

大江基因醫學股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 109 年度及 108 年度

公司地址：台北市內湖區港墘路 185 號 10 樓之 1
電 話：(02)7714-3635

大江基因醫學股份有限公司
民國 109 年度及 108 年度個體財務報告暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告	4 ~ 6	
四、	個體資產負債表	7 ~ 8	
五、	個體綜合損益表	9	
六、	個體權益變動表	10	
七、	個體現金流量表	11	
八、	個體財務報表附註	12 ~ 36	
	（一） 公司沿革	12	
	（二） 通過財務報告之日期及程序	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 ~ 19	
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20	
	（六） 重要會計項目之說明	20 ~ 29	
	（七） 關係人交易	30 ~ 32	
	（八） 質押之資產	32	
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	32	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	32	
(十二)	其他	32 ~ 35	
(十三)	附註揭露事項	35 ~ 36	
(十四)	營運部門資訊	36	
九、	重要會計項目明細表	37 ~ 48	

會計師查核報告

(110)財審報字第 21001421 號

大江基因醫學股份有限公司 公鑒：

查核意見

大江基因醫學股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達大江基因醫學股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體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，與大江基因醫學股份有限公司保持超然獨立，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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估大江基因醫學股份有限公司繼續經營之能力、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基因醫學股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

大江基因醫學股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體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一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體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，惟其目的非對大江基因醫學股份有限公司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，以及使大江基因醫學股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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基因醫學股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於大江基因醫學股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證



資誠

據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體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）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐明釗

徐明釗



會計師

支秉鈞

支秉鈞



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029449 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

中 華 民 國 1 1 0 年 1 2 月 7 日

大江基因醫學股份有限公司
個體資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			附註	109 年 12 月 31 日	%	108 年 12 月 31 日	%	
				金 額		金 額		
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	131,148	54	\$	113,366	56
1170	應收帳款淨額	六(二)		1,069	-		787	-
1180	應收帳款－關係人淨額	七		16,449	7		22,589	11
1200	其他應收款			-	-		17	-
1220	本期所得稅資產	六(二十一)		1,946	1		1,577	1
130X	存貨	六(三)		15,252	6		1,616	1
1410	預付款項	六(四)		2,622	1		1,894	1
1470	其他流動資產			12	-		111	-
11XX	流動資產合計			168,498	69		141,957	70
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(五)		33,112	14		34,152	17
1600	不動產、廠房及設備	六(六)		20,039	8		12,497	6
1780	無形資產	六(七)		782	-		936	1
1900	其他非流動資產	六(九)		22,254	9		12,532	6
15XX	非流動資產合計			76,187	31		60,117	30
1XXX	資產總計		\$	244,685	100	\$	202,074	100

(續次頁)

大江基團醫學股份有限公司
個體資產負債表
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
負債						
流動負債						
2130	合約負債—流動	六(十五)	\$	9,928 4	\$	5,016 3
2150	應付票據			595 -		595 -
2170	應付帳款			692 -		547 -
2180	應付帳款—關係人	七		44 -		1,528 1
2200	其他應付款	六(十)		14,296 6		21,130 11
2220	其他應付款項—關係人	七		855 1		687 -
2230	本期所得稅負債	六(二十一)		10,134 4		- -
2300	其他流動負債			236 -		299 -
21XX	流動負債合計			<u>36,780 15</u>		<u>29,802 15</u>
非流動負債						
2670	其他非流動負債—其他	六(五)		- -		99 -
2XXX	負債總計			<u>36,780 15</u>		<u>29,901 15</u>
股本						
3110	普通股股本	六(十二)		155,925 64		105,000 52
資本公積						
3200	資本公積	六(十三)		1,200 -		1,200 1
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十四)		6,764 3		1,099 -
3350	未分配盈餘			45,082 18		65,926 33
其他權益						
3400	其他權益		(	1,066) -	(	1,052) (1)
3XXX	權益總計			<u>207,905 85</u>		<u>172,173 85</u>
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>244,685 100</u>	\$	<u>202,074 100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



