

大江生醫股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 年及 103 年第二季
(股票代碼 8436)

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

大江生醫股份有限公司及其子公司
民國 104 年及 103 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	頁 次
一、封面	i
二、目錄	2 - 3
三、會計師核閱報告	4
四、合併資產負債表	5 - 6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	10 - 55
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 - 11
(四) 重大會計政策之棠總說明	11 - 21
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21 - 22
(六) 重要會計項目之說明	23 - 41
(七) 關係人交易	42
(八) 質押之資產	42
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43

頁	頁	頁	次
(十)	重大之災害損失	43	
(十一)	重大之訴訟事項	43	
(十二)	其他	44 - 52	
(十三)	對非揚客事項	53	
(十四)	營運財務資訊	54 - 55	



資誠



會計師核閱報告

(104)財審報字第 15000585 號

大江生醫股份有限公司及其子公司 公鑒：

大江生醫股份有限公司及其子公司民國 104 年 6 月 30 日及民國 103 年 12 月 31 日、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。

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

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

資誠聯合會計師事務所

支秉鈞

支秉鈞

會計師

吳漢期

吳漢期



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 16120 號

(90)台財證(六)字第 157088 號

中華民國 104 年 8 月 10 日



大江生醫股份有限公司及其子公司

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)	\$ 886,605	33	\$ 947,970	38	\$ 747,316	37
1150	應收票據淨額	六(三)	1,894	-	5,992	-	2,446	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	297,740	11	238,025	9	209,057	11
1200	其他應收款		15,223	1	23,447	1	20,236	1
130X	存貨	六(五)	287,508	11	277,990	11	206,012	10
1410	預付款項		63,805	2	43,174	2	34,412	2
1470	其他流動資產		44	-	83	-	68	-
11XX	流動資產合計		<u>1,552,819</u>	<u>58</u>	<u>1,536,681</u>	<u>61</u>	<u>1,219,547</u>	<u>61</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(二)	12,354	1	12,706	1	10,361	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及 八	755,045	28	573,491	23	522,372	26
1780	無形資產	六(七)	2,390	-	3,285	-	454	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十 六)	4,884	-	3,411	-	3,421	-
1900	其他非流動資產	六(八)	347,537	13	383,361	15	258,971	13
15XX	非流動資產合計		<u>1,122,210</u>	<u>42</u>	<u>976,254</u>	<u>39</u>	<u>795,579</u>	<u>39</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,675,029</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,512,935</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,015,126</u>	<u>100</u>

(續次頁)

大江生醫股份有限公司及其子公司

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(九)	\$ -	-	\$ 30,000	1	\$ 66,419	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十一)	71	-	-	-	-	-
2150	應付票據		1,975	-	3,841	-	3,363	-
2170	應付帳款		178,879	7	178,252	7	154,719	8
2200	其他應付款	六(十)	166,902	6	92,285	4	127,498	6
2230	本期所得稅負債	六(二十)						
		六)	25,486	1	30,264	1	9,569	1
2300	其他流動負債	六(十二)	97,734	4	70,657	3	71,508	4
21XX	流動負債合計		471,047	18	405,299	16	433,076	22
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)	448,398	17	378,228	15	377,667	19
2570	遞延所得稅負債	六(二十)						
		六)	-	-	3,679	-	-	-
2600	其他非流動負債		15,417	-	15,276	1	14,433	-
25XX	非流動負債合計		463,815	17	397,183	16	392,100	19
2XXX	負債總計		934,862	35	802,482	32	825,176	41
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
		六(十六)						
3110	普通股股本		556,244	21	556,244	22	438,804	22
3140	預收股本		288	-	-	-	100	-
3150	待分配股票股利		55,624	2	-	-	65,821	3
資本公積								
		六(十七)						
3200	資本公積		855,292	31	853,927	34	550,909	26
保留盈餘								
		六(十八)						
3310	法定盈餘公積		69,319	3	53,482	2	53,482	3
3320	特別盈餘公積		3,730	-	3,730	-	15,314	1
3350	未分配盈餘	六(二十)						
		六)	188,912	7	216,717	9	71,092	4
其他權益								
		六(十九)						
3400	其他權益		9,648	1	23,314	1	(5,789)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		1,739,057	65	1,707,414	68	1,189,733	59
36XX	非控制權益		1,110	-	3,039	-	217	-
3XXX	權益總計		1,740,167	65	1,710,453	68	1,189,950	59
重大或有負債及未認列合約承諾								
		九						
重大之期後事項								
		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$ 2,675,029	100	\$ 2,512,935	100	\$ 2,015,126	100

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：楊武男



經理人：林詠翔



會計主管：吳瑞益



大江生醫股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
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
(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)	\$ 484,958	100	\$ 347,089	100	\$ 904,211	100	\$ 622,754	100
5000 營業成本	六 (五)(六)(七)(十 四)(二十 四)(二十 五)	(317,388)	(66)	(228,767)	(66)	(597,579)	(66)	(423,805)	(68)
5900 營業毛利		<u>167,570</u>	<u>34</u>	<u>118,322</u>	<u>34</u>	<u>306,632</u>	<u>34</u>	<u>198,949</u>	<u>32</u>
營業費用	六 (六)(七)(十四)(二十 四)(二十 五)及七								
6100 推銷費用		(37,932)	(8)	(26,708)	(8)	(68,168)	(7)	(51,352)	(8)
6200 管理費用		(46,440)	(9)	(39,769)	(11)	(92,214)	(10)	(74,490)	(12)
6300 研究發展費用		(24,106)	(5)	(25,023)	(7)	(41,854)	(5)	(45,396)	(7)
6000 營業費用合計		(108,478)	(22)	(91,500)	(26)	(202,236)	(22)	(171,238)	(27)
6900 營業利益		<u>59,092</u>	<u>12</u>	<u>26,822</u>	<u>8</u>	<u>104,396</u>	<u>12</u>	<u>27,711</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十一)	4,859	1	5,335	1	10,064	1	10,052	1
7020 其他利益及損失	六(十 一)(二十 二)	8,685	2	(5,121)	(2)	156	-	(978)	-
7050 財務成本	六(二十三)	(1,199)	-	(1,177)	-	(2,166)	-	(2,261)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>12,345</u>	<u>3</u>	<u>(963)</u>	<u>(1)</u>	<u>8,054</u>	<u>1</u>	<u>6,813</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利		<u>71,437</u>	<u>15</u>	<u>25,859</u>	<u>7</u>	<u>112,450</u>	<u>13</u>	<u>34,524</u>	<u>6</u>
7950 所得稅費用	六(二十六)	(6,756)	(1)	(5,317)	(1)	(15,099)	(2)	(10,571)	(2)
8200 本期淨利		<u>\$ 64,681</u>	<u>14</u>	<u>\$ 20,542</u>	<u>6</u>	<u>\$ 97,351</u>	<u>11</u>	<u>\$ 23,953</u>	<u>4</u>
後續可能重分類至損益之項目：									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十九)	(\$ 8,178)	(2)	(\$ 8,766)	(2)	(\$ 13,314)	(2)	(\$ 10,569)	(2)
8362 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	六(二)(十九)	(643)	-	1,047	-	(352)	-	1,226	-
8300 本期其他綜合損失之稅後淨額		(\$ 8,821)	(2)	(\$ 7,719)	(2)	(\$ 13,666)	(2)	(\$ 9,343)	(2)
8500 本期綜合利益總額		<u>\$ 55,860</u>	<u>12</u>	<u>\$ 12,823</u>	<u>4</u>	<u>\$ 83,685</u>	<u>9</u>	<u>\$ 14,610</u>	<u>2</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 65,436	14	\$ 20,729	6	\$ 99,280	11	\$ 24,338	4
8620 非控制權益		(755)	-	(187)	-	(1,929)	-	(385)	-
		<u>\$ 64,681</u>	<u>14</u>	<u>\$ 20,542</u>	<u>6</u>	<u>\$ 97,351</u>	<u>11</u>	<u>\$ 23,953</u>	<u>4</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 56,615	12	\$ 13,010	4	\$ 85,614	9	\$ 14,995	2
8720 非控制權益		(755)	-	(187)	-	(1,929)	-	(385)	-
		<u>\$ 55,860</u>	<u>12</u>	<u>\$ 12,823</u>	<u>4</u>	<u>\$ 83,685</u>	<u>9</u>	<u>\$ 14,610</u>	<u>2</u>
基本每股盈餘	六(二十七)								
9750 基本每股盈餘合計		\$ 1.07		\$ 0.37		\$ 1.62		\$ 0.44	
稀釋每股盈餘	六(二十七)								
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 1.06		\$ 0.37		\$ 1.61		\$ 0.43	

