

大江生醫股份有限公司及其子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 104 年度及 103 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

太江生醫藥股份有限公司及其子公司  
民國 104 年度及 103 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u>                  | <u>頁</u> | <u>次</u> |
|----------|---------------------------|----------|----------|
| 一、       | 封面                        |          | i        |
| 二、       | 目錄                        |          | 2 - 3    |
| 三、       | 導言書                       |          | 4        |
| 四、       | 會計師查核報告                   |          | 5 - 6    |
| 五、       | 合併資產負債表                   |          | 7 - 8    |
| 六、       | 合併綜合損益表                   |          | 9        |
| 七、       | 合併權益變動表                   |          | 10 - 11  |
| 八、       | 合併現金流量表                   |          | 12 - 13  |
| 九、       | 合併財務報表附註                  |          | 14 - 58  |
|          | (一) 公司沿革                  |          | 14       |
|          | (二) 通過財務報表之日期及程序          |          | 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 - 25  |
|          | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 |          | 25 - 26  |
|          | (六) 重要會計項目之說明             |          | 26 - 46  |
|          | (七) 關係人交易                 |          | 46       |
|          | (八) 質押之資產                 |          | 46       |

| 頁 | 目                   | 頁       | 次 |
|---|---------------------|---------|---|
|   | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 47      |   |
|   | (十) 重大之災害損失         | 47      |   |
|   | (十一) 重大之期後事項        | 47      |   |
|   | (十二) 其他             | 48 - 55 |   |
|   | (十三) 附註揭露事項         | 55      |   |
|   | (十四) 營運部門資訊         | 55 - 58 |   |

  
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 104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至 104 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：楊武男



中華民國 105 年 3 月 16 日

會計師查核報告

(105)財審報字第 15004271 號

大江生醫股份有限公司及其子公司 公鑒：

大江生醫股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大江生醫股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

大江生醫股份有限公司已編製民國 104 年度及 103 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。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

支秉鈞  
會計師

吳漢期

支秉鈞  
吳漢期



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  
(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 1 6 日

大江生醫股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資            | 產                   | 附註      | 104年12月31日          |            | 103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)    | \$ 1,304,515        | 41         | \$ 947,970          | 38         |
| 1110         | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 六(二)    | 14                  | -          | -                   | -          |
| 1150         | 應收票據淨額              | 六(四)    | 5,521               | -          | 5,992               | -          |
| 1170         | 應收帳款淨額              | 六(五)    | 185,991             | 6          | 238,025             | 9          |
| 1200         | 其他應收款               |         | 21,190              | 1          | 23,447              | 1          |
| 130X         | 存貨                  | 六(六)    | 302,440             | 10         | 277,990             | 11         |
| 1410         | 預付款項                |         | 59,370              | 2          | 43,174              | 2          |
| 1470         | 其他流動資產              | 六(一)    | 38,044              | 1          | 83                  | -          |
| 11XX         | <b>流動資產合計</b>       |         | <u>1,917,085</u>    | <u>61</u>  | <u>1,536,681</u>    | <u>61</u>  |
| <b>非流動資產</b> |                     |         |                     |            |                     |            |
| 1523         | 備供出售金融資產—非流動        | 六(三)    | 10,417              | -          | 12,706              | 1          |
| 1600         | 不動產、廠房及設備           | 六(七)    | 1,064,453           | 33         | 573,491             | 23         |
| 1780         | 無形資產                | 六(八)    | 23,709              | 1          | 3,285               | -          |
| 1840         | 遞延所得稅資產             | 六(二十七)  | 5,626               | -          | 3,411               | -          |
| 1900         | 其他非流動資產             | 六(一)(九) | 146,854             | 5          | 383,361             | 15         |
| 15XX         | <b>非流動資產合計</b>      |         | <u>1,251,059</u>    | <u>39</u>  | <u>976,254</u>      | <u>39</u>  |
| 1XXX         | <b>資產總計</b>         |         | <u>\$ 3,168,144</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,512,935</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

大江生醫股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益                   |               | 附註              | 104年12月31日          |            | 103年12月31日          |            |
|-------------------------|---------------|-----------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|                         |               |                 | 金額                  | %          | 金額                  | %          |
| <b>流動負債</b>             |               |                 |                     |            |                     |            |
| 2100                    | 短期借款          | 六(十)            | \$ 32,436           | 1          | \$ 30,000           | 1          |
| 2150                    | 應付票據          |                 | 1,388               | -          | 3,841               | -          |
| 2170                    | 應付帳款          |                 | 207,990             | 7          | 178,252             | 7          |
| 2200                    | 其他應付款         | 六(十一)           | 168,856             | 5          | 92,285              | 4          |
| 2230                    | 本期所得稅負債       | 六(二十七)          | 31,264              | 1          | 30,264              | 1          |
| 2300                    | 其他流動負債        | 六(十二)(十四)       | 190,516             | 6          | 70,657              | 3          |
| 21XX                    | 流動負債合計        |                 | <u>632,450</u>      | <u>20</u>  | <u>405,299</u>      | <u>16</u>  |
| <b>非流動負債</b>            |               |                 |                     |            |                     |            |
| 2530                    | 應付公司債         | 六(十三)           | 147,581             | 5          | -                   | -          |
| 2540                    | 長期借款          | 六(十四)           | 114,545             | 4          | 378,228             | 15         |
| 2570                    | 遞延所得稅負債       | 六(二十七)          | 3,451               | -          | 3,679               | -          |
| 2600                    | 其他非流動負債       |                 | 15,485              | -          | 15,276              | 1          |
| 25XX                    | 非流動負債合計       |                 | <u>281,062</u>      | <u>9</u>   | <u>397,183</u>      | <u>16</u>  |
| 2XXX                    | 負債總計          |                 | <u>913,512</u>      | <u>29</u>  | <u>802,482</u>      | <u>32</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(十七)           | 612,029             | 19         | 556,244             | 22         |
| 3140                    | 預收股本          |                 | 40,736              | 1          | -                   | -          |
| <b>資本公積</b>             |               |                 |                     |            |                     |            |
| 3200                    | 資本公積          | 六(十八)           | 1,176,135           | 37         | 853,927             | 34         |
| <b>保留盈餘</b>             |               |                 |                     |            |                     |            |
| 3310                    | 法定盈餘公積        | 六(十九)(二十六)(二十七) | 69,319              | 2          | 53,482              | 2          |
| 3320                    | 特別盈餘公積        |                 | 3,730               | -          | 3,730               | -          |
| 3350                    | 未分配盈餘         |                 | 337,086             | 11         | 216,717             | 9          |
| <b>其他權益</b>             |               |                 |                     |            |                     |            |
| 3400                    | 其他權益          | 六(二十)           | (129)               | 1          | 23,314              | 1          |
| 31XX                    | 歸屬於母公司業主之權益合計 |                 | <u>2,238,906</u>    | <u>71</u>  | <u>1,707,414</u>    | <u>68</u>  |
| 36XX                    | 非控制權益         |                 | 15,726              | -          | 3,039               | -          |
| 3XXX                    | 權益總計          |                 | <u>2,254,632</u>    | <u>71</u>  | <u>1,710,453</u>    | <u>68</u>  |
| <b>重大或有負債及未認列合約承諾</b> 九 |               |                 |                     |            |                     |            |
| <b>重大之期後事項</b> 十一       |               |                 |                     |            |                     |            |
| 3X2X                    | 負債及權益總計       |                 | <u>\$ 3,168,144</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,512,935</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：楊武男



經理人：林煥翔



會計主管：吳瑞茲





大江生醫股份有限公司及其子公司  
合併綜合損益表  
民國104年及103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                 | 104 年 度      |       | 103 年 度      |       |
|------------------------|--------------------|--------------|-------|--------------|-------|
|                        |                    | 金額           | %     | 金額           | %     |
| 4000 營業收入              | 六(二十一)             | \$ 2,064,531 | 100   | \$ 1,455,125 | 100   |
| 5000 營業成本              | 六(六)(十五)(二十五)(二十六) | ( 1,332,632) | ( 65) | ( 975,677)   | ( 67) |
| 5900 營業毛利              |                    | 731,899      | 35    | 479,448      | 33    |
| 營業費用                   | 六(十五)(二十五)(二十六)    |              |       |              |       |
| 6100 推銷費用              |                    | ( 158,335)   | ( 7)  | ( 115,371)   | ( 8)  |
| 6200 管理費用              |                    | ( 201,883)   | ( 10) | ( 151,133)   | ( 10) |
| 6300 研究發展費用            |                    | ( 103,272)   | ( 5)  | ( 72,109)    | ( 5)  |
| 6000 營業費用合計            |                    | ( 463,490)   | ( 22) | ( 338,613)   | ( 23) |
| 6900 營業利益              |                    | 268,409      | 13    | 140,835      | 10    |
| 營業外收入及支出               |                    |              |       |              |       |
| 7010 其他收入              | 六(二十二)             | 27,957       | 1     | 37,213       | 2     |
| 7020 其他利益及損失           | 六(二)(二十三)          | ( 950)       | -     | 24,688       | 2     |
| 7050 財務成本              | 六(二十四)             | ( 6,246)     | -     | ( 3,704)     | -     |
| 7000 營業外收入及支出合計        |                    | 20,761       | 1     | 58,197       | 4     |
| 7900 稅前淨利              |                    | 289,170      | 14    | 199,032      | 14    |
| 7950 所得稅費用             | 六(二十七)             | ( 47,937)    | ( 2)  | ( 42,205)    | ( 3)  |
| 8200 本期淨利              |                    | \$ 241,233   | 12    | \$ 156,827   | 11    |
| 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)              | (\$ 16,823)  | ( 1)  | \$ 18,897    | 1     |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益   | 六(三)(二十)           | ( 6,922)     | -     | 863          | -     |
| 8300 其他綜合損益(淨額)        |                    | (\$ 23,745)  | ( 1)  | \$ 19,760    | 1     |
| 8500 本期綜合損益總額          |                    | \$ 217,488   | 11    | \$ 176,587   | 12    |
| 淨利歸屬於：                 |                    |              |       |              |       |
| 8610 母公司業主             |                    | \$ 247,457   | 12    | \$ 158,378   | 11    |
| 8620 非控制權益             |                    | ( 6,224)     | -     | ( 1,551)     | -     |
|                        |                    | \$ 241,233   | 12    | \$ 156,827   | 11    |
| 綜合損益總額歸屬於：             |                    |              |       |              |       |
| 8710 母公司業主             |                    | \$ 224,014   | 11    | \$ 178,138   | 12    |
| 8720 非控制權益             |                    | ( 6,526)     | -     | ( 1,551)     | -     |
|                        |                    | \$ 217,488   | 11    | \$ 176,587   | 12    |
| 基本每股盈餘                 | 六(二十八)             |              |       |              |       |
| 9750 基本每股盈餘合計          |                    | \$ 4.02      |       | \$ 2.79      |       |
| 稀釋每股盈餘                 | 六(二十八)             |              |       |              |       |
| 9850 稀釋每股盈餘合計          |                    | \$ 3.93      |       | \$ 2.77      |       |

