

景岳生物科技股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

地址：南部科學工業園區台南市善化區南科七
路八號

電話：(〇六) 五〇五二一五一

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~5	-
五、合併資產負債表	6	-
六、合併損益表	7~8	-
七、合併股東權益變動表	9	-
八、合併現金流量表	10~11	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	12~13	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	14~19	二
(三) 會計變動之理由及其影響	20	三
(四) 重要會計科目之說明	20~36	四~十六
(五) 關係人交易	37	十七
(六) 質抵押之資產	38	十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	38~39	十九
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 其 他	41~42	二二
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	39, 53~55	二十
2. 轉投資事業相關資訊	39, 56	二十
3. 大陸投資資訊	39~40, 57~58	二十
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	40, 59~60	二十
(十二) 營運部門資訊	40~41	二一
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	42~52	二三

關係企業合併財務報表聲明書

本公司一〇一年度（自一〇一年一月一日至一〇一年十二月三十一日）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：景岳生物科技股份有限公司

董事長：陳 根 德

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 六 日

會計師查核報告

景岳生物科技股份有限公司 公鑒：

景岳生物科技股份有限公司（景岳公司）及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，有關台灣休斯網路系統股份有限公司（台灣休斯公司）民國一〇一年度之財務報表係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關前述子公司列入合併財務報表之金額及相關資訊，係依據其他會計師之查核報告編製及揭露。該子公司民國一〇一年底資產總額為新台幣（以下同）385,467 千元，占合併資產總額之 24%，民國一〇一年度之稅後淨損為 728 千元，占合併總純益之 4%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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及一般公認會計原則編製，足以允當表達景岳公司及其子公司民國一

○一年及一○○年十二月三十一日合併之財務狀況，暨民國一〇一及一○○
年一月一日至十二月三十一日合併之經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 廖 鴻 儒

會計師 李 季 珍

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 六 日

景岳生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金（附註四）	\$ 1,001,840	63	\$ 1,022,819	68	2120	應付票據	\$ 865	-	\$ 985	-
1320	備供出售金融資產－流動（附註二及五）	-	-	9,060	1	2140	應付帳款	5,418	-	5,444	1
1120	應收票據淨額（附註二、六及十七）	17,124	1	22,530	1	2160	應付所得稅（附註二）	4,621	-	5,223	1
1140	應收帳款淨額（附註二及六）	19,185	1	28,270	2	2170	應付費用	26,592	2	32,980	2
1178	其他應收款	625	-	195	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動（附註二及十）	-	-	3,225	-
1210	存貨（附註二及七）	17,846	1	13,784	1	2265	預收股本	1,680	-	-	-
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十三）	8,338	1	6,253	-	2261	預收貨款（附註十九）	25,716	2	32,050	2
1291	受限制資產－流動（附註十八）	153,707	10	-	-	2263	遞延收入（附註二）	-	-	17,692	1
1292	存出保證金－流動	-	-	827	-	2271	一年內到期之公司債（附註二、十及十八）	492,393	31	-	-
1298	其他流動資產（附註二及六）	8,603	1	8,007	1	2298	其他流動負債	5,884	1	2,867	-
11XX	流動資產合計	1,227,268	78	1,111,745	74	21XX	流動負債合計	563,169	36	100,466	7
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二及八）	42,500	3	29,826	2		其他負債				
	固定資產（附註二、九、十八及十九）					2410	應付公司債（附註二、十及十八）	-	-	484,786	32
1521	房屋及建築	145,302	9	145,302	10	2XXX	負債合計	563,169	36	585,252	39
1531	機器設備	126,652	8	136,942	9		母公司股東權益				
1551	運輸設備	1,964	-	1,964	-	3110	普通股股本－每股面額 10 元，一〇一年及一〇〇年底額定均為 60,000 千股，發行分別為 60,912 千股及 52,613 千股（附註二）	609,119	38	526,133	35
1561	辦公設備	4,021	-	5,152	-		資本公積（附註二、十及十二）				
1631	租賃改良	616	-	2,000	-	3210	發行股票溢價	3,654	-	3,654	-
1681	其他設備	7,805	1	7,598	1	3260	長期投資	-	-	24,337	2
15X1	成本合計	286,360	18	298,958	20	3270	合併溢額	279,245	18	-	-
15X9	減：累計折舊	157,391	10	149,498	10	3272	可轉換公司債之認股權	17,647	1	17,647	1
15XX	固定資產合計	128,969	8	149,460	10	3280	其 他	24,337	2	-	-
	無形資產					32XX	資本公積合計	324,883	21	45,638	3
1760	商譽（附註二）	165,747	10	13,087	1		保留盈餘（附註十二）				
	其他資產					3310	法定盈餘公積	37,267	2	33,451	2
1820	存出保證金－非流動	5,066	1	4,626	1	3320	特別盈餘公積	750	-	333	-
1830	遞延費用（附註二）	1,461	-	1,602	-	3351	未分配盈餘	44,338	3	72,294	5
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十三）	3,899	-	14,111	1	33XX	保留盈餘合計	82,355	5	106,078	7
1887	受限制資產－非流動（附註十八）	1,000	-	165,120	11		股東權益其他項目（附註二）				
1888	其他資產－其他（附註二、九及十一）	3,553	-	3,226	-	3450	金融商品未實現損失	-	-	(750)	-
18XX	其他資產合計	14,979	1	188,685	13	3420	累積換算調整數	(63)	-	66	-
						34XX	股東權益其他項目合計	(63)	-	(684)	-
						361X	母公司股東權益合計	1,016,294	64	677,165	45
							少數股權	-	-	230,386	16
						3XXX	股東權益合計	1,016,294	64	907,551	61
1XXX	資產總計	\$ 1,579,463	100	\$ 1,492,803	100		負債及股東權益總計	\$ 1,579,463	100	\$ 1,492,803	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十六日查核報告)

董事長：陳根德

經理人：賴威光

會計主管：吳美榕

景岳生物科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘為新台幣元)

代 碼	一 金	〇 額	一 年	〇 度	一 金	〇 額	〇 年	〇 度
			%				%	
4110 營業收入總額	\$	244,901		108	\$	326,917		114
4170 銷貨退回（附註二及六）		13,341		6		35,395		12
4190 銷貨折讓（附註二及六）		<u>4,739</u>		<u>2</u>		<u>5,308</u>		<u>2</u>
4100 營業收入淨額（附註二及十七）		226,821		100		286,214		100
5110 營業成本（附註七及十四）		<u>82,675</u>		<u>37</u>		<u>94,436</u>		<u>33</u>
5910 營業毛利		<u>144,146</u>		<u>63</u>		<u>191,778</u>		<u>67</u>
營業費用（附註二、十四、十七及十九）								
6300 研究發展費用		35,326		16		42,505		15
6100 推銷費用		80,046		35		106,747		37
6200 管理及總務費用		<u>57,741</u>		<u>25</u>		<u>59,155</u>		<u>21</u>
6000 營業費用合計		<u>173,113</u>		<u>76</u>		<u>208,407</u>		<u>73</u>
6900 營業淨損	(	<u>28,967</u>)	(	<u>13</u>)	(	<u>16,629</u>)	(	<u>6</u>)
營業外收入及利益								
7110 利息收入		9,388		4		6,334		2
7140 處分投資利益淨額（附註二及八）		61,183		27		74,919		26
7310 金融資產評價利益（附註二及十）		3,225		2		-		-
7160 兌換利益－淨額（附註二）		11		-		-		-
7122 股利收入（附註二）		888		1		2,228		1
7250 呆帳轉回利益（附註二及六）		-		-		3,550		1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7480	什項收入 (附註二)	\$ 7,548	3	\$ 1,510	1
7100	營業外收入及利益 合計	82,243	37	88,541	31
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	9,011	4	7,610	3
7530	處分固定資產損失 (附 註二)	3,220	2	13	-
7560	兌換損失淨額 (附註二)	-	-	89	-
7650	金融負債評價損失 (附 註二及十)	-	-	3,050	1
7880	什項支出 (附註十四及 二二)	7,635	3	17,335	6
7500	營業外費用及損失 合計	19,866	9	28,097	10
7900	合併稅前淨利	33,410	15	43,815	15
8110	所得稅 (附註二及十三)	13,590	6	5,451	2
9600	合併總純益	\$ 19,820	9	\$ 38,364	13
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 28,890	13	\$ 38,159	13
9602	少數股權	(9,070)	(4)	205	-
		\$ 19,820	9	\$ 38,364	13
		一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘 (附註十五)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.79	\$ 0.53	\$ 0.82	\$ 0.73
9850	稀釋每股盈餘	0.78	0.53	0.82	0.72

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十六日查核報告)

