

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104及103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		10~15	三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明		15~16	四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源		16	五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明		16~34	六~二六
	(七) 關 係 人 交 易		34~35	二七
	(八) 質 抵 押 之 資 產		35	二八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾		35	二九
	(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	三十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊		35-36	三十
	3. 大 陸 投 資 資 訊		36	三十
	(十四) 部 門 資 訊		36	三一

會計師核閱報告

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 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故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



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部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 104 年 8 月 11 日

健永生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年 6 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	104年6月30日（經核閱）			103年12月31日（經查核）			103年6月30日（經核閱）		
		產	金	額 %	金	額 %		金	額 %	
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	10,412	2	\$	68,422	10	\$	25,536	4
1150	應收票據（附註七）		372	-		681	-		397	-
1170	應收帳款（附註七）		3,102	1		3,418	1		2,905	1
1200	其他應收款		152	-		119	-		3,083	1
1220	本期所得稅資產		72	-		194	-		27	-
130X	存貨（附註八）		1,489	-		2,281	-		4,540	1
1410	預付款項（附註十三）		3,586	1		3,382	1		2,464	-
1476	其他金融資產—流動（附註十）		30,000	5		30,000	5		-	-
1479	其他流動資產（附註十三）		291	-		306	-		855	-
11XX	流動資產總計		<u>49,476</u>	<u>9</u>		<u>108,803</u>	<u>17</u>		<u>39,807</u>	<u>7</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二八）		124,716	22		126,346	19		35,277	6
1780	其他無形資產（附註十二）		400,360	69		420,354	64		441,392	75
1990	其他非流動資產（附註十三、二四及二七）		600	-		1,631	-		73,160	12
15XX	非流動資產總計		<u>525,676</u>	<u>91</u>		<u>548,331</u>	<u>83</u>		<u>549,829</u>	<u>93</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 575,152</u>	<u>100</u>		<u>\$ 657,134</u>	<u>100</u>		<u>\$ 589,636</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2150	應付票據（附註十五）	\$	2,603	1	\$	1,634	-	\$	1,464	-
2160	應付票據—關係人（附註二七）		282	-		-	-		-	-
2170	應付帳款（附註十五）		-	-		46	-		160	-
2200	其他應付款（附註十六）		3,929	1		16,413	2		4,574	1
2230	本期所得稅負債		379	-		-	-		-	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十四及二八）		27,753	5		17,707	3		7,770	2
2399	其他流動負債（附註十六）		1,809	-		1,151	-		1,153	-
21XX	流動負債總計		<u>36,755</u>	<u>7</u>		<u>36,951</u>	<u>5</u>		<u>15,121</u>	<u>3</u>
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十四及二八）		93,210	16		109,568	17		106,680	18
2600	其他非流動負債（附註十六）		680	-		-	-		-	-
2XXX	負債總計		<u>130,645</u>	<u>23</u>		<u>146,519</u>	<u>22</u>		<u>121,801</u>	<u>21</u>
	歸屬於本公司業主權益（附註十八）									
	股 本									
3110	普通股股本		<u>689,160</u>	<u>120</u>		<u>689,160</u>	<u>105</u>		<u>682,500</u>	<u>116</u>
	資本公積									
3211	資本公積—普通股股票溢價		-	-		223,782	34		125,214	21
3271	資本公積—員工認股權		<u>2,359</u>	-		<u>1,696</u>	-		<u>771</u>	-
3200	資本公積總計		<u>2,359</u>	-		<u>225,478</u>	<u>34</u>		<u>125,985</u>	<u>21</u>
	保留盈餘									
3350	未分配盈餘（附註二十）	(	<u>247,012</u>)	(<u>43</u>)	(	<u>404,023</u>)	(<u>61</u>)	(	<u>340,650</u>)	(<u>58</u>)
3XXX	權益總計		<u>444,507</u>	<u>77</u>		<u>510,615</u>	<u>78</u>		<u>467,835</u>	<u>79</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 575,152</u>	<u>100</u>		<u>\$ 657,134</u>	<u>100</u>		<u>\$ 589,636</u>	<u>100</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

