

大江基因醫學股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 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及子公司
民國 109 年度及 108 年度合併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、	合併資產負債表	7 ~ 8
五、	合併綜合損益表	9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 47
	（一） 公司沿革	13
	（二） 通過財務報表之日期及程序	13
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	（四） 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 23
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23 ~ 24
	（六） 重要會計項目之說明	24 ~ 35
	（七） 關係人交易	35 ~ 37
	（八） 質押之資產	37
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	44 ~ 45	
(十四)	營運部門資訊	45 ~ 47	



資誠

會計師查核報告

(110)財審報字第 21001415 號

大江基因醫學股份有限公司 公鑑：

查核意見

大江基因醫學股份有限公司及子公司（以下簡稱「大江基因集團」）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達大江基因集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師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合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與大江基因集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項 - 個體財務報告

大江基因醫學股份有限公司已編製民國109年度及108年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，

且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

大江基因集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國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. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對大江基因集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

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

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）。

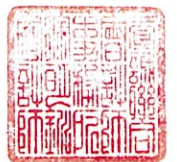
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐明釗

會計師

支秉鈞

徐明釗
支秉鈞



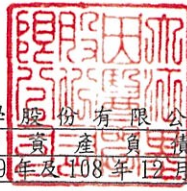
金融監督管理委員會

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及子公司
合併資產負債表
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)	\$	177,566 56	\$	151,753 63
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(三)				
	動			1,000 -		500 -
1150	應收票據淨額	六(四)		17 -		630 -
1170	應收帳款淨額	六(四)		20,182 6		9,843 4
1180	應收帳款—關係人淨額	七		24,555 8		23,131 10
1200	其他應收款			148 -		94 -
1210	其他應收款—關係人	七		316 -		504 -
1220	本期所得稅資產			1,946 1		1,577 1
130X	存貨	六(五)		30,042 10		8,328 4
1410	預付款項			3,690 1		2,569 1
1470	其他流動資產			41 -		152 -
11XX	流動資產合計			259,503 82		199,081 83
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(二)				
	之金融資產—非流動			2,280 1		2,280 1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)		21,634 7		12,801 5
1780	無形資產	六(七)		8,547 3		11,402 5
1900	其他非流動資產	六(九)		23,366 7		15,666 6
15XX	非流動資產合計			55,827 18		42,149 17
1XXX	資產總計		\$	315,330 100	\$	241,230 100

(續次頁)

大江基因醫學股份有限公司及子公司
合併資產負債表
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 %
流動負債						
2130	合約負債—流動	六(十五)	\$	12,422 4	\$	5,110 2
2150	應付票據			595 -		594 -
2170	應付帳款			5,551 2		4,550 2
2180	應付帳款—關係人	七		47,430 15		19,286 8
2200	其他應付款	六(十)		20,651 7		27,677 12
2220	其他應付款項—關係人	七		1,466 1		1,125 -
2230	本期所得稅負債			10,134 3		- -
2399	其他流動負債—其他			1,001 -		2,172 1
21XX	流動負債合計			99,250 32		60,514 25
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債			440 -		881 -
2600	其他非流動負債			55 -		55 -
25XX	非流動負債合計			495 -		936 -
2XXX	負債總計			99,745 32		61,450 25
歸屬於母公司業主之權益						
股本		六(十二)				
3110	普通股股本			155,925 50		105,000 44
資本公積		六(十三)				
3200	資本公積			1,200 -		1,200 1
保留盈餘		六(十四)				
3310	法定盈餘公積			6,764 2		1,099 -
3350	未分配盈餘			45,082 14		65,926 27
其他權益						
3400	其他權益		(1,066)	-	(1,052)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			207,905 66		172,173 72
36XX	非控制權益			7,680 2		7,607 3
3XXX	權益總計			215,585 68		179,780 75
3X2X	負債及權益總計		\$	315,330 100	\$	241,230 100

