

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105及104年第2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	9~12		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
	(六) 重要會計項目之說明	13~30		六~二六
	(七) 關係人交易	31~32		二七
	(八) 質押之資產	32		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33		二九
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	33~34		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	35		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	35		三一
	3. 大陸投資資訊	35		三一
	(十四) 部門資訊	35		三二

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 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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

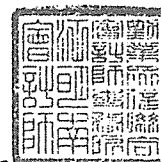
會計師 葉 淑 娟

葉 淑 娟



會計師 江 明 南

江 明 南



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 105 年 8 月 5 日



永明生物醫藥股份有限公司

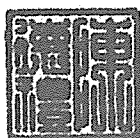
民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年6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)	\$ 406,372	28	\$ 305,619	20	\$ 432,001	28
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註七)	510,850	35	859,867	57	809,961	52
1160	應收票據—關係人淨額 (附註二七)	-	-	71	-	-	-
1170	應收帳款 (附註九)	9,232	1	18,570	1	7,617	-
1200	其他應收款 (附註九)	2,746	-	2,892	-	14,042	1
1220	本期所得稅資產 (附註四及十九)	2,386	-	4,038	-	3,404	-
130X	存貨 (附註十)	54,222	4	22,627	2	20,669	1
1429	預付款項 (附註二七)	45,467	3	21,576	1	15,748	1
1476	其他金融資產—流動 (附註二八)	17,777	1	9,069	1	-	-
1479	其他流動資產	1,510	-	254	-	1,121	-
11XX	流動資產總計	<u>1,050,562</u>	<u>72</u>	<u>1,244,583</u>	<u>82</u>	<u>1,304,563</u>	<u>83</u>
	非流動資產						
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註七及二八)	30,000	2	30,000	2	30,000	2
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	274,969	19	199,876	13	190,422	12
1801	電腦軟體淨額 (附註十二)	1,100	-	580	-	1,191	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及十九)	39,540	3	40,173	3	39,926	3
1915	預付設備款	34,734	3	358	-	1,852	-
1920	存出保證金 (附註二四)	2,377	-	2,816	-	1,603	-
1960	預付投資款 (附註八)	20,000	1	-	-	-	-
15XX	非流動資產總計	<u>402,720</u>	<u>28</u>	<u>273,803</u>	<u>18</u>	<u>264,994</u>	<u>17</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$1,453,282</u>	<u>100</u>	<u>\$1,518,386</u>	<u>100</u>	<u>\$1,569,557</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2170	應付帳款 (附註十三)	\$ 46,249	3	\$ 19,619	1	\$ 15,760	1
2180	應付帳款—關係人 (附註二七)	-	-	40	-	10	-
2200	其他應付款 (附註十四)	39,786	3	30,362	2	21,718	1
2399	其他流動負債 (附註十四)	14,152	1	11,618	1	9,153	1
21XX	流動負債總計	<u>100,187</u>	<u>7</u>	<u>61,639</u>	<u>4</u>	<u>46,641</u>	<u>3</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債 (附註四及十九)	362	-	796	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十五)	1,714	-	1,737	-	3,034	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,076</u>	<u>-</u>	<u>2,533</u>	<u>-</u>	<u>3,034</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>102,263</u>	<u>7</u>	<u>64,172</u>	<u>4</u>	<u>49,675</u>	<u>3</u>
	業主權益						
3110	普通股股本	1,118,180	77	1,115,990	74	1,110,730	71
3140	預收股本	2,349	-	2,211	-	5,548	-
3200	資本公積	628,363	43	621,319	41	615,995	39
3350	待彌補虧損	(310,262)	(21)	(197,695)	(13)	(177,985)	(11)
3500	庫藏股票	(87,611)	(6)	(87,611)	(6)	(34,406)	(2)
3XXX	權益總計	<u>1,351,019</u>	<u>93</u>	<u>1,454,214</u>	<u>96</u>	<u>1,519,882</u>	<u>97</u>
	負債與權益總計	<u>\$1,453,282</u>	<u>100</u>	<u>\$1,518,386</u>	<u>100</u>	<u>\$1,569,557</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



