

股票代碼：3164

景岳生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第三季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(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	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~30
(七)關係人交易	30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
4.主要股東資訊	33~34
(十四)部門資訊	34



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

會計師核閱報告

景岳生物科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

景岳生物科技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達景岳生物科技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

蘇 齊 達

會計師：

許 振 隆



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一一三年十一月八日

景岳生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十一月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	113.9.30		112.12.31		112.9.30			113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產								負債及權益					
流動資產：								流動負債：					
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 85,486	5	55,595	3	67,584	4	2100 短期借款(附註六(九)及八)	\$ 19,004	1	-	-	-	-
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(三))	206,772	12	272,707	17	243,550	15	2130 合約負債－流動(附註(十八))	18,384	1	33,977	2	41,341	3
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四)(十八))	31,981	2	38,230	2	43,880	3	2170 應付票據及帳款	3,980	-	7,852	1	4,205	-
1200 其他應收款	1,157	-	1,791	-	6,330	-	2200 其他應付款	39,844	3	71,080	4	48,865	3
130X 存貨(附註六(五))	92,095	5	88,118	5	74,576	5	2230 本期所得稅負債	4,517	-	18,953	1	6,347	1
1476 其他金融資產－流動(附註八)	67,845	4	-	-	-	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十二))	1,560	-	2,363	-	1,603	-
1410 預付款項及其他流動資產	7,893	1	9,068	1	17,435	1	2365 退款負債－流動(附註六(十一)(十八))	3,633	-	9,932	1	9,636	1
流動資產合計	493,229	29	465,509	28	453,355	28	2322 一年內到期長期借款(附註六(十)及八)	12,228	1	2,235	-	2,280	-
非流動資產：								流動負債合計					
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	6,630	-	7,320	1	7,920	1	2540 長期借款(附註六(十)及八)	48,484	3	20,112	1	20,521	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	997,197	60	996,217	60	1,010,089	62	2570 遞延所得稅負債	1,590	-	1,590	-	1,960	-
1755 使用權資產(附註六(八))	64,150	4	63,884	4	63,587	4	2580 租賃負債－非流動(附註六(十二))	34,089	2	33,597	2	33,208	2
1780 無形資產	2,253	-	2,255	-	2,405	-	2645 存入保證金	2,318	-	2,368	-	2,368	-
1840 遞延所得稅資產	33,033	2	39,704	2	23,623	1	非流動負債合計	86,481	5	57,667	3	58,057	3
1915 預付設備款	-	-	-	-	592	-	負債總計	189,631	11	204,059	12	172,334	11
1975 淨確定福利資產－非流動	7,403	1	7,337	1	7,395	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十五)(十六))：						
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	67,845	4	64,905	4	66,225	4	股 本：						
1990 其他非流動資產(附註六(七))	4,263	-	6,050	-	6,038	-	3110 普通股股本	865,114	52	865,114	52	863,714	53
非流動資產合計	1,182,774	71	1,187,672	72	1,187,874	72	3140 預收股本	-	-	-	-	1,400	-
資產總計	\$ 1,676,003	100	1,653,181	100	1,641,229	100	3200 資本公積	353,744	21	377,102	23	377,102	23
							3300 保留盈餘	125,228	7	89,967	6	92,048	5
							3400 其他權益	10,808	1	(15,876)	(1)	(3,584)	-
							歸屬於母公司業主之權益合計	1,354,894	81	1,316,307	80	1,330,680	81
							36XX 非控制權益(附註六(六))	131,478	8	132,815	8	138,215	8
							權益總計	1,486,372	89	1,449,122	88	1,468,895	89
							負債及權益總計	\$ 1,676,003	100	1,653,181	100	1,641,229	100

