大江生醫股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 115 年及 114 年第一季

（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 115 年及 114 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、 合併資產負債表	6 ~ 7
五、 合併綜合損益表	8
六、 合併權益變動表	9
七、 合併現金流量表	10 ~ 11
八、 合併財務報表附註	12 ~ 63
（一） 公司沿革	12
（二） 通過財務報表之日期及程序	12
（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
（四） 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 28
（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28
（六） 重要會計項目之說明	28 ~ 48
（七） 關係人交易	48 ~ 49
（八） 質押之資產	49
（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	50

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其他	50 ~ 61
(十三)附註揭露事項	61 ~ 62
(十四)營運部門資訊	62 ~ 63

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26000405 號

大江生醫股份有限公司　公鑒：

前言

大江生醫股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686
www.pwc.com

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大江生醫股份有限公司及子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資　誠　聯　合　會　計　師　事　務　所

涂展源

會計師

支秉鈞

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1120348565 號
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中　華　民　國　１１５　年　５　月　８　日

大江生醫股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	115年3月31日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年3月31日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 5,136,164	36	$ 5,470,732	37	$ 5,094,500	37
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產－流動		9,421	-	19,760	-	23,998	-
1120	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產－流動		11,601	-	13,675	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產－流動		546,646	4	388,726	3	834,568	6
1150	應收票據淨額	六(五)	15,798	-	23,803	-	37,318	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	954,856	7	968,812	7	731,590	5
1180	應收帳款－關係人淨額	七	19,430	-	25,244	-	2,395	-
1200	其他應收款		31,597	-	43,967	-	47,008	1
1210	其他應收款－關係人	七	105	-	59	-	90	-
130X	存貨	六(六)	724,357	5	736,222	5	850,982	6
1410	預付款項		285,152	2	420,494	3	190,791	2
1470	其他流動資產		57,905	-	50,552	-	38,856	-
11XX	**流動資產合計**		7,793,032	54	8,162,046	55	7,852,096	57
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產－非流動		64,697	1	65,998	1	65,981	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	48,233	1	46,889	-	37,796	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	5,476,614	38	5,537,061	38	4,774,940	34
1755	使用權資產	六(九)	150,807	1	159,011	1	232,515	2
1780	無形資產	六(十)	589,094	4	599,938	4	632,044	5
1840	遞延所得稅資產	六(三十)	28,690	-	26,637	-	26,188	-
1900	其他非流動資產		184,889	1	176,951	1	251,156	2
15XX	**非流動資產合計**		6,543,024	46	6,612,485	45	6,020,620	43
1XXX	**資產總計**		$ 14,336,056	100	$ 14,774,531	100	$ 13,872,716	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115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	115年3月31日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年3月31日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十二)	$ 1,495,000	11	$ 2,000,000	14	$ 548,760	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(十三)	2,312	-	1,418	-	-	-
2130	合約負債－流動	六(二十三)	602,174	4	669,362	4	462,331	3
2150	應付票據		1,107	-	3,264	-	584	-
2170	應付帳款	六(十四)	656,782	5	681,007	5	659,072	5
2180	應付帳款－關係人	七	139	-	426	-	-	-
2200	其他應付款	六(十五)	697,795	5	815,219	5	1,934,185	14
2230	本期所得稅負債		159,194	1	124,269	1	255,050	2
2280	租賃負債－流動		30,131	-	37,403	-	68,926	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十七)	331,219	2	329,711	2	79,736	1
2399	其他流動負債－其他		99,789	1	95,430	1	132,865	1
21XX	**流動負債合計**		4,075,642	29	4,757,509	32	4,141,509	30
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十七)	594,471	4	677,843	5	1,069,485	8
2570	遞延所得稅負債	六(三十)	71,198	-	71,712	-	78,840	-
2580	租賃負債－非流動		96,792	1	98,172	1	143,327	1
2600	其他非流動負債		10,645	-	12,509	-	7,421	-
25XX	**非流動負債合計**		773,106	5	860,236	6	1,299,073	9
2XXX	**負債總計**		4,848,748	34	5,617,745	38	5,440,582	39
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六(十九)						
3110	普通股股本		1,177,288	8	1,177,288	8	1,182,608	9
	資本公積	六(二十)						
3200	資本公積		2,465,458	17	2,485,184	17	2,496,713	18
	保留盈餘	六(二十一)						
3310	法定盈餘公積		1,145,367	8	1,145,367	8	1,060,208	8
3320	特別盈餘公積		229,943	1	229,943	2	298,894	2
3350	未分配盈餘		3,532,142	25	3,321,450	22	2,625,911	19
	其他權益	六(二十二)						
3400	其他權益		(12,955)	-	(135,869)	(1)	(78,383)	(1)
3500	庫藏股票	六(十九)	(443,317)	(3)	(438,806)	(3)	(516,029)	(4)
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		8,093,926	56	7,784,557	53	7,069,922	51
36XX	**非控制權益**		1,393,382	10	1,372,229	9	1,362,212	10
3XXX	**權益總計**		9,487,308	66	9,156,786	62	8,432,134	61
	重大或有負債及未認列合約承諾	九						
	重大之期後事項	六(二十一)						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 14,336,056	100	$ 14,774,531	100	$ 13,872,716	100

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115年及114年1月1日至3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	115年1月1日至3月31日 金額	%	114年1月1日至3月31日 金額	%
4000	營業收入	六(二十三)及七	$ 1,641,056	100	$ 1,586,954	100
5000	營業成本	六(六)(八)(九)(十)(十六)(二十八)(二十九)及七	(895,813)	(54)	(919,742)	(58)
5900	營業毛利		745,243	46	667,212	42
	營業費用	六(八)(九)(十)(十六)(二十八)(二十九)及七				
6100	推銷費用		(154,028)	(9)	(159,354)	(10)
6200	管理費用		(163,823)	(10)	(187,441)	(12)
6300	研究發展費用		(138,194)	(9)	(141,298)	(9)
6450	預期信用減損利益(損失)	十二(二)	342	-	(4,253)	-
6000	營業費用合計		(455,703)	(28)	(492,346)	(31)
6900	營業利益		289,540	18	174,866	11
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(二十四)	13,803	1	17,781	1
7010	其他收入	六(二十五)及七	4,128	-	4,353	-
7020	其他利益及損失	六(二十六)	14,897	1	24,186	2
7050	財務成本	六(二十七)	(21,000)	(1)	(12,903)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	1,689	-	(2,027)	-
7000	營業外收入及支出合計		13,517	1	31,390	2
7900	**稅前淨利**		303,057	19	206,256	13
7950	所得稅費用	六(三十)	(62,032)	(4)	(42,247)	(3)
8200	**本期淨利**		$ 241,025	15	$ 164,009	10
	其他綜合損益					
	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)(二十二)	($ 2,177)	-	($ 1,544)	-
	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)	122,429	7	75,891	5
8300	**其他綜合損益(淨額)**		$ 120,252	7	$ 74,347	5
8500	**本期綜合損益總額**		$ 361,277	22	$ 238,356	15
	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		$ 210,692	13	$ 136,870	8
8620	非控制權益		30,333	2	27,139	2
			$ 241,025	15	$ 164,009	10
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		$ 333,606	20	$ 212,467	13
8720	非控制權益		27,671	2	25,889	2
			$ 361,277	22	$ 238,356	15
	每股盈餘	六(三十一)				
9750	基本每股盈餘		$ 1.92		$ 1.24	
9850	稀釋每股盈餘		$ 1.91		$ 1.23	