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：紀佳怡



大江基因醫學股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
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	\$	192,947	100	\$	188,859	100
5000 營業成本	六(五)(十一) (二十)(二十一)		(73,707)	(38)		(56,270)	(30)
5900 營業毛利			119,240	62		132,589	70
營業費用	六(十一)(二十) (二十一)						
6100 推銷費用		(	35,555)	(18)	(	44,789)	(24)
6200 管理費用		(	11,179)	(6)	(	11,629)	(6)
6300 研究發展費用		(	25,950)	(14)	(	19,828)	(10)
6450 預期信用減損損失	十二(二)		-	-	(	1,759)	(1)
6000 營業費用合計		(	72,684)	(38)	(	78,005)	(41)
6900 營業利益			46,556	24		54,584	29
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十六)		69	-		122	-
7010 其他收入	六(十七)		2,475	1		2,293	1
7020 其他利益及損失	六(十八)	(	1,139)	-		440	-
7050 財務成本	六(十九)		-	-	(	65)	-
7000 營業外收入及支出合計			1,405	1		2,790	1
7900 稅前淨利			47,961	25		57,374	30
7950 所得稅費用	六(二十二)	(	12,142)	(6)	(	871)	-
8200 本期淨利		\$	35,819	19	\$	56,503	30
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
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		(\$	14)	-	(\$	275)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	14)	-	(\$	275)	-
8500 本期綜合損益總額		\$	35,805	19	\$	56,228	30
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	35,746	19	\$	56,654	30
8620 非控制權益			73	-	(	151)	-
		\$	35,819	19	\$	56,503	30
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	35,732	19	\$	56,440	30
8720 非控制權益			73	-	(	212)	-
		\$	35,805	19	\$	56,228	30
每股盈餘							
9750 基本每股盈餘	六(二十三)	\$		1.94	\$		3.07
9850 稀釋每股盈餘	六(二十三)	\$		1.91	\$		3.00

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：紀佳怡



大江基因醫學股份有限公司及子公司

合併權益變動表

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	歸屬	於母	公司			主之權益			非控制權益總額	
			資本公積	法定盈餘	未分配盈餘	換算之兌換差	總額			
								保		留
國外營運機構財務報表換算之兌換差										
108 年度										
	\$ 105,000	\$ 1,200	\$ -	\$ 10,990	(\$ 838)	\$ 116,352	\$ -	\$ 116,352		
108 年 1 月 1 日餘額	-	-	-	56,654	-	56,654	(151)	56,503		
本期合併總損益	-	-	-	-	(214)	(214)	(61)	(275)		
本期其他綜合損益	-	-	-	56,654	(214)	56,440	(212)	56,228		
本期綜合損益總額										
107 年度盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	1,099	(1,099)	-	-	-	-		
對子公司所有權權益變動	-	-	-	(619)	-	(619)	619	-		
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	7,200	7,200		
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 105,000	\$ 1,200	\$ 1,099	\$ 65,926	(\$ 1,052)	\$ 172,173	\$ 7,607	\$ 179,780		
109 年度										
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 105,000	\$ 1,200	\$ 1,099	\$ 65,926	(\$ 1,052)	\$ 172,173	\$ 7,607	\$ 179,780		
本期合併總損益	-	-	-	35,746	-	35,746	73	35,819		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(14)	(14)	-	(14)		
本期綜合損益總額	-	-	-	35,746	(14)	35,732	73	35,805		
108 年度盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	5,665	(5,665)	-	-	-	-		
發放股票股利	50,925	-	-	(50,925)	-	-	-	-		
六(十二)	\$ 155,925	\$ 1,200	\$ 6,764	\$ 45,082	(\$ 1,066)	\$ 207,905	\$ 7,680	\$ 215,585		
109 年 12 月 31 日餘額										

六(十二)

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：紀佳怡

大江基因醫學股份有限公司及子公司
合併現金流量表
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
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 47,961	\$ 57,374
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失	十二(二)	-	1,759
處分不動產、廠房及設備利益	六(十八)	-	(82)
折舊費用	六(六)(二十)	4,497	2,931
攤銷費用	六(七)(二十)	2,948	2,644
利息收入	六(十六)	(69)	(122)
利息費用	六(十九)	-	65
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		613	(77)
應收帳款		(10,339)	480
應收帳款-關係人		(1,424)	8,697
其他應收款		(54)	3,044
其他應收款-關係人		188	18,965
存貨		(21,714)	3,904
預付款項		(1,121)	(1,089)
其他流動資產		111	(51)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		7,312	3,197
應付票據		1	(289)
應付帳款		1,001	(4,346)
應付帳款-關係人		28,144	9,379
其他應付款		161	2,705
其他應付款項-關係人		341	134
其他流動負債		(1,171)	537
營運產生之現金流入		57,386	109,759
收取之利息	六(十六)	69	122
支付之利息		-	(65)
支付之所得稅		(2,818)	(14,688)
營業活動之淨現金流入		54,637	95,128

