

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1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	5~6		-
六、	權 益 變 動 表	7		-
七、	現 金 流 量 表	8~9		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~32		六 ~ 二 五
	(七) 關 係 人 交 易	32~33		二 六
	(八) 質 押 之 資 產	33		二 七
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	34		二 八
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	34~35		二 九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	35~36		三 十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	35~36		三 十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	36		三 十
	(十四) 部 門 資 訊	36		三 一

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 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、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

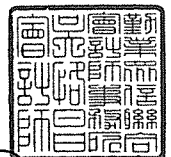
會計師 葉 淑 娟

葉淑娟



會計師 吳 恪 昌

吳恪昌



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 1000028068 號

中 華 民 國 105 年 5 月 10 日



民國 105 年 3 月 31 日 暨 民國 104 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年3月31日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年3月31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)	\$ 458,006	31	\$ 305,619	20	\$ 1,176,332	71
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註七)	610,826	42	859,867	57	150,000	9
1160	應收票據-關係人淨額(附註二六)	-	-	71	-	-	-
1170	應收帳款(附註八)	5,575	-	18,570	1	10,524	1
1180	應收帳款-關係人(附註二六)	30	-	-	-	60	-
1200	其他應收款(附註八)	12,380	1	2,892	-	8,937	1
1220	本期所得稅資產(附註四及十八)	4,212	-	4,038	-	3,186	-
130X	存貨(附註九)	24,433	2	22,627	2	18,568	1
1410	預付款項(附註二六)	33,833	2	21,576	1	12,113	1
1476	其他金融資產-流動(附註二七)	9,069	1	9,069	1	-	-
1479	其他流動資產	962	-	254	-	1,414	-
11XX	流動資產總計	<u>1,159,326</u>	<u>79</u>	<u>1,244,583</u>	<u>82</u>	<u>1,381,134</u>	<u>84</u>
	非流動資產						
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註七及二七)	30,000	2	30,000	2	30,000	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十)	216,570	15	199,876	13	188,108	11
1801	電腦軟體淨額(附註十一)	368	-	580	-	1,517	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十八)	39,672	3	40,173	3	40,137	3
1915	預付設備款	13,032	1	358	-	7,144	-
1920	存出保證金(附註二三)	2,987	-	2,816	-	1,592	-
15XX	非流動資產總計	<u>302,629</u>	<u>21</u>	<u>273,803</u>	<u>18</u>	<u>268,498</u>	<u>16</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,461,955</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,518,386</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,649,632</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2170	應付帳款(附註十二)	\$ 17,785	1	\$ 19,619	1	\$ 7,331	1
2180	應付帳款-關係人(附註二六)	-	-	40	-	-	-
2200	其他應付款(附註十三)	24,287	2	30,362	2	21,994	1
2399	其他流動負債(附註十三)	20,902	1	11,618	1	15,695	1
21XX	流動負債總計	<u>62,974</u>	<u>4</u>	<u>61,639</u>	<u>4</u>	<u>45,020</u>	<u>3</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及十八)	360	-	796	-	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十四)	1,729	-	1,737	-	3,006	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,089</u>	<u>-</u>	<u>2,533</u>	<u>-</u>	<u>3,006</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>65,063</u>	<u>4</u>	<u>64,172</u>	<u>4</u>	<u>48,026</u>	<u>3</u>
	業主權益						
3110	普通股股本	1,117,150	77	1,115,990	74	1,110,145	67
3140	預收股本	1,983	-	2,211	-	1,092	-
3200	資本公積	622,965	43	621,319	41	615,372	37
3350	待彌補虧損	(257,595)	(18)	(197,695)	(13)	(125,003)	(7)
3500	庫藏股票	(87,611)	(6)	(87,611)	(6)	-	-
3XXX	權益總計	<u>1,396,892</u>	<u>96</u>	<u>1,454,214</u>	<u>96</u>	<u>1,601,606</u>	<u>97</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,461,955</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,518,386</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,649,632</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

綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十六及二六)	\$ 9,969	100	\$ 11,985	100
5000	營業成本(附註九及十七)	<u>30,657</u>	<u>307</u>	<u>15,793</u>	<u>132</u>
5900	營業毛損	(<u>20,688</u>)	(<u>207</u>)	(<u>3,808</u>)	(<u>32</u>)
	營業費用(附註十七及二六)				
6100	推銷費用	2,085	21	587	5
6200	管理費用	7,078	71	6,618	55
6300	研究發展費用	<u>41,076</u>	<u>412</u>	<u>32,430</u>	<u>270</u>
6000	營業費用合計	<u>50,239</u>	<u>504</u>	<u>39,635</u>	<u>330</u>
6900	營業淨損	(<u>70,927</u>)	(<u>711</u>)	(<u>43,443</u>)	(<u>362</u>)
	營業外收入及支出(附註十七及二一)				
7010	其他收入	13,371	134	10,772	90
7020	其他利益及損失	(<u>2,279</u>)	(<u>23</u>)	(<u>4,310</u>)	(<u>36</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>11,092</u>	<u>111</u>	<u>6,462</u>	<u>54</u>
7900	稅前淨損	(<u>59,835</u>)	(<u>600</u>)	(<u>36,981</u>)	(<u>308</u>)
7950	所得稅費用(附註四及十八)	<u>65</u>	<u>1</u>	<u>87</u>	<u>1</u>
8200	本期淨損	(<u>59,900</u>)	(<u>601</u>)	(<u>37,068</u>)	(<u>309</u>)
8500	本期綜合損益總額	(\$ <u>59,900</u>)	(<u>601</u>)	(\$ <u>37,068</u>)	(<u>309</u>)

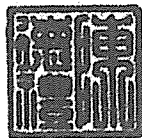
(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股虧損 (附註十九) 來自繼續營業單位	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	(\$ 0.55)		(\$ 0.33)	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：陳德禮

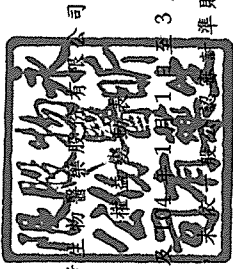


經理人：溫國蘭



會計主管：陳炯祥





永昕

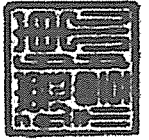
民國 105 年 3 月 31 日

(僅經核閱)

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	股本 (附註十五) 普通股數	預收股款 (附註十五) 普通	發行股票溢價 (附註十五) 員工認股權	資本公積 (附註十五) 及二十)	待彌補虧損 (附註十五)	庫藏股票 (附註十五)	權益總計
A1	110,926	\$ 1,660	\$ 8,767	\$ 2,812	\$ 87,935	\$ -	\$1,637,106
D1	-	-	-	-	(37,068)	-	(37,068)
N1	89	(568)	(497)	-	-	-	1,092
N1	-	-	476	-	-	-	476
Z1	111,015	\$ 1,092	\$ 8,746	\$ 2,812	(\$ 125,002)	\$ -	\$1,601,606
A1	111,599	\$ 2,211	\$ 3,876	\$ 2,812	(\$ 197,695)	(\$ 87,611)	\$1,454,214
D1	-	-	-	-	(59,900)	-	(59,900)
N1	116	(228)	(858)	-	-	-	1,983
N1	-	-	595	-	-	-	595
Z1	111,715	\$ 1,983	\$ 3,613	\$ 2,812	(\$ 257,592)	(\$ 87,611)	\$1,396,892

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 3 月 31 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3月31日	104年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 59,835)	(\$ 36,981)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	9,454	8,368
A20200	攤銷費用	212	345
A21200	利息收入	(2,452)	(5,026)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	595	476
A20300	呆帳費用	3	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	22	74
A30000	營業資產及負債之變動數		
A31140	應收票據—關係人	71	-
A31150	應收帳款	12,992	29,629
A31160	應收帳款—關係人	(30)	4,867
A31180	其他應收款	(9,654)	(1,245)
A31200	存 貨	(1,828)	(3,677)
A31230	預付款項	(12,257)	454
A31240	其他流動資產	(708)	(512)
A32150	應付帳款	(1,834)	(4,102)
A32160	應付帳款—關係人	(40)	(23)
A32180	其他應付款項	(10,917)	(10,013)
A32230	其他流動負債	9,284	282
A32240	淨確定福利負債	(8)	40
A33000	營運產生之現金	(66,930)	(17,044)
A33500	支付之所得稅	(174)	(457)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(67,104)	(17,501)
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(72,668)	(30,000)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	321,709	1,005,749
B02700	取得不動產、廠房及設備	(21,243)	(25,539)
B03700	存出保證金增加	(171)	(124)

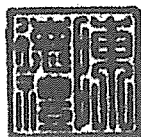
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
B07100	預付設備款增加	(\$ 12,737)	(\$ 1,596)
B07500	收取之利息	2,618	5,397
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>217,508</u>	<u>953,887</u>
	籌資活動之現金流量		
C04800	員工執行認股權	<u>1,983</u>	<u>1,092</u>
EEEE	現金及約當現金增加數	152,387	937,478
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>\$ 458,006</u>	<u>\$ 1,176,332</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 3 月 31 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 5 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可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)

