

大江生醫股份有限公司及子公司  
合併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及子公司  
民國 112 年度及 111 年度合併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、 聲明書		4
四、 會計師查核報告書		5 ~ 9
五、 合併資產負債表		10 ~ 11
六、 合併綜合損益表		12 ~ 13
七、 合併權益變動表		14
八、 合併現金流量表		15 ~ 16
九、 合併財務報表附註		17 ~ 72
(一) 公司沿革		17
(二) 通過財務報表之日期及程序		17
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		17 ~ 18
1. 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		17
2. 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		17
3. 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		18

## 報導準則會計準則之影響

(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 32
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32
(六) 重要會計項目之說明	33 ~ 57
(七) 關係人交易	57 ~ 59
(八) 質押之資產	59
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59
(十) 重大之災害損失	60
(十一) 重大之期後事項	60
(十二) 其他	60 ~ 69
(十三) 附註揭露事項	69 ~ 70
(十四) 營運部門資訊	70 ~ 72

  
大江生醫股份有限公司  
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 112 年度（自民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：大江生醫股份有限公司

負責人：林詠翔



中華民國 113 年 3 月 15 日

會計師查核報告

(113)財審報字第 23005048 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及子公司（以下簡稱「大江集團」）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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（包含重大會計政策彙總），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，足以允當表達大江集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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中華民國會計師職業道德規範，與大江集團保持超然獨立，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，對大江集團民國 112 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。

大江集團民國 112 年度合併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

大江集團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，且對於前十大客戶收入佔合併財務報表營業收入之比率重大，因此本會計師將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，請詳合併財務報告附註四(三十)；銷貨收入之說明，請詳合併財務報告附註六(二十三)。

#### 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。

### **其他事項 - 個體財務報告**

大江生醫股份有限公司已編製民國112年度及111年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### **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大江集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大江集團之治理單位(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在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，惟其目的非對大江集團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，以及使大江集團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大江集團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. 對於大江集團內組成合併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。本會計師負責合併查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併財務報表之查核意見。

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，決定對大江集團民國112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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐明釗

徐明釗

會計師

支秉鈞

支秉鈞



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 5 日

大江生醫股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
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 %	
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	5,363,426	38	\$ 5,932,794	39
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)及八					
	動			212,066	1	25,696	-
1150	應收票據淨額	六(五)		25,738	-	42,778	-
1170	應收帳款淨額	六(五)		943,434	7	974,639	7
1180	應收帳款—關係人淨額	七		107	-	268	-
1200	其他應收款			28,355	-	47,616	1
1210	其他應收款—關係人	七		68	-	45	-
130X	存貨	六(六)		941,308	7	1,169,199	8
1410	預付款項	六(七)		246,092	2	181,133	1
1470	其他流動資產			45,488	-	42,352	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<b>7,885,412</b>	<b>56</b>	<b>8,601,325</b>	<b>57</b>
<b>非流動資產</b>							
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			62,966	1	48,410	1
1550	採用權益法之投資	六(八)		19,896	-	27,375	-
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八		4,940,470	35	4,866,995	32
1755	使用權資產	六(十)		192,605	1	199,663	1
1760	投資性不動產淨額	六(十一)		-	-	22,063	-
1780	無形資產	六(十二)		691,149	5	741,180	5
1840	遞延所得稅資產	六(三十)		31,950	-	26,627	-
1900	其他非流動資產	六(十三)		277,055	2	574,319	4
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<b>6,216,091</b>	<b>44</b>	<b>6,506,632</b>	<b>43</b>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<b>14,101,503</b>	<b>100</b>	\$ <b>15,107,957</b>	<b>100</b>

(續次頁)

大江生醫股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
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	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十四)	\$	350,000	3	\$	1,146,320	8
2130	合約負債—流動	六(二十三)		496,528	4		454,107	3
2150	應付票據			686	-		595	-
2170	應付帳款			734,188	5		729,866	5
2180	應付帳款—關係人	七		2,903	-		895	-
2200	其他應付款	六(十五)		764,932	5		691,132	5
2220	其他應付款項—關係人	七		-	-		1	-
2230	本期所得稅負債			563,771	4		619,366	4
2280	租賃負債—流動			64,005	-		63,559	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十七)		200,000	1		650,000	4
2399	其他流動負債—其他			103,000	1		135,226	1
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>3,280,013</u>	<u>23</u>		<u>4,491,067</u>	<u>30</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十七)		746,929	5		317,510	2
2570	遞延所得稅負債	六(三十)		83,303	1		97,625	-
2580	租賃負債—非流動			106,806	1		111,306	1
2600	其他非流動負債			6,510	-		11,425	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>943,548</u>	<u>7</u>		<u>537,866</u>	<u>3</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>4,223,561</u>	<u>30</u>		<u>5,028,933</u>	<u>33</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十九)		1,182,608	8		1,182,608	8
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(二十)		2,900,420	21		2,887,265	19
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(二十一)		970,582	7		899,210	6
3320	特別盈餘公積			194,104	1		282,347	2
3350	未分配盈餘			3,491,839	25		3,170,008	21
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(二十二)	(	283,533)	( 2)	(	194,104)	( 1)
3500	庫藏股票	六(十九)	(	232,963)	( 2)	(	118,787)	( 1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>			<u>8,223,057</u>	<u>58</u>		<u>8,108,547</u>	<u>54</u>
36XX	<b>非控制權益</b>			<u>1,654,885</u>	<u>12</u>		<u>1,970,477</u>	<u>13</u>
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>9,877,942</u>	<u>70</u>		<u>10,079,024</u>	<u>67</u>
<b>重大或有負債及未認列合約承諾</b> 九								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>14,101,503</u>	<u>100</u>	\$	<u>15,107,957</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



經理人：林詠翔



會計主管：傅珍珍



大江生醫股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
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(二十三)	\$ 8,015,649	100	\$ 7,432,514	100
5000 營業成本	六(六)(十六) (二十八) (二十九)及七	( 4,799,114)	( 60)	( 4,297,047)	( 58)
5900 營業毛利		3,216,535	40	3,135,467	42
營業費用	六(九)(十) (十一)(十二) (二十八) (二十九)				
6100 推銷費用		( 780,423)	( 10)	( 731,303)	( 10)
6200 管理費用		( 803,715)	( 10)	( 672,150)	( 9)
6300 研究發展費用		( 573,009)	( 7)	( 670,095)	( 9)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	( 4,790)	-	( 35,817)	-
6000 營業費用合計		( 2,161,937)	( 27)	( 2,109,365)	( 28)
6900 營業利益		1,054,598	13	1,026,102	14
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十四)	95,822	1	67,089	1
7010 其他收入	六(二十五)	67,881	1	83,122	1
7020 其他利益及損失	六(二十六)	10,223	-	152,930	2
7050 財務成本	六(二十七)	( 46,350)	( 1)	( 34,599)	( 1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(八)	( 7,479)	-	( 4,875)	-
7000 營業外收入及支出合計		120,097	1	263,667	3
7900 稅前淨利		1,174,695	14	1,289,769	17
7950 所得稅費用	六(三十)	( 182,631)	( 2)	( 469,007)	( 6)
8200 本期淨利		\$ 992,064	12	\$ 820,762	11

(續次頁)

大江生醫股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
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	%
<b>其他綜合損益</b>							
<b>不重分類至損益之項目</b>							
8311	確定福利計畫之再衡量數	\$	28	-	\$	1,127	-
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		10,987	-	(	2,590)	-
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>							
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		(92,898)	(1)		95,421	1
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>	(\$	81,883)	(1)	\$	93,958	1
8500	<b>本期綜合損益總額</b>	\$	910,181	11	\$	914,720	12
淨利歸屬於：							
8610	母公司業主	\$	896,258	11	\$	713,494	10
8620	非控制權益		95,806	1		107,268	1
		\$	992,064	12	\$	820,762	11
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主	\$	806,835	10	\$	801,964	10
8720	非控制權益		103,346	1		112,756	2
		\$	910,181	11	\$	914,720	12
每股盈餘							六(三十一)
9750	基本每股盈餘	\$		7.73	\$		6.06
9850	稀釋每股盈餘	\$		7.68	\$		6.03

