

大江生醫股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告書
民國 103 年及 102 年第二季
(股票代碼 8436)

公司地址：台北市內湖區港墘路 187 號 8 樓
電 話：(02)8797-7811



大江生醫股份有限公司及其子公司
民國 108 年及 109 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告書
 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2 ~ 3
三、會計師核閱報告書	4
四、合併資產負債表	5 ~ 6
五、合併綜合損益表	7
六、合學權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報告附註	10 ~ 55
(一) 公司治理	10
(二) 遞送財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 12
(四) 重大會計政策之變遷說明	12 ~ 21
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21 ~ 22
(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 40
(七) 關係人交易	40 ~ 41
(八) 質押之資產	41
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41



項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	41
(十一)	重大之期後事項	41
(十二)	其他	42 - 47
(十三)	附註揭露事項	48 - 58
(十四)	營運部門資訊	54 - 66



會計師核閱報告書

(103)財審報字第 14000949 號

大江生醫股份有限公司 公鑒：

大江生醫股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國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，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資誠聯合會計師事務所

支秉鈞

會計師

吳漢期

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

(90)台財證(六)字第 157088 號

中華民國 103 年 8 月 8 日



1
2
3
4
5
6
7
8
9
10
11
12
13
14
15
16
17
18
19
20
21
22
23
24
25
26
27
28
29
30
31
32
33
34
35
36
37
38
39
40
41
42
43
44
45
46
47
48
49
50
51
52
53
54
55
56
57
58
59
60
61
62
63
64
65
66
67
68
69
70
71
72
73
74
75
76
77
78
79
80
81
82
83
84
85
86
87
88
89
90
91
92
93
94
95
96
97
98
99
100

大江生醫股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國103年6月30日及民國102年12月31日、6月30日

(民國103年及102年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年6月30日		102年12月31日		102年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 747,316	37	\$ 562,496	33	\$ 386,942	27
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		-	-	-	-	35	-
1150	應收票據淨額	六(四)	2,446	-	48,025	3	2,582	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	209,057	11	238,995	14	325,002	23
1200	其他應收款		20,236	1	12,732	1	10,839	1
130X	存貨	六(六)	206,012	10	199,031	11	173,915	12
1410	預付款項		34,412	2	30,410	2	27,829	2
1470	其他流動資產		68	-	66	-	2,764	-
11XX	流動資產合計		<u>1,219,547</u>	<u>61</u>	<u>1,091,755</u>	<u>64</u>	<u>929,908</u>	<u>65</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	10,361	-	9,135	-	8,284	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及						
		八	522,372	26	489,919	29	409,532	29
1780	無形資產	六(八)	454	-	361	-	565	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		五)	3,421	-	2,772	-	1,824	-
1900	其他非流動資產	六(九)	258,971	13	120,753	7	74,523	5
15XX	非流動資產合計		<u>795,579</u>	<u>39</u>	<u>622,940</u>	<u>36</u>	<u>494,728</u>	<u>35</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,015,126</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,714,695</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,424,636</u>	<u>100</u>

(續次頁)

1. 1. 1.

大江生醫股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國103年6月30日及民國102年12月31日、6月30日

(民國103年及102年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	103年6月30日		102年12月31日		102年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(十)	\$ 66,419	3	\$ -	-	\$ 97,576	7
2150 應付票據		3,363	-	8,213	-	9,099	1
2170 應付帳款		154,719	8	142,458	8	230,222	16
2200 其他應付款	六(十一)	127,498	6	84,852	5	78,694	5
2230 當期所得稅負債	六(十二)						
	五)	9,569	1	13,356	1	12,191	1
2300 其他流動負債	六(十二)	71,508	4	50,754	3	67,390	5
21XX 流動負債合計		<u>433,076</u>	<u>22</u>	<u>299,633</u>	<u>17</u>	<u>495,172</u>	<u>35</u>
非流動負債							
2540 長期借款	六(十三)						
	及八	377,667	19	183,210	11	190,602	13
2570 遞延所得稅負債	六(十二)						
	五)	-	-	679	-	-	-
2600 其他非流動負債		14,433	-	14,757	1	14,665	1
25XX 非流動負債合計		<u>392,100</u>	<u>19</u>	<u>198,646</u>	<u>12</u>	<u>205,267</u>	<u>14</u>
2XXX 負債總計		<u>825,176</u>	<u>41</u>	<u>498,279</u>	<u>29</u>	<u>700,439</u>	<u>49</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110 普通股股本	六(十六)	438,804	22	438,804	26	298,126	21
3140 預收股本		100	-	-	-	-	-
3150 待分配股票股利		65,821	3	-	-	89,438	6
資本公積							
3200 資本公積	六(十七)	550,909	26	548,205	32	172,660	12
保留盈餘							
	六(十八)						
	五)						
3310 法定盈餘公積		53,482	3	39,098	2	39,097	3
3320 特別盈餘公積		15,314	1	15,314	1	15,314	1
3350 未分配盈餘		71,092	4	170,839	10	109,937	8
其他權益							
3400 其他權益	六(十九)	(5,789)	-	3,554	-	(1,245)	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,189,733</u>	<u>59</u>	<u>1,215,814</u>	<u>71</u>	<u>723,327</u>	<u>51</u>
36XX 非控制權益		217	-	602	-	870	-
3XXX 權益總計		<u>1,189,950</u>	<u>59</u>	<u>1,216,416</u>	<u>71</u>	<u>724,197</u>	<u>51</u>
重大或有負債及未認列合約承諾 九							
負債及權益總計		<u>\$ 2,015,126</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,714,695</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,424,636</u>	<u>100</u>