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115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益										非控制權益	權益總額
		普通股股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	其他權益 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	庫藏股票	總計		
114年1月1日至3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		-	-	-	-	136,870	-	-	-	136,870	27,139	164,009
本期其他綜合損益	六(二十二)	-	-	-	-	-	77,141	(1,544)	-	75,597	(1,250)	74,347
本期綜合損益總額		-	-	-	-	136,870	77,141	(1,544)	-	212,467	25,889	238,356
113年度盈餘分配	六(二十一)											
宣告現金股利		-	-	-	-	(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	六(十八)	-	106	-	-	-	-	-	-	106	-	106
對子公司所有權權益變動		-	(7,983)	-	-	-	-	-	(3,104)	(11,087)	-	(11,087)
與非控制權益交易		-	(47,396)	-	-	-	-	-	-	(47,396)	(18,214)	(65,610)
子公司購入母公司之股票視為庫藏股		-	-	-	-	-	-	-	(2,977)	(2,977)	(4,075)	(7,052)
非控制權益變動		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,466)	(33,466)
114年3月31日		$ 1,182,608	$ 2,496,713	$ 1,060,208	$ 298,894	$ 2,625,911	($ 74,098)	($ 4,285)	($ 516,029)	$ 7,069,922	$ 1,362,212	$ 8,432,134
115年1月1日至3月31日												
115年1月1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
本期合併總損益		-	-	-	-	210,692	-	-	-	210,692	30,333	241,025
本期其他綜合損益	六(二十二)	-	-	-	-	-	125,091	(2,177)	-	122,914	(2,662)	120,252
本期綜合損益總額		-	-	-	-	210,692	125,091	(2,177)	-	333,606	27,671	361,277
認列股份基礎給付	六(十八)	-	12	-	-	-	-	-	-	12	-	12
對子公司所有權權益變動		-	2,910	-	-	-	-	-	(4,511)	(1,601)	-	(1,601)
與非控制權益交易	六(三十二)	-	(22,648)	-	-	-	-	-	-	(22,648)	(13,826)	(36,474)
非控制權益變動		-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,232	5,232
非控制權益增資		-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,076	2,076
115年3月31日		$ 1,177,288	$ 2,465,458	$ 1,145,367	$ 229,943	$ 3,532,142	($ 1,709)	($ 11,246)	($ 443,317)	$ 8,093,926	$ 1,393,382	$ 9,487,308

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115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	附註	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 303,057	$ 206,256
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(九)(二十八)	124,032	134,021
攤銷費用	六(十)(二十八)	10,934	11,833
預期信用減損(利益)損失	十二(二)	(342)	4,253
透過損益按公允價值衡量金融資產(利益)損失	六(二)(二十六)	(1,214)	35
透過損益按公允價值衡量金融負債損失	六(十三)(二十六)	17,927	-
處分投資(利益)損失	六(二十六)	(3,162)	484
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十六)	949	(501)
利息收入	六(二十四)	(13,803)	(17,781)
利息費用	六(二十七)	21,000	12,903
股份基礎給付酬勞成本	六(十八)(二十九)	62	760
採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	六(七)	(1,689)	2,027
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		8,005	43,713
應收帳款		14,298	40,573
應收帳款－關係人		5,814	46,433
其他應收款		13,384	(17,830)
其他應收款－關係人		(46)	14
存貨		11,865	4,926
預付款項		135,342	(22,676)
其他流動資產		(7,353)	9,978
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		(17,035)	-
合約負債－流動		(67,188)	(90,235)
應付票據		(2,157)	(934)
應付帳款		(24,225)	(20,582)
應付帳款－關係人		(287)	-
其他應付款		(114,817)	47,063
其他流動負債		4,359	(3,637)
營運產生之現金流入		417,710	391,096
收取之利息		12,789	27,911
支付之利息		(20,158)	(11,531)
所得稅支付數		(29,674)	(44,235)
營業活動之淨現金流入		380,667	363,241

（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115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	附註	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少		($ 157,920)	$ 30,598
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款		14,717	6,497
取得採用權益法之投資	六(七)	-	(17,107)
取得不動產、廠房及設備支付現金數	六(三十三)	(15,890)	(44,538)
處分不動產、廠房及設備價款		302	656
取得無形資產支付現金數	六(十)	-	(788)
存出保證金增加		(1,285)	(460)
其他非流動資產增加		(13,550)	(76,789)
投資活動之淨現金流出		(173,626)	(101,931)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款		295,000	523,200
償還短期借款		(800,000)	(404,328)
償還長期借款		(81,864)	(19,777)
租賃本金償還		(10,029)	(19,075)
存入保證金(減少)增加		(1,864)	7,421
子公司買回本公司股票視為庫藏股		-	(7,052)
與非控制權益交易之對價	六(三十二)	(36,474)	(65,610)
非控制權益增資		2,076	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		(633,155)	14,779
匯率影響數		91,546	51,199
本期現金及約當現金(減少)增加數		(334,568)	327,288
期初現金及約當現金餘額	六(一)	5,470,732	4,767,212
期末現金及約當現金餘額	六(一)	$ 5,136,164	$ 5,094,500

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115年及114年第一季

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5月8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：

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
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。

(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

無。

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

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會計準則第34號「期中財務報導」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)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(%) 115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	說明
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	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	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	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	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	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1

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%) 115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	說明
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	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3
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	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	註4
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	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	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	100	
大江生醫股份有限公司	大江生醫JAPAN株式會社	健康食品及美容保養品貿易	100	100	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	100	
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH NETHERLANDS B.V.	健康食品及美容保養品貿易	100	100	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	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	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	100	-	註2

