

景岳生物科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年第一季

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、會計師核閱報告	3	-
四、資產負債表	4	-
五、損 益 表	5~6	-
六、股東權益變動表	-	-
七、現金流量表	7~8	-
八、財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	9	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~15	二
(三) 會計變動之理由及其影響	15	三
(四) 重要會計科目之說明	15~30	四~十六
(五) 關係人交易	31~32	十七
(六) 質抵押之資產	33	十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	33	十九
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 其 他	34	二十
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	34	二一
2. 轉投資事業相關資訊	34, 36~37	二一
3. 大陸投資資訊	35, 38~39	二一
(十二) 營運部門資訊	35	二二
九、重要會計科目明細表	-	-

會計師核閱報告

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）民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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核閱結果出具報告。

本會計師依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，是以無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

景岳公司已編製民國一〇一及一〇〇年第一季之合併財務報表，並經本會計師出具標準式無保留核閱報告在案，備供參考。

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 一 年 四 月 二 十 四 日

景岳生物科技股份有限公司

資 產 負 債 表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 三 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金（附註四）	\$	566,635	47		2120	應付票據	\$	385	\$	177
1120	應收票據		6,163	1		2140	應付帳款（附註十七）		4,267		3,438
1130	應收票據－關係人（附註十七）		2,417	-		2160	應付所得稅（附註二）		5,223		4,937
1140	應收帳款淨額（附註二及五）		7,362	1		2170	應付費用		16,773		28,578
1150	應收帳款－關係人淨額（附註二、五及十七）		3,565	-		2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動（附註二及十）		2,850		800
1178	其他應收款（附註十七）		1,098	-		2190	其他應付款項－關係人（附註十七）		4,894		-
1190	受限制資產－流動（附註十八）		163,620	13		2271	一年內到期之應付公司債（附註二、十及十八）		486,687		-
1210	存貨（附註二及六）		13,084	1		2263	遞延收入（附註二）		17,692		-
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十三）		5,385	-		2298	其他流動負債（附註二及十七）		3,704		7,245
1298	其他流動資產		549	-		21XX	流動負債合計		542,475		45,175
11XX	流動資產合計		769,878	63					45		4
	基金及投資						長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二及七）		29,826	3		2410	應付公司債（附註二、十及十八）		-		479,080
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及八）		255,922	21		2460	長期遞延收入		-		13,388
14XX	基金及投資合計		285,748	24		24XX	長期負債合計		-		492,468
	固定資產（附註二、九及十八）					2XXX	負債合計		542,475		537,643
1521	房屋及建築		145,302	12		3110	普通股股本－每股面額 10 元，一〇一年及一〇〇年三月底額定均為 60,000 千股，發行分別為 52,613 千股及 54,079 千股（附註二及十二）		526,133		540,794
1531	機器設備		130,945	11			資本公積（附註二、八、十及十二）				
1551	運輸設備		1,964	-		3210	發行股票溢價		3,654		3,756
1561	辦公設備		3,085	-		3260	長期投資		24,337		24,123
1681	其他設備		7,234	1		3272	可轉換公司債之認股權		17,647		17,647
15X1	成本合計		288,530	24		32XX	資本公積合計		45,638		45,526
15X9	減：累計折舊		150,303	13			保留盈餘（附註十二）				
			138,227	11		3310	法定盈餘公積		33,451		18,696
1670	未完工程及預付設備款		-	-		3320	特別盈餘公積		333		-
15XX	固定資產合計		138,227	11		3351	未分配盈餘		72,294		161,238
	其他資產					3353	第一季淨利（淨損）	(6,437)	(1)		5,827
1820	存出保證金		1,759	-		33XX	保留盈餘合計		99,641		185,761
1830	遞延費用（附註二）		525	-			股東權益其他項目（附註二及十二）				
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十三）		14,850	1		3420	累積換算調整數	(58)	-	(271)	-
1887	受限制資產－非流動（附註十八）		-	-		3510	庫藏股票－1,466 千股		-	(21,551)	(2)
1888	其他資產－其他（附註二及九）		2,842	1		34XX	股東權益其他項目合計	(58)	-	(21,822)	(2)
18XX	其他資產合計		19,976	2		3XXX	股東權益合計		671,354		750,259
1XXX	資產總計	\$	1,213,829	100	\$	1,287,902	負債及股東權益總計	\$	1,213,829	\$	1,287,902