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊武男



經理人：林詠翔



會計主管：吳瑞益



1000

大江生醫股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國103年及102年4月1日至6月30日暨民國103年及102年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103年4月1日 至6月30日		102年4月1日 至6月30日		103年1月1日 至6月30日		102年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 347,089	100	\$ 403,704	100	\$ 622,754	100	\$ 713,844	100
5000 營業成本	六 (六)(七)(十四)(二十 三)(二十 四)	(228,767)	(66)	(271,189)	(67)	(423,805)	(68)	(471,255)	(66)
5900 營業毛利		<u>118,322</u>	<u>34</u>	<u>132,515</u>	<u>33</u>	<u>198,949</u>	<u>32</u>	<u>242,589</u>	<u>34</u>
營業費用	六 (七)(八)(十四)(二十 三)(二十 四)及七	(26,708)	(8)	(27,812)	(7)	(51,352)	(8)	(52,919)	(7)
6100 推銷費用		(39,769)	(11)	(50,941)	(13)	(74,490)	(12)	(89,339)	(13)
6200 管理費用		(25,023)	(7)	(11,202)	(3)	(45,396)	(7)	(21,421)	(3)
6300 研究發展費用		(91,500)	(26)	(89,955)	(23)	(171,238)	(27)	(163,679)	(23)
6000 營業費用合計		<u>26,822</u>	<u>8</u>	<u>42,560</u>	<u>10</u>	<u>27,711</u>	<u>5</u>	<u>78,910</u>	<u>11</u>
6900 營業利益									
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十)	5,335	1	2,729	-	10,052	1	4,597	-
7020 其他利益及損失	六(二)(二 十一)及七 (一)	(5,121)	(2)	11,416	3	(978)	-	18,984	3
7050 財務成本	六(二十二)	(1,177)	-	(1,109)	-	(2,261)	-	(2,232)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>(963)</u>	<u>(1)</u>	<u>13,036</u>	<u>3</u>	<u>6,813</u>	<u>1</u>	<u>21,349</u>	<u>3</u>
7900 稅前淨利		25,859	7	55,596	13	34,524	6	100,259	14
7950 所得稅費用	六(二十五)	(5,317)	(1)	(8,963)	(2)	(10,571)	(2)	(17,617)	(2)
8200 本期淨利		<u>\$ 20,542</u>	<u>6</u>	<u>\$ 46,633</u>	<u>11</u>	<u>\$ 23,953</u>	<u>4</u>	<u>\$ 82,642</u>	<u>12</u>
其他綜合損益(淨額)									
8310 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	六(十九)	(\$ 8,766)	(2)	\$ 6,628	2	(\$ 10,569)	(2)	\$ 13,875	2
8325 備供出售金融資產未實現評 價利益(損失)	六(三)(十 九)	1,047	-	(3,663)	(1)	1,226	-	(3,646)	(1)
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅 後淨額		<u>(\$ 7,719)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 2,965</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 9,343)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 10,229</u>	<u>1</u>
8500 本期綜合利益總額		<u>\$ 12,823</u>	<u>4</u>	<u>\$ 49,598</u>	<u>12</u>	<u>\$ 14,610</u>	<u>2</u>	<u>\$ 92,871</u>	<u>13</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 20,729	6	\$ 46,812	11	\$ 24,338	4	\$ 82,937	12
8620 非控制權益		(187)	-	(179)	-	(385)	-	(295)	-
		<u>\$ 20,542</u>	<u>6</u>	<u>\$ 46,633</u>	<u>11</u>	<u>\$ 23,953</u>	<u>4</u>	<u>\$ 82,642</u>	<u>12</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 13,010	4	\$ 49,777	12	\$ 14,995	2	\$ 93,166	13
8720 非控制權益		(187)	-	(179)	-	(385)	-	(295)	-
		<u>\$ 12,823</u>	<u>4</u>	<u>\$ 49,598</u>	<u>12</u>	<u>\$ 14,610</u>	<u>2</u>	<u>\$ 92,871</u>	<u>13</u>
基本每股盈餘	六(二十六)								
9750 基本每股盈餘合計		\$ 0.41		\$ 1.08		\$ 0.48		\$ 1.92	
稀釋每股盈餘	六(二十六)								
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.41		\$ 1.05		\$ 0.48		\$ 1.86	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊武男



經理人：林詠翔



會計主管：吳瑞益



大江企業股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國103年度1月1日至6月30日

(僅供附註，未經一般公認會計準則審核)

單位：新台幣千元

附註	於		母		公		司		之		之		計	非	控	制	益	合	計	
	102年1月1日	102年6月30日	102年1月1日	102年6月30日	102年1月1日	102年6月30日	102年1月1日	102年6月30日	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	其他權益								
102年1月1日至6月30日																				
101年度盈餘撥補與分配																				
特別法定盈餘公積																				
特別盈餘公積轉回																				
發放股票股利																				
宣告現金股利																				
員工認股權行使認購新股																				
其他資本公積變動																				
認列股份基礎給付																				
本期其他綜合損益																				
本期合併總損益																				
102年6月30日																				
103年1月1日至6月30日																				
103年1月1日																				
102年度盈餘撥補與分配																				
特別法定盈餘公積																				
發放股票股利																				
宣告現金股利																				
員工認股權行使認購新股																				
其他資本公積變動																				
認列股份基礎給付																				
本期其他綜合損益																				
本期合併總損益																				
103年6月30日																				

此附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊武男



經理人：林瑞輝



會計主管：吳瑞盛



大江生醫股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國103年及102年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	103年1月1日至 6月30日	102年1月1日至 6月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 34,524	\$ 100,259
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
處分金融資產投資利益	-	(6)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(8,314)
折舊費用	六(七)(二十三) 19,777	12,569
攤銷費用	六(八)(二十三) 105	250
利息收入	(六(二十) 4,056)	(1,499)
利息費用	六(二十二) 2,261	2,232
員工認股權憑證酬勞成本	六(十五)(二十四) 2,624	1,884
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	(35)
應收帳款	六(五) 29,938	(126,793)
應收票據	六(四) 45,579	1,812
其他應收款	(7,877)	(344)
存貨	六(六) (6,981)	(40,146)
預付款項	(4,002)	2,060
其他流動資產	(2)	(2,764)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(4,850)	(2,867)
應付帳款	12,261	94,188
其他應付款	六(十一) (11,728)	(7,484)
其他流動負債	六(十二) 15,651	7,132
其他非流動負債	(324)	682
營運產生之現金流入	122,900	32,816
收取之利息	4,429	1,826
支付之利息	(2,185)	(2,223)
支付所得稅	(15,773)	(19,629)
營業活動之淨現金流入	109,371	12,790
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產價款-非流動	-	4,024
取得不動產、廠房及設備	六(七)(二十八) (11,569)	(8,492)
處分不動產、廠房及設備價款	六(七) 1,901	21,899
無形資產增加	六(八) 198	450
其他非流動資產增加	六(九) (171,989)	(30,974)
投資活動之淨現金流出	(181,855)	(13,993)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(十) 106,419	592,139
短期借款減少	六(十) (40,000)	(583,831)
舉借長期借款	六(十三) 298,522	-
償還長期借款	六(十三) (98,962)	(3,264)
行使員工認股權認購新股	六(十六) 180	234
籌資活動之淨現金流入	266,159	5,278
匯率影響數	(8,855)	13,961
本期現金及約當現金增加數	184,820	18,036
期初現金及約當現金餘額	六(-) 562,496	368,906
期末現金及約當現金餘額	六(-) \$ 747,316	\$ 386,942

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊武男



經理人：林詠翔



會計主管：吳瑞益



•
•
•

大江生醫股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國103年及102年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

大江生醫股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營之業務為健康食品及美容保養品等之生產製造及批發零售。截至民國103年6月30日止，本集團實收資本額為\$438,804，員工人數約為390人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國103年8月8日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日 (投資個體於民國103年 1月1日生效)

新發布/修正/保留準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他實體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修正「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剷除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對本集團造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具：分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國102年1月1日；得提前適用。此準則經金管會認可，但金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，為採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提列金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第9號之整體影響，惟初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第9號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國103年1月1日至5月30日認列屬權益工具之權益\$1,226於其他綜合損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之所發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第8號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之選擇」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及保險會計之選擇」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團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。

四、重大會計政策之重要說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下，除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
- (2) 按公允價值衡量之可供出售金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合監管會認可之國際財務報告準則、國際會計準則、解釋及詮釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計。在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳閱註五說明。

(三)會計基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於該公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母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。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (5) 喪失控制權若子公司之控制，對前子公司之剩餘資產係按公允價值重新計量，公允價值與賬面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益。則喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日	
大江生醫 股份有限 公司	台灣第一新 藥股份有限 公司	健康食品及 美容保養品 批發零售	100	100	100	註1
大江生醫 股份有限 公司	大江基因醫 學股份有限 公司	生物技術及 基因研究發 展	92.5	92.5	92.5	註1
大江生醫 股份有限 公司	百岳特生物 技術(上海) 有限公司	健康食品生 產	100	100	100	註1
大江生醫 股份有限 公司	TCI HK LIMITED	健康食品及 美容保養品 貿易	100	100	100	註1
台灣第一 新藥股份 有限公司	百岳特國際 貿易(上海) 有限公司	保健食品、 化妝品及化 工產品批 發；化妝品 委託加工業	100	100	100	註2
TCI HK LIMITED	GLUX HK LIMITED	健康食品及 美容保養品 貿易	-	100	100	註2 註4 註5
百岳特國 際貿易 (上海)有 限公司	百岳特生物 科技(上海) 有限公司	保健食品、 化妝品及化 工產品批 發；化妝品 委託加工業	100	100	100	註3
百岳特國 際貿易 (上海)有 限公司	百岳特化妝 品(上海)有 限公司	化妝品生產	100	100	100	註3

