

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 107 年及 106 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 107 年及 106 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

項	目	頁 次
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 ~ 62
	(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 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 21
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 41
	(七) 關係人交易	41 ~ 42
	(八) 質押之資產	42
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	43	
(十一)	重大之期後事項	43	
(十二)	其他	43 ~ 59	
	1. 資本管理	43	
	2. 金融工具	44 ~ 48	
	3. 公允價值資訊	49 ~ 52	
	4. 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用 國際會計準則 39 號之資訊	53 ~ 59	
	5. 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響	59	
(十三)	附註揭露事項	60	
(十四)	營運部門資訊	60 ~ 62	



資誠

## 會計師核閱報告

(107)財審報字第 18000516 號

聿新生物科技股份有限公司 公鑒：

### 前言

聿新生物科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「聿新集團」)民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 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，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(七)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣 57,594 仟元及新台幣 37,673 仟元，分別占合併資產總額之 3.60%及 2.40%；負債總額分別為新台幣 2,952 仟元及新台幣 8,951 仟元，分別占合併負債總額之 0.41%及 1.39%；其民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合(損)益總額(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(5,372)仟元、新台幣(8,000)仟元、新台幣(7,271)仟元及新台幣(18,780)仟元，分別占合併綜合(損)益總額之(12.75%)、(228.96%)、(22.33%)及 79.98%。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述之非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「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」編製，致無法允當表達聿新集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧

鄭雅慧



會計師

李典易

李典易



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 0 7 年 8 月 7 日



韋新生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年6月30日及民國106年12月31日、6月30日

(民國107年及106年6月30日之合併資產負債表備查核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附註	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>							
現金及約當現金	六(一)	\$ 361,851	23	\$ 398,416	26	\$ 369,726	23
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)及十二(四)	69,530	4	79,198	5	73,257	5
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(三)	355	-	-	-	-	-
備供出售金融資產—流動	十二(四)	-	-	355	-	355	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(四)	182,460	12	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資—流動	十二(四)	-	-	163,405	11	167,035	11
應收票據淨額	六(五)	132,223	8	98,024	6	153,162	10
應收票據—關係人淨額	六(五)及七	4,112	-	1,172	-	428	-
應收帳款淨額	六(五)	47,748	3	51,782	3	33,758	2
應收帳款—關係人淨額	六(五)及七	183	-	3,215	-	1,537	-
其他應收款		1,560	-	2,052	-	383	-
本期所得稅資產	六(二十二)	825	-	825	-	-	-
存貨	六(六)	174,923	11	126,053	8	125,209	8
預付款項		4,067	-	2,448	-	2,506	-
其他流動資產—其他		-	-	-	-	542	-
<b>流動資產合計</b>		<b>979,837</b>	<b>61</b>	<b>926,945</b>	<b>59</b>	<b>927,898</b>	<b>59</b>
<b>非流動資產</b>							
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)	50,834	3	-	-	-	-
備供出售金融資產—非流動	十二(四)	-	-	25,129	2	25,760	2
以成本衡量之金融資產—非流動	十二(四)	-	-	46,410	3	46,410	3
不動產、廠房及設備	六(八)及八	545,255	34	542,989	35	552,377	35
無形資產		333	-	621	-	511	-
遞延所得稅資產	六(二十二)	5,689	1	6,473	-	6,815	-
其他非流動資產		17,128	1	16,932	1	8,573	1
<b>非流動資產合計</b>		<b>619,239</b>	<b>39</b>	<b>638,554</b>	<b>41</b>	<b>640,446</b>	<b>41</b>
<b>資產總計</b>		<b>\$ 1,599,076</b>	<b>100</b>	<b>\$ 1,565,499</b>	<b>100</b>	<b>\$ 1,568,344</b>	<b>100</b>

(續次頁)



韋新生物科技股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國 107 年 6 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、6 月 30 日  
 (民國 107 年及 106 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	107 年 6 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 6 月 30 日	
		金	額 %	金	額 %	金	額 %
<b>流動負債</b>							
短期借款	六(九)	\$ 280,000	18	\$ 240,000	15	\$ 120,000	8
應付票據		39,476	2	15,757	1	43,517	3
應付帳款		35,894	2	50,401	3	57,134	3
其他應付款		27,877	2	30,079	2	73,974	5
本期所得稅負債	六(二十二)	3,006	-	-	-	138	-
一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	14,286	1	14,286	1	14,286	1
其他流動負債—其他	六(十一)(十六)及七	4,818	-	2,462	-	1,202	-
<b>流動負債合計</b>		<u>405,357</u>	<u>25</u>	<u>352,985</u>	<u>22</u>	<u>310,251</u>	<u>20</u>
<b>非流動負債</b>							
長期借款	六(十)及八	317,857	20	325,000	21	332,143	21
遞延所得稅負債	六(二十二)	1,578	-	6	-	88	-
其他非流動負債		92	-	92	-	107	-
<b>非流動負債合計</b>		<u>319,527</u>	<u>20</u>	<u>325,098</u>	<u>21</u>	<u>332,338</u>	<u>21</u>
<b>負債總計</b>		<u>724,884</u>	<u>45</u>	<u>678,083</u>	<u>43</u>	<u>642,589</u>	<u>41</u>
<b>股本</b>	六(十二)						
普通股股本		522,579	33	522,579	34	522,579	33
待分配股票股利		24,219	1	-	-	-	-
<b>資本公積</b>	六(十三)						
資本公積		510,934	32	535,153	34	535,153	34
<b>保留盈餘</b>	六(十四)						
法定盈餘公積		17,454	1	17,454	1	17,454	1
特別盈餘公積		3,498	-	16,914	1	16,914	1
未分配盈餘		104,867	7	35,425	2	45,152	3
<b>其他權益</b>	六(十五)						
其他權益		( 28,902)	( 2)	( 3,499)	-	( 14,397)	( 1)
<b>庫藏股票</b>	六(十二)	( 289,319)	( 18)	( 246,240)	( 16)	( 207,696)	( 13)
<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>865,330</u>	<u>54</u>	<u>877,786</u>	<u>56</u>	<u>915,159</u>	<u>58</u>
<b>非控制權益</b>	四(三)	8,862	1	9,630	1	10,596	1
<b>權益總計</b>		<u>874,192</u>	<u>55</u>	<u>887,416</u>	<u>57</u>	<u>925,755</u>	<u>59</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>	九						
<b>期後事項</b>	十一						
<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 1,599,076</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,565,499</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,568,344</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：陳淑玲



