

泰宗生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 年及 103 年第二季
(股票代碼 4169)

公司地址：台北市內湖區基湖路 35 巷 11 號 7 樓
電 話：(02)2658-1677

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

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
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 ~ 37
	(一) 公司沿革與業務範圍	10
	(二) 通過財報之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源	20 ~ 21
	(六) 重要會計科目之說明	21 ~ 29
	(七) 關係人交易	29 ~ 30
	(八) 質押之資產	30
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	30	
(十一)	重大之期後事項	31	
(十二)	其他	31 ~ 35	
(十三)	附註揭露事項	36	
(十四)	營運部門資訊	37	



資誠

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001025 號

泰宗生物科技股份有限公司 公鑒：

泰宗生物科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、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，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

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

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

阮呂曼玉

阮呂曼玉

會計師

吳漢期

吳漢期



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號

中 華 民 國 1 0 4 年 8 月 1 3 日



泰宗生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

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

(民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104 年 6 月 30 日		103 年 12 月 31 日		103 年 6 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 197,893	31	\$ 60,100	10	\$ 34,206	6
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動	六(二)	132,560	21	272,864	45	301,978	53
1150	應收票據淨額	六(三)	14,903	2	21,960	4	16,056	3
1170	應收帳款淨額	六(四)及						
		七	116,273	18	69,180	11	73,722	13
1200	其他應收款		3,779	1	4,373	1	4,452	1
130X	存貨	六(五)	41,565	7	53,757	9	61,200	10
1470	其他流動資產	八	57,242	9	47,702	8	5,581	1
11XX	流動資產合計		<u>564,215</u>	<u>89</u>	<u>529,936</u>	<u>88</u>	<u>497,195</u>	<u>87</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	25,857	4	28,828	5	30,085	5
1780	無形資產	六(七)	5,446	1	1,952	-	2,852	1
1840	遞延所得稅資產		28,094	4	30,737	5	29,889	5
1900	其他非流動資產		10,342	2	10,342	2	9,884	2
15XX	非流動資產合計		<u>69,739</u>	<u>11</u>	<u>71,859</u>	<u>12</u>	<u>72,710</u>	<u>13</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 633,954</u>	<u>100</u>	<u>\$ 601,795</u>	<u>100</u>	<u>\$ 569,905</u>	<u>100</u>

(續次頁)



泰宗生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

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

(民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表經核閱，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								
2150	應付票據		\$ 13,917	2	\$ 11,803	2	\$ 11,378	2
2170	應付帳款	七	44,416	7	22,093	3	14,701	3
2200	其他應付款	六(八)	52,017	8	24,659	4	21,897	4
2300	其他流動負債	七	5,243	1	4,845	1	2,359	-
21XX	流動負債合計		<u>115,593</u>	<u>18</u>	<u>63,400</u>	<u>10</u>	<u>50,335</u>	<u>9</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		138	-	1,906	-	267	-
2600	其他非流動負債		2,377	1	2,492	1	4,306	1
25XX	非流動負債合計		<u>2,515</u>	<u>1</u>	<u>4,398</u>	<u>1</u>	<u>4,573</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>118,108</u>	<u>19</u>	<u>67,798</u>	<u>11</u>	<u>54,908</u>	<u>10</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十)	475,923	75	475,923	79	462,600	81
3150	待分配股票股利		-	-	-	-	13,323	2
資本公積								
六(十一)								
3200	資本公積		12,088	2	12,088	2	12,088	2
保留盈餘								
六(十二)								
3310	法定盈餘公積		6,390	1	3,453	1	3,453	1
3350	未分配盈餘		21,300	3	42,306	7	23,517	4
3400	其他權益		145	-	227	-	16	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>515,846</u>	<u>81</u>	<u>533,997</u>	<u>89</u>	<u>514,997</u>	<u>90</u>
3XXX	權益總計		<u>515,846</u>	<u>81</u>	<u>533,997</u>	<u>89</u>	<u>514,997</u>	<u>90</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 633,954</u>	<u>100</u>	<u>\$ 601,795</u>	<u>100</u>	<u>\$ 569,905</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：徐煥清