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%) 115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	說明
大江生醫股份有限公司	ELIXIRLAB (France) SAS	健康食品及美容保養品貿易	80	-	-	註5
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	3.85	
TCI BIOTECH LLC	TCI BIOTECH USA LLC	健康食品及美容保養品貿易	100	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	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	30.09	29.19	26.19	
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	100	

註1：該公司於民國113年度辦理解散清算，惟截至民國115年3月31日清算程序尚未辦理完畢。

註2：本公司於民國114年6月1日投入資本$9,209。

註3：該公司於民國114年10月24日辦理解散清算完畢。

註4：本公司於民國115年1月28日辦理解散清算，惟截至民國115年3月31日清算程序尚未辦理完畢。

註5：本公司於民國115年3月30日投入資本$8,304。

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$2,702,705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 115年3月31日 金額	持股百分比	114年12月31日 金額	持股百分比	114年3月31日 金額	持股百分比
大江基因	台灣	$ 178,828	57.77%	$ 136,142	57.77%	$ 276,972	57.77%
和康生物科技	台灣	$1,212,352	69.91%	$1,236,087	70.81%	$1,085,240	73.81%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	大江基因		
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動資產	$ 985,679	$ 914,289	$ 1,105,408
非流動資產	92,352	97,006	105,561
流動負債	(91,233)	(98,643)	(112,054)
非流動負債	-	-	(4,741)
淨資產總額	$ 986,798	$ 912,652	$ 1,094,174

	和康生物科技		
	114年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動資產	$ 1,180,100	$ 1,121,464	$ 878,181
非流動資產	810,723	771,678	818,156
流動負債	(355,506)	(354,060)	(209,975)
非流動負債	(8,767)	(6,434)	(8,227)
淨資產總額	$ 1,626,550	$ 1,532,648	$ 1,478,135

綜合損益表

	大江基因	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
收入	$ 56,650	$ 55,487
稅前淨利	21,362	32,264
所得稅利益(費用)	-	(2,101)
歸屬非控制權益之本期淨利	(14)	(1,529)
歸屬母公司之本期淨利	21,376	31,692
其他綜合損益(稅後淨額)	52,784	71,939
本期綜合損益總額	$ 74,146	$ 102,102
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 109	$ 1,761
支付予非控制權益股利	$ -	$ -

	和康生物科技	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
收入	$ 190,868	$ 177,181
稅前淨利	68,648	59,811
所得稅費用	(15,855)	(12,723)
本期淨利	52,793	47,088
其他綜合損益(稅後淨額)	35,789	55,263
本期綜合損益總額	$ 88,582	$ 102,351
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 27,435	$ 24,128
支付予非控制權益股利	$ -	$ -

現金流量表

	大江基因	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流入	$ 15,853	$ 59,418
投資活動之淨現金(流出)流入	(128,570)	62,928
籌資活動之淨現金流出	(1,728)	(1,676)
匯率變動對現金及約當現金之影響	62	(53)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(114,383)	120,617
期初現金及約當現金餘額	250,687	98,426
期末現金及約當現金餘額	$ 136,304	$ 219,043

	和康生物科技	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流入	$ 78,940	$ 74,254
投資活動之淨現金流出	(6,297)	(15,646)
籌資活動之淨現金流入	2,868	6,900
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,176)	(1,684)
本期現金及約當現金增加數	73,335	63,824
期初現金及約當現金餘額	576,191	639,054
期末現金及約當現金餘額	$ 649,526	$ 702,878

(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。

(3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期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，就按攤銷後成本衡量之金融資產，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

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(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)<u>不動產、廠房及設備</u>

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~11年
辦公設備	1年~16年
其他	1年~16年

(十七)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1.租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2.租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

(1)固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
(2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造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)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。

(二十五)員工福利

1.短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2.退休金

(1)確定提撥計畫

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

(2)確定福利計畫

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

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

C.期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

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.員工酬勞及董事酬勞

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。

(二十六)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。

(二十七)所得稅

1.所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實際性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

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

6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

7. 期中期間之所得稅費用已估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

（二十八）<u>股本</u>

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。

(二十九)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)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。

(三十一)政府補助

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

(三十二)企業合併

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

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(三十三)營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計值及假設

無此情形。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	$ 9,531	$ 9,350	$ 13,441
支票存款及活期存款	2,059,164	3,886,755	3,293,588
定期存款	3,614,115	1,963,353	2,622,039
	5,682,810	5,859,458	5,929,068
減：帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」	(489,366)	(359,998)	(804,416)
減：帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動-質押」	(57,280)	(28,728)	(30,152)
合計	$ 5,136,164	$ 5,470,732	$ 5,094,500

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115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日，將三個月以上到期之定期存款$546,646、$388,726及$834,568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	115年3月31日	114年12月31日	114年3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	$ 18,935	$ 39,148	$ 32,712
衍生性金融商品	2,458	-	-
	21,393	39,148	32,712
評價調整	(11,972)	(19,388)	(8,714)
小計	$ 9,421	$ 19,760	$ 23,998

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：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	($ 1,244)	($ 35)
衍生性金融商品	2,458	-
合計	$ 1,214	($ 35)

2.本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	115年3月31日			
衍生金融資產	到期期間	合約金額(名目本金)		公平價值
遠期外匯合約				
SELL EUR/BUY USD	115/2/10~115/4/15	EUR	1,500	$ 2,172
SELL EUR/BUY USD	115/3/17~115/5/18	EUR	1,800	286
合計				$ 2,458

3.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。

4.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。

5.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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	$ 31,200	$ 31,200	$ -
評價調整	(19,599)	(17,525)	-
合計	$ 11,601	$ 13,675	$ -
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	$ 12,604	$ 12,604	$ 12,604
非上市、上櫃、興櫃股票	22,581	22,581	27,054
	35,185	35,185	39,658
評價調整	29,512	30,813	26,323
合計	$ 64,697	$ 65,998	$ 65,981

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。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之之明細如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具認列於其他綜合損益之公允價值變動	($ 2,177)	($ 1,544)

3. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二、(二)及(三)。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動項目：			
定期存款	$ 546,646	$ 388,726	$ 834,568

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
利息收入	$ 1,411	$ 3,529

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115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為$546,646、$388,726及$834,568。

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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收票據	$ 15,798	$ 23,803	$ 37,318
減：備抵損失	-	-	-
	$ 15,798	$ 23,803	$ 37,318
應收帳款	$ 1,050,690	$ 1,066,940	$ 834,135
減：備抵損失	(95,834)	(98,128)	(102,545)
	$ 954,856	$ 968,812	$ 731,590

