

大江生醫股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 112 年度及 111 年度
(股票代碼 8436)

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

大江生醫股份有限公司

民國 112 年度及 111 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8 ~ 9
五、	個體綜合損益表	10
六、	個體權益變動表	11
七、	個體現金流量表	12 ~ 13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 53
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 23
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 40
	(七) 關係人交易	41 ~ 44
	(八) 質押之資產	44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	44	
(十一)	重大之期後事項	44	
(十二)	其他	44	~ 53
(十三)	附註揭露事項	53	
(十四)	營運部門資訊	53	
九、	重要會計項目明細表	54	~ 70

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004487 號

大江生醫股份有限公司 公鑒：

查核意見

大江生醫股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，上開個體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，足以允當表達大江生醫股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國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個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與大江生醫股份有限公司保持超然獨立，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，對大江生醫股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

大江生醫股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入前十大客戶存在及發生

事項說明

大江生醫股份有限公司及子公司(帳列「採用權益法之投資」)主要銷貨收入來自於代工生產銷貨，銷貨對象主要係美洲、歐洲及亞洲直銷及保養品公司。

近期隨著美洲、歐洲及亞洲直銷公司及網路銷售市場快速發展，使得大江生醫股份有限公司及子公司(帳列「採用權益法之投資」)該類型交易收入成為集團重點營運項目，須投入較多人力進行查核工作，且對於大江生醫股份有限公司及子公司(帳列「採用權益法之投資」)前十大客戶收入佔個體財務報表營業收入之比率重大，因此本會計師將大江生醫股份有限公司及子公司(帳列「採用權益法之投資」)前十大客戶銷貨收入之存在及發生列為查核最為重要事項之一。

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四(二十七)；銷貨收入之說明，請詳個體財務報告附註六(二十一)；採用權益法之投資被投資相關資訊，請詳個體財務報告附註六(七)。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所述明之特定層面已執行之因應程序如下：

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

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大江生醫股份有限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大江生醫股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大江生醫股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大江生醫股份有限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，以及使大江生醫股份有限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個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大江生醫股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於大江生醫股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表查核意見。

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中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大江生醫股份有限公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐明釗

會計師

支秉鈞

徐明釗
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 1 3 年 3 月 1 5 日

大江生醫股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		
			金	額 %	金	額 %	
流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	1,024,426	9	\$ 1,162,811	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)					
	產—流動			79,330	1	184,805	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(四)					
	動			6,966	-	10,380	-
1150	應收票據淨額	六(五)		10,887	-	11,184	-
1170	應收帳款淨額	六(五)		330,298	3	209,408	2
1180	應收帳款—關係人淨額	七		762,843	7	1,041,513	9
1200	其他應收款			18,896	-	31,106	-
1210	其他應收款—關係人	七		90,114	1	97,047	1
130X	存貨	六(六)		552,080	5	638,612	5
1410	預付款項			147,070	1	134,358	1
1470	其他流動資產			40,959	-	32,980	-
11XX	流動資產合計			<u>3,063,869</u>	<u>27</u>	<u>3,554,204</u>	<u>29</u>
非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)					
	之金融資產—非流動			17,003	-	19,696	-
1550	採用權益法之投資	六(七)		4,533,360	40	4,443,318	37
1600	不動產、廠房及設備	六(八)		3,759,382	33	3,575,910	30
1755	使用權資產	六(九)		1,059	-	7,414	-
1780	無形資產	六(十)		7,859	-	15,169	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十八)		23,581	-	20,823	-
1900	其他非流動資產	六(十一)		32,722	-	473,511	4
15XX	非流動資產合計			<u>8,374,966</u>	<u>73</u>	<u>8,555,841</u>	<u>71</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>11,438,835</u>	<u>100</u>	\$ <u>12,110,045</u>	<u>100</u>

(續次頁)

大江生醫股份有限公司
個體資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日			111 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)	\$	350,000	3	\$	1,146,320	10
2130	合約負債－流動	六(二十一)		225,373	2		217,957	2
2150	應付票據			52	-		-	-
2170	應付帳款			506,651	4		565,061	5
2180	應付帳款－關係人	七		89,802	1		146,496	1
2200	其他應付款	六(十三)		543,701	5		419,364	3
2220	其他應付款項－關係人	七		35,222	-		30,994	-
2230	本期所得稅負債			422,051	4		458,401	4
2280	租賃負債－流動			1,103	-		6,557	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)		200,000	2		650,000	5
2399	其他流動負債－其他			65,829	-		36,481	-
21XX	流動負債合計			<u>2,439,784</u>	<u>21</u>		<u>3,677,631</u>	<u>30</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十四)		746,929	7		317,510	3
2570	遞延所得稅負債	六(二十八)		-	-		5,254	-
2580	租賃負債－非流動			-	-		1,103	-
2600	其他非流動負債	六(七)		29,065	-		-	-
25XX	非流動負債合計			<u>775,994</u>	<u>7</u>		<u>323,867</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計			<u>3,215,778</u>	<u>28</u>		<u>4,001,498</u>	<u>33</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十七)		1,182,608	10		1,182,608	10
資本公積								
3200	資本公積	六(十八)		2,900,420	25		2,887,265	24
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十九)		970,582	8		899,210	7
3320	特別盈餘公積			194,104	2		282,347	2
3350	未分配盈餘			3,491,839	31		3,170,008	26
其他權益								
3400	其他權益	六(二十)	(	283,533)	(2)	(	194,104)	(1)
3500	庫藏股票	六(十七)	(	232,963)	(2)	(	118,787)	(1)
3XXX	權益總計			<u>8,223,057</u>	<u>72</u>		<u>8,108,547</u>	<u>67</u>
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>11,438,835</u>	<u>100</u>	\$	<u>12,110,045</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
個體綜合損益表
民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度			111 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(二十一)及七	\$ 4,994,176	100		\$ 4,957,274	100	
5000 營業成本	六(六)(十五) (二十六) (二十七)及七	(3,155,777)	(63)		(2,880,108)	(58)	
5900 營業毛利		1,838,399	37		2,077,166	42	
5910 未實現銷貨利益	六(七)	(52,292)	(1)		(72,945)	(1)	
5920 已實現銷貨利益	六(七)	72,945	1		113,382	2	
5950 營業毛利淨額		1,859,052	37		2,117,603	43	
營業費用	六(十五) (二十六) (二十七)及七						
6100 推銷費用		(258,657)	(5)		(330,116)	(7)	
6200 管理費用		(426,070)	(9)		(394,811)	(8)	
6300 研究發展費用		(348,473)	(7)		(350,839)	(7)	
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(4,501)	-		-	-	
6000 營業費用合計		(1,037,701)	(21)		(1,075,766)	(22)	
6900 營業利益		821,351	16		1,041,837	21	
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十二)	11,008	-		10,150	-	
7010 其他收入	六(二十三)及七	18,266	1		21,809	1	
7020 其他利益及損失	六(二十四)	(13,174)	-		111,037	2	
7050 財務成本	六(二十五)	(39,000)	(1)		(29,852)	(1)	
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	250,837	5		(209,676)	(4)	
7000 營業外收入及支出合計		227,937	5		(96,532)	(2)	
7900 稅前淨利		1,049,288	21		945,305	19	
7950 所得稅費用	六(二十八)	(153,030)	(3)		(231,811)	(5)	
8200 本期淨利		\$ 896,258	18		\$ 713,494	14	
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)(二十)	(\$ 2,693)	-		(\$ 10,544)	-	
8330 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	六(二十)	5,743	-		3,593	-	
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(二十)	(92,473)	(2)		95,421	2	
8300 本期其他綜合(損失)利益之稅後淨額		(\$ 89,423)	(2)		\$ 88,470	2	
8500 本期綜合利益總額		\$ 806,835	16		\$ 801,964	16	
基本每股盈餘	六(二十九)						
9750 基本每股盈餘合計		\$ 7.73			\$ 6.06		
稀釋每股盈餘	六(二十九)						
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 7.68			\$ 6.03		