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：楊武男



經理人：林詠翔



會計主管：吳瑞益



大江生醫藥股份有限公司及其子公司  
 合併資產負債表  
 民國104年第3季及12月31日

單位：新台幣仟元

| 103年12月31日 | 103年12月31日 |            | 102年12月31日 |            | 101年12月31日 |            | 100年12月31日 |           |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|
|            | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 103年12月31日 | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 100年12月31日 | 99年12月31日  | 98年12月31日 |
| 現金         | \$ 438,804 | \$ -       | \$ 548,205 | \$ 39,098  | \$ 15,314  | \$ 170,839 | \$ 13,891  | \$ 10,337 |
| 短期有價證券     | -          | -          | -          | 14,384     | -          | (14,384)   | -          | -         |
| 應收帳款       | -          | -          | -          | -          | (11,584)   | 11,584     | -          | -         |
| 其他應收帳款     | 65,820     | -          | -          | -          | (65,820)   | 65,820     | -          | -         |
| 存貨         | -          | -          | -          | -          | -          | (43,880)   | -          | (43,880)  |
| 不動產、廠房及設備  | 5,620      | -          | 4,496      | -          | -          | -          | -          | -         |
| 遞延所得稅資產    | 46,000     | -          | 290,720    | -          | -          | -          | -          | 10,116    |
| 其他非流動資產    | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | 336,720   |
| 負債         | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -         |
| 短期借款       | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -         |
| 應付帳款       | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -         |
| 其他應付帳款     | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -         |
| 遞延所得稅負債    | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -         |
| 其他非流動負債    | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -         |
| 權益         | \$ 556,244 | \$ -       | \$ 853,927 | \$ 53,482  | \$ 3,730   | \$ 216,717 | \$ 32,788  | \$ 9,474  |
| 實收資本       | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -         |
| 資本公積金      | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -         |
| 盈餘         | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -         |
| 其他權益       | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -         |
| 非控制權益      | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -         |
| 其他綜合損益     | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -         |
| 合計         | \$ 438,804 | \$ -       | \$ 548,205 | \$ 39,098  | \$ 15,314  | \$ 170,839 | \$ 13,891  | \$ 10,337 |
| 其他綜合損益     | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -         |
| 非控制權益      | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -         |
| 其他綜合損益     | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -          | -         |
| 合計         | \$ 438,804 | \$ -       | \$ 548,205 | \$ 39,098  | \$ 15,314  | \$ 170,839 | \$ 13,891  | \$ 10,337 |

(續次頁)



大江生醫股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                         | 附註         | 104 年 度    | 103 年 度    |
|-------------------------|------------|------------|------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>        |            |            |            |
| 合併稅前淨利                  |            | \$ 289,170 | \$ 199,032 |
| 調整項目                    |            |            |            |
| 收益費損項目                  |            |            |            |
| 呆帳損失提列數                 | 六(五)       | 1,938      | -          |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產評價利<br>益 | 六(二)(二十三)  | ( 749 )    | -          |
| 處分金融資產投資損失              | 六(三)(二十三)  | -          | 365        |
| 處分不動產、廠房及設備利益           | 六(二十三)     | ( 406 )    | 192        |
| 折舊費用                    | 六(七)(二十五)  | 58,061     | 41,348     |
| 攤銷費用                    | 六(八)(二十五)  | 4,166      | 996        |
| 長期預付租金攤提費用              | 六(九)       | 788        | 770        |
| 利息收入                    | 六(二十二)     | ( 12,268 ) | ( 11,093 ) |
| 股利收入                    | 六(二十二)     | ( 37 )     | ( 24 )     |
| 利息費用                    | 六(二十四)     | 6,246      | 3,704      |
| 員工認股權憑證酬勞成本             | 六(十六)(二十六) | 4,554      | 4,494      |
| 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                    | 六(四)       | 471        | 42,033     |
| 應收帳款                    | 六(五)       | 51,476     | 970        |
| 其他應收款                   |            | 1,493      | ( 10,640 ) |
| 存貨                      | 六(六)       | ( 23,997 ) | ( 78,959 ) |
| 預付款項                    |            | ( 14,819 ) | ( 12,764 ) |
| 其他流動資產                  |            | ( 279 )    | ( 17 )     |
| 與營業活動相關之負債之淨變動          |            |            |            |
| 應付票據                    |            | ( 2,889 )  | ( 4,372 )  |
| 應付帳款                    |            | 27,711     | 35,794     |
| 其他應付款                   | 六(十一)      | 58,808     | 519        |
| 其他流動負債                  | 六(十二)      | 57,127     | 14,059     |
| 營運產生之現金流入               |            | 506,565    | 226,407    |
| 收取之利息                   |            | 13,032     | 11,018     |
| 收取之股利                   |            | 37         | 24         |
| 支付之利息                   |            | ( 4,576 )  | ( 3,623 )  |
| 所得稅支付數                  |            | ( 49,380 ) | ( 22,936 ) |
| 營業活動之淨現金流入              |            | 465,678    | 210,890    |

(續次頁)



大江生醫股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表  
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                  | 附註        | 104<br>年<br>度       | 103<br>年<br>度      |
|------------------|-----------|---------------------|--------------------|
| <b>投資活動之現金流量</b> |           |                     |                    |
| 取得備供出售金融資產-非流動   |           | (\$ 4,633)          | (\$ 3,403)         |
| 處分備供出售金融資產-非流動   |           | -                   | 330                |
| 處分不動產、廠房及設備償款    |           | 789                 | 1,901              |
| 取得不動產、廠房及設備支付現金數 | 六(七)(三十二) | ( 221,196 )         | ( 51,310 )         |
| 預付設備款增加          |           | ( 80,504 )          | ( 334,142 )        |
| 其他流動資產增加         |           | ( 37,682 )          | -                  |
| 其他非流動資產(增加)減少    |           | ( 89 )              | 5,839              |
| 存出保證金減少(增加)      | 六(九)      | 2,441               | ( 3,660 )          |
| 取得無形資產支付現金數      | 六(八)      | ( 17,705 )          | ( 3,920 )          |
| 取得子公司淨現金流入       | 六(三十)     | 5,820               | -                  |
| 採用權益法之投資減少       | 六(三十二)    | -                   | ( 5,213 )          |
| 處分子公司淨現金流入       | 六(三十二)    | -                   | 5,309              |
| 投資活動之淨現金流出       |           | <u>( 352,759 )</u>  | <u>( 388,269 )</u> |
| <b>籌資活動之現金流量</b> |           |                     |                    |
| 舉借短期借款           |           | 84,244              | 230,867            |
| 償還短期借款           |           | ( 81,808 )          | ( 200,867 )        |
| 舉借長期借款           |           | 100,580             | 213,955            |
| 償還長期借款           |           | ( 306,039 )         | ( 13,093 )         |
| 存入保證金增加          |           | 209                 | 519                |
| 行使員工認股權認購新股      |           | 6,336               | 10,116             |
| 發行轉換公司債淨額        |           | 497,440             | -                  |
| 現金增資             |           | -                   | 336,720            |
| 發放現金股利           |           | ( 55,626 )          | ( 43,880 )         |
| 非控制權益增加          | 六(二十九)    | 5,500               | 10,000             |
| 籌資活動之淨現金流入       |           | <u>250,836</u>      | <u>544,337</u>     |
| 匯率影響數            |           | ( 7,210 )           | 18,516             |
| 本期現金及約當現金增加數     |           | 356,545             | 385,474            |
| 期初現金及約當現金餘額      | 六(一)      | 947,970             | 562,496            |
| 期末現金及約當現金餘額      | 六(一)      | <u>\$ 1,304,515</u> | <u>\$ 947,970</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：楊武男



經理人：林詠翔



會計主管：吳瑞益





  
大江生醫股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國 104 年度及 103 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

本合併財務報表已於民國 105 年 3 月 16 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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報表編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報表，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>                             | <u>國際會計準則理事會發布之生效日</u> |
|---|------------------------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                 | 民國107年1月1日             |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定           |
| 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資者：合併例外之適用」      | 民國105年1月1日             |
| 國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」                    | 民國105年1月1日             |
| 國際財務報導準則第14號「管轄遞延帳戶」                              | 民國105年1月1日             |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                             | 民國107年1月1日             |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」                                  | 民國108年1月1日             |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露格式」                                | 民國105年1月1日             |
| 國際會計準則第7號之修正「披露格式」                                | 民國106年1月1日             |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」                    | 民國106年1月1日             |
| 國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之選擇」                 | 民國105年1月1日             |
| 國際會計準則第18號及第31號之修正「農業：生產性植物」                      | 民國105年1月1日             |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」                        | 民國103年7月1日             |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」                        | 民國105年1月1日             |
| 國際會計準則第30號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                      | 民國103年1月1日             |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之延續」                  | 民國103年1月1日             |
| 國際財務報導解釋第21號「公認」                                  | 民國103年1月1日             |
| 2010-2012年對國際財務報導準則之改善                            | 民國103年7月1日             |
| 2011-2013年對國際財務報導準則之改善                            | 民國103年7月1日             |
| 2012-2014年對國際財務報導準則之改善                            | 民國105年1月1日             |

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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



其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融會計師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. 除下列重要項已外，本合併財務報表係按歷史成本編製：

- (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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (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 IFRSs 之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報表之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

#### (三) 合併基礎

1. 合併財務報表編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報表編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，若本集團暴露於來自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表，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. 列入合併財務報表之子公司：

| 投資公司<br>名稱              | 子公司<br>名稱               | 業務性質                                 | 所持股權百分比(%) |            | 說明       |
|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------|------------|------------|----------|
|                         |                         |                                      | 104年12月31日 | 103年12月31日 |          |
| 大江生醫股份<br>有限公司          | 台灣第一新藥<br>股份有限公司        | 健康食品及美<br>容保養品批發                     | 100        | 100        | 註1       |
| 大江生醫股份<br>有限公司          | 大江基因醫學<br>股份有限公司        | 生物技術及基<br>因研究發展                      | 57.33      | 61.67      | 註1       |
| 大江生醫股份<br>有限公司          | 百岳特生物技<br>術(上海)有限<br>公司 | 健康食品生產                               | 100        | 100        | 註1       |
| 大江生醫股份<br>有限公司          | TCI 服<br>LIMITED        | 健康食品及美<br>容保養品貿易                     | 100        | 100        | 註1       |
| 台灣第一新藥<br>股份有限公司        | 百岳特國際貿<br>易(上海)有限<br>公司 | 保健食品、化<br>妝品及化工產<br>品批發；化學<br>品委託加工業 | 100        | 100        | 註2       |
| 大江基因醫學<br>股份有限公司        | GLUE 龍<br>LIMITED       | 健康食品及其<br>容保養品貿易                     | 100        | -          | 註2<br>註4 |
| 百岳特國際貿<br>易(上海)有限<br>公司 | 百岳特生物科<br>技(上海)有限<br>公司 | 保健食品、化<br>妝品及化工產<br>品批發；化妝<br>品委託加工業 | 100        | 100        | 註3       |
| 百岳特國際貿<br>易(上海)有限<br>公司 | 百岳特化妝品<br>(上海)有限公<br>司  | 化妝品生產                                | 100        | 100        | 註3       |

註 1：本公司持有其表決權股份超過 50%。

註 2：子公司持有其表決權股份超過 50%。

註 3：子公司間接持有其表決權股份超過 50%。

註 4：本集團於民國 104 年度取得其 100%表決權股份，因而對其具有  
控制力，故自取得控制力起，列入合併財務報表編製範圍。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：現金及短期存款\$745,309 存放在中國，受當地外匯管制，此  
等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報表所列之項目，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。本集團財務報表係以本公司之功能

性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

#### 1. 外幣交易及換算

- (1) 外幣交易採用交易日或結算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買匯率換算；
  - 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，惟當本集團日後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，則係以處分到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) 現金或約有現金，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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係能書面風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

#### (九) 放款及應收款

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

#### (十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即「損失事項」)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政黨如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；

- (2)違約，譬如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3)本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
- (4)債務人將進入破產或其他財務重組之可能性大增；
- (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊；且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

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

(2) 可供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由帳務調整資產之帳面金額。

(十一) 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，成本依加權平均法法定。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)，但不包括借款成本。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轉售實用後之餘額。

### (十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入账基礎，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自有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項成本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時對各項資產之殘值、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利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-30年 |
| 機器設備  | 2年-20年 |
| 辦公設備  | 1年-10年 |
| 其他    | 1年-5年  |

