

華安醫學股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告  
民國107及106年第2季

地址：臺北市內湖區瑞光路583巷21號6樓之3  
電話：02-26270835

## § 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	9~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~37		六~二九
(七) 關係人交易	37		三十
(八) 質抵押之資產	38		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	38		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39		三四
2. 轉投資事業相關資訊	39		三四
3. 大陸投資資訊	39~40		三四
(十四) 部門資訊	40		三五

### 會計師核閱報告

華安醫學股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

華安醫學股份有限公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 34 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」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，並未發現上開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布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達華安醫學股份有限公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 江 明 南

江明南



會計師 施 景 彬

施景彬



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1050024633 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 8 月 10 日



華安醫學股份有限公司

資產負債表

民國 107 年 6 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%	產	金 額	%	金 額	%	金 額	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 49,438	9		\$ 67,168	22	\$ 79,443	28		
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七及三一)	298,074	58		-	-	-	-		
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註九及三一)	-	-		60,474	20	29,800	10		
1150	應收票據 (附註十)	228	-		23	-	11	-		
1170	應收帳款 (附註十)	1,371	-		1,560	1	2,369	1		
1200	其他應收款	12	-		10	-	5	-		
1220	本期所得稅資產	-	-		2	-	2	-		
130X	存貨 (附註十一)	1,060	-		1,058	-	740	-		
1410	預付款項 (附註十二)	3,845	1		3,391	1	1,820	1		
1470	其他流動資產	230	-		100	-	65	-		
11XX	流動資產總計	<u>354,258</u>	<u>68</u>		<u>133,786</u>	<u>44</u>	<u>114,255</u>	<u>40</u>		
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三一)	65,770	13		65,715	22	61,601	21		
1780	無形資產 (附註十四)	96,346	19		103,229	34	109,886	38		
1900	其他非流動資產 (附註十五)	1,371	-		1,547	-	2,017	1		
15XX	非流動資產總計	<u>163,487</u>	<u>32</u>		<u>170,491</u>	<u>56</u>	<u>173,504</u>	<u>60</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 517,745</u>	<u>100</u>		<u>\$ 304,277</u>	<u>100</u>	<u>\$ 287,759</u>	<u>100</u>		
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債—流動	\$ 323	-		\$ -	-	\$ -	-		
2150	應付票據 (附註十七)	2	-		3,377	1	50	-		
2170	應付帳款 (附註十七)	417	-		1,508	-	5	-		
2200	其他應付款 (附註十八及三十)	7,866	1		9,225	3	3,357	1		
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六及三一)	-	-		1,944	1	1,458	1		
2399	其他流動負債	74	-		252	-	85	-		
21XX	流動負債總計	<u>8,682</u>	<u>1</u>		<u>16,306</u>	<u>5</u>	<u>4,955</u>	<u>2</u>		
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十六及三一)	<u>34,735</u>	<u>7</u>		<u>32,791</u>	<u>11</u>	<u>33,542</u>	<u>11</u>		
2XXX	負債總計	<u>43,417</u>	<u>8</u>		<u>49,097</u>	<u>16</u>	<u>38,497</u>	<u>13</u>		
	權 益									
3100	普通股股本	480,000	93		330,000	108	308,000	107		
3200	資本公積	181,638	35		68,589	23	43,559	15		
3350	待彌補虧損	( 187,310 )	( 36 )		( 143,409 )	( 47 )	( 102,297 )	( 35 )		
3XXX	權益總計	<u>474,328</u>	<u>92</u>		<u>255,180</u>	<u>84</u>	<u>249,262</u>	<u>87</u>		
	負債與權益總計	<u>\$ 517,745</u>	<u>100</u>		<u>\$ 304,277</u>	<u>100</u>	<u>\$ 287,759</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：邱壬乙



