

翔宇生醫科技股份有限公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 105 年及 104 年第二季
(股票代碼 6539)

公司地址：台北市內湖區行愛路 77 巷 65 號 6 樓
電 話：(02)2791-1826

翔宇生醫科技股份有限公司
民國 105 年及 104 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4
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 ~ 38
	(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 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明		12 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		14
	(六) 重要會計項目之說明		15 ~ 30
	(七) 關係人交易		30 ~ 32
	(八) 質押之資產		32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		32 ~ 33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 37	
(十三)	附註揭露事項	37 ~ 38	
(十四)	部門資訊	38	



資誠

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16001126 號

翔宇生醫科技股份有限公司 公鑒：

翔宇生醫科技股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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。上開合併財務報表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表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表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

周筱姿



會計師

賴宗義



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

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 0960038033 號

中 華 民 國 1 0 5 年 8 月 1 2 日

~4~



翔宇生醫科技股份有限公司

合併資產負債表

民國105年6月30日及民國104年12月31日、6月30日

(民國105年及104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	105年6月30日		104年12月31日		104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)	\$ 546,526	59	\$ 521,780	61	\$ 374,874	54
1150	應收票據淨額		170	-	419	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(二)及						
		七	177,736	19	140,221	16	108,714	16
1200	其他應收款	七	6	-	1,345	-	21	-
130X	存貨	六(三)	60,100	7	49,123	6	55,718	8
1410	預付款項	七	1,829	-	1,408	-	1,824	-
1470	其他流動資產		-	-	-	-	6,445	1
11XX	流動資產合計		<u>786,367</u>	<u>85</u>	<u>714,296</u>	<u>83</u>	<u>547,596</u>	<u>79</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	113,056	12	125,185	15	119,689	17
1780	無形資產	六(五)	7,295	1	8,755	1	780	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	1,893	-	1,246	-	1,032	-
1915	預付設備款		7,786	1	3,927	-	11,287	2
1920	存出保證金	七	<u>12,595</u>	<u>1</u>	<u>11,141</u>	<u>1</u>	<u>11,140</u>	<u>2</u>
15XX	非流動資產合計		<u>142,625</u>	<u>15</u>	<u>150,254</u>	<u>17</u>	<u>143,928</u>	<u>21</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 928,992</u>	<u>100</u>	<u>\$ 864,550</u>	<u>100</u>	<u>\$ 691,524</u>	<u>100</u>

(續次頁)



翔宇生醫科技股份有限公司

合併資產負債表

民國105年6月30日及民國104年12月31日、6月30日

(民國105年及104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	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2150	應付票據		\$ 16,861	2	\$ 26,276	3	\$ 19,295	3
2170	應付帳款	七	58,246	6	74,625	9	25,831	4
2200	其他應付款	六(六)及 七	115,382	12	59,709	7	71,733	10
2230	本期所得稅負債	六(二十)	25,216	3	34,830	4	18,379	3
2310	預收款項	六(七)	36,606	4	34,188	4	30,101	4
2399	其他流動負債—其他		944	-	1,625	-	1,843	-
21XX	流動負債合計		<u>253,255</u>	<u>27</u>	<u>231,253</u>	<u>27</u>	<u>167,182</u>	<u>24</u>
非流動負債								
2550	負債準備—非流動	六(十)	3,090	1	1,045	-	1,045	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	-	-	324	-	175	-
2610	長期應付票據及款項		2,904	-	3,397	-	3,656	1
25XX	非流動負債合計		<u>5,994</u>	<u>1</u>	<u>4,766</u>	<u>-</u>	<u>4,876</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>259,249</u>	<u>28</u>	<u>236,019</u>	<u>27</u>	<u>172,058</u>	<u>25</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)	276,640	30	276,640	32	276,640	40
3150	待分配股票股利		110,656	12	-	-	-	-
資本公積								
3200	資本公積	六(十二)	134,340	14	134,340	16	134,340	20
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十三)	30,031	3	9,284	1	9,284	1
3350	未分配盈餘合計		118,278	13	208,267	24	99,202	14
其他權益								
3400	其他權益	六(十四)	(202)	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計		<u>669,743</u>	<u>72</u>	<u>628,531</u>	<u>73</u>	<u>519,466</u>	<u>75</u>
重大承諾事項及或有事項								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 928,992</u>	<u>100</u>	<u>\$ 864,550</u>	<u>100</u>	<u>\$ 691,524</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：蔡嘉樺



