

聿新生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 年及 103 年第二季
(股票代碼 4161)

公司地址：苗栗縣竹南鎮公館里中華南路 188 號
電 話：(037)626-699

聿新生物科技股份有限公司及子公司
民國 104 年及 103 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10 ~ 11
八、	合併財務報表附註		12 ~ 51
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		17
	(六) 重要會計項目之說明		17 ~ 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

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	41 ~ 48	
(十三)	附註揭露事項	49	
(十四)	營運部門資訊	50 ~ 51	

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15000922 號

聿新生物科技股份有限公司 公鑒：

聿新生物科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 104 年及 103 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。

除下段所述者外，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。

如合併財務報告附註四(三)及六(九)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 54,816 仟元及 63,827 仟元，各占合併資產總額之 3.89%及 6.33%；負債總額分別為新台幣 3,126 仟元及 4,018 仟元，各占合併負債總額之 0.91%及 1.21%；民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合(損)益(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額)分別為新台幣 2,154 仟元、178 仟元、(1,025)仟元及(2,071)仟元，各占合併綜合利益之 64.45%及 36.11%、(8.22%)及(12.39%)。



資誠

依本會計師核閱結果，除第三段所述部份非重要子公司及採用權益法之被投資公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，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

林玉寬



會計師

劉銀妃



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第81020號

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95577號

中華民國 104 年 8 月 14 日



聿新生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日

(民國104年及103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	104年6月30日		103年12月31日		103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)	\$ 544,931	39	\$ 324,053	29	\$ 239,982	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		87,073	6	84,576	8	93,726	9
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	4,050	-	11,303	1	11,303	1
1147	無活絡市場之債務工具投資—流	六(五)						
	動		-	-	-	-	10,000	1
1150	應收票據淨額	六(六)	116,001	8	102,161	9	29,641	3
1160	應收票據—關係人淨額	六(六)及						
		七	297	-	1,114	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(七)	41,531	3	58,652	5	62,593	6
1180	應收帳款—關係人淨額	六(七)及						
		七	786	-	170	-	920	-
1200	其他應收款		11	-	78	-	99	-
1210	其他應收款—關係人	七	282	-	282	-	480	-
130X	存貨	六(八)	138,155	10	106,710	10	124,232	12
1410	預付款項		4,642	1	3,109	-	4,314	1
1479	其他流動資產—其他		367	-	140	-	1,799	-
11XX	流動資產合計		<u>938,126</u>	<u>67</u>	<u>692,348</u>	<u>62</u>	<u>579,089</u>	<u>57</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—非流動		96	-	324	-	778	-
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	22,732	2	25,504	2	25,504	3
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(四)	17,500	1	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六(九)	2,044	-	2,044	-	1,955	-
1600	不動產、廠房及設備	六(十)、						
		七及八	400,270	28	314,563	28	309,446	31
1780	無形資產	六(十一)	585	-	850	-	1,143	-
1830	生物資產—非流動		5,166	-	5,166	1	5,141	-
1840	遞延所得稅資產		5,815	1	12,049	1	15,544	2
1900	其他非流動資產	八	17,859	1	60,957	6	69,119	7
15XX	非流動資產合計		<u>472,067</u>	<u>33</u>	<u>421,457</u>	<u>38</u>	<u>428,630</u>	<u>43</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,410,193</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,113,805</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,007,719</u>	<u>100</u>

(續次頁)



聿新生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年 6 月 30 日及民國 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民國 104 年及 103 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	104 年 6 月 30 日		103 年 12 月 31 日		103 年 6 月 30 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)	\$ 150,000	11	\$ 130,000	12	\$ 50,000	5
2150	應付票據		20,109	1	9,533	1	11,924	1
2170	應付帳款	六(十三)	42,221	3	54,301	5	42,266	4
2200	其他應付款		81,992	6	26,096	2	21,585	2
2230	本期所得稅負債		3,372	-	686	-	708	-
2300	其他流動負債	七	3,109	-	5,500	-	4,624	1
21XX	流動負債合計		<u>300,803</u>	<u>21</u>	<u>226,116</u>	<u>20</u>	<u>131,107</u>	<u>13</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十四)	42,195	3	77,776	7	200,221	20
2570	遞延所得稅負債		49	-	803	-	-	-
2600	其他非流動負債	六(九)	441	-	363	-	595	-
25XX	非流動負債合計		<u>42,685</u>	<u>3</u>	<u>78,942</u>	<u>7</u>	<u>200,816</u>	<u>20</u>
2XXX	負債總計		<u>343,488</u>	<u>24</u>	<u>305,058</u>	<u>27</u>	<u>331,923</u>	<u>33</u>
股本								
		六(十七)						
3110	普通股股本		515,395	37	468,818	42	388,748	38
3150	待分配股票股利		-	-	-	-	58,170	6
資本公積								
		六(十八)						
3200	資本公積		544,416	39	221,402	20	120,317	12
保留盈餘								
		六(十九)						
3310	法定盈餘公積		13,906	1	10,939	1	10,939	1
3320	特別盈餘公積		69	-	69	-	69	-
3350	未分配盈餘合計	六(二十)						
		六)	102,715	7	89,419	8	76,849	8
其他權益								
3400	其他權益		(3,409)	-	31	-	(69)	-
3500	庫藏股票	六(十七)	(124,104)	(9)	-	-	-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,048,988</u>	<u>75</u>	<u>790,678</u>	<u>71</u>	<u>655,023</u>	<u>65</u>
36XX	非控制權益		17,717	1	18,069	2	20,773	2
3XXX	權益總計		<u>1,066,705</u>	<u>76</u>	<u>808,747</u>	<u>73</u>	<u>675,796</u>	<u>67</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,410,193</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,113,805</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,007,719</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林玉寬、劉銀妃會計師民國 104 年 8 月 14 日核閱報告。

