

股票代碼：6566

創益生技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：台北市南港區園區街3-1號4樓
電話：02-26557339

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21
(六)重要會計項目之說明	21~38
(七)關係人交易	38~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	42

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，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告中均已揭露，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：創益生技股份有限公司



董 事 長：劉乃璋



日 期：民國一一二年三月十四日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

創益生技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

創益生技股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達創益生技股份有限公司及其子公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與創益生技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對創益生技股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)收入之認列；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(十五)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

創益生技股份有限公司及其子公司銷貨收入主要來自於經銷藥品、保健食品及疫苗之銷售，因銷貨係委由外部物流業者配送，對象包括全國各地診所及藥局等通路，客戶群眾多且分散，交易數量龐大且送達時點不一，故收入認列風險在於銷貨金額能否於正確時點認列；此外，新增之藥品經銷合約涉及主理人或代理人之判斷，以決定收入應以總額法或淨額法認列。因此，銷貨收入認列時點及主理人或代理人之判斷為本會計師執行創益生技股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 確認銷貨收入認列內部控制流程之一致性及有效性；
- 抽核重大銷售合約，檢視其交易條件，評估其收入認列時點之正確性；
- 針對帳列之銷貨收入交易進行抽樣測試，包含確認銷貨品項之單價及數量核對送貨單、銷貨發票或後續收款情形是否一致；
- 執行銷貨截止測試，抽核資產負債表日前後一定期間商品銷售之相關表單，以確認收入認列時點之正確性；
- 取得合約及主理人或代理人之評估文件，依合約條款及交易實質考量創益生技股份有限公司及其子公司在交易中是否負有主要責任、所承擔之存貨風險及訂價自由等因素後，確認其收入認列係符合相關會計準則。

二、無形資產

有關無形資產評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(十)無形資產；無形資產之說明，請詳合併財務報告附註六(六)無形資產。

關鍵查核事項之說明：

創益生技股份有限公司及其子公司取得藥品經銷授權，其使用價值由所取得之專屬經銷藥品權利之未來經濟效益所構成，因無形資產之使用價值涉及管理階層之主觀判斷，且資產金額對創益生技股份有限公司及其子公司財務報表有重大影響，因此無形資產減損測試為本會計師執行創益生技股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 瞭解管理階層資產減損評估所依據現金產生單位未來現金流量之估計過程合理性；
- 與管理階層討論未來營運財務預測，並與歷史結果比較其合理性；
- 檢查評價模型參數與計算公式之假定；
- 評估模型中採用之各項重大假設之合理性。

其他事項

創益生技股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估創益生技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算創益生技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

創益生技股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對創益生技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使創益生技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致創益生技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。
本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對創益生技股份有限公司及其子公司民國一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

韓沂璉



邗世欽



證券主管機關：金管證審字第1090332798號
核准簽證文號：金管證審字第1020000737號
民國一十二年三月十四日

創益生技股份有限公司及子公司



民國一一年及一〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31			111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一)及(十八))	\$ 84,428	29	128,638	37	2100 短期借款(附註六(七)、(十八)、七及八)	\$ 20,000	7	61,070	18
1150 應收票據淨額(附註六(二)、(十五)及(十八))	58	-	4,400	1	2130 合約負債-流動(附註六(十五))	5,432	2	205	-
1170 應收帳款淨額(附註六(二)、(十五)、(十八)及七)	95,170	33	94,689	27	2170 應付帳款(附註六(十八))	8,454	3	2,296	1
1220 本期所得稅資產	3	-	-	-	2180 應付帳款-關係人(附註六(十八)及七)	32,704	11	91,792	26
130X 存貨(附註六(三)及七)	48,131	16	20,225	6	2200 其他應付款(附註六(十八)及七)	27,511	9	16,912	5
1410 預付款項(附註七)	7,047	2	8,469	2	2280 租賃負債-流動(附註六(十)、(十八)及七)	2,831	1	2,776	1
1476 其他金融資產-流動(附註六(十八)及八)	-	-	21,135	6	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九)、(十八)、七及八)	18,852	7	7,905	2
1479 其他流動資產-其他(附註七)	547	-	1,838	1	2365 退款負債-流動(附註六(八)及(十八))	6,871	2	1,373	-
	<u>235,384</u>	<u>80</u>	<u>279,394</u>	<u>80</u>	2399 其他流動負債-其他	344	-	302	-
						<u>122,999</u>	<u>42</u>	<u>184,631</u>	<u>53</u>
非流動資產：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及七)	2,445	1	2,998	1	2540 長期借款(附註六(九)、(十八)、七及八)	9,595	3	4,146	1
1755 使用權資產(附註六(五)及七)	5,591	2	7,933	2	2580 租賃負債-非流動(附註六(十)及(十八))	2,805	1	5,169	1
1780 無形資產(附註六(六))	49,676	17	54,840	16		<u>12,400</u>	<u>4</u>	<u>9,315</u>	<u>2</u>
1915 預付設備款	95	-	1,594	1	負債總計				
1920 存出保證金(附註六(十八)及七)	766	-	1,254	-		<u>135,399</u>	<u>46</u>	<u>193,946</u>	<u>55</u>
	<u>58,573</u>	<u>20</u>	<u>68,619</u>	<u>20</u>	權益(附註六(十三))				
					3100 股本	339,356	116	339,356	98
					3200 資本公積	7,165	2	6,964	2
					保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	282	-	282	-
					3350 待彌補虧損	(187,834)	(64)	(192,087)	(55)
					3400 其他權益	(411)	-	(448)	-
					權益總計				
						<u>158,558</u>	<u>54</u>	<u>154,067</u>	<u>45</u>
資產總計	<u>\$ 293,957</u>	<u>100</u>	<u>348,013</u>	<u>100</u>	負債及權益總計				
						<u>\$ 293,957</u>	<u>100</u>	<u>348,013</u>	<u>100</u>

