

大江生醫股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告書
民國 103 年度及 102 年度
(股票代碼 8436)

公司地址：台北市內湖區港墘路 187 號 8 樓

電 話：(02)8797-7811

大江生醫股份有限公司

民國 103 年度及 102 年度個體財務報告暨會計師查核報告書

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4
四、	個體資產負債表	5 ~ 6
五、	個體綜合損益表	7
六、	個體權益變動表	8
七、	個體現金流量表	9
八、	個體財務報告附註	10 ~ 53
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 12
	(四) 重大會計政策之變遷說明	12 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20 ~ 21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 36
	(七) 關係人交易	37 ~ 39
	(八) 質押之資產	40
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	40
(十一)	重大之期後事項	40
(十二)	其他	41 - 46
(十三)	附註揭露事項	47 - 52
(十四)	營運部門資訊	53
(十五)	首次採用 IFRSs	53
九、	重要會計項目明細表	54 - 69



資誠

會計師查核報告書

(104)財審報字第 14003331 號

大江生醫股份有限公司 公鑒：

大江生醫股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告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個體財務報告表示意見。

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，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。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，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達大江生醫股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

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 104 年 3 月 10 日

大江生醫股份有限公司
 個體資產負債表
 民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年12月31日		102年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 544,966	24	\$ 230,216	14
1150	應收票據淨額	六(三)	4,769	-	2,060	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	131,579	6	100,609	6
1180	應收帳款－關係人淨額	七	67,736	3	79,683	5
1200	其他應收款		11,597	-	7,792	1
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	3,584	-
130X	存貨	六(五)	195,434	9	140,214	9
1410	預付款項		19,614	1	16,613	1
1470	其他流動資產		71	-	66	-
11XX	流動資產合計		<u>975,766</u>	<u>43</u>	<u>580,837</u>	<u>36</u>
非流動資產						
1523	備供出售金融資產－非流動	六(二)	12,706	1	9,135	1
1550	採用權益法之投資	六(六)	598,700	26	535,651	33
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	519,516	23	463,757	28
1780	無形資產	六(八)	3,285	-	361	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	2,901	-	2,277	-
1900	其他非流動資產	六(九)	147,360	7	40,336	2
15XX	非流動資產合計		<u>1,284,468</u>	<u>57</u>	<u>1,051,517</u>	<u>64</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,260,234</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,632,354</u>	<u>100</u>

(續次頁)

大江生醫股份有限公司
個體資產負債表
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	103年12月31日			102年12月31日		
			金額	%		金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 30,000	1	\$ -	-		
2150	應付票據		3,841	-	8,213	-		
2170	應付帳款		127,071	6	119,118	7		
2180	應付帳款－關係人	七	36,120	1	8,778	1		
2200	其他應付款	六(十一)	70,052	3	59,143	4		
2220	其他應付款項－關係人	七	3,800	-	3	-		
2230	當期所得稅負債	六(二十五)	16,720	1	2,730	-		
2300	其他流動負債	六(十二)	41,263	2	34,652	2		
21XX	流動負債合計		<u>328,867</u>	<u>14</u>	<u>232,637</u>	<u>14</u>		
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)	220,274	10	183,210	12		
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)	3,679	-	693	-		
25XX	非流動負債合計		<u>223,953</u>	<u>10</u>	<u>183,903</u>	<u>12</u>		
2XXX	負債總計		<u>552,820</u>	<u>24</u>	<u>416,540</u>	<u>26</u>		
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	556,244	25	438,804	27		
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)	853,927	38	548,205	34		
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	53,482	2	39,098	2		
3320	特別盈餘公積		3,730	-	15,314	1		
3350	未分配盈餘	六(二十五)	216,717	10	170,839	10		
其他權益								
3400	其他權益	六(十九)	23,314	1	3,554	-		
3XXX	權益總計		<u>1,707,414</u>	<u>76</u>	<u>1,215,814</u>	<u>74</u>		
重大或有負債及未認列合約承諾		九						
重大期後事項		十一						
負債及權益總計			<u>\$ 2,260,234</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,632,354</u>	<u>100</u>		

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，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
個體綜合損益表
民國103年及102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	103 年 度		102 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	七	\$ 1,103,602	100	\$ 1,015,155	100
5000 營業成本	六(五)(十四)(二十三)(二十四)及七	(782,602)	(71)	(763,829)	(75)
5900 營業毛利		321,000	29	251,326	25
5910 未實現銷貨利益		(1,021)	-	(2,621)	-
5920 已實現銷貨利益		2,621	-	1,111	-
5950 營業毛利淨額		322,600	29	249,816	25
營業費用	六(十四)(二十三)(二十四)(二十七)及七				
6100 推銷費用		(71,855)	(6)	(69,812)	(7)
6200 管理費用		(95,716)	(9)	(111,017)	(11)
6300 研究發展費用		(45,429)	(4)	(39,065)	(4)
6000 營業費用合計		(213,000)	(19)	(219,894)	(22)
6900 營業利益		109,600	10	29,922	3
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十)及七	25,991	2	31,545	3
7020 其他利益及損失	六(二十一)及七	24,522	2	17,954	2
7050 財務成本	六(二十二)	(3,638)	-	(4,041)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	30,473	3	79,074	8
7000 營業外收入及支出合計		77,348	7	124,532	12
7900 稅前淨利		186,948	17	154,454	15
7950 所得稅費用	六(二十五)	(28,570)	(3)	(10,615)	(1)
8200 本期淨利		\$ 158,378	14	\$ 143,839	14
其他綜合損益(淨額)					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十九)	\$ 18,897	2	\$ 17,821	2
8325 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	六(十九)	863	-	(2,793)	-
8300 本期其他綜合利益之稅後淨額		\$ 19,760	2	\$ 15,028	2
8500 本期綜合利益總額		\$ 178,138	16	\$ 158,867	16
基本每股盈餘					
9750 基本每股盈餘合計	六(二十六)	\$ 3.08		\$ 3.09	
稀釋每股盈餘					
9850 稀釋每股盈餘合計	六(二十六)	\$ 3.06		\$ 3.06	

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊武男



經理人：林詠翔



會計主管：吳瑞益



單位：新台幣千元



大正生 實業股份有限公司
 資產負債表
 民國103年及102年12月31日

附註	103年度		102年度		101年度		100年度	
	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日	
股本	\$ 297,996	\$ 170,672	\$ 25,520	\$ 15,506	\$ 140,257	\$ 3,910	\$ 7,544	
資本公積金	-	-	13,578	-	(13,578)	-	-	
特別盈餘公積金	-	-	(192)	-	192	-	-	
未分配盈餘	89,438	-	-	(89,438)	-	-	-	
其他權益	6,800	5,440	-	(10,433)	-	-	(10,433)	
其他綜合損益	44,570	366,931	-	-	-	-	-	
其他	-	5,162	-	-	-	-	-	
合計	\$ 438,804	\$ 548,205	\$ 39,098	\$ 15,314	\$ 143,839	\$ 13,891	\$ 143,839	
負債	\$ 438,804	\$ 548,205	\$ 39,098	\$ 15,314	\$ 170,839	\$ 13,891	\$ 10,337	
短期借款	-	-	14,384	-	(14,384)	-	-	
應付帳款	-	-	-	(11,584)	11,584	-	-	
其他應付帳款	65,820	-	-	(65,820)	-	-	-	
其他	5,600	4,496	-	(43,880)	-	-	(43,880)	
其他綜合損益	46,000	290,720	-	-	-	-	-	
其他	-	6,012	-	-	-	-	6,012	
其他	-	4,494	-	-	-	-	4,494	
其他	-	-	-	-	-	18,897	863	
合計	\$ 536,244	\$ 853,927	\$ 53,692	\$ 3,730	\$ 158,378	\$ 32,788	\$ 158,378	
合計	\$ 536,244	\$ 853,927	\$ 53,692	\$ 3,730	\$ 216,717	\$ 9,474	\$ 1,707,414	