註1：本公司持有其表決權股份超過50%。

註2：子公司持有其表決權股份超過50%。

註3：子公司間接持有其表決權股份超過50%。

註4：原名：GeNext HK LIMITED，於民國102年4月起，更名為GLUX HK LIMITED。

註5：TCI HK LIMITED業已於民國103年6月，處分對GLUX HK LIMITED全部持股，且喪失對其控制力及重大影響力，自處分日起已非為本公司之孫公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報表所列之項目，均係以該相關營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額：屬透過擴充按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換利益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分該國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動：

(六) 約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。
2. 約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：
 - (1) 隨時可轉換成定額現金者。
 - (2) 價值變動之風險甚小者。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除根據險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1) 係現金(結算)合約；或
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
2. 本集團對於符合交易價例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係按淨交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易價例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(九) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項，於原始認列時按公允價值衡量，後續採用有效利率法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟若未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延遲或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考慮之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重組之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活躍市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團之提供出售金融資產經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉；屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，但未保留對金融資產之控制。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量。成本按加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項言之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產，被重置部分之帳面金額應除列；所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法计提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結末日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視；若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	8年~50年
機器設備	2年~25年
辦公設備	1年~10年
其他	1年~6年

(十四) 無形資產

1. 商標權

單獨取得之商標以取得成本認列；因企業合併所取得之商標權按收購日之公允價值認列。商標權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限15~25年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限2~8年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴於減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之帳面價值與攤回價值之任何差額按有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額及時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付費用，並在額定相關之期間內攤銷。

(十七) 應付票款及應據

應付帳款及應據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟尚未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以短期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依確實發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本，預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。本集團係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止時薪計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可

能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後 12 個月支付之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則於會計估計變動處理。本集團係以財務報告年度之次年年度股東會決議日前一日之每股公允價值，或考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十) 員工股份基礎給付

以權益變數之股份基礎給付為基礎於給與可以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響，認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得可既得數量認列。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所有國家在資產負債表日已立法或已實際性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，該盈餘或生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列，源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時間，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估及認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵，且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將

當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等而產生之若使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能將未來課稅所得以供未來使用所得稅抵減使用之範圍內，編列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十二) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十三) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告編列。分派現金股利編列為負債，分派股票股利則認為符合分配政策股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十四) 收入認列

本集團製造並銷售健康食品及美容保養品相關產品，收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權利關之重大風險與報酬已轉移予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未保留有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十五) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。惟辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異。將考慮歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設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風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號規定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本之時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務動向，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流等等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅或持久性時，本集團將於民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報告中確認額外損失 \$0,111，對於分類為「擬待出售金融資產」者，將自其總列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益，對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依據歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 有形資產及無形資產(商標除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產能時性，決定若定資產群組之獨立現金流量、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策略調整所帶來的估計改變均可能對未來造成重大減損。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷售收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 103 年 6 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$3,421。

4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場產品快速變化，本集團評估資產負債表日存貨的正常損耗、過時庫存或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 103 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$206,912。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 99	\$ 1,235	\$ 1,414
支票存款及活期存款	281,047	236,053	282,883
定期存款	465,278	305,208	122,645
合計	\$ 747,316	\$ 562,496	\$ 386,942

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴露金額為現金及約當現金之總金額。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
非避險之衍生金融工具	\$ -	\$ -	\$ 35

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 103 及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益分別計 \$0、\$35、\$0 及 \$35。

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：(單位：仟元)

術名	103年6月30日		102年12月31日		102年6月30日	
	合約金額	契約期間	合約金額	契約期間	合約金額	契約期間
金融資產 (名目本金)						
流動項目：						
遠期外匯合約	-	-	-	-	美金800	102.6.21-102.10.24

(三) 擬然出售金融資產

項目	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 13,209	\$ 13,209	\$ 13,209
非上市櫃公司股票	6,173	6,173	6,173
小計	19,472	19,472	19,472
提供出售金融資產評價調整	(9,111)	(10,337)	(11,190)
合計	\$ 10,361	\$ 9,135	\$ 8,282

本集團於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動列於其他綜合損益之金額分別為 \$1,047、(\$3,667)、\$1,226 及 (\$3,646)。

(四) 應收票據

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收票據	\$ 2,764	\$ 48,343	\$ 2,900
減：備抵呆帳	(318)	(318)	(318)
	\$ 2,446	\$ 48,025	\$ 2,582

已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日止，本公司已減損之應收票據金額皆為 \$318。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	103年1月1日至6月30日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 318	\$ -	\$ 318
本期提列減損損失	-	-	-
6月30日	\$ 318	\$ -	\$ 318

	102年1月1日至6月30日		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 318	\$ -	\$ 318
本期提列減損損失	-	-	-
6月30日	\$ 318	\$ -	\$ 318

(五) 應收帳款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收帳款	\$ 209,749	\$ 239,687	\$ 325,694
減：備抵呆帳	(692)	(692)	(692)
	\$ 209,057	\$ 238,995	\$ 325,002

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
群組1	\$ 29,468	\$ 12,581	\$ 24,990
群組2	116,045	103,281	231,756
群組3	-	-	-
	\$ 145,513	\$ 175,942	\$ 256,746

註：

群組 1：新客户(首次交易迄今低於 12 個月)；

群組 2：舊有客戶未有倒帳之疑慮；

群組 3：舊有客戶，有倒帳之疑慮。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
30天內	\$ 33,825	\$ 54,852	\$ 46,418
31-90天	17,949	7,744	10,317
91天以上	11,776	457	5,521
	<u>\$ 63,544</u>	<u>\$ 63,053</u>	<u>\$ 62,256</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額皆為 \$692。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	103年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 692	\$ -	\$ 692
本期提列減損損失	-	-	-
6月30日	<u>\$ 692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 692</u>

	102年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 692	\$ -	\$ 692
本期提列減損損失	-	-	-
6月30日	<u>\$ 692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 692</u>

4. 本集團之息收帳款於民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日最大信用風險之暴險金額為每項應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(六) 存貨

	103年6月30日		
	成本	供抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 140,502	(\$ 7,910)	\$ 132,592
在製品	30,720	(179)	30,541
製成品	49,310	(6,440)	42,870
合計	<u>\$ 220,541</u>	<u>(\$ 14,529)</u>	<u>\$ 206,012</u>

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 130,754	(\$ 8,209)	\$ 122,545
在製品	31,739	(180)	31,559
製成品	50,077	(4,610)	45,467
合計	<u>\$ 212,570</u>	<u>(\$ 12,999)</u>	<u>\$ 199,571</u>

	102年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 122,600	(\$ 8,198)	\$ 114,402
在製品	14,700	-	14,700
製成品	45,836	(1,118)	44,718
合計	<u>\$ 183,136</u>	<u>(\$ 9,316)</u>	<u>\$ 173,820</u>

永樂國民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列為費用之存貨成本分別為 \$126,532、\$166,217、\$256,621 及 \$324,493；其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之結貨成本 \$0、\$1,441、\$1,530 及 \$2,045。