### (十四) 租賃

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

### (十五) 無形資產

#### 1. 商標權及專利金

單獨取得之商標及專利金以取得成本認列，因企業合併所取得之商標及專利金按收購日之公允價值認列，商標及專利金為有限耐用年限資產，按直線法按估計耐用年限15~20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2~8年攤銷。

#### 3. 商譽

商譽係因企業合併收購時所產生。

### (十六) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日對非金融資產之資產，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，查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

矣而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十七) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之借款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

#### (十八) 應付應款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務，於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量，惟展未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原發發票金額衡量。

#### (十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再賣出，及除旅遊險會於被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債皆符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
  - (1) 係混合(結合)合約；或
  - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
  - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益，後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (二十) 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) 金融負債及權益工具

##### 應付公司債

1. 本集團發行之整區應付公司債，於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，

- 列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
2. 本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權（即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份）、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益；其處理如下：
- (1) 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「遞延損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「遞延損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
- (2) 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，應收回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
- (3) 嵌入本集團發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義；於原始認列時，就發行金額扣除上述「遞延損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
- (4) 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配到負債和權益之組成部分。
- (5) 當持有人轉換時，帳列金額組成部分（包括「應付公司債」及「遞延損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

### (二十三) 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，係依據其發生基礎將應提撥之退休金款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契約以換取聘僱之終止而提供之福利，本集團係於不再能繼續離職福利之要約或於認列相關重组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。

#### (二十四) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本除隨著屆期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

#### (二十五) 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. 本集團依據發源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計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務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 10% 之所得稅，俟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 10% 之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標所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時間且暫時性差異很有可能於可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. 若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；若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義務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. 因研發設備或技術、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：係在報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。

#### (二十六) 股本

普送股分類為權益。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備款減項。

#### (二十七) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股票準日時轉列普通股。

#### (二十八) 收入認列

本集團製造並銷售健康食品及美容保養品相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、讓與折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。曾與所有權相關之重大風險與報酬已轉移予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未保留有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發售。

#### (二十九) 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) 營運部門

本集團營運部門資訊提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報告。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表時，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。編譯下列皆重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

#### (一) 會計政策採用之重要判斷

##### 金融資產—權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產—權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值

低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅或持久性時，本集團將於財務報表認列減損損失。對於分類為「可供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。

## (二) 重要會計估計及假設

### 1. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依據主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損。任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

### 2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能存足夠之課稅所得可供減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷售收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規畫等假設。任何關於全球經營環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 104 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 5,626。

### 3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場產品快速變化，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 104 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為 \$302,440。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

|               | 104年12月31日   | 103年12月31日 |
|---------------|--------------|------------|
| 庫存現金及零錢       | \$ 1,430     | \$ 834     |
| 支票存款及活期存款     | 886,818      | 267,749    |
| 定期存款          | 351,386      | 679,387    |
| 減：帳列「其他流動資產」  | ( 33,507)    | -          |
| 減：帳列「其他非流動資產」 | ( 1,612)     | -          |
| 合計            | \$ 1,304,515 | \$ 947,970 |

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

1. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

| 項目       | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 發行公司債    | (\$ 2,350) | \$ -       |
| 持後認股權轉換款 | 1,015      | -          |
| 評價調整     | 740        | -          |
| 合計       | \$ 14      | \$ -       |

2. 本集團持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年度認列之淨損失分別計 \$686 及 \$0。本公司指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)於民國 104 年及 103 年度認列之淨利益分別計 \$740 及 \$0。

(三) 備供出售金融資產

| 項目               | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|------------------|------------|------------|
| 非流動項目：           |            |            |
| 上市櫃公司股票          | \$ 12,604  | \$ 12,604  |
| 非上市櫃公司股票         | 14,209     | 9,576      |
| 小計               | 26,813     | 22,180     |
| 備供出售金融資產<br>評價調整 | ( 16,336)  | ( 9,474)   |
| 合計               | \$ 10,477  | \$ 12,706  |

本集團備供出售金融資產於民國 104 年及 103 年度認列之淨損失分別計 \$0 及 \$365。於民國 104 年及 103 年度因公允價值變動認列於其他綜合收益之金額分別為( \$6,022)及 \$853。

(四) 應收票據

|        | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 應收票據   | \$ 5,839   | \$ 0,319   |
| 減：備後票據 | ( 318)     | ( 318)     |
|        | \$ 5,521   | \$ 0,002   |

有關本集團應收票據依據本集團之授信標準之信用品質資訊請詳附註六(五)之說明。

(五) 應收帳款

|        | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 應收帳款   | \$ 188,021 | \$ 238,717 |
| 減：備後帳款 | ( 2,630)   | ( 692)     |
|        | \$ 185,391 | \$ 238,025 |

1. 本集團之應收票據及借款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

|     | 104年12月31日        | 103年12月31日        |
|-----|-------------------|-------------------|
| 群組1 | \$ 12,197         | \$ 47,904         |
| 群組2 | 143,205           | 123,186           |
| 群組3 | -                 | -                 |
|     | <u>\$ 158,402</u> | <u>\$ 170,850</u> |

註：群組1：新客户(首次交易迄今短於12個月)。

群組2：舊有客戶未有倒帳之疑慮。

群組3：舊有客戶，有倒帳之疑慮。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

|        | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 30天內   | \$ 26,031        | \$ 36,660        |
| 31-90天 | 10,320           | 28,386           |
| 91天以上  | 1,750            | 7,321            |
|        | <u>\$ 38,101</u> | <u>\$ 73,167</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國104年及103年12月31日止，本集團已減損之應收票據及帳款金額分別為\$2,948及\$1,010。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

|          | 104年度           |               |                 |
|----------|-----------------|---------------|-----------------|
|          | 個別評估<br>之減損損失   | 群組評估<br>之減損損失 | 合計              |
| 1月1日     | \$ 1,010        | \$ -          | \$ 1,010        |
| 本期提列減損損失 | 1,938           | -             | 1,938           |
| 12月31日   | <u>\$ 2,948</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 2,948</u> |
|          | 103年度           |               |                 |
|          | 個別評估<br>之減損損失   | 群組評估<br>之減損損失 | 合計              |
| 1月1日     | \$ 1,010        | \$ -          | \$ 1,010        |
| 本期提列減損損失 | -               | -             | -               |
| 12月31日   | <u>\$ 1,010</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 1,010</u> |

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

## (六) 存貨

|      | 104年12月31日 |             |            |
|------|------------|-------------|------------|
|      | 成本         | 備抵跌價損失      | 帳面金額       |
| 原料   | \$ 157,647 | (\$ 22,052) | \$ 135,585 |
| 在製品  | 60,815     | -           | 60,815     |
| 製成品  | 99,833     | ( 9,360)    | 90,473     |
| 存貨存貨 | 15,776     | -           | 15,776     |
| 合計   | \$ 333,871 | (\$ 31,431) | \$ 302,440 |

  

|     | 103年12月31日 |             |            |
|-----|------------|-------------|------------|
|     | 成本         | 備抵跌價損失      | 帳面金額       |
| 原料  | \$ 152,945 | (\$ 15,896) | \$ 136,150 |
| 在製品 | 59,788     | -           | 59,788     |
| 製成品 | 90,057     | ( 2,805)    | 87,252     |
| 合計  | \$ 296,490 | (\$ 18,500) | \$ 277,990 |

本集團民國104年及103年度認列為費用之銷貨成本分別為\$1,332,632及\$975,677，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本\$12,931及\$5,507。

## (七) 不動產、廠房及設備

|            | 土地         | 房屋及建築      | 機器設備       | 辦公設備      | 其他         | 合計           |
|------------|------------|------------|------------|-----------|------------|--------------|
| 104年1月1日   |            |            |            |           |            |              |
| 成本         | \$ 174,704 | \$ 212,418 | \$ 187,378 | \$ 25,000 | \$ 83,709  | \$ 683,209   |
| 累計折舊       | -          | ( 17,967)  | ( 58,740)  | ( 12,481) | ( 32,723)  | ( 119,891)   |
|            | \$ 174,704 | \$ 194,451 | \$ 128,638 | \$ 12,519 | \$ 50,986  | \$ 571,338   |
| 104年       |            |            |            |           |            |              |
| 1月1日       | \$ 174,704 | \$ 194,451 | \$ 149,633 | \$ 12,696 | \$ 48,068  | \$ 579,491   |
| 增加         | -          | 141,343    | 67,650     | 12,604    | 38,887     | 260,684      |
| 減少         | -          | -          | -          | ( 96)     | ( 281)     | ( 377)       |
| 重分類        | -          | 235,369    | 688        | 44,534    | 26,784     | 508,025      |
| 合併取得子公司    | -          | -          | -          | -         | 2,153      | 2,153        |
| 折舊費用       | -          | ( 9,261)   | ( 26,300)  | ( 5,561)  | ( 19,533)  | ( 50,655)    |
| 淨兌換差額      | -          | 2          | ( 1,320)   | 1,423     | ( 957)     | ( 452)       |
| 12月31日     | \$ 174,704 | \$ 502,414 | \$ 186,367 | \$ 65,863 | \$ 62,105  | \$ 1,091,453 |
| 104年12月31日 |            |            |            |           |            |              |
| 成本         | \$ 174,704 | \$ 589,562 | \$ 204,877 | \$ 81,296 | \$ 120,010 | \$ 1,169,449 |
| 累計折舊       | -          | ( 86,425)  | ( 61,215)  | ( 20,032) | ( 58,070)  | ( 225,742)   |
|            | \$ 174,704 | \$ 503,137 | \$ 143,662 | \$ 61,264 | \$ 61,940  | \$ 944,707   |

|            | <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>合計</u>         |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 103年1月1日   |                   |                   |                   |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 174,704        | \$ 212,907        | \$ 114,277        | \$ 25,087        | \$ 41,170        | \$ 567,245        |
| 累計折舊       |                   | ( 12,137)         | ( 37,085)         | ( 16,005)        | ( 10,988)        | ( 77,225)         |
|            | <u>\$ 174,704</u> | <u>\$ 199,270</u> | <u>\$ 77,192</u>  | <u>\$ 9,082</u>  | <u>\$ 30,182</u> | <u>\$ 489,910</u> |
| 103年       |                   |                   |                   |                  |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 174,704        | \$ 199,270        | \$ 77,192         | \$ 9,082         | \$ 30,182        | \$ 489,910        |
| 增修         | -                 | -                 | 17,945            | 1,675            | 38,523           | 58,143            |
| 折分         |                   |                   |                   | ( 836)           | ( 1,263)         | ( 2,099)          |
| 處分數        | -                 | 441               | 84,382            | 1,840            | 1,312            | 88,585            |
| 折舊費用       |                   | ( 3,206)          | ( 15,624)         | ( 4,373)         | ( 14,816)        | ( 41,248)         |
| 淨兌換金額      |                   |                   | 147               | 111              | 31               | 291               |
| 12月31日     | <u>\$ 174,704</u> | <u>\$ 194,481</u> | <u>\$ 143,633</u> | <u>\$ 12,602</u> | <u>\$ 48,008</u> | <u>\$ 573,428</u> |
| 102年12月31日 |                   |                   |                   |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 174,704        | \$ 212,448        | \$ 197,973        | \$ 25,000        | \$ 80,789        | \$ 690,914        |
| 累計折舊       |                   | ( 11,537)         | ( 58,740)         | ( 12,401)        | ( 82,721)        | ( 114,829)        |
|            | <u>\$ 174,704</u> | <u>\$ 194,481</u> | <u>\$ 143,633</u> | <u>\$ 12,602</u> | <u>\$ 48,008</u> | <u>\$ 573,428</u> |