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳根德

經理人：賴威光

會計主管：葉天佑

景岳生物科技股份有限公司

損 益 表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘 (淨損) 為新台幣元)

代 碼	一 〇 一 年 第 一 季			一 〇 〇 年 第 一 季		
	金	額	%	金	額	%
4110 營業收入總額	\$	32,013	101	\$	52,511	103
4170 銷貨退回 (附註二及五)		336	1		23	-
4190 銷貨折讓 (附註二及五)		<u>118</u>	<u>-</u>		<u>1,485</u>	<u>3</u>
4100 營業收入淨額 (附註二及十七)		31,559	100		51,003	100
5110 營業成本 (附註六、十四及十七)		<u>16,302</u>	<u>52</u>		<u>18,738</u>	<u>37</u>
5910 營業毛利		15,257	48		32,265	63
5920 聯屬公司間未實現利益 (附註二及十七)	(	1,454)	(4)	(	1,734)	(3)
5930 聯屬公司間已實現利益 (附註二)		<u>1,361</u>	<u>4</u>		<u>1,734</u>	<u>3</u>
已實現營業毛利合計		<u>15,164</u>	<u>48</u>		<u>32,265</u>	<u>63</u>
營業費用 (附註二、十四及十九)						
6300 研究發展費用		6,056	19		7,430	14
6100 推銷費用		3,507	11		5,938	12
6200 管理及總務費用		<u>10,605</u>	<u>34</u>		<u>12,355</u>	<u>24</u>
6000 營業費用合計		<u>20,168</u>	<u>64</u>		<u>25,723</u>	<u>50</u>
6900 營業淨利 (淨損)	(	<u>5,004</u>)	(<u>16</u>)		<u>6,542</u>	<u>13</u>
營業外收入及利益						
7110 利息收入		1,451	5		824	2

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		一 ○ 一 年 第 一 季		一 ○ 〇 年 第 一 季	
		金	額 %	金	額 %
7121	權益法認列之投資收益 (附註二及八)	\$	-	\$	1,546
7160	兌換利益(附註二)		8		-
7320	金融負債評價利益(附註 二及十)		375		-
7480	什項收入(附註二及十七)		897		1,150
7100	營業外收入及利益合 計		2,731		3,520
	營業外費用及損失				
7510	利息費用		1,902		1,902
7521	採權益法認列之投資損失 (附註二及八)		2,494		-
7650	金融負債評價損失(附註 二及十)		-		625
7880	什項支出(附註二及十四)		1,455		1,492
7500	營業外費用及損失合 計		5,851		4,019
7900	稅前淨利(淨損)	(	8,124)		6,043
8110	所得稅費用(利益)(附註二及 十三)	(	1,687)		216
9600	本期淨利(淨損)	(\$	6,437)	\$	5,827
		一 ○ 一 年 第 一 季		一 ○ 〇 年 第 一 季	
		稅	前 稅 後	稅	前 稅 後
	每股盈餘(淨損)(附註十五)				
9750	基本每股盈餘(淨損)	(\$	0.15)	\$	0.11
9850	稀釋每股盈餘(淨損)	(	0.15)		0.11

