

永昕生物醫藥股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第3季

地址：新竹科學工業園區苗栗縣竹南鎮科東三
路8號2樓

電話：(037)586988

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師核閱報告 | 3 | | - |
| 四、資產負債表 | 4 | | - |
| 五、綜合損益表 | 5 | | - |
| 六、權益變動表 | 6 | | - |
| 七、現金流量表 | 7~8 | | - |
| 八、財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 9 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 9 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9~15 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 15~16 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 16 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 17~35 | | 六~二六 |
| (七) 關係人交易 | 35~37 | | 二七 |
| (八) 質押之資產 | 37 | | 二八 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 37~38 | | 二九 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | 38 | | 三十 |
| (十二) 其 他 | 38~39 | | 三一 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 40~42 | | 三二 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 40 | | 三二 |
| 3. 大陸投資資訊 | 40 | | 三二 |
| (十四) 部門資訊 | 40 | | 三三 |

會計師核閱報告

永昕生物醫藥股份有限公司 公鑒：

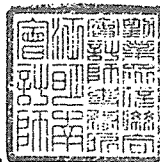
永昕生物醫藥股份有限公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表與現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 明 南



江明南

會計師 葉 淑 娟

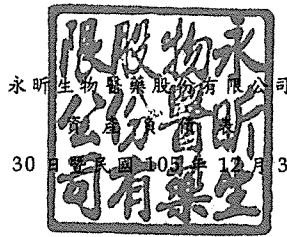


葉淑娟

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 106 年 11 月 6 日



民國 106 年 9 月 30 日 及 105 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 106年9月30日 (經核閱) | | 105年12月31日 (經查核) | | 105年9月30日 (經核閱) | |
|------|---------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六) | \$ 353,598 | 27 | \$ 309,771 | 22 | \$ 306,554 | 22 |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註八及二八) | 285,160 | 22 | 455,399 | 33 | 518,940 | 37 |
| 1170 | 應收帳款 (附註九) | 62,491 | 5 | 23,328 | 2 | 12,045 | 1 |
| 1180 | 應收帳款—關係人 (附註二七) | - | - | 24,472 | 2 | 6,495 | 1 |
| 1200 | 其他應收款 (附註九) | 4,907 | - | 2,838 | - | 13,054 | 1 |
| 1220 | 本期所得稅資產 (附註四) | 2,120 | - | 1,907 | - | 1,793 | - |
| 130X | 存貨 (附註十) | 53,530 | 4 | 50,395 | 4 | 38,623 | 3 |
| 1429 | 預付款項 (附註二七) | 29,397 | 2 | 19,989 | 1 | 41,790 | 3 |
| 1476 | 其他金融資產—流動 (附註二八) | 5,107 | - | 47,683 | 3 | 17,777 | 1 |
| 1479 | 其他流動資產 | 991 | - | 719 | - | 583 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>797,301</u> | <u>60</u> | <u>936,501</u> | <u>67</u> | <u>957,654</u> | <u>69</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註七) | 87,000 | 7 | 20,000 | 2 | 20,000 | 1 |
| 1546 | 無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註八及二八) | - | - | 30,000 | 2 | 30,000 | 2 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十一) | 363,043 | 27 | 315,000 | 23 | 293,351 | 21 |
| 1801 | 電腦軟體淨額 (附註十二) | 1,960 | - | 2,342 | - | 2,373 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四) | 38,876 | 3 | 39,599 | 3 | 39,109 | 3 |
| 1915 | 預付設備款 (附註十一) | 27,305 | 2 | 43,529 | 3 | 49,052 | 4 |
| 1920 | 存出保證金 (附註二四) | 2,797 | - | 2,377 | - | 2,377 | - |
| 1990 | 其他預付款 (附註十二) | 9,120 | 1 | - | - | - | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>530,101</u> | <u>40</u> | <u>452,847</u> | <u>33</u> | <u>436,262</u> | <u>31</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 1,327,402</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,389,348</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,393,916</u> | <u>100</u> |
| | 負 債 及 權 益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2170 | 應付帳款 (附註十三) | \$ 13,788 | 1 | \$ 22,069 | 2 | \$ 13,823 | 1 |
| 2200 | 其他應付款 (附註十四) | 45,058 | 3 | 42,658 | 3 | 36,903 | 3 |
| 2220 | 其他應付款項—關係人 (附註二七) | - | - | 6 | - | - | - |
| 2399 | 其他流動負債 (附註十四) | 10,344 | 1 | 5,728 | - | 8,251 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>69,190</u> | <u>5</u> | <u>70,461</u> | <u>5</u> | <u>58,977</u> | <u>4</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註四) | - | - | 473 | - | - | - |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 (附註四) | 2,225 | - | 2,271 | - | 1,698 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>2,225</u> | <u>-</u> | <u>2,744</u> | <u>-</u> | <u>1,698</u> | <u>-</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>71,415</u> | <u>5</u> | <u>73,205</u> | <u>5</u> | <u>60,675</u> | <u>4</u> |
| | 權 益 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 1,121,180 | 85 | 1,120,005 | 81 | 1,119,385 | 80 |
| 3140 | 預收股本 | - | - | 807 | - | 1,078 | - |
| 3200 | 資本公積 | 295,959 | 22 | 639,611 | 46 | 633,996 | 46 |
| 3350 | 待彌補虧損 | (73,541) | (5) | (356,669) | (26) | (333,607) | (24) |
| 3500 | 庫藏股票 | (87,611) | (7) | (87,611) | (6) | (87,611) | (6) |
| 3XXX | 權益總計 | <u>1,255,987</u> | <u>95</u> | <u>1,316,143</u> | <u>95</u> | <u>1,333,241</u> | <u>96</u> |
| | 負 債 與 權 益 總 計 | <u>\$ 1,327,402</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,389,348</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,393,916</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳德禮