董事長：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：陳淑玲





聿新生物科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國104年及103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	104年4月1日 至6月30日		103年4月1日 至6月30日		104年1月1日 至6月30日		103年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 117,882	100	\$ 80,715	100	\$ 233,086	100	\$ 177,774	100
5000 營業成本	六(八)(二十四)(二十五)	(79,976)	(68)	(64,013)	(79)	(144,670)	(62)	(128,992)	(73)
5900 營業毛利		37,906	32	16,702	21	88,416	38	48,782	27
營業費用	六(二十四)(二十五)及七								
6100 推銷費用		(3,592)	(3)	(3,695)	(5)	(7,203)	(3)	(8,347)	(5)
6200 管理費用		(9,232)	(8)	(7,279)	(9)	(19,923)	(8)	(17,507)	(10)
6300 研究發展費用		(12,751)	(10)	(9,101)	(11)	(22,616)	(10)	(20,174)	(11)
6000 營業費用合計		(25,575)	(21)	(20,075)	(25)	(49,742)	(21)	(46,028)	(26)
6900 營業利益(損失)		12,331	11	(3,373)	(4)	38,674	17	2,754	1
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十一)	816	1	552	-	1,573	1	838	1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(2,165)	(2)	8,760	11	(13,975)	(6)	21,536	12
7050 財務成本	六(二十三)	(499)	(1)	(1,575)	(2)	(1,389)	(1)	(2,914)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(九)	(78)	-	(83)	-	(78)	-	(83)	-
7000 營業外收入及支出合計		(1,926)	(2)	7,654	9	(13,869)	(6)	19,377	11
7900 稅前淨利		10,405	9	4,281	5	24,805	11	22,131	12
7950 所得稅費用	六(二十六)	(4,579)	(4)	(3,788)	(4)	(8,894)	(4)	(5,422)	(3)
8200 本期淨利		\$ 5,826	5	\$ 493	1	\$ 15,911	7	\$ 16,709	9
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8362 備供出售金融資產未實現 評價損益	六(三)	(\$ 2,484)	(2)	\$ -	-	(\$ 3,440)	(2)	\$ -	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 3,342	3	\$ 493	1	\$ 12,471	5	\$ 16,709	9
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 5,003	4	\$ 282	1	\$ 16,263	7	\$ 17,650	10
8620 非控制權益		823	1	211	-	(352)	-	(941)	(1)
合計		\$ 5,826	5	\$ 493	1	\$ 15,911	7	\$ 16,709	9
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 2,519	2	\$ 282	1	\$ 12,823	5	\$ 17,650	10
8720 非控制權益		823	1	211	-	(352)	-	(941)	(1)
合計		\$ 3,342	3	\$ 493	1	\$ 12,471	5	\$ 16,709	9
每股盈餘	六(二十七)								
9750 基本		\$ 0.10		\$ 0.01		\$ 0.33		\$ 0.46	
9850 稀釋		\$ 0.10		\$ 0.01		\$ 0.33		\$ 0.46	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 林玉寬、劉銀妃會計師民國104年8月14日核閱報告。

董事長：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：陳淑玲



宇新生物科技股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國 104 年及 103 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：新台幣千元

103 年	度	歸屬於本公司之權益										非控制權益	權益總額		
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	庫藏股票	總計	權益總額				
103 年 1 月 1 日餘額		\$ 382,687	\$ -	\$ 118,882	\$ 3,025	\$ -	\$ 86,572	(\$ 69)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 591,097	\$ 21,714	\$ 612,811
102 年度盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積		-	-	-	7,914	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	-	69	(69)	-	-	-	-	-	-	-	-
股票股利		-	-	19,390	-	-	(19,390)	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積轉增資		-	-	38,780	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
發行可轉換公司債		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換		-	-	8,850	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利		6,061	-	31,365	-	-	-	-	-	-	-	-	37,426	-	37,426
103 年 6 月 30 日餘額		\$ 388,748	\$ -	\$ 58,170	\$ 10,939	69	\$ 76,849	(\$ 69)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,650	\$ 655,023	\$ 20,773	\$ 675,796
104 年															
104 年 1 月 1 日餘額		\$ 468,818	\$ -	\$ 221,402	\$ 10,939	69	\$ 89,419	\$ 31	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 790,678	\$ 18,069	\$ 808,747
現金增資(註)		40,000	-	343,707	-	-	-	-	-	-	-	-	383,707	-	383,707
現金增資員工認股酬勞成本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103 年度盈餘指撥及分配：															
提列法定盈餘公積		-	-	-	2,967	-	(2,967)	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發現金股利		-	-	(51,539)	-	-	-	-	-	-	-	-	(51,539)	-	(51,539)
可轉換公司債轉換		-	-	29,379	-	-	-	-	-	-	-	-	35,956	-	35,956
本期淨利		6,577	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,263	(352)	15,911
本期其他綜合(損)益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,440	-	3,440
庫藏股票買回		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
104 年 6 月 30 日餘額		\$ 515,395	\$ -	\$ 544,416	\$ 13,906	69	\$ 102,715	\$ 31	\$ 3,440	\$ -	\$ -	\$ 124,104	\$ 1,048,988	\$ 17,717	\$ 1,066,705

註：其中發行成本\$2,293 抵列資本公積-發行溢價減項。

請參閱後附合併財務報表附註暨會計師事務所林玉寬、陳淑玲會計師民國 104 年 8 月 14 日核閱報告。

董事長：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：陳淑玲





聿新生物科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國104年及103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	104年上半年度	103年上半年度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 24,805	\$ 22,131
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(十)(二十四)	11,035	9,840
各項攤提	六(十一)(二十四)	265	635
呆帳費用提列數	六(七)	50	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 (利益)	六(二)(二十二)	17,585 (	21,385)
利息費用	六(二十三)	1,389	2,914
利息收入	六(二十一)	(447 ) (	243)
股份基礎給付酬勞成本	六(十六)	1,467	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之 份額	六(九)	78	83
處分投資利益	六(二十二)	(8,144)	-
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		(20,000 ) (	711)
應收票據		(13,840)	32,132
應收票據-關係人		817	57
應收帳款		17,071 (	15,823)
應收帳款-關係人		(616 ) (	553)
其他應收款		67	55
其他應收款-關係人		-	9
存貨		(31,445 ) (	8,929)
預付款項		(1,533 ) (	1,624)
其他流動資產		(226 ) (	543)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		10,576 (	8,283)
應付帳款		(12,080 ) (	3,654)
其他應付款		(701 ) (	4,609)
其他流動負債		(2,391)	3,126
應計退休金負債		-	(2)
營運產生之現金(流出)流入		(6,218)	4,623
收取之利息		447	243
支付之利息		(868 ) (	396)
支付之所得稅		(728 ) (	18)
營業活動之淨現金(流出)流入		(7,367)	4,452

(續次頁)