1.應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
未逾期	$ 703,828	$ 803,256	$ 593,423
30天內	104,336	112,936	55,758
31-90天	137,344	71,231	91,361
91天以上	25,146	5,192	28,366
	$ 970,654	$ 992,615	$ 768,908

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.民國115年3月31日、114年12月31日及114年1月1日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為$970,654、$992,615及$857,447。

3.本集團未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

4.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115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為$15,798、$23,803及$37,318；最能代表本集團應收帳款於民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為$954,856、$968,812及$731,590。

5.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

	115年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 439,050	($ 58,280)	$ 380,770
在製品	142,284	(24,788)	117,496
製成品	246,743	(20,652)	226,091
合計	$ 828,077	($ 103,720)	$ 724,357

	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	$ 847,472	($ 111,250)	$ 736,222

	114年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 543,758	($ 60,821)	$ 482,937
在製品	140,319	(25,719)	114,600
製成品	276,599	(23,154)	253,445
合計	$ 960,676	($ 109,694)	$ 850,982

本集團民國115年及114年1月1日至3月31日認列為費損之銷貨成本分別為$895,813 及$919,742，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本$10,084 及$21,161。

(七)採用權益法之投資

	115年	114年
1月1日	$ 46,889	$ 28,182
增加採用權益法之投資	-	17,107
採用權益法之投資損益份額	1,689	(2,027)
其他權益變動	(345)	(5,466)
3月31日	$ 48,233	$ 37,796

	115年3月31日	115年3月31日	114年3月31日
關聯企業	$ 48,233	$ 46,889	$ 37,796

(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
115年1月1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)
	$ 1,091,835	$ 2,681,604	$ 882,529	$ -	$ 337,157	$ 86,056	$ 457,880	$ 5,537,061
115年								
1月1日	$ 1,091,835	$ 2,681,604	$ 882,529	$ -	$ 337,157	$ 86,056	$ 457,880	$ 5,537,061
增添	-	367	5,191	-	1,029	2,474	4,222	13,283
處分	-	(902)	(240)	-	(109)	-	-	(1,251)
移轉	-	157	1,127	-	314	726	4,573	6,897
折舊費用	-	(24,621)	(62,424)	-	(18,692)	(8,799)	-	(114,536)
淨兌換差額	1,869	23,687	7,850	-	846	908	-	35,160
3月31日	$ 1,093,704	$ 2,680,292	$ 834,033	$ -	$ 320,545	$ 81,365	$ 466,675	$ 5,476,614
115年3月31日								
成本	$ 1,093,704	$ 3,378,026	$ 2,615,728	$ 14,980	$ 799,250	$ 456,543	$ 466,675	$ 8,824,906
累計折舊	-	(697,734)	(1,781,695)	(14,980)	(478,705)	(375,178)	-	(3,348,292)
	$ 1,093,704	$ 2,680,292	$ 834,033	$ -	$ 320,545	$ 81,365	$ 466,675	$ 5,476,614

	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)
	$ 957,972	$ 1,934,731	$ 1,047,313	$ -	$ 404,553	$ 89,361	$ 380,990	$ 4,814,920
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	-	140	19,930	-	3,496	17,818	6,607	47,991
處分	-	-	(20)	-	-	(135)	-	(155)
移轉	-	-	12,218	-	1,288	4,060	(3,924)	13,642
折舊費用	-	(19,938)	(66,664)	-	(20,207)	(8,909)	-	(115,718)
淨兌換差額	-	6,760	6,434	-	716	350	-	14,260
3月31日	$ 957,972	$ 1,921,693	$ 1,019,211	$ -	$ 389,846	$ 102,545	$ 383,673	$ 4,774,940
114年3月31日								
成本	$ 957,972	$ 2,532,277	$ 2,615,094	$ 14,980	$ 795,623	$ 443,578	$ 383,673	$ 7,743,197
累計折舊	-	(610,584)	(1,595,883)	(14,980)	(405,777)	(341,033)	-	(2,968,257)
	$ 957,972	$ 1,921,693	$ 1,019,211	$ -	$ 389,846	$ 102,545	$ 383,673	$ 4,774,940

1.本集團於民國115年及114年1月1日至3月31日均無利息資本化之情形。

2.本集團不動產、廠房及設備均供自用。

3.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、建物及多功能事務機，租賃合約之期間通常介於1到50年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	$ 26,575	$ 25,987	$ 26,970
房屋	124,232	133,024	205,545
	$ 150,807	$ 159,011	$ 232,515

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
	折舊費用	折舊費用
土地	$ 179	$ 177
房屋	9,317	18,126
	$ 9,496	$ 18,303

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115年及114年1月1日至3月31日使用權資產之增添分別為$20及$11,878。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 842	$ 1,372
屬短期租賃合約之費用	13,439	14,077
屬低價值資產租賃之費用	319	469

6. 本集團於民國115年及114年1月1日至3月31日租賃現金流出總額分別為$23,787及$33,621。

(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
115年1月1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)
	$299,689	$100,014	$121,000	$ 3,083	$ 332	$ 75,820	$599,938
115年							
1月1日	$299,689	$100,014	$121,000	$ 3,083	$ 332	$ 75,820	$599,938
攤銷費用	-	(1,706)	(5,500)	(328)	(65)	(3,335)	(10,934)
淨兌換差額	-	-	-	12	-	78	90
3月31日	$299,689	$ 98,308	$115,500	$ 2,767	$ 267	$ 72,563	$589,094
115年3月31日							
成本	$299,689	$132,821	$220,000	$ 38,453	$ 7,400	$143,946	$842,309
累計攤銷	-	(34,513)	(104,500)	(35,686)	(7,133)	(71,383)	(253,215)
	$299,689	$ 98,308	$115,500	$ 2,767	$ 267	$ 72,563	$589,094

	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)
	$299,689	$106,838	$143,000	$ 3,735	$ 592	$ 89,167	$643,021
114年							
1月1日	$299,689	$106,838	$143,000	$ 3,735	$ 592	$ 89,167	$643,021
增添	-	-	-	788	-	-	788
攤銷費用	-	(1,706)	(5,500)	(1,216)	(65)	(3,346)	(11,833)
淨兌換差額	-	-	-	11	-	57	68
3月31日	$299,689	$105,132	$137,500	$ 3,318	$ 527	$ 85,878	$632,044
114年3月31日							
成本	$299,689	$132,821	$220,000	$ 37,548	$ 7,400	$143,913	$841,371
累計攤銷	-	(27,689)	(82,500)	(34,230)	(6,873)	(58,035)	(209,327)
	$299,689	$105,132	$137,500	$ 3,318	$ 527	$ 85,878	$632,044

