

健永生技股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告 民國106及105年度

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、會計師查核報告 | 3 | | - |
| 四、資產負債表 | 4 | | - |
| 五、綜合損益表 | 5~6 | | - |
| 六、權益變動表 | 7 | | - |
| 七、現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 通過財務報表之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~13 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 13~21 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 21~22 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 22~38 | | 六~二六 |
| (七) 關係人交易 | 39~41 | | 二七 |
| (八) 質抵押之資產 | 41 | | 二八 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 41 | | 二九 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其他 | 42 | | 三十 |
| 九、重要會計項目明細表 | 43~52 | | - |

會計師查核報告

健永生技股份有限公司 公鑒：

健永生技股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計政策及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達健永生技股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

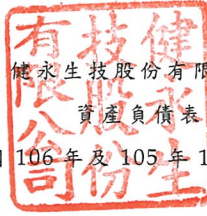
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 虞 成 全

虞成全



中 華 民 國 1 0 7 年 5 月 2 日



健永生技股份有限公司

資產負債表

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 106年12月31日 | | | 105年12月31日 | | |
|------|------------------------|------------|----------------|------------|------------|----------------|------------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註四及六) | \$ | 198,415 | 32 | \$ | 311,433 | 40 |
| 1200 | 其他應收款 (附註七) | | 90 | - | | 204 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 (附註四及二十) | | 64 | - | | 78 | - |
| 130X | 存貨 (附註四、五及八) | | 182 | - | | 192 | - |
| 1410 | 預付款項 (附註十二) | | 9,498 | 2 | | 4,607 | 1 |
| 1479 | 其他流動資產 (附註十二) | | - | - | | 312 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | | <u>208,249</u> | <u>34</u> | | <u>316,826</u> | <u>41</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註四及九) | | - | - | | 104 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註四、五、十及二八) | | 112,931 | 18 | | 119,347 | 15 |
| 1780 | 其他無形資產 (附註四、五及十一) | | 293,843 | 48 | | 336,390 | 44 |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註十二及二七) | | 530 | - | | 528 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | | <u>407,304</u> | <u>66</u> | | <u>456,369</u> | <u>59</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ | <u>615,553</u> | <u>100</u> | \$ | <u>773,195</u> | <u>100</u> |
| 代 碼 | 負 債 及 權 益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2150 | 應付票據 (附註十四) | \$ | 1,326 | - | \$ | 4,609 | 1 |
| 2160 | 應付票據—關係人 (附註二七) | | - | - | | 20 | - |
| 2170 | 應付帳款 (附註十四) | | - | - | | 8 | - |
| 2219 | 其他應付款 (附註十五) | | 17,064 | 3 | | 15,096 | 2 |
| 2220 | 其他應付款項—關係人 (附註二七) | | 109 | - | | 67 | - |
| 2320 | 一年內到期之長期借款 (附註十三及二八) | | 3,904 | - | | 3,784 | - |
| 2399 | 其他流動負債 (附註十五) | | 269 | - | | 152 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | | <u>22,672</u> | <u>3</u> | | <u>23,736</u> | <u>3</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 (附註十三及二八) | | 59,835 | 10 | | 63,792 | 8 |
| 2670 | 其他非流動負債 (附註十五) | | - | - | | 680 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | | <u>59,835</u> | <u>10</u> | | <u>64,472</u> | <u>8</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>82,507</u> | <u>13</u> | | <u>88,208</u> | <u>11</u> |
| | 權益 (附註十七) | | | | | | |
| | 股 本 | | | | | | |
| 3110 | 普通 股 | | <u>728,360</u> | <u>118</u> | | <u>724,860</u> | <u>94</u> |
| | 資本公積 | | | | | | |
| 3211 | 資本公積—普通股股票溢價 | | 6,434 | 1 | | 127,841 | 16 |
| 3271 | 資本公積—員工認股權 | | 2,697 | 1 | | 4,211 | 1 |
| 3280 | 資本公積—其他 | | - | - | | 32 | - |
| 3200 | 資本公積總計 | | <u>9,131</u> | <u>2</u> | | <u>132,084</u> | <u>17</u> |
| | 累積虧損 | | | | | | |
| 3350 | 待彌補虧損 (附註二十) | (| 204,445) | (33) | (| 171,957) | (22) |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>533,046</u> | <u>87</u> | | <u>684,987</u> | <u>89</u> |
| | 負 債 與 權 益 總 計 | \$ | <u>615,553</u> | <u>100</u> | \$ | <u>773,195</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