董事長：劉乃璋



經理人：簡重光

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~5~

會計主管：吳昌民



創益生技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十一年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入(附註六(十五)及七)	\$ 291,844	105	268,524	103
4170 減：銷貨退回及折讓(附註六(八))	15,156	5	7,832	3
營業收入淨額	276,688	100	260,692	100
5000 營業成本(附註六(三)及七)	166,690	60	178,034	68
營業毛利	109,998	40	82,658	32
6000 營業費用(附註六(六)、(十)、(十一)、七及十二)：				
6100 推銷費用	56,938	21	53,785	21
6200 管理費用	42,531	15	43,088	17
6300 研究發展費用	4,747	2	2,553	1
6450 預期信用減損損失(附註六(二))	2,956	1	1,658	1
	107,172	39	101,084	40
營業利益(損失)	2,826	1	(18,426)	(8)
營業外收入及支出(附註六(十七)及七)：				
7100 利息收入	109	-	65	-
7010 其他收入	106	-	351	-
7020 其他利益及損失(附註六(六))	1,882	1	(11,849)	(5)
7050 財務成本(附註六(十))	(670)	-	(1,657)	(1)
	1,427	1	(13,090)	(6)
稅前淨利(損)	4,253	2	(31,516)	(14)
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	-	-	-	-
本期稅後淨利(損)	4,253	2	(31,516)	(14)
8300 其他綜合損益：				
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	37	-	170	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	37	-	170	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	37	-	170	-
本期綜合損益總額	\$ 4,290	2	(31,346)	(14)
每股盈餘(虧損)(附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.13		(0.93)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.13		(0.93)	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉乃璋



經理人：簡重光



會計主管：吳昌民



創益生技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本			保留盈餘		其他權益項目	權益總計
	普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
民國一〇一〇年一月一日餘額	\$ 269,720	6,600	-	282	(160,571)	(618)	115,413
本期淨損	-	-	-	-	(31,516)	-	(31,516)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	170	170
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(31,516)	170	(31,346)
現金增資	6,000	(6,600)	600	-	-	-	-
債權轉增資	63,636	-	6,364	-	-	-	70,000
民國一〇一〇年十二月三十一日餘額	339,356	-	6,964	282	(192,087)	(448)	154,067
本期淨利	-	-	-	-	4,253	-	4,253
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	37	37
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,253	37	4,290
其他資本公積變動數	-	-	201	-	-	-	201
民國一〇一一年十二月三十一日餘額	\$ 339,356	-	7,165	282	(187,834)	(411)	158,558

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉乃璋



經理人：簡重光



會計主管：吳昌民



創益生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 4,253	(31,516)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	3,513	3,689
攤銷費用	7,119	8,177
預期信用減損損失	2,956	1,658
利息費用	670	1,657
利息收入	(109)	(65)
退款負債提列(迴轉)數(銷貨退回及折讓)	12,855	7,627
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	23	171
非金融資產減損損失	-	6,767
租賃修改利益	-	(26)
收益費損項目合計	27,027	29,655
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少(增加)	4,342	(3,878)
應收帳款(增加)減少	(3,437)	5,669
存貨(增加)減少	(27,906)	6,396
預付款項減少	1,422	2,608
其他流動資產減少(增加)	1,299	(1,816)
合約負債增加(減少)	5,227	(1,434)
應付票據減少	-	(2,000)
應付帳款增加	6,158	374
應付帳款—關係人(減少)增加	(59,088)	37,077
其他應付款增加(減少)	10,593	(514)
負債準備減少	-	(892)
退款負債減少	(7,357)	(7,345)
其他流動負債增加(減少)	42	(274)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(68,705)	33,971
調整項目合計	(41,678)	63,626
營運產生之現金(流出)流入	(37,425)	32,110
收取之利息	109	65
支付之利息	(664)	(1,648)
(支付)退還之所得稅	(3)	28
營業活動之淨現金(流出)流入	(37,983)	30,555

創益生技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(續)