經理人：蔡嘉樺



會計主管：吳佳珊





翔宇生醫科技股份有限公司
 合併綜合損益表
 民國105年及104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	105年4月1日 至6月30日		104年4月1日 至6月30日		105年1月1日 至6月30日		104年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十五)(二十二)及七	\$ 249,652	100	\$ 172,845	100	\$ 496,544	100	\$ 362,302	100
5000 營業成本	六(三)(十八)(十九)(二十二)及七	(129,456)	(51)	(65,987)	(38)	(254,631)	(51)	(163,271)	(45)
5950 營業毛利淨額		<u>120,196</u>	<u>49</u>	<u>106,858</u>	<u>62</u>	<u>241,913</u>	<u>49</u>	<u>199,031</u>	<u>55</u>
營業費用	六(十八)(十九)(二十二)及七								
6100 推銷費用		(30,011)	(12)	(27,440)	(16)	(59,774)	(12)	(47,462)	(13)
6200 管理費用		(14,698)	(6)	(16,493)	(10)	(31,474)	(6)	(28,576)	(8)
6300 研究發展費用		(7,411)	(3)	(4,261)	(2)	(16,968)	(4)	(7,764)	(2)
6000 營業費用合計		(52,120)	(21)	(48,194)	(28)	(108,216)	(22)	(83,802)	(23)
6900 營業利益		<u>68,076</u>	<u>28</u>	<u>58,664</u>	<u>34</u>	<u>133,697</u>	<u>27</u>	<u>115,229</u>	<u>32</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十六)	500	-	1,050	-	732	-	2,407	-
7020 其他利益及損失	六(十七)	149	-	14	-	(1,146)	-	(40)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>649</u>	<u>-</u>	<u>1,064</u>	<u>-</u>	<u>(414)</u>	<u>-</u>	<u>2,367</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利		68,725	28	59,728	34	133,283	27	117,596	32
7950 所得稅費用	六(二十)	(11,733)	(5)	(9,349)	(5)	(22,709)	(5)	(19,186)	(5)
8000 繼續營業單位本期淨利		<u>56,992</u>	<u>23</u>	<u>50,379</u>	<u>29</u>	<u>110,574</u>	<u>22</u>	<u>98,410</u>	<u>27</u>
8200 本期淨利		<u>\$ 56,992</u>	<u>23</u>	<u>\$ 50,379</u>	<u>29</u>	<u>\$ 110,574</u>	<u>22</u>	<u>\$ 98,410</u>	<u>27</u>
其他綜合損益									
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(十四)	(\$ 243)	-	\$ -	-	(\$ 243)	-	\$ -	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(十四)(二十)	<u>41</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目合計		(202)	-	-	-	(202)	-	-	-
8300 本期其他綜合損失之稅後淨額		<u>(\$ 202)</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 202)</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 56,790</u>	<u>23</u>	<u>\$ 50,379</u>	<u>29</u>	<u>\$ 110,372</u>	<u>22</u>	<u>\$ 98,410</u>	<u>27</u>
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 56,992</u>	<u>23</u>	<u>\$ 50,379</u>	<u>29</u>	<u>\$ 110,574</u>	<u>22</u>	<u>\$ 98,410</u>	<u>27</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 56,790</u>	<u>23</u>	<u>\$ 50,379</u>	<u>29</u>	<u>\$ 110,372</u>	<u>22</u>	<u>\$ 98,410</u>	<u>27</u>
每股盈餘	六(二十一)								
9750 基本每股盈餘合計		<u>\$ 2.06</u>		<u>\$ 1.82</u>		<u>\$ 4.00</u>		<u>\$ 3.60</u>	
9850 稀釋每股盈餘合計		<u>\$ 2.06</u>		<u>\$ 1.82</u>		<u>\$ 3.99</u>		<u>\$ 3.54</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：蔡嘉樺



經理人：蔡嘉樺



會計主管：吳佳珊





翔宇生醫利技股份有限公司

合併權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經核實，若未經核實則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司				業主之盈餘		權益	
	普通股股本	待分配股票	發行溢價	員工認股	法定盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	合計
104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日								
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 227,000	\$ -	\$ 89,500	\$ 30,840	\$ 3,229	\$ 61,187	\$ -	\$ 411,756
盈餘指撥及分配	-	-	-	-	6,055	(6,055)	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(24,700)	-	(24,700)
現金股利	29,640	-	-	-	-	(29,640)	-	-
股票股利	20,000	-	44,840	(30,840)	-	-	-	34,000
員工執行認股權	-	-	-	-	-	98,410	-	98,410
104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	\$ 276,640	\$ -	\$ 134,340	\$ -	\$ 9,284	\$ 99,202	\$ -	\$ 519,466
104 年 6 月 30 日餘額	\$ 276,640	\$ -	\$ 134,340	\$ -	\$ 9,284	\$ 208,267	\$ -	\$ 628,531
105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日								
1 月 1 日餘額	-	-	-	-	20,747	(20,747)	-	-
盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	(69,160)	-	(69,160)
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(110,656)	-	(110,656)
現金股利	-	110,656	-	-	-	110,574	-	110,574
股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-
105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	(202)	(202)
105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	\$ 276,640	\$ 110,656	\$ 134,340	\$ -	\$ 30,031	\$ 118,278	\$ 202	\$ 669,743
6 月 30 日餘額	\$ 276,640	\$ 110,656	\$ 134,340	\$ -	\$ 30,031	\$ 118,278	\$ 202	\$ 669,743