經理人：陳翰民



會計主管：黃麗華



華安醫學股份有限公司

綜合損益表

民國 107 年及 106 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，惟  
每股虧損為元

代 碼		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二一)	\$ 2,424	100	\$ 1,504	100
5000	營業成本 (附註十一、二二及三十)	<u>1,262</u>	<u>52</u>	<u>648</u>	<u>43</u>
5900	營業毛利	<u>1,162</u>	<u>48</u>	<u>856</u>	<u>57</u>
	營業費用 (附註二二及三十)				
6100	推銷費用	3,646	150	4,155	276
6200	管理費用	15,403	636	7,199	479
6300	研究發展費用	28,135	1,161	18,868	1,255
6450	預期信用減損利益	( <u>115</u> )	( <u>5</u> )	-	-
6000	營業費用合計	<u>47,069</u>	<u>1,942</u>	<u>30,222</u>	<u>2,010</u>
6900	營業淨損	( <u>45,907</u> )	( <u>1,894</u> )	( <u>29,366</u> )	( <u>1,953</u> )
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二二)	2,276	94	147	10
7020	其他利益及損失 (附註二二)	( <u>7</u> )	-	( <u>5</u> )	-
7050	財務成本 (附註二二)	( <u>263</u> )	( <u>11</u> )	( <u>236</u> )	( <u>16</u> )
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,006</u>	<u>83</u>	( <u>94</u> )	( <u>6</u> )
7900	稅前淨損	( <u>43,901</u> )	( <u>1,811</u> )	( <u>29,460</u> )	( <u>1,959</u> )
7950	所得稅費用 (附註二三)	-	-	-	-
8200	本期淨損	( <u>43,901</u> )	( <u>1,811</u> )	( <u>29,460</u> )	( <u>1,959</u> )
8300	本期其他綜合損益	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	( <u>\$ 43,901</u> )	( <u>1,811</u> )	( <u>\$ 29,460</u> )	( <u>1,959</u> )
	每股虧損 (附註二四)				
9750	基 本	( <u>\$ 1.08</u> )		( <u>\$ 1.00</u> )	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：邱壬乙



經理人：陳翰民



會計主管：黃麗華



華安醫學股份有限公司

權益變動表

民國 107 年及 106 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		普通股股本 (附註二十)	資本公積 (附註二十 及二五)	待彌補虧損 (附註二十 及二三)	權益總計
A1	106年1月1日餘額	\$ 278,000	\$ 23,229	(\$ 72,837)	\$ 228,392
E1	現金增資	30,000	18,000	-	48,000
D1	106年1月1日至6月30日 淨損	-	-	( 29,460)	( 29,460)
D3	106年1月1日至6月30日 其他綜合損益	-	-	-	-
D5	106年1月1日至6月30日 綜合損益總額	-	-	( 29,460)	( 29,460)
N1	股份基礎給付交易	-	2,330	-	2,330
Z1	106年6月30日餘額	\$ 308,000	\$ 43,559	(\$ 102,297)	\$ 249,262
A1	107年1月1日餘額	\$ 330,000	\$ 68,589	(\$ 143,409)	\$ 255,180
E1	現金增資	150,000	110,000	-	260,000
D1	107年1月1日至6月30日 淨損	-	-	( 43,901)	( 43,901)
D3	107年1月1日至6月30日 其他綜合損益	-	-	-	-
D5	107年1月1日至6月30日 綜合損益總額	-	-	( 43,901)	( 43,901)
N1	股份基礎給付交易	-	3,049	-	3,049
Z1	107年6月30日餘額	\$ 480,000	\$ 181,638	(\$ 187,310)	\$ 474,328