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「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 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 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
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 1之修正「揭露倡議」	2016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 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，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

(一) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係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，若屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，將另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。

(二) 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。

(三) 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係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。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

(四) 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(五) 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

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 104 年度財務報告。

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 307	\$ 296	\$ 321
銀行支票及活期存款	457,699	285,323	441,011
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	-	20,000	735,000
	<u>\$ 458,006</u>	<u>\$ 305,619</u>	<u>\$ 1,176,332</u>

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 640,826 仟元、889,867 仟元及 180,000 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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 610,826</u>	<u>\$ 859,867</u>	<u>\$ 150,000</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款（附註二七）	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

八、應收帳款及其他應收款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 5,578	\$ 18,570	\$ 10,524
減：備抵呆帳	(3)	-	-
	<u>\$ 5,575</u>	<u>\$ 18,570</u>	<u>\$ 10,524</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款			
應收政府補助款	\$ 11,207	\$ 2,270	\$ 5,839
應收營業稅退稅款	684	-	2,589
其 他	489	622	509
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 12,380</u>	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 8,937</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3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未逾期	\$ 5,269	\$ 18,570	\$ 10,188
30天以內	309	-	-
31~60天	-	-	336
61~180天	-	-	-
合計	<u>\$ 5,578</u>	<u>\$ 18,570</u>	<u>\$ 10,524</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款參閱下列帳齡分析，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
30天以內	\$ -	\$ -	\$ -
31~60天	-	-	336
61~180天	-	-	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 336</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ -
減：本期提列呆帳費用	<u>3</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>

於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日公司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 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，皆無其他應收款之備抵呆帳餘額。

九、存 貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
原 物 料	<u>\$ 24,433</u>	<u>\$ 22,627</u>	<u>\$ 18,568</u>

存貨係購入研發耗材之期末盤存。

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 22 仟元及存貨跌價損失 74 仟元。

十、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	14,925	111	905	-	15,941
重 分 類	<u>5,056</u>	<u>-</u>	<u>314</u>	<u>(314)</u>	<u>5,056</u>
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 217,251</u>	<u>\$ 6,907</u>	<u>\$ 131,245</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 355,403</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	<u>5,323</u>	<u>285</u>	<u>2,760</u>		<u>8,368</u>
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 102,215</u>	<u>\$ 2,944</u>	<u>\$ 62,136</u>		<u>\$ 167,295</u>
104 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 115,036</u>	<u>\$ 3,963</u>	<u>\$ 69,109</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 188,108</u>
<u>成 本</u>					
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 251,204	\$ 7,615	\$ 132,352	\$ -	\$ 391,171
增 添	13,182	200	143	12,560	26,085
處 分	<u>(173)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(173)</u>
重 分 類	<u>63</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>63</u>
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 264,276</u>	<u>\$ 7,815</u>	<u>\$ 132,495</u>	<u>\$ 12,560</u>	<u>\$ 417,146</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	<u>(173)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(173)</u>
折舊費用	<u>6,319</u>	<u>322</u>	<u>2,813</u>		<u>9,454</u>
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 123,023</u>	<u>\$ 4,187</u>	<u>\$ 73,366</u>		<u>\$ 200,576</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 3 月 31 日淨額	<u>\$ 141,253</u>	<u>\$ 3,628</u>	<u>\$ 59,129</u>	<u>\$ 12,560</u>	<u>\$ 216,570</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。

十一、電腦軟體淨額

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
<u>成本</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ 5,908</u>	<u>\$ 5,908</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	\$ 5,328	\$ 4,046
攤銷費用	<u>212</u>	<u>345</u>
期末餘額	<u>\$ 5,540</u>	<u>\$ 4,391</u>
期初淨額	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 1,862</u>
期末淨額	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 1,517</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。

十二、應付帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付帳款	<u>\$ 17,785</u>	<u>\$ 19,619</u>	<u>\$ 7,331</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。

十三、其他負債－流動

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 5,104	\$ 15,059	\$ 4,569
應付設備款	8,479	3,637	9,760
應付休假給付	2,292	2,563	2,245
其他	<u>8,412</u>	<u>9,103</u>	<u>5,420</u>
	<u>\$ 24,287</u>	<u>\$ 30,362</u>	<u>\$ 21,994</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流動</u>			
其他負債			
預收貨款	\$ 20,170	\$ 10,997	\$ 15,060
其他	732	621	635
	<u>\$ 20,902</u>	<u>\$ 11,618</u>	<u>\$ 15,695</u>