董事長：陳根德

經理人：賴威光

會計主管：吳美瑤

景岳生物科技股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元
(惟每股股利為新台幣元)

代 碼		資 本					公 積			保 留 盈 餘			股 東 權 益 其 他 項 目		
		普 通 股 股 本	發 行 股 票 溢 價	長 期 投 資	合 併 溢 價	可 轉 換 公 司 債 之 認 股 權	其 他	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	金 融 商 品 未 實 現 (損) 益	累 積 換 算 調 整 數	庫 藏 股 票	少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
A1	一〇〇年一月一日餘額	\$ 540,794	\$ 3,756	\$ 4,271	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,696	\$ -	\$ 161,238	\$ -	(\$ 333)	(\$ 21,551)	\$ 31,000	\$ 737,871
F2	認列可轉換公司債之權益組成要素 (附註十)	-	-	-	-	17,647	-	-	-	-	-	-	-	-	17,647
N1	九十九年度盈餘分配 (附註十二)														
N5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	14,755	-	(14,755)	-	-	-	-	-
N5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	333	(333)	-	-	-	-	-
P1	現金股利—每股 2 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(105,227)	-	-	-	-	(105,227)
L1	認列員工認股選擇權酬勞成本(附註二)	-	-	296	-	-	-	-	-	-	-	-	-	284	580
Q1	長期股權投資持股比例變動調整 (附註二)	-	-	19,770	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,770)	-
Q5	金融商品未實現 (損) 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(750)	-	-	(720)	(1,470)
R5	換算調整數之變動 (附註二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	399	-	28	427
S1	少數股權增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	244,255	244,255
T1	子公司分配少數股權現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(24,896)	(24,896)
J3	庫藏股票註銷—1,466 千股 (附註十二)	(14,661)	(102)	-	-	-	-	-	-	(6,788)	-	-	21,551	-	-
M1	一〇〇年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	38,159	-	-	-	205	38,364
Z1	一〇〇年十二月三十一日餘額	526,133	3,654	24,337	-	17,647	-	33,451	333	72,294	(750)	66	-	230,386	907,551
N1	一〇〇年度盈餘分配 (附註十二)														
N1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	3,816	-	(3,816)	-	-	-	-	-
N5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	417	(417)	-	-	-	-	-
P1	現金股利—每股 1 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(52,613)	-	-	-	-	(52,613)
F7	合併發行新股	82,986	-	(24,337)	279,245	-	24,337	-	-	-	-	-	-	(209,570)	152,661
R5	換算調整數之變動 (附註二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(129)	-	(18)	(147)
T1	子公司分配少數股權現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,448)	(12,448)
Q5	金融商品未實現損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	750	-	-	720	1,470
M1	一〇一年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	28,890	-	-	-	(9,070)	19,820
Z1	一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 609,119	\$ 3,654	\$ -	\$ 279,245	\$ 17,647	\$ 24,337	\$ 37,267	\$ 750	\$ 44,338	\$ -	(\$ 63)	\$ -	\$ -	\$ 1,016,294

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十六日查核報告)

董事長：陳根德

經理人：賴威光

會計主管：吳美瑤

景岳生物科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼		一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總純益	\$ 19,820	\$ 38,364
	調整項目		
A20300	折舊費用	18,823	22,502
A20400	攤銷費用	773	732
A20500	提列呆帳費用（轉列收入數）	3,017	(3,550)
A21101	備抵銷貨退回及折讓提列數	18,080	2,052
A21200	員工認股選擇權酬勞成本	-	580
A21700	應付公司債折價攤銷	7,607	7,608
A22200	存貨跌價、報廢及呆滯損失	3,481	15,971
A22300	存貨盤虧（盤盈）	(1)	2
A22600	處分固定資產損失	3,220	13
A22700	固定資產轉列費用及損失	-	2,943
A23000	遞延費用轉損失	892	-
A23300	處分投資利益	(61,183)	(74,919)
A22000	本年度淨退休金成本與提撥數之差異	(327)	(218)
A24800	遞延所得稅	8,161	(3,228)
A29900	遞延收入本期實現數	(17,692)	-
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	5,366	73,310
A31140	應收帳款（含關係人）	(8,255)	1,843
A31160	其他應收款	(430)	(86)
A31180	存 貨	(7,542)	(12,031)
A31211	其他流動資產	(4,313)	(6,578)
A32110	交易目的金融負債	(3,225)	3,050
A32120	應付票據	(120)	(2,203)
A32140	應付帳款	(26)	(5,147)
A32160	應付所得稅	(602)	(6,079)
A32170	應付費用	(6,388)	(28,883)
A32200	預收貨款	(6,334)	12,248
A32212	其他流動負債	1,959	1,641
AAAA	營業活動之淨現金流入（流出）	(25,239)	39,937
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(3,550)	(11,200)
B00400	處分備供出售金融資產價款	14,810	946
B01900	購置固定資產	(738)	(7,097)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
B00900	取得以成本衡量之金融資產價款	(\$ 42,500)	\$ -
B01000	處分以成本衡量之金融資產價款	90,279	102,192
B02000	處分固定資產價款	235	-
B02500	存出保證金增加	387	(1,570)
B02600	遞延費用增加	(1,524)	(779)
B02800	受限制資產增加	<u>10,413</u>	<u>(550)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>67,812</u>	<u>81,942</u>
	融資活動之現金流量		
C02000	支付公司債發行成本	-	(5,000)
C02100	發放現金股利	(65,061)	(130,123)
C03300	少數股權增加	-	244,255
C09900	子公司預收股款	<u>1,680</u>	<u>-</u>
CCCC	融資活動之淨現金流入(流出)	<u>(63,381)</u>	<u>109,132</u>
DDDD	匯率影響數	<u>(171)</u>	<u>399</u>
EEEE	本年度現金淨增加(減少)金額	(20,979)	231,410
E00100	年初現金餘額	<u>1,022,819</u>	<u>791,409</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 1,001,840</u>	<u>\$ 1,022,819</u>
	現金流量資訊之補充揭露		
F00300	支付利息	\$ 34	\$ 2
F00400	支付所得稅	5,996	14,758
	不影響現金流量之融資活動		
G03500	庫藏股註銷	\$ -	\$ 21,551
G09900	合併換股增資發行新股	362,231	-
	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加	\$ 1,796	\$ 9,001
H00500	應付設備款增加(帳列其他流動負債)	<u>(1,058)</u>	<u>(1,904)</u>
H00800	購買固定資產支付現金數	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 7,097</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十六日查核報告)

董事長：陳根德

經理人：賴威光

會計主管：吳美瑤

景岳生物科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

景岳生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於八十九年十二月，如下段所述，本公司於一〇一年九月三十日吸收合併子公司光惠生物科技股份有限公司(光惠公司)；主要從事機能性食品及新藥之研究、開發、製造及銷售。本公司於九十年三月奉准進入南部科學工業園區營運。

本公司股票於九十一年三月奉准公開發行，自九十二年六月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(櫃買中心)核准登錄為興櫃股票。並於九十七年九月起奉准在櫃買中心掛牌買賣；嗣於九十九年三月起改於台灣證券交易所掛牌買賣。

列入本合併財務報表編製個體之子公司資訊如下：

子公司光惠公司設立於九十年六月，主要從事生物科技產品之研發與批發買賣等業務，並於一〇〇年七月經證券主管機關核准股票公開發行。該公司董事會於九十九年十二月十七日決議辦理現金增資發行新股 15,000 千股，按每股 23 元發行，本公司董事會於一〇〇年一月四日決議不依持股比例認購，僅認購 4,380,229 股，計新增投資 100,745 千元，致對光惠公司之持股比例由 82.43% 降至 51%，並同額調增長期股權投資及資本公積 19,556 千元及依持股比例認列因本次現金增資保留員工認股部分而調增之資本公積 296 千元。本公司嗣於一〇一年九月三十日吸收合併光惠公司(消滅公司)，並以每股 43.65 元(一〇一年九月二十八日收盤價)發行本公司普通股 8,298,516 股收購光惠公司剩餘流通在外股權 12,447,775 股，本公司董事會於一〇一年八月三十日決議換股比例為光惠公司普通股每 1.5 股換發本公司 1 股增資普通股，換股比例業經取得專家出具之合併換股比例合理性覆核意見書。光惠公司於一〇〇年一月於香港投資設立睿美企業投資有限公司(睿

美投資公司，持股 100%），主要從事國際貿易；嗣分別經光惠公司及睿美公司於一〇一年六月二十六日及一〇一年八月三十日董事會決議解散及註銷，睿美投資公司並於一〇二年一月辦理清算，本公司因吸收合併光惠公司而直接持有睿美投資公司股權。