韋新生物科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國104年及103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	104 年上半年度	103 年上半年度
投資活動之現金流量			
其他非流動資產減少(增加)	八	\$ 50,000	(\$ 52)
取得備供出售金融資產		(668)	(25,504)
處分備供出售金融資產價款		15,397	-
以成本衡量之金融資產－非流動增加		(17,500)	-
取得不動產、廠房及設備之現金流出	六(二十八)	(91,384)	(116,668)
取得無形資產	六(十一)	-	(469)
預付設備款增加		(6,960)	(7,085)
存出保證金增加		(243)	(7)
投資活動之淨現金流出		(51,358)	(149,785)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		300,000	50,000
短期借款減少		(280,000)	(35,000)
發行公司債(扣除發行成本\$5,275)	六(十四)	-	244,725
現金增資(扣除發行成本\$2,293)	六(十七)	383,707	-
庫藏股票買回成本	六(十七)	(124,104)	-
籌資活動之淨現金流入		279,603	259,725
本期現金及約當現金增加數		220,878	114,392
期初現金及約當現金餘額		324,053	125,590
期末現金及約當現金餘額		\$ 544,931	\$ 239,982

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 林玉寬、劉銀妃會計師民國104年8月14日核閱報告。

董事長：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：陳淑玲



聿新生物科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年第二季

(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

聿新生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 88 年 6 月 1 日，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為生技醫療器材及化妝品之製造、批發零售、特殊林木經營、國際貿易業務及其他化學材料製造等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 8 月 14 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

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」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性

修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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

無。

(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新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105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「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際會計第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
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27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1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避險會計之繼續」	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
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1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、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明外，餘與民國103年度合併財務報表附註四相同。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

1. 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。
2. 本合併財務報告應併同民國103年度合併財務報告閱讀。

(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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 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，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 103 年度合併財務報告相同。

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
			104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	
韋新生物科技 股份有限公司	威旺生醫科技 股份有限公司	其他化學 材料製造	66.6%	66.6%	66.6%	註

註：因不符合重要子公司之定義，其民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日非控制權益總額分別為 \$17,717、\$18,069 及 \$20,773，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益						說明
		104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日		
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	金額	持股百分比	
威旺生醫科技 股份有限公司	台灣	\$ 17,717	33.4%	\$ 18,069	33.4%	\$ 20,773	33.4%	

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	威旺生醫科技股份有限公司		
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動資產	\$ 51,688	\$ 55,573	\$ 63,004
非流動資產	4,431	4,795	3,961
流動負債	(2,844)	(6,146)	(3,944)
非流動負債	-	-	-
淨資產總額	\$ 53,275	\$ 54,222	\$ 63,021

綜合損益表

	威旺生醫科技股份有限公司	
	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
收入	\$ 2,038	\$ 2,773
本期淨損	2,232	260
本期綜合(損)益總額	\$ 2,232	\$ 260

	威旺生醫科技股份有限公司	
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
收入	\$ 6,234	\$ 5,353
本期淨損	(947)	(1,989)
本期綜合(損)益總額	(\$ 947)	(\$ 1,989)

現金流量表

	威旺生醫科技股份有限公司	
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 7,730)	(\$ 3,002)
投資活動之淨現金流入	15,397	2,029
籌資活動之淨現金流入	-	-
本期現金及約當現金減少	7,667	(973)
期初現金及約當現金餘額	8,690	18,577
期末現金及約當現金餘額	\$ 16,357	\$ 17,604

(四)員工福利

1. 退休金

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合民國 103 年度合併財務報告之政策揭露相關資訊。

2. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事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，則按會計估計變動處理。

(五)所得稅

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，並配合民國 103 年度合併財務報告之政策揭露相關資訊。

(六) 股本

本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 80	\$ 80	\$ 72
支票存款及活期存款	421,611	323,973	239,910
定期存款	123,240	-	-
合計	<u>\$ 544,931</u>	<u>\$ 324,053</u>	<u>\$ 239,982</u>

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。

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	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 75,169	\$ 56,669	\$ 58,076
興櫃公司股票	7,200	7,200	-
受益憑證	1,500	-	-
	<u>83,869</u>	<u>63,869</u>	<u>58,076</u>
評價調整	<u>3,204</u>	<u>20,707</u>	<u>35,650</u>
合計	<u>\$ 87,073</u>	<u>\$ 84,576</u>	<u>\$ 93,726</u>
非流動項目：			
可轉換公司債	(\$ 113)	(\$ 211)	(\$ 746)
評價調整	<u>209</u>	<u>535</u>	<u>1,524</u>
合計	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 778</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨(損失)利益分別為 (\$7,814)、\$9,874、(\$17,585)及\$21,385。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 備供出售金融資產

項目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動項目：			
非上市櫃公司股票	\$ 4,050	\$ 11,303	\$ 11,303
非流動項目：			
非上市櫃公司股票	\$ 26,172	\$ 25,504	\$ 25,504
評價調整	(3,440)	-	-
合計	\$ 22,732	\$ 25,504	\$ 25,504

1. 本集團於民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 (\$2,484)、\$0、(\$3,440)及\$0。

2. 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(四) 以成本衡量之金融資產

項目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
非流動項目：			
非上市櫃公司股票	\$ 17,500	\$ -	\$ -

1. 本集團持有經緯衛星資訊股份有限公司股票投資依據投資之意圖應分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊。因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團民國 104 年 6 月 30 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五) 無活絡市場之債務工具投資

項目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動項目：			
定期存款	\$ -	\$ -	\$ 10,000

1. 本集團從事之無活絡市場之債務工具投資主係期間為 3 個月以上至 12 個月以下且不符合約當現金之定期存款。因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

2. 本集團投資之對象之信用品質良好。

3. 本集團無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情形。

(六) 應收票據

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
應收票據	\$ 116,001	\$ 102,161	\$ 29,641
應收票據-關係人	297	1,114	-
	<u>\$ 116,298</u>	<u>\$ 103,275</u>	<u>\$ 29,641</u>

1. 本集團應收票據為未逾期且未減損者，其信用品質良好。

2. 本集團應收票據無已逾期但未減損及已減損之情形。

(七) 應收帳款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
應收帳款-一般客戶	\$ 41,581	\$ 58,652	\$ 62,593
應收帳款-關係人	786	170	920
	42,367	58,822	63,513
減：備抵呆帳	(50)	-	-
	<u>\$ 42,317</u>	<u>\$ 58,822</u>	<u>\$ 63,513</u>

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：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
群組1	\$ -	\$ -	\$ 22,763
群組2	1,596	1,953	182
群組3	30,186	37,539	30,881
	<u>\$ 31,782</u>	<u>\$ 39,492</u>	<u>\$ 53,826</u>