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	111年度	110年度
投資活動之現金流量：		
處分子公司	-	205
取得不動產、廠房及設備	(219)	(2,428)
處分不動產、廠房及設備	34	14
存出保證金增加(減少)	488	(474)
取得無形資產	(400)	(992)
其他金融資產減少(增加)	21,135	(4)
預付設備款減少	(56)	(1,594)
投資活動之淨現金流入(流出)	20,982	(5,273)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	20,000	-
短期借款減少	(61,070)	(4,000)
舉借長期借款	30,000	-
償還長期借款	(13,604)	(16,543)
租賃本金償還	(2,763)	(3,097)
其他籌資活動	201	-
籌資活動之淨現金流出	(27,236)	(23,640)
匯率變動對現金及約當現金之影響	27	(33)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(44,210)	1,609
期初現金及約當現金餘額	128,638	127,029
期末現金及約當現金餘額	\$ 84,428	128,638

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：劉乃璋



經理人：簡重光



會計主管：吳昌民



創益生技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

創益生技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國一〇〇年四月二十八日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市南港區園區街3-1號4樓。本公司股票於民國一〇四年十一月經中華民國證券櫃檯買賣中心首次辦理股票公開發行，並於民國一〇五年一月經核准股票於中心之興櫃櫃檯買賣；於民國一一一年九月二十七日經董事會決議申請終止本公司興櫃股票買賣，並經中心同意於同年十月十五日起終止股票之興櫃櫃檯買賣。本公司主要營業項目為流感疫苗、自費醫療領域之處方藥品及非處方指示用藥及健康食品之買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一二年三月十四日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(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一一二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。

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

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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(以下簡稱「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：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024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
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員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」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以營運所處之主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有說明外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體（即子公司）。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.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
			111.12.31	110.12.31	
本公司	永望環球有限公司	一般進出口貿易及各種生產事業投資	100 %	100 %	
永望環球有限公司	創益(上海)貿易有限公司	保健食品買賣	100 %	100 %	

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

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

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

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

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

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

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

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

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六) 現金及約當現金

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

(七) 金融工具

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

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 金融資產

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

原始認列時金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

(2) 金融資產減損

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

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

若合約款項逾期超過九十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百五十天或債務人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

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

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

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

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

(2) 金融負債

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

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

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)金融負債之除列

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

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

(八)存 貨

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

淨變現價值係正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

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

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)機器設備	5~10年
(2)辦公設備	5~10年
(3)租賃改良	5年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入合併公司，及合併公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

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

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)專利權及藥品許可證	7~10年
(2)電腦軟體	3年
(3)藥品經銷授權金	10年

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

(十一)租賃

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

1.承租人

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

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

針對運輸設備及辦公設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

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

(十三)收入之認列

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

1.銷售商品

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

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司於該時點具無條件收取對價之權利。

合併公司給與客戶一定期間之退貨期，因此，於認列收入時調整預期退貨部分，並認列退款負債及待退回產品權利。合併公司係於銷售時點採用過去累積之經驗以組合方式(期望值)估計預期之退貨。由於過去幾年退貨數量穩定，因此，累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。合併公司於每一報導日重新評估對預期退貨之估計。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司給予部份客戶達特定條件即取得折讓，合併公司基於歷史經驗及考量不同合約條件，以估計可能發生之銷貨折讓，據以認列退款負債。

2. 客戶忠誠計畫

合併公司提供客戶忠誠計畫予部分通路客戶，客戶購買產品達一定金額使客戶有權於未來向合併公司取得贈品。合併公司認為該等條件提供客戶倘未簽訂該合約則無法取得之重要權利，故此承諾係一履約義務。合併公司係以相對單獨售價為基礎將交易價格分攤至該產品及該等贈品。管理階層係依過去之經驗，以通路達標及給予贈品之可能性為基礎，估計每個產品及贈品之單獨售價；以產品之零售價格為基礎估計其出售時之單獨售價。合併公司係於銷售產品時以上述基礎認列合約負債，並於給付該等贈品時轉列收入。

(十四) 政府補助

合併公司係於收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為營業外收入。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收入認列為營業外收入。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十五) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 短期員工福利

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

(十六) 所得稅

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

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

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

1. 非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
2. 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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

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

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於合併公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於合併公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於合併公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括得以現金或普通股交易之合約。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，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。

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

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)藥品及疫苗經銷收入主理人與代理人之判斷

有關藥品及疫苗經銷收入交易，合併公司所扮演角色係主理人而非代理人，因合併公司評估於商品移轉予客戶前已控制該等商品，考量之判斷因素如下：

- 1.合併公司對商品之可接受性負有責任。
- 2.合併公司於商品移轉予客戶前承擔存貨風險，並於控制移轉後，接受退回商品之責任。
- 3.合併公司對於商品具有訂定價格之裁量權。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響，其相關資訊如下：

(一)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註附註六(二)。

(二)無形資產之減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定現金產生單位之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。可回收金額所使用之關鍵假設說明請詳附註六(六)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

現金	111.12.31	110.12.31
	\$ 20	20
銀行存款	84,408	128,618
	<u>\$ 84,428</u>	<u>128,638</u>