  
 韋新生物科技股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國107年及106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(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	107年4月1日 至6月30日		106年4月1日 至6月30日		107年1月1日 至6月30日		106年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入	六(十六)、 七及十二 (五)	\$ 113,428	100	\$ 135,868	100	\$ 240,615	100	\$ 264,204	100
營業成本	六(六)(二) 十)(二十一)	( 81,766)	( 72)	( 103,168)	( 76)	( 170,083)	( 71)	( 202,658)	( 76)
營業毛利		<u>31,662</u>	<u>28</u>	<u>32,700</u>	<u>24</u>	<u>70,532</u>	<u>29</u>	<u>61,546</u>	<u>24</u>
營業費用	六(二) 十)(二十一) 及七	( 5,535)	( 5)	( 4,129)	( 3)	( 9,068)	( 4)	( 8,960)	( 3)
推銷費用		( 16,825)	( 15)	( 12,195)	( 9)	( 27,982)	( 12)	( 22,436)	( 9)
管理費用		( 9,888)	( 9)	( 12,618)	( 9)	( 24,012)	( 10)	( 26,372)	( 10)
研究發展費用		( 36)	-	-	-	1,049	1	-	-
預期信用減損利益(損失)		( 32,284)	( 29)	( 28,942)	( 21)	( 60,013)	( 25)	( 57,768)	( 22)
營業費用合計		( 622)	( 1)	3,758	3	10,519	4	3,778	2
營業利益(損失)									
營業外收入及支出									
其他收入	六(十七)	2,890	3	1,670	1	5,021	2	2,666	1
其他利益及損失	六(十八)	51,556	45	( 698)	-	42,348	18	( 33,751)	( 13)
財務成本	六(十九)	( 2,285)	( 2)	( 1,606)	( 1)	( 4,447)	( 2)	( 2,847)	( 1)
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	六(七)	-	-	-	-	-	-	297	-
營業外收入及支出合計		<u>52,161</u>	<u>46</u>	<u>( 634)</u>	<u>-</u>	<u>42,922</u>	<u>18</u>	<u>( 33,635)</u>	<u>( 13)</u>
稅前淨利(淨損)		51,539	45	3,124	3	53,441	22	( 29,857)	( 11)
所得稅(費用)利益	六(二十二)	( 5,906)	( 5)	188	-	( 5,572)	( 2)	3,860	1
本期淨利(淨損)		<u>\$ 45,633</u>	<u>40</u>	<u>\$ 3,312</u>	<u>3</u>	<u>\$ 47,869</u>	<u>20</u>	<u>(\$ 25,997)</u>	<u>( 10)</u>
不重分類至損益之項目									
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	六(三)	( \$ 3,511)	( 3)	\$ -	-	( \$ 15,310)	( 6)	\$ -	-
後續可能重分類至損益之項目									
備供出售金融資產未實現評價損 益	十二(四)	-	-	182	-	-	-	2,517	1
其他綜合損益(淨額)		( \$ 3,511)	( 3)	\$ 182	-	( \$ 15,310)	( 6)	\$ 2,517	1
本期綜合損益總額		<u>\$ 42,122</u>	<u>37</u>	<u>\$ 3,494</u>	<u>3</u>	<u>\$ 32,559</u>	<u>14</u>	<u>(\$ 23,480)</u>	<u>( 9)</u>
淨利(損)歸屬於：									
母公司業主		\$ 46,478	41	\$ 4,076	4	\$ 48,435	20	(\$ 23,972)	( 9)
非控制權益		( 845)	( 1)	( 764)	( 1)	( 566)	-	( 2,025)	( 1)
合計		<u>\$ 45,633</u>	<u>40</u>	<u>\$ 3,312</u>	<u>3</u>	<u>\$ 47,869</u>	<u>20</u>	<u>(\$ 25,997)</u>	<u>( 10)</u>
綜合損益總額歸屬於：									
母公司業主		\$ 43,169	38	\$ 4,258	4	\$ 33,327	14	(\$ 21,455)	( 8)
非控制權益		( 1,047)	( 1)	( 764)	( 1)	( 768)	-	( 2,025)	( 1)
合計		<u>\$ 42,122</u>	<u>37</u>	<u>\$ 3,494</u>	<u>3</u>	<u>\$ 32,559</u>	<u>14</u>	<u>(\$ 23,480)</u>	<u>( 9)</u>
每股(虧損)盈餘	六(二十三)								
基本		\$ 0.96		\$ 0.08		\$ 1.00		(\$ 0.48)	
每股(虧損)盈餘 稀釋	六(二十三)	\$ 0.96		\$ 0.08		\$ 1.00		(\$ 0.48)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：楊金昌



經理人：楊金昌



會計主管：陳淑玲







中斯生物科技股份有限公司  
 民國107年6月30日  
 (僅經核閱, 不代表會計師查核意見)

單位: 新台幣千元

附註	106年		107年		106年		107年		106年		107年	
	1月1日餘額	6月30日餘額	1月1日餘額	6月30日餘額	1月1日餘額	6月30日餘額	1月1日餘額	6月30日餘額	1月1日餘額	6月30日餘額	1月1日餘額	6月30日餘額
106年1月1日餘額	\$ 521,452	\$ 16,684	\$ 5,755	\$ 88,589	\$ 31	\$ 16,945	\$ 1,025,675	\$ 12,621	\$ 1,038,296	\$ 23,972	\$ 25,997	\$ 23,480
本期淨損	-	-	-	(23,972)	-	-	-	(2,025)	-	-	-	-
本期其他綜合利益	-	-	-	-	-	2,517	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	(23,972)	-	2,517	-	(2,025)	-	-	-	-
105年度盈餘指撥及分配:												
提列法定盈餘公積	-	770	-	(770)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	11,159	(11,159)	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(7,536)	-	-	(7,536)	-	(7,536)	-	-	(7,536)
資本公積配發現金股利	-	(42,702)	-	-	-	-	(42,702)	-	(42,702)	-	-	(42,702)
可轉換公司債轉換	1,127	-	-	-	-	-	6,400	-	6,400	-	-	6,400
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(45,223)	-	(45,223)	-	-	(45,223)
106年6月30日餘額	\$ 522,579	\$ 17,454	\$ 16,914	\$ 45,152	\$ 31	\$ 14,428	\$ 915,159	\$ 10,596	\$ 925,755	\$ 207,696	\$ 207,696	\$ 207,696
107年1月1日餘額	\$ 522,579	\$ 17,454	\$ 16,914	\$ 35,425	\$ 31	\$ 3,530	\$ 877,786	\$ 9,630	\$ 887,416	\$ 246,240	\$ 246,240	\$ 246,240
追溯適用及追溯重編影響數	-	-	-	7,500	-	(13,734)	-	(2,704)	-	(2,704)	-	(2,704)
1月1日重編後餘額	522,579	17,454	16,914	42,925	31	13,734	875,082	9,630	884,712	246,240	246,240	246,240
本期淨利(損)	-	-	-	48,435	-	-	48,435	(566)	47,869	-	-	-
本期其他綜合損失	-	-	(13,416)	-	-	(15,108)	-	(202)	(15,310)	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	35,019	-	(15,108)	33,327	(768)	32,559	-	-	-
106年度盈餘指撥及分配:												
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
資本公積配發股票股利	24,219	(24,219)	-	-	-	-	(43,079)	-	(43,079)	-	-	(43,079)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資	-	-	-	91	-	(91)	-	-	-	-	-	-
107年6月30日餘額	\$ 522,579	\$ 24,219	\$ 3,498	\$ 104,867	\$ 31	\$ 28,933	\$ 865,330	\$ 8,862	\$ 874,192	\$ 289,319	\$ 289,319	\$ 289,319



董事長: 楊金昌

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分, 請併同參閱。



經理人: 楊金昌



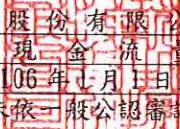
會計主管: 陳淑玲

  
 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107年及106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	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 53,441	(\$ 29,857)
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損利益	十二(二)	( 1,049 )	-
折舊費用	六(八)(二十)	16,152	15,749
攤銷費用	六(二十)	288	222
透過損益按公允價值衡量之金融資產(利 益)損失	六(二)(十八)及 十二(四)	( 30,205 )	11,349
利息費用	六(十九)	4,447	2,847
利息收入	六(十七)	( 3,005 )	( 1,347 )
股利收入	六(十九)	-	( 255 )
採用權益法認列之關聯企業及合資損(益) 之份額	六(七)	-	( 297 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(十八)	-	( 23 )
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		40,273	6,724
應收票據	(	34,200 )	( 13,334 )
應收票據-關係人	(	2,940 )	( 1,290 )
應收帳款		2,379	10,134
應收帳款-關係人		3,032	( 740 )
其他應收款		492	101
存貨	(	48,870 )	( 13,785 )
預付款項	(	1,619 )	( 2,267 )
其他流動資產		-	( 494 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		23,719	21,923
應付帳款	(	14,507 )	( 7,178 )
其他應付款	(	7,084 )	( 3,729 )
其他流動負債		2,356	( 1,252 )
營運產生之現金流入		3,100	315
收取之利息		3,005	1,347
收取之股利		-	255
支付之利息	(	4,447 )	( 2,847 )
支付之所得稅	(	210 )	( 112 )
營業活動之淨現金流入(流出)		1,448	( 1,042 )