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 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		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入	\$ 5,265	100	\$ 6,665	100
5110	營業成本（附註八）	(909)	(17)	(1,329)	(20)
5900	營業毛利	4,356	83	5,336	80
	營業費用（附註十九及二七）				
6100	推銷費用	969	19	2,063	31
6200	管理費用	9,156	174	8,419	126
6300	研究發展費用	59,761	1,135	50,745	762
6000	營業費用合計	69,886	1,328	61,227	919
6900	營業淨損	(65,530)	(1,245)	(55,891)	(839)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註十九）	374	7	143	2
7020	其他利益及損失（附註十九）	252	5	4	-
7050	財務成本（附註十九）	(1,488)	(28)	(831)	(12)
7000	營業外收入及支出合計	(862)	(16)	(684)	(10)
7900	稅前淨損	(66,392)	(1,261)	(56,575)	(849)
7950	所得稅費用（附註四及二十）	(379)	(7)	-	-
8200	本期淨損	(66,771)	(1,268)	(56,575)	(849)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 66,771)	(1,268)	(\$ 56,575)	(849)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日至6月30日			103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	(\$	66,771)	(1,268)	(\$	56,575)	(849)
8620	非控制權益		-	-		-	-
8600		(\$	<u>66,771</u>)	<u>(1,268)</u>	(\$	<u>56,575</u>)	<u>(849)</u>
	綜合損益歸屬於：						
8710	本公司業主	(\$	66,771)	(1,268)	(\$	56,575)	(849)
8720	非控制權益		-	-		-	-
8700		(\$	<u>66,771</u>)	<u>(1,268)</u>	(\$	<u>56,575</u>)	<u>(849)</u>
	每股虧損（附註二一）						
9750	基 本	(\$	<u>0.97</u>)		(\$	<u>0.83</u>)	
9850	稀 釋	(\$	<u>0.97</u>)		(\$	<u>0.83</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：





健永生技研股份有限公司及子公司

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	母	公	司	業	主	之	積	保	權	留	盈	餘	益
股數 (仟股)	普通	股	本	資	普通	股	票	溢	價	員	工	認	股	權	權
66,750	\$	667,500	\$	88,853	\$	4,287									
1,000	10,000	30,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
500	5,000	6,361	(	6,361)											
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
68,250	\$	682,500	\$	125,214	\$	771									
68,916	\$	689,160	\$	223,782	\$	1,696									
-	-	-	(	223,782)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
68,916	\$	689,160	\$	2,359	\$	247,012									

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 104 年及 103 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		104年1月1日 至6月30日	103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	(\$ 66,392)	(\$ 56,575)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,171	467
A20200	攤銷費用	21,188	21,120
A20300	備抵呆帳迴轉利益	(332)	-
A21900	股份基礎給付酬勞成本	663	2,845
A20900	財務成本	1,488	831
A21200	利息收入	(316)	(15)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據	309	-
A31150	應收帳款	648	662
A31180	其他應收款	(33)	(3,083)
A31200	存 貨	792	1,303
A31230	預付款項	(204)	515
A31240	其他流動資產	15	617
A32130	應付票據	1,674	(1,310)
A32140	應付票據－關係人	282	-
A32150	應付帳款	(46)	122
A32180	其他應付款項	(4,264)	(2,550)
A32230	其他流動負債	658	(85)
A33000	營運產生之現金流出	(40,699)	(35,136)
A33100	收取之利息	316	15
A33300	支付之利息	(1,488)	(831)
A33500	退還(支付)之所得稅	122	(2)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(41,749)	(35,954)
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(10,466)	(96)
B03700	存出保證金減少	1	76