- 1.上述現金及約當現金皆未提供質押擔保。
- 2.不符合約當現金定義之定期存單，業已轉列其他金融資產項下。
- 3.合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據	\$ 73	4,415
應收帳款	99,719	96,388
減：備抵損失	<u>(4,564)</u>	<u>(1,714)</u>
	<u>\$ 95,228</u>	<u>99,089</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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收帳款及票據 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 94,969	0%~1%	63
逾期150天以上	<u>4,823</u>	90%~100%	<u>4,501</u>
	<u>\$ 99,792</u>		<u>4,564</u>
	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收帳款及票據 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 94,730	0%~0.53%	186
逾期90天以下	2,538	4.24%	108
逾期91-150天	954	13.63%	130
逾期150天以上	<u>2,581</u>	50%	<u>1,290</u>
	<u>\$ 100,803</u>		<u>1,714</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 1,714	56
認列之減損損失	2,956	1,658
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(106)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 4,564</u>	<u>1,714</u>

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之應收票據及應收帳款均未提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(十八)。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
商品存貨	\$ 45,791	52,390
在製品	-	551
原料及物料	8,660	4,988
在途存貨	-	34
減：備抵跌價損失	<u>(6,320)</u>	<u>(37,738)</u>
	<u><u>\$ 48,131</u></u>	<u><u>20,225</u></u>

1.合併公司營業成本組成明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銷售成本	\$ 157,942	140,846
存貨跌價損失(迴轉)提列	(31,418)	34,532
存貨報廢損失	<u>40,166</u>	<u>2,656</u>
	<u><u>\$ 166,690</u></u>	<u><u>178,034</u></u>

2.民國一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一年度及一一〇年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>合 計</u>
成本或認定成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 446	4,641	-	5,087
企業合併變動	-	219	-	219
處 分	-	(395)	-	(395)
外幣換算調整數	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6</u>
民國111年12月31日餘額	<u><u>\$ 452</u></u>	<u><u>4,465</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>4,917</u></u>
民國110年1月1日餘額	\$ 449	2,778	3,512	6,739
增 添	-	2,428	-	2,428
處 分	-	(565)	(3,512)	(4,077)
匯率變動之影響	<u>(3)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(3)</u>
民國110年12月31日餘額	<u><u>\$ 446</u></u>	<u><u>4,641</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>5,087</u></u>
折舊及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ 339	1,750	-	2,089
本年度折舊	87	630	-	717
處 分	-	(338)	-	(338)
外幣換算調整數	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4</u>
民國111年12月31日餘額	<u><u>\$ 430</u></u>	<u><u>2,042</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>2,472</u></u>

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	機器設備	辦公設備	租賃改良	合計
民國110年1月1日餘額	\$ 256	1,907	3,266	5,429
本年度折舊	85	287	182	554
處分	-	(444)	(3,448)	(3,892)
匯率變動之影響	(2)	-	-	(2)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 339</u>	<u>1,750</u>	<u>-</u>	<u>2,089</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日	<u>\$ 22</u>	<u>2,423</u>	<u>-</u>	<u>2,445</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 107</u>	<u>2,891</u>	<u>-</u>	<u>2,998</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未提供作質押擔保之情形。

(五)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及折舊，其變動如下：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國111年1月1日餘額	\$ 8,589
增添	454
減少	(455)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 8,588</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 6,212
增添	8,134
減少	(5,757)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 8,589</u>
使用權資產之折舊：	
民國111年1月1日餘額	\$ 656
本年度折舊	2,796
減少	(455)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 2,997</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -
本年度折舊	3,135
減少	(2,479)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 656</u>
帳面價值：	
民國111年12月31日	<u>\$ 5,591</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 7,933</u>

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)無形資產

合併公司民國一一一年度及一一〇年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體	專利及藥品 許可證	藥品經銷 授權金	總計
成 本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 3,953	21,000	70,000	94,953
增 添	400	-	-	400
重分類	1,555	-	-	1,555
處 分	(2,735)	(21,000)	-	(23,735)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 3,173</u>	<u>-</u>	<u>70,000</u>	<u>73,173</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,805	21,000	70,000	94,805
增 添	992	-	-	992
處 分	(844)	-	-	(844)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 3,953</u>	<u>21,000</u>	<u>70,000</u>	<u>94,953</u>
攤銷及減損損失：				
民國111年1月1日餘額	\$ 3,013	21,000	16,100	40,113
本期攤銷	778	-	6,341	7,119
處 分	(2,735)	(21,000)	-	(23,735)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,056</u>	<u>-</u>	<u>22,441</u>	<u>23,497</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,563	19,533	2,917	26,013
本期攤銷	294	1,467	6,416	8,177
處 分	(844)	-	-	(844)
減損損失	-	-	6,767	6,767
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 3,013</u>	<u>21,000</u>	<u>16,100</u>	<u>40,113</u>
帳面價值：				
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 2,117</u>	<u>-</u>	<u>47,559</u>	<u>49,676</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 940</u>	<u>-</u>	<u>53,900</u>	<u>54,840</u>

