

證券代號：4726

永昕生物醫藥股份有限公司  
民國一〇八年及一〇七年第一季  
財務報告暨會計師核閱報告

公司地址：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
一、封 面		1
二、目 錄		2
三、會計師核閱報告		3
四、資產負債表		4~5
五、綜合損益表		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
(二) 通過財務報告之日期及程序		10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		10~13
(四) 重大會計政策之彙總說明		13~15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		15~16
(六) 重要會計項目之說明		16~38
(七) 關係人交易		39~40
(八) 質押之資產		40
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		41
(十) 重大之災害損失		無
(十一) 重大之期後事項		41
(十二) 其它		41~42
(十三) 附註再揭露事項		
1. 重要交易事項相關資訊		42~43
2. 轉投資事業相關資訊		43
3. 大陸投資資訊		43
(十四) 部門資訊		43



會計師核閱報告

永昕生物醫藥股份有限公司公鑒：

前 言

永昕生物醫藥股份有限公司民國一〇八年三月三十一日之資產負債表，暨一〇八年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現財務報表在所有重大方面有未依照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佈生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達永昕生物醫藥股份有限公司民國一〇八年三月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年一月一日至三月三十一日之財務績效及現金流量之情事。

其他事項

永昕生物醫藥股份有限公司民國一〇七年第一季之財務報告係由其他會計師核閱，於民國一〇七年五月九日出具無保留結論之核閱報告。

富鋒聯合會計師事務所

會計師：吳金地

會計師：戴維良


行政院金融監督管理委員會核准文號：  
金管證審字第 1050035316 號

行政院金融監督管理委員會核准文號：  
金管證審字第 1050035316 號

中 華 民 國 一 〇 八 年 五 月 十 日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日僅經核閱，未經一般公認審計準則查核

永昕生物醫藥股份有限公司

資 產 負 債 表

民國一〇八年三月三十一日及一〇七年十二月三十一日、三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	108.03.31		107.12.31		107.03.31	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 580,373	34	\$ 215,745	19	\$ 370,282	30
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.3、八	39,082	2	88,599	8	188,640	15
1140	合約資產	六.14	6,059	—	—	—	—	—
1170	應收帳款淨額	六.4	49,069	3	50,535	5	18,716	2
1180	應收帳款-關係人	七	1,554	—	293	—	99	—
1200	其他應收款		11,784	1	9,771	1	3,201	—
130X	存貨	六.5	59,391	3	60,417	5	56,172	5
1410	預付款項-流動	七	27,925	2	22,671	2	16,200	1
1476	其他金融資產	八	10,000	1	10,000	1	12,601	1
1482	履行合約成本	六.14	18,813	1	5,501	1	—	—
1470	其他流動資產		4,434	—	2,011	—	1,544	—
11XX	流動資產合計		808,484	47	465,543	42	667,455	54
15XX	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	121,879	7	137,581	12	115,790	9
1600	不動產、廠房及設備	六.6、八	571,578	34	424,892	38	356,178	29
1755	使用權資產	四、六.7	46,931	3	—	—	—	—
1780	無形資產	六.8	86,424	5	12,993	1	1,670	—
1840	遞延所得稅資產	六.18	72,916	4	69,438	6	63,376	5
1915	預付設備款		1,183	—	5,101	1	23,439	2
1920	存出保證金		3,911	—	2,983	—	2,876	—
1990	預付款項-非流動		—	—	184	—	10,780	1
15XX	非流動資產合計		904,822	53	653,172	58	574,109	46
1XXX	資產總計		\$ 1,713,306	100	\$ 1,118,715	100	\$ 1,241,564	100

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：陳佩君



經理人：陳佩君



會計主管：葉麗如



民國一〇八年及一〇七年三月三十一日僅經核閱 未經一般公認審計準則查核

永新生物醫藥股份有限公司

資產負債表

民國一〇八年三月三十一日及一〇七年十二月三十一日、三月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	附註	108.03.31		107.12.31		107.03.31	
			金額	%	金額	%	金額	%
21XX	流動負債							
2130	合約負債	六.14、七	\$ 73,989	4	\$ 44,199	4	\$ 6,898	1
2170	應付帳款		23,194	1	39,887	4	13,703	1
2200	其他應付款-流動	六.10、十二	57,578	3	95,610	9	72,538	6
2220	其他應付款-關係人	七、十二	131,000	8	19	—	—	—
2280	租賃負債	四、六.7	10,731	1	—	—	—	—
2320	一年或一營業週期內到期 長期負債	六.9、八	8,419	1	—	—	—	—
2399	其他流動負債		832	—	336	—	546	—
21XX	流動負債合計		305,743	18	180,051	16	93,685	8
25XX	非流動負債							
2540	長期借款	六.9、八	98,879	6	—	—	—	—
2570	遞延所得稅負債	六.18	2,985	—	1,765	—	—	—
2580	租賃負債-非流動	四、六.7	36,308	2	—	—	—	—
2610	其他應付款-非流動	十二	28,737	2	28,559	3	37,620	3
2640	淨確定福利負債-非流動		1,304	—	1,325	—	3,519	—
25XX	非流動負債合計		168,213	10	31,649	3	41,139	3
2XXX	負債總計		473,956	28	211,700	19	134,824	11
31XX	權益	六.12						
3110	股本		1,279,545	74	1,099,545	98	1,121,545	90
3200	資本公積		522,264	30	300,786	27	303,689	25
3350	待彌補虧損		(571,857)	(33)	(519,697)	(46)	(259,673)	(21)
3400	其他權益							
3420	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現損益		9,398	1	26,381	2	28,790	2
3500	庫藏股票		—	—	—	—	(87,611)	(7)
3XXX	權益總計		1,239,350	72	907,015	81	1,106,740	89
	負債及權益總計		\$ 1,713,306	100	\$ 1,118,715	100	\$ 1,241,564	100

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：陳佩君



經理人：陳佩君



會計主管：葉麗如



僅經核閱未依一般公認審計準則查核

永昕生物醫藥股份有限公司

綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘以元表示外)