註：

群組 1：新客戶(首次交易迄今短於 6 個月)。

群組 2：現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)且資本額低於\$1,000。

群組 3：現有客戶(首次交易迄今超過 6 個月)且資本額超過\$1,000。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
30天內	\$ 476	\$ 309	\$ 2,104
31-90天	424	3,310	769
91天以上	9,635	15,711	6,814
	<u>\$ 10,535</u>	<u>\$ 19,330</u>	<u>\$ 9,687</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 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$50、\$0 及 \$0。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	104年度 個別評估 之減損損失	103年度 個別評估 之減損損失
1月1日	\$ -	\$ -
本期提列減損損失	50	-
6月30日	<u>\$ 50</u>	<u>\$ -</u>

4. 本集團之應收帳款並未持有任何客戶提供的擔保品。

(八) 存貨

	104年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 118,357	(\$ 16,853)	\$ 101,504
半成品	19,499	(3,053)	16,446
在製品	6,969	(1,251)	5,718
製成品	12,145	(3,272)	8,873
商品	5,614	-	5,614
合計	<u>\$ 162,584</u>	<u>(\$ 24,429)</u>	<u>\$ 138,155</u>

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 95,600	(\$ 16,930)	\$ 78,670
半成品	17,320	(3,139)	14,181
在製品	7,891	(146)	7,745
製成品	8,258	(2,144)	6,114
合計	<u>\$ 129,069</u>	<u>(\$ 22,359)</u>	<u>\$ 106,710</u>

	103年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 94,809	(\$ 10,205)	\$ 84,604
半成品	21,329	(1,407)	19,922
在製品	8,669	(233)	8,436
製成品	12,642	(1,372)	11,270
合計	<u>\$ 137,449</u>	<u>(\$ 13,217)</u>	<u>\$ 124,232</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
已出售出貨成本	\$ 76,426	\$ 61,770
存貨呆滯及跌價損失	3,132	-
未分攤製造費用	379	2,243
報廢損失	39	-
	<u>\$ 79,976</u>	<u>\$ 64,013</u>

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
已出售出貨成本	\$ 142,760	\$ 124,779
存貨呆滯及跌價損失	2,070	-
未分攤製造費用	(383)	4,213
報廢損失	223	-
	<u>\$ 144,670</u>	<u>\$ 128,992</u>

(九) 採用權益法之投資

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
長鴻國際生技股份有限公司(註)	(\$ 282)	(\$ 204)	(\$ 74)
AMPLE DRAGON GLOBAL LIMITED	2,044	2,044	1,955
	<u>\$ 1,762</u>	<u>\$ 1,840</u>	<u>\$ 1,881</u>

註：本公司意圖繼續支持該被投資公司，因對該被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額，故轉列「其他非流動負債」科目項下。

本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$1,762、\$1,840 及 \$1,881。

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 45)	(\$ 57)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合(損)益總額	<u>(\$ 45)</u>	<u>(\$ 57)</u>

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 82)	(\$ 94)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合(損)益總額	<u>(\$ 82)</u>	<u>(\$ 94)</u>

民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法所認列之關聯企業及合資損益之份額為 (\$78)、(\$83)、(\$78)及(\$83)，係依未經會計師核閱之財務報告所編製。

(十) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程	合計
104年1月1日										
成本	\$162,636	\$ 96,471	\$ 84,547	\$ 9,786	\$ 2,805	\$ 3,594	\$ 25,814	\$ 2,647	\$ 3,555	\$ 391,855
累計折舊	-	(14,004)	(30,147)	(5,894)	(1,436)	(1,901)	(23,014)	(896)	-	(77,292)
	<u>\$162,636</u>	<u>\$ 82,467</u>	<u>\$ 54,400</u>	<u>\$ 3,892</u>	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ 1,693</u>	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 1,751</u>	<u>\$ 3,555</u>	<u>\$ 314,563</u>
104年度										
1月1日	\$162,636	\$ 82,467	\$ 54,400	\$ 3,892	\$ 1,369	\$ 1,693	\$ 2,800	\$ 1,751	\$ 3,555	\$ 314,563
增添	-	153	3,148	190	-	175	450	2,296	90,030	96,442
移轉	-	-	300	-	-	-	-	-	-	300
折舊費用	-	(1,756)	(7,114)	(804)	(214)	(246)	(325)	(576)	-	(11,035)
6月30日	<u>\$162,636</u>	<u>\$ 80,864</u>	<u>\$ 50,734</u>	<u>\$ 3,278</u>	<u>\$ 1,155</u>	<u>\$ 1,622</u>	<u>\$ 2,925</u>	<u>\$ 3,471</u>	<u>\$ 93,585</u>	<u>\$ 400,270</u>
104年6月30日										
成本	\$162,636	\$ 96,624	\$ 87,995	\$ 9,976	\$ 2,805	\$ 3,769	\$ 26,264	\$ 4,943	\$ 93,585	\$ 488,597
累計折舊	-	(15,760)	(37,261)	(6,698)	(1,650)	(2,147)	(23,339)	(1,472)	-	(88,327)
	<u>\$162,636</u>	<u>\$ 80,864</u>	<u>\$ 50,734</u>	<u>\$ 3,278</u>	<u>\$ 1,155</u>	<u>\$ 1,622</u>	<u>\$ 2,925</u>	<u>\$ 3,471</u>	<u>\$ 93,585</u>	<u>\$ 400,270</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
103年1月1日									
成本	\$ 39,739	\$ 95,413	\$ 67,036	\$ 8,853	\$ 2,805	\$ 3,394	\$ 25,528	\$ 1,348	\$ 244,116
累計折舊	-	(10,490)	(17,338)	(4,239)	(1,007)	(1,335)	(21,903)	(362)	(56,674)
	<u>\$ 39,739</u>	<u>\$ 84,923</u>	<u>\$ 49,698</u>	<u>\$ 4,614</u>	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 2,059</u>	<u>\$ 3,625</u>	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 187,442</u>
103年度									
1月1日	\$ 39,739	\$ 84,923	\$ 49,698	\$ 4,614	\$ 1,798	\$ 2,059	\$ 3,625	\$ 986	\$ 187,442
增添	107,897	993	3,641	280	-	-	286	543	113,640
移轉	15,000	65	2,486	653	-	-	-	-	18,204
折舊費用	-	(1,754)	(5,936)	(827)	(214)	(279)	(607)	(223)	(9,840)
6月30日	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 84,227</u>	<u>\$ 49,889</u>	<u>\$ 4,720</u>	<u>\$ 1,584</u>	<u>\$ 1,780</u>	<u>\$ 3,304</u>	<u>\$ 1,306</u>	<u>\$ 309,446</u>
103年6月30日									
成本	\$ 162,636	\$ 96,471	\$ 73,163	\$ 9,786	\$ 2,805	\$ 3,395	\$ 25,814	\$ 1,891	\$ 375,961
累計折舊	-	(12,244)	(23,274)	(5,066)	(1,221)	(1,615)	(22,510)	(585)	(66,515)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 84,227</u>	<u>\$ 49,889</u>	<u>\$ 4,720</u>	<u>\$ 1,584</u>	<u>\$ 1,780</u>	<u>\$ 3,304</u>	<u>\$ 1,306</u>	<u>\$ 309,446</u>