1.攤銷費用

民國一一一年及一一〇年度無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之營業費用項下。

2.減損損失

民國一一〇年度認列無形資產減損損失係合併公司以收益法下之折現現金流量分析法評價，採折現率14.84%計算，可回收金額已低於帳面金額而提列損失6,767千元，列報於其他利益及損失項下；民國一一一年度經評估未發生減損，故未認列減損損失。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.擔保

民國一一年及一〇年十二月三十一日，合併公司均未有提供作質押擔保之情形。

(七)短期借款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
銀行借款	\$ <u>20,000</u>	<u>61,070</u>
銀行借款利率區間	<u>2.675%</u>	<u>1.7%~2%</u>

1.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。

2.合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。

(八)退款負債

合併公司退款負債變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 1,373	1,091
本期提列	12,855	7,627
本期使用	(7,357)	(7,345)
期末餘額	\$ <u>6,871</u>	<u>1,373</u>

退款負債係產品因歷史經驗可能發生退回或折讓而預期支付予客戶金額，請詳附註六(十五)。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
銀行借款	\$ 28,447	12,051
減：一年內到期部分	(18,852)	(7,905)
合計	\$ <u>9,595</u>	<u>4,146</u>
利率區間	<u>2.25%</u>	<u>1.7%~1.945%</u>
到期日	定額攤還至 113年	按月定額攤還 至111~112年

1.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。

2.合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動	\$ <u>2,831</u>	<u>2,776</u>
非流動	\$ <u>2,805</u>	<u>5,169</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具流動性風險。

創益生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：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>97</u>	<u>94</u>
短期租賃之費用	\$ <u>441</u>	<u>413</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>135</u>	<u>137</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,339</u>	<u>3,491</u>

合併公司承租房屋及建築，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。於民國一一〇年度因出租方提前終止部分租約，故重新評估租賃負債，減列租賃負債計3,304千元。

合併公司承租辦公設備之租賃期間為半年至一年間，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。

(十一)員工福利

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

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,805千元及2,139千元，已提撥至勞工保險局。

(十二)所得稅

1. 合併公司所得稅費用如下：

	111年度	110年度
暫時性差異之發生及迴轉	\$ -	(6,303)
未認列可減除暫時性差異之變動	-	6,303
所得稅費用	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度皆無直接認列於權益及認列於其他綜合損益下之所得稅費用。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨(損)利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利(損)	\$ 4,253	(31,516)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 851	(6,303)
不可扣抵之費用	140	-
未認列暫時性差異之變動	(4,940)	6,303
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	3,942	-
其他	7	-
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

3. 未認列遞延所得稅資產

(1) 與投資子公司相關：

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產。其相關金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 14,421	14,253
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ 2,884	2,851

合併公司決定因可控制未來該投資相關之暫時性差異迴轉之時點，並於可預見之未來並未有減資或處分之意圖，故合併公司不認列遞延所得稅資產。

(2) 與可減除暫時性差異及課稅損失相關：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 8,646	13,586
課稅損失	53,101	49,159
	<u>\$ 61,747</u>	<u>62,745</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇一年十二月三十一日，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇四年度(核定)	\$ 9,859	民國一一四年度
民國一〇五年度(核定)	39,370	民國一一五年度
民國一〇八年度(核定)	21,526	民國一一八年度
民國一〇九年度(核定)	175,037	民國一一九年度
民國一一一年度(預估)	19,715	民國一二一年度
	\$ 265,507	

4. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十三) 資本及其他權益

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為500,000千元，每股面額10元，皆為50,000千股。實收資本額皆為339,536千元，已發行股份總數皆為33,936千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司一〇一年及一〇〇年流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	111年度	110年度
1月1日期初餘額	33,936	26,972
現金增資	-	600
債權轉增資	-	6,364
12月31日期末餘額	33,936	33,936

1. 普通股之發行

本公司於民國一〇九年六月十六日經股東常會決議於不超過15,000千股範圍內授權董事會於股東會決議後一年內以私募方式辦理現金增資發行普通股，並於民國一〇九年六月二十九日經董事會決議發行普通股6,964千股，每股面額10元。民國一〇〇一年一月十二日經董事會決議確認應募人得以對本公司所有之債權抵繳前述股款並重新訂定增資基準日為民國一〇〇一年一月十二日，主管機關已於民國一〇〇一年一月二十五日核准，相關法律登記程序同日業已辦理完竣。

上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第四十三條之八規定辦理，並於私募普通股交付日起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向證券交易所申請上市買賣。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

合併公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 6,964	6,964
其他	201	-
	\$ 7,165	6,964

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

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有獲利，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同以前年度未分配盈餘，由董事會擬具分派議案提請股東會決議分派之。

本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則；公司目前正處於成長階段，基於公司未來資金之需求及長期財務規劃，所分配之股東紅利中，股利發放提撥之數額以不低於當年度可分配盈餘百分之二十為原則，現金股利不得低於股利總額百分之十，但股東會得視當年度實際獲利狀況及未來資金規劃調整之。