代碼	項 目	附註	108年第一季		107年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六.14、七	\$ 66,382	100	\$ 17,447	100
5000	營業成本		43,110	65	40,746	233
5900	營業毛利		23,272	35	(23,299)	(133)
6000	營業費用	六.15、七				
6100	推銷費用		3,448	5	2,355	13
6200	管理費用		8,149	12	8,847	51
6300	研究發展費用		69,872	105	34,848	200
6450	預期信用減損損失		1,060	2	875	5
	營業費用合計		82,529	124	46,925	269
6900	營業利益(損失)		(59,257)	(89)	(70,224)	(402)
7000	營業外收入及支出					
7050	財務成本	六.16	(466)	(1)	(74)	—
7100	利息收入		281	—	979	6
7190	其他收入	六.16	3,132	5	20	—
7230	外幣兌換利益(損失)		1,102	2	(7,585)	(44)
	營業外收入及支出小計		4,049	6	(6,660)	(38)
7900	稅前淨利(淨損)		(55,208)	(83)	(76,884)	(440)
7950	所得稅(費用)利益	六.18	3,048	5	6,634	38
8200	本期淨利(淨損)		(52,160)	(78)	(70,250)	(402)
8300	其他綜合損益(淨額)					
8310	後續不重分類至損益之項目：	六.17				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		(15,702)	(24)	—	—
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅	六.18	(1,281)	(2)	46	—
8310	後續不重分類至損益之項目合計		(16,983)	(26)	46	—
8500	本期綜合損益總額		\$ (69,143)	(104)	\$ (70,204)	(402)
	每股虧損					
9750	基本每股盈餘	六.19	\$ (0.44)		\$ (0.64)	

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：陳佩君



經理人：陳佩君



會計主管：葉麗如



永昕生物醫藥股份有限公司  
永昕生物醫藥股份有限公司  
權益變動表

永昕生物醫藥股份有限公司

權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	預收股款	資本公積			待彌補虧損	其他權益		庫藏股票	權益總計
			發行溢價	認股權	庫藏股		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益			
民國 107 年 01 月 01 日餘額	\$ 1,121,180	\$ 604	\$ 266,494	\$ 29,856	\$ 2,812	\$ (189,469)	\$ —	\$ (87,611)	\$ 1,143,866	
追溯適用及追溯重編之影響數	—	—	—	—	—	—	28,790	—	28,790	
107年1月1日重編後餘額	\$ 1,121,180	\$ 604	\$ 266,494	\$ 29,856	\$ 2,812	\$ (189,469)	\$ 28,790	\$ (87,611)	\$ 1,172,656	
107年第一季本期淨利(損)	—	—	—	—	—	(70,250)	—	—	(70,250)	
107年第一季其他綜合損益	—	—	—	—	—	46	—	—	46	
107年第一季綜合損益總額	—	—	—	—	—	(70,204)	—	—	(70,204)	
員工認股權計畫下發行之普通股	365	(604)	239	—	—	—	—	—	—	
股份基礎給付交易	—	—	—	4,288	—	—	—	—	4,288	
民國 107 年 03 月 31 日餘額	\$ 1,121,545	\$ —	\$ 266,733	\$ 34,144	\$ 2,812	\$ (259,673)	\$ 28,790	\$ (87,611)	\$ 1,106,740	
民國 108 年 01 月 01 日餘額	\$ 1,099,545	\$ —	\$ 261,501	\$ 39,285	\$ —	\$ (519,697)	\$ 26,381	\$ —	\$ 907,015	
現金增資發行新股	180,000	—	221,400	—	—	—	—	—	401,400	
108年第一季本期淨利(損)	—	—	—	—	—	(52,160)	—	—	(52,160)	
108年第一季其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	(16,983)	—	(16,983)	
108年第一季綜合損益總額	—	—	—	—	—	(52,160)	(16,983)	—	(69,143)	
股份基礎給付交易	—	—	—	78	—	—	—	—	78	
民國 108 年 03 月 31 日餘額	\$ 1,279,545	\$ —	\$ 482,901	\$ 39,363	\$ —	\$ (571,857)	\$ 9,398	\$ —	\$ 1,239,350	

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：陳佩君



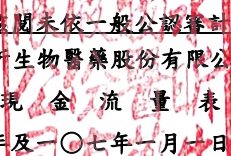
經理人：陳佩君



會計主管：葉麗如





  
 僅經核閱未依一般公認審計準則查核  
 永昕生物醫藥股份有限公司  
 現金流量表  
 民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元  
107年第一季

	108年第一季	107年第一季
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ (55,208)	\$ (76,884)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	25,190	17,870
攤銷費用	1,851	287
預期信用減損損失	1,060	875
股份基礎給付酬勞成本	78	4,288
利息費用	466	74
利息收入	(281)	(979)
存貨跌價及呆滯損失	704	428
與營業活動相關之資產/負債變動數		
合約資產(增加)減少	3,770	—
應收帳款(增加)減少	3,959	47,713
應收帳款-關係人(增加)減少	(1,262)	1,434
其他應收款(增加)減少	(2,082)	(2,083)
存貨(增加)減少	322	(10,394)
預付款項(增加)減少	(5,089)	(4,614)
履行合約成本(增加)減少	(13,312)	—
其他流動資產(增加)減少	(1,967)	200
應付帳款增加(減少)	(16,693)	4,136
其他應付款增加(減少)	(32,710)	(43,152)
其他應付款-關係人增加(減少)	(19)	(321)
合約負債增加(減少)	25,472	5,015
其他流動負債-其他增加(減少)	496	(512)
淨確定福利負債-非流動增加(減少)	(21)	(14)
營運產生之現金流(出)入	(65,276)	(56,633)
支付之利息	(390)	—
退還之所得稅	—	1,391
支付之所得稅	(491)	(90)
營業活動之淨現金流(出)入	(66,157)	(55,332)

接 次 頁



承	前	頁		
			108年第一季	107年第一季
投資活動之現金流量：				
			49,517	94,946
處分(取得)按攤銷後成本衡量之金融資產			(124,204)	(606)
取得不動產、廠房及設備			(812)	(8,337)
預付設備款增加			5	(80)
存出保證金(增加)減少			—	(3,493)
其他金融資產-流動(增加)減少			(46)	—
取得無形資產			350	1,123
收取之利息			(75,190)	83,553
			投資活動之淨現金流(出)入	
籌資活動之現金流量：				
			(2,723)	—
租賃負債本金償還			107,298	—
舉借長期借款			401,400	—
現金增資			505,975	—
			籌資活動之淨現金流(出)入	
本期現金及約當現金淨增減數			364,628	28,221
期初現金及約當現金餘額			215,745	342,061
期末現金及約當現金餘額			\$ 580,373	\$ 370,282