經理人：溫國蘭



會計主管：陳炯祥





民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

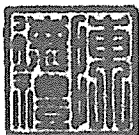
(僅經核閱，未經獨立會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

| 代 碼 | 106年7月1日至9月30日 | | 105年7月1日至9月30日 | | 106年1月1日至9月30日 | | 105年1月1日至9月30日 | |
|------|----------------------|-------|----------------|--------|----------------|--------|----------------|---------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | \$ 126,340 | 100 | \$ 87,216 | 100 | \$ 225,598 | 100 | \$ 127,245 | 100 |
| 5000 | 48,376 | 38 | 45,319 | 52 | 133,204 | 59 | 115,327 | 91 |
| 5900 | 77,964 | 62 | 41,897 | 48 | 92,394 | 41 | 11,918 | 9 |
| | 營業費用（附註十八及二七） | | | | | | | |
| 6100 | 6,587 | 5 | 2,231 | 3 | 13,639 | 6 | 6,691 | 5 |
| 6200 | 12,193 | 10 | 7,407 | 8 | 33,711 | 15 | 22,218 | 17 |
| 6300 | 40,393 | 32 | 63,429 | 73 | 125,435 | 56 | 152,415 | 120 |
| 6000 | 59,173 | 47 | 73,067 | 84 | 172,785 | 77 | 181,324 | 142 |
| 6900 | 18,791 | 15 | (31,170) | (36) | (80,391) | (36) | (169,406) | (133) |
| | 營業外收入及支出（附註十八、二二及二七） | | | | | | | |
| 7010 | 4,285 | 4 | 12,559 | 14 | 18,114 | 8 | 40,605 | 32 |
| 7020 | (1,024) | (1) | (4,665) | (5) | (11,015) | (5) | (6,843) | (6) |
| 7000 | 3,261 | 3 | 7,894 | 9 | 7,099 | 3 | 33,762 | 26 |
| 7900 | 22,052 | 18 | (23,276) | (27) | (73,292) | (33) | (135,644) | (107) |
| 7950 | (57) | - | 69 | - | 249 | - | 268 | - |
| 8200 | 22,109 | 18 | (23,345) | (27) | (73,541) | (33) | (135,912) | (107) |
| 8300 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8500 | \$ 22,109 | 18 | (\$ 23,345) | (27) | (\$ 73,541) | (33) | (\$ 135,912) | (107) |
| | 每股盈餘（虧損）（附註二十） | | | | | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | | | | |
| 9710 | \$ 0.20 | | (\$ 0.21) | | (\$ 0.67) | | (\$ 1.24) | |
| 9810 | \$ 0.20 | | | | | | | |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳德禮



經理人：溫國蘭



會計主管：陳炳祥





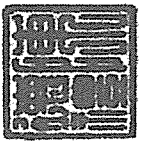
永昕

民國 106 年 9 月 30 日
(僅經核閱)

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 代碼 | 股本 (附註十六) | 普通股數 (仟股) | 普通股票 | 預收股本 (附註十六) | 資本公積 (附註十六) | 員工認股權 | 庫藏股票交易 | 待彌補虧損 (附註十六) | 庫藏股票 (附註十六) | 權益總計 |
|-----|-------------|--------------|----------|---------------|---------------|----------|--------------|----------------|---------------|------|
| A1 | 111,599 | \$ 1,115,990 | \$ 2,211 | \$ 614,631 | \$ 3,876 | \$ 2,812 | (\$ 197,695) | (\$ 87,611) | \$ 1,454,214 | |
| D1 | - | - | - | - | - | - | (135,912) | - | (135,912) | |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| D5 | - | - | - | - | - | - | (135,912) | - | (135,912) | |
| N1 | 340 | 3,395 | (1,133) | 5,607 | (2,460) | - | - | - | 5,409 | |
| N1 | - | - | - | - | 9,530 | - | - | - | 9,530 | |
| Z1 | 111,939 | \$ 1,119,385 | \$ 1,078 | \$ 620,238 | \$ 10,946 | \$ 2,812 | (\$ 333,607) | (\$ 87,611) | \$ 1,333,241 | |
| A1 | 112,001 | \$ 1,120,005 | \$ 807 | \$ 621,104 | \$ 15,695 | \$ 2,812 | (\$ 356,669) | (\$ 87,611) | \$ 1,316,143 | |
| C11 | - | - | - | (356,669) | - | - | 356,669 | - | - | |
| D1 | - | - | - | - | - | - | (73,541) | - | (73,541) | |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | |
| D5 | - | - | - | - | - | - | (73,541) | - | (73,541) | |
| N1 | 117 | 1,175 | (807) | 1,667 | (621) | - | - | - | 1,414 | |
| N1 | - | - | - | - | 11,971 | - | - | - | 11,971 | |
| Z1 | 112,118 | \$ 1,121,180 | \$ - | \$ 266,102 | \$ 27,045 | \$ 2,812 | (\$ 73,541) | (\$ 87,611) | \$ 1,255,987 | |

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：陳德禮



經理人：溫國蘭



會計主管：陳炯祥

永昕生物醫藥股份有限公司

現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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

| 代 碼 | | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|--------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨損 | (\$ 73,292) | (\$ 135,644) |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 44,889 | 29,435 |
| A20200 | 攤銷費用 | 753 | 743 |
| A20300 | 呆帳費用 | 3,504 | - |
| A21200 | 利息收入 | (3,680) | (6,235) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 11,971 | 9,530 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備(利 益)損失 | (99) | 149 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 966 | 592 |
| A30000 | 營業資產及負債之變動數 | | |
| A31130 | 應收票據—關係人 | - | 71 |
| A31150 | 應收帳款 | (42,667) | 6,525 |
| A31160 | 應收帳款—關係人 | 24,472 | (6,495) |
| A31180 | 其他應收款 | (2,160) | (10,446) |
| A31200 | 存 貨 | (4,101) | (16,588) |
| A31230 | 預付款項 | (9,408) | (20,214) |
| A31240 | 其他流動資產 | (272) | (329) |
| A32150 | 應付帳款 | (8,281) | (5,796) |
| A32160 | 應付帳款—關係人 | - | (40) |
| A32180 | 其他應付款項 | 3,245 | 1,090 |
| A32190 | 其他應付款—關係人 | (6) | - |
| A32230 | 其他流動負債 | 4,616 | (3,367) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (46) | (39) |
| A33000 | 營運產生之現金 | (49,596) | (157,058) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (212) | (401) |
| A33500 | 退還之所得稅 | - | 2,646 |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | (49,808) | (154,813) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|--------|----------------|--------------------|--------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00600 | 取得無活絡市場之債務工具投資 | (\$ 190,487) | (\$ 250,517) |
| B00700 | 處分無活絡市場之債務工具投資 | 390,726 | 591,444 |
| B01200 | 取得以成本衡量之金融資產 | (67,000) | (20,000) |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (46,604) | (117,286) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 114 | - |
| B03700 | 存出保證金(增加)減少 | (420) | 439 |
| B04500 | 購置無形資產 | (371) | (2,036) |
| B06500 | 其他金融資產—流動增加 | (5,107) | (21,301) |
| B06600 | 其他金融資產—流動減少 | 47,683 | 12,593 |
| B07100 | 預付設備款增加 | (30,964) | (49,516) |
| B07300 | 其他預付款項增加 | (9,120) | - |
| B07500 | 收取之利息 | 3,771 | 6,519 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入 | <u>92,221</u> | <u>150,339</u> |
| | 籌資活動之淨現金流入 | | |
| C04800 | 員工執行認股權 | <u>1,414</u> | <u>5,409</u> |
| EEEE | 現金及約當現金增加數 | 43,827 | 935 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>309,771</u> | <u>305,619</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 353,598</u> | <u>\$ 306,554</u> |