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
B04500	取得無形資產	(\$ 164)	(\$ 105)
B06600	其他金融資產減少	-	1,311
B07100	預付設備款增加	-	(25,811)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(10,629)	(24,625)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	4,550
C01600	舉借長期借款	-	30,000
C01700	償還長期借款	(6,312)	(1,875)
C03100	存入保證金增加	680	-
C04600	現金增資	-	40,000
C04800	員工執行認股權	-	5,000
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(5,632)	77,675
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(58,010)	17,096
E00100	期初現金及約當現金餘額	68,422	8,440
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 10,412	\$ 25,536

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 104 年及 103 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 104 年 8 月 11 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允

價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

(二) 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，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註4)
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」	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
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 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
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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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，減損損失認列於損益。
- (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「來自客戶合約之收入」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。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數

目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

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

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

4. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

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

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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 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。

7. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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經營結果之影響，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九及附註三一之附表二。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

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 103 年合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
現金	\$ 30	\$ 30	\$ 30
銀行存款			
支票存款	432	40	10
活期存款	9,950	38,352	25,496
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	-	30,000	-
	<u>\$ 10,412</u>	<u>\$ 68,422</u>	<u>\$ 25,536</u>

七、應收票據及應收帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 681</u>	<u>\$ 397</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 3,167	\$ 3,815	\$ 3,302
減：備抵呆帳	(65)	(397)	(397)
	<u>\$ 3,102</u>	<u>\$ 3,418</u>	<u>\$ 2,905</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 104 年 6 月 30 日暨 103 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 104 年 6 月 30 日暨 103 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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未逾期	\$ 3,092	\$ 3,728	\$ 2,975
1~90 天	-	-	188
91~180 天	-	-	82
181~365 天	19	47	49
365 天以上	56	40	8
合 計	<u>\$ 3,167</u>	<u>\$ 3,815</u>	<u>\$ 3,302</u>

以上以逾期天數進行帳齡分析。

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
103 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	-	-	-
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 397</u>	<u>\$ 397</u>
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>

八、存 貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
商 品	<u>\$ 1,489</u>	<u>\$ 2,281</u>	<u>\$ 4,540</u>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 909 仟元及 1,329 仟元。

九、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
			104年 6月30日	103年 12月31日	103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、其他金融資產－流動

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
原始到期日超過 3 個月之定 期存款	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>

104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，其他金融資產－流動之利率分別為 1.05%、1.05%及 0%。

十一、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
<u>成 本</u>									
103年1月1日餘額	\$ 31,222	\$ -	\$ -	\$ 1,200	\$ 3,161	\$ 491	\$ -	\$ 52	\$ 36,126
增 添	-	-	-	-	-	-	-	96	96
重分類(註)	-	-	-	-	-	-	-	2,500	2,500
103年6月30日餘額	<u>\$ 31,222</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 3,161</u>	<u>\$ 491</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,648</u>	<u>\$ 38,722</u>
<u>累計折舊及減損</u>									
103年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 697	\$ 1,954	\$ 304	\$ -	\$ 23	\$ 2,978
折舊費用	-	-	-	100	259	55	-	53	467
103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 797</u>	<u>\$ 2,213</u>	<u>\$ 359</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 3,445</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 31,222</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 1,207</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 33,148</u>
103年6月30日淨額	<u>\$ 31,222</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 948</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ 35,272</u>
<u>成 本</u>									
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>
<u>累計折舊及減損</u>									
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1月1日淨額	<u>\$ 31,222</u>	<u>\$ 80,752</u>	<u>\$ 13,027</u>	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$126,346</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>

註：係預付設備款轉入。

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，請參閱附註二八。

十二、其他無形資產

	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 500,000	\$ 658	\$ 500,658
本期增加	-	105	105
本期減少	-	(285)	(285)
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 478</u>	<u>\$ 500,478</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 37,918	\$ 333	\$ 38,251
攤銷費用	21,067	53	21,120
本期減少	-	(285)	(285)
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 58,985</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 59,086</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 462,082</u>	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 462,407</u>
103 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 441,015</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 441,392</u>
<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 1 月 1 日淨額	<u>\$ 419,947</u>	<u>\$ 407</u>	<u>\$ 420,354</u>
104 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 398,880</u>	<u>\$ 1,480</u>	<u>\$ 400,360</u>