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：陳佩君



經理人：陳佩君



會計主管：葉麗如



永昕生物醫學股份有限公司

財務報表附註

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日

(金額除另予註明者外，均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於民國 90 年 9 月 28 日經核准設立，主要業務為生物醫藥品之研究設計、開發製造、銷售及顧問服務等。截至民國 108 年 3 月 31 日，本公司之實收資本額為 1,279,545 仟元，分為 127,955 仟股，每股 10 元。

二. 通過財務報告之日期及程序

本公司財務報表已於民國 108 年 5 月 10 日提報董事會後發布。

三. 新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可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」)

於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，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. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」及相關修正

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 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國際會計準則第 17 號之營業租賃處理外，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。合併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營業活動。

本公司選擇將追溯適用 IFRS16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

## 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為 49,762 仟元。本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司之增額借款利率，增額借款利率區間為 1.809%~2.5%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.01.01
民國 107 年 12 月 31 日採國際會計準則第 17 號揭露之營業租賃承諾	\$ 48,882
加：調整對續租權之合理確定評估	5,526
民國 108 年 1 月 1 日採國際財務報導準則第 16 號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$ 54,408
本公司初次適用日之增額借款利率	1.809%~2.5%
民國 108 年 1 月 1 日採國際財務報導準則第 16 號認列之租賃負債	\$ 49,762

首次適用 IFRS16 對民國 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日帳 面 金 額	首 次 適 用 之 調 整	108 年 1 月 1 日 調 整 後 金 額
使用權資產	\$ —	\$ 49,762	\$ 49,762
資產影響	\$ —	\$ 49,762	\$ 49,762
租賃負債-流動	\$ —	\$ 10,969	\$ 10,969
租賃負債-非流動	—	38,793	38,793
負債影響	\$ —	\$ 49,762	\$ 49,762

(二)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)
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

公司認為除下列各項外，首次適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動：

## 1. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

截至本財務報告通過發布日止，公司仍持續評估上述準則及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. 重要會計政策之彙總說明

### 1. 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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

### 2. 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具及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，本財務報表係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

### 3. 其他重大會計政策說明

除租賃相關會計政策及下列說明外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國 107 年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國 107 年度財務報告附註四。

## 1. 租賃

### 108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。惟本公司對於承租資產並由出租人提供相關之合約，選擇將租賃與非租賃組成部分整體適用租賃會計處理。

#### (1) 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

### 107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

#### (1) 本公司為承租人

營業租賃給付係按於租賃期間內認列為費用。

## 2. 所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第 B12 段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

## 3. 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。

## 五. 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間則於修正當期及未來期間認列。

除下列說明外，請參閱 107 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。

### 1. 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，本公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。



## 2. 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之銀行借款利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

## 六. 重要會計項目之說明

### 1. 現金及約當現金

項 目	108.03.31	107.12.31	107.03.31
庫存現金及零用金	\$ 175	\$ 176	\$ 138
支票及活期存款	457,738	184,854	219,381
約當現金：			
定期存款	122,460	30,715	150,763
合 計	\$ 580,373	\$ 215,745	\$ 370,282

(1) 約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價格變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

項 目	108.03.31	107.12.31	107.03.31
定期存款	0.58%~2.80%	2.9%	2.32%~2.60%

### 2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108.03.31	107.12.31	107.03.31
<b>非流動</b>			
指定透過其他綜合損益按公允價值衡量			
國內興櫃股票	\$ 48,060	\$ 69,125	\$ 65,100
國內未上市(櫃)股票	73,819	68,456	50,690
合 計	\$ 121,879	\$ 137,581	\$ 115,790

(1) 上述有價證券未提供質押擔保。

(2) 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日產生之金融資產評價損失為 15,702 仟元。

### 3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	108.03.31	107.12.31	107.03.31
流動項目：			
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 39,082	\$ 88,599	\$ 188,640

(1) 定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

項 目	108.03.31	107.12.31	107.03.31
定期存款	0.80%~3.65%	0.74%~3.65%	1.01%~3.80%

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註八。

### 4. 應收帳款及應收帳款-關係人

項 目	108.03.31	107.12.31	107.03.31
按攤銷後成本衡量			
應收帳款-一般客戶	\$ 54,229	\$ 50,653	\$ 20,110
應收帳款-關係人	1,554	293	99
減：備抵損失	(5,160)	(118)	(1,394)
淨 額	\$ 50,623	\$ 50,828	\$ 18,815

上述應收帳款皆未提供質押擔保。

本公司民國 108 年 3 月 31 日針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率，並已納入前瞻性之資訊。本公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日應收帳款之預期信用損失分析如下：

108 年 03 月 31 日

	未逾期	逾期 30 天內	逾期 31 天至 60 天內	逾期 61 天至 180 天內	逾期 181 天至 365 天以上	外幣評價	合計
應收帳款帳面金額	\$ 39,788	\$ 5,117	\$ 1,579	\$ 5,138	\$ 3,982	\$ 179	\$ 55,783
預期信用損失率	0%	1%	5%	20%	100%	—	—
備抵期間信用損失	—	51	79	1,048	3,982	—	5,160
攤銷後成本	\$ 39,788	\$ 5,066	\$ 1,500	\$ 4,090	\$ —	\$ 179	\$ 50,623

## 107年12月31日

	未逾期	逾期30天內	逾期31天至 60天內	逾期61天至 180天內	逾期181天至 365天	365天以上	合計
應收帳款 帳面金額	\$ 46,418	\$ 4,145	\$ —	\$ 383	\$ —	\$ —	\$ 50,653
預期信用 損失率	0%	1%	5%	20%	100%	—	—
備抵期間 信用損失	—	41	—	77	—	—	118
攤銷後成本	\$ 46,418	\$ 4,104	\$ —	\$ 306	\$ —	\$ —	\$ 50,828

## 107年03月31日

	未逾期	逾期30天內	逾期31天至 60天內	逾期61天至 180天內	逾期181天至 365天	365天以上	合計
應收帳款 帳面金額	\$ 10,955	\$ —	\$ 7,184	\$ —	\$ 2,070	\$ —	\$ 20,209
預期信用 損失率	0%	1%	5%	—	50%	—	—
備抵期間 信用損失	—	—	359	—	1,035	—	1,394
攤銷後成本	\$ 10,955	\$ —	\$ 6,825	\$ —	\$ 1,035	\$ —	\$ 18,815