1. 民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日不動產、廠房及設備借款成本資本化金額皆為 \$0。

2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括廠房裝修工程及建物，分別按 3 年~51 年提列折舊。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一) 無形資產

	電腦軟體	商譽(註1)	其他(註2)	合計
104年1月1日				
成本	\$ 3,771	\$ 7	\$ 56,731	\$ 60,509
累計攤銷及減損	(2,928)	-	(56,731)	(59,659)
	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 850</u>
104年度				
1月1日	\$ 843	\$ 7	\$ -	\$ 850
攤銷費用	(265)	-	-	(265)
6月30日	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 585</u>
104年6月30日				
成本	\$ 3,771	\$ 7	\$ 56,731	\$ 60,509
累計攤銷及減損	(3,193)	-	(56,731)	(59,924)
	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 585</u>
	電腦軟體	商譽(註1)	其他(註2)	合計
103年1月1日				
成本	\$ 3,622	\$ 7	\$ 56,731	\$ 60,360
累計攤銷及減損	(2,320)	-	(56,731)	(59,051)
	<u>\$ 1,302</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,309</u>
103年度				
1月1日	\$ 1,302	\$ 7	\$ -	\$ 1,309
增添	469	-	-	469
攤銷費用	(635)	-	-	(635)
6月30日	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,143</u>
103年6月30日				
成本	\$ 4,091	\$ 7	\$ 56,731	\$ 60,829
累計攤銷及減損	(2,955)	-	(56,731)	(59,686)
	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,143</u>

註 1：係企業合併採購買法而產生。

註 2：本公司民國 101 年度依調整研發計劃認列無形資產-專門技術\$30,855 之減損損失，截至 104 年 6 月 30 日止，合計累計減損為\$56,731。

無形資產攤銷費用明細如下：

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
營業成本	\$ 27	\$ 148
推銷費用	2	11
管理費用	98	146
研究發展費用	6	30
	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 335</u>

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
營業成本	\$ 54	\$ 269
推銷費用	4	20
管理費用	196	290
研究發展費用	11	56
	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 635</u>

(十二) 短期借款

借款性質	104年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
第一銀行信用借款	\$ 50,000	1.7%	無
華南銀行擔保借款	100,000	1.6%	土地
	<u>\$ 150,000</u>		

借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
第一銀行信用借款	\$ 70,000	1.7%	無
華南銀行擔保借款	60,000	1.6%	土地
	<u>\$ 130,000</u>		

借款性質	103年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
第一銀行信用借款	\$ 50,000	1.7%	無

提供短期借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(十三) 應付帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付帳款 - 一般供應商	\$ 40,523	\$ 54,301	\$ 42,266
暫估應付帳款	1,698	-	-
	<u>\$ 42,221</u>	<u>\$ 54,301</u>	<u>\$ 42,266</u>

(十四) 應付公司債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付公司債	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 250,000
減：已執行轉換權之金額	(206,500)	(169,000)	(39,700)
減：應付公司債折價	(1,305)	(3,224)	(10,079)
	<u>\$ 42,195</u>	<u>\$ 77,776</u>	<u>\$ 200,221</u>

1. 本公司發行之國內可轉換公司債

(1) 本公司國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計\$250,000，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國103年1月17日至106年1月17日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整，發行時之轉換價格為每股新台幣65.5元，本公司分別於民國103年9月16日及民國104年3月11日依上述辦法調整轉換價格為每股新台幣57.1元及56.8元。
- D. 債券持有人得於本轉換公司債發行屆滿2年，要求本公司以債券面額加計1%之利息補償金將其所持有之轉換公司債以現金買回。
- E. 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格30%以上時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- F. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

(2) 截至民國104年6月30日止，本轉換公司債面額計\$206,500已轉換為普通股3,454仟股。

2. 本集團於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$8,850。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」計\$650。經分離後主契約債務之有效利率為 2.03%。

(十五) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
- (2) 民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2、\$3、\$4 及\$9。
- (3) 本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$5。
2. (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) 民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$890、\$818、\$1,734 及\$1,622。

(十六) 股份基礎給付

1. 民國 104 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(股)	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	104.2.2	116,000	無	立即既得
2. 本集團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：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
現金增資保留員工認購	104.2.2	\$ 108.5	\$ 96.5	35.01%	0.08年	-	0.87%	\$ 12.6459

3. 本集團股份基礎給付交易產生之費用為\$1,467。

(十七)股本

1. 民國 104 年 6 月 30 日，本公司章程額定資本額為\$600,000，分為 60,000 仟股(含員工認股權憑證 6,000 仟股)，登記資本額為\$600,000，分為 60,000 仟股(含員工認股權憑證 6,000 仟股)，實收資本額為\$515,395，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	104年	103年
1月1日	46,882	38,269
現金增資	4,000	-
可轉換公司債請求轉換	658	606
6月30日	51,540	38,875

2. 本公司於民國 104 年 1 月 9 日經董事會決議通過，以民國 104 年 3 月 11 日為增資基準日，辦理現金增資發行新股事宜，此次現金增資發行新股為 4,000,000 股，每股以新台幣 96.5 元發行，共計\$386,000。上述現金增資發行新股事宜已辦理變更登記完竣。

3. 本公司於民國 102 年 11 月 13 日經董事會決議通過辦理發行國內第一次有擔保轉換公司債券案，經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計\$250,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 103 年 1 月 17 日至 106 年 1 月 17 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。截至民國 104 年 6 月 30 日止，本轉換公司債面額計\$206,500 已轉換為普通股 3,454 仟股。

