

股票代碼：3164

景岳生物科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

公司地址：台南市善化區南科七路8號
電話：06-5052151

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	20～40
(七)關係人交易	40～41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41～42
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42～43
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	43
4.主要股東資訊	44
(十四)部門資訊	44
九、重要會計項目明細表	45～56



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台南市700002中西區民生路二段279號16樓
16F, No.279, Sec.2, Minsheng Road,
Tainan City 700002, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 6 211 9988
傳真 Fax +886 6 229 3326
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

景岳生物科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

景岳生物科技股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達景岳生物科技股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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告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會計師職業道德規範，與景岳生物科技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。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對景岳生物科技股份有限公司民國一一二年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之淨變現價值之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；存貨評價之淨變現價值評估之說明，請詳個體財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

景岳生物科技股份有限公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，其製造及銷售之各類益生菌保健產品會因市場需求及效期等因素影響，導致原有之產品可能過時或不再符合市場需求，致產生存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險，因此，存貨評價為本會計師執行景岳生物科技股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 評估存貨之評價是否已按景岳生物科技股份有限公司既訂之會計政策執行。
- 瞭解管理階層進行存貨評價所採用之淨變現價值並抽核原始交易憑證，以測試存貨淨變現價值之合理性。
- 檢視存貨庫齡報表，分析兩期存貨庫齡變化情形，並執行抽樣程序以檢查存貨庫齡報表之正確性。
- 檢視景岳生物科技股份有限公司過去對存貨備抵金額提列之準確度，並與本期估列之存貨備抵金額作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當。
- 評估景岳生物科技股份有限公司對存貨備抵損失相關資訊之揭露是否允當。

二、投資子公司之長期性非金融資產之減損評估

有關投資子公司之長期性非金融資產減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(十二)非金融資產減損；投資子公司之長期性非金融資產減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；投資子公司之長期性非金融資產之減損評估說明，請詳個體財務報告附註六(六)採權益法之投資。

關鍵查核事項之說明：

投資子公司所處產業之景氣易受市場環境影響，且投資子公司之長期性非金融資產之減損評估係依據外部專家之評估作為可回收金額之依據，其評估結果將直接影響長期性非金融資產帳列金額，因此，投資子公司之長期性非金融資產之減損評估係本會計師執行景岳生物科技股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 委任第三方評價專家檢視及評估公允價值評價報告中評價方法之選定及所使用相關假設之合理性。
- 確認評價專家具備估價資格且符合適任性之要求。
- 評估公司管理階層針對有關長期性非金融資產之減損評估之揭露是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估景岳生物科技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景岳生物科技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。

景岳生物科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告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告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

- 1.辨認並評估個體財務報告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，惟其目的非對景岳生物科技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，以及使景岳生物科技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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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景岳生物科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成景岳生物科技股份有限公司之查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對景岳生物科技股份有限公司民國一一二年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

蘇育達



陳國宗



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一一三年三月七日

景岳生物科技股份有限公司

資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		112.12.31		111.12.31		負債及權益		112.12.31		111.12.31			
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%		
流動資產：						流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	52,460	4	79,467	5	2130	合約負債－流動(附註六(十七))	\$	33,977	2		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三))		272,707	19	267,256	18	2170	應付票據及帳款		7,852	1		
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四)(十七))		37,927	3	50,358	3	2200	其他應付款		34,045	2		
1200	其他應收款		1,791	-	1,404	-	2230	本期所得稅負債		18,953	2		
1212	其他應收款－關係人(附註七)		18,553	1	17,904	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十一))		2,363	-		
130X	存貨(附註六(五))		49,434	3	44,239	3	2365	退款負債－流動(附註六(十)(十七))		9,932	1		
1410	預付款項及其他流動資產		2,575	-	2,308	-		流動負債合計		107,122	8		
	流動資產合計		435,447	30	462,936	30		非流動負債：					
非流動資產：						2570	遞延所得稅負債(附註六(十三))		1,590	-	1,960	-	
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		7,320	-	26,520	2	2580	租賃負債－非流動(附註六(十一))		33,597	2	33,485	2
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		752,617	52	826,724	55	2645	存入保證金		2,368	-	2,368	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))		115,612	8	129,348	9		非流動負債合計		37,555	2	37,813	2
1755	使用權資產(附註六(八))		34,020	2	32,860	2		負債總計		144,677	10	159,159	10
1780	無形資產		143	-	238	-		權益(附註六(十四)(十五))：					
1840	遞延所得稅資產(附註六(十三))		39,704	3	22,727	2	3110	普通股股本		865,114	59	863,714	57
1975	淨確定福利資產－非流動(附註六(十二))		7,337	1	7,318	-	3200	資本公積		377,102	26	375,688	25
1980	其他金融資產－非流動(附註八)		64,905	4	-	-	3300	保留盈餘		89,967	6	117,502	8
1990	其他非流動資產		3,879	-	1,813	-	3400	其他權益		(15,876)	(1)	(5,579)	-
	非流動資產合計		1,025,537	70	1,047,548	70		權益總計		1,316,307	90	1,351,325	90
資產總計		\$	1,460,984	100	1,510,484	100		負債及權益總計	\$	1,460,984	100	1,510,484	100