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：蔡嘉樾



經理人：蔡嘉樾



會計主管：吳佳珊



翔宇生醫科技股份有限公司
合併現金流量表
民國105年及104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	105 年上半年度	104 年上半年度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 133,283	\$ 117,596
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(四)(十八)	17,996	14,576
攤銷費用	六(五)	1,717	135
呆帳迴轉數	六(二)	-	(1,733)
利息收入	六(十六)	(521)	(406)
未實現外幣兌換損失		1,135	-
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			
應收票據淨額		249	-
應收帳款淨額		(37,515)	(41,712)
其他應收款		1,339	12,917
存貨		(10,977)	(17,616)
預付款項		(421)	348
其他流動資產		-	(6,424)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(8,215)	(8,831)
應付帳款		(16,379)	11,971
其他應付款		(2,341)	7,261
預收款項		2,418	(26,818)
其他流動負債-其他		(681)	1,154
長期應付票據及款項		(493)	(347)
營運產生之現金流入		80,594	62,071
收取之利息		521	406
支付之所得稅		(33,253)	(12,171)
營業活動之淨現金流入		47,862	50,306
投資活動之現金流量			
購置不動產、廠房及設備	六(二十三)	(14,968)	(57,270)
購置無形資產	六(二十三)	(1,457)	-
預付設備款減少(增加)	六(二十三)	(3,859)	2,792
存出保證金增加		(1,454)	(1,471)
投資活動之淨現金流出		(21,738)	(55,949)
籌資活動之現金流量			
員工執行認股權	六(九)	-	34,000
籌資活動之淨現金流入		-	34,000
匯率變動對現金及約當現金之影響		(1,378)	-
本期現金及約當現金增加數		24,746	28,357
期初現金及約當現金餘額		521,780	346,517
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 546,526	\$ 374,874

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：蔡嘉樺



經理人：蔡嘉樺



會計主管：吳佳珊





翔宇生醫科技股份有限公司
 合併財務報表附註
 民國105年及104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

翔宇生醫科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，係依中華民國公司法之規定，於民國100年6月21日設立。本公司及子公司(以下簡稱本集團)主要營業項目為生物技術服務、化妝品製造、瘦身美容及資產出租等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國105年8月12日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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

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
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

除下列所述外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」

此修正釐清在重大性及彙總、小計之表達、財務報表架構，及會計政策揭露之指引。

(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民國106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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1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」	待國際會計準則理事會決定
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15號之修正「國際財務報導準則第15號之釐清」	民國107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7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

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。

2. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之釐清」

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。

3. 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。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國 104 年度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 104 年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
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。

(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)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

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
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
翔宇生醫科技 股份有限公司	UnicoCell Biomed (BVI) CO. LTD	從事控股及轉 投資	100%	-	-	註1
翔宇生醫科技 股份有限公司	茂康投資股份 有限公司	從事控股及轉 投資	100%	-	-	註2
UnicoCell Biomed (BVI) CO. LTD	GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	從事控股及轉 投資	100%	-	-	註3
茂康投資股份 有限公司	洛澤貿易股份 有限公司	菸酒零售業	100%	-	-	註4
GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	上海翔佑實業 有限公司	貿易業、資產 出租、保養保 健品販售	100%	-	-	註5

註 1：民國 105 年 4 月注資。

註 2：民國 105 年 5 月注資。

註 3：民國 105 年 4 月注資。

註 4：民國 105 年 5 月注資。

註 5：民國 105 年 5 月注資。

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\$24,581 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) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 收入認列

1. 銷貨收入

本集團製造並銷售醫美相關產品。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，已扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權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. 勞務收入

本集團提供顧問、檢驗及美療等服務。

- (1) 當提供勞務之交易結果能合理估計時，應以資產負債表日交易之完成程度認列收入。此交易完成程度是已履約之勞務佔全部應履約勞務之百分比。
- (2) 當提供勞務之交易結果無法合理估計時，收入之認列應考慮已發生成本回收之可能性。若已發生成本很有可能回收時，應就預期可回收之已發生成本範圍內認列收入；若已發生成本非屬很有可能回收時，不應認列收入，且該已發生成本仍應於當期認列費用。
- (3) 若提供勞務之交易結果估計發生虧損時，應立即認列損失。但如以後年度估計虧損減少時，應將其減少數回沖，作為當年度之利益。

3. 租賃收入

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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。

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

無。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 104	\$ 104	\$ 127
支票存款及活期存款	453,422	465,846	351,747
定期存款	93,000	55,830	23,000
	<u>\$ 546,526</u>	<u>\$ 521,780</u>	<u>\$ 374,874</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) 應收帳款淨額

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收帳款	\$ 180,227	\$ 142,712	\$ 110,335
減：備抵呆帳	(2,491)	(2,491)	(1,621)
	<u>\$ 177,736</u>	<u>\$ 140,221</u>	<u>\$ 108,714</u>

1. 本集團未逾期且未減損者之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 已減損金融資產之變動分析

備抵呆帳變動表如下：

	105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	\$ -	\$ 2,491	\$ 2,491
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,491</u>	<u>\$ 2,491</u>
	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	\$ -	\$ 3,354	\$ 3,354
減損損失迴轉	-	(1,733)	(1,733)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,621</u>	<u>\$ 1,621</u>

3. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存 貨

	105年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 2,419	(\$ 569)	\$ 1,850
半 成 品	2,844	-	2,844
製 成 品	14,903	(11)	14,892
商 品	40,514	-	40,514
合 計	<u>\$ 60,680</u>	<u>(\$ 580)</u>	<u>\$ 60,100</u>

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 3,787	\$ -	\$ 3,787
半 成 品	3,689	-	3,689
製 成 品	16,285	-	16,285
商 品	25,362	-	25,362
合 計	<u>\$ 49,123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,123</u>

	104年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 物 料	\$ 7,548	\$ -	\$ 7,548
半 成 品	7,950	-	7,950
製 成 品	18,491	-	18,491
商 品	21,729	-	21,729
合 計	<u>\$ 55,718</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,718</u>

本集團當期認列為費損：

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
認列為費損之存貨成本	\$ 101,535	\$ 42,899
其中：存貨跌價損失提列(迴轉)數	340 (4,489)

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
認列為費損之存貨成本	\$ 198,901	\$ 114,689
其中：存貨跌價損失提列(迴轉)數	580 (2,878)

本公司因加強存貨庫存管理，於民國 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列存貨跌價損失迴轉利益。

(四) 不動產、廠房及設備

	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	出租資產	運輸設備	合計
105年1月1日							
成本	\$ 26,231	\$ 4,046	\$ 72,022	\$ 6,856	\$ 79,037	\$ 2,300	\$ 190,492
累計折舊	(15,316)	(1,401)	(28,295)	(3,103)	(16,841)	(351)	(65,307)
	<u>\$ 10,915</u>	<u>\$ 2,645</u>	<u>\$ 43,727</u>	<u>\$ 3,753</u>	<u>\$ 62,196</u>	<u>\$ 1,949</u>	<u>\$ 125,185</u>
105年1月1日至6月30日							
1月1日	\$ 10,915	\$ 2,645	\$ 43,727	\$ 3,753	\$ 62,196	\$ 1,949	\$ 125,185
增添	-	-	2,959	322	2,586	-	5,867
折舊費用	(2,341)	(494)	(6,802)	(646)	(7,521)	(192)	(17,996)
6月30日	<u>\$ 8,574</u>	<u>\$ 2,151</u>	<u>\$ 39,884</u>	<u>\$ 3,429</u>	<u>\$ 57,261</u>	<u>\$ 1,757</u>	<u>\$ 113,056</u>
105年6月30日							
成本	\$ 26,231	\$ 4,046	\$ 74,981	\$ 7,178	\$ 81,623	\$ 2,300	\$ 196,359
累計折舊	(17,657)	(1,895)	(35,097)	(3,749)	(24,362)	(543)	(83,303)
	<u>\$ 8,574</u>	<u>\$ 2,151</u>	<u>\$ 39,884</u>	<u>\$ 3,429</u>	<u>\$ 57,261</u>	<u>\$ 1,757</u>	<u>113,056</u>
	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	出租資產	運輸設備	合計
104年1月1日							
成本	\$ 33,554	\$ 2,101	\$ 45,951	\$ 4,132	\$ 39,800	\$ -	\$ 125,538
累計折舊	(11,584)	(622)	(15,151)	(2,025)	(4,924)	-	(34,306)
	<u>\$ 21,970</u>	<u>\$ 1,479</u>	<u>\$ 30,800</u>	<u>\$ 2,107</u>	<u>\$ 34,876</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,232</u>
104年1月1日至6月30日							
1月1日	\$ 21,970	\$ 1,479	\$ 30,800	\$ 2,107	\$ 34,876	\$ -	\$ 91,232
增添	4,219	937	25,420	2,567	7,590	2,300	43,033
折舊費用	(2,082)	(337)	(5,893)	(523)	(5,581)	(160)	(14,576)
重分類	(12,829)	-	-	-	12,829	-	-
6月30日	<u>\$ 11,278</u>	<u>\$ 2,079</u>	<u>\$ 50,327</u>	<u>\$ 4,151</u>	<u>\$ 49,714</u>	<u>\$ 2,140</u>	<u>\$ 119,689</u>
104年6月30日							
成本	\$ 24,730	\$ 3,038	\$ 71,371	\$ 6,618	\$ 60,514	\$ 2,300	\$ 168,571
累計折舊	(13,452)	(959)	(21,044)	(2,467)	(10,800)	(160)	(48,882)
	<u>\$ 11,278</u>	<u>\$ 2,079</u>	<u>\$ 50,327</u>	<u>\$ 4,151</u>	<u>\$ 49,714</u>	<u>\$ 2,140</u>	<u>\$ 119,689</u>

(五) 無形資產

	電腦軟體	
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
1月1日		
成本	\$ 10,581	\$ 1,302
累計攤銷	(1,826)	(517)
	<u>\$ 8,755</u>	<u>\$ 785</u>
1月1日	\$ 8,755	\$ 785
增添－源自單獨取得	257	130
攤銷費用	(1,717)	(135)
6月30日	<u>\$ 7,295</u>	<u>\$ 780</u>
6月30日		
成本	\$ 10,838	\$ 1,432
累計攤銷	(3,543)	(652)
	<u>\$ 7,295</u>	<u>\$ 780</u>