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳德禮



經理人：溫國蘭



會計主管：陳炯祥



永昕生物醫藥股份有限公司

財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

永昕生物醫藥股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 90 年 9 月 28 日設立，所營業務主要為生物醫藥品之研究設計、開發製造、銷售及顧問服務等，本公司之註冊及營運地為苗栗縣。

本公司股票自 97 年 10 月 30 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，另本公司股票自 102 年 12 月 25 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 106 年 11 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 2「股份基礎給付」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 2，改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運(非市價條件)或權益工具之市價(市價條件)設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分(例如某一部門)績

效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

2. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或第 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易

金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二七。

首次適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs，對本公司資產、負債及權益項目、綜合損益項目及現金流量項目尚無重大影響。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs。

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---|------------------------|
| 「2014-2016 週期之年度改善」 | 註 2 |
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9「金融工具」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15「客戶合約之收入」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」 | 2018 年 1 月 1 日 |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。
- (2) 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量。

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；

(4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及

(5) 於滿足履約義務時認列收入。

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|-----------------|
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」 | 2019 年 1 月 1 日 |

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效

利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編制基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 203 | \$ 225 | \$ 208 |
| 銀行支票及活期存款 | 286,823 | 309,546 | 306,346 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款 | 66,572 | - | - |
| | <u>\$ 353,598</u> | <u>\$ 309,771</u> | <u>\$ 306,554</u> |

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款及質押定存單分別為 285,160 仟元、485,399 仟元及 548,940 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資(參閱附註八)。

七、以成本衡量之金融資產－非流動

| | <u>106年9月30日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年9月30日</u> |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| 國內未上市(櫃)普通股 | <u>\$ 87,000</u> | <u>\$ 20,000</u> | <u>\$ 20,000</u> |
| 依衡量種類區分 | | | |
| 備供出售 | <u>\$ 87,000</u> | <u>\$ 20,000</u> | <u>\$ 20,000</u> |

本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司於 105 年 5 月投資 20,000 仟元設立博晟生醫股份有限公司，取得 8% 股權，該公司於 105 年 7 月 7 日設立登記完成。本公司參與博晟生醫股份有限公司增資案，於 106 年 3 月增加投資 17,000 仟元，取得 1,700 仟股，增資後持股比例降至 7.4%，該公司於 106 年 5 月 4 日完成變更登記。

本公司於 106 年 3 月投資昱厚生技股份有限公司 50,000 仟元，取得取得 2,500 仟股，持股比率為 7.74%，該公司於 106 年 5 月 10 日完成變更登記。

八、無活絡市場之債務工具投資

| | <u>106年9月30日</u> | <u>105年12月31日</u> | <u>105年9月30日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 原始到期日超過 3 個月 | | | |
| 之定期存款 | \$ 275,160 | \$ 355,399 | \$ 518,940 |
| 質押定存單 | <u>10,000</u> | <u>100,000</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 285,160</u> | <u>\$ 455,399</u> | <u>\$ 518,940</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|---------------------|-------------|------------------|------------------|
| <u>非流動</u> | | | |
| 原始到期日超過3個月 之定期存款 | \$ - | \$ 30,000 | \$ - |
| 質押定存單 | - | - | 30,000 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 30,000</u> | <u>\$ 30,000</u> |

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二八。

九、應收帳款及其他應收款

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 應收帳款 | \$ 65,999 | \$ 23,332 | \$ 12,045 |
| 減：備抵呆帳 | (3,508) | (4) | - |
| | <u>\$ 62,491</u> | <u>\$ 23,328</u> | <u>\$ 12,045</u> |
| <u>其他應收款</u> | | | |
| 應收營業稅退稅 | \$ 3,570 | \$ - | \$ 775 |
| 應收政府補助款 | 1,200 | - | 10,558 |
| 其他 | 137 | 2,838 | 1,721 |
| | <u>\$ 4,907</u> | <u>\$ 2,838</u> | <u>\$ 13,054</u> |

(一) 應收帳款

本公司之應收帳款皆係因營業而產生。本公司營業收入之授信期間原則上為30天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考帳齡分析及歷史經驗，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|---------|------------------|------------------|------------------|
| 未逾期 | \$ 46,491 | \$ 22,913 | \$ 12,045 |
| 30天以內 | 2,070 | 419 | - |
| 61~180天 | 17,438 | - | - |
| 合計 | <u>\$ 65,999</u> | <u>\$ 23,332</u> | <u>\$ 12,045</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本公司於106年9月30日暨105年12月31日及9月30日皆無已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 4 | \$ - |
| 減：本期提列呆帳費用 | <u>3,504</u> | <u>-</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,508</u> | <u>\$ -</u> |

本公司於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日無經個別辨認已減損之應收帳款。

(二) 其他應收款

本公司其他應收款備抵呆帳係參考個別其他應收款預期可回收金額，以估計無法回收之金額。本公司於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，皆無其他應收款之備抵呆帳餘額。

十、存 貨

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|-----|------------------|------------------|------------------|
| 原物料 | <u>\$ 53,530</u> | <u>\$ 50,395</u> | <u>\$ 38,623</u> |

存貨係購入研發耗材之期末盤存。

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 535 仟元、537 仟元、966 仟元及 592 仟元。