經理人：林詠翔



會計主管：紀佳怡



大江基因醫學股份有限公司
個體綜合損益表
民國109年及108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	109 金	年 額	度 %	108 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十五)及七	\$	104,688	100	\$	127,311	100
5000 營業成本	六(三)	(	12,145)	(12)	(	17,801)	(14)
5900 營業毛利			92,543	88		109,510	86
營業費用	六(六)(七) (十一)(十九) (二十)						
6100 推銷費用		(	11,990)	(11)	(	25,131)	(20)
6200 管理費用		(	5,937)	(6)	(	4,934)	(4)
6300 研究發展費用		(	25,950)	(25)	(	19,828)	(15)
6000 營業費用合計		(	43,877)	(42)	(	49,893)	(39)
6900 營業利益			48,666	46		59,617	47
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十六)		46	-		82	-
7010 其他收入	六(十七)及七		944	1		508	-
7020 其他利益及損失	六(十八)	(	401)	-		408	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(	927)	(1)	(	2,650)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		(	338)	-	(	1,652)	(2)
7900 稅前淨利			48,328	46		57,965	45
7950 所得稅費用	六(二十一)	(	12,582)	(12)	(	1,311)	(1)
8200 本期淨利		\$	35,746	34	\$	56,654	44
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(五)	(\$	14)	-	(\$	214)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	14)	-	(\$	214)	-
8500 本期綜合損益總額		\$	35,732	34	\$	56,440	44
每股盈餘							
9750 基本每股盈餘	六(二十二)	\$	1.94		\$	3.07	
9850 稀釋每股盈餘	六(二十二)	\$	1.91		\$	3.00	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



經理人：林詠翔



會計主管：紀佳怡



大江基因醫學股份有限公司

個體權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	普通	通	股	本	資本公積	一發行溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		合計
									保	盈餘	
108 年度											
				\$ 105,000	\$	1,200	\$	-	\$	10,990	\$ 116,352
108 年 1 月 1 日餘額				-	-	-	-	-	-	56,654	56,654
本期淨利				-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	六(五)			-	-	-	-	-	-	214	(214)
本期綜合損益總額				-	-	-	-	-	-	56,654	56,440
107 年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積	六(十三)			-	-	-	-	1,099	(1,099)	-	-
未按持股比率變動之影響數	六(五)			-	-	-	-	(619)	-	(619)	(619)
108 年 12 月 31 日餘額				\$ 105,000	\$	1,200	\$	1,099	\$	65,926	\$ 172,173
109 年度											
109 年 1 月 1 日餘額				\$ 105,000	\$	1,200	\$	1,099	\$	65,926	\$ 172,173
本期淨利				-	-	-	-	-	-	35,746	35,746
本期其他綜合損益	六(五)			-	-	-	-	-	-	-	(14)
本期綜合損益總額				-	-	-	-	-	-	35,746	35,732
108 年度盈餘指撥及分配											
提列法定盈餘公積	六(十三)			-	-	-	-	5,665	(5,665)	-	-
發放股票股利	六(十二)			50,925	-	-	-	-	(50,925)	-	-
109 年 12 月 31 日餘額				\$ 155,925	\$	1,200	\$	6,764	\$	45,082	\$ 207,905

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔

經理人：林詠翔

會計主管：紀佳怡

大江基因醫藥股份有限公司
個體現金流量表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至12月31日	108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	\$ 48,328	\$ 57,965
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(十九) 3,773	2,011
攤銷費用	六(七)(十九) 154	263
採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	六(五) 927	2,650
遞延費用攤提費用	六(十九) 1,289	4,819
利息收入	六(十六) (46)	(82)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款	(282)	365
應收帳款-關係人	6,140	8,229
其他應收款	17 (17)	
其他應收款-關係人	-	20,485
存貨	(13,636)	983
預付款項	(728)	(863)
其他流動資產	99 (111)	
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	4,912	4,834
應付票據	-	(288)
應付帳款	145	156
應付帳款-關係人	(1,484)	(1,468)
其他應付款	353	2,866
其他應付款項-關係人	168	687
其他流動負債	(63)	(145)
營運產生之現金流入	50,066	103,339
收取之利息	46	82
支付所得稅	(2,817)	(14,687)
營業活動之淨現金流入	47,295	88,734
投資活動之現金流量		
購置不動產、廠房及設備支付現金數	六(二十二) (7,467)	(844)
預付設備款增加	(22,018)	(4,528)
存出保證金(增加)減少	(28)	5
遞延費用減少	-	998
投資活動之淨現金流出	(29,513)	(4,369)
本期現金及約當現金增加數	17,782	84,365
期初現金及約當現金餘額	六(一) 113,366	29,001
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 131,148	\$ 113,366