永昕生物醫藥股份有限公司



民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 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，
每股虧損為元

代 碼	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	\$ 30,060	100	\$ 7,764	100	\$ 40,029	100	\$ 19,749	100
5000	39,351	131	26,230	338	70,008	175	42,023	213
5900	(9,291)	(31)	(18,466)	(238)	(29,979)	(75)	(22,274)	(113)
	營業費用 (附註十八及二七)							
6100	2,375	8	1,215	16	4,460	11	1,802	9
6200	7,733	26	11,053	142	14,811	37	17,671	89
6300	47,910	159	31,080	400	88,986	222	63,510	322
6000	58,018	193	43,348	558	108,257	270	82,983	420
6900	(67,309)	(224)	(61,814)	(796)	(138,236)	(345)	(105,257)	(533)
	營業外收入及支出 (附註十八及二二)							
7010	14,675	49	10,154	131	28,046	70	20,926	106
7020	101	-	(1,111)	(14)	(2,178)	(6)	(5,421)	(27)
7000	14,776	49	9,043	117	25,868	64	15,505	79
7900	(52,533)	(175)	(52,771)	(679)	(112,368)	(281)	(89,752)	(454)
7950	134	-	211	3	199	-	298	2
8200	(52,667)	(175)	(52,982)	(682)	(112,567)	(281)	(90,050)	(456)
8500	(\$ 52,667)	(175)	(\$ 52,982)	(682)	(\$ 112,567)	(281)	(\$ 90,050)	(456)
	每股虧損 (附註二十)							
9710	(\$ 0.48)		(\$ 0.48)		(\$ 1.03)		(\$ 0.81)	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳德權



經理人：溫國蘭



會計主管：陳炯祥





永昕生

民國 105 年 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅 經 核 閱 ， 未 經 查 核)

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	預 收 股 款 (附 註 十 六)	發 行 股 票 溢 價 (附 註 十 六)	資 本 公 積 (附 註 十 六 及 二 一)	待 彌 補 虧 損 (附 註 十 六)	庫 藏 股 票 (附 註 十 六)	權 益 總 計
A1	110,926	\$ 1,109,260	\$ 1,660	\$ 602,542	\$ 8,767	\$ 2,812	\$ 87,935	\$ 1,637,106
D1	-	-	-	-	-	(90,050)	-	(90,050)
N1	147	1,470	3,888	3,647 (2,364)	-	-	-	6,641
N1	-	-	-	-	591	-	-	591
L1	-	-	-	-	-	-	(34,406)	(34,406)
Z1	111,073	\$ 1,110,730	\$ 5,548	\$ 606,189	\$ 6,994	\$ 2,812	\$ 177,985	\$ 1,519,882
A1	111,599	\$ 1,115,990	\$ 2,211	\$ 614,631	\$ 3,876	\$ 2,812	\$ 197,695	\$ 1,454,214
D1	-	-	-	-	-	(112,567)	-	(112,567)
N1	219	2,190	138	3,850 (1,846)	-	-	-	4,332
N1	-	-	-	-	5,040	-	-	5,040
Z1	111,818	\$ 1,118,180	\$ 2,342	\$ 618,481	\$ 7,070	\$ 2,812	\$ 310,262	\$ 1,351,019

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 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

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 112,368)	(\$ 89,752)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	19,329	16,675
A20200	攤銷費用	447	671
A20300	呆帳費用	-	9
A21200	利息收入	(4,753)	(7,712)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	5,040	591
A23700	存貨跌價及呆滯損失	55	74
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	9,338	32,527
A31160	應收帳款—關係人	-	4,927
A31180	其他應收款	(186)	(5,842)
A31200	存 貨	(31,650)	(5,778)
A31230	預付款項	(23,891)	(3,181)
A31240	其他流動資產	(1,256)	(219)
A32150	應付帳款	26,630	4,327
A32160	應付帳款—關係人	(40)	(13)
A32180	其他應付款項	(3,082)	(6,160)
A32230	其他流動負債	2,534	(6,260)
A32240	淨確定福利負債	(23)	68
A33000	營運產生之現金	(113,805)	(65,048)
A33500	支付之所得稅	(335)	(757)
A33500	退還之所得稅	1,987	82
AAAA	營業活動之淨現金流出	(112,153)	(65,723)
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(213,121)	(839,714)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	562,138	1,155,502
B02000	預付投資款增加	(20,000)	-