無形資產攤銷明細如下：

	105年4月1日至6月30日	104年4月1日至6月30日
管理費用	\$ 862	\$ 67
	<u>\$ 862</u>	<u>\$ 67</u>
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
管理費用	\$ 1,717	\$ 135
	<u>\$ 1,717</u>	<u>\$ 135</u>

(六) 其他應付款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付股利	\$ 69,160	\$ -	\$ 24,700
應付薪資及年終獎金	17,353	16,622	11,286
應付員工酬勞(紅利)與董監酬勞	11,974	12,824	10,001
應付營業稅	4,897	4,151	3,380
應付設備款	901	12,834	7,884
其他	11,097	13,278	14,482
	<u>115,382</u>	<u>\$ 59,709</u>	<u>\$ 71,733</u>

(七) 預收款項

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
預收收入	\$ 35,921	\$ 34,188	\$ 30,101
預收貨款	685	-	-
	<u>\$ 36,606</u>	<u>\$ 34,188</u>	<u>\$ 30,101</u>

(八) 退休金

1. 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. 上海翔佑實業有限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一定比率提撥養老保險基金，民國 105 年度，其提撥比率為 20%。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 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本集團依上開退休辦法認列之退休金成本分別為 \$1,658、\$1,404、\$3,173 及 \$2,479。

(九) 股份基礎給付

1. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量		合約期間	既得條件
		(股)	(元)		
員工認股權計畫	103.10.24	2,000,000		1 年	2 個月之服務

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 上述員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	認股權 數量(股)	加權平均 (元)	認股權 數量	加權平均 (元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -	2,000,000	\$ 17
本期執行認股權	-	-	(2,000,000)	17
6月30日期末流通在外認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
6月30日期末可執行認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

3. 民國 104 年 1 月共有 2,000,000 股認股權以 17 元被執行，並於民國 104 年 3 月 5 日辦理變更登記完竣。

4. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 與其他選擇權評價模式估計認股選擇權及現金增資保留員工認購之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註)	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
員工認股權 計畫	103.10.24	29.37	14	35.06%	0.58年	-	0.54%	15.42

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樣本區間之股價，並以該期間內與本公司類似之上市櫃企業股票報酬率之標準差估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
權益交割	\$ -	\$ -
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
權益交割	\$ -	\$ -

(十) 負債準備

	<u>除役負債</u>
105年	
1月1日餘額	\$ 1,045
本期新增之負債準備	<u>2,045</u>
6月30日餘額	<u>\$ 3,090</u>

負債準備分析如下：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
流動	\$ -	\$ -	\$ -
非流動	<u>\$ 3,090</u>	<u>\$ 1,045</u>	<u>\$ 1,045</u>

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本集團對部分不動產、廠房及設備負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，本集團預計該負債準備將於民國 106~108 年陸續發生。

(十一) 股本

1. 民國 105 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 \$600,000，分為 60,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股權 5,000 仟股)，實收資本額為 \$276,640，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
1月1日	27,664	22,700
股票股利	-	2,964
員工執行認股權	-	2,000
6月30日	<u>27,664</u>	<u>27,664</u>

2. 本公司於民國 104 年 4 月 23 日經股東會決議以股東股票股利\$29,640 轉增資發行新股 2,964 仟股，每股面額 10 元，該等增資案於民國 104 年 5 月 31 日為增資基準日，且於民國 104 年 6 月 26 日辦理變更登記完竣。
3. 本公司於民國 105 年 4 月 22 日經股東會決議以股東股票股利\$110,656 轉增資發行新股 11,066 仟股，每股面額 10 元，該等增資案於民國 105 年 8 月 15 日為增資基準日，截至民國 105 年 8 月 12 日止，尚未變更登記完竣。
4. 本公司民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日共有 2,000 仟股員工認股權以 17 元被執行。

(十二) 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，以上開資本公積擴充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司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。

(十三) 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 10% 為法定盈餘公積，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派之。
2. 本公司股利政策如下：
本公司產業目前處於成長階段，在競爭日益激烈的環境下，為求永續經營，考量營運成長、資金需求及長期財務規劃，本公司股東紅利分派得採部分股票股利及部分現金股利互相搭配方式，股東現金紅利分派之比例以不低於股東紅利總額之百分之十為原則，惟當本公司有較多盈餘或資本充裕時，可視當年度盈餘狀況提高股東現金股利支付比率。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 本公司於 105 年 4 月 22 日及民國 104 年 4 月 23 日，經股東會決議通過之民國 104 年度及 103 年度盈餘分派案如下：

	104年度		103年度	
	金額	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 20,747		\$ 6,055	
現金股利	69,160	\$ 2.5	24,700	\$ 1.0
股票股利	110,656	4.0	29,640	1.2

本公司民國 104 年度盈餘分配情形與本公司民國 105 年 3 月 11 日之董事會提議並無差異。有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十九)。

(十四) 其他權益項目

	外幣換算差異數	
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
1月1日	\$ -	\$ -
集團評價調整	(243)	-
集團評價調整之稅額	41	-
6月30日	(\$ 202)	\$ -