以不動產、房屋及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)無形資產

|            | <u>商標</u>       | <u>商標權</u>   | <u>電腦軟體</u>      | <u>專利金</u>      | <u>合計</u>        |
|------------|-----------------|--------------|------------------|-----------------|------------------|
| 104年1月1日   |                 |              |                  |                 |                  |
| 成本         | \$ -            | \$ 238       | \$ 5,859         | \$ 4,124        | \$ 10,221        |
| 累計攤銷       |                 | ( 203)       | ( 5,717)         | ( 1,014)        | ( 6,934)         |
|            | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 33</u> | <u>\$ 142</u>    | <u>\$ 3,110</u> | <u>\$ 3,285</u>  |
| 104年       |                 |              |                  |                 |                  |
| 1月1日       | \$ -            | \$ 33        | \$ 142           | \$ 3,110        | \$ 3,285         |
| 增添-單獨取得    |                 | -            | 17,705           | -               | 17,705           |
| 增添-企業合併取得  | 6,440           |              | 445              |                 | 6,885            |
| 攤銷費用       |                 | ( 5)         | ( 2,634)         | ( 1,527)        | ( 4,166)         |
| 12月31日     | <u>\$ 6,440</u> | <u>\$ 28</u> | <u>\$ 15,638</u> | <u>\$ 1,583</u> | <u>\$ 23,709</u> |
| 104年12月31日 |                 |              |                  |                 |                  |
| 成本         | \$ 6,440        | \$ 238       | \$ 23,621        | \$ 3,922        | \$ 34,221        |
| 累計攤銷       |                 | ( 209)       | ( 1,524)         | ( 3,330)        | ( 4,072)         |
|            | <u>\$ 6,440</u> | <u>\$ 23</u> | <u>\$ 22,097</u> | <u>\$ 1,583</u> | <u>\$ 23,739</u> |

|            | 商標權    | 電腦軟體     | 權利金      | 合計        |
|------------|--------|----------|----------|-----------|
| 103年1月1日   |        |          |          |           |
| 成本         | \$ 238 | \$ 5,813 | \$ 250   | \$ 6,301  |
| 累計攤銷       | ( 201) | ( 5,015) | ( 124)   | ( 5,340)  |
|            | \$ 37  | \$ 798   | \$ 126   | \$ 961    |
| 103年       |        |          |          |           |
| 1月1日       | \$ 37  | \$ 198   | \$ 126   | \$ 361    |
| 增添         | -      | 46       | 3,874    | 3,920     |
| 攤銷費用       | ( 4)   | ( 102)   | ( 890)   | ( 996)    |
| 12月31日     | \$ 33  | \$ 142   | \$ 3,110 | \$ 3,285  |
| 103年12月31日 |        |          |          |           |
| 成本         | \$ 238 | \$ 5,850 | \$ 4,124 | \$ 10,221 |
| 累計攤銷       | ( 205) | ( 5,717) | ( 1,034) | ( 6,956)  |
|            | \$ 33  | \$ 142   | \$ 3,110 | \$ 3,285  |

無形資產攤銷明細如下：

|        | 104年度    | 103年度  |
|--------|----------|--------|
| 營業成本   | \$ 979   | \$ 487 |
| 攤銷費用   | 630      |        |
| 管理費用   | 2,357    | 107    |
| 研究發展費用 | -        | 492    |
|        | \$ 4,166 | \$ 986 |

(九)其他非流動資產

|            | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 預付設備款      | \$ 96,586  | \$ 328,360 |
| 土地使用權      | 36,692     | 38,202     |
| 存出保證金      | 8,060      | 10,381     |
| 其他金融資產-非流動 | 1,012      |            |
| 其他非流動資產    | 4,895      | 6,418      |
|            | \$ 146,854 | \$ 383,361 |

1. 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該定土地使用權合約，租期年限為50年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國104年及103年度分別認列之租金費用為\$788及\$770。

2. 預付設備款屬借款成本資本化金額及利率區間資訊如下：

|         | 104年度         | 103年度         |
|---------|---------------|---------------|
| 資本化金額   | \$ 4,780      | \$ 1,848      |
| 資本化利率區間 | 0.435%-2.895% | 0.504%-2.580% |



(十) 短期借款

| 借款性質       | 104年12月31日 | 利率區間  | 擔保品                 |
|------------|------------|-------|---------------------|
| 銀行借款       |            |       |                     |
| 星展銀行擔保借款   | \$ 32,436  | 1.80% | 由母公司擔保定有<br>660萬人民幣 |
| 借款性質       | 103年12月31日 | 利率區間  | 擔保品                 |
| 銀行借款       |            |       |                     |
| 彰化商業銀行信用借款 | \$ 30,000  | 1.37% | 無                   |

(十一) 其他應付款

|        | 104年12月31日        | 103年12月31日       |
|--------|-------------------|------------------|
| 應付薪資   | \$ 60,978         | \$ 47,764        |
| 其他應付費用 | 35,610            | 17,807           |
| 其他應付款  | 18,788            | 9,144            |
| 應付員工分紅 | 25,024            | 8,008            |
| 應付設備款  | 28,450            | 9,562            |
|        | <u>\$ 168,856</u> | <u>\$ 92,285</u> |

(十二) 其他流動負債

|           | 104年12月31日        | 103年12月31日       |
|-----------|-------------------|------------------|
| 預收貸款      | \$ 90,187         | \$ 47,371        |
| 一年內到期長期借款 | 81,501            | 18,937           |
| 其他流動負債    | 29,238            | 4,340            |
|           | <u>\$ 100,926</u> | <u>\$ 70,648</u> |

(十三) 應付公司債

|                            | 104年12月31日        | 103年12月31日  |
|----------------------------|-------------------|-------------|
| 應付公司債                      | \$ 150,300        | \$ -        |
| 減：應付公司債折價                  | ( 8,719)          | -           |
|                            | 141,581           | -           |
| 減：一年或一營業週期內到期應執行<br>費同樣公司債 | -                 | -           |
|                            | <u>\$ 141,581</u> | <u>\$ -</u> |

1. 本公司發行之一年內可轉換公司債：

(1) 國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計\$500,000，票面利率 0%，發行期間 9 年，流通期間自民國 104 年 10 月 16 日至 107 年 10 月 15 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 104 年 10 月 16 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

- D. 本轉換公司債券持有人自本債券發行三週年滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價公式予以訂定，續後轉換價格因本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價公式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價公式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整，惟不得低於發行時轉換價格之 80% 為限。
- D. 債券持有人得於本轉換公司債券行滿二年時，要求本公司以債券面額加計 1.0025% 之利息補償金將其所有之本轉換公司債買回。
- E. 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 80% 時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得於其後任何時間按面額以現金收回其全部債券。
- F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由轉換買賣中心買回）、質讓或已轉換之本轉換公司債將註銷，且若有尚隴剛於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(2) 於民國 104 年 12 月 31 日止，本轉換公司債面額計 8343,700 已轉換為普通股 3,906 仟股，同尚未辦妥變更登記而查列「3140 預收股本」項下，已於 105 年 2 月 2 日辦理變更登記完竣。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積- 溢價權」計 825,933，另散戶之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分拆處理，並以其淨額 82,350 帳列「1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產」，經分離後主契約債務之有效利率為 2.7868%。

(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                | 104年12月31日        |
|------------------------------------|--|-------|--------------------|-------------------|
| 分期償付之借款                            |  |       |                    |                   |
| 臺灣銀行擔保借款                           | 自104年8月10日至110年3月11日，按月付息，並自105年1月起，按月分期償還本息。    | 1.50% | 連帶保證人擔保、土地與房屋及建物抵押 | 74,000            |
| 第一商銀擔保借款<br>(美金\$3,750)            | 自103年8月24日至106年3月16日，每半年付息，並自104年12月起，每半年分期償還本息。 | 2.50% | 為他人背書保證之擔保         | <u>121,636</u>    |
|                                    |  |       |                    | 195,636           |
| 減：一年或一年等週期內到期之長期借款<br>(帳列「其他流動負債」) |  |       |                    | <u>( 81,091)</u>  |
|                                    |  |       |                    | <u>\$ 114,545</u> |

| 借款性質                               | 借款期間及還款方式  | 利率區間  | 擔保品                     | 103年12月31日        |
|------------------------------------|--|-------|-------------------------|-------------------|
| 分期償付之借款                            |  |       |                         |                   |
| 彰化商業銀行擔保<br>借款                     | 自106年10月29日至115年10月20日，按月付息，並自103年11月起，按月分期償還本息。 | 1.84% | 連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押 | \$ 133,303        |
| 農安合庫擔保借款                           | 自99年7月20日至110年2月24日，按月付息，並自102年8月起，按月分期償還本息。     | 1.50% | 連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押 | 48,902            |
| 華南銀行擔保借款                           | 自103年1月3日至118年1月3日，按月付息，並自105年2月起，按月分期償還本息。      | 1.60% | 連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押 | 56,000            |
| 第一商銀擔保借款<br>(美金\$5,000)            | 自103年8月24日至100年3月16日，每半年付息，並自104年12月起，每半年分期償還本息。 | 2.50% | 為他人背書保證之擔保              | <u>157,954</u>    |
|                                    |  |       |                         | 397,159           |
| 減：一年或一年等週期內到期之長期借款<br>(帳列「其他流動負債」) |  |       |                         | <u>( 18,937)</u>  |
|                                    |  |       |                         | <u>\$ 378,222</u> |

截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本集團尚未動用融資額度分別為 \$544,695 及 \$410,955。

### (十五) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工，本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提撥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擇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 104 年及 103 年度，其提撥比率皆為 5%。每位員工之退休金由政府管理處等安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 104 年及 103 年度，本集團依上開退休金辦法所列之退休金成本分別為 \$17,610 及 \$13,936。

### (十六) 股份基礎給付

1. 民國 104 年及 103 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型   | 給與日      | 給與數量  | 合約期間 | 既得條件                                       |
|---------|----------|-------|------|--|
| 員工認股權計畫 | 100.7.1  | 2,000 | 6年   | 服務屆滿一年既得20%<br>服務屆滿二年既得60%<br>服務屆滿三年既得100% |
| 員工認股權計畫 | 102.10.1 | 500   | 4年   | 服務屆滿二年既得40%<br>服務屆滿三年既得100%                |

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：

|           | 104年度     |                 | 103年度     |                 |
|-----------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|
|           | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>履約價格(元) | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>履約價格(元) |
| 期初流通在外認股權 | 17        | \$ 18           | 769       | \$ 18           |
| 本期已失效認股權  | -         | -               | ( 184)    | -               |
| 本期執行認股權   | ( 15)     | -               | ( 562)    | -               |
| 期末流通在外認股權 | 1         | \$ 18           | 17        | \$ 18           |
| 期末可執行認股權  | 1         | \$ 18           | 17        | \$ 18           |

|           | 104年度     |                 | 103年度     |                 |
|-----------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|
|           | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>履約價格(元) | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>履約價格(元) |
| 期初流通在外認股權 | 500       | \$ 36           | 500       | \$ 36           |
| 本期已失效認股權  | ( 40)     | -               | -         | -               |
| 本期執行認股權   | ( 168)    | -               | -         | -               |
| 期末流通在外認股權 | 292       | \$ 36           | 500       | \$ 36           |
| 期末可執行認股權  | 16        | \$ 36           | -         | \$ 30           |

3. 民國 104 年及 103 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 98.00 元及 88.97 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：

| 授出發行日      | 到期日        | 104年12月31日 |             | 103年12月31日 |             |
|------------|------------|------------|-------------|------------|-------------|
|            |            | 股數<br>(仟股) | 履約價格<br>(元) | 股數<br>(仟股) | 履約價格<br>(元) |
| 100年07月31日 | 108年06月30日 | 1          | \$ 18       | 1          | \$ 18       |
| 102年10月01日 | 108年09月30日 | 292        | 36          | 500        | 36          |