註一：董監酬勞\$1,000及員工紅利\$10,000已於損益表中扣除。
 註二：董監酬勞\$1,613及員工紅利\$7,102已於損益表中扣除。

董事長：楊武男



經理人：林維翰



會計主管：吳煥盛

後附資產負債表附註為本資產負債表之一部分，請併同參閱。



大江生醫股份有限公司
個體現金流量表
民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	103 年 度	102 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 186,948	\$ 154,454
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
處分金融資產投資損失(利益)	六(二十一)	365	(6)
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十一)	-	(8,314)
採權益法之長期股權投資收益	六(六)	(30,473)	(79,074)
折舊費用	六(七)(二十三)	27,425	21,758
攤銷費用	六(八)(二十三)	996	254
利息收入	六(二十)	(7,036)	(1,979)
股利收入	六(二十)	(24)	(18)
利息費用	六(二十二)	3,638	4,041
員工認股權憑證酬勞成本	六(十五)(二十四)	4,494	5,162
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			
應收帳款	六(四)	(30,970)	(18,587)
應收帳款-關係人	七	11,947	44,828
應收票據	六(三)	(2,709)	1,538
其他應收款		(3,795)	(3,186)
存貨	六(五)	(55,220)	(37,806)
預付款項		(3,001)	4,414
其他流動資產		(5)	(52)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(4,372)	(3,753)
應付帳款		7,953	3,700
應付帳款-關係人	七	27,342	(42,487)
其他應付款	六(十一)	2,716	1,836
其他應付款-關係人	七	3,797	3
其他流動負債	六(十二)	768	2,432
其他非流動負債		(1,599)	693
營運產生之現金流入(流出)		139,185	(39,805)
收取之利息		7,026	1,531
收取之股利		24	18
支付所得稅		(12,218)	(14,706)
支付之利息		(3,569)	(4,028)
營業活動之淨現金流入(流出)		130,448	(56,990)
投資活動之現金流量			
處份備供出售金融資產-非流動		330	4,026
其他應收款-關係人減少(增加)	七	3,584	(3,584)
取得備供出售金融資產-非流動		(3,403)	-
採用權益法之長期股權投資增加	六(六)	(6,068)	(219,937)
取得不動產、廠房及設備	六(七)(二十八)	(7,384)	(72,020)
處分不動產、廠房及設備償款	六(七)	-	21,821
無形資產增加	六(八)	(3,920)	(250)
其他非流動資產增加	六(九)	(174,700)	(33,075)
投資活動之淨現金流出		(191,561)	(303,019)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(十)	230,867	188,822
償還短期借款	六(十)	(200,867)	(275,090)
償還長期借款	六(十三)	(13,093)	(8,559)
舉借長期借款	六(十三)	56,000	-
發放現金股利		(43,880)	(10,433)
行使員工認股權認購新股	六(十五)	10,116	12,240
現金增資		336,720	411,501
籌資活動之淨現金流入		375,863	318,481
匯率影響數		-	(630)
本期現金及約當現金增加(減少)數		314,750	(42,158)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	230,216	272,374
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 544,966	\$ 230,216

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併用參閱。

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
個體財務報告附註
民國103年度及102年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

大江生醫股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，主要經營之業務為健康食品及美容保養品等之生產製造及批發零售。截至民國103年12月31日止，本公司實收資本額為\$556,244，員工人數約為260人。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國104年3月10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

無。

(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

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告編製準則(以下統稱「2013年版IFRSs」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<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1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日

國際財務報導準則第14號「合併財務報表」	民國102年1月1日(投資 個體於民國103年1月1 日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之利益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第18號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：橫的資產之 回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互換」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除 成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

但評估後本公司認為除下列各項外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對
本公司造成重大變動：

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「後續不重分類之損益」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。本公司將依據準則改變綜
合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第19號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有序序之交易
中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。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；並規條公允價值衡量相關揭露。經評估該準
則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允
價值衡量相關揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經主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主管會認可 2018 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「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」	民國105年1月1日
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「投資個體：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「收購聯合營運換取之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	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104年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計表」	民國105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釐清」	民國103年1月1日
國際會計準則第18號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國103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36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繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	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

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司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、重大會計政策之業態說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

按公允價值衡量之備供出售金融資產。

2. 編製符合會計學界認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下統稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計。在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高層判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)表達。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣。換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收入及費用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處外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

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

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 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。本公司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)合同；或
- (2) 可消除或重大減少會計或認列不一致；或
- (3) 係抵銷而之之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. 本公司於符合交易慣例之透過之透過損益按公允價值衡量之金融資產採用交易日會計。

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營業外溢。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(七) 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. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採按交易日會計。
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，後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(八) 放款及應收款

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

(九) 金融資產減損

1. 本公司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. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本公司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整之可能性的增加；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活躍市場消失；
 - (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的減少，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. 本公司之備供出售金融資產經評估曾已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及溢餘數）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。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。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直接自資產之帳面金額調整。

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效，
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權利。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本按加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)；一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份，本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已結除，子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額總列為當期損益，將其與將後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益，如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續核持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變遷若未導致喪失控制(與非控制權類之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利得或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益；則若喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益即屬於母公司業主之金額數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將尚建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產，惟重置部分之帳面金額應除列，所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、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-50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) 無形資產

1. 商標權

單獨取得之商標以取得成本認列，因企業併購所取得之商標則按收購日之公允價值認列。商標為有限耐用年限資產，依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。

(十五) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減去出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不得超過該資產若未經列減損情況下減除折舊費攤銷後之帳面金額。

(十六) 借款

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，後續則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. 派立借款額度時支付之費用，若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，予以遞延至利息發生時認列為有效利率之調整；若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。

(十七) 應付帳款及票據

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，惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 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。

(十九) 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，係依租賃發生基礎將應提撥之退休基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自願接受資遣而支付之福利。本公司係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止時履計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後 12 個月支付之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於其法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。期後股東會決議實際配發金額與估金額有差異時，則按會計估計變動處理。本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股東紅利之股數。

(二十) 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，於認得期間認列為酬勞成本，並

相關調整權益，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。認列之酬勞成本係隨著預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，直至最終認列金額為以既得日既得數量終列。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除真列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，係盈餘產生年度之次年處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個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中於資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列，若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時間，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵，且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將遞延所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體，或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及購置投資等而產生之為月份所得稅抵減遞延稅後期部分，係在很有可能與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。

(二十二) 股本

普通股分額為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之淨額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為債款減項。

(二十三) 股利分派

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時變列至權益。

(二十四) 收入認列

本公司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公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方，終買金額便可衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未給持有款控制。顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

三、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並根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，其作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存在差異，將考慮歷史經驗及其他因子持續評估及調整，倘該估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

本公司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，本公司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，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額重列於本期損益。

(二)重要會計估計及保證

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關運費及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓。於產品出售當期列為銷貨收入之減項。且本公司定期檢視估計之合理性。

2. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴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公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損。

3. 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者足夠之課稅所得供可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，包含預測未來銷售收入成長及利率率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等徵稅。任何關於全球經濟環境、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 103 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$2,901。

4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，故本公司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。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨屬正常損耗、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 103 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$195,136。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 666	\$ 2,021
支票存款及定期存款	119,539	77,029
定期存款	424,761	152,175
合計	\$ 544,966	\$ 231,216

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。於資產負債表日最大信用風險之風險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本公司未有將現金提供質押之情形。