(十五) 營業收入

	105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日	
	金額	金額	金額	金額
銷貨收入	\$ 178,871	\$ 178,871	\$ 104,734	\$ 104,734
美容美體收入	45,724	45,724	45,219	45,219
管理服務收入	10,886	10,886	10,904	10,904
機器租賃收入	9,305	9,305	7,122	7,122
房屋租賃收入	4,301	4,301	4,123	4,123
其他營業收入	565	565	743	743
合計	\$ 249,652	\$ 249,652	\$ 172,845	\$ 172,845

	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	金額	金額	金額	金額
銷貨收入	\$ 347,172	\$ 347,172	\$ 233,247	\$ 233,247
美容美體收入	96,284	96,284	88,779	88,779
管理服務收入	20,886	20,886	18,423	18,423
機器租賃收入	18,862	18,862	13,401	13,401
房屋租賃收入	8,601	8,601	6,895	6,895
其他營業收入	4,739	4,739	1,557	1,557
合計	\$ 496,544	\$ 496,544	\$ 362,302	\$ 362,302

(十六) 其他收入

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
利息收入		
-銀行利息收入	\$ 337	\$ 296
-其他利息收入	14	15
其他	149	739
合計	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 1,050</u>

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
利息收入		
-銀行利息收入	\$ 493	\$ 364
-其他利息收入	28	42
其他	211	2,001
合計	<u>\$ 732</u>	<u>\$ 2,407</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 160	\$ 14
什項支出	(11)	-
合計	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 14</u>

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 1,135)	(\$ 40)
什項支出	(11)	-
合計	<u>(\$ 1,146)</u>	<u>(\$ 40)</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 45,109	\$ 38,995
營業租賃租金	9,983	10,165
不動產、廠房及設備折舊費用	8,515	7,870
臨床實驗研究費用	2,733	557
水電瓦斯費	977	1,238
勞務費	1,017	919
無形資產攤銷費用	862	67
雜項購置	310	1,315
交際費	542	507
其他	12,564	15,760
製造費用、勞務成本、租賃成本及營業費用	<u>\$ 82,612</u>	<u>\$ 77,393</u>

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 92,265	\$ 72,175
營業租賃租金	19,763	19,916
不動產、廠房及設備折舊費用	17,996	14,576
臨床實驗研究費用	3,645	692
水電瓦斯費	1,795	2,236
勞務費	1,767	3,564
無形資產攤銷費用	1,717	135
雜項購置	1,027	2,808
交際費	776	849
其他	29,506	21,371
製造費用、勞務成本、租賃成本及營業費用	<u>\$ 170,257</u>	<u>\$ 138,322</u>

(十九) 員工福利費用

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 37,733	\$ 33,391
其他社保費用	3,126	2,867
退休金費用	1,658	1,404
其他用人費用	2,592	1,333
	<u>\$ 45,109</u>	<u>\$ 38,995</u>

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 77,208	\$ 60,399
其他社保費用	6,370	5,427
退休金費用	3,173	2,479
其他用人費用	5,514	3,870
	<u>\$ 92,265</u>	<u>\$ 72,175</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞及不高於 3% 為董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

2. 本公司民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$2,093、\$1,517、\$4,165 及 \$2,524；董監酬勞估列金額分別為 \$349、\$506、\$694 及 \$841，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依截至當期止獲利情況，分別以 3% 及 0.5% 估列。

經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 104 年度財務報告認列之員工酬勞 \$5,593 及董監酬勞 \$1,831 之差異為 \$1,059，係調整董監酬勞，已調整於民國 105 年度之損益。截至民國 105 年 6 月 30

日，104年度員工酬勞與董監酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 11,885	\$ 8,423
未分配盈餘加徵	691	15
以前年度所得稅高估	(641)	(21)
當期所得稅總額	<u>11,935</u>	<u>8,417</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(202)	932
遞延所得稅總額	(202)	932
所得稅費用	<u>\$ 11,733</u>	<u>\$ 9,349</u>
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 23,589	\$ 18,395
未分配盈餘加徵	691	15
以前年度所得稅高估	(641)	(21)
當期所得稅總額	<u>23,639</u>	<u>18,389</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(930)	797
遞延所得稅總額	(930)	797
所得稅費用	<u>\$ 22,709</u>	<u>\$ 19,186</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅利益：

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	41	-
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	41	-

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

3. 本公司未分配盈餘均為民國 100 年度(含)以後產生。

4. 民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及民國 104 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$42,021、\$8,777及\$1,804，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.62%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 20.18%。

(二十一) 每股盈餘

	105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	\$ 56,992	27,664	\$ 2.06
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	56,992	27,664	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	15	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 56,992	27,679	\$ 2.06
	104年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 50,379	27,664	\$ 1.82
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	50,379	27,664	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	80	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 50,379	27,744	\$ 1.82