經理人：王雅俊



會計主管：楊舒雅





泰宗生物科技(股)有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國104年及103年1月1日至6月30日
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104年1月1日至6月30日			103年1月1日至6月30日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十三)及七	\$ 232,741	100	\$ 155,157	100		
5000 營業成本	六(五)(十六)及七	(148,284)	(64)	(81,591)	(52)		
5900 營業毛利		84,457	36	73,566	48		
營業費用	六(十六)						
6100 推銷費用		(48,942)	(21)	(38,393)	(25)		
6200 管理費用		(15,374)	(7)	(16,232)	(10)		
6300 研究發展費用		(8,203)	(3)	(6,959)	(5)		
6000 營業費用合計		(72,519)	(31)	(61,584)	(40)		
6900 營業利益		11,938	5	11,982	8		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十四)	4,813	2	3,986	2		
7020 其他利益及損失	六(十五)	(5,390)	(2)	(4,704)	(3)		
7000 營業外收入及支出合計		(577)	-	(718)	(1)		
7900 稅前淨利		11,361	5	11,264	7		
7950 所得稅費用	六(十七)	(875)	(1)	(205)	-		
8200 本期淨利		\$ 10,486	4	\$ 11,059	7		
其他綜合損益(淨額)							
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		(\$ 82)	-	(\$ 90)	-		
8300 本期其他綜合損失之稅後淨額		(\$ 82)	-	(\$ 90)	-		
8500 本期綜合利益總額		\$ 10,404	4	\$ 10,969	7		
淨利(損)歸屬於:							
8610 母公司業主		\$ 10,486	4	\$ 11,059	7		
綜合損益總額歸屬於:							
8710 母公司業主		\$ 10,404	4	\$ 10,969	7		
基本每股盈餘	六(十八)						
9750 基本每股盈餘		\$ 0.22		\$ 0.23			

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:徐煥清



經理人:王雅俊



會計主管:楊舒雅



泰宗生物科技(股)有限公司及子公司
合併損益表

民國104年及103年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬		於母		公積		公司保		業留		主盈		權益	
	普通股	股本	資本公積	一價	資本公積	其他	法定	盈餘	未分配	盈餘	換算之	國外	營運	總額
103年1月1日至6月30日	\$ 462,600	\$ 12,058	\$ 30	\$ 1,851	\$ 28,863	\$ 106	\$ 505,508							
103年1月1日餘額	-	-	-	1,602	(1,602)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	(1,480)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,480)
法定盈餘公積	13,323	-	-	-	(13,323)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	11,059	-	-	-	-	-	-	-	-	11,059
盈餘轉增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103年1月1日至6月30日其他綜合淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103年6月30日餘額	\$ 475,923	\$ 12,058	\$ 30	\$ 3,453	\$ 23,517	\$ 16	\$ 514,997							
104年1月1日至6月30日	\$ 475,923	\$ 12,058	\$ 30	\$ 3,453	\$ 42,306	\$ 227	\$ 533,997							
104年1月1日餘額	-	-	-	2,937	(2,937)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	(28,555)	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,555)
法定盈餘公積	-	-	-	-	10,486	-	-	-	-	-	-	-	-	10,486
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
104年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
104年1月1日至6月30日其他綜合淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
104年6月30日餘額	\$ 475,923	\$ 12,058	\$ 30	\$ 6,390	\$ 21,300	\$ 145	\$ 515,846							