(二) 備供出售金融資產

項目	103年12月31日	102年12月31日
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 12,804	\$ 13,299
非上市櫃公司股票	9,576	0,173
小計	22,380	19,472
備供出售金融資產 評價調整	(9,474)	(10,337)
合計	\$ 12,906	\$ 9,135

本公司於民國 103 年及 102 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$863 及 (\$2,793)。

(三) 應收票據

	103年12月31日	102年12月31日
應收票據	\$ 5,087	\$ 2,378
減：備抵呆帳	(318)	(318)
	\$ 4,769	\$ 2,060

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(四)之說明。

(四) 應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	\$ 132,271	\$ 101,301
減：備抵呆帳	(592)	(692)
	\$ 131,679	\$ 100,609

1. 本公司之應收票據及帳款為未逾期且未減損之依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日
群組1	\$ 88,219	\$ 10,156
群組2	62,988	60,923
群組3	—	—
	\$ 151,207	\$ 71,079

註：群組 1：新客户(首次交易迄今低於 12 個月)。

群組 2：舊有客戶未有例假之疑慮。

群組 3：舊有客戶，有例假之疑慮。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	103年12月31日		102年12月31日	
30天內	\$	20,626	\$	27,578
31-90天		13,576		863
91天以上		939		149
	\$	35,141	\$	28,590

以上係以逾期天數為基準運行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額皆為 \$1,010。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	103年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 1,010	\$ -	\$ 1,010
本期提列減損損失	-	-	-
12月31日	\$ 1,010	\$ -	\$ 1,010
	102年度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 1,010	\$ -	\$ 1,010
本期提列減損損失	-	-	-
12月31日	\$ 1,010	\$ -	\$ 1,010

4. 本公司之應收帳款於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日最大信用風險之暴露金額為每期應收帳款之帳面金額。

5. 本公司並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 12,024	(\$ 13,809)	\$ 107,215
在製品	46,801	-	46,801
製成品	31,889	(2,234)	29,655
在途存貨	11,763	-	11,763
合計	\$ 212,477	(\$ 16,043)	\$ 195,434

102年12月31日

	成本	變提減損損失	帳面金額
原料	\$ 103,885	(\$ 6,764)	\$ 97,121
在製品	6,231	-	6,231
製成品	38,350	(4,606)	34,244
在途存貨	2,608	-	2,608
合計	\$ 151,074	(\$ 11,370)	\$ 140,214

本公司民國 103 年及 102 年度認列為費損之存貨成本分別為 8536,810 及 8316,792，其中包含留存貨自成本淨減至淨變現價值而認列之備貨成本 84,679 及 85,464。

(六) 逐月攤原法之投資

	103年12月31日	102年12月31日
台灣第一新藥股份有限公司	\$ 333,994	\$ 280,613
大江基因藥學股份有限公司	4,889	7,427
百岳特生物技術(上海)有限公司	249,627	239,548
TCI INC LIMITED	10,193	8,068
	\$ 598,703	\$ 535,656

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 103 年度合併財務報告附註四、(三)。

(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
103年1月1日						
成本	\$ 174,704	\$ 212,007	\$ 108,553	\$ 13,830	\$ 19,825	\$ 528,719
累計折舊	-	(12,787)	(56,904)	(4,553)	(20,768)	(94,992)
	\$ 174,704	\$ 199,220	\$ 51,649	\$ 9,277	\$ 8,057	\$ 463,757
103年度						
1月1日	\$ 174,704	\$ 199,220	\$ 51,649	\$ 9,277	\$ 8,057	\$ 463,757
增添	-	-	14,416	667	425	15,508
重分類	-	441	64,983	402	1,550	67,676
折舊費用	-	(3,290)	(15,685)	(3,013)	(2,497)	(24,485)
12月31日	\$ 174,704	\$ 196,371	\$ 135,363	\$ 7,333	\$ 7,635	\$ 519,516
102年12月31日						
成本	\$ 174,704	\$ 212,448	\$ 187,952	\$ 14,899	\$ 21,900	\$ 611,903
累計折舊	-	(17,067)	(52,589)	(7,566)	(14,265)	(91,487)
	\$ 174,704	\$ 195,381	\$ 135,363	\$ 7,333	\$ 7,635	\$ 519,516

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
102年1月1日						
成本	\$ 167,682	\$ 165,339	\$ 91,251	\$ 12,595	\$ 18,503	\$ 455,370
累計折舊	-	(8,883)	(25,276)	(7,726)	(8,420)	(44,006)
	<u>\$ 167,682</u>	<u>\$ 156,455</u>	<u>\$ 65,975</u>	<u>\$ 10,869</u>	<u>\$ 10,083</u>	<u>\$ 411,367</u>

102年度

1月1日	\$ 167,682	\$ 156,455	\$ 65,975	\$ 10,869	\$ 10,083	\$ 411,367
增添	15,402	52,540	3,352	721	102	73,017
折讓	-	(638)	-	-	-	(638)
處分	(8,300)	(3,127)	-	-	-	(11,427)
重分類	-	(108)	13,447	574	1,423	15,276
折舊費用	-	(4,252)	(11,628)	(2,827)	(3,051)	(21,758)
12月31日	<u>\$ 174,704</u>	<u>\$ 199,270</u>	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 9,277</u>	<u>\$ 8,857</u>	<u>\$ 463,757</u>

102年12月31日

成本	\$ 174,704	\$ 212,007	\$ 108,553	\$ 13,530	\$ 19,825	\$ 528,719
累計折舊	-	(12,737)	(36,904)	(4,553)	(10,768)	(64,962)
	<u>\$ 174,704</u>	<u>\$ 199,270</u>	<u>\$ 71,649</u>	<u>\$ 9,277</u>	<u>\$ 8,857</u>	<u>\$ 463,757</u>

1. 本公司於民國 97 年 2 月 27 日與經濟部發訂五股工業區第二批標準廠房租賃契約書，租賃期間為民國 97 年 2 月 27 日至民國 102 年 8 月 26 日，並於本年度向經濟部提出申請承租轉承租(五股工廠字第 1025051032 號函)，以其承租期間所繳房屋租金 \$3,165 抵繳承租房屋應繳之價款，抵繳後承租價款分別為土地 \$15,402 及房屋及建築 \$52,845，若於 97 年 2 月 27 日即向經濟部承租，則原始成本分別為土地 \$15,402 及房屋 \$69,010。本公司已於民國 102 年 9 月向經濟部繳納承租價款，並於第四季完成過戶。

2. 以不動產、房屋及設備提供擔保之資訊：請詳附錄八之說明。

(八) 無形資產

	商標權	電腦軟體	專利金	合計
103年1月1日				
成本	\$ 298	\$ 5,813	\$ 250	\$ 6,361
累計攤銷	(201)	(5,615)	(124)	(5,940)
	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 331</u>
103年度				
1月1日	\$ 37	\$ 198	\$ 126	\$ 361
增添	-	46	3,874	3,920
攤銷費用	(4)	(102)	(200)	(996)
12月31日	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 3,110</u>	<u>\$ 3,285</u>
103年12月31日				
成本	\$ 298	\$ 5,859	\$ 4,124	\$ 10,221
累計攤銷	(203)	(5,717)	(1,014)	(6,936)
	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 3,110</u>	<u>\$ 3,285</u>
	商標權	電腦軟體	專利金	合計
102年1月1日				
成本	\$ 298	\$ 5,813	\$ -	\$ 6,051
累計攤銷	(197)	(5,480)	-	(5,086)
	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365</u>
102年度				
1月1日	\$ 41	\$ 324	\$ -	\$ 365
增添	-	-	250	250
攤銷費用	(4)	(120)	(124)	(254)
12月31日	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 361</u>
102年12月31日				
成本	\$ 298	\$ 5,813	\$ 250	\$ 6,361
累計攤銷	(201)	(5,615)	(124)	(5,940)
	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 361</u>