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：楊武男



經理人：林詠翔



會計主管：吳瑞



大江五豐股份有限公司
 合併資產負債表
 民國104年12月31日及103年12月31日
 (單位:新台幣, 未經會計師查核簽證)

單位:新台幣千元

類 別	母 公 司	子 公 司	其 他 公 司	總 計
-----	-------	-------	---------	-----

類 別	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日				103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
	普通股本	資本公積金	特別盈餘	未分配盈餘	普通股本	資本公積金	特別盈餘	未分配盈餘
普通股本	\$ 438,804	\$ -	\$ 546,205	\$ 170,839	\$ 438,804	\$ -	\$ 546,205	\$ 170,839
資本公積金	-	-	14,384	(14,384)	-	-	14,384	(14,384)
特別盈餘	-	65,821	-	(65,821)	-	65,821	-	(65,821)
未分配盈餘	-	-	-	(43,880)	-	-	-	(43,880)
員工認股權行收認購新股	100	-	-	-	100	-	-	-
認列股份基礎給付	-	-	2,624	-	-	-	2,624	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期合併總損益	-	-	-	24,338	-	-	-	24,338
103 年 6 月 30 日餘額	\$ 438,804	\$ 65,821	\$ 550,909	\$ 71,092	\$ 438,804	\$ 65,821	\$ 550,909	\$ 71,092
104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	\$ 556,244	\$ -	\$ 855,927	\$ 216,717	\$ 556,244	\$ -	\$ 855,927	\$ 216,717
104 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	\$ -	\$ 53,482	\$ 3,790	\$ -	\$ -	\$ 53,482	\$ 3,790
103 年度盈餘撥充分配	-	-	15,837	(15,837)	-	-	15,837	(15,837)
提列法定盈餘公積	-	-	-	(55,624)	-	-	-	(55,624)
發放股票股利	-	55,624	-	(55,624)	-	55,624	-	(55,624)
宣告現金股利	-	-	-	(55,624)	-	-	-	(55,624)
員工認股權行收認購新股	288	-	-	-	288	-	-	-
認列股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	1,365	-	-	-	1,365	-
本期合併總損益	-	-	-	99,280	-	-	-	99,280
104 年 6 月 30 日餘額	\$ 556,244	\$ 55,624	\$ 855,292	\$ 188,912	\$ 556,244	\$ 55,624	\$ 855,292	\$ 188,912
104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	\$ 1,211,814	\$ -	\$ 1,211,814	\$ 602	\$ 1,211,814	\$ -	\$ 1,211,814	\$ 602
104 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	\$ -	\$ 10,337	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,337	\$ -
103 年度盈餘撥充分配	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
發放股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-
宣告現金股利	-	-	-	(43,880)	-	-	-	(43,880)
員工認股權行收認購新股	180	-	-	-	180	-	-	-
認列股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期合併總損益	-	-	-	2,624	-	-	-	2,624
103 年 6 月 30 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 1,226	\$ (9,343)	\$ -	\$ -	\$ 1,226	\$ (9,343)
104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	\$ -	\$ -	\$ 3,522	\$ 24,338	\$ -	\$ -	\$ 3,522	\$ 24,338
104 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	\$ -	\$ 9,111	\$ 217	\$ -	\$ -	\$ 9,111	\$ 217
103 年度盈餘撥充分配	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
發放股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-
宣告現金股利	-	-	-	(55,624)	-	-	-	(55,624)
員工認股權行收認購新股	288	-	-	-	288	-	-	-
認列股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	352	(13,666)	-	-	352	(13,666)
本期合併總損益	-	-	-	99,280	-	-	-	99,280
104 年 6 月 30 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 9,826	\$ 1,110	\$ -	\$ -	\$ 9,826	\$ 1,110
104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	\$ -	\$ -	\$ 1,799,057	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,799,057	\$ -
104 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	\$ -	\$ 1,929	\$ 97,351	\$ -	\$ -	\$ 1,929	\$ 97,351
103 年度盈餘撥充分配	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
發放股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-
宣告現金股利	-	-	-	(43,880)	-	-	-	(43,880)
員工認股權行收認購新股	180	-	-	-	180	-	-	-
認列股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期合併總損益	-	-	-	2,624	-	-	-	2,624
103 年 6 月 30 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 1,226	\$ (9,343)	\$ -	\$ -	\$ 1,226	\$ (9,343)
104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	\$ -	\$ -	\$ 3,522	\$ 24,338	\$ -	\$ -	\$ 3,522	\$ 24,338
104 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	\$ -	\$ 9,111	\$ 217	\$ -	\$ -	\$ 9,111	\$ 217
103 年度盈餘撥充分配	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
發放股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-
宣告現金股利	-	-	-	(55,624)	-	-	-	(55,624)
員工認股權行收認購新股	288	-	-	-	288	-	-	-
認列股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	352	(13,666)	-	-	352	(13,666)
本期合併總損益	-	-	-	99,280	-	-	-	99,280
104 年 6 月 30 日餘額	\$ -	\$ -	\$ 9,826	\$ 1,110	\$ -	\$ -	\$ 9,826	\$ 1,110
104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	\$ -	\$ -	\$ 1,799,057	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,799,057	\$ -
104 年 1 月 1 日 餘額	\$ -	\$ -	\$ 1,929	\$ 97,351	\$ -	\$ -	\$ 1,929	\$ 97,351

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長: 楊武男
 經理人: 林瑞輝



大江生醫股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國104年及103年1月1日至3月31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
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 112,450	\$ 34,524
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	六(十一)(二十二)	71	-
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十二)	(503)	-
折舊費用	六(六)(二十四)	25,987	19,777
攤銷費用	六(七)(二十四)	895	105
利息收入	六(二十一)	(7,269)	(4,056)
利息費用	六(二十三)	2,166	2,261
員工認股權憑證酬勞成本	六(十五)(二十五)	1,365	2,624
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			
應收票據	六(三)	4,098	45,579
應收帳款	六(四)	(59,715)	29,938
其他應收款		8,575	(7,877)
存貨	六(五)	(9,518)	(6,981)
預付款項		(20,631)	(4,002)
其他流動資產		39	(2)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(1,866)	(4,850)
應付帳款		627	12,261
其他應付款	六(十)	16,812	(11,728)
其他流動負債	六(十二)	28,647	15,651
營運產生之現金流入		102,230	123,224
收取之利息		6,918	4,429
支付之利息		(2,135)	(2,185)
支付所得稅		(25,029)	(15,773)
營業活動之淨現金流入		81,984	109,695
投資活動之現金流量			
處分不動產、廠房及設備價款	六(六)	790	1,901
購置不動產、廠房及設備	六(六)(二十九)	(76,296)	(11,569)
購置無形資產	六(七)	-	(198)
其他非流動資產增加	六(八)	(94,700)	(171,989)
投資活動之淨現金流出		(170,206)	(181,855)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(九)	33,938	106,419
短期借款減少	六(九)	(63,938)	(40,000)
舉借長期借款	六(十三)	84,940	298,522
償還長期借款	六(十三)	(16,340)	(98,962)
存入保證金增加		141	(324)
行使員工認股權認購新股	六(十五)	288	180
籌資活動之淨現金流入		39,029	265,835
匯率影響數		(12,172)	(8,855)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(61,365)	184,820
期初現金及約當現金餘額	六(-)	947,970	562,496
期末現金及約當現金餘額	六(-)	\$ 886,605	\$ 747,316

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：楊武男

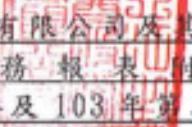


經理人：林詠翔



會計主管：吳培基




大江生醫股份有限公司及其子公司
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

大江生醫股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營之業務為健康食品及美容保養品等之生產製造及批發零售。

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 10 日經董事會通過發布。

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 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質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該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之表達方式。