4. 本公司於民國 103 年 6 月 25 日經股東會決議通過，分派民國 102 年度盈餘股票股利\$19,390 及資本公積\$38,780 轉增資案，上述盈餘分派及資本公積轉增資之增加股數共計 5,817,015 股，該項增資案已辦理變更登記完竣。

5. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	104年6月30日	
		股數(股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1,443,000	\$ 124,104

民國 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日：無此情形。

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十八) 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領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，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非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。
- 本公司於民國 103 年 6 月 25 日經股東會決議通過資本公積轉增資案，計 \$38,780，分為 3,878,010 股。
- 本公司於民國 104 年 6 月 22 日經股東會決議通過資本公積發放現金案，自現金增資超過面額發行普通股溢價之資本公積發放現金股利計 \$51,539。

	104年			
	發行溢價	認股權	其他	合計
1月1日	\$ 218,535	\$ 2,867	\$ -	\$ 221,402
現金增資	343,707	-	-	343,707
發放現金股利	(51,539)	-	-	(51,539)
可轉換公司債請求轉換	30,706	(1,327)	-	29,379
員工認股酬勞成本	1,429	-	38	1,467
6月30日	\$ 542,838	\$ 1,540	\$ 38	\$ 544,416

	103年		
	發行溢價	認股權	合計
1月1日	\$ 118,882	\$ -	\$ 118,882
發行可轉換公司債	-	8,850	8,850
可轉換公司債請求轉換	32,770	(1,405)	31,365
資本公積轉增資	(38,780)	-	(38,780)
6月30日	\$ 112,872	\$ 7,445	\$ 120,317

(十九) 保留盈餘

1. 本公司每年度決算獲有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅，並彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及依主管機關之命令提列特別盈餘公積或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘得由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分配股息或紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，本公司股息或紅利分派得以現金或股票方式發放，其中現金之股息及紅利合計數發放不得低於當年度分配股息及紅利總數之百分之十。

2. 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。
3. (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提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 本公司於轉換日時未有提列特別盈餘公積之情形。
4. 本公司於民國 103 年 5 月 9 日及民國 103 年 6 月 25 日分別經董事會及股東會決議通過民國 102 年度盈餘分派案如下：

	102年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,914	
特別盈餘公積	69	
股票股利	19,390	\$ 0.50
合計	\$ 27,373	

5. 本公司於民國 104 年 5 月 8 日及民國 104 年 6 月 22 日分別經董事會及股東會決議通過民國 103 年度盈餘分派案如下：

	103年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,967	

6. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十五)。

(二十) 營業收入

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
銷貨收入	\$ 117,882	\$ 80,715

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
銷貨收入	\$ 233,086	\$ 177,774

(二十一) 其他收入

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 417	\$ 234
其他收入	399	318
合計	\$ 816	\$ 552

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 447	\$ 243
其他收入	1,126	595
合計	\$ 1,573	\$ 838

(二十二) 其他利益及損失

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損失)利益	(\$ 7,814)	\$ 9,874
淨外幣兌換損失	(2,375)	(1,109)
處分投資利益	8,144	-
什項支出	(120)	(5)
合計	(\$ 2,165)	\$ 8,760

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨(損失)利益	(\$ 17,585)	\$ 21,385
淨外幣兌換(損失)利益	(4,414)	159
處分投資利益	8,144	-
什項支出	(120)	(8)
合計	<u>(\$ 13,975)</u>	<u>\$ 21,536</u>

(二十三) 財務成本

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 286	\$ 212
可轉換公司債	213	1,363
	<u>\$ 499</u>	<u>\$ 1,575</u>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 868	\$ 396
可轉換公司債	521	2,518
	<u>\$ 1,389</u>	<u>\$ 2,914</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 20,027	\$ 18,237
不動產、廠房及設備折舊 費用	5,560	5,003
無形資產攤銷費用	133	335
合計	<u>\$ 25,720</u>	<u>\$ 23,575</u>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 43,108	\$ 42,595
不動產、廠房及設備折舊 費用	11,035	9,840
無形資產攤銷費用	265	635
合計	<u>\$ 54,408</u>	<u>\$ 53,070</u>

(二十五) 員工福利費用

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 16,481	\$ 15,193
勞健保費用	1,754	1,598
退休金費用	892	821
其他用人費用	900	625
	<u>\$ 20,027</u>	<u>\$ 18,237</u>

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 36,113	\$ 36,339
勞健保費用	3,526	3,387
退休金費用	1,738	1,631
其他用人費用	1,731	1,238
	<u>\$ 43,108</u>	<u>\$ 42,595</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 5%~20%，董事監察人酬勞 1%~3%。
2. 本公司民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$337、\$0、\$844 及\$803；董監酬勞估列金額分別為\$68、\$0、\$169 及\$161，前述金額帳列薪資費用科目。其中，民國 104 年係以截至當期止之獲利情況估列；民國 103 年係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以 5%及 1%估列)。

經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之員工分紅\$1,335 及董監酬勞\$267 之差異合計為\$1,602，主要係因民國 103 年度盈餘不分配，已調整民國 104 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。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 689	\$ -
未分配盈餘加徵	2,725	730
以前年度所得稅高估數	-	(5)
所得稅費用	<u>3,414</u>	<u>725</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$ 777)	(\$ 91)
投資抵減之原始產生及迴轉	-	8,953
虧損扣抵之原始產生及迴轉	1,942	(5,799)
遞延所得稅總額	<u>1,165</u>	<u>3,063</u>
所得稅費用	<u>\$ 4,579</u>	<u>\$ 3,788</u>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 689	\$ -
未分配盈餘加徵	2,725	730
以前年度所得稅高估數	-	(5)
所得稅費用	<u>3,414</u>	<u>725</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$ 1,137)	\$ -
投資抵減之原始產生及迴轉	-	8,953
虧損扣抵之原始產生及迴轉	6,617	(4,256)
遞延所得稅總額	<u>5,480</u>	<u>4,697</u>
所得稅費用	<u>\$ 8,894</u>	<u>\$ 5,422</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

3. 本公司未分配盈餘相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
87年度以後	\$ 102,715	\$ 89,419	\$ 76,849

4. 民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$872、\$186及\$81，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 0.85%，民國 103 年度無盈餘分配。

(二十七) 每股盈餘

	104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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 5,003	51,019	\$ 0.10
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 5,003	51,019	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	26	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 5,003	51,045	\$ 0.10
<u>103年4月1日至6月30日</u>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 282	38,764	\$ 0.01
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 282	38,764	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	27	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 282	38,791	\$ 0.01