上述股權併購之會計處理係按財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」辦理。倘本公司及子公司於一〇〇年初即收購上述股權，對本公司及子公司一〇一及一〇〇年度之擬制合併營業收入並無影響，其餘經營結果擬制性資訊列示如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
歸屬於母公司股東之合併淨利	\$ 19,820	\$ 38,364
基本稅後每股盈餘（元）	0.33	0.63
稀釋稅後每股盈餘（元）		
按加權平均流通在外股數		
一〇一及一〇〇年度均		
為 60,912 千股計算（假設		
一〇〇年年初已完成合		
併發行新股）	0.33	0.63

子公司漳州景展貿易發展有限公司（景展公司，持股 100%），設立於九十九年八月，主要經營包裝食品買賣批發等業務。

子公司台灣休斯網路系統公司（台灣休斯公司，持股 100%），設立於一〇一年十一月，主要從事通訊系統整合設備之建置，該公司董事會於一〇一年十一月二十七日決議辦理現金增資發行新股 61,500 千股，按每股 10 元發行，本公司於一〇一年十一月二十七日經董事會決議不依持股比例認購，僅認購 31,250 千股，計新增投資 312,500 千元，子公司截至一〇一年年底預收之股款為 314,180 千元，因繳款期間尚未屆滿，是以列入預收股款項下。

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司及子公司員工人數合計分別為 147 人及 162 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依據證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製基礎

本合併財務報表之編製個體包括本公司及附註一所述子公司。編製合併財務報表時，各公司間之重大交易及其餘額均已銷除，母子公司間之業務關係及重要交易往來情形，參閱附表七。

(二) 外幣交易

本公司及子公司分別以各該公司之功能性貨幣為記帳單位。

編製合併財務報表時，國外子公司之外幣財務報表，係以下列基礎換算為新台幣財務報表：所有資產及負債科目按資產負債表日匯率換算，股東權益中除年初保留盈餘以上年年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目則按當年度加權平均匯率換算，換算所產生之兌換差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當年度損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，列為當年度損益。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、備抵銷貨退回及折讓、存貨跌價及呆滯損失、固定資產折舊、資產減損損失、未決訟案損失、員工分紅及董監事酬勞費用、所得稅及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：可轉換公司債嵌入之買回權及賣回權，以評價方法估計公平價值。

(六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

公平價值之基礎：上市證券係資產負債表日之收盤價，估計公平價值。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損

金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(七) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，係為未上市（櫃）股票，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 應收帳款之減損評估

本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(九) 資產減損

倘資產（主要為固定資產與商譽）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產（商譽除外）可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資

產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十) 備抵銷貨退回及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列。備抵銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(十一) 存 貨

存貨包括原料、製成品、半成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十二) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，三至五十年；機器設備，三至十年；運輸設備，五年；辦公設備，三至五年；租賃改良，三年；其他設備，二至八年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外利益

或損失。

(十三) 商 譽

併購光惠公司所產生之商譽，依新修訂財務會計準則公報之規定，不再攤銷，但每年定期進行減損測試。

(十四) 遞延費用

遞延費用係電腦軟體等，依其估計效益年限，按二至五年攤銷。

(十五) 閒置資產（帳列其他資產－其他）

閒置資產按淨公平價值或帳面價值較低者轉列其他資產，並將原科目之成本、累計折舊沖銷，差額認列損失。依耐用年限五年按直線法攤提折舊。

(十六) 可轉換公司債

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債之交易成本，依新修訂財務會計準則公報之規定，於扣除相關所得稅利益後，按原始認列金額比例分攤至其負債及權益組成要素。

(十七) 退 休 金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

(十八) 所 得 稅

所得稅作跨期間之分攤。可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得

稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備及研究發展等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十九) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

(二十) 收入之認列

本公司及子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

本公司及子公司以委託代銷方式將貨品運送至各代銷商時不作銷貨收入，俟代銷商實際銷售後始作為本公司及子公司銷貨收入。代銷商尚未銷售之貨品，屬於本公司及子公司所有，仍列為存貨。

銷貨收入係按本公司及子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(二一) 政府補助收入

取得政府補助款，依相對事項之完成分期認列為研究發展費用減項或什項收入，尚未實現者列為遞延收入。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司及子公司一〇〇年度之合併財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊」之揭露，採用該公報對本公司及子公司部門別資訊之報導方式並無重大影響。

四、現金

	一〇〇年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 205	\$ 180
銀行支票及活期存款	467,685	144,119
銀行定期存款：年利率一〇一年 十二月底 0.47%~1.36%；一〇 〇年十二月底 0.42%~1.345%	533,950	878,520
	<u>\$ 1,001,840</u>	<u>\$ 1,022,819</u>

五、備供出售金融資產－流動－一〇〇年十二月三十一日

國內上市股票	<u>\$ 9,060</u>
--------	-----------------

六、應收票據及帳款淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收票據	\$ 17,297	\$ 22,663
減：備抵呆帳（附註二）	<u>173</u>	<u>133</u>
	<u>\$ 17,124</u>	<u>\$ 22,530</u>
應收帳款	\$ 22,414	\$ 33,383
減：備抵呆帳（附註二）	919	1,659
備抵銷貨退回及折讓（附註二）	<u>2,310</u>	<u>3,454</u>
	<u>\$ 19,185</u>	<u>\$ 28,270</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動如下：

	一〇一年 度			一〇〇年 度	
	應收票據	應收帳款	催收款(帳列其他資產—其他)	應收票據	應收帳款
年初餘額	\$ 133	\$ 1,659	\$ -	\$ 677	\$ 4,665
本年度提列(迴轉)呆帳費用	<u>40</u>	<u>(740)</u>	<u>3,717</u>	<u>(544)</u>	<u>(3,006)</u>
年底餘額	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 919</u>	<u>\$ 3,717</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 1,659</u>

本公司及子公司備抵銷貨退回及折讓之變動如下：

	一〇一年 度	一〇〇年 度
年初餘額	\$ 3,454	\$ 12,957
本年度提列	18,080	2,052
本年度沖銷	<u>(19,224)</u>	<u>(11,555)</u>
年底餘額	<u>\$ 2,310</u>	<u>\$ 3,454</u>

七、存 貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
製成品	\$ 7,167	\$ 7,427
半成品	2,671	1,192
在製品	1,984	1,213
原料	<u>6,024</u>	<u>3,952</u>
	<u>\$ 17,846</u>	<u>\$ 13,784</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 6,814 千元及 7,496 千元。一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本包括項目列示如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
銷貨成本	\$ 71,587	\$ 68,970
未分攤固定製造費用	7,608	9,493
存貨跌價、報廢及呆滯損失	3,481	15,971
存貨盤虧（盤盈）	(1)	2
	<u>\$ 82,675</u>	<u>\$ 94,436</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
被投資公司	金額 持股 %	金額 持股 %
詠昇電子公司	\$ 42,500 5.58	\$ - -
台灣第一生化科技公司	- -	29,826 3.48
	<u>\$ 42,500</u>	<u>\$ 29,826</u>

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

本公司分別於一〇一及一〇〇年度處分台灣第一生化科技公司之部分普通股予非關係人，產生處分利益分別為 60,453 千元及 74,643 千元。

九、固定資產及閒置資產（帳列其他資產－其他）

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
固定資產－累計折舊		
房屋及建築	\$ 62,170	\$ 55,758
機器設備	84,541	82,286
運輸設備	1,638	1,426
辦公設備	2,722	4,107
租賃改良	-	567
其他設備	6,320	5,354
	<u>\$ 157,391</u>	<u>\$ 149,498</u>

本公司係向南部科學工業園區管理局承租土地作為本公司及子公司光惠公司所在地，子公司景展公司及台灣休斯公司係向非關係人承租辦公處所，其相關租賃事項請參閱附註十九。

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
閒置資產		
其他設備	\$ -	\$ 475
減：累計折舊	-	475
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十、公平價值變動列入損益之金融負債－流動及應付公司債

本公司於一〇〇年一月三日發行國內第一次暨第二次有擔保轉換公司債（以下稱本債券）共計 500,000 千元，票面利率為 0%，有效利率為 1.56%，依票面金額發行，發行期間三年。此係複合商品，截至一〇一年及一〇〇年底止內容如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
負債組成要素		
應付公司債		
國內第一次暨第二次 有擔保可轉換公司 債	\$ 500,000	\$ 500,000
減：應付可轉換公司債 折價（有效利率 1.56%）	<u>7,607</u> 492,393	<u>15,214</u> 484,786
減：一年內到期	<u>492,393</u> -	<u>-</u> 484,786
公平價值變動列入損益之 金融負債－流動		
交易目的之金融負債 －可轉換公司債買 回權及賣回權	<u>-</u>	<u>3,225</u>
負債組成要素合計	<u>\$ 492,393</u>	<u>\$ 488,011</u>
權益組成要素－可轉換公司債 之認股權	<u>\$ 17,647</u>	<u>\$ 17,647</u>

