

大江生醫股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 114 年度及 113 年度
(股票代碼 8436)

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

大江生醫股份有限公司及子公司
民國 114 年度及 113 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 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告書	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14 ~ 15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 70
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報表之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 32
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32
	(六) 重要會計項目之說明	33 ~ 55
	(七) 關係人交易	56 ~ 57
	(八) 質押之資產	58

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	58	
(十)	重大之災害損失	58	
(十一)	重大之期後事項	58	
(十二)	其他	58 ~ 67	
(十三)	附註揭露事項	67 ~ 68	
(十四)	營運部門資訊	68 ~ 70	

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 114 年度（自民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：大江生醫股份有限公司



負責人：林詠翔



中華民國 115 年 3 月 11 日

會計師查核報告

(115)財審報字第 25005142 號

大江生醫股份有限公司 公鑒：

查核意見

大江生醫股份有限公司及子公司（以下簡稱「大江集團」）民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大江集團民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與大江集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對大江集團民國 114 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

大江集團民國 114 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

銷貨收入前十大客戶存在及發生

事項說明

大江集團主要銷貨收入來自於代工生產銷貨，銷貨對象主要係美洲、歐洲及亞洲直銷及保養品公司。

近期隨著美洲、歐洲及亞洲直銷公司及網路銷售市場快速發展，使得該類型交易收入成為集團重點營運項目，須投入較多人力進行查核工作，且對於前十大客戶收入佔合併財務報表營業收入之比率重大，因此本會計師將前十大客戶銷貨收入之存在及發生列為查核最為重要事項之一。

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(三十一)；銷貨收入之說明，請詳合併財務報告附註六(二十三)。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所述明之特定層面已執行之因應程序如下：

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

其他事項 - 個體財務報告

大江生醫股份有限公司已編製民國 114 年度及 113 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大江集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算大江集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大江集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大江集團內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使大江集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致大江集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於大江集團內組成之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責合併查核案件之指導、監督及執行，並負責形成合併財務報表之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對大江集團民國 114 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

支秉鈞



會計師

涂展源



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1120348565 號

中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 1 1 日

大江生醫股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日			
			金	額 %	金	額 %		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	5,470,732	37	\$	4,767,212	35
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產—流動			19,760	-		31,014	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)						
	之金融資產—流動			13,675	-		-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(四)及八						
	動			388,726	3		865,166	6
1150	應收票據淨額	六(五)		23,803	-		81,031	1
1170	應收帳款淨額	六(五)		968,812	7		776,416	6
1180	應收帳款—關係人淨額	七		25,244	-		48,828	-
1200	其他應收款			43,967	-		39,308	-
1210	其他應收款—關係人	七		59	-		104	-
130X	存貨	六(六)		736,222	5		855,908	6
1410	預付款項			420,494	3		168,115	1
1470	其他流動資產			50,552	-		48,834	1
11XX	流動資產合計			8,162,046	55		7,681,936	56
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)						
	之金融資產—非流動			65,998	1		67,524	-
1550	採用權益法之投資	六(七)		46,889	-		28,182	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八		5,537,061	38		4,814,920	35
1755	使用權資產	六(九)		159,011	1		236,386	2
1780	無形資產	六(十)		599,938	4		643,021	5
1840	遞延所得稅資產	六(三十)		26,637	-		24,799	-
1900	其他非流動資產			176,951	1		217,977	2
15XX	非流動資產合計			6,612,485	45		6,032,809	44
1XXX	資產總計		\$	14,774,531	100	\$	13,714,745	100

(續次頁)

大江生醫股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114年12月31日		113年12月31日	
		金額	%	金額	%
流動負債					
2100 短期借款	六(十二)	\$ 2,000,000	14	\$ 429,888	3
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十三)				
2130 合約負債—流動	六(二十三)	669,362	4	552,566	4
2150 應付票據		3,264	-	1,518	-
2170 應付帳款	六(十四)	681,007	5	679,654	5
2180 應付帳款—關係人	七	426	-	-	-
2200 其他應付款	六(十五)	815,219	5	706,381	5
2230 本期所得稅負債		124,269	1	252,049	2
2280 租賃負債—流動		37,403	-	66,968	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十七)	329,711	2	79,469	1
2399 其他流動負債—其他		95,430	1	136,502	1
21XX 流動負債合計		<u>4,757,509</u>	<u>32</u>	<u>2,904,995</u>	<u>21</u>
非流動負債					
2540 長期借款	六(十七)	677,843	5	1,089,529	8
2570 遞延所得稅負債	六(三十)	71,712	-	82,440	1
2580 租賃負債—非流動		98,172	1	149,043	1
2600 其他非流動負債		12,509	-	562	-
25XX 非流動負債合計		<u>860,236</u>	<u>6</u>	<u>1,321,574</u>	<u>10</u>
2XXX 負債總計		<u>5,617,745</u>	<u>38</u>	<u>4,226,569</u>	<u>31</u>
歸屬於母公司業主之權益					
股本					
3110 普通股股本	六(十九)	1,177,288	8	1,182,608	8
資本公積					
3200 資本公積	六(二十)	2,485,184	17	2,893,400	22
保留盈餘					
3310 法定盈餘公積	六(二十一)	1,145,367	8	1,060,208	8
3320 特別盈餘公積		229,943	2	298,894	2
3350 未分配盈餘		3,321,450	22	3,324,916	24
其他權益					
3400 其他權益	六(二十二)	(135,869)	(1)	(153,980)	(1)
3500 庫藏股票	六(十九)	(438,806)	(3)	(509,948)	(4)
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>7,784,557</u>	<u>53</u>	<u>8,096,098</u>	<u>59</u>
36XX 非控制權益		<u>1,372,229</u>	<u>9</u>	<u>1,392,078</u>	<u>10</u>
3XXX 權益總計		<u>9,156,786</u>	<u>62</u>	<u>9,488,176</u>	<u>69</u>
重大或有負債及未認列合約承諾					
3X2X 負債及權益總計	九	<u>\$ 14,774,531</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,714,745</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



經理人：林詠翔



會計主管：邱薇穎



大江生醫股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國114年及113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	114 年 度		113 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十三)及七	\$ 6,989,303	100	\$ 7,240,266	100
5000 營業成本	六(六)(八)(九)(十)(十六)(二十八)(二十九)及七	(3,907,944)	(56)	(4,062,460)	(56)
5900 營業毛利		3,081,359	44	3,177,806	44
營業費用	六(八)(九)(十)(二十八)(二十九)及七				
6100 推銷費用		(613,133)	(9)	(739,809)	(10)
6200 管理費用		(726,458)	(10)	(765,941)	(11)
6300 研究發展費用		(577,065)	(8)	(616,498)	(9)
6450 預期信用減損損失	十二(三)	(7,950)	-	(27,831)	-
6000 營業費用合計		(1,924,606)	(27)	(2,150,079)	(30)
6900 營業利益		1,156,753	17	1,027,727	14
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十四)	73,004	1	70,508	1
7010 其他收入	六(二十五)	79,182	1	28,841	-
7020 其他利益及損失	六(二十六)	(21,917)	-	63,866	1
7050 財務成本	六(二十七)	(51,237)	(1)	(45,289)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(8,105)	-	(11,190)	-
7000 營業外收入及支出合計		70,927	1	106,736	1
7900 稅前淨利		1,227,680	18	1,134,463	15
7950 所得稅費用	六(三十)	(119,701)	(2)	(160,735)	(2)
8200 本期淨利		\$ 1,107,979	16	\$ 973,728	13
其他綜合損益					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十六)	\$ 459	-	\$ 378	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)(二十二)	(13,094)	-	3,239	-
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(二十二)	24,186	-	128,002	2
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 11,551	-	\$ 131,619	2
8500 本期綜合損益總額		\$ 1,119,530	16	\$ 1,105,347	15
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 954,957	14	\$ 851,499	12
8620 非控制權益		153,022	2	122,229	1
		\$ 1,107,979	16	\$ 973,728	13
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 975,269	14	\$ 981,148	13
8720 非控制權益		144,261	2	124,199	2
		\$ 1,119,530	16	\$ 1,105,347	15
每股盈餘	六(三十一)				
9750 基本每股盈餘		\$ 8.68		\$ 7.60	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 8.63		\$ 7.55	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



經理人：林詠翔



會計主管：邱薇穎



大江生醫股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公同業主之權益										非控制權益	權益總額
	附註	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	庫藏股票	總計		
113年1月1日至12月31日												
113年1月1日		\$ 1,182,608	\$ 2,900,420	\$ 970,582	\$ 194,104	\$ 3,491,839	(\$ 280,381)	(\$ 3,152)	(\$ 232,963)	\$ 8,223,057	\$ 1,654,885	\$ 9,877,942
本期合併總損益		-	-	-	-	851,499	-	-	-	851,499	122,229	973,728
本期其他綜合損益	六(二十二)	-	-	-	-	96	129,142	411	-	129,649	1,970	131,619
本期綜合損益總額		-	-	-	-	851,595	129,142	411	-	981,148	124,199	1,105,347
112年度盈餘指撥及分配	六(二十一)											
提列法定盈餘公積		-	-	89,626	-	(89,626)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	104,790	(104,790)	-	-	-	-	-	-
發放現金股利		-	-	-	-	(824,102)	-	-	(824,102)	-	(824,102)	-
認列股份基礎給付		-	1,436	-	-	-	-	-	-	1,436	-	1,436
對子公司所有權權益變動		-	(81,058)	-	-	-	-	-	(15,515)	(96,573)	15,515	(81,058)
與非控制權益交易		-	72,602	-	-	-	-	-	-	72,602	(72,602)	-
子公司購入母公司之股票視為庫藏股		-	-	-	-	-	-	-	(261,470)	(261,470)	(361,968)	(623,438)
非控制權益變動		-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,049	32,049
113年12月31日		\$ 1,182,608	\$ 2,893,400	\$ 1,060,208	\$ 298,894	\$ 3,324,916	(\$ 151,239)	(\$ 2,741)	(\$ 509,948)	\$ 8,096,098	\$ 1,392,078	\$ 9,488,176
114年1月1日至12月31日												
114年1月1日		\$ 1,182,608	\$ 2,893,400	\$ 1,060,208	\$ 298,894	\$ 3,324,916	(\$ 151,239)	(\$ 2,741)	(\$ 509,948)	\$ 8,096,098	\$ 1,392,078	\$ 9,488,176
本期合併總損益		-	-	-	-	954,957	-	-	-	954,957	153,022	1,107,979
本期其他綜合損益	六(二十二)	-	-	-	-	134	24,439	(4,261)	-	20,312	(8,761)	11,551
本期綜合損益總額		-	-	-	-	955,091	24,439	(4,261)	-	975,269	144,261	1,119,530
113年度盈餘分配	六(二十一)											
提列法定盈餘公積		-	-	85,159	-	(85,159)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	(68,951)	68,951	-	-	-	-	-	-
發放現金股利		-	-	-	-	(835,875)	-	-	(835,875)	-	(835,875)	-
資本公積配發現金		-	(341,414)	-	-	-	-	-	(341,414)	-	(341,414)	-
認列股份基礎給付		-	680	-	-	-	-	-	-	680	-	680
對子公司所有權權益變動		-	38,830	-	-	-	-	-	(18,087)	20,743	18,087	38,830
與非控制權益交易	六(三十二)	-	(101,386)	-	-	-	-	-	(101,386)	(52,423)	(153,809)	-
庫藏股註銷		(5,320)	(4,926)	-	-	(108,541)	-	-	118,787	-	-	-
子公司購入母公司之股票視為庫藏股		-	-	-	-	-	-	-	(29,558)	(29,558)	(40,434)	(69,992)
非控制權益變動		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(89,340)	(89,340)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)	-	-	-	-	2,067	-	(2,067)	-	-	-	-
114年12月31日		\$ 1,177,288	\$ 2,485,184	\$ 1,145,367	\$ 229,943	\$ 3,321,450	(\$ 126,800)	(\$ 9,069)	(\$ 438,806)	\$ 7,784,557	\$ 1,372,229	\$ 9,156,786