1.無形資產攤銷明細如下:

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
製造費用	$ 3,180	$ 4,210
銷售費用	416	440
管理費用	5,779	6,112
研究發展費用	1,559	1,071
	$ 10,934	$ 11,833

2.商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位:

	115年3月31日	114年3月31日
台灣	$ 299,689	$ 299,689

(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：

	114年度	113年度
	折現率	折現率
台灣	8.63%	7.97%

(十二)短期借款

借款性質	115年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	$ 1,275,000	0.3795%~1.75%	無
擔保借款	220,000	1.80%	土地及建物
	$ 1,495,000		

借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
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
	$ 2,000,000		

借款性質	114年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	$ 548,760	2.21%	無

(十三)透過損益按公允價值衡量之金融負債

項目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
衍生性金融商品	$ 2,312	$ 1,418	$ -

1.透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益之明細如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
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	($ 17,927)	$ -

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：

	115年3月31日			
衍生金融負債	到期期間	合約金額(名目本金)		公平價值
遠期外匯合約				
SELL USD/BUY TWD	115/3/17~115/6/17	USD	23,000	$ 2,312

	114年12月31日			
衍生金融負債	到期期間	合約金額(名目本金)		公平價值
遠期外匯合約				
SELL EUR/BUY USD	114/11/18~115/1/14	EUR	2,000	$ 688
SELL EUR/BUY USD	114/11/27~115/2/11	EUR	2,000	730
SELL USD/BUY TWD	114/12/16~115/3/17	USD	23,000	-
合計				$ 1,418

3.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。

4.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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付帳款	$ 656,782	$ 681,007	$ 659,072

(十五)其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付員工酬勞	$ 421,314	$ 410,757	$ 402,554
應付薪資及獎金	161,443	239,198	170,141
應付增值及營業稅	4,933	17,444	13,002
應付設備款	7,337	15,941	9,944
應付檢驗費及修繕費	1,391	3,307	1,728
應付股利	-	-	1,177,289
其他	101,377	128,572	159,527
	$ 697,795	$ 815,219	$ 1,934,185

(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)民國115年及114年1月1日至3月31日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本均為$0。

(3)本集團於民國115年度預計支付予退休計畫之提撥金為$2。

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115年及114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115年及114年1月1日至3月31日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$14,777及$13,650。

(十七)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	115年3月31日
長期銀行借款				
信用借款	自109年3月3日至117年1月15日，並按月攤還本金及利息	1.875%	無	$ 33,628
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	356,205
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	535,857
				925,690
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(331,219)
				$ 594,471

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年12月31日
長期銀行借款				
信用借款	自109年3月3日至117年1月15日，並按月攤還本金及利息	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	548,548
				1,007,554
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(329,711)
				$ 677,843

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年3月31日
長期銀行借款				
信用借款	自109年3月3日至117年1月15日，並按月攤還本金及利息	1.875%	無	$ 63,005
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	586,216
				1,149,221
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(79,736)
				$ 1,069,485

(十八)股份基礎給付

1.民國115年及114年1月1日至3月31日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	民國110年11月3日	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	民國111年8月3日	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%

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：

	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
	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	1,600	$ 53.83	1,872	$ 51.94
本期執行認股權	(10)	32.50	(4)	33.10
期末流通在外認股權	1,590	$ 53.96	1,868	$ 51.98
期末可執行認股權	1,483	$ 48.48	1,129	$ 39.85

3.民國115年1月1日至3月31日執行之認股權於執行日之加權平均股價為48.48 元。

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	給與日	股價(元)	履約價格（元）	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	民國110年11月3日	$ 50.80	$50.80	43.63~47,84	6	-	0.41~0.44	$18.94~19.37
員工認股權計畫	民國111年8月3日	$ 41.20	$41.20	45.89~48,46	6	-	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：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
權益交割	$ 62	$ 760

(十九)股本

1. 民國115年3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:

		115年3月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	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			(750,198)
			$ 443,317

		114年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	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

		114年3月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	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	4,562,000	630,490
減:帳列「36XX 非控制權益」減項			(733,332)
			$ 516,029

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 30.09%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 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。

6. 民國 115 年 5 月 8 日經董事會提議對民國 114 年度盈餘分派每普通股現金股利$6 元，股利總計$706,373。

(二十二)其他權益項目

	115年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	($ 9,069)	($ 126,800)	($ 135,869)
外幣換算差異數	-	125,091	125,091
採用權益法之子公司	(876)	-	(876)
評價調整	(1,301)	-	(1,301)
3月31日	($ 11,246)	($ 1,709)	($ 12,955)

	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	-	77,141	77,141
評價調整	(1,544)	-	(1,544)
3月31日	($ 4,285)	($ 74,098)	($ 78,383)

(二十三)營業收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	$ 1,641,056	$ 1,586,954

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：

115年1月1日至3月31日	歐美地區	亞太地區	合計
部門收入	$ 824,962	$ 1,343,969	$ 2,168,931
內部部門交易之收入	(140,019)	(387,856)	(527,875)
外部客戶合約收入	$ 684,943	$ 956,113	$ 1,641,056
114年1月1日至3月31日	歐美地區	亞太地區	合計
部門收入	$ 918,741	$ 1,160,126	$ 2,078,867
內部部門交易之收入	(277,506)	(214,407)	(491,913)
外部客戶合約收入	$ 641,235	$ 945,719	$ 1,586,954

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115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日及114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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
合約負債				
-預收款項	$ 602,174	$ 669,362	$ 462,331	$ 552,566

(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

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額		
本期認列收入		
預收款項	$ 187,877	$ 210,113

(二十四)利息收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
銀行存款利息(註)	$ 13,803	$ 17,781

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

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
補助收入	$ 244	$ 572
其他收入－其他	3,884	3,781
	$ 4,128	$ 4,353

(二十六)其他利益及損失

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	($ 949)	$ 501
處分投資利益(損失)	3,162	(484)
外幣兌換利益	29,564	28,997
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債損失	(16,713)	(35)
什項支出	(167)	(4,793)
	$ 14,897	$ 24,186

(二十七)財務成本

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
利息費用		
銀行借款	$ 20,158	$ 11,531
租賃負債之利息	842	1,372
	$ 21,000	$ 12,903