十一、不動產、廠房及設備

| | 機器設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 未完工程 | 合 計 |
|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 105 年 1 月 1 日餘額 | \$ 251,204 | \$ 7,615 | \$ 132,352 | \$ - | \$ 391,171 |
| 增 添 | 44,258 | 546 | 242 | 77,191 | 122,237 |
| 處 分 | (1,343) | (219) | - | - | (1,562) |
| 重分類 | <u>822</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>822</u> |
| 105 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 294,941</u> | <u>\$ 7,942</u> | <u>\$ 132,594</u> | <u>\$ 77,191</u> | <u>\$ 512,668</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 105 年 1 月 1 日餘額 | \$ 116,877 | \$ 3,865 | \$ 70,553 | - | \$ 191,295 |
| 處 分 | (1,343) | (70) | - | - | (1,413) |
| 折舊費用 | <u>20,360</u> | <u>930</u> | <u>8,145</u> | <u>-</u> | <u>29,435</u> |
| 105 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 135,894</u> | <u>\$ 4,725</u> | <u>\$ 78,698</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 219,317</u> |
| 105 年 9 月 30 日淨額 | <u>\$ 159,047</u> | <u>\$ 3,217</u> | <u>\$ 53,896</u> | <u>\$ 77,191</u> | <u>\$ 293,351</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 機器設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 未完工程 | 合計 |
|---------------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>成本</u> | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ 306,201 | \$ 13,006 | \$ 179,019 | \$ 47,202 | \$ 545,428 |
| 增 添 | 15,582 | 2,893 | 8,075 | 19,209 | 45,759 |
| 處 分 | (2,919) | (372) | (6,551) | - | (9,842) |
| 重分類 | 47,145 | 43 | 66,411 | (66,411) | 47,188 |
| 106年9月30日餘額 | <u>\$ 366,009</u> | <u>\$ 15,570</u> | <u>\$ 246,954</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 628,533</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ 142,694 | \$ 5,225 | \$ 82,509 | | \$ 230,428 |
| 折舊費用 | 29,287 | 1,725 | 13,877 | | 44,889 |
| 處 分 | (2,919) | (370) | (6,538) | | (9,827) |
| 106年9月30日餘額 | <u>\$ 169,062</u> | <u>\$ 6,580</u> | <u>\$ 89,848</u> | | <u>\$ 265,490</u> |
| 105年12月31日及 106年1月1日淨額 | <u>\$ 163,507</u> | <u>\$ 7,781</u> | <u>\$ 96,510</u> | <u>\$ 47,202</u> | <u>\$ 315,000</u> |
| 106年9月30日淨額 | <u>\$ 196,947</u> | <u>\$ 8,990</u> | <u>\$ 157,106</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 363,043</u> |

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|------|------|
| 機器設備 | 3至7年 |
| 辦公設備 | 3至5年 |
| 租賃改良 | 3至7年 |

本公司簽約購買之新廠房設備，於106年9月30日暨105年12月31日及9月30日之預付設備款金額分別為27,305仟元、43,529仟元及49,052仟元。已簽約尚未支付之金額，請參閱附註二九。

本公司不動產、廠房及設備並無提供擔保或質押之情形。

十二、電腦軟體淨額

| | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| <u>成本</u> | | |
| 期初餘額 | \$ 8,714 | \$ 5,908 |
| 增 添 | 371 | 2,536 |
| 期末餘額 | <u>\$ 9,085</u> | <u>\$ 8,444</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| <u>累計攤銷</u> | | |
| 期初餘額 | \$ 6,372 | \$ 5,328 |
| 攤銷費用 | <u>753</u> | <u>743</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 7,125</u> | <u>\$ 6,071</u> |
| | | |
| 期初淨額 | <u>\$ 2,342</u> | <u>\$ 580</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 1,960</u> | <u>\$ 2,373</u> |

攤銷費用係以直線基礎按耐用年數3年計提。

本公司簽約購買新電腦軟體之預付款9,120仟元，於106年9月30日帳列其他預付款項下。

十三、應付帳款

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|------|------------------|------------------|------------------|
| 應付帳款 | <u>\$ 13,788</u> | <u>\$ 22,069</u> | <u>\$ 13,823</u> |

應付帳款係因營業而產生。

本公司營業成本之平均賒帳期間原則上為60天。本公司訂有相關作業程序，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十四、其他負債－流動

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 17,929 | \$ 20,744 | \$ 15,130 |
| 應付休假給付 | 6,702 | 3,263 | 2,633 |
| 應付設備款 | 7,111 | 7,956 | 8,588 |
| 其 他 | <u>13,316</u> | <u>10,695</u> | <u>10,552</u> |
| | <u>\$ 45,058</u> | <u>\$ 42,658</u> | <u>\$ 36,903</u> |
| 其他負債 | | | |
| 預收款項 | \$ 9,540 | \$ 5,007 | \$ 7,597 |
| 其 他 | <u>804</u> | <u>721</u> | <u>654</u> |
| | <u>\$ 10,344</u> | <u>\$ 5,728</u> | <u>\$ 8,251</u> |

十五、退職後福利計畫

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為8仟元、6仟元、25仟元及19仟元。

十六、權益

(一) 股本

普通股

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>150,000</u> | <u>150,000</u> | <u>150,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 1,500,000</u> | <u>\$ 1,500,000</u> | <u>\$ 1,500,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>112,118</u> | <u>112,001</u> | <u>111,939</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 1,121,180</u> | <u>\$ 1,120,005</u> | <u>\$ 1,119,385</u> |

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

| | 股數(仟股) | 股本 |
|-------------|----------------|---------------------|
| 105年1月1日餘額 | 111,599 | \$ 1,115,990 |
| 員工執行認股權 | <u>340</u> | <u>3,395</u> |
| 105年9月30日餘額 | <u>111,939</u> | <u>\$ 1,119,385</u> |
| 106年1月1日餘額 | 112,001 | \$ 1,120,005 |
| 員工執行認股權 | <u>117</u> | <u>1,175</u> |
| 106年9月30日餘額 | <u>112,118</u> | <u>\$ 1,121,180</u> |

本公司106年1月1日至9月30日因員工行使認股權證轉換普通股73仟股，包含於101年4月12日給與之員工認股權45仟股及於101年11月7日給與之員工認股權28仟股，其每股認購價格分別為20.90及16.55元，與105年12月31日之預收股本44仟股，共計117仟股，皆於106年1月1日至9月30日完成變更登記。

本公司105年1月1日至9月30日因員工行使認股權證轉換普通股286仟股，包含於101年4月12日給與之員工認股權158仟股

及於 101 年 11 月 7 日給與之員工認股權 128 仟股，其每股認購價格分別為 20.90 及 16.55 元，其中 224 仟股已於 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日完成變更登記，餘 62 仟股於 105 年 9 月 30 日暫列預收股本項下。另 104 年 12 月 31 日之預收股本 116 仟股，已於 105 年 9 月 30 日前完成變更登記。

