翔宇生醫科技股份有限公司

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 6539）

公司地址：台北市內湖區行愛路 77 巷 65 號 6 樓

電　　話：(02)2731-8000

翔宇生醫科技股份有限公司

民國104年及103年第二季財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　次
一、　封面	1
二、　目錄	2 ~ 3
三、　會計師核閱報告	4
四、　資產負債表	5 ~ 6
五、　綜合損益表	7
六、　權益變動表	8
七、　現金流量表	9
八、　財務報表附註	10 ~ 36
（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）　重大會計政策之彙總說明	11 ~ 18
（五）　重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	18
（六）　重要會計項目之說明	19 ~ 30
（七）　關係人交易	30
（八）　質押之資產	30
（九）　重大或有負債及未認列之合約承諾	31

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其他	31 ~ 35
(十三)附註揭露事項	35
(十四)部門資訊	36

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15000883 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民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產負債表，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開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

會計師　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　4　年　8　月　4　日

翔宇生醫科技股份有限公司

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 金額	%	103年12月31日 金額	%	103年6月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 374,874	54	$ 346,517	60	$ 35,167	16
1170	應收帳款淨額	六(二)	108,714	16	65,269	11	65,646	29
1200	其他應收款		21	-	12,938	2	1	-
130X	存貨	六(三)	55,718	8	38,102	7	41,205	18
1410	預付款項	六(四)	1,824	-	2,172	-	14,782	7
1470	其他流動資產		6,445	1	21	-	27	-
11XX	**流動資產合計**		547,596	79	465,019	80	156,828	70
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	119,689	17	91,232	16	46,147	21
1780	無形資產	六(六)	780	-	785	-	928	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	1,032	-	1,829	-	560	-
1915	預付設備款		11,287	2	14,079	2	10,935	5
1920	存出保證金		11,140	2	9,669	2	9,579	4
15XX	**非流動資產合計**		143,928	21	117,594	20	68,149	30
1XXX	**資產總計**		$ 691,524	100	$ 582,613	100	$ 224,977	100

（續次頁）

翔宇生醫科技股份有限公司

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 金額	%	103年12月31日 金額	%	103年6月30日 金額	%
	流動負債							
2150	應付票據		$ 19,295	3	$ 33,513	6	$ 24,850	11
2170	應付帳款		25,831	4	13,860	2	9,639	4
2200	其他應付款	六(七)(二十二)	71,733	10	48,492	8	29,255	13
2230	本期所得稅負債	六(二十)	18,379	3	12,161	2	1,663	1
2305	其他金融負債－流動		1,843	-	689	-	623	-
2310	預收款項	六(八)	30,101	4	56,919	10	37,395	17
21XX	**流動負債合計**		167,182	24	165,634	28	103,425	46
	非流動負債							
2550	負債準備－非流動	六(十一)	1,045	-	1,045	-	1,045	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	175	-	175	-	27	-
2610	長期應付票據及款項	六(二十二)	3,656	1	4,003	1	-	-
25XX	**非流動負債合計**		4,876	1	5,223	1	1,072	-
2XXX	**負債總計**		172,058	25	170,857	29	104,497	46
	權益							
	股本	六(十二)						
3110	普通股股本		276,640	40	227,000	39	92,000	41
3140	預收股本		-	-	-	-	3,788	2
3150	待分配股票股利		-	-	-	-	11,000	5
	資本公積	六(十)(十三)						
3200	資本公積		134,340	20	120,340	20	3,000	1
	保留盈餘	六(十四)						
3310	法定盈餘公積		9,284	1	3,229	1	3,229	2
3350	未分配盈餘		99,202	14	61,187	11	7,463	3
3XXX	**權益總計**		519,466	75	411,756	71	120,480	54
	重大承諾事項及或有事項	九						
	重大之期後事項	十一						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 691,524	100	$ 582,613	100	$ 224,977	100

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，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