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



經理人：林詠翔



會計主管：邱薇穎



大江生醫股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國114年及113年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至12月31日	113年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 1,227,680	\$ 1,134,463
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(九) (二十八) 527,375	551,452
攤銷費用	六(十)(二十八) 44,807	48,627
預期信用減損損失	十二(三) 7,950	27,831
透過損益按公允價值衡量金融資產損失	六(二)(二十六) 10,709	1,481
透過損益按公允價值衡量金融負債損失	六(十三) (二十六) 7,409	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十六) (1,722)	(1,492)
處分投資損失	六(二十六) 3,603	1,167
利息收入	六(二十四) (73,004)	(70,508)
股利收入	六(二十五) (4,376)	(3,210)
利息費用	六(二十七) 51,237	45,289
股份基礎給付酬勞成本	六(十八) (二十九) 4,089	8,613
租賃修改利益	六(九)(二十六) (2,545)	(382)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	六(七) 8,105	11,190
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	57,228 (55,293)
應收帳款	(200,346)	141,319
應收帳款—關係人	23,584 (48,721)
其他應收款	(1,436)	(10,953)
其他應收款—關係人	45 (36)
存貨	119,686	85,400
預付款項	(252,379)	77,977
其他流動資產	(1,718)	(3,346)
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融負債— 流動	(5,991)	-
合約負債—流動	116,796	56,038
應付票據	1,746	832
應付帳款	1,353 (54,534)
應付帳款—關係人	426 (2,903)
其他應付款	98,628 (54,927)
其他流動負債	(41,072)	33,502
其他非流動負債	(562)	562
營運產生之現金流入	1,727,305	1,919,438
收取之利息	69,781	70,508
支付之利息	(45,318)	(39,454)
收取之股利	4,376	3,210
所得稅支付數	(260,047)	(465,306)
營業活動之淨現金流入	1,496,097	1,488,396

(續次頁)

大江生醫股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至12月31日	113年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 31,200)	\$ -
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	6,540	-
取得不動產、廠房及設備支付現金數 六(三十三)	(1,151,505)	(209,067)
處分不動產、廠房及設備價款	26,312	11,238
存出保證金減少	16,088	3,805
取得無形資產支付現金數 六(十)	(1,720)	(428)
其他非流動資產減少	-	5,616
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(26,870)	(2,710)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	25,689	48,359
按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	476,440	(653,100)
取得採用權益法之投資 六(七)	(17,137)	(16,470)
處分採用權益法之投資價款 六(七)	1,020	-
投資活動之淨現金流出	(676,343)	(812,757)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	2,000,000	6,627,856
償還短期借款	(429,888)	(6,547,968)
舉借長期借款	-	1,101,650
償還長期借款	(161,444)	(879,581)
租賃本金償還	(75,227)	(76,137)
存入保證金增加(減少)	12,509	(6,510)
發放現金股利 六(二十一)	(1,177,289)	(824,102)
支付予非控制權益之現金股利	(47,129)	-
子公司買回本公司股票視為庫藏股	(69,992)	(623,438)
與非控制權益交易之對價 六(三十二)	(153,809)	-
籌資活動之淨現金流出	(102,269)	(1,228,230)
匯率影響數	(13,965)	(43,623)
本期現金及約當現金增加(減少)數	703,520	(596,214)
期初現金及約當現金餘額 六(一)	4,767,212	5,363,426
期末現金及約當現金餘額 六(一)	\$ 5,470,732	\$ 4,767,212

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔

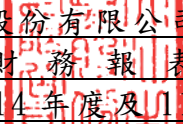


經理人：林詠翔



會計主管：邱薇穎




大江生醫股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國114年度及113年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

大江生醫股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營之業務為健康食品及美容保養品等之生產製造及批發零售。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國 115 年 3 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<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號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<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號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日

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17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			114年 12月31日	113年 12月31日	
大江生醫股份有限公司	台灣第一新藥股份有限公司	健康食品及美容保養品批發零售	100	100	
大江生醫股份有限公司	大江基因醫學股份有限公司	生物技術及基因研究發展	42.23	42.23	
大江生醫股份有限公司	大江生醫生物技術(上海)有限公司	健康食品生產	36.73	36.73	
大江生醫股份有限公司	TCI HK LIMITED	健康食品及美容保養品貿易	100	100	
大江生醫股份有限公司	百岳特美膚科技股份有限公司	健康食品及美容保養品貿易	100	100	
大江生醫股份有限公司	沛富生物科技股份有限公司	寵物健康食品貿易	-	-	註3
台灣第一新藥股份有限公司	大江生醫國際貿易(上海)有限公司	保健食品、化妝品及化工產品批發：化妝品委託加工業	100	100	
大江基因醫學股份有限公司	GLUX HK LIMITED	健康食品及美容保養品貿易	-	100	註5
大江生醫國際貿易(上海)有限公司	百岳特生物科技(上海)有限公司	保健食品、化妝品及化工產品批發：化妝品委託加工業	100	100	
大江生醫國際貿易(上海)有限公司	百岳特美膚生物技術(上海)有限公司	化妝品生產	100	100	
百岳特生物科技(上海)有限公司	大江生醫生物技術(上海)有限公司	健康食品生產	63.27	63.27	
大江基因醫學股份有限公司	大江生活股份有限公司	健康食品及美容保養品貿易	79.31	79.31	
大江生活股份有限公司	大江生活(香港)有限公司	健康食品及美容保養品貿易	100	100	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			114年 12月31日	113年 12月31日	
大江生醫股份有限公司	大江生醫JAPAN株式會社	健康食品及美容保養品貿易	100	100	
大江生醫股份有限公司	PT TCI BIOTEK INDO	健康食品及美容保養品貿易	100	100	註1
百岳特生物科技(上海)有限公司	百岳特基因科技(上海)有限公司	生物技術及基因研究發展	-	-	註2
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH NETHERLANDS B. V.	健康食品及美容保養品貿易	100	100	
大江生活股份有限公司	新大江生活商貿(上海)有限公司	健康食品及美容保養品貿易	100	100	
大江生醫股份有限公司	光騰新藥股份有限公司	生物技術之研發	100	100	
大江生醫股份有限公司	AYURGA INDIA PRIVATE LIMITED	健康食品及美容保養品貿易	100	-	註4
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH LLC	健康食品及美容保養品貿易	3.85	3.85	
TCI BIOTECH LLC	TCI BIOTECH USA LLC	健康食品及美容保養品貿易	100	100	
TCI BIOTECH NETHERLANDS B. V.	TCI BIOTECH LLC	健康食品及美容保養品貿易	96.15	96.15	
大江生醫股份有限公司	和康生物科技股份有限公司	生物技術及美容保養品之研發、製造及銷售	29.19	25.42	
和康生物科技股份有限公司	河康生物科技上海有限公司	醫療機械銷售及化妝品貿易	100	100	

註 1：本公司於民國 113 年 6 月 12 日投入資本\$17,635。

註 2：該公司於民國 113 年 4 月 23 日辦理解散清算完畢。

註 3：該公司於民國 113 年度辦理解散清算，惟截至民國 114 年 12 月 31 日清算程序尚未辦理完畢。

註 4：本公司於民國 114 年 6 月 1 日投入資本\$9,209。

註 5：該公司於民國 114 年 10 月 24 日辦理解散清算完畢。

3. 未列入合併財務報告之子公司：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\$2,560,040 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

下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		114年12月31日		113年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
大江基因	台灣	\$ 136,142	57.77%	\$ 284,623	57.77%
和康生物科技	台灣	\$1,236,087	70.81%	\$1,091,940	74.58%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	大江基因	
	114年12月31日	113年12月31日
流動資產	\$ 914,289	\$ 994,284
非流動資產	97,259	104,819
流動負債	(98,643)	(101,291)
淨資產總額	\$ 912,905	\$ 997,812

	和康生物科技	
	114年12月31日	113年12月31日
流動資產	\$ 1,121,464	\$ 830,334
非流動資產	771,678	752,155
流動負債	(354,060)	(205,869)
非流動負債	(6,434)	(1,493)
淨資產總額	\$ 1,532,648	\$ 1,375,127

綜合損益表

	大江基因	
	114年度	113年度
收入	\$ 273,606	\$ 347,539
稅前淨利	39,809	67,557
所得稅利益(費用)	109	(11,032)
歸屬非控制權益之本期淨利	(1,486)	214
歸屬母公司之本期淨利	41,404	56,311
其他綜合損益(稅後淨額)	(66,514)	(43,293)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 26,596)</u>	<u>\$ 13,232</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 3,940</u>	<u>\$ 29,053</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ 28,972</u>	<u>\$ 18,289</u>