(七) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
103年1月1日						
成本	\$174,704	\$212,007	\$164,277	\$ 25,087	\$ 41,170	\$567,245
累計折舊	-	(32,737)	(97,305)	(13,695)	(16,889)	(160,626)
	<u>\$174,704</u>	<u>\$179,270</u>	<u>\$ 67,972</u>	<u>\$ 11,392</u>	<u>\$ 24,281</u>	<u>\$489,919</u>
103年度						
3月1日	\$174,704	\$189,270	\$ 77,182	\$ 14,482	\$ 24,281	\$489,919
增添	-	-	3,950	1,367	16,670	21,987
處分	-	-	-	(608)	(1,268)	(1,876)
重分類	-	447	18,654	1,258	12,182	32,541
折舊費用	-	(2,311)	(7,759)	(2,378)	(7,929)	(19,777)
淨兌換差額	-	-	(1,06)	(129)	(158)	(393)
6月30日	<u>\$174,704</u>	<u>\$197,109</u>	<u>\$ 81,928</u>	<u>\$ 13,957</u>	<u>\$ 44,683</u>	<u>\$522,372</u>
103年3月31日						
成本	\$174,704	\$212,448	\$156,782	\$ 26,940	\$ 68,631	\$619,475
累計折舊	-	(15,748)	(44,854)	(12,983)	(23,918)	(97,143)
	<u>\$174,704</u>	<u>\$197,100</u>	<u>\$ 111,928</u>	<u>\$ 13,957</u>	<u>\$ 44,683</u>	<u>\$522,372</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公傢俱	其他	合計
102年1月1日						
成本	\$167,682	\$105,339	\$ 91,254	\$ 22,231	\$ 27,445	\$473,951
累計折舊		(8,884)	(25,273)	(5,950)	(13,813)	(50,920)
	<u>\$167,682</u>	<u>\$150,455</u>	<u>\$ 65,978</u>	<u>\$ 16,281</u>	<u>\$ 13,632</u>	<u>\$423,031</u>
102年度						
1月1日	\$167,682	\$150,455	\$ 65,978	\$ 16,281	\$ 13,632	\$423,031
增添		95	5,839	583	2,613	9,130
折棄		(638)	-	-	-	(638)
處分	(8,380)	(5,127)	-	-	(78)	(13,585)
重分類	-	-	3,644	-	-	3,644
折舊費用	-	(2,004)	5,339	(2,471)	(2,695)	(12,530)
淨兌換差額	-	-	-	330	189	519
6月30日	<u>\$159,302</u>	<u>\$148,781</u>	<u>\$ 70,062</u>	<u>\$ 14,723</u>	<u>\$ 10,654</u>	<u>\$409,532</u>
102年6月30日						
成本	\$159,302	\$159,669	\$100,737	\$ 22,814	\$ 29,980	\$472,502
累計折舊		(10,888)	(30,675)	(8,091)	(13,316)	(62,970)
	<u>\$159,302</u>	<u>\$148,781</u>	<u>\$ 70,062</u>	<u>\$ 14,723</u>	<u>\$ 10,664</u>	<u>\$409,532</u>

1. 本公司於民國 97 年 2 月 27 日與經濟部簽訂五股工業區第二批標準廠房租賃契約書，租賃期間為民國 97 年 2 月 27 日至民國 102 年 8 月 26 日，並於本年度向經濟部提出申請承租轉承購(五股二區字第 1025051632 號函)，以其承租期間所繳房屋租金\$16,165 抵繳承購房屋應繳之價款，抵繳後承購價款分別為土地\$15,402 及房屋及建築\$32,843。若於 97 年 2 月 27 日即向經濟部承購，則原始成本分別為土地\$15,402 及房屋\$69,610，本公司已於民國 102 年 9 月向經濟部繳納承購價款，並於第四季完成過戶。
2. 以不動產、房屋及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 無形資產

	商標權	電腦軟體	專利金	合計
103年1月1日				
成本	\$ 238	\$ 5,813	\$ 230	\$ 6,281
累計攤銷	(201)	(5,615)	(124)	(5,940)
	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 341</u>
103年度				
1月1日	\$ 37	\$ 198	\$ 106	\$ 341
增添	-	46	152	198
攤銷費用	(2)	(40)	(63)	(105)
6月30日	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 454</u>
103年6月30日				
成本	\$ 238	\$ 5,859	\$ 402	\$ 6,499
累計攤銷	(203)	(5,655)	(187)	(6,045)
	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 454</u>
	商標權	電腦軟體	專利金	合計
102年1月1日				
成本	\$ 238	\$ 5,813	\$ -	\$ 6,051
累計攤銷	(107)	(5,489)	-	(5,686)
	<u>\$ 41</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365</u>
102年度				
1月1日	\$ 41	\$ 324	\$ -	\$ 365
增添	-	-	450	450
攤銷費用	(2)	(80)	(162)	(250)
6月30日	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 565</u>
102年6月30日				
成本	\$ 238	\$ 5,813	\$ 450	\$ 6,501
累計攤銷	(190)	(5,575)	(162)	(5,927)
	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 565</u>

無形資產攤銷明細如下：

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日
管理費用	\$ 21	\$ 43
研究發展費用	21	82
	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 125</u>

	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
管理費用	\$ 42	\$ 88
研究發展費用	69	163
	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 251</u>

(九) 其他非流動資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
預計設備款	\$ 239,975	\$ 62,803	\$ 30,401
土地後用費	36,470	37,674	37,820
存出保證金	9,558	6,721	5,639
其他非流動資產	2,968	13,555	363
	<u>\$ 258,971</u>	<u>\$ 120,753</u>	<u>\$ 74,223</u>

本集團於民國 102 年 3 月與上海市國土資源管理局簽訂位於上海市金山區之設定土地使用權合約，租期年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。於民國 103 及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列之租金費用為 \$189、\$187、\$384 及 \$250。

(十) 短期借款

借款性質	103年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
華商銀行擔保借款	\$ 26,419	1.40%	土地、房屋及建築抵押
第一銀行信用貸款	20,000	1.38%	
彰化銀行信用貸款	20,000	1.37%	
	<u>\$ 66,419</u>		
借款性質	102年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
華商銀行擔保借款	\$ 16,570	1.40%	土地、房屋及建築抵押
彰化商業銀行信用貸款	30,000	1.32%-1.63%	
土地銀行信用貸款	30,000	1.26%	
第一商業銀行信用貸款	10,000	1.30%	
新光銀行信用貸款	10,000	1.46%	
富邦銀行信用貸款	10,000	1.25%	
玉山銀行信用貸款	1,000	2.30%	
	<u>\$ 97,570</u>		

102 年 12 月 31 日帳上無短期借款。

(十一)其他應付款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應付薪資	\$ 31,840	\$ 42,494	\$ 29,654
其他應付費用	21,839	17,108	29,578
應付設備款	13,147	2,729	-
應付員工分紅	11,133	9,994	6,186
其他應付款	5,662	13,421	2,842
應付股利	43,880	-	12,434
	<u>\$ 127,498</u>	<u>\$ 84,832</u>	<u>\$ 79,694</u>

(十二)其他流動負債

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
預收貸款	\$ 52,103	\$ 32,281	\$ 48,674
一年內到期長期借款	18,197	13,093	10,997
其他流動負債	1,208	5,380	7,719
	<u>\$ 71,508</u>	<u>\$ 50,754</u>	<u>\$ 67,390</u>