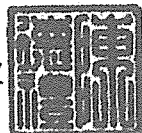
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 81,774)	(\$ 38,537)
B04500	購置無形資產	(287)	-
B03700	存出保證金減少(增加)	439	(135)
B06500	其他金融資產—流動增加	(8,708)	-
B07100	預付設備款增加	(35,198)	(351)
B07500	收取之利息	5,085	7,575
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>208,574</u>	<u>284,340</u>
	籌資活動之現金流量		
C04800	員工執行認股權	4,332	6,641
C04900	庫藏股票買回成本	-	(32,111)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>4,332</u>	<u>(25,470)</u>
EEEE	現金及約當現金增加數	100,753	193,147
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>305,619</u>	<u>238,854</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 406,372</u>	<u>\$ 432,001</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 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)

(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 105 年 8 月 5 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「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>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<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>
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定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，前述修正預計將影響 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。前述修正將於 106 年追溯適用。

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。

首次適用 106 年適用之 IFRSs 預期將不致造成本公司資產、負債及權益項目、綜合損益項目及現金流量項目之重大影響。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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>
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 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 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 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
IFRS 16「租賃」	2019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

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。

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。

IFRS 15 及相關修正生效時，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。

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) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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 104 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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 325	\$ 296	\$ 262
銀行支票及活期存款	376,047	285,323	281,739
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	<u>30,000</u>	<u>20,000</u>	<u>150,000</u>
	<u>\$ 406,372</u>	<u>\$ 305,619</u>	<u>\$ 432,001</u>

截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 540,850 仟元、889,867 仟元及 839,961 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資（參閱附註七）。

七、無活絡市場之債務工具投資

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 510,850</u>	<u>\$ 859,867</u>	<u>\$ 809,961</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款 (附註二八)	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

八、預付投資款

<u>被 投 資 公 司</u>	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
博晟生醫股份有限公司	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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，預計取得 8% 股權。該公司於 105 年 7 月 7 日設立登記完成。

九、應收帳款及其他應收款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 9,232	\$ 18,570	\$ 7,626
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(9)</u>
	<u>\$ 9,232</u>	<u>\$ 18,570</u>	<u>\$ 7,617</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款			
應收政府補助款	\$ 1,117	\$ 2,270	\$ 13,060
其 他	<u>1,629</u>	<u>622</u>	<u>982</u>
	<u>\$ 2,746</u>	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 14,042</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未逾期	\$ 9,232	\$ 18,570	\$ 6,722
30天以內	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>904</u>
合計	<u>\$ 9,232</u>	<u>\$ 18,570</u>	<u>\$ 7,626</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本公司於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日皆無已逾期末減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
減：本期提列呆帳費用	<u>-</u>	<u>9</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>

本公司於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 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 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，皆無其他應收款之備抵呆帳餘額。

十、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原物料	<u>\$ 54,222</u>	<u>\$ 22,627</u>	<u>\$ 20,669</u>