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林詠翔



經理人：林詠翔



會計主管：紀佳怡



大江基因醫學股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 109 年度及 108 年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

大江基因醫學股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，主要營業項目為健康檢測及健康食品批發零售。大江生醫股份有限公司持有本公司 61.19% 股權，為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 110 年 12 月 7 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)
註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。	

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外

營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 應收帳款

- 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。
- 2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(六) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(七) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- 1. 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。

(八) 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。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(九) 採用權益法之投資—子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司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，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十) 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公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。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. 本公司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、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	3 年
其他	3 年

(十一) 營業租賃(承租人)

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

(十二) 無形資產

1. 權利金

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

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

(十三) 非金融資產減損

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

(十四) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

(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

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。

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。本公司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。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十六) 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. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，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個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司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。

(十七) 股本

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。

(十八) 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，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(十九) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本公司銷售健康食品，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，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。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) 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依據歷史經驗予以估計，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數量折扣或銷貨折讓認列為退款負債。

2. 勞務收入

勞務收入係本公司協助客戶健康檢測之勞務收入，於某一時點完成時認列收入。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。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)重要會計估計及假設

無此情形。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 110	\$ 95
支票存款及活期存款	131,038	113,271
合計	<u>\$ 131,148</u>	<u>\$ 113,366</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金提供質押之情形。

(二)應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	<u>\$ 1,069</u>	<u>\$ 787</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	\$ 609	\$ 312
30天內	-	10
31-90天	-	457
91天以上	460	8
	<u>\$ 1,069</u>	<u>\$ 787</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合

約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$1,152。

3. 本公司未有將應收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，最能代表本公司應收帳款於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,069 及\$787。

5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 11,077	\$ -	\$ 11,077
商品存貨	4,175	-	4,175
合計	<u>\$ 15,252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,252</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 114	\$ -	\$ 114
商品存貨	1,502	-	1,502
合計	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,616</u>

本公司民國 109 年及 108 年度認列為費損之存貨成本分別為\$1,140 及\$2,900。

(四) 預付款項

	109年12月31日	108年12月31日
預付費用	\$ 1,663	\$ 1,830
預付貨款	959	64
合計	<u>\$ 2,622</u>	<u>\$ 1,894</u>

(五) 採用權益法之投資

	109年	108年
1月1日	\$ 34,053	\$ 37,536
採用權益法之投資損益份額	(927)	(2,650)
未按持股比率認列	-	(619)
其他權益變動	(14)	(214)
12月31日	<u>\$ 33,112</u>	<u>\$ 34,053</u>

	109年12月31日	108年12月31日
GLUX HK LIMITED	\$ 442	\$ -
大江生活股份有限公司	32,670	34,152
	33,112	34,152
減：GLUX HK LIMITED採權益法之投資貸 餘(帳列「其他非流動負債-其他」)	-	(99)
	\$ 33,112	\$ 34,053

(六) 不動產、廠房及設備

	機器設備	其他	合計
109年1月1日			
成本	\$ 14,281	\$ 4,443	\$ 18,724
累計折舊	(4,419)	(1,808)	(6,227)
	<u>\$ 9,862</u>	<u>\$ 2,635</u>	<u>\$ 12,497</u>
109年度			
1月1日	\$ 9,862	\$ 2,635	\$ 12,497
增添	80	200	280
重分類	10,024	1,011	11,035
折舊費用	(2,902)	(871)	(3,773)
12月31日	<u>\$ 17,064</u>	<u>\$ 2,975</u>	<u>\$ 20,039</u>
109年12月31日			
成本	\$ 24,385	\$ 5,654	\$ 30,039
累計折舊	(7,321)	(2,679)	(10,000)
	<u>\$ 17,064</u>	<u>\$ 2,975</u>	<u>\$ 20,039</u>