(十三)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年6月30日
長期銀行借款				
彰化銀行擔保借款	自100年10月20日至115年10月20日，並按月付息	1.84%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	\$ 136,000
農業倉庫擔保借款	自99年7月20日至113年2月24日，並按月付息	1.50%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	54,003
華南銀行擔保借款	自103年1月3日至118年1月3日，並按月付息	2.80%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	56,900
第一商銀擔保借款	自103年6月24日至108年3月16日，每半年攤還本息	2.50%	為他人營生保證之擔保	149,201
				<u>395,864</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (報列「其他流動負債」)				(18,197)
				<u>\$ 377,667</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年12月31日
長期銀行借款				
彰化銀行擔保借款	自100年10月20日至115年10月20日，並按月付息	1.84%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	\$ 130,000
農林金庫擔保借款	自99年7月20日至113年2月24日，並按月付息	1.50%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	60,303
				<u>196,303</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (係列「其他流動負債」)				(18,093)
				<u>\$ 183,210</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	102年6月30日
長期銀行借款				
彰化銀行擔保借款	自100年10月20日至115年10月20日，並按月付息	1.84%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	\$ 136,000
農林金庫擔保借款	自99年7月20日至113年2月24日，並按月付息	1.50%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	65,599
				<u>201,599</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款 (係列「其他流動負債」)				(110,997)
				<u>\$ 90,602</u>

本集團未動用借款額度明細如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 373,050	\$ 500,000	\$ 367,424
一年以上到期	-	-	-
	<u>\$ 373,050</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 367,424</u>

一年內到期之額度屬自度額度，於民國104年內將另行商議。

(十四) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工，本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，其提撥比率分別為 30% 和 30% 及 30% 和 30%，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金新法認列之退休金成本分別為 \$3,313、\$2,544、\$6,341 及 \$5,160。

(十五) 股份基礎給付

1. 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	取得條件
員工認股權計畫	100.7.1	2,000	4 年	服務屆滿一年既得 20% 服務屆滿二年既得 60% 服務屆滿三年既得 100%
員工認股權計畫	102.10.1	500	4 年	服務屆滿二年既得 40% 服務屆滿三年既得 100%
現金增資保留員工認購	102.9.12	416	NA	立即既得

上述股份基礎給付協議中，均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	103 年		102 年	
	認股權數量	加權平均(元)	認股權數量	加權平均(元)
1 月 1 日期初期初流通在外認股	763	\$ 18	885	\$ 18
本期給與認股權	-	-	309	15
本期執行認股權	-	-	(13)	-
6 月 30 日期末流通在外認股權	763	\$ 18	1,622	\$ 18
6 月 30 日期末可執行認股權	763	\$ 18	1,622	\$ 18

3. 民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 0 元、0 元、0 元及 70.24 元。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	103年6月30日		102年12月31日		102年6月30日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
100年07月01日	100年03月31日	703	\$ 18	763	\$ 18	1,622	\$ 18
102年10月01日	106年03月31日	-	36	-	36	-	36

5. 本公司給與及給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協定之 類型	給與日	股價	履約 價格	預期波 動率(%)	預期未來 存續期間(年)	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
員工認股 權計劃	100.7.1	\$ 16.74	\$ 18	54.70	3.25	-	1.46%	\$ 5.95
員工認股 權計畫 現金增資	102.10.1	\$127.50	\$ 36	33.11	2.73	-	1.90%	\$26.72
保留員工 認購	102.9.12	\$140.00	\$ 33	-	-	-	-	\$ 7.82

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為標本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

權益類別	103年4月1日至5月30日		102年4月1日至6月30日	
		\$		\$
權益獎勵		5,312		942
權益交割		2,624		1,854

(十六)股本

民國 103 年 6 月 30 日止，本公司編定資本額為 \$1,000,000，實收資本額為 \$438,804，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖，另截至 103 年 6 月 30 日止，員工認股權轉換普通股計 10,000 股，共計 100 仟元，因尚未完成變更登記，惟列預收股本：

本公司普通股期初與期末流通在外股數簡節如下：

	103年		102年	
		\$		\$
1月1日		438,804		297,006
員工執行認股權				130
6月30日		438,804		298,126

(十七) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受讓贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依據券交易法之相關規定，以上買賣資本公積擴充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司對於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利百分之五到二十，董事酬勞不超過百分之三。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正位穩定成長階段，為考量與全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採利餘股利政策；其中股東現金股利支付比率不低於當年度股東股利分派總額百分之十為原則，惟當本公司有較多的盈餘或資金充裕時，可視當年度盈餘狀況提高股東現金股利支付比率。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額及可特別盈餘公積始得分派，俟其他權益項目已行方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012855 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用，處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利估列金額分別為 \$2,483、\$1,245、\$3,023 及 \$5,900；董監酬勞估列金額分別為 \$900、\$900、\$900 及 \$900，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，依章程所定之成數範圍並參酌以往發放成數為基礎估列。經股東會決議之民國 102 年度員工紅利及董監酬勞與民國 102 年度財務報告認列之員工紅利 \$7,102 及董監酬勞 \$1,013 之差異為 \$187，已調整民國 103 年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
6. 民國 103 年 5 月 30 日經股東會決議對民國 102 年度之盈餘分派每股獲派現金股利 \$1 元及股票股利 \$1.5 元，股利總計 \$109,761。

(十九) 其他權益項目

	103年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 10,337)	\$ 13,891	\$ 3,554
評價調整	1,226	-	1,226
外幣換算差異數	-	(10,560)	(10,560)
6月30日	(\$ 9,111)	\$ 3,322	(\$ 5,789)
	102年		
	備供出售投資	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 7,544)	(\$ 9,930)	(\$ 11,474)
評價調整	40	-	40
評價調整轉出	(3,686)	-	(3,686)
外幣換算差異數	-	13,875	13,875
6月30日	(\$ 11,190)	\$ 9,945	(\$ 1,245)

(二十) 其他收入

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日
利息收入	2,317	586
檢測費收入	586	-
打樣費收入	868	56
租金收入	11	14
其他收入-其他	1,263	2,073
合計	\$ 5,335	\$ 2,729
	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
利息收入	\$ 4,056	\$ 1,490
逾期應付利息	2,386	-
檢測費收入	1,014	-
打樣費收入	916	380
租金收入	21	21
其他收入-其他	1,659	2,697
合計	\$ 13,052	\$ 4,597

(二十一) 其他利益及損失

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 5,083)	\$ 3,099
處分不動產、廠房及設備利益	-	8,314
透過損益按公允價值衡量金融負債淨利益	-	35
什項支出	(38)	(32)
合計	(\$ 5,121)	\$ 11,416

	101年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
匯兌兌換(損失)利益	(\$ 799)	\$ 10,743
什價支出	(179)	(108)
處分不動產、廠房及設備利益	-	8,334
透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	-	35
合計	(\$ 978)	\$ 18,984

(二十二) 財務成本

	101年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
利息費用-銀行存款	\$ 1,177	\$ 1,109
利息費用-銀行借款	\$ 2,261	\$ 2,292

(二十三) 費用性質之額外資訊

	101年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
製成品及在製品存貨之變動	\$ 56,989	\$ 10,200
耗用之原料及物料	69,623	156,014
員工福利費用	75,740	70,459
加工費用	15,412	18,081
不動產、廠房及設備折舊費用	9,936	6,447
營業租賃租金	6,971	6,370
運輸費用	2,319	7,381
廣告費用	893	1,510
無形資產攤銷費用	52	125
其他費用	80,752	75,654
營業成本及營業費用	\$ 320,267	\$ 361,144
	101年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
製成品及在製品存貨之變動	\$ 82,936	\$ 60,820
耗用之原料及物料	171,685	263,673
員工福利費用	150,263	150,779
加工費用	26,270	28,022
不動產、廠房及設備折舊費用	19,777	12,569
營業租賃租金	12,873	12,585
運輸費用	10,977	10,437
廣告費用	1,445	1,397
無形資產攤銷費用	105	250
其他費用	116,743	94,202
營業成本及營業費用	\$ 595,043	\$ 634,934