債券持有人自一〇〇年二月四日起（本債券發行日後屆滿一個月之翌日起）至一〇二年十二月二十四日止（到期日前十日止），除依法暫停過戶期間及自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止、辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、其他本公司普通股依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依公司債發行及轉換辦法轉換為本公司普通股。

本債券發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者外，遇有本公司已發行之普通股股份增加（包含但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），本公司應依本債券之公開說明書公式調整本債券之轉換價格（計算至新台幣分為止，毫以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整），並函請櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日調整之。目前之轉換價格為每股新台幣 75.03 元。

本債券以一〇二年一月三日（發行滿二年之日）為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日，投資人自該日起得要求本公司依債券面額之 102.51%（實質收益率為 1.25%）將其所持有之本債券以現金贖回本公司業依九十五年十二月八日基秘字第二九〇號規定，因公司債持有人得於一年內行使賣回權，是以將長期應付公司債轉列一年內到期之應付公司債。另下列情況下，本公司得贖回本轉換公司債：

（一）自一〇〇年二月四日起（發行滿一個月翌日起）至一〇二年十一月二十四日止（發行到期前四十日止），本公司普通股於集中交易市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十者，得於債券收回期間三十日屆滿時，按以下債券贖回收益率計算收回價格，於收回基準日後五個營業日內以現金收回其全部債券。

1. 自一〇〇年二月四日起（發行滿一個月翌日起）至一〇一年一月三日止（發行滿一年之日止），贖回價格訂為本債

券面額。

2. 自一〇一年一月四日起（發行滿一年翌日起）至一〇二年十一月二十四日止（發行到期前四十日止），贖回價格訂為本債券面額加計按年收益率 1.25% 計算之利息補償金。

(二) 自一〇〇年二月四日起（發行滿一個月翌日起）至一〇二年十一月二十四日止（發行到期前四十日止），流通在外之債券總金額低於發行總額之百分之十者，得於債券收回期間三十日屆滿時，按前項所述期間及債券贖回收益率，以現金贖回本債券。

除依公司債發行及轉換辦法之轉換條款或由本公司提前贖回，或由債券持有人提前賣回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換債到期時依債券面額加計利息補償金（到期時之利息補償金為面額之 3.80%，實質收益率為 1.25%）以現金一次償還。截至一〇一年十二月三十一日止，債券持有人申請提前賣回公司債 546 張，本公司業於一〇二年一月間買回，價款金額為 5,597 千元。

一〇一及一〇〇年度因可轉換公司債買回權及賣回權評價而分別產生利益 3,225 千元及損失 3,050 千元，分別列入損益表之金融負債評價利益及損失項下。

本公司之第一次暨第二次有擔保可轉換公司債分別由第一商業銀行及台北富邦商業銀行保證，本公司提供活期存款、定存單及不動產質抵押予保證銀行作為擔保，質抵押明細參閱附註十八。

十一、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司及子公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 4,179 千元及 4,723 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司及子公司分別按員工每月薪資總額百分之二及百分之四提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶（惟光惠公司自九十五年四月起未再提撥）。本公

公司及子公司一〇一及一〇〇年度分別認列之退休金利益為 49 千元及退休金成本 85 千元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本（利益）組成項目

	一〇一年度	一〇〇年度
利息成本	\$ 69	\$ 103
退休基金資產之預期報酬	(118)	(118)
攤銷數	<u>-</u>	<u>100</u>
	<u>(\$ 49)</u>	<u>\$ 85</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳列預付退休金之調節

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 1,236	\$ 1,245
非既得給付義務	<u>2,026</u>	<u>2,140</u>
累積給付義務	3,262	3,385
未來薪資增加之影響數	<u>982</u>	<u>1,036</u>
預計給付義務	4,244	4,421
退休基金資產公平價值	(<u>7,470</u>)	(<u>7,138</u>)
提撥狀況	(3,226)	(2,717)
退休金損失未攤銷餘額	(<u>327</u>)	(<u>509</u>)
預付退休金（列入其他資產－其他）	(<u>\$ 3,553</u>)	(<u>\$ 3,226</u>)
既得給付	<u>\$ 1,280</u>	<u>\$ 1,308</u>

(三) 精算假設

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
折現率	1.75%	1.9%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.0%~2.5%
退休基金資產預期投資報酬率	1.75%	1.9%

	一〇一一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	\$ 278	\$ 303
(五) 由退休基金支付金額	\$ -	\$ -

子公司景展公司因無聘用當地員工，並未訂定員工退休辦法。

睿美投資公司依當地法令規定，每月按薪資金額一定比率提撥退休金，交由專業機構管理，係屬確定提撥退休辦法。一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 12 千元及 11 千元。

十二、母公司股東權益

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

本公司因於一〇一年九月三十日吸收合併光惠公司，故將長期股權投資產生之資本公積轉列其他項下。

盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘分派如下：

- (一) 彌補以往年度虧損；
- (二) 提列百分之十法定盈餘公積，直至累積金額已達本公司資本總額為止；
- (三) 視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積；
- (四) 連同上一年度累積未分配盈餘提撥全部或一部分，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議，其分配比率：董事、監察人酬勞百分之二至三，員工紅利百分之五至七，其餘派付股東紅利。其中股票股利發放比率不得高於股利總額之 50%。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 1,646 千元及 2,844 千元；應付董監事酬勞之估列金額分別為 823 千元及 1,422 千元。前述員工紅利及董監事酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，

分別按預計分配盈餘總額（不含提列之法定盈餘公積）之 5% 及 2.5% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司股東常會分別於一〇一年六月二十六日及一〇〇年六月二十日決議通過一〇〇年度及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 3,816	\$ 14,755		
特別盈餘公積	417	333		
現金股利	52,613	105,227	\$ 1.0	\$ 2.0

上述股東會亦決議以現金配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
員工紅利	\$ 2,844	\$ 5,688
董監事酬勞	1,422	2,844

股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇及九十九年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

本公司一〇二年三月二十六日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 2,889	
迴轉特別盈餘公積	621	
現金股利	30,456	\$ 0.5

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月二十四日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東常會決議員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

庫藏股票—一〇〇年度

(單位：千股)

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 股 數
轉讓股份予員工	<u>1,466</u>	<u>-</u>	<u>1,466</u>	<u>-</u>

本公司董事會於一〇〇年十二月十四日決議辦理減資註銷上述庫藏股，並已完成變更登記。

十三、所得稅

(一) 帳列合併稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	<u>一 〇 一 年 度</u>	<u>一 〇 〇 年 度</u>
合併稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 6,772	\$ 9,162
調節項目之稅額影響數		
永久性差異		
免稅所得	(10,192)	-
證券交易所得	(275)	(13,115)
公司債折價攤銷	1,020	1,020
金融負債評價損失	(548)	519
其 他	(706)	529
暫時性差異		
已實現銷貨退回及折讓	(194)	(1,616)
存貨跌價損失 (回升利益)	(116)	1,073
迴轉備抵呆帳	503	(489)
未分攤固定製造費用	84	18
退休金財稅差	(56)	(37)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
	\$ 223	(\$ 107)
其他		
當年度抵用之投資		
抵減	-	(2,723)
基本稅額應納差額	5,260	5,572
當年度虧損列入遞延所得稅資產	3,485	3,043
未分配盈餘加徵 10%	38	2,723
當年度應納所得稅	5,298	5,572
遞延所得稅		
暫時性差異	(968)	(881)
投資抵減	2,136	6,200
虧損扣抵	8,061	(7,216)
備抵評價調整	(1,069)	(1,331)
以前年度所得稅調整	132	3,107
	<u>\$ 13,590</u>	<u>\$ 5,451</u>

子公司景展公司及睿美投資公司依當地法令規定，稅率分別為 25% 及 16.5%。

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流動		
遞延所得稅資產		
未實現銷貨利益	\$ -	\$ 341
未實現銷貨退回及折讓	393	586
未分攤固定製造費用	246	65
未實現存貨損失	1,158	1,274
投資抵減	8,489	7,531
未實現呆帳損失	744	240

(接次頁)

(承 前 頁)