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：邱壬乙



經理人：陳翰民



會計主管：黃麗華



華安醫學股份有限公司

現金流量表

民國 107 年及 106 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		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨損	(\$ 43,901)	(\$ 29,460)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,140	460
A20200	攤銷費用	7,003	6,921
A20300	預期信用減損利益	( 115)	-
A20300	呆帳費用	-	75
A20900	財務成本	263	236
A21200	利息收入	( 341)	( 94)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,049	2,330
A23700	存貨跌價損失	154	240
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	( 205)	49
A31150	應收帳款	304	( 434)
A31180	其他應收款	( 2)	21
A31200	存 貨	( 156)	( 493)
A31230	預付款項	( 454)	672
A31240	其他流動資產	( 130)	( 24)
A32125	合約負債—流動	193	-
A32130	應付票據	( 3,375)	( 256)
A32150	應付帳款	( 1,091)	( 803)
A32160	應付帳款—關係人	-	( 72)
A32180	其他應付款	( 1,566)	( 2,377)
A32230	其他流動負債	( 48)	( 57)
A33000	營運產生之現金流出	( 39,278)	( 23,066)
A33100	收取之利息	341	94
A33300	支付之利息	( 311)	( 271)
A33500	退還之所得稅	2	12
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 39,246)	( 23,231)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 237,600)	\$ -
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 29,800)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 940)	( 2,329)
B03700	存出保證金增加	-	( 428)
B04500	取得無形資產	-	( 153)
B06700	其他非流動資產增加	56	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 238,484)	( 32,710)
	籌資活動之淨現金流入		
C04600	發行新股	260,000	48,000
EEEE	現金及約當現金淨減少數	( 17,730)	( 7,941)
E00100	期初現金及約當現金餘額	67,168	87,384
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 49,438	\$ 79,443

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：邱壬乙



經理人：陳翰民



會計主管：黃麗華





# 華安醫學股份有限公司

## 財務報告附註

民國 107 年及 106 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

華安醫學股份有限公司(以下稱「本公司」)於 101 年 8 月 28 日經經濟部核准設立，主要從事生物實驗與分析、新藥研發及銷售業務。

本公司於 106 年 8 月 18 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票公開發行。本公司股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，自 107 年 8 月 8 日起於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

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 107 年 8 月 10 日經董事會通過。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

#### 1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 67,168	\$ 67,168	(1)
原始到期日超過三個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	60,474	60,474	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,593	1,593	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,371	1,371	(1)

(1) 現金及約當現金、原始到期日超過三個月之定期存款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並以未來 12 個月或存續期間評估預期信用損失。

(2) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15 並且不重編 106 年度比較資訊。

## 資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
其他流動負債	\$ 252	(\$ 130)	\$ 122
合約負債—流動	-	130	130
負債影響	\$ 252	\$ -	\$ 252

若繼續採用 IAS 18「收入」對 107 年 6 月 30 日資產、負債及權益項目影響之參考資訊列示如下：

	107年6月30日
合約負債—流動（減少）	(\$ 323)
其他流動負債增加	323
負債增加（減少）	<u>\$ -</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

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

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 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，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表將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。於現金流量表中，償付租賃負

債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 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。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部份使用權資產將以該日之租賃負債金額，並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。除預計適用下述權宜作法外，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

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. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

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

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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 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 17 「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

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

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

##### (三) 其他重大會計政策說明

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### A. 衡量種類

##### 107 年

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

### 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、到期日超過三個月之定期存款、按攤銷後成本衡量之應收款及存出保證金等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

### 106 年

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

### B. 金融資產之減損

### 107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

#### 106 年

本公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面

金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### C. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

#### 107年

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

#### 106年

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

### (2) 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (3) 金融負債

#### A. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。



## B. 除 列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 2. 收入認列

### 107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### (1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自商品之銷售。自商品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

#### (2) 勞務收入

勞務收入主要來自提供技術服務。於簽約時向客戶所收取之款項，本公司須於續後提供勞務之義務，係認列為合約負債，於合約期間依履行義務完成服務程度轉列收入，未含有重大財務組成部分。本公司於合約期間提供之技術服務係依合約約定條件完成合約義務後予以認列收入。

### 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

#### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

#### (2) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

#### (3) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### 3. 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，就期中稅前損益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。與認列於損益之外之交易有關之稅率變動係於發生當期一次認列於其他綜合損益或直接計入權益。與認列於損益之交易有關之稅率變動係納入年度平均有效稅率之估計，於期中期間逐期認列。

### 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與 106 年度財務報告相同。

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
零用金	\$ 20	\$ 32	\$ 32
銀行存款	37,418	27,136	39,411
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	12,000	40,000	40,000
	<u>\$ 49,438</u>	<u>\$ 67,168</u>	<u>\$ 79,443</u>