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
 個體權益變動表
 民國112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	普通股	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘未分配	盈餘	其他	權	益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現		庫藏股票	合計
											國外營運機構財務報表換算之兌換差額	損益		
111 年度														
	111 年 1 月 1 日	\$ 1,182,449	\$ 2,647,254	\$ 744,681	\$ 244,700	\$ 3,698,477	(\$ 283,329)	\$ 982	(\$ 118,787)	\$ 8,116,427				
	本期淨利	-	-	-	-	713,494	-	-	-	713,494				
六(二十)	本期其他綜合損益	-	-	-	-	257	95,421	(7,208)	-	88,470				
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	713,751	95,421	(7,208)	-	801,964				
110 年度盈餘指撥與分配														
	提列法定盈餘公積	-	-	154,529	-	(154,529)	-	-	-	-				
	提列特別盈餘公積	-	-	-	37,647	(37,647)	-	-	-	-				
	發放現金股利	-	-	-	-	(1,050,014)	-	-	-	(1,050,014)				
	員工認股權行認購新股	159	709	-	-	-	-	-	-	868				
	認列股份基礎給付	-	5,030	-	-	-	-	-	-	5,030				
	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(30)	-	-	30	-				
	對子公司所有權權益變動	-	14,266	-	-	-	-	-	-	14,266				
	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	15,962	-	-	-	-	-	-	15,962				
	調整未按持股比例	-	204,044	-	-	-	-	-	-	204,044				
	111 年 12 月 31 日	\$ 1,182,608	\$ 2,887,265	\$ 899,210	\$ 282,347	\$ 3,170,008	(\$ 187,908)	(\$ 6,196)	(\$ 118,787)	\$ 8,108,547				
112 年度														
	112 年 1 月 1 日	\$ 1,182,608	\$ 2,887,265	\$ 899,210	\$ 282,347	\$ 3,170,008	(\$ 187,908)	(\$ 6,196)	(\$ 118,787)	\$ 8,108,547				
	本期淨利	-	-	-	-	896,258	-	-	-	896,258				
六(二十)	本期其他綜合損益	-	-	-	-	6	(92,473)	3,044	-	(89,423)				
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	896,264	(92,473)	3,044	-	806,835				
111 年度盈餘指撥與分配														
	提列法定盈餘公積	-	-	71,372	-	(71,372)	-	-	-	-				
	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(88,243)	88,243	-	-	-	-				
	發放現金股利	-	-	-	-	(591,304)	-	-	-	(591,304)				
	認列股份基礎給付	-	5,017	-	-	-	-	-	-	5,017				
	對子公司所有權權益變動	-	8,138	-	-	-	-	-	-	8,138				
	子公司購入母公司之股票視為庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(114,176)	(114,176)				
	112 年 12 月 31 日	\$ 1,182,608	\$ 2,900,420	\$ 970,582	\$ 194,104	\$ 3,491,839	(\$ 280,381)	(\$ 3,152)	(\$ 232,963)	\$ 8,223,057				

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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
 個體現金流量表
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 1,049,288	\$ 945,305
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(八)(九) (二十六) 383,193	363,501
攤銷費用	六(十)(二十六) 7,310	7,072
預期信用減損損失	十二(二) 4,501	-
透過損益按公允價值衡量金融資產評價損失(利益)	六(二)(二十四) 7,793 (	17,195)
利息費用	六(二十五) 39,000	29,852
利息收入	六(二十二) (11,008 ) (	10,150)
股利收入	六(二十三) (4,558 ) (	4,893)
股份基礎給付酬勞成本	六(十六) (二十七) 6,501	5,950
採用權益法之長期股權投資(收益)損失	六(七) (250,837)	209,676
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十四) (10,244 ) (	5,529)
處分投資損失(利益)	六(二十四) 4,349 (	2,532)
未(已)實現銷貨毛利	六(七) (20,653 ) (	40,437)
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	297	2,850
應收帳款	(125,391)	87,470
應收帳款－關係人	278,670 (	376,091)
其他應收款	12,210 (	14,047)
其他應收款－關係人	6,933 (	69,545)
存貨	86,532 (	150,173)
預付款項	(12,712 ) (	1,361)
其他流動資產	(7,979)	20,967
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	7,416	39,157
應付票據	52 (	1,440)
應付帳款	(58,410)	36,615
應付帳款－關係人	(56,694 ) (	62,182)
其他應付款	126,179 (	197,038)
其他應付款項－關係人	4,228 (	12,949)
其他流動負債	29,348	3,897
營運產生之現金流入	1,495,314	786,750
收取之利息	11,008	10,150
收取之股利	4,558	4,893
支付之利息	(38,923 ) (	29,665)
所得稅支付數	(197,392 ) (	173,838)
營業活動之淨現金流入	1,274,565	598,290

(續次頁)

大江生醫股份有限公司
個體現金流量表
民國112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量			
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		\$ -	(\$ 10,000)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款		-	9,970
採用權益法之長期股權投資增加	六(七)	(15,600)	(73,933)
採用權益法之長期股權投資盈餘分配	六(七)	31,862	901,196
處分採用權益法之投資價款		-	19,541
取得不動產、廠房及設備支付現金數	六(三十)	(122,854)	(73,617)
處分不動產、廠房及設備價款		19,155	18,675
取得無形資產支付現金數	六(十)	-	(6,818)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		(38,510)	(153,566)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款		131,844	119,754
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	六(四)	3,414	(10,380)
預付設備款增加		(11,825)	(184,652)
存出保證金減少	六(十一)	4,403	256
投資活動之淨現金流入		1,889	556,426
籌資活動之現金流量			
償還短期借款		(2,495,555)	(4,600,080)
償還長期借款		(218,383)	-
舉借短期借款		1,699,235	4,298,162
租賃本金償還		(6,634)	(6,993)
舉借長期借款		197,802	-
發放現金股利		(591,304)	(1,050,014)
行使員工認股權認購新股		-	868
籌資活動之淨現金流出		(1,414,839)	(1,358,057)
本期現金及約當現金減少數		(138,385)	(203,341)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	1,162,811	1,366,152
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 1,024,426	\$ 1,162,811

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔

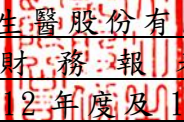


經理人：林詠翔



會計主管：傅珍珍




大江生醫股份有限公司
個體財務報表附註
民國112年度及111年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

大江生醫股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，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、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國113年3月15日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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會計準則之影響

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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體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公司個體、關聯企業及聯合控制個體，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。惟當本公司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。

(四) 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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。

(六) 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. 本公司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. 本公司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。
4. 當收取之權利確立，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，本公司於損益認列股利收入。

(七) 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. 本公司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. 本公司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，本公司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。

(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. 本公司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. 本公司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，本公司係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本公司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。

(十一) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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。

(十三) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
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為權益。
5. 當本公司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，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，其會計處理與本公司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。

6. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(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公司，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. 本公司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~16年

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司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。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 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。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- 後續採成本模式衡量，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。
4. 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. 權利金

單獨取得之權利金以取得成本認列，因企業合併所取得之權利金按收購日之公允價值認列。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

本公司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。本公司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帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 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。

(二十二) 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。本公司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。

(二十三) 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工具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。權益工具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工具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」。

(二十四) 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. 本公司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個別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，本公司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。

(二十五) 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。

(二十六) 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。

(二十七) 收入認列

1. 本公司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，且本公司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，本公司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。

(二十八) 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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

無此情形。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 10,102	\$ 10,043
支票存款及活期存款	495,040	622,737
定期存款	526,250	540,411
	<u>1,031,392</u>	<u>1,173,191</u>
減：帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」	(6,966)	(10,380)
合計	<u>\$ 1,024,426</u>	<u>\$ 1,162,811</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，將三個月以上到期之定期存款 \$6,966 及 \$10,380 轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」項下。
3. 本公司依據主管機關於民國 113 年 1 月 5 日修正之 IFRSs 問答集規定，將適用「境外資金匯回管理運用及課稅條例」所匯回之資金專戶中尚未動用之餘額自按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動重分類為現金及約當現金，並追溯調整至民國 111 年 1 月 1 日。於民國 111 年 12 月 31 日分別調增現金及約當現金及調減按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 \$530,031。
4. 本公司現金及約當現金提供質押之情形請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	112年12月31日	111年12月31日
金融資產-流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 82,787	\$ 180,469
評價調整	(3,457)	4,336
合計	<u>\$ 79,330</u>	<u>\$ 184,805</u>

1. 本公司未有將透過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。
2. 權益工具投資於民國 112 年及 111 年度認列之淨(損)益分別為(\$7,793)及\$14,598。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	112年12月31日	111年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 12,604	\$ 12,604
非上市、上櫃、興櫃股票	22,540	22,540
	<u>35,144</u>	<u>35,144</u>
評價調整	(18,141)	(15,448)
合計	<u>\$ 17,003</u>	<u>\$ 19,696</u>

1. 本公司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 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$17,003 及\$19,696。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司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 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$17,003 及\$19,696。
3. 本公司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)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	112年12月31日	111年12月31日
流動項目：		
定期存款	\$ 6,966	\$ 10,380

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年度	111年度
利息收入	\$ 18	\$ 61

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷成本衡量之金融資產，於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$6,966 及\$10,380。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 應收票據及帳款

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ 10,887	\$ 11,184
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 10,887</u>	<u>\$ 11,184</u>
應收帳款	\$ 356,631	\$ 231,240
減：備抵損失	(26,333)	(21,832)
	<u>\$ 330,298</u>	<u>\$ 209,408</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	112年12月31日	111年12月31日
未逾期	\$ 295,557	\$ 189,237
30天內	23,890	19,203
31-90天	21,738	12,152
91天以上	-	-
	<u>\$ 341,185</u>	<u>\$ 220,592</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$296,878。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$10,887 及\$11,184；最能代表本公司應收帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$330,298 及\$209,408。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 存貨

