

健永生技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第2季

地址：台北市信義區基隆路2段51號5樓之6

電話：(02)2732-5205

§ 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、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(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	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~33		六~二八
(七) 關係人交易	33~35		二九
(八) 質抵押之資產	35		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	-		-
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35~36, 37~38		三二
2. 轉投資事業相關資訊	35~36, 37~38		三二
3. 大陸投資資訊	36		三二
(十四) 部門資訊	36		三三

會計師核閱報告

健永生技股份有限公司 公鑒：

健永生技股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併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，因是無法對上開合併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合併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財務報導準則第 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 虞成全



虞成全

會計師 張耿禧



張耿禧

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 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 105 年 8 月 8 日

健永生科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

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

單位：新台幣仟元

代 碼 資	產	105年6月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	369,697	43	\$	432,705	46	\$	10,412	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-	-	4,902	1	-	-	-	
1150	應收票據 (附註八)	48	-	-	458	-	372	-	-	
1170	應收帳款 (附註八)	106	-	-	2,453	-	3,102	1	-	
1200	其他應收款 (附註八)	203	-	-	23	-	152	-	-	
1220	本期所得稅資產	78	-	-	78	-	72	-	-	
130X	存貨 (附註九)	818	-	-	1,017	-	1,489	-	-	
1410	預付款項 (附註十四)	4,305	1	-	3,893	-	3,586	1	-	
1476	其他金融資產—流動 (附註十一)	-	-	-	-	-	30,000	5	-	
1479	其他流動資產 (附註十四)	307	-	-	336	-	291	-	-	
11XX	流動資產總計	<u>375,562</u>	<u>44</u>	<u>-</u>	<u>445,865</u>	<u>47</u>	<u>49,476</u>	<u>9</u>	<u>-</u>	
非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及三十)	122,397	14	-	122,059	13	124,716	22	-	
1780	其他無形資產 (附註十三)	357,735	42	-	379,084	40	400,360	69	-	
1990	其他非流動資產 (附註十四及二九)	220	-	-	411	-	600	-	-	
15XX	非流動資產總計	<u>480,352</u>	<u>56</u>	<u>-</u>	<u>501,554</u>	<u>53</u>	<u>525,676</u>	<u>91</u>	<u>-</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 855,914</u>	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>\$ 947,419</u>	<u>100</u>	<u>\$ 575,152</u>	<u>100</u>	<u>-</u>	
代 碼 負 債 及 權 益										
流動負債										
2150	應付票據 (附註十六)	\$	1,123	-	\$	1,987	-	\$	2,603	1
2160	應付票據—關係人 (附註二九)	-	-	-	246	-	282	-	-	
2170	應付帳款 (附註十六)	-	-	-	47	-	-	-	-	
2200	其他應付款 (附註十七)	7,858	1	-	16,107	2	3,929	1	-	
2220	其他應付款—關係人 (附註二九)	120	-	-	89	-	-	-	-	
2230	本期所得稅負債	-	-	-	200	-	379	-	-	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十五及三十)	3,490	-	-	3,655	1	27,753	5	-	
2399	其他流動負債 (附註十七)	389	-	-	646	-	1,809	-	-	
21XX	流動負債總計	<u>12,980</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>22,977</u>	<u>3</u>	<u>36,755</u>	<u>7</u>	<u>-</u>	
非流動負債										
2540	長期借款 (附註十五及三十)	65,981	8	-	67,699	7	93,210	16	-	
2670	其他非流動負債—其他 (附註十七)	680	-	-	680	-	680	-	-	
25XX	非流動負債總計	<u>66,661</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>68,379</u>	<u>7</u>	<u>93,890</u>	<u>16</u>	<u>-</u>	
2XXX	負債總計	<u>79,641</u>	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>91,356</u>	<u>10</u>	<u>130,645</u>	<u>23</u>	<u>-</u>	
歸屬於本公司業主權益 (附註十九)										
股 本										
3110	普通 股	<u>724,860</u>	<u>85</u>	<u>-</u>	<u>724,860</u>	<u>77</u>	<u>689,160</u>	<u>120</u>	<u>-</u>	
資 本 公 積										
3211	資本公積—普通股股票溢價	127,841	15	-	464,100	49	-	-	-	
3271	資本公積—員工認股權	3,932	-	-	3,362	-	2,359	-	-	
3200	資本公積總計	<u>131,773</u>	<u>15</u>	<u>-</u>	<u>467,462</u>	<u>49</u>	<u>2,359</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
保 留 盈 餘										
3350	未分配盈餘 (附註二二)	(80,360)	(9)	(9)	(336,259)	(36)	(247,012)	(43)	(43)	
3XXX	權益總計	<u>776,273</u>	<u>91</u>	<u>-</u>	<u>856,063</u>	<u>90</u>	<u>444,507</u>	<u>77</u>	<u>-</u>	
負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 855,914</u>	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>\$ 947,419</u>	<u>100</u>	<u>\$ 575,152</u>	<u>100</u>	<u>-</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