	和康生物科技	
	114年度	113年度
收入	\$ 811,564	\$ 680,651
稅前淨利	298,699	225,545
所得稅費用	(38,338)	(35,378)
本期淨利	260,361	190,167
其他綜合損益(稅後淨額)	(31,931)	(122,560)
本期綜合損益總額	<u>\$ 228,430</u>	<u>\$ 67,607</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 140,321</u>	<u>\$ 104,320</u>
支付予非控制權益股利	<u>\$ 18,157</u>	<u>\$ 13,678</u>

現金流量表

	大江基因	
	114年度	113年度
營業活動之淨現金流入	\$ 153,520	\$ 56,966
投資活動之淨現金流入(流出)	59,744	(619,343)
籌資活動之淨現金流出	(59,829)	(35,523)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,174)	280
本期現金及約當現金增加(減少)數	152,261	(597,620)
期初現金及約當現金餘額	98,426	696,046
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 250,687</u>	<u>\$ 98,426</u>

	和康生物科技	
	114年度	113年度
營業活動之淨現金流入	\$ 290,220	\$ 298,223
投資活動之淨現金流出	(382,990)	(29,072)
籌資活動之淨現金流入(流出)	30,660	(59,729)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(753)	(1,450)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(62,863)	207,972
期初現金及約當現金餘額	639,054	431,082
期末現金及約當現金餘額	\$ 576,191	\$ 639,054

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期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)預期於報導期間後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於報導期間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)預期於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)於報導期間後十二個月內到期清償者。

(4)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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

3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

4. 當收取之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。

2. 本集團對於符合慣例交易之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合慣例交易之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款及票據

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

(十一) 金融資產減損

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

(十二) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十三) 出租人之租賃交易－應收租賃款/營業租賃

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

(十四) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十五) 採用權益法之投資－關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權

益法處理，取得時依成本認列。

2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
7. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之關聯企業，進行減損測試，係將投資之整體帳面金額（含商譽）作為單一資產，比較其可回收金額（使用價值或公允價值減處分成本孰高者）與帳面金額，所認列之減損損失將包含於投資之帳面金額。減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

（十六）不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬

重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	2年~50年
機器設備	1年~10年
辦公設備	2年~16年
其他	1年~16年

(十七) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 除對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中外，其他所有之租賃修改，將租賃負債再衡量金額相應調整使用權資產。

(十八) 無形資產

1. 商標權及專利權

單獨取得之商標及專利權以取得成本認列，因企業合併所取得之商標、專利權及其他無形資產按收購日之公允價值認列。商標及專利權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限10~20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1~10年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

4. 客戶關係

客戶關係係因企業合併採收購法而產生，按其估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 10 年。

(十九) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，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。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(二十) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十一) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十三) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十四) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及

金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十五) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(二十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

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

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

3. 離職福利

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

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十七) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件

之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 限制員工權利新股：

- (1) 於給與日以所給與之權益工具公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
- (2) 未限制參與股利分配之權利，員工於既得期間內離職須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。
- (3) 員工須支付價款取得限制員工權利新股，員工若於既得期間離職，員工應返還股票，本公司亦須退回價款，給與日於民國 113 年 10 月 11 日以後之有償發行限制員工權利新股，於給與日就員工所支付之價款認列為負債；給與日於民國 113 年 10 月 10 日以前之有償發行限制員工權利新股，於給與日就預計將於既得期間內離職員工所支付之價款部分認列為負債，並對屬於預計最終既得員工所支付價款部分認列為「資本公積-其他」。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實際性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅

資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能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。

(二十九) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面金額之差額認列為股東權益之調整。

(三十) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

(三十一) 收入認列

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

(三十二) 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。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(三十三) 企業合併

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

(三十四) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計值及假設

無此情形。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	114年12月31日	113年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 9,350	\$ 12,218
支票存款及活期存款	3,886,755	3,314,555
定期存款	<u>1,963,353</u>	<u>2,305,605</u>
	5,859,458	5,632,378
減：帳列「按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動」	(359,998)	(860,166)
減：帳列「按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動-質押」	(28,728)	(5,000)
合計	<u>\$ 5,470,732</u>	<u>\$ 4,767,212</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，將三個月以上到期之定期存款 \$388,726 及 \$865,166 轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」項下。
3. 本集團現金及約當現金提供質押之情形請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	114年12月31日	113年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 39,148	\$ 39,693
評價調整	(19,388)	(8,679)
小計	<u>\$ 19,760</u>	<u>\$ 31,014</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於（損）益之明細如下：

	114年度	113年度
透過損益按公允價值 衡量之金融資產/負債		
權益工具	(\$ 10,709)	(\$ 5,222)
衍生性金融商品	-	3,741
合計	<u>(\$ 10,709)</u>	<u>(\$ 1,481)</u>

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二、(二)及(三)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	114年12月31日	113年12月31日
流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 31,200	\$ -
評價調整	(17,525)	-
合計	<u>\$ 13,675</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 12,604	\$ 12,604
非上市、上櫃、興櫃股票	22,581	27,054
	35,185	39,658
評價調整	30,813	27,866
合計	<u>\$ 65,998</u>	<u>\$ 67,524</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$79,673 及\$67,524。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之之明細如下：

	114年度	113年度
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公		
允價值變動	(\$ 13,094)	\$ 3,239
累積利益或損失因除列轉		
列保留盈餘	\$ 2,067	\$ -
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 3,684	\$ 1,862
於本期內除列者	-	-
	<u>\$ 3,684</u>	<u>\$ 1,862</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$79,673 及\$67,524。
4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
5. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)及(三)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	114年12月31日	113年12月31日
流動項目：		
定期存款	\$ 388,726	\$ 865,166

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年度	113年度
利息收入	\$ 6,488	\$ 2,856

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$388,726 及 \$865,166。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(五) 應收票據及帳款

	114年12月31日	113年12月31日
應收票據	\$ 23,803	\$ 81,031
減：備抵損失	-	-
	\$ 23,803	\$ 81,031
應收帳款	\$ 1,066,940	\$ 873,742
減：備抵損失	(98,128)	(97,326)
	\$ 968,812	\$ 776,416

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	114年12月31日	113年12月31日
未逾期	\$ 803,256	\$ 692,427
30天內	112,936	120,067
31-90天	71,231	25,675
91天以上	5,192	19,278
	\$ 992,615	\$ 857,447

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$23,803 及 \$81,031；最能代表本集團應收帳款於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$968,812 及 \$776,416。

3. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 存貨

	114年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 468,892	(\$ 60,307)	\$ 408,585
在製品	133,750	(24,968)	108,782
製成品	244,830	(25,975)	218,855
合計	<u>\$ 847,472</u>	<u>(\$ 111,250)</u>	<u>\$ 736,222</u>

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 496,224	(\$ 41,775)	\$ 454,449
在製品	127,783	(10,983)	116,800
製成品	319,880	(35,221)	284,659
合計	<u>\$ 943,887</u>	<u>(\$ 87,979)</u>	<u>\$ 855,908</u>

本集團民國 114 年及 113 年度認列為費損之銷貨成本分別為\$3,907,944 及 \$4,062,460，以及民國 114 年及 113 年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本分別為\$37,803 及\$41,167。

(七) 採用權益法之投資

	114年	113年
1月1日	\$ 28,182	\$ 19,896
增加採用權益法之投資	17,137	16,470
處分採用權益法之投資	(1,020)	-
資本公積變動	(5,394)	3,006
採用權益法之投資損益份額	(8,105)	(11,190)
其他權益變動	16,089	-
12月31日	<u>\$ 46,889</u>	<u>\$ 28,182</u>

	114年12月31日	113年12月31日
關聯企業	<u>\$ 46,889</u>	<u>\$ 28,182</u>

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	供租賃 機器設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗設備	合計
114年1月1日								
成本	\$ 957,972	\$ 2,521,898	\$ 2,571,919	\$ 14,980	\$ 789,372	\$ 422,938	\$ 380,990	\$ 7,660,069
累計折舊	—	(587,167)	(1,524,606)	(14,980)	(384,819)	(333,577)	—	(2,845,149)
	<u>\$ 957,972</u>	<u>\$ 1,934,731</u>	<u>\$ 1,047,313</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 404,553</u>	<u>\$ 89,361</u>	<u>\$ 380,990</u>	<u>\$ 4,814,920</u>
114年								
1月1日	\$ 957,972	\$ 1,934,731	\$ 1,047,313	\$ —	\$ 404,553	\$ 89,361	\$ 380,990	\$ 4,814,920
增添	135,653	836,915	89,693	—	10,956	29,369	58,369	1,160,955
處分	(1,785)	(6,543)	(15,022)	—	(558)	(460)	—	(24,368)
移轉	—	—	30,761	—	2,257	4,043	18,521	55,582
折舊費用	—	(80,255)	(263,518)	—	(77,814)	(35,918)	—	(457,505)
淨兌換差額	(5)	(3,244)	(6,698)	—	(2,237)	(339)	—	(12,523)
12月31日	<u>\$ 1,091,835</u>	<u>\$ 2,681,604</u>	<u>\$ 882,529</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 337,157</u>	<u>\$ 86,056</u>	<u>\$ 457,880</u>	<u>\$ 5,537,061</u>
114年12月31日								
成本	\$ 1,091,835	\$ 3,349,723	\$ 2,599,513	\$ 14,980	\$ 797,832	\$ 450,797	\$ 457,880	\$ 8,762,560
累計折舊	—	(668,119)	(1,716,984)	(14,980)	(460,675)	(364,741)	—	(3,225,499)
	<u>\$ 1,091,835</u>	<u>\$ 2,681,604</u>	<u>\$ 882,529</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 337,157</u>	<u>\$ 86,056</u>	<u>\$ 457,880</u>	<u>\$ 5,537,061</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	供租賃 機器設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗設備	合計
113年1月1日								
成本	\$ 957,972	\$ 2,419,408	\$ 2,371,004	\$ 35,982	\$ 798,239	\$ 421,919	\$ 392,873	\$ 7,397,397
累計折舊	-	(502,254)	(1,270,207)	(35,982)	(328,918)	(319,566)	-	(2,456,927)
	<u>\$ 957,972</u>	<u>\$ 1,917,154</u>	<u>\$ 1,100,797</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 469,321</u>	<u>\$ 102,353</u>	<u>\$ 392,873</u>	<u>\$ 4,940,470</u>
113年								
1月1日	\$ 957,972	\$ 1,917,154	\$ 1,100,797	\$ -	\$ 469,321	\$ 102,353	\$ 392,873	\$ 4,940,470
增添	-	4,052	157,450	-	9,072	18,691	16,166	205,431
處分	-	(366)	(3,522)	-	(4,989)	(869)	-	(9,746)
移轉	-	85,182	56,988	-	10,412	10,214	(28,049)	134,747
折舊費用	-	(80,980)	(273,496)	-	(82,668)	(41,538)	-	(478,682)
淨兌換差額	-	9,689	9,096	-	3,405	510	-	22,700
12月31日	<u>\$ 957,972</u>	<u>\$ 1,934,731</u>	<u>\$ 1,047,313</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 404,553</u>	<u>\$ 89,361</u>	<u>\$ 380,990</u>	<u>\$ 4,814,920</u>
113年12月31日								
成本	\$ 957,972	\$ 2,521,898	\$ 2,571,919	\$ 14,980	\$ 789,372	\$ 422,938	\$ 380,990	\$ 7,660,069
累計折舊	-	(587,167)	(1,524,606)	(14,980)	(384,819)	(333,577)	-	(2,845,149)
	<u>\$ 957,972</u>	<u>\$ 1,934,731</u>	<u>\$ 1,047,313</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 404,553</u>	<u>\$ 89,361</u>	<u>\$ 380,990</u>	<u>\$ 4,814,920</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於 2 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 25,987	\$ 26,584
房屋	133,024	209,802
	<u>\$ 159,011</u>	<u>\$ 236,386</u>
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 678	\$ 698
房屋	69,192	72,072
	<u>\$ 69,870</u>	<u>\$ 72,770</u>