(1) 法定盈餘公積

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

(2) 盈餘分配

本公司分別於民國一一一年五月三十一日及民國一一〇年八月十九日經股東常會決議民國一一〇年及一〇九年度之虧損撥補案，皆無分派股利。

4. 其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國111年1月1日餘額	\$ (448)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	37
民國111年12月31日餘額	\$ (411)
民國110年1月1日餘額	\$ (618)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(35)
處分國外營運機構之損益重分類至損益	205
民國110年12月31日餘額	\$ (448)

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)每股盈餘

合併公司基本每股虧損及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
基本及稀釋每股盈餘(虧損)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>4,253</u>	<u>(31,516)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>33,936</u>	<u>33,936</u>
	\$ <u>0.13</u>	<u>(0.93)</u>

民國一一一年度及一一〇年度無稀釋潛在普通股。

(十五)客戶合約之收入

1.合併公司之營業收入淨額係銷售藥品，主要銷售地區市場如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
臺灣	\$ 276,688	260,564
大陸	-	128
	\$ <u>276,688</u>	<u>260,692</u>

2.合併公司主要產品類別如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要產品：		
疫苗	\$ 125,395	100,442
藥品	112,580	120,085
保健食品	<u>38,713</u>	<u>40,165</u>
	\$ <u>276,688</u>	<u>260,692</u>

3.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收票據(含關係人)	\$ 73	4,415	537
應收帳款(含關係人)	99,719	96,388	102,057
減：備抵損失	<u>(4,564)</u>	<u>(1,714)</u>	<u>(56)</u>
合計	\$ <u>95,228</u>	<u>99,089</u>	<u>102,538</u>
合約負債	\$ <u>5,432</u>	<u>205</u>	<u>1,639</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

合約負債主係因合併公司遞延認列客戶忠誠計畫相關收入及預收貨款所產生，合併公司將於履約義務滿足時認列收入。民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年度認列為收入之金額分別為205千元及1,639千元。

合約負債之變動主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，民國一一一年度及一一〇年度均無其他重大變動。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 客戶合約之說明

合併公司接受診所及藥局等通路銷售之產品退貨，並與部分通路約定達一定條件給予折讓，考量過去累積之經驗，合併公司依歷史銷貨退回資訊估計預期退貨率，並依據歷史經驗估計銷貨折讓之期望值，據此認列退款負債。請詳附註六(八)。

(十六) 員工及董事酬勞

本公司依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董事酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額，應提撥百分之二至百分之八為員工酬勞及董事酬勞不高於百分之五。員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告於股東會。員工酬勞發放之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會訂定之。

本公司民國一一一年度及一一〇年度皆為累積虧損，無須估列員工酬勞及董事酬勞。

(十七) 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：

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 109	65

2. 其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	111年度	110年度
其他收入－其他	\$ 106	351

3. 其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 1,956	(1,749)
無形資產減損損失	-	(6,767)
處分子公司損失	-	(205)
處分不動產、廠房及設備損失	(23)	(171)
其他損失(請詳附註七(三)7.)	(51)	(2,957)
	\$ 1,882	(11,849)

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息支出—銀行借款	\$ 573	1,563
利息支出—租賃負債	<u>97</u>	<u>94</u>
	<u>\$ 670</u>	<u>1,657</u>

(十八)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

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

合併公司有廣大藥局及診所等通路客戶群，使合併公司無信用風險顯著集中之情形，合併公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失總是在管理階層預期之內。

(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請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、存出保證金及其他金融資產等。

上開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，民國一一一年度及一一〇年度，皆無提列或迴轉任何減損損失，備抵損失餘額均為零元。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息且不包含淨額協議之影響。

	<u>帳面 金額</u>	<u>合約現 金流量</u>	<u>短於1年</u>	<u>2-3年</u>	<u>4-5年</u>
111年12月31日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 48,447	49,057	39,395	9,662	-
應付款項(含關係人)	41,158	41,158	41,158	-	-
其他應付款(含關係人)	27,511	27,511	27,511	-	-
租賃負債	5,636	5,720	2,860	2,860	-
退款負債	<u>6,871</u>	<u>6,871</u>	<u>6,871</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 129,623</u>	<u>130,317</u>	<u>117,795</u>	<u>12,522</u>	<u>-</u>

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面 金額	合約現 金流量	短於1年	2-3年	4-5年
110年12月31日					
非衍生金融負債					
銀行借款	\$ 73,121	73,619	69,446	4,173	-
應付款項(含關係人)	94,088	94,088	94,088	-	-
其他應付款(含關係人)	16,912	16,912	16,912	-	-
租賃負債	7,945	8,117	2,860	5,257	-
退款負債	1,373	1,373	1,373	-	-
	<u>\$ 193,439</u>	<u>194,109</u>	<u>184,679</u>	<u>9,430</u>	<u>-</u>

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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 151	30.71	4,644	2,130	27.68	58,969
港幣	338	3.938	1,331	638	3.549	2,263