註：係預付設備款轉入

電腦軟體係以直線基礎按 3~5 年之耐用年數計提攤銷費用。

專利權係以直線基礎按 12 年之耐用年數計提攤銷費用。

十三、其他資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 3,586	\$ 3,382	\$ 2,464
其 他	291	306	855
	<u>\$ 3,877</u>	<u>\$ 3,688</u>	<u>\$ 3,319</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 600	\$ 601	\$ 620
預付設備款	-	1,030	72,540
	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 1,631</u>	<u>\$ 73,160</u>

十四、長期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ 3,675	\$ 3,675	\$ -
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	117,288	123,600	114,450
	120,963	127,275	114,450
減：1年內到期之長期借款	(27,753)	(17,707)	(7,770)
	<u>\$ 93,210</u>	<u>\$ 109,568</u>	<u>\$ 106,680</u>

(一) 銀行擔保借款之擔保品，請參閱附註二八。104年6月30日暨103年12月31日及6月30日借款有效年利率均為1.85%~3.125%。

(二) 銀行信用借款之有效年利率於104年6月30日及103年12月31日均為2.20%。

合併公司之借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
<u>固定利率借款：</u>					
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。	\$ 7,500	\$ 9,375	\$ 11,250
<u>浮動利率借款：</u>					
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。	9,583	10,000	10,000
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。	15,980	20,000	20,000
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。	11,025	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。	3,675	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。	73,200	73,200	73,200
銀行借款總額			<u>\$120,963</u>	<u>\$127,275</u>	<u>\$114,450</u>

十五、應付票據及應付帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 2,603	\$ 1,634	\$ 1,464
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ 46	\$ 160

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。

十六、其他負債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 1,573	\$ 2,289	\$ 1,504
應付研究費	424	2,458	2,069
應付勞務費	150	650	410
應付設備款	-	880	-
應付土地房屋款	-	7,340	-
其 他	1,782	2,796	591
	<u>\$ 3,929</u>	<u>\$ 16,413</u>	<u>\$ 4,574</u>
其他負債			
預收款項	\$ 1,677	\$ 1,078	\$ 976
其 他	132	73	177
	<u>\$ 1,809</u>	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 1,153</u>
<u>非流動</u>			
其他負債			
存入保證金	\$ 680	\$ -	\$ -

十七、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104年及103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462仟元及325仟元。

十八、權益

(一) 股本－普通股

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>70,100</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 701,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>68,916</u>	<u>68,916</u>	<u>68,250</u>
已發行股本	<u>\$ 689,160</u>	<u>\$ 689,160</u>	<u>\$ 682,500</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 103 年 1 月經董事會決議，以每股 40 元溢價辦理現金增資 40,000 仟元，並發行普通股 1,000 仟股，增資基準日為 103 年 1 月 17 日，並於 103 年 2 月完成變更程序。

本公司員工認股權憑證之持有人於 103 年 4 月要求行使 500 單位，共計認購本公司普通股 500 仟股，增資基準日為 103 年 5 月 2 日，並於 103 年 5 月完成變更登記。

本公司於 103 年 9 月經董事會決議，以每股 158 元溢價辦理現金增資 105,228 仟元，並發行普通股 666 仟股，增資基準日為 103 年 10 月 9 日，並於 103 年 10 月完成變更程序。

(二) 資本公積

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<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>\$ -</u>	<u>\$ 223,782</u>	<u>\$ 125,214</u>
<u>不得作為任何用途(2)</u>			
員工認股權	<u>\$ 2,359</u>	<u>\$ 1,696</u>	<u>\$ 771</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。

本公司股東常會於104年6月29日決議以資本公積-股票發行溢價223,782元彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次就依法提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，得經股東會同意截止提存。再就依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如當年度尚有盈餘作百分比再分派如下：

1. 董監事酬勞不高於百分之五。
2. 員工紅利不低於百分之一。
3. 扣除前二項後剩餘數額與前期未分配盈餘合計之一定金額為股東可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