	機器設備	其他	合計
108年1月1日			
成本	\$ 3,893	\$ 3,700	\$ 7,593
累計折舊	(3,193)	(1,023)	(4,216)
	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 2,677</u>	<u>\$ 3,377</u>
108年度			
1月1日	\$ 700	\$ 2,677	\$ 3,377
增添	6,968	743	7,711
重分類	3,420	-	3,420
折舊費用	(1,226)	(785)	(2,011)
12月31日	<u>\$ 9,862</u>	<u>\$ 2,635</u>	<u>\$ 12,497</u>
108年12月31日			
成本	\$ 14,281	\$ 4,443	\$ 18,724
累計折舊	(4,419)	(1,808)	(6,227)
	<u>\$ 9,862</u>	<u>\$ 2,635</u>	<u>\$ 12,497</u>

(七) 無形資產

	權利金	電腦軟體	合計
109年1月1日			
成本	\$ 1,100	\$ 488	\$ 1,588
累計攤銷	(218)	(434)	(652)
	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 936</u>
109年度			
1月1日	\$ 882	\$ 54	\$ 936
攤銷費用	(100)	(54)	(154)
12月31日	<u>\$ 782</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 782</u>
109年12月31日			
成本	\$ 1,100	\$ 488	\$ 1,588
累計攤銷	(318)	(488)	(806)
	<u>\$ 782</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 782</u>
	權利金	電腦軟體	合計
108年1月1日			
成本	\$ 1,100	\$ 488	\$ 1,588
累計攤銷	(118)	(271)	(389)
	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 1,199</u>
108年度			
1月1日	\$ 982	\$ 217	\$ 1,199
攤銷費用	(100)	(163)	(263)
12月31日	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 936</u>
108年12月31日			
成本	\$ 1,100	\$ 488	\$ 1,588
累計攤銷	(218)	(434)	(652)
	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 936</u>

無形資產攤銷明細如下：

	109年度	108年度
研究發展費用	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 264</u>

(八) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括辦公室及影印機，租賃合約之期間為 1 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. 本公司承租之辦公室之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為影印設備。另民國 109 及 108 年 12 月 31 日本公司對於短期租賃承諾之租賃給付為\$3,021 及\$2,095。
3. 本公司於民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日皆無須認列使用權資產之情事。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
屬短期租賃合約之費用	\$ 3,021	\$ 2,095
屬低價值資產租賃之費用	91	407
	<u>\$ 3,112</u>	<u>\$ 2,502</u>

5. 本集團於民國 109 及 108 年度租賃現金流出總額為\$3,112 及\$2,502。

(九) 其他非流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
未攤銷費用	\$ 2,785	\$ 4,074
預付設備款	19,321	8,338
存出保證金	148	120
	<u>\$ 22,254</u>	<u>\$ 12,532</u>

(十) 其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 6,447	\$ 9,122
應付員工酬勞	4,482	2,035
應付設備款	-	7,187
其他應付款	3,367	2,786
	<u>\$ 14,296</u>	<u>\$ 21,130</u>

(十一) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提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. 民國 109 年及 108 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,527 及\$1,096。

(十二)股本

民國 109 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$500,000，分為 50,000 仟股，實收資本額為\$155,925，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	109年	108年
1月1日	10,500	10,500
發放股票股利	5,093	-
12月31日	15,593	10,500

(十三)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。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十四)保留盈餘

1. 依公司法章程規定，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 10%法定盈餘公積，其餘除派付股息年息一分外，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 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。

(十五)營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入	\$ 104,688	\$ 127,311

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

109年度	銷貨收入	勞務收入	合計
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 3,404	\$ 101,284	\$ 104,688

108年度			
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 8,306	\$ 119,005	\$ 127,311

2. 合約資產及合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	109年12月31日	108年12月31日
合約負債-預收款項	\$ 9,928	\$ 5,016

(十六) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 46	\$ 82

(十七) 其他收入

	109年度	108年度
其他收入-其他	\$ 944	\$ 508

(十八) 其他利益及損失

	109年度	108年度
外幣兌換（損失）利益	(\$ 115)	\$ 518
什項支出	(286)	(110)
	(\$ 401)	\$ 408

(十九) 費用性質之額外資訊

	109年度	108年度
員工福利費用	\$ 30,985	\$ 31,293
不動產、廠房及設備折舊費用	3,773	2,011
無形資產攤銷費用	154	264