董事長：陳根德

經理人：陳昱瑾

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：黃照堂

景岳生物科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		112年度		111年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七))	\$ 309,445	100	368,546	100
5000	營業成本(附註六(五)(十二)(十八)及十二)	98,214	32	110,527	30
5900	營業毛利	211,231	68	258,019	70
6000	營業費用(附註六(四)(十一)(十二)(十八)、七及十二)：				
6100	推銷費用	49,142	16	49,103	13
6200	管理費用	58,475	19	59,275	16
6300	研究發展費用	26,657	8	25,363	7
6450	預期信用減損損失(迴轉利益)	737	-	(1,788)	-
	營業費用合計	135,011	43	131,953	36
6900	營業淨利	76,220	25	126,066	34
7000	營業外收入及支出(附註六(十一)(十九))：				
7100	利息收入	8,398	3	4,583	1
7020	其他利益及損失	14,694	5	(187)	-
7050	財務成本	(748)	-	(755)	-
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	(59,841)	(20)	(53,932)	(15)
	營業外收入及支出合計	(37,497)	(12)	(50,291)	(14)
7900	稅前淨利	38,723	13	75,775	20
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	5,732	2	18,797	5
8200	本期淨利	32,991	11	56,978	15
8300	其他綜合損益(附註六(十三)(十四))				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(83)	-	826	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	(17)	-	165	-
		(66)	-	661	-
8360	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	(14,266)	(5)	12,254	3
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(3,969)	(1)	-	-
		(10,297)	(4)	12,254	3
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(10,363)	(4)	12,915	3
8500	本期綜合損益總額	\$ 22,628	7	69,893	18
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.38		0.66	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.38		0.66	

董事長：陳根德



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳昱瑾

~5~



會計主管：黃照堂



景岳生物科技股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換差額	
民國一十一年一月一日餘額	\$ 863,714	375,688	29,387	11,489	113,995	154,871	(17,833)	1,376,440
本期淨利	-	-	-	-	56,978	56,978	-	56,978
本期其他綜合損益	-	-	-	-	661	661	12,254	12,915
本期綜合損益總額	-	-	-	-	57,639	57,639	12,254	69,893
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	11,328	-	(11,328)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	6,344	(6,344)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(95,008)	(95,008)	-	(95,008)
民國一十一年十二月三十一日餘額	863,714	375,688	40,715	17,833	58,954	117,502	(5,579)	1,351,325
本期淨利	-	-	-	-	32,991	32,991	-	32,991
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(66)	(66)	(10,297)	(10,363)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	32,925	32,925	(10,297)	22,628
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	5,764	-	(5,764)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(12,254)	12,254	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(60,460)	(60,460)	-	(60,460)
員工認股權行使	1,400	1,414	-	-	-	-	-	2,814
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 865,114	377,102	46,479	5,579	37,909	89,967	(15,876)	1,316,307

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳根德



經理人：陳昱瑾



會計主管：黃照堂



景岳生物科技股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 38,723	75,775
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,803	17,662
攤銷費用	95	95
預期信用減損損失(迴轉利益)	737	(1,788)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	(19,052)	8,160
利息費用	748	755
利息收入	(8,398)	(4,583)
股利收入	(935)	-
採用權益法認列之子公司損失之份額	59,841	53,932
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(283)	64
預付設備款及其他非流動資產轉列費損	-	4,087
未實現外幣兌換損失(利益)	8,579	(1,872)
不影響現金流量之收益費損項目合計	60,135	76,512
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：		
應收票據及帳款減少	11,617	5,671
其他應收款減少(增加)	262	(291)
其他應收款－關係人減少(增加)	92	(2,296)
存貨增加	(5,195)	(11,088)
預付款項及其他流動資產增加	(267)	(317)
淨確定福利資產－非流動增加	(102)	(46)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	6,407	(8,367)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	8,219	426
應付票據及帳款增加(減少)	(6,300)	2,762
其他應付款減少	(4,452)	(379)
退款負債增加(減少)	(1,571)	1,520
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(4,104)	4,329
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	2,303	(4,038)
調整項目合計	62,438	72,474
營運產生之現金流入	101,161	148,249
收取之利息	7,749	3,817
收取之股利	935	-
支付之利息	(748)	(755)
支付之所得稅	(28,576)	(34,340)
營業活動之淨現金流入	80,521	116,971

董事長：陳根德



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳昱瑾



~7~

會計主管：黃照堂



景岳生物科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	112年度	111年度
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(342,199)	(300,550)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	327,127	286,932
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	38,252	-
取得採用權益法之投資	-	(30,046)
取得不動產、廠房及設備	(7,528)	(10,653)
處分不動產、廠房及設備價款	283	243
其他金融資產－非流動增加	(64,236)	-
其他非流動資產減少	579	666
預付設備款減少	-	85
投資活動之淨現金流出	(47,722)	(53,323)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加	-	50
租賃本金償還	(1,869)	(1,430)
發放現金股利	(60,460)	(95,008)
員工行使認股權	2,814	-
籌資活動之淨現金流出	(59,515)	(96,388)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(291)	(271)
本期現金及約當現金減少數	(27,007)	(33,011)
期初現金及約當現金餘額	79,467	112,478
期末現金及約當現金餘額	\$ 52,460	79,467

董事長：陳根德



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：陳昱瑾



會計主管：黃照堂



景岳生物科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

景岳生物科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十九年十二月六日依中華民國公司法奉准設立，並於民國一〇一年九月三十日合併子公司光惠生物科技股份有限公司。本公司註冊地址為台南市善化區南科七路8號。本公司主要營業項目為各類益生菌保健產品之研究、開發、製造及銷售業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一三年三月七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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 淨確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新臺幣表達。所有以新臺幣表達之財務資訊均以新臺幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新臺幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係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。
- 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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述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(例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產)，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(3) 金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款(含關係人)、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若製造業客戶合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若製造業客戶及零售業客戶合約款項分別逾超過一百二十天及九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

本公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。

本公司於每一報導日評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一年；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益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，且個體財務報告業主權益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。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	2~50年
(2)機器設備	2~15年
(3)運輸設備	5~8年
(4)辦公設備	2~7年
(5)其他設備	2~10年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

本公司為承租人之交易

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至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以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對會議室、倉庫及其他設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

本公司取得商譽以外之有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.攤銷

本公司之無形資產係取得電腦軟體成本，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限2~6年內認列為損益。

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽以外之非金融資產僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十三)收入之認列