(續次頁)

大江基因醫學股份有限公司及子公司
合併現金流量表
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
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得不動產、廠房及設備支付現金數	六(二十五) (\$ 18,782)	(\$ 964)
處分不動產、廠房及設備價款	-	279
存出保證金減少(增加)	897 (	713)
取得無形資產支付現金數	(93) (	144)
因合併產生之淨現金流入	-	498
其他非流動資產(增加)減少	(6,409)	6,277
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(500)	-
預付設備款增加	(4,042) (	6,229)
投資活動之淨現金流出	(28,929) (	996)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
償還短期借款	-	(12,000)
籌資活動之淨現金流出	-	(12,000)
匯率影響數	105 (	275)
本期現金及約當現金增加數	25,813	81,857
期初現金及約當現金餘額	六(一) 151,753	69,896
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 177,566	\$ 151,753

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：紀佳怡



大江基因醫學股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
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，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營之業務為健康檢測及健康食品批發等服務。大江生醫股份有限公司持有本公司 61.19%股權，為本集團最終母公司。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第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16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)
註:金管會允許提前於民國110年1月1日適用。	

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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。

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之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

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。

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			109年12月31日	108年12月31日	
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	100	註1
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	註1 註4
大江生活股份有限公司	動立生物科技(上海)有限公司	健康食品及美容保養品貿易	100	100	註2 註3 註5
大江生活股份有限公司	動力生技香港有限公司	健康食品及美容保養品貿易	100	100	註2 註3
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	-	註2 註6

註 1：本公司持有其表決權股份超過 50%。

註 2：子公司持有其表決權股份超過 50%。

註 3：動立生物科技(上海)有限公司及動力生技香港有限公司係收購大江生活股份有限公司前該公司原 100%持有之子公司。

註 4：子公司大江生活股份有限公司於民國 108 年 6 月 26 日經董事會決議與水元素生活股份有限公司合併案，民國 108 年 12 月 1 日為基準日，發行新股吸收合併水元素生活股份有限公司。

註 5：動立生物科技(上海)有限公司已於民國 108 年 11 月 2 日進行清算及解散登記，並於民國 110 年 3 月 17 日將剩餘股款退回。

註 6：子公司大江生活股份有限公司決議設立新大江生活商貿(上海)有限公司，並於民國 109 年 7 月 10 日完成公司設立登記。

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：無此情形。

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			
		109年12月31日		108年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
大江生活股份有限公司及其子公司	台灣	\$ 7,680	20.69%	\$ 7,607	20.69%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	大江生活股份有限公司及其子公司	
	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	\$ 89,348	\$ 56,036
非流動資產	10,018	10,558
流動負債	(62,247)	(29,829)
淨資產總額	\$ 37,119	\$ 36,765

綜合損益表

	大江生活股份有限公司及其子公司	
	109年度	108年度
收入	\$ 88,796	\$ 63,564
稅前淨利	352	2,169
本期淨利	352	2,169
其他綜合損益(稅後淨額)	1	(299)
本期綜合損益總額	\$ 353	\$ 1,870
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 73	(\$ 212)

現金流量表

	大江生活股份有限公司及其子公司	
	109年度	108年度
營業活動之淨現金流入	\$ 11,520	\$ 13,931
投資活動之淨現金流出	(3,523)	(1,542)
籌資活動之淨現金流出	-	(12,000)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1	(299)
本期現金及約當現金增加數	7,998	90
期初現金及約當現金餘額	38,194	38,104
期末現金及約當現金餘額	\$ 46,192	\$ 38,194

(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。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過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；或同時符合下列條件之債務工具投資：

(1) 在以收取合約現金流量及出售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. 本集團對於符合交易慣例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：

(1) 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。

(2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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。

(九) 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) 金融資產減損

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

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將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
辦公設備	3 年
其他	3 年

(十四) 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。

(十五) 無形資產

1. 商標權及權利金

單獨取得之商標及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 1～3 年攤銷。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十六) 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。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產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價值時，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。

(十七) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

(十八) 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。

(十九) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十) 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。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十一) 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），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。

(二十二)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。

(二十三)股利分配

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

(二十四)收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團製造並銷售健康食品及美容保養品相關產品，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，陳舊過時及減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。

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。

(二十五)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) 現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 247	\$ 238
支票存款及活期存款	177,319	151,515
合計	<u>\$ 177,566</u>	<u>\$ 151,753</u>