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
採權益法認列 國外公司之 損失	\$ 1,399	\$ -
其 他	<u>170</u>	<u>-</u>
	12,599	10,037
減：備抵評價	<u>4,245</u>	<u>3,766</u>
	<u>8,354</u>	<u>6,271</u>
遞延所得稅負債		
未實現銷貨利 益	(8)	-
未實現兌換利 益	(<u>8</u>)	(<u>18</u>)
	<u>8,338</u>	<u>6,253</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
投資抵減	5,935	9,029
虧損扣抵	285	8,346
採權法認列國 外公司之損 失	1,235	1,819
採權益法認列 之累積換算 調整數	<u>15</u>	<u>-</u>
	7,470	19,194
減：備抵評價	<u>2,967</u>	<u>4,515</u>
	<u>4,503</u>	<u>14,679</u>
遞延所得稅負債		
預付退休金	(604)	(549)
採權益法認列 之累積換算 調整數	<u>-</u>	(<u>19</u>)
	(<u>604</u>)	(<u>568</u>)
	<u>3,899</u>	<u>14,111</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 12,237</u>	<u>\$ 20,364</u>

(三) 截至一〇一年底止，投資抵減相關資料如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚 抵減餘額	未 抵減餘額	最 後 抵減年度
促進產業升級 條例	機器設備	\$ 1,455	\$ 1,455		
	研究發展支出	6,999	6,999		
	人才培訓支出	35	35		
		<u>8,489</u>	<u>8,489</u>		一〇二
	機器設備	<u>540</u>	<u>540</u>		一〇三
生技新藥產業 發展條例		<u>9,029</u>	<u>9,029</u>		
	研究發展支出	3,800	3,800		
	人才培訓支出	16	16		
		<u>3,816</u>	<u>3,816</u>		一〇三
	研究發展支出	1,577	1,577		
	人才培訓支出	2	2		
		<u>1,579</u>	<u>1,579</u>		一〇四
		<u>5,395</u>	<u>5,395</u>		
		<u>\$ 14,424</u>	<u>\$ 14,424</u>		

上列投資抵減金額各得在發生年度及其以後四年內抵減當年度應納稅額，其每一年度抵減總額以不超過當年度應納稅額百分之五十，惟最後年度抵減金額不在此限。

(四) 截至一〇一年底止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵之所得額	最後抵減年度
\$ 96	一一〇
<u>1,580</u>	一一一
<u>\$ 1,676</u>	

依企業併購法第三十八條規定，本公司得將參與公司合併前尚未扣除之前五年虧損扣抵，按參與合併公司股東，於合併後持有存續公司股權比例計算之金額，自虧損發生年度五年內從當年純益額中扣除。

(五) 本公司九十七年增資擴展之投資計畫，經核准自一〇一年一月起就其新增所得連續五年（至一〇五年十二月止）免徵營利事業所得稅。

(六) 本公司截至九十九年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(七) 截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司帳列未分配盈餘均屬八十七年度以後之未分配盈餘；一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 2,772 千元及 4,843 千元。

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 16.67% (預計) 及 13.47%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度 (含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額，本公司股東如為外國法人股東，依所得稅法規定本公司分配屬於八十七年度 (含) 以後未分配盈餘時，外國股東僅能就未分配盈餘課徵 10% 部分實際繳納之稅額抵減股利扣繳稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

十四、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇	一〇〇	一〇〇	一〇〇	一〇〇	一〇〇
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 12,823	\$ 67,724	\$ 80,547	\$ 14,211	\$ 84,146	\$ 98,357
員工保險費	1,435	5,923	7,358	1,507	6,667	8,174
退休金	757	3,385	4,142	825	3,994	4,819
其他	771	3,306	4,077	916	4,742	5,658
	<u>\$ 15,786</u>	<u>\$ 80,338</u>	<u>\$ 96,124</u>	<u>\$ 17,459</u>	<u>\$ 99,549</u>	<u>\$ 117,008</u>
折舊費用	\$ 12,072	\$ 6,751	\$ 18,823	\$ 14,317	\$ 8,135	\$ 22,452
攤銷費用	12	761	773	-	732	732

一〇〇年度現金流量表折舊之金額，係包含閒置資產本年度提列之折舊為 50 千元，列入營業外費用及損失－什項支出項下。

十五、每股盈餘

合併損益表上每股盈餘之計算其分子及分母揭露如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
(一) 分子－(歸屬於母公司)		
合併淨利		
稅前	\$ 42,988	\$ 43,144
稅後	28,890	38,159
(二) 分母－股數(千股)		
普通股流通在外加權平均股數	54,728	54,011
減：買回庫藏股加權平均股數	-	1,398
計算基本每股盈餘之加權平均股數	54,728	52,613
加：具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工分紅	71	130
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	54,799	52,743

一〇一及一〇〇年度計算每股盈餘時，因可轉換公司債之潛在普通股列入計算每股盈餘後，將產生反稀釋作用，故不予列入計算。

本公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監事酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇一年十二月三十一日	
非衍生性金融商品	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
備供出售金融資產—流動	\$ -	\$ -	\$ 9,060	\$ 9,060
以成本衡量之金融資產—非流動	42,500	不適用	29,826	不適用
存出保證金—非流動	5,066	5,066	4,626	4,626
受限制資產—非流動	1,000	1,000	165,120	165,120
負債				
應付公司債（含一年內到期部分）	492,393	513,900	484,786	495,300
衍生性金融商品				
負債				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	-	3,225	3,225

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款、受限制資產—流動、存出保證金—流動、應付票據、應付帳款及應付費用，此類金融商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場之公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
3. 備供出售金融資產係以活絡市場公開報價為公允價值。
4. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。

5. 存出保證金－非流動及受限制資產－非流動因以現金方式為之，以其帳面價值為其公平價值。

6. 應付公司債及公平價值變動列入損益之金融商品因無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(三) 本公司於一〇一及一〇〇年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度損益分別為利益 3,225 千元及損失為 3,050 千元。

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 414,250 千元及 424,270 千元，金融負債分別為 492,393 千元及 484,786 千元；其利率變動之現金流量風險金融資產分別為 741,510 千元及 762,068 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 9,388 千元及 6,334 千元，利息費用分別為 9,011 千元及 7,610 千元。

(六) 財務風險資訊

1. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司及子公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，其一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之最大信用暴險與其帳面價值相同。

2. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

十七、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
天天美企業有限公司(天天美公司)	董事長為本公司董事長之配偶
陳根德	本公司董事長
王進富	本公司副董事長

(二) 重大之交易事項－銷貨

本公司一〇一及一〇〇年度銷貨予天天美公司分別為 160 千元及 267 千元，上述交易係依一般交易條件為之。

本公司一〇一年度銷貨予王進富先生為 30 千元，係依一般交易條件為之。

(三) 管理費用－捐贈支出－一〇〇年度

本公司捐贈陳根德先生參選立法委員之政治獻金 1,000 千元。

(四) 年底餘額

	一〇一年 十二月三十一日	估總數 金額 %	一〇〇年 十二月三十一日	估總數 金額 %
應收票據				
王進富	\$ 13	-	\$ -	-

(五) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇一年度	一〇〇年度
薪 資	\$ 9,638	\$ 10,963
獎 金	213	602
特 支 費	3,522	2,476
紅 利	-	1,905
	<u>\$ 13,373</u>	<u>\$ 15,946</u>

本公司及子公司之管理階層包含董事長、總經理及副總經理。

十八、質抵押之資產

下列資產業已提供作為本公司及子公司向經濟部工業局履行生技產業化推廣計畫之保證金、產品上架、研發新藥及發行公司債之擔保品：

	帳 面		價 值	
	一〇一一年十二月三十一日	一〇一一年十二月三十一日	一〇一一年十二月三十一日	一〇一一年十二月三十一日
受限制資產—流動				
質押定存單	\$ 103,800	\$ -		
備償戶	49,907	-		
受限制資產—非流動				
質押定存單	1,000	115,320		
備償戶	-	49,800		
固定資產				
房屋及建築	82,929	89,294		
	<u>\$ 237,636</u>	<u>\$ 254,414</u>		

十九、截至一〇一一年十二月三十一日止重大承諾及或有事項

- (一) 本公司於九十年六月以營業租賃方式向南部科學工業園區管理局承租土地作為本公司所在地，租期二十年，每年租金為 1,293 千元。
- (二) 本公司自九十八年三月起委任台塑生醫科技公司協助臨床試驗專案之臨床試驗服務，委任費用總額為 14,800 千元，由台塑生醫科技公司依試驗計劃時程向本公司請款，截至一〇一一年十二月三十一日止，本公司已依該計劃時程認列費用 12,580 千元(帳列研究發展費用項下)。
- (三) 本公司因塑化劑事件，於一〇一一年三月遭消費者文教基金會代表曾購入本公司部份商品之消費者提出告訴，請求本公司 630,645 千元之損害賠償，目前尚由新北地方法院審理中。依本公司委任律師意見，本案因涉及該等消費者是否因本公司產品而受有損害之舉證問題，且本案處於原告甫起訴階段，尚無法判斷勝敗訴之可能性，故本公司尚未估列可能之賠償金額。
- (四) 本公司預收客戶開立支票之貨款計 30,339 千元。