客戶合約之收入

收入係按移轉商品而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司係製造且銷售各類益生菌保健產品，本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司經常以十二個月內累積銷售量之基礎提供銷貨折讓予客戶。本公司係以合約價格減除估計之銷貨折讓之淨額為基礎認列收入，銷貨折讓之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因銷貨折讓而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。銷售之平均授信期間為30~180天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

本公司股份基礎給付之給與日為本公司與員工雙方就認購價格及得認購股數達成共識之日。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.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
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括給與員工之股票選擇權及得以股票發放之員工酬勞。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本公司可能面臨經濟不確定性，如COVID-19、自然災害、烏俄衝突及通貨膨脹等。該等事件可能使本公司所作之下列會計估計受到重大影響，因該等估計涉及對未來之預測。

會計政策涉及重大判斷，且對個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊為租賃期間之決定：

對於租賃期間之決定，係租賃之不可取消期間併同承租人可合理確定將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及承租人可合理確定將不行使租賃終止選擇權所涵蓋之期間。本公司於評估承租人是否行使前述選擇權時，係考量將對承租人產生經濟誘因之所有攸關事實及情況。並於後續出現在承租人控制範圍內且將影響其是否可合理確定行使或不行使選擇權之重大事項或情況重大改變時，予以重新評估。租賃期間之評估有變動時，係重衡量租賃負債並調整使用權資產，請詳附註六(八)及六(十一)。

於假設及估計之不確定性具有導致資產帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因市場需求及效期而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(五)。

(二)投資子公司之長期性非金融資產之減損評估

資產減損評估過程中，本公司於民國一一二年十二月三十一日係依據外部專家之評估決定特定資產群組之可回收金額，外部專家所採用之假設及判斷若有改變均可能在未來造成重大減損，於民國一一一年十二月三十一日係依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之可回收金額及任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損。投資子公司之長期性非金融資產之評價方法及可回收金額所使用之關鍵假設說明請詳附註六(六)。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
現金及零用金	\$ 104	1,051
支票及活期存款	52,356	78,416
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 52,460</u>	<u>79,467</u>

本公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：		
上櫃公司股票	<u>\$ 7,320</u>	<u>26,520</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

市場風險資訊請詳附註六(二十)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.12.31	111.12.31
三個月以上到期之定期存款	<u>\$ 272,707</u>	<u>267,256</u>

本公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

信用風險資訊請詳附註六(二十)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	112.12.31	111.12.31
應收票據－因營業而發生	\$ 6,196	7,293
應收帳款－按攤銷後成本衡量	34,419	45,024
減：備抵損失	(2,688)	(1,959)
	<u>\$ 37,927</u>	<u>50,358</u>

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司製造業客戶應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.12.31		
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 18,793	0%~3%	527
逾期1~30天	5,204	24.18%	1,258
逾期31~60天	988	28.77%	284
逾期61~90天	-	61.69%	-
逾期91~120天	-	93.34%	-
逾期121天以上	128	100%	128
	\$ 25,113		2,197

	111.12.31		
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 25,509	0%~0.54%	128
逾期1~30天	7,795	6.12%	477
逾期31~60天	4,779	11.28%	539
逾期61~90天	29	44.44%	12
逾期91~120天	-	70.85%	-
逾期121天以上	40	100%	40
	\$ 38,152		1,196

本公司零售業客戶應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	112.12.31		
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 13,532	0%~0.07%	5
逾期1~90天	1,489	0.31%	5
逾期91天以上	481	100%	481
	\$ 15,502		491

	111.12.31		
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 11,571	0%~0.21%	13
逾期1~90天	1,981	1.60%	32
逾期91天以上	613	100%	613
	\$ 14,165		658

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 1,959	3,772
認列之減損損失(迴轉利益)	737	(1,788)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(8)	(25)
期末餘額	<u>\$ 2,688</u>	<u>1,959</u>

上述金融資產均未貼現或提供作為擔保品。

(五)存 貨

	112.12.31	111.12.31
原物料	\$ 17,337	22,164
在製品	18,914	10,838
製成品	13,183	11,237
	<u>\$ 49,434</u>	<u>44,239</u>

本公司營業成本明細如下：

	112年度	111年度
存貨出售轉列	\$ 97,345	110,107
存貨跌價回升利益	(1,759)	(1,815)
未分攤製造費用	2,645	1,895
存貨報廢損失	180	487
存貨盤盈	(197)	(147)
合 計	<u>\$ 98,214</u>	<u>110,527</u>

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	112.12.31	111.12.31
子公司	<u>\$ 752,617</u>	<u>826,724</u>

1.子公司

請參閱民國一一二年度合併財務報告。

2.擔保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.長期性非金融資產之減損測試

本公司之子公司因於民國一一二年及一一一年十二月三十一日有減損跡象而進行減損測試，因所屬現金產生單位之子公司之不動產、廠房及設備及使用權資產之可回收金額高於帳面價值，故無須認列減損損失。