(續次頁)

  
 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107年及106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	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<u>投資活動之現金流量</u>			
無活絡市場之債務工具投資增加		\$ -	(\$ 102,635)
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		( 19,055 )	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產		( 10,193 )	-
出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產價款		15,190	-
取得以成本衡量之金融資產		-	( 21,000 )
取得不動產、廠房及設備	六(二十四)	( 12,513 )	( 42,025 )
處分不動產、廠房及設備價款		-	96
存出保證金增加		( 270 )	( 10 )
預付設備款增加		( 4,489 )	( 5,153 )
投資活動之淨現金流出		( 31,330 )	( 170,727 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(九)	380,000	290,000
短期借款減少	六(九)	( 340,000 )	( 520,000 )
舉債長期借款	六(十)	-	350,000
償還長期借款	六(十)	( 7,143 )	( 3,571 )
償還公司債		-	( 2,700 )
庫藏股票買回成本	六(十二)(二十 四)	( 39,540 )	( 42,913 )
籌資活動之淨現金(流出)流入		( 6,683 )	70,816
本期現金及約當現金減少數		( 36,565 )	( 100,953 )
期初現金及約當現金餘額		398,416	470,679
期末現金及約當現金餘額		\$ 361,851	\$ 369,726

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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 107 年及 106 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 107 年 8 月 7 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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、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2號之修正「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「 <u>於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「 <u>金融工具</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「 <u>客戶合約之收入</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「 <u>國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋</u> 」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「 <u>揭露倡議</u> 」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「 <u>未實現損失之遞延所得稅資產之認列</u> 」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「 <u>投資性不動產之轉列</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「 <u>外幣交易與預收(付)對價</u> 」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「 <u>首次採用國際財務報導準則</u> 」	民國107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
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響，請詳附註十二、(四)2. 及 3. 說明。

#### 2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及相關修正

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

經評該修正將使本集團增加有關（來自）籌資活動之負債變動之揭露。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 9 號（以下簡稱「IFRS9」）及國際財務報導準則第 15 號（以下簡稱「IFRS15」）係採用修正式追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

合併資產負債表 受影響項目	民國106年適用 IFRSs金額	版本升級 影響金額	民國107年適用 IFRSs金額	說明
<u>民國107年1月1日</u>				
備供出售金融資產	\$ 25,484	(\$ 25,484)	\$ -	1
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	71,894	71,894	1、2
以成本衡量之金融資產-非流動	46,410	( 46,410)	-	2
無活絡市場之債務工具投資	163,405	( 163,405)	-	3
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	163,405	163,405	3
應收帳款	54,997	( 2,704)	52,293	4
資產影響總計	<u>\$ 290,296</u>	<u>(\$ 2,704)</u>	<u>\$ 287,592</u>	

合併資產負債表 受影響項目	民國106年適用 IFRSs金額	版本升級 影響金額	民國107年適用 IFRSs金額	說明
<u>民國107年1月1日</u>				
合約負債	\$ -	\$ 1,900	\$ 1,900	5
其他流動負債	2,463	(1,900)	563	5
負債影響總計	2,463	-	2,463	
未分配盈餘	35,425	7,500	42,925	1、4
其他權益	(3,499)	(10,204)	(13,703)	1
負債及權益影響總計	\$ 34,389	(\$ 2,704)	\$ 31,685	

說明：

1. 本集團將備供出售金融資產\$25,484，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$25,484，調減其他權益\$10,204，並調增保留盈餘\$10,204。
2. 本集團將以成本衡量之金融資產\$46,410，按 IFRS 9 分類規定，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$46,410。
3. 本公司將無活絡市場之債務工具投資\$163,405，按 IFRS 9 分類規定，調增按攤銷後成本衡量之金融資產\$163,405。
4. 本集團按 IFRS 9 提列減損損失規定，調減應收帳款\$2,704，並調減保留盈餘\$2,704。
5. 合約資產及合約負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本集團修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

依據 IFRS 15 之規定，認列與銷售醫療器材合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款(表列其他流動負債)，於民國107年1月1日餘額為\$1,900。

(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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之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號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團於民國107年第一季報告董事會，國際財務報導準則第16號對本集團之影響係屬重大。

本集團擬採用國際財務報導準則第16號「租賃」之簡易追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理之影響調整於民國108年1月1日。

(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之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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

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106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 106 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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
  - (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。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用簡易追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度及 106 年第二季之財務報表及附註。民國 106 年度及 106 年第二季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(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 106 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
			107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	
聿新生物科技 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1
聿新生物科技 股份有限公司	聿健生物科技 股份有限公司	農業生技業	100%	100%	100%	註1
聿健生物科技 股份有限公司	Bioptik-Cayman Incorporated	一般投資業	100%	100%	-	註1、 註2

註 1：因不符合重要子公司定義，民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

註 2：民國 106 年 11 月設立之公司。

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 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日非控制權益總額分別為 \$8,862、\$9,630 及 \$10,596，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
		107年6月30日		106年12月31日		106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	\$ 8,862	33.4%	\$ 9,630	33.4%	\$ 10,596	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		
	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 27,400	\$ 28,968	\$ 37,908
非流動資產	5,288	5,863	6,733
流動負債	( 2,495)	( 2,395)	( 8,890)
非流動負債	( 88)	( 6)	( 88)
淨資產總額	\$ 30,105	\$ 32,430	\$ 35,663

### 綜合損益表

威旺生醫科技股份有限公司		
	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
收入	\$ 2,186	\$ 6,686
本期淨損	(\$ 2,526)	(\$ 1,914)
本期綜合(損)益總額	(\$ 3,127)	(\$ 1,914)

威旺生醫科技股份有限公司		
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
收入	\$ 5,287	\$ 14,386
本期淨損	(\$ 1,724)	(\$ 5,691)
本期綜合(損)益總額	(\$ 2,325)	(\$ 5,691)

### 現金流量表

威旺生醫科技股份有限公司		
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流(出)入	(\$ 4,908)	\$ 1,386
投資活動之淨現金流入(出)	4,298	( 3,000)
籌資活動之淨現金流入(出)	-	-
本期現金及約當現金(減少)增加	( 610)	( 1,614)
期初現金及約當現金餘額	6,054	15,006
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,444	\$ 13,392

#### (四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

#### (五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資

產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

#### (六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團持有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。

#### (七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 本集團於原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，將其利益或損失認列於損益。唯屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (八) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊（包括前瞻性者）後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (九) 收入認列

##### 商品銷售

- (1) 本集團製造並銷售生技醫療器材及保養品相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

#### (十) 員工福利

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，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (十一) 所得稅

1. 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。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱民國 106 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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 150	\$ 100	\$ 98
支票存款	5,310	3,935	9,582
活期存款	204,341	334,961	299,306
定期存款	152,050	59,420	60,740
合計	<u>\$ 361,851</u>	<u>\$ 398,416</u>	<u>\$ 369,726</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	107年6月30日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	\$	54,373
興櫃公司股票		<u>34,923</u>
		89,296
評價調整	(	<u>19,766)</u>
合計	\$	<u>69,530</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	107年4月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產		
權益工具	\$ 29,723	\$ 30,205

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。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	107年6月30日
流動項目：		
債務工具		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$	4,050
評價調整	(	3,695)
合計	\$	355
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$	76,576
評價調整	(	25,742)
合計	\$	50,834