103年1月1日至6月30日

103年1月1日餘額

102年度盈餘指撥及分配

法定盈餘公積

現金股利

盈餘轉增資

103年1月1日至6月30日淨利

103年1月1日至6月30日其他綜合淨損

103年6月30日餘額

104年1月1日至6月30日

104年1月1日餘額

103年度盈餘指撥及分配

法定盈餘公積

現金股利

104年1月1日至6月30日淨利

104年1月1日至6月30日其他綜合淨損

104年6月30日餘額

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：徐煥清



經理人：王雅俊



會計主管：楊舒雅

泰宗生物科技(股)有限公司及子公司

合併現金流量表
民國104年及103年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	104年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		
本期稅前淨利	\$ 11,361	\$ 11,264
調整項目		
收益費損項目		
利息收入	六(十四) (4,813)	(3,986)
折舊費用	六(六) 3,070	3,272
攤銷費用	六(七) 1,378	899
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	7,057	4,838
應收帳款	(47,093)	(7,765)
其他應收款	621	415
存貨	12,192	(14,877)
其他流動資產	260	7,752
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	2,114	3,498
應付帳款	22,323	(548)
其他應付款	(1,197)	(812)
其他流動負債	398	554
其他非流動負債	(115)	(155)
營運產生之現金流入	7,556	4,349
收取利息	4,786	4,015
營業活動之淨現金流入	<u>12,342</u>	<u>8,364</u>
投資活動之現金流量		
無活絡市場之債務工具投資減少(增加)	140,304	(19,897)
購買固定資產價款	六(六) (99)	(564)
購買無形資產價款	六(七) (4,872)	-
其他流動資產增加	八 (9,800)	-
其他非流動資產減少	-	483
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>125,533</u>	<u>(19,978)</u>
匯率影響數	(82)	(90)
本期現金及約當現金增加(減少)數	137,793	(11,704)
期初現金及約當現金餘額	60,100	45,910
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 197,893</u>	<u>\$ 34,206</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：徐煥清



經理人：王雅俊



會計主管：楊舒雅



泰宗生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 104 年及 103 年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革與業務範圍

泰宗生物科技股份有限公司(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」)，主要營業項目為生技新藥研究開發、微生物菌種培養醱酵技術研發、生物技術服務業、西藥批發業及製造及銷售機能性食品等。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 8 月 13 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 19 號「員工福利」

該準則增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「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表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

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

經評估適用 2013 年版 IFRSs 對本集團民國 104 年第二季合併財務報告並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第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「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第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：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- (4) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (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)，當本集團暴露於來自對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) 集團內公司間之重大交易、餘額及未實現損益業已銷除。
- (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) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係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關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損

益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			104年6月30日	103年12月31日	
本公司	薩摩亞TOTAL TECH LTD	海外控股公司	100	100	-
薩摩亞 TOTAL TECH LTD	泰宗醫藥科 技(蘇州工業 園區)有限公 司	以承接服務外 包方式從事藥 品開發研究並 提供相關技術 諮詢服務。	100	100	-

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)	說明
			103年6月30日	
本公司	薩摩亞TOTAL TECH LTD	海外控股公司	100	-
薩摩亞 TOTAL TECH LTD	泰宗醫藥科 技(蘇州工業 園區)有限公 司	以承接服務外 包方式從事藥 品開發研究並 提供相關技術 諮詢服務。	100	-

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：無此情形。

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

本集團內每一個體之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集團之功能性貨幣「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) 所有其他兌換損益在損益表之「外幣兌換利益(損失)－淨額」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - 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；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分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類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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。自取得日起三個月內到期之定期存款符合前述定義且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) 無活絡市場之債務工具投資

1. 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：
 - (1) 未分類為透過損益按公允價值衡量。
 - (2) 未指定為備供出售。
 - (3) 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。
2. 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。
3. 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。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。
4. 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定義之定期存款，因持有期間短折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八) 放款及應收款

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。

(九) 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償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(十) 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之權利失效。
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。

(十一) 存貨

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

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	5 年 ~ 10 年
辦公設備	3 年 ~ 5 年
租賃改良	3 年 ~ 10 年
其他設備	3 年 ~ 10 年

(十三) 無形資產

1. 商標及特許權

單獨取得之商標及特許權以取得成本認列，商標及特許權為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5~10 年攤銷。

(十四) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D. 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。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十八) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議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，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所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。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 對於未使用所得稅抵減及虧損扣抵遞轉後期，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減及虧損扣抵使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
6. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

（二十）股利分配

分派予本集團股東之股利於本集團股東會決議分派股利時於財務報告認列，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。

（二十一）收入認列

1. 銷貨收入

- (1) 收入係正常營業活動中對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，本公司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)本集團對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列備抵銷貨折讓，帳列應收帳款減項。

2. 勞務收入

提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

(二十二) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十三) 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，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考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

無。

(二) 重要會計估計及假設

1. 收入認列

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

2. 遞延所得稅資產之可實現性

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

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，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。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 211	\$ 158	\$ 208
活期存款及外幣存款	58,511	45,242	33,998
定期存款	139,171	14,700	-
	<u>\$ 197,893</u>	<u>\$ 60,100</u>	<u>\$ 34,206</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) 無活絡市場之債務工具投資-流動

項	目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
定期存款		<u>\$ 132,560</u>	<u>\$ 272,864</u>	<u>\$ 301,978</u>

本集團民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情形。

(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	\$ 14,948	\$ 22,026	\$ 16,104
減：備抵呆帳	(45)	(66)	(48)
	<u>\$ 14,903</u>	<u>\$ 21,960</u>	<u>\$ 16,056</u>