董事長：陳根德



經理人：陳昱瑾

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：黃照堂



景岳生物科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月		113年1月至9月		112年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 83,819	100	76,359	100	294,422	100	243,913	100
5000 營業成本(附註六(五)(十三)(十九)及十二)	31,747	38	26,536	35	103,059	35	85,249	35
5900 營業毛利	52,072	62	49,823	65	191,363	65	158,664	65
6000 營業費用(附註六(四)(十二)(十三)(十九)、七及十二)：								
6100 推銷費用	10,725	13	12,969	17	33,978	12	34,973	14
6200 管理費用	26,868	32	26,609	35	80,460	27	81,545	33
6300 研究發展費用	10,698	12	11,315	15	34,332	12	34,449	14
6450 預期信用減損損失(利益)	1,490	2	2,348	3	(86)	-	3,748	2
營業費用合計	49,781	59	53,241	70	148,684	51	154,715	63
6900 營業淨利	2,291	3	(3,418)	(5)	42,679	14	3,949	2
7000 營業外收入及支出(附註六(十二)(二十))：								
7100 利息收入	2,711	3	1,860	2	8,460	3	5,469	2
7020 其他利益及損失	1,106	1	27,208	36	14,716	5	24,558	10
7050 財務成本	(1,025)	(1)	(186)	-	(2,648)	(1)	(559)	-
營業外收入及支出合計	2,792	3	28,882	38	20,528	7	29,468	12
7900 稅前淨利	5,083	6	25,464	33	63,207	21	33,417	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	2,037	2	4,235	6	15,271	5	6,283	3
8200 本期淨利	3,046	4	21,229	27	47,936	16	27,134	11
8300 其他綜合損益(附註六(十四)(十五))								
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	15,321	18	28,107	37	39,241	13	1,293	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	2,605	3	4,778	6	6,671	2	(896)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	12,716	15	23,329	31	32,570	11	2,189	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 15,762	19	44,558	58	80,506	27	29,323	12
本期淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 5,740	7	23,878	31	55,159	19	35,006	14
8620 非控制權益	(2,694)	(3)	(2,649)	(4)	(7,223)	(3)	(7,872)	(3)
綜合損益總額歸屬於：	\$ 3,046	4	21,229	27	47,936	16	27,134	11
8710 母公司業主	\$ 16,158	19	42,990	56	81,843	28	37,001	15
8720 非控制權益	(396)	-	1,568	2	(1,337)	(1)	(7,678)	(3)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))	\$ 15,762	19	44,558	58	80,506	27	29,323	12
9750 基本每股盈餘	\$ 0.07		0.28		0.64		0.41	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.07		0.28		0.64		0.40	

董事長：陳根德



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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及子公司
 合併權益變動表
 民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益								其他權益		非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	預收股本	合計	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換差額	歸屬於母 公司業主 權益總計		
					法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘					
民國一十二年一月一日餘額	\$ 863,714	-	863,714	375,688	40,715	17,833	58,954	117,502	(5,579)	1,351,325	145,893	1,497,218
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	35,006	35,006	-	35,006	(7,872)	27,134
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	1,995	1,995	194	2,189
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	35,006	35,006	1,995	37,001	(7,678)	29,323
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)	-	(60,460)
員工認股權行使	-	1,400	1,400	1,414	-	-	-	-	-	2,814	-	2,814
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 863,714	1,400	865,114	377,102	46,479	5,579	39,990	92,048	(3,584)	1,330,680	138,215	1,468,895
民國一十三年一月一日餘額	\$ 865,114	-	865,114	377,102	46,479	5,579	37,909	89,967	(15,876)	1,316,307	132,815	1,449,122
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	55,159	55,159	-	55,159	(7,223)	47,936
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	26,684	26,684	5,886	32,570
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	55,159	55,159	26,684	81,843	(1,337)	80,506
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	3,292	-	(3,292)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	10,297	(10,297)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	(19,898)	(19,898)	-	(19,898)	-	(19,898)
資本公積配發現金股利	-	-	-	(23,358)	-	-	-	-	-	(23,358)	-	(23,358)
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 865,114	-	865,114	353,744	49,771	15,876	59,581	125,228	10,808	1,354,894	131,478	1,486,372