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以美金及港幣計價之現金及約當現金，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年度及一一〇年度當新台幣相對於美金及港幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利(損)將分別減少或增加60千元及612千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益1,956千元及損失1,749千元。

(3) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險主要來自於變動利率借款。

於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之利率若增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司之稅前淨利及稅前淨損將分別減少或增加454千元及增加或減少352千元。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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：

		111.12.31				
		公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計		
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 84,428	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款(含關係人)	95,228	-	-	-	-	
存出保證金	766	-	-	-	-	
合計	\$ 180,422	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$ 48,447	-	-	-	-	
應付款項(含關係人)	41,158	-	-	-	-	
其他應付款	27,511	-	-	-	-	
租賃負債	5,636	-	-	-	-	
退款負債	6,871	-	-	-	-	
合計	\$ 129,623	-	-	-	-	
		110.12.31				
		公允價值				
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計		
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 128,638	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款(含關係人)	99,089	-	-	-	-	
存出保證金	1,254	-	-	-	-	
其他金融資產(流動及非流動)	21,135	-	-	-	-	
合計	\$ 250,116	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$ 73,121	-	-	-	-	
應付款項(含關係人)	94,088	-	-	-	-	
其他應付款	16,912	-	-	-	-	
租賃負債	7,945	-	-	-	-	
退款負債	1,373	-	-	-	-	
合計	\$ 193,439	-	-	-	-	

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則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。

(十九)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

董事會全權負責監督合併公司之風險管理架構。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之審計委員會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

應收款項

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。依內部明定之授信政策，就每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶信用品質。

個別客戶的風險評估考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

4.流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.市場風險

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

(1)匯率風險

合併公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；合併公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

(2)利率風險

合併公司之利率風險，主要來自變動利率借款，合併公司透過不定期與往來銀行協商利率以降低利率風險。

(3)其他市價風險

合併公司無投資其他權益工具，故無此項風險。

(二十)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所須之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利害關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提昇股東價值。

合併公司管理階層定期審核資本結構，並考量資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，合併公司採用審慎之風險管理策略。

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

民國一一年及一〇年十二月三十一日合併公司之負債資本比率如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
負債總額	\$ 135,399	193,946
減：現金及約當現金	<u>(84,428)</u>	<u>(128,638)</u>
淨負債	50,971	65,308
權益總額	<u>158,558</u>	<u>154,067</u>
調整後資本	<u>\$ 209,529</u>	<u>219,375</u>
負債資本比率	<u>24.33%</u>	<u>29.77%</u>

民國一一年十二月三十一日負債資本比率減少，主係因本期疫苗銷售時程提前致應付帳款依交易條件償還，致負債總額減少。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年之非現金交易之投資及籌資活動如下：

1.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金 之變動	111.12.31
			租約修改	
長期借款	\$ 12,051	16,396	-	28,447
短期借款	61,070	(41,070)	-	20,000
租賃負債	7,945	(2,763)	454	5,636
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 81,066</u>	<u>(27,437)</u>	<u>454</u>	<u>54,083</u>

	110.1.1	現金流量	非現金 之變動	110.12.31
			租約修改	
長期借款	\$ 28,594	(16,543)	-	12,051
短期借款	65,070	(4,000)	-	61,070
租賃負債	6,212	(3,097)	4,830	7,945
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 99,876</u>	<u>(23,640)</u>	<u>4,830</u>	<u>81,066</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

台灣東洋藥品工業(股)公司為合併公司所歸屬集團之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
台灣東洋藥品工業(股)公司(東洋)	母公司
東生華製藥(股)公司(東生華)	合併公司之其他關係人
上大藥品有限公司	合併公司之其他關係人
簡重光	本公司之主要管理階層

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年度	110年度
母公司—東洋	\$ 48	-
其他關係人	382	465
	<u>\$ 430</u>	<u>465</u>

合併公司對上述公司之銷售價格及銷貨條件與一般銷售無顯著不同。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
母公司－東洋	\$ <u>134,558</u>	<u>150,958</u>

合併公司對關係人之付款條件為月結60天~90天，向一般廠商之付款條件為月結30天~90天。

3.與關係人間債權債務往來情形

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收帳款	其他關係人	\$ <u>122</u>	<u>60</u>
預付款項	母公司	\$ <u>596</u>	-
其他流動資產	母公司	\$ <u>31</u>	-
應付帳款	母公司－東洋	\$ <u>32,704</u>	<u>91,792</u>
其他應付款	母公司	\$ 128	57
	其他關係人	24	44
		\$ <u>152</u>	<u>101</u>

4.財產交易

合併公司對關係人不動產、廠房及設備之出售價款彙總如下：

關係人類別	項目	111年度	110年度
母公司－東洋	辦公設備	\$ 29	-
本公司之主要管理階層	"	5	-
		\$ <u>34</u>	-

合併公司於民國一一一年度因出售不動產、廠房及設備予關係人產生之處分利益為1千元，帳列其他利益及損失項下。

5.租賃

合併公司因業務所需向母公司－東洋承租部分營業場所，相關資訊如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
存出保證金	\$ <u>39</u>	<u>527</u>
租賃負債(含流動及非流動)	\$ <u>454</u>	<u>230</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息支出	\$ <u>2</u>	<u>74</u>