2. 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：

<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9號「金融工具」	民國104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「投資實體：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「收購聯合管理權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「營利組織撥戶」	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
國際會計準則第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號及第38號之修正「折舊及摊销可接受方法之範圍」	民國105年1月1日
國際會計準則第18號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工服務」	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38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
國際財務報導準則第21號「公允」	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、重大會計政策之變遷說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過該項按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
 - (2) 按公允價值衡量之可供出售金融資產。
2. 編製符合監管認可之國際財務報告準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱為 IFRSs）之財務報告需要應用一些重要會計估計。在應用本集團的會計及策過程中亦需要管理層應用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳閱註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），有本集團暴露於來自該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已剔除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當喪失對子公司之控制，則前子公司之剩餘投資按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資附帶企業或合資之成本。公允價值與賬面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同。亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重新分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重新分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	
大江生醫股 份有限公司	台灣第一新 藥股份有限公司	健康食品及美 容保養品批發 零售	100	100	100	註1
大江生醫股 份有限公司	大江基因醫 藥股份有限公司	生物技術及基 因研究發展	61.07	61.07	92.5	註1
大江生醫股 份有限公司	百岳特生物 技術(上海) 有限公司	健康食品生產	100	100	100	註1
大江生醫股 份有限公司	TCI HE LIMITED	健康食品及美 容保養品貿易	100	100	100	註1
台灣第一新 藥股份有限公司	百岳特國際 貿易(上海) 有限公司	保健食品、化 妝品及化工產 品批發；化妝 品委託加工業	100	100	100	註2
百岳特國際 貿易(上海) 有限公司	百岳特生物 科技(上海) 有限公司	保健食品、化 妝品及化工產 品批發；化妝 品委託加工業	100	100	100	註3
百岳特國際 貿易(上海) 有限公司	百岳特化妝 品(上海)有 限公司	化妝品生產	100	100	100	註3

註1：本公司持有其表決權股份超過 50%。

註2：子公司持有其表決權股份超過 50%。

註3：子公司間接持有其表決權股份超過 50%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：現金及短期存款\$335,244 存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外(透過正常股利則除外)。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

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

(五) 資產負債區分流動及非流動之分數標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者；
- (2) 主要為交易目的而持有者；
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者；
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者，
- (2) 主要為交易目的而持有者，
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者，
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指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。衍生工具除依輝險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係符合(組合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依若西風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易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。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相對交易成本則認列為當期損益。後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加付交易成本衡量，後續按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(九) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或根據提供所產生之應收客戶款項，於原始認列時按公允價值衡量，後續採用有效利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。

(十)金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不支付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考慮之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重組之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活躍市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法確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連約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團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：
 - (1) 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賬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。
 - (2) 可供出售金融資產
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。屬非該工具投資者，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。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

(十二) 存貨

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

(十三) 不動產、廠房及設備

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

房屋及建築	3年-50年
機器設備	2年-20年
辦公設備	1年-10年
其他	1年-5年

(十四)租賃

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五)無形資產

1. 商標權

單獨取得之商標以取得成本認列，因企業合併所取得之商標按收購日之公允價值認列。商標視為有限耐用年限資產，按直線法按估計耐用年限 15~20 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，按直線法按估計耐用年限 2~8 年攤銷。

(十六)非金融資產減損

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

(十七)借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續按扣除交易成本後之借款與續回價值之任何溢額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

2. 既立借款額及待支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至利息發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十八)應付帳款及票據

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

(十九)透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回；及除保證擔保外被指定為避險工具外之衍生工具，本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衝突或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債：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。

(二十) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 金融資產及負債之互抵

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

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

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

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利合約以換取聘僱之終止而獲取之福利。本集團係於不再能提給離職福利之要約或於認列相關重组成本之孰早之時認列費用，不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於其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。

(二十三) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付應認係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整損益，權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之實際數量予以調整，直至最終認列金額係以既

得日既得數計總列。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅，除與列入其他綜合損益或
直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直
接列入權益外，所得稅像認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生產所得稅所得之所在國家在資產負債表日
已立法或已實質性立法之稅率計算其當期所得稅。管理階層就適
用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況
下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配
款除依所得稅法加徵 10% 之所得稅，假盈餘在半年度之次年度於
股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%
之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其
於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自
於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞
延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原
始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損
失），則不予認列。若按子公司表列之暫時性差異，本集團可
以按制暫時性差異迴轉之時期，且暫時性差異很有可能於可預
見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債
表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現
或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所
得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重新估未認列及已認
列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵，且
有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當
期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期
所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債
由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體，或不同納稅主體
產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債
時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之本使
用所得稅法減遞轉後期部分，存在很有可能未來課稅所得以
供未來使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中
期間之稅前損益計算之，並配合前述及盈餘相關資訊。

(二十五) 股本

直接歸屬於當行新屋或認購權之增額股本以扣除所得稅後之淨額
於增資中列為權益款項。

(二十六) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告結算，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十七) 收入認列

本集團及境內銷售德康食品及美容保養品相關產品，收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、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，銷售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，若與所有權相關之重大風險與報酬已轉移予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或另客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十八) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以法定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設，所作之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

金融資產—權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產一項須投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和近期業務前景，包括業務及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流等因素。

當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅或持久性時，本集團將於財務報告認列減損損失，對於分類為「備抵出售金融資產」者，將自其總資產對公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

總售收入原則上係於獲利過程完結時認列。相關退貨及新讓與標準備檢證歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為總售收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依類之能判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

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

民國104年6月30日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$1,884。

4. 存貨之評價

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

民國104年6月30日，本集團存貨之帳面金額為\$287,508。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年3月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 698	\$ 894	\$ 991
支票存款及短期存款	366,411	267,749	281,047
定期存款	519,496	679,887	465,278
合計	\$ 896,605	\$ 958,530	\$ 756,316

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) 可供出售金融資產

項目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
非流動項目：			
上市櫃公司股票	\$ 12,604	\$ 12,604	\$ 13,299
非上市櫃公司股票	0,576	0,576	6,178
小計	13,180	13,180	19,477
可供出售金融資產 評價調整	(9,820)	(9,474)	(9,111)
合計	\$ 3,360	\$ 3,706	\$ 10,366

本集團於民國 104 年及 103 年 1 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 (8045)、\$1,047、(\$832)及 \$1,226。

(三) 應收票據

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收票據	\$ 2,212	\$ 6,310	\$ 2,760
減：備抵呆帳	(318)	(318)	(318)
	\$ 1,894	\$ 5,992	\$ 2,442

有關本集團應收票據依據本集團之授信標準之信用品質資訊詳附註六(四)之說明。

(四) 應收帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	\$ 298,482	\$ 298,717	\$ 200,749
減：備抵呆帳	(592)	(592)	(602)
	\$ 297,890	\$ 298,125	\$ 200,147

1. 本集團之應收票據及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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
群組1	\$ 4,695	\$ 47,664	\$ 31,210
群組2	225,442	125,186	116,749
群組3	-	-	-
	<u>\$ 230,137</u>	<u>\$ 172,850</u>	<u>\$ 147,959</u>

註：

群組1：新客户(首次交易迄今低於12個月)。

群組2：舊有客戶未再倒帳之疑慮。

群組3：舊有客戶，有倒帳之疑慮。

2. 已逾期但未減損之金融資產之賬齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
30天內	\$ 59,628	\$ 36,660	\$ 39,825
31-90天	10,421	28,586	17,949
91天以上	5,448	7,921	11,770
	<u>\$ 69,497</u>	<u>\$ 73,167</u>	<u>\$ 69,544</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日止，本集團已減損之應收票據及帳款金額皆為\$1,010。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	104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	\$ 1,010	\$ -	\$ 1,010
本期提列減損損失	-	-	-
6月30日	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,010</u>
	103年1月1日至6月30日		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
1月1日	\$ 1,010	\$ -	\$ 1,010
本期提列減損損失	-	-	-
6月30日	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,010</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

	104年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 130,591	(\$ 14,444)	\$ 116,147
在製品	51,602	-	51,602
製成品	125,655	(5,898)	119,759
合計	\$ 307,848	(\$ 20,340)	\$ 287,508
	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 152,045	(\$ 15,895)	\$ 136,150
在製品	53,788	-	53,788
製成品	96,657	(2,605)	94,052
合計	\$ 298,490	(\$ 18,500)	\$ 279,990
	103年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 140,502	(\$ 7,910)	\$ 132,592
在製品	30,720	(79)	30,641
製成品	49,310	(6,440)	42,870
合計	\$ 220,541	(\$ 14,329)	\$ 206,212