董事長：陳根德



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 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及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 63,207	33,417
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	53,685	47,179
攤銷費用	315	75
預期信用減損損失(利益)	(86)	3,748
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	690	(19,640)
利息費用	2,648	559
利息收入	(8,460)	(5,469)
股利收入	(330)	(935)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	17	(283)
未實現外幣兌換利益	(11,764)	(8,830)
不影響現金流量之收益費損項目合計	36,715	16,404
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	6,457	3,099
其他應收款減少(增加)	(16)	19
存貨增加	(3,488)	(19,169)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	1,247	(3,914)
淨確定福利資產－非流動增加	(66)	(77)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	4,134	(20,042)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加(減少)	(15,605)	15,583
應付票據及帳款減少	(3,876)	(10,159)
其他應付款減少	(1,710)	(5,458)
退款負債減少	(6,299)	(1,867)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(27,490)	(1,901)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(23,356)	(21,943)
調整項目合計	13,359	(5,539)
營運產生之現金流入	76,566	27,878
收取之利息	9,110	5,748
收取之股利	330	935
支付之利息	(2,648)	(559)
支付之所得稅	(29,707)	(28,372)
營業活動之淨現金流入	53,651	5,630

董事長：陳根德



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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及子公司
 合併現金流量表(續)
 民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(431,604)	(297,525)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	503,697	327,127
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	-	33,016
取得不動產、廠房及設備	(42,341)	(32,602)
處分不動產、廠房及設備價款	-	283
取得無形資產	(221)	(2,231)
預付設備款增加	-	(591)
其他金融資產增加	(66,123)	(64,236)
其他非流動資產減少	1,808	881
投資活動之淨現金流出	<u>(34,784)</u>	<u>(35,878)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	30,407	-
短期借款減少	(11,739)	-
舉借長期借款	42,190	22,692
償還長期借款	(5,498)	-
存入保證金減少	(50)	-
租賃本金償還	(1,972)	(1,332)
發放現金股利	(43,256)	(60,460)
員工行使認股權	-	2,814
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>10,082</u>	<u>(36,286)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	942	431
本期現金及約當現金增加(減少)數	29,891	(66,103)
期初現金及約當現金餘額	55,595	133,687
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 85,486</u>	<u>67,584</u>

董事長：陳根德



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(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。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)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

本合併財務報告已於民國一一三年十一月八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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併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」
- 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
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	景岳生物科技(中國)有限公司 (以下簡稱景岳(中國)公司)	機能性食品製造 及銷售等業務	85 %	85 %	85 %	重要子公司

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對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（如國際會計準則第7號所定義），除非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限制。

合併公司對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.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
現金及零用金	\$ 171	143	144
支票及活期存款	85,315	55,452	67,440
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 85,486	55,595	67,584

合併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(廿一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
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	\$ 6,630	7,320	7,920

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

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

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
三個月以上到期之定期存款	\$ 206,772	272,707	243,550

合併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(廿一)。

上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 5,204	6,196	5,380
應收帳款—按攤銷後成本衡量	29,379	34,722	44,207
減：備抵損失	(2,602)	(2,688)	(5,707)
	<u>\$ 31,981</u>	<u>38,230</u>	<u>43,880</u>

合併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。

合併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：

	113.9.30		
	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	\$ 19,747	0%~2.97%	442
逾期1~30天	27	25.08%	7
逾期31~60天	791	30.30%	240
逾期61~90天	1,481	65.62%	972
逾期91~120天	272	96.34%	262
逾期121天以上	484	100%	484
	<u>\$ 22,802</u>		<u>2,407</u>

	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	\$ 19,054	0%~3%	527
逾期1~30天	5,246	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
	<u>\$ 25,416</u>		<u>2,197</u>

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30		
	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	\$ 25,435	0%~2.87%	686
逾期1~30天	1,812	24.15%	438
逾期31~60天	3,974	28.72%	1,141
逾期61~90天	3,449	54.95%	1,895
逾期91~120天	10	84.23%	8
逾期121天以上	820	100%	820
	\$ 35,500		4,988

合併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：

	113.9.30		
	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	\$ 10,842	0%~0.01%	1
逾期1~90天	745	0.06%	-
逾期91天以上	194	100%	194
	\$ 11,781		195

	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

	112.9.30		
	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	\$ 11,740	0%~0.18%	13
逾期1~90天	1,663	1.36%	22
逾期91天以上	684	100%	684
	\$ 14,087		719

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
期初餘額	\$ 2,688	1,959
認列之減損損失(利益)	(86)	3,748
期末餘額	<u>\$ 2,602</u>	<u>5,707</u>

上述金融資產均未貼現或提供作為擔保品。

(五)存 貨

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
原物料	\$ 24,673	25,081	22,384
在製品	53,419	49,854	37,841
製成品	14,003	13,183	14,351
	<u>\$ 92,095</u>	<u>88,118</u>	<u>74,576</u>