存貨係購入研發耗材之期末盤存。

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 33 仟元、0 仟元、55 仟元及 74 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
<u>成 本</u>					
104年1月1日餘額	\$ 197,270	\$ 6,796	\$ 130,026	\$ 314	\$ 334,406
增 添	24,713	276	1,573	-	26,562
處 分	(164)	-	-	-	(164)
重分類	5,056	-	314	(314)	5,056
104年6月30日餘額	<u>\$ 226,875</u>	<u>\$ 7,072</u>	<u>\$ 131,913</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365,860</u>
<u>累計折舊</u>					
104年1月1日餘額	\$ 96,892	\$ 2,659	\$ 59,376	-	\$ 158,927
折舊費用	10,539	574	5,562	-	16,675
處 分	(164)	-	-	-	(164)
104年6月30日餘額	<u>\$ 107,267</u>	<u>\$ 3,233</u>	<u>\$ 64,938</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,438</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 119,608</u>	<u>\$ 3,839</u>	<u>\$ 66,975</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 190,422</u>
<u>成 本</u>					
105年1月1日餘額	\$ 251,204	\$ 7,615	\$ 132,352	\$ -	\$ 391,171
增 添	28,606	342	242	64,410	93,600
處 分	(1,073)	-	-	-	(1,073)
重分類	822	-	-	-	822
105年6月30日餘額	<u>\$ 279,559</u>	<u>\$ 7,957</u>	<u>\$ 132,594</u>	<u>\$ 64,410</u>	<u>\$ 484,520</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	(1,073)	-	-	-	(1,073)
折舊費用	13,080	626	5,623	-	19,329
105年6月30日餘額	<u>\$ 128,884</u>	<u>\$ 4,491</u>	<u>\$ 76,176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 209,551</u>
104年12月31日及 105年1月1日淨額	<u>\$ 134,327</u>	<u>\$ 3,750</u>	<u>\$ 61,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,876</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 150,675</u>	<u>\$ 3,466</u>	<u>\$ 56,418</u>	<u>\$ 64,410</u>	<u>\$ 274,969</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 5,908	\$ 5,908
增 添	<u>967</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 6,875</u>	<u>\$ 5,908</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	\$ 5,328	\$ 4,046
攤銷費用	<u>447</u>	<u>671</u>
期末餘額	<u>\$ 5,775</u>	<u>\$ 4,717</u>
期初淨額	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 1,862</u>
期末淨額	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 1,191</u>

電腦軟體成本係以直線基礎按耐用年數3年計提攤銷費用。

十三、應付帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付帳款	<u>\$ 46,249</u>	<u>\$ 19,619</u>	<u>\$ 15,760</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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 15,463	\$ 3,637	\$ 3,336
應付薪資及獎金	9,654	15,059	8,261
應付休假給付	2,598	2,563	2,472
應付買回庫藏股票價款	-	-	2,295
其 他	<u>12,071</u>	<u>9,103</u>	<u>5,354</u>
	<u>\$ 39,786</u>	<u>\$ 30,362</u>	<u>\$ 21,718</u>
其他負債			
預收款項	\$ 13,412	\$ 10,997	\$ 8,408
其 他	<u>740</u>	<u>621</u>	<u>745</u>
	<u>\$ 14,152</u>	<u>\$ 11,618</u>	<u>\$ 9,153</u>

十五、退職後福利計畫

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為7仟元、62仟元、13仟元及125仟元。

十六、權益

(一) 股本

普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6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>111,818</u>	<u>111,599</u>	<u>111,073</u>
已發行股本	<u>\$ 1,118,180</u>	<u>\$ 1,115,990</u>	<u>\$ 1,110,730</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
104年1月1日餘額	110,926	\$ 1,109,260
員工執行認股權	<u>147</u>	<u>1,470</u>
104年6月30日餘額	<u>111,073</u>	<u>\$ 1,110,730</u>
105年1月1日餘額	111,599	\$ 1,115,990
員工執行認股權	<u>219</u>	<u>2,190</u>
105年6月30日餘額	<u>111,818</u>	<u>\$ 1,118,180</u>

105年1月1日至6月30日，本公司因員工行使認股權證轉換普通股224仟股，包含於101年4月12日給與之員工認股權146仟股及於101年11月7日給與之員工認股權78仟股，其每股認購價格分別為20.90及16.55元，與104年12月31日之預收股本116仟股，共計340仟股，其中219仟股已於104年1月1日至6月30日完成變更登記，餘121仟股於105年6月30日暫列預收股本項下。