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



經理人：林詠翔



會計主管：傅珍珍



大江生醫股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

歸屬於母公司的業主之權益	保 留 盈 餘 其 他 權 益					國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
	註 冊 普 通 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘						
111年1月1日至12月31日											
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	\$ 1,506,020	\$ 9,622,447
本期合併總損益	-	-	-	-	713,494	-	-	-	713,494	107,268	820,762
本期其他綜合損益	六(二十二)	-	-	-	257	95,421	( 7,208 )	-	88,470	5,488	93,958
本期綜合損益總額	六(二十一)	-	-	-	713,751	95,421	( 7,208 )	-	801,964	112,756	914,720
110年度盈餘指撥及分配											
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 )	-	( 1,050,014 )
員工認股權行使認購新股	159	709	-	-	-	-	-	-	868	-	868
認列股份基礎給付	-	5,030	-	-	-	-	-	-	5,030	-	5,030
對子公司所有權權益變動	-	14,266	-	-	-	-	-	-	14,266	-	14,266
與非控制權益交易	-	204,044	-	-	-	-	-	-	204,044	( 204,044 )	-
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	-	15,962
非控制權益增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	577,500	577,500
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 21,755 )	( 21,755 )
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具	-	-	-	-	( 30 )	-	30	-	-	-	-
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	\$ 1,970,477	\$ 10,079,024
112年1月1日至12月31日											
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	\$ 1,970,477	\$ 10,079,024
本期合併總損益	-	-	-	-	896,258	-	-	-	896,258	95,806	992,064
本期其他綜合損益	六(二十二)	-	-	-	6	( 92,473 )	3,044	-	( 89,423 )	7,540	( 81,883 )
本期綜合損益總額	六(二十一)	-	-	-	896,264	( 92,473 )	3,044	-	806,835	103,346	910,181
111年度盈餘指撥及分配											
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 )	-	( 591,304 )
認列股份基礎給付	-	5,017	-	-	-	-	-	-	5,017	-	5,017
對子公司所有權權益變動	-	8,138	-	-	-	-	-	-	8,138	-	8,138
子公司購入母公司之股票視為庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	( 114,176 )	( 114,176 )	( 385,908 )	( 500,084 )
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 33,030 )	( 33,030 )
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	\$ 1,654,885	\$ 9,877,942

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



經理人：林詠翔



會計主管：傅珍珍



大江生醫股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
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
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 1,174,695	\$ 1,289,769
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(九)(十) (十一)(二十八)	590,798	556,473
攤銷費用	六(十二) (二十八)	51,314	70,970
預期信用減損損失	十二(二)	4,790	35,817
透過損益按公允價值衡量金融資產損失 (利益)	六(二)(二十六)	7,793	(14,598)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十六)	(10,731)	(6,786)
處分投資性不動產利益	六(二十六)	535	-
處分投資損失(利益)	六(二十六)	(4,349)	(2,532)
利息收入	六(二十四)	(95,822)	(67,089)
股利收入	六(二十五)	(14,368)	(5,471)
利息費用	六(二十七)	46,350	34,599
股份基礎給付酬勞成本	六(十八) (二十九)	14,194	19,434
租賃修改利益	六(十)(二十六)	(149)	(409)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益份 額	六(八)	7,479	4,875
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		17,040	18,885
應收帳款		26,421	(64,127)
應收帳款－關係人		161	2,758
其他應收款		19,261	2,367
其他應收款－關係人		(23)	(45)
存貨		227,891	(291,827)
預付款項		(65,082)	95,527
其他流動資產		(3,136)	28,444
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		42,421	(37,032)
應付票據		91	(2,390)
應付帳款		4,322	(127,153)
應付帳款－關係人		2,008	(6,467)
其他應付款		67,645	(311,471)
其他應付款項－關係人		(1)	(7)
其他流動負債		(32,226)	36,624
營運產生之現金流入		2,088,020	1,259,138
收取之利息		95,822	67,089
收取之股利		14,368	5,471
支付之利息		(40,422)	(29,776)
所得稅支付數		(252,562)	(346,286)
營業活動之淨現金流入		1,905,226	955,636

(續次頁)

大江生醫股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國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
<b>投資活動之現金流量</b>		
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
取得不動產、廠房及設備支付現金數 六(三十二)	( 153,210 )	( 129,454 )
處分不動產、廠房及設備價款	21,032	25,855
處分投資性不動產價款	22,590	-
存出保證金減少(增加) 六(十三)	3,664	( 55 )
取得無形資產支付現金數	( 964 )	( 8,781 )
其他非流動資產減少	5,011	5,616
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(增加)減少 六(四)	( 186,370 )	656,776
預付設備款增加	( 183,046 )	( 264,033 )
處分子公司股權淨現金流入	-	19,600
採用權益法之投資增加	-	( 27,800 )
投資活動之淨現金(流出)流入	( 377,959 )	243,882
<b>籌資活動之現金流量</b>		
舉借短期借款	1,699,235	4,298,672
償還短期借款	( 2,495,555 )	( 4,600,590 )
舉借長期借款	197,802	-
租賃本金償還	( 76,098 )	( 59,702 )
償還長期借款	( 218,383 )	-
存入保證金減少	( 4,915 )	( 477 )
發放現金股利	( 591,304 )	( 1,050,014 )
行使員工認股權認購新股	-	868
非控制權益增加	-	1,127
非控制權益增資	15,600	577,500
子公司買回本公司股票視為庫藏股	( 500,084 )	-
籌資活動之淨現金流出	( 1,973,702 )	( 832,616 )
匯率影響數	( 122,933 )	86,811
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 569,368 )	453,713
期初現金及約當現金餘額 六(一)	5,932,794	5,479,081
期末現金及約當現金餘額 六(一)	\$ 5,363,426	\$ 5,932,794

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



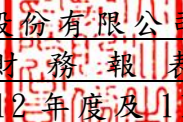
經理人：林詠翔



會計主管：傅珍珍





  
大江生醫股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國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，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營之業務為健康食品及美容保養品等之生產製造及批發零售。

## 二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

### (二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國113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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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：