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

4. 本集團於民國 114 年及 113 年度使用權資產之增添分別為 \$15,031 及 \$111,193。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 5,159</u>	<u>\$ 5,823</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 58,323</u>	<u>\$ 54,135</u>
屬低價值資產租賃之費用	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 1,863</u>
租賃修改損益	<u>\$ 2,545</u>	<u>\$ 382</u>

6. 本集團於民國 114 年及 113 年度租賃現金流出總額分別為 \$135,180 及 \$132,135。

(十) 無形資產

	商譽	商標權	客戶關係	電腦軟體	權利金	其他	合計
114年1月1日							
成本	\$299,689	\$132,821	\$220,000	\$ 36,740	\$ 7,400	\$143,856	\$840,506
累計攤銷	-	(25,983)	(77,000)	(33,005)	(6,808)	(54,689)	(197,485)
	<u>\$299,689</u>	<u>\$106,838</u>	<u>\$143,000</u>	<u>\$ 3,735</u>	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 89,167</u>	<u>\$643,021</u>
114年							
1月1日	\$299,689	\$106,838	\$143,000	\$ 3,735	\$ 592	\$ 89,167	\$643,021
增添	-	-	-	1,720	-	-	1,720
攤銷費用	-	(6,824)	(22,000)	(2,364)	(260)	(13,359)	(44,807)
淨兌換差額	-	-	-	(8)	-	12	4
12月31日	<u>\$299,689</u>	<u>\$100,014</u>	<u>\$121,000</u>	<u>\$ 3,083</u>	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 75,820</u>	<u>\$599,938</u>
114年12月31日							
成本	\$299,689	\$132,821	\$220,000	\$ 38,441	\$ 7,400	\$143,868	\$842,219
累計攤銷	-	(32,807)	(99,000)	(35,358)	(7,068)	(68,048)	(242,281)
	<u>\$299,689</u>	<u>\$100,014</u>	<u>\$121,000</u>	<u>\$ 3,083</u>	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 75,820</u>	<u>\$599,938</u>
	商譽	商標權	客戶關係	電腦軟體	權利金	其他	合計
113年1月1日							
成本	\$299,689	\$132,720	\$220,000	\$ 36,358	\$ 7,400	\$143,817	\$839,984
累計攤銷	-	(19,074)	(55,000)	(26,962)	(6,548)	(41,251)	(148,835)
	<u>\$299,689</u>	<u>\$113,646</u>	<u>\$165,000</u>	<u>\$ 9,396</u>	<u>\$ 852</u>	<u>\$102,566</u>	<u>\$691,149</u>
113年							
1月1日	\$299,689	\$113,646	\$165,000	\$ 9,396	\$ 852	\$102,566	\$691,149
增添	-	95	-	333	-	-	428
攤銷費用	-	(6,907)	(22,000)	(6,022)	(260)	(13,438)	(48,627)
淨兌換差額	-	4	-	28	-	39	71
12月31日	<u>\$299,689</u>	<u>\$106,838</u>	<u>\$143,000</u>	<u>\$ 3,735</u>	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 89,167</u>	<u>\$643,021</u>
113年12月31日							
成本	\$299,689	\$132,821	\$220,000	\$ 36,740	\$ 7,400	\$143,856	\$840,506
累計攤銷	-	(25,983)	(77,000)	(33,005)	(6,808)	(54,689)	(197,485)
	<u>\$299,689</u>	<u>\$106,838</u>	<u>\$143,000</u>	<u>\$ 3,735</u>	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 89,167</u>	<u>\$643,021</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	114年度	113年度
製造費用	\$ 13,157	\$ 14,184
銷售費用	2,372	1,898
管理費用	23,561	28,589
研究發展費用	5,717	3,956
	<u>\$ 44,807</u>	<u>\$ 48,627</u>

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	114年12月31日	113年12月31日
台灣	<u>\$ 299,689</u>	<u>\$ 299,689</u>

(十一) 非金融資產減損

本集團之商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位。本集團每年定期進行減損測試，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。本集團於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
	<u>折現率</u>	<u>折現率</u>
台灣	8.63%	7.97%

(十二) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 1,560,000	0.3795%~1.98%	無
擔保借款	440,000	1.80%	土地及建物
	<u>\$ 2,000,000</u>		
<u>借款性質</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 429,888</u>	3.65%	無

(十三) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
衍生性金融商品		\$ 1,418	\$ -

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債認列於(損)益之明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
認列於損益之淨損益：		
持有供交易之金融負債		
衍生性金融商品	(\$ 7,409)	\$ -

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融負債	114年12月31日		113年12月31日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：				
遠期外匯合約 歐元	\$ 2,000	114.11.18 ~115.1.14	\$ -	-
遠期外匯合約 歐元	2,000	114.11.27 ~115.2.11	-	-
遠期外匯合約 美金	23,000	114.12.16 ~115.3.17	-	-

本集團簽訂之遠期外匯交易係預(購)售遠期外匯合約，係為規避(進口)外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融負債價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二、(二)及(三)。

(十四) 應付帳款

	114年12月31日	113年12月31日
應付帳款	\$ 681,007	\$ 679,654

(十五) 其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
應付員工酬勞	\$ 410,757	\$ 392,619
應付薪資及獎金	239,198	196,765
應付增值及營業稅	17,444	11,390
應付設備款	15,941	6,491
應付檢驗費及修繕費	3,307	2,455
其他	128,572	96,661
	\$ 815,219	\$ 706,381

(十六) 退休金

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

退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	\$ -	(\$ 131)
計畫資產公允價值	5,046	4,647
淨確定福利資產	<u>\$ 5,046</u>	<u>\$ 4,516</u>

(3) 淨確定福利資產之變動如下：

	114年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
1月1日	(\$ 131)	\$ 4,647	\$ 4,516
利息(費用)收入	(1)	70	69
	(132)	4,717	4,585
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)	-	327	327
經驗調整	132	-	132
	132	327	459
提撥退休基金	-	2	2
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,046</u>	<u>\$ 5,046</u>
	113年		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
1月1日	(\$ 137)	\$ 4,218	\$ 4,081
利息(費用)收入	(2)	58	56
	(139)	4,276	4,137
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費 用之金額)	-	370	370
財務假設變動 影響數	2	-	2
經驗調整	6	-	6
	8	370	378
提撥退休基金	-	1	1
12月31日	<u>(\$ 131)</u>	<u>\$ 4,647</u>	<u>\$ 4,516</u>

- (4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 114 年及 113 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。
- (5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	114年度		113年度	
折現率	1.250%		1.500%	
未來薪資增加率	2.000%		2.000%	
對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：				
	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
114年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
113年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 4)	\$ 4	\$ 4	(\$ 4)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6) 本集團於民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$2。
- (7) 截至民國 114 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續時間為 0 年。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 114 年及 113 年度其提撥比率分別皆為 16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 114 年及 113 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$55,863 及\$56,208。

(十七) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>114年12月31日</u>
長期銀行借款				
信用借款	自109年3月3日至117年1月15日，並按月攤還本金及利息	1.875%	無	\$ 40,972
信用借款	自113年8月14日至116年8月14日，並按月攤還本金及利息	1.98%	無	418,034
擔保借款	自109年9月11日至124年9月11日，並按月攤還本金及利息	2.13%	廠房	<u>548,548</u>
				1,007,554
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>329,711</u>)
				<u>\$ 677,843</u>
<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>113年12月31日</u>
長期銀行借款				
信用借款	自109年3月3日至117年1月15日，並按月攤還本金及利息	1.875%	無	\$ 70,359
信用借款	自113年8月14日至116年8月14日，並按月付息	1.98%	無	500,000
擔保借款	自109年3月29日至124年8月14日，並按月攤還本金及利息	2.13%	廠房	<u>598,639</u>
				1,168,998
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>79,469</u>)
				<u>\$ 1,089,529</u>

(十八) 股份基礎給付

1. 民國 114 年及 113 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	發行日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	107.5.15	2,000	6年	服務屆滿二年既得40% 服務屆滿三年既得80% 服務屆滿四年既得100%
員工認股權計畫	110.11.3	2,630	6年	服務屆滿兩年既得40% 服務屆滿三年既得80% 服務屆滿四年既得100%
員工認股權計畫	111.8.3	770	6年	服務屆滿兩年既得40% 服務屆滿三年既得80% 服務屆滿四年既得100%

本集團發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓，惟未限制投票權及參與股利分配之權利。員工於既得期間內離職，須返還股票，惟無須返還已取得之股利。

上述股份基礎給付協議中，均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	114年度		113年度	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	-	\$ -	1,385	\$ 448
本期已失效認股權	-	-	(1,385)	448
期末流通在外認股權	-	\$ -	-	\$ 448
期末可執行認股權	-	\$ -	-	\$ 448