1. 本集團選擇將屬策略性投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 107 年 6 月 30 日之公允價值為\$51,189。

2. 本集團於民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，出售公允價值分別為\$0及\$15,190之權益投資，累積處分利益分別為\$0及\$91。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	107年4月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公 允價值變動	(\$ 3,511)	(\$ 15,310)

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

5. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

6. 民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	107年6月30日
流動項目：	
超過三個月之定期存款	\$ <u>182,460</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	107年4月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
利息收入	\$ <u>1,557</u>	\$ <u>1,674</u>

2. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(五) 應收票據及帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收票據	\$ 132,223	\$ 98,024	\$ 153,162
應收票據-關係人	4,112	1,172	428
	<u>\$ 136,335</u>	<u>\$ 99,196</u>	<u>\$ 153,590</u>
應收帳款	\$ 49,789	\$ 52,168	\$ 33,808
應收帳款-關係人	183	3,215	1,537
減：備抵損失	( 2,041)	( 386)	( 50)
	<u>\$ 47,931</u>	<u>\$ 54,997</u>	<u>\$ 35,295</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 32,109	\$136,335	\$ 48,685	\$ 99,196	\$ 24,942	\$153,590
30天內	16,199	-	1,953	-	2,383	-
31-90天	229	-	1,965	-	3,388	-
91-180天	-	-	210	-	760	-
180天以上	1,435	-	2,570	-	3,872	-
	<u>\$ 49,972</u>	<u>\$136,335</u>	<u>\$ 55,383</u>	<u>\$ 99,196</u>	<u>\$ 35,345</u>	<u>\$153,590</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應

收票據於民國 107 年 6 月 30 日、民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$136,335、\$99,196 及 \$153,590；最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 6 月 30 日、民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$49,972、\$55,383 及 \$35,345。

3. 本集團未有將應收票據及應收帳款提供作為質押擔保之情形。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

5. 民國 106 年度及民國 106 年第二季相關信用風險資訊請詳附註十二、(四)。

(六) 存貨

	107年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 112,821	(\$ 13,042)	\$ 99,779
半成品	53,068	( 4,960)	48,108
在製品	5,527	( 76)	5,451
製成品	24,524	( 2,939)	21,585
合計	<u>\$ 195,940</u>	<u>(\$ 21,017)</u>	<u>\$ 174,923</u>

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 79,735	(\$ 11,887)	\$ 67,848
半成品	33,930	( 4,344)	29,586
在製品	16,594	( 393)	16,201
製成品	14,565	( 2,147)	12,418
合計	<u>\$ 144,824</u>	<u>(\$ 18,771)</u>	<u>\$ 126,053</u>

	106年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 86,240	(\$ 16,819)	\$ 69,421
半成品	27,002	( 3,208)	23,794
在製品	13,308	( 655)	12,653
製成品	16,346	( 2,619)	13,727
商品	5,614	-	5,614
合計	<u>\$ 148,510</u>	<u>(\$ 23,301)</u>	<u>\$ 125,209</u>



本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 78,840	\$ 101,251
存貨呆滯及跌價損失	1,655	1,614
未分攤製造費用	1,271	303
	<u>\$ 81,766</u>	<u>\$ 103,168</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 165,779	\$ 200,916
存貨呆滯及跌價損失	2,246	1,583
未分攤製造費用	2,058	159
	<u>\$ 170,083</u>	<u>\$ 202,658</u>

(七) 採用權益法之投資

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
長鴻國際生技股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ -
AMPLE DRAGON GLOBAL LIMITED	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本集團於民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 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)益之份額係依未經會計師核閱之財務報表所編製，分別為\$0、\$0、\$0及\$297。

(八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他	未完工程	合計
107年1月1日							
成本	\$ 162,636	\$ 348,536	\$ 121,152	\$ 11,276	\$ 57,220	\$ -	\$ 700,820
累計折舊	-	(28,492)	(80,213)	(9,550)	(39,576)	-	(157,831)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 320,044</u>	<u>\$ 40,939</u>	<u>\$ 1,726</u>	<u>\$ 17,644</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 542,989</u>
107年							
1月1日	\$ 162,636	\$ 320,044	\$ 40,939	\$ 1,726	\$ 17,644	\$ -	\$ 542,989
增添	-	-	2,759	491	831	9,774	13,855
重分類	-	-	4,563	-	-	-	4,563
折舊費用	-	(4,323)	(8,790)	(356)	(2,683)	-	(16,152)
6月30日	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 315,721</u>	<u>\$ 39,471</u>	<u>\$ 1,861</u>	<u>\$ 15,792</u>	<u>\$ 9,774</u>	<u>\$ 545,255</u>
107年6月30日							
成本	\$ 162,636	\$ 348,536	\$ 128,474	\$ 11,767	\$ 58,051	\$ 9,774	\$ 719,238
累計折舊	-	(32,815)	(89,003)	(9,906)	(42,259)	-	(173,983)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 315,721</u>	<u>\$ 39,471</u>	<u>\$ 1,861</u>	<u>\$ 15,792</u>	<u>\$ 9,774</u>	<u>\$ 545,255</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	試驗設備	其他	未完工程	合計
106年1月1日							
成本	\$ 162,636	\$ 99,724	\$ 111,469	\$ 11,276	\$ 53,891	\$ 214,060	\$ 653,056
累計折舊	-	( 21,003)	( 62,213)	( 8,767)	( 33,662)	-	( 125,645)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 78,721</u>	<u>\$ 49,256</u>	<u>\$ 2,509</u>	<u>\$ 20,229</u>	<u>\$ 214,060</u>	<u>\$ 527,411</u>
107年							
1月1日	\$ 162,636	\$ 78,721	\$ 49,256	\$ 2,509	\$ 20,229	\$ 214,060	\$ 527,411
增添	-	12,146	3,349	-	2,032	22,461	39,988
處分	-	-	( 73)	-	-	-	( 73)
重分類	-	236,521	75	-	725	236,521	800
折舊費用	-	( 3,119)	( 9,179)	( 406)	( 3,045)	-	( 15,749)
6月30日	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 324,269</u>	<u>\$ 43,428</u>	<u>\$ 2,103</u>	<u>\$ 19,941</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 552,377</u>
106年6月30日							
成本	\$ 162,636	\$ 348,391	\$ 114,594	\$ 11,276	\$ 56,648	\$ -	\$ 693,545
累計折舊	-	( 24,122)	( 71,166)	( 9,173)	( 36,707)	-	( 141,168)
	<u>\$ 162,636</u>	<u>\$ 324,269</u>	<u>\$ 43,428</u>	<u>\$ 2,103</u>	<u>\$ 19,941</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 552,377</u>

1. 民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 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. 以土地、房屋及建築提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)短期借款

借款性質	107年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 110,000	1.40%	土地及廠房
第一銀行信用借款	80,000	1.51%	無
新光銀行信用借款	30,000	1.49%	無
兆豐銀行信用借款	30,000	1.55%	無
彰化銀行信用借款	30,000	1.56%	無
	<u>\$ 280,000</u>		

借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 40,000	1.40%	土地及廠房
華南銀行信用借款	40,000	1.40%	無
第一銀行信用借款	80,000	1.51%	無
新光銀行信用借款	30,000	1.49%	無
兆豐銀行信用借款	30,000	1.55%	無
彰化銀行信用借款	20,000	1.56%	無
	<u>\$ 240,000</u>		

借款性質	106年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 10,000	1.40%	土地及廠房
第一銀行信用借款	60,000	1.51%	無
新光銀行信用借款	30,000	1.40%	無
兆豐銀行信用借款	10,000	1.55%	無
彰化銀行信用借款	10,000	1.56%	無
	<u>\$ 120,000</u>		