健永生技股份有限公司

綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

| 代 碼 | | 106年度 | | 105年度 | |
|------|--------------------|------------|---|------------|----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4100 | 營業收入（附註四、十八及二七） | \$ - | - | \$ 3,744 | 100 |
| 5110 | 營業成本（附註八） | (14) | - | (141) | (4) |
| 5900 | 營業（毛損）毛利 | (14) | - | 3,603 | 96 |
| 5920 | 與子公司之已實現利益（附註四） | - | - | 174 | 5 |
| 5950 | 已實現營業（毛損）毛利 | (14) | - | 3,777 | 101 |
| | 營業費用（附註十九及二七） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (1,763) | - | (1,600) | (43) |
| 6200 | 管理費用 | (37,004) | - | (29,984) | (80) |
| 6300 | 研究發展費用 | (122,007) | - | (144,317) | (3,854) |
| 6000 | 營業費用合計 | (160,774) | - | (175,901) | (4,698) |
| 6900 | 營業淨損 | (160,788) | - | (172,124) | (4,597) |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7010 | 其他收入（附註四、十九及二七） | 1,428 | - | 2,420 | 65 |
| 7020 | 其他利益及損失（附註四及十九） | 129 | - | (90) | (3) |
| 7050 | 財務成本（附註四及附註十九） | (1,128) | - | (1,182) | (32) |
| 7070 | 採用權益法之子公司損益份額（附註四） | (2) | - | (981) | (26) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 427 | - | 167 | 4 |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 106年度 | | 105年度 | |
|------|---------------|--------------|---|--------------|----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 稅前淨損 | (\$ 160,361) | - | (\$ 171,957) | (4,593) |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二十) | - | - | - | - |
| 8200 | 本年度淨損 | (160,361) | - | (171,957) | (4,593) |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | (\$ 160,361) | - | (\$ 171,957) | (4,593) |
| | 每股虧損(附註二一) | | | | |
| 9750 | 基 本 | (\$ 2.20) | | (\$ 2.37) | |
| 9850 | 稀 釋 | (\$ 2.20) | | (\$ 2.37) | |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：

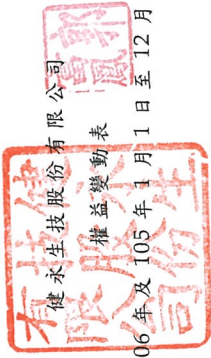


經理人：



會計主管：





民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 代碼 | 股數 (仟股) | 金 | 本 額 | 普 通 股 票 溢 價 | 員 工 認 股 權 | 公 司 權 益 | 積 累 他 項 | 積 累 彌 補 損 益 | 積 累 彌 補 損 益 總 額 |
|-----|---------|------------|------------|-------------|-----------|---------|---------------|-------------|-----------------|
| A1 | 72,486 | \$ 724,860 | \$ 724,860 | \$ 464,100 | \$ 3,362 | \$ - | (\$ 336,259) | \$ 856,063 | |
| D1 | - | - | - | - | - | - | (171,957) | (171,957) | |
| C11 | - | - | - | (336,259) | - | - | 336,259 | - | |
| T1 | - | - | - | - | 881 | - | - | 881 | |
| T1 | - | - | - | - | (32) | - | 32 | - | |
| Z1 | 72,486 | 724,860 | 724,860 | 127,841 | 4,211 | 32 | (171,957) | 684,987 | |
| D1 | - | - | - | - | - | - | (160,361) | (160,361) | |
| G1 | 350 | 3,500 | 3,500 | 6,434 | (2,234) | - | - | 7,700 | |
| C11 | - | - | - | (127,841) | - | (32) | 127,873 | - | |
| T1 | - | - | - | - | 720 | - | - | 720 | |
| Z1 | 72,836 | \$ 728,360 | \$ 728,360 | \$ 6,434 | \$ 2,697 | \$ - | (\$ 204,445) | \$ 533,046 | |