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可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(以下簡稱IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			112年 12月31日	111年 12月31日	
大江生醫股份有限公司	台灣第一新藥股份有限公司	健康食品及美容保養品批發零售	100	100	
大江生醫股份有限公司	大江基因醫學股份有限公司	生物技術及基因研究發展	41.94	41.94	
大江生醫股份有限公司	百岳特生物技術(上海)有限公司	健康食品生產	36.73	36.73	
大江生醫股份有限公司	TCI HK LIMITED	健康食品及美容保養品貿易	100	100	
大江生醫股份有限公司	百岳特美膚科技股份有限公司	健康食品及美容保養品貿易	100	100	
大江生醫股份有限公司	沛富生物科技股份有限公司	寵物健康食品貿易	56	60	
台灣第一新藥股份有限公司	百岳特國際貿易(上海)有限公司	保健食品、化妝品及化工產品批發：化妝品委託加工業	100	100	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			112年 12月31日	111年 12月31日	
大江基因醫學股份有限公司	GLUX HK LIMITED	健康食品及美容保養品貿易	100	100	
百岳特國際貿易(上海)有限公司	百岳特生物科技(上海)有限公司	保健食品、化妝品及化工產品批發；化妝品委託加工業	100	100	
百岳特國際貿易(上海)有限公司	百岳特美膚生物技術(上海)有限公司	化妝品生產	100	100	
百岳特生物科技(上海)有限公司	百岳特生物技術(上海)有限公司	健康食品生產	63.27	63.27	
大江基因醫學股份有限公司	大江生活股份有限公司	健康食品及美容保養品貿易	79.31	79.31	
大江生活股份有限公司	動力生技香港有限公司	健康食品及美容保養品貿易	100	100	
大江生醫股份有限公司	大江生醫JAPAN株式會社	健康食品及美容保養品貿易	100	100	
大江生醫股份有限公司	PT TCI BIOTEK INDO	健康食品及美容保養品貿易	100	100	註1
百岳特生物科技(上海)有限公司	百岳特基因科技(上海)有限公司	生物技術及基因研究發展	100	100	
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH NETHERLANDS B. V.	健康食品及美容保養品貿易	100	100	
大江生活股份有限公司	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	100	100	
大江生醫股份有限公司	光騰新藥股份有限公司	生物技術之研發	100	100	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			112年 12月31日	111年 12月31日	
大江生醫股 份有限公司	TCI BIOTECH LLC	健康食品及美 容保養品貿易	3.85	3.85	
TCI BIOTECH LLC	TCI BIOTECH USA LLC	健康食品及美 容保養品貿易	100	100	
TCI BIOTECH NETHERLANDS B. V.	TCI BIOTECH LLC	健康食品及美 容保養品貿易	96.15	96.15	
大江生醫股 份有限公司	和康生物科技股 份有限公司	生物技術及美容 保養品之研發、 製造及銷售	22.83	22.83	
和康生物科技股 份有限公司	和睿生物科技股 份有限公司	美容保養品及包 裝材料貿易	-	100	註2
和康生物科技股 份有限公司	河康生物科技上 海有限公司	醫療機械銷售及 化妝品貿易	100	100	

註 1：截至民國 112 年 12 月 31 日尚未投入資本。

註 2：該公司於民國 112 年度辦理解散清算，惟截至民國 112 年 12 月 31 日清算程序尚未辦理完畢。

- 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
- 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
- 重大限制：現金及短期存款\$2,780,766 存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。
- 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		112年12月31日		111年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
大江基因	台灣	\$ 596,650	58.06%	\$ 583,714	58.06%
和康生物科技	台灣	\$1,046,070	77.17%	\$1,380,293	77.17%

註：本集團之子公司-大江基因醫學股份有限公司以民國 111 年 5 月 25 日為基準日辦理私募發行普通股 5,000 仟股，每股發行價格為 115.5 元，金額總計\$577,500，本集團非控制權益增加\$577,500。

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	大江基因	
	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 1,068,720	\$ 1,076,053
非流動資產	97,220	87,276
流動負債	(155,548)	(143,169)
淨資產總額	<u>\$ 1,010,392</u>	<u>\$ 1,020,160</u>

	和康生物科技	
	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 619,563	\$ 993,246
非流動資產	873,423	454,477
流動負債	(131,373)	(151,500)
非流動負債	(510)	(566)
淨資產總額	<u>\$ 1,361,103</u>	<u>\$ 1,295,657</u>

綜合損益表

	大江基因	
	112年度	111年度
收入	\$ 333,855	\$ 424,022
稅前淨利	8,775	90,131
所得稅利益(費用)	8,179	(15,794)
本期淨利	16,954	74,337
其他綜合損益	17,214	10,497
本期綜合損益總額(稅後淨額)	<u>\$ 34,168</u>	<u>\$ 84,834</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 12,059</u>	<u>\$ 38,462</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ 30,724</u>	<u>\$ 31,148</u>

	和康生物科技	
	112年度	111年度
收入	\$ 622,115	\$ 604,431
稅前淨利	193,142	165,780
所得稅利益(費用)	(27,314)	(26,376)
本期淨利	165,828	139,404
其他綜合損益(稅後淨額)	(66,683)	1,051
本期綜合損益總額	<u>\$ 99,145</u>	<u>\$ 140,455</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 91,539</u>	<u>\$ 74,335</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ 32,681</u>	<u>\$ -</u>

現金流量表

	大江基因	
	112年度	111年度
營業活動之淨現金流入	\$ 17,849	\$ 110,353
投資活動之淨現金流出	( 203,862)	( 39,995)
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 50,644)	535,725
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 35)	468
本期現金及約當現金增加數	( 236,692)	606,551
期初現金及約當現金餘額	932,738	326,187
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 696,046</u>	<u>\$ 932,738</u>

	和康生物科技	
	112年度	111年度
營業活動之淨現金流入	\$ 171,200	\$ 268,338
投資活動之淨現金(流出)流入	( 490,246)	10,432
籌資活動之淨現金流出	( 41,393)	( 1,051)
匯率變動對現金及約當現金之影響	573	( 76)
本期現金及約當現金增加數	( 359,866)	277,643
期初現金及約當現金餘額	790,948	513,305
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 431,082</u>	<u>\$ 790,948</u>

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況

以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 約當現金

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

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- 2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
- 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。



(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
  - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
  - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
  - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

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

存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

#### (十三) 出租人之租賃交易—應收租賃款/營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十四) 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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### (十五) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業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。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

#### (十六) 不動產、廠房及設備

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

#### (十七) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付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集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
  - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
  - (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。

#### (十八) 投資性不動產

投資性不動產已取得成本認列，後續衡量採成本模式，耐用年限為 15~50 年。

#### (十九) 無形資產

1. 商標權及權利金

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

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~10 年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

#### (二十) 非金融資產減損

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

2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

#### (二十一) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差

額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

#### (二十二) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (二十三) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (二十四) 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。

#### (二十五) 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

###### (1) 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。

###### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

##### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

##### 4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計

時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

#### (二十六) 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」。

#### (二十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實際性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之

範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有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。

#### (二十八) 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。

#### (二十九) 股利分配

分派現金股利依修訂後公司法第 240 條及本公司章程規定，經董事會特別決議後於財務報告認列負債。

#### (三十) 收入認列

1. 本集團製造並銷售健康食品、美容保養品及檢測試劑相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予買方，買方對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響買方接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予買方，且買方依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 產品銷售收入以合約價格扣除估計價格減讓之淨額認列。給予客戶之價格減讓通常以累積銷售量為基礎計算，本集團依據銷售紀錄採期望值法估計價格減讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶價格減讓認列為退款負債。
3. 勞務收入  
勞務收入係本公司協助客戶健康檢測之勞務收入，於某一時點完成時認列收入。
4. 租賃收入  
營業租賃之租賃收益，係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### (三十一) 政府補助

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

### (三十二) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

### (三十三) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值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) 重要會計估計值及假設

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	\$ 15,517	\$ 13,107
支票存款及活期存款	2,758,561	3,576,067
定期存款	2,801,414	2,369,316
	<u>5,575,492</u>	<u>5,958,490</u>
減：帳列「按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動」	( 208,066)	( 21,696)
減：帳列「按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動-質押」	( 4,000)	( 4,000)
合計	<u>\$ 5,363,426</u>	<u>\$ 5,932,794</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，將三個月以上到期之定期存款 \$212,066 及 \$25,696 轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」項下。
3. 本集團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. 本集團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
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
小計	<u>\$ 79,330</u>	<u>\$ 184,805</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產 / 負債認列於 (損) 益之明細如下：

	112年度	111年度
透過損益按公允價值 衡量之金融資產/負債		
權益工具	(\$ 7,793)	\$ 14,598

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之

情形。

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	27,054	27,054
	39,658	39,658
評價調整	23,308	8,752
合計	<u>\$ 62,966</u>	<u>\$ 48,410</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$62,966 及 \$48,410。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$62,966 及 \$48,410。
3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(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	<u>\$ 212,066</u>	<u>\$ 25,696</u>

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	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ 405</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後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 \$212,066 及 \$25,696。
3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 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)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(五) 應收票據及帳款