合併公司營業成本明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
存貨出售轉列	\$ 29,331	24,466	94,938	79,463
存貨跌價損失(回升利益)	(880)	380	(64)	763
未分攤製造費用	2,820	1,635	7,670	4,989
存貨報廢損失	517	92	667	179
存貨盤盈	(41)	(37)	(152)	(145)
合 計	<u>\$ 31,747</u>	<u>26,536</u>	<u>103,059</u>	<u>85,249</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權權益 及表決權之比例		
		113.9.30	112.12.31	112.9.30
景岳(中國)公司	中國	15 %	15 %	15 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

景岳(中國)公司之彙總性財務資訊:

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
流動資產	\$ 59,995	48,615	53,237
非流動資產	928,042	914,752	927,965
流動負債	(63,029)	(57,823)	(39,252)
非流動負債	(48,484)	(20,112)	(20,521)
淨資產	<u>\$ 876,524</u>	<u>885,432</u>	<u>921,429</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 131,478</u>	<u>132,815</u>	<u>138,215</u>

	<u>113年 7月至9月</u>	<u>112年 7月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>	<u>112年 1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>8,652</u>	<u>506</u>	<u>20,491</u>	<u>7,919</u>
本期淨損	\$ (17,962)	(17,660)	(48,149)	(52,481)
其他綜合損益	15,321	28,107	39,241	1,293
綜合損益總額	<u>\$ (2,641)</u>	<u>10,447</u>	<u>(8,908)</u>	<u>(51,188)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	<u>\$ (2,694)</u>	<u>(2,649)</u>	<u>(7,223)</u>	<u>(7,872)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ (396)</u>	<u>1,568</u>	<u>(1,337)</u>	<u>(7,678)</u>

	<u>113年 1月至9月</u>	<u>112年 1月至9月</u>
營業活動現金流量	\$ (17,532)	(42,524)
投資活動現金流量	(39,896)	(28,728)
籌資活動現金流量	55,360	22,692
匯率變動之影響	106	(146)
現金及約當現金減少數	<u>\$ (1,962)</u>	<u>(48,706)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器 設備</u>	<u>運輸 設備</u>	<u>辦公 設備</u>	<u>其他 設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總計</u>
成本：							
民國113年1月1日餘額	\$ 886,138	450,160	5,369	6,696	19,488	29	1,367,880
增添	-	249	-	-	277	11,996	12,522
處分	-	(1,528)	-	(30)	(174)	-	(1,732)
重分類	11,874	-	-	41	90	(12,005)	-
匯率變動之影響	<u>32,610</u>	<u>10,352</u>	<u>109</u>	<u>155</u>	<u>393</u>	<u>-</u>	<u>43,619</u>
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 930,622</u>	<u>459,233</u>	<u>5,478</u>	<u>6,862</u>	<u>20,074</u>	<u>20</u>	<u>1,422,289</u>

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
民國112年1月1日餘額	\$ 877,909	389,092	5,414	5,629	19,018	75,235	1,372,297
增添	-	3,341	-	270	565	3,124	7,300
處分	-	(10,369)	-	(25)	(300)	-	(10,694)
重分類	2,745	71,230	-	883	356	(77,859)	(2,645) (註)
匯率變動之影響	1,136	545	4	9	16	(177)	1,533
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 881,790</u>	<u>453,839</u>	<u>5,418</u>	<u>6,766</u>	<u>19,655</u>	<u>323</u>	<u>1,367,791</u>
累計折舊：							
民國113年1月1日餘額	\$ 158,817	190,333	3,786	5,186	13,541	-	371,663
折舊	23,295	25,403	363	607	1,279	-	50,947
處分	-	(1,528)	-	(30)	(157)	-	(1,715)
匯率變動之影響	2,422	1,422	76	103	174	-	4,197
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 184,534</u>	<u>215,630</u>	<u>4,225</u>	<u>5,866</u>	<u>14,837</u>	<u>-</u>	<u>425,092</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 129,880	173,439	3,221	4,238	12,259	-	323,037
折舊	22,224	20,336	471	805	1,312	-	45,148
處分	-	(10,369)	-	(25)	(300)	-	(10,694)
匯率變動之影響	124	69	4	6	8	-	211
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 152,228</u>	<u>183,475</u>	<u>3,696</u>	<u>5,024</u>	<u>13,279</u>	<u>-</u>	<u>357,702</u>
帳面價值：							
民國113年1月1日	<u>\$ 727,321</u>	<u>259,827</u>	<u>1,583</u>	<u>1,510</u>	<u>5,947</u>	<u>29</u>	<u>996,217</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 746,088</u>	<u>243,603</u>	<u>1,253</u>	<u>996</u>	<u>5,237</u>	<u>20</u>	<u>997,197</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 748,029</u>	<u>215,653</u>	<u>2,193</u>	<u>1,391</u>	<u>6,759</u>	<u>75,235</u>	<u>1,049,260</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 729,562</u>	<u>270,364</u>	<u>1,722</u>	<u>1,742</u>	<u>6,376</u>	<u>323</u>	<u>1,010,089</u>