後附之附註係本財務報表之一部分。



董事長：



經理人：



會計主管：

健永生技股份有限公司

現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 106年度 | 105年度 |
|--------|-----------------------|--------------|--------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 稅前淨損 | (\$ 160,361) | (\$ 171,957) |
| A20010 | 收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 6,568 | 6,937 |
| A20200 | 攤銷費用 | 42,650 | 42,694 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產利益 | - | (3) |
| A20900 | 財務成本 | 1,128 | 1,182 |
| A21200 | 利息收入 | (1,409) | (2,338) |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本 | 720 | 881 |
| A22400 | 採用權益法之子公司損益份額 | 2 | 981 |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯損失(回升利 益) | 14 | (61) |
| A24000 | 聯屬公司間已實現銷貨利益 | - | (174) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產 | - | 4,905 |
| A31180 | 其他應收款 | 53 | (52) |
| A31190 | 其他應收款—關係人 | - | 2,320 |
| A31200 | 存 貨 | (4) | 770 |
| A31230 | 預付款項 | (4,891) | (797) |
| A31240 | 其他流動資產 | 312 | 24 |
| A32130 | 應付票據 | (2,140) | 1,479 |
| A32140 | 應付票據—關係人 | (20) | (226) |
| A32150 | 應付帳款 | (8) | (39) |
| A32180 | 其他應付款項 | 1,968 | (513) |
| A32190 | 其他應付款—關係人 | 42 | 29 |
| A32230 | 其他流動負債 | 117 | 82 |
| A32990 | 本期所得稅資產 | 14 | - |
| A33000 | 營運產生之現金流出 | (115,245) | (113,876) |
| A33100 | 收取之利息 | 1,470 | 2,209 |
| A33300 | 支付之利息 | (1,128) | (1,193) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流出 | (114,903) | (112,860) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 106年度 | 105年度 |
|--------|-----------------------|------------|------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備(附註二 三) | (\$ 1,295) | (\$ 2,911) |
| B03700 | 存出保證金增加 | (2) | (288) |
| B02300 | 採用權益法之投資清算退回股款 | 102 | - |
| B04300 | 其他應收款—關係人減少 | - | 19 |
| B04500 | 取得無形資產 | (103) | - |
| B07600 | 收取之股利 | - | 771 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (1,298) | (2,409) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C01700 | 償還長期借款 | (3,837) | (3,778) |
| C03100 | 返還存入保證金 | (680) | - |
| C04800 | 員工執行認股權 | 7,700 | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | 3,183 | (3,778) |
| EEEE | 現金及約當現金減少數 | (113,018) | (119,047) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | 311,433 | 430,480 |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | \$ 198,415 | \$ 311,433 |

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



健永生技股份有限公司

財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，係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，主要業務為植物新藥之研發、製造與銷售。
- (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；本公司復於 106 年 12 月 1 日向該中心申請終止興櫃股票買賣，並於 106 年 12 月 21 起終止興櫃股票櫃檯買賣。本公司鑒於整體國內、外業務發展規劃考量，於 107 年 2 月 23 日股東臨時會決議停止股票公開發行，並經金融監督管理委員會證券期貨局於 107 年 3 月 5 日核准。
- (三) 本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於 107 年 5 月 2 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」)

適用經金管會認可並發布生效之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 107 年適用之金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 (註 1)</u> |
|----------------------------|--------------------------------------|
| 「2014-2016 週期之年度改善」 | 註 2 |
| 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 |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」 | 2017 年 1 月 1 日 |

(接次頁)

(承前頁)

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 (註 1) |
|------------------------------|-------------------------------------|
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」 | 2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

首次適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(三) IASB 已發布並經金管會認可，惟於商業會計處理準則適用下尚未生效之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註) |
|---|-----------------|
| IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」 | 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 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 |
| IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」 | 2016 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。

(四) 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) |
|---|---------------------|
| 「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 |
| 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 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 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2) |
| 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「所得稅之不確定性之處理」 | 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 2：2019 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。

1. 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 IAS 17 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。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。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務

主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 編製。

(二) 編製基礎

本財務報表係依歷史成本基礎編製。

本公司於編製財務報表時，對投資子公司係採權益法處理。為使本財務報表之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司若依 IFRS 10「合併財務報表」編制合併財務報表時，該合併財務報表中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，故將權益法與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」及「採用權益法之子公司其他綜合損益之份額」等相關科目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；

2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

(五) 存 貨

存貨主係商品，係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對於每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 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。

(1) 衡量種類

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。

(2) 金融資產之減損

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減損後，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、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以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。

金融資產之客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，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應收款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。

(3) 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。

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. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量，惟短期應付款項利息認列不具有重大性之情形除外。

(2) 金融負債之除列

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。

(十一) 收入認列

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。

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：

- (1) 本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 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；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線

基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

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須履行其他義務。

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。

(十二) 租賃

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產幾乎已達預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述者外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十五) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法

之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本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。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

(一) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(二) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(七)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。經檢視後，並無重新評估資產之估計耐用年限之必要。

(三) 不動產、廠房及設備之減損

與生產相關之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致本公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(四) 其他無形資產之減損

其他無形資產至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。當未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致本公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

六、現金及約當現金

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 現金 | \$ 35 | \$ 30 |
| 銀行存款 | | |
| 支票存款 | 188 | 2,569 |
| 活期存款 | 18,192 | 8,834 |
| 約當現金 | | |
| 原始到期日在3個月以內之 | | |
| 銀行定期存款 | <u>180,000</u> | <u>300,000</u> |
| | <u>\$198,415</u> | <u>\$311,433</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|------|------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.06%~0.6% | 0.06%~0.60% |

七、其他應收款

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-------|--------------|---------------|
| 其他應收款 | | |
| 應收利息 | \$ 90 | \$ 151 |
| 其他 | - | 53 |
| | <u>\$ 90</u> | <u>\$ 204</u> |

本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份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。