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 331,037	(\$ 30,515)	\$ 300,522
在製品	114,269	(10,172)	104,097
製成品	152,110	(4,649)	147,461
合計	<u>\$ 597,416</u>	<u>(\$ 45,336)</u>	<u>\$ 552,080</u>
	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 449,013	(\$ 16,367)	\$ 432,646
在製品	6,616	-	6,616
製成品	214,154	(14,804)	199,350
合計	<u>\$ 669,783</u>	<u>(\$ 31,171)</u>	<u>\$ 638,612</u>

- 本公司民國 112 年及 111 年度認列為費損之存貨成本分別為\$3,155,777 及\$2,880,108，其中包含 112 年及 111 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\$20,977及\$7,007。

(七) 採用權益法之投資

	112年	111年
1月1日	\$ 4,443,318	\$ 5,010,822
增加採用權益法之投資	15,600	206,146
處分採用權益法之投資	-	(3,580)
採用權益法之投資損益份額	250,837	(209,676)
未實現銷貨損益	(52,292)	(72,945)
已實現銷貨損益	72,945	113,382
未按持股比例認列	913	201,351
其他權益變動	(80,988)	99,014
盈餘分配	(31,862)	(901,196)
子公司購入本公司之股票視為庫藏股	(114,176)	-
採權益法投資貸餘轉列其他非流動負債	29,065	-
12月31日	<u>\$ 4,533,360</u>	<u>\$ 4,443,318</u>
	112年12月31日	111年12月31日
子公司：		
台灣第一新藥股份有限公司	\$ 2,673,888	\$ 2,548,858
大江基因醫學股份有限公司	413,744	421,548
和康生物科技股份有限公司	576,935	671,312
百岳特生物技術(上海)有限公司	806,764	720,441
TCI HK LIMITED	25,525	19,060
TCI BIOTECH LLC	1,085	2,925
百岳特美膚科技股份有限公司	5,042	5,015
大江生醫JAPAN株式會社	2,343	9,287
PT TCI BIOTEK INDO	78	78
TCI BIOTECH NETHERLANDS B. V.	(29,065)	20,565
光騰新藥股份有限公司	7,263	7,696
沛富生物科技股份有限公司	15,484	9,706
關聯企業：		
司碼灑互動包材股份有限公司	4,347	4,175
永澄饌股份有限公司	862	2,652
	<u>4,504,295</u>	<u>4,443,318</u>
加：採權益法之投資貸餘 (帳列「2600其他非流動負債」)	<u>29,065</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,533,360</u>	<u>\$ 4,443,318</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國112年度合併財務報表附註四、(三)。

(八) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
112年1月1日							
成本	\$ 692,962	\$ 1,712,319	\$ 1,676,498	\$ 552,238	\$ 309,215	\$ -	\$ 4,943,232
累計折舊	-	(237,306)	(737,465)	(193,121)	(199,430)	-	(1,367,322)
	<u>\$ 692,962</u>	<u>\$ 1,475,013</u>	<u>\$ 939,033</u>	<u>\$ 359,117</u>	<u>\$ 109,785</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,575,910</u>
112年							
1月1日	\$ 692,962	\$ 1,475,013	\$ 939,033	\$ 359,117	\$ 109,785	\$ -	\$ 3,575,910
增添	-	-	45,260	51,292	7,041	17,417	121,010
處分	(4,190)	(3,860)	(626)	(235)	-	-	(8,911)
重分類	-	-	22,647	66,878	900	357,786	448,211
折舊費用	-	(53,256)	(213,581)	(72,779)	(37,222)	-	(376,838)
12月31日	<u>\$ 688,772</u>	<u>\$ 1,417,897</u>	<u>\$ 792,733</u>	<u>\$ 404,273</u>	<u>\$ 80,504</u>	<u>\$ 375,203</u>	<u>\$ 3,759,382</u>
112年12月31日							
成本	\$ 688,772	\$ 1,708,247	\$ 1,739,635	\$ 669,148	\$ 317,156	\$ 375,203	\$ 5,498,161
累計折舊	-	(290,350)	(946,902)	(264,875)	(236,652)	-	(\$ 1,738,779)
	<u>\$ 688,772</u>	<u>\$ 1,417,897</u>	<u>\$ 792,733</u>	<u>\$ 404,273</u>	<u>\$ 80,504</u>	<u>\$ 375,203</u>	<u>\$ 3,759,382</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
111年1月1日						
成本	\$ 667,990	\$ 1,677,187	\$ 1,360,357	\$ 407,561	\$ 306,920	\$ 4,420,015
累計折舊	—	(184,959)	(537,633)	(130,691)	(174,752)	(1,028,035)
	<u>\$ 667,990</u>	<u>\$ 1,492,228</u>	<u>\$ 822,724</u>	<u>\$ 276,870</u>	<u>\$ 132,168</u>	<u>\$ 3,391,980</u>
111年						
1月1日	\$ 667,990	\$ 1,492,228	\$ 822,724	\$ 276,870	\$ 132,168	\$ 3,391,980
增添	—	87	21,724	8,340	6,524	36,675
處分	(2,238)	(7,898)	12	(748)	(2,274)	(13,146)
重分類	27,210	43,307	294,434	138,917	13,329	517,197
折舊費用	—	(52,711)	(199,861)	(64,262)	(39,962)	(356,796)
12月31日	<u>\$ 692,962</u>	<u>\$ 1,475,013</u>	<u>\$ 939,033</u>	<u>\$ 359,117</u>	<u>\$ 109,785</u>	<u>\$ 3,575,910</u>
111年12月31日						
成本	\$ 692,962	\$ 1,712,319	\$ 1,676,498	\$ 552,238	\$ 309,215	\$ 4,943,232
累計折舊	—	(237,306)	(737,465)	(193,121)	(199,430)	(1,367,322)
	<u>\$ 692,962</u>	<u>\$ 1,475,013</u>	<u>\$ 939,033</u>	<u>\$ 359,117</u>	<u>\$ 109,785</u>	<u>\$ 3,575,910</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。

(九) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物，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和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	112年12月31日	111年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ 1,059	\$ 7,414
	112年度	111年度
	折舊費用	折舊費用
房屋	\$ 6,355	\$ 6,705

3. 本公司於民國 112 年及 111 年度使用權資產之增添皆為 \$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度	111年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 77	\$ 187
屬短期租賃合約之費用	12,373	10,931
屬低價值資產租賃之費用	1,488	2,162

5. 本公司於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額分別為 \$20,495 及 \$20,086。

(十) 無形資產

	電腦軟體	權利金	合計
112年1月1日			
成本	\$ 30,091	\$ 1,500	\$ 31,591
累計攤銷	(15,472)	(950)	(16,422)
	<u>\$ 14,619</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 15,169</u>
<u>112年</u>			
1月1日	\$ 14,619	\$ 550	\$ 15,169
攤銷費用	(7,160)	(150)	(7,310)
12月31日	<u>\$ 7,459</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 7,859</u>
112年12月31日			
成本	\$ 30,091	\$ 1,500	\$ 31,591
累計攤銷	(22,632)	(1,100)	(23,732)
	<u>\$ 7,459</u>	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 7,859</u>
	電腦軟體	權利金	合計
111年1月1日			
成本	\$ 38,349	\$ 1,500	\$ 39,849
累計攤銷	(25,103)	(800)	(25,903)
	<u>\$ 13,246</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 13,946</u>
<u>111年</u>			
1月1日	\$ 13,246	\$ 700	\$ 13,946
增添	6,819	-	6,819
重分類	1,476	-	1,476
攤銷費用	(6,922)	(150)	(7,072)
12月31日	<u>\$ 14,619</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 15,169</u>
111年12月31日			
成本	\$ 30,091	\$ 1,500	\$ 31,591
累計攤銷	(15,472)	(950)	(16,422)
	<u>\$ 14,619</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 15,169</u>

無形資產攤銷明細如下：

	112年度	111年度
製造費用	\$ 2,054	\$ 1,646
銷售費用	-	-
管理費用	5,106	5,138
研究發展費用	150	288
	<u>\$ 7,310</u>	<u>\$ 7,072</u>

(十一) 其他非流動資產

	112年12月31日	111年12月31日
預付工程設備款	\$ 8,659	\$ 445,045
存出保證金	24,063	28,466
	<u>\$ 32,722</u>	<u>\$ 473,511</u>

(十二) 短期借款

借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 350,000</u>	1.57%	無
借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 1,146,320</u>	1.18%~2.30%	無

(十三) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 121,931	\$ 108,619
應付員工酬勞	282,478	180,092
應付設備款	5,441	7,285
其他	133,851	123,368
	<u>\$ 543,701</u>	<u>\$ 419,364</u>