針對應收帳款所提列之備抵呆帳變動資訊如下：

項 目	108.03.31	107.03.31
期初餘額	\$ 118	\$ 519
提列減損損失	1,060	875
受讓取得	3,982	—
期末餘額	\$ 5,160	\$ 1,394

## 5. 存貨

項 目	108.03.31	107.12.31	107.03.31
製成品	\$ 1,074	\$ 165	\$ —
在製品及半成品	68	—	—
原物料	69,977	71,276	61,293
合計	\$ 71,119	\$ 71,441	\$ 61,293
減：備抵存貨跌價損失	(11,728)	(11,024)	(5,121)
淨額	\$ 59,391	\$ 60,417	\$ 56,172

108年及107年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價損失704仟元及428仟元。

## 6. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備帳面價值如下：

項 目	108.03.31	107.12.31	107.03.31
機器設備	\$ 270,337	\$ 243,350	\$ 202,603
辦公設備	9,891	9,759	7,921
租賃改良	136,949	130,341	145,654
未完工程	154,401	41,442	—
合 計	\$ 571,578	\$ 424,892	\$ 356,178

	108.01.01 餘額	增添	處分	重分類	受讓取得	108.03.31 餘額
成 本：						
機器設備	\$ 471,178	\$ 3,401	\$ —	\$ 5,101	\$ 60,785	\$ 540,465
辦公設備	17,266	224	—	—	1,592	19,082
租賃改良	221,584	125	—	—	16,066	237,775
未完工程	41,442	112,959	—	—	—	154,401
合 計	\$ 751,470	\$ 116,709	\$ —	\$ 5,101	\$ 78,443	\$ 951,723

	108.01.01 餘額	折舊費用	處分	重分類	受讓取得	108.03.31 餘額
累積折舊及減損：						
機器設備	\$ 227,828	\$ 15,103	\$ —	\$ —	\$ 27,197	\$ 270,128
辦公設備	7,507	769	—	—	915	9,191
租賃改良	91,243	6,487	—	—	3,096	100,826
合 計	\$ 326,578	\$ 22,359	\$ —	\$ —	\$ 31,208	\$ 380,145

	107.01.01 餘額	增添	處分	重分類	其他	107.03.31 餘額
成 本：						
機器設備	\$ 383,583	\$ 321	\$ —	\$ 8,950	\$ —	\$ 392,854
辦公設備	13,192	156	—	—	—	13,348
租賃改良	217,561	794	—	—	—	218,355
合 計	\$ 614,336	\$ 1,271	\$ —	\$ 8,950	\$ —	\$ 624,557

	107.01.01 餘額	折舊費用	處分	重分類	其他	107.03.31 餘額
累積折舊及減損：						
機器設備	\$ 179,156	\$ 11,095	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 190,251
辦公設備	4,826	601	—	—	—	5,427
租賃改良	66,527	6,174	—	—	—	72,701
合計	\$ 250,509	\$ 17,870	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 268,379

(1)本公司民國108年及107年第一季利息資本化金額分別為159仟元及0仟元。

(2)本公司不動產、廠房及設備之抵押情形，請參閱附註八。

## 7. 租賃協議

(1)使用權資產-108年：

	108.03.31
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 17,419
建築物	28,398
運輸設備	1,114
合計	\$ 46,931

	108.03.31
使用權資產之增添	\$ —
使用權資產之折舊費用	
土地	244
建築物	2,395
運輸設備	192
合計	\$ 2,831

(2)租賃負債-108年：

	108.03.31
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 10,731
非流動	\$ 36,308

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108.03.31</u>
土地	2%
建築物	1.809%
運輸設備	2.5%

(3)其他租賃資訊：

108年

	<u>108.03.31</u>
短期租賃費用	711
租賃之現金(流出)總額	(2,723)

本公司選擇對符合短期租賃之影印機租賃等適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

項 目	<u>107.12.31</u>	<u>107.03.31</u>
不超過一年	\$ 10,672	\$ 6,279
一年至五年	22,600	11,596
超過五年	15,610	—
	<u>\$ 48,882</u>	<u>\$ 17,875</u>

#### 8. 無形資產

項 目	<u>108.03.31</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.03.31</u>
電腦軟體	\$ 12,559	\$ 12,993	\$ 1,670
商譽	23,919	—	—
專門技術	36,327	—	—
客戶關係	13,619	—	—
合 計	<u>\$ 86,424</u>	<u>\$ 12,933</u>	<u>\$ 1,670</u>

取得成本	電腦軟體	商譽	專門技術	客戶關係	合計
108.01.01 餘額	\$ 22,465	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 22,465
到期除列	(5,907)	—	—	—	(5,907)
本期增添	230	—	—	—	230
受讓取得	—	23,919	37,125	14,008	75,052
108.03.31 餘額	\$ 16,788	\$ 23,919	\$ 37,125	\$ 14,008	\$ 91,840

累計折舊及減損

108.01.01 餘額	\$ 9,472	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 9,472
到期除列	(5,907)	—	—	—	(5,907)
本期提列攤銷	664	—	798	389	1,851
108.03.31 餘額	\$ 4,229	\$ —	\$ 798	\$ 389	\$ 5,416

取得成本	電腦軟體	商譽	專門技術	客戶關係	合計
107.01.01 餘額	\$ 9,355	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 9,355
本期增添	—	—	—	—	—
107.03.31 餘額	\$ 9,355	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 9,355

累計折舊及減損

107.01.01 餘額	\$ 7,398	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 7,398
本期提列攤銷	287	—	—	—	287
107.03.31 餘額	\$ 7,685	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 7,685



## 9. 借款

長期借款：

項 目	108.03.31	107.12.31	107.03.31
銀行借款			
擔保借款	\$ 107,298	\$ —	\$ —
減：一年內到期部分	(8,419)	—	—
合 計	\$ 98,879	\$ —	\$ —

(1) 本公司提供資產作為銀行借款擔保抵押之情形請參閱附註八。

(2) 有關本公司利率、外幣及流動性風險之曝險資訊，請參閱附註六、21。

## 10. 其他應付款

項 目	108.03.31	107.12.31	107.03.31
薪資及獎金	\$ 21,514	\$ 30,664	\$ 22,356
應付設備款	2,252	9,906	8,928
應付休假給付	5,594	8,638	5,319
其 他	28,218	46,402	35,935
合 計	\$ 57,578	\$ 95,610	\$ 72,538