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ 25,738	\$ 42,778
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 25,738</u>	<u>\$ 42,778</u>
應收帳款	\$ 1,010,797	\$ 1,037,218
減：備抵損失	( 67,363)	( 62,579)
	<u>\$ 943,434</u>	<u>\$ 974,639</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	\$ 799,950	\$ 689,823
30天內	49,451	134,236
31-90天	101,652	130,557
91天以上	18,119	62,801
	<u>\$ 969,172</u>	<u>\$ 1,017,417</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$25,738 及 \$42,778；最能代表本集團應收帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$943,434 及 \$974,639。

3. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 存貨

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 484,016	(\$ 49,086)	\$ 434,930
在製品	190,219	( 13,051)	177,168
製成品	354,094	( 29,227)	324,867
在途存貨	4,343	-	4,343
合計	<u>\$ 1,032,672</u>	<u>(\$ 91,364)</u>	<u>\$ 941,308</u>
	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 743,881	(\$ 22,872)	\$ 721,009
在製品	42,010	( 7)	42,003
製成品	425,914	( 19,727)	406,187
合計	<u>\$ 1,211,805</u>	<u>(\$ 42,606)</u>	<u>\$ 1,169,199</u>

本集團民國 112 年及 111 年度認列為費損之銷貨成本分別為 \$4,799,114 及 \$4,297,047，其中包含民國 112 年及 111 年度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\$70,893及\$9,278。

(七) 預付款項

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預付費	\$ 148,022	\$ 95,863
預付貨款	45,406	17,343
留抵稅額	<u>52,664</u>	<u>67,927</u>
合計	<u>\$ 246,092</u>	<u>\$ 181,133</u>

(八) 採用權益法之投資

	<u>112年</u>	<u>111年</u>
1月1日	\$ 27,375	\$ 2,396
增加採用權益法之投資	-	33,434
處分採用權益法之投資	-	(3,580)
採用權益法之投資損益份額	<u>(7,479)</u>	<u>(4,875)</u>
12月31日	<u>\$ 19,896</u>	<u>\$ 27,375</u>
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
關聯企業	<u>\$ 19,896</u>	<u>\$ 27,375</u>

(九) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	供租賃 機器設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗設備	合計
112年1月1日								
成本	\$ 962,162	\$ 2,426,176	\$ 2,293,253	\$ 35,982	\$ 672,628	\$ 416,789	\$ 21,601	\$ 6,828,591
累計折舊	-	(411,947)	(994,633)	(35,951)	(244,863)	(274,202)	-	(1,961,596)
	<u>\$ 962,162</u>	<u>\$ 2,014,229</u>	<u>\$ 1,298,620</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 427,765</u>	<u>\$ 142,587</u>	<u>\$ 21,601</u>	<u>\$ 4,866,995</u>
112年								
1月1日	\$ 962,162	\$ 2,014,229	\$ 1,298,620	\$ 31	\$ 427,765	\$ 142,587	\$ 21,601	\$ 4,866,995
增添	-	5,092	53,697	-	54,937	10,198	23,131	147,055
處分	(4,190)	(3,860)	(1,681)	-	(307)	(263)	-	(10,301)
移轉	-	-	42,340	-	73,045	1,014	348,141	464,540
折舊費用	-	(92,884)	(287,968)	(31)	(86,156)	(50,872)	-	(517,911)
淨兌換差額	-	(5,423)	(4,211)	-	37	(311)	-	(9,908)
12月31日	<u>\$ 957,972</u>	<u>\$ 1,917,154</u>	<u>\$ 1,100,797</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 469,321</u>	<u>\$ 102,353</u>	<u>\$ 392,873</u>	<u>\$ 4,940,470</u>
112年12月31日								
成本	\$ 957,972	\$ 2,419,408	\$ 2,371,004	\$ 35,982	\$ 798,239	\$ 421,919	\$ 392,873	\$ 7,397,397
累計折舊	-	(502,254)	(1,270,207)	(35,982)	(328,918)	(319,566)	-	(2,456,927)
	<u>\$ 957,972</u>	<u>\$ 1,917,154</u>	<u>\$ 1,100,797</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 469,321</u>	<u>\$ 102,353</u>	<u>\$ 392,873</u>	<u>\$ 4,940,470</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	供租賃 機器設備	辦公設備	其他	未完工程	合計
111年1月1日								
成本	\$ 937,190	\$ 2,371,606	\$ 1,944,240	\$ 35,982	\$ 514,966	\$ 442,600	\$ 18,793	\$ 6,265,377
累計折舊	-	(325,272)	(729,217)	(23,768)	(176,301)	(274,512)	-	(1,529,070)
	<u>\$ 937,190</u>	<u>\$ 2,046,334</u>	<u>\$ 1,215,023</u>	<u>\$ 12,214</u>	<u>\$ 338,665</u>	<u>\$ 168,088</u>	<u>\$ 18,793</u>	<u>\$ 4,736,307</u>
111年								
1月1日	\$ 937,190	\$ 2,046,334	\$ 1,215,023	\$ 12,214	\$ 338,665	\$ 168,088	\$ 18,793	\$ 4,736,307
增添	-	13,557	38,152	-	19,143	14,584	4,101	89,537
處分	(2,238)	(7,898)	(5,678)	-	(779)	(2,476)	-	(19,069)
移轉	27,210	43,307	311,993	-	140,763	16,323	(1,293)	538,303
折舊費用	-	(85,865)	(271,828)	(12,183)	(75,060)	(54,500)	-	(499,436)
淨兌換差額	-	4,794	10,958	-	5,033	568	-	21,353
12月31日	<u>\$ 962,162</u>	<u>\$ 2,014,229</u>	<u>\$ 1,298,620</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 427,765</u>	<u>\$ 142,587</u>	<u>\$ 21,601</u>	<u>\$ 4,866,995</u>
111年12月31日								
成本	\$ 962,162	\$ 2,426,176	\$ 2,293,253	\$ 35,982	\$ 672,628	\$ 416,789	\$ 21,601	\$ 6,828,591
累計折舊	-	(411,947)	(994,633)	(35,951)	(244,863)	(274,202)	-	(1,961,596)
	<u>\$ 962,162</u>	<u>\$ 2,014,229</u>	<u>\$ 1,298,620</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 427,765</u>	<u>\$ 142,587</u>	<u>\$ 21,601</u>	<u>\$ 4,866,995</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。

(十)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於 1 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 26,365	\$ 27,549
房屋	166,240	172,114
	<u>\$ 192,605</u>	<u>\$ 199,663</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 688	\$ 692
房屋	72,191	56,314
	<u>\$ 72,879</u>	<u>\$ 57,006</u>

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

4. 本集團於民國 112 年及 111 年度使用權資產之增添分別為 \$89,210 及 \$176,592。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 5,916</u>	<u>\$ 4,823</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 42,955</u>	<u>\$ 44,139</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 1,743</u>	<u>\$ 2,603</u>
租賃修改損益	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 409</u>

6. 本集團於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額分別為 \$120,796 及 \$106,444。