(七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本：							
民國112年1月1日餘額	\$ 170,772	211,205	2,950	3,310	11,091	19,233	418,561
增 添	152	5,236	-	-	200	-	5,588
處 分	-	(11,409)	-	(25)	(406)	-	(11,840)
重分類	-	16,588	-	-	-	(19,233)	(2,645) (註1)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 170,924</u>	<u>221,620</u>	<u>2,950</u>	<u>3,285</u>	<u>10,885</u>	<u>-</u>	<u>409,664</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 168,740	211,230	3,448	3,781	11,215	307	398,721
增 添	3,272	1,049	-	120	310	7,694	12,445
處 分	(1,240)	(1,074)	(498)	(591)	(434)	(307)	(4,144)
重分類	-	-	-	-	-	11,539	11,539 (註2)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 170,772</u>	<u>211,205</u>	<u>2,950</u>	<u>3,310</u>	<u>11,091</u>	<u>19,233</u>	<u>418,561</u>
累計折舊：							
民國112年1月1日餘額	\$ 109,115	164,705	1,998	3,117	10,278	-	289,213
折 舊	4,219	11,930	185	64	281	-	16,679
處 分	-	(11,409)	-	(25)	(406)	-	(11,840)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 113,334</u>	<u>165,226</u>	<u>2,183</u>	<u>3,156</u>	<u>10,153</u>	<u>-</u>	<u>294,052</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 106,044	154,797	2,311	3,664	10,255	-	277,071
折 舊	4,311	10,982	185	44	457	-	15,979
處 分	(1,240)	(1,074)	(498)	(591)	(434)	-	(3,837)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 109,115</u>	<u>164,705</u>	<u>1,998</u>	<u>3,117</u>	<u>10,278</u>	<u>-</u>	<u>289,213</u>
帳面價值：							
民國112年12月31日	<u>\$ 57,590</u>	<u>56,394</u>	<u>767</u>	<u>129</u>	<u>732</u>	<u>-</u>	<u>115,612</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 61,657</u>	<u>46,500</u>	<u>952</u>	<u>193</u>	<u>813</u>	<u>19,233</u>	<u>129,348</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 62,696</u>	<u>56,433</u>	<u>1,137</u>	<u>117</u>	<u>960</u>	<u>307</u>	<u>121,650</u>

註1：係轉列其他非流動資產。

註2：係自預付設備款轉入。

本公司之不動產、廠房及設備未有提供作質押擔保之情形。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)使用權資產

本公司承租使用權資產之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：				
民國112年1月1日餘額	\$ 38,103	3,333	-	41,436
增添	-	1,904	1,380	3,284
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 38,103</u>	<u>5,237</u>	<u>1,380</u>	<u>44,720</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 34,861	3,333	-	38,194
變動租賃給付	3,242	-	-	3,242
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 38,103</u>	<u>3,333</u>	<u>-</u>	<u>41,436</u>
使用權資產之折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 5,621	2,955	-	8,576
本期折舊	924	1,114	86	2,124
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 6,545</u>	<u>4,069</u>	<u>86</u>	<u>10,700</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 4,697	2,196	-	6,893
本期折舊	924	759	-	1,683
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 5,621</u>	<u>2,955</u>	<u>-</u>	<u>8,576</u>
帳面價值：				
民國112年12月31日	<u>\$ 31,558</u>	<u>1,168</u>	<u>1,294</u>	<u>34,020</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 32,482</u>	<u>378</u>	<u>-</u>	<u>32,860</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 30,164</u>	<u>1,137</u>	<u>-</u>	<u>31,301</u>

(九)短期借款

	112.12.31	111.12.31
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>50,000</u>

(十)退款負債

	112.12.31	111.12.31
退款負債－流動	<u>\$ 9,932</u>	<u>11,503</u>

退款負債係因商品銷售估計可能發生之銷貨退回及折讓而預期支付予客戶之金額，本公司係依據歷史銷貨退回及折讓資料估計，預期該負債多數將於銷售之當年度或次一年度發生。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ <u>2,363</u>	<u>1,060</u>
非流動	\$ <u>33,597</u>	<u>33,485</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>748</u>	<u>755</u>
短期或低價值租賃資產之費用	\$ <u>403</u>	<u>461</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,020</u>	<u>2,646</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司承租土地、房屋及建築作為廠房及倉庫，租賃期間為一至四十年。部分租賃合約包含租賃延長之選擇權。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

本公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

另，本公司承租會議室、其他設備及部分一年內到期之倉庫，該等租賃為短期或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與淨確定福利資產之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務之現值	\$ 2,988	2,835
計畫資產之公允價值	<u>(10,325)</u>	<u>(10,153)</u>
淨確定福利資產	\$ <u>(7,337)</u>	<u>(7,318)</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司撥存於臺灣銀行勞工退休準備金已達暫停提撥之金額，依據中華民國「勞工退休準備金提撥及管理辦法」之規定，於民國一一二年五月二十四日及一一一年六月十七日經勞工退休準備金監督委員會決議通過自民國一一一年七月一日起至一一三年六月三十日止暫停提撥勞工退休準備金，業已於民國一一二年六月十四日及一一一年六月二十三日取得科技部南部科學園區管理局核准函在案。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額分別為10,325千元及10,153千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司確定福利義務現值變動如下：

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ 2,835	2,918
當期服務成本及利息	40	19
淨確定福利資產再衡量數	113	(102)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 2,988</u>	<u>2,835</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	112年度	111年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 10,153	9,364
利息收入	142	65
淨確定福利資產再衡量數	30	724
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 10,325</u>	<u>10,153</u>

(4)認列為損益之費用

本公司列報為費用減項之明細如下：

	112年度	111年度
淨確定福利資產之淨利息	<u>\$ (102)</u>	<u>(46)</u>
管理費用減項	<u>\$ (102)</u>	<u>(46)</u>

(5)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.20 %	1.40 %
未來薪資增加率	2.00 %	2.00 %

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為0千元。確定福利計畫之加權平均存續期間為11年。

(6)敏感度分析

民國一一二年及一一一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
112年12月31日		
折現率	\$ (76)	78
未來薪資增加率	70	(68)
111年12月31日		
折現率	\$ (78)	81
未來薪資增加率	73	(71)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,194千元及4,177千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 19,709	28,774
調整以前年度之當期所得稅	(616)	181
	<u>19,093</u>	<u>28,955</u>
遞延所得稅利益		
暫時性差異之發生及迴轉	(13,361)	(10,158)
所得稅費用	<u>\$ 5,732</u>	<u>18,797</u>

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 本公司認列於其他綜合損益項下之所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
後續不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>(17)</u>	<u>165</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(3,969)</u>	<u>-</u>

3. 本公司民國一一二年度及一一一年度直接認列於權益之所得稅費用皆為0千元。

4. 本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	\$ <u>38,723</u>	<u>75,775</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	7,745	15,155
免稅股利收入	(187)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現 評價損益	(3,160)	1,632
證券交易所得停徵影響數	(650)	-
以前年度所得稅調整數	(616)	181
不可扣抵之費用	2,171	1,809
其他	429	20
所得稅費用	\$ <u>5,732</u>	<u>18,797</u>