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 金額	%	103年1月1日至6月30日 金額	%
4000	**營業收入**	六(十五)(二十二)	$ 362,302	100	$ 106,142	100
5000	**營業成本**	六(三)(十八)(十九)(二十二)	(163,271)	(45)	(49,866)	(47)
5950	**營業毛利淨額**		199,031	55	56,276	53
	營業費用	六(十八)(十九)(二十二)				
6100	推銷費用		(47,462)	(13)	(25,934)	(25)
6200	管理費用		(28,576)	(8)	(14,018)	(13)
6300	研究發展費用		(7,764)	(2)	(8,236)	(8)
6000	**營業費用合計**		(83,802)	(23)	(48,188)	(46)
6900	**營業利益**		115,229	32	8,088	7
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十六)	2,407	-	66	-
7020	其他利益及損失	六(十七)	(40)	-	(53)	-
7000	**營業外收入及支出合計**		2,367	-	13	-
7900	**稅前淨利**		117,596	32	8,101	7
7950	所得稅費用	六(二十)	(19,186)	(5)	(1,279)	(1)
8000	**繼續營業單位本期淨利**		98,410	27	6,822	6
8200	**本期淨利**		$ 98,410	27	$ 6,822	6
8500	**本期綜合利益總額**		$ 98,410	27	$ 6,822	6
	基本每股盈餘					
9750	**基本每股盈餘合計**	六(二十一)	$ 3.60		$ 0.59	
	稀釋每股盈餘					
9850	**稀釋每股盈餘合計**	六(二十一)	$ 3.54		$ 0.59	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡嘉櫸　　經理人：蔡嘉櫸　　會計主管：吳佳珊

翔宇生醫科技股份有限公司

權益變動表

民國104年及103年1月1日至6月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	股本：普通股股本	股本：預收股本	股本：待分配股票股利	資本公積：發行溢價	資本公積：員工認股權	保留盈餘：法定盈餘公積	保留盈餘：未分配盈餘	合計
103年1月1日至6月30日									
103年1月1日餘額		$ 92,000	$ -	$ -	$ 3,000	$ -	$ 1,720	$ 15,150	$ 111,870
盈餘指撥及分配	六(十四)								
法定盈餘公積		-	-	-	-	-	1,509	(1,509)	-
現金股利		-	-	-	-	-	-	(2,000)	(2,000)
未分配盈餘轉增資		-	-	11,000	-	-	-	(11,000)	-
現金增資	六(十二)	-	3,788	-	-	-	-	-	3,788
103年1月1日至6月30日淨利		-	-	-	-	-	-	6,822	6,822
103年6月30日餘額		$ 92,000	$ 3,788	$ 11,000	$ 3,000	$ -	$ 3,229	$ 7,463	$ 120,480
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	六(十四)								
法定盈餘公積		-	-	-	-	-	6,055	(6,055)	-
現金股利		-	-	-	-	-	-	(24,700)	(24,700)
股票股利		29,640	-	-	-	-	-	(29,640)	-
員工執行認股權	六(十)(十二)	20,000	-	-	44,840	(30,840)	-	-	34,000
104年1月1日至6月30日淨利		-	-	-	-	-	-	98,410	98,410
104年6月30日餘額		$ 276,640	$ -	$ -	$ 134,340	$ -	$ 9,284	$ 99,202	$ 519,466

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，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

現金流量表

民國104年及103年1月1日至6月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	104 年上半年度	103 年上半年度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 117,596	$ 8,101
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(五)(十八)	14,576	6,630
攤銷費用	六(六)(十八)	135	154
備抵呆帳(迴轉)提列數	六(二)	(1,733)	1,435
利息收入	六(十六)	(406)	(66)
處分不動產、廠房及設備損失		-	12
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			
應收帳款淨額		(41,712)	(18,020)
其他應收款		12,917	-
存貨		(17,616)	(5,052)
預付款項		348	(11,616)
其他流動資產		(6,424)	51
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(8,831)	12,262
應付帳款		11,971	(19,017)
其他應付款		7,261	2,277
其他金融負債		1,154	214
預收款項		(26,818)	26,155
長期應付票據及款項		(347)	-
營運產生之現金流入		62,071	3,520
收取之利息		406	66
支付之所得稅		(12,171)	(1,706)
營業活動之淨現金流入		50,306	1,880
投資活動之現金流量			
購置不動產、廠房及設備	六(二十三)	(57,270)	(13,378)
購置無形資產	六(二十三)	-	(69)
預付設備款減少(增加)		2,792	(7,472)
存出保證金增加		(1,471)	(3,670)
投資活動之淨現金流出		(55,949)	(24,589)
籌資活動之現金流量			
發放現金股利	六(七)(十四)	-	(299)
預收股本	六(十)(十二)	-	3,788
員工執行認股權	六(十二)	34,000	-
籌資活動之淨現金流入		34,000	3,489
本期現金及約當現金增加(減少)數		28,357	(19,220)
期初現金及約當現金餘額		346,517	54,387
期末現金及約當現金餘額	六(一)	$ 374,874	$ 35,167