(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	\$ 126,550	\$ 79,827	\$ 81,672
應收帳款-關係人	370	519	1,628
減：備抵銷貨折讓	(10,023)	(10,697)	(9,103)
備抵呆帳	(624)	(469)	(475)
	<u>\$ 116,273</u>	<u>\$ 69,180</u>	<u>\$ 73,722</u>

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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
群組A	<u>\$ 53,032</u>	<u>\$ 56,472</u>	<u>\$ 54,632</u>

群組 A：公私立醫院、公營之事業機關、學校、金融機構等。

2. 已減損之金融資產之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
30天內	\$ 73,257	\$ 21,399	\$ 28,668
31-90天	216	2,086	-
91-180天	-	389	-
181天以上	415	-	-
	<u>\$ 73,888</u>	<u>\$ 23,874</u>	<u>\$ 28,668</u>

3. 已減損金融資產之變動分析：

備抵呆帳變動表如下：

	104年1月至6月	103年1月至6月
1月1日	\$ 469	\$ 69
本期提列減損損失	155	406
6月30日	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 475</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	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料及物料	\$ 17,261	(\$ 1,357)	\$ 15,904
在製品	1,074	-	1,074
商品存貨及製成品	25,744	(2,067)	23,677
在途存貨	910	-	910
	<u>\$ 44,989</u>	<u>(\$ 3,424)</u>	<u>\$ 41,565</u>

103年12月31日

	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料及物料	\$ 16,565	(\$ 663)	\$ 15,902
在製品	207	-	207
商品存貨及製成品	38,725	(2,097)	36,628
在途存貨	1,020	-	1,020
	<u>\$ 56,517</u>	<u>(\$ 2,760)</u>	<u>\$ 53,757</u>

103年6月30日

	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料及物料	\$ 16,852	(\$ 999)	\$ 15,853
在製品	418	-	418
商品存貨及製成品	44,335	(643)	43,692
在途存貨	1,237	-	1,237
	<u>\$ 62,842</u>	<u>(\$ 1,642)</u>	<u>\$ 61,200</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年1月至6月	103年1月至6月
已出售存貨成本	\$ 147,619	\$ 81,102
存貨跌價損失及呆滯損失	664	491
其他	1	(2)
	<u>\$ 148,284</u>	<u>\$ 81,591</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
104年1月1日					
成本	\$ 38,632	\$ 1,676	\$ 14,080	\$ 5,061	\$ 59,449
累計折舊及減損	(19,448)	(636)	(7,688)	(2,849)	(30,621)
	<u>\$ 19,184</u>	<u>\$ 1,040</u>	<u>\$ 6,392</u>	<u>\$ 2,212</u>	<u>\$ 28,828</u>
104年1月至6月					
1月1日	\$ 19,184	\$ 1,040	\$ 6,392	\$ 2,212	\$ 28,828
增添	-	-	99	-	99
折舊費用	(1,887)	(210)	(791)	(182)	(3,070)
6月30日	<u>\$ 17,297</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 5,700</u>	<u>\$ 2,030</u>	<u>\$ 25,857</u>
104年6月30日					
成本	\$ 38,632	\$ 1,676	\$ 14,179	\$ 5,061	\$ 59,548
累計折舊及減損	(21,335)	(846)	(8,479)	(3,031)	(33,691)
	<u>\$ 17,297</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 5,700</u>	<u>\$ 2,030</u>	<u>\$ 25,857</u>

	<u>機器設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
103年1月1日					
成本	\$ 39,869	\$ 5,130	\$ 14,080	\$ 10,479	\$ 69,558
累計折舊及減損	(16,723)	(4,446)	(6,107)	(9,489)	(36,765)
	<u>\$ 23,146</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 7,973</u>	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 32,793</u>
<u>103年1月至6月</u>					
1月1日	\$ 23,146	\$ 684	\$ 7,973	\$ 990	\$ 32,793
增添	-	564	-	-	564
折舊費用	(2,017)	(161)	(791)	(303)	(3,272)
6月30日	<u>\$ 21,129</u>	<u>\$ 1,087</u>	<u>\$ 7,182</u>	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 30,085</u>
103年6月30日					
成本	\$ 39,869	\$ 5,694	\$ 14,080	\$ 10,479	\$ 70,122
累計折舊及減損	(18,740)	(4,607)	(6,898)	(9,792)	(40,037)
	<u>\$ 21,129</u>	<u>\$ 1,087</u>	<u>\$ 7,182</u>	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 30,085</u>