5. 遞延所得稅資產及負債

本公司已認列遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	未實現 投資損失	退款負債	存貨備抵 損失	未實現 兌換損失	其 他	合 計
民國112年1月1日	\$ 17,570	2,301	556	-	2,300	22,727
貸記/(借記)損益	11,968	(315)	(352)	1,716	(9)	13,008
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	3,969	-	-	-	-	3,969
民國112年12月31日	\$ <u>33,507</u>	<u>1,986</u>	<u>204</u>	<u>1,716</u>	<u>2,291</u>	<u>39,704</u>
民國111年1月1日	\$ 6,783	1,997	919	-	2,615	12,314
貸記/(借記)損益	10,787	304	(363)	-	(315)	10,413
民國111年12月31日	\$ <u>17,570</u>	<u>2,301</u>	<u>556</u>	<u>-</u>	<u>2,300</u>	<u>22,727</u>

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	確定 福利計劃	未實現 兌換利益	合 計
民國112年1月1日	\$ 1,586	374	1,960
借記/(貸記)損益	21	(374)	(353)
貸記其他綜合損益	(17)	-	(17)
民國112年12月31日	<u>\$ 1,590</u>	<u>-</u>	<u>1,590</u>
民國111年1月1日	\$ 1,413	127	1,540
借記損益	8	247	255
借記其他綜合損益	165	-	165
民國111年12月31日	<u>\$ 1,586</u>	<u>374</u>	<u>1,960</u>

6. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十四) 資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元。前述額定股本總額為普通股，已發行股份分別為86,511千股及86,371千股。

1. 普通股之發行

民國一一二年度因員工認股權憑證行使認購權，以每股20.1元發行普通股140千股，共收取股款2,814千元，以民國一一二年十一月十五日為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 363,628	360,871
員工認股權	-	3,500
失效認股權	13,474	11,317
	<u>\$ 377,102</u>	<u>375,688</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

本公司於民國一一三年三月七日經董事會決議以資本公積發放現金23,358千元(每股0.27元)。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依法提列及迴轉特別盈餘公積，連同上一年度累積未分配盈餘，經股東會決議，分派股東紅利，但股票股利不得高於股利總額之百分之五十。於民國一一一年五月二十七日經股東會決議通過增訂本公司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，將應分派股利及紅利之全部或一部及分派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。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司於民國一一二年三月十三日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案及民國一一一年五月二十七日經股東會決議民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>111年度</u> <u>金 額</u>	<u>110年度</u> <u>金 額</u>
分派予普通股業主之股利：		
現 金	\$ <u>60,460</u>	<u>95,008</u>

本公司於民國一一三年三月七日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>112年度</u> <u>金 額</u>
分派予普通股業主之股利：	
現 金	\$ <u>19,898</u>

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
民國112年1月1日餘額	\$ (5,579)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(10,297)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ (15,876)</u>
民國111年1月1日餘額	\$ (17,833)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	12,254
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (5,579)</u>

(十五)股份基礎給付

員工認股權

- 1.本公司於民國一〇四年度訂定酬勞性員工認股選擇權計劃，採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes Model估計給與日認股選擇權之公平價值給予數量、履約價格及既得條件暨各項假設之資訊列示如下：

給與日	104.10.1
給與數量	805,000股
履約價格	發行日普通股收盤價24.4元(遇有本公司普通股股份發生變動時，依特定公式調整之)
既得條件	屆滿兩年可行使股權比例10%、屆滿三年可行使股權比例50%及屆滿五年可行使股權比例100%
預期價格波動率	37.90%~41.78%
無風險利率	0.97%~1.11%
預期存續期間	5~6.5年
認股選擇權加權平均公平價值	屆滿兩年、三年及五年分別為8.46元、8.83元及10.42元

- 2.上開酬勞員工認股選擇權計劃於民國一一二年度及一一一年度依公平價值法認列之酬勞成本均為0千元。
- 3.本公司酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均履約價格之資訊揭露如下：

	112年度		111年度	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	\$ 20.7	350,000	21.7	360,000
本期執行數量	20.1	(140,000)	-	-
本期失效數量	20.1	(210,000)	21.7	(10,000)
12月31日可執行數量	-	-	20.7	<u>350,000</u>

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	股數單位：千股	
	112年度	111年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 32,991	56,978
普通股加權平均流通在外股數	86,418	86,371
基本每股盈餘(元)	\$ 0.38	0.66
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 32,991	56,978
普通股加權平均流通在外股數	86,418	86,371
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工認股權憑證	34	57
員工酬勞	118	232
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	86,570	86,660
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.38	0.66

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年度	111年度
主要地區市場：		
臺灣	\$ 193,431	211,271
中國	48,291	112,572
其他	67,723	44,703
	\$ 309,445	368,546
主要產品：		
機能性食品銷售	\$ 309,445	368,546

2.合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收票據	\$ 6,196	7,293	8,767
應收帳款	34,419	45,024	49,018
減：備抵損失	(2,688)	(1,959)	(3,772)
合 計	\$ 37,927	50,358	54,013
	112.12.31	111.12.31	111.1.1
合約負債	\$ 33,977	25,758	25,332
退款負債	\$ 9,932	11,503	9,983

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為17,113千元及18,233千元。

合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十八)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%~10%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為2,093千元及4,096千元，董事酬勞估列金額分別為1,047千元及2,048千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該年度之營業成本或營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。本公司民國一一二年度及一一一年度員工及董事酬勞估列金額與董事會決議並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ <u>8,398</u>	<u>4,583</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	\$ 283	(64)
外幣兌換利益(損失)	(5,924)	9,959
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	19,052	(8,160)
股利收入	935	-
其他	348	(1,922)
合計	\$ <u>14,694</u>	<u>(187)</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>(748)</u>	<u>(755)</u>