(十一) 投資性不動產

	112年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 21,190	\$ 1,572	\$ 22,762
累計折舊及減損	<u>          -</u>	<u>(          699)</u>	<u>(          699)</u>
	<u>\$ 21,190</u>	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 22,063</u>
1月1日	\$ 21,190	\$ 873	\$ 22,063
處分	( 21,190)	( 865)	( 22,055)
折舊費用	<u>          -</u>	<u>(          8)</u>	<u>(          8)</u>
12月31日	<u>\$          -</u>	<u>\$          -</u>	<u>\$          -</u>
12月31日			
成本	\$          -	\$          -	\$          -
累計折舊及減損	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>          -</u>
	<u>\$          -</u>	<u>\$          -</u>	<u>\$          -</u>
	111年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日			
成本	\$ 21,190	\$ 1,572	\$ 22,762
累計折舊及減損	<u>          -</u>	<u>(          668)</u>	<u>(          668)</u>
	<u>\$ 21,190</u>	<u>\$ 904</u>	<u>\$ 22,094</u>
1月1日	\$ 21,190	\$ 904	\$ 22,094
折舊費用	<u>          -</u>	<u>(          31)</u>	<u>(          31)</u>
12月31日	<u>\$ 21,190</u>	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 22,063</u>
12月31日			
成本	\$ 21,190	\$ 1,572	\$ 22,762
累計折舊及減損	<u>          -</u>	<u>(          699)</u>	<u>(          699)</u>
	<u>\$ 21,190</u>	<u>\$ 873</u>	<u>\$ 22,063</u>



1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	112年度	111年度
投資性不動產之租金收入	\$ -	\$ 238
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ 16
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 8	\$ 15

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值為\$0 及\$22,839，該評估係採用投資性不動產所在當地平均成交價格推估而得，屬第三等級公允價值。

3. 本公司之子公司-和康生物科技股份有限公司於民國 112 年 2 月 23 日與華創國際開發股份有限公司簽訂松山區民權東路土地及建物買賣合約，雙方約定總價款計\$22,590，業已於民國 112 年 3 月 31 日完成產權移轉事宜，本集團於民國 112 年度認列處分利益\$535(表列「7020 其他利益及損失」)，相關交易款項已於民國 112 年 4 月 12 日收訖。

(十二) 無形資產

	商譽	商標權	客戶關係	電腦軟體	權利金	其他	合計
112年1月1日							
成本	\$ 299,689	\$ 132,722	\$ 220,000	\$ 34,985	\$ 7,400	\$ 143,836	\$ 838,632
累計攤銷	-	( 12,111)	( 33,000)	( 18,284)	( 6,288)	( 27,769)	( 97,452)
	<u>\$ 299,689</u>	<u>\$ 120,611</u>	<u>\$ 187,000</u>	<u>\$ 16,701</u>	<u>\$ 1,112</u>	<u>\$ 116,067</u>	<u>\$ 741,180</u>
112年							
1月1日	\$ 299,689	\$ 120,611	\$ 187,000	\$ 16,701	\$ 1,112	\$ 116,067	\$ 741,180
增添	-	-	-	964	-	-	964
本期移轉	-	-	-	409	-	-	409
攤銷費用	-	( 6,963)	( 22,000)	( 8,609)	( 260)	( 13,482)	( 51,314)
淨兌換差額	-	( 2)	-	( 69)	-	( 19)	( 90)
12月31日	<u>\$ 299,689</u>	<u>\$ 113,646</u>	<u>\$ 165,000</u>	<u>\$ 9,396</u>	<u>\$ 852</u>	<u>\$ 102,566</u>	<u>\$ 691,149</u>
112年12月31日							
成本	\$ 299,689	\$ 132,720	\$ 220,000	\$ 36,358	\$ 7,400	\$ 143,817	\$ 839,984
累計攤銷	-	( 19,074)	( 55,000)	( 26,962)	( 6,548)	( 41,251)	( 148,835)
	<u>\$ 299,689</u>	<u>\$ 113,646</u>	<u>\$ 165,000</u>	<u>\$ 9,396</u>	<u>\$ 852</u>	<u>\$ 102,566</u>	<u>\$ 691,149</u>

	商譽	商標權	客戶關係	電腦軟體	權利金	其他	合計
111年1月1日							
成本	\$ 299,689	\$ 132,719	\$ 220,000	\$ 41,688	\$ 7,400	\$ 147,769	\$ 849,265
累計攤銷	—	( 1,981)	—	( 27,247)	( 6,028)	( 14,698)	( 49,954)
	<u>\$ 299,689</u>	<u>\$ 130,738</u>	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 14,441</u>	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 133,071</u>	<u>\$ 799,311</u>
111年							
1月1日	\$ 299,689	\$ 130,738	\$ 220,000	\$ 14,441	\$ 1,372	\$ 133,071	\$ 799,311
增添	—	—	—	8,681	—	100	8,781
本期移轉	—	—	—	1,476	—	2,561	4,037
攤銷費用	—	( 10,130)	( 33,000)	( 7,899)	( 260)	( 19,681)	( 70,970)
淨兌換差額	—	3	—	2	—	16	21
12月31日	<u>\$ 299,689</u>	<u>\$ 120,611</u>	<u>\$ 187,000</u>	<u>\$ 16,701</u>	<u>\$ 1,112</u>	<u>\$ 116,067</u>	<u>\$ 741,180</u>
111年12月31							
成本	\$ 299,689	\$ 132,722	\$ 220,000	\$ 34,985	\$ 7,400	\$ 143,836	\$ 838,632
累計攤銷	—	( 12,111)	( 33,000)	( 18,284)	( 6,288)	( 27,769)	( 97,452)
	<u>\$ 299,689</u>	<u>\$ 120,611</u>	<u>\$ 187,000</u>	<u>\$ 16,701</u>	<u>\$ 1,112</u>	<u>\$ 116,067</u>	<u>\$ 741,180</u>

無形資產攤銷明細如下：

	112年度	111年度
製造費用	\$ 11,057	\$ 13,287
銷售費用	3,313	3,698
管理費用	33,695	48,434
研究發展費用	3,249	5,551
	<u>\$ 51,314</u>	<u>\$ 70,970</u>

(十三) 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	\$ 232,057	\$ 520,734
存出保證金	40,917	44,581
淨確定福利資產	4,081	3,993
其他非流動資產	—	5,011
	<u>\$ 277,055</u>	<u>\$ 574,319</u>

(十四) 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>	1.185%~2.30%	無

(十五) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付員工酬勞	328,801	215,824
應付薪資及獎金	268,395	207,654
應付設備款	10,127	16,282
應付增值及營業稅	19,873	22,193
其他	137,736	229,179
	<u>\$ 764,932</u>	<u>\$ 691,132</u>

(十六) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 137)	(\$ 127)
計畫資產公允價值	4,218	4,120
淨確定福利負債	<u>\$ 4,081</u>	<u>\$ 3,993</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	112年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	(\$ 127)	\$ 4,120	\$ 3,993
利息(費用)收入	( 2)	61	59
	( 129)	4,181	4,052
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)	-	36	36
財務假設變動 影響數	( 2)	-	( 2)
經驗調整	( 6)	-	( 6)
	( 8)	36	28
提撥退休基金	-	1	1
12月31日	(\$ 137)	\$ 4,218	\$ 4,081

	111年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日	(\$ 2,715)	\$ 5,616	\$ 2,901
利息(費用)收入	( 21)	42	21
清償損益	1,604	( 1,661)	( 57)
	( 1,132)	3,997	2,865
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)	-	427	427
財務假設變動 影響數	184	-	184
經驗調整	516	-	516
	700	427	1,127
提撥退休基金	-	1	1
支付退休金	305	( 305)	-
12月31日	(\$ 127)	\$ 4,120	\$ 3,993

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低

於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	112年度		111年度	
折現率	1.375%		1.50%	
未來薪資增加率	2.00%		2.00%	
對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：				
	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
112年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 4)	\$ 4	\$ 4	(\$ 4)
111年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 4)	\$ 4	\$ 4	(\$ 4)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6) 本集團於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1。

(7) 截至民國 112 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續時間為 12 年。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 112 年及 111 年度其提撥比率分別皆為 16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 112 年及 111 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$56,291 及 \$54,443。

## (十七) 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
				<u>967,510</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( <u>650,000</u> )
				<u>\$ 317,510</u>