(五) 子公司台灣休斯公司於一〇二年一月向非關係人承租辦公室，租期至一〇五年一月；景展公司於一〇〇年三月向非關係人承租辦公室及員工宿舍，租期至一〇三年三月，未來應付租金情形如下：

年	度	金	額
	一〇二	\$	1,484
	一〇三		1,274
	一〇四		1,257
	一〇五		105

二十、附註揭露事項

(一) 一〇一年度重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：參閱附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 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 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 被投資公司資訊：參閱附表四。
10. 從事衍生性商品交易：不適用。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱

附表五。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：參閱附表六。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：參閱附表七。

二一、營運部門資訊

本公司及子公司均從事機能性食品及新藥之研究、開發、生產及銷售產業，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於本公司及各子公司之財務資訊，依應報導部門分析如下：

一 ○ 一 年 度	景 岳 公 司	光 惠 公 司	台 灣 休 斯 公 司	其 他 部 門 (註)	調 整 及 沖 銷	合 計
來自母公司及合併子公司	\$ 140,016	\$ 85,085	\$ -	\$ 1,720	\$ -	\$ 226,821
以外客戶之收入						
來自母公司及合併子公司	39,017	(1,808)	-	-	(37,209)	-
之收入						
收入合計	<u>\$ 179,033</u>	<u>\$ 83,277</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,720</u>	<u>(\$ 37,209)</u>	<u>\$ 226,821</u>
部門利益 (損失)	<u>(\$ 2,529)</u>	<u>(\$ 20,828)</u>	<u>(\$ 745)</u>	<u>(\$ 5,715)</u>	<u>\$ 850</u>	<u>(\$ 28,967)</u>
利息收入						9,388
其他營業外利益						72,855
利息費用						(9,011)
其他營業外損失						(10,855)
稅前淨利						<u>\$ 33,410</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,191,187</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 385,466</u>	<u>\$ 2,810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,579,463</u>
一 ○ ○ 年 度						
來自母公司及合併子公司	\$ 102,301	\$ 183,033	\$ -	\$ 880	\$ -	\$ 286,214
以外客戶之收入						
來自母公司及合併子公司	83,080	1,917	-	-	(84,997)	-
之收入						
收入合計	<u>\$ 185,381</u>	<u>\$ 184,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 880</u>	<u>(\$ 84,997)</u>	<u>\$ 286,214</u>
部門利益 (損失)	<u>\$ 3,252</u>	<u>(\$ 11,503)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,532)</u>	<u>\$ 1,154</u>	<u>(\$ 16,629)</u>
利息收入						6,334
其他營業外利益						82,207
利息費用						(7,610)
其他營業外損失						(20,487)
稅前淨利						<u>\$ 43,815</u>
可辨認資產	<u>\$ 969,774</u>	<u>\$ 527,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,434</u>	<u>(\$ 14,735)</u>	<u>\$ 1,492,803</u>

註：其他部門包括景展公司及睿美投資公司。

(一) 地區別資訊

本公司及子公司主要於台灣、中國及香港營運。

本公司及子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶之營運地點與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

		來自外部客戶之收入		非流動資產	
		一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
台	灣	\$ 221,423	\$ 284,020	\$ 295,908	\$ 163,682
中	國	4,213	1,480	269	253
香	港	700	439	-	-
其	他	485	275	-	214
		<u>\$ 226,821</u>	<u>\$ 286,214</u>	<u>\$ 296,177</u>	<u>\$ 164,149</u>

非流動資產不包括分類為金融資產、退職後福利資產及遞延所得稅資產。

(二) 主要客戶資訊

本公司及子公司主要客戶之銷貨收入占合併損益表銷貨收入淨額 10% 以上之客戶明細如下：

客 戶 名 稱	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	%	金 額	%
A 公 司	\$ 32,488	14	\$ 40,155	14
B 公 司	28,128	12	-	-

二二、其 他

(一) 本公司及子公司於一〇〇年五月接獲廠商通知部分原料添加物含塑化劑，本公司及子公司隨即接受客戶辦理退貨及賠償事宜，並陸續回收相關受污染產品，截至一〇一年十二月三十一日止，本公司及子公司受此事件影響已實際發生之銷貨退回計 37,683 千元及客戶要求賠償之損失計 9,288 千元(帳列營業外費用及損失－什項支出項下)。

本公司未來因應措施如下：

1. 加強品質管理，以免相同或類似事件再發生，其措施如下：
 - (1) 建立產品及原物料履歷，逐層追蹤，以利源流管制。
 - (2) 強化失效模式及危害分析系統。
 - (3) 加強產品之塑化劑檢驗。
2. 對於消費者或客戶採取換貨、退費、關懷等措施，儘量使消費者或顧客滿意。

3. 重新廣告訴求，提升客戶信心。

(二) 本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元

金融資產 貨幣性項目	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
美金	\$ 205	29.04	\$ 5,942	\$ 227	30.275	\$ 6,883
港幣	3	3.747	10	339	3.9	1,322

二三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

(一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由財務協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 評估階段：（九十八年八月一日至一〇〇年十二月三十一日）		
◎成立專案小組	專案小組	已 完 成
◎訂定採 IFRSs 轉換計畫	專案小組	已 完 成
◎完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	專案小組	已 完 成
◎完成 IFRSs 合併個體之辨認	專案小組	已 完 成

（接次頁）

(承前頁)

計	畫	內	容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
	◎	完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估		專案小組	已 完 成
	◎	完成資訊系統應做調整之評估		專案小組	已 完 成
2.	準備階段：(一〇〇年一月一日至一〇〇年十二月三十一日)				
	◎	決定 IFRSs 會計政策		專案小組	已 完 成
	◎	決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免選擇		專案小組	已 完 成
	◎	完成內部控制應做調整之評估		專案小組	已 完 成
3.	實施階段：(一〇一年一月一日至一〇二年十二月三十一日)				
	◎	完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表		專案小組	已 完 成
	◎	完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製		專案小組	已 完 成
	◎	完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整		專案小組	已 完 成