註：係轉列其他非流動資產。

合併公司之不動產、廠房及設備未有提供作質押擔保之情形。

合併公司之不動產、廠房及設備因於民國一一三年及一一二年九月三十日有減損跡象而進行減損測試，因現金產生單位之可回收金額均高於帳面價值，故無須認列減損損失。

(八)使用權資產

合併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113年1月1日餘額	\$ 71,975	5,237	1,380	78,592
變動租賃給付	1,354	-	-	1,354
增添	-	306	-	306
匯率變動之影響	1,535	-	-	1,535
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 74,864</u>	<u>5,543</u>	<u>1,380</u>	<u>81,787</u>

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	運輸設備	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ 72,609	3,333	-	75,942
增添	-	1,598	-	1,598
匯率變動之影響	55	-	-	55
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 72,664</u>	<u>4,931</u>	<u>-</u>	<u>77,595</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ 10,553	4,069	86	14,708
本期折舊	1,244	1,107	387	2,738
匯率變動之影響	191	-	-	191
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 11,988</u>	<u>5,176</u>	<u>473</u>	<u>17,637</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 9,014	2,955	-	11,969
本期折舊	1,209	822	-	2,031
匯率變動之影響	8	-	-	8
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 10,231</u>	<u>3,777</u>	<u>-</u>	<u>14,008</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ 61,422</u>	<u>1,168</u>	<u>1,294</u>	<u>63,884</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 62,876</u>	<u>367</u>	<u>907</u>	<u>64,150</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 63,595</u>	<u>378</u>	<u>-</u>	<u>63,973</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 62,433</u>	<u>1,154</u>	<u>-</u>	<u>63,587</u>

合併公司之使用權資產因於民國一一三年及一一二年九月三十日有減損跡象而進行減損測試，因現金產生單位之可回收金額均高於帳面價值，故無須認列減損損失。

(九)短期借款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
擔保銀行借款	<u>\$ 19,004</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 98,841</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間(%)	<u>3.9%~4%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)長期借款

	113.9.30			
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	人民幣	4.05%~4.15%	115~116	\$ 60,712
減：一年內到期部分				(12,228)
合 計				<u>\$ 48,484</u>
尚未使用額度				<u>\$ 1,536</u>

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112.12.31				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
擔保銀行借款	人民幣	4.15%	115	\$ 22,347
減：一年內到期部分				(2,235)
合計				<u>\$ 20,112</u>
尚未使用額度				<u>\$ 42,558</u>

112.9.30				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
擔保銀行借款	人民幣	4.15%	115	\$ 22,801
減：一年內到期部分				(2,280)
合計				<u>\$ 20,521</u>
尚未使用額度				<u>\$ 43,424</u>

合併公司長期借款於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日舉借之金額分別為42,190千元及22,692千元，利率分別為4.05%~4.15%及4.15%，到期日分別為民國一一五年九月至一一六年五月及一一五年九月。民國一一三年一月一日至九月三十日償還之金額為5,498千元，民國一一二年一月一日至九月三十日無償還長期借款之情事。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)退款負債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
退款負債－流動	<u>\$ 3,633</u>	<u>9,932</u>	<u>9,636</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，合併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。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動	<u>\$ 1,560</u>	<u>2,363</u>	<u>1,603</u>
非流動	<u>\$ 34,089</u>	<u>33,597</u>	<u>33,208</u>