(十四) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	自109年3月3日至117年1月15日，並按月付息	1.75%	無	\$ 99,127
擔保借款	自110年12月3日至113年9月11日，並按月付息	1.8831%	廠房	200,000
擔保借款	自112年3月29日至127年8月14日，並按月付息	2%	土地及建物	647,802
				<u>946,929</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				<u>(200,000)</u>
				<u>\$ 746,929</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	自109年3月3日至117年1月15日，並按月付息	1.625%	無	\$ 117,510
擔保借款	自110年3月29日至112年3月29日，並按月付息	1.9649%	土地及建物	330,000
擔保借款	自110年12月3日至113年9月11日，並按月付息	1.603%	"	200,000
擔保借款	自110年10月6日至112年10月6日，並按月付息	1.6615%	"	170,000
擔保借款	自110年3月29日至112年9月11日，並按月付息	1.7488%	"	150,000
				967,510
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(650,000)
				<u>\$ 317,510</u>

(十五) 退休金

- 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。
- 民國 112 年及 111 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$23,066 及 \$23,776。

(十六) 股份基礎給付

- 民國 112 年及 111 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	發行日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	105.7.1	2,000	6年	服務屆滿一年既得30% 服務屆滿二年既得60% 服務屆滿三年既得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

本公司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：

	112年度		111年度	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	-	\$ 100	21	\$ 100
本期已失效認股權	-	-	(5)	-
本期執行認股權	-	-	(16)	100
期末流通在外認股權	-	\$ 100	-	\$ 100
期末可執行認股權	-	\$ 100	-	\$ 100
	112年度		111年度	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	1,493	\$ 448	1,617	\$ 448
本期已失效認股權	(108)	-	(124)	448
期末流通在外認股權	1,385	\$ 448	1,493	\$ 448
期末可執行認股權	1,385	\$ 448	1,493	\$ 448

3. 民國 112 年及 111 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 \$185.65 及 \$160.75 元。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	112年12月31日		111年12月31日	
		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	-	\$ 100	-	\$ 100
107年05月15日	113年05月14日	1,385	448	1,493	448

5. 本公司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	32.73	4~5	-	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	5.75	-	0.5636~ 0.6814	\$ 63.16~ 106.15
限制員工 權利新股 計畫	108.9.30	\$282.00	\$ 10	-	0.25	-	-	\$272.00

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：

	112年度	111年度
權益交割	\$ 6,501	5,950

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 元而定。本次發行普通股之谷通權利限制情形請詳前述說明，餘與其他已發行普通股相同。

(十七)股本

1. 民國 112 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$2,000,000，實收資本額為\$1,182,608，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)

	112年	111年
	未受限制 股份	未受限制 股份
1月1日	118,261	118,245
員工執行認股權	-	16
12月31日	118,261	118,261

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	112年12月31日	
		股數	帳面金額
本公司	為轉讓股份予員工	532,000	\$ 118,787
子公司-和康生物科技 股份有限公司	增進集團營運效率	2,531,000	500,084
減：帳列合併財務報表「36XX 非控制權益」			(385,908)
			<u>\$ 232,963</u>

持有股份之公司名稱	收回原因	111年12月31日	
		股數	帳面金額
本公司	為轉讓股份予員工	532,000	\$ 118,787

註：本公司之子公司-和康生物科技股份有限公司係本公司具實質控制力之子公司，惟本公司對其持股為 22.83%未達 50%，故該公司買回本公司之股票不受公司法第 167 條之限制。

(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。

(十八) 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。

(十九) 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 112 年 6 月 27 日經股東會決議對民國 111 年度之盈餘分派每普通股現金股利\$5，股利總計\$591,304。

(二十) 其他權益項目

	112年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 6,196)	(\$ 187,908)	(\$ 194,104)
外幣換算差異數	-	(92,473)	(92,473)
採用權益法之子公司	5,737	-	5,737
評價調整	(2,693)	-	(2,693)
12月31日	<u>(\$ 3,152)</u>	<u>(\$ 280,381)</u>	<u>(\$ 283,533)</u>
	111年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 982	(\$ 283,329)	(\$ 282,347)
外幣換算差異數	-	95,421	95,421
採用權益法之子公司	3,336	-	3,336
評價調整	(10,544)	-	(10,544)
評價調整轉出至 保留盈餘	<u>30</u>	<u>-</u>	<u>30</u>
12月31日	<u>(\$ 6,196)</u>	<u>(\$ 187,908)</u>	<u>(\$ 194,104)</u>

(二十一) 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入	<u>\$ 4,994,176</u>	<u>\$ 4,957,274</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司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：

	112年度	歐美地區	亞太地區	合計
於某一時點認列之收入	<u>\$ 2,156,824</u>	<u>\$ 2,837,352</u>	<u>\$ 4,994,176</u>	
	111年度	歐美地區	亞太地區	合計
於某一時點認列之收入	<u>\$ 1,807,835</u>	<u>\$ 3,149,439</u>	<u>\$ 4,957,274</u>	

2. 合約資產及合約負債

截至民國 112 年 12 月 31 日止，本公司無認列客戶合約收入相關之合約資產，另本公司認列之合約負債如下：

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約負債-預收款項	<u>\$ 225,373</u>	<u>\$ 217,957</u>	<u>\$ 178,800</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>112年度</u>	<u>111年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		
預收款項	\$ 125,067	\$ 157,190

(二十二)利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息(註)	\$ 11,008	\$ 10,150

註：含按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入。

(二十三)其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
服務收入	\$ 900	\$ 1,050
租金收入	3,001	3,064
股利收入	4,558	4,893
其他收入-其他	9,807	12,802
合計	\$ 18,266	\$ 21,809

(二十四)其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
處分投資(損失)利益	(\$ 4,349)	\$ 2,532
處分不動產及其他設備利益	10,244	5,529
透過損益按公允價值衡量之金融 資產評價(損失)利益	(7,793)	14,598
淨外幣兌換(損失)利益	(4,862)	88,378
什項支出	(6,414)	-
合計	(\$ 13,174)	\$ 111,037

(二十五)財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 38,923	\$ 29,665
租賃	77	187
	\$ 39,000	\$ 29,852

(二十六)費用性質之額外資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工福利費用	\$ 697,683	\$ 606,302
不動產、廠房及設備及使用權資產 折舊費用	383,193	363,501
無形資產攤銷費用	7,310	7,072

(二十七) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
薪資費用	\$ 597,718	\$ 500,105
員工認股權(註)	6,501	5,950
勞健保費用	48,879	52,461
退休金費用	23,066	23,776
其他用人費用	21,519	24,010
	<u>\$ 697,683</u>	<u>\$ 606,302</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 112 年及 111 年度員工酬勞估列金額分別為 \$117,054 及 \$49,974；董監酬勞估列金額分別為 \$4,200 及 \$4,200，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 112 年度係依該年度之獲利情形，分別以 5%~15%及未超過 3%估列。董事會決議實際配發金額為 \$117,054 及 \$4,200，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 111 年度財務報告認列之員工酬勞 \$49,974 及董監酬勞 \$4,200 無差異。

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。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 169,462	\$ 244,036
未分配盈餘加徵	6,964	15,154
投資抵減所得稅影響數	(6,964)	(10,460)
以前年度所得稅高估	(8,420)	(25,076)
當期所得稅總額	<u>161,042</u>	<u>223,654</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(8,012)	8,157
遞延所得稅總額	(8,012)	8,157
所得稅費用	<u>\$ 153,030</u>	<u>\$ 231,811</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	112年度		111年度	
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$	209,858	\$	189,061
按法令規定不得認列項目影響數	(	48,408)		63,132
投資抵減所得稅影響數	(	6,964)	(	10,460)
以前年度所得稅高估數	(	8,420)	(	25,076)
未分配盈餘加徵		6,964		15,154
所得稅費用	\$	<u>153,030</u>	\$	<u>231,811</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	112年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
備抵存貨評價損失	\$ 6,234	\$ 2,833	\$ 9,067
未實現兌換損失	-	4,055	4,055
未實現銷貨毛利	14,589	(4,130)	10,459
小計	\$ 20,823	\$ 2,758	\$ 23,581
-遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	(\$ 5,254)	\$ 5,254	\$ -
小計	(\$ 5,254)	\$ 5,254	\$ -
合計	\$ 15,569	\$ 8,012	\$ 23,581
	111年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
備抵存貨評價損失	\$ 6,234	\$ -	\$ 6,234
未實現銷貨毛利	22,676	(8,087)	14,589
小計	\$ 28,910	(\$ 8,087)	\$ 20,823
-遞延所得稅負債：			
未實現兌換利益	(\$ 5,184)	(\$ 70)	(\$ 5,254)
小計	(\$ 5,184)	(\$ 70)	(\$ 5,254)
合計	\$ 23,726	(\$ 8,157)	\$ 15,569