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	
現 金	\$ 1,022,819	(\$ 878,520)	\$ -	\$ 144,299	現 金	(1)
備供出售金融資產－流動	9,060	-	-	9,060	備供出售金融資產－流動	
應收票據淨額	22,530	-	-	22,530	應收票據淨額	
應收帳款淨額	28,270	3,453	-	31,723	應收帳款淨額	(8)
其他應收款	195	878,520	-	878,715	其他應收款	(1)
存 貨	13,784	-	-	13,784	存 貨	
遞延所得稅資產－流動	6,253	(6,253)	-	-	—	(2)
存出保證金－流動	827	-	-	827	存出保證金－流動	
其他流動資產	8,007	-	-	8,007	其他流動資產	
流動資產合計	1,111,745	(2,800)	-	1,108,945	流動資產合計	
備供出售金融資產－非流動	-	-	29,826	29,826	備供出售金融資產－非流動	5. 「指定先前已認列之金融資產及金融負債」，(7)
以成本衡量之金融資產－非流動	29,826	-	(29,826)	-	—	5. 「指定先前已認列之金融資產及金融負債」，(7)
基金及投資合計	29,826	-	-	-	-	
固定資產淨額	149,460	572	-	150,032	不動產、廠房及設備	(3)
商 譽	13,087	-	-	13,087	商 譽	
無形資產	-	1,030	-	1,030	無形資產	(3)
無形資產合計	13,087	-	-	-	-	
存出保證金－非流動	4,626	-	-	4,626	存出保證金－非流動	
遞延費用	1,602	(1,602)	-	-	—	(3)
遞延所得稅資產－非流動	14,111	-	-	21,434	遞延所得稅資產	
其他非流動資產	-	568	-	-	-	(10)
	-	6,253	-	-	-	(2)
	-	-	19	-	-	(5)
	-	-	104	-	-	5. 「員工福利」，(6)
受限制資產－非流動	165,120	-	-	165,120	受限制資產－非流動	
其他資產－其他	3,226	-	(606)	2,620	其他資產－其他	5. 「員工福利」
其他資產合計	188,685	6,821	(104)	387,775	非流動資產合計	
資產總計	\$ 1,492,803	\$ 4,021	(\$ 104)	\$ 1,496,720	資產總計	
公平價值變動列入損益之金融負債	\$ 3,225	\$ -	\$ -	\$ 3,225	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	
應付票據	985	-	-	985	應付票據	
應付帳款	5,444	-	-	5,444	應付帳款	
應付所得稅	5,223	-	-	5,223	當期所得稅負債	
應付費用	32,980	-	2,236	35,216	其他應付款	(6)
—	-	3,453	-	3,453	銷貨退回及折讓之短期負債準備	(8)
預收貨款	32,050	-	-	32,050	預收貨款	
遞延收入	17,692	-	-	17,692	遞延收入－流動	
其他流動負債	2,867	-	-	2,867	其他流動負債	
流動負債合計	100,466	3,453	2,236	106,155	流動負債合計	
應付公司債	484,786	-	-	484,786	應付公司債	
非流動負債合計	484,786	-	-	-	-	
遞延所得稅負債－非流動	-	568	-	568	遞延所得稅負債	(10)
其他負債合計	-	568	-	485,354	非流動負債合計	
負債合計	585,252	4,021	2,236	591,509	負債合計	
普通股股本	526,133	-	-	526,133	普通股股本	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明 6
資本公積					資本公積	
發行股票溢價	\$ 3,654	\$ -	\$ -	\$ 3,654	發行股票溢價	
長期投資	24,337	(24,337)	-	-	—	(9)
可轉換公司債之認 股權	17,647	-	-	17,647	可轉換公司債之認股權	
資本公積合計	<u>45,638</u>	<u>(24,337)</u>	<u>-</u>	<u>21,301</u>	資本公積合計	
保留盈餘	<u>106,078</u>			<u>128,585</u>	保留盈餘	
		-	66			5.「累積換 算差異 數」
		24,337	-			(9)
		-	19			(5)
		-	(364)			5.「員工福 利」
			(1,551)			(6)
股東權益其他項目					股東權益其他項目	
累積換算調整 數	66	-	(66)	-	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	5.「累積換 算差異 數」
金融商品未實 現(損)益	(750)	-	-	(750)	備供出售金融資產 未實現損益	
股東權益其他 項目合計	<u>(684)</u>	<u>-</u>	<u>(66)</u>	<u>(750)</u>	股東權益其他 項目合計	
母公司股東權益合 計	<u>677,165</u>	<u>-</u>	<u>(1,896)</u>	<u>675,269</u>	歸屬於母公司業主 之權益	
少數股權	<u>230,386</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>229,942</u>	非控制權益	(9)
		-	(138)			5.「員工福 利」
		-	(306)			(6)
股東權益合計	<u>907,551</u>	<u>-</u>	<u>(2,340)</u>	<u>905,211</u>	權益合計	
負債及股東權益總計	<u>\$ 1,492,803</u>	<u>\$ 4,021</u>	<u>(\$ 104)</u>	<u>\$ 1,496,720</u>	負債及股東權益總計	

2. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明 6
現金	\$ 1,001,840	(\$ 533,950)	\$ -	\$ 467,890	現金	(1)
應收票據淨額	17,124	-	-	17,124	應收票據淨額	
應收帳款淨額	19,185	2,310	-	21,495	應收帳款淨額	(8)
其他應收款	625	533,950	-	534,575	其他應收款	(1)
存 貨	17,846	-	-	17,846	存 貨	
遞延所得稅資產—流動	8,338	(8,338)	-	-	—	(2)
受限制資產—流動	153,707	-	-	153,707	受限制資產—流動	
其他流動資產	<u>8,603</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,603</u>	其他流動資產	
流動資產合計	<u>1,227,268</u>	<u>(6,028)</u>	<u>-</u>	<u>1,221,240</u>	流動資產合計	
備供出售金融資產—非 流動	-	-	42,500	42,500	備供出售金融資產—非 流動	5.「指定先 前已認列 之金融資 產及金融 負債」， (7)
以成本衡量之金融資產 —非流動	42,500	-	(42,500)	-	—	5.「指定先 前已認列 之金融資 產及金融 負債」， (7)
基金及投資合計	<u>42,500</u>					
固定資產淨額	<u>128,969</u>	385	-	129,354	不動產、廠房及設備	(3)
商 譽	<u>165,747</u>	-	(152,660)	13,087	商 譽	(11)
—	<u>-</u>	650	-	650	無形資產	(3)
無形資產合計	<u>165,747</u>					
存出保證金—非流動	5,066	-	-	5,066	存出保證金—非流動	
遞延費用	1,461	(1,461)	-	-	—	(3)

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明 6
遞延所得稅資產－非流動	\$ 3,899	\$ -	\$ -	\$ 13,326	遞延所得稅資產
		620	-		(10)
		8,338	-		(2)
		-	(19)		(5)
		-	90		(6)
		-	(104)		5.「員工福利」 開帳數差異
受限制資產－非流動	1,000	-	502	1,000	受限制資產－非流動
其他資產－其他	3,553	-	332	3,885	其他資產－其他
	-	426	-	426	預付款項－非流動
其他資產合計	14,979	8,958	(151,859)	209,294	非流動資產合計
資產總計	\$ 1,579,463	\$ 2,930	(\$ 151,859)	\$ 1,430,534	資產總計
應付票據	\$ 865	\$ -	\$ -	\$ 865	應付票據
應付帳款	5,418	-	-	5,418	應付帳款
應付所得稅	4,621	-	-	4,621	應付所得稅
應付費用	26,592	-	2,759	29,351	其他應付款
—		2,310	-	2,310	銷貨退回及折讓之短期 負債準備
預收股款	1,680	-	-	1,680	預收股款
預收貨款	25,716	-	-	25,716	預收貨款
一年內到期之公司債	492,393	-	-	492,393	一年內到期之公司債
其他流動負債	5,884	-	-	5,884	其他流動負債
流動負債合計	563,169	2,310	2,759	568,238	流動負債合計
遞延所得稅負債－非流動	-	620	-	680	遞延所得稅負債
		-	4		(5)
		-	56		5.「員工福利」
其他負債合計	-	620	60	680	非流動負債合計
負債合計	563,169	2,930	2,819	568,918	負債合計
普通股股本	609,119	-	-	609,119	普通股股本
資本公積					資本公積
發行股票溢價	3,654	-	-	3,654	發行股票溢價
可轉換公司債之認 股權	17,647	-	-	17,647	可轉換公司債之認 股權
其 他	24,337	(24,337)	-	-	其 他
合併溢額	279,245	-	-	279,245	合併溢額
資本公積合計	324,883	(24,337)	-	300,546	資本公積合計
保留盈餘	82,355			(47,920)	保留盈餘
		24,337	(1,830)		開帳數差異
		-	(23)		(5)
		-	645		5.「員工福利」，(4)
		-	(348)		(6)
			(153,056)		因合併子公司 之 IFRSs 與 GAAP 差 異調整， (11)
股東權益其他項目					股東權益其他項目
累積換算調整 數	(63)	-	(66)	(129)	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額
股東權益其他 項目合計	(63)	-	(66)	(129)	股東權益其他 項目合計
母公司股東權益合 計	1,016,294	-	(154,678)	861,616	歸屬於母公司業主 權益
少數股權	-			-	非控制權益
		-	(444)		開帳數差異
		-	396		因合併子公司 之 IFRSs 與 GAAP 差 異調整， (11)
		-	134		5.「員工福利」 (6)
股東權益合計	1,016,294	-	(86)	861,616	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 1,579,463	\$ 2,930	(\$ 151,859)	\$ 1,430,534	負債及股東權益總計

3. 一〇一年度合併綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明
銷貨收入	\$ 244,901	\$ -	\$ -	\$ 244,901	銷貨收入
銷貨退回及折讓	18,080	-	-	18,080	銷貨退回及折讓
營業收入淨額	226,821	-	-	226,821	營業收入淨額
營業成本	82,675	-	-	82,675	營業成本
營業毛利	144,146	-	-	144,146	營業毛利
營業費用					營業費用
研究發展費用	35,326	-	40	35,366	研究發展費用 (4)
推銷費用	80,046	-	342	80,388	推銷費用 (4)
管理及總務費用	57,741	-	146	57,887	管理及總務費用 (4)
營業費用合計	173,113	-	528	173,641	營業費用合計
營業淨損	(28,967)	-	(528)	(29,495)	營業淨損
營業外收入及利益					營業外收入及支出
利息收入	9,388	-	-	9,388	利息收入
股利收入	888	-	-	888	股利收入
處分投資利益淨額	61,183	-	-	61,183	處分投資利益淨額
金融負債評價利益	3,225	-	-	3,225	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益
兌換利益—淨額	11	-	-	11	兌換利益—淨額
什項收入	7,548	-	-	7,548	什項收入
營業外收入及利益合計	82,243	-	-		
營業外費用及損失					
利息費用	9,011	-	-	(9,011)	利息費用
處分固定資產損失	3,220	-	-	(3,220)	處分固定資產損失
什項支出	7,635	-	-	(7,635)	什項支出
營業外費用及損失合計	19,866	-	-	62,377	營業外收入及支出合計
合併稅前淨利	33,410	-	(528)	32,882	稅前淨損
所得稅費用 (利益)	13,590	-	(67)	13,523	所得稅費用 (4)
合併總純利	\$ 19,820	\$ -	(\$ 461)	\$ 19,359	本期淨利
		(\$ 173)	-	(\$ 173)	其他綜合損益
		1,470	-	1,470	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		-	942	942	備供出售金融資產未實現利益
		(134)	-	(134)	確定福利計劃精算利益
					與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用
				2,105	本期其他綜合損益 (稅後淨額)
				\$ 21,464	本期綜合損益總額