(二十) 員工福利費用

	109年度	108年度
薪資費用	\$ 25,081	\$ 26,820
勞健保費用	2,879	2,253
退休金費用	1,527	1,096
其他用人費用	1,498	1,124
	<u>\$ 30,985</u>	<u>\$ 31,293</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 5%~15%，董事及監察人酬勞不高於 3%。

2. 本公司民國 109 年及 108 年度員工酬勞估列金額分別為\$2,447 及 \$3,143，無估列董監酬勞，前述金額帳列薪資費用科目。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	109年度	108年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,851	\$ 3,860
未分配盈餘加徵	3	464
投資抵減所得稅影響數	(3)	-
以前年度所得稅低(高)估數	2,731	(3,013)
所得稅費用	<u>\$ 12,582</u>	<u>\$ 1,311</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	109年	108年
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 9,666	\$ 11,593
按法令規定不得認列項目影響數	185	530
投資抵減之所得稅影響數	(3)	(1,700)
未分配盈餘加徵	3	464
以前年度所得稅低(高)估數	2,731	(3,013)
其他	-	(6,563)
所得稅費用	<u>\$ 12,582</u>	<u>\$ 1,311</u>

3. 本公司未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫列性差異	<u>\$ 33,122</u>	<u>\$ 32,194</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十二) 每股盈餘

	109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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 35,746	18,462	\$ 1.94
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	35,746		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	—	257	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 35,746	18,719	\$ 1.91

	108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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 56,654	18,462	\$ 3.07
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	56,654		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	—	429	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 56,654	\$ 18,891	\$ 3.00

註：上述加權平均流通在外股數，業依民國 109 年度及 110 年度股東會決議之股票股利發放比率追溯調整之。

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年度	108年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 280	\$ 7,711
加：期初應付設備款	7,187	320
減：期末應付設備款	—	(7,187)
本期支付現金	\$ 7,467	\$ 844

七、關係人交易

(一)母公司

本公司由大江生醫股份有限公司（在中華民國註冊成立）控制，其擁有本公司 61.19% 股權，為本公司之最終母公司。

(二)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
大江生醫股份有限公司(大江生醫)	最終母公司
香港商健樂士有限公司台灣分公司(健樂士)	本公司之子公司
台灣第一新藥股份有限公司(第一新藥)	其他關係人
百岳特生物技術(上海)有限公司	其他關係人
百岳特生物科技(上海)有限公司	其他關係人
光騰新藥股份有限公司	其他關係人
大江生活股份有限公司 (原名為動力生技股份有限公司)	本公司之子公司

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
商品銷售：		
最終母公司	\$ 139	\$ 115
子公司	4	6
小計	<u>143</u>	<u>121</u>
勞務銷售：		
最終母公司	96,960	107,464
子公司	278	-
其他關係人	<u>233</u>	<u>-</u>
小計	<u>97,471</u>	<u>107,464</u>
其他收入：		
最終母公司	-	500
合計	<u>\$ 97,614</u>	<u>\$ 108,085</u>

本集團對關係人之商品及勞務銷售，無其他類型交易可資比較，係按雙方約定之銷售價格及條件辦理。

2. 進貨

	109年度	108年度
商品購買：		
最終母公司	\$ 1,640	\$ 2,454
子公司	13	2,036
合計	<u>\$ 1,653</u>	<u>\$ 4,490</u>

本集團對關係人之進貨，無其他類型交易可資比較，係按雙方約定進貨價格及條件辦理。

3. 營業費用

	109年	108年
租金支出：		
最終母公司	<u>\$ 2,286</u>	<u>\$ 2,286</u>
其他費用：		
最終母公司	<u>\$ 1,034</u>	<u>\$ 1,026</u>

(1) 租金支出係向最終母公司承租內湖辦公室，租賃合約之期間為1年，付款期間按月付款。

(2) 其他費用係樣品費及雜費等。

4. 應收關係人款項

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款：		
最終母公司	\$ 16,130	\$ 22,586
子公司	12	3
關聯企業	307	-
合計	<u>\$ 16,449</u>	<u>\$ 22,589</u>

應收關係人款項主要來自銷售商品及勞務，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。應收關係人款項並未提列負債準備。