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

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	109年12月31日	108年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	<u>\$ 2,280</u>	<u>\$ 2,280</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值皆為\$2,280。

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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額皆為\$2,280。

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信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：		
定期存款	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 500</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年度	108年度
利息收入	\$ 8	\$ 5

2. 本集團持有之按攤銷後成本衡量之金融資產係屬存款於銀行之定期存款，該等銀行之信用品等均為良好。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，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\$1,000 及\$500。

4. 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。

5. 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)。

(四) 應收票據及帳款

	109年12月31日	108年12月31日
應收票據	\$ 17	\$ 630
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 630</u>
應收帳款	\$ 22,542	\$ 12,203
減：備抵損失	(2,360)	(2,360)
	<u>\$ 20,182</u>	<u>\$ 9,843</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	\$ 17,492	\$ 9,524
30天內	1,500	11
31-90天	266	472
91天以上	941	466
	<u>\$ 20,199</u>	<u>\$ 10,473</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據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\$7,793。

3. 本集團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，最能代表本集團應收票據於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$17 及\$630；最能代表本集團應收帳款於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$20,182 及\$9,843。

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)。

(五) 存貨

109年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 13,502	\$ -	\$ 13,502
商品存貨	17,837	(1,297)	16,540
合計	<u>\$ 31,339</u>	<u>(\$ 1,297)</u>	<u>\$ 30,042</u>

108年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 114	\$ -	\$ 114
商品存貨	9,511	(1,297)	8,214
合計	<u>\$ 9,625</u>	<u>(\$ 1,297)</u>	<u>\$ 8,328</u>

本集團民國 109 年及 108 年度認列為費損之銷貨成本分別為\$73,707 及 \$43,785，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皆為\$0。

(六) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	其他	合計
109年1月1日				
成本	\$ 14,351	\$ 2,207	\$ 9,691	\$ 26,249
累計折舊	(4,459)	(2,122)	(6,867)	(13,448)
	<u>\$ 9,892</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 2,824</u>	<u>\$ 12,801</u>
109年				
1月1日	\$ 9,892	\$ 85	\$ 2,824	\$ 12,801
增添	10,105	-	1,490	11,595
重分類	-	-	1,735	1,735
折舊費用	(2,919)	(85)	(1,493)	(4,497)
12月31日	<u>\$ 17,078</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,556</u>	<u>\$ 21,634</u>
109年12月31日				
成本	\$ 24,456	\$ 2,207	\$ 12,916	\$ 39,579
累計折舊	(7,378)	(2,207)	(8,360)	(17,945)
	<u>\$ 17,078</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,556</u>	<u>\$ 21,634</u>

	機器設備	辦公設備	其他	合計
108年1月1日				
成本	\$ 3,963	\$ 2,716	\$ 9,497	\$ 16,176
累計折舊	(3,215)	(2,302)	(5,981)	(11,498)
	<u>\$ 748</u>	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 3,516</u>	<u>\$ 4,678</u>
108年				
1月1日	\$ 748	\$ 414	\$ 3,516	\$ 4,678
增添	6,968	120	743	7,831
處分	-	(197)	-	(197)
重分類	3,420	-	-	3,420
折舊費用	(1,244)	(252)	(1,435)	(2,931)
12月31日	<u>\$ 9,892</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 2,824</u>	<u>\$ 12,801</u>
108年12月31日				
成本	\$ 14,351	\$ 2,207	\$ 9,691	\$ 26,249
累計折舊	(4,459)	(2,122)	(6,867)	(13,448)
	<u>\$ 9,892</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 2,824</u>	<u>\$ 12,801</u>

本集團未有以不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(七) 無形資產

	商譽	商標權	電腦軟體	權利金	其他	合計
109年1月1日						
成本	\$ 1,468	\$ 4,590	\$ 687	\$ 1,100	\$ 6,611	\$ 14,456
累計攤銷	-	-	(632)	(218)	(2,204)	(3,054)
	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ 4,590</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 4,407</u>	<u>\$ 11,402</u>
109年						
1月1日	\$ 1,468	\$ 4,590	\$ 55	\$ 882	\$ 4,407	\$ 11,402
增添-單獨取得	-	-	93	-	-	93
攤銷費用	-	(496)	(148)	(100)	(2,204)	(2,948)
12月31日	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ 4,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 2,203</u>	<u>\$ 8,547</u>
109年12月31日						
成本	\$ 1,468	\$ 4,590	\$ 780	\$ 1,100	\$ 6,611	\$ 14,549
累計攤銷	-	(496)	(780)	(318)	(4,408)	(6,002)
	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ 4,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 2,203</u>	<u>\$ 8,547</u>