到期分析請詳附註六(廿一)金融工具。

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>228</u>	<u>186</u>	<u>689</u>	<u>559</u>
短期或低價值租賃資產之費用	\$ <u>19</u>	<u>114</u>	<u>98</u>	<u>321</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年 1月至9月	112年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,759</u>	<u>2,212</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為廠房及倉庫，租賃期間為一至五十年。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

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

另，合併公司承租會議室、運輸設備及其他設備，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併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。

(十三) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一二年及一一一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用減項之明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
管理費用減項	\$ <u>(22)</u>	<u>(26)</u>	<u>(66)</u>	<u>(77)</u>

合併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，於民國一一三年六月十七日、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一一四年六月三十日止暫停提撥勞工退休準備金，業已於民國一一三年六月二十四日、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。

2. 確定提撥計畫

合併公司於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,358千元、1,314千元、4,039千元及3,851千元。

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>113年</u> <u>7月至9月</u>	<u>112年</u> <u>7月至9月</u>	<u>113年</u> <u>1月至9月</u>	<u>112年</u> <u>1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 2,037	4,235	15,269	6,899
調整前期之當期所得稅	-	-	2	(616)
所得稅費用	<u>\$ 2,037</u>	<u>4,235</u>	<u>15,271</u>	<u>6,283</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>113年</u> <u>7月至9月</u>	<u>112年</u> <u>7月至9月</u>	<u>113年</u> <u>1月至9月</u>	<u>112年</u> <u>1月至9月</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>2,605</u>	<u>4,778</u>	<u>6,671</u>	<u>(896)</u>

3.合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日無直接認列於權益之所得稅。

4.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一一一年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十五)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 340,270	363,628	363,628
失效認股權	13,474	13,474	13,474
	<u>\$ 353,744</u>	<u>377,102</u>	<u>377,102</u>

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)。

2.盈餘分配

本公司分別於民國一一三年三月七日及民國一一二年三月十三日經董事會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案之現金股利，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>19,898</u>	<u>60,460</u>

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.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113年1月1日餘額	\$ (15,876)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	26,684
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 10,808</u>
	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	1,995
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (3,584)</u>

(十六)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.本公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日因該認股選擇權計劃既得條件已於民國一〇九年九月三十日屆滿，故無相關酬勞成本。

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.本公司酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均履約價格之資訊結露如下：

	113年1月至9月		112年1月至9月	
	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
本期執行數量	-	-	20.1	(140,000)
本期失效數量	-	-	20.1	(210,000)
9月30日可執行數量	-	-	-	-

(十七)每股盈餘

合併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

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>5,740</u>	<u>23,878</u>	<u>55,159</u>	<u>35,006</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>86,511</u>	<u>86,418</u>	<u>86,511</u>	<u>86,387</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.07</u>	<u>0.28</u>	<u>0.64</u>	<u>0.41</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>5,740</u>	<u>23,878</u>	<u>55,159</u>	<u>35,006</u>
普通股加權平均流通在外股數	86,511	86,418	86,511	86,387
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工認股權憑證	-	22	-	45
員工酬勞	<u>165</u>	<u>97</u>	<u>187</u>	<u>141</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>86,676</u>	<u>86,537</u>	<u>86,698</u>	<u>86,573</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.07</u>	<u>0.28</u>	<u>0.64</u>	<u>0.40</u>

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
主要地區市場				
臺灣	\$ 49,168	46,769	141,554	141,630
新加坡	4,598	11,075	64,482	34,651
中國	17,290	10,326	55,774	46,236
其他	<u>12,763</u>	<u>8,189</u>	<u>32,612</u>	<u>21,396</u>
	<u>\$ 83,819</u>	<u>76,359</u>	<u>294,422</u>	<u>243,913</u>
主要產品/服務線				
機能性食品銷售	<u>\$ 83,819</u>	<u>76,359</u>	<u>294,422</u>	<u>243,913</u>