無形資產攤銷明細如下：

	103年度	102年度
製造費用	\$ 487	\$ -
管理費用	107	130
研究發展費用	492	124
	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 254</u>

(九)其他非流動資產

	103年12月31日	102年12月31日
預計設備款	\$ 143,554	\$ 87,723
存出保證金	2,601	2,261
其他非流動資產	1,205	332
	<u>\$ 147,360</u>	<u>\$ 90,316</u>

預付設備款屬傳統成本資本化金額及利率區間資訊如下：

	103年度	102年度
資本化金額	\$ 1,472	\$ -
資本化利率區間	<u>1.524%-1.740%</u>	<u>-</u>

(十)短期借款

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

本公司截至民國102年12月31日止未有短期借款之情形。

(十一)其他應付款

	103年12月31日	102年12月31日
應付薪資	\$ 34,561	\$ 88,554
應付員工分紅	8,008	7,102
應付設備款	8,483	359
其他應付費用	17,062	16,404
其他應付款	1,938	1,664
	<u>\$ 70,052</u>	<u>\$ 114,083</u>

(十二)其他流動負債

	103年12月31日	102年12月31日
預收票款	\$ 18,014	\$ 19,978
一年內到期長期借款	18,837	13,084
其他流動負債	4,312	1,585
	<u>\$ 41,163</u>	<u>\$ 34,652</u>

(十三)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
長期銀行借款				
彰化銀行擔保借款	自100年10月20日至115年10月20日，並按月付息	1.84%	連帶保證人擔保、機器設備、土地房屋及建物抵押	\$ 134,309
農金庫擔保借款	自99年7月20日至117年2月24日，並按月付息	1.50%	連帶保證人擔保、機器設備、土地、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，並按月付息	1.80%	連帶保證人擔保、機器設備、土地、房屋及建物抵押	58,000
				<u>239,211</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (帳列「其他流動負債」)				(18,937)
				<u>\$ 220,274</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31日
長期銀行借款				
彰化銀行擔保借款	自100年10月20日至115年10月20日，並按月付息	1.80%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	\$ 136,000
農金庫擔保借款	自99年7月20日至118年2月24日，並按月付息	1.50%	連帶保證人擔保、機器設備、土地、房屋及建物抵押	60,304
				<u>196,304</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (帳列「其他流動負債」)				(17,090)
				<u>\$ 179,214</u>

本公司各個月借款額度明細如下：

	103年12月31日	102年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 49,955	\$ 506,000
一年以上到期	-	-
	\$ 49,955	\$ 506,000

一年內到期之額度屬年度額度，於民國 104 年內將另行商議。

(十四) 退休金

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提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按月退付或一次退休金方式領取。
- 民國 103 年及 102 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$7,683 及 \$6,969。

(十五) 股份基礎給付

- 民國 103 年及 102 年度，本公司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	106.7.1	2,000	6年	服務屆滿一年既得20% 服務屆滿二年既得60% 服務屆滿三年既得100%
員工認股權計畫	102.11.1	500	4年	服務屆滿二年既得40% 服務屆滿三年既得100%
現金增資保留員工認購	102.9.12	416	NA	立即既得

上述股份基礎給付協議中，均係以權益交割。

- 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	103年度		102年度	
	認股權 數量	加權平均 (元)	認股權 數量	加權平均 (元)
期初流通在外認股權	1,263	\$ 18	935	\$ 18
本期給與認股權	-	-	1,700	-
本期已失效認股權	(201)	-	(192)	-
本期執行認股權	(562)	-	(630)	-
期末流通在外認股權	504	\$ 18	1,253	\$ 18
期末可執行認股權	-	\$ 18	763	\$ 18

- 民國 103 年及 102 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 06.8 元及 82.21 元。

4. 資產負債表日流通在外之總股權到期日及契約價格如下：

核准發行日	到期日	103年12月31日		102年12月31日	
		股數 (仟股)	契約價格 (元)	股數 (仟股)	契約價格 (元)
100年07月01日	106年06月30日	-	\$ 18	783	\$ 18
102年12月01日	106年09月30日	-	36	-	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總設選擇權之公允價值。相關資訊如下：

區域之 類型	給與日	股價	契約 價格	預期波 動率(%)	預期未 行期間(年)	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
員工認股 權計畫	100.7.1	\$ 16.74	\$ 18	54.79	2.50	-	1.43%	\$ 3.95
員工認股 權計畫	102.10.1	\$127.53	\$ 36	35.11	2.75	-	0.90%	\$28.72
現金增資 保留員工 認股	102.9.12	\$ 96.82	\$ 33	-	-	-	-	\$ 3.82

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間均當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	103年度	102年度
權益交割	\$ 4,494	\$ 5,182

(十六)股本

1. 民國 103 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,000,000，實收資本額為 \$556,244，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數簡節如下：

	103年	102年
1月1日	\$ 408,804	\$ 297,906
股票股利	65,820	89,438
現金增資	-	41,570
員工執行認股權 私募普通股	5,620	6,800
	46,000	-
12月31日	\$ 556,244	\$ 438,804

2. 本公司於民國 103 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。本次私募普通股股款共計 4,600 仟股，每股認購價格新台幣 13.2 元，現金增資總額為 \$336,720 仟元，現金增資後股本總額為 556,244 仟元，該現金增資案業已於民國 103 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立法院公布流

證券之限制且須於交付已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。

(十七) 資本公積

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

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利百分之五到二十，董事監察人酬勞不超過百分之三。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來發展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。其中股東現金股利支付比率不低於當年度股東股利分派總額百分之十為原則，惟當本公司有較多的盈餘或現金充裕時，可視當年度盈餘狀況提高股東現金股利支付比率。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，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 1010012805 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以返轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司民國 103 年及 102 年度員工紅利估列金額分別為 \$8,408 及 \$7,102；董監酬勞估列金額分別為 \$1,350 及 \$1,800。經股東會決議之民國 102 年度員工紅利及董監酬勞與民國 102 年度財務報告認列之員工分紅 \$7,102 及董監酬勞 \$1,613 之差異為 \$187，已調整民國 103 年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
6. 民國 100 年 5 月 30 日經股東會決議對民國 100 年度之盈餘分派存摺送股現金股利 \$0.98785 元及股票股利 \$1.48103 元，股利總計 \$109,700。民國 101 年 3 月 16 日經董事會提議對民國 100 年度之盈餘分派每壹股股利 2 元，股利總計 \$111,240。

(十九) 其他權益項目

	103年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 10,937)	\$ 13,891	\$ 3,554
評價調整	863		863
外幣換算差異數	-	18,897	18,897
12月31日	(\$ 9,474)	\$ 32,788	\$ 23,314

	102年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 7,546)	(\$ 3,930)	(\$ 11,474)
評價調整	(2,799)	-	(2,799)
外幣換算差異數	-	17,821	17,521
12月31日	(\$ 10,337)	\$ 13,891	\$ 3,554

(二十) 其他收入

	103年度	102年度
服務收入	\$ 12,091	\$ 21,543
利息收入	7,036	1,979
租金收入	25	50
股利收入	24	18
其他收入-其他	6,815	7,953
合計	\$ 25,991	\$ 31,543

(二十一) 其他利得及損失

	103年度	102年度
淨外幣兌換利益	\$ 25,312	\$ 11,766
處分不動產及其他設備利益		6,314
處分金融資產投資(損失)利益	(365)	0
什項支出	(425)	(2,132)
合計	\$ 24,522	\$ 17,954