銀行存款及原始到期日在3個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行存款	0.01%~0.08%	0.01%~0.08%	0.01%~0.08%
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	0.64%	0.64%	0.64%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	107年6月30日
<u>流動</u>	
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 298,074</u>

截至107年6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率0.63%~1.03%。此類存款原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註九。

按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註八。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三一。

八、債務工具投資之信用風險管理－107年

本公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

107年6月30日

總帳面金額	按攤銷後成本
備抵損失	衡
攤銷後成本	<u>\$ 298,074</u>
	<u>-</u>
	<u>\$ 298,074</u>

銀行存款等金融工具之信用風險係由財會部門衡量並監控，本公司選擇交易對象及履約他方均採用信用良好之銀行。

#### 九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>106年12月31日</u>	<u>106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>\$ 60,474</u>	<u>\$ 29,800</u>

截至106年12月31日及6月30日止，無活絡市場之債務工具投資市場利率分別為年利率0.63%~0.90%及0.63%~0.74%。

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，請參閱附註三一。

#### 十、應收票據及應收帳款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 11</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,449	\$ 1,753	\$ 2,445
減：備抵損失／備抵呆帳	( 78)	( 193)	( 76)
	<u>\$ 1,371</u>	<u>\$ 1,560</u>	<u>\$ 2,369</u>

#### 107年1月1日至6月30日

本公司對客戶之授信期間除公家機關、大專院校、醫院等客戶授信期間為180天外，其餘客戶授信期間大約為60天，應收帳款不予計息。

為維持應收款項之品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。本公司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。

此外，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。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄及現時財務狀況及產業經濟情勢。本公司綜合考量應收帳款帳齡、客戶評等及應收帳款保全機制等，訂定預期信用損失率。

107 年 6 月 30 日應收帳款之預期信用損失分析如下：

107 年 6 月 30 日

	0~90天	91~120天	121~180天	181~365天	超過365天	合 計
預期信用損失率	0%	2%	10%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 1,113	\$ 171	\$ 19	\$ 146	\$ -	\$ 1,449
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(3)	(2)	(73)	-	(78)
攤銷後成本	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,371</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 193
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	193
加：本期提列(迴轉)減損損失	(115)
期末餘額	<u>\$ 78</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。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。由於歷史經驗顯示本公司無法回收帳款之機率極低，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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，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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
0~60天	\$ 460	\$ 923
61~120天	433	135
121~180天	195	14
181天以上	<u>665</u>	<u>1,373</u>
合 計	<u>\$ 1,753</u>	<u>\$ 2,445</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
61~120天	\$ 295	\$ 22
121~180天	195	2
181天	<u>473</u>	<u>1,297</u>
合 計	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 1,321</u>

以上係以立帳日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：

	集 體 評 估 減 損 損 失
106年1月1日餘額	\$ 1
加：本期提列呆帳費用	<u>75</u>
106年6月30日餘額	<u>\$ 76</u>

本公司於106年12月31日及6月30日無經個別辨認已減損之應收帳款。

#### 十一、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原 物 料	\$ 727	\$ 773	\$ 333
成 品	<u>333</u>	<u>285</u>	<u>407</u>
	<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ 1,058</u>	<u>\$ 740</u>

107年及106年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為615仟元及426仟元。

107年及106年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為154仟元及240仟元。

## 十二、預付款項

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
留抵稅額	\$ 2,484	\$ 2,010	\$ 1,446
預付費用	914	428	374
預付貨款	447	953	-
	<u>\$ 3,845</u>	<u>\$ 3,391</u>	<u>\$ 1,820</u>

## 十三、不動產、廠房及設備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地	\$ 54,030	\$ 54,030	\$ 52,576
建物	6,418	6,588	6,628
機器設備	2,913	2,058	1,957
租賃改良	1,685	2,073	-
其他設備	724	966	440
	<u>\$ 65,770</u>	<u>\$ 65,715</u>	<u>\$ 61,601</u>

除認列折舊費用外，本公司之不動產、廠房及設備於107年及106年1月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
主建物	50年
附屬設備	10年
機器設備	3至5年
租賃改良	3年
其他設備	2至3年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三一。