(二十八)費用性質之額外資訊

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
員工福利費用	$ 329,669	$ 350,249
不動產、廠房及設備及使用權資產折舊費用	124,032	134,021
無形資產攤銷費用	10,934	11,833

(二十九)員工福利費用

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
薪資費用	$ 278,470	$ 298,273
員工認股權(註)	62	760
勞健保費用	25,956	27,571
退休金費用	14,777	13,650
其他用人費用	10,404	9,995
	$ 329,669	$ 350,249

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為$13,623 及$20,804；董監酬勞估列金額分別為$1,050 及$1,050，前述金額帳列薪資費用科目。

3.民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依該年度之獲利情形，分別以 5%~15%及未超過 3%估列。

4.經董事會決議之民國 114 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為$55,082 及$3,900，與民國 114 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:

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 64,599	$ 53,803
以前年度所得稅低(高)估	-	(6,567)
當期所得稅總額	64,599	47,236
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,567)	(4,989)
遞延所得稅總額	(2,567)	(4,989)
所得稅費用	$ 62,032	$ 42,247

2.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

	115年1月1日至3月31日		
	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	$ 210,692	109,631	$ 1.92
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 210,692		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	458	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 210,692	110,089	$ 1.91

	114年1月1日至3月31日		
	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	$ 136,870	110,657	$ 1.24
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 136,870		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	587	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 136,870	111,244	$ 1.23

(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115年3月31日以現金$36,474購入子公司-和康生物科技股份有限公司額外 0.90%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$13,826，該交易減少非控制權益$36,474，歸屬於母公司業主之權益減少$22,648。民國 115 年及114年1月1日及3月31日子公司-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：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
購入非控制權益之帳面金額	$ 13,826	$ 18,214
支付予非控制權益之對價	(36,474)	(65,610)
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	($ 22,648)	($ 47,396)

(三十三)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	$ 13,283	$ 47,991
加：期初應付設備款	9,944	6,491
減：期末應付設備款	(7,337)	(9,944)
本期支付現金	$ 15,890	$ 44,538

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
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
上海凱澳斯科技有限公司	其他關係人
司碼濯互動包材股份有限公司	關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.商品之銷售

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
營業收入：		
其他關係人	$ 2,694	$ 4,380

商品之交易價格與收款條件與非關係人無重大差異。

2.其他收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
管理服務收入：		
關聯企業	$ 43	$ -

係本公司提供管理服務之收入，依雙方議定之條件辦理。

3.營業費用

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
其他費用：		
關聯企業	$ 457	$ -

其他費用包含勞務費。

4.應收關係人款項

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收帳款：			
其他關係人	$ 19,430	$ 25,244	$ 1,977
關聯企業	-	-	418
小計	19,430	25,244	2,395
其他應收款：			
關聯企業	105	59	90
合計	$ 19,535	$ 25,303	$ 2,485

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

5.應付關係人款項

	114年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付帳款：			
關聯企業	$ 139	$ 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

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	$ 19,158	$ 24,232
股份基礎給付	10	266
總計	$ 19,168	$ 24,498

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳面價值			
資產項目	114年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	擔保用途
不動產、廠房及設備	$ 1,384,390	$ 1,388,464	$ 1,709,278	短期借款及長期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	57,280	28,728	30,152	履約保證金及海關押匯
	$ 1,441,670	$ 1,417,192	$ 1,739,430	

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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
不動產、廠房及設備	$ 154,276	$ 153,184	$ 110,974

2.本集團於民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日已開立未使用之信用狀額度分別為$3,075、$7,956及$1,645。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

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

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
金融資產			
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	$ 9,421	$ 19,760	$ 23,998
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	$ 76,298	$ 79,673	$ 65,981

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	$ 5,136,164	$ 5,470,732	$ 5,094,500
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	546,646	388,726	834,568
應收票據	15,798	23,803	37,318
應收帳款	954,856	968,812	731,590
應收帳款-關係人	19,430	25,244	2,395
其他應收款	31,597	43,967	47,008
其他應收款-關係人	105	59	90
存出保證金	22,309	21,024	22,572
	$ 6,726,905	$ 6,942,367	$ 6,770,041
金融負債			
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	$ 2,312	$ 1,418	$ -
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	$ 1,495,000	$ 2,000,000	$ 548,760
應付票據	1,107	3,264	584
應付帳款	656,782	681,007	659,072
應付帳款-關係人	139	426	-
其他應付款	697,795	815,219	1,934,185
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	925,690	1,007,554	1,149,221
存入保證金	10,645	12,509	7,421
	$ 3,787,158	$ 4,519,979	$ 4,299,243
租賃負債	$ 126,923	$ 135,575	$ 212,253

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.本集團以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，請詳附註六、(二)及(十三)。

C.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：

		115年3月31日		
(外幣：功能性貨幣)		外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	USD	46,754	31.9950	$1,495,894
人民幣：新台幣	RMB	206,894	4.6290	957,712
歐元：新台幣	EUR	7,056	36.7100	259,026
日幣：新台幣	JPY	1,016,265	0.2005	203,761
金融負債				
貨幣性項目				
日幣：新台幣	JPY	397,650	0.2005	$ 79,729
人民幣：新台幣	RMB	44,511	4.6290	206,041
美金：新台幣	USD	7,735	31.9950	247,481
歐元：新台幣	EUR	820	36.7100	30,102

		114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)
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	USD	42,916	31.4300	$1,348,850
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
金融負債				
貨幣性項目				
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

		114年3月31日		
(外幣：功能性貨幣)		外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	USD	22,519	33.2050	$ 747,743
人民幣：新台幣	RMB	204,935	4.5730	937,168
歐元：新台幣	EUR	9,315	35.9700	335,061
日幣：新台幣	JPY	810,459	0.2227	180,489
金融負債				
貨幣性項目				
日幣：新台幣	JPY	383,482	0.2227	$ 85,401
人民幣：新台幣	RMB	51,924	4.5730	237,448
美金：新台幣	USD	4,610	33.2050	153,075
歐元：新台幣	EUR	1,013	35.9700	36,438

C.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國115年及114年1月1日至3月31日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為$29,564及$28,997。

D.本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	115年1月1日至3月31日		
	敏感度分析		
(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
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 14,959	$ -
人民幣：新台幣	〃	9,577	-
歐元：新台幣	〃	2,590	-
日幣：新台幣	〃	2,038	-
金融負債			
貨幣性項目			
日幣：新台幣	1%	$ 797	$ -
人民幣：新台幣	〃	2,060	-
美金：新台幣	〃	2,475	-
歐元：新台幣	〃	301	-