健永生科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代碼		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%
4100	營業收入 (附註四及二十)	\$ 4,217	100	\$ 5,265	100
5110	營業成本 (附註九)	(208)	(5)	(909)	(17)
5900	營業毛利	4,009	95	4,356	83
	營業費用 (附註二一及二九)				
6100	推銷費用	1,464	35	969	19
6200	管理費用	12,300	292	9,156	174
6300	研究發展費用	71,164	1,687	59,761	1,135
6000	營業費用合計	84,928	2,014	69,886	1,328
6900	營業淨損	(80,919)	(1,919)	(65,530)	(1,245)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二一)	1,346	32	374	7
7020	其他利益及損失 (附註二一)	(194)	(5)	252	5
7050	財務成本 (附註二一)	(593)	(14)	(1,488)	(28)
7000	營業外收入及支出合計	559	13	(862)	(16)
7900	稅前淨損	(80,360)	(1,906)	(66,392)	(1,261)
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	-	-	(379)	(7)
8200	本期淨損	(80,360)	(1,906)	(66,771)	(1,268)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 80,360)	(1,906)	(\$ 66,771)	(1,268)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 80,360)	(1,906)	(\$ 66,771)	(1,268)
8620	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8600		<u>(\$ 80,360)</u>	<u>(1,906)</u>	<u>(\$ 66,771)</u>	<u>(1,268)</u>
	綜合損益歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 80,360)	(1,906)	(\$ 66,771)	(1,268)
8720	非控制權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>(\$ 80,360)</u>	<u>(1,906)</u>	<u>(\$ 66,771)</u>	<u>(1,268)</u>
	每股虧損 (附註二三)				
9750	基 本	<u>(\$ 1.11)</u>		<u>(\$ 0.97)</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 1.11)</u>		<u>(\$ 0.97)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



健永生技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱而未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於母公司之權益	普通股本	資本公積	員工認股權	未分配盈餘	權益總額
A1	68,916	\$ 689,160	\$ 223,782	\$ 1,696	(\$ 404,023)	\$ 510,615
C11	-	-	(223,782)	-	223,782	-
T1	-	-	-	663	-	663
D1	-	-	-	-	(66,771)	(66,771)
Z1	68,916	\$ 689,160	\$ -	\$ 2,359	(\$ 247,012)	\$ 444,507
A1	72,486	\$ 724,860	\$ 464,100	\$ 3,362	(\$ 336,259)	\$ 856,063
C11	-	-	(336,259)	-	336,259	-
T1	-	-	-	570	-	570
D1	-	-	-	-	(80,360)	(80,360)
Z1	72,486	\$ 724,860	\$ 127,841	\$ 3,932	(\$ 80,360)	\$ 776,273

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：



經理人：

會計主管：



健永生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 80,360)	(\$ 66,392)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,300	3,171
A20200	攤銷費用	21,349	21,188
A20300	備抵呆帳迴轉利益	-	(332)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(3)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	570	663
A20900	財務成本	593	1,488
A21200	利息收入	(1,344)	(316)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據	410	309
A31150	應收帳款	2,347	648
A31180	其他應收款	(8)	(33)
A31200	存 貨	199	792
A31230	預付款項	(412)	(204)
A31240	其他流動資產	29	15
A32130	應付票據	(864)	1,674
A32140	應付票據－關係人	(246)	282
A32150	應付帳款	(47)	(46)
A32180	其他應付款	(9,904)	(4,264)
A32230	其他流動負債	(257)	658
A33000	營運產生之現金流出	(64,648)	(40,699)
A33100	收取之利息	1,172	316
A33300	支付之利息	(593)	(1,488)
A33500	(支付)退還之所得稅	(200)	122
AAAA	營業活動之淨現金流出	(64,269)	(41,749)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	\$ 4,905	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,095)	(10,466)
B03700	存出保證金減少	20	1
B04500	取得無形資產	-	(164)
B07100	預付設備款增加	(717)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>3,113</u>	<u>(10,629)</u>
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(1,883)	(6,312)
C03100	存入保證金增加	-	680
C03800	其他應付款—關係人增加	<u>31</u>	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,852)</u>	<u>(5,632)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(63,008)	(58,010)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>432,705</u>	<u>68,422</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 369,697</u>	<u>\$ 10,412</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