本集團民國 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 日認列為替換之存貨成本分別為 \$224,180、\$126,532、\$394,567 及 \$254,621，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之虧損成本 \$0、\$0、\$1,340 及 \$1,330。

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
104年1月1日						
成本	\$174,704	\$212,448	\$197,373	\$ 25,006	\$ 89,789	\$699,320
累計折舊	-	(17,967)	(53,740)	(12,491)	(32,721)	(116,829)
	<u>\$174,704</u>	<u>\$194,481</u>	<u>\$143,633</u>	<u>\$ 12,515</u>	<u>\$ 57,068</u>	<u>\$573,491</u>
104年						
1月1日	\$174,704	\$194,481	\$243,633	\$ 18,065	\$ 48,968	\$573,491
增添	-	38,281	6,386	1,877	11,902	78,476
處分	-	-	-	-	(287)	(287)
重分類	-	125,460	3,708	-	1,360	130,528
折舊費用	-	(3,562)	(11,782)	(2,230)	(8,283)	(25,987)
淨兌換差額	-	-	(16)	(117)	(864)	(1,127)
6月30日	<u>\$174,704</u>	<u>\$374,580</u>	<u>\$241,784</u>	<u>\$ 12,135</u>	<u>\$ 51,892</u>	<u>\$755,045</u>
104年6月30日						
成本	\$174,704	\$396,190	\$297,189	\$ 26,746	\$ 90,586	\$895,365
累計折舊	-	(21,660)	(55,405)	(14,611)	(38,644)	(140,320)
	<u>\$174,704</u>	<u>\$374,580</u>	<u>\$241,784</u>	<u>\$ 12,135</u>	<u>\$ 51,892</u>	<u>\$755,045</u>
103年1月1日						
成本	\$174,704	\$212,007	\$114,277	\$ 25,087	\$ 41,170	\$557,245
累計折舊	-	(12,337)	(37,093)	(10,605)	(16,889)	(77,326)
	<u>\$174,704</u>	<u>\$199,670</u>	<u>\$ 77,182</u>	<u>\$ 14,482</u>	<u>\$ 24,281</u>	<u>\$489,919</u>
103年						
1月1日	\$174,704	\$199,270	\$ 77,182	\$ 14,482	\$ 24,281	\$489,919
增添	-	-	3,959	1,367	16,670	21,987
處分	-	-	-	(638)	(1,263)	(1,901)
重分類	-	44	18,654	1,363	12,182	32,579
折舊費用	-	(2,611)	(7,759)	(2,378)	(7,029)	(19,777)
淨兌換差額	-	-	(39)	(129)	(158)	(326)
6月30日	<u>\$174,704</u>	<u>\$197,136</u>	<u>\$ 91,928</u>	<u>\$ 13,957</u>	<u>\$ 44,883</u>	<u>\$522,372</u>
103年6月30日						
成本	\$174,704	\$212,448	\$136,762	\$ 25,946	\$ 68,601	\$569,475
累計折舊	-	(15,348)	(44,854)	(12,983)	(23,918)	(97,103)
	<u>\$174,704</u>	<u>\$197,100</u>	<u>\$ 91,928</u>	<u>\$ 13,957</u>	<u>\$ 44,683</u>	<u>\$522,372</u>

以不動產、廠房及設備提報擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 無形資產

	商標權	電腦軟體	專利金	合計
104年1月1日				
成本	\$ 288	\$ 5,859	\$ 4,124	\$ 10,271
累計攤銷	(205)	(5,717)	(1,014)	(6,936)
	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 3,110</u>	<u>\$ 3,235</u>
104年				
1月1日	\$ 83	\$ 142	\$ 3,110	\$ 3,235
新增費用	(2)	(63)	(830)	(895)
6月30日	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 2,280</u>	<u>\$ 2,390</u>
104年6月30日				
成本	\$ 288	\$ 5,859	\$ 4,124	\$ 10,271
累計攤銷	(207)	(5,780)	(1,844)	(7,831)
	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 2,280</u>	<u>\$ 2,390</u>
	商標權	電腦軟體	專利金	合計
103年1月1日				
成本	\$ 278	\$ 5,813	\$ 250	\$ 6,341
累計攤銷	(201)	(5,615)	(124)	(5,940)
	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 361</u>
103年				
1月1日	\$ 87	\$ 198	\$ 126	\$ 361
增添	-	46	152	198
攤銷費用	(2)	(40)	(63)	(105)
6月30日	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 454</u>
103年6月30日				
成本	\$ 288	\$ 5,859	\$ 402	\$ 6,409
累計攤銷	(203)	(5,655)	(187)	(5,045)
	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 454</u>

無形資產攤銷明細如下：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
製造費用	\$ 242	\$ -
管理費用	30	21
研究發展費用	205	31
	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 52</u>
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
製造費用	\$ 487	\$ -
管理費用	65	42
研究發展費用	343	63
	<u>\$ 895</u>	<u>\$ 105</u>

(八)其他非流動資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
預付設備款	\$ 281,181	\$ 228,266	\$ 209,975
土地使用權	36,920	38,202	36,470
其他非流動資產	9,377	6,418	2,908
存出保證金	9,459	10,381	9,558
	<u>\$ 347,937</u>	<u>\$ 353,311</u>	<u>\$ 258,971</u>

1. 本集團於民國102年3月與上海市國土資源管理與規劃局於上海市金山區之陸定土地使用權合約，租期年限為50年，於租約簽訂時業已全額支付，於民國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日分別認列之租金費用為\$185、\$189、\$392及\$384。
2. 預付設備款備抵應存資本化金額及利率區間資訊如下：

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
資本化金額	\$ 3,093	\$ -
資本化利率區間	1.30%-2.81%	-
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
資本化金額	\$ 4,275	\$ -
資本化利率區間	1.30%-2.83%	-

(九)短期借款

借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
彰化商業銀行信用借款	\$ 30,000	1.37%	無
借款性質	103年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
華南銀行擔保借款	\$ 29,419	1.40%	土地、房屋及建築抵押
第一銀行信用借款	29,030	1.38%	
彰化商業銀行信用借款	29,030	1.37%	
	<u>\$ 66,419</u>		

(十)其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付股利	\$ 35,624	\$ -	\$ 49,820
應付薪資	40,760	47,764	31,840
其他應付費用	36,391	7,807	21,839
其他應付款	8,733	9,144	6,062
應付員工分紅	13,482	8,003	19,130
應付設備款	11,712	9,562	13,147
	<u>\$ 166,902</u>	<u>\$ 82,285</u>	<u>\$ 127,498</u>

(十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項目 104年5月30日 103年12月31日 103年6月30日

流動項目：

非避险之衍生金融工具 \$ 71 \$ - \$ -

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨損失分別為 \$71、\$0、\$71 及 \$0。

2. 有關非避险之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融 負債	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯 合約	USD 200,000	104.6.29- 104.6.25	-	-	-	-

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售台灣遠期交易（賣台幣買美金），目的係為規避外銷匯款之匯率風險，並未適用避險會計。

(十二) 其他流動負債

	104年5月30日	103年12月31日	103年6月30日
預收貨款	\$ 75,048	\$ 47,973	\$ 50,105
- 在內到期後期備款	17,357	18,937	18,197
其他流動負債	4,519	4,349	1,206
	\$ 97,924	\$ 70,657	\$ 71,508

(十三) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率</u>	<u>擔保品</u>	<u>104年6月30日</u>
長期銀行借款				
彰化商業銀行擔保借款	自100年10月20日至115年10月20日，並按月付息	1.8%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	\$ 120,206
農業會社擔保借款	自99年7月20日至113年2月24日，並按月付息	1.30%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	43,200
華商銀行擔保借款	自108年1月3日至118年1月3日，並按月付息	1.80%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	56,000
臺灣銀行擔保借款	自104年3月11日至120年3月10日，並按月付息	1.50%	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	84,846
第一商業銀行擔保借款	自103年6月24日至108年3月16日，每半年償還本息	2.50%	為他人背書保證之擔保	<u>152,419</u>
				467,785
減：一年或一年內到期之長期借款 (報列「其他流動負債」)				(17,367)
				<u>\$ 448,398</u>