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：

| 給與之<br>類型   | 給與日      | 股價       | 履約<br>價格 | 預期波<br>動率(%) | 預期未來<br>行權期間(年) | 預期無風險<br>利率 | 每單位<br>公允價值 |
|-------------|----------|----------|----------|--------------|-----------------|-------------|-------------|
| 員工認股<br>權計畫 | 100.7.1  | \$ 16.74 | \$ 18    | 34.79        | 1.50            | 1.45%       | \$ 5.95     |
| 員工認股<br>權計畫 | 102.10.1 | \$127.50 | \$ 36    | 35.11        | 1.75            | 0.90%       | \$29.72     |

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期有效期間相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所得。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

|      | 104年度    | 103年度    |
|------|----------|----------|
| 薪資支數 | \$ 4,554 | \$ 4,494 |

#### (十七) 股本

1. 民國 104 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,000,000，實收資本額為 \$612,929，每股面額 30 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如下：

|         | 114年      |            |           |
|---------|-----------|------------|-----------|
|         | 私募<br>普通股 | 永受限<br>普通股 | 合計        |
| 1月1日    | \$ 4,600  | \$ 51,024  | \$ 55,624 |
| 股票股利    | -         | 5,582      | 5,582     |
| 員工執行認股權 | -         | 16         | 16        |
| 12月31日  | \$ 4,600  | \$ 56,603  | \$ 61,203 |

  

|         | 111年      |            |           |
|---------|-----------|------------|-----------|
|         | 私募<br>普通股 | 永受限<br>普通股 | 合計        |
| 1月1日    | \$ -      | \$ 43,880  | \$ 43,880 |
| 股票股利    | -         | 5,582      | 5,582     |
| 員工執行認股權 | -         | 562        | 562       |
| 現金增資    | 4,500     | -          | 4,500     |
| 12月31日  | \$ 4,600  | \$ 50,024  | \$ 54,624 |

2. 本公司於民國 111 年 10 月 6 日經股東臨時會決議通過辦理私募普通股，並授權董事會於不超過 5,000 仟股之額度內，於股東臨時會決議日起一年內一次辦理。本次私募普通股股數共計 4,600 仟股，每股認購價格新台幣 73.2 元，現金增資總額為 \$336,720 仟元，現金增資後股本總額為 \$56,244 仟元，該現金增資案業已於民國 113 年 10 月 31 日(現金增資基準日)收足股款，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除經公司法規定有係通轉讓之限制且須於交付可滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

#### (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，以上增資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，企業生命週期正處於成長階段，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，擬採制總股利政策。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，惟查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

中。

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，俟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 號函批列之特別盈餘公積，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 104 年 5 月 29 日經股東會決議對民國 103 年度之盈餘分派每普通股現金股利 \$0.999712 元及股票股利 \$0.999712 元，股利總計 \$11,248。民國 105 年 3 月 16 日經董事會決議對民國 104 年度之盈餘分派每普通股現金股利 \$1.5 元及股票股利 \$1.2 元，股利總計 \$176,247。
6. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十六)。

(二十) 其他權益項目

|         | 104年        |           |            |
|---------|-------------|-----------|------------|
|         | 備供出售投資      | 外幣折算      | 總計         |
| 1月1日    | (\$ 5,474)  | \$ 32,788 | \$ 23,314  |
| 評價調整    | ( 6,922)    | -         | ( 6,922)   |
| 外幣折算差異數 |             | ( 16,521) | ( 16,521)  |
| 12月31日  | (\$ 16,596) | \$ 15,267 | (\$ 1,329) |

  

|         | 103年        |           |           |
|---------|-------------|-----------|-----------|
|         | 備供出售投資      | 外幣折算      | 總計        |
| 1月1日    | (\$ 10,337) | \$ 13,891 | \$ 3,554  |
| 評價調整    | 863         |           | 863       |
| 外幣折算差異數 |             | 18,897    | 18,897    |
| 12月31日  | (\$ 9,474)  | \$ 32,788 | \$ 23,314 |

(二十一) 營業收入

|      | 104年度        | 103年度        |
|------|--------------|--------------|
| 銷片收入 | \$ 2,064,531 | \$ 2,455,125 |

(二十二)其他收入

|          | <u>104年度</u>     | <u>103年度</u>     |
|----------|------------------|------------------|
| 利息收入     | \$ 12,268        | \$ 11,093        |
| 補助收入     | 4,627            | 10,160           |
| 租金收入     | 708              | 66               |
| 沖銷逾期應付股利 |                  | 2,386            |
| 股利收入     | 87               | 24               |
| 其他收入-其他  | <u>10,925</u>    | <u>13,484</u>    |
| 合計       | <u>\$ 27,957</u> | <u>\$ 37,213</u> |

(二十三)其他利益及損失

|                             | <u>104年度</u>     | <u>103年度</u>     |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 滙兌幣兌換利益                     | \$ 343           | \$ 28,036        |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失)           | 406              | ( 192)           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產<br>及負債評價損失 | 749              | -                |
| 金融負債已實現損失                   | ( 680)           | -                |
| 處分金融資產投資損失                  | -                | ( 365)           |
| 什項支出                        | <u>( 1,752)</u>  | <u>( 2,790)</u>  |
| 合計                          | <u>( \$ 259)</u> | <u>\$ 24,688</u> |

(二十四)財務成本

|        | <u>104年度</u>    | <u>103年度</u>    |
|--------|-----------------|-----------------|
| 利息費用   |                 |                 |
| 銀行借款   | \$ 4,468        | \$ 3,704        |
| 可轉換公司債 | <u>1,778</u>    | <u>-</u>        |
|        | <u>\$ 6,246</u> | <u>\$ 3,704</u> |

(二十五)費用性質之額外資訊

|               | <u>104年度</u>      | <u>103年度</u>      |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 員工福利費用        | \$ 451,216        | \$ 308,992        |
| 加工費用          | 141,016           | 74,115            |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 58,061            | 41,348            |
| 營業租賃租金        | 92,024            | 24,405            |
| 無形資產攤銷費用      | <u>4,190</u>      | <u>996</u>        |
|               | <u>\$ 636,487</u> | <u>\$ 449,856</u> |



(二十六)員工福利費用

|          | 104年度             | 103年度             |
|----------|-------------------|-------------------|
| 薪資費用     | \$ 334,091        | \$ 253,730        |
| 勞健保費用    | 22,241            | 21,211            |
| 退休金費用    | 17,619            | 13,038            |
| 其他用人費用   | 22,201            | 17,512            |
| 員工認股權(註) | 4,354             | 4,494             |
|          | <u>\$ 401,216</u> | <u>\$ 309,992</u> |

註：係以學費交割。

1. 依本公司修改章程前規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利5%-20%，董事監察人酬勞不超過3%。

惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於2015年3月16日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應按員工酬勞5%-15%，董事及監察人酬勞不高於3%。此章程修正案將提民國105年股東會決議。

2. 本公司民國104年及103年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$22,735及\$8,008；董監酬勞估列金額分別為\$1,500及\$1,350，前述金額惟列薪資費用科目。

民國104年係依該年度之獲利情況，分別以5%-15%及未超過3%估列，董事會決議實際配發金額為\$22,735及\$1,200，上述員工酬勞採採現金之方式發放。

民國103年係依該年度之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以5%-20%或未超過3%為基礎估列；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。經股東會決議之民國103年度員工紅利及董監酬勞與民國103年度財務報告所列之員工分紅\$8,008及董監酬勞\$1,350之差異為\$75，已調整民國104年度之損益。

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

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

|                | 104年度            | 103年度            |
|----------------|------------------|------------------|
| 常期所得稅：         |                  |                  |
| 當前所得產生之所得稅     | \$ 50,278        | \$ 36,668        |
| 未分配盈餘加徵        | 3,129            | 1,975            |
| 以前年度所得稅(高)低估   | (2,781)          | 2,311            |
| 常期所得稅總額        | <u>50,626</u>    | <u>40,954</u>    |
| 遞延所得稅：         |                  |                  |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉  | (2,443)          | 2,761            |
| 以前年度遞延所得稅資產低估數 | (6,246)          | -                |
| 遞延所得稅總額        | <u>(8,689)</u>   | <u>2,761</u>     |
| 所得稅費用          | <u>\$ 41,937</u> | <u>\$ 43,715</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

|                 | 104年度            | 103年度            |
|-----------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算所得稅  | \$ 189,625       | \$ 45,507        |
| 按法定規定不得認列項目影響數  | (144,876)        | (12,217)         |
| 未分配盈餘加徵         | 3,129            | 1,975            |
| 以前年度所得稅(高)低估數   | (9,027)          | 2,311            |
| 免稅所得影響數         | (1,401)          | (1,927)          |
| 未認列遞延所得稅資產之課稅損失 | 10,486           | 6,556            |
| 所得稅費用           | <u>\$ 47,937</u> | <u>\$ 42,205</u> |

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之本遞延所得稅資產或負債金額如下：

|             | 104年度           |                 |             |                 |
|-------------|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|
|             | 1月1日            | 認列於損益           | 認列於權益       | 12月31日          |
| 暫時性差異：      |                 |                 |             |                 |
| -遞延所得稅資產：   |                 |                 |             |                 |
| 供抵存貨評價損失    | \$ 2,524        | \$ 2,219        | \$ -        | \$ 4,843        |
| 未實現銷售毛利     | 277             | 506             | -           | 783             |
| 減損損失        | 510             | (510)           | -           | -               |
| 小計          | <u>\$ 3,411</u> | <u>\$ 2,215</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,626</u> |
| 遞延所得稅負債：    |                 |                 |             |                 |
| 未實現兌換損失(利益) | (\$ 3,679)      | \$ 228          | \$ -        | (\$ 3,451)      |
| 合計          | <u>(\$ 268)</u> | <u>\$ 2,443</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,175</u> |

|             | 103年度    |            |       |            |
|-------------|----------|------------|-------|------------|
|             | 1月1日     | 總列於損益      | 總列於權益 | 12月31日     |
| 暫時性差異：      |          |            |       |            |
| -遞延所得稅資產：   |          |            |       |            |
| 撥抵存貨評價損失    | \$ 1,816 | \$ 908     | \$ -  | \$ 2,624   |
| 未實現銷售毛利     | 446      | (169)      | -     | 277        |
| 減損損失        | 510      | -          | -     | 510        |
| 小計          | \$ 2,772 | \$ 739     | \$ -  | \$ 3,411   |
| 遞延所得稅負債：    |          |            |       |            |
| 未實現兌換損失(利息) | (\$ 679) | (\$ 3,000) | \$ -  | (\$ 3,679) |
| 合計          | \$ 2,093 | (\$ 2,261) | \$ -  | (\$ 288)   |

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

|          | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 10,486  | \$ 6,956   |

5. 本公司適用五年免稅營利事業所得稅辦法，依據獎勵辦法之規定，本公司得自民國 100 年 5 月起連續五年適用五年免稅，民國 104 年及 103 年度適用之免稅所得稅額分別為 \$1,401 及 \$1,927。

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

7. 未分配盈餘相關資訊

|        | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 84年度以後 | \$ 337,386 | \$ 218,717 |

8. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$25,871 及 \$12,570，民國 103 年及盈餘分配之稅額扣抵比率為 12.18%；民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 8.57%。

## (二十八) 每股盈餘

|                                   | 104年度      |                    |             |
|-----------------------------------|------------|--------------------|-------------|
|                                   | 稅後金額       | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <b>基本每股盈餘</b>                     |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利              | \$ 247,457 | 61,368             | \$ 4.02     |
| <b>稀釋每股盈餘</b>                     |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利              | \$ 247,457 |                    |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之<br>影響                |            |                    |             |
| 可轉換公司債                            | 389        | 1,067              |             |
| 員工認股權                             | -          | 255                |             |
| 員工分紅                              | -          | 241                |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利加潛在普通股之<br>影響 | \$ 247,996 | 63,184             | \$ 3.93     |
| <b>103年度</b>                      |            |                    |             |
|                                   | 稅後金額       | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <b>基本每股盈餘</b>                     |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利              | \$ 158,378 | 56,674             | \$ 2.79     |
| <b>稀釋每股盈餘</b>                     |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利              | \$ 158,378 |                    |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之<br>影響                |            |                    |             |
| 員工認股權                             |            | 281                |             |
| 員工分紅                              | -          | 145                |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利加潛在普通股之<br>影響 | \$ 158,378 | 57,100             | \$ 2.77     |