	114年1月1日至3月31日		
	敏感度分析		
(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
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 7,477	$ -
人民幣：新台幣	〃	9,372	-
歐元：新台幣	〃	3,351	-
日幣：新台幣	〃	1,805	-
金融負債			
貨幣性項目			
日幣：新台幣	1%	$ 854	$ -
人民幣：新台幣	〃	2,374	-
美金：新台幣	〃	1,531	-
歐元：新台幣	〃	364	-

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115年及114年1月1日至3月31日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$94及$240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$763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短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國115年及114年1月1日至3月31日，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115年及114年1月1日至3月31日之稅後淨利將分別減少或增加$484及$340，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，設定僅有信評良好者，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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之損失率法如下：

	群組一	群組二	群組三	群組四	合計
115年3月31日					
預期損失率	0%~1.44%	0%~20.23%	0%~100%	100%	
帳面價值總額	$ 704,144	$ 245,551	$ 58,357	$ 58,436	$ 1,066,488
備抵損失	$ 315	$ 3,668	$ 33,415	$ 58,436	$ 95,834

	群組一	群組二	群組三	群組四	合計
114年12月31日					
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
114年3月31日					
預期損失率	0%~1.44%	0%~20.23%	0%~100%	100%	
帳面價值總額	$ 594,490	$ 151,809	$ 54,603	$ 70,551	$ 871,453
備抵損失	$ 2,614	$ 7,091	$ 22,289	$ 70,551	$ 102,545

G.本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	115年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	$ 98,128	$ -
減損損失迴轉	(342)	-
因無法收回而沖銷之款項	(2,540)	-
匯率影響數	588	-
3月31日	$ 95,834	$ -

	114年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	$ 97,326	$ -
提列減損損失	4,253	-
匯率影響數	966	-
3月31日	$ 102,545	$ -

(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115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日，本集團尚未動用融資額度分別為$3,494,738、$2,790,075及$4,260,063。

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:

115年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	$1,495,000	$ -	$ -	
應付票據	1,107	-	-	-
應付帳款(含關係人)	656,921	-	-	-
其他應付款(含關係人)	697,795	-	-	-
租賃負債	30,131	7,221	14,961	74,610
存入保證金	-	10,645	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	331,219	216,556	167,788	210,127

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:

114年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	$ 548,760	$ -	$ -	$ -
應付票據	584	-	-	-
應付帳款(含關係人)	659,072	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,934,185	-	-	-
租賃負債	68,926	127,030	16,297	-
存入保證金	-	7,421	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	79,736	-	746,129	323,356

(三)公允價值資訊

1.為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

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

2.非以公允價值衡量之金融工具

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

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

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

115年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$ 6,963	$ 2,458	$ -	$ 9,421
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	13,983	-	62,315	76,298
合計	$ 20,946	$ 2,458	$ 62,315	$ 85,719

115年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 2,312	$ -	$ 2,312

114年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$ 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				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生性金融商品	$ -	$ 1,418	$ -	$ 1,418

114年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$ 23,998	$ -	$ -	$ 23,998
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	3,657	-	62,324	65,981
合計	$ 27,655	$ -	$ 62,324	$ 89,979

(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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5.下表列示民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	非衍生權益工具	
	115年	114年
1月1日	$ 63,152	$ 63,835
認列於其他綜合損益之利益或損失	(837)	(1,511)
3月31日	$ 62,315	$ 62,324

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：

	115年3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	$ 7,319	現金流量折現法	長期營收成長率	2%	長期營收成長率愈高，公允價值愈高
			加權平均資金成本	9.69%	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

	114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	$ 8,156	現金流量折現法	長期營收成長率	2%	長期營收成長率愈高，公允價值愈高
			加權平均資金成本	9.59%	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

	114年3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	$ 10,146	現金流量折現法	長期營收成長率	2%	長期營收成長率愈高，公允價值愈高
			加權平均資金成本	9.59%	折現率愈高，公允價值愈低
非上市上櫃公司股票	52,178	可類比上市上櫃公司法	企業價值對稅前息前利益比乘數	8.86	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

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：

			115年3月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	±5%	$ -	$ -	$ 3,116	($ 3,116)

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

			114年3月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通性折價	±5%	$ -	$ -	$ 3,116	($ 3,116)

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
115年1月1日至3月31日						
外部客戶收入	$ 900,337	$ 324,845	$ 340,111	$ 75,763	$ -	$ 1,641,056
內部客戶收入	385,975	46,124	95,776	-	(527,875)	-
部門收入	$ 1,286,312	$ 370,969	$ 435,887	$ 75,763	($ 527,875)	$ 1,641,056
部門損益	$ 267,829	$ 49,900	$ 21,175	$ 20,736	($ 118,615)	$ 241,025
部門損益包含：						
折舊及攤銷	$ 98,370	$ 25,314	$ 14,048	$ 1,296	($ 4,061)	$ 134,967
利息收入	12,959	9,012	13	9	(8,190)	13,803
利息支出	11,147	86	9,746	21	-	21,000
所得稅費用	62,944	1,169	-	-	(2,081)	62,032
採用權益法之投資損益	40,959	5,669	(49,267)	-	4,328	1,689
部門總資產	$ 17,481,053	$ 9,838,181	$ 1,943,053	$ 481,763	($ 15,407,994)	$ 14,336,056
部門資產包含：						
採用權益法之投資	$ 5,233,497	$ 1,615,211	($ 256,584)	$ 245,699	($ 6,789,590)	$ 48,233
非流動資產資本支出	7,467	13,167	7,905	-	-	28,539
部門總負債	$ 4,499,080	$ 1,264,260	$ 1,713,848	$ 325,678	($ 2,954,118)	$ 4,848,748

	台灣	亞洲	美國	其他	調整及沖銷	合計
114年1月1日至3月31日						
外部客戶收入	$ 918,295	$ 343,289	$ 265,480	$ 59,890	$ -	$ 1,586,954
內部客戶收入	309,247	54,960	127,706	-	(491,913)	-
部門收入	$ 1,227,542	$ 398,249	$ 393,186	$ 59,890	($ 491,913)	$ 1,586,954
部門損益	$ 207,336	$ 109,002	($ 23,863)	($ 42,564)	($ 85,902)	$ 164,009
部門損益包含：						
折舊及攤銷	$ 104,074	$ 23,260	$ 19,296	$ 1,172	($ 1,969)	$ 145,833
利息收入	5,743	12,028	10	-	-	17,781
利息支出	10,065	178	2,642	18	-	12,903
所得稅費用	49,368	(5,035)	-	-	(2,086)	42,247
採用權益法之投資損益	265	20,197	(26,722)	(22,945)	27,178	(2,027)
部門總資產	$ 16,608,677	$ 9,881,581	$ 1,506,738	$ 256,285	($ 14,380,565)	$ 13,872,716
部門資產包含：						
採用權益法之投資	$ 4,840,270	$ 1,573,633	($ 78,663)	$ 49,116	($ 6,346,560)	$ 37,796
非流動資產資本支出	10,058	79,871	3,114	-	-	93,043
部門總負債	$ 4,998,087	$ 1,443,698	$ 1,460,675	$ 318,210	($ 2,780,088)	$ 5,440,582