(二十二) 財務成本

	103年度	102年度
利息費用-銀行借款	\$ 3,538	\$ 4,041

(二十三) 營運性質之額外資訊

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
製成品及在製品存貯之變動	\$ 14,884	\$ 16,609
耗用之原料及物料	523,035	500,188
員工福利費用	213,029	220,126
營業租賃租金	8,127	10,061
不動產、廠房及設備折舊費用	27,425	21,758
運輸費用	17,187	14,920
勞務費	13,538	11,368
原告費用	3,155	6,438
無形資產攤銷費用	900	254
其他費用	172,476	182,006
營業成本及營業費用	<u>\$ 995,602</u>	<u>\$ 983,728</u>

(二十四) 員工福利費用

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
薪資費用	\$ 173,873	\$ 182,995
員工退股權(註)	4,494	5,162
勞健保費用	15,834	14,370
退休金費用	7,683	6,969
其他用人費用	12,045	14,630
	<u>\$ 213,929</u>	<u>\$ 224,126</u>

註：係以漸進交割。

(二十五) 所稅稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 22,766	\$ 11,283
未分配盈餘加徵	1,975	-
以前年度所得遞延(高)估	<u>1,867</u>	<u>(898)</u>
當期所得稅總額	<u>26,608</u>	<u>10,385</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>2,362</u>	<u>225</u>
所得稅費用	<u>\$ 28,970</u>	<u>\$ 10,610</u>

2. 所得稅費用與會計期間關係：

	103年度		102年度	
稅前淨額按法令稅率計算所得稅	\$	31,731	\$	26,204
按法令規定不得認列項目影響數	(3,126)	(13,337)
以前年度所得稅低(高)估數		1,837	(593)
免稅所得影響數	(1,927)	(1,359)
未分配盈餘加稅		1,975		-
所得稅費用	\$	28,576	\$	10,613

3. 因暫時性差異及虧損扣除而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	103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：				
備抵存貨評價損失	\$ 1,903	\$ 793	\$	\$ 2,726
未實現銷貨毛利	844	(169)	-	175
小計	\$ 2,777	\$ 624	\$ -	\$ 2,901
-遞延所得稅負債(負債)：				
未實現兌換損失(利息)	(\$ 593)	(\$ 2,086)	\$	(\$ 2,679)
合計	\$ 1,584	(\$ 2,862)	\$ -	(\$ 778)
102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：				
備抵存貨評價損失	\$ 1,004	\$ 929	\$ -	\$ 1,933
未實現銷貨毛利	189	155	-	344
未休假獎金	519	(519)	-	-
小計	\$ 1,712	\$ 565	\$ -	\$ 2,277
-遞延所得稅負債(負債)：				
未實現兌換損失(利息)	\$ 97	(\$ 790)	\$ -	(\$ 693)
合計	\$ 1,809	(\$ 225)	\$ -	\$ 1,584

4. 本公司適用五年免稅營利事業所得稅辦法，依該獎勵辦法之規定，本公司得自民國 100 年 5 月起連續五年適用五年免稅，民國 103 年及 102 年度適用之免稅所得稅額分別為 \$1,927 及 \$1,359。

5. 本公司營利事業所得稅業經稅務稽徵機關核定至民國 100 年度。

6. 未分配盈餘相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
87年度以後	\$ 216,717	\$ 170,839

7. 民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 813,062 及 811,288，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 9.51%；民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 13.76%。

(二十六) 每股盈餘

	103年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 158,378	51,370	\$ 3.08
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 158,378		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權	-	281	
員工分紅		145	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 158,378	51,796	\$ 3.06
102年度			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 143,839	46,520	\$ 3.09
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 143,839		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權	-	352	
員工分紅	-	88	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 143,839	46,960	\$ 3.06

(二十七)營業租賃

本公司以營業租賃承租廠房及辦公室，租賃期間介於 2 至 15 年，部分租賃係依寄地物價指數變動支付額外租金。民國 103 年及 102 年度分別認列 \$8,127 及 \$10,061 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：

	103年12月31日	102年12月31日
不超過1年	\$ 3,480	\$ 3,626
超過1年但不超過5年	8,846	8,828
超過5年	10,810	11,369
	<u>\$ 23,145</u>	<u>\$ 23,816</u>

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，五年以上應付租金現值分別為 \$7,382 及 \$7,658。

(二十八)非現金交易

伊有部分現金支付之投資活動：

	103年度	102年度
購置固定資產	\$ 15,508	\$ 72,379
加：期初應付設備款	859	-
減：期末應付設備款	(8,483)	(359)
本期支付現金	<u>\$ 7,884</u>	<u>\$ 72,020</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及與本公司之關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
台灣第一新藥股份有限公司 (第一新藥)	本公司之子公司
大江基因醫藥股份有限公司 (大江基因)	本公司之子公司
百岳特生物科技(上海)有限公司 (百岳特生物技術)	本公司之子公司
百岳特國際貿易(上海)有限公司 (百岳特國際貿易)	本公司之孫公司
百岳特生物科技(上海)有限公司 (百岳特生物科技)	本公司之孫公司
百岳特生物科技(上海)有限公司 (百岳特生物科技)	本公司之孫公司
百岳特化妝品(上海)有限公司 (百岳特化妝品)	本公司之孫公司
楊武男	本公司董事長
關淑君	本公司副董事長
楊啟偉	本公司董事長之二親等內親屬

(二)與關係人們之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
商品銷售：		
本公司之子公司	\$ <u>259,463</u>	\$ <u>348,807</u>

商品銷售之交易價格與收放條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
商品購買：		
本公司之子公司	\$ <u>59,841</u>	\$ <u>34,280</u>

商品係按一般商業條款和條件向關聯企業購買。

3. 服務收入(表列「六(二十)其他收入」)

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
勞務銷售：		
—本公司之子公司	\$ <u>11,760</u>	\$ <u>21,014</u>

係本公司提供人力資源及協助經營管理所收取之費用。

4. 服務支出(表列「六(二十三)費用性質之額外資訊」)

	103年度	102年度
勞務銷售：		
—本公司之子公司	\$ 3,800	\$ -

係子公司提供藥品實驗、臨床試驗及登記輔導等諮詢服務。

5. 應收關係人款項

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款：		
—本公司之子公司	\$ 67,736	\$ 83,267
減：轉列其他應收款	-	(3,584)
總計	\$ 67,736	\$ 79,683

應收關係人款項主要來自銷售商品，銷售交易之款項於銷售日後 60 至 90 天到期，該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

6. 其他應收款

逾期應收帳款轉列其他應收款

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款轉列：		
—本公司之子公司	\$ -	\$ 3,584

本公司依據財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 93 年 7 月 9 日 (93)基秘字 167 號函規定，將超過正常授信期及一定期間之應收關係人帳款轉列其他應收款，其帳齡分析情形如下：

	103年12月31日逾期應收帳款			
	1-30天	31-60天	61天以上	合計
—本公司之子公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	102年12月31日逾期應收帳款			
	1-30天	31-60天	61天以上	合計
本公司之子公司	\$ 828	\$ -	\$ 2,756	\$ 3,584

7. 應付關係人款項

	103年12月31日	102年12月31日
應付帳款：		
本公司之子公司	\$ 38,120	\$ 8,778

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

8. 其他應付款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
其他應付款：		
本公司之子公司	\$ <u> 3,800</u>	\$ <u> 3</u>

係支付關係人諮詢顧問費等款項。

9. 財產交易

本公司於民國 102 年處分冠宇持股予其他關係人，出售價格為 \$2,026，處分利益為 \$3。

10. 資金貸與關係人

無此情形。

11. 關係人提供資產保證情形

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
聯勝企業	\$ <u> 151,350</u>	\$ <u> 147,500</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ <u> 22,688</u>	\$ <u> 24,470</u>
股份基礎給付	<u> 478</u>	<u> 822</u>
總計	\$ <u> 23,166</u>	\$ <u> 25,292</u>