提供短期借款之擔保品，請詳附註八之說明。

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年6月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自106年3月8日至113年3月8日，按月付息，並自106年4月10日分期平均攤還	1.50%	土地及廠房	\$ 82,143
擔保借款	自106年4月6日至121年4月6日，按月付息，並自109年4月6日分期平均攤還	1.50%	土地及廠房	
				<u>250,000</u>
				332,143
減：一年內到期之長期借款				( <u>14,286</u> )
				<u>\$ 317,857</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自106年3月8日至113年3月8日，按月付息，並自106年4月10日分期平均攤還	1.50%	土地及廠房	\$ 89,286
擔保借款	自106年4月6日至121年4月6日，按月付息，並自109年4月6日分期平均攤還	1.50%	土地及廠房	
				<u>250,000</u>
				339,286
減：一年內到期之長期借款				( <u>14,286</u> )
				<u>\$ 325,000</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年6月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自106年3月8日至113年3月8日，按月付息，並自106年4月10日分期平均攤還	1.50%	土地及廠房	\$ 96,429
擔保借款	自106年4月6日至121年4月6日，按月付息，並自109年4月6日分期平均攤還	1.50%	土地及廠房	
				<u>250,000</u>
				346,429
減：一年內到期之長期借款				( <u>14,286</u> )
				<u>\$ 332,143</u>

## (十一) 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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 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、\$5 及 \$6。
- (3) 本集團於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$11。
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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 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 \$892、\$914、\$1,828 及 \$1,839。

## (十二) 股本

1. 民國 107 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 \$522,579，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：(仟股)

	107年	106年
1月1日	52,258	52,145
可轉換公司債請求轉換	-	113
6月30日	52,258	52,258

## 2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		107年6月30日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	4,701,000	\$ 289,319
		106年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	3,660,000	\$ 246,240
		106年6月30日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	2,849,000	\$ 207,696

- (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。
- (5) 本公司於民國 104 年 5 月 8 日經董事會決議通過第一次庫藏股買回，預計於民國 104 年 5 月 11 日至 7 月 10 日買回 2,500,000 股，實際買回 1,603,000 股，計\$137,337。
- (6) 本公司於民國 104 年 8 月 17 日經董事會決議通過第二次庫藏股買回，預計於民國 104 年 8 月 18 日至 10 月 17 日買回 3,000,000 股，實際買回 417,000 股，計\$25,136。
- (7) 本公司於民國 106 年 5 月 10 日經董事會決議通過第三次庫藏股買回，預計於民國 106 年 5 月 11 日至 7 月 10 日買回 1,500,000 股，實際買回 930,000 股，計\$50,638。
- (8) 本公司於民國 106 年 11 月 15 日經董事會決議通過第四次庫藏股買回，預計於民國 106 年 11 月 16 日至 107 年 1 月 15 日買回 1,200,000 股，實際買回 870,000 股，計\$40,438。

(9)本公司於民國 107 年 5 月 9 日經董事會決議通過第五次庫藏股買回，預計於民國 107 年 5 月 10 日至 107 年 7 月 9 日買回 1,200,000 股，截至 107 年 6 月 30 日實際買回 881,000 股，計\$35,770。

(十三) 資本公積

1. 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。
2. 本公司於民國 107 年 6 月 22 日經股東會決議通過資本公積轉增資發行新股案，依配股基準日每仟股無償配發 50 股，待分配股票股利共計 \$24,219。
3. 資本公積變動：

	107年			
	發行溢價	認股權	其他	合計
1月1日	\$ 535,020	\$ -	\$ 133	\$ 535,153
發放股票股利	( 24,219)	-	-	( 24,219)
6月30日	<u>\$ 510,801</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 510,934</u>

	106年			
	發行溢價	認股權	其他	合計
1月1日	\$ 572,222	\$ 322	\$ 38	\$ 572,582
可轉換公司債請求轉換	5,500	( 227)	-	5,273
發放現金股利	( 42,702)	-	-	( 42,702)
6月30日	<u>\$ 535,020</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 535,153</u>

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，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，嗣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 106 年 5 月 10 日及 106 年 6 月 23 日分別經董事會及股東會決議通過民國 105 年度盈餘分派案如下：

	105年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 770	
特別盈餘公積	11,159	
現金股利	7,536	\$ 0.15
合計	\$ 19,465	

5. 本公司於民國 107 年 5 月 9 日及 107 年 6 月 22 日分別經董事會及股東會決議，因民國 106 年度為稅後虧損，故不擬發放股東紅利。
6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十一)。

#### (十五) 其他權益項目

其他權益	107年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 13,734)	\$ 31	(\$ 13,703)
評價調整	( 15,108)	-	( 15,108)
評價調整轉出至保留盈餘	( 91)	-	( 91)
6月30日	(\$ 28,933)	\$ 31	(\$ 28,902)

	106年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 16,945)	\$ 31	(\$ 16,914)
評價調整	2,517	-	2,517
6月30日	(\$ 14,428)	\$ 31	(\$ 14,397)

#### (十六) 營業收入

	107年4月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 113,428	\$ 240,615

##### 1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	台灣		其他		合計
	醫療器材	保養品	醫療器材	保養品	
107年4月1日至6月30日					
外部客戶合約收入	\$ 85,259	\$ 3,691	\$ 24,255	\$ 223	\$ 113,428
	台灣		其他		合計
107年1月1日至6月30日	醫療器材	保養品	醫療器材	保養品	
外部客戶合約收入	\$ 194,793	\$ 6,351	\$ 38,907	\$ 564	\$ 240,615

## 2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	107年6月30日	
合約負債：		
合約負債-預收貨款	\$	4,224
	107年4月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ -	\$ 1,900

## 3. 民國 106 年第二季營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)2。

### (十七)其他收入

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 598	\$ 317
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	1,557	-
無活絡市場債務工具投資利息		
收入	-	567
利息收入合計	2,155	884
租金收入	72	109
股利收入	-	255
其他收入-其他	663	422
	\$ 2,890	\$ 1,670

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,331	\$ 530
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	1,674	-
無活絡市場債務工具投資利息		
收入	-	817
利息收入合計	3,005	1,347
租金收入	144	109
股利收入	-	255
其他收入—其他	1,872	955
	<u>\$ 5,021</u>	<u>\$ 2,666</u>

(十八) 其他利益及損失

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 23
外幣兌換利益	22,133	1,585
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	29,723	(2,306)
其他支出	(300)	-
合計	<u>\$ 51,556</u>	<u>(\$ 698)</u>

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 23
外幣兌換利益(損失)	12,443	(22,425)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	30,205	(11,349)
其他支出	(300)	-
	<u>\$ 42,348</u>	<u>(\$ 33,751)</u>

(十九) 財務成本

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
利息費用	<u>\$ 2,285</u>	<u>\$ 1,606</u>
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
利息費用	<u>\$ 4,447</u>	<u>\$ 2,847</u>

(二十)費用性質之額外資訊

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 21,241	\$ 23,093
不動產、廠房及設備折舊費用	7,978	8,508
無形資產攤銷費用	139	91
合計	<u>\$ 29,358</u>	<u>\$ 31,692</u>
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 46,277	\$ 48,950
不動產、廠房及設備折舊費用	16,152	15,749
無形資產攤銷費用	288	222
合計	<u>\$ 62,717</u>	<u>\$ 64,921</u>