(二十四) 員工福利費用

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 61,800	\$ 68,188
勞健保費用	5,692	4,819
退休金費用	3,319	2,544
其他用人費用	3,023	2,960
員工認股權(註)	1,312	942
	<u>\$ 75,140</u>	<u>\$ 79,459</u>
	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 128,209	\$ 128,085
勞健保費用	10,268	9,128
退休金費用	6,341	5,169
其他用人費用	7,821	6,571
員工認股權(註)	2,624	1,884
	<u>\$ 150,261</u>	<u>\$ 150,777</u>

註：係以權益交易。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,253	\$ 14,032
以前年度所得稅低(高)估	27	(5,110)
當期所得稅總額	<u>5,280</u>	<u>8,922</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	37	41
所得稅費用	<u>\$ 5,317</u>	<u>\$ 8,963</u>
	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,172	\$ 29,265
以前年度所得稅低(高)估	2,727	(5,110)
當期所得稅總額	<u>11,899</u>	<u>18,175</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,325)	(558)
所得稅費用	<u>\$ 13,571</u>	<u>\$ 17,617</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國100年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
87年度以後	\$ 71,032	\$ 170,839	\$ 109,337

4. 民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$16,939、\$10,783、\$8,909，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 6.58%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率實為 9.51%。

(二十六) 每股盈餘

	103年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 20,729	50,462	\$ 0.41
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 20,729		
員工認股權		604	
員工分紅		37	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 20,729	51,103	\$ 0.41
102年4月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 46,812	43,226	\$ 1.08
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	46,812		
員工認股權		1,369	
員工分紅	-	17	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 46,812	44,612	\$ 1.05

103年1月1日至6月30日

	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 24,338	50,432	\$ 0.48
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 24,338		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權	-	613	
員工分紅	-	11	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 24,338	51,119	\$ 0.48

102年1月1日至6月30日

	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 82,937	43,220	\$ 1.92
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 82,937	-	
員工認股權	-	1,122	
員工分紅	-	69	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 82,937	11,817	\$ 1.86

(二十七) 營業租賃

本集團以營業租賃承租廠房及辦公室，租賃期間介於 2 至 15 年；部分租賃係依當地物價指數變動支付額外租金；民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 \$6,031、\$6,510、\$12,873 及 \$12,585 之租金費用。若因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年6月30日</u>
不超過1年	\$ 21,955	\$ 19,048	\$ 13,213
超過1年但不超過5年	39,043	51,387	34,560
超過5年	<u>19,269</u>	<u>11,360</u>	<u>8,281</u>
	<u>\$ 79,267</u>	<u>\$ 81,804</u>	<u>\$ 54,044</u>

民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日，五年以上應付租金現值分別為 \$6,940、\$7,858 及 \$4,180。

(二十八) 非現金交易

擁有部分現金支付之投資活動：

	<u>103年1月1日至6月30日</u>	<u>102年1月1日至6月30日</u>
購置固定資產	\$ 21,987	\$ 8,492
加：期初應付設備款	3,729	-
減：期末應付設備款	<u>(18,147)</u>	<u>-----</u>
本期支付現金	<u>\$ 11,569</u>	<u>\$ 8,492</u>

七、非係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

財產交易

本公司於民國 102 年處分冠宇持股予其他關係人，出售價款為 \$2,020，處分利益計 \$3。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>103年4月1日至6月30日</u>	<u>102年4月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,872	\$ 11,301
股份基礎給付	<u>173</u>	<u>211</u>
總計	<u>\$ 7,045</u>	<u>\$ 12,072</u>
	<u>103年1月1日至6月30日</u>	<u>102年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 14,300	\$ 19,301
股份基礎給付	<u>347</u>	<u>541</u>
總計	<u>\$ 14,653</u>	<u>\$ 19,842</u>

(三)其他

本公司民國 103 年及 102 年上半年向金融資產機構借款：白楊武男及關淑莉擔任連帶保證人及保證本票之共同發票人。

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日	
不動產、廠房 及機器設備	\$ 403,826	\$ 405,808	\$ 341,825	短期借款及長期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 164,594	\$ 134,858	\$ 49,840

2. 本公司民國 103 年開立本票\$176,000，作為為百岳時生物技術(上海)有限公司背書之擔保。

3. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十三)說明

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(包含一年或一營運週期內到期))的帳面金額係公允價值之合理近似值。另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊詳附註十二、(二)。

2. 財務風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨識、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦為特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及新進流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，其重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

103年6月30日

	外幣(仟元)	匯率		帳面金額 (新台幣)
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	\$ 2,565	20.87	\$	76,604
人民幣：新台幣	46,050	4.81		221,547
港幣：新台幣	7,221	3.85		27,823
美金：人民幣	6,860	6.21		294,785
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	\$ 154	23.97	\$	4,509
歐元：新台幣	207	49.78		9,441
日幣：新台幣	2,306	0.29		609
美金：人民幣	5,300	6.21		149,261

102年12月31日

	外幣(仟元)	匯率		帳面金額 (新台幣)
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	\$ 2,432	20.81	\$	73,992
人民幣：新台幣	25,232	4.92		124,141
港幣：新台幣	8,404	3.84		32,271
美金：人民幣	954	6.05		10,537
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	\$ 88	23.81	\$	2,564
歐元：新台幣	60	41.09		2,465
日幣：新台幣	18,979	0.28		3,914
美金：人民幣	316	6.05		8,406

102年6月30日

	外幣(仟元)	匯率		帳面金額 (新台幣)
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	\$ 972	23.20	\$	29,169
人民幣：新台幣	9,583	4.89		46,871
港幣：新台幣	4,043	3.87		15,635
美金：人民幣	3,348	6.14		91,515
金融負債				
貨幣性項目				
歐元：新台幣	491	39.25		19,223

●本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		102年1月1日至6月30日			
		敏感度分析			
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	636	\$	-
人民幣：新台幣	"		1,849		-
港幣：新台幣	"		231		-
美金：人民幣	"		1,530		-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	38	\$	-
歐元：新台幣	"		70		-
日幣：新台幣	"		5		-
美金：人民幣	"		1,119		-
		102年1月1日至6月30日			
		敏感度分析			
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	242	\$	-
人民幣：新台幣	"		380		-
港幣：新台幣	"		130		-
美金：人民幣	"		686		-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
歐元：新台幣	1%	\$	159		-

價格風險

- 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供自售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團無意於權衡工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團既定之限額進行。

利率風險

- 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被緩浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動，此等模擬方案僅適用於評估之重大負債部位。
- 於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，若新台幣借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利減少或增加 864 及 57，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團為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。本集團被內部規定之授信政策、集團內各營運係統於訂定付款及提出交貨之條件與條件前，須就其每一新客户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，以評估客戶之信用品質，個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之遞收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超自信用限額之情形，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運團體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，詳詳附註六、(十三)，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款優劣、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外部管制等。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以避險或編製交割之衍生金融負債，按相關到期日以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

103年6月30日	3個月 以下	3個月至 1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$66,419	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$66,419
應付票據	3,363	-	-	-	-	3,363
應付帳款	142,135	12,477	47	-	-	154,719
其他應付款	100,528	17,970	-	-	-	127,498
存入保證金	14,433	-	-	-	-	14,433
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	3,929	22,182	99,238	144,298	169,014	432,581