健永生技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一) 健永生技股份有限公司(以下簡稱本公司)於 91 年 8 月經核准設立，主要業務為 MCS®-2 及其他植物新藥之研發與銷售。
- (二) 本公司股票自 103 年 6 月 17 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。
- (三) 本合併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

本合併財務報告於 105 年 8 月 8 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	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
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 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 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。

適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

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

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

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註)</u>
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註)</u>
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相

關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

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

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。

合併公司於適用 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，合併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。

3. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動。

IFRS 16 生效時，合併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。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

本合併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。本合併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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目參閱附註十及附表二。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 授權收入

授權合約若未同時符合下列條件時，於授權期間以合理而有系統之方法認列為權利金收入：

- (1) 權利金之金額固定或不可退款。
- (2) 合約係不可取消。
- (3) 被授權方得自由處置相關權利。
- (4) 授權方於交付權利後無需履行其他義務。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併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 104 年合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
現金	\$ 30	\$ 30	\$ 30
銀行存款			
支票存款	217	40	432
活期存款	9,450	32,635	9,950
約當現金			
原始到期日在 3 個月以 內之銀行定期存款	360,000	400,000	-
	<u>\$ 369,697</u>	<u>\$ 432,705</u>	<u>\$ 10,412</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
銀行存款	0.08%~0.73%	0.09%~0.80%	0.12%~1.05%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
國內基金	\$ <u> -</u>	\$ <u> 4,902</u>	\$ <u> -</u>

八、應收票據及應收帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 48	\$ 458	\$ 372
減：備抵呆帳	<u> -</u>	<u> -</u>	<u> -</u>
	\$ <u> 48</u>	\$ <u> 458</u>	\$ <u> 372</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 106	\$ 2,453	\$ 3,167
減：備抵呆帳	<u> -</u>	<u> -</u>	<u>(65)</u>
	\$ <u> 106</u>	\$ <u>2,453</u>	\$ <u>3,102</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 194	\$ 22	\$ 61
其 他	<u> 9</u>	<u> 1</u>	<u> 91</u>
	\$ <u> 203</u>	\$ <u> 23</u>	\$ <u> 152</u>

(一) 應收票據

合併公司對應收票據之平均兌現天數為 60 至 180 天，於決定應收票據可回收性時，合併公司考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示尚未發生無法回收之應收票據，合併公司對於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 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，合併公司並無已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收票據。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 天～月結 180 天。於決定應收帳款可回收性時，合併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。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡逾期超過 365 天之應收帳款提列 100% 備抵呆帳，對於帳齡逾授信期間 90 至 365

天之應收帳款，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。

在接受新客戶之前，合併公司係透過客戶授信管理辦法評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用評等經合併公司進行徵信評等作業後，交由權責主管評估並授予額度。於105年6月30日暨104年12月31日及6月30日，合併公司並無已逾期但未減損之應收帳款，且相關帳款信用品質經評估後多為良好等級。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未逾期	\$ 106	\$ 2,448	\$ 3,092
1~90天	-	-	-
91~180天	-	5	-
181~365天	-	-	19
365天以上	-	-	56
合 計	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 2,453</u>	<u>\$ 3,167</u>

以上以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 397	\$ 397
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	(332)	(332)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 65</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收利息及其他，由於歷史資料顯示此部分款項並無無法回收之情事，且經參考交易對方過去紀錄及分析其目前財務狀況，並無認列備抵呆帳之情形。

九、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
商 品	<u>\$ 818</u>	<u>\$ 1,017</u>	<u>\$ 1,489</u>