(二十一)員工福利費用

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 17,364	\$ 19,526
勞健保費用	1,800	1,823
退休金費用	894	917
其他用人費用	1,183	827
	<u>\$ 21,241</u>	<u>\$ 23,093</u>
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 38,233	\$ 40,617
勞健保費用	3,807	3,796
退休金費用	1,833	1,845
其他用人費用	2,404	2,692
	<u>\$ 46,277</u>	<u>\$ 48,950</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞5%~12%，董事及監察人酬勞1%~3%。
2. 本公司民國107年及106年4月1日至6月30日暨107年及106年1月1日至6月30日員工酬勞估列金額分別為\$3,715、\$0、\$3,880及\$0；董監酬勞估列金額分別為\$1,737、\$0、\$1,795及\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國107年1月1日至6月30日係依截至當期止之獲利情況以章程所定之成數為基礎估列，員工酬勞估列比例為6.5%及董事酬勞估列比例為3%。

經董事會決議之民國106年度員工及董監酬勞與民國106年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站

查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

(1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	107年4月1日至6月30日	106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	\$ 1,678	\$ 249
以前年度所得稅高估數	-	(1,340)
所得稅費用	1,678	(1,091)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 4,228	\$ 117
課稅損失之原始產生及迴轉	-	786
遞延所得稅總額	4,228	903
所得稅費用(利益)	\$ 5,906	(\$ 188)
	107年1月1日至6月30日	106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	\$ 3,298	\$ 249
以前年度所得稅高估數	-	(1,340)
所得稅費用	3,298	(1,091)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 3,415	(\$ 2,769)
課稅損失之原始產生及迴轉	-	-
稅率改變之影響	(1,141)	-
遞延所得稅總額	2,274	(2,769)
所得稅費用(利益)	\$ 5,572	(\$ 3,860)

(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. 本公司及子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度；本公司民國 104 年度尚未核定。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17% 調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十三) 每股盈餘(虧損)

	107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	\$ 46,478	48,332	\$ 0.96
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 46,478	48,332	
具稀釋作用之潛在普通股之影 員工酬勞	-	99	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 46,478	48,431	\$ 0.96
	106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(稀釋)每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 4,076	50,056	\$ 0.08
	107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	\$ 48,435	48,332	\$ 1.00
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 48,435	48,332	
具稀釋作用之潛在普通股之影 員工酬勞	-	142	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 48,435	48,474	\$ 1.00

	106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)	每股虧損 (元)
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 23,972)		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 23,972)	50,144	(\$ 0.48)

本公司於民國 107 年 6 月 22 日經股東會決議通過之民國 106 年資本公積轉增資，增資基準日訂為民國 107 年 8 月 29 日，追溯調整該無償配股對於每股盈餘之影響，其擬制性資訊如下：

	107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	\$ 46,478	50,729	\$ 0.92

<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 46,478	50,729	
具稀釋作用之潛在普通股之影 員工酬勞	-	99	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 46,478	50,828	\$ 0.91

	107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	\$ 48,435	50,572	\$ 0.96
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 48,435	50,572	
具稀釋作用之潛在普通股之影 員工酬勞	-	142	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 48,435	50,714	\$ 0.96

	106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(稀釋)每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 4,076	52,375	\$ 0.08
	106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)	每股虧損 (元)
基本(稀釋)每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨損	(\$ 23,972)	52,468	(\$ 0.46)

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資及籌資活動：

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 13,855	\$ 39,988
加：期初應付設備款	514	2,373
減：期末應付設備款	(1,856)	(336)
本期支付現金	\$ 12,513	\$ 42,025

2. 不影響現金流量之籌資活動

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
可轉換公司債轉換成 普通股	\$ -	\$ 6,400
已宣告尚未發放之 現金股利	\$ -	\$ 50,238
庫藏股買回	\$ 43,079	\$ 45,223
減：期末應付款項	(3,539)	(2,310)
本期支付現金	\$ 39,540	\$ 42,913



(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	來自籌資活動之負債總額
107/01/01	\$ 240,000	\$ 339,286	\$ 579,286
籌資現金流量之變動	40,000	( 7,143)	32,857
107/06/30	\$ 280,000	\$ 332,143	\$ 612,143

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
蔡麗絲女士	本公司董事
長鴻國際生技(股)公司	採權益法評價之被投資公司
麗揚生物科技(股)公司	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
商品銷售：		
其他	\$ 503	\$ 230
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
商品銷售：		
其他	\$ 1,247	\$ 706

關係人銷貨價格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30-120天。

2. 應收關係人款項

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收票據及帳款：			
其他	\$ 4,295	\$ 4,387	\$ 1,965
其他應收款：			
關聯企業(註)	\$ -	\$ -	\$ -
合計	\$ 4,295	\$ 4,387	\$ 1,965

註：民國107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日，已提列備抵損失\$282。

3. 其他支出

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106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>

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106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>

租賃標的為土地，租賃保證金為\$100，全年度租金支出於年初時一次支付。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ <u>8,486</u>	\$ <u>1,890</u>

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ <u>10,499</u>	\$ <u>3,670</u>

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>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>	
土地	\$ 162,636	\$ 162,636	\$ 162,636	長短期借款
房屋及建築	297,349	300,471	303,448	長短期借款
	\$ <u>459,985</u>	\$ <u>463,107</u>	\$ <u>466,084</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ <u>13,445</u>	\$ <u>14,187</u>	\$ <u>15,097</u>

(二) 營業租賃協議

本公司及子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>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
不超過1年	\$ 3,594	\$ 2,059	\$ 3,156
超過1年但不超過5年	8,838	2,953	3,904
	\$ <u>12,432</u>	\$ <u>5,012</u>	\$ <u>7,060</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 5 月 8 日經董事會決議通過第一次庫藏股買回 1,603,000 股，逾期未轉讓應註銷之股數，已於民國 107 年 7 月 17 日完成變更登記。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註十二。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 69,530	\$ -	\$ -
持有供交易之金融資產	-	79,198	73,257
透過其他綜合損益按公允價值	51,189	-	-
備供出售之金融資產	-	25,484	26,115
以成本衡量之金融資產	-	46,410	46,410
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	361,851	398,416	369,726
無活絡市場之債務工具投資	-	163,405	167,035
按攤銷後成本衡量之金融資產-定期存款	182,460	-	-
應收票據	136,335	99,196	153,590
應收帳款	47,931	54,997	35,295
其他應收款	1,560	2,052	383
存出保證金(帳列其他非流動資產)	1,323	1,593	1,593
	<u>\$ 852,179</u>	<u>\$ 870,751</u>	<u>\$ 873,404</u>
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 280,000	\$ 240,000	\$ 120,000
應付票據	39,476	15,757	43,517
應付帳款	35,894	50,401	57,134
其他應付款	27,877	30,079	73,974
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	332,143	339,286	346,429
	<u>\$ 715,390</u>	<u>\$ 675,523</u>	<u>\$ 641,054</u>

### 2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 106 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

響之外幣資產資訊如下：

107年6月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 14,893	30.410	\$ 452,896
人民幣：新台幣	308	4.568	\$ 1,408
106年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 15,114	29.710	\$ 449,037
人民幣：新台幣	308	4.540	1,398
106年6月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 14,396	30.370	\$ 437,207
人民幣：新台幣	317	4.461	1,414
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	102	30.470	3,108

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$22,133、\$1,585、\$12,443 及 (\$22,425)。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107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%	\$ 4,427	\$ 102
人民幣：新台幣	1%	14	-

106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%	\$ 4,268	\$ 104
人民幣：新台幣	1%	14	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	( 31)	-

#### 價格風險

A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，及備供出售之金融資產。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。

B. 本集團主要投資於國內發行之權益工具，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 107 年及 106 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金融資產之利益或損失將分別增加或減少 \$695

及\$733；對於其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售之權益投資之利益或損失分別為增加或減少\$512及\$261。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期1-90天	逾期91~180天	逾期180天以上	合計
<u>107年6月30日</u>					
預期損失率	0.48%	1~6%	10~60%	100%	
帳面價值總額	\$ 32,109	\$ 16,428	\$ -	\$ 1,435	\$ 49,972
備抵損失	\$ 155	\$ 451	\$ -	\$ 1,435	\$ 2,041