(七) 無形資產

	<u>特許權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
104年1月1日			
成本	\$ 7,256	\$ 1,709	\$ 8,965
累計攤銷及減損	(5,669)	(1,344)	(7,013)
	<u>\$ 1,587</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 1,952</u>
<u>104年1月至6月</u>			
1月1日	\$ 1,587	\$ 365	\$ 1,952
增添-源自單獨取額	4,872	-	4,872
攤銷費用	(1,323)	(55)	(1,378)
6月30日	<u>\$ 5,136</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 5,446</u>
104年6月30日			
成本	\$ 12,128	\$ 1,709	\$ 13,837
累計攤銷及減損	(6,992)	(1,399)	(8,391)
	<u>\$ 5,136</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 5,446</u>

	特許權	電腦軟體	合計
103年1月1日			
成本	\$ 7,256	\$ 1,709	\$ 8,965
累計攤銷及減損	(3,981)	(1,233)	(5,214)
	<u>\$ 3,275</u>	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 3,751</u>
103年1月至6月			
1月1日	\$ 3,275	\$ 476	\$ 3,751
攤銷費用	(844)	(55)	(899)
6月30日	<u>\$ 2,431</u>	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 2,852</u>
103年6月30日			
成本	\$ 7,256	\$ 1,709	\$ 8,965
累計攤銷及減損	(4,825)	(1,288)	(6,113)
	<u>\$ 2,431</u>	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 2,852</u>

(八) 其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付現金股利	\$ 28,555	\$ -	\$ 1,480
應付薪資及獎金	11,146	14,268	10,822
應付其他	12,316	10,391	9,595
	<u>\$ 52,017</u>	<u>\$ 24,659</u>	<u>\$ 21,897</u>

(九) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$56。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 104 年及 103 年 1 月至 6 月，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,399 及\$1,303。

(十)股本

1. 本公司民國 103 年 6 月 25 日經股東會決議配發每股股票股利 0.288 元，金額計\$13,323，每股面額 10 元，計發行新股 1,332 仟股，增資基準日為民國 103 年 8 月 31 日，業經金管會證券期貨局同意申報生效，並於民國 103 年 9 月 11 日辦妥變更登記程序。
2. 民國 104 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$500,000，實收資本額為\$475,923，每股面額 10 元。

(十一)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。

(十二)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，並得依業務需要提撥特別盈餘公積或酌予保留盈餘外，如當年度尚有盈餘，依下列百分比分派之：
 - (1)董事監察人酬勞不高於百分之三(含)
 - (2)員工紅利不低於百分之三(含)，得發給新股或以現金支付之。
 - (3)就(1)至(2)款規定數額後剩餘之數，加計上年度累積未分配盈餘數，由董事會擬具分派議案，分派股東紅利，提請股東會決議分派之。
2. 本集團所營運事業係屬資本密集行業，且目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，原則上將採取平衡股利政策，以部份股票股利及部分現金股利互相搭配，其中現金股利以不低於總發放股利之 10%為原則。惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，提董事會擬具議案，經股東會決議之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本集團分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司民國 103 年 6 月 25 日經股東會決議對民國 102 年度之盈餘分派每股現金股利 0.032 元及股票股利 0.288 元，股利總計 \$14,803。
6. 本公司民國 104 年 6 月 23 日經股東會決議對民國 103 年度之盈餘分派每股現金股利 0.6 元，股利總計 \$28,555。
7. 有關員工酬勞（紅利）及董監酬勞資訊，請詳附註六、（十六）。

(十三) 營業收入

	104年1月至6月	103年1月至6月
銷貨收入淨額	\$ 232,561	\$ 150,794
勞務收入	180	4,363
	<u>\$ 232,741</u>	<u>\$ 155,157</u>

(十四) 其他收入

	104年1月至6月	103年1月至6月
利息收入	\$ 4,813	\$ 3,986

(十五) 其他利益及損失

	104年1月至6月	103年1月至6月
淨外幣兌換損失	(\$ 6,239)	(\$ 4,729)
其他利益	849	25
	<u>(\$ 5,390)</u>	<u>(\$ 4,704)</u>