	商譽	商標權	電腦軟體	權利金	其他	合計
108年1月1日						
成本	\$ 1,468	\$ -	\$ 1,840	\$ 1,100	\$ 6,611	\$ 11,019
累計攤銷	-	-	(1,589)	(118)	-	(1,707)
	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 6,611</u>	<u>\$ 9,312</u>
108年						
1月1日	\$ 1,468	\$ -	\$ 251	\$ 982	\$ 6,611	\$ 9,312
合併取得子公司	-	4,590	-	-	-	4,590
增添-單獨取得	-	-	144	-	-	144
攤銷費用	-	-	(340)	(100)	(2,204)	(2,644)
12月31日	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ 4,590</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 4,407</u>	<u>\$ 11,402</u>
108年12月31日						
成本	\$ 1,468	\$ 4,590	\$ 687	\$ 1,100	\$ 6,611	\$ 14,456
累計攤銷	-	-	(632)	(218)	(2,204)	(3,054)
	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ 4,590</u>	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 4,407</u>	<u>\$ 11,402</u>

無形資產攤銷明細如下：

	109年度	108年度
銷售費用	\$ 2,205	\$ 2,276
管理費用	588	105
研究發展費用	155	263
	<u>\$ 2,948</u>	<u>\$ 2,644</u>

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括辦公室、物流倉儲及影印機，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. 本集團承租之辦公室及倉儲之租賃期間不超過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日本集團對於短期租賃承諾之租賃給付分別為\$3,021及\$2,095。
3. 本集團於民國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	529	537
	<u>\$ 3,550</u>	<u>\$ 2,632</u>

5. 本集團於民國109及108年度租賃現金流出總額分別為\$3,550及\$2,632。

(九) 其他非流動資產

	109年12月31日	108年12月31日
預付工程設備款	\$ 19,321	\$ 10,039
存出保證金	507	1,405
其他非流動資產	3,538	4,222
	<u>\$ 23,366</u>	<u>\$ 15,666</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	\$ 8,636	\$ 11,243
應付員工酬勞	4,482	2,035
應付設備款	-	7,187
應付增值及營業稅	437	319
其他	7,096	6,893
	<u>\$ 20,651</u>	<u>\$ 27,677</u>

(十一) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提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 109 年及 108 年度，其提撥比率分別為 0%~16%及 16%~20%。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 109 年及 108 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,968 及\$1,548。

(十二) 股本

民國 109 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$500,000，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
股票股利	5,093	-
12月31日	<u>15,593</u>	<u>10,500</u>

(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。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。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 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。
3. 民國 109 年 6 月 30 日經股東會決議對民國 108 年度之盈餘分派每普通股股票股利 \$4.85 元，股利總計 \$50,925。
4. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十一)。

(十五) 營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入	\$ 192,947	\$ 188,859

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及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

	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	\$ 91,663	\$ 101,284	\$ 192,947	
	108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	\$ 69,854	\$ 119,005	\$ 188,859	

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 109 年 12 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 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：

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
合約負債			
-預收款項	\$ 12,422	\$ 5,110	\$ 1,913

(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

	109年度	108年度
合約負債期初餘額本期認列收入		
預收款項	\$ 1,056	\$ 1,510
(十六) <u>利息收入</u>		
	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 61	\$ 117
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	8	5
	\$ 69	\$ 122
(十七) <u>其他收入</u>		
	109年度	108年度
服務費收入	\$ 1,510	\$ 1,619
其他收入－其他	965	674
	\$ 2,475	\$ 2,293
(十八) <u>其他利益及損失</u>		
	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 82
外幣兌換(損失)利益	(253)	470
什項支出	(886)	(112)
	(\$ 1,139)	\$ 440
(十九) <u>財務成本</u>		
	109年度	108年度
銀行借款利息費用	\$ -	\$ 65
(二十) <u>費用性質之額外資訊</u>		
	109年度	108年度
員工福利費用	\$ 42,373	\$ 42,443
不動產、廠房及設備折舊費用	4,497	2,931
無形資產攤銷費用	2,948	2,644