(四) 其他

本公司民國 103 年及 102 年度向全融資產機構借款，由楊武男(本公司之董事長)及陳淑君(本公司之副董事長)擔任連帶保證人及保證本票之共同簽票人，上述關係人提供連帶保證之融資額度分別計 \$732,000 及 \$722,000。

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		提供用途
	103年12月31日	102年12月31日	
不動產、地產 及機器設備	¥ 398,883	¥ 405,868	長期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	103年12月31日	102年12月31日
不動產、廠房及設備	¥ 78,321	¥ 27,422

2. 本公司民國 103 年開立本票 \$178,000，做為百岳特生物技術(上海)有限公司背書之擔保。

3. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十七)說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 本公司之孫公司百岳特生物技術(上海)有限公司於 2015 年 1 月 24 日收到上海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。
2. 本公司於民國 104 年 3 月經董事會決議對百岳特生物技術(上海)有限公司增資美金 2,000,000 元，累計投資金額共計美金 10,000,000 元，截至民國 104 年 3 月 10 日止，該投資尚未完成。

十二、其他

(一) 資本管理

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

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付帳款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期))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的公允價值資訊詳附註十二(三)。

2. 財務風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行，本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

1. 本公司係跨國營運，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，及對國外營運機構之淨投資。

2. 本公司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：

				103年12月31日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$	5,027	31.65	\$	159,165	
人民幣:新台幣		63,287	5.09		322,029	
港幣:新台幣		10,642	4.08		42,063	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣		689	31.65	\$	21,174	
港幣:新台幣		1,344	4.08		5,484	
日幣:新台幣		12,810	0.26		3,333	
				102年12月31日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$	2,458	29.81	\$	73,273	
人民幣:新台幣		25,228	4.92		124,122	
港幣:新台幣		5,390	3.84		32,252	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
欧元:新台幣	\$	80	41.09	\$	2,465	
美金:新台幣		79	29.81		2,355	
日幣:新台幣		13,979	0.28		3,914	

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下:

				103年度		
				敏感度分析		
				變動幅度	影響利益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	1%	\$	1,321	\$	-	
人民幣:新台幣	"		2,673		-	
港幣:新台幣	"		354		-	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	1%	\$	178	\$	-	
港幣:新台幣	"		48		-	
日幣:新台幣	"		28		-	

102年度

敏感度分析

	變動幅度	影響利益	影響其他綜合損益
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 618	\$ -
人民幣：新台幣	"	1,030	-
港幣：新台幣	"	288	-
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	1%	\$ 20	\$ -
美金：新台幣	"	20	-
日幣：新台幣	"	32	-

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於非衍生工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額運行。
- 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\$127及\$91。

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵轉。於民國103年及102年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 本公司模擬多項方案並分析利率風險：包含考量再融資、現有約位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對匯益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動，且年模擬方案僅運用於利息之重大負債部位。
- C. 於民國103年及102年度，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103年及102年度之稅後淨利減少或增加\$223及\$163，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. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運單位於訂定條款及提出交付之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係並不會依內部或外部之評算而劃訂，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顧客之信用風險，並包括尚未收妥之應收帳款。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，才會被採納為交易對象。
- B. 於民國 103 年及 102 年度，並無起出信用溢額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履约而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用之借款承諾額度。請詳附註六、(十三)，以俾公司不致違反相關之借款限額或條款。此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組；非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

101年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,000
應付票據	3,841	-	-	-	-	3,841
應付帳款	150,670	12,521	-	-	-	163,191
其他應付款	73,852	-	-	-	-	73,852
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	6,442	16,350	22,600	68,317	151,674	265,383

非衍生金融負債：

102年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
應付票據	\$ 8,161	\$ 52	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,213
應付帳款	119,795	3,101	-	-	-	127,896
其他應付款	59,120	26	-	-	-	59,146
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	6,293	13,635	21,984	54,032	115,002	215,976

(三) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活躍市場之公開報價。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即白領格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 103 年底及 102 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ 2,310	\$ -	\$ 10,396	\$ 12,706
102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ 2,607	\$ -	\$ 6,528	\$ 9,135

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量，若報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產案、納價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為現時買價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包含權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非從可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流按可觀察之折利率曲線折算之現值。
 - (3) 遠期外匯合約之公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
 - (4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
6. 下表列示於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日屬於第三等級金融工具之變動。

	103年	102年
	權益證券	權益證券
1/1日	\$ 6,528	\$ 14,233
本期取得	3,458	-
本期處分	-	(7,705)
總計於其他綜合損益之利益	465	-
12月31日	<u>\$ 10,396</u>	<u>\$ 6,528</u>

十二、四五抽回單據

(一)重大及重要事項抽回流程

1. 資金貸出他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 公司	貸出用途 大誠基內醫 藥股份有限公司	是否 存案	本行 貸出金額	抽回金額	貸出最大 金額	抽回 日期	資金用途 用途	資金來源 專戶	抽回日期 日期	抽回原因		抽回金額 (註2)	備註
											金額	理由		
1	台展第一 銀行	台展第一 銀行	是	\$ 0.000	\$ 7.000	1,000	23	存款	存款	-	-	\$ 07,000	\$ 184,200	

註1：編造抽回之說明如下：

- (1)特打八萬 0。
- (2)如該公司可對口抽回前款半1則如該項抽款。

註2：本公司第一新辦各處等與之聯絡不得無情壞于公司交涉權式 40%。應如對該項資金抽回之金額。以本抽

款每半年度字其 00%內及。

註3：如該項資金抽回之取費。

註4：如該項資金抽回。

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出金額 公司	貸出用途 用途	是否 存案	本行 貸出金額	抽回 金額	抽回 日期	抽回 原因	抽回 金額	抽回 理由	抽回 日期	抽回 金額	備註

註1：編造抽回之說明如下：

- (1)特打八萬 0。
- (2)如該項公司可對口抽回前款半1則如該項抽款。

註2：如該項公司可對口抽回前款半1則如該項抽款。

註3：如該項公司可對口抽回前款半1則如該項抽款。

註4：如該項公司可對口抽回前款半1則如該項抽款。

2. 請敘述所有曾探學其情形(不區分現任或前子公司、關聯公司及各曾探學期間)：

單位：新台幣千元

被探學公司	曾探學期間及方式	探學期間探學人員及關係	探學目的	2011年			備註
				起探	探學金額	探學次數(次)	
永仁生建設管理公司	探學期間：2011年1月1日至2011年12月31日	本公司	探學止業金融投資-房地產	116	2,000	1	公司探學
永仁生建設管理公司	探學期間：2011年1月1日至2011年12月31日	本公司	探學止業金融投資-房地產	22	200	1	探學
永仁生建設管理公司	探學期間：2011年1月1日至2011年12月31日	本公司	探學止業金融投資-房地產	31	1,000	1	探學
永仁生建設管理公司	探學期間：2011年1月1日至2011年12月31日	本公司	探學止業金融投資-房地產	161	200	1	探學