105年1月1日至6月30日		
<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 110,574	27,664
	<u> </u>	<u>\$ 4.00</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	110,574	27,664
具稀釋作用之潛在普通股 之影響		
員工酬勞	-	24
	<u> </u>	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 110,574	27,688
	<u> </u>	<u>\$ 3.99</u>
104年1月1日至6月30日		
<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 98,410	27,317
	<u> </u>	<u>\$ 3.60</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	98,410	27,317
具稀釋作用之潛在普通股 之影響		
員工認股權	-	347
員工酬勞	-	118
	<u> </u>	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 98,410	27,782
	<u> </u>	<u>\$ 3.54</u>

由於本公司民國 104 年度無償配股基準日為民國 105 年 8 月 15 日，係於財務報表提出日之後，其擬制追溯調整之每股盈餘如下：

	105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	\$ 56,992	38,730	\$ 1.47
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	56,992	38,730	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	20	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 56,992	38,750	\$ 1.47
<u>104年4月1日至6月30日</u>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 50,379	38,730	\$ 1.30
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	50,379	38,730	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工分紅	-	111	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 50,379	38,841	\$ 1.30

	105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	\$ 110,574	38,730	\$ 2.86
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	110,574	38,730	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	33	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 110,574	38,763	\$ 2.85
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	\$ 98,410	38,244	\$ 2.57
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	98,410	38,244	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工認股權	-	486	
員工分紅	-	165	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 98,410	38,895	\$ 2.53

(二十二)營業租賃

1. 本集團依一系列之租賃協議，以營業租賃方式將房屋及機器設備資產出租，民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 \$27,463 及 \$20,296 之租賃收入為當期損益，該等租賃協議自民國 103 年至 106 年屆滿，部份協議並有續約權。

2. 本集團以營業租賃承租不動產及機器設備，租賃期間介於民國 100 至 108 年，部分租賃依所承租營業場所之營業額支付額外租金。民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 \$19,763 及 \$19,916 之租金費用，屬於轉租他人使用部分的租金費用為 \$4,646 及 \$4,794，或有租金均為 \$0。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
不超過1年	\$ 1,234	\$ 4,196	\$ 10,650
超過1年但不超過5年	-	120	1,234
超過5年	-	-	-
	<u>\$ 1,234</u>	<u>\$ 4,316</u>	<u>\$ 11,884</u>

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
購置無形資產	\$ 257	\$ 130
購置不動產、廠房及設備	5,867	43,033
加：期初應付設備款	11,913	16,173
減：期末應付設備款	(767)	(7,453)
加：期初購置不動產、廠房及設備及無形資產之應付票據	2,726	8,339
減：期末購置不動產、廠房及設備及無形資產之應付票據	(1,526)	(2,952)
加：期初應付除役成本	1,045	1,045
減：期末應付除役成本	(3,090)	(1,045)
減：期初預付設備款	(3,927)	-
加：期末預付設備款	7,786	-
本期支付現金	<u>\$ 20,284</u>	<u>\$ 57,270</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
已宣告未發放現金股利	<u>\$ 69,160</u>	<u>\$ 24,700</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

無。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
其他關係人	<u>\$ 5,936</u>	<u>\$ 3,135</u>
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
其他關係人	<u>\$ 16,328</u>	<u>\$ 3,135</u>

商品係按一般商業條款和條件出售，銷售交易之款項於月結日後 90 天到期。

2. 進貨

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	<u>\$ 2,714</u>	<u>\$ 2,866</u>
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	<u>\$ 3,794</u>	<u>\$ 2,866</u>

商品係按一般商業條款和條件購買，並在驗收後依月結 90 天付款。

3. 租金支出

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 3,125</u>	<u>\$ 3,525</u>
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 6,950</u>	<u>\$ 3,525</u>

本集團向其他關係人承租不動產供本集團營業使用，租金支出係雙方議定決定並依雙方協議時程付款。

4. 應收關係人款項

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
應收帳款：			
其他關係人	\$ 689	\$ 3,952	\$ 1,839
備抵呆帳	—	(48)	(9)
小計	<u> 689</u>	<u> 3,904</u>	<u> 1,830</u>
其他應收款-進貨折讓及退出：			
其他關係人	—	499	—
小計	—	499	—
合計	<u>\$ 689</u>	<u>\$ 4,403</u>	<u>\$ 1,830</u>

5. 應付關係人款項

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
應付帳款：			
其他關係人	\$ 2,609	\$ 817	\$ 4,132
其他應付款-房屋租賃：			
其他關係人	<u>1,654</u>	<u>919</u>	<u>1,497</u>
合計	<u>\$ 4,263</u>	<u>\$ 1,736</u>	<u>\$ 5,629</u>

6. 預付款項

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 179</u>

係預付關係人貨款。

7. 存出保證金

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 2,250</u>	<u>\$ 2,250</u>	<u>\$ 2,250</u>

係房屋租賃之押金。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年4月1日至6月30日</u>	<u>104年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 1,993	\$ 2,622
退職後福利	<u>42</u>	<u>74</u>
總計	<u>\$ 2,035</u>	<u>\$ 2,696</u>
	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 3,970	\$ 4,127
退職後福利	<u>84</u>	<u>125</u>
總計	<u>\$ 4,054</u>	<u>\$ 4,252</u>