於民國一一〇年十月母公司因營運需求而與本公司提前終止部分租賃合約，故重新評估租賃負債並減列3,304千元，及認列租賃修改利益26千元。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.背書保證

民國一一年十二月三十一日合併公司向銀行借款由母公司一東洋擔保之額度為50,000千元，業已全數動支；民國一一年度合併公司支付母公司一東洋背書保證手續費為182千元。

7.其他

- (1)於民國一一年度及一一〇年度，合併公司支付其他關係人佣金費用分別為112千元及235千元。
- (2)於民國一一年度及一一〇年度，合併公司支付母公司一東洋管理顧問服務費分別為164千元及209千元。
- (3)其他關係人授權合併公司經銷特定產品，合約期間為民國一〇九年六月一日至民國一一〇年五月三十一日，合約期間屆滿時因合併公司之進貨量未達最低採購量，故於民國一一〇年六月支付差價2,897千元，帳列其他損失。

(四)主要管理人員交易

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ <u>7,095</u>	<u>5,101</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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
其他金融資產—流動	銀行借款	\$ <u>-</u>	<u>21,135</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於民國一一年七月二十日接獲公平交易委員會來函，旨揭合併公司民國一一〇年度銷售流感疫苗涉違反公平交易法，要求合併公司說明銷售疫苗交易情形，合併公司業已提示相關資料，現由公平交易委員立案調查中。本案經外部律師評估，倘若疫苗銷售交易行為經公平交易會認定該當於公平交易法第20條第3款、第23條、第25條之構成要件而遭到處分，罰鍰金額將落於1,000千元以內，惟實際裁罰金額仍以公平交易委員會最終認定為據。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	43,664	43,664	-	44,686	44,686
勞健保費用	-	3,295	3,295	-	3,815	3,815
退休金費用	-	1,805	1,805	-	2,139	2,139
其他員工福利費用	-	1,498	1,498	-	1,666	1,666
折舊費用	-	3,513	3,513	-	3,689	3,689
攤銷費用	-	7,119	7,119	-	8,177	8,177

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年度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：無。
- 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)：無。
- 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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進 (銷)貨 之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
創益生技股份有限公司	台灣東洋藥品工業股份有限公司	母公司	進貨	134,558	82 %	月結90天	正常	與一般廠商 約當	(32,704)	(79) %	

- 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.從事衍生性商品交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

創益生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

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			期中最高持股比率	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數/千股	比率	帳面金額				
創益生技股份有限公司	永望環球有限公司	SAMOA	一般進出口貿易及各種生產事業投資	16,820	16,820	568	100 %	2,399	100.00 %	(205)	(205)	

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元／美金千元

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1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股或出資情形	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回							
創益(上海)貿易有限公司	保健食品買賣	15,530 (USD500)	(一)	15,530 (USD500)	- USD -	-	15,530 (USD500)	(174)	100 %	100 %	(174)	2,363	-

註1：透過第三地投資設立公司再投資大陸公司。

註2：新台幣金額係依資產負債表日匯率換算。

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
NTD 15,530 (USD 500)	15,530 (USD 500)	NTD 95,135

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司民國一一年度及一一〇年度應報導部門僅為單一部門，該部門係從事藥品、疫苗及健康食品之買賣業務。

部門收入、損益、資產及負債資訊與合併財務報表一致，請詳合併資產負債表及綜合損益表。

(一)地區別資訊

合併公司主要收入係來自國內。

(二)產品別資訊

合併公司營運收入均來自於藥品、疫苗及健康食品之單一產品。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1120120 號

會員姓名： (1) 韓沂璉
(2) 池世欽

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

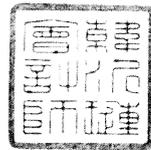
事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666 委託人統一編號： 53226196

會員書字號： (1) 北市會證字第 4215 號
(2) 北市會證字第 3530 號

印鑑證明書用途： 辦理 創益生技股份有限公司

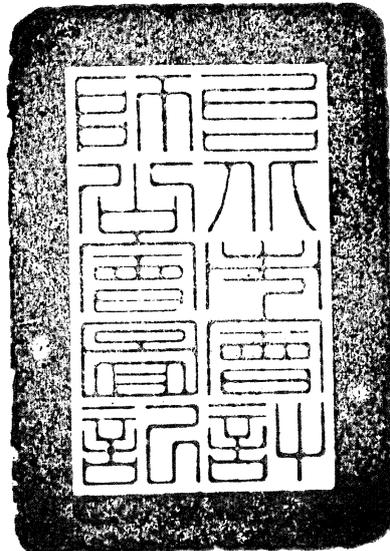
111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	韓沂璉	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	池世欽	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 112 年 01 月 04 日