(二十一)員工福利費用

	109年度	108年度
薪資費用	\$ 34,742	\$ 36,231
勞健保費用	3,775	3,117
退休金費用	1,968	1,548
其他用人費用	1,888	1,547
	<u>\$ 42,373</u>	<u>\$ 42,443</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。

(二十二)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	\$ 9,997	\$ 6,346
未分配盈餘加徵	3	464
投資抵減所得稅影響數	(3)	(1,700)
以前年度所得稅(高)低估	<u>2,731</u>	<u>(3,013)</u>
當期所得稅總額	<u>12,728</u>	<u>2,097</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(441)	(441)
以前年度遞延所得稅資產高(低)估數	<u>(145)</u>	<u>(785)</u>
遞延所得稅總額	<u>(586)</u>	<u>(1,226)</u>
所得稅費用	<u>\$ 12,142</u>	<u>\$ 871</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	109年度	108年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 9,326	\$ 10,951
按法令規定不得認列項目影響數	230	1,011
投資抵減所得稅影響數	(3)	(1,700)
未分配盈餘加徵	3	464
以前年度所得稅(高)低估數	2,731	(3,013)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(145)	(785)
未認列遞延所得稅資產之課稅損失	-	506
其他	-	(6,563)
所得稅費用	<u>\$ 12,142</u>	<u>\$ 871</u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅負債：			
其他	(\$ 881)	\$ 441	(\$ 440)
	108年		
	1月1日	認列於損益	12月31日
暫時性差異：			
-遞延所得稅負債：			
其他	(\$ 1,322)	\$ 441	(\$ 881)

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 1,172	\$ 32,194

5. 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。

(二十三) 每股盈餘

	109年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 35,746	18,462	\$ 1.94
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 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	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之 影響	\$ 35,746	18,719	\$ 1.91

	108年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 56,654	18,462	\$ 3.07
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 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	
歸屬於母公司普通股股東之 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。

(二十四) 企業合併及與非控制權益之交易

1. 本集團之子公司大江生活股份有限公司(以下簡稱大江生活)於民國 108 年 12 月 1 日以發行 720 仟股之方式吸收合併水元素生活股份有限公司(以下簡稱水元素)，大江生活為存續公司，水元素為消滅公司。水元素具有通路品牌，市場能見度高，大江生活預期收購後可整合資源並強化產品結合。
2. 收購水元素所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值如下：

	108年12月1日
收購對價	
權益工具	\$ 7,200
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	498
應收帳款	4,842
其他流動資產	53
無形資產	4,590
應付帳款	(2,783)
可辨認淨資產總額	7,200
商譽	\$ -

3. 作為收購水元素所支付之部分對價而發行之 720 仟股普通股之公允價值\$7,200 係依評價報告所決定。
4. 取得之可辨認無形資產公允價值為\$4,590。

5. 民國 108 年度大江生活因上述交易而導致大江基因權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	108年度
權益工具	\$ 7,200
非控制權益帳面金額變動	(7,819)
保留盈餘－認列對子公司所有權益變動數	(\$ 619)

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 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	\$ 11,595	\$ 7,831
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	\$ 18,782	\$ 964

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
大江生醫股份有限公司(大江生醫)	最終母公司
台灣第一新藥股份有限公司	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
陽光投資股份有限公司	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品之銷售

	109年度	108年度
商品銷售：		
最終母公司	\$ 3,884	\$ 5,418
其他關係人	7,223	-
小計	11,107	5,418
勞務銷售		
最終母公司	\$ 96,960	\$ 107,464
其他關係人	233	-
小計	97,193	107,464
其他收入		
最終母公司	-	500
合計	\$ 108,300	\$ 113,382

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	\$ 47,089	\$ 26,963

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年度	108年度
勞務費用：		
最終母公司	\$ 1,320	\$ 1,320
租金支出		
最終母公司	\$ 2,286	\$ 2,286
其他費用		
最終母公司	\$ 1,034	\$ 1,039

(1)勞務費，係人力派遣之費用，依每次勞務合約規定計算。

(2)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。

(3)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	\$ 17,145	\$ 23,131
其他關係人	7,410	-
小計	24,555	23,131
其他應收款：		
最終母公司	5	166
其他關係人	311	338
小計	316	504
合計	\$ 24,871	\$ 23,635