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳根德

經理人：賴威光

會計主管：葉天佑

景岳生物科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
	營業活動之現金流量		
A10000	本期淨利（淨損）	(\$ 6,437)	\$ 5,827
	調整項目		
A20300	折舊費用	4,450	5,012
A20400	攤銷費用	119	145
A21101	備抵銷貨退回及折讓提列數	111	1,508
A21700	公司債折價攤銷	1,901	1,902
A22000	本期淨退休金成本與提撥數之差異	(85)	(69)
A22200	存貨跌價、報廢及呆滯損失	829	428
A22400	權益法認列之投資損失（收益）	2,494	(1,546)
A22600	處分固定資產損失	-	9
A24100	未實現銷貨毛利	1,454	1,734
A24200	已實現銷貨毛利	(1,361)	(1,734)
A24800	遞延所得稅	(1,687)	205
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	1,945	10,264
A31130	應收票據－關係人	1,301	8,393
A31140	應收帳款	2,476	(1,840)
A31150	應收帳款－關係人	5,748	7,492
A31160	其他應收款	(814)	(607)
A31180	存 貨	(5,490)	(2,625)
A31211	其他流動資產	534	(418)
A32110	交易目的金融負債	(375)	625
A32120	應付票據	267	(384)
A32140	應付帳款	1,098	(5,896)
A32170	應付費用	(5,171)	(11,756)
A32180	其他應付款－關係人	(5,768)	(52)
A32212	其他流動負債	11	(3,377)
AAAA	營業活動之淨現金流入（流出）	(2,450)	13,240

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
	投資活動之現金流量		
B01400	增加採權益法之長期股權投資	\$ -	(\$ 100,746)
B01900	購置固定資產	-	(2,243)
B02500	存出保證金減少	543	696
B02600	遞延費用增加	-	(230)
B02800	受限制資產減少	500	450
BBBB	投資活動之淨現金流入 (流出)	<u>1,043</u>	<u>(102,073)</u>
	融資活動之現金流量		
C02000	支付公司債發行成本	-	(5,000)
EEEE	本期現金淨減少金額	(1,407)	(93,833)
E00100	期初現金餘額	<u>568,042</u>	<u>638,600</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 566,635</u>	<u>\$ 544,767</u>
	現金流量資訊之補充揭露		
F00400	支付所得稅	\$ -	\$ 11
	不影響現金流量之融資活動		
G00400	一年內到期之應付公司債	\$ 484,786	\$ -
	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加數	\$ -	\$ 1,550
H00500	應付設備款減少 (列入其他流動負債)	-	693
H00800	購買固定資產支付現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,243</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：陳根德

經理人：賴威光

會計主管：葉天佑

景岳生物科技股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於八十九年十二月，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。

本公司於一〇〇年一月發行有擔保可轉換公司債，並在櫃買中心交易買賣。

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，本公司員工人數分別為 86 人及 95 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理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) 外幣交易

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，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，所產生之兌換差額，列為當期損益。

外幣長期投資採權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算

調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、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。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 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。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。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。

(六) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收帳款之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司於一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本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。

(七) 資產減損

倘資產（主要為固定資產與採權益法評價之長期股權投資）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。

(八) 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。

(九) 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) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

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。

本公司與採權益法被投資公司間順流交易所產生之未實現銷貨利益，因本公司對被投資公司具有控制能力，故全數予以銷除，列入遞延貸項（未實現利益），俟實現時始認列利益。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

(十一) 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期費用。

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，三至八年；運輸設備，五年；辦公設備，三至五年；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，列為當期之營業外利益或損失。

(十二) 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。

(十三) 閒置資產（列入其他資產－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。

(十四) 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。

(十五) 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期費用。

(十六) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至直接借記或貸記股東權益項目及(二)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。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

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，列入當期所得稅。

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。

(十七) 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。

(十八) 收入之認列

本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銷貨收入。代銷商尚未銷售之貨品，屬於本公司所有，仍列為存貨。

銷貨收入係按本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。

(十九) 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，對本公司一〇〇年第一季之財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本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部門別資訊之報導方式並無重大影響。

四、現金

	一〇〇年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 95	\$ 93
銀行支票及活期存款	95,590	104,224
銀行定期存款：年利率一〇一年 三月底 0.42%~1.36%；一〇〇 年三月底 0.38%~1.19%	470,950	440,450
	<u>\$ 566,635</u>	<u>\$ 544,767</u>

五、應收帳款淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$ 7,809	\$ 8,470
減：備抵呆帳（附註二）	48	48
備抵銷貨退回及折讓（附註二）	399	1,332
	<u>\$ 7,362</u>	<u>\$ 7,090</u>

本公司備抵呆帳之餘額如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初及期末餘額	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 48</u>