4. 轉換至 IFRSs 日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

5. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至IFRSs日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘（參閱「6、轉換至IFRSs之重大調節說明」中說明(4)）。

累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

指定先前已認列之金融資產及金融負債

本公司選擇於轉換至IFRSs日將原以成本衡量之權益投資指定為備供出售金融資產－非流動。

6. 轉換至IFRSs之重大調節說明

本公司及子公司公司現行會計政策與未來依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至IFRSs

後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

(2) 遞延所得稅資產／負債之分類及遞延所得稅資產之備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

(3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產。

(4) 確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

此外，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

(5) 集團公司間交易之遞延所得稅

中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。

轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

(6) 短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

(7) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

(8) 備抵銷貨退回

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項。轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵退回係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

(9) 子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

(10) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與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，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

(11) 取得子公司／關聯企業之投資成本超過被投資公司帳面價值之會計處理

中華民國一般公認會計原則下，取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則

其差額就各非流動資產公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

轉換至 IFRSs 後，對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。

(三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

景岳生物科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇一年度

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司 (註一)	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (註三)	利率區間 (%)	資金貸與性質	業務往來 金額(註二)	有短期 融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 最高限額
											名稱	價值		
0	本公司	睿美企業投資有限公司	其他應收款－關係人	\$ 1,906	\$ 1,906	-	業務往來	\$ 1,906	營業週轉	-	-	-	\$ 1,906 (註二)	\$ 101,629 (註四)
1	光惠生物科技公司	睿美企業投資有限公司	其他應收款－關係人	1,906	-	-	業務往來	1,906	營業週轉	-	-	-	- (註一)	- (註一)

註一：本公司於一〇一年九月三十日吸收合併光惠公司，故概括承受光惠公司對睿美公司之資金貸與。

註二：係依前一年度業務往來金額。

註三：光惠公司董事會一〇一年六月通過資金貸與睿美企業投資有限公司 1,906 千元，截至一〇一年十二月底止，已無實際動用金額。

註四：係依本公司股東權益淨額之百分之十。

景岳生物科技股份有限公司及子公司
期末持有有價證券明細表
民國一〇一年十二月三十一日

附表二

單位：股；新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	有價證券發行人與 本 公 司 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位 ／ 股 數	帳 面 金 額	比 率 (%)	市 價	
本 公 司	股 票							
	詠昇電子公司－興櫃公司	無	以成本衡量之金 融資產－非流	1,700,000	\$ 42,500	5.58	不 適 用	
			動					
	台灣休斯網路系統公司－非公開發行公司	子 公 司	採權益法之長期 股權投資	7,000,000	\$ 69,272	100	\$ 69,272	
	漳州景展貿易發展有限公司－外國公司	〃	〃	-	1,888	100	1,888	
	睿美企業投資有限公司－外國公司	〃	〃	-	-	100	-	
					<u>\$ 71,160</u>		<u>\$ 71,160</u>	

景岳生物科技股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇一年度

附表三

單位：股；新台幣千元

公 司 名 稱	有 價 證 券 名 稱	帳 列 科 目	關 係	期		買		入		賣		出		期	
				單	位	金	初	單	位	金	入	單	位	金	額
本 公 司	股 票 台灣休斯網路系統公 司	採權益法之長 期股權投資 預付長期投資 款	子 公 司 "		-	\$ -		7,000,000		\$ 70,000		-	\$ -	\$ -	7,000,000
					-	-		31,250,000		312,500		-	-	-	31,250,000
															\$ 69,272 (註一) 312,500

註：此期末餘額包括本期採權益法認列之投資損失 728 千元。

景岳生物科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國一〇一年度

附表四

單位：股；新台幣千元
(惟美金為元)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期淨利(損)	本期認列之 投資利益(損失)	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比率%	帳 面 金 額			
本 公 司	光惠生物科技公司	台南市善化區南科七路 8 號 二樓 B 區	生物科技產品之研發 及批發買賣	\$ -	\$ 194,851	-	-	\$ -	(\$ 18,513)	(\$ 9,442)	
	漳州景展貿易發展 有限公司	中國福建省漳浦縣綏安工業 開發區綏安工業園	包裝食品之批發買賣	9,239 (USD 300,000)	9,239 (USD 300,000)	-	100	1,888	(2,869)	(2,869)	
	台灣休斯網路系統 公司	台北市中正區紹興北街 5 號 11 樓	通信設備之建置	70,000	-	70,000	100	69,272	(728)	(728)	
	睿美企業投資有限 公司 (註)	12 th Floor, Ruttonjee House, 11 Duddell Street, Central, Hong Kong	國際貿易	-	-	-	100	-	(3,015)	(66)	
光惠生物科技公司	睿美企業投資有限 公司 (註)	12 th Floor, Ruttonjee House, 11 Duddell Street, Central, Hong Kong	國際貿易	-	8,823 (USD 300,000)	-	-	-	(3,015)	-	

註：本公司已於一〇一年九月三十日吸收合併光惠公司而直接持有睿美投資公司股權。

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 一)	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	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 (%)	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 二)	期 末 投 資 帳 面 價 值 (註 二)	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回					
漳州景展貿易發展有限公司	經營包裝食品買賣批發	\$ 8,712 (USD 300,000) (註五)	1.	\$ 8,712 (USD 300,000) (註五)	\$ -	-	\$ 8,712 (USD 300,000) (註五)	100	(\$ 2,869) 2.(2)	\$ 1,888 2.(2)	-

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 三)
\$ 8,712 (USD 300,000) (註五)	\$ 8,712 (USD 300,000) (註五)	\$ 609,776 (註四)

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

- 直接投資大陸公司。
- 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- 其他方式 EX：委託投資。

註二：本期認列投資損益欄中：

- 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
 - (2)經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - (3)其他。

註三：係依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額。

註四：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

1,016,294×60%＝609,776

註五：相關金額係按年底一美元等於新台幣 29.04 元之匯率換算。

景岳生物科技股份有限公司及子公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益

民國一〇一年度

附表六

單位：新台幣千元

年 度	交 易 對 象	本 公 司 與 交 易 對 象 之 關 係	交 易 類 型	金 額	交 易 條 件			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		未 實 現 (損) 益
					交 易 價 格	付 款 條 件	與一般交易之比較	餘 額	百分比 (%)	
一〇一年度	漳州景展貿易發展有限公司	子 公 司	銷 貨	\$ 482	無其他非關係人交易價格可供比較	月結二個月	無重大差異	-	-	(\$ 51)

景岳生物科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 一〇一年度

附表七

單位：新台幣千元

交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
			科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
景岳生物科技公司 光惠生物科技公司	光惠生物科技公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 38,535	按一般交易價格計價，二個月收款	17
			進 貨	98	按一般交易價格計價，二個月付款	-
	漳州景展貿易發展有限公司 睿美企業投資有限公司	母公司對子公司 母公司對子公司	什項收入	961		-
			銷貨收入	482	按一般交易價格計價，二個月收款	-
			銷貨收入	30	按一般交易價格計價，四個月收款	-
			銷貨折讓	1,238		1
			銷貨退回	698		-

註：編製合併財務報表已沖銷。

景岳生物科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
一〇〇年度

附表七之一

單位：新台幣千元

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
			科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（％）
景岳生物科技公司	光惠生物科技公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 82,243	按一般交易價格計價，二個月收款	29
			進 貨	11	按一般交易價格計價，二個月付款	-
			什項收入	1,152		-
			什項支出	22,037		8
			應收票據－關係人	3,718		-
			應收帳款－關係人	9,286		1
			其他應收款	89		-
			其他應付款－關係人	10,662		1
			應付帳款	2		-
			銷貨收入	837	按一般交易價格計價，二個月收款	-
光惠生物科技公司	漳州景展貿易發展有限公司	母公司對子公司	應收帳款	27		-
			銷貨收入	1,906	按一般交易價格計價，四個月收款	1
			應收帳款	1,906		-
			其他應收款－關係人	64		-

註：編製合併財務報表已沖銷。