105年及104年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為217仟元及909仟元。

十、子 公 司

列入本合併財務報表之子公司

本合併報告編制主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所有權權益及表決權百分比			說 明
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
本公司	智醫生技股份有限 公司	保健產品買賣	100%	100%	100%	於102年10月設立

十一、其他金融資產—流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>

105年6月30日暨104年12月31日及6月30日，其他金融資產—流動之利率分別為0%、0%及1.05%。

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 及 建 築 物	試 驗 設 備	運 輸 設 備	生 財 器 具	租 賃 改 良	模 具 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本									
104年1月1日餘額	\$ 31,222	\$ 81,033	\$ 13,504	\$ 1,200	\$ 3,266	\$ 529	\$ -	\$ 148	\$ 130,902
增 添	-	143	295	-	643	-	460	-	1,541
104年6月30日餘額	<u>\$ 31,222</u>	<u>\$ 81,176</u>	<u>\$ 13,799</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 3,909</u>	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 132,443</u>
累計折舊及減損									
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 281	\$ 477	\$ 897	\$ 2,481	\$ 370	\$ -	\$ 50	\$ 4,556
折舊費用	-	1,318	1,365	93	277	6	96	16	3,171
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,599</u>	<u>\$ 1,842</u>	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 2,758</u>	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 7,727</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 31,222</u>	<u>\$ 79,577</u>	<u>\$ 11,957</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 124,716</u>
成 本									
105年1月1日餘額	\$ 31,222	\$ 81,176	\$ 14,171	\$ 1,200	\$ 3,586	\$ 529	\$ 460	\$ 148	\$ 132,492
增 添	-	-	1,850	-	-	-	-	900	2,750
重分類(註)	-	-	888	-	-	-	-	-	888
105年6月30日餘額	<u>\$ 31,222</u>	<u>\$ 81,176</u>	<u>\$ 16,909</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 3,586</u>	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 132,130</u>
累計折舊及減損									
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,919	\$ 3,264	\$ 1,016	\$ 2,549	\$ 393	\$ 211	\$ 81	\$ 10,433
折舊費用	-	1,319	1,400	100	225	68	115	73	3,300
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,238</u>	<u>\$ 4,664</u>	<u>\$ 1,116</u>	<u>\$ 2,774</u>	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 13,733</u>
104年12月31日及 105年1月1日淨額	<u>\$ 31,222</u>	<u>\$ 78,257</u>	<u>\$ 10,907</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 1,037</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 122,059</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 31,222</u>	<u>\$ 76,938</u>	<u>\$ 12,245</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 812</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 894</u>	<u>\$ 122,397</u>

註：係由其他非流動資產－預付設備款重分類至不動產、廠房及設備之各類別項下。

合併公司之不動產、廠房、設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	3 至 50 年
試驗設備	3 至 5 年
運輸設備	5 年
生財器具	3 至 8 年
租賃改良	3 年
模具設備	2 年
其他設備	3 至 5 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十三、其他無形資產

	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 500,000	\$ 857	\$ 500,857
本期增加	-	164	164
重分類(註)	-	1,030	1,030
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 2,051</u>	<u>\$ 502,051</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 80,053	\$ 450	\$ 80,503
攤銷費用	21,067	121	21,188
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 101,120</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ 101,691</u>
104 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 398,880</u>	<u>\$ 1,480</u>	<u>\$ 400,360</u>
<u>成 本</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 500,000	\$ 2,117	\$ 502,117
本期增加	-	-	-
本期減少	-	(286)	(286)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 1,831</u>	<u>\$ 501,831</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
累計攤銷及減損			
105年1月1日餘額	\$ 122,188	\$ 845	\$ 123,033
攤銷費用	21,067	282	21,349
本期減少	-	(286)	(286)
105年6月30日餘額	<u>\$ 143,255</u>	<u>\$ 841</u>	<u>\$ 144,096</u>
104年12月31日及105 年1月1日淨額	<u>\$ 377,812</u>	<u>\$ 1,272</u>	<u>\$ 379,084</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 356,745</u>	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 357,735</u>