非衍生金融負債：

102年12月31日	3個月 以下	3個月至 1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
應付票據	\$ 8,161	\$ 52	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,213
應付帳款	134,357	5,101	-	-	-	142,458
其他應付款	84,326	20	-	-	-	84,352
存入保證金	14,757	-	-	-	-	14,757
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	6,233	18,635	21,084	54,932	115,692	215,976

非衍生金融負債：

102年6月30日	3個月 以下	3個月至 1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
短期借款	\$ 97,674	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 97,674
應付票據	9,099	-	-	-	-	9,099
應付帳款	210,230	19,942	-	-	-	230,222
其他應付款	59,934	18,760	-	-	-	78,694
存入保證金	14,635	-	-	-	-	14,635
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	3,236	11,957	21,403	54,657	134,584	224,957

(二)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活躍市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ 0,805	\$ -	\$ 6,528	\$ 10,361
102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ 2,607	\$ -	\$ 6,528	\$ 9,135
102年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值	\$ 35	\$ -	\$ -	\$ 35
衡量之金融資產				
備供出售金融資產	1,756	-	6,528	8,284
合計	\$ 1,791	\$ -	\$ 6,528	\$ 8,319

- 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依首尾價表日之市場報價衡量，當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎上進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為現時買價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
- 表在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴參數之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
- 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
- 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
 - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
 - (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之收益率曲線折算之現值。
 - (3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
 - (4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
- 下表列示於民國 103 年 6 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 6 月 30 日屬於第三等級金融工具之變動。

	103年		102年	
	權益證券		權益證券	
1月1日	\$	6,528	\$	14,293
本期處分		-	(7,765)
6月30日	\$	6,528	\$	6,528

十三、最近披露事項

(一) 最近五屆股東大會決議

1. 現金股利分配：

年度 (註)	發出支票之公司	資料對象 大正北四型 學區營業員 公司	仁泰川口	其他 地區	未領 現金股利 金額	未領 現金股利 金額	實收 現金股利 金額	未領現金股利 之金額	未領現金股利 之金額	未領現金股利 之金額	未領現金股利 之金額	現金股利		現金股利 總額 (註)	
												條件	價值		
I	臺灣第一會 務諮詢所 公司	大正北四型 學區營業員 公司	仁泰川口	其他 地區	-	22	22	0	0	0	0	0	0	22	22

註：尚待領支票之金額如下：

- (1) 發行支票 II -
- (2) 款項實收金額由財法地稅局：開如後字編號。

註 2：一、公司第一屆股東大會決議通過給予公司之現金股利，由該項決議通過之日起一星期內，各股東應持股票及印章，向不受理該項決議之公司領取。

公司：係由董事會通過之決議。

註：免使公司董事會決議：

年度 (註)	現金股利 公司總額	發行現金股利 之公司名稱		未領現金 股利之 金額	未領現金 股利之 金額	未領現金 股利之 金額	未領現金 股利之 金額	未領現金 股利之 金額	未領現金 股利之 金額	未領現金 股利之 金額	未領現金 股利之 金額	未領現金 股利之 金額	未領現金 股利之 金額	未領現金 股利之 金額	未領現金 股利之 金額
		仁泰川口	其他 地區												
II	大正北四型 學區營業員 公司	仁泰川口	其他 地區	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

註 1：尚待領支票之金額如下：

- (1) 發行支票 II -
- (2) 款項實收金額由財法地稅局：開如後字編號。

註 2：凡發放現金股利之款項，應由財法地稅局：開如後字編號。

註 3：本公司對公司之現金股利，應由財法地稅局：開如後字編號。

註 4：免使公司董事會決議：

註 5：免使公司董事會決議，應由財法地稅局：開如後字編號。

4. 期末持有有聲證券清單(不呈報者投資子公司、聯屬企業及子公司(如新華公司)):

持有者公司	有聲證券種類	行號或票號碼 (註1)	持有價額或實收資本價值 (註2)	加列行號	利			備註
					股息	票面金額 (分)	票面利率(%)	
六一五建設投資有限公司	股票	合興信託建設投資有限公司	2,000,000	5,000,000	5%	451	1.00	451
		合興信託建設投資有限公司	2,000,000	5,000,000	5%	3,222	1.12	3,222
		合興信託建設投資有限公司	2,000,000	5,000,000	5%	223	1.23	223
		合興信託建設投資有限公司	2,000,000	5,000,000	5%	182	1.18	182
		合興信託建設投資有限公司	2,000,000	5,000,000	5%	340	1.34	340

註1: 有聲證券有價證券, 在打票日期發行並經登記之工具; 認股憑證等, 認股人應持有, 認股人應持有, 認股人應持有。
註2: 有聲證券持有人的應收帳目, 或應收帳目。

5. 新華公司在資產負債表中, 截至今年三月三十一日止, 所有之有聲證券, 其合共價值已超過其應收帳目。
6. 新華公司在資產負債表中, 截至今年三月三十一日止, 所有之有聲證券, 其合共價值已超過其應收帳目。

1. 新華公司在資產負債表中, 截至今年三月三十一日止, 所有之有聲證券, 其合共價值已超過其應收帳目。
2. 新華公司在資產負債表中, 截至今年三月三十一日止, 所有之有聲證券, 其合共價值已超過其應收帳目。
3. 新華公司在資產負債表中, 截至今年三月三十一日止, 所有之有聲證券, 其合共價值已超過其應收帳目。
4. 新華公司在資產負債表中, 截至今年三月三十一日止, 所有之有聲證券, 其合共價值已超過其應收帳目。
5. 新華公司在資產負債表中, 截至今年三月三十一日止, 所有之有聲證券, 其合共價值已超過其應收帳目。

公司(商)名	有聲證券種類	票	票面價值		應收帳目		備註
			票面價值	實收資本	應收帳目	應收帳目	
六一五建設投資有限公司	股票	合興信託建設投資有限公司	2,000,000	5,000,000	451	1.00	451
六一五建設投資有限公司	股票	合興信託建設投資有限公司	2,000,000	5,000,000	3,222	1.12	3,222
六一五建設投資有限公司	股票	合興信託建設投資有限公司	2,000,000	5,000,000	223	1.23	223
六一五建設投資有限公司	股票	合興信託建設投資有限公司	2,000,000	5,000,000	182	1.18	182
六一五建設投資有限公司	股票	合興信託建設投資有限公司	2,000,000	5,000,000	340	1.34	340

註1: 有聲證券有價證券, 在打票日期發行並經登記之工具; 認股憑證等, 認股人應持有, 認股人應持有, 認股人應持有。
註2: 有聲證券持有人的應收帳目, 或應收帳目。
註3: 有聲證券持有人的應收帳目, 或應收帳目。

6. 委託對保人於用途前在「一」項下所簽收資本額百分之二十(二)：應注意情形。

8. 股票尚在證券交易所交易之無形情形。

10. 本公司與子公司及其他公司或受委託人等之重要往來資料及金額：

重要往來情形						
編號 (註一)	子公司名稱	交易種類	交易內容之簡述 (註二)	科目	金額	佔合併資產總額之 百分比 (註三)
0	大谷生醫藥股份有限公司	買賣生物材料(上述)所 屬公司		買賣收入	99,370	20
0				增加款項	391,529	85