本公司備抵銷貨退回及折讓之變動如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	應收帳款	應收帳款－ 關係人	應收帳款	應收帳款－ 關係人
期初餘額	\$ 1,791	\$ -	\$ 3,302	\$ -
本期提列	111	-	783	725
本期沖銷	(1,503)	-	(2,753)	-
期末餘額	<u>\$ 399</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,332</u>	<u>\$ 725</u>

六、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
製成品	\$ 2,438	\$ 3,477
半成品	925	4,036
在製品	2,068	2,217
原料	7,653	6,899
	<u>\$ 13,084</u>	<u>\$ 16,629</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 6,856 千元及 1,215 千元。一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本列示如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
銷貨成本	\$ 13,261	\$ 16,851
未分攤固定製造費用	2,212	1,459
存貨跌價、報廢及呆滯損失	829	428
	<u>\$ 16,302</u>	<u>\$ 18,738</u>

七、以成本衡量之金融資產－非流動

此係投資台灣第一生化科技公司之普通股，一〇一年及一〇〇年三月底分別持有 4,439 千股及 7,425 千股，持股比率分別為 3.48% 及 14.85%。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。

本公司於一〇〇年八月處分台灣第一生化科技公司之部分持股予非關係人，產生處分利益 74,643 千元。

八、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金額	持股 %	金額	持股 %
非上市（櫃）公司				
光惠生物科技公司（光惠公司）	\$ 252,166	51	\$ 281,798	51
漳州景展貿易發展有限公司（景展公司）	<u>3,756</u>	100	<u>3,991</u>	100
	<u>\$ 255,922</u>		<u>\$ 285,789</u>	

(一) 光惠公司主要從事生物科技產品之研發與批發買賣，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，並以一〇〇年一月十四日為增資基準日，本公司董事會因考量可動用營運資金餘額有限及光惠公司未來上市（櫃）股權分散所需，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 19,770 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。光惠公司另於一〇〇年一月在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。

(二) 本公司於九十九年八月在中國福建省漳州投資設立景展公司（持股 100%），主要從事包裝食品批發買賣，截至一〇一年三月底止，本公司已匯出投資額計 9,239 千元（300 千美元，業經

經濟部投審會核准)。

(三) 依權益法認列投資(損)益之內容如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
光惠公司	(\$ 1,481)	\$ 2,680
景展公司	(1,013)	(1,134)
	(\$ 2,494)	\$ 1,546

上述採權益法之長期股權投資中，一〇〇年第一季對光惠公司轉投資之睿美投資公司採權益法認列之投資損失，係依據未經會計師核閱之財務報表認列，本公司管理當局認為該被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響，餘係依據被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表認列。

(四) 本公司已將前開所有子公司之財務報表併入編製一〇一及一〇〇年第一季合併財務報表之個體，被投資公司之相關資訊，請參閱附表二。

九、固定資產及閒置資產(帳列其他資產—其他)

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
固定資產—累計折舊		
房屋及建築	\$ 57,500	\$ 49,863
機器設備	83,261	72,595
運輸設備	1,487	1,239
辦公設備	2,680	2,603
其他設備	5,375	4,517
	<u>\$ 150,303</u>	<u>\$ 130,817</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所在地，其相關租賃事項請參閱附註十九。

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
閒置資產		
其他設備	\$ 474	\$ 474
減：累計折舊	474	433
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41</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三月底止內容如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
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>13,313</u> 486,687	<u>20,920</u> 479,080
減：一年內到期	<u>486,687</u> -	<u>-</u> 479,080
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>2,850</u>	<u>800</u>
負債組成要素合計	<u>\$ 489,537</u>	<u>\$ 479,880</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 85.1 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。

一〇一及一〇〇年第一季因可轉換公司債買回權及賣回權評價而分別產生利益 375 千元及損失 625 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。本公司一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本分別為 631 千元及 666 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。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，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。本公司一〇一及一〇〇年第一季分別認列退休金利益 11 千元及退休金成本 8 千元。

十二、股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，公司無虧損時，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

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%。

一〇一及一〇〇年第一季應付員工紅利估列金額分別為 711 千元及 1,422 千元；應付董監事酬勞之估列金額分別為 355 千元及 711 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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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。

本公司一〇〇年度盈餘分配案業經董事會於一〇一年三月二十七日通過擬議（尚待股東常會承認）；暨股東常會於一〇〇年六月二十日決議通過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	416	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。