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，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

財務報告附註

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

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。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

本財務報告已於民國104年8月4日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，公開發行公司應自民國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，經評估後本公司認為適用2013年版IFRSs將不致對本公司造成重大變動。

(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年及IFRSs之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際會計準則第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

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

四、重大會計政策之彙總說明

編製本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.本財務報告係按歷史成本編製。

2.編製符合 2013 年版 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本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.所有兌換損益在損益表之「其他利益及損失」列報。

(四)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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)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。

(六)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。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。

(七)金融資產減損

1. 本公司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. 本公司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)本公司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；
   (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
   (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
   (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. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，以攤銷後成本衡量之金融資產係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有

之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(八)金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(九)租賃(出租人)

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。

(十)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，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。

(十一)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，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效益很有可能流入本公司，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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，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. 本公司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	3年 ～ 5年
租　賃　改　良	2年 ～ 5年
辦　公　設　備	3年 ～ 5年
其　他　設　備	3年 ～ 5年
出　租　資　產	3年 ～ 5年
運　輸　設　備	5年

(十二)租賃(承租人)

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。

(十三)無形資產

主要係電腦軟體，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3～5 年攤銷。

(十四)非金融資產減損

本公司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。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟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。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。

(十六)金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將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。

(十七)金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八)負債準備

除役負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計現值

認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十九)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
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。

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邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。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. 員工酬勞及董監酬勞
員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十)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酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十一)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. 本公司根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. 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. 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。

(二十二)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十三)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。

(二十四)收入認列

1. 銷貨收入

本公司製造並銷售醫美相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、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.勞務收入

本公司提供顧問與檢驗等服務。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。

(二十五)營運部門

本公司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總經理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本財務報告時，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

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司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，本公司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，本公司存貨之帳面金額為$55,718。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及週轉金	$ 127	$ 109	$ 54
支票存款及活期存款	351,747	327,093	35,113
定期存款	23,000	19,315	-
	$ 374,874	$ 346,517	$ 35,167

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收帳款淨額

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	$ 110,335	$ 68,623	$ 68,071
減：備抵呆帳	(1,621)	(3,354)	(2,425)
	$ 108,714	$ 65,269	$ 65,646

1. 本公司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. 已逾期但未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	$ 135	$ 553	$ -
31-90天	1	37	-
91天以上	808	1,778	21,605
	$ 944	$ 2,368	$ 21,605

以上係以立帳日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，本公司已減損之應收帳款金額分別為$1,621、$3,354 及$2,425。

(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	$ -	$ 3,354	$ 3,354
減損損失迴轉	-	(1,733)	(1,733)
6月30日	$ -	$ 1,621	$ 1,621

	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	$ -	$ 990	$ 990
提列減損損失	-	1,435	1,435
6月30日	$ -	$ 2,425	$ 2,425

4.本公司並未持有任何的擔保品。

(三)存　　貨

	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	$ 55,718	$ -	$ 55,718

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	$ 7,595	($ 346)	$ 7,249
半成品	12,770	(36)	12,734
製成品	17,903	(2,087)	15,816
商　品	2,712	(409)	2,303
合　計	$ 40,980	($ 2,878)	$ 38,102

	103年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	$ 9,902	($ 20)	$ 9,882
半成品	13,178	(58)	13,120
製成品	16,297	(427)	15,870
商　品	2,932	(599)	2,333
合　計	$ 42,309	($ 1,104)	$ 41,205

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
認列為費損之存貨成本	$ 114,689	$ 25,024
其中：存貨跌價損失(迴轉)提列	(2,878)	453