註：係由其他非流動資產－預付設備款重分類至無形資產項下。

電腦軟體成本係以直線基礎按耐用年數3~5年計提攤銷費用。

專利權係以直線基礎按耐用年數12年計提攤銷費用。

十四、其他資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付款項	\$ 954	\$ 1,150	\$ 1,438
留抵稅額	<u>3,351</u>	<u>2,743</u>	<u>2,148</u>
	<u>\$ 4,305</u>	<u>\$ 3,893</u>	<u>\$ 3,586</u>
其 他	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 291</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 220	\$ 240	\$ 600
預付設備款	-	<u>171</u>	-
	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 600</u>

十五、長期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ -	\$ -	\$ 3,675
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	<u>69,471</u>	<u>71,354</u>	<u>117,288</u>
	69,471	71,354	120,963
減：1年內到期之長期借款	(3,490)	(3,655)	(27,753)
	<u>\$ 65,981</u>	<u>\$ 67,699</u>	<u>\$ 93,210</u>

(一) 銀行擔保借款之擔保品，請參閱附註三十。105年6月30日暨104年12月31日及6月30日借款有效年利率為1.72%、1.78%及1.85%~3.125%。

(二) 104年6月30日銀行信用借款之有效年利率為2.20%。

合併公司之借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
固定利率借款：					
上海商業儲蓄銀行中期擔保貸款，借款總額15,000仟元。	106年4月26日	自101年4月26日至106年4月26日，自102年7月起，每3個月為1期，分16期攤還本金。(已於104年12月提前還款)	\$ -	\$ -	\$ 7,500
浮動利率借款：					
上海商業儲蓄銀行中期擔保貸款，借款總額10,000仟元。	106年5月15日	自103年5月15日至106年5月15日，自104年6月起，按月分期攤還本息。(已於104年12月提前還款)	-	-	9,583
板信商業銀行中期擔保貸款，借款總額20,000仟元。	106年6月30日	自103年6月30日至106年6月30日，自104年1月起，按月分期攤還本金。(已於104年12月提前還款)	-	-	15,980
合作金庫商業銀行中期擔保貸款，借款總額11,025仟元。	108年8月5日	自103年8月5日至108年8月5日，自104年9月起，按月分期攤還本息。(已於104年12月提前還款)	-	-	11,025
合作金庫商業銀行中期信用貸款，借款總額3,675仟元。	108年8月5日	自103年8月5日至108年8月5日，自104年9月起，按月分期攤還本息。(已於104年12月提前還款)	-	-	3,675
合作金庫商業銀行長期擔保貸款，借款總額73,200仟元。	121年6月5日	自103年6月5日至121年6月5日，自104年7月起，按月分期攤還本息。	-	-	-
銀行借款總額			<u>69,471</u>	<u>71,354</u>	<u>73,200</u>
			<u>\$ 69,471</u>	<u>\$ 71,354</u>	<u>\$ 120,963</u>

十六、應付票據及應付帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 1,123</u>	<u>\$ 1,987</u>	<u>\$ 2,603</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ -</u>

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 1,982	\$ 3,525	\$ 1,573
應付研究費	2,362	10,111	424
應付勞務費	-	450	150
應付設備款	1,655	-	-
其他	1,859	2,021	1,782
	<u>\$ 7,858</u>	<u>\$ 16,107</u>	<u>\$ 3,929</u>
<u>其他負債—流動</u>			
預收款項	\$ 304	\$ 568	\$ 1,677
其他	85	78	132
	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 1,809</u>
<u>其他負債—非流動</u>			
存入保證金—工程保固款	\$ 680	\$ 680	\$ 680

十八、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於105年及104年1月1日至6月30日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為605仟元及462仟元。

十九、權益

(一) 股本—普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>72,486</u>	<u>72,486</u>	<u>68,916</u>
已發行股本	<u>\$ 724,860</u>	<u>\$ 724,860</u>	<u>\$ 689,160</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。額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 2,000 仟股。

本公司於 104 年 9 月經董事會決議，以每股 140 元溢價發行普通股 3,570 仟股，共計增資 499,800 仟元，增資基準日為 104 年 9 月 27 日，本案業經登記主管機關於 104 年 11 月 24 日核准。

(二) 資本公積

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	<u>\$ 127,841</u>	<u>\$ 464,100</u>	<u>\$ -</u>
<u>不得作為任何用途(2)</u>			
員工認股權	<u>\$ 3,932</u>	<u>\$ 3,362</u>	<u>\$ 2,359</u>