## (二十九) 與非控制權益之交易

1. 子公司辦理增資，本集團未依持股比例認購：

- (1) 本集團之子公司大紅基因醫學股份有限公司分別於民國 104 年及 103 年 9 月辦理現金增資 \$30,000 及 \$10,000，增發新股股數 3,000 仟股及 1,000 仟股。惟本集團皆未依持股比例認購，該交易增加非控制權益 \$8,347 及 \$3,988，歸屬於母公司業主之權益

分別減少\$8,347及\$3,988。

(2) 本集團之子公司大江基因醫學股份有限公司於民國 104 年 10 月辦理增資發行新股\$15,000 仟元，動力生技股份有限公司以所持之 GLUX HK LIMITED 股票作價抵繳股款認購本次全數增資。因本集團未依持股比例認購，該交易增加母公司業主之權益\$4,134 及減少非控制權益\$4,134。

2. 民國 104 年及 105 年度大江基因醫學股份有限公司所有者權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

|                        | 104年度    | 105年度     |
|------------------------|----------|-----------|
| 現金                     | \$ 5,500 | \$ 10,000 |
| 非控制權益帳面金額增加            | ( 4,213) | ( 3,988)  |
| 資本公積—認列於子公司<br>所有者權益變動 | \$ 1,237 | \$ 6,012  |

關於與非控制股東之交易所產生企業合併補充資訊請詳附註六、(三十)。

### (三十) 企業合併

1. 本集團於民國 104 年 10 月 1 日以子公司大江基因醫學股份有限公司發行之 1,500 仟股普通股換購 GLUX HK LIMITED 100% 股權，並取得對 GLUX HK LIMITED 之控制。該公司主要從事健康食品研發及市場開發，本集團預期收購後可增加營運規模及集團營收。
2. 收購 GLUX HK LIMITED 所支付之對價，所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值之資訊如下：

|                   | 104年10月1日 |
|-------------------|-----------|
| 收購對價              |           |
| 現金                | \$ 15,000 |
| 取得可辨別資產及承擔負債之公允價值 |           |
| 現金                | 5,520     |
| 應收帳款              | 1,380     |
| 存貨                | 1,475     |
| 預付款項              | 1,377     |
| 不動產、廠房及設備         | 2,150     |
| 無形資產              | 445       |
| 其他非流動資產           | 129       |
| 應付票據              | ( 436)    |
| 應付帳款              | ( 2,027)  |
| 其他應付款             | ( 735)    |
| 其他流動負債            | ( 578)    |
| 可辨別淨資產總額          | 8,560     |
| 商譽                | \$ 6,440  |

3. 作為收購 GLUX HK LIMITED 所發行本集團之子公司大江基因醫學股

份有限公司之 1,500 仟股普通股之公允價值 \$15,000 係依民國 104 年 8 月 28 日董事會所決定。

4. 合併取得之無形資產 商標公允價值暫定為 \$6,440，尚待最後之估價。
5. 本集團自民國 104 年 10 月 1 日合併 GLUX HK LIMITED (起，GLUX HK LIMITED) 貢獻之營業收入及稅前淨利分別為 \$1,592 及 \$4,145。若假設 GLUX HK LIMITED 自民國 104 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利分別為 \$2,072,099 及 \$272,587。

(三十一) 營業租賃

本集團以營業租賃承租部分土地及廠房，租賃期間介於 2 至 15 年，部分租賃係依當地物價指數變動支付額外租金。民國 104 年及 103 年度分別總列 \$32,024 及 \$24,405 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

|            | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年      | \$ 18,109         | \$ 22,526         |
| 超過1年但不超過5年 | 23,808            | 34,749            |
| 超過5年       | 10,478            | 10,819            |
|            | <u>\$ 52,395</u>  | <u>\$ 68,094</u>  |

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，五年以上應付租金現值分別為 \$7,076 及 \$7,932。

(三十二) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

|             | <u>104年度</u>      | <u>103年度</u>     |
|-------------|-------------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 240,096        | \$ 58,149        |
| 加：期初應付設備款   | 9,502             | 2,729            |
| 減：期末應付設備款   | ( 28,456 )        | ( 9,562 )        |
| 本期支付現金      | <u>\$ 221,142</u> | <u>\$ 51,316</u> |

2. 本期處份子公司，其資產與負債之帳面價值表列如下：

|             | 103年度 |                |
|-------------|-------|----------------|
| 現金及約當現金     | \$    | 2,202          |
| 應收帳款        |       | 878            |
| 存貨          |       | 402            |
| 預付款項        |       | 774            |
| 其他流動資產      |       | 378            |
| 不動產、廠房及設備   |       | 1,901          |
| 其他非流動資產     |       | 107            |
| 應付票據及帳款     | (     | 694)           |
| 其他應付款       | (     | 426)           |
| 其他流動負債      | (     | 98)            |
|             | \$    | <u>5,219</u>   |
| 處份子公司債款     |       | 7,517          |
| 子公司現金餘額     | (     | <u>2,202</u> ) |
| 處份子公司淨現金影響數 | \$    | <u>5,300</u>   |

#### 七、關係人交易

##### (一) 與關係人間之重大交易事項

無此情形。

##### (二) 主要管理階層薪酬資訊

|             | 104年度 |               | 103年度 |               |
|-------------|-------|---------------|-------|---------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$    | 30,686        | \$    | 29,941        |
| 股份基礎給付      |       | 582           |       | 478           |
| 總計          | \$    | <u>31,268</u> | \$    | <u>30,419</u> |

##### (三) 其他

本公司民國 104 年及 103 年度向金融資產機構借款，白楊武男(本公司之董事長)及關淑芬(本公司之副董事長)擔任連帶保證人及保證人票之共同發票人，上述關係人提供連帶保證之融資額度分別計 \$398,966 及 \$752,000。

#### 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目        | 帳面價值              |                   | 擔保用途      |
|-------------|-------------------|-------------------|-----------|
|             | 104年12月31日        | 103年12月31日        |           |
| 不動產、廠房及機器設備 | \$ 485,131        | \$ 395,863        | 短期借款及長期借款 |
| 其他流動資產      | 33,597            |                   | 子公司短期借款   |
| 其他非流動資產     | 1,512             |                   | 長期借款      |
|             | \$ <u>520,250</u> | \$ <u>395,863</u> |           |

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 或有事項

本公司之孫公司百岳特生物科技(上海)有限公司於 2015 年 1 月 20 日收到上海海關海關所發出之稽查通知書，並針對 2014 年 1 月 29 日至 2015 年 1 月 28 日期間特定品項之進口商品進出口情況進行稽查。

### (二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

|           | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 不動產、廠房及設備 | 美金 41,356  | 美金 154,228 |

2. 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日本公司開立本票 8176,000，作為為百岳特生物科技(上海)有限公司貨專之擔保。

3. 營業租賃協定

請詳附註六、(三十一)說明

4. 本集團於 104 年及 103 年 12 月 31 日已開立未使用之信用狀額及分別為 882,770 及 822,723。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 105 年 1 月 11 日經董事會決議事項如下：

(1) 本公司擬發行民國 105 年第一次員工認股權憑證暨廢止民國 104 年員工認股有獎，預計發行 200 萬股，發行價格 100 元，發行價格擬依「募集要點」第五十三條規定於董事會通過後交付股東會決議。

(2) 擬由百岳特國際貿易(上海)有限公司對百岳特化妝品(上海)有限公司增資人民幣 10,000 仟元。

(3) 本公司擬發行民國 105 年第一次限制員工權利新股，預計發行總額新台幣 6,000 仟元，每股 10 元並分三年取得。

2. 本公司於民國 105 年 3 月 16 日經董事會決議事項如下：

(1) 本公司擬參與子公司大江基因(股)公司 105 年現金增資案，預計增資新台幣 25,000 仟元，暫定依原持股比例認購。

(2) 本公司擬參與動力生技(股)公司 105 年度現金增資案，依原持股比例認購，預計為新台幣 3,454 仟元。

(3) 擬由百岳特生物科技(上海)有限公司對百岳特生物科技(上海)有限公司增資人民幣 50,000 仟元。



## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理係其本集團所營事業之資產規模，考量企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. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期存款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(包含一年或一營運週期內到期))的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具之公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

#### 2. 財務風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信評風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場之不可預測事項，並尋求可承受對本集團財務狀況及財務績效之潜在不利影響。

(2)風險管理工作向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營運單位密切合作，負責辨識、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、信評風險、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. 本集團係跨區營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及跨國外營運機構之淨投資。

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，其重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

|              |        |        |               | 104年12月31日 |  |
|--------------|--------|--------|---------------|------------|--|
| (外幣：功能性貨幣)   | 外幣(仟元) | 匯率     | 帳面金額<br>(新台幣) |            |  |
| <b>金融資產</b>  |        |        |               |            |  |
| <u>貨幣性項目</u> |        |        |               |            |  |
| 美金：新台幣       | USD    | 6,029  | 32.80         | \$ 197,932 |  |
| 人民幣：新台幣      | RMB    | 33,688 | 5.00          | 168,436    |  |
| 港幣：新台幣       | HKD    | 5,867  | 4.24          | 24,884     |  |
| 美金：人民幣       | USD    | 3,906  | 6.49          | 131,189    |  |
| <b>金融負債</b>  |        |        |               |            |  |
| <u>貨幣性項目</u> |        |        |               |            |  |
| 美金：新台幣       | USD    | 788    | 32.83         | \$ 25,870  |  |
| 人民幣：新台幣      | RMB    | 3,919  | 5.00          | 19,595     |  |
| 美金：人民幣       | USD    | 3,750  | 6.49          | 123,113    |  |

|              |        |        |               | 103年12月31日 |  |
|--------------|--------|--------|---------------|------------|--|
| (外幣：功能性貨幣)   | 外幣(仟元) | 匯率     | 帳面金額<br>(新台幣) |            |  |
| <b>金融資產</b>  |        |        |               |            |  |
| <u>貨幣性項目</u> |        |        |               |            |  |
| 美金：新台幣       | USD    | 5,027  | 31.85         | \$ 159,105 |  |
| 人民幣：新台幣      | RMB    | 63,267 | 6.09          | 322,029    |  |
| 港幣：新台幣       | HKD    | 10,422 | 4.08          | 42,522     |  |
| 美金：人民幣       | USD    | 1,729  | 6.20          | 54,723     |  |
| <b>金融負債</b>  |        |        |               |            |  |
| <u>貨幣性項目</u> |        |        |               |            |  |
| 美金：新台幣       | USD    | 1,344  | 31.05         | \$ 42,538  |  |
| 日幣：新台幣       | JPY    | 12,819 | 0.26          | 3,335      |  |
| 人民幣：新台幣      | RMB    | 125    | 5.09          | 635        |  |
| 美金：人民幣       | USD    | 650    | 6.20          | 21,174     |  |