民國115年及114年1月1日至3月31日報導部門-台灣銷售歐美地區之收入分別為$119,745及$243,270，其他之報導部門-亞洲及其他銷售歐美地區之收入分別為$565,198及$397,965。

(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115年及114年1月1日至3月31日部門損益與繼續營業部門稅後損益一致，未有調節項目。

大江生醫股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國115年1月1日至3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	擔保品 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	$ 745,543	$ 745,543	$ 745,543	4.50%	2	$ -	營運週轉	$ -	無	-	$ 1,618,785	1,618,785	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	925,800	567,053	567,053	1.20%	2	-	營運週轉	-	無	-	2,634,805	2,634,805	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$31.9950計算；人民幣以兌換新台幣RMB$1：NTD$4.629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間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115年1月1日至3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 公司名稱	關係（註2）	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
0	大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH LLC	2	$ 1,618,785	$ 15,998	$ 15,998	$ 15,998	$ -	0.20	$ 4,046,963	Y	N	N	註3
0	大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH USA LLC	2	1,618,785	143,977	143,977	143,977	-	1.78	4,046,963	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：本公司直接或及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間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115年3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	$ 2,382	0.10	$ 2,382	
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	6,947	7.30	6,947	
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	458,452	3.10	458,452	
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	317,640	2.14	317,640	
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-流動	823,984	11,601	0.26	11,601	
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	170,931	1.16	170,931	
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	6,963	0.16	6,963	

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115年1月1日至3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		
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(%)	備註
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）	$ 128,493	(12.37)	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）	142,794	(13.75)	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	6,467	0.74	

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115年3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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
						金額	處理方式		
大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH NETHERLANDS B.V.	子公司	應收帳款	$ 274,804	1.06	$ 103,310	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	745,543	0.00	-	-	-	-
大江生醫生物技術(上海)有限公司	TCI BIOTECH USA LLC	關係企業	其他應收款	567,053	0.00	-	-	-	-
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	105,961	0.29	105,961	依雙方約定償還	5,475	-

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115年1月1日至3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			
				科目	金額	交易條件	佔總營收或總資產之比率(%)（註3）
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	$ 128,493	係依一般銷貨價格及條件辦理	7.83
0	大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH NETHERLANDS B.V.	1	應收帳款	274,804	係依一般銷貨價格及條件辦理	1.92
0	大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH LLC	1	銷貨收入	142,794	係依一般銷貨價格及條件辦理	8.70
0	大江生醫股份有限公司	TCI BIOTECH USA LLC	1	其他應收款	745,543	係依雙方約定資金貸與條件辦理	5.20
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	567,053	係依雙方約定資金貸與條件辦理	3.96
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	105,961	係依雙方協議之條件及期限辦理	0.74
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	7,785	係依雙方協議之條件及期限辦理	0.47

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115年1月1日至3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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
大江生醫股份有限公司	台灣第一新藥股份有限公司	台灣	健康食品及美容保養品批發零售	$ 43,685	$ 43,685	214,885,489	100.00	$ 3,117,235	$ 4,911	$ 5,466	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	141,587	21,376	46	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	22,382	(1,759)	(1,759)	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	8,815	21,175	815	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	5,106	(6)	(6)	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	(1,480)	(610)	(610)	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	12,035	(1,021)	(1,021)	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	156,085	20,732	20,732	無
大江生醫股份有限公司	司碼濮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	3,624	(341)	(53)	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	5,920	(560)	(498)	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	781,439	744,965	26,983,762	30.09	776,454	52,793	14,424	無
大江生醫股份有限公司	永澄餌股份有限公司	台灣	食品什貨、飲料批發與零售	3,800	3,800	380,000	19.00	-	(2,252)	-	無
大江生醫股份有限公司	ELIXIRLAB (FRANCE) SAS	法國	健康食品及美容保養品貿易	8,304	-	240,000	80.00	8,814	4	3	註3
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	9,209	26,000,000	100.00	8,724	(36)	(36)	無
TCI BIOTECH NETHERLANDS B.V.	TCI BIOTECH LLC	美國	健康食品及美容保養品貿易	207,588	207,588	7,500	96.15	220,390	21,175	20,360	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	25,299	18,068	4,517	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	256,595	(49,267)	(49,267)	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	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	4,103,723	79.31	86,360	(64)	(51)	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	49,050	2,740,000	16.75	17,506	(11,772)	(2,725)	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	3,123	(2)	(2)	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115年3月30日投入資本$8,304。

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115年1月1日至3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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
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	$ 4,990	100.00	$ 4,990	$ 3,181,480	$ 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	-	-	-	-	7,262	100.00	7,262	2,724,414	-	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	-	註2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註8
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	9,194	100.00	9,273	2,634,805	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	(648)	79.31	(514)	662	-	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	(4,281)	100.00	(4,281)	(78,138)	-	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	-	-	-	-	(272)	18.40	(50)	1,804	-	註4 註5

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註6)
大江生醫股份有限公司	$ 438,307	$ 692,000	$ 5,692,385
台灣第一新藥股份有限公司	15,440	15,440	1,876,262
和康生物科技股份有限公司	58,193	58,193	975,930
大江生活股份有限公司	8,916	31,484	64,223

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核閱之財務報表認列。

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$4.6290計算；美金以兌換新台幣USD$1：NTD$31.9950計算。損益科目：人民幣以兌換新台幣RMB$1：NTD$4.5700計算；美金以兌換新台幣USD$1：NTD$31.6505計算。

註6：依據民國97年8月29日經濟部投資審計議委員會經審計字第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。

註8：本公司於民國115年1月28日辦理解散清算，惟截至民國115年3月31日清算程序尚未辦理完畢。

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115年1月1日至3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				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
大江生醫生物技術(上海)有限公司	$ 128,493	12.37	$ -	-	$ -	-	$ -	-	$ -	$ -	-	-	
河康生物科技(上海)有限公司	7,785	4.07			105,961	86.09							

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。