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

（四）預付款項

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
預付款項	$ 595	$ 756	$ 13,692
預付費用	1,229	1,382	1,025
其他	-	34	65
	$ 1,824	$ 2,172	$ 14,782

（五）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
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)
	$ 21,970	$ 1,479	$ 30,800	$ 2,107	$ 34,876	$ -	$ 91,232
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	$ 11,278	$ 2,079	$ 50,327	$ 4,151	$ 49,714	$ 2,140	$119,689
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)
	$ 11,278	$ 2,079	$ 50,327	$ 4,151	$ 49,714	$ 2,140	$119,689

	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
103年1月1日							
成本	$ 16,278	$ 573	$ 19,328	$ 1,671	$ 3,133	$ -	$ 40,983
累計折舊	(7,388)	(266)	(8,388)	(1,228)	(172)	-	(17,442)
	$ 8,890	$ 307	$ 10,940	$ 443	$ 2,961	$ -	$ 23,541
103年1月1日至6月30日							
1月1日	$ 8,890	$ 307	$ 10,940	$ 443	$ 2,961	$ -	$ 23,541
增添	2,509	634	5,848	470	19,787	-	29,248
折舊費用	(1,982)	(132)	(2,882)	(315)	(1,319)	-	(6,630)
處分淨額	(12)	-	-	-	-	-	(12)
6月30日	$ 9,405	$ 809	$ 13,906	$ 598	$ 21,429	$ -	$ 46,147
103年6月30日							
成本	$ 18,718	$ 1,207	$ 25,176	$ 2,141	$ 22,920	$ -	$ 70,162
累計折舊	(9,313)	(398)	(11,270)	(1,543)	(1,491)	-	(24,015)
	$ 9,405	$ 809	$ 13,906	$ 598	$ 21,429	$ -	$ 46,147

（六）無形資產

	電腦軟體	
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
1月1日		
成本	$ 1,302	$ 1,233
累計攤銷	(517)	(220)
	$ 785	$ 1,013
1月1日	$ 785	$ 1,013
增添－源自單獨取得	130	69
攤銷費用	(135)	(154)
6月30日	$ 780	$ 928
6月30日		
成本	$ 1,432	$ 1,302
累計攤銷	(652)	(374)
	$ 780	$ 928

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
管理費用	$ 135	$ 154
	$ 135	$ 154

（七）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	$ 24,700	$ -	$ 2,000
應付薪資及年終獎金	11,286	13,777	5,310
應付員工分紅與董監酬勞	10,001	6,636	785
應付設備款	7,884	17,214	8,064
應付租金	1,933	1,859	3,719
其他	15,929	9,006	9,377
	$ 71,733	$ 48,492	$ 29,255

(八)預收款項

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
預收收入	$ 30,101	$ 54,200	$ 32,210
預收貨款	-	2,719	5,185
	$ 30,101	$ 56,919	$ 37,395

(九)退休金

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。本公司於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依上開退休辦法認列之退休金成本分別為$2,479 及$1,236。

(十)股份基礎給付

1. 民國 103 年 1 月 1 日至民國 104 年 6 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	103.10.24	2,000,000	1年	2個月之服務
現金增資保留員工認購	103.7.15	640,217	NA	立即既得
現金增資保留員工認購	103.11.27	25,000	NA	立即既得

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：

	104年1月1日至6月30日	
	認股權數量(股)	加權平均履約價格(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	-	-
6月30日期末可執行認股權	-	-

3. 民國 103 年 12 月 31 日流通在外之認股權，履約價格為 17 元，剩餘合約期間為 0.81 年。

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
現金增資保留員工認購	103.7.15	13.1	11.5	NA	NA	NA	NA	1.6
現金增資保留員工認購	103.11.27	60	60	NA	NA	NA	NA	-

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：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
權益交割	$ -	$ -

(十一)負債準備

	除役負債
104年	
1月1日餘額	$ 1,045
6月30日餘額	$ 1,045

負債準備分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動	$ -	$ -	$ -
非流動	$ 1,045	$ 1,045	$ 1,045

依照公布之政策和適用之合約或法規要求，本公司對部分不動產、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，本公司預計該負債準備將於民國 105~108 年陸續發生。