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年度該列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)業經金額分別為\$343 及\$28,035。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

|              |      | 104年度    |      |   |
|--------------|------|----------|------|---|
|              |      | 敏感度分析    |      |   |
| (外幣：功能型貨幣)   | 變動幅度 | 影響       | 影響其他 |   |
|              |      | 稅前損益     | 綜合損益 |   |
| <b>金融資產</b>  |      |          |      |   |
| <u>貨幣性項目</u> |      |          |      |   |
| 美金：新台幣       | 1%   | \$ 1,879 | \$   | - |
| 人民幣：新台幣      | "    | 1,584    |      | - |
| 港幣：新台幣       | "    | 215      |      | - |
| 美金：人民幣       | "    | 1,312    |      | - |
| <b>金融負債</b>  |      |          |      |   |
| <u>貨幣性項目</u> |      |          |      |   |
| 美金：新台幣       | 1%   | \$ 259   | \$   | - |
| 人民幣：新台幣      | "    | 106      |      | - |
| 美金：人民幣       | "    | 1,291    |      | - |
|              |      | 103年度    |      |   |
|              |      | 敏感度分析    |      |   |
| (外幣：功能型貨幣)   | 變動幅度 | 影響       | 影響其他 |   |
|              |      | 稅前損益     | 綜合損益 |   |
| <b>金融資產</b>  |      |          |      |   |
| <u>貨幣性項目</u> |      |          |      |   |
| 美金：新台幣       | 1%   | \$ 1,591 | \$   | - |
| 人民幣：新台幣      | "    | 3,220    |      | - |
| 港幣：新台幣       | "    | 425      |      | - |
| 美金：人民幣       | "    | 547      |      | - |
| <b>金融負債</b>  |      |          |      |   |
| <u>貨幣性項目</u> |      |          |      |   |
| 美金：新台幣       | 1%   | \$ 423   | \$   | - |
| 日幣：新台幣       | "    | 33       |      | - |
| 人民幣：新台幣      | "    | 0        |      | - |
| 美金：人民幣       | "    | 212      |      | - |

#### 價格風險

A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為可供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露，為管理指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上市權及未上市權之權益工具，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，對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$104及\$127。

#### 利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流多利率風險，部分風險被按浮動利率持有之資產及約當現金抵銷。於民國 104 年及 103 年度，本集團按浮動利率計息之借款係以新台幣及美元計價。
- B. 本集團擬擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之縮約、其他可採用之釐訂和避險等，以計算將定利率之變動對損益之影響。就每個擬擬方案，所有管管均係採用相同之利率變動，此等擬擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，若新台幣借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年度之稅前淨利減少或增加 \$147 及 \$408，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

#### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而造成財務損失之風險。本集團依內部規定之授信政策，須先集團內各營運個體於訂定付款及提自交貨之條款與條件前，須先就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個體風險之履約係由專人依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售類客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
  - B. 於民國 104 年及 103 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而造成任何重大損失。
  - C. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
- 本集團已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

#### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六、(十二)；以使集團不致違反相關之借款限制或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵規，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，例如外匯管轄等。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債按相對到期日予以分類，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

臺灣之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

| 104年12月31日                  | 3個月<br>以下 | 3個月至<br>1年內 | 1至2年內  | 2至5年內   | 5年以上   |
|-----------------------------|-----------|-------------|--------|---------|--------|
| 短期借款                        | \$ -      | \$ 32,436   | \$ -   | \$ -    | \$ -   |
| 應付票據                        | 1,028     | 366         | -      | -       | -      |
| 應付帳款                        | 206,700   | 1,284       | -      | -       | -      |
| 其他應付款                       | 133,460   | 35,338      | -      | -       | -      |
| 存入保證金                       | 15,485    | -           | -      | -       | -      |
| 長期借款(包含<br>一年或一年零<br>週期內到期) | 1,157     | 83,993      | 46,194 | 26,284  | 40,897 |
| 可轉換公司債                      | -         | -           | -      | 158,300 | -      |

衍生金融負債：

| 103年12月31日                  | 3個月<br>以下 | 3個月至<br>1年內 | 1至2年內   | 2至5年內   | 5年以上    |
|-----------------------------|-----------|-------------|---------|---------|---------|
| 短期借款                        | \$ 30,000 | \$ -        | \$ -    | \$ -    | \$ -    |
| 應付票據                        | 3,841     | -           | -       | -       | -       |
| 應付帳款                        | 105,470   | 12,532      | 61      | 68      | -       |
| 其他應付款                       | 92,262    | 23          | -       | -       | -       |
| 存入保證金                       | 15,216    | -           | -       | -       | -       |
| 長期借款(包含<br>一年或一年零<br>週期內到期) | 9,526     | 59,639      | 104,588 | 156,824 | 151,673 |

C. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### (三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 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躍市場之報價(未經調整)。活躍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。本公司投資之上市權益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。本公司投資之無活躍市場之權益工具投資皆屬之。
3. 民國 104 及 103 年 12 月 31 日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：

| 104年12月31日           | 第一等級     | 第二等級  | 第三等級     | 合計        |
|----------------------|----------|-------|----------|-----------|
| 負債                   |          |       |          |           |
| 重複性公允價值              |          |       |          |           |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | \$ -     | \$ 14 | \$ -     | \$ 14     |
| 備供出售金融資產             | 1,320    |       | 9,097    | 10,417    |
| 合計                   | \$ 1,320 | \$ 14 | \$ 9,097 | \$ 10,431 |
| 103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              |          |       |          |           |
| 備供出售金融資產             | 2,910    |       | 10,300   | 12,700    |

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分別如下：

| 上市(股)公司股票 |
|-----------|
| 市場報價      |
| 收盤價       |

(2) 除上述有活躍市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得，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)。

(3) 評價模型之產出係預估之紙質值，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相關因素。因此評價模型之預估值會透過追加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類型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為公允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，且適當追蹤據目前市場狀況調整。

(4) 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。

5. 民國 104 年及 103 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 104 年及 103 年度屬於第三等級金融工具一備供出售金融資產之權益證券之變動：

|           | 104年 |        | 103年 |        |
|-----------|------|--------|------|--------|
| 1月1日      | \$   | 10,390 | \$   | 9,528  |
| 本期購買      |      | 4,633  |      | 3,403  |
| 認列於其他綜合損益 | (    | 5,912) |      | 465    |
| 認列於當期損益   |      | -      |      | -      |
| 12月31日    | \$   | 9,097  | \$   | 10,390 |

7. 民國 104 年及 103 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
8. 本集團對於公允價值歸屬於第三等級之評價流程係由會計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、與其他資訊一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型，進行回測測試、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。
9. 有別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：

| 非衍生性金融工具： | 104年12月31日 |                     | 重大不可觀察輸入值               | 單位<br>(加權平均)        | 輸入值與公允價值關係                     |
|-----------|------------|---------------------|-------------------------|---------------------|--------------------------------|
|           | 公允價值       | 評價技術                |                         |                     |                                |
| 非上市上櫃公司股票 | \$ 9,097   | 可隨時上市上櫃公司之<br>權益性證券 | 本益比波動<br>缺乏市場性<br>權益性證券 | 1.43-1.49<br>11.75% | 淨資產價值高，公允價值亦高缺乏市場流动性折價低，公允價值亦低 |

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟若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。相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：

|      | 104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 | 缺乏市場流动性折價  | ±5% | \$    | \$ - | \$ 521    | \$ 521 |

| 合帳資產 | 輸入值       | 變動  | 1993年12月31日 |      |           |      |    |     |
|------|-----------|-----|-------------|------|-----------|------|----|-----|
|      |           |     | 認列於損益       |      | 認列於其他綜合權益 |      |    |     |
|      |           |     | 有利變動        | 不利變動 | 有利變動      | 不利變動 |    |     |
| 權益工具 | 缺乏市場流動性折價 | 458 | \$          | \$ - | \$        | 635  | \$ | 635 |

### 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、聯營企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與特定人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)及附註十二、(二)。
10. 母公司与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：請詳附表五。

#### (二)境外投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地及等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
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：請詳附表八。

### 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術語基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊之衡量

本公司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) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

|              | <u>台灣</u>          | <u>澎湖</u>          | <u>調整及沖帳</u>         | <u>合計</u>          |
|--------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| <u>104年度</u> |                    |                    |                      |                    |
| 外部客戶收入       | \$ 925,603         | \$1,198,928        | \$ -                 | \$2,024,531        |
| 內部客戶收入       | <u>442,645</u>     | <u>211,851</u>     | <u>(354,496)</u>     | <u>-</u>           |
| 部門收入         | <u>\$1,368,248</u> | <u>\$1,410,779</u> | <u>(\$ 654,496)</u>  | <u>\$2,124,531</u> |
| 部門損益         | <u>\$ 454,805</u>  | <u>\$ 451,048</u>  | <u>(\$ 674,820)</u>  | <u>\$ 241,233</u>  |
| 部門損益包含：      |                    |                    |                      |                    |
| 折舊及攤銷        | <u>\$ 46,333</u>   | <u>\$ 15,834</u>   | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 62,227</u>   |
| 利息收入         | <u>7,493</u>       | <u>4,865</u>       | <u>(90)</u>          | <u>12,268</u>      |
| 利息支出         | <u>6,338</u>       | <u>-</u>           | <u>(92)</u>          | <u>6,246</u>       |
| 所得稅費用        | <u>13,534</u>      | <u>34,403</u>      | <u>-</u>             | <u>47,937</u>      |
| 採用指數法之投資     |                    |                    |                      |                    |
| 損益           | <u>199,033</u>     | <u>-</u>           | <u>(199,033)</u>     | <u>\$ -</u>        |
| 部門總資產        | <u>\$3,852,431</u> | <u>\$1,874,671</u> | <u>(\$2,388,958)</u> | <u>\$3,168,144</u> |
| 部門資產包含：      |                    |                    |                      |                    |
| 採用權益法之投資     | <u>\$ 968,857</u>  | <u>\$ -</u>        | <u>(\$ 968,857)</u>  | <u>\$ -</u>        |
| 非流動資產資本支出    | <u>160,575</u>     | <u>138,830</u>     | <u>-</u>             | <u>319,405</u>     |
| 部門總負債        | <u>\$ 546,303</u>  | <u>\$ 479,828</u>  | <u>(\$ 112,513)</u>  | <u>\$ 913,512</u>  |

|                | 台灣                 | 美國                | 調整及沖銷                   | 合計                 |
|----------------|--------------------|-------------------|-------------------------|--------------------|
| <u>103年度</u>   |                    |                   |                         |                    |
| 外部客戶收入         | \$ 847,125         | \$ 808,900        | \$                      | \$1,455,125        |
| 內部客戶收入         | <u>260,416</u>     | <u>66,378</u>     | ( <u>320,824</u> )      |                    |
| 部門收入           | <u>\$1,107,571</u> | <u>\$ 674,978</u> | ( <u>\$ 320,824</u> )   | <u>\$1,455,125</u> |
| 部門損益           | <u>\$ 190,167</u>  | <u>\$ 38,844</u>  | ( <u>\$ 72,184</u> )    | <u>\$ 156,827</u>  |
| 部門損益包含：        |                    |                   |                         |                    |
| 折舊及攤銷          | \$ 29,278          | \$ 13,066         | \$ -                    | \$ 42,344          |
| 利息收入           | <u>7,487</u>       | <u>3,606</u>      | <u>-</u>                | <u>11,093</u>      |
| 利息支出           | <u>3,704</u>       |                   |                         | <u>3,704</u>       |
| 所得稅費用          | <u>29,054</u>      | <u>13,201</u>     |                         | <u>42,255</u>      |
| 採用權益法之投資<br>損益 | <u>30,473</u>      |                   | ( <u>30,473</u> )       | <u>-</u>           |
| 部門總資產          | <u>\$2,612,140</u> | <u>\$ 908,056</u> | ( <u>\$ 1,007,219</u> ) | <u>\$2,512,936</u> |
| 部門資產包含：        |                    |                   |                         |                    |
| 採用權益法之投資       | <u>\$ 598,700</u>  | \$ -              | ( <u>\$ 598,700</u> )   | <u>\$ -</u>        |
| 非流動資產資本支出      | <u>189,519</u>     | <u>109,853</u>    | <u>-</u>                | <u>389,372</u>     |
| 部門總負債          | <u>\$ 561,732</u>  | <u>\$ 350,303</u> | ( <u>\$ 116,210</u> )   | <u>\$ 802,482</u>  |