(1) 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。

(2) 因採用員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

本公司股東常會分別於 105 年 6 月 6 日及 104 年 6 月 29 日決議以資本公積－股票發行溢價 336,259 仟元及 223,782 仟元彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司考量公司所處環境及成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分派應考量公司未來之資本支出預算及資金需求，於發放股利時，以現金股利不低於全部股利百分之十為原則。唯有突發性重大投資計畫且無法取得其他資金支應時，得不發放現金股利。

二十、營業收入

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 991	\$ 5,265
授權收入	<u>3,226</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,217</u>	<u>\$ 5,265</u>

本公司於民國 105 年 4 月 14 日與 CHHAK KAMPONNGSAON SEZ CO.,LTD 簽訂 MCS®-2 (以「良性前列腺肥大」作為適應症的口服植物新藥) 產品授權暨合作合約，將合作取得 MCS®-2 於柬埔寨王國的上市銷售許可證(藥證)，有效期限民國 125 年 4 月 13 日。本公司於民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日收取授權金 3,226 仟元。

依據上述合約載明，未來銷售藥物時，依規定之一定比例將利潤與 CHHAK KAMPONNGSAON SEZ CO.,LTD 共享。

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 1,344	\$ 316
其他	<u>2</u>	<u>58</u>
	<u>\$ 1,346</u>	<u>\$ 374</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 197)	\$ 22
指定透過損益按公允價值衡 量之金融商品利益	3	-
其他收入及支出	<u>-</u>	<u>230</u>
	<u>(\$ 194)</u>	<u>\$ 252</u>

(三) 財務成本

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 1,488</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,300	\$ 3,171
無形資產	<u>21,349</u>	<u>21,188</u>
合計	<u>\$ 24,649</u>	<u>\$ 24,359</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 3,300</u>	<u>\$ 3,171</u>
攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	\$ 282	\$ 121
研發費用	<u>21,067</u>	<u>21,067</u>
	<u>\$ 21,349</u>	<u>\$ 21,188</u>

(五) 員工福利費用

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 605	\$ 462
股份基礎給付		
權益交割	570	663
其他員工福利	<u>14,636</u>	<u>9,848</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 15,811</u>	<u>\$ 10,973</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 15,811</u>	<u>\$ 10,973</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 6 日股東會決議修正之公司章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工及董事酬勞，105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均為營運虧損，故未估列員工及董監事酬勞。

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

本公司因營運虧損，故於 105 年 3 月 16 日及 104 年 6 月 29 日之董事會及股東常會分別決議 104 年度及 103 年度不配發員工酬勞（紅利）及董監事酬勞。104 年度之員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 6 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

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。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅	\$ -	\$ 379
遞延所得稅	-	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 379</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配 盈餘	(<u>\$ 80,360</u>)	(<u>\$ 336,259</u>)	(<u>\$ 247,012</u>)
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 202</u>

104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率均為 0%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 101 年度。子公司於 102 年 10 月成立，其營利事業所得稅申報案件

業經稅捐稽徵機關核定至 103 年度。截至 105 年 6 月 30 日，本公司及子公司並無異常且無任何未決稅務訴訟案件。

二三、每股虧損

	單位：每股元	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ <u>1.11</u>)	(\$ <u>0.97</u>)
稀釋每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ <u>1.11</u>)	(\$ <u>0.97</u>)

用以計算每股盈餘之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$ 80,360)	(\$ 66,771)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權 (註)	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股虧損之淨損	(\$ <u>80,360</u>)	(\$ <u>66,771</u>)

股 數

	單位：仟股	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	72,486	68,916
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權 (註)	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>72,486</u>	<u>68,916</u>

註：本公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工認股權所產生之潛在普通股因具反稀釋作用，於計算稀釋每股虧損時不予列入。

二四、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計劃

本公司於 103 年 2 月給與員工認股權 1,000 單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工為限。

認股權憑證之存續期間為 7 年，認股權人自被授與員工認股權憑證滿 2 年得認購 20%，滿 3 年得認購 40%，滿 4 年得認購 60%，滿 5 年得認購 80%，滿 6 年得認購 100%。認股權行使價格為每股新台幣 22 元。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

(二) 員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	900	\$ 22	1,000	\$ 22
本年度給與	-	-	-	-
本年度放棄	-	22	(100)	22
本年度執行	-	-	-	-
本年度失效	-	-	-	-
年底流通在外	<u>900</u>	22	<u>900</u>	22
年底可執行	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
本年度給與之認股權加權 平均公允價值(元)	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	-