(1)應收關係人款項主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

(2)其他應收款主係各項代墊款等。

5. 應付關係人款項

	109年12月31日	108年12月31日
應付帳款：		
最終母公司	\$ 46,764	\$ 19,286
其他關係人	666	-
小計	47,430	19,286
其他應付款：		
最終母公司	1,264	1,125
其他關係人	202	-
小計	1,466	1,125
合計	\$ 48,896	\$ 20,411

(1) 應付帳款主要來自進貨交易。該應付款項並無附息。

(2) 其他應付款項係勞務費及各項代墊費用等產生之應付款項。

6. 財產交易

處分不動產、廠房及設備：

	109年度		108年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
最終母公司	\$ -	\$ -	\$ 143	\$ 137

(三) 主要管理階層薪酬資訊

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

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	109年12月31日	108年12月31日	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 1,000	\$ 500	履約保證金

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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
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	\$ 2,280	\$ 2,280
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金及約當現金	\$ 177,566	\$ 151,753
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,000	500
應收票據	17	630
應收帳款	20,182	9,843
應收帳款-關係人	24,555	23,131
其他應收款	148	94
其他應收款-關係人	316	504
存出保證金	507	1,405
	<u>\$ 224,291</u>	<u>\$ 187,860</u>
	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付票據	\$ 595	\$ 594
應付帳款	5,551	4,550
應付帳款-關係人	47,430	19,286
其他應付帳款	20,651	27,677
其他應付帳款-關係人	1,466	1,125
	<u>\$ 75,693</u>	<u>\$ 53,232</u>

2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體

風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

		109年12月31日		
(外幣：功能性貨幣)		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	RMB	1,775	4.3770	\$ 7,769
美金：新台幣	USD	23	28.4800	655
港幣：新台幣	HKD	141	3.6730	518
		108年12月31日		
(外幣：功能性貨幣)		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	USD	86	29.9800	\$ 2,578
人民幣：新台幣	RMB	106	4.3050	456
港幣：新台幣	HKD	140	3.8490	539

- C. 本集團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(\$253)及\$470。

- D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年度				
敏感度分析				
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響	影響其他	
		稅前損益	綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：新台幣	1%	\$ 78	\$	—
美金：新台幣	1%	\$ 7	\$	—
港幣：新台幣	1%	5		—
108年度				
敏感度分析				
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響	影響其他	
		稅前損益	綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	26		—
人民幣：新台幣	1%	5		—
港幣：新台幣	1%	5		—

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109年及108年度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\$23及\$23。

現金流量及公允價值利率風險

不適用。

(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，及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事

會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本集團採用 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。

- 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	群組一	群組二	群組三	群組四	合計
<u>109年12月31日</u>					
預期損失率	0%~3%	0%~30%	10%~75%	100%	
帳面價值總額	\$ 17,492	\$ 1,793	\$ 3,274	\$ -	\$ 22,559
備抵損失	\$ -	\$ 27	\$ 2,333	\$ -	\$ 2,360

	群組一	群組二	群組三	群組四	合計
<u>108年12月31日</u>					
預期損失率	0%~3%	0%~30%	10%~75%	100%	
帳面價值總額	\$ 10,827	\$ 629	\$ 1,377	\$ -	\$ 12,833
備抵損失	\$ 1,200	\$ 127	\$ 1,033	\$ -	\$ 2,360

- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年	
	應收帳款	應收票據
1月1日(即12月31日)	\$ 2,360	\$ -
	108年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 2,360	\$ -
減損損失提列	1,759	-
因無法收回而沖銷之款項	(1,759)	-
12月31日	\$ 2,360	\$ -

(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 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本集團尚未動用融資額度分別為\$30,000 及\$20,000。

- 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：

109年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 595	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	52,981	-	-
其他應付款(含關係人)	22,117	-	-

非衍生金融負債：

108年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 594	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	23,836	-	-
其他應付款(含關係人)	28,802	-	-

(三) 公允價值資訊

- 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。

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。

- 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。

- 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：

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 2,280	\$ 2,280

108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

透過其他綜合損益按

公允價值衡量之

金融資產

權益證券

\$ - \$ - \$ 2,280 \$ 2,280

(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 109 年及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 民國 109 年及 108 年度無屬於第三等級金融工具之變動。

6. 民國 109 年及 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 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。