(十六) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	104年1月至6月			103年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	971	37,435	38,406	1,886	32,574	34,460
勞健保費用	114	2,532	2,646	113	2,245	2,358
退休金費用	61	1,338	1,399	60	1,243	1,303
其他用人費用	57	1,100	1,157	49	938	987
折舊費用	2,331	739	3,070	2,461	811	3,272
攤銷費用	-	1,378	1,378	-	899	899

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利不低於百分之三(含)，董事監察人酬勞不高於百分之三(含)。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當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。另章程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 1 月至 6 月員工酬勞(紅利)估列金額分別為 \$385 及 \$299；董監酬勞估列金額分別為 \$341 及 \$299，前述金額帳列薪資費用科目。其中，民國 104 年係以截至當期止(以本年度)之獲利情況估列；民國 103 年係以截至當期止(以該年度)之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(均以 3%估列)。

經股東會決議之民國 103 年度員工紅利 \$1,800 及董監酬勞 \$728 與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 875	\$ 205
所得稅費用	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 205</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

3. 本公司帳載各期末分配盈餘均為民國 87 年度以後產生。

4. 截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$201、\$201 及 \$467，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 1.62%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 0.48%。

(十八) 每股盈餘

	<u>104年1月至6月</u>	
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (元)
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 10,486	\$ 0.22

	103年1月至6月	
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (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	\$ 11,059	\$ 0.23
	(註)	

註：加權流通在外股數，業依民國 103 年度盈餘轉增資追溯調整。

(十九) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

	104年1月至6月	103年1月至6月
股票股利	\$ -	\$ 13,323
應付現金股利	\$ 28,555	\$ 1,480

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品及勞務之銷售

	104年1月至6月	103年1月至6月
商品銷售：		
—其他關係人	\$ 776	\$ 779
勞務銷售：		
—其他關係人	-	2,733
	\$ 776	\$ 3,512

商品及勞務銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 商品及勞務之購買

	104年1月至6月	103年1月至6月
商品購買：		
—其他關係人	\$ 11,618	\$ 18,217
勞務購買：		
—其他關係人	247	143
	\$ 11,865	\$ 18,360

商品及勞務係按一般商業條款和條件向其他關係人購買。

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
應收關係人款項：			
—其他關係人	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 1,628</u>

4. 應付帳款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
應付關係人款項：			
—其他關係人	<u>\$ 4,650</u>	<u>\$ 13,411</u>	<u>\$ 6,871</u>

5. 預收款項

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ -</u>

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年1月至6月</u>	<u>103年1月至6月</u>
薪資	\$ 3,520	\$ 3,846
獎金	1,391	940
業務執行費用	378	478
盈餘分配項目	401	375
	<u>\$ 5,690</u>	<u>\$ 5,639</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</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>	
定期存款(表列 其他流動資產)	<u>\$ 50,400</u>	<u>\$ 40,600</u>	<u>\$ -</u>	供應商經銷合約信用 保證

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團承租營業處所，依租賃契約於未來期間之估計應付租金如下：

<u>期 間</u>	<u>金額(未稅)</u>
104.7.1~105.06.30	\$ 5,476
105.7.1~106.06.30	1,012
	<u>\$ 6,488</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，基於生技產業營運及未來集團發展情形，並考量外部環境變動等因素，係為保障本集團保有長期經營資金得以繼續營運，並維持最佳資本結構以降低資金成本及提升股東價值。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務總額除以資本總額計算。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」。

本集團於民國 104 年度之策略係維持與民國 103 年度相同。民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日本公司之負債資本比率如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
借款總額	\$ -	\$ -	\$ -
資本總額	\$ 515,846	\$ 533,997	\$ 514,997
負債資本比率	-	-	-

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據、應收帳款、其他應收款、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，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2. 財務風險管理政策

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

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

- A. 本集團受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為人民幣及日幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年6月30日					
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
(外幣：功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣	\$52,162	4.9730	\$259,402	1%	\$ 2,594
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣	635	4.9730	3,157	-	-
<u>金融負債</u>					
無					

103年12月31日					
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
(外幣：功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣	\$51,710	5.0920	\$263,307	1%	\$ 2,633
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣	718	5.0920	3,654	-	-
<u>金融負債</u>					
無					

103年6月30日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
(外幣：功能性貨幣)					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣	\$43,964	4.8110	\$211,511	1%	\$ 2,115
<u>非貨幣性項目</u>					
人民幣：新台幣	793	4.8110	3,813	-	-
<u>金融負債</u>					
無					