	104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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 16,263	49,563	\$ 0.33
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 16,263	49,563	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	27	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 16,263	49,590	\$ 0.33

	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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 17,650	38,560	\$ 0.46
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 17,650	38,560	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	34	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 17,650	38,594	\$ 0.46

註：

民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日經考量可轉換公司債之影響數，具有反稀釋作用，故不列入計算及揭露稀釋每股盈餘資訊。

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 96,442	\$ 113,640
加：期初應付設備款	2,184	3,715
減：期末應付設備款	(7,242)	(687)
本期支付現金	<u>\$ 91,384</u>	<u>\$ 116,668</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
可轉換公司債轉換成普通股	<u>\$ 35,956</u>	<u>\$ 37,426</u>
現金股利	<u>\$ 51,539</u>	<u>\$ -</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ 21	\$ 59
其他	553	388
	<u>\$ 574</u>	<u>\$ 447</u>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ 26	\$ 76
其他	988	610
	<u>\$ 1,014</u>	<u>\$ 686</u>

銷貨價格及條件與一般銷貨交易相同，實際收款天數均為月結 30-120 天；非關係人之收款天數均為月結 30-75 天。

2. 應收關係人款項

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
應收票據及帳款：			
關聯企業	\$ 23	\$ 3	\$ 80
其他	<u>1,060</u>	<u>1,281</u>	<u>840</u>
小計	<u>\$ 1,083</u>	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ 920</u>
其他應收款：			
關聯企業	\$ 282	\$ 282	\$ 480
其他	-	-	-
小計	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 480</u>
合計	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 1,566</u>	<u>\$ 1,400</u>

3. 預收款項

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
預收款項			
關聯企業	<u>\$ 1,626</u>	<u>\$ 1,626</u>	<u>\$ -</u>

4. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
其他	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
其他	<u>\$ -</u>	<u>\$ 325</u>

5. 其他支出

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
租金支出		
最終控制人之近親家庭成員	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 75</u>
其他	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
合計	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 75</u>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
租金支出		
最終控制人之近親家庭成員	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 150</u>
其他	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33</u>
合計	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 183</u>

租賃標的為土地，其租賃保證金為\$100，全年度租金支出於年初時一次支

付。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 1,760	\$ 1,925
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 3,741	\$ 3,779

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>	
土地	\$ 162,636	\$ 162,636	\$ 39,739	短期借款及可轉換公司債擔保
房屋及建築	59,176	59,817	60,457	可轉換公司債擔保
活期存款(表列「其他非流動資產」)	-	50,000	50,238	可轉換公司債擔保
	<u>\$ 221,812</u>	<u>\$ 272,453</u>	<u>\$ 150,434</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 151,682	\$ 167,224	\$ 5,356

2. 營業租賃協議

本公司租用辦公室及土地之不可取消之營業租賃協議，可於租期結束時按市場價格續約。

不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
不超過1年	\$ 3,251	\$ 3,827	\$ 2,129
超過1年但不超過5年	3,713	4,828	-
	<u>\$ 6,964</u>	<u>\$ 8,655</u>	<u>\$ 2,129</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 104 年 8 月 14 日經董事會決議通過國內第一次有擔保轉換公司債及 103 年度現金增資發行新股資金運用進度之計劃變更案。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報表附註十二。

(二)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、無活絡市場之債務工具投資-定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金(表列其他非流動資產)、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款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請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及子公司之功能性貨幣均為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	104年6月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,822	30.81	\$ 240,996
人民幣：新台幣	128	4.95	634

			103年12月31日		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
	美金：新台幣	\$ 4,140	31.65	\$ 131,031	

			103年6月30日		
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
	美金：新台幣	\$ 2,527	29.865	\$ 75,469	

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換(損)益說明如下：

			104年4月1日至6月30日		
		兌換(損)益			
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
	美金：新台幣	\$ -	30.81	(\$ 2,441)	
	人民幣：新台幣	-	4.95	(3)	

			103年4月1日至6月30日		
		兌換(損)益			
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
	美金：新台幣	\$ -	29.87	(\$ 1,255)	

104年1月1日至6月30日			
兌換(損)益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ -	30.81	\$ 301
人民幣:新台幣	-	4.95	(1)

103年1月1日至6月30日			
兌換(損)益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ -	29.87	(\$ 683)

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104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	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 2,410	\$ -
人民幣:新台幣	1%	6	-

103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	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	1%	\$ 755	\$ -

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出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。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設定之限額進行。

本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$871 及 \$937；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別為增加或減少 \$268 及 \$368。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團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。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定收款及提出交貨之條款與條件前，須就其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及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，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。
- C. 本集團未逾期且未減損、已逾期惟未減損及業已產生減損之金融資產之信用品質資訊，請詳附註六之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，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。
- B. 集團財務部將各營運個體剩餘現金主要投資於附息之活期存款、受益憑證、上市櫃公司股票及無活絡市場之債券工具投資(3 個月以上至 12 個月以下之定期存款)，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$629,014、\$407,049 及 \$343,708，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，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。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：

104年6月30日	1年以內	1年以上
短期借款	\$ 150,000	\$ -
應付票據	20,109	-
應付帳款	42,221	-
其他應付款	72,246	-
應付公司債	-	42,195
	<u>\$ 284,576</u>	<u>\$ 42,195</u>

非衍生金融負債：

103年12月31日	1年以內	1年以上
短期借款	\$ 130,000	\$ -
應付票據	9,533	-
應付帳款	54,301	-
其他應付款	12,608	-
應付公司債	-	77,776
	<u>\$ 206,442</u>	<u>\$ 77,776</u>

非衍生金融負債：

103年6月30日	1年以內	1年以上
短期借款	\$ 50,000	\$ -
應付票據	11,924	-
應付帳款	42,266	-
其他應付款	11,409	-
應付公司債	-	200,221
	<u>\$ 115,599</u>	<u>\$ 200,221</u>

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃及興櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團發行之可轉換公司債的公允價值

屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 85,573	\$ 96	\$ -	\$ 85,669
受益憑證	1,500	-	-	1,500
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	26,782	26,782
合計	<u>\$ 87,073</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 26,782</u>	<u>\$ 113,951</u>

103年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 84,576	\$ 324	\$ -	\$ 84,900
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	36,807	36,807
合計	<u>\$ 84,576</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 36,807</u>	<u>\$ 121,707</u>