## 十四、無形資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
專利權	\$ 95,633	\$ 102,433	\$ 109,233
電腦軟體	713	796	653
	<u>\$ 96,346</u>	<u>\$ 103,229</u>	<u>\$ 109,886</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專利權	3至10年
電腦軟體	3年

十五、其他資產

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 1,371	\$ 1,371	\$ 1,371
預付設備款	-	-	620
預付無形資產價款	-	176	26
	<u>\$ 1,371</u>	<u>\$ 1,547</u>	<u>\$ 2,017</u>

十六、長期借款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
抵押借款	\$ 34,735	\$ 34,735	\$ 35,000
減：一年內到期部分	-	1,944	1,458
	<u>\$ 34,735</u>	<u>\$ 32,791</u>	<u>\$ 33,542</u>

本公司向合作金庫商業銀行借款總額 35,000 仟元，借款期間自 104 年 10 月起至 124 年 10 月止，按月計息，自 106 年 10 月起，按月攤還本金，共分 192 期平均攤還，並以本公司不動產作為擔保，截至 106 年 12 月 31 日已攤還 2 期。惟本公司於 107 年 1 月與合作金庫商業銀行重新簽訂長期擔保授信契據，借款總額 34,735 仟元，借款期間自 107 年 1 月起至 125 年 1 月止，按月計息，自 109 年 1 月起，按月攤還本金，共分 192 期平均攤還，並以本公司不動產作為擔保。107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日借款年利率分別為 1.77%、1.70% 及 1.55%。

上述銀行借款係由本公司董事長邱壬乙擔任連帶保證人。

十七、應付票據及帳款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>應付票據</u>			
非因營業而發生	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 3,377</u>	<u>\$ 50</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 1,508</u>	<u>\$ 5</u>



## 十八、其他負債

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 3,227	\$ 4,538	\$ 1,438
應付勞務費	3,028	2,677	420
應付設備款	255	-	27
應付廣告費	3	-	600
其他	1,353	2,010	872
	<u>\$ 7,866</u>	<u>\$ 9,225</u>	<u>\$ 3,357</u>

## 十九、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
額定股數(仟股)(註)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>48,000</u>	<u>33,000</u>	<u>30,800</u>
已發行股本	<u>\$ 480,000</u>	<u>\$ 330,000</u>	<u>\$ 308,000</u>

註：本公司於 106 年 12 月 11 日召開第二次股東臨時會議，將資本總額修訂為 66,000 仟股，總計 660,000 仟元，惟截至 107 年 6 月 30 日止尚未完成經濟部商業司之變更登記。

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。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 5,000 仟股。

本公司於 106 年 2 月 18 日之董事會決議現金發行新股 3,000 仟股，每股按 16 元溢價發行，增資基準日為 106 年 3 月 16 日，並於 106 年 4 月 5 日完成變更登記。該次現金增資保留由員工認購之股份計 300 仟股，依衡量給與日所給與權益商品之公平價值依採用 Black

—Scholes 評價模式認列前述認股權之酬勞成本及員工實際繳款認購部分皆為 32 仟元。

本公司於 106 年 6 月 12 日之董事會決議現金發行新股 2,200 仟股，每股按 20 元溢價發行，增資基準日為 106 年 7 月 12 日，並於 106 年 7 月 26 日完成變更登記。該次現金增資保留由員工認購之股份計 3 仟股，依衡量給與日所給與權益商品之公平價值依採用 Black—Scholes 評價模式認列前述認股權之酬勞成本。

本公司於 106 年 12 月 6 日之董事會決議通過辦理現金增資發行新股 10,000 仟股，每股按 21 元溢價發行，並於 106 年 12 月 19 日經金管證發字第 1060048819 號核准辦理。增資基準日為 107 年 3 月 9 日，業已於 107 年 3 月 21 日完成資本額變更登記。該次現金增資保留給員工認購之股份計 94 仟股。

本公司為經營策略綜效及改善財務結構、提高自有資本率，於 106 年 12 月 11 日之股東臨時會決議通過以私募方式辦理現金增資，擬於不超過 5,000 仟股之額度內於股東會決議之日起一年分 3 次辦理。