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$\$6,239 及 \$4,729。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付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，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國 104 年及 103 年 1 月至 6 月，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) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團財務部予以彙總。財務部監控公司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，此等預測考量公司之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，財務部則將剩餘資金投資於附息定期存款、貨幣市場存款及有價證券，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。

非衍生金融負債：

104年6月30日	3個月以下	3個月至1年內
應付票據	\$ 10,108	\$ 3,809
應付帳款	40,257	4,159
其他應付款	49,491	2,526

非衍生金融負債：

103年12月31日	3個月以下	3個月至1年內
應付票據	\$ 8,673	\$ 3,130
應付帳款	16,279	5,814
其他應付款	22,131	2,528

非衍生金融負債：

103年6月30日	3個月以下	3個月至1年內
應付票據	\$ 8,780	\$ 2,598
應付帳款	11,460	3,241
其他應付款	20,016	1,881

(三)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絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
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。
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
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：

104年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
無活絡市場之債務工具投資				
定期存款	\$ -	\$ 132,560	\$ -	\$ 132,560
受限制資產				
定期存款	-	50,400	-	50,400
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182,960</u>

負債：無。

103年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
無活絡市場之債務工具投資				
定期存款	\$ -	\$ 272,864	\$ -	\$ 272,864
受限制資產				
定期存款	-	40,600	-	40,600
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 313,464</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 313,464</u>

負債：無。

103年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
無活絡市場之債務工具投資				
定期存款	\$ -	\$ 301,978	\$ -	\$ 301,978

負債：無。

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

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

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：無此情形。
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. 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：無此情形。
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. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
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：無此情形。

(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）：請詳附表一。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表二。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司有二個應報導部門：甲部門及乙部門。甲部門係機能性食品部門；乙部門係藥品部門。

(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：

	104年1月至6月				
	甲部門	乙部門	其他部門	調整及銷除	合計
外部收入	\$ 17,450	\$ 215,111	\$ 180	\$ -	\$ 232,741
內部部門收入	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 17,450</u>	<u>\$ 215,111</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 232,741</u>
營業利益(損失)	<u>(\$ 2,885)</u>	<u>\$ 21,523</u>	<u>(\$ 6,700)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,938</u>

	103年1月至6月				
	甲部門	乙部門	其他部門	調整及銷除	合計
外部收入	\$ 20,732	\$ 131,691	\$ 2,734	\$ -	\$ 155,157
內部部門收入	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 20,732</u>	<u>\$ 131,691</u>	<u>\$ 2,734</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,157</u>
營業利益(損失)	<u>(\$ 999)</u>	<u>\$ 16,882</u>	<u>(\$ 3,901)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,982</u>

(三)部門損益之調節資訊

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，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

本期調整後營業淨利(損)與繼續營業部門稅前(損)益調節如下：

	104年1月至6月	103年1月至6月
應報導營運部門調整後營業淨利	\$ 18,638	\$ 15,883
其他營運部門調整後營業淨利(損)	(6,700)	(3,901)
營運部門合計	11,938	11,982
利息收入	4,813	3,986
其他項目	(5,390)	(4,704)
繼續營業部門稅前(損)益	<u>\$ 11,361</u>	<u>\$ 11,264</u>

泰宗生物科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國104年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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 期損益 (註2(2))	本期認列之投 資損益 (註2(3))	備註	
				本期末	去年年底	股數	比率				帳面金額
泰宗生物科技股份有限公司	薩摩亞TOTAL TECH LTD	薩摩亞	海外控股公司	\$ 5,033	\$ 5,033	170,000	100	\$ 3,154	(\$ 415)	(\$ 415)	子公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

秦宗生物科技股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國104年1月1日至6月30日

附表二

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 (註1)	本月初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註 (註2)
					匯出	收回							
大陸被投資公司名稱 秦宗醫藥科技(蘇州工業園區)有限公司	主要營業項目 以承接服務外包方式從事藥品開發研究並提供相關技術諮詢	\$ 4,870	(註4)	\$ 4,870	\$ -	\$ -	\$ 4,870	(\$ 415)	100	(\$ 415)	\$ 3,157	-	(2)B

公司名稱	本期末自台灣匯出地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	\$ 4,870	\$ -	\$ 309,508

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益攤中：

- (1) 若屬準備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報告
 - C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：係透過第三地區薩摩亞TOTAL TECH LTD再投資。