(三) 截至資產負債表日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
執行價格之範圍(元)	\$22	\$22	\$22
加權平均剩餘合約期限 (年)	4.58年	5.08年	5.58年

(四) 本公司於 103 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	22.95 元
行使價格	22 元
預期波動率	25.23%
預期存續期間	5.5 年
預期股利率	-
無風險利率	1.31%

(五) 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 570 仟元及 663 仟元。

二五、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，分別有 1,655 仟元、0 仟元及 0 仟元尚未支付，帳列其他應付款。

二六、營業租賃協議

合併公司為承租人，承租辦公室及辦公設備等，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃辦公室及辦公設備並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不超過1年	\$ 3,087	\$ 3,515	\$ 3,372
1~5年	<u>7,091</u>	<u>10,078</u>	<u>11,467</u>
	<u>\$ 10,178</u>	<u>\$ 13,593</u>	<u>\$ 14,839</u>

二七、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。合併公司之整體策略並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積及保留盈餘）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由發行新股、舉借新債及償還舊債等方式平衡其整體資本結構。

二八、金融工具

(一) 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

合併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或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊—按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

104年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融資				
產				
—基金受益憑證	\$ 4,902	\$ -	\$ -	\$ 4,902

(三) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 370,274	\$ 435,879	\$ 44,638
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
持有供交易	-	4,902	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量之			
金融負債(註2)	77,270	86,985	126,884

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動及存出保證金(帳列其他非流動資產)等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含應付票據、應付票據—關係人、應付帳款、其他應付款(不含應付薪資及獎金)、其他應付款—關係人、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金(帳列其他非流動負債)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

合併公司主要金融工具包括應收帳款、應付帳款及借款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

財務管理部門定期向董事會報告，董事會依據其職責進行監控風險及政策的執行，以減輕風險之暴險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司本年度無重大影響之外幣資產與負債。

(2) 利率風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

合併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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ -	\$ 400,000	\$ 30,000
—金融負債	-	-	7,500
具現金流量利率風險			
—金融資產	369,450	32,635	9,950
—金融負債	69,471	71,354	113,463

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。合併公司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1%，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／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司105年及104年1月1日至6月30日之稅前淨利將增加／減少1,500仟元及(518)仟元，主因合併公司之浮動利率計息之銀行存款及銀行借款產生之利率變動風險部位。

合併公司本期對利率敏感度增加，主要係因浮動利率之銀行存款增加及銀行借款減少所致。

2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保，以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定，授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複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，合併公司管理階層認為之信用風險已顯著減少。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(3)融資額度說明。

合併公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴險。

3. 流動性風險

合併公司透過維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況，並確保借款合同條款之遵循。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明合併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，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

(2) 流動性及利率風險表

105年6月30日

	要求即付或 短於1個月	3個月內	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 304	\$ 6,783	\$ 32	\$ 680	\$ -
浮動利率負債	\$ 414	\$ 1,242	\$ 3,727	\$ 24,850	\$ 49,284

104年12月31日

	要求即付或 短於1個月	3個月內	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ -	\$ 14,951	\$ -	\$ 680	\$ -
浮動利率負債	\$ -	\$ 1,241	\$ 3,648	\$ 19,477	\$ 58,112

104年6月30日

	要求即付或 短於1個月	3個月內	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ -	\$ 3,445	\$ 1,796	\$ 680	\$ -
浮動利率負債	\$ -	\$ 5,054	\$ 22,260	\$ 45,125	\$ 54,623
固定利率負債	\$ -	\$ 979	\$ 4,245	\$ 2,577	\$ -

(3) 融資額度

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
— 已動用額度	\$ -	\$ -	\$ 3,675
— 未動用額度	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,675</u>
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 69,471	\$ 71,354	\$ 117,288
— 未動用金額	-	-	-
	<u>\$ 69,471</u>	<u>\$ 71,354</u>	<u>\$ 117,288</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	性質	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付票據	其他關係人— 具實質關係	租金支出	\$ -	\$ 246	\$ 120
應付票據	管理階層	租金支出	-	-	162
			<u>\$ -</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 282</u>
其他應付款	其他關係人— 具實質關係	租金支出	\$ 10	\$ 51	\$ -
其他應付款	管理階層	租金支出	110	38	-
			<u>\$ 120</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(二) 其他關係人交易