## 11. 員工福利

### 確定提撥計劃

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計劃，係屬確定提撥計劃。依該條例規定本公司依員工薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日於綜合損益表認列確定提撥計畫費用總額分別為 1,435 仟元及 1,257 仟元。

### 確定福利計劃

本公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利計畫，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

依上述相關規定，本公司於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日於綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 3 仟元及 11 仟元。

## 12. 權益

### (1) 普通股股本

截至民國 108 年及 107 年 03 月 31 日本公司額定資本額皆為 1,500,000 仟元，實收資本額分別為 1,279,545 仟元及 1,121,545 仟元，已發行股數分別為 127,955 仟股及 112,155 仟股。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 數 ( 仟 股 )	股 本
108 年 1 月 1 日餘額	109,955	\$ 1,099,545
現金增資	18,000	180,000
108 年 3 月 31 日餘額	127,955	\$ 1,279,545
107 年 1 月 1 日餘額	112,118	\$ 1,121,180
員工執行認股權	37	365
107 年 3 月 31 日餘額	112,155	\$ 1,121,545

本公司於 107 年 8 月 15 日辦理註銷庫藏股票 2,200 仟股(22,000 仟元)，並已於 107 年 8 月 30 日完成變更登記。另 106 年 12 月 31 日之預收股本 37 仟股，已於 107 年度完成變更登記。

本公司為充實營運資金及因應長期發展策略，引進長期策略性投資夥伴等規劃，於 107 年 5 月 29 日股東會決議以私募方式辦理現金增資，擬於不超過 50,000 仟股之額度內於股東會決議之日起一年內授權董事會分 1 至 2 次辦理。

已於 108 年 1 月 31 日經董事會決議通過私募現金增資發行新股 18,000 仟股，每股 22.3 元溢價發行，增資款計 401,400 仟元，增資基準日為民國 108 年 2 月 15 日並於民國 108 年 3 月 7 日完成變更登記。

上述私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股相同。

本公司為因應未來長期策略發展及營運成長，並考量資金募集方式之國際化，於 107 年 5 月 29 日股東會決議辦理現金增資發行普通股 40,000 仟元參與發行海外存託憑證。截至 108 年 3 月 31 日止，本公司尚未辦理發行上述海外存託憑證案。

## (2) 資本公積

項 目	108.03.31	107.12.31	107.03.31
發行溢價	\$ 482,901	\$ 261,501	\$ 266,733
員工認股權	39,363	39,285	34,144
庫藏股交易	—	—	2,812
合 計	\$ 522,264	\$ 300,786	\$ 303,689

(a) 普通股溢價係現金增資發行溢價。

(b) 依照法令規定，超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及公司債轉換溢價等）及受領贈與之所得產生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。此外，認列對子公司所有權權益變動數、採用權益法認列之關聯企業股權淨值之變動數及股東逾時效未領取之股利得用以彌補虧損，惟其中員工認股權產生者不得作為任何用途。

(c) 本公司於 107 年 8 月辦理註銷庫藏股 2,200 仟元，按股權比例沖銷股票發行溢價 5,232 仟元，因庫藏股帳面價值高於面值與股票發行溢價之合計數，故其差額再行沖銷資本公積—庫藏股票交易 2,812 仟元及增加累積虧損 57,567 仟元。

## (3) 待彌補虧損

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，次提百分之十為法定盈餘公積，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。員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註六.15。

另依據本公司章程規定，本公司屬成長階段，股利分派政策，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。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108年3月28日董事會及107年5月29日股東常會分別擬議及決議通過民國107年度及106年度虧損撥補案。107年虧損撥補案尚待預計於108年6月17日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。

#### (4)其他權益項目

民國108年及107年第一季其他權益項目之變動數如下：

項 目	108年第一季		107年第一季	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	
01月01日餘額	\$	26,381	\$	—
追溯適用之影響數		—		28,790
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		(16,983)		—
03月31日餘額	\$	9,398	\$	28,790

#### (5)庫藏股票

收回原因	107年1月1日至12月31日			期末數量
	期初數量	本期增加	本期減少	
轉讓股份予員工	2,200	—	2,200	—

收回原因	107年1月1日至03月31日			期末數量
	期初數量	本期增加	本期減少	
轉讓股份予員工	2,200	—	—	2,200

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，買回股數共2,200仟股，買回成本計87,611仟元。另於107年8月7日董事會決議辦理註銷本次買回全部股份共計2,200仟股，減資基準日為107年8月15日。

### 13. 股份基礎給付協議－員工認股權計畫

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。

108 年 1 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，105 年 3 月 21 日及 105 年 11 月 9 日給與之員工認股權憑證之認股價格，分別由每股 48.3 元調整至每股 46.95 元及每股 32.3 元調整至每股 31.4 元。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權證	108 年第一季		107 年第一季	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	2,269	\$ 43.52	2,538	\$ 43.51
本期失效	(211)	43.67	( 29)	42.97
本期給與(註)	14	—	32	—
期末流通在外	2,072	42.29	2,541	43.51
期末可行使之認股權	1,264	—	—	—
本期給予之認股權加權每股平均公平價值	—	—	—	—

註：係返還原申請留職停薪之員工被扣留之認股權。

截至 108 年 03 月 31 日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之 範圍(元)	流通在外 單位	加權平均預 期餘存續期 限(年)	流通在外加 權平均行使 價格(元)	可行使 單位	可行使之認股 權加權平均行 使價格(元)
46.95	1,451	3.97	46.95	1,016	46.95
31.40	621	4.61	31.40	248	31.40

上列員工認股權，係使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

給與日	股價	履約 價格	預期波動 率	預期存續 期間	預期 股利	無風險 利率	加權平均每 股公平價值(元)
105.03.21	48.3	48.3	51.59%	4.95 年	0.00%	0.56%	21.3043
105.11.09	32.3	32.3	50.98%	4.95 年	0.00%	0.71%	14.1771