	114年度		113年度	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	1,872	\$ 67.91	2,762	\$ 49.17
本期執行認股權	(12)	32.70	(719)	39.90
本期已失效認股權	(260)	(41.20)	(171)	50.80
期末流通在外認股權	1,600	\$ 86.15	1,872	\$ 67.91
期末可執行認股權	1,483	\$ 48.48	1,129	\$ 39.85

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	114年12月31日		113年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
107年05月15日	113年05月14日	-	-	-	448
110年11月03日	116年11月02日	1,124	50.8	1,379	50.8
111年08月03日	117年08月03日	476	41.2	493	41.2

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

協議之 類型	發行日	股價	履約價格	預期波動率(%)	預期未來 存續期間(年)	預期 股利	無風險 利率(%)	每單位 公允價值
員工認股 權計畫	107.5.15	\$440.00	\$ 448	26.10~ 30.25	5.75	-	0.5636~ 0.6814	\$ 63.16 ~106.15
員工認股 權計畫	110.11.3	\$ 50.80	\$50.80	43.63~ 47.84	3.00	-	0.41~ 0.44	\$18.94~ 19.37
員工認股 權計畫	111.8.3	\$ 41.20	\$41.20	45.89~ 48.46	4.00	-	1.00~ 1.03	\$15.11~ 16.98

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

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	114年度	113年度
權益交割	\$ 4,089	\$ 8,613

(十九)股本

- 民國 114 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$3,000,000，實收資本額為 \$1,177,288，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	114年12月31日	
		股數	帳面金額(註)
子公司-和康生物科技 股份有限公司	增進集團營運效率	2,531,000	\$ 500,084
子公司-大江基因醫學 股份有限公司	增進集團營運效率	5,015,000	693,431
減：帳列「36XX 非控制權益」減項			(754,709)
			\$ 438,806
持有股份之公司名稱	收回原因	113年12月31日	
		股數	帳面金額(註)
本公司	為轉讓股份予員工	532,000	\$ 118,787
子公司-和康生物科技 股份有限公司	增進集團營運效率	2,531,000	500,084
子公司-大江基因醫學 股份有限公司	增進集團營運效率	4,500,000	623,438
減：帳列「36XX 非控制權益」減項			(732,361)
			\$ 509,948

註：本公司之子公司-和康生物科技股份有限公司及大江基因醫學股份有限公司皆係本公司具實質控制力之子公司，惟本公司對其持股為 29.19%及 42.23%未達 50%，故該公司買回本公司之股票不受公司法第 167 條之限制。

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(二十) 資本公積

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

(二十一) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。

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

2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。其中股東現金股利支付比率不低於當年度股東股利分派總額百分之十為原則，惟當本公司有較多的盈餘或資金充裕時，可視當年度盈餘狀況提高股東現金股利支付比率。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 110 年 3 月 31 日金管證發字第 1090150022 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
5. 民國 113 年 5 月 9 日經股東會決議對民國 112 年度盈餘分派每普通股現金股利 \$7 元，股利總計 \$824,102。民國 114 年 6 月 26 日經股東會決議對民國 113 年度盈餘分派每普通股現金股利 \$7.1 元及資本公積-普通股股票溢價發放每普通股現金股利 \$2.9，股利總計 \$835,875 及 \$341,414。

(二十二) 其他權益項目

	114年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 2,741)	(\$ 151,239)	(\$ 153,980)
外幣換算差異數	-	24,439	24,439
採用權益法之子公司	(6,457)	-	(6,457)
評價調整轉出至保留盈餘	(2,067)	-	(2,067)
評價調整	2,196	-	2,196
12月31日	(\$ 9,069)	(\$ 126,800)	(\$ 135,869)

	113年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 3,152)	(\$ 280,381)	(\$ 283,533)
外幣換算差異數	-	129,142	129,142
採用權益法 子公司	2,068	-	2,068
評價調整	(1,657)	-	(1,657)
12月31日	(\$ 2,741)	(\$ 151,239)	(\$ 153,980)

(二十三) 營業收入

	114年度	113年度
客戶合約之收入	\$ 6,989,303	\$ 7,240,266

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要地理區域：

	114年度	歐美地區	亞太地區	合計
部門收入	\$ 3,670,446	\$ 5,594,237	\$ 9,264,683	
內部部門交易之收入	(577,841)	(1,697,539)	(2,275,380)	
外部客戶合約收入	\$ 3,092,605	\$ 3,896,698	\$ 6,989,303	
	113年度	歐美地區	亞太地區	合計
部門收入	\$ 4,301,133	\$ 5,775,720	\$ 10,076,853	
內部部門交易之收入	(1,519,221)	(1,317,366)	(2,836,587)	
外部客戶合約收入	\$ 2,781,912	\$ 4,458,354	\$ 7,240,266	

前述收入之認列時點均為某一時點認列之收入。

2. 合約資產及合約負債

截至民國 114 年 12 月 31 日、113 年 12 月 31 日、113 年 1 月 1 日止，本集團皆無認列客戶合約收入相關之合約資產，另本集團認列之合約負債如下：

	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
合約負債			
-預收款項	\$ 669,362	\$ 552,566	\$ 496,528

(1) 合約資產及合約負債的重大變動：無此情形。

(2) 期初合約負債本期認列收入

	114年度	113年度
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
預收款項	\$ 343,811	\$ 317,764

(二十四) 利息收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行存款利息(註)	\$ 73,004	\$ 70,508

註：含按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入。

(二十五) 其他收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
股利收入	\$ 4,376	\$ 3,210
補助收入	12,990	642
其他收入—其他	29,773	24,989
沖銷逾期應付款利益	32,043	-
	<u>\$ 79,182</u>	<u>\$ 28,841</u>

(二十六) 其他利益及損失

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 1,722	\$ 1,492
處分投資損失	(3,603)	(1,167)
租賃修改利益	2,545	382
外幣兌換利益	8,437	67,310
透過損益按公允價值衡量之 金融資產/負債損失	(18,118)	(1,481)
什項支出	(12,900)	(2,670)
	<u>(\$ 21,917)</u>	<u>\$ 63,866</u>

(二十七) 財務成本

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 46,078	\$ 39,454
租賃負債之利息	5,159	5,823
押金設算息	-	12
	<u>\$ 51,237</u>	<u>\$ 45,289</u>

(二十八) 費用性質之額外資訊

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
員工福利費用	\$ 1,349,101	\$ 1,395,415
不動產、廠房及設備及 使用權資產折舊費用	527,375	551,452
營業租賃租金	59,953	55,998
無形資產攤銷費用	44,807	48,627

(二十九) 員工福利費用

	114年度	113年度
薪資費用	\$ 1,132,827	\$ 1,159,188
員工認股權(註)	4,089	8,613
勞健保費用	108,690	117,134
退休金費用	55,794	56,152
其他用人費用	47,701	54,328
	<u>\$ 1,349,101</u>	<u>\$ 1,395,415</u>

註：係以權益交割。

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 5%~15%(其中不低於 25%應分配予基層員工)，董事及監察人酬勞不高於 3%。
2. 本公司民國 114 年及 113 年度員工酬勞估列金額分別為\$55,082 及 \$83,119；董監酬勞估列金額分別為\$3,900 及\$4,100，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 民國 114 年度係依該年度之獲利情形，分別以 5%~15%及未超過 3%估列。董事會決議實際配發金額為\$55,082 及\$3,900，其中員工酬勞將採現金之方式發放。
4. 經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為 \$83,119 及\$4,100，與民國 113 年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞將採現金之方式發放。
5. 本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(三十) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	114年度	113年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 220,136	\$ 209,542
投資抵減所得稅影響數	(99,411)	(60,473)
以前年度所得稅低估	11,542	5,378
當期所得稅總額	<u>132,267</u>	<u>154,447</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(12,566)	6,288
遞延所得稅總額	(12,566)	6,288
所得稅費用	<u>\$ 119,701</u>	<u>\$ 160,735</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	114年度	113年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 289,366	\$ 272,976
按法令規定不得認列項目影響數	(71,968)	(53,516)
投資抵減所得稅影響數	(99,411)	(60,473)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	4,766	-
以前年度所得稅低估數	11,542	5,378
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(18,153)	(4,238)
未認列遞延所得稅資產之課稅損失	3,559	608
所得稅費用	<u>\$ 119,701</u>	<u>\$ 160,735</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	114年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
備抵存貨評價損失	\$ 9,183	\$ 4,733	\$ 13,916
未休假獎金財稅差異	270	(167)	103
未實現兌換損失	114	(114)	-
未實現銷貨毛利	12,769	(4,729)	8,040
課稅損失	-	2,189	2,189
其他	2,463	(74)	2,389
小計	<u>\$ 24,799</u>	<u>\$ 1,838</u>	<u>\$ 26,637</u>
-遞延所得稅負債：			
退休金財稅差異	(\$ 491)	(\$ 1)	(\$ 492)
未實現兌換利益	(7,554)	2,907	(4,647)
其他	(74,395)	7,822	(66,573)
小計	<u>(\$ 82,440)</u>	<u>\$ 10,728</u>	<u>(\$ 71,712)</u>
合計	<u>(\$ 57,641)</u>	<u>\$ 12,566</u>	<u>(\$ 45,075)</u>

	113年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅資產：			
備抵存貨評價損失	\$ 9,271	(\$ 88)	\$ 9,183
未休假獎金財稅差異	244	26	270
未實現兌換損失	4,526	(4,412)	114
未實現銷貨毛利	15,373	(2,604)	12,769
其他	2,536	(73)	2,463
小計	<u>\$ 31,950</u>	<u>(\$ 7,151)</u>	<u>\$ 24,799</u>
-遞延所得稅負債：			
退休金財稅差異	(\$ 491)	\$ -	(\$ 491)
未實現兌換利益	-	(7,554)	(7,554)
其他	(82,812)	8,417	(74,395)
小計	<u>(\$ 83,303)</u>	<u>\$ 863</u>	<u>(\$ 82,440)</u>
合計	<u>(\$ 51,353)</u>	<u>(\$ 6,288)</u>	<u>(\$ 57,641)</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	114年12月31日	113年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 184,266</u>	<u>\$ 215,075</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(三十一) 每股盈餘

	114年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 954,957</u>	109,986	<u>\$ 8.68</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 954,957		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	608	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	<u>\$ 954,957</u>	<u>110,594</u>	<u>\$ 8.63</u>