2.合約餘額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據	\$ 5,204	6,196	5,380
應收帳款	29,379	34,722	44,207
減：備抵損失	<u>(2,602)</u>	<u>(2,688)</u>	<u>(5,707)</u>
合計	<u>\$ 31,981</u>	<u>38,230</u>	<u>43,880</u>
合約負債	<u>\$ 18,384</u>	<u>33,977</u>	<u>41,341</u>
退款負債	<u>\$ 3,633</u>	<u>9,932</u>	<u>9,636</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別25,117千元及15,503千元。

合約負債之變動主要係源自合併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。

(十九)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。

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為420千元、1,520千元、3,807千元及2,232千元，董事酬勞提列金額分別為211千元、760千元、1,904千元及1,116千元，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，並列報為各該段期間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。

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為2,093千元及4,096千元，及董事酬勞提列金額分別為1,047千元及2,048千元，與董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
銀行存款利息	\$ 2,711	1,860	8,460	5,469

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
外幣兌換利益	\$ 1,297	9,946	14,691	3,389
透過損益按公允價值衡量之金				
融資產利益(損失)	(540)	15,900	(690)	19,640
股利收入	330	935	330	935
其他	19	427	385	594
合計	\$ 1,106	27,208	14,716	24,558

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年 7月至9月	112年 7月至9月	113年 1月至9月	112年 1月至9月
利息費用				
租賃負債	\$ (228)	(186)	(689)	(559)
銀行借款	(797)	-	(1,959)	-
合計	\$ (1,025)	(186)	(2,648)	(559)

(廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(廿一)。

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併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，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日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
113年9月30日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 43,824	43,824	43,824	-	-	-
固定利率工具	79,716	84,277	33,887	42,984	7,406	-
租賃負債	35,649	52,295	2,436	1,924	4,577	43,358
存入保證金	2,318	2,318	-	-	2,318	-
	<u>\$ 161,507</u>	<u>182,714</u>	<u>80,147</u>	<u>44,908</u>	<u>14,301</u>	<u>43,358</u>
112年12月31日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 78,932	78,932	78,932	-	-	-
固定利率工具	22,347	24,410	3,156	5,224	16,030	-
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>\$ 139,607</u>	<u>155,392</u>	<u>85,188</u>	<u>7,136</u>	<u>22,805</u>	<u>40,263</u>
112年9月30日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 53,070	53,070	53,070	-	-	-
固定利率工具	22,801	25,132	3,229	5,378	16,525	-
租賃負債	34,811	48,683	2,328	1,606	4,141	40,608
存入保證金	2,368	2,368	-	-	2,368	-
	<u>\$ 113,050</u>	<u>129,253</u>	<u>58,627</u>	<u>6,984</u>	<u>23,034</u>	<u>40,608</u>

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併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。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.9.30			112.12.31			112.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 3,631	31.65	114,908	3,747	30.705	115,063	3,543	32.27	114,345
歐元	546	35.38	19,321	546	33.98	18,556	546	33.91	18,518
人民幣	52,174	4.523	235,985	42,958	4.327	185,879	43,583	4.415	192,418
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
歐元	546	35.38	19,318	546	33.98	18,553	557	33.91	18,890

(2)敏感度分析

合併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及應收帳款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年九月三十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，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少3,509千元及3,064千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

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

	113年1月至9月		112年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ 14,604	-	3,779	-
人民幣	87	4.443	(390)	4.394
	<u>\$ 14,691</u>		<u>3,389</u>	

4.利率風險

合併公司無浮動利率之金融負債，故無利率風險。

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

報導日證券價格	113年1月至9月		112年1月至9月	
	其他綜合 損益稅後		其他綜合 損益稅後	
	金額	稅後損益	金額	稅後損益
上漲3%	\$ -	159	-	190
下跌3%	\$ -	(159)	-	(190)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併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：

	113.9.30				
	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	\$ 6,630	6,630	-	-	6,630
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 85,486	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	206,772	-	-	-	-
應收票據及帳款	31,981	-	-	-	-
其他應收款	1,157	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	135,690	-	-	-	-
存出保證金	1,363	-	-	-	-
	\$ 462,449				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 19,004	-	-	-	-
長期借款	60,712	-	-	-	-
應付票據及帳款	3,980	-	-	-	-
其他應付款	39,844	-	-	-	-
租賃負債	35,649	-	-	-	-
存入保證金	2,318	-	-	-	-
	\$ 161,507				

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併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