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊及備抵減損提列情形請詳附註六(四)。

按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，民國一一二年度及一一一年度無備抵損失提列或迴轉之情事。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一 年 以 內	1-2年	2-5年	超過5年
112年12月31日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 41,897	41,897	41,897	-	-	-
租賃負債	35,960	49,682	3,100	1,912	4,407	40,263
存入保證金	2,368	2,368	-	-	2,368	-
	<u>\$ 80,225</u>	<u>93,947</u>	<u>44,997</u>	<u>1,912</u>	<u>6,775</u>	<u>40,263</u>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 54,589	54,589	54,589	-	-	-
租賃負債	34,545	48,955	1,790	1,380	4,141	41,644
存入保證金	2,368	2,368	-	-	2,368	-
	<u>\$ 91,502</u>	<u>105,912</u>	<u>56,379</u>	<u>1,380</u>	<u>6,509</u>	<u>41,644</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 3,747	30.705	115,063	1,499	30.71	46,046
歐元	546	33.98	18,556	546	32.72	17,868
人民幣	42,958	4.327	185,879	52,805	4.408	232,762
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣	173,935	4.327	752,617	187,551	4.408	826,724

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款及其他應收款(含關係人)，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別增加或減少3,195千元及2,967千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算至本公司功能性貨幣之匯率資訊如下：

	112年度		111年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新 台 幣	\$ <u>(5,924)</u>	-	<u>9,959</u>	-

4. 利率風險

本公司無浮動利率之金融負債，故無利率風險。

5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

	112年度		111年度	
	其他綜合 損益稅後 金 額	稅後損益	其他綜合 損益稅後 金 額	稅後損益
<u>報導日證券價格</u>				
上漲3%	\$ -	<u>176</u>	-	<u>636</u>
下跌3%	\$ -	<u>(176)</u>	-	<u>(636)</u>

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

112.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上櫃公司股票	\$ 7,320	7,320	-	-	7,320
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 52,460	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	272,707	-	-	-	-
應收票據及帳款	37,927	-	-	-	-
其他應收款	1,791	-	-	-	-
其他應收款－關係人	18,553	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	64,905	-	-	-	-
存出保證金	1,603	-	-	-	-
	\$ 449,946				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 7,852	-	-	-	-
其他應付款	34,045	-	-	-	-
租賃負債	35,960	-	-	-	-
存入保證金	2,368	-	-	-	-
	\$ 80,225				
111.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上櫃公司股票	\$ 26,520	26,520	-	-	26,520
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 79,467	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	267,256	-	-	-	-
應收票據及帳款	50,358	-	-	-	-
其他應收款	1,404	-	-	-	-
其他應收款－關係人	17,904	-	-	-	-
存出保證金	729	-	-	-	-
	\$ 417,118				

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款	\$ 14,152	-	-	-	-
其他應付款	40,437	-	-	-	-
租賃負債	34,545	-	-	-	-
存入保證金	2,368	-	-	-	-
	<u>\$ 91,502</u>				

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司非按公允價值衡量之金融工具為按攤銷後成本衡量之金融資產及負債，除屬其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近者，以其資產負債表日之帳面金額估計其公允價值者外，餘所使用之方法及假設如下：

若有成交或造市者之報價資料者，以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之上櫃公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

(4)於民國一一二年度及一一一年度並無任何公允價值層級之移轉。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.財務風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構，並指示董事長室負責發展及控管本公司之風險管理政策。

本公司之財務風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險的政策。財務風險管理政策業經定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練及作業程序等內部控制，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工了解到自身之角色及義務。

本公司之審計委員會監督管理階層如何監控本公司財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

本公司已建立授信政策，在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等，本公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。銷售限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保證

本公司政策規定僅能提供財務保證予持股超過百分之五十之子公司及業務往來的公司。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司為子公司提供背書保證餘額分別為64,905千元及0千元，本公司提供銀行存款予銀行為子公司融資之擔保，請詳附註八說明。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及營運等交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新臺幣。該等交易主要之計價貨幣有美金、歐元及人民幣。

(2)利率風險

本公司無浮動利率之金融負債，故無利率風險。

(3)其他市價風險

權益價格風險係本公司所持有之上櫃權益證券投資因未來價格不確定性之風險，本公司藉由多面項投資，並定期瞭解權益工具發行人之財務狀況以管理權益工具之價格風險。

(廿二)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

報導日之負債資本比率如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
負債總額	\$ 144,677	159,159
減：現金及約當現金	<u>52,460</u>	<u>79,467</u>
淨負債	<u>\$ 92,217</u>	<u>79,692</u>
權益總額	<u>\$ 1,316,307</u>	<u>1,351,325</u>
負債資本比率	<u>7.01 %</u>	<u>5.90 %</u>

截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

(廿三)非現金交易之投資及籌資活動

本公司非現金交易之投資活動如下：

1. 以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

來自籌資活動之負債調節如下表：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u> <u>其他</u>	<u>112.12.31</u>
租賃負債	<u>\$ 34,545</u>	<u>(1,869)</u>	<u>3,284</u>	<u>35,960</u>

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u> <u>其他</u>	<u>111.12.31</u>
租賃負債	\$ 32,733	(1,430)	3,242	34,545
存入保證金	2,318	50	-	2,368
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 35,051</u>	<u>(1,380)</u>	<u>3,242</u>	<u>36,913</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
景岳生物科技(中國)有限公司(以下簡稱景岳中國公司)	本公司之子公司

(二)與關係人間之重大交易

1. 背書保證

截至一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司分別提供定期存款64,905千元及0千元予銀行設質作為子公司向銀行融資之擔保。

2. 其他

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，本公司為子公司代墊購買設備而產生之應收款項餘額分別為18,553千元及17,904千元，列入其他應收款－關係人項下。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 9,070	10,386
退職後福利	108	104
	<u>\$ 9,178</u>	<u>10,490</u>