	113年度		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 851,499	111,989	\$ 7.60
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 851,499		
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	842	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 851,499	112,831	\$ 7.55

(三十二) 與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

本集團於民國 114 年 12 月 31 日以現金 \$153,809 購入子公司-和康生物科技股份有限公司額外 3.77% 已發行股份。子公司-和康生物科技股份有限公司非控制權益於收購日之帳面金額為 \$52,423，該交易減少非控制權益 \$153,809，歸屬於母公司業主之權益減少 \$101,386。民國 114 年度子公司-和康生物科技股份有限公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	114年度	113年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ 52,423	\$ -
支付予非控制權益之對價	(153,809)	-
資本公積—實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值差額	(\$ 101,386)	\$ -

(三十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年度	113年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,160,955	\$ 205,431
加：期初應付設備款	6,491	10,127
減：期末應付設備款	(15,941)	(6,491)
本期支付現金	\$ 1,151,505	\$ 209,067

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
大同藥品工業株式會社	註
慕渴股份有限公司	其他關係人(本公司為該公司法人董事)
春霖國際股份有限公司	其他關係人
永澄饌股份有限公司	其他關係人
Corpowell B.V.	其他關係人
司碼灑互動包材股份有限公司	關聯企業

註：自民國 113 年第二季該公司將持有本公司之股權轉讓給詠江投資股份有限公司(該公司為本公司法人董事)後，該公司非為本公司之關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品之銷售

	114年度	113年度
營業收入：		
其他關係人	\$ 64,799	\$ 87,023
關聯企業	-	1,268
	<u>\$ 64,799</u>	<u>\$ 88,291</u>

商品之交易價格與收款條件與非關係人無重大差異。

2. 進貨

	114年度	113年度
進貨及加工費：		
其他關係人	\$ -	\$ 3,074
關聯企業	-	98
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,172</u>

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

3. 其他收入

	114年度	113年度
租金收入：		
關聯企業	\$ -	\$ 37

係本公司出租辦公室，租金由雙方議定，並按月支付。

4. 營業費用

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
其他費用：		
其他關係人	\$ 487	\$ -
關聯企業	<u>1,242</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,729</u>	<u>\$ -</u>

其他費用包含交際費及勞務費。

5. 應收關係人款項

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應收帳款：		
其他關係人	\$ 25,244	\$ 48,400
關聯企業	<u>-</u>	<u>428</u>
小計	<u>25,244</u>	<u>48,828</u>
其他應收款：		
關聯企業	\$ 59	\$ 104
合計	<u>\$ 25,303</u>	<u>\$ 48,932</u>

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

6. 應付關係人款項

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
應付帳款：		
關聯企業	\$ 426	\$ -

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

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 72,568	\$ 81,302
股份基礎給付	<u>1,696</u>	<u>4,092</u>
總計	<u>\$ 74,264</u>	<u>\$ 85,394</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	114年12月31日	113年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 1,388,464	\$ 1,733,370	短期借款及長期借款 履約保證金及海關押匯
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	28,728	5,000	
	<u>\$ 1,417,192</u>	<u>\$ 1,738,370</u>	

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

	114年12月31日	113年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 153,184</u>	<u>\$ 157,069</u>

2. 本集團於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日已開立未使用之信用狀額度分別為\$7,956 及\$2,013。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)財務報導表達

本集團於民國 113 年度財務報表之部分科目業經重分類，俾使與民國 114 年度財務報表表達一致，以茲比較。

(二)資本管理

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

(三) 金融工具

1. 金融工具之種類

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量 之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動	\$ 19,760	\$ 31,014
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 79,673	\$ 67,524
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 5,470,732	\$ 4,767,212
按攤銷後成本衡量之金融 資產-流動	388,726	865,166
應收票據	23,803	81,031
應收帳款	968,812	776,416
應收帳款-關係人	25,244	48,828
其他應收款	43,967	39,308
其他應收款-關係人	59	104
存出保證金	21,024	37,112
	\$ 6,942,367	\$ 6,615,177
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之 金融負債		
持有供交易之金融負債	\$ 1,418	\$ -
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 2,000,000	\$ 429,888
應付票據	3,264	1,518
應付帳款	681,007	679,654
應付帳款-關係人	426	-
其他應付款	815,219	706,381
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	1,007,554	1,168,998
存入保證金	12,509	-
	\$ 4,519,979	\$ 2,986,439
租賃負債	\$ 135,575	\$ 216,011

2. 風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

114年12月31日				
(外幣：功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	21,916	31.4300	\$ 688,820
人民幣：新台幣	RMB	197,783	4.4960	889,232
歐元：新台幣	EUR	6,190	36.9000	228,411
日幣：新台幣	JPY	1,215,577	0.2008	244,088
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	JPY	495,961	0.2008	\$ 99,589
人民幣：新台幣	RMB	44,175	4.4960	198,611
美金：新台幣	USD	5,421	31.4300	170,382
歐元：新台幣	EUR	702	36.9000	25,904
113年12月31日				
(外幣：功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	23,542	32.7850	\$ 771,824
人民幣：新台幣	RMB	188,875	4.4780	845,782
歐元：新台幣	EUR	10,637	34.1400	363,147
日幣：新台幣	JPY	959,241	0.2099	201,345

113年12月31日

(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	JPY	471,630	0.2099 \$ 98,995
人民幣：新台幣	RMB	129,012	4.4780 577,716
美金：新台幣	USD	4,488	32.7850 147,139
歐元：新台幣	EUR	1,148	34.1400 39,193

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國114年及113年度認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$8,437及\$67,310。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114年度			
<u>敏感度分析</u>			
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響 稅前損益	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%	\$ 6,888	\$ -
人民幣：新台幣	"	8,892	-
歐元：新台幣	"	2,284	-
日幣：新台幣	"	2,441	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	1%	\$ 996	\$ -
人民幣：新台幣	"	1,986	-
美金：新台幣	"	1,704	-
歐元：新台幣	"	259	-
113年度			
<u>敏感度分析</u>			
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響 稅前損益	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%	\$ 7,718	\$ -
人民幣：新台幣	"	8,458	-
歐元：新台幣	"	3,631	-
日幣：新台幣	"	2,013	-

		113年度		
		敏感度分析		
		影響	影響其他	
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	稅前損益	綜合損益	
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	1%	\$ 990	\$	-
人民幣：新台幣	"	5,777		-
美金：新台幣	"	1,471		-
歐元：新台幣	"	392		-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內外公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國114年及113年度之淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$198及\$310對於其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$797及\$675。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長、短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國114年及113年度，本集團按浮動利率發行之借款係以新台幣及人民幣計價。
- B. 當台幣借款利率上升或下跌0.1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國114年及113年度之稅後淨利將分別減少或增加\$2,406及\$1,279，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本集團採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期超過一定天數，視為已發生違約。
- E. 本集團按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	群組一	群組二	群組三	群組四	合計
<u>114年12月31日</u>					
預期損失率	0%~1.44%	0%~20.23%	0%~100%	100%	
帳面價值總額	\$ 803,319	\$ 202,579	\$ 25,044	\$ 59,801	\$ 1,090,743
備抵損失	\$ 3,218	\$ 13,611	\$ 21,498	\$ 59,801	\$ 98,128
	群組一	群組二	群組三	群組四	合計
<u>113年12月31日</u>					
預期損失率	0%~1.44%	0%~20.23%	0%~100%	100%	
帳面價值總額	\$ 692,792	\$ 146,155	\$ 48,601	\$ 67,225	\$ 954,773
備抵損失	\$ 364	\$ 6,401	\$ 23,336	\$ 67,225	\$ 97,326

- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	114年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 97,326	\$ -
提列減損損失	1,817	6,133
因無法收回而沖銷之款項	-	(6,133)
匯率影響數	(1,015)	-
12月31日	<u>\$ 98,128</u>	<u>\$ -</u>
	113年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 67,363	\$ -
提列減損損失	27,831	-
匯率影響數	2,132	-
12月31日	<u>\$ 97,326</u>	<u>\$ -</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求。

B. 截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，本集團尚未動用融資額度分別為 \$2,790,075 及 \$5,862,445。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

114年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$2,000,000	\$ -	\$ -	
應付票據	3,264	-	-	-
應付帳款(含關係人)	681,433	-	-	-
其他應付款(含關係人)	815,219	-	-	-
租賃負債	37,403	7,396	14,886	75,890
存入保證金	-	12,509	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	329,711	250,516	202,781	224,546

非衍生金融負債：

113年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 429,888	\$ -	\$ -	
應付票據	1,518	-	-	\$ -
應付帳款(含關係人)	679,654	-	-	-
其他應付款(含關係人)	706,381	-	-	-
租賃負債	66,968	50,811	17,279	80,953
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	79,469	80,546	671,809	337,174

(四) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

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

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

2. 非以公允價值衡量之金融工具

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

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

114年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$ 19,760	\$ -	\$ -	\$ 19,760
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	16,521	-	63,152	79,673
合計	\$ 36,281	\$ -	\$ 63,152	\$ 99,433
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 1,418	\$ -	\$ 1,418
113年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$ 31,014	\$ -	\$ -	\$ 31,014
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之				
金融資產				
權益證券	3,689	-	63,835	67,524
合計	\$ 34,703	\$ -	\$ 63,835	\$ 98,538

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

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

C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集

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

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

4. 民國 114 年及 113 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 114 年及 113 年度第三等級之變動：

	非衍生權益工具	
	114年	113年
1月1日	\$ 63,835	\$ 57,620
認列於其他綜合損益之利益或損失	3,790	6,215
本期出售	(4,473)	-
12月31日	\$ 63,152	\$ 63,835

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

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	114年12月31日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 8,156	現金流量折現法	長期營收成長率 加權平均資金成本	2% 9.59%	長期營收成長率愈高，公允價值愈高 折現率愈高，公允價值愈低
非上市上櫃公司股票	54,996	可類比上市上櫃公司法	企業價值對稅前息前利益比乘數	9.35	乘數愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	25%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

	113年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 63,835	現金流量 折現法	長期營收成 長率 加權平均資 金成本	2% 9.59%	長期營收成長率愈 高，公允價值愈高 折現率愈高，公允 價值愈低

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

		114年12月31日					
		輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
				有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	缺乏市場流 通性折價		±5%	\$ -	\$ -	\$ 3,158	(\$ 3,158)
		113年12月31日					
		輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
				有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	缺乏市場流 通性折價		±5%	\$ -	\$ -	\$ 3,192	(\$ 3,192)