(二) 資本公積

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

| | 股票發行溢價 | 員工認股權 | 庫藏股票交易 |
|------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 105 年 1 月 1 日餘額 | \$ 614,631 | \$ 3,876 | \$ 2,812 |
| 員工執行認股權 | 5,607 | (2,460) | - |
| 認列股份基礎給付 | - | 9,530 | - |
| 105 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 620,238</u> | <u>\$ 10,946</u> | <u>\$ 2,812</u> |
| 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ 621,104 | \$ 15,695 | \$ 2,812 |
| 資本公積彌補虧損 | (356,669) | - | - |
| 員工執行認股權 | 1,667 | (621) | - |
| 認列股份基礎給付 | - | 11,971 | - |
| 106 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 266,102</u> | <u>\$ 27,045</u> | <u>\$ 2,812</u> |

股票發行溢價及庫藏股交易之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 待彌補虧損及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 21 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定或由董事會視營運需求提撥或迴轉特別公積，如尚有盈

餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬訂分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八(五)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司屬成長階段，股利分配政策，於年度結束後，依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求，決定公司擬分配之股利。以不高於股利總額 50% 為限分派股票股利，其餘分配現金股利，由董事會參與考量營運及資本支出需求後，擬具分派案，提請股東會議決之。

本公司於 106 年 6 月 15 日及 105 年 6 月 21 日舉行股東常會，決議通過 105 及 104 年度虧損撥補案，其中 105 年虧損撥補案係以資本公積 356,669 仟元彌補虧損。

(四) 庫藏股票

| 收 回 原 因 | 轉讓股份予員工 (仟 股) |
|------------------------------|--------------------|
| 106年9月30日暨105年12月31日及9月30日股數 | <u>2,200</u> |

本公司於 104 年 5 月 28 日董事會決議買回本公司股票轉讓予員工，買回期間自 104 年 5 月 29 日至 104 年 7 月 28 日止。截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，買回股數均為 2,200 仟股，買回成本計 87,611 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十七、收 入

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 勞務收入 | \$ 126,289 | \$ 87,197 | \$ 218,986 | \$ 127,154 |
| 權利金收入 | - | - | 1,593 | - |
| 其 他 | <u>51</u> | <u>19</u> | <u>5,019</u> | <u>91</u> |
| | <u>\$ 126,340</u> | <u>\$ 87,216</u> | <u>\$ 225,598</u> | <u>\$ 127,245</u> |

十八、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | | | | |
| 銀行存款 | \$ 1,069 | \$ 1,477 | \$ 3,665 | \$ 6,217 |
| 押金設算息 | <u>4</u> | <u>5</u> | <u>15</u> | <u>18</u> |
| | 1,073 | 1,482 | 3,680 | 6,235 |
| 政府補助收入(附註二) | 2,100 | 9,442 | 6,039 | 27,820 |
| 其他 | <u>1,112</u> | <u>1,635</u> | <u>8,395</u> | <u>6,550</u> |
| | <u>\$ 4,285</u> | <u>\$ 12,559</u> | <u>\$ 18,114</u> | <u>\$ 40,605</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換損失 | (\$ 1,024) | (\$ 4,516) | (\$ 11,114) | (\$ 6,694) |
| 處分不動產、廠房及設備(損)益 | <u>-</u> | <u>(149)</u> | <u>99</u> | <u>(149)</u> |
| 合計 | <u>(\$ 1,024)</u> | <u>(\$ 4,665)</u> | <u>(\$ 11,015)</u> | <u>(\$ 6,843)</u> |

(三) 折舊及攤銷

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 16,512 | \$ 10,106 | \$ 44,889 | \$ 29,435 |
| 無形資產 | <u>265</u> | <u>296</u> | <u>753</u> | <u>743</u> |
| 合計 | <u>\$ 16,777</u> | <u>\$ 10,402</u> | <u>\$ 45,642</u> | <u>\$ 30,178</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 6,668 | \$ 3,209 | \$ 16,193 | \$ 7,379 |
| 營業費用 | <u>9,844</u> | <u>6,897</u> | <u>28,696</u> | <u>22,056</u> |
| | <u>\$ 16,512</u> | <u>\$ 10,106</u> | <u>\$ 44,889</u> | <u>\$ 29,435</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 149 | \$ 112 | \$ 424 | \$ 252 |
| 營業費用 | <u>116</u> | <u>184</u> | <u>329</u> | <u>491</u> |
| | <u>\$ 265</u> | <u>\$ 296</u> | <u>\$ 753</u> | <u>\$ 743</u> |

(四) 員工福利費用

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 退職後福利(附註十五) | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 1,241 | \$ 1,047 | \$ 3,527 | \$ 3,078 |
| 確定福利計畫 | <u>8</u> | <u>6</u> | <u>25</u> | <u>19</u> |
| | 1,249 | 1,053 | 3,552 | 3,097 |
| 權益交割之股份基礎給 付(附註二一) | 1,865 | 4,490 | 11,971 | 9,530 |
| 其他員工福利 | <u>30,254</u> | <u>26,825</u> | <u>89,914</u> | <u>77,991</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 33,368</u> | <u>\$ 32,368</u> | <u>\$ 105,437</u> | <u>\$ 90,618</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 14,321 | \$ 14,066 | \$ 42,045 | \$ 38,197 |
| 營業費用 | <u>19,047</u> | <u>18,302</u> | <u>63,392</u> | <u>52,421</u> |
| | <u>\$ 33,368</u> | <u>\$ 32,368</u> | <u>\$ 105,437</u> | <u>\$ 90,618</u> |

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 10%至 12%提撥員工酬勞以及不高於 2%提撥董監事酬勞。

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司截至 106 年 9 月 30 日止尚未獲利，故無盈餘分配亦無估列員工酬勞及董監事酬勞。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅(利益)費用之主要組成項目如下：

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| — 本期產生者 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 遞延所得稅 | | | | |
| — 本期產生者 | (<u>57</u>) | <u>69</u> | <u>249</u> | <u>268</u> |
| 認列於損益之所得稅 (利益)費用 | <u>(\$ 57)</u> | <u>\$ 69</u> | <u>\$ 249</u> | <u>\$ 268</u> |

(二) 兩稅合一相關資訊

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ _____ | \$ _____ | \$ _____ |

106年9月30日暨105年12月31日及9月30日無可供分配盈餘。

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至103年度止之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。本公司對101年度之核定內容尚有不服，已提出復查申請，惟本公司基於穩健原則已調整相關之影響項目。

二十、每股盈餘（虧損）

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘（虧損） | \$ 0.20 | (\$ 0.21) | (\$ 0.67) | (\$ 1.24) |
| 稀釋每股盈餘（虧損） | \$ 0.20 | | | |