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。

累積換算調整數

因採權益法之長期股權投資而產生之累積換算調整數變動如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$ 66	(\$ 333)
本期認列換算調整數之變動	(124)	62
期末餘額	(\$ 58)	(\$ 271)

庫藏股票——一〇〇年第一季

(單位：千股)

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
一〇〇年第一季				
轉讓股份予員工	1,466	-	-	1,466

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

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) 帳列稅前淨利(淨損)按法定稅率(17%)計算之所得稅費用(利益)與所得稅費用(利益)之調節如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用(利益)	(\$ 1,381)	\$ 1,027
調節項目之稅額影響數		
永久性差異		
權益法認列之投資損失(收益)	252	(648)
公司債折價攤銷	255	255
金融負債評價損失(利益)	(64)	106
其他	7	-
暫時性差異		
採權益法認列之投資損失	172	193
未實現銷貨利益	16	-
已實現銷貨折讓	(237)	(773)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(42)	65
未分攤固定製造費用	26	43
其他	53	92
當期抵用之投資抵減	-	(360)
當期虧損扣抵	943	-
基本稅額應納差額	-	11
當期應納所得稅	-	11
遞延所得稅		
暫時性差異	193	205
投資抵減	(3,758)	360
備抵評價調整	1,878	(360)
所得稅費用(利益)	(\$ 1,687)	\$ 216

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

		一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
流 動			
遞延所得稅資產			
未實現銷貨利			
益	\$	247	\$ 295
未實現銷貨折			
讓		68	350
未分攤固定製			
造費用		90	89
未實現存貨損			
失		1,165	206
投資抵減		7,531	5,913
虧損扣抵		-	964
未實現呆帳損			
失		49	-
		<u>9,150</u>	<u>7,817</u>
減：備抵評價		<u>3,765</u>	<u>1,008</u>
		<u>5,385</u>	<u>6,809</u>
非 流 動			
遞延所得稅資產			
投資抵減		12,787	16,487
虧損扣抵		8,180	-
採權益法認列			
國外公司之			
損失		747	-
採權益法認列			
之累積換算			
調整數		13	-
		<u>21,727</u>	<u>16,487</u>
減：備抵評價		<u>6,394</u>	<u>8,244</u>
		<u>15,333</u>	<u>8,243</u>
遞延所得稅負債			
預付退休金	(	<u>483</u>)	(<u>434</u>)
		<u>14,850</u>	<u>7,809</u>
遞延所得稅資產淨額	\$	<u>20,235</u>	\$ <u>14,618</u>

(三) 截至一〇一年三月底止，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 最後抵減 年 度
促進產業升級 條例	機器設備	\$ 1,016	\$ 1,016	
	研究發展支出	6,435	6,435	
	人才培訓支出	80	80	
		<u>7,531</u>	<u>7,531</u>	一〇一
	機器設備	1,397	1,397	
	研究發展支出	6,999	6,999	
生技新藥產業 發展條例	人才培訓支出	35	35	
		<u>8,431</u>	<u>8,431</u>	一〇二
	機器設備	540	540	一〇三
	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
		<u>\$ 20,318</u>	<u>\$ 20,318</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) 截至一〇一年三月底止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵之所得額	最後抵減年度
\$ 28,975	一〇三
2,215	一〇四
<u>16,925</u>	一一〇
<u>\$ 48,115</u>	

(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三月三十一日止，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三月三十一日止股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 5,126 千元及 1,915 千元。

一〇〇及九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 14.32% (預計) 及 10.98%。

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，因此本公司預計一〇〇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

	一〇〇一年第一季			一〇〇〇年第一季		
	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	\$ 3,577	\$ 9,491	\$ 13,068	\$ 4,434	\$ 10,687	\$ 15,121
員工保險費	367	723	1,090	397	723	1,120
退休金	198	422	620	223	451	674
其他	225	399	624	242	440	682
	<u>\$ 4,367</u>	<u>\$ 11,035</u>	<u>\$ 15,402</u>	<u>\$ 5,296</u>	<u>\$ 12,301</u>	<u>\$ 17,597</u>
折舊費用	\$ 3,146	\$ 1,304	\$ 4,450	\$ 3,566	\$ 1,437	\$ 5,003
攤銷費用	-	119	119	-	145	145