本公司於 107 年 3 月 30 日董事會決議通過辦理第一次私募方式現金增資 4,050 仟股，私募基準日為 107 年 5 月 8 日，每股私募價格 10 元，並於 107 年 5 月 29 日完成資本額變更登記。

本公司於 107 年 5 月 22 日董事會決議通過辦理第二次私募方式現金增資 950 仟股，私募基準日為 107 年 5 月 24 日，每股私募價格 10 元，並於 107 年 6 月 26 日完成資本額變更登記。

## (二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 172,500	\$ 62,500	\$ 40,500
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價	136	136	136
其他	625	625	625
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	8,377	5,328	2,298
	<u>\$ 181,638</u>	<u>\$ 68,589</u>	<u>\$ 43,559</u>

註：此類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。

107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	其	他	合	計
106年1月1日餘額	\$ 22,604	\$ -	\$ 625			\$ 23,229
現金增資	18,000	-	-			18,000
認列股份基礎給付	<u>32</u>	<u>2,298</u>	-			<u>2,330</u>
106年6月30日餘額	<u>\$ 40,636</u>	<u>\$ 2,298</u>	<u>\$ 625</u>			<u>\$ 43,559</u>
107年1月1日餘額	\$ 62,636	\$ 5,328	\$ 625			\$ 68,589
現金增資	110,000	-	-			110,000
認列股份基礎給付	-	<u>3,049</u>	-			<u>3,049</u>
107年6月30日餘額	<u>\$172,636</u>	<u>\$ 8,377</u>	<u>\$ 625</u>			<u>\$181,638</u>

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司修正前章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘再由股東會決議分派股東紅利。

本公司為因應營運管理及股票公開發行，於106年5月23日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，依修正後章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。修正後章程之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註二二(六)員工福利費用。

#### 二一、收 入

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 1,341	\$ 874
勞務收入	<u>1,083</u>	<u>630</u>
	<u>\$ 2,424</u>	<u>\$ 1,504</u>

## 合約餘額

107年6月30日

### 合約負債—流動

商品銷售

\$ 323

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	107年1月1日 至6月30日
來自年初合約負債	
商品銷貨	<u>\$ 89</u>

## 二二、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

### (一) 營業成本

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銷售成本	\$ 615	\$ 426
勞務成本	<u>647</u>	<u>222</u>
	<u>\$ 1,262</u>	<u>\$ 648</u>

### (二) 其他收入

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息收入		
銀行存款	\$ 341	\$ 94
其他	<u>4</u>	<u>5</u>
	345	99
政府補助收入(附註二六)	1,787	-
其他	<u>144</u>	<u>48</u>
	<u>\$ 2,276</u>	<u>\$ 147</u>

### (三) 其他利益及損失

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
兌換損失	(\$ 5)	(\$ 5)
其他支出	<u>(2)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 7)</u>	<u>(\$ 5)</u>

(四) 財務成本

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 236</u>

(五) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,140	\$ 460
無形資產	<u>7,003</u>	<u>6,921</u>
合計	<u>\$ 8,143</u>	<u>\$ 7,381</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 1,140</u>	<u>\$ 460</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 7,003</u>	<u>\$ 6,921</u>

(六) 員工福利費用

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	\$ 566	\$ 346
股份基礎給付		
權益交割	3,049	2,330
其他員工福利	<u>14,016</u>	<u>7,273</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 17,631</u>	<u>\$ 9,949</u>
依功能別彙總		
營業費用	\$ 17,576	\$ 9,909
營業成本	<u>55</u>	<u>40</u>
	<u>\$ 17,631</u>	<u>\$ 9,949</u>

本公司修正前章程規定，係以當年度扣除分派員工酬勞前之稅前利益之 0.01% 提撥員工酬勞。

本公司於 106 年 5 月 23 日股東常會決議通過修正章程，依現行章程規定，本公司應以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。

本公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係虧損，故未估列員工及董監事酬勞。

年度財務報表通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

### 二三、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
本期產生者	<u>-</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### (二) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### 二四、每股虧損