- F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年	
	應收帳款	應收票據
1月1日_ IAS 39	\$ 386	\$ -
適用新準則調整數	2,704	-
1月1日_ IFRS 9	3,090	-
減損損失迴轉	(1,049)	-
6月30日	\$ 2,041	\$ -

- G. 本集團往來之銀行與金融機構均為信譽良好之對象，故本公司不預期按攤銷後成本衡量之金融資產將有信用風險。

(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付息之活期存款及定期存款、上市櫃及興櫃公司股票，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 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$608,381、\$651,946 及 \$614,934，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

- C. 本公司未動用借款額度明細如下：

固定利率	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
一年內到期	\$ 130,000	\$ 170,000	\$ 290,000

- D. 下表係本公司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。

107年6月30日	1年以內	1年以上
<u>非衍生金融負債：</u>		
短期借款	\$ 281,063	\$ -
應付票據	39,476	-
應付帳款	35,894	-
其他應付款	27,877	-
長期借款(包含一年內到期)	19,170	342,973

106年12月31日	1年以內	1年以上
<u>非衍生金融負債：</u>		
短期借款	\$ 240,971	\$ -
應付票據	15,757	-
應付帳款	50,401	-
其他應付款	30,079	-
長期借款(包含一年內到期)	19,277	355,656

106年6月30日	1年以內	1年以上
<u>非衍生金融負債：</u>		
短期借款	\$ 120,378	\$ -
應付票據	43,517	-
應付帳款	57,134	-
其他應付款	73,974	-
長期借款(包含一年內到期)	19,384	365,268



### (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市價資訊之市場。本集團投資之上市櫃及部份興櫃股票投資的公允價值皆屬之。

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及部份興櫃股票投資的公允價值屬之。

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. 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、攤銷後成本衡量之金融資產-定期存款、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)、長短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 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：

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107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				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 54,906	\$ 14,624	\$ -	\$ 69,530
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	-	51,189	51,189
合計	<u>\$ 54,906</u>	<u>\$ 14,624</u>	<u>\$ 51,189</u>	<u>\$ 120,719</u>

106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 66,736	\$ 12,462	\$ -	\$ 79,198
備供出售金融資產				
權益證券	14,962	-	10,522	25,484
合計	\$ 81,698	\$ 12,462	\$ 10,522	\$ 104,682
106年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 60,319	\$ 12,938	\$ -	\$ 73,257
備供出售金融資產				
權益證券	14,596	-	11,519	26,115
合計	\$ 74,915	\$ 12,938	\$ 11,519	\$ 99,372

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 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。
- B. 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，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- C. 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。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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之移轉。

5. 下表列示民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	107年		106年	
	非衍生權益工具		非衍生權益工具	
1月1日	\$	10,522	\$	11,519
追溯適用及追溯重編影響數		46,410		-
本期取得		9,795		-
評價調整	(	15,538)		-
6月30日	\$	51,189	\$	11,519

	107年		106年	
期末持有資產及負債之包含於損益 之未實現利益或損失變動數	(\$	15,310)	\$	-

6. 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。

7. 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：

	107年6月30日		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
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
創投公司股票	\$ 10,167	淨資產價值	不適用	-	不適用
私募基金投資		法			
非上市上櫃 公司股票	41,022	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流 通性折價	20%-33.33%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
	106年12月31日		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
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
創投公司股票	\$ 10,167	淨資產價值	不適用	-	不適用
私募基金投資		法			
非上市上櫃 公司股票	355	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流 通性折價	25%-33.33%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

	106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：					
創投公司股票	\$ 11,099	淨資產價值	不適用	-	不適用
私募基金投資		法			
非上市上櫃 公司股票	420	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流 通性折價	25%-33.33%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，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：

		107年6月30日					
		輸入值	變動	認列於(損)益		認列於其他綜合(損)益	
				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%	\$ -	\$ -	\$ 2,890	(\$ 2,890)
		106年12月31日					
		輸入值	變動	認列於(損)益		認列於其他綜合(損)益	
				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%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
		106年6月30日					
		輸入值	變動	認列於(損)益		認列於其他綜合(損)益	
				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%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(四) 初次適用國際財務報導準則第9號之影響及民國106年度適用國際會計準則39號之資訊

1. 民國106年度及106年第二季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

A. 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。衍生工具除依避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：

(A) 係混合(結合)合約；或

(B) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(C) 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。

B. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

C. 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。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當期公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(2) 備供出售金融資產

A. 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。

B. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

C. 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。

(3) 放款及應收款

A. 應收帳款

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，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬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。

B. 無活絡市場之債務工具投資

- (A) 係屬非原始產生之放款及應收款，無活絡市場公開報價，具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：
- 未分類為透過損益按公允價值衡量。
  - 未指定為備供出售。
  - 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。
- (B) 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債務工具投資係採用交易日會計。
- (C) 無活絡市場之債務工具投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效法之折溢價攤銷認列於當期損益。
- (D) 本集團持有之無活絡市場之債務工具投資為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。

(4) 金融資產減損

- A. 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。
- B. 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：
- 發行人或債務人之重大財務困難；
  - 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - 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量之讓步；
  - 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - 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；
  - 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
  - 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(A) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(B) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(C) 備供出售金融資產

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藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

IAS39	備供出售 金融資產	以成本衡量 金融資產	無活債市 場債務工 具	影響		
				合計	保留盈餘	其他權益
IFRS9						
轉入透過其他綜合損益 按公允價值衡量－權益	\$ 25,484	\$ 46,410	\$ -	\$71,894	\$10,204	(\$10,204)
轉入按攤銷後成本衡量	-	-	163,405	163,405	-	-

- (1)於 IAS 39 分類為無活絡市場債務工具之債務工具\$163,405，因有符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，且本集團持有係為收取現金流量，因此於初次適用 IFRS9 時，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」，調增\$163,405。
- (2)於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產及以成本衡量金融資產」之權益工具計\$25,484 及\$46,410，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」，調增\$71,894，調減其他權益\$10,204，並調增保留盈餘\$10,204。
3. 備抵減損自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 已發生損失模式編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 預期損失模式編製之調節如下：

	<u>按攤銷後成本 衡量-應收帳款</u>	<u>影響 保留盈餘</u>
<b>IFRS9</b>		
減損損失調整數	(\$ 2,704)	(\$ 2,704)

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之重要會計項目之說明如下：

- (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
上市櫃公司股票	\$ 78,473	\$ 80,320
興櫃公司股票	34,600	39,898
	<u>113,073</u>	<u>120,218</u>
評價調整	( 33,875)	( 46,961)
合計	<u>\$ 79,198</u>	<u>\$ 73,257</u>

- A. 本集團持有供交易之金融資產及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨損失分別為\$2,306 及\$11,349。
- B. 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。



(2) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日	106年6月30日
流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 4,050	\$ 4,050
評價調整	( 3,695)	( 3,695)
合計	<u>\$ 355</u>	<u>\$ 355</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	\$ 36,402	\$ 37,727
評價調整	( 1,069)	( 11,967)
累計減損	( 10,204)	-
合計	<u>\$ 25,129</u>	<u>\$ 25,760</u>

A. 本集團於民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 106 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 \$182 及 \$2,517。

B. MicroVisk 進行重整，已導致其公允價值大幅下跌至低於本公司之原始投資成本，經評估後，本集團對所持有之權益投資於民國 106 年度認列 \$10,204 之減損損失，其中自權益重分類至當期損益之金額為 \$10,139。

C. 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(3) 以成本衡量之金融資產

項目	106年12月31日	106年6月30日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票	<u>\$ 46,410</u>	<u>\$ 46,410</u>