一〇〇年第一季現金流量表折舊之金額，係包含閒置資產提列之折舊為 9 千元，列入營業外費用及損失－什項支出項下。

十五、每股盈餘

損益表上每股盈餘（淨損）之計算其分子及分母揭露如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
(一) 分子－淨利		
稅前	(\$ 8,124)	\$ 6,043
稅後	(6,437)	5,827
(二) 分母－股數（千股）		
普通股流通在外加權平均股數	52,613	54,079
減：買回庫藏股加權平均股數	-	1,466
計算基本每股盈餘之加權平均股數	52,613	52,613
加：具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工分紅	-	95
計算稀釋每股盈餘之加權平均股數	52,613	52,708

一〇一年第一季計算每股淨損時，因員工分紅之潛在普通股列入計算每股淨損後，將產生反稀釋作用，故不予列入計算。

一〇一及一〇〇年第一季計算每股盈餘（淨損）時，因可轉換公司債之潛在普通股列入計算每股盈餘（淨損）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

非衍生性金融商品	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 29,826	不適用	\$ 57,375	不適用
存出保證金	1,759	\$ 1,759	1,757	\$ 1,757
受限制資產－非流動	-	-	164,120	164,120
負債				
應付公司債（含一年內到期部分）	486,687	496,350	479,080	486,700
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	2,850	2,850	800	800

(二) 本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（含關係人）、應收帳款（含關係人）淨額、其他應收款、受限制資產－流動、應付票據、應付帳款及應付費用。此類金融商品之到期日甚近，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. 存出保證金及受限制資產－非流動因以現金方式為之，以其帳面價值為其公平價值。
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. 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第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益及損失分別為利益 375 千元及損失 625 千元。

(四) 本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產皆為 424,270 千元，金融負債分別為 486,687 千元及 479,080 千元；具利率變動之現金流量風險金融資產分別為 305,580 千元及 284,068 千元

(五) 本公司一〇一及一〇〇年第一季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 1,451 千元及 824 千元，利息費用皆為 1,902 千元。

(六) 財務風險資訊

1. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響，其影響包括本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三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
光惠生物科技公司（光惠公司）	子公司—持股 51%
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
漳州景展貿易發展有限公司（景展公司）	子公司—持股 100%

(二) 重大之交易事項

1. 銷 貨

	一 ○ 一 年 第 一 季		一 ○ ○ 年 第 一 季	
	金 額	佔 總 數 %	金 額	佔 總 數 %
光惠公司	\$ 12,371	39	\$ 23,442	46
景展公司	432	1	228	1
天天美公司	26	-	122	-
	<u>\$ 12,829</u>	<u>40</u>	<u>\$ 23,792</u>	<u>47</u>

光惠公司為本公司主要銷售客戶，銷貨價格與其他一般客戶比較無重大差異，收款期間約為二個月，截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，尚有未實現銷貨利益分別為1,273千元及1,734千元（帳列其他流動負債），將遞延至實際實現期間認列；與天天美公司交易係依一般交易條件為之；銷貨予景展公司並無其他非關係人交易價格可供比較，收款期間為月結二個月，截至一〇一年三月三十一日止，尚有未實現銷貨利益181千元，將遞延至實際實現期間認列。

2. 進 貨

本公司一〇一及一〇〇年第一季向光惠公司進貨金額分別為33千元及5千元。上述進貨交易價格並無類似向非關係人進貨之交易價格可供比較，付款期間約為二個月。

3. 營業外收入及收益－什項收入

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金	佔餘額 額 %	金	佔餘額 額 %
租金收入				
光惠公司	\$ 69	8	\$ 69	6
管理服務收入				
光惠公司	\$ 219	24	\$ 219	19
景展公司	-	-	181	16
	<u>\$ 219</u>	<u>24</u>	<u>\$ 400</u>	<u>35</u>
賠償收入				
光惠公司	\$ 97	11	\$ -	-