單位：每股元

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）之淨損 | \$ 22,109 | (\$ 23,345) | (\$ 73,541) | (\$ 135,912) |

股數

單位：仟股

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數 | 109,906 | 109,691 | 109,867 | 109,584 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 員工認股權 | 2,985 | - | - | - |
| 用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數 | 112,891 | 109,691 | 109,867 | 109,584 |

本公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權憑證屬潛在普通股，惟 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日均為淨損，故不予列入計算稀釋每股虧損。

二一、股份基礎給付協議－員工認股權計劃

本公司董事會於 104 年 11 月 4 日決議通過以不低於時價發行員工認股權憑證 3,500 單位，每一單位得認購普通股 1,000 股，董事會自決議之日起一年內，得分次發行。本案於 104 年 12 月 22 日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效在案。本公司董事會於 105 年 11 月 8 日及 105 年 3 月 21 日分別決議發行 1,000 單位及 2,500 單位之員工認股權憑證，分別得認購普通股 1,000,000 股及 2,500,000 股。發行日期分別訂為 105 年 11 月 9 日及 105 年 3 月 21 日，若有變動授權董事長全權處理之，並辦理相關公告事宜。認股價格分別訂為每股 32.3 元及 48.3 元，係發行日 105 年 11 月 9 日及 105 年 3 月 21 日本公司普通股之收盤價。依本公司員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，該項認股權憑證之存續期間為 7 年，員工自被授與認股權憑證屆滿 2 年後得就被授與認股權憑證數量之 40% 以下行使認股權利；被授與認股權憑證屆滿 3 年後得就被授與認股權憑證數量之 70% 以下行使認股權利；被授與認股權憑證屆滿 4 年後得全數行使認股權利，當遇有本公司普通股發生變動時，認股價格依認股辦法之相關規定予以調整。

100 年 12 月 6 日股東臨時會決議通過以低於時價發行員工認股權憑證 2,500 單位，每一單位得認購普通股 1,000 股，並授權董事會自股東會決議之日起 1 年內，得分次發行。本案於 101 年 2 月 9 日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效在案。本公司董事會於 101 年 11 月 7 日及 101 年 4 月 12 日分別決議發行 500 單位及 2,000 單位之員工認股權憑證，分別得認購普通股 500,000 股及 2,000,000 股。發行日期分別訂為 101 年 11 月 7 日及 101 年 4 月 12 日，若有變動授權董事長全權處理之，並辦理相關公告事宜。認股價格分別訂為每股 16.55 及 21.60 元，係分別按發行日 101 年 11 月 7 日及 101 年 4 月 12 日（不含）前 30 個營業日，興櫃股票電腦議價點選系統內本公司股票

普通股之每一營業日成交金額之總和除以每一營業日成交股數總和計算之加權平均成交價格 60%計算。依本公司員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，該項認股權憑證之存續期間為 5 年，員工自被授與認股權憑證屆滿 2 年後得就被授與認股權憑證數量之 50%以下行使認股權利；被授與認股權憑證屆滿 3 年後得全數行使認股權利，當遇有本公司普通股發生變動時，認股價格依認股辦法之相關規定予以調整。

102 年 2 月份因本公司辦理現金增資，依員工認股權憑證發行及認股辦法之相關規定，101 年 4 月 12 日給與之員工認股權憑證之認股價格，由每股 21.6 元調整至每股 20.9 元。

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與員工認股權相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

| | 106年1月1日至9月30日 | | 105年1月1日至9月30日 | |
|--------------|----------------|------------------------|----------------|------------------------|
| | 數量(單位) | 加權平均 行使價格 (元/每股) | 數量(單位) | 加權平均 行使價格 (元/每股) |
| <u>員工認股權</u> | | | | |
| 期初流通在外 | 3,453 | \$ 42.65 | 446 | \$ 18.71 |
| 本期給與 | - | - | 2,500 | 48.30 |
| 本期放棄 | (673) | 43.12 | (135) | 48.30 |
| 本期執行 | (73) | 19.24 | (286) | 18.95 |
| 本期失效 | - | - | - | - |
| 期末流通在外 | <u>2,707</u> | 43.17 | <u>2,525</u> | 46.39 |
| 期末可執行 | <u>39</u> | 16.55 | <u>156</u> | 18.32 |

於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權之執行係經常發生，本公司之加權平均股價分別為 33.71 元及 45.58 元。截至資產負債表日，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

| 106年9月30日 | | | | | |
|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 105年11月9日給與之1,000單位 | | 105年3月21日給與之2,500單位 | | 101年11月7日給與之500單位 | |
| 執行價格之 範圍(元) | 加權平均剩餘 合約期限(年) | 執行價格之 範圍(元) | 加權平均剩餘 合約期限(年) | 執行價格之 範圍(元) | 加權平均剩餘 合約期限(年) |
| \$32.3 | 6.11 | \$48.3 | 5.47 | \$16.55 | 0.10 |

| 105年12月31日 | | | | | | | |
|---------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| 105年11月9日 給與之 1,000 單位 | | 105年3月21日 給與之 2,500 單位 | | 101年11月7日 給與之 500 單位 | | 101年4月12日 給與之 2,000 單位 | |
| 執行價格之 範圍 (元) | 加權平均剩 餘合約期限 (年) | 執行價格之 範圍 (元) | 加權平均剩 餘合約期限 (年) | 執行價格之 範圍 (元) | 加權平均剩 餘合約期限 (年) | 執行價格之 範圍 (元) | 加權平均剩 餘合約期限 (年) |
| \$32.3 | 6.86 | \$48.3 | 6.22 | \$16.55 | 0.43 | \$20.9 | 0.14 |

| 105年9月30日 | | | | | |
|---------------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 105年3月21日給與之2,500單位 | | 101年11月7日給與之500單位 | | 101年4月12日給與之2,000單位 | |
| 執行價格之 範圍 (元) | 加權平均剩餘 合約期限 (年) | 執行價格之 範圍 (元) | 加權平均剩餘 合約期限 (年) | 執行價格之 範圍 (元) | 加權平均剩餘 合約期限 (年) |
| \$48.3 | 6.47 | \$16.55 | 0.55 | \$20.9 | 0.27 |