(十八) 股份基礎給付

1. 民國 112 年及 111 年度，本集團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	服務屆滿二年既得30% 服務屆滿三年既得60% 服務屆滿四年既得100%
限制員工權利新股計畫	105.7.20	600	3年	服務屆滿一年既得33% 服務屆滿二年既得66% 服務屆滿三年既得100% 營收成長率成長30%(年) 稅後淨利率維持10%以上 每股盈餘3.0元(含)以上
員工認股權計畫	107.5.15	2,000	6年	服務屆滿二年既得40% 服務屆滿三年既得80% 服務屆滿四年既得100%
限制員工權利新股計畫	108.9.30	900	3年	服務屆滿一年既得33% 服務屆滿二年既得66% 服務屆滿三年既得100% 前一年度財務報表稅前淨利率達20%(含)以上
員工認股權計畫	110.11.3	2,630	6年	服務屆滿兩年既得40% 服務屆滿三年既得80% 服務屆滿四年既得100%
員工認股權計畫	111.8.3	770	6年	服務屆滿兩年既得40% 服務屆滿三年既得80% 服務屆滿四年既得100%

本集團發行之限制員工權利新股，於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	加權平均	認股權	加權平均
	數量	履約價格(元)	數量	履約價格(元)
期初流通在外認股權	1,493	\$ 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

	112年度		111年度	
	認股權	加權平均	認股權	加權平均
	數量	履約價格(元)	數量	履約價格(元)
期初流通在外認股權	3,035	\$ 48.62	2,630	\$ 50.80
本期給與認股權	-	-	770	41.20
本期執行認股權	(23)	51.00	-	-
本期已失效認股權	(250)	47.00	(365)	48.70
期末流通在外認股權	2,762	\$ 49.17	3,035	\$ 48.62
期末可執行認股權	2,762	\$ 49.17	3,035	\$ 48.62

3. 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
110年11月03日	116年11月02日	2,122	50.8	2,345	50.8
111年08月03日	117年08月03日	640	41.2	690	41.2

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

協議之	預期波	預期未來	預期	無風險	每單位
類型	動率(%)	存續期間(年)	股利	利率(%)	公允價值
員工認股					
權計畫	32.73	4-5	-	0.605~ 0.719	\$ 41.55 ~45.10
限制員工					
權利新股					
計畫	-	-	-	0.52	\$ 111.65
員工認股					
權計畫	26.10~ 30.25	5.75	-	0.5636~ 0.6814	\$ 63.16 ~106.15



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
限制員工 權利新股 計畫	108.9.30	\$282.00	\$ 10	-	0.25	-	-	\$ 272
員工認股 權計畫	110.7.31	\$ 25.25	\$ 20	22.95	0.13	-	0.11	\$ 5.25
員工認股 權計畫	110.11.3	\$ 50.80	\$50.80	43.63~ 47.84	5.00	-	0.41~ 0.44	\$18.94~ 19.37
員工認股 權計畫	111.8.3	\$ 41.20	\$41.20	45.89~ 48.46	5.00	-	1.00~ 1.03	\$15.11~ 16.98

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。

5. 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	\$ 14,194	\$ 19,434

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

#### (十九)股本

1. 民國 112 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$3,000,000，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：

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>112年12月31日</u>	
		<u>股數</u>	<u>帳面金額(註)</u>
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「36XX 非控制權益」			( 385,908)
			<u>\$ 232,963</u>

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>111年12月31日</u>	
		<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
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。

### (二十) 資本公積

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

### (二十一) 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。

本公司章程依公司法第二百四十條規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

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 111 年 6 月 29 日經股東會決議對民國 110 年度盈餘分派每普通股現金股利 \$8.88 元，股利總計 \$1,050,014。民國 112 年 6 月 27 日經股東會決議對民國 111 年度盈餘分派每普通股現金股利 \$5 元，股利總計 \$591,304。

(二十二) 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			
子公司	5,737	-	5,737
評價調整	( 2,693)	-	( 2,693)
12月31日	(\$ 3,152)	(\$ 280,381)	(\$ 283,533)
	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	-	95,264	95,264
採用權益法			
子公司	3,336	157	3,493
評價調整	( 10,544)	-	( 10,544)
評價調整轉出至			
保留盈餘	30	-	30
12月31日	(\$ 6,196)	(\$ 187,908)	(\$ 194,104)

(二十三) 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入	\$ 8,015,649	\$ 7,412,107
其他-租金收入	-	20,407
	\$ 8,015,649	\$ 7,432,514

## 1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要地理區域：

<u>112年度</u>	<u>歐美地區</u>	<u>亞太地區</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 4,904,880	\$ 6,586,683	\$ 11,491,563
內部部門交易之收入	( 1,850,634)	( 1,625,280)	( 3,475,914)
外部客戶合約收入	<u>\$ 3,054,246</u>	<u>\$ 4,961,403</u>	<u>\$ 8,015,649</u>
<u>111年度</u>	<u>歐美地區</u>	<u>亞太地區</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 4,106,784	\$ 7,271,953	\$ 11,378,737
內部部門交易之收入	( 1,658,881)	( 2,307,749)	( 3,966,630)
外部客戶合約收入	<u>\$ 2,447,903</u>	<u>\$ 4,964,204</u>	<u>\$ 7,412,107</u>

前述收入之認列時點均為某一時點認列之收入。

## 2. 合約資產及合約負債

截至民國 112 年 12 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日止，本集團皆無認列客戶合約收入相關之合約資產，另本集團認列之合約負債如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債			
-預收款項	<u>\$ 496,528</u>	<u>\$ 454,107</u>	<u>\$ 491,139</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	<u>\$ 322,930</u>	<u>\$ 360,199</u>

### (二十四) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息(註)	<u>\$ 95,822</u>	<u>\$ 67,089</u>

註：含按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入。

### (二十五) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
股利收入	\$ 14,368	\$ 5,471
補助收入	27,385	296
其他收入—其他	26,128	77,355
	<u>\$ 67,881</u>	<u>\$ 83,122</u>

(二十六) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 10,731	\$ 6,786
處分投資性不動產利益	535	-
處分投資(損失)利益	(4,349)	2,532
租賃修改利益	149	409
外幣兌換利益	17,740	128,814
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	(7,793)	14,598
什項支出	(6,790)	(209)
	<u>\$ 10,223</u>	<u>\$ 152,930</u>

(二十七) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 40,422	\$ 29,776
租賃負債之利息	5,916	4,823
押金設算息	12	-
	<u>\$ 46,350</u>	<u>\$ 34,599</u>

(二十八) 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	\$ 1,511,438	\$ 1,256,563
不動產、廠房及設備及 使用權資產折舊費用	590,790	556,442
投資性不動產折舊費用	8	31
無形資產攤銷費用	51,314	70,970

(二十九) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
薪資費用	\$ 1,273,052	\$ 1,015,623
員工認股權(註)	14,194	19,434
勞健保費用	119,329	118,925
退休金費用	56,232	54,479
其他用人費用	48,631	48,102
	<u>\$ 1,511,438</u>	<u>\$ 1,256,563</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。
3. 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。
4. 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，其中員工酬勞將採現金之方式發放。
5. 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。

### (三十)所得稅

#### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	112年度	111年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 232,814	\$ 292,521
未分配盈餘加徵	9,670	16,791
投資抵減所得稅影響數	( 9,112)	( 10,847)
以前年度所得稅低(高)估	( 31,096)	( 53,172)
當期所得稅總額	202,276	245,293
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 19,645)	4,814
盈餘匯回	-	218,900
遞延所得稅總額	( 19,645)	223,714
所得稅費用	\$ 182,631	\$ 469,007