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十九) 每股盈餘

	112年度		
	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>			
歸屬於普通股股東之本期 淨利	\$ 896,258	115,961	\$ 7.73
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期 淨利	\$ 896,258		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	745	
員工認股權	-	15	
屬於普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 896,258	116,721	\$ 7.68
	111年度		
	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>			
歸屬於普通股股東之本期 淨利	\$ 713,494	117,717	\$ 6.06
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期 淨利	\$ 713,494		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	577	
員工認股權	-	14	
屬於普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 713,494	118,308	\$ 6.03

(三十) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	112年度	111年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 121,010	\$ 36,675
加：期初應付設備款	7,285	44,227
減：期末應付設備款	(5,441)	(7,285)
本期支付現金	\$ 122,854	\$ 73,617

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
大江基因醫學股份有限公司(大江基因)	本公司之子公司
百岳特生物技術(上海)有限公司(生物技術)	本公司之子公司
TCI BIOTECH NETHERLANDS B. V. (TCI NL)	本公司之子公司
TCI BIOTECH LLC(TCI BIOTECH)	本公司之子公司
大江生醫JAPAN株式會社(大江株式會社)	本公司之子公司
和康生物科技股份有限公司(和康生)	本公司之子公司
沛富生物科技股份有限公司(沛富)	本公司之子公司
百岳特國際貿易(上海)有限公司(國際貿易)	本公司之孫公司
百岳特生物科技(上海)有限公司(生物科技)	本公司之孫公司
百岳特美膚生物技術(上海)有限公司(美膚生技)	本公司之孫公司
香港商健樂士有限公司台灣分公司(健樂士)	本公司之孫公司
大江生活股份有限公司(大江生活) (原名為動力生技股份有限公司)	本公司之孫公司
TCI BIOTECH USA LLC(TCI BIOTECH USA)	本公司之孫公司
司碼澗互動包材股份有限公司(司碼澗)	關聯企業
大同藥品工業株式會社(大同藥品)	其他關係人
慕渴股份有限公司(慕渴)	其他關係人
春霖國際股份有限公司(春霖)	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	112年度	111年度
商品銷售：		
本公司之子公司		
TCI BIOTECH LLC	\$ 1,265,516	\$ 1,099,261
生物技術	958,777	1,239,512
國際貿易	244,384	507,358
TCI NL	185,290	162,366
其他	127,216	138,162
關聯企業	26	-
其他關係人	8,284	4,577
合計	<u>\$ 2,789,493</u>	<u>\$ 3,151,236</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
商品購買：		
本公司之子公司		
國際貿易	\$ 65,638	\$ 76,404
大江株式会社	8,419	22,872
其他	33,056	105,853
合計	<u>\$ 107,113</u>	<u>\$ 205,129</u>

商品係按一般商業條款和條件向關聯企業購買。

3. 服務收入及租金收入(表列「其他收入」)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
勞務銷售：		
本公司之子公司		
大江生活	\$ 720	\$ 870
大江基因	180	180
租金收入：		
本公司之子公司		
大江基因	2,286	2,286
其他	684	684
關聯企業	31	77
其他收入—其他：		
本公司之子公司		
大江基因	163	166
大江生活	466	153
和康生	8	-
其他	46	27
關聯企業	171	171
其他關係人	9	-
合計	<u>\$ 4,764</u>	<u>\$ 4,614</u>

係本公司提供人力資源及協助經營管理、研發服務以及權利與專利之交易所收取之費用及出租辦公室，租金由雙方議定，並按月支付。

4. 服務支出(表列營業成本及營業費用)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
勞務購買：		
本公司之子公司		
大江基因	\$ 60,847	\$ 106,243
其他	-	62
合計	<u>\$ 60,847</u>	<u>\$ 106,305</u>

係子公司提供核酸檢測、藥品查驗、臨床試驗及登記輔導等諮詢服務。

5. 應收關係人款項

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收帳款：		
本公司之子公司		
TCI BIOTECH	\$ 294,621	\$ 710,669
國際貿易	7,877	1,076
生物技術	138,763	7,432
大江株式會社	32,430	33,769
大江生活	48,073	31,481
生物科技	-	6,735
TCI NL	181,488	187,886
其他	59,493	62,198
其他關係人	<u>98</u>	<u>267</u>
小計	<u>762,843</u>	<u>1,041,513</u>
其他應收款：		
本公司之子公司		
生物技術	8,889	10,562
TCI BIOTECH	-	50
TCI BIOTECH USA	64,860	67,183
沛富	8,072	9,278
TCI NL	4,150	4,454
其他	4,075	5,475
關聯企業	<u>68</u>	<u>45</u>
小計	<u>90,114</u>	<u>97,047</u>
合計	<u>\$ 852,957</u>	<u>\$ 1,138,560</u>

應收關係人款項主要來自銷售商品，銷售交易之款項於銷售日後 60 至 90 天到期。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

6. 應付關係人款項

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付帳款：		
本公司之子公司		
國際貿易	\$ 23,095	\$ 88,967
大江株式會社	26,638	23,824
其他	37,567	31,203
關聯企業	<u>2,502</u>	<u>2,502</u>
小計	<u>\$ 89,802</u>	<u>\$ 146,496</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。該應付款項並無付息。

7. 其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
其他應付款：		
本公司之子公司		
其他	\$ 35,222	\$ 30,994
係支付關係人諮詢服務等款項。		

8. 向關係人提供背書保證情形

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
本公司之子公司	\$ 153,526	\$ 153,550

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 37,059	\$ 56,242
股份基礎給付	1,143	3,832
總計	\$ 38,202	\$ 60,074

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	
不動產、廠房及機器設備	\$ 1,829,734	\$ 1,923,743	短期借款及長期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 92,627	\$ 118,925

2. 本公司於 112 年及 111 年 12 月 31 日已開立未使用之信用狀額度分別為 \$945 及 \$0。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理係具本公司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>112年12月31日</u>	<u>111年12月31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	\$ 79,330	\$ 184,805
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	\$ 17,003	\$ 19,696
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	\$ 1,024,426	\$ 1,162,811
按攤銷後成本衡量之金融資產	6,966	10,380
應收票據	10,887	11,184
應收帳款	330,298	209,408
應收帳款-關係人	762,843	1,041,513
其他應收款	18,896	31,106
其他應收款-關係人	90,114	97,047
存出保證金	24,063	28,466
	<u>\$ 2,268,493</u>	<u>\$ 2,591,915</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 350,000	\$ 1,146,320
應付票據	52	-
應付帳款	506,651	565,061
應付帳款-關係人	89,802	146,496
其他應付帳款	543,701	419,364
其他應付帳款-關係人	35,222	30,994
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	946,929	967,510
	<u>\$ 2,472,357</u>	<u>\$ 3,275,745</u>
租賃負債	<u>\$ 1,103</u>	<u>\$ 7,660</u>

2. 風險管理政策

風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司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. 本公司係跨國營運，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. 本公司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)，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：

112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	\$ 173,759	4.327	\$ 751,855
美金：新台幣	22,836	30.71	701,294
歐元：新台幣	4,788	33.98	162,696
日幣：新台幣	238,507	0.2172	51,804
星幣：新台幣	1,288	23.29	29,998
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 25,491	4.327	\$ 110,300
日幣：新台幣	489,198	0.2172	106,254
美金：新台幣	2,439	30.71	74,902
歐元：新台幣	1,882	33.98	63,950
111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	\$ 229,526	4.408	\$ 1,011,751
美金：新台幣	37,752	30.71	1,159,364
歐元：新台幣	4,584	32.72	149,988
日幣：新台幣	416,915	0.2324	96,891
星幣：新台幣	1,462	22.88	33,451
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ 32,507	4.408	\$ 143,291
日幣：新台幣	739,686	0.2324	171,903
美金：新台幣	2,299	30.71	70,602
歐元：新台幣	2,452	32.72	80,229

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$4,862)及 88,378。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		112年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	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%	\$	7,519	\$ -
美金：新台幣	"		7,013	-
歐元：新台幣	"		1,627	-
日幣：新台幣	"		518	-
星幣：新台幣	"		300	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	1%	\$	1,103	\$ -
日幣：新台幣	"		1,063	-
美金：新台幣	"		749	-
歐元：新台幣	"		640	-
		111年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	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%	\$	10,118	\$ -
美金：新台幣	"		11,594	-
歐元：新台幣	"		1,500	-
日幣：新台幣	"		969	-
星幣：新台幣	"		335	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	1%	\$	1,433	\$ -
日幣：新台幣	"		1,719	-
美金：新台幣	"		706	-
歐元：新台幣	"		802	-
<u>價格風險</u>				