(十二)股　　本

1.民國 104 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

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
1月1日	22,700	9,200
員工執行認股權	2,000	-
股票股利	2,964	-
6月30日	27,664	9,200

2. 本公司於民國 103 年 5 月 30 日經董事會決議通過，辦理現金增資$126,500，以每股新台幣 11.5 元溢價發行，發行新股 11,000 仟股，認股基準日為民國 103 年 6 月 19 日。惟該項增資案因本公司作業不及而擬延後辦理，已於民國 103 年 7 月退還股款予認股人。本公司另於民國 103 年 7 月 15 日召開董事會修正認股基準日為民國 103 年 7 月 16 日，該項增資案已於民國 103 年 9 月 29 日辦理變更登記完竣。又本公司於民國 103 年 11 月 27 日經董事會決議通過，辦理現金增資$84,000，以每股新台幣 60 元溢價發行，發行新股 1,400 仟股，認股基準日為民國 103 年 12 月 8 日，該項增資案已於民國 103 年 12 月 18 日辦理變更登記完竣。

3. 本公司分別於民國 104 年 4 月 23 日及 103 年 5 月 30 日經股東會決議以股東股票股利$29,640 及$11,000 轉增資發行新股 2,964 仟股及 1,100 仟股，每股面額 10 元，該等增資案分別以民國 104 年 5 月 31 日及 103 年 7 月 21 日為增資基準日，且於民國 104 年 6 月 26 日及 103 年 8 月 5 日辦理變更登記完竣。

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。

(十三)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。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。

(十四)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，但其中員工紅利不得低於 1%，董事及監察人酬勞，由股東會議定之。

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. 本公司於民國 104 年 4 月 23 日及 103 年 5 月 30 日，經股東會決議通過之民國 103 年及 102 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	$ 6,055		$ 1,509	
現金股利	24,700	$ 1.0	2,000	$ 0.217
股票股利	29,640	1.2	11,000	1.196

本公司民國103年度盈餘分配情形與本公司民國104年3月20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。

（十五）營業收入

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
銷貨收入	$ 233,247	$ 67,072
美容美體收入	88,779	18,129
管理服務收入	18,423	15,714
機器租賃收入	13,401	3,588
房屋租賃收入	6,895	-
檢驗收入	1,557	743
其他營業收入	-	896
合計	$ 362,302	$ 106,142

（十六）其他收入

	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		
-非透過損益按公允價值衡量之金融資產	364	26
-其他	42	40
其他	2,001	-
合計	$ 2,407	$ 66

（十七）其他利益及損失

	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	(40)	(39)
其他營業外損失	-	(14)
合計	($ 40)	($ 53)

(十八)費用性質之額外資訊

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
員工福利費用	$ 72,175	$ 37,946
營業租賃租金	19,916	12,275
不動產、廠房及設備折舊費用	14,576	6,630
臨床實驗研究費用	692	4,189
其他	30,963	19,349
製造費用、勞務成本、租賃成本及營業費用	$ 138,322	$ 80,389

(十九)員工福利費用

	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	$ 60,399	$ 32,657
勞健保費用	5,427	2,640
退休金費用	2,479	1,236
其他用人費用	3,870	1,413
	$ 72,175	$ 37,946

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 3~10%，董事監察人酬勞 1~3%。

   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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞(紅利)估列金額分別為$2,524 及$182；董監酬勞估列金額分別為$841 及$60，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(以 3%及 1%估列)。

   經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之員工分紅$5,500 及董監酬勞$1,136 之差異為$641，主要係減少給付董監酬勞，將調整民國 104 年度之損益

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

(二十)所 得 稅

1.所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分:

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 18,395	$ 1,665
未分配盈餘加徵	15	-
以前年度所得稅高估	(21)	(98)
當期所得稅總額	18,389	1,567
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	797	(288)
遞延所得稅總額	797	(288)
所得稅費用	$ 19,186	$ 1,279

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額:無。

(3)直接借記或貸記權益之所得稅金額:無。

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

3.本公司未分配盈餘均為 100 年度(含)以後產生。

4.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$1,804、$2,124 及$3,400，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.54%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 20.63%。