5. 應付關係人款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付帳款：		
最終母公司	\$ 43	\$ 1,464
子公司	<u>1</u>	<u>64</u>
小計	<u>44</u>	<u>1,528</u>
其他應付款：		
最終母公司	854	641
子公司	<u>1</u>	<u>46</u>
小計	<u>855</u>	<u>687</u>
合計	<u>\$ 899</u>	<u>\$ 2,215</u>

(1)應付帳款主要來自進貨交易。該應付款項並無附息。

(2)其他應付款項係各項代墊費用等產生之應付款項。

(四)主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 727</u>

八、質押之資產

無此情形。

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

無此情形。

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

本公司之資本管理係依據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

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金	\$ 131,148	\$ 113,366
應收帳款	1,069	787
應收帳款-關係人	16,449	22,589
其他應收款	-	17
存出保證金	148	120
	<u>\$ 148,814</u>	<u>\$ 136,879</u>
	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ 595	\$ 595
應付帳款	692	547
應付帳款-關係人	44	1,528
其他應付款	14,296	21,130
其他應付款-關係人	855	687
	<u>\$ 16,482</u>	<u>\$ 24,487</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與營運單位密切合作，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. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司及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。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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，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：

109年12月31日			
	外幣(千元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
港幣：新台幣	\$ 141	3.6730	\$ 520
美金：新台幣	6	28.4800	177
人民幣：新台幣	3	4.3770	12
日幣：新台幣	51	0.2763	14

108年12月31日			
	外幣(元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 33	29.9800	\$ 989
港幣：新台幣	140	3.8490	539
人民幣：新台幣	3	4.3050	13

- C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$115)及\$518。

價格風險

不適用。

現金流量及公允價值利率風險

不適用。

(2)信用風險

- A. 本公司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公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司係以公司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，公司內各單位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. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS 9 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。
- E. 本公司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. 本公司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 109 年及 108 年 12 月 31 日無須提列應收帳款備抵損失。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債，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至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

109年12月31日	3個月以下
非衍生金融負債：	
應付票據	\$ 595
應付帳款(含關係人)	736
其他應付款(含關係人)	15,151
108年12月31日	3個月以下
非衍生金融負債：	
應付票據	\$ 595
應付帳款(含關係人)	2,075
其他應付款(含關係人)	21,817

(三) 公允價值資訊

不適用。

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、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：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(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）：請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
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：無此情形。

(四) 主要股東資訊

不適用。

十四、營運部門資訊

不適用。

大江基因醫學股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額
庫存現金及週轉金		\$ 110
支票存款及活期存款		
- 台幣存款		131,038
		<u>\$ 131,148</u>

大江基因醫學股份有限公司
應收帳款明細表
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
關係人		
大江生醫股份有限公司	\$ 16,130	
其他	<u>319</u>	每一零星客戶餘額均不 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 16,449</u>	
非關係人		
A公司	609	
B公司	456	
其他	<u>4</u>	每一零星客戶餘額均不 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 1,069</u>	

大江基因醫學股份有限公司
存貨明細表
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原物料	\$ 11,077	\$ 11,039	
商品存貨	4,175	3,919	
	<u>\$ 15,252</u>	<u>\$ 14,958</u>	

大江基因醫學股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國109年1月1日至109年12月31日

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司 名 稱	期初餘額		本期增加（註）		本期減少（註）		期末餘額			市價或股權淨值	
	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	金 額	股 數(仟股)	持股比例	金 額	單 價（元）	總 價
GLUX HK LIMITED	-	\$ -	-	\$ 442	-	\$ -	-	100.00%	\$ 442	\$ -	\$ 442
大江生活股份有限公司	27,600	34,152	-	-	-	(1,482)	27,600	79.31%	32,670	1.18	32,670
		34,152		442	(	1,482)			33,112		33,112
減：採權益法之投資貸餘 （帳列「2600其他非流動負債」）		(99)		99		-			-		-
		<u>\$ 34,053</u>		<u>\$ 541</u>		<u>(\$ 1,482)</u>			<u>\$ 33,112</u>		<u>\$ 33,112</u>