#### (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現之於部入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 104 年及 103 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

|            | 104年度             | 103年度             |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應報導部門損益    | \$ 241,233        | \$ 156,827        |
| 利息收入       | 12,288            | 11,093            |
| 折舊及攤銷      | ( 62,227)         | ( 42,344)         |
| 財務成本       | ( 6,245)          | ( 3,704)          |
| 其他項目       | <u>104,142</u>    | <u>77,150</u>     |
| 繼續營業部門稅前損益 | <u>\$ 289,170</u> | <u>\$ 199,032</u> |

#### (五) 產品別之資訊

本公司僅經營單一產業，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

本公司民國 104 年及 103 年度地區別資訊如下：

|      | 104年度        |              | 103年度        |            |
|------|--------------|--------------|--------------|------------|
|      | 收入           | 非流動資產        | 收入           | 非流動資產      |
| 台灣   | \$ 427,977   | \$ 732,057   | \$ 301,647   | \$ 676,687 |
| 中國大陸 | 858,781      | 440,447      | 689,877      | 288,450    |
| 其他   | 779,773      | —            | 549,601      | —          |
| 合計   | \$ 2,066,531 | \$ 1,203,404 | \$ 1,485,125 | \$ 965,137 |

(七)重要客戶資訊

本公司民國 104 年及 103 年度重要客戶資訊如下：

|     | 104年度      |    | 103年度      |    |
|-----|------------|----|------------|----|
|     | 收入         | 部門 | 收入         | 部門 |
| A公司 | \$ 529,976 | 大陸 | \$ 298,188 | 大陸 |
| B公司 | 219,887    | 台灣 | 85,750     | "  |
|     | \$ 749,863 |    | \$ 383,938 |    |



大江生醫藥股份有限公司 子公司

附表一

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司  | 貸與對象        | 往來項目      |           | 元整<br>為關<br>係人 | 本期<br>最高金額 | 期末餘額 | 實際動支<br>金額 | 利率區間 | 資金貸<br>與性質             | 有短期<br>融通貨<br>金之必<br>要 | 資本額<br>往來金額 | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因 |    | 提列備抵<br>呆帳金額 | 溢價品<br>名稱、價值 | 對個別對象<br>資金貸與<br>總額 | 資金貸與<br>總額<br>(註3) |
|------------|--------------|-------------|-----------|-----------|----------------|------------|------|------------|------|------------------------|------------------------|-------------|----------------------|----|--------------|--------------|---------------------|--------------------|
|            |              |             | 其他應收<br>款 | 其他應收<br>款 |                |            |      |            |      |                        |                        |             | 營業週轉                 | 其他 |              |              |                     |                    |
| 1          | 台灣第一新藥股份有限公司 | 大江生醫藥股份有限公司 | \$        | \$        |                | 7,000      | \$   | -          | 2%   | 有短期<br>融通貨<br>金之必<br>要 | \$                     | \$          | \$                   | \$ | \$           | \$           | \$                  | 224,145            |

註1：編號圖之說明如下：  
(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：子公司第一新藥資金貸與之總額不得超過該子公司之淨值之40%，有短期融通資金必要之單一企業公司或行號者個別貸與之金額，以不超過該子公司淨值20%為限。

註3：學董等會議通過之額度。

大江生醫股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象<br>公司名稱     | 對單一企業          |    | 本期最高<br>背書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支<br>金額 | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 |       | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證 |   | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證 |  | 屬對大陸地<br>區背書保證<br>保證 |
|------------|---------------|---------------------|----------------|----|----------------|--------------|------------|----------------------|-------|-------------------------------|----------------------|----------------------|---|----------------------|--|----------------------|
|            |               |                     | 背書保證限額<br>(註2) | 關係 |                |              |            | Y                    | N     |                               |                      | Y                    | N |                      |  |                      |
| 0          | 大江生醫股份有限公司    | 百香特生物技術<br>(上海)有限公司 | \$ 447,781     | 註2 | \$ 285,425     | \$ 285,425   | \$ 285,425 | \$ 131,300           | 13.29 | \$ 1,110,453                  | Y                    | N                    | Y |                      |  |                      |

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- (3). 直接持有普通股超過百分之五十之子公司。

註2：本公司對外背書保證總額以當期淨值50%為限；對單一企業之背書保證金額以不超過本公司當期淨值之20%為限。當期淨值係以最近期會計師簽證之財務報告所載為準。

民國104年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    |       |         |       |
|------------|---------------|-------------|--------------|--------|-------|---------|-------|
|            |               |             |              | 股 數    | 帳面金額  | 持股比例(%) |       |
| 大江生醫股份有限公司 | 盛達電業股份有限公司    | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 118 \$ | 1,320 | 0.12 %  |       |
| 大江生醫股份有限公司 | 加特福生物科技股份有限公司 | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 25     | 276   | 0.33    |       |
| 大江生醫股份有限公司 | 動力生技股份有限公司    | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 978    | 8,480 | 16.30   |       |
| 大江生醫股份有限公司 | 凌研國際股份有限公司    | 無           | 備供出售金融資產-非流動 | 54     | 341   | 3.48    |       |
|            |               |             |              |        |       |         | 公允價值  |
|            |               |             |              |        |       |         | 1,320 |
|            |               |             |              |        |       |         | 276   |
|            |               |             |              |        |       |         | 8,480 |
|            |               |             |              |        |       |         | 341   |

董事長 吳文雄  
總經理 吳文雄  
會計師 吳文雄

大江生醫股份有限公司及其子公司

與關聯人進、銷貨之金額超過淨營業收入或實收資本額百分之二十以上

民國104年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣千元  
(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  |                 | 估應收(付)票據、帳款之比率(%) |                   |
|-----------------|-----------------|-------------------|------------|---------------|--------|-------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 進(銷)貨之公司        | 交易對象名稱          | 關係                | 進(銷)貨金額    | 估應收(銷)貨之比率(%) | 授信期間   | 票據          | 授信期間            | 餘額                | 估應收(付)票據、帳款之比率(%) |
| 大江生醫股份有限公司      | 百慕特生物科技(上海)有限公司 | 孫公司               | \$ 421,945 | 31.03         | 60-90天 | 係依一般銷貨及進貨價格 | 收帳條件與非關聯人並無重大差異 | \$ 77,131         | 32.15             |
| 百慕特生物科技(上海)有限公司 | 大江生醫股份有限公司      | 母公司               | 421,945    | 60.45         | 60-90天 | 係依一般銷貨及進貨價格 | 付帳條件與非關聯人並無重大差異 | 77,131            | 91.94             |



大江生醫股份有限公司及其子公司  
 母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104年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元  
 (除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) |  | 交易人名稱      | 交易往來對象          | 與交易人之關係<br>(註2) | 科目   | 金額         | 交易條件              | 佔總營收或總資產之比<br>率(%)<br>(註3) |
|------------|--|------------|-----------------|-----------------|------|------------|-------------------|----------------------------|
| 0          |  | 大江生醫股份有限公司 | 百岳特生物科技(上海)有限公司 | 1               | 銷貨收入 | \$ 421,945 | 係依一般銷貨價格及條件<br>辦理 | 20.44                      |
| 0          |  | 大江生醫股份有限公司 | 百岳特生物科技(上海)有限公司 | 1               | 應收帳款 | 77,131     | 係依一般銷貨價格及條件<br>辦理 | 2.43                       |

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). 子公司按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104年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣千元

(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<br>比率(%) | 帳面金額       | 被投資公司本<br>期損益 |            | 本期認列之投<br>資損益 | 備註 |
|--------------|-----------------|------|--------------------|-----------|-----------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|----|
|              |                 |      |                    | 末期未       | 去年年底      |               |            | 期損益           | 期損益        |               |    |
| 大江生醫股份有限公司   | 台灣第一新藥股份有限公司    | 台灣   | 健康食品及美容<br>保養品批發零售 | \$ 43,685 | \$ 43,685 | 100.00        | \$ 555,757 | \$ 232,708    | \$ 232,708 | 無             |    |
| 大江生醫股份有限公司   | 大江基團醫學股份有限公司    | 台灣   | 生物技術及基因<br>研究發展    | 43,000    | 18,500    | 57.33         | 21,132     | ( 15,360)     | ( 9,137)   | 無             |    |
| 大江生醫股份有限公司   | TCI HK LIMITED  | 香港   | 健康食品及美容<br>保養品貿易   | 21,046    | 17,912    | 100.00        | ( 1,609)   | ( 14,864)     | ( 14,864)  | 無             |    |
| 大江基團醫學股份有限公司 | GLUX HK LIMITED | 香港   | 健康食品及美容<br>保養品貿易   | 15,000    | -         | 100.00        | 11,785     | ( 16,583)     | ( 2,377)   | 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者，有關國外被投資公司資訊之揭露，將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，餘皆免填。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再轉投資依規定應認列之投資損益。

大江生醫股份有限公司

大陸投資第一基金資料

民國104年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

| 大陸投資公司名稱        | 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     | 或間接投資 | 本期認列投資     | 期末投資帳面     | 截至本期末已 |
|-----------------|--------------------------|-----------|------|-----------|---------|---------|-----------|------------|-------|------------|------------|--------|
|                 |                          |           |      | 匯出累計額     | 匯出      | 匯出      | 匯入        |            |       |            |            |        |
| 百香特國際貿易(上海)有限公司 | 保健食品、化妝品及化工產品批發；化妝品委託加工業 | \$ 15,440 | 323  | \$ 15,440 | \$ -    | \$ -    | \$ 15,440 | \$ 238,202 | 100   | \$ 238,202 | \$ 522,276 | \$ -   |
| 百香特生物科技(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 | 20,970    | 322  | -         | -       | -       | -         | 212,654    | 100   | 212,654    | 373,239    | -      |
| 百香特化妝品(上海)有限公司  | 化妝品生產製造                  | 114,885   | 322  | -         | -       | -       | -         | 24,670     | 100   | 24,670     | 103,623    | -      |
| 百香特生物科技(上海)有限公司 | 保健食品生產                   | 397,504   | 321  | 226,864   | 160,640 | -       | 397,504   | ( 9,614)   | 100   | ( 9,614)   | 391,968    | -      |

註1：直接赴大陸地區從事投資。  
 註2：透過百香特國際貿易(上海)有限公司再投資大陸公司。  
 註3：透過國內轉投資之子公司再投資大陸公司。  
 註4：係依臺灣母公司章程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    |            | 依經濟部投資會      |      |
|------------|------------|------------|--------------|------|
|            | 地區投資金額     | 地區投資金額     | 規定赴大陸地區      | 投資限額 |
| 大江生醫股份有限公司 | \$ 412,944 | \$ 442,165 | \$ 1,352,779 |      |

註5：本表相關數字皆以新台幣列示，涉及外幣者，損益科目係以加權平均匯率換算為新台幣，資產科目係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。  
 註6：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

大陸投資資訊一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104年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱       | 匯(提)費      |       | 財產交易 |   | 應收(付)帳款   |       | 其他資產與負債 |      | 資金結算 |      | 其他   |
|-----------------|------------|-------|------|---|-----------|-------|---------|------|------|------|------|
|                 | 金額         | %     | 金額   | % | 金額        | %     | 期末餘額    | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 |      |
| 百岳特生物科技(上海)有限公司 | \$ 421,945 | 31.03 | -    | - | \$ 77,131 | 32.15 | \$ -    | \$ - | \$ - | -    | \$ - |
| 百岳特生物技術(上海)有限公司 | -          | -     | -    | - | -         | -     | 295,425 | 借款   | -    | -    | -    |