4. 永仁生建設管理公司：所有探學皆由本公司會計部人員探學，探學金額占本公司總資產之百分之二十以上；無其他探學。

5. 永仁生建設管理公司：所有探學皆由本公司會計部人員探學，探學金額占本公司總資產之百分之二十以上；無其他探學。

6. 永仁生建設管理公司：所有探學皆由本公司會計部人員探學，探學金額占本公司總資產之百分之二十以上；無其他探學。

7. 探學探學人：所有探學皆由本公司會計部人員探學，探學金額占本公司總資產之百分之二十以上；無其他探學。

單位：新台幣千元

被探學公司	探學期間及方式	探學目的	受查情形				受查(月)期間、探學		備註
			受查情形	受查金額	受查次數	受查人員	受查(月)期間	探學	
永仁生建設管理公司	探學期間：2011年1月1日至2011年12月31日	探學止業金融投資-房地產	受查情形	受查金額	受查次數	受查人員	受查(月)期間	探學	受查(月)期間、探學
永仁生建設管理公司	探學期間：2011年1月1日至2011年12月31日	探學止業金融投資-房地產	受查情形	受查金額	受查次數	受查人員	受查(月)期間	探學	受查(月)期間、探學

8. 永仁生建設管理公司：所有探學皆由本公司會計部人員探學，探學金額占本公司總資產之百分之二十以上；無其他探學。

(一) 聯建資產管理集團有限公司

聯建資產管理集團有限公司之附屬公司(包括香港聯建資產管理集團有限公司)

單位：新台幣千元/服務單位

聯建資產管理集團有限公司	聯建資產管理集團有限公司	所在地	主要業務	其他投資金額		因該持有			聯建資產管理集團有限公司	聯建資產管理集團有限公司
				元/股	占股比例	股數	占股比例	帳面價值		
聯建資產管理集團有限公司	聯建資產管理集團有限公司	香港	提供房地產管理服務	48,130	48.13%	34,207,407	100%	830,894	8,41,531	8,41,531
聯建資產管理集團有限公司	聯建資產管理集團有限公司	香港	提供房地產管理服務	18,820	18.82%	1,376,202	61.97%	4,888	(10,140)	(8,510)
聯建資產管理集團有限公司	聯建資產管理集團有限公司	香港	提供房地產管理服務	17,028	17.02%	-	20%	12,208	(4,488)	(4,488)
聯建資產管理集團有限公司	聯建資產管理集團有限公司	香港	提供房地產管理服務	-	-	-	-	-	-	-

注：CCC LIFE LIMITED 第二於民國 109 年 11 月，處分其持有的 CCC LIFE LIMITED 全部持股，目前該股是處於空股狀態。其餘各非控股公司均非本公司之子公司。

(三)大陸投資實況

1. 基本資料：

單位：新台幣千元

大陸投資公司名稱	主要業務項目	實收資本	大陸投資金額	大陸投資佔實收資本比例	中國大陸或港澳地區公司		本國境外上市股票 自設或認購金額	先於該公司 取得控權	本公司直接 或間接持有 之大陸地區 股份	大陸地區投資 計畫	未來投資概 算金額	截至民國 103年6月 30日止	備註
					間接	直接							
上海國際貿易有限公司	各種零售、批發、零售批發、批發、批發批發、批發、批發批發、批發、批發批發	\$ 15,440	\$ 0	0%	\$ 15,440	\$ 0	\$ 15,440	\$ 41,571	12%	\$ 41,571	\$ 381,437	\$ 0	
上海白鹿神丹藥劑有限公司	各種零售、批發、零售批發、批發、批發批發、批發、批發批發	\$ 3,300	\$ 0	0%	\$ 3,300	\$ 0	\$ 0	\$ 64,142	11%	\$ 64,142	\$ 67,888	\$ 0	
上海白鹿神丹藥劑有限公司	各種零售、批發、零售批發、批發、批發批發、批發、批發批發	\$ 33,300	\$ 0	0%	\$ 33,300	\$ 0	\$ 0	\$ 92,824	17%	\$ 92,824	\$ 83,457	\$ 0	
上海白鹿神丹藥劑有限公司	各種零售、批發、零售批發、批發、批發批發、批發、批發批發	\$ 238,384	\$ 0	0%	\$ 238,384	\$ 0	\$ 238,384	\$ 0	10%	\$ 0	\$ 232,024	\$ 0	

公司名稱	大陸投資實收資本		大陸地區投資金額		大陸地區投資金額	
	金額	佔實收資本比例	金額	佔實收資本比例	金額	佔實收資本比例
上海白鹿神丹藥劑有限公司	\$ 15,440	0%	\$ 15,440	0%	\$ 41,571	12%
上海白鹿神丹藥劑有限公司	\$ 3,300	0%	\$ 3,300	0%	\$ 64,142	11%
上海白鹿神丹藥劑有限公司	\$ 33,300	0%	\$ 33,300	0%	\$ 92,824	17%
上海白鹿神丹藥劑有限公司	\$ 238,384	0%	\$ 238,384	0%	\$ 0	0%
合計	\$ 300,424	0%	\$ 300,424	0%	\$ 198,537	66%

註：1. 資料來源為大陸地區統計局。

註：2. 上海白鹿神丹藥劑有限公司之大陸投資金額為美金。

註：3. 上海白鹿神丹藥劑有限公司之大陸投資金額為美金。

註：4. 上海白鹿神丹藥劑有限公司之大陸投資金額為美金。

註：5. 上海白鹿神丹藥劑有限公司之大陸投資金額為美金。

註：6. 上海白鹿神丹藥劑有限公司之大陸投資金額為美金。

2. 其後因開採出口第三地區多產產新設及大船之船殼製成用自發生文重六及重六等項：

大船殼製成 費用詳情	出口運費		船殼製成		船殼材料		船殼製成 材料		船殼製成				出口	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	運費	船殼製成	船殼製成	船殼製成		船殼製成
在船殼製成 材料(上海)有限公司	857,915	20	-	-	87,300	80	-	-	-	-	-	-	-	-
在船殼製成 材料(上海)有限公司	-	-	-	-	-	-	151,050	42.4	-	-	-	-	-	-

十四、營運部門資訊

不適用。

十五、資訊採用 IFRS_a

不適用。

大紅生醫股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
庫存現金		\$ 666
支票存款及活期存款		
台幣		75,564
-外幣	美元 576,237.99 * 31.650	18,048
	港幣 5,579,073.76 * 4.080	22,763
	人民幣 823,388.97 * 5.082	3,164
定期存款		
-台幣		62,000
-外幣	人民幣 58,810,000.00 * 5.052	299,461
	美元 2,000,000.00 * 31.650	<u>63,300</u>
		<u>\$ 544,966</u>

大江生醫股份有限公司
應收票據淨額明細表
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

<u>客戶名稱</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
鼎華生技股份有限公司	\$ 2,421	
伯康股份有限公司	1,649	
耀宏國際有限公司	459	
羅智健康事業有限公司	364	
其 他	<u>194</u>	每一零星客戶餘額均不 超過本科目餘額5%
	5,087	
減：備抵呆帳	(<u>818</u>)	
	<u>\$ 4,269</u>	

大生醫藥股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

<u>客戶名稱</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
\$	\$ 24,506	
Kino Life Science Limited	20,924	
ASAMA SUPPLY LIMITED (OPEN)	16,765	
其他	<u>71,076</u>	每一零星客戶餘額均不 超過本科日餘額5%
應收帳款總額	192,271	
減：備抵呆帳	(602)	
應收帳款淨額	<u>\$ 131,579</u>	

大江生醫股份有限公司

存貨明細表

民國103年12月31日

單位：新台幣仟元

項目	金額		備註
	成本	市價	
原物料	\$ 121,024	\$ 121,455	
在製品	46,801	46,801	
製成品	31,889	43,213	
在途存貨	<u>11,763</u>	<u>11,763</u>	
	211,477	<u>\$ 222,832</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>16,143</u>)		
	<u>\$ 195,334</u>		