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 1.08)</u>	<u>(\$ 1.00)</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

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
本期淨損	<u>(\$ 43,901)</u>	<u>(\$ 29,460)</u>

#### 股數

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>40,706</u>	<u>29,573</u>

單位：仟股

本公司 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工認股權憑證屬潛在普通股，惟 107 及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為淨損，將產生反稀釋效果，故不予列入計算稀釋每股虧損。

## 二五、股份基礎給付協議－員工認股權計劃

本公司董事會分別於 106 年 4 月 26 日及 105 年 11 月 21 日決議通過分別以不低於時價發行員工認股權憑證 1,200 及 1,000 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，得一次或分次發行。發行日期分別訂為 106 年 5 月 1 日及 105 年 12 月 1 日，若有變動授權董事長全權處理之。認股價格分別訂為每股 12 元及 10 元。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 50% 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 75% 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。

本公司董事會於 107 年 7 月 26 日決議通過以不低於時價發行員工認股權憑證 1,800 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，得一次或分次發行。發行日期訂為 107 年 7 月 26 日，若有變動授權董事長全權處理之。認股價格分別訂為每股 14 元。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 50% 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 75% 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。

107 及 106 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：

	107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	數量(單位)	加權平均 執行價格 (元/每股)	數量(單位)	加權平均 執行價格 (元/每股)
<u>員工認股權</u>				
期初流通在外	1,809	\$ 11.07	1,000	\$ 10
本期給與	-	-	1,200	12
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期失效	-	-	( <u>337</u> )	11.20
期末流通在外	<u>1,809</u>	11.07	<u>1,863</u>	11.07
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

106年5月1日給與之1,200單位		105年12月1日給與之1,000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)
\$ 12	5.84	\$ 10	5.42

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：

	106年5月1日 給與之1,200單位	105年12月1日 給與之1,000單位
	給與日股價	17.50 元/每股
執行價格	12.00 元/每股	10.00 元/每股
預期波動率	40.68%	40.46%
存續期間	4.875 年	4.875 年
預期股利率	0%	0%
無風險利率	0.89%	0.90%
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
酬勞成本	<u>\$ 3,049</u>	<u>\$ 2,298</u>



## 二六、政府補助

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
政府補助	<u>\$ 1,787</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 106 年 8 月申請「A+企業創新研發淬鍊計畫專案」補助案，金額計 5,974 仟元。於 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日收取 1,787 仟元，帳列其他收入項下，相關履約保證金 5,974 仟元帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動。

## 二七、營業租賃協議

營業租賃係承租辦公室等，租賃期間為 2~4 年。於租賃期間終止時，本公司並無優惠承購權。

截至 107 年及 106 年 6 月 30 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金皆為 1,241 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$ 1,509	\$ 1,747	\$ 594
1~5年	<u>34</u>	<u>739</u>	<u>248</u>
	<u>\$ 1,543</u>	<u>\$ 2,486</u>	<u>\$ 842</u>

當年度認列於損益之租賃給付如下：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 425</u>

## 二八、資本風險管理

本公司依據營運發展規劃、相關法令規定進行資本管理，以確保公司能夠於繼續經營之前提下，藉由負債及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化並支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用等需求。

## 二九、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

本公司無按公允價值衡量之金融工具。

### (三) 金融工具之種類

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 130,606	\$ 112,999
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	350,494	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	43,020	48,845	38,412

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、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含長期借款(含一年內到期)、應付票據及帳款、其他應付款及存入保證金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的，係為管理與營運活動有關之市場風險、信用風險及流動風險等之財務風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並尋求規避市場不確定性之相關因應策略以降低市場變動對本公司財務狀況及財務績效不利之影響。

本公司之重要財務活動，係經由董事會決議後施行。於財務計畫執行期間係遵循公司政策之規範。

## 1. 市場風險

### 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

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：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 310,074	\$ 100,474	\$ 69,800
具現金流量利率風險			
— 金融資產	37,257	27,136	39,348
— 金融負債	34,735	34,735	35,000