1. 背書保證

取得背書保證

關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
管理階層			
被保證金額	<u>\$ 13,705</u>	<u>\$ 13,705</u>	<u>\$ 45,000</u>
實際動支金額(帳列擔 保銀行借款)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,063</u>

本公司向上海商業儲蓄銀行及板信商業銀行申貸之中長期擔保放款及專科保證函額度，係由本公司董事長郭富鳳女士及千楓貿易股份有限公司提供其名下之不動產及信保基金作為擔保。

2. 存出保證金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他關係人—具實質 關係	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 600</u>

3. 租金支出

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
其他關係人	\$ 1,291	\$ 1,464
管理階層	225	180
	<u>\$ 1,516</u>	<u>\$ 1,644</u>

租金係依照一般市場行情簽訂契約，每月十號前支付當月租金。

(三) 對主要管理階層之獎酬

105年及104年1月1日至6月30日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6月30日	104年1月1日 至6月30日
薪 資	<u>\$ 7,628</u>	<u>\$ 4,601</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。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
土 地	\$ 31,222	\$ 31,222	\$ 31,222
房屋及建築物	<u>76,938</u>	<u>78,257</u>	<u>79,577</u>
	<u>\$ 108,160</u>	<u>\$ 109,479</u>	<u>\$ 110,799</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ -</u>

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(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。(附表一)
11. 被投資公司資訊。(附表二)

(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。(無)
 - (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。
 - (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。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (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。
 - (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。

三三、部門資訊

(一) 部門收入與營運結果

合併公司主要從事植物新藥之開發及保健產品之銷售，為單一重要應報導部門，且主要決策者係以全公司報表做為績效考核及資源分配之依據，故毋需揭露部門資訊。

(二) 部門總資產

因合併公司資產之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

健永生科技股份有限公司及子公司

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

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往來		來		情形或佔合併總資產之比率% (註 2)
				科目	金額 (註 1)	交易	條件	佔合併總資產之比率% (註 2)		
1	健永生科技股份有限公司	智醫生科技股份有限公司	母子公司對子公司	銷貨 其他收入 租金收入	\$ 518 30 30	銷售價格之訂定係按成本加成，授信天數期間為 90 天。			12%	

母子公司間業務關係：

本公司及智醫生科技股份有限公司主要係經營 MCS®-2 及其他植物新藥之研發與銷售

註 1：於編制本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

健永生技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元、仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末股數	持有率		被投資公司(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	上期末		%	帳面金額			
本公司	智醫生技股份有限公司	台北市	保健產品買賣	\$ 1,000	\$ 1,000	100	100%	\$ 650	(\$ 1,041)	(\$ 1,041)	於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註：含母子公司間交易已(未)實現損益。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1051039 號

會員姓名：
(1) 虞成全
(2) 張耿禧



事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓
事務所電話：25459988

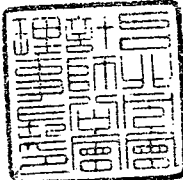
事務所統一編號：94998251

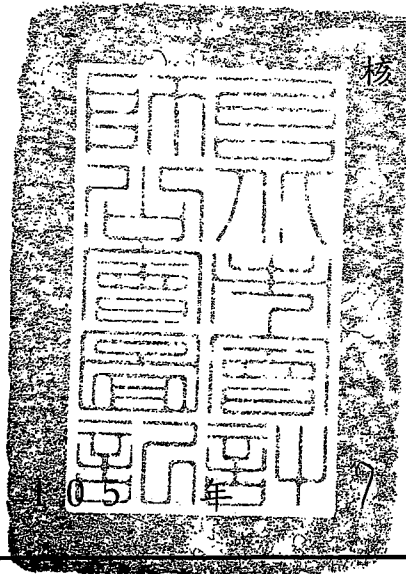
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2645 號
(2) 北市會證字第 2333 號


委託人統一編號：80260864

印鑑證明書用途：辦理健永生技股份有限公司 105 年上半年度（自民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 6 月 30 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	虞成全	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	張耿禧	存會印鑑 (二)	

理事長：




核對人：


中華民國 105 年 1 月 19 日