A. 本公司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，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

- B. 本公司主要投資於國內外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 112 年及 111 年度之淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$793 及 \$1,848；對於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 \$170 及 \$197。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 112 年及 111 年度，本公司按浮動利率發行之借款係以新台幣、美金及人民幣計價。
- 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 112 年及 111 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$1,038 及 \$1,691，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. 本公司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公司財務損失之風險，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. 本公司係以公司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，公司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. 本公司採用 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. 本公司採用 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. 本公司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. 本公司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 112 年及 111 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	群組一	群組二	群組三	群組四	合計
<u>112年12月31日</u>					
預期損失率	0%~1.44%	0%~20.23%	0%~100%	100%	
帳面價值總額	\$ 295,557	\$ 48,570	\$ 12,440	\$10,951	\$ 367,518
備抵損失	\$ 4,090	\$ 2,973	\$ 8,319	\$10,951	\$ 26,333
	群組一	群組二	群組三	群組四	合計

	群組一	群組二	群組三	群組四	合計
<u>111年12月31日</u>					
預期損失率	0%~0.23%	0%~20.23%	0%~100%	100%	
帳面價值總額	\$ 189,237	\$ 31,672	\$ 15,949	\$ 5,566	\$ 242,424
備抵損失	\$ -	\$ 6,234	\$ 10,032	\$ 5,566	\$ 21,832

G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	112年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 21,832	\$ -
提列減損損失	4,501	-
12月31日	\$ 26,333	\$ -
	111年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 21,832	\$ -
減損損失迴轉	-	-
12月31日	\$ 21,832	\$ -

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司尚未動用融資額度分別為\$7,978,371 及\$7,561,429。
- C. 下表係本公司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：

112年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 350,000	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	596,453	-	-
其他應付款(含關係人)	578,923	-	-
租賃負債	1,103	-	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	200,000	746,929	-

非衍生金融負債：

111年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 1,146,320	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	711,557	-	-
其他應付款(含關係人)	450,358	-	-
租賃負債	6,557	1,103	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	650,000	317,510	-

(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。本公司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。本公司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)本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 79,330	\$ -	\$ -	\$ 79,330
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	5,346	-	11,657	17,003
合計	<u>\$ 84,676</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,657</u>	<u>\$ 96,333</u>
111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 184,805	\$ -	\$ -	\$ 184,805
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	4,183	-	15,513	19,696
合計	<u>\$ 188,988</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,513</u>	<u>\$ 204,501</u>

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本公司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公司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。根據本公司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. 本公司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 112 年及 111 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 112 年及 111 年度無屬於第三等級金融工具之變動。
6. 民國 112 年及 111 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 本公司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：

	112年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 11,657	現金流量折 現法	長期營收成 長率 加權平均資 金成本	2% 8.85%	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

	111年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 15,513	現金流量折 現法	長期營收成 長率 加權平均資 金成本	2% 8.69%	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

9. 本公司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：

	輸入值	變動	112年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流 通性折價	±5%	\$ -	\$ -	\$ 583	\$ 583

111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%	\$ -	\$ -	\$ 776	\$ 776

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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
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：請詳附表七。

(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）：請詳附表八。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。
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：請詳附表十。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：無此情形。

十四、營運部門資訊

不適用。

大江生醫股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
庫存現金及週轉金		\$ 10,102
支票存款及活期存款		
-台幣存款		379,239
-外幣存款		
	歐元 131仟元 ，折合率:33.98	4,451
	日幣 63,419仟元 ，折合率:0.2172	13,775
	美元 2,305仟元 ，折合率:30.705	68,871
	人民幣 126,421仟元 ，折合率:4.327	547,024
	其他外幣(含港幣、加拿大幣及英鎊等)	964
		\$ 1,024,426

大江生醫股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
關係人		
TCI BIOTECH LLC	\$ 294,621	
TCI NL	181,488	
百岳特生物技術(上海)有限公司	138,763	
大江生活股份有限公司	48,073	
其他	<u>99,898</u>	每一零星客戶餘額均不 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 762,843</u>	
非關係人		
A公司	\$ 106,747	
B公司	39,915	
其他	<u>209,969</u>	每一零星客戶餘額均不 超過本科目餘額5%
	356,631	
減：備抵損失	(26,333)	
	<u>\$ 330,298</u>	

大江生醫股份有限公司
存貨明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	金額		
項目	成本	市價	備註
原物料	\$ 331,037	\$ 300,034	
在製品	114,269	114,269	
製成品	152,110	204,043	
	597,416	<u>\$ 618,346</u>	
減：備抵存貨跌價損失	(<u>45,336</u>)		
	<u>\$ 552,080</u>		

大江生醫股份有限公司
 透過其他綜合損益按公允衡量之金融資產-非流動明細表
 民國112年1月1日至112年12月31日

單位：新台幣仟元

證券名稱	投資種類	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形
		股數(註一)	公平價值	股數(註一)	金額	股數(註一)	金額	股數(註一)	公平價值	
上市櫃股票										
盛達電業股份有限公司	普通股	125	\$ 12,604	-	\$ -	-	\$ -	125	\$ 12,604	無
非上市櫃股票										
凌琍國際有限公司	普通股	54	540	-	-	-	-	54	540	"
慕渴股份有限公司	"	403	22,000	-	-	-	-	403	22,000	"
			35,144		-		-		35,144	
減：透過其他綜合損益按公允價值										
衡量之金融資產評價調整			(15,448)		(2,693)		-		(18,141)	
透過其他綜合損益按公允衡量之金融資產-非流動合計			\$ 19,696		\$ 2,693		\$ -		\$ 17,003	

註一：股數為仟股。

大江生醫股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國112年1月1日至112年12月31日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加(註)		本期減少(註)		期末餘額			市價或股權淨值	
	期初餘額	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	持股比例	金額	單價(元)	總價
台灣第一新藥股份有限公司	214,886	\$ 2,548,858	-	\$ 125,030	-	\$ -	214,886	100.00%	\$ 2,673,888	\$ 12.44	\$ 2,673,888
大江基因醫學股份有限公司	11,096	421,548	-	-	-	(7,804)	11,096	41.94%	413,744	37.29	413,744
和康生物科技股份有限公司	19,338	671,312	967	-	-	(94,377)	20,305	22.83%	576,935	28.41	576,935
百岳特生物技術(上海)有限公司	-	720,441	-	86,323	-	-	-	100.00%	806,764	-	806,764
TCI HK LIMITED	-	19,060	-	6,465	-	-	-	100.00%	25,525	-	25,525
TCI BIOTECH LLC	-	2,925	-	-	-	(1,840)	-	3.85%	1,085	-	1,085
百岳特美膚科技股份有限公司	500	5,015	-	27	-	-	500	100.00%	5,042	10.08	5,042
大江生醫JAPAN株式會社	6	9,287	-	-	-	(6,944)	6	100.00%	2,343	390.50	2,343
PT TCI BIOTEK INDO	-	78	-	-	-	-	-	100.00%	78	-	78
TCI BIOTECH NETHERLANDS B.V.	6,593	20,565	-	-	-	(49,630)	6,593	100.00%	(29,065)	-	(29,065)
司碼漢互動包材股份有限公司	190	4,175	-	172	-	-	190	15.39%	4,347	-	4,347
光騰新藥股份有限公司	3,000	7,696	-	-	-	(433)	3,000	100.00%	7,263	-	7,263
沛富生物科技股份有限公司	1,800	9,706	1,560	5,778	-	-	3,360	56.00%	15,484	-	15,484
永澄饌股份有限公司	380	<u>2,652</u>	-	<u>-</u>	-	<u>(1,790)</u>	380	19.00%	<u>862</u>	-	<u>862</u>
		4,443,318		223,795		(162,818)			4,504,295		4,504,295
加：採權益法之投資貸餘 (帳列「2600其他非流動負債」)		<u>-</u>		<u>29,065</u>		<u>-</u>			<u>29,065</u>		<u>29,065</u>
		<u>\$ 4,443,318</u>		<u>\$ 252,860</u>		<u>(\$ 162,818)</u>			<u>\$ 4,533,360</u>		<u>\$ 4,533,360</u>

註：包含認列採用權益法認列之子公司損益之份額、順逆流交易及累計換算調整數之影響。

大江生醫股份有限公司
 不動產、廠房及設備變動明細表
 民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉(註)	期末餘額
成本					
土地	\$ 692,962	\$ -	(\$ 4,190)	\$ -	\$ 688,772
房屋及建築	1,712,319	-	(4,072)	-	1,708,247
機器設備	1,676,498	45,260	(4,770)	22,647	1,739,635
辦公設備	552,238	51,292	(1,260)	66,878	669,148
其他設備	309,215	7,041	-	900	317,156
未完工程及待驗設備	-	17,417	-	357,786	375,203
	<u>\$ 4,943,232</u>	<u>\$ 121,010</u>	<u>(\$ 14,292)</u>	<u>\$ 448,211</u>	<u>\$ 5,498,161</u>
累計折舊					
房屋及建築	(237,306)	(53,256)	212	-	(290,350)
機器設備	(737,465)	(213,581)	4,144	-	(946,902)
辦公設備	(193,121)	(72,779)	1,025	-	(264,875)
其他設備	(199,430)	(37,222)	-	-	(236,652)
未完工程及待驗設備	-	-	-	-	-
	<u>(1,367,322)</u>	<u>(\$ 376,838)</u>	<u>\$ 5,381</u>	<u>\$ -</u>	<u>(1,738,779)</u>
	<u>\$ 3,575,910</u>				<u>\$ 3,759,382</u>