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.12.31	111.12.31
其他金融資產-非流動：	子公司長期借款		
受限制銀行存款	授信保證	\$ 64,905	-

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一年十二月三十一日止，本公司已簽訂購買營業用設備合約價款為20,209千元，已支付價款為17,603千元，列入不動產、廠房及設備項下。民國一二年十二月三十一日無重大或有負債及未認列之合約承諾。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111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	25,560	54,257	79,817	25,287	59,975	85,262
勞健保費用	2,968	6,045	9,013	2,804	6,160	8,964
退休金費用	1,363	2,729	4,092	1,316	2,815	4,131
董事酬金	-	6,691	6,691	-	7,738	7,738
其他員工福利費用	1,568	3,067	4,635	1,485	3,133	4,618
折舊費用	13,531	5,272	18,803	12,850	4,812	17,662
攤銷費用	-	95	95	-	95	95

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	139	142
未兼任員工之董事人數	9	9
平均員工福利費用	\$ 750	774
平均員工薪資費用	\$ 614	641
平均員工薪資費用調整情形	(4.21)%	
監察人酬金(註)	\$ -	-

註：本公司未設有監察人，故無監察人相關酬金。

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

(一)董事之酬金包含：

- (1)本公司依照公司章程之規定，以不超過當年度獲利之百分之五分派董事酬勞。
- (2)以各董事對公司的營運參與程度及貢獻價值分派之。
- (3)出席董事會給付車馬費。

(二)總經理、副總經理、經理人及員工之酬金包含薪資、獎金及員工酬勞：

- (1)本公司給付給總經理、副總經理、經理人之酬金，係依據薪酬委員會及董事會審核通過之經理人酬勞辦法及對公司的貢獻給付。
- (2)本公司依照公司章程之規定，以當年度獲利之百分之二至百分之十分派員工酬勞。
- (3)獎金依個人的績效表現及對公司營運之貢獻度給付。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一二年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱 關係	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	以財產擔保之背書保證金額	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	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	景岳(中國)公司 (註3)	263,261 (註1)	66,330	64,905	22,347	64,905	4.93 %	658,154 (註2)	Y		Y

註1：以本公司淨值之20%為限。

註2：以本公司淨值之50%為限。

註3：本公司直接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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 率	公 允 價 值	
本公司	詠昇電子股份有限 公司股票	-	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產－非流動	300,000	7,320	0.87 %	7,320	-

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。

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：

取得不動產 之公司	財產 名稱	事 實 發生日	交 易 金 額	價 款 支 付情形	交易對象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定事 項
							所 有 人	與發行人 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
景岳(中國)公司	廠房	107.7	399,988 (RMB 92,440)	379,967 (RMB 87,813)	中國電子 系統工程 第二建設 有限公司	-	-	-	-	-	議價	供營業 使用 已使用	-

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。

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者：無。

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。

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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 (註3)	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 (註3)	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 (註4)	期末投 資帳面 價 值 (註3)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出 (註3)	收回						
景岳(中國)公司	機能性食品 製造及銷售 等業務	1,081,972	(註1)	897,420	-	-	897,420	(70,401)	85 %	(59,841)	752,617	-

2.轉投資大陸地區限額：

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3)
897,420 (註3) (人民幣 207,400千元)	899,151 (註3) (人民幣 207,800千元)	869,473

註1：投資方式為直接投資大陸公司。

註2：依淨值或合併淨值(孰高者)之60%為計算基礎。

註3：係以民國一一二年十二月三十一日之匯率換算為新台幣。

註4：係以民國一一二年一月至十二月之平均匯率換算為新台幣。

3.重大交易事項：

本公司民國一一二年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

景岳生物科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
海德資產管理股份有限公司		8,351,000	9.65 %
黃國杰		7,758,000	8.96 %
煜展投資有限公司		4,365,000	5.04 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

請詳民國一一二年度合併財務報告。

景岳生物科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金	庫存現金	\$ 104
銀行存款	支票存款	341
	活期存款	39,110
	外幣活期存款(註)	<u>12,905</u>
合計		<u>\$ 52,460</u>

註：外幣活期存款明細如下：

	原幣金額(千元)	兌換率	金 額
美金	\$ 207.02	30.705	\$ 6,356
人民幣	1,513.42	4.327	<u>6,549</u>
			<u>\$ 12,905</u>

景岳生物科技股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產一流動明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
銀行存款	定期存款	\$ 58,000
	外幣定期存款(註)	214,707
		<u>\$ 272,707</u>

註：外幣定期存款明細如下：

	原幣金額(千元)	兌換率	金 額
美金	\$ 3,540	30.705	\$ 108,696
人民幣	24,500	4.327	106,011
			<u>\$ 214,707</u>

應收票據及帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額
非關係人：		
統一企業股份有限公司	因銷貨而產生之應收款	\$ 4,790
景展生物科技(福建)有限公司	"	3,973
世紀潤和品牌管理(北京)管理公司	"	3,443
大研生醫國際股份有限公司	"	2,685
好市多股份有限公司	"	3,848
統一藥品股份有限公司	"	2,588
穎祥國際有限公司	"	2,047
綠寶寶生物科技股份有限公司	"	1,788
其他(未達5%者)	"	15,453
小計		40,615
減：備抵損失		2,688
合計		<u>\$ 37,927</u>

景岳生物科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應收款－關係人		
景岳中國公司	應收代墊設備款	\$ 18,553
其他應收款－非關係人	應收利息等	<u>1,791</u>
		<u>\$ 20,344</u>

存貨明細表

項 目	成 本	市 價	備 註
製 成 品	\$ 13,287	13,183	市價採淨變現價值
在 製 品	18,914	18,914	"
原 物 料	18,254	17,337	"
減：備抵存貨跌價損失	<u>1,021</u>		
	<u>\$ 49,434</u>		