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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表三。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
6. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。

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：請詳附表九。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據各營業部門稅後淨利評估營運部門之表現。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	台灣	亞洲	美國	其他	調整及沖銷	合計
<u>114年度</u>						
外部客戶收入	\$ 3,902,812	\$ 1,207,743	\$ 1,470,347	\$ 408,401	\$ -	\$ 6,989,303
內部客戶收入	1,598,518	298,524	378,338	-	(2,275,380)	-
部門收入	<u>\$ 5,501,330</u>	<u>\$ 1,506,267</u>	<u>\$ 1,848,685</u>	<u>\$ 408,401</u>	<u>(\$ 2,275,380)</u>	<u>\$ 6,989,303</u>
部門損益	<u>\$ 1,269,904</u>	<u>\$ 265,201</u>	<u>\$ 136,422</u>	<u>\$ 137,878</u>	<u>(\$ 701,426)</u>	<u>\$ 1,107,979</u>
部門損益包含：						
折舊及攤銷	<u>\$ 409,392</u>	<u>\$ 92,965</u>	<u>\$ 74,543</u>	<u>\$ 4,802</u>	<u>(\$ 9,520)</u>	<u>\$ 572,182</u>
利息收入	<u>28,221</u>	<u>43,495</u>	<u>1,093</u>	<u>195</u>	<u>-</u>	<u>73,004</u>
利息支出	<u>40,143</u>	<u>549</u>	<u>10,481</u>	<u>64</u>	<u>-</u>	<u>51,237</u>
所得稅費用	<u>125,932</u>	<u>2,113</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,344)</u>	<u>119,701</u>
採用權益法之投資損益	<u>272,221</u>	<u>(18,163)</u>	<u>(152,737)</u>	<u>131,140</u>	<u>(240,566)</u>	<u>(8,105)</u>
部門總資產	<u>\$ 17,493,491</u>	<u>\$ 9,796,471</u>	<u>\$ 1,822,494</u>	<u>\$ 456,347</u>	<u>(\$ 14,794,272)</u>	<u>\$ 14,774,531</u>
部門資產包含：						
採用權益法之投資	<u>\$ 5,001,709</u>	<u>\$ 1,500,214</u>	<u>(\$ 203,129)</u>	<u>\$ 217,215</u>	<u>(\$ 6,469,120)</u>	<u>\$ 46,889</u>
非流動資產資本支出	<u>224,949</u>	<u>94,322</u>	<u>833,954</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,153,225</u>
部門總負債	<u>\$ 5,131,630</u>	<u>\$ 1,334,661</u>	<u>\$ 1,618,364</u>	<u>\$ 325,078</u>	<u>(\$ 2,791,988)</u>	<u>\$ 5,617,745</u>

	台灣	亞洲	美國	其他	調整及沖銷	合計
<u>113年度</u>						
外部客戶收入	\$ 3,521,185	\$ 1,994,736	\$ 1,424,358	\$ 299,987	\$ -	\$ 7,240,266
內部客戶收入	2,043,373	285,602	546,424	-	(2,875,399)	-
部門收入	<u>\$ 5,564,558</u>	<u>\$ 2,280,338</u>	<u>\$ 1,970,782</u>	<u>\$ 299,987</u>	<u>(\$ 2,875,399)</u>	<u>\$ 7,240,266</u>
部門損益	<u>\$ 1,179,045</u>	<u>\$ 454,108</u>	<u>\$ 38,367</u>	<u>\$ 11,411</u>	<u>(\$ 709,203)</u>	<u>\$ 973,728</u>
部門損益包含：						
折舊及攤銷	\$ 443,617	\$ 87,341	\$ 68,288	\$ 4,727	(\$ 3,894)	\$ 600,079
利息收入	27,291	42,699	313	205	-	70,508
利息支出	36,521	879	7,796	93	-	45,289
所得稅費用	146,731	21,656	-	96	(7,748)	160,735
採用權益法之投資損益	238,188	122,737	(10,168)	36,341	(398,288)	(11,190)
部門總資產	<u>\$ 16,140,235</u>	<u>\$ 9,734,694</u>	<u>\$ 1,291,678</u>	<u>\$ 232,675</u>	<u>(\$ 13,684,537)</u>	<u>\$ 13,714,745</u>
部門資產包含：						
採用權益法之投資	\$ 4,715,979	\$ 1,517,132	(\$ 51,036)	\$ 71,179	(\$ 6,225,072)	\$ 28,182
非流動資產資本支出	61,185	19,339	128,971	-	-	209,495
部門總負債	<u>\$ 3,677,065</u>	<u>\$ 1,513,197</u>	<u>\$ 1,222,415</u>	<u>\$ 247,549</u>	<u>(\$ 2,433,657)</u>	<u>\$ 4,226,569</u>

民國 114 年及 113 年度報導部門-台灣銷售歐美地區之收入分別為 \$885,734 及 \$800,443，其他之報導部門-亞洲及其他銷售歐美地區之收入分別為 \$2,206,871 及 \$1,981,470。

(四) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。民國 114 年及 113 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益一致，未有調節項目。

(五) 產品別之資訊

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

(六) 地區別資訊

本集團民國 114 年及 113 年度地區別資訊如下：

	114年度		113年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 3,902,812	\$ 4,606,179	\$ 3,521,184	\$ 4,774,093
中國大陸	1,206,200	741,404	1,991,977	729,916
美國	1,470,347	1,110,529	1,424,358	354,758
其他	409,944	9,803	302,747	40,091
合計	<u>\$ 6,989,303</u>	<u>\$ 6,467,915</u>	<u>\$ 7,240,266</u>	<u>\$ 5,898,858</u>

收入係以本集團各公司之所在國家為報導依據。

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 114 年及 113 年度重要客戶資訊如下：

	114年度		113年度	
	收入	部門	收入	部門
A公司	<u>\$ 732,097</u>	美國	<u>\$ 436,096</u>	美國

大江生醫股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國114年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4、5)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱 價值	對個別 對象資金 貸與限額	資金貸與 總限額	備註
0	大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH USA LLC	其他應收款- 關係人	是	\$ 724,245	\$ 724,245	\$ 724,245	4.50%	2	-	營運週轉	-	無 -	\$ 1,556,911	1,556,911	註4、5、 6、7、8
1	大江生醫生物技術(上 海)有限公司	TCI BIOTECH USA LLC	其他應收款- 關係人	是	914,600	550,760	550,760	1.20%	2	-	營運週轉	-	無 -	2,550,057	2,550,057	註6、7、8
2	大江生醫生物技術(上 海)有限公司	大江生醫股份 有限公司	其他應收款- 關係人	是	1,371,900	-	-	-	2	-	營運週轉	-	無 -	2,550,057	2,550,057	註6、7、8

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。以期末美金以兌換新台幣USD\$1：NTD\$31.4300計算；人民幣以兌換新台幣RMB\$1：NTD\$4.496計算。

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

註5：短期融通資金與其他公司或行號時，貸與總額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十，單一企業貸與金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十。

註6：資金貸與業務往來公司或行號金額與短期資金融通與其他往來公司或行號總金額之合計以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之四十為限，單一企業貸與金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十為限。

註7：與本公司為同一最終母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之非臺灣公司間，或對直接及間接持有公司表決權股份百分之百之最終母公司，從事資金貸與，不受註4、5、6之限制，貸與總額及單一企業貸與限額以不超過貸與企業淨值百分之一百為限。

註8：係經董事會通過額度。

大江生醫股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國114年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	背書保證 以財產設 定擔保金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率(%)	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證(註4)	屬子公司對 母公司背書 保證(註4)	屬對大陸地 區背書保證 (註4)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	大江生醫股份有限 公司	TCI BIOTECH LLC	2	\$ 1,556,911	\$ 16,603	\$ 15,715	\$ 15,715	-	0.20	\$ 3,892,279	Y	N	N	註3
0	大江生醫股份有限 公司	TCI BIOTECH USA LLC	2	1,556,911	149,423	141,434	141,434	-	1.82	3,892,279	Y	N	N	註3

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司對單一企業背書保證金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之二十，背書保證之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註4：本公司直接或間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間背書保證金額，不得超過本公司淨值百分之十。但本公司直接及間接持有表決權股份達百分之百之公司背書保證，不在此限。

註5：本公司及子公司整體得為背書保證之總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限。

註6：本公司及子公司對單一企業背書保證金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之三十為限。

註7：因業務往來而從事背書保證者，其背書保證金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註8：本辦法所稱子公司及母公司，應依證券發行人財務報告編製準則之規定認定之。

註9：財務報告係以國際財務報導準則編製者，所稱之淨值，係指證券發行人財務報告編製準則規定之資產負債表歸屬於母公司業主之權益。

大江生醫股份有限公司及其子公司
 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國114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		備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
大江生醫股份有限公司	盛達電業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 -非流動	125,039	\$ 2,844	0.11	\$ 2,844	
大江生醫股份有限公司	凌琍國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 -非流動	54,000	372	3.48	372	
大江生醫股份有限公司	慕渴股份有限公司	本公司為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 -非流動	321,333	7,786	7.30	7,786	
大江生活股份有限公司	春霖國際股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 -非流動	774,046	54,996	17.78	54,996	
大江基因醫學股份有限公司	大江生醫股份有限公司	母子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 -流動	3,653,000	403,656	3.10	403,656	
和康生物科技股份有限公司	大江生醫股份有限公司	母子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 -非流動	2,531,000	279,675	2.58	279,675	
大江基因醫學股份有限公司	明基醫院集團股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 -非流動	823,984	13,675	0.26	13,675	
大江生醫股份有限公司	亞諾法生技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	509,000	11,553	0.84	11,553	
大江基因醫學股份有限公司	大江生醫股份有限公司	母子公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,362,000	150,501	1.16	150,501	
大江基因醫學股份有限公司	明基醫院集團股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	494,516	8,207	0.16	8,207	