(二十一)每股盈餘

	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			
歸屬於普通股股東之本期淨利	$ 98,410	27,317	$ 3.60
稀釋每股盈餘			
歸屬於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	
員工分紅	-	118	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 98,410	27,782	$ 3.54

	103年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	$ 6,822	11,536	$ 0.59
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	6,822	11,536	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	48	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 6,822	11,584	$ 0.59

(二十二)營業租賃

1. 本公司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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列$20,296 及$3,588 之租賃收入為當期損益，該租賃協議自民國 102 年至 105 年屆滿並有續約權。

2. 本公司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 109 年。民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列$19,916 及$12,275 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	$ 10,650	$ 17,379	$ 15,136
超過1年但不超過5年	1,234	4,316	11,883
超過5年	-	-	-
	$ 11,884	$ 21,695	$ 27,019

(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：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
購置無形資產	$ 130	$ 69
購置不動產、廠房及設備	43,033	29,248
加：期初應付設備款	16,173	2,810
減：期末應付設備款	(7,453)	(8,064)
加：期初購置不動產、廠房及設備之應付票據	8,339	-
減：期末購置不動產、廠房及設備之應付票據	(2,952)	(9,571)
加：期初應付除役成本	1,045	
減：期末應付除役成本	(1,045)	(1,045)
本期支付現金	$ 57,270	$ 13,447

2.不影響現金流量之籌資活動：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
已宣告未發放現金股利	$ 24,700	$ 2,000

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

無。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
短期員工福利	$ 4,127	$ 1,954
離職福利	-	-
退職後福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總計	$ 4,127	$ 1,954

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

	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	$ 10,736	$ 14,586	$ 10,444
無形資產	600	3,687	-
總計	$ 11,336	$ 18,273	$ 10,444

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

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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，本公司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。本公司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 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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
總負債	$ 172,058	$ 170,857	$ 104,497
總權益	519,466	411,756	120,480
總資本	$ 691,524	$ 582,613	$ 224,977
負債資本比率	25%	29%	46%

(二)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

本公司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、代付款、存出保證金、應付票據、應付帳款、其他應付款及其他金融負債-流動、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)本公司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。本公司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)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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.本公司從事涉及若干非功能性貨幣(本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：

	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)			
金融資產			
貨幣性項目			
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

	103年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 360	31.65	$ 11,396
人民幣：新台幣	802	5.09	4,084
港幣：新台幣	8	4.08	33

	103年6月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 488	29.87	$ 14,576

B.本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於104年及103年1月1日至6月30日認列之未實現兌換(損)益彙總金額分別為$0及$159。

C.本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	104年1月1日至6月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響稅前損益	影響稅前其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 114	$ -
港幣：新台幣	1%	-	-
人民幣：新台幣	1%	20	-
港幣：新台幣	1%	-	-

	103年1月1日至6月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響稅前損益	影響稅前其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 146	$ -

本公司無重大之價格風險及利率風險。

(2)信用風險

A.信用風險係本公司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。本公司依內部明定之授信政策，公司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104年及103年1月1日至6月30日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何

重大損失。

C.本公司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.現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司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及外部監管法令之要求。

B.下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債:

104年6月30日	1年以下	1至5年內	5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	-
其他金融負債	1,843	-	-
長期應付票據及款項	-	3,656	-

非衍生金融負債:

103年12月31日	1年以下	1至5年內	5年以上
應付票據	$ 33,513	$ -	$ -
應付帳款	13,860	-	-
其他應付款	48,492	-	-
負債準備	-	1,045	-
其他金融負債	689	-	-
長期應付票據及款項	-	4,003	-

非衍生金融負債:

103年6月30日	1年以下	1至5年內	5年以上
應付票據	$ 24,850	$ -	$ -
應付帳款	9,639	-	-
其他應付款	29,255	-	-
負債準備	-	1,045	-
其他金融負債	623	-	-

(三)公允價值資訊

以下為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

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。

本公司於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 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

無。

(三)大陸投資資訊

無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司總經理係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二)部門資訊

本公司之部門損益、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

本公司係經營單一產業且本公司總經理係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門，故無須調節。