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 16,007	\$ 9,507	\$ 10,736
無形資產	139	139	600
總計	<u>\$ 16,146</u>	<u>\$ 9,646</u>	<u>\$ 11,336</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按總負債除以資本總額計算。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上總負債。

民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
總負債	\$ 259,249	\$ 236,019	\$ 172,058
總權益	669,743	628,531	519,466
總資本	<u>\$ 928,992</u>	<u>\$ 864,550</u>	<u>\$ 691,524</u>
負債資本比率	28%	27%	25%

(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、應收帳款、其他應收款、其他流動資產、存出保證金、應付票據、應付帳款、其他應付款、負債準備-非流動及長期應付票據及款項)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

2. 財務風險管理政策

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

本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦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. 本集團從事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新台幣)之業務，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：

105年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,804	32.29	\$ 90,527
澳幣：新台幣	-	23.99	4
人民幣：新台幣	401	4.85	1,945
港幣：新台幣	15	4.16	62
美金：人民幣	700	6.64	22,604
104年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,359	32.83	\$ 44,623
澳幣：新台幣	-	23.99	4
人民幣：新台幣	400	5.00	2,000
港幣：新台幣	15	4.24	63

104年6月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 359	31.65	\$ 11,368
澳幣：新台幣	-	25.91	4
人民幣：新台幣	400	5.09	2,035
港幣：新台幣	-	3.98	2

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日度認列之全部兌換損失(利益)(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$160)、\$14、\$1,135 及 \$40。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

105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	影響稅前損益	影響稅前其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 905	\$ -
人民幣：新台幣	1%	-	-
港幣：新台幣	1%	19	-
美金：人民幣	1%	1	-
美金：人民幣	1%	226	-

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	影響稅前損益	影響稅前其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 114	\$ -
澳幣：新台幣	1%	-	-
人民幣：新台幣	1%	20	-
港幣：新台幣	1%	-	-

本集團無重大之價格風險及利率風險。

(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，集團內各營運單位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。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。

- B. 於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運單位執行，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，此等預測考量集團之財務比率目標。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

105年6月30日	1年以下	1至10年內	10年以上
應付票據	\$ 16,861	\$ -	\$ -
應付帳款	58,246	-	-
其他應付款	115,382	-	-
負債準備	-	3,090	-
長期應付票據及款項	-	2,904	-

非衍生金融負債：

104年12月31日	1年以下	1至10年內	10年以上
應付票據	\$ 26,276	\$ -	\$ -
應付帳款	74,625	-	-
其他應付款	59,709	-	-
負債準備	-	1,045	-
長期應付票據及款項	-	3,397	-

非衍生金融負債：

104年6月30日	1年以下	1至10年內	10年以上
應付票據	\$ 19,295	\$ -	\$ -
應付帳款	25,831	-	-
其他應付款	71,733	-	-
負債準備	-	1,045	-
長期應付票據及款項	-	3,656	-

(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. 本集團於民國 105 年 6 月 30 日、民國 104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日未持有以公允價值衡量之金融資產及負債。

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）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺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臺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臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性金融商品交易：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：無。

(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。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團總經理係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團之部門損益、資產及負債等部門資訊與主要財務報告資訊一致。

(三) 部門損益之調節資訊

本集團係經營單一產業且本集團總經理係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門，故無須調節。

翔宇生醫科技股份有限公司

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105年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元/仟股

(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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
翔宇生醫科技股份有限公司	UnicoCell Biomed (BVI) CO. LTD	英屬維京群島	從事控股及轉投資	\$ 32,286	\$ -	1,000	100.00	\$ 31,524	(\$ 569)	(\$ 569)	子公司
翔宇生醫科技股份有限公司	茂康投資股份有限公司	台灣	從事控股及轉投資	25,000	-	2,500	100.00	25,000	-	-	子公司
UnicoCell Biomed (BVI) CO. LTD	GOODEAL ENTERPRISES LIMITED	英屬維京群島	從事控股及轉投資	30,672	-	950	100.00	29,910	(569)	免填	孫公司
茂康投資股份有限公司	洛澤貿易股份有限公司	台灣	菸酒零售業	10,000	-	1,000	100.00	10,000	-	免填	孫公司 註1

註1：本公司於民國105年5月31日注資，民國105年7月6日經臺北市政府核准設立。

翔宇生醫科技股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國105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)

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)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	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	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	投資金額	匯出	收回						
上海翔佑實業有限公 司	貿易業、資產出 租、保養保健品 販售	\$ 25,829	(2)	\$ -	\$ 25,829	\$ -	\$ 25,829	(\$ 569)	100	(\$ 569)	\$ 25,067	\$ -	-

公司名稱	本期期末累計自	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
	台灣匯出赴大陸 地區投資金額		
上海翔佑實業有限公 司	\$ 25,829	\$ 25,829	\$ 401,846

註1：(1)直接赴大陸地區從事投資

(2)透過第三地區公司(UnicoCell Biomed (BVI) CO. LTD及GOODEAL ENTERPRISES LIMITED)再投資大陸

(3)其他方式

註2：係被投資公司同期經台灣母公司會計師核閱之財務報告評價及揭露。