A. 本集團持有晉陞太空科技股份有限公司及光宇材料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」。

B. 本集團民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(4) 無活絡市場之債務工具投資

項目	106年12月31日	106年6月30日
流動項目：		
超過三個月之定期存款	<u>\$ 163,405</u>	<u>\$ 167,035</u>

A. 本集團於民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因攤銷後成本認列於當期損益之利息收入分別為 \$567

及\$817。

B. 本集團投資之對象之信用品質良好。

C. 本集團民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情況。

5. 民國 106 年度及民國 106 年第二季之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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。
- (2) 於民國 106 年度及 106 年第二季，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。
- (3) 本集團應收票據為未逾期且未減損者，其信用品質良好。
- (4) 本集團應收票據無已逾期但未減損及已減損之情形。
- (5) 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>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
群組1	\$ -	\$ -
群組2	191	1,521
群組3	<u>48,494</u>	<u>23,421</u>
	<u>\$ 48,685</u>	<u>\$ 24,942</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。

(6) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
30天內	\$ 1,953	\$ 2,388
31-90天	1,965	3,388
91-180天	210	760
180天以上	<u>2,184</u>	<u>3,822</u>
	<u>\$ 6,312</u>	<u>\$ 10,353</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(7)已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$386 及 \$50。

B. 備抵呆帳變動表如下：

106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(暨6月30日)	\$ 50	\$ -	\$ 50

(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響

1. 民國 106 年度及民國 106 年第二季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

銷貨收入

本集團製造並銷售生技醫療器材及保養品相關產品。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，以扣除營業稅、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。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持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。

2. 本集團於 106 年度第二季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年4月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
銷貨收入	\$ 135,868	\$ 264,204

3. 本集團若於 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

		107年6月30日		
資產負債表項目	說明	採IFRS 15認列之餘額	採原會計政策認列之餘額	會計政策改變之影響數
合約負債	(1)	\$ 4,224	\$ -	\$ 4,224
預收貨款	(1)	-	4,224	(4,224)

說明：

(1)合約資產及合約負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本公司修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

依據 IFRS 15 之規定，認列與銷售醫療器材合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款(表列其他流動負債)，於民國 107 年 6 月 30 日餘額為 \$4,224。

### 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：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：請詳附表二。

#### (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）：請詳附表三。

#### (三)大陸投資資訊

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，分別為醫療檢測部門及保養品部門。

(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 107 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	\$ 109,514	\$ 3,914	\$ -	\$ 113,428
部門間收入	(\$ 8,388)	\$ -	\$ -	(\$ 8,388)
部門(損)益	\$ 33,160	(\$ 1,498)	\$ -	\$ 31,662

民國 106 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	\$ 129,632	\$ 6,236	\$ -	\$ 135,868
部門間收入	\$ 6,686	\$ -	\$ -	\$ 6,686
部門(損)益	\$ 33,047	(\$ 347)	\$ -	\$ 32,700

民國 107 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	\$ 233,700	\$ 6,915	\$ -	\$ 240,615
部門間收入	(\$ 5,287)	\$ -	\$ -	(\$ 5,287)
部門(損)益	\$ 73,639	(\$ 3,107)	\$ -	\$ 70,532
部門資產	\$ 659,636	\$ 29,960	\$ 30,582	\$ 720,178

民國 106 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	\$ 253,324	\$ 10,880	\$ -	\$ 264,204
部門間收入	\$ 13,910	\$ 476	\$ -	\$ 14,386
部門(損)益	\$ 63,199	(\$ 1,653)	\$ -	\$ 61,546
部門資產	\$ 618,794	\$ 33,879	\$ 24,913	\$ 677,586

### (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 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 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：

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
部門利益	\$ 31,662	\$ 32,700
未分配項目	19,877	( 29,576)
稅前淨(損)利	<u>\$ 51,539</u>	<u>\$ 3,124</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
部門利益	\$ 70,532	\$ 61,546
未分配項目	( 17,091)	( 91,403)
稅前淨利(損)	<u>\$ 53,441</u>	<u>(\$ 29,857)</u>
部門資產	\$ 720,178	\$ 677,586
未分配項目	878,898	890,758
企業資產	<u>\$ 1,599,076</u>	<u>\$ 1,568,344</u>

李新生物科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國107年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	期末			備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	
李新生物科技(股)公司	佳邦科技(股)公司	實質關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	846,000	\$ 38,070	0.83%	38,070
李新生物科技(股)公司	環瑞醫器投資控股(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	380,000	2,345	0.27%	2,345
李新生物科技(股)公司	承業生醫器投資控股(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	36,000	1,184	0.26%	1,184
李新生物科技(股)公司	台灣利得生物科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	500,000	14,580	1.11%	14,580
李新生物科技(股)公司	經緯航太科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	313,000	6,304	1.00%	6,304
李新生物科技(股)公司	Microvisek Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,333,333	-	-	-
李新生物科技(股)公司	TIEF FUND, L.P.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	10,167	1.69%	10,167
李新生物科技(股)公司	光宇材料(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	637,500	27,890	1.12%	27,890
李新生物科技(股)公司	管陞太空科技(股)公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	648,976	10,378	1.96%	10,378
威旺生醫科技(股)公司	佳邦科技(股)公司	實質關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	40,000	1,800	0.04%	1,800
威旺生醫科技(股)公司	台灣聯生技醫藥(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	152,244	4,438	0.20%	4,438
威旺生醫科技(股)公司	經緯航太科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	38,000	765	0.17%	765
威旺生醫科技(股)公司	台灣利得生物科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,500	44	0.00%	44
威旺生醫科技(股)公司	科頂科技工業(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	150,000	355	1.41%	355
威旺生醫科技(股)公司	管陞太空科技(股)公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	100,000	2,399	0.30%	2,399
					<u>\$ 120,719</u>		<u>\$ 120,719</u>

韋新生物科技股份有限公司及子公司  
 母公司与各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國107年1月1日至6月30日

單位：新台幣千元  
 (除特別註明者外)

交易往來情形							佔合併總營收或總資產 之比率
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	
0	韋新生物科技股份有限公司	威旺生醫科技(股)公司	1	應收票據	\$ 210	註五	0%
0	韋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	2,118	註五	0%
0	韋新生物科技股份有限公司	威旺生醫科技(股)公司	1	應付票據	177	註五	0%
0	韋新生物科技股份有限公司	威旺生醫科技(股)公司	1	進貨	3,481	註五	1%
0	韋新生物科技股份有限公司	威旺生醫科技(股)公司	1	加工費	1,806	註五	0%
0	韋新生物科技股份有限公司	威旺生醫科技(股)公司	1	租金收入	1,200	註七	0%

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。

註七：依合約約定按月收款。



本新生物科技股份有限公司及子公司

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)

民國107年1月1日至6月30日

附表三

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		被投資公司本期		本期認列之投資	
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益(註)	備註
本新生物科技(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	4,395,600	67	\$ 16,716	\$ 1,724	\$ 1,128	
本新生物科技(股)公司	長鴻國際生技(股)公司	台灣	化妝品批發	1,000	1,000	100,000	20	-	414	-	
本新生物科技(股)公司	AMPLE DRAGON GLOBAL LIMITED	英屬維京群島	化妝品批發	2,688	2,626	144,350	19	-	-	-	註 1
本新生物科技(股)公司	本健生物科技(股)公司	台灣	農業生技業	29,000	29,000	2,900,000	100	27,637	889	889	
本新生物科技(股)公司	Bioptik-Cayman Incorporated	開曼群島	一般投資業	-	-	20,000	100	-	-	-	註 2

註1：原始投資金額係依期末匯率評價之台幣數。

註2：僅完成設立登記，尚未匯出資金，故投資成本為0。