前項員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂之。

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。

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。本公司預計於105年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於104年及103年1月1日至6月30日之估列基礎及103及102年度之實際配發情形，參閱附註十九之(五)員工福利費用。

十九、本期淨利

(一) 其他收入

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 316	\$ 15
其 他	58	128
	<u>\$ 374</u>	<u>\$ 143</u>

(二) 其他利益及損失

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益	\$ 22	\$ 8
其他收入及支出	230	(4)
	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 4</u>

(三) 財務成本

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 1,488</u>	<u>\$ 831</u>

(四) 折舊及攤銷

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,171	\$ 467
無形資產	21,188	21,120
合 計	<u>\$ 24,359</u>	<u>\$ 21,587</u>
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 3,171</u>	<u>\$ 467</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 21,188</u>	<u>\$ 21,120</u>

(五) 員工福利費用

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
退職後福利 確定提撥計畫	\$ 462	\$ 325

(接次頁)

(承前頁)

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
股份基礎給付		
權益交割	\$ 663	\$ 2,845
其他員工福利	<u>9,847</u>	<u>8,264</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 10,972</u>	<u>\$ 11,434</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 10,972</u>	<u>\$ 11,434</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為營運虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。

本公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因虧損，故不予配發員工紅利。

上列員工紅利之估列金額於年度終了後，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，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指按評價技術評估之公允價值。

本公司因營運虧損，故於 104 年 6 月 29 日及 103 年 4 月 1 日舉行股東常會，分別決議 103 年度及 102 年度不配發員工紅利及董監事酬勞。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	104年1月1日 至6月30日	103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>\$ 379</u>	<u>\$ -</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配 盈餘	<u>(\$ 247,012)</u>	<u>(\$ 404,023)</u>	<u>(\$ 340,650)</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 202</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>103年度 (實際)</u>	<u>102年度 (實際)</u>	
	-	-	

(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。合併公司並無重大未決之稅務訴訟案件。

二一、每股虧損

	104年1月1日 至6月30日	103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>(\$ 0.97)</u>	<u>(\$ 0.83)</u>
稀釋每股虧損		
來自繼續營業單位	<u>(\$ 0.97)</u>	<u>(\$ 0.83)</u>

單位：每股元

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

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$ 66,771)	(\$ 56,575)
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股虧損之淨損	(\$ 66,771)	(\$ 56,575)

股 數

單位：仟股

	104年1月1日 至6月30日	103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	68,916	67,827
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工認股權（註）	-	-
用以計算稀釋每股虧損之普通 股加權平均股數	68,916	67,827

（註）本公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日發行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。

二二、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	104年1月1日至6月30日		103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	1,000	\$ 22	500	\$ 10
本年度給與	-	-	1,000	22
本年度放棄	(100)	22	-	-
本年度執行	-	-	(500)	10
本年度失效	-	-	-	-
年底流通在外	<u>900</u>	<u>22</u>	<u>1,000</u>	<u>22</u>
年底可執行	<u>-</u>	<u>-</u>	<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>\$ 6.382</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：

	104年6月30日	103年12月31日	103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)	5.58年	6.08年	6.58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：

	員工認股權 發行年度 103年度
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) 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 663 仟元及 2,845 仟元。

(六) 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由於現金增資保留予員工認股之認股權價值甚微，故無需認列酬勞成本。

二三、非現金交易

合併公司於 104 年及 103 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 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，分別有 0 仟元、8,925 仟元及 0 仟元尚未支付，帳列應付票據及其他應付款。

二四、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。

截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 600 仟元、601 仟元及 620 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
1 年 內	\$ 3,372	\$ 1,511	\$ -
超過 1 年但不超過 5 年	11,467	5,888	-
超過 5 年	-	-	-
	<u>\$ 14,839</u>	<u>\$ 7,399</u>	<u>\$ -</u>