104年1月1日至6月30日，本公司因員工行使認股權證轉換普通股325仟股，包含於101年4月12日給與之員工認股權290仟股及於101年11月7日給與之員工認股權35仟股，其每股認購價格分別為20.90及16.55元，與103年12月31日之預收股本89仟股，共計414仟股，其中147仟股已於104年1月1日至6月30日完成變更登記，餘267仟股於104年6月30日暫列預收股本項下。

(二) 資本公積

105年及104年1月1日至6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
104年1月1日餘額	\$ 602,542	\$ 8,767	\$ 2,812
員工執行認股權	3,647	(2,364)	-
認列股份基礎給付	-	591	-
104年6月30日餘額	<u>\$ 606,189</u>	<u>\$ 6,994</u>	<u>\$ 2,812</u>
105年1月1日餘額	\$ 614,631	\$ 3,876	\$ 2,812
員工執行認股權	3,850	(1,846)	-
認列股份基礎給付	-	5,040	-
105年6月30日餘額	<u>\$ 618,481</u>	<u>\$ 7,070</u>	<u>\$ 2,812</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）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。

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。

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(四)員工福利費用。

本公司於 105 年 6 月 21 日及 104 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度虧損撥補案。

(四) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 (仟 股)
104 年 1 月 1 日股數				-
本期增加				<u>836</u>
104 年 6 月 30 日股數				<u>836</u>
105 年 1 月 1 日及 6 月 30 日股數				<u><u>2,200</u></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 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，買回股數分別為 2,200 仟股、2,200 仟股及 836 仟股，買回成本分別為 87,611 仟元、87,611 仟元及 34,406 仟元，其中於 104 年 6 月 30 日應付買回庫藏股票價款 2,295 仟元，帳列其他應付款項下。

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

	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
勞務收入	\$ 30,039	\$ 7,245	\$ 39,957	\$ 18,741
臨床試驗產品儲存服務收入	21	519	72	951
其他收入	-	-	-	57
	<u>\$ 30,060</u>	<u>\$ 7,764</u>	<u>\$ 40,029</u>	<u>\$ 19,749</u>

十八、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	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
利息收入				
銀行存款	\$ 2,293	\$ 2,679	\$ 4,740	\$ 7,702
押金設算息	8	7	13	10
	<u>2,301</u>	<u>2,686</u>	<u>4,753</u>	<u>7,712</u>
政府補助收入(附註二)	9,441	7,460	18,378	12,815
其他	2,933	8	4,915	399
	<u>\$ 14,675</u>	<u>\$ 10,154</u>	<u>\$ 28,046</u>	<u>\$ 20,926</u>

(二) 其他利益及損失

	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
淨外幣兌換(損)益	\$ 101	(\$ 1,024)	(\$ 2,178)	(\$ 5,334)
其他	-	(87)	-	(87)
合計	<u>\$ 101</u>	<u>(\$ 1,111)</u>	<u>(\$ 2,178)</u>	<u>(\$ 5,421)</u>

(三) 折舊及攤銷

	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
不動產、廠房及設備	\$ 9,875	\$ 8,307	\$ 19,329	\$ 16,675
無形資產	235	326	447	671
合計	<u>\$ 10,110</u>	<u>\$ 8,633</u>	<u>\$ 19,776</u>	<u>\$ 17,346</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,487	\$ 191	\$ 4,170	\$ 336
營業費用	6,388	8,116	15,159	16,339
	<u>\$ 9,875</u>	<u>\$ 8,307</u>	<u>\$ 19,329</u>	<u>\$ 16,675</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 74	\$ 226	\$ 140	\$ 353
營業費用	161	100	307	318
	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 671</u>