十四、退職後福利計畫

105年及104年1月1日至3月31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6仟元及63仟元。

十五、權益

(一) 股本

普通股

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31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>111,715</u>	<u>111,599</u>	<u>111,015</u>
已發行股本	<u>\$ 1,117,150</u>	<u>\$ 1,115,990</u>	<u>\$ 1,110,145</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	89	885
104年3月31日餘額	<u>111,015</u>	<u>\$ 1,110,145</u>
105年1月1日餘額	111,599	\$ 1,115,990
員工執行認股權	116	1,160
105年3月31日餘額	<u>111,715</u>	<u>\$ 1,117,150</u>

本公司105年1月1日至3月31日因員工行使認股權證轉換普通股103仟股，包含於101年4月12日給與之員工認股權64仟股

及於 101 年 11 月 7 日給與之員工認股權 39 仟股，其每股認購價格分別為 20.90 及 16.55 元，於 105 年 3 月 31 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 3 月 31 日前完成變更登記。

104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司因員工行使認股權證轉換普通股 58 仟股，包含於 101 年 4 月 12 日給與之員工認股權 28 仟股及於 101 年 11 月 7 日給與之員工認股權 30 仟股，其每股認購價格分別為 20.90 及 16.55 元，於 104 年 3 月 31 日暫列預收股本項下。另 103 年 12 月 31 日之預收股本 89 仟股，已於 104 年 3 月 31 日前完成變更登記。

(二) 資本公積

105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	1,272	(497)	-
認列股份基礎給付	-	476	-
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 603,814</u>	<u>\$ 8,746</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	1,909	(858)	-
認列股份基礎給付	-	595	-
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 616,540</u>	<u>\$ 3,613</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，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，其餘由董事會視運需

求提撥特別盈餘公積或保留盈餘外，按下列比例擬定分配議案，提請股東會決議分派之：

1. 員工紅利 10% 至 12%。
2. 董事及監察人報酬 2%。

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。

本公司截至 105 年 3 月 31 日止尚未獲利，故無盈餘分配。

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。配合上述法規，本公司於 104 年 11 月 4 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞之估列及實際配發情形，參閱附註十七(四)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函令、金管證發字第 1010047490 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 105 年 3 月 21 日舉行董事會及 104 年 6 月 23 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年度虧損撥補案。104 年度虧損撥補案尚待預計於 105 年 6 月 21 日召開之股東會決議。

(四) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予員工 (仟 股)
<u>105 年 1 月 1 日及 3 月 31 日股數</u>				<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，買回股數為 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。

十六、收 入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
勞務收入	\$ 9,918	\$ 11,496
臨床試驗產品儲存服務收入	51	432
其他收入	-	57
	<u>\$ 9,969</u>	<u>\$ 11,985</u>

十七、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息收入		
銀行存款	\$ 2,447	\$ 5,023
押金設算息	5	3
	2,452	5,026
政府補助收入(附註二一)	8,937	5,355
其 他	1,982	391
	<u>\$ 13,371</u>	<u>\$ 10,772</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	<u>(\$ 2,279)</u>	<u>(\$ 4,310)</u>

(三) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 9,454	\$ 8,368
無形資產	212	345
合 計	<u>\$ 9,666</u>	<u>\$ 8,713</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 683	\$ 145
營業費用	<u>8,771</u>	<u>8,223</u>
	<u>\$ 9,454</u>	<u>\$ 8,368</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 66	\$ 127
營業費用	<u>146</u>	<u>218</u>
	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 345</u>

(四) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利(附註十四)		
確定提撥計畫	\$ 1,012	\$ 930
確定福利計畫	<u>6</u>	<u>63</u>
	1,018	993
股份基礎給付(附註二十)		
權益交割之股份基礎給付	595	476
其他員工福利	<u>25,558</u>	<u>21,300</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 27,171</u>	<u>\$ 22,769</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 11,132	\$ 8,766
營業費用	<u>16,039</u>	<u>14,003</u>
	<u>\$ 27,171</u>	<u>\$ 22,769</u>

依現行章程規定，本公司係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。依104年5月修正後公司法及104年11月經董事會擬議之修正章程，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。

本公司截至105年3月31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。

十八、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1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅—本期產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅—本期產生者	<u>65</u>	<u>87</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 87</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 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。

十九、每股虧損

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.55)</u>	<u>(\$ 0.33)</u>

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1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$ 59,900)</u>	<u>(\$ 37,068)</u>

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>109,488</u>	<u>111,008</u>

本公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工認股權憑證屬潛在普通股，惟 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均為淨損，故不予列入計算稀釋每股虧損。