借款性質	借款期間及還款方式利率區間	擔保品	103年12月31日
長期銀行借款			
彰化商業銀行擔保借款	自100年10月20日至115年10月20日，並按月付息	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	\$ 134,309
農業倉庫擔保借款	自09年7月20日至113年2月24日，並按月付息	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	48,902
華南銀行擔保借款	自103年1月3日至118年1月3日，並按月付息	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	56,000
第一商業擔保借款	自103年6月24日至106年3月15日，每半年滾還本息	為他人背書保證之擔保	157,954
			<u>397,165</u>

減：一年或一營業週期內到期之長期借款
(帳列「其他流動負債」)

(18,937)
\$ 378,228

借款性質	借款期間及還款方式利率區間	擔保品	103年6月30日
長期銀行借款			
彰化商業銀行擔保借款	自100年10月20日至115年10月20日，並按月付息	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	\$ 136,000
農業倉庫擔保借款	自09年7月20日至113年2月24日，並按月付息	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	54,503
華南銀行擔保借款	自100年1月3日至118年1月3日，並按月付息	連帶保證人擔保、機器設備、土地與房屋及建物抵押	56,000
第一商業擔保借款	自103年6月24日至106年3月15日，每半年滾還本息	為他人背書保證之擔保	149,261
			<u>395,764</u>

減：一年或一營業週期內到期之長期借款
(帳列「其他流動負債」)

(18,197)
\$ 377,567

本集團未動用借款額說明如下：

	104年6月30日	105年12月31日	103年6月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 447,680	\$ 419,955	\$ 373,450
一年以上到期	-	-	-
	<u>\$ 447,680</u>	<u>\$ 419,955</u>	<u>\$ 373,450</u>

一年內到期之額度屬年度額度，於民國105年內將另行商議。

(十四) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提撥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按月退休金或一次退休金方式領取。
2. 本集團之大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 102 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，其提撥比率皆為 21%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 民國 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所列之退休金成本分別為 \$2,218、\$3,313、\$8,111 及 \$6,361。

(十五) 股份基礎給付

1. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	100.7.1	2,000	6年	服務屆滿一年既得20% 服務屆滿二年既得60% 服務屆滿三年既得100%
員工認股權計畫	102.10.1	500	4年	服務屆滿二年既得40% 服務屆滿三年既得100%

上述股份基礎給付協議中，均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104年		103年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	17	\$ 18	763	\$ 18
本期給與認股權	-	-	-	-
本期已失效認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	(16)	-	-	-
6月30日期末流通在外認股權	1	\$ 18	763	\$ 18
6月30日期末可執行認股權	1	\$ 18	763	\$ 18

	104年		103年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	500	\$ 36	500	\$ 36
本期給與認股權	-	-	-	-
本期已失效認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
6月30日期末流通在外認股權	500	\$ 36	500	\$ 36
6月30日期末可執行認股權	-	\$ 36	-	\$ 36

3. 該區 104 年及 103 年 6 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 0 元、0 元、74.8 元及 0 元。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
		股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)
100年07月01日	106年06月30日	-	\$ 18	-	\$ 18	763	\$ 18
102年10月01日	106年09月30日	500	36	500	36	500	36

5. 本公司給與日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	履約 股價	履約 價格	預期波 動率(%)	預期未來 存續期間(年)	預期 股利 利率	無風險 利率	每單位 公允價值
員工認股 權計畫	100.7.1	\$ 16.74	\$ 18	34.79	2.00	1.45%		\$ 5.95
員工認股 權計畫	102.10.1	\$27.50	\$ 36	35.11	2.25	0.90%		\$26.72

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

9. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	104年1月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
增資交割	\$ 430	\$ 1,312
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
增資交割	\$ 1,885	\$ 2,624

(十六) 股本

1. 民國 104 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$1,000,000，實收資本額為 \$350,244，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司於民國 103 年 10 月 5 日經股東臨時會決議通過辦理私募普通股，並授權董事會於不超過 5,000 仟股之額度內，於股東臨時會議日起一年內一次辦理，本次私募普通股股數共計 4,500 仟股，每股認購價格新台幣 78.2 元，現金增資總額為 8839,720 仟元，現金增資後股本總額為 3550,244 仟元，該現金增資案業已於民國 103 年 10 月 31 日(現金增資基準日)收足股款，並辦理變更登記完竣；本次私募普通股之權利義務除證券法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並待公開發行後才能自行上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(十七) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受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，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。

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度結算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，如有盈餘應依股東會決議保留成分派之。
2. 本公司股利政策如下：因本公司所處環境多變，企業生命週期正位穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策，其中股東現金股利支付比率不低於當年度股東股利分派總額百分之十為原則，惟當本公司有較多的盈餘或資金充裕時，可視當年度盈餘狀況提高股東現金股利支付比率。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積總額實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定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)首次採用 IFRSs 時，民國 103 年 4 月 6 日企業總發字號 1019012865 號函長列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或立分額科目調資時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

5. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日盈餘分配與業主之股利分別為 \$111,248 (每普通股現金股利 1 元及股票股利 1 元) 及 \$109,701 (每普通股現金股利 1 元及股票股利 0.5 元)。民國 104 年 6 月 29 日經股東會決議對民國 103 年度之盈餘分派每普通股現金股利 0.999712 元及股票股利 0.999712 元，股利總計 \$111,248。

6. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十五)。

(十九) 其他權益項目

	104年		
	備抵出售投資	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 9,474)	\$ 32,788	\$ 23,314
評價調整	(352)	-	(352)
外幣換算差異數	-	(10,314)	(10,314)
6月30日	(\$ 9,826)	\$ 10,474	\$ 0,648

	103年		
	備抵出售投資	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 10,337)	\$ 13,891	\$ 3,554
評價調整	1,226	-	1,226
外幣換算差異數	-	(10,568)	(10,568)
6月30日	(\$ 9,111)	\$ 3,322	\$ 5,789

(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	\$ 484,958	\$ 347,089
銷貨收入	\$ 304,211	\$ 622,754

(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	\$ 3,501	\$ 2,917
檢測費收入		886
初樣費收入		858
租金收入	111	17
其他收入 其他	1,247	1,260
合計	\$ 4,859	\$ 5,338

	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	\$ 7,289	\$ 4,058
檢測費收入	127	1,014
打掃費收入	188	918
租金收入	121	21
沖銷逾期應付款利益	-	2,386
其他收入-其他	2,425	1,630
合計	\$ 10,064	\$ 10,052

(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
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 8,342	(\$ 5,063)
處分不動產、廠房及設備利益	303	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	(55)	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	(71)	-
什項支出	(34)	(38)
合計	\$ 8,685	(\$ 5,121)

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 188)	(\$ 799)
處分不動產、廠房及設備利益	503	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	(71)	-
什項支出	(88)	(170)
合計	\$ 156	(\$ 978)

(二十三) 財務成本

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
利息費用-銀行借款	\$ 1,199	\$ 1,177
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
利息費用-銀行借款	\$ 2,166	\$ 2,261

(二十四) 費用摘要之額外資訊

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
製成品及在製品存貨之變動	\$ 50,896	\$ 56,939
耗用之原料及物料	175,284	60,028
員工福利費用	91,816	75,140
加工費用	39,286	15,412
不動產、廠房及設備折舊費用	13,525	9,936
營業租賃租金	7,960	6,031
運輸費用	7,478	5,519
廣告費用	948	893
無形資產攤銷費用	480	52
其他費用	40,205	60,752
營業成本及營業費用	\$ 425,806	\$ 320,267
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
製成品及在製品存貨之變動	\$ 93,177	\$ 82,936
耗用之原料及物料	301,399	171,685
員工福利費用	182,204	130,261
加工費用	71,475	26,270
不動產、廠房及設備折舊費用	25,987	19,777
營業租賃租金	15,932	12,571
運輸費用	13,767	10,977
廣告費用	1,367	1,416
無形資產攤銷費用	895	105
其他費用	90,621	118,749
營業成本及營業費用	\$ 799,815	\$ 595,643