本公司給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | 105年11月9日 給與之 1,000 單位 | 105年3月21日 給與之 2,500 單位 | 101年11月7日 給與之 500 單位 | 101年4月12日 給與之 2,000 單位 |
|-------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|
| 給與日股價 | 32.3 元/每股 | 48.3 元/每股 | 22.99 元/每股 | 20.37 元/每股 |
| 執行價格 | 32.3 元/每股 | 48.3 元/每股 | 16.55 元/每股 | 21.60 元/每股 |
| 預期波動率 | 50.98% | 51.59% | 45.32% | 44.86% |
| 存續期間 | 4.95 年 | 4.95 年 | 3.75 年 | 3.75 年 |
| 預期股利率 | 0% | 0% | 0% | 0% |
| 無風險利率 | 0.71% | 0.56% | 0.86% | 1.355% |

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 酬勞成本 | \$ 1,865 | \$ 4,490 | \$ 11,971 | \$ 9,530 |

二二、政府補助

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 政府補助 | \$ 2,100 | \$ 9,442 | \$ 6,039 | \$ 27,820 |

本公司於各期間取得之政府補助係補助研究專案之委託研究費及耗材，該等金額已包含於各期其他收入項下。

二三、非現金交易

本公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 本公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別將預付設備款 47,188 仟元及 822 仟元重分類至不動產、廠房及設備項下（參閱附註十一）。
- (二) 本公司發行之員工認股權憑證於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日共執行 73 單位及 286 單位，將以前年度認列之員工認股權酬勞成本 621 仟元及 2,460 仟元從資本公積－員工認股權轉至資本公積－發行溢價（參閱附註十六）。

二四、營業租賃協議

營業租賃係承租辦公室及廠房，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃辦公室及廠房並無優惠承購權。

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 1,855 仟元、1,855 仟元及 1,855 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 7,404 | \$ 6,700 | \$ 7,505 |
| 1~5年 | <u>14,592</u> | <u>6,647</u> | <u>8,321</u> |
| | <u>\$ 21,996</u> | <u>\$ 13,347</u> | <u>\$ 15,826</u> |

當期認列於損益之租賃給付如下：

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 最低租賃給付 | <u>\$ 2,480</u> | <u>\$ 2,480</u> | <u>\$ 7,439</u> | <u>\$ 7,439</u> |

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保本公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略於短期內預計將無變化。

本公司考量資金之成本及相關風險，目前資本結構以自有資金為主。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司未有原始認列後以公允價值衡量之金融工具。

(三) 金融工具之種類

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|--------------|------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 放款及應收款(註1) | \$ 714,060 | \$ 895,868 | \$ 907,242 |
| 備供出售金融資產(註2) | 87,000 | 20,000 | 20,000 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 以攤銷後成本衡量(註3) | 58,846 | 64,733 | 50,726 |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收帳款－關係人、應收帳款、其他應收款、其他金融資產－流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係由經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

本公司承擔之市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

本公司部分勞務提供及進貨係以外幣計價，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理，主要係透過調整外幣資產及負債之淨部位因應。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三一。

敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前淨損增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

| | 美 金 之 影 響 | | 人 民 幣 之 影 響 | |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
| 稅前損益 | \$ 14,813 | \$ 7,668 | \$ 465 | \$ 465 |

本公司於本期對匯率敏感度上升，主係以美金計價之銀行存款與無活絡市場之債務工具投資增加所致。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|--------------------|------------|------------|------------|
| 具現金流量比率風險 —金融資產 | \$ 643,660 | \$ 842,626 | \$ 873,061 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於整年度皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別減少／增加 4,827 仟元及 6,548 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務而造成集團財務損失之風險，本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項。營運相關信用風險及財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款之品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、帳齡分析、歷史交易紀錄等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如要求客戶預付貨款等，以降低特定客戶的信用風險。

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，個別應收帳款餘額佔本公司應收帳款總額 10% 以上之客戶如下：

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|------|------------------|-----------------|-------------|
| T 公司 | <u>\$ 34,029</u> | <u>\$ 19</u> | <u>\$ -</u> |
| A 公司 | <u>\$ 17,678</u> | <u>\$ 8,072</u> | <u>\$ -</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|-----|-----------------|-----------------|-----------------|
| M公司 | <u>\$ 7,983</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| D公司 | <u>\$ 987</u> | <u>\$ 6,913</u> | <u>\$ 2,467</u> |
| N公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,423</u> | <u>\$ 1,882</u> |
| B公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,336</u> |

本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為相關之信用風險已顯著減少。

財務信用風險

銀行存款等金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。

本公司帳列流動負債之金融負債到期日為 1 年內，並無被要求即須清償之金融負債。

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|------------------|----------------------|
| 博晟生醫股份有限公司 | 實質關係人 |
| 金樺生物醫學股份有限公司 | 實質關係人 |
| 玉晟管理顧問股份有限公司 | 實質關係人 |
| 蘇州晟濟藥業有限公司 | 實質關係人 |
| 順天醫藥生技股份有限公司 | 實質關係人 |

(二) 營業收入

| 關係人類別／名稱 | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 實質關係人－博晟生醫 股份有限公司 | \$ 5,785 | \$ 17,422 | \$ 23,213 | \$ 17,422 |
| 實質關係人－蘇州晟濟 藥業有限公司 | 90 | - | 181 | - |
| 實質關係人－金樺生物 醫學股份有限公司 | 71 | 85 | 128 | 164 |
| | <u>\$ 5,946</u> | <u>\$ 17,507</u> | <u>\$ 23,522</u> | <u>\$ 17,586</u> |

本公司與關係人交易，其價格係由雙方依市場情形而訂。

(三) 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|----------|----------------------------|-------------|------------------|-----------------|
| 應收帳款－關係人 | 實質關係人－博晟生 醫股份有限公司 | \$ - | \$ 24,472 | \$ 6,405 |
| 應收帳款－關係人 | 實質關係人－金樺生 物醫學股份有限公 司 | - | - | 90 |
| | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 24,472</u> | <u>\$ 6,495</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別／名稱 | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|---------------|----------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 其他應付款－關係 人 | 實質關係人－玉晟管 理顧問股份有限公 司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6</u> | <u>\$ -</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(五) 營業費用－其他費用

| 關係人類別／名稱 | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 實質關係人－玉晟管理 顧問股份有限公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9</u> |

本公司與關係人交易，其價格係由雙方依市場情形而訂。

(六) 其他營業外收益

| 關係人類別 / 名稱 | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 實質關係人—蘇州晟濟 藥業有限公司 | \$ - | \$ - | \$ 43 | \$ - |