8. 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：

		109年12月31日		重大不可觀	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃	\$	2,280	可類比上市	本淨比乘數	1.25~2.88%	淨資產價值愈高，公
公司股票			上櫃法	缺乏市場流	45%~50%	允價值愈高；缺乏市
				通性折價		場流通性折價愈高，
						公允價值愈低
		108年12月31日		重大不可觀	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃	\$	2,280	可類比上市	本淨比乘數	1.29~2.3%	淨資產價值愈高，公
公司股票			上櫃法	缺乏市場流	45%~50%	允價值愈高；缺乏市
				通性折價		場流通性折價愈高，
						公允價值愈低

9. 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：

		109年12月31日								
		<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>認列於損益</u>		<u>認列於其他綜合損益</u>				
				<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>			
金融資產										
權益工具	缺乏市場流通性折價		±5%	\$	-	\$	-	\$	114 (\$	114)
		108年12月31日								
		<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>認列於損益</u>		<u>認列於其他綜合損益</u>				
				<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>			
金融資產										
權益工具	缺乏市場流通性折價		±5%	\$	-	\$	-	\$	114 (\$	114)

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。

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：

	檢測	消費性產品	調整及沖銷	合計
<u>109年度</u>				
外部客戶收入	\$ 104,406	\$ 88,541	\$ -	\$ 192,947
內部客戶收入	282	254	(536)	-
部門收入	<u>\$ 104,688</u>	<u>\$ 88,795</u>	<u>(\$ 536)</u>	<u>\$ 192,947</u>
部門損益	<u>\$ 36,673</u>	<u>\$ 897</u>	<u>(\$ 1,751)</u>	<u>\$ 35,819</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 3,927	\$ 3,518	\$ -	\$ 7,445
利息收入	46	23	-	69
所得稅費用	12,582	(440)	-	12,142
採用權益法之投資損益	(927)	-	927	\$ -
部門總資產	<u>\$ 244,685</u>	<u>\$ 141,644</u>	<u>(\$ 70,999)</u>	<u>\$ 315,330</u>
部門資產包含：				
採用權益法之投資	\$ 33,112	\$ -	(\$ 33,112)	\$ -
非流動資產資本支出	22,392	524	-	22,916
部門總負債	<u>\$ 36,780</u>	<u>\$ 62,935</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 99,745</u>
	檢測	消費性產品	調整及沖銷	合計
<u>108年度</u>				
外部客戶收入	\$ 127,305	\$ 61,554	\$ -	\$ 188,859
內部客戶收入	6	2,010	(2,016)	-
部門收入	<u>\$ 127,311</u>	<u>\$ 63,564</u>	<u>(\$ 2,016)</u>	<u>\$ 188,859</u>
部門損益	<u>\$ 59,304</u>	<u>(\$ 1,013)</u>	<u>(\$ 1,788)</u>	<u>\$ 56,503</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 2,275	\$ 1,096	\$ 2,204	\$ 5,575
利息收入	82	40	-	122
利息支出	-	65	-	65
所得稅費用	1,311	(440)	-	871
採用權益法之投資損益	(2,650)	-	2,650	-
部門總資產	<u>\$ 202,074</u>	<u>\$ 108,004</u>	<u>(\$ 68,848)</u>	<u>\$ 241,230</u>
部門資產包含：				
採用權益法之投資	\$ 34,152	\$ -	(\$ 34,152)	\$ -
非流動資產資本支出	5,372	1,821	-	7,193
部門總負債	<u>\$ 29,901</u>	<u>\$ 31,170</u>	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 61,450</u>

(四)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。民國 109 年及 108 年度部門損益與繼續營業部門稅前損益一致，未有調節項目。

(五) 產品別之資訊

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

(六) 地區別資訊

本集團民國 109 年及 108 年度地區別資訊如下：

	109年度		108年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 192,940	\$ 54,547	\$ 188,138	\$ 39,869
中國大陸	7	-	721	-
合計	<u>\$ 192,947</u>	<u>\$ 54,547</u>	<u>\$ 188,859</u>	<u>\$ 39,869</u>

收入係以本集團各公司之所在國家為報導依據。

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 109 年及 108 年度重要客戶資訊如下：

	109年度		108年度	
	收入	部門	收入	部門
A公司	\$ 100,844	亞洲	\$ 112,882	亞洲
B公司	21,830	亞洲	15,873	亞洲
	<u>\$ 122,674</u>		<u>\$ 128,755</u>	

大江基因醫學股份有限公司及子公司
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	

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

附表二

(除特別註明者外)

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。

大江基因醫學股份有限公司及子公司
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。

(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 (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。