(二十五) 員工福利費用

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 77,269	\$ 61,600
勞健保費用	5,193	5,602
退休金費用	6,218	3,913
其他用人費用	4,712	3,023
員工認股權(註)	430	1,312
	\$ 91,816	\$ 75,140
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 152,179	\$ 123,209
勞健保費用	10,455	10,266
退休金費用	8,111	6,341
其他用人費用	10,394	7,821
員工認股權(註)	1,365	2,624
	\$ 182,204	\$ 130,261

註：係以權益交割。

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工酬勞 5%-20%，但非審察人酬勞不超過 1%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司決議訂後之規定，公司應以前年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另董事得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

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 日員工酬勞估計金額分別為 \$2,784、\$2,493、\$5,274 及 \$1,021；董監酬勞估計金額分別為 \$450、\$900、\$600 及 \$900，前述金額係列於負債項下。其中，民國 104 年係以截至當期末（以本年度）之獲利情況估計；民國 103 年係以截至當期末（以該年度）之稅後淨利，扣除法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估計（員工酬勞以 5%-20% 估計及董監酬勞以不超過 1% 估計）。

經股東會決議之民國 103 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 103 年度財務報告所列之員工酬勞 \$8,008 及董監酬勞 \$1,430 之差異為 \$75，已調整民國 103 年度之損益，惟前一年度盈餘尚未實際配發。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公司資訊網查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	104年4月1日至6月30日		103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	\$	9,100	\$	5,253
未分配盈餘加稅		3,129		
以前年度所得稅(少)估計	(6,012)		27
當期所得稅總額		6,217		5,280
遞延所得稅：				
暫時性差異之原始產生及迴轉		479		37
所得稅費用	\$	6,756	\$	5,317

	104年3月31日至6月30日	103年1月1日至6月30日
常期所得稅：		
常期所得產生之所得稅	\$ 23,134	\$ 9,172
未分配盈餘加徵	3,129	
以前年度所得稅(高)低估	(6,012)	2,727
常期所得稅總額	<u>20,251</u>	<u>11,899</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(5,152)	(1,328)
所得稅費用	<u>\$ 15,099</u>	<u>\$ 10,571</u>

2. 本公司營利事業所得稅系按稅捐稽徵法規定至民國 102 年度。

3. 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	\$ 188,912	\$ 216,717	\$ 71,092

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 \$26,297、\$13,062 及 \$16,939。民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 12.30%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 21.55%。

(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)
基本每股盈餘			
淨屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 55,436	61,185	\$ 1.07
稀釋每股盈餘			
淨屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 65,436		
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	47	
員工分紅		292	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 65,436</u>	<u>61,524</u>	<u>\$ 1.06</u>

	103年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利(註)	\$ 20,729	55,307	\$ 0.37
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 20,729		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權	-	664	
員工分紅		37	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 20,729	56,148	\$ 0.37

	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)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 99,280	61,185	\$ 1.62
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 99,280		
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權		90	
員工分紅		292	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 99,280	61,507	\$ 1.61

	103年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加推平均流通 在外股數(仟股)	每股淨餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利(註)	\$ 24,338	55,507	\$ 0.44
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 24,338		
其他綜合所得之潛在普通股之 影響			
員工認股權		613	
員工分紅		44	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 24,338	56,164	\$ 0.43

註：本公司民國 103 年無償配股基準日係在民國 104 年 6 月 30 日(報導期間結束日)至民國 104 年 8 月 30 日(通過發布財務報表日)之間，故予追溯調整每股淨餘。

(二十八) 營業租賃

本集團以營業租賃承租廠房及辦公室，租賃期間介於 2 至 15 年，部分租賃係依當地法律規定需支付額外租金。民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日暨 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 \$7,360、\$8,031、\$15,332 及 \$12,873 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不超過1年	\$ 17,066	\$ 22,528	\$ 21,055
超過1年但不超過5年	27,824	34,749	39,043
超過5年	8,068	13,810	10,269
	\$ 52,958	\$ 68,004	\$ 70,367

民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日，五年以上應付租金現值分別為 \$5,027、\$7,332 及 \$8,946。

(二十九) 現金流量補充資訊

僅有部份現金支付之投資活動：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 78,446	\$ 21,987
加：期初應付設備款	9,562	2,729
減：期末應付設備款	(11,712)	(13,147)
本期支付現金	\$ 76,296	\$ 11,569

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

無此情形。

(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>
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,704	\$ 6,872
股份基礎給付	56	173
總計	\$ 5,760	\$ 7,045
	<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>
薪資及其他短期員工福利	\$ 14,228	\$ 14,306
股份基礎給付	115	347
總計	\$ 14,343	\$ 14,653

(三)其他

本公司民國104年及103年1月1日至6月30日向金融資產機構借款，由潘武男(本公司之董事長)及簡淑君(本公司之副董事長)擔任連帶保證人及保證本息之共同發行人，上述關係人提供連帶保證之融資額度分別計\$833,000及\$722,000。

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>賬面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<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 及機器設備	\$ 392,313	\$ 396,803	\$ 405,826	短期借款及長期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本公司之線公司百岳特生物科技(上海)有限公司於 2015 年 1 月 20 日收到上海吳淞海關所發出之稽查通知書，並針對 2014 年 1 月 29 日至 2015 年 1 月 28 日期間特定品項之進口商品進出口情況進行稽查。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 125,245	\$ 154,228	\$ 164,994

2. 截至民國 104 年及 103 年 6 月 30 日本公司別立資產 \$176,000，作為百岳特生物科技(上海)有限公司營務之擔保。

3. 營業租賃負債

詳附註六、(二十八)說明

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 大江生醫於民國 104 年 5 月 29 日經股東常會決議增發新股現金股利新台幣 53,624,437 元及股票股利新台幣 53,624,430 元整增資發行普通股 5,562,443 股(其中屬私募有價證券之股東應配發之股數為 459,868 股)，每股面額新台幣 10 元，業經金融監督管理委員會 104 年 6 月 26 日金管證發字第 1040023840 號函中報生效，並於民國 104 年 6 月 9 日經董事會決議通過，訂定除權(息)基準日為 104 年 7 月 19 日。
2. 大江生醫於民國 104 年 8 月 10 日經董事會決議通過發行國內第一次無擔保轉換公司債總額 500,000 仟元，每張面額 100 仟元，利率 3%，發行期限三年。
3. 大江生醫原持有之備供出售金融資產之被投資公司動力生技(股)公司於民國 104 年 6 月 25 日經董事會通過辦理現金增資 30,000 仟元，每股面額 10 元，其中保留 10%由員工認購外，其餘 90%由原股東按認股基準日股東名冊記載之股東持股比例認購。大江生醫於民國 104 年 8 月 7 日認購動力生技(股)公司 463,320 股，每股 10 元，認購金額為 4,633 仟元，增資基準日為民國 104 年 8 月 10 日。大江生醫對動力生技(股)公司之持股比例由 514,800 股增加至 978,120 股，持股比例由 17.16%降低至 16.30%。
4. 大江生醫之子公司大江基因醫藥(股)公司於民國 104 年 6 月 30 日經股東常會通過辦理現金增資 80,500 仟元，每股面額 10 元，其中保留發行股數 15%由員工認購外，其餘 85%由原股東按增資基準日股東名冊記載之股東持股比例認購，每仟股可認購 850 股。大江生醫預計本次增資得認購 1,572,500 股。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理係與本集團所營事業之產業規模，考慮產業未來成長及產品發展，擬定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫所需之營運資金；最後考慮產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

(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(包括現金及約當現金、應收票據、應收匯款、其他應收款、短期溢款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期待款(包含一年或一年以上逾期尚無期))的帳面金額係公允價值之合理近似值。另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳前註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

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

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團係跨洲營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及於國外營運機構之淨投資。

B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，收受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