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定，對於浮動利率之金融資產及金融負債，進行風險衡量。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一百個基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損分別將減少或增加 13 仟元及 22 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額等。

本公司於資產負債表日會逐一覆核應收款項之可回收金額，以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

此外，本公司之交易對象均會選擇信用評等良好之金融機構及公司組織。因此不預期有重大之信用風險。

### 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及流動性較佳之金融資產部位，以期達成資金配置最適化，支應營運並減輕現金流量波動之影響。

本公司針對流動性風險之管理，係為維持營運所需之現金及約當現金、持有流動性佳之金融資產部位支應日常性之營運資金需求。對於資金缺口之管理，有效地安排資金來源與運用，以期達成資金配置最適化。以維持公司之財務彈性，並有效控管流動性風險。

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析。

#### 107年6月30日

	加權平均有效 利率(%)	1 年 內 1 至 5 年 5 年 以上		
		1 年 內	1 至 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債				
無附息負債		\$ 8,285	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.81%	-	6,806	27,929
		<u>\$ 8,285</u>	<u>\$ 6,806</u>	<u>\$ 27,929</u>

#### 106年12月31日

	加權平均有效 利率(%)	1 年 內 1 至 5 年 5 年 以上		
		1 年 內	1 至 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債				
無附息負債		\$ 14,110	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.87%	1,944	7,778	25,013
		<u>\$ 16,054</u>	<u>\$ 7,778</u>	<u>\$ 25,013</u>

#### 106年6月30日

	加權平均有效 利率(%)	1 年 內 1 至 5 年 5 年 以上		
		1 年 內	1 至 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債				
無附息負債		\$ 3,412	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.55%	1,458	7,778	25,764
		<u>\$ 4,870</u>	<u>\$ 7,778</u>	<u>\$ 25,764</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

### 三十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

#### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
崇裕科技股份有限公司(崇裕科技)	實質關係人
好會做生命科學有限公司(好會做)	實質關係人

#### (二) 進貨

關係人類別 / 名稱	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
實質關係人 好會做	\$ -	\$ 446

本公司與關係人交易，其價格係由雙方依市場情形而訂。

#### (三) 應付關係人款項

關係人類別 / 名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他應付款 實質關係人 崇裕科技	\$ -	\$ -	\$ 1

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) 主要管理階層薪酬

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 5,937	\$ 6,929
退職後福利	217	348
	\$ 6,154	\$ 7,277

董事及其他主要管理階層之薪酬係由個人績效及市場趨勢決定。

### 三一、質抵押之資產

不動產、廠房及設備係提供給金融機構金融機構作為銀行借款之擔保品，質押定存單係政府補助款之擔保品：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 56,888	\$ 56,932	\$ 56,976
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資一流動）	-	5,974	-
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產一流動）	5,974	-	-
	<u>\$ 62,862</u>	<u>\$ 62,906</u>	<u>\$ 56,976</u>

### 三二、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：

本公司「糖尿病傷口癒合外用新藥臨床二期試驗階段」專案計畫與台灣雙健維康生技顧問有限公司簽訂委託服務合約書，並與國立臺灣大學醫學院附設醫院及國防部三軍總醫院等醫院簽訂實施臨床二期試驗委託合約書，上述之合約總價款 36,593 仟元，依合約規定各階段完成後支付，107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列 6,027 仟元，截至 107 年 6 月 30 日已累計認列 18,917 仟元，帳列研究發展費用項下。

本公司「異常性落髮臨床試驗」專案計畫與台灣雙健維康生技顧問有限公司簽訂服務合約書並與寶齡富錦生技股份有限公司簽訂委託開發合約書，上述之合約總價款合約總價款 14,019 仟元，包括處方試製、分析方法建立及與開發、安定性試驗及查驗登記等，107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列 3,698 仟元，截至 107 年 6 月 30 日已累計認列 6,335 仟元，帳列研究發展費用項下。

### 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

本公司並無具重大影響之外幣資產及負債。

#### 三四、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：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：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

### 三五、部門資訊

本公司從事於生物實驗與分析及新藥研發等相關業務，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 107 年及 106 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日財務報告。