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 78 仟元及 4,288 仟元。

#### 14. 客戶合約之收入

##### (1) 收入之細分

	108 年第一季		
	技術服務收入	其 他	合計
<u>主要地區市場</u>			
台灣	22,378	116	22,494
中國	13,490	—	13,490
美國	22,145	—	22,145
日本	8,253	—	8,253
收入合計	66,266	116	66,382
	107 年第一季		
	技術服務收入	其 他	合計
<u>主要地區市場</u>			
台灣	8,755	623	9,378
日本	3,849	379	4,228
澳洲	3,841	—	3,841
收入合計	16,445	1,002	17,447

(2) 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

項 目	108.03.31	107.12.31	107.03.31
應收帳款(含關係人)	\$ 55,783	\$ 50,946	\$ 20,209
減：備抵損失	(5,160)	(118)	(1,394)
合 計	\$ 50,623	\$ 50,828	\$ 18,815

項 目	108.03.31	107.12.31	107.03.31
合約資產-			
應收客戶合約款	\$ 6,059	\$ —	\$ —

項 目	108.03.31	107.12.31	107.03.31
合約負債-			
技術服務收入	\$ 73,989	\$ 44,199	\$ 6,898

(3) 合約成本相關資產

項 目	108.03.31	107.12.31	107.03.31
履行合約成本	\$ 18,813	\$ 5,501	\$ —
減：累計減損	—	—	—
合 計	\$ 18,813	\$ 5,501	\$ —

108年及107年1月1日至3月31日履行合約成本皆未認列減損損失。

15. 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	108年第一季			107年第一季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	10,617	15,742	26,359	12,491	15,008	27,499
勞健保費用	1,184	1,431	2,615	1,081	1,143	2,224
退休金費用	631	807	1,438	613	655	1,268
其他員工福利費用	2,210	1,047	3,257	1,424	924	2,348
小 計	14,642	19,027	33,669	15,609	17,730	33,339
折舊費用	18,034	7,156	25,190	13,168	4,702	17,870
攤銷費用	64	1,787	1,851	64	223	287

本公司民國108年及107年第一季皆尚未獲利，故無盈餘分配，亦無估列員工及董監酬勞。

本公司依章程規定，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。



## 16. 營業外收入及支出

### (1) 其他收入

項 目	108 年第一季	107 年第一季
藥證移轉溢付款	\$ 1,989	\$ —
延遲交貨款收入	624	—
其 他	519	20
合 計	\$ 3,132	\$ 20

### (2) 財務成本

項 目	108 年第一季	107 年第一季
利息費用：		
銀行借款利息	\$ 159	\$ —
租賃負債攤銷	231	—
其他	235	74
減：利息資本化	(159)	—
合 計	\$ 466	\$ 74

## 17. 其他綜合損益

本公司認列於其他綜合損益明細表如下：

108 年第一季	當期產生	當期重分類調 整	其他 綜合損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具 投資未實現損益	\$ (15,702)	\$ —	\$ —	\$ (1,281)	\$ (16,983)
107 年第一季	當期產生	當期重分類調 整	其他 綜合損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
確定福利計畫之精 算損(益)	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 46	\$ 46

## 18. 所得稅

### (1) 遞延所得稅資產(負債)

108.03.31				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	3月31日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產				
備抵存貨跌價損失	\$ 2,205	\$ 141	\$ -	\$ 2,346
應付休假給付	1,727	(608)	-	1,119
退休金	265	(4)	-	261
其他	11,858	(4,390)	-	7,468
虧損扣抵	43,899	8,339	-	52,238
投資抵減	9,484	-	-	9,484
小計	69,438			72,916
遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	1,765	(61)	-	1,704
金融資產未實現	-	-	1,281	1,281
小計	1,765	(61)	1,281	2,985
合計	\$ 67,673	\$ 3,539	\$ (1,281)	\$ 69,931

107.03.31				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	3月31日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產				
備抵存貨跌價損失	\$ 844	\$ 234	\$ -	\$ 1,078
應付休假給付	1,266	(203)	-	1,063
備抵呆帳	-	175	-	175
退休金	601	57	46	704
未實現兌換利益	2,020	1,544	-	3,564
其他	15,763	(4,283)	-	11,480
虧損扣抵	26,718	9,110	-	35,828
投資抵減	9,484	-	-	9,484
小計	\$ 56,696	\$ 6,634	\$ 46	\$ 63,376

## (2) 所得稅費用

認列於損益之所得稅費用明細如下

	108 年第一季	107 年第一季
當期所得稅費用	\$ —	\$ —
國外扣繳稅款	491	—
遞延所得稅費用(利益)	(3,539)	(6,634)
認列於損益之所得稅費用	\$ (3,048)	\$ (6,634)

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益或損失已全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

## (3) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108 年第一季	107 年第一季
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ 1,281	\$ —
確定福利計畫之精算損(益)	—	(46)
合計	\$ 1,281	\$ (46)

## (4) 未認列為遞延所得稅資產之項目

截至 108 年 03 月 31 日止，尚未使用虧損扣抵及未使用投資抵減金額

虧損扣抵

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度	認列所得稅資產
\$ 94,468	108 年	
81,491	109 年	
76,498	110 年	
105,847	111 年	
84,908	112 年	
106,958	113 年	
101,215	114 年	
154,819	115 年	
90,986	116 年	
352,472	117 年	
56,295	118 年	
\$ 1,305,957		52,238

虧損扣抵		
尚未扣抵餘額	最後扣抵年度	認列所得稅資產
投資抵減		
186,809	研究發展支出	
1,191	人才培訓支出	
<u>\$ 188,000</u>		<u>9,484</u>

(5)本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

#### 19. 每股盈餘(虧損)

	108 年第一季		
	本期淨(損)益	加權平均股數 (仟股)	每股虧損 (元)
基本每股盈餘(虧損)	(52,160)	118,955	(0.44)

	107 年第一季		
	本期淨(損)益	加權平均股數 (仟股)	每股虧損 (元)
基本每股盈餘(虧損)	(70,250)	109,933	(0.64)

本公司 108 年及 107 年 3 月 31 日員工認股權憑證屬潛在普通股，惟 108 年及 107 年 3 月 31 日為淨損，故不予列入計算稀釋每股虧損。

#### 20. 資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所須之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

為了維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

本公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。本公司之資本為資產負債表所列示之「權益總額」，亦等於資產總額減負債總額。