103年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 93,726	\$ 778	\$ -	\$ 94,504
備供出售金融資產				
權益證券	-	-	36,807	36,807
合計	<u>\$ 93,726</u>	<u>\$ 778</u>	<u>\$ 36,807</u>	<u>\$ 131,311</u>

3. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)，上市櫃公司股票採用收盤價，興櫃公司股票採用成交均價，開放型基金採用淨值。
- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線)。
- (3) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	104年	103年
	非衍生性權益工具	非衍生性權益工具
1月1日	\$ 36,807	\$ 11,303
本期取得	668	25,504
本期出售	(7,253)	-
認列於其他綜合損益之損失	(3,440)	-
6月30日	<u>\$ 26,782</u>	<u>\$ 36,807</u>

6. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	104年6月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 26,782	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流 通性折價	30%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		104年6月30日				
		認列於(損)益		認列於其他綜合(損)益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流 通性折價	± 5%	\$ -	\$ -	\$ 895	(\$ 895)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本集團之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。本集團有二個應報導部門，分別為醫療檢驗部門及保養品部門。

(二)部門損益與資產之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

	醫療檢測 器材部門	保養品 部 門	其他	金額
來自外部客戶之收入	\$ 111,277	\$ 6,605	\$ -	\$ 117,882
部門間收入	\$ 2,038	\$ -	\$ -	\$ 2,038
部門(損)益	\$ 36,624	\$ 1,367	(\$ 85)	\$ 37,906

民國 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日：

	醫療檢測 器材部門	保養品 部 門	其他	金額
來自外部客戶之收入	\$ 75,520	\$ 5,191	\$ 4	\$ 80,715
部門間收入	\$ 2,773	\$ -	\$ 10	\$ 2,783
部門(損)益	\$ 16,154	\$ 548	\$ -	\$ 16,702

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

	醫療檢測 器材部門	保養品 部 門	其他	金額
來自外部客戶之收入	\$ 222,357	\$ 10,729	\$ -	\$ 233,086
部門間收入	\$ 6,234	\$ -	\$ -	\$ 6,234
部門(損)益	\$ 85,399	\$ 3,102	(\$ 85)	\$ 88,416
部門資產	\$ 494,695	\$ 25,573	\$ 18,157	\$ 538,425

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

	醫療檢測 器材部門	保養品 部 門	其他	金額
來自外部客戶之收入	\$ 166,160	\$ 11,610	\$ 4	\$ 177,774
部門間收入	\$ 5,338	\$ -	\$ 10	\$ 5,348
部門(損)益	\$ 47,562	\$ 1,220	\$ -	\$ 48,782
部門資產	\$ 385,056	\$ 25,560	\$ 23,062	\$ 433,678

(三)部門損益與資產之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
部門利益	\$ 37,906	\$ 16,702
未分配項目	(27,501)	(12,421)
稅前淨利	\$ 10,405	\$ 4,281

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
部門利益	\$ 88,416	\$ 48,782
未分配項目	(63,611)	(26,651)
稅前淨利	\$ 24,805	\$ 22,131
部門資產	\$ 538,425	\$ 433,678
未分配項目	871,768	574,041
企業資產	\$ 1,410,193	\$ 1,007,719

中新生物科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國104年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
				股數	帳面金額	持股比例	
中新生物科技(股)公司	住邦科技(股)公司普通股股票	實質關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,500,000	\$ 53,250	1.46	53,250
中新生物科技(股)公司	環瑞醫投資控股(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	400,000	14,980	0.26	14,980
中新生物科技(股)公司	正基科技(股)公司普通股股票	無	備供出售金融資產-非流動	873,874	12,528	1.04	12,528
中新生物科技(股)公司	Microvisk Ltd.	無	備供出售金融資產-非流動	1,333,333	10,204	-	10,204
中新生物科技(股)公司	經緯衛星資訊股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	350,000	17,500	2.16	17,500
威旺生醫科技(股)公司	住邦科技(股)公司普通股股票	實質關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	31,000	1,101	0.03	1,101
威旺生醫科技(股)公司	台灣聯生技醫藥(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	176,244	7,508	0.23	7,508
威旺生醫科技(股)公司	房創生醫股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	120,000	7,680	0.49	7,680
威旺生醫科技(股)公司	鈺軒科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	32,000	1,054	0.04	1,054
威旺生醫科技(股)公司	華尚永昌物聯網聯運基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	150,000	1,500	-	1,494
威旺生醫科技(股)公司	科頂科技工業股份有限公司	無	備供出售金融資產-非流動	150,000	4,050	1.61	4,050

非新生物科技股份有限公司

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

民國104年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有人	交易對象為關係人者，其前次移轉資料	金額	價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
非新生物科技股份有限公司	房屋及建築	104.01.12	\$ 158,550	支付價款45%	永青營造工程股份有限公司	非關係人	-	移轉日期	-	承攬合約書	建置廠房	無
非新生物科技股份有限公司	房屋及建築	104.3.13	77,280	支付價款30%	名溢企業有限公司	非關係人	-	移轉日期	-	承攬合約書	建置廠房	無

非新生物科技股份有限公司
 母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國104年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表三

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象 (註二)	與交易人之關係 (註二)	科目	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率 (註三)
					金額	交易條件	
0	非新生物科技股份有限公司	威旺生醫科技(股)公司	1	進貨	6,210	註五	-
0	非新生物科技股份有限公司	威旺生醫科技(股)公司	1	應付帳款	2,076	註五	1

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

- 註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。
- 註四：本表之重要交易往來情形係由公司依重大性原則決定是否須列示。
- 註五：係按一般進、銷貨條件辦理；收、付款條件均為月結60-120天。
- 註六：相對之關係人交易不另行揭露。

非新生物科技股份有限公司
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)
 民國104年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益		本期認列之投 資損益	備註
				本期末	去年年底			期損益	期損益		
非新生物科技(股)公司	威旺生醫科技(股)公司	台灣	其他化學材料製 造	\$ 50,220	\$ 50,220	67	\$ 34,138	(\$ 947)	(\$ 701)		
非新生物科技(股)公司	長鴻國際生技(股)公司	台灣	化妝品批發	1,000	1,000	20	(282)	(409)	(78)		
非新生物科技(股)公司	AMPLE DRAGON GLOBAL LIMITED(註)	英屬 維京群 島	化妝品批發	4,307	4,307	19	2,044	-	-		

註：原始投資金額係依期末匯率1：30.86評價之台幣數。