(七) 預付款項

| 關係人類別 / 名稱 | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|------------------------|---------------|-------------|-------------|
| 實質關係人—金樺生物 醫學股份有限公司 | \$ 250 | \$ - | \$ - |
| 實質關係人—順天醫藥 股份有限公司 | 53 | - | - |
| | <u>\$ 303</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(八) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 2,125 | \$ 1,292 | \$ 6,462 | \$ 3,923 |
| 退職後福利 | 65 | 27 | 194 | 81 |
| 股份基礎給付 | 309 | 201 | 918 | 423 |
| | <u>\$ 2,499</u> | <u>\$ 1,520</u> | <u>\$ 7,574</u> | <u>\$ 4,427</u> |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

其他金融資產—流動係政府補助款專戶之存款，質押定存單係提供給金融機構作為出具履約保證函之保證金：

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|---------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 其他金融資產—流動 | \$ 5,107 | \$ 47,683 | \$ 17,777 |
| 質押定存單（帳列無活絡市 場之債務工具投資） | 10,000 | 100,000 | 30,000 |
| | <u>\$ 15,107</u> | <u>\$ 147,683</u> | <u>\$ 47,777</u> |

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司已簽約尚未付款之合約承諾如下：

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 33,131</u> | <u>\$ 27,036</u> | <u>\$ 42,518</u> |
| 購置無形資產 | <u>\$ 3,480</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

- (二) 本公司於 93 年與 A 生物醫藥公司簽訂「TuNEX」(新藥重組人腫瘤壞死因子受體-Fc 融合蛋白)之相關技術轉讓契約，依約本公司須支付 A 生物醫藥公司人民幣 4,000 仟元，截至 106 年 9 月 30 日止，本公司已支付金額人民幣 4,000 仟元。另依據合約規定，當技術產品化後，本公司每年需按銷售額之一定比例支付 A 生物醫藥公司權利金。
- (三) 本公司於 94 年與 A 生物醫藥公司簽訂「Filgrastim」之相關技術轉讓契約，依約本公司須支付 A 生物醫藥公司人民幣 1,800 仟元，截至 106 年 9 月 30 日止本公司已支付人民幣 1,500 仟元。另依據合約規定，當技術產品化後，本公司每年需按稅後銷售淨額之一定比例支付 A 生物醫藥公司權利金。
- (四) 本公司與經濟部簽訂科技研究發展專案，由經濟部提供補助款，本公司負責執行計劃，並依約開立保證票據 70,000 仟元。本計劃執行期間自 104 年 2 月 1 日至 107 年 1 月 31 日止。

三十、重大期後事項

本公司於 106 年 10 月 17 日接獲東生華製藥股份有限公司(以下簡稱東生華)以傳真來函通知將於 106 年 10 月 20 日正式終止與本公司所簽訂之「TuNEX 藥品合作開發契約」，本公司已函覆東生華無權片面終止契約，並要求東生華應以誠實及信用方法履行契約，完成 TuNEX 藥品之查驗登記申請並取得藥品上市許可證，以維護股東權益。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106年9月30日

| | 外 | 幣 匯 | 率 帳 面 金 額 |
|----------------|----------|-----------------|-------------------|
| <u>外 幣 資 產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 人 民 幣 | \$ 2,043 | 4.551 (人民幣：新台幣) | \$ 9,298 |
| 美 元 | 9,836 | 30.260 (美元：新台幣) | <u>297,637</u> |
| | | | <u>\$ 306,935</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | 45 | 30.260 (美元：新台幣) | <u>\$ 1,359</u> |

105年12月31日

| | 外 | 幣 匯 | 率 帳 面 金 額 |
|----------------|----------|-----------------|-------------------|
| <u>金 融 資 產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 人 民 幣 | \$ 1,993 | 4.617 (人民幣：新台幣) | \$ 9,202 |
| 美 元 | 5,637 | 32.250 (美元：新台幣) | <u>181,793</u> |
| | | | <u>\$ 190,995</u> |
| <u>金 融 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | 18 | 32.250 (美元：新台幣) | <u>\$ 581</u> |

105年9月30日

| | 外 | 幣 匯 | 率 帳 面 金 額 |
|----------------|----------|-----------------|-------------------|
| <u>外 幣 資 產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 人 民 幣 | \$ 1,983 | 4.693 (人民幣：新台幣) | \$ 9,306 |
| 美 元 | 4,966 | 31.360 (美元：新台幣) | <u>155,734</u> |
| | | | <u>\$ 165,040</u> |
| <u>外 幣 負 債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 元 | 76 | 31.360 (美元：新台幣) | <u>\$ 2,383</u> |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 外幣 | 106年7月1日至9月30日 | | 105年7月1日至9月30日 | |
|-----|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 匯率 | 淨兌換(損)益 | 匯率 | 淨兌換(損)益 |
| 人民幣 | 4.535 (人民幣：新台幣) | \$ 132 | 4.750 (人民幣：新台幣) | (\$ 299) |
| 美元 | 30.267 (美元：新台幣) | (<u>1,065</u>) | 31.717 (美元：新台幣) | (<u>4,278</u>) |
| | | (<u>933</u>) | | (<u>4,577</u>) |

| 外幣 | 106年1月1日至9月30日 | | 105年1月1日至9月30日 | |
|-----|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|
| | 匯率 | 淨兌換(損)益 | 匯率 | 淨兌換(損)益 |
| 人民幣 | 4.492 (人民幣：新台幣) | (\$ 127) | 4.918 (人民幣：新台幣) | (\$ 595) |
| 美元 | 30.539 (美元：新台幣) | (<u>10,762</u>) | 32.428 (美元：新台幣) | (<u>6,300</u>) |
| | | (<u>10,889</u>) | | (<u>6,895</u>) |

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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、關聯企業及合資權益部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

三三、部門資訊

本公司從事於生物藥品研發等相關業務，屬單一營運部門。另本公司提供予營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之營運部門財務資訊可參照 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報告。

永昕生物醫藥股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 科目 | 期股 | 帳數 | 金額 | 持股比例% | 公允價值 | 備註 |
|--------|--------------------------------|-------------|----------------------------------|----|----|-----------|-------|------|----|
| | | | | | | | | | |
| 永昕生物醫藥 | 股票 博晟生醫股份有限公司 昱厚生技股份有限公司 | 實質關係人 — | 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 | | | 3,700,000 | 7.40 | \$ - | 註 |
| | | | | | | 2,500,000 | 7.74 | \$ - | |

註：陳德禮以法人代表身份同時擔任本公司（代表之法人：晟德大藥廠股份有限公司）及博晟生醫股份有限公司（代表之法人：玉晟生技投資股份有限公司）之董事長；另本公司擔任博晟生醫股份有限公司之監察人。