本公司之資產負債比例如下：

項 目	108.03.31	107.12.31	107.03.31
負債總額	\$ 473,956	\$ 211,700	\$ 134,824
資產總額	\$ 1,713,306	\$ 1,118,715	\$ 1,241,564
負債比例	27.66%	18.92%	10.86%

## 21. 金融工具

### (1) 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值之金融工具(包括現金及約當現金、定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊詳附註六.21(2)

### (2) 以公允價值衡量之金融工具，依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

	108年03月31日			
	帳面金額	公允價值		
		第一等級	第二等級	第三等級
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
一 國內未上市(櫃)股票	\$ 121,879	\$ —	\$ —	\$ 121,879
		107年12月31日		
		公允價值		
	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
一 國內未上市(櫃)股票	\$ 137,581	\$ —	\$ —	\$ 137,581
		107年03月31日		
		公允價值		
	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
一 國內未上市(櫃)股票	\$ 115,790	\$ —	\$ —	\$ 115,790

### (3) 金融工具公允價值資訊

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。各公允價值層級定義如下：

(a)第一等級：公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。

(b)第二等級：公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

(c)第三等級：公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

(4)公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

a. 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分別如下：

#### 上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

b. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

c. 有關第三等級公允價值衡量 評價技術及輸入值

	108.03.31 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	輸入值與公允價值 關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃公司 股票	121,879	可類比上市 上櫃公司法	本益比乘數、本 淨比乘數、企業 價值對營業利 益比乘數、企業 價值對稅前息 前折舊攤提前 利益比乘數、缺 乏市場流通性 折價、控制權溢 價	乘數及控制權溢價 愈高，公允價值愈 高；  缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值愈 低；

#### (5)財務風險管理目的

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、信用風險及流動風險。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，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，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，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。

#### (6)市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益證券價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

##### (a)外幣匯率風險

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	108.03.31			107.12.31			107.03.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
(外幣：功能性貨幣)									
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
人民幣：新台幣	2,138	4.58	9,792	2,120	4.472	\$ 9,481	2,078	4.647	9,656
美金：新台幣	6,516	30.82	200,790	7,161	30.715	219,950	11,607	29.105	337,833
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	103	30.82	3,192	1,496	30.715	45,950	302	29.105	8,790

由於外幣交易貨幣種類繁多，故按各重大影響之外幣別彙總揭露兌換損益，本公司貨幣性項目因匯率變動於108年及107年1月1日至3月31日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為1,102仟元及(7,585)仟元。

##### (b)利率風險

利率風險係指由於市場之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險。



本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	108.03.31	107.12.31	107.03.31
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 629,278	\$ 314,166	\$ 571,383
—金融負債	\$ 107,298	\$ —	\$ —

#### 敏感度分析

下面敏感度分析係依金融工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率上升/減少一個百分點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利增加/減少 1,305 仟元及 1,428 仟元。

#### (7)信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

##### (a)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併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、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國 108 年及 107 年 3 月 31 日，前十大銷貨客戶之應收帳款總額占本公司應收帳款總額之百分比分別為 75.36%及 98.79%，本公司於資產負債表日會逐一覆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。其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(b)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他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及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(8)流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

108.03.31				
項 目	短於一年	一至五年	五年以上	合 計
應付款項(含關係人)	\$ 23,194	\$ —	\$ —	\$ 23,194
其他應付款(含關係人)	189,460	30,000	—	219,460
租賃負債	11,819	24,594	15,331	51,744
長期借款	8,419	98,879	—	107,298
合 計	\$ 232,892	\$ 153,473	\$ 15,331	\$ 401,696

107.12.31				
項 目	短於一年	一至五年	五年以上	合 計
應付款項(含關係人)	\$ 39,887	\$ —	\$ —	\$ 39,887
其他應付款(含關係人)	96,568	30,000	—	126,568
合 計	\$ 136,455	\$ 30,000	\$ —	\$ 166,455

107.03.31				
項 目	短於一年	一至五年	五年以上	合 計
應付款項(含關係人)	\$ 13,703	\$ —	\$ —	\$ 13,703
其他應付款(含關係人)	72,750	40,000	—	112,750
合 計	\$ 86,453	\$ 40,000	\$ —	\$ 126,453

## 七. 關係人交易

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
博晟生醫股份有限公司	實質關係人
順天醫藥生技股份有限公司	實質關係人
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

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

關係人類別/名稱	108 年第一季	107 年第一季
實質關係人—博晟生醫股份有限公司	\$ 5,204	\$ 1,823
實質關係人—金樺生物醫學股份有限公司	—	100
合計	\$ 5,204	\$ 1,923

本公司與關係人交易，其價格係由雙方依市場情形而訂。

#### 2. 營業費用

關係人種類	項目	108 年第一季	107 年第一季
實質關係人—博晟生醫股份有限公司	顧問費	\$ 1,135	\$ —

### (三) 與關係人之債權債務往來情形：

#### 1. 應收帳款-關係人

關係人種類	108.03.31	107.12.31	107.03.31
實質關係人—博晟生醫股份有限公司	\$ 1,554	\$ 293	\$ 99

#### 2. 預付款項

關係人種類	108.03.31	107.12.31	107.03.31
實質關係人—博晟生物醫學股份有限公司	\$ —	\$ 516	\$ —

### 3. 合約負債

關係人種類	108.03.31	107.12.31	107.03.31
實質關係人—博晟 生物醫學股份有限 公司	\$ 2,092	\$ —	\$ 1,290

### 4. 其他應付款-關係人

關係人種類	108.03.31	107.12.31	107.03.31
實質關係人—玉晟管 理顧問股份有限公司	\$ —	\$ 19	\$ —
實質關係人—順天醫 藥生技股份有限公司	131,000	—	—
合計	\$ 131,000	\$ 19	\$ —

### 5. 財產交易

本公司於108年2月以營業讓與方式取得順天醫藥生技股份有限公司「生物藥技術服務業務」相關資產、負債及業務，交易價款131,000仟元，相關交易請參閱附註十二(二)說明。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	108 年第一季	107 年第一季
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,997	\$ 2,174
退職後福利	101	65
股份基礎給付	9	1,530
合計	\$ 2,107	\$ 3,769

### 八. 質押之資產：

本公司下列資產業已提供金融機構作為借款之擔保或用途受有限制：

抵質押資產名稱	108.03.31	107.12.31	107.03.31	擔保債務內容
其他金融資產-流動	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 12,601	政府補助款 專戶之存款
質押定存單(帳列按 攤銷後成本衡量之 金融資產)	21,200	21,200	33,493	履約保證函 之保證金
未完工程(建築物)	150,000	37,500	—	銀行借款
合計	\$ 181,200	\$ 68,700	\$ 46,094	