二十、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 1 月 1 日至 3 月 31 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3月31日		104年1月1日至3月31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	446	\$ 18.71	1,233	\$ 19.47
本期給與	2,500	48.30	-	-
本期放棄	-	-	(23)	19.88
本期執行	(103)	19.25	(58)	18.67
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,843</u>	44.71	<u>1,152</u>	19.51
期末可執行	<u>332</u>	18.61	<u>227</u>	18.01

於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 44.44 元及 47.61 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 3 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		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	0.80	\$20.9	0.50	\$48.3	6.97

104年3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	1.29	\$20.9	1.00

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：

	102 年 11 月 7 日 給與之 500 單位	102 年 4 月 12 日 給與之 2,000 單位	104 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 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 595 仟元及 476 仟元。

二一、政府補助

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
政府補助	<u>\$ 8,937</u>	<u>\$ 5,355</u>

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。

二二、非現金交易

本公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 3 月 31 日分別將預付設備款 63 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)。
- (二) 本公司發行之員工認股權憑證於 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日共執行 103 單位及 58 單位，將以前年度認列之員工認股權酬勞成本 858 仟元及 497 仟元從資本公積－員工認股權轉至資本公積－發行溢價(參閱附註十五)。

二三、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 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 1,834 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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不超過1年	\$ 9,114	\$ 9,918	\$ 5,606
1~5年	<u>11,672</u>	<u>13,347</u>	<u>13,171</u>
	<u>\$ 20,786</u>	<u>\$ 23,265</u>	<u>\$ 18,777</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
最低租賃給付	<u>\$ 2,480</u>	<u>\$ 1,401</u>

二四、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。

二五、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－按公允價值衡量之金融工具

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 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3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,128,873	\$ 1,228,904	\$ 1,377,445
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	42,072	50,021	29,325

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、應收帳款－關係人、其他應收款、其他應收款－關係人、其他金融資產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，參閱附註二九。

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3月31日	104年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
稅前損益	\$ 5,451	\$ 2,975	\$ 487	\$ 482

本公司於本期對美金之匯率敏感度上升，主係以美金計價之無活絡市場之債務工具投資增加。

(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3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具現金流量比率風險 —金融資產	\$ 1,098,523	\$ 1,195,188	\$ 1,356,011

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 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 2,746 仟元及 3,390 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 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 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3月31日	104年12月31日	104年3月31日
B 公司	<u>\$ 3,728</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
X 公司	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ -</u>
D 公司	<u>\$ 798</u>	<u>\$ 2,965</u>	<u>\$ 9,191</u>
C 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,395</u>	<u>\$ -</u>
T 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,538</u>	<u>\$ -</u>
M 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,050</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。

二六、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1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 29</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) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收票據—關係人	實質關係人	\$ -	\$ 71	\$ -
應收帳款—關係人	實質關係人	30	-	60
		<u>\$ 30</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 60</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3月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(三) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付帳款—關係人	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40</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。

(四) 營業費用—租金

關係人類別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
實質關係人	<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。

(五) 營業費用－其他費用

關係人類別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 47</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) 預付款項

關係人類別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 331</u>

(七) 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1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,343	\$ 989
退職後福利	27	27
股份基礎給付	<u>24</u>	<u>38</u>
	<u>\$ 1,394</u>	<u>\$ 1,054</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。

二七、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3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>受限制資產</u>			
其他金融資產－流動	<u>\$ 9,069</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>\$ -</u>

二八、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 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 78,773 仟元、10,752 仟元及 9,437 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 3 月 31 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 3 月 31 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。

二九、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 3 月 31 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	\$	1,957	4.972	(人民幣:新台幣)	\$	9,730		
美元		3,506	32.185	(美元:新台幣)		<u>112,841</u>		
						<u>\$ 122,571</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣負債								
貨幣性項目								
美元	\$	119	32.185	(美元:新台幣)	\$	3,830		

104年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金融資產								
貨幣性項目								
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

貨幣性項目								
美元		13	32.825	(美元:新台幣)	\$	441		

104年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
人民幣	\$	1,913	5.044	(人民幣:新台幣)	\$	9,649		
美元		1,901	31.300	(美元:新台幣)		59,496		
						<u>\$ 69,145</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1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
人民幣	4.972	(人民幣:新台幣)	(\$ 46)	5.044	(人民幣:新台幣)	(\$ 3,714)
美元	32.185	(美元:新台幣)	(<u>2,311</u>)	31.300	(美元:新台幣)	(<u>680</u>)
			(<u>\$ 2,357</u>)			(<u>\$ 4,394</u>)

三十、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。

三一、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 3 月 31 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 3 月 31 日之財務報告。