(四) 員工福利費用

	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
退職後福利(附註十五)				
確定提撥計畫	\$ 1,019	\$ 958	\$ 2,031	\$ 1,888
確定福利計畫	<u>7</u>	<u>62</u>	<u>13</u>	<u>125</u>
	1,026	1,020	2,044	2,013
股份基礎給付(附註二 一)				
權益交割之股份基 礎給付	4,445	115	5,040	591
其他員工福利	<u>25,608</u>	<u>23,375</u>	<u>51,166</u>	<u>44,675</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 31,079</u>	<u>\$ 24,510</u>	<u>\$ 58,250</u>	<u>\$ 47,279</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 12,999	\$ 12,958	\$ 24,131	\$ 21,724
營業費用	<u>18,080</u>	<u>11,552</u>	<u>34,119</u>	<u>25,555</u>
	<u>\$ 31,079</u>	<u>\$ 24,510</u>	<u>\$ 58,250</u>	<u>\$ 47,279</u>

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% 以及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 10% 至 12% 以及 2% 分派員工紅利及董監事酬勞。

本公司截至 105 年 6 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 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，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

所得稅費用之主要組成項目如下：

	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
當期所得稅				
一本期產生者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅				
一本期產生者	<u>134</u>	<u>211</u>	<u>199</u>	<u>298</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 298</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ -	\$ -	\$ -

105年6月30日暨104年12月31日及6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，除102年度未經核定，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、每股虧損

	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
基本每股虧損	(\$ 0.48)	(\$ 0.48)	(\$ 1.03)	(\$ 0.81)

單位：每股元

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	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
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$ 52,667)	(\$ 52,982)	(\$ 112,567)	(\$ 90,050)

股數

	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
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	109,573	110,911	109,530	110,959

單位：仟股

本公司105年及104年1月1日至6月30日員工認股權憑證屬潛在普通股，惟105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6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

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 3 月 21 日決議發行 2,500 單位，共計得認購普通股 2,500,000 股。發行日期訂為 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。認股價格訂為每股 48.3 元，係發行日 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。

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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：

	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6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)
員工認股權				
期初流通在外	446	\$18.71	1,233	\$19.47
本期給與	2,500	48.30	-	-
本期放棄	-	-	(51)	19.36
本期執行	(224)	19.38	(325)	20.43
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,722</u>	45.83	<u>857</u>	19.12
期末可執行	<u>218</u>	18.06	<u>651</u>	19.93

於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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 46.36 元及 44.53 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：

105年6月30日					
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		105年3月21日給與之2,500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)
\$16.55	0.68	\$20.9	0.39	\$48.3	6.73

104年12月31日			
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)
\$16.55	1.00	\$20.9	0.70

104年6月30日

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)
\$16.55	1.18	\$20.9	0.89

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：

	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	105年3月21日 給與之 2,500 單位
給與日股價	22.99 元/每股	20.37 元/每股	48.3 元/每股
執行價格	16.55 元/每股	21.60 元/每股	48.3 元/每股
預期波動率	45.32%	44.86%	51.59%
存續期間	3.75 年	3.75 年	4.95 年
預期股利率	0%	0%	0%
無風險利率	0.86%	1.355%	0.56%

	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
酬勞成本	\$ 4,445	\$ 115	\$ 5,040	\$ 591

二二、政府補助

	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
政府補助	\$ 9,441	\$ 7,460	\$ 18,378	\$ 12,815

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別將預付設備款 822 仟元及 5,056 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日共執行 224 單位及 325 單位，將以前年度認列之員工認股權酬勞

成本 1,846 仟元及 2,364 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 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 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 2,005 仟元、1,834 仟元及 1,115 仟元。

不可取消營業租賃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	\$ 8,309	\$ 9,918	\$ 5,606
1~5年	<u>9,997</u>	<u>13,347</u>	<u>11,770</u>
	<u>\$ 18,306</u>	<u>\$ 23,265</u>	<u>\$ 17,376</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	<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>	<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>
最低租賃給付	<u>\$ 2,479</u>	<u>\$ 1,402</u>	<u>\$ 4,959</u>	<u>\$ 2,803</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) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(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 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 979,354	\$ 1,228,904	\$ 1,295,224
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	86,035	50,021	37,488

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、應收票據—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：餘額係包含應付帳款、應付帳款—關係人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，參閱附註三十。