註：包含認列採用權益法認列之子公司損益之份額、順逆流交易及累計換算調整數之影響。

大江基因醫學股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期移轉(註)	期末餘額
成本				
機器設備	\$ 14,281	\$ 80	\$ 10,024	\$ 24,385
其他設備	4,443	200	1,011	5,654
	<u>\$ 18,724</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 11,035</u>	<u>30,039</u>
累計折舊				
機器設備	(4,419)	(2,902)	—	(7,321)
其他設備	(1,808)	(871)	—	(2,679)
	<u>(6,227)</u>	<u>(\$ 3,773)</u>	<u>\$ —</u>	<u>(10,000)</u>
	<u>\$ 12,497</u>			<u>\$ 20,039</u>

註：移轉自預付設備款轉入。

大江基因醫學股份有限公司
營業收入明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
檢測服務收入	\$ 100,761	
其他	<u>4,119</u>	
銷貨收入總額	104,880	
減：銷貨退回	(18)	
銷貨折讓	(<u>174</u>)	
銷貨收入淨額	<u>\$ 104,688</u>	

大江基因醫學股份有限公司
營業成本明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
期初存貨	1,616	
加：本期進貨	17,334	
減：期末存貨	(15,252)	
轉列其他費用	(<u>2,560</u>)	
	1,138	
加：勞務成本	<u>11,007</u>	
營業成本合計	<u>\$ 12,145</u>	

大江基因醫學股份有限公司
其他服務成本明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
薪資支出	\$ 6,355	
其他費用	<u>4,652</u>	各單獨項目金額均未
	<u>\$ 11,007</u>	超過本科目餘額5%

大江基因醫學股份有限公司
推銷費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
薪資支出	\$ 8,244	
出口費	792	
其他	<u>2,954</u>	各單獨項目金額均未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 11,990</u>	

大江基因醫學股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
薪資支出	\$ 994	
職工福利費	461	
其他費用	<u>4,482</u>	各單獨項目金額均未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 5,937</u>	

大江基因醫學股份有限公司
研發費用明細表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
薪資支出	\$ 9,488	
折舊	3,621	
其他	<u>12,841</u>	各單獨項目金額均未 超過本科目餘額5%
	<u>\$ 25,950</u>	

大江基因醫學股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	6,355	17,999	24,354	2,083	24,010	26,093
勞健保費用	778	2,101	2,879	139	2,114	2,253
退休金費用	443	1,084	1,527	77	1,019	1,096
董事酬金	-	727	727	-	727	727
其他員工福利費用	290	1,208	1,498	63	1,061	1,124
折舊費用	-	3,773	3,773	-	2,011	2,011
攤銷費用	-	154	154	-	264	264

附註：

本年度及前一年度之員工人數分別為27人及32人，其中未兼任員工之董事人數分別為3人及3人。

大江基因醫學股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國109年12月31日

附表一

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	
大江生活股份有限公司	春霖國際股份有限公司	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	228,000	2,280	19.00	2,280	

大江基因醫學股份有限公司
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109年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
大江基因醫學股份有限公司	大江生醫股份有限公司	母公司	應收帳款 \$ 16,130	5.02	-	-	\$ 16,130	-

註：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

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	本期認列之投資	
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額	損益	損益	備註
大江基因醫學股份有限公司	GLUX HK LIMITED	香港	健康食品及美容保養品貿易	29,542	29,542	-	100.00	442	556	556	無
大江基因醫學股份有限公司	大江生活股份有限公司	台灣	健康食品及美容保養品貿易	43,175	43,175	2,760,000	79.31	32,670	352	279	無
大江生活股份有限公司	動力生技香港有限公司	香港	健康食品及美容保養品貿易	5,847	5,847	-	100.00	3,835	3	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。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	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		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
動立生物科技(上海)有限公司	健康食品及美容保養品貿易	28,480	1	5,801	-	-	5,801	(1,686)	79.31	(1,337)	4,617	-	註2 註3
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	2,848	1	-	2,939	-	2,939	(439)	79.31	(348)	2,053	-	註2 註3

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1). 直接赴大陸地區從事投資

(2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)

(3). 其他方式

註2：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
大江生活股份有限公司	\$ 8,740	\$ 31,328	\$ 22,271

註3：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\$4.3770計算；美金以兌換新台幣USD\$1：NTD\$28.4800計算。損益科目：人民幣以兌換新台幣RMB\$1：NTD\$4.2813計算；美金以兌換新台幣USD\$1：NTD\$29.5332計算。

註4：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。