合併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券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。

合併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)於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級之移轉。

(廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(廿二)所揭露無重大變動。

(廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(廿三)。

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)非現金交易之投資及籌資活動

合併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之調節如下表：

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>	
			<u>其他</u>	<u>113.9.30</u>
短期借款	\$ -	18,668	336	19,004
長期借款(含一年內到期)	22,347	36,692	1,673	60,712
租賃負債	35,960	(1,972)	1,661	35,649
存入保證金	<u>2,368</u>	<u>(50)</u>	<u>-</u>	<u>2,318</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 60,675</u>	<u>53,338</u>	<u>3,670</u>	<u>117,683</u>

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>	
			<u>其他</u>	<u>112.9.30</u>
長期借款(含一年內到期)	\$ -	22,692	109	22,801
租賃負債	<u>34,545</u>	<u>(1,332)</u>	<u>1,598</u>	<u>34,811</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 34,545</u>	<u>21,360</u>	<u>1,707</u>	<u>57,612</u>

七、關係人交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>113年</u>		<u>112年</u>	
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 2,304	2,657	8,388	7,283
退職後福利	<u>27</u>	<u>27</u>	<u>81</u>	<u>81</u>
	<u>\$ 2,331</u>	<u>2,684</u>	<u>8,469</u>	<u>7,364</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
其他金融資產－流動：				
受限制銀行存款	短期借款及額度擔保	\$ 67,845	-	-
其他金融資產－非流動：				
受限制銀行存款	長期借款及額度保證	<u>67,845</u>	<u>64,905</u>	<u>66,225</u>
		<u>\$ 135,690</u>	<u>64,905</u>	<u>66,225</u>

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司已簽訂購買營業用設備及工程合約價款分別為46,450千元、758,381千元及774,210千元，已支付價款分別為41,294千元、713,161千元及727,693千元，均列入不動產、廠房及設備項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	113年7月至9月			112年7月至9月		
	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	7,162	17,097	24,259	7,136	17,471	24,607
勞健保費用	815	1,540	2,355	790	1,591	2,381
退休金費用	456	880	1,336	417	871	1,288
其他員工福利費用	529	1,000	1,529	426	1,010	1,436
折舊費用	8,970	9,031	18,001	8,295	8,293	16,588
攤銷費用	-	136	136	-	28	28

功能別 性質別	113年1月至9月			112年1月至9月		
	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	21,982	50,513	72,495	21,202	49,689	70,891
勞健保費用	2,473	4,826	7,299	2,373	4,988	7,361
退休金費用	1,353	2,620	3,973	1,227	2,547	3,774
其他員工福利費用	1,564	2,863	4,427	1,276	3,009	4,285
折舊費用	26,888	26,797	53,685	22,011	25,168	47,179
攤銷費用	-	315	315	-	75	75

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

民國一一三年一月一日至九月三十日合併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		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(註2)	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
		公司名稱	關係										
0	本公司	景岳(中國)公司	(註3)	270,979 (註1)	136,350	135,690	79,716	135,690	10.01 %	677,447 (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權之股份超過百分之五十之公司。

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	6,630	0.87 %	6,630	-

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：無。
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。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率(註三)
				科 目	金 額	交易條件	
0	本公司	景岳(中國)公司	1	其他應收款	19,317	-	1 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註三、交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(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4)	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4)	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2)(註5)	期末投資帳面價值(註4)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	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)	938,070	-	-	938,070	(48,149)	85%	(40,927)	745,045	-

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)
938,070 (註4) (人民幣207,400千元)	939,879 (註4) (人民幣207,800千元)	891,823

註1：投資方式為直接投資大陸公司。

註2：係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註3：依淨值或合併淨值(孰高者)之60%為計算基礎。

註4：係以民國一一三年九月三十日之匯率換算為新台幣。

註5：係以民國一一三年一月至九月之平均匯率換算為新台幣。

3.重大交易事項：

本公司民國一一三年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
黃國杰		7,758,000	8.96%
海德資產管理股份有限公司		7,000,000	8.09%
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。

景岳生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

合併公司主要為從事機能性食品製造及銷售，歸屬於單一報導部門，部門之財務資訊與合併財務報告相同。營運部門之會計政策皆與附註四所述之會計政策相同。