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，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美金之影響		人民幣之影響	
	105年1月1日 至6月30日	104年1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
稅前損益	\$ 5,889	\$ 2,622	\$ 478	\$ 476

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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具現金流量比率風險 —金融資產	\$ 946,895	\$ 1,195,188	\$ 1,271,700

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 4,734 仟元及 6,359 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 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，個別應收帳款餘額佔本公司應收帳款總額 5% 以上之客戶如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
B 公司	<u>\$ 5,464</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 240</u>
D 公司	<u>\$ 3,672</u>	<u>\$ 2,965</u>	<u>\$ 6,065</u>
C 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,395</u>	<u>\$ 977</u>
T 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,538</u>	<u>\$ -</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

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

關係人類別	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
實質關係人	<u>\$ 50</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 57</u>

本公司與關係人交易，其價格係由雙方依市場情形而訂。

(二) 營業成本

關係人類別	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
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</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。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收票據—關係人	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105年及104年1月1日至6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	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付帳款—關係人	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 10</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—租金

關係人類別	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
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>

本公司與關係人交易，其價格係由雙方依市場情形而訂，另租金係按月支付。

(六) 營業費用－委託研究費

關係人類別	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
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 286</u>

本公司與關係人交易，其價格係由雙方依市場情形而訂。

(七) 營業費用－其他費用

關係人類別	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
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 112</u>

本公司與關係人交易，其價格係由雙方依市場情形而訂。

(八) 預付款項

關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94</u>

(九) 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：

	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
短期員工福利	\$ 1,288	\$ 995	\$ 2,631	\$ 1,984
退職後福利	27	27	54	54
股份基礎給付	198	23	222	61
	<u>\$ 1,513</u>	<u>\$ 1,045</u>	<u>\$ 2,907</u>	<u>\$ 2,099</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，質抵押資產係提供給金融機構作為出具履約保證函之保證金：

關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>受限制資產</u>			
其他金融資產－流動	<u>\$ 17,777</u>	<u>\$ 9,069</u>	<u>\$ -</u>
<u>質抵押資產</u>			
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資－非流動）	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</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 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司已簽約尚未付款之購置不動產、廠房及設備合約，金額分別為 58,040 仟元、10,752 仟元及 4,302 仟元。
- (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 105 年 6 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 6% 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 105 年 6 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 8% 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、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：

105 年 6 月 30 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>								
人民幣	\$	1,973	4.845	(人民幣:新台幣)	\$	9,559		
美元		3,656	32.275	(美元:新台幣)		<u>117,997</u>		
						<u>\$ 127,556</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7	32.275	(美元：新台幣)	\$		226	

104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	\$	1,939	4.995	(人民幣：新台幣)	\$		9,686	
美 元		3,140	32.825	(美元：新台幣)			103,054	
							<u>\$112,740</u>	

金融負債

<u>貨幣性項目</u>								
美 元		13	32.825	(美元：新台幣)	\$		441	

104年6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	\$	1,915	4.973	(人民幣：新台幣)	\$		9,523	
美 元		1,700	30.860	(美元：新台幣)			52,447	
							<u>\$ 61,970</u>	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	105年4月1日至6月30日			104年4月1日至6月30日		
	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
人 民 幣	4.845	(人民幣：新台幣)	(\$ 250)	4.968	(人民幣：新台幣)	(\$ 136)
美 元	32.275	(美元：新台幣)	289	30.835	(美元：新台幣)	(850)
			<u>\$ 39</u>			<u>(\$ 986)</u>

外 幣	105年1月1日至6月30日			104年1月1日至6月30日		
	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
人 民 幣	4.845	(人民幣：新台幣)	(\$ 296)	5.008	(人民幣：新台幣)	(\$ 3,850)
美 元	32.275	(美元：新台幣)	(2,022)	31.179	(美元：新台幣)	(1,530)
			<u>(\$ 2,318)</u>			<u>(\$ 5,380)</u>

三一、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）：無。
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。

三二、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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導之營運部門財務資訊可參照 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報告。