九. 重大或有負債及未認列之合約承諾：

- (1)截至民國 108 年及 107 年 3 月 31 日止，本公司因購置不動產、廠房及設備，已簽約未支付金額分別為 11,093 仟元及 27,750 仟元。
- (2)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 108 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一定比例支付 A 生物醫藥公司權利金。
- (3)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 108 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一定比例支付 A 生物醫藥公司權利金。

十. 重大之災害損失：無。

十一. 重大之期後事項：

本公司為充實營運資金及因應長期發展策略，引進長期策略性投資夥伴等規劃，於 108 年 4 月 25 日董事會決議以私募方式辦理現金增資，擬於不超過 50,000 仟股之額度內於股東會決議之日起 1 年內授權董事會分一至二次辦理，總金額視實際發行價格暨實際發行股數而定。本次私募普通股認股價格之訂定以(1)定價日前 1、3 或 5 日營業日擇一計算普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價或(2)定價日前 30 個營業日普通股收盤價簡單算數平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後之股價，兩者較高者作為本私募普通股之參考價格，並以不低於參考價格之八成為原則。

上述以私募方式辦理現金增資議案，尚待 108 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

十二. 其他：

- (一)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「東生華公司」)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」，本公司則函覆東生華公司無權片面終止契約，並要求東生華公司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。期間雙方經多次協商，本公司為使 TuNEX 取得台灣上市藥證，並促進未來海外市場推廣，經 106 年 12 月 27 日董事會決議後，於 107 年 1 月 4 日與東生華公司簽訂「TuNEX 藥品許可證權利移轉契約」，合約總金額含依特定條件成就時之固定金額給付與特定百分比之銷售權利金。

本公司去函財團法人中華民國會計研究發展基金會徵詢其意見，財團法人中華民國會計研究發展基金會認為本公司不得將上述依約需給付予東生華公司之價款認列為無形資產。

因此，本公司將「TuNEX 藥品許可證權利移轉契約」中協議之固定金額給付按預計支付之時程折現後，於 106 年度認列營業外損失 92,724 仟元，帳列其他應付款（流動 55,104 仟元及非流動 37,620 仟元）。截至 108 年 3 月 31 日止尚有應付款 37,855 仟元，帳列其他應付款（流動 9,118 仟元及非流動 28,737 仟元）；特定百分比之銷售權利金則於滿足負債之定義及認列之條件時而予以認列。

(二)本公司為完成產業上下游串接，強化在生物藥 CDMO 市場競爭力及擴展營業規模。於 108 年 2 月經董事會決議通過以營業讓與方式取得順天醫藥生技(股)公司有關「生物藥技術服務業務」之相關資產、負債及營業，交易金額計 131,000 仟元。

受讓之資產及負債帳面價值明細列示如下：

資產

合約資產	\$	8,584
應收帳款淨額		3,552
其他流動資產		621
不動產、廠房及設備		47,235
無形資產		51,133
商譽		23,919
預付設備款		371
存出保證金		933

負債

合約負債		3,073
其他應付款		2,275
支付價款(帳列其他應付款-關係人)	\$	131,000

### 十三. 附註再揭露事項

#### (一) 重要交易事項及轉投資事業相關資訊

編號	項目	說明
1.	對他人資金融通者	無
2.	為他人背書保證者	無
3.	期末持有有價證券者(不包含子公司、關聯企業及合資控制部分)	附表一

編號	項目	說明
4.	本期累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者	無
5.	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者	無
6.	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者	無
7.	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
8.	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
9.	從事衍生性商品交易	無

(二) 轉投資事業資訊之揭露

編號	項目	說明
1.	被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)	無
2.	對被投資公司具有控制能力之再揭露事項	無

(三) 大陸投資資訊：無。

十四. 部門資訊

本公司主要從事於生物藥品研發等相關業務，營運決策者為董事會，董事會將公司整體視為單一績效管理個體，並由檢視整體公司財務報表之財務數據做為評估績效，制定決策及資源分配依據，經辨識本公司即為單一報導部門。

附表一：

本公司民國 108 年 03 月 31 日持有有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)之相關資訊揭露如下：

單位：新台幣仟元

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	帳列科目	期 末			
				單位數 (股)	帳面金額	持股比例	公允價值
永昕生物醫藥(股)公司	博晟生醫股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,506,662	\$ 73,819	5.50%	\$ 73,819
	昱厚生技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,500,000	48,060	5.65%	48,060



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1080446

號

會員姓名：  
(1) 吳金地  
(2) 戴維良

事務所名稱：富鋒聯合會計師事務所

事務所地址：台北市中正區忠孝東路一段 35 號 8 樓

事務所電話：02-23919955

事務所統一編號：00987674

會員證書字號：(1)台省會證字第 1355 號

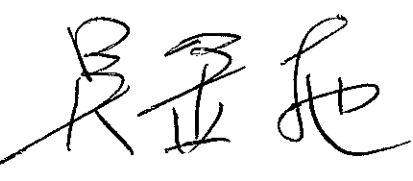



委託人統一編號：12905993

(2)台省會證字第 3646 號

印鑑證明書用途：辦理 永昕生物醫藥股份有限公司

108 年第一季 (自民國 108 年 01 月 01 日至

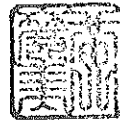
108 年 03 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

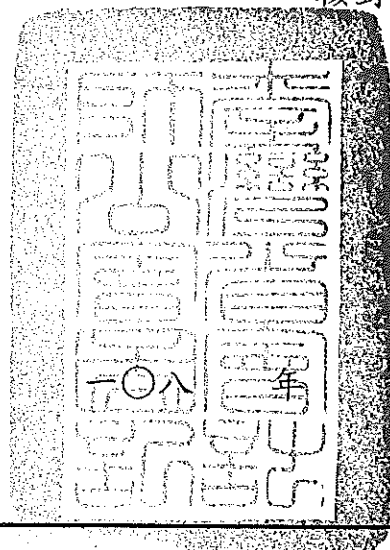
理事長：



核對人：



中華民國



108 年 五 月 二 日

1080

號