(三) 期末餘額

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金	佔總數 額 %	金	佔總數 額 %
應收票據				
光惠公司	\$ 2,417	28	\$ 5,786	24
應收帳款				
光惠公司	\$ 3,511	32	\$ 9,065	59
景展公司	54	1	-	-
	3,565	33	9,065	59
減：備抵銷貨退回 及折讓	-	-	725	5
	<u>\$ 3,565</u>	<u>33</u>	<u>\$ 8,340</u>	<u>54</u>
其他應收款				
光惠公司	\$ 178	16	\$ 77	8
景展公司	-	-	375	38
	<u>\$ 178</u>	<u>16</u>	<u>\$ 452</u>	<u>46</u>
應付帳款				
光惠公司	\$ 35	1	\$ -	-
其他應付款				
光惠公司	\$ 4,894	100	\$ -	-

十八、質抵押之資產

下列資產業已提供作為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 一〇一年 三月三十一日	價 一〇〇年 三月三十一日	值
受限制資產－流動			
質押定存單	\$ 113,820	\$ -	-
備償戶	49,800		-
受限制資產－非流動			
質押定存單	-	114,320	
備償戶	-	49,800	
固定資產			
房屋及建築	87,564	95,153	
	<u>\$ 251,184</u>	<u>\$ 259,273</u>	

十九、截至一〇一年三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，截至一〇一年三月三十一日止，本公司已依該計劃時程認列費用 11,100 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，目前尚由板橋地方法院審理中。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。

二十、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

單位：外幣／新台幣千元

金 融 資 產	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
採權益法之長期 股權投資						
人 民 幣	\$ 802	4.685	\$ 3,756	\$ 890	4.48	\$ 3,991

二一、附註揭露事項

(一) 一〇一年第一季重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：參閱附表一。
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：無。
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：參閱附表二。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(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：參閱附表三。
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：參閱附表四。
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。

二二、營運部門資訊

本公司係從事機能性食品及新藥之研究、開發、生產及銷售之單一產業。本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故一〇一及一〇〇年第一季應報導之部門收入與營運結果可參照一〇一及一〇〇年第一季之損益表。

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
民國一〇一年三月三十一日

附表一

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 光惠生物科技公司	子 公 司	採權益法之長期 股權投資	12,958,225	\$ 252,166	51	\$ 239,079	差異係投資成本與股 權淨值差異
	資本額證明 漳州景展貿易發展有限公司	子 公 司	採權益法之長期 股權投資	-	3,756	100	3,756	
					<u>\$ 255,922</u>		<u>\$ 242,835</u>	
光惠生物科技公司	股 票 台灣第一生化科技公司	無	以成本衡量之金 融資產－非流 動	4,438,750	\$ 29,826	3.48	不 適 用	
	股 票 睿美企業投資有限公司	子 公 司	採權益法之長期 股權投資	300,000	\$ 759	100	\$ 759	

景岳生物科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國一〇一年第一季

附表二

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	\$ 194,851	12,958,225	51	\$ 252,166	(\$ 2,904)	(\$ 1,481)	
	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	3,756	(1,013)	(1,013)	
	光惠生物科技公司 睿美企業投資有限 公司	12 th Floor, Ruttonjee House, 11 Duddell Street, Central, Hong Kong	國際貿易	8,823 (USD 300,000)	8,823 (USD 300,000)	300,000	100	759	(1,771)		

民國一〇一年第一季

(惟美金為元)

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	\$ 8,853 (USD 300,000) (註五)	1.	\$ 8,853 (USD 300,000) (註五)	\$ -	-	\$ 8,853 (USD 300,000) (註五)	100	(\$ 1,013) 2.(2)	\$ 3,756 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)
\$ 8,853 (USD 300,000) (註 五)	\$ 8,853 (USD 300,000) (註 五)	\$ 402,812 (註 四)

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

(3)其他。

$$671,354 \times 60\% = 402,812$$

註五：相關金額係按期末一美元等於新台幣 29.51 元之匯率換算。

景岳生物科技股份有限公司

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

民國一〇一年第一季

附表四

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 第一季	漳州景展貿易發展有限公司	子 公 司	銷 貨	\$ 432	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	\$ 54	-	\$ 181