二五、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、保留盈餘及其他權益項目）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。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為列示於合併資產負債表中非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 44,638	\$ 103,241	\$ 32,541
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	126,884	143,079	119,144

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（不含應付員工福利）、一年內到期之長期借款、存入保證金及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。合併公司之外幣資產金額甚微，產生匯率變動暴險非屬重大。

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

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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 30,000	\$ 60,000	\$ -
—金融負債	7,500	9,375	11,250
具現金流量利率風險			
—金融資產	9,950	38,352	25,496
—金融負債	113,463	117,900	103,200

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 518 仟元及 389 仟元，主因合併公司之浮動利率計息之銀行借款。

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。

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) 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。

104 年 6 月 30 日

	加權平均有效 利率 (%)	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	1.85%~3.13%	\$ 5,054	\$ 22,260	\$ 45,125	\$ 54,623
固定利率負債	2.20%	\$ 979	\$ 4,245	\$ 2,577	\$ -

103 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率 (%)	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	-	\$ 15,383	\$ 421	\$ -	\$ -
浮動利率負債	1.85%~3.13%	\$ 2,638	\$ 14,929	\$ 58,771	\$ 57,100
固定利率負債	2.20%	\$ 989	\$ 2,967	\$ 5,897	\$ -

103 年 6 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	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		\$ 3,292	\$ 1,402	\$ -	\$ -
浮動利率負債	2.158%	\$ 553	\$ 5,642	\$ 33,056	\$ 77,483
固定利率負債	2.20%	\$ 999	\$ 2,999	\$ 7,952	\$ -

二七、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	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付票據	其他關係人	\$ 120	\$ -	\$ -
應付票據	管理階層	162	-	-
		<u>\$ 282</u>	<u>\$ -</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. 取得背書保證

關 係 人 類 別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>管理階層</u>			
被保證金額	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ 45,000</u>
實際動支金額（帳列擔保銀行借款）	<u>\$ 33,063</u>	<u>\$ 39,375</u>	<u>\$ 41,250</u>

2. 存出保證金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
其他關係人	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>

3. 租金支出

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
其他關係人	\$ 1,464	\$ 686
管理階層	180	277
	<u>\$ 1,644</u>	<u>\$ 963</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

104 年及 103 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：

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
薪 資	<u>\$ 4,601</u>	<u>\$ 6,054</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
土 地	\$ 31,222	\$ 31,222	\$ 31,222
房屋及建築物	<u>79,577</u>	<u>80,752</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 110,799</u>	<u>\$ 111,974</u>	<u>\$ 31,222</u>

二九、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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,304</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(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。

三一、部門資訊

產業別財務資訊

本公司主要係為單一重要營業部門，從事植物新藥之開發及保健產品之銷售，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，故毋需揭露個別應報導部門之營運資訊。

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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

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
				交	易	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	目	\$ 2,614	銷 售	價格之訂定係按成本加成，授信天數期間為 90 天。	50%	或

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。

健永生科技股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 104 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		期股	期末持			有	被投資公司		本期認列	備註
				本期	上期		數	比率	%		(損)	益		
本公司	智醫生科技股份有限公司	台北市	保健產品買賣	\$ 1,000	\$ 1,000		100	100%			\$ 1,852	\$ 1,659		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 1040934 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

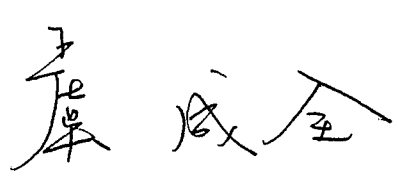
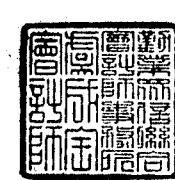
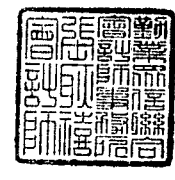
事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

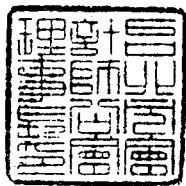
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2645 號
(2) 北市會證字第 2333 號

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 104 年上半年度（自民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 6 月 30 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

7 月

22 日