註一：若公司或子公司與附屬之業務發生管理或關於編制帳目、編製之區或關係如下：

1. 共同受託人；
2. 子公司或公司共同由附屬機構管理；或共同經營。

註二：為交易人之關係而以下三種：款項詳細和可(若各子公司間或子公司與附屬之間)一些交易，則金額是總額(如：該公司對子公司或附屬公司之投資，若專為
子公司，則子公司與附屬公司之關係；子公司對子公司或附屬公司，則專一子公司與附屬公司之關係)。

3. 子公司共同公司。
4. 子公司共同公司。

註三：重要應收公司或附屬公司之資產之百分比，若該資產在附屬公司，則其應收公司之總額(包括附屬公司之資產)；若附屬公司之資產，則附屬公司之總額(包括
附屬公司之資產)。

註四：重要之資產或附屬公司之資產之百分比，若該資產在附屬公司，則其應收公司之總額(包括附屬公司之資產)。

註五：每次一起經營且其經營之總額。

註六：若附屬公司經營之資產之總額。

(二) 附屬企業資料摘要

被投資公司名稱，附在附錄年報附錄 7.1 內包含本修版附錄公司：

被投資公司名稱	被投資公司名稱	註冊地	主要營業項目	承約性溢利		股本溢利			修版公司承約溢利 (千元)	修版公司之附屬權益 (千元)	被投資公司之溢利
				承約溢利	溢利	溢利	溢利	溢利			
安海公司 安海有限公司	新加坡	台灣	鞋業產品及零售 傢俬及零售	40,832	16,940	100	200,000	(2,276)	(2,276)	本公司之溢利 (千元)	
安海公司	新加坡	台灣	鞋業產品及零售 傢俬及零售	18,870	1,250	100	15,500	(5,106)	(5,106)	本公司之溢利 (千元)	
安海公司	新加坡	香港	鞋業產品及零售 傢俬及零售	20,802	-	100	15,824	(1,222)	(1,222)	本公司之溢利 (千元)	
安海公司	新加坡	香港	鞋業產品及零售 傢俬及零售	-	-	-	11,306	-	-	本公司之溢利 (千元)	

附註：溢利資料屬於會計期末及百洋所

總行：127, HE LIMITED 是於民國 11 年 5 月 1 日，經合併 5500 HE LIMITED 公司而來，且與本公司無任何及重大關係。本公司之溢利及本公司之溢利。

(三) 遠東投資集團

1. 基本資料

遠東投資公司名稱	主要業務項目	實收資本額	遠方公司(%)	本集團持有之權益		本集團持有之股份類別	本集團持有之股份數目	本集團持有之股份總數	本集團持有之股份總數之百分比	本集團持有之股份總數之類別	本集團持有之股份總數之類別	本集團持有之股份總數之類別
				直接	間接							
香港國際貿易(上海)有限公司	經營合資、代理及各項貿易	\$ 15,400	46	15,400	0	0	15,400	100	0	0	15,400	100
香港國際貿易(上海)有限公司	經營合資、代理及各項貿易	4,527	4	-	-	-	-	0	0	0	0	0
廣東和信貿易(上海)有限公司	經營合資、代理及各項貿易	57,606	9	-	-	-	-	0	0	0	0	0
上海遠東貿易(上海)有限公司	經營合資及代理	200,204	1	200,204	-	-	200,204	100	0	0	200,204	100

公司名稱	本集團持有之股份總數	本集團持有之股份總數之類別	本集團持有之股份總數之類別
香港國際貿易(上海)有限公司	15,400	普通股	普通股
廣東和信貿易(上海)有限公司	200,204	普通股	普通股
上海遠東貿易(上海)有限公司	200,204	普通股	普通股

附註：遠東投資集團之業務，詳見附錄資料。

- (1) 香港國際貿易(上海)有限公司
- (2) 廣東和信貿易(上海)有限公司
- (3) 廣東和信貿易(上海)有限公司
- (4) 廣東和信貿易(上海)有限公司

註：本集團持有之股份總數如下：

- (1) 遠東投資集團
- (2) 遠東投資集團
- (3) 遠東投資集團
- (4) 遠東投資集團

附註：本集團持有之股份總數如下：

- (1) 遠東投資集團
- (2) 遠東投資集團
- (3) 遠東投資集團
- (4) 遠東投資集團

2.5 康拓因特网由第三地网管系统管理，其大端地址是管理公司所发主之管理之系统中心：

大端地址 公司名称	项目地址		地址名称		电话支付地址		系统管理地址		系统地址				备注	
	全端	子	全端	子	全端	子	全端	子	系统管理	系统地址	系统地址	系统地址		
百信移动通信有限公司	100.100	100.100	100.100	100.100	100.100	100.100	100.100	100.100	100.100	100.100	100.100	100.100	100.100	100.100
百信移动通信有限公司	100.100	100.100	100.100	100.100	100.100	100.100	100.100	100.100	100.100	100.100	100.100	100.100	100.100	100.100

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據符合會計制度及所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	台 灣	星 洲	調整及沖銷	合 併
<u>103年1月1日至12月31日</u>				
外部客戶收入	\$ 410,111	\$ 212,643	\$ -	\$ 622,754
內部客戶收入	59,514	19,993	(110,637)	-
部門收入	\$ 509,725	\$ 232,636	(\$ 119,007)	\$ 622,754
部門損益	\$ 11,924	(\$ 4,548)	\$ 16,577	\$ 23,953
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 13,702	\$ 6,189	\$ -	\$ 19,882
利息收入	2,921	1,175	-	4,096
利息支出	2,261	-	-	2,261
所得稅費用	3,496	2,072	-	5,568
採權益法之投資損失	11,213	-	(11,218)	-
部門總資產	\$ 2,858,284	\$ 791,050	(\$ 834,198)	\$ 2,015,126
部門資產包含：				
採權益法之長期股權 投資	\$ 519,237	\$ -	(\$ 519,267)	\$ -
非流動資產資本支出	77,689	87,250	-	158,939
部門總負債	\$ 504,848	\$ 312,008	(\$ 82,340)	\$ 823,176

	台 幣	新 洲	調整及沖抵	合 幣
<u>102年1月1日至6月30日</u>				
外部客戶收入	\$ 290,386	\$ 423,458	\$	\$ 713,844
內部客戶收入	212,167	18,333	(230,500)	—
部門收入	<u>\$ 502,553</u>	<u>\$ 441,791</u>	<u>(\$ 230,500)</u>	<u>\$ 713,844</u>
部門損益	<u>\$ 103,103</u>	<u>\$ 48,333</u>	<u>(\$ 95,731)</u>	<u>\$ 82,642</u>
部門損益包含：				
折舊及撥銷	\$ 13,664	\$ 2,155	\$	\$ 12,819
利息收入	<u>1,011</u>	<u>488</u>	<u>—</u>	<u>1,499</u>
利息支出	<u>2,232</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>2,232</u>
所得稅費用	<u>2,571</u>	<u>13,646</u>	<u>—</u>	<u>17,617</u>
採權益法之投資損益	47,427	—	(41,427)	—
部門總資產	<u>\$ 1,594,445</u>	<u>\$ 572,941</u>	<u>(\$ 742,750)</u>	<u>\$ 1,424,636</u>
部門資產包含：				
採權益法之長期股權投資	<u>\$ 416,066</u>	<u>\$</u>	<u>(\$ 416,066)</u>	<u>\$</u>
非流動資產資本支出	<u>10,300</u>	<u>21,721</u>	<u>—</u>	<u>41,930</u>
部門總負債	<u>\$ 613,120</u>	<u>\$ 237,701</u>	<u>(\$ 120,472)</u>	<u>\$ 709,439</u>