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	\$ 268,739	\$ 214,628
按法令規定不得認列項目影響數	( 66,327)	41,954
使用以前年度未認列遞延所得稅 資產	-	( 1,060)
投資抵減所得稅影響數	( 9,112)	( 10,847)
未分配盈餘加徵	9,670	16,791
以前年度所得稅高估數	( 31,096)	( 53,172)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	( 12,259)	( 2,878)
未認列遞延所得稅資產之課稅損失	23,016	40,572
盈餘匯回	-	218,900
其他	-	4,119
所得稅費用	<u>\$ 182,631</u>	<u>\$ 469,007</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失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	\$ 6,431	\$ 2,840	\$ 9,271
未休假獎金財稅差異	203	41	244
未實現兌換損失	28	4,498	4,526
未實現銷貨毛利	17,353	( 1,980)	15,373
其他	2,612	( 76)	2,536
小計	<u>\$ 26,627</u>	<u>\$ 5,323</u>	<u>\$ 31,950</u>
-遞延所得稅負債：			
退休金財稅差異	(\$ 479)	(\$ 12)	(\$ 491)
未實現兌換利益	( 5,321)	5,321	-
其他	( 91,825)	9,013	( 82,812)
小計	<u>(\$ 97,625)</u>	<u>\$ 14,322</u>	<u>(\$ 83,303)</u>
合計	<u>(\$ 70,998)</u>	<u>\$ 19,645</u>	<u>(\$ 51,353)</u>

	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	\$ 6,562	(\$ 131)	\$ 6,431
退休金財稅差異	( 476)	476	-
未休假獎金財稅差異	275	( 72)	203
未實現兌換損失	266	( 238)	28
未實現銷貨毛利	22,676	( 5,323)	17,353
其他	4,430	( 1,818)	2,612
小計	\$ 33,733	(\$ 7,106)	\$ 26,627
-遞延所得稅負債：			
退休金財稅差異	\$ -	(\$ 479)	(\$ 479)
未實現兌換利益	( 5,183)	( 138)	( 5,321)
其他	( 104,362)	12,537	( 91,825)
小計	(\$ 109,545)	\$ 11,920	(\$ 97,625)
合計	(\$ 75,812)	\$ 4,814	(\$ 70,998)

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	112年12月31日	111年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 227,168	\$ 240,875

5. 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。

(三十一) 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		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於普通股股東之本期 淨利	\$ 713,494	117,717	\$ 6.06
<b>稀釋每股盈餘</b>			
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

(三十二) 現金流量補充資訊

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	\$ 147,055	\$ 89,537
加：期初應付設備款	16,282	56,199
減：期末應付設備款	(10,127)	(16,282)
本期支付現金	\$ 153,210	\$ 129,454

七、關係人交易

(一) 關人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
大同藥品工業株式會社	其他關係人 (該公司之母公司為本公司法人董事)
慕渴股份有限公司	其他關係人 (本公司為該公司法人董事)
春霖國際股份有限公司	其他關係人
司碼澗互動包材股份有限公司	關聯企業

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 商品之銷售

	112年度	111年度
營業收入：		
其他關係人	\$ 8,284	\$ 4,607
關聯企業	34	-
	<u>\$ 8,318</u>	<u>\$ 4,607</u>

商品之交易價格與收款條件與非關係人無重大差異。

### 2. 進貨

	112年度	111年度
進貨及加工費：		
其他關係人	\$ 4,035	\$ 12,792
關聯企業	229	-
	<u>\$ 4,264</u>	<u>\$ 12,792</u>

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

### 3. 其他收入

	112年度	111年度
租金收入：		
關聯企業	\$ 31	\$ 77

係本公司出租辦公室，租金由雙方議定，並按月支付。

### 4. 應收關係人款項

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款：		
其他關係人	\$ 98	\$ 268
關聯企業	9	-
小計	<u>107</u>	<u>268</u>
其他應收款：		
關聯企業	\$ 68	\$ 45
合計	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 313</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 日到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並無提列備抵損失。

5. 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：		
其他關係人	\$ 11	\$ 895
關聯企業	<u>2,892</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,903</u>	<u>\$ 895</u>
其他應付款：		
其他關係人	\$ -	\$ 1
合計	<u>\$ 2,903</u>	<u>\$ 896</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。該應付款項並無附息。

(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	\$ 101,249	\$ 93,824
股份基礎給付	<u>6,678</u>	<u>12,515</u>
總計	<u>\$ 107,927</u>	<u>\$ 106,339</u>

八、質押之資產

本集團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
按攤銷後成本衡量之金融資產			政府補助履約保證專
— 流動	<u>4,000</u>	<u>4,000</u>	戶、履約保證金及
	<u>\$ 1,833,734</u>	<u>\$ 1,927,743</u>	海關押匯

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	<u>\$ 97,516</u>	<u>\$ 123,226</u>

2. 本集團於民國 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

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

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>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		
-流動	\$ 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	\$ 62,966	\$ 48,410
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 5,363,426	\$ 5,932,794
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	212,066	25,696
應收票據	25,738	42,778
應收帳款	943,434	974,639
應收帳款-關係人	107	268
其他應收款	28,355	47,616
其他應收款-關係人	68	45
存出保證金	40,917	44,581
	<u>\$ 6,614,111</u>	<u>\$ 7,068,417</u>

112年12月31日

111年12月31日

金融負債

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		686		595
應付帳款		734,188		729,866
應付帳款-關係人		2,903		895
其他應付款		764,932		691,132
其他應付帳款-關係人		-		1
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)		946,929		967,510
存入保證金		6,491		11,406

	\$	3,006,129	\$	3,547,725
--	----	-----------	----	-----------

租賃負債

	\$	170,811	\$	174,865
--	----	---------	----	---------

## 2. 風險管理政策

風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

## (1) 市場風險

匯率風險

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

B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

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>				
美金：新台幣	USD	29,567	30.705	\$ 907,855
人民幣：新台幣	RMB	196,539	4.327	850,424
歐元：新台幣	EUR	5,137	33.98	174,555
日幣：新台幣	JPY	298,545	0.2172	64,844
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	JPY	489,203	0.2172	\$ 106,255
人民幣：新台幣	RMB	25,524	4.327	110,442
美金：新台幣	USD	2,755	30.705	84,592
歐元：新台幣	EUR	1,893	33.98	64,324
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>				
美金：新台幣	USD	44,147	30.71	\$ 1,355,754
人民幣：新台幣	RMB	251,267	4.408	1,107,585
歐元：新台幣	EUR	4,847	32.72	158,594
日幣：新台幣	JPY	417,466	0.2324	97,019
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	JPY	739,686	0.2324	\$ 171,903
人民幣：新台幣	RMB	33,593	4.408	148,078
美金：新台幣	USD	2,854	30.71	87,646
歐元：新台幣	EUR	2,495	32.72	81,636

C. 本集團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\$17,740及\$128,814。

D. 本集團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			
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響	影響其他
		稅前損益	綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 9,079	\$ -
人民幣：新台幣	"	8,504	-
歐元：新台幣	"	1,746	-
日幣：新台幣	"	648	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	1%	\$ 1,063	\$ -
人民幣：新台幣	"	1,104	-
美金：新台幣	"	846	-
歐元：新台幣	"	643	-
111年度			
敏感度分析			
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響	影響其他
		稅前損益	綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 13,558	\$ -
人民幣：新台幣	"	11,076	-
歐元：新台幣	"	1,586	-
日幣：新台幣	"	970	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	1%	\$ 1,719	\$ -
人民幣：新台幣	"	1,481	-
美金：新台幣	"	876	-
歐元：新台幣	"	816	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內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\$630及\$484。

#### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國112年及111年度，本集團按浮動利率發行之借款係以新台幣及人民幣計價。
- B. 當台幣借款利率上升或下跌0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國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. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用IFRS9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期超過一定天數，視為已發生違約。
- E. 本集團按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國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	\$ 800,074	\$ 152,051	\$ 20,489	\$ 63,921	\$ 1,036,535
備抵損失	\$ 4,118	\$ 4,024	\$ 9,206	\$ 50,015	\$ 67,363