註：移轉自預付設備款轉入。

大江生醫股份有限公司
短期借款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	備註
花旗銀行	信用借款	\$ 350,000	112/12/20-113/3/19	1.57%	

大江生醫股份有限公司
應付帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

廠商名稱	金額	備註
關係人		
大江生醫JAPAN株式會社	\$ 26,638	
百岳特國際貿易有限公司	23,095	
TCI BIOTECH LLC	13,531	
TCI BIOTECH USA LLC	10,234	
TCI HK LIMITED	7,212	
沛富生物科技股份有限公司	5,562	
其他	<u>30,168</u>	每一零星客戶餘額均不 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 89,802</u>	
非關係人		
甲公司	\$ 30,787	
其他	<u>475,864</u>	每一零星客戶餘額均不 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 506,651</u>	

大江生醫股份有限公司
長期借款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債權人</u>	<u>摘要</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
臺灣土地銀行	擔保借款	\$ 647,802	112/3/29~127/8/14	2%	土地及房屋建築	
華南商業銀行	信用借款	<u>99,127</u>	109/3/3~117/1/15	1.75%	無	
		<u>\$ 746,929</u>				

大江生醫股份有限公司
營業收入明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
保健食品	\$ 3,987,823	註
美容保養品	582,818	"
原料包材	<u>428,214</u>	"
銷貨收入總額	4,998,855	
減：銷貨退回	(1,712)	
銷貨折讓	<u>(2,967)</u>	
銷貨收入淨額	<u>\$ 4,994,176</u>	

註：因公司所銷售之產品及原物料種類繁多且複雜，故難以統計及分類。

大江生醫股份有限公司
營業成本明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
期初原物料	\$ 449,013	
加：本期進貨	2,183,471	
減：期末原物料	(331,037)	
出售原物料	(264,435)	
轉列費用	(59,220)	
本期投入原物料	1,977,792	
直接人工	185,468	
製造費用	748,133	
製造成本	2,911,393	
加：期初在製品	6,616	
減：期末在製品	(114,269)	
製成品成本	2,803,740	
加：期初製成品	214,154	
本期購入	72,493	
減：期末製成品	(152,110)	
轉列費用	(16,845)	
盤盈虧(含報廢)	(5,279)	
產銷成本	2,916,153	
加：非製成品銷貨成本	213,871	
減：其他	25,753	
營業成本合計	<u>\$ 3,155,777</u>	

大江生醫股份有限公司
製造費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
折舊	\$ 326,444	
加工費	159,932	
水電瓦斯	75,098	
薪資	73,503	
其他	<u>113,156</u>	各單獨項目金額均未超過本科目餘額5%
	<u>\$ 748,133</u>	

大江生醫股份有限公司
推銷費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
出口費	\$ 57,793	
薪資支出	56,644	
勞務費	29,973	
廣告費	22,946	
雜費	22,037	
運費	13,145	
其他	<u>56,119</u>	各單獨項目金額均未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 258,657</u>	

大江生醫股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
薪資支出	\$ 202,220	
交際費	42,816	
折舊	26,447	
其他	154,587	各單獨項目金額均未 超過本科目餘額5%
	\$ 426,070	

大江生醫股份有限公司
研發費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
薪資支出	\$ 110,034	
檢驗費	81,136	
折舊	25,607	
旅費	16,141	
其他	<u>115,555</u>	各單獨項目金額均未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 348,473</u>	

大江生醫股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
 民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	229,109	370,910	600,019	205,566	296,289	501,855
勞健保費用	22,509	26,370	48,879	25,337	27,124	52,461
退休金費用	11,150	11,916	23,066	12,013	11,763	23,776
董事酬金	-	4,200	4,200	-	4,200	4,200
其他員工福利費用	11,132	10,387	21,519	13,047	10,963	24,010
折舊費用	326,444	56,749	383,193	304,814	58,687	363,501
攤銷費用	2,054	5,256	7,310	1,646	5,426	7,072

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為573人及601人，其中未兼任員工之董事人數分別為7人及7人。

2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

(1) 本年度平均員工福利費用1,225仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工福利費用1,014仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(2) 本年度平均員工薪資費用1,060仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

前一年度平均員工薪資費用845仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形+25% (『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。

(4) 本公司已設立審計委員會，獨立董事之報酬已併入董事酬金揭露。

(5) 請敘明公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)。

A. 董事之酬勞依公司章程規定授權董事會依所承擔之責任及對本公司績效貢獻度，並參酌同業水準給予合理報酬。依公司章程第18條，公司年度如有獲利，應提撥不高於3%為董事酬勞。此外，董事並依實際出席會議次數，按次支領出席費。董事相關績效考核及薪酬合理性均經薪酬委員會及董事會決議；本公司隨時視實際經營狀況檢討酬金制度，以達永續經營與風險控管之平衡。

大江生醫股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表(續)
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

- B. 經理人酬金係視公司整體市場定位、相關產業薪資調查結果，並依據本公司績效考評相關規定，連結部門及個人績效等綜合考量訂定。經理人個人薪資報酬定期由薪資報酬委員會評估合理性，並經董事會核定通過執行。
- C. 一般員工之酬金包括薪資、退職退休金、獎金、其他津貼等項目；另依公司營運獲利狀況發放盈餘獎金、年終獎金及員工酬勞。薪給係依職位、職務責任、對本公司之貢獻度，並參酌市場薪資行情、公司營運狀況等訂定員工薪酬給付標準。本公司章程第18條亦明定：公司年度如有獲利，將提撥5%至15%為員工酬勞。

大江生醫股份有限公司
資金貸與他人
民國112年1月1日至12月31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)	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4、5)	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
													名稱	價值			
1	TCI BIOTECH LLC	TCI BIOTECH USA LLC	其他應收 款-關係人	是	\$ 17,441	\$ 6,853	\$ 6,853	2.00%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 5,640	\$ 5,640	註6、7、11
1	百岳特生物技術 (上海)有限公司	TCI BIOTECH USA LLC	其他應收 款-關係人	是	\$ 591,200	\$ 591,200	\$ 335,343	1.20%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 1,761,008	\$ 1,761,008	註8、9、 10、11

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。以期末美金以兌換新台幣USD\$1：NTD\$30.7050計算；人民幣以兌換新台幣RMB\$1：NTD\$4.3270計算。

註4：本公司資金貸與業務往來之公司或行號時，貸與總額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十，單一企業貸與金額不得超過雙方最近一年度業務往來金額且不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十為限。

註5：本公司資金貸與業務往來之公司或行號時，貸與總額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之三十，單一企業貸與金額不得超過雙方最近一年度業務往來金額且不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之三十為限。

註6：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最近期財務報表淨值之百分之二十，單一企業貸與金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十。

註7：資金貸與業務往來公司或行號金額與短期資金融通與其他往來公司或行號總金額之合計以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限，單一企業貸與金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十為限。

註8：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最近期財務報表淨值之百分之三十，單一企業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9：資金貸與業務往來公司或行號金額與短期資金融通與其他往來公司或行號總金額之合計以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限，單一企業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為限。

註10：與本公司為同一最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之非臺灣公司間，從事資金貸與，不受註5、8、9之限制，貸與總額及單一企業貸與限額以不超過貸與企業淨值百分之八十為限。

註11：係經董事會通過額度。

大江生醫股份有限公司
為他人背書保證
民國112年1月1日至12月31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		對單一企業 背書保證限額	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)	公司名稱											
0	大江生醫股份有限 公司	TCI BIOTECH LLC	2	\$ 1,644,611	16,154	\$ 15,353	\$ 15,353	-	0.19	\$ 4,111,529	Y	N	N	註3
0	大江生醫股份有限 公司	TCI BIOTECH USA LLC	2	1,644,611	145,390	138,173	138,173	-	1.67	4,111,529	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：本公司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：本公司及子公司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三十，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5：財務報告係以國際財務報導準則編製者，所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

大江生醫股份有限公司
 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112年1月1日至12月31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		末		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	\$ 5,346	0.11	\$ 5,346	
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	11,285	9.17	11,285	
大江生活股份有限公司	春霖國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 -非流動	774,046	45,963	18.62	45,963	
和康生物科技股份有限公司	大江生醫股份有限公司	本公司之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 -非流動	2,531,000	432,800	2.14	432,800	
大江生醫股份有限公司	Globus Medical Inc	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	525	859	0.00	859	註1
大江生醫股份有限公司	SEIKAGAKU CORPORATION	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	78,500	12,975	0.14	12,975	
大江生醫股份有限公司	亞諾法生技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,866,000	65,496	3.08	65,496	