长江证券证券股份有限公司

资产负债表简表—合并范围合并表

附随财务报表日期：2010年12月31日

单位：人民币千元

资产负债表项目	2010年12月31日		2009年12月31日		2008年12月31日	
	账面余额	公允价值	账面余额	公允价值	账面余额	公允价值
流动资产	21,813,333	21,813,333	22,221,333	22,221,333	22,221,333	22,221,333
可供出售金融资产	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333
长期股权投资	8,983,333	8,983,333	8,983,333	8,983,333	8,983,333	8,983,333
其他流动资产	10,496,667	10,496,667	11,904,667	11,904,667	11,904,667	11,904,667
流动资产合计	32,626,667	32,626,667	33,439,333	33,439,333	33,439,333	33,439,333
非流动资产	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333
可供出售金融资产	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333
长期股权投资	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333
其他非流动资产	-	-	-	-	-	-
非流动资产合计	2,666,666	2,666,666	2,666,666	2,666,666	2,666,666	2,666,666
资产总计	35,293,333	35,293,333	36,106,000	36,106,000	36,106,000	36,106,000
流动负债	33,960,000	33,960,000	33,960,000	33,960,000	33,960,000	33,960,000
短期借款	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333
应付账款	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333
预收账款	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333
应付利息	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333
应付股利	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333
其他应付款	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333
其他流动负债	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333	1,333,333
流动负债合计	13,333,333	13,333,333	13,333,333	13,333,333	13,333,333	13,333,333
非流动负债	20,626,667	20,626,667	20,626,667	20,626,667	20,626,667	20,626,667
长期借款	20,626,667	20,626,667	20,626,667	20,626,667	20,626,667	20,626,667
其他非流动负债	-	-	-	-	-	-
非流动负债合计	20,626,667	20,626,667	20,626,667	20,626,667	20,626,667	20,626,667
负债合计	54,586,667	54,586,667	54,586,667	54,586,667	54,586,667	54,586,667
所有者权益	18,706,666	18,706,666	18,706,666	18,706,666	18,706,666	18,706,666
实收资本	18,706,666	18,706,666	18,706,666	18,706,666	18,706,666	18,706,666
资本公积	-	-	-	-	-	-
盈余公积	-	-	-	-	-	-
未分配利润	-	-	-	-	-	-
所有者权益合计	18,706,666	18,706,666	18,706,666	18,706,666	18,706,666	18,706,666
负债和所有者权益总计	73,300,000	73,300,000	73,300,000	73,300,000	73,300,000	73,300,000

附：比较数据

大江生物股份有限公司

固定資產變動明細表、

民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	金額移轉(註)	期末餘額	提供擔保或抵押情形
成本						
土地	\$ 174,704	-	-	-	\$ 174,704	詳附註六之說明
房屋及建築	322,007	-	-	441	212,448	"
機器設備	108,558	14,416	-	64,983	187,952	"
辦公設備	3,830	667	-	412	14,899	無
其他設備	3,025	425	-	1,850	21,900	"
	\$ 528,719	\$ 19,508	\$ -	\$ 67,676	\$ 611,503	
累計折舊						
房屋及建築	(12,737)	(5,230)	-	-	(17,967)	
機器設備	(36,904)	(16,085)	-	-	(52,589)	
辦公設備	(4,533)	(3,013)	-	-	(7,506)	
其他設備	(11,788)	(3,497)	-	-	(15,285)	
	(64,962)	(27,825)	-	-	(92,587)	
	\$ 463,757				\$ 519,516	

註：移轉自預付帳借款及其他非流動資產轉入。

大江生醫股份有限公司
應付帳款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>廠商名稱</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
台塑玻璃工業股份有限公司	\$ 21,969	
顯昌特殊印刷股份有限公司	7,973	
Rossenlot (M) Sdn Bhd	6,064	
其 他	101,065	每一季度客戶餘額均不超過本科目餘額5%
	<u>\$ 127,071</u>	

(以下空白)

大江建設股份有限公司
 2023年12月31日

附註 11 員工福利

單位：新台幣千元

計畫名稱	計畫	計畫金額	計畫期間	受益對象	福利內容	計畫
退休給付	勞務計畫	\$ 154,824	101/1/1-115/12/31	1,044	退勞保險人壽保、生勞保險及勞工退勞給付	勞務
長期儲蓄	勞務計畫	\$ 43,064	101/1/1-115/12/31	1,044	勞務人壽保、退勞保險、生勞保險及勞工退勞給付	勞務
員工福利	勞務計畫	\$ 828	101/1/1-115/12/31	1,044	員工福利及勞工退勞給付	勞務
福利總計	勞務計畫	\$ 198,716	101/1/1-115/12/31	1,044	退勞保險人壽保、生勞保險及勞工退勞給付	勞務

\$880,821

(15,962)

注：一年後一年期定期存款之款項淨額

\$ 864,859

(註：美金)

大江生醫股份有限公司

營業收入明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

項目	金額	備註
保健食品	\$ 942,661	註
美容保養品	140,439	'
原料包材	22,634	'
其他	8,762	'
營業收入總額	1,114,496	
減：銷貨退回	(6,107)	
銷貨折讓	(4,787)	
銷貨收入淨額	\$ 1,103,602	

註：因公司所銷售之產品及原物料種類繁多且複雜，故難以統計及分類。

大江生醫股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
期初原物料	\$ 106,503	
加：本期進貨	564,743	
減：期末原物料	(121,024)	
出售原物料	(20,007)	
盤盈虧(含報廢)	(2,515)	
轉列費用	(3,765)	
本期投入原物料	523,935	
直接人工	50,828	
製造費用	192,955	
製造成本	767,718	
加：期初在製品	6,231	
減：期末在製品	(46,801)	
製成品成本	727,148	
加：期初製成品	38,850	
本期購入	35,501	
減：期末製成品	(43,652)	
盤盈虧(含報廢)	(1,185)	
轉列費用	(2,556)	
產銷成本	754,106	
加：出售原物料	20,007	
其他	8,489	
營業成本合計	<u>\$ 782,602</u>	

大江生醫股份有限公司

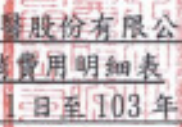
製造費用明細表

民國103年1月1日至103年12月31日

單位：新台幣仟元

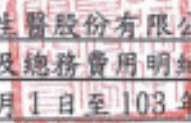
<u>項目</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
加工費	\$ 65,286	
薪資支出	40,075	
水電瓦斯費	21,474	
折舊	20,063	
其他	<u>46,057</u>	各單獨項目金額均未超 過本科目餘額5%
	<u>\$ 192,955</u>	

(以下空白)


大江生醫股份有限公司
推銷費用明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
薪資支出	\$ 23,882	
出口費	13,815	
運費	8,550	
檢驗費	4,577	
旅費	3,520	
其他	<u>17,511</u>	各單獨項目金額均未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 71,855</u>	


大江生醫股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
薪資支出	\$ 46,838	
勞務費	8,329	
折舊及耗折	4,438	
其他費用	<u>36,111</u>	各單獨項目金額均未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 95,716</u>	

(以下空白)

大江生醫股份有限公司
研發費用明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
薪資支出	\$ 19,718	
折舊及耗折	2,801	
其他	22,917	
	\$ 45,428	各單據項目金額均未 超過本科目餘額5%

(以下空白)

大江建設股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總月細表

民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

性質別	功能別	103年度			102年度		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用		83,435	90,499	173,933	79,334	103,861	182,995
勞健保費用		7,049	7,685	14,734	6,849	7,521	14,370
退休金費用		3,476	4,207	7,683	3,244	3,725	8,989
其他員工福利費用		5,857	8,188	14,045	3,128	7,502	16,630
折舊費用		21,069	7,862	28,931	13,999	5,765	34,758
攤銷費用		487	509	996	0	254	1,254

註：截至103年12月31日止，本公司員工人數為257人。