大江生醫股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國114年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因				應收(付)票據、帳款		備註		
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間		餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比 率(%)
大江生醫股份有限公司	大江生醫生物技術(上海)有限公司	子公司	(銷貨)	\$ 387,165	(8.77)	60-90天	係依一般銷貨及進貨價格及條件辦理	收款條件與非關係人並無重大差異	\$ -	-	
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH LLC	子公司	(銷貨)	683,810	(15.49)	60-90天	係依一般銷貨及進貨價格及條件辦理	收款條件與非關係人並無重大差異	-	-	
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH NETHERLANDS B.V.	子公司	(銷貨)	281,557	(6.38)	60-90天	係依一般銷貨及進貨價格及條件辦理	收款條件與非關係人並無重大差異	249,576	32.06	
TCI BIOTECH USA LLC	TCI BIOTECH LLC	子公司	(銷貨)	340,675	(90.72)	60-90天	係依一般銷貨及進貨價格及條件辦理	收款條件與非關係人並無重大差異	-	-	
大江生醫國際貿易(上海)有限公司	大江生醫股份有限公司	子公司	(銷貨)	134,161	(76.42)	60-90天	係依一般銷貨及進貨價格及條件辦理	收款條件與非關係人並無重大差異	65,199	98.66	

註：交易往來金額佔個體營收或資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔個體總應收(付)票據、帳款比率之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔個體總進(銷)貨比率之方式計算。

大江生醫股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國114年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額		週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
						金額	處理方式	後收回金額	提列備抵損失金額
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH NETHERLANDS B.V.	子公司	應收帳款	\$ 249,576	1.28	\$ 147,640	依雙方約定償還	\$ -	\$ -
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH USA LLC	子公司	其他應收款	724,245	0.08	-	-	-	-
和康生物科技股份有限公司	河康生物科技(上海)有限公司	子公司	應收帳款	111,628	0.55	111,628	依雙方約定償還	-	-

大江生醫股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國114年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔總營收或總資產之比 率(%) (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	大江生醫股份有限公司	大江生醫生物技術(上海)有限公司	1	銷貨收入	\$ 387,165	係依一般銷貨價格及條件辦理	5.54
0	大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH NETHERLANDS B.V.	1	銷貨收入	281,557	係依一般銷貨價格及條件辦理	4.03
0	大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH NETHERLANDS B.V.	1	應收帳款	249,576	係依一般銷貨價格及條件辦理	1.69
0	大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH LLC	1	銷貨收入	683,810	係依一般銷貨價格及條件辦理	9.78
0	大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH USA LLC	1	其他應收款	724,245	係依雙方約定資金貸與條件辦理	4.90
1	TCI BIOTECH USA LLC	TCI BIOTECH LLC	2	銷貨收入	340,675	係依一般銷貨價格及條件辦理	4.87
2	大江生醫生物技術(上海)有限公司	TCI BIOTECH USA LLC	3	其他應收款	550,760	係依雙方約定資金貸與條件辦理	3.73
3	大江生醫國際貿易(上海)有限公司	大江生醫股份有限公司	2	銷貨收入	134,161	係依一般進貨價格及條件辦理	1.92
4	和康生物科技股份有限公司	河康生物科技(上海)有限公司	3	應收帳款	111,628	係依雙方協議之條件及期限辦理	0.75
4	和康生物科技股份有限公司	河康生物科技(上海)有限公司	3	銷貨收入	54,007	係依雙方協議之條件及期限辦理	0.77

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

大江生醫股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國114年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)			資損益	備註	
大江生醫股份有限公司	台灣第一新藥股份有限公司	台灣	健康食品及美容保養品批發零售	\$ 43,685	\$ 43,685	214,885,489	100.00	\$ 2,973,160	\$ 55,217	\$ 49,614	註4	
大江生醫股份有限公司	大江基因醫學股份有限公司	台灣	生物技術及基因研究發展	37,079	37,079	11,173,692	42.23	142,150	41,404	3,254	無	
大江生醫股份有限公司	TCI HK LIMITED	香港	健康食品及美容保養品貿易	21,046	21,046	-	100.00	23,733	1,011	1,011	無	
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH LLC	美國	健康食品及美容保養品貿易	8,778	8,778	300	3.85	7,851	136,422	5,247	無	
大江生醫股份有限公司	百岳特美膚科技股份有限公司	台灣	健康食品及美容保養品貿易	5,000	5,000	500,000	100.00	5,112	36	36	無	
大江生醫股份有限公司	大江生醫JAPAN株式會社	日本	健康食品及美容保養品貿易	15,626	15,626	5,500	100.00	(875)	(244)	(244)	無	
大江生醫股份有限公司	PT TCI BIOTEK INDO	印尼	健康食品及美容保養品貿易	17,635	17,635	89,000	100.00	13,056	(2,189)	(2,189)	無	
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH NETHERLANDS B.V.	荷蘭	健康食品及美容保養品貿易	210,955	210,955	6,592,950	100.00	131,270	137,877	137,877	無	
大江生醫股份有限公司	司碼漢互動包材股份有限公司	台灣	包裝容器之生產製造及銷售	1,900	1,900	190,000	15.39	3,677	(2,215)	(341)	無	
大江生醫股份有限公司	光騰新藥股份有限公司	台灣	生物技術之研發	30,000	30,000	3,000,000	100.00	6,418	(666)	(416)	註4	
大江生醫股份有限公司	和康生物科技股份有限公司	台灣	保養品之批發及生物製品之研發生產與銷售	744,965	591,156	26,174,762	29.19	750,754	260,361	54,394	無	
大江生醫股份有限公司	永澄饌股份有限公司	台灣	食品什貨、飲料批發與零售	3,800	3,800	380,000	19.00	-	(10,894)	-	無	
大江生醫股份有限公司	萬霖物產股份有限公司	台灣	食品什貨、飲料批發與零售	-	1,140	-	-	-	(124)	(24)	無	
大江生醫股份有限公司	AYURGA INDIA PRIVATE LIMITED	印度	健康食品及美容保養品貿易	9,209	-	26,000,000	100.00	8,957	(144)	(144)	註3	
TCI BIOTECH NETHERLANDS B.V.	TCI BIOTECH LLC	美國	健康食品及美容保養品貿易	207,588	207,588	7,500	96.15	196,280	136,422	131,175	無	
TCI BIOTECH NETHERLANDS B.V.	Corpowell B.V.	比利時	健康食品及美容保養品貿易	5,207	5,207	25	25.00	20,927	(111)	(28)	無	
TCI BIOTECH LLC	TCI BIOTECH USA LLC	美國	健康食品及美容保養品生產製造	207,588	207,588	7,500	100.00	203,138	(152,737)	(152,737)	無	

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
大江基因醫學股份有限公司	GLUX HK LIMITED	香港	健康食品及美容保養品貿易	-	29,542	-	-	-	-	-	無
大江基因醫學股份有限公司	大江生活股份有限公司	台灣	健康食品及美容保養品貿易	43,175	43,175	4,463,254	79.31	86,361	(7,181)	(5,695)	無
大江基因醫學股份有限公司	亞洲準譯股份有限公司	台灣	化學工業及醫療器材	49,050	34,200	2,740,000	16.75	20,484	(43,010)	(7,282)	無
大江生活股份有限公司	大江生活(香港)有限公司	香港	健康食品及美容保養品貿易	5,847	5,847	-	100.00	3,092	(5)	(5)	無

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：本公司於民國114年6月1日投入資本\$9,209。

註4：本公司對該子公司之投資損益計算係排除以前年度之專利權交易及本期專利權攤銷費用。

大江生醫股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國114年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司	本公司直接或間		期末投資	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投		接投資之持股比	本期認列投資			
				資金額	匯出	收回	資金額	本期損益	例(%)	損益	帳面金額	匯回投資收益	
大江生醫國際貿易(上海)有限公司	保健食品、化妝品及化工產品批發；化妝品委託加工業	\$ 14,117	註3	\$ 15,440	\$ -	\$ -	\$ 15,440	\$ 55,207	100.00	\$ 55,207	\$ 3,023,711	\$ 1,383,547	註4 註5
百岳特生物科技(上海)有限公司	保健食品、化妝品及化工產品批發；化妝品委託加工業	26,064	註2	-	-	-	-	55,693	100.00	55,693	2,638,992	-	註4 註5
百岳特美膚生物技術(上海)有限公司	化妝品生產製造	143,352	註2	-	-	-	-	59,483	100.00	59,483	212,854	-	註4 註5
大江生醫生物技術(上海)有限公司	健康食品生產	1,131,425	註1	438,307	-	-	438,307	64,881	100.00	65,196	2,550,057	942,055	註4 註5 註7
新大江生活商貿(上海)有限公司	健康食品及美容保養品貿易	8,916	註3	8,916	-	-	8,916	(101)	79.31	(80)	1,281	-	註4 註5
河康生物科技上海有限公司	醫療機械銷售及化妝品銷售	US\$1,800	註3	58,193	-	-	58,193	(12,086)	100.00	(12,086)	(75,653)	-	註4 註5
上海凱澳斯科技有限公司	健康食品及化妝品銷售	10,061	註2	-	-	-	-	(2,340)	18.40	(430)	1,801	-	註4 註5

註1：係分別透過台灣母公司及百岳特生物科技(上海)有限公司再投資大陸公司(美金\$14,400及人民幣\$168,700)。

註2：係透過大江生醫國際貿易(上海)有限公司再投資大陸公司。

註3：係透過國內轉投資之子公司再投資大陸公司。

註4：係依臺灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報表認列。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴	經濟部投審會核准投資	依經濟部投審會規定赴大
	大陸地區投資金額	金額	陸地區投資限額(註6)
大江生醫股份有限公司	\$ 438,307	\$ 692,000	\$ 5,494,072
台灣第一新藥股份有限公司	15,440	15,440	1,817,478
和康生物科技股份有限公司	58,193	58,193	919,589
大江生活股份有限公司	8,916	31,484	64,224

註5：本表相關數字應以新臺幣列示，資產及負債科目：人民幣以兌換新台幣RMB\$1：NTD\$4.4960計算；美金以兌換新台幣USD\$1：NTD\$31.4300計算。損益科目：人民幣以兌換新台幣RMB\$1：NTD\$4.3287計算；美金以兌換新台幣USD\$1：NTD\$31.1315計算。

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。

註7：本公司對該子公司之投資損益計算係排除以前年度之機器設備交易及本期機器設備交易折舊費用。

大江生醫股份有限公司及其子公司

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

民國114年1月1日至12月31日

附表九

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	間	當期利息	其他
大江生醫生物技術(上海)有限公司	\$ 387,165	8.77	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	-	-
河康生物科技(上海)有限公司	54,007	0.07			111,628	45.82							

註：交易往來金額佔個體營收或資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔個體總應收(付)票據、帳款比率之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔個體總進(銷)貨比率之方式計算。