<u>104年6月30日</u>				
(外幣：功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> (新台幣)	
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	USD	9,254	30.86	\$ 284,981
人民幣：新台幣	RMB	39,632	4.97	196,971
港幣：新台幣	HKD	3,934	3.98	15,657
美金：人民幣	USD	3,625	6.20	10,075
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	USD	1,218	30.86	\$ 37,587
日幣：新台幣	JPY	1,367	0.25	267
人民幣：新台幣	RMB	50	4.97	278
美金：人民幣	USD	4,937	6.20	30,609
<u>103年12月31日</u>				
(外幣：功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u> (新台幣)	
金融資產				
貨幣性項目				
美金：新台幣	USD	5,027	31.65	\$ 159,185
人民幣：新台幣	RMB	63,267	5.69	322,029
港幣：新台幣	HKD	10,422	4.68	42,522
美金：人民幣	USD	1,720	6.20	10,720
金融負債				
貨幣性項目				
美金：新台幣	USD	1,344	31.65	\$ 42,538
日幣：新台幣	JPY	12,819	0.26	3,333
人民幣：新台幣	RMB	125	5.69	696
美金：人民幣	USD	5,000	6.20	31,000

103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)
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	USD \$	2.565	29.87 \$ 76,604
人民幣：新台幣	RMB	46,050	4.81 221,547
港幣：新台幣	HKD	7,221	3.85 27,823
美金：人民幣	USD	6,860	0.21 204,786
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	USD \$	154	29.87 \$ 4,398
歐元：新台幣	EUR	207	40.78 8,441
日幣：新台幣	JPY	2,000	0.29 609
美金：人民幣	USD	5,000	0.21 149,261

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動共重大影響於民國 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 日認列之合約兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 88,342、(\$5,063)、(\$188)及(\$799)。

D. 本集團因重大汇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			
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 2,385	\$ -
人民幣：新台幣	"	1,695	-
港幣：新台幣	"	170	-
美金：人民幣	"	76	-
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 812	-
日幣：新台幣	"	2	-
人民幣：新台幣	"	2	-
美金：人民幣	"	230	-

103年1月1日至6月30日			
敏感度分析			
(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 636	\$ -
人民幣：新台幣	"	1,839	-
港幣：新台幣	"	271	-
美金：人民幣	"	1,536	-
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 38	\$ -
歐元：新台幣	"	70	-
日幣：新台幣	"	5	-
美金：人民幣	"	1,119	-

價格風險

- 由於本集團持有之投資組合中債券負債表中係分類為備供出售之金融資產，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。本集團亦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亦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，對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利評或損失分別增加或減少\$124及\$104。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵消。於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 5 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動，此等模擬方案僅運用於計算之重大負債部位。
- C. 於民國 104 年及 103 年 6 月 30 日，若新台幣幣值利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利減少或增加 \$193 及 \$164，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對於無法履行合約義務而造成財務損失之風險。本集團依內部制定之授信政策，集團內各營運體於訂定計畫及擬定出貨之條款與條件前，須就其每一新客户進行管理層及信用風險分析，此項風險評估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。個別風險之限額係於非會依內部或外部之研等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之處收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲得立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 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，且營運階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運體擬執行，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，並確保有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用之借款承諾額度，詳附註六、(十三)，以便集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務供給連續，符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如於通管制等。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交予之衍生金融負債，按預期到期日子以分類。非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析，下表所披露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年6月30日	36個月至				
	3個月以下	4個月	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$ 1,975	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	90,455	2,172	290	52	-
其他應付款	63,097	2,772	42	91	-
存入保證金	15,417	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	5,319	95,405	102,532	85,185	308,668

衍生金融負債：

103年12月31日	36個月至				
	以下	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,841	-	-	-	-
應付帳款	135,470	12,652	61	69	-
其他應付款	32,262	23	-	-	-
存入保證金	15,276	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	9,526	59,630	104,588	156,824	151,073

非衍生金融負債：

103年6月30日	36個月至				
	以下	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 65,419	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,303	-	-	-	-
應付帳款	142,195	12,477	47	-	-
其他應付款	109,528	17,970	-	-	-
存入保證金	14,433	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	3,929	22,182	99,218	144,278	163,114

C. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(二) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 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躍市場之報價(未經調整)。活躍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。本集團投資之上市股票與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等除外，本集團未有投資此部分之權益。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活躍市場之權益工具投資皆屬之。
3. 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：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
104年6月30日				
金融資產：				
可供出售金融資產				
權益證券	\$ 1,373	\$	\$ 10,981	\$ 12,354
103年12月31日				
金融資產：				
可供出售金融資產				
權益證券	\$ 2,310	\$	\$ 10,396	\$ 12,706
103年6月30日				
金融資產：				
可供出售金融資產				
權益證券	\$ 3,833	\$	\$ 6,528	\$ 10,361

4. 本集團用以估計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值輸入值(即第一等級)者，上市(櫃)公司股票係採收盤價。
- (2) 除上述有活躍市場之金融工具外，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(例如假買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。
- (3) 遠期於迄今的通常係根據目前之遠期匯率評價。

- (4) 評價模型之產出係預估之公平價值，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相關因素，因此評價模型之假估值會適當地調整額外之參數予以調整，例如利率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控制程序，管理階層相信為適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慎評估，已適當地根據目前市場狀況調整。
- (5) 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

3. 截至 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第一等級與第二等級間之任何移轉。

8. 下表列示於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日屬於第二等級金融工具之變動。

	104 年		103 年	
	權益證券		權益證券	
1 月 1 日	\$	10,308	\$	6,528
認列於其他綜合損益利益		585		
6 月 30 日	\$	10,893	\$	6,528

7. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日來自第三等級購入及售出之情形。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價過程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，其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，與其他資訊一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型，進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

9. 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報或履分析說明如下：

	104 年 6 月 30 日		重大不可觀察輸入值	區間 (如適用)	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：					
上市及上櫃公司股票	\$ 10,893	市場法	最近市場資訊 及新聞	25.01%-30.25%	貼近市場流通性 折價率高，公允 價值愈低。
衍生工具：					
遠期外匯合約	0	現金流量 折現法	遠期匯率		遠期貨幣之遠期 匯率愈高，公允 價值愈低。

10. 本集團經審慎評估選擇採用之折價模型及評價參數，因此對公允價值估計結果屬合理，惟若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8月30日						
				總列於損益		總列於其他綜合損益		
		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	10,981	+ 1%	\$	\$	\$	110	\$	110
		103年12月31日						
				總列於損益		總列於其他綜合損益		
		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	10,396	+ 1%	\$	\$	\$	104	\$	104
		103年6月30日						
				總列於損益		總列於其他綜合損益		
		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	6,528	+ 1%	\$	\$	\$	65	\$	65

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、附屬企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
7. 對關係人進、移資之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請詳附表六、(十一)及(二十二)及附註十二、(二)。
10. 母子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：請詳附表五。

(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）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
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：請詳附表八。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡計基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	台灣	亞洲	經整及沖銷	合計
<u>民國111年1月至6月30日</u>				
外部客戶收入	\$ 478,115	\$ 426,095	\$	\$ 904,211
內部客戶收入	<u>162,565</u>	<u>58,847</u>	<u>(222,415)</u>	<u></u>
部門收入	\$ <u>640,684</u>	\$ <u>485,942</u>	<u>(\$ 222,415)</u>	\$ <u>904,211</u>
部門損益	\$ <u>103,594</u>	\$ <u>62,540</u>	<u>(\$ 136,787)</u>	\$ <u>97,351</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ <u>19,122</u>	\$ <u>7,760</u>	\$	\$ <u>26,882</u>
利息收入	<u>4,626</u>	<u>2,443</u>	<u>-</u>	<u>7,209</u>
利息支出	<u>2,166</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,166</u>
所得稅費用	<u>6,515</u>	<u>8,581</u>	<u>-</u>	<u>15,096</u>
採用權法法之投資利益	<u>58,017</u>	<u>-</u>	<u>(58,017)</u>	\$
部門總資產	\$ <u>2,839,586</u>	\$ <u>991,441</u>	<u>(1,155,978)</u>	\$ <u>2,675,029</u>
部門資產包含：				
採用權法法之投資	\$ <u>643,690</u>	\$	<u>(\$ 643,690)</u>	\$
非流動資產資本支出	<u>200,776</u>	<u>8,194</u>	<u>-</u>	<u>208,970</u>
部門總負債	\$ <u>628,579</u>	\$ <u>390,366</u>	<u>(\$ 154,677)</u>	\$ <u>934,302</u>