	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	\$ 690,282	\$ 265,993	\$ 110,565	\$ 13,156	\$ 1,079,996
備抵損失	\$ 323	\$ 7,254	\$ 41,846	\$ 13,156	\$ 62,579

G. 本集團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	\$ 62,579	\$ -
提列減損損失	4,790	-
匯率影響數	(6)	-
12月31日	\$ 67,363	\$ -
	111年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 27,533	\$ -
提列減損損失	35,817	-
因無法收回而沖銷之款項	(1,676)	-
匯率影響數	905	-
12月31日	\$ 62,579	\$ -

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。
- B. 截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，本集團尚未動用融資額度分別為 \$7,978,371 及 \$7,581,429。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

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	\$ -	\$ -
應付票據	686	-	-
應付帳款(含關係人)	737,091	-	-
其他應付款(含關係人)	764,932	-	-
租賃負債	64,005	60,365	46,441
存入保證金	-	6,491	-
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	\$ -	\$ -
應付票據	595	-	-
應付帳款(含關係人)	730,761	-	-
其他應付款(含關係人)	691,133	-	-
租賃負債	63,559	40,488	70,818
存入保證金	-	11,406	-
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。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

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

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

2. 非以公允價值衡量之金融工具

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

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

112年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
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	-	57,620	62,966
合計	\$ 84,676	\$ -	\$ 57,620	\$ 142,296
111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計

資產				
<u>重複性公允價值</u>				
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	4,184	-	44,226	48,410
合計	\$ 188,989	\$ -	\$ 44,226	\$ 233,215

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

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

C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之

預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

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

4. 民國 112 年及 111 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 112 年及 111 年度第三等級之變動：

	非衍生權益工具	
	112年	111年
1月1日	\$ 44,226	\$ 46,044
認列於其他綜合損益之利益或損失	13,394	( 1,818)
本期購買	-	10,000
本期出售	-	( 10,000)
合計	<u>\$ 57,620</u>	<u>\$ 44,226</u>

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

7. 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		重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 57,620	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		重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 44,226	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

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		112年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	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%	\$ -	\$ -	\$ 2,881	(\$ 2,881)

		111年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	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%	\$ -	\$ -	\$ 2,211	(\$ 2,211)

#### (四) 其他事項

為因應新冠肺炎疫情流行，本集團業已採行相關防疫措施以及遵循政府推動之各項防疫措施，經評估新冠肺炎疫情民國 112 年度之營運及業務尚無重大之影響。

### 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

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據各營業部門稅後淨利評估營運部門之表現。

### (三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	台灣	亞洲	美國	其他	調整及沖銷	合計
<u>112年度</u>						
外部客戶收入	\$ 3,105,095	\$ 2,762,027	\$ 1,897,281	\$ 251,246	\$ -	\$ 8,015,649
內部客戶收入	2,856,260	223,472	396,182	-	(3,475,914)	-
部門收入	\$ 5,961,355	\$ 2,985,499	\$ 2,293,463	\$ 251,246	(\$ 3,475,914)	\$ 8,015,649
部門損益	\$ 1,241,709	\$ 631,144	(\$ 48,579)	(\$ 48,284)	(\$ 783,926)	\$ 992,064
部門損益包含：						
折舊及攤銷	\$ 479,734	\$ 98,472	\$ 63,212	\$ 4,538	(\$ 3,844)	\$ 642,112
利息收入	33,697	61,833	-	292	-	95,822
利息支出	40,841	938	4,463	108	-	46,350
所得稅費用	172,264	18,113	-	-	(7,746)	182,631
採用權益法之投資損益	243,011	169,585	(103,171)	(46,709)	(270,195)	(7,479)
部門總資產	\$ 15,764,958	\$ 9,151,501	\$ 1,181,104	\$ 188,926	(\$ 12,184,986)	\$ 14,101,503
部門資產包含：						
採用權益法之投資	\$ 4,521,500	\$ 1,363,075	(\$ 38,080)	\$ 27,113	(\$ 5,853,712)	\$ 19,896
非流動資產資本支出	170,854	78,194	88,172	-	-	337,220
部門總負債	\$ 3,437,339	\$ 1,667,659	\$ 1,152,906	\$ 217,990	(\$ 2,252,333)	\$ 4,223,561
	台灣	亞洲	美國	其他	調整及沖銷	合計
<u>111年度</u>						
外部客戶收入	\$ 2,708,371	\$ 3,007,369	\$ 1,559,669	\$ 157,105	\$ -	\$ 7,432,514
內部客戶收入	3,283,156	328,476	354,998	-	(3,966,630)	-
部門收入	\$ 5,991,527	\$ 3,335,845	\$ 1,914,667	\$ 157,105	(\$ 3,966,630)	\$ 7,432,514
部門損益	\$ 697,792	\$ 245,360	(\$ 141,218)	(\$ 178,765)	\$ 197,593	\$ 820,762
部門損益包含：						
折舊及攤銷	\$ 494,181	\$ 95,286	\$ 40,288	\$ 1,555	(\$ 3,867)	\$ 627,443
利息收入	16,815	50,270	1	3	-	67,089
利息支出	31,237	1,587	1,738	37	-	34,599
所得稅費用	476,406	2,843	527	-	(10,769)	469,007
採用權益法之投資損益	(238,060)	68,050	(151,206)	(135,788)	452,129	(4,875)
部門總資產	\$ 16,277,603	\$ 8,487,136	\$ 1,373,407	\$ 253,909	(\$ 11,284,098)	\$ 15,107,957
部門資產包含：						
採用權益法之投資	\$ 4,414,935	\$ 1,239,168	\$ 63,539	\$ 73,130	(\$ 5,763,397)	\$ 27,375
非流動資產資本支出	278,824	16,426	54,871	52,147	-	402,268
部門總負債	\$ 4,264,702	\$ 1,518,413	\$ 1,297,354	\$ 233,344	(\$ 2,284,880)	\$ 5,028,933

民國 112 年及 111 年度報導部門-台灣銷售歐美地區之收入分別為 \$678,982 及 \$512,526，其他之報導部門-亞洲及其他銷售歐美地區之收入分別為 \$2,375,264 及 \$1,935,376。

### (四)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。民國 112 年及 111 年度部門

損益與繼續營業部門稅前損益一致，未有調節項目。

(五) 產品別之資訊

本集團僅經營單一產業，所營業務範圍係為保健食品及美容產品，故無產業別財務資訊揭露之適用。

(六) 地區別資訊

本集團民國 112 年及 111 年度地區別資訊如下：

	112年度		111年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 3,105,095	\$ 5,067,099	\$ 2,708,371	\$ 5,405,453
中國大陸	2,758,854	723,050	3,003,715	712,391
美國	1,897,281	299,584	1,559,669	268,545
其他	254,419	43,496	160,759	44,458
合計	<u>\$ 8,015,649</u>	<u>\$ 6,133,229</u>	<u>\$ 7,432,514</u>	<u>\$ 6,430,847</u>

收入係以本集團各公司之所在國家為報導依據。

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 112 年及 111 年度重要客戶資訊如下：

	112年度		111年度	
	收入	部門	收入	部門
A公司	\$ 871,525	美國	\$ 248,410	美國
B公司	609,790	亞洲	1,098,148	亞洲
C公司	383,200	美國	578,494	美國
	<u>\$ 1,864,515</u>		<u>\$ 1,925,052</u>	



大江生醫股份有限公司及其子公司

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及其子公司

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及其子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國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及其子公司

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及其子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國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
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及其子公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國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	
						金額	處理方式	後收回金額	提列備抵損失金額
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及其子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國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及其子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國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及其子公司

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						
				資金額	匯出	收回	資金額	本期損益	股比例(%)			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及其子公司

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

民國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。