註：上列存貨並未提供擔保或質押。

景岳生物科技股份有限公司
 預付款項及其他流動資產明細表
 民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
預付費用	預付官網使用費、參展費用等	\$ 1,328
暫付款	代墊員工差旅費用等	1,247
		\$ 2,575

其他金融資產－非流動明細表

項 目	摘 要	金 額
受限制銀行存款	受質押之定期存款	\$ 64,905

景岳生物科技股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

金融商品名稱	期 初		本期增加		本期減少		金融商品未實現(損)益	期 末		提供擔保或質押情形
	股 數	公平價值	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	公平價值	
詠昇電子股份有限公司股票	1,700	\$ 26,520	-	16,412 (註)	1,400	38,252	2,640	300	7,320	無

(註)係處分金融資產之評價利益。

採用權益法之投資變動明細表

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期認列之投資(損)益	累計換算調整數	期末餘額			市價或股權淨額		提供擔保或質押情形
	股數	金 額	股數	金 額			股數	持股比例	金額	單價	總價	
景岳中國公司	20,740	\$ <u>826,724</u>	-	<u>-</u>	<u>(59,841)</u>	<u>(14,266)</u>	20,740	85%	<u>752,617</u>	<u>36.29</u>	<u>752,617</u>	無

景岳生物科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一十二年一月一日至十二月三十一日

「不動產、廠房及設備變動明細表」相關資訊請參閱附註六(七)。

使用權資產變動明細表

「使用權資產變動明細表」相關資訊請參閱附註六(八)。

景岳生物科技股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	押標金、履約保證金及租賃保證金	\$ 1,603
長期預付費用	預付軟體維護費及設備保養費等	2,276
		<u>\$ 3,879</u>

應付票據及帳款明細表

廠商名稱	摘 要	金 額
非關係人：		
上鼎生技有限公司	因進貨而產生	\$ 1,595
碧寬實業有限公司	"	1,205
新歷芳企業股份有限公司	"	678
利統股份有限公司	"	668
大通國際展覽有限公司	"	548
瑞聯興業股份有限公司	"	472
其他(未達5%者)	"	2,686
		<u>\$ 7,852</u>

景岳生物科技股份有限公司

合約負債及其他應付款

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
合約負債：		
預收貨款	預收客戶貨款	\$ <u>33,977</u>
其他應付款：		
應付薪資及獎金	應付薪資、年終獎金及未休假獎金等	\$ 18,251
應付員工及董事酬勞	應付員工及董事酬勞	3,140
其他(個別餘額未超過本科目 金額5%)	勞務費、退休金、營業稅、水電費、保 險費及雜項支出	<u>12,654</u>
		\$ <u>34,045</u>

租賃負債明細表

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
土地	南科土地	108.1.1~147.2.28	2.1304%	\$ 33,485	
房屋及建築	倉庫	106.7.1~113.12.31	1.66%~2%	1,180	
運輸設備	公務車	112.11.10~115.7.10	2.1%	<u>1,295</u>	
				\$ <u>35,960</u>	

景岳生物科技股份有限公司

營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>
抗過敏膠囊	12,568千顆	\$ 73,003
抗過敏顆粒	7,323千包	55,456
抗過敏菌粉及菌液	7,172公斤	40,377
腸胃道顆粒	2,377千包	19,333
提高免疫力顆粒	630千包	15,393
牙齒保健菌粉	4,314公斤	15,166
腸胃道菌粉	2,681公斤	13,780
女性抗感染膠囊	1,330千顆	9,497
其他		74,289
減：銷貨折讓及退回		<u>6,849</u>
營業收入淨額		<u><u>\$ 309,445</u></u>

景岳生物科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 23,744
加：本期進料淨額	42,623
在製品轉入	563
原物料盤盈	151
減：出售原物料	(8)
存貨報廢	(121)
轉列費用	(1,231)
期末原物料	(18,254)
原物料耗用	47,467
直接人工	16,741
製造費用	45,014
製造成本	109,222
期初在製品	11,508
加：在製品盤盈	46
減：轉列原物料	(563)
存貨報廢	(40)
轉列費用	(123)
期末在製品	(18,914)
製成品成本	101,136
期初製成品	11,767
減：存貨報廢	(19)
轉列費用	(2,263)
期末製成品	(13,287)
製成品銷售成本	97,337
原物料出售成本	8
未分攤製造費用	2,645
存貨跌價回升利益	(1,759)
存貨報廢損失	180
存貨盤盈	(197)
營業成本	\$ 98,214

景岳生物科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 19,972
廣告費	12,694
運費	3,150
保險費	2,276
其他費用	<u>11,050</u>
合計	<u>\$ 49,142</u>

管理費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 29,914
折舊費用	3,671
保險費	3,079
修繕費	2,575
水電瓦斯費	2,336
勞務費	1,969
其他費用	<u>14,931</u>
合計	<u>\$ 58,475</u>

景岳生物科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 11,062
研 究 費	2,861
材 料 費	2,527
勞 務 費	1,487
折舊費用	1,302
保 險 費	1,258
水電瓦斯費	1,100
其他費用	5,060
合計	<u>\$ 26,657</u>

其他收益及費損淨額明細表

「營業外收入及支出明細表」相關資訊請參閱附註六(十九)。

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1130175
號

會員姓名：
(1)蘇彥達
(2)陳國宗

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所電話：(02)8101-6666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：
(1)台省會證字第四六二二號

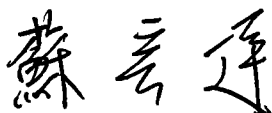
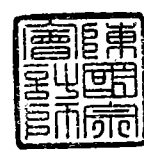
委託人統一編號：12715847

(2)高市會證字第〇四三四號

印鑑證明書用途：辦理 景岳生物科技股份有限公司

112 年度（自民國 112 年 01 月 01 日至

112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

113

年

18 日