	台灣	亞洲	調整及沖銷	合計
<u>103年1月1日至6月30日</u>				
外部客戶收入	\$ 410,111	\$ 212,043	\$	\$ 622,754
內部客戶收入	99,517	13,933	(119,607)	
部門收入	\$ 509,628	\$ 225,976	(\$ 119,907)	\$ 625,754
部門攤銷	\$ 11,924	(\$ 4,548)	\$ 10,571	\$ 23,953
部門損益包含：				
折舊及攤銷	\$ 13,792	\$ 0,180	\$	\$ 13,972
利息收入	2,921	1,135	-	4,056
利息支出	2,261			2,261
所得稅費用	5,499	2,072	-	10,571
採用權益法之投資損益	11,218		(11,218)	
部門總資產	\$ 2,058,264	\$ 791,063	(\$ 834,138)	\$ 2,015,129
部門資產包含：				
採用權益法之投資	\$ 518,267	\$	(\$ 518,267)	\$
非流動資產資本支出	26,908	27,609	-	54,517
部門總負債	\$ 394,848	\$ 212,603	(\$ 82,340)	\$ 625,111

(三) 部門總進之調整與抵銷

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運地區者呈報之外部人，與損益表內之收入採用一致之會計方式。

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總損益調節如下：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
應報導管理部門	\$ 97,351	\$ 23,953
所得稅費用	15,099	10,571
繼續營業部門稅前損益	\$ 112,450	\$ 34,524



大江生醫股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國104年11月30日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	是否 為關 聯人		往來項目	其他應收 款	本期 最高金額	本期 金額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	有短期 融通資 金之必 要	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因		提列備抵 呆帳金額	提列備抵 呆帳 價值	對個別對象 資金貸與 總限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註3)
			是	否										營業週轉	管業週轉				
1	台灣第一新藥股份 有限公司	大江生醫醫學股份 有限公司	是	否	往來項目	其他應收 款	\$ 7,000	\$ 7,000	2%	有短期 融通資 金之必 要	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 79,808	\$ 159,616	

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填0。

(2) 被投資公司被公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：子公司第一新藥資金貸與之總額不得超過該子公司之淨值之40%，有短期融通資金必要之單一企業公司或行號者個別貸與之金額，以不超過該子公司淨值20%為限。

註3：係董事會通過之額度。



大江山醫股有限公司及其子公司

為他人背書保證

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)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 賬估最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司背書 子公司背書		屬子公司背書 母公司背書		屬對大陸地 區背書保證 備註
		公司名稱	關係								Y	N	Y	N	
0	大江山醫股有限 公司	百岳科生物技術 公司	(上海)有限公司	\$ 347,811	\$ 151,350	\$ 151,350	\$ 151,350	-	0	\$ 869,529	Y	N	Y	N	

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：直接持有普通股權超過百分之五十之子公司。

註3：本公司對外背書保證總額以當期淨值50%為限；對單一企業之背書保證金額以不超過本公司當期淨值之20%為限。當期淨值係以最近期經會計師簽證之財務報告所載為準。

大江生醫股份有限公司
 期本持有者債證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國104年1月31日

附表三

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	持有有價證券發行人之種類	附 本			
			股 數	帳面金額	持股比例	公允價值
大江生醫股份有限公司	盛達電業股份有限公司	無	118	\$ 1,373	0.12	\$ 1,373
大江生醫股份有限公司	加特福生物科技股份有限公司	無	25	335	0.33	335
大江生醫股份有限公司	動力生技股份有限公司	無	515	10,105	17.16	10,105
大江生醫股份有限公司	凌明國際股份有限公司	無	54	541	4.00	541

大江生醫股份有限公司及其子公司

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

民國104年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣千元

(除特別註明者外)

交易情形		交易條件與一般交易不同之情 形及原因				應收(付)票據、帳款					
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨 (銷貨)	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	票情	授信期間	金額	佔總應收(付)票據、帳 款之比率	備註
大江生醫股份有限公司	百泰特生物科技(上海)有限公司	孫公司	進(銷)貨 (銷貨)	\$ 160,334	(18)	60-90天	存依一般銷 貨及進貨價格 及條件辦理	收款期間依雙 方協議之條件 辦理	\$ 91,014	30	
百泰特生物科技(上海)有限公司	大江生醫股份有限公司	母公司	進貨	160,334	27	60-90天	存依一般銷 貨及進貨價格 及條件辦理	收款期間依雙 方協議之條件 辦理	91,014	(50)	

大江生醫股份有限公司及其子公司

母公司與子公司及各子公司間重要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

附表五

單位：新台幣千元

(除特別註明者外)

編號		交易往來對象		與交易人之關係		科目		金額		交易條件		合併總營收或總資產之比率	
(註1)	交易人名稱	百益特生物科技(上海)有限公司	百益特生物科技(上海)有限公司	(註2)	1	銷貨收入	\$	180,334	180,334	係依一般銷貨及進貨價格及條件辦理	及條件辦理	(註3)	18
		大江生醫股份有限公司	百益特生物科技(上海)有限公司		1	應收帳款		91,014	91,014	收款期間依雙方協議之條件辦理			3
		大江生醫股份有限公司	百益特生物科技(上海)有限公司										

註1：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2：與交易人之關係有如下三種，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3：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。

大江生醫股份有限公司及其子公司

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104年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣千元
(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		股本持有 比率(%)	帳面金額	被投資公司本 期損益		備註
				本期期末	去年年底			本期	上期	
大江生醫股份有限公司	台灣第一新藥股份有限公司	台灣	健康食品及美容 保養品批發零售	\$ 240,000	\$ 240,000	100	\$ 397,706	\$ 71,346	\$ 71,346	無
大江生醫股份有限公司	大江基因醫學股份有限公司	台灣	生物技術及基因 研究發展	18,500	18,500	61.67	1,787	(5,032)	(3,103)	無
大江生醫股份有限公司	TCI HK LIMITED	香港	健康食品及美容 保養品貿易	17,912	17,912	100	1,842	(8,181)	(8,181)	無



大江生醫股份有限公司及子公司
大陸投資資訊一基本資料
民國104年1月1日至10月30日

附表七

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台		本期匯出或收回		本期期末自台		本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益	期末投資帳面 金額	截至本期末止已 匯回投資收益	備註		
				匯出金額	匯入金額	匯出金額	匯入金額									
百岳特爾醫藥(上海)有限公司	保健食品、化妝品及化工產品批發；化妝品委託加工業	\$ 15,440	註3	\$ -	\$ -	\$ 15,440	\$ -	\$ 15,440	\$ 72,185	100	\$ 72,185	\$ 356,278	\$ -	註4		
百岳特生物科技(上海)有限公司	保健食品、化妝品及化工產品批發；化妝品委託加工業	29,477	註2	-	-	-	-	-	53,416	100	53,416	214,524	-	註4		
百岳特化妝品(上海)有限公司	化妝品生產製造	111,676	註2	-	-	-	-	-	11,507	100	11,507	90,218	-	註4		
百岳特生物科技(上海)有限公司	健康食品生產	236,864	註1	-	-	236,864	-	236,864	(1,445)	100	(1,445)	242,355	-	註4		
註1：直接處大陸地區從事投資。 註2：透過百岳特爾醫藥(上海)有限公司再投資大陸公司。 註3：係透過國內轉投資子公司再投資大陸公司。 註4：依台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表認列。				本期期末累計自 台灣匯出處大陸 地區投資金額 (註5)		經濟部投審會 核准投資金額 (註5)		經濟部投審會 規定處大陸地區 投資限額(註6)								
大江生醫股份有限公司				\$ 252,304	\$ 408,180	\$ 1,044,100										

註5：本表相關數字皆以新台幣列示，涉及外幣者，損益科目係以加權平均匯率換算為新台幣，資產負債科目係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。
 註6：依據民國97年8月29日經濟部投資審議委員會經審計字第09704604680號令修正規定之限額計算揭露之。

大江生醫股份有限公司及其子公司

大陸投資買取一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

民國104年1月1日至6月30日

附表八

單位：新台幣千元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	類(流)貨		財產交易		應收(付)帳款		其他資產或提供擔保品		資金融通			其他
	金額	%	金額	%	金額	%	期末餘額	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
百舍特生物科技(上海)有限公司	\$ 160,334	18	-	-	\$ 91,014	3	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-
百舍特生物技術(上海)有限公司	-	-	-	-	-	-	151,350	借款	-	-	-	-