註1：NuVasive INC於民國112年9月1日由Globus Medical Inc合併後消滅，原持有NuVasive INC 700股，而合併轉換持有Globus Medical Inc 525股。

大江生醫股份有限公司
 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
 民國112年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期 末		
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金 額 (註1)
和康生物科技股份有限公司	大江生醫股份有限公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	不適用	不適用	-	\$ -	2,531,000	\$ 500,084	-	\$ -	\$ -	\$ -	2,531,000	\$ 432,800

註1：期末金額係包含金融資產未實現損益。

大江生醫股份有限公司

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112年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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)貨之公司	交易對象名稱	關係	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)	958,777	(19.20)	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	138,763	12.57
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)	244,384	(4.89)	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	7,877	0.71
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH LLC	子公司	(銷貨)	1,265,516	(25.34)	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	294,621	26.69
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH NETHERLANDS B.V.	子公司	(銷貨)	185,290	(3.71)	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	181,488	16.44
TCI BIOTECH USA LLC	TCI BIOTECH LLC	子公司	(銷貨)	369,067	(97.00)	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	89,103	89.68

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
 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112年1月1日至12月31日

附表六

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	百岳特生物技術(上海)有限公司	子公司	應收帳款	138,763	0.12	-	-	138,763	-
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH LLC	子公司	應收帳款	294,621	0.25	-	-	294,621	-
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH NETHERLANDS B. V.	子公司	應收帳款	181,488	0.15	-	-	181,488	-
TCI BIOTECH USA LLC	TCI BIOTECH LLC	子公司	應收帳款	89,103	1.30	-	-	89,103	-

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
 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112年1月1日至12月31日

附表七

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	百岳特國際貿易(上海)有限公司	1	銷貨收入	\$ 244,384	係依一般銷貨價格及條件辦理	3.05
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	7,877	係依一般銷貨價格及條件辦理	0.06
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	958,777	係依一般銷貨價格及條件辦理	11.96
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	應收帳款	138,763	係依一般銷貨價格及條件辦理	0.98
0	大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH LLC	1	銷貨收入	1,265,516	係依一般銷貨價格及條件辦理	15.79
0	大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH LLC	1	應收帳款	294,621	係依一般銷貨價格及條件辦理	2.09
0	大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH NETHERLANDS B. V.	1	銷貨收入	185,290	係依一般銷貨價格及條件辦理	2.31
0	大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH NETHERLANDS B. V.	1	應收帳款	181,488	係依一般銷貨價格及條件辦理	1.29
3	TCI BIOTECH USA LLC	TCI BIOTECH LLC	2	銷貨收入	369,067	係依一般進貨價格及條件辦理	4.60
3	TCI BIOTECH USA LLC	TCI BIOTECH LLC	2	應收帳款	89,103	係依一般進貨價格及條件辦理	0.63

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
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112年1月1日至12月31日

附表八

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			
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	214,885,489	100.00	\$ 2,673,888	\$ 180,278	\$ 180,278	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	32,963	32,963	11,096,692	41.94	413,744	11,673	4,896	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	25,525	6,568	6,568	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	300	3.85	1,085	(48,579)	(1,868)	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	5,042	27	27	無
大江生醫股份有限公司	大江生醫JAPAN株式會社	日本	健康食品及美容保養品貿易	15,626	15,626	5,500	100.00	2,343	(6,473)	(6,473)	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	78	-	-	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	210,955	210,955	6,592,950	100.00	(29,065)	(48,284)	(48,284)	無
大江生醫股份有限公司	司碼漢互動包材股份有限公司	台灣	包裝容器之生產製造及銷售	1,900	1,900	190,000	15.39	4,347	1,121	172	無
大江生醫股份有限公司	光騰新藥股份有限公司	台灣	生物技術之研發	30,000	30,000	3,000,000	100.00	7,263	(684)	(684)	無
大江生醫股份有限公司	和康生物科技股份有限公司	台灣	保養品之批發及生物製品之研發生產與銷售	480,478	480,478	20,304,762	22.83	576,935	165,828	27,355	無
大江生醫股份有限公司	沛富生物科技股份有限公司	台灣	寵物用品之生產與銷售	33,600	18,000	3,360,000	56.00	15,484	(18,526)	(10,735)	無
大江生醫股份有限公司	永澄饌股份有限公司	台灣	食品什貨、飲料批發與零售	3,800	3,800	380,000	19.00	862	(9,420)	(1,790)	無
TCI BIOTECH NETHERLANDS B.V.	TCI BIOTECH LLC	美國	健康食品及美容保養品貿易	207,588	207,588	7,500	96.15	27,111	(48,579)	(46,711)	無
TCI BIOTECH LLC	TCI BIOTECH USA LLC	美國	健康食品及美容保養品生產製造	207,588	207,588	7,500	100.00	(38,079)	(103,171)	(103,171)	無

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			
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	769	2	2	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	93,007	25,525	20,243	無
大江基因醫學股份有限公司	亞洲準譯股份有限公司	台灣	化學工業及醫療器材	24,000	24,000	1,600,000	20.00	14,687	(29,304)	(5,861)	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	5,847	5,847	-	100.00	3,094	74	74	無

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112年12月31日尚未投入資本。

大江生醫股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國112年1月1日至12月31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	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	被投資公司	本公司直接或	本期認列投資	期末投資	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投							本期損益	間接投資之持	損益	匯回投資收益
				資金額	匯出	收回	資金額	本期損益	股比例(%)		帳面金額	匯回投資收益	
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	\$ 14,117	註3	\$ 15,440	\$ -	\$ -	\$ 15,440	\$ 179,882	100.00	\$ 179,882	\$ 2,720,921	\$ 1,383,547	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	26,064	註2	-	-	-	-	176,935	100.00	176,935	2,348,469	-	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	143,352	註2	-	-	-	-	(227)	100.00	(227)	154,044	-	註5 註6
百岳特生物技術(上海)有限公司	健康食品生產	1,131,425	註1	438,307	-	-	438,307	274,459	100.00	274,459	2,201,261	942,055	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	43,440	註4	-	-	-	-	497	100.00	497	45,511	-	註5 註6
新大江生活商貿(上海)有限公司	健康食品及美容保養品貿易	8,916	註3	8,916	-	-	8,916	(884)	79.31	(701)	1,398	-	註5 註6
河康生物科技上海有限公司	醫療機械銷售及化妝品銷售	US\$1,800	註3	58,193	-	-	58,193	(34,938)	100.00	(34,938)	(36,819)	-	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查核之財務報表認列。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出	經濟部投審會核准投資	依經濟部投審會規定赴
大江生醫股份有限公司	\$ 438,307	\$ 692,000	\$ 5,926,765
台灣第一新藥股份有限公司	15,440	15,440	1,635,708
和康生物科技股份有限公司	58,193	55,269	816,662
大江生活股份有限公司	8,916	31,484	58,903

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\$4.3270計算；美金以兌換新台幣USD\$1：NTD\$30.7050計算。損益科目：人民幣以兌換新台幣RMB\$1：NTD\$4.3933計算；美金以兌換新台幣USD\$1：NTD\$31.1773計算。

註7：依據民國97年8月29日經濟部投資審計委員會經審計字第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

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112年1月1日至12月31日

附表十

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	間	當期利息	其他
百岳特國際貿易(上海)有限公司	244,384	4.89	-	-	7,877	0.71	-	-	-	-	-	-	-
百岳特生物技術(上海)有限公司	958,777	19.20	-	-	138,763	12.57	-	-	-	-	-	-	-

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。

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 1130125 號

會員姓名：(1) 徐明釗
(2) 支秉鈞

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533



事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：12292039

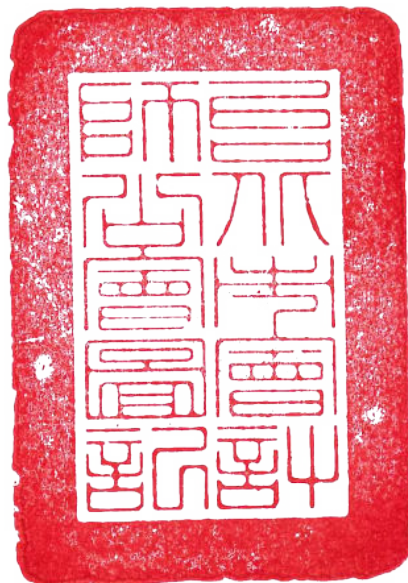
會員書字號：(1) 北市會證字第 3944 號
(2) 北市會證字第 2087 號

印鑑證明書用途：辦理 大江生醫股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	徐明釗	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	支秉鈞	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 04 日