八、存貨

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-----|---------------|---------------|
| 商 品 | <u>\$ 182</u> | <u>\$ 192</u> |

106及105年度與存貨相關之銷貨成本分別為14仟元及141仟元。106及105年度銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失14仟元及存貨跌價及呆滯回升利益61仟元。

九、採用權益法之投資

投資子公司

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 非上市(櫃)公司 | | |
| 智醫生技股份有限公司 | \$ - | \$ 104 |

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

| 子 公 司 名 稱 | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| 智醫生技股份有限公司 | - | 100% |

註 1：106 及 105 年度採權益法之子公司其損益係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

註 2：智醫生技股份有限公司已於 105 年 9 月 10 日董事會決議 105 年 9 月 22 日解散，並於 106 年 6 月份完成清算程序，尚待取得法院核予清算完結之備查函。

十、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 | | | | | | | | | |
| 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 | - | - | 2,918 | - | 80 | 86 | - | 970 | 4,054 |
| 處 分 | - | - | - | - | - | (286) | - | - | (286) |
| 重分類(註) | - | - | 171 | - | - | - | - | - | 171 |
| 105年12月31日餘額 | \$ 31,222 | \$ 81,176 | \$ 17,260 | \$ 1,200 | \$ 3,666 | \$ 329 | \$ 460 | \$ 1,118 | \$ 136,431 |
| 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 | - | 2,638 | 3,196 | 184 | 456 | 132 | 237 | 94 | 6,937 |
| 處 分 | - | - | - | - | - | (286) | - | - | (286) |
| 105年12月31日餘額 | \$ - | \$ 5,557 | \$ 6,460 | \$ 1,200 | \$ 3,005 | \$ 239 | \$ 448 | \$ 175 | \$ 17,084 |
| 105年12月31日淨額 | \$ 31,222 | \$ 75,619 | \$ 10,800 | \$ - | \$ 661 | \$ 90 | \$ 12 | \$ 943 | \$ 119,347 |
| 成 本 | | | | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ 31,222 | \$ 81,176 | \$ 17,260 | \$ 1,200 | \$ 3,666 | \$ 329 | \$ 460 | \$ 1,118 | \$ 136,431 |
| 增 添 | - | - | 152 | - | - | - | - | - | 152 |
| 106年12月31日餘額 | \$ 31,222 | \$ 81,176 | \$ 17,412 | \$ 1,200 | \$ 3,666 | \$ 329 | \$ 460 | \$ 1,118 | \$ 136,583 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ - | \$ 5,557 | \$ 6,460 | \$ 1,200 | \$ 3,005 | \$ 239 | \$ 448 | \$ 175 | \$ 17,084 |
| 折舊費用 | - | 2,513 | 3,498 | - | 373 | 53 | 12 | 119 | 6,568 |
| 106年12月31日餘額 | \$ - | \$ 8,070 | \$ 9,958 | \$ 1,200 | \$ 3,378 | \$ 292 | \$ 460 | \$ 294 | \$ 23,652 |
| 106年12月31日淨額 | \$ 31,222 | \$ 73,106 | \$ 7,454 | \$ - | \$ 288 | \$ 37 | \$ - | \$ 824 | \$ 112,931 |

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。

本公司之不動產、廠房及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 | 2 至 3 年 |
| 模具設備 | 2 年 |
| 其他設備 | 3 至 5 年 |

本公司設定抵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。

本公司於 106 及 105 年度不動產、廠房及設備無利息資本化之情事。

十一、其他無形資產

| | 專 利 權 | 電 腦 軟 體 | 合 計 |
|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | | | |
| 105 年 1 月 1 日餘額 | \$ 500,000 | \$ 2,117 | \$ 502,117 |
| 本期減少 | <u>-</u> | (<u>286</u>) | (<u>286</u>) |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 500,000</u> | <u>\$ 1,831</u> | <u>\$ 501,831</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | |
| 105 年 1 月 1 日餘額 | \$ 122,188 | \$ 845 | \$ 123,033 |
| 攤銷費用 | 42,135 | 559 | 42,694 |
| 本期減少 | <u>-</u> | (<u>286</u>) | (<u>286</u>) |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 164,323</u> | <u>\$ 1,118</u> | <u>\$ 165,441</u> |
| 105 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 335,677</u> | <u>\$ 713</u> | <u>\$ 336,390</u> |
| <u>成 本</u> | | | |
| 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ 500,000 | \$ 1,831 | \$ 501,831 |
| 本期增加 | <u>-</u> | <u>103</u> | <u>103</u> |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 500,000</u> | <u>\$ 1,934</u> | <u>\$ 501,934</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | |
| 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ 164,323 | \$ 1,118 | \$ 165,441 |
| 攤銷費用 | 42,135 | 515 | 42,650 |
| 106 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 206,458</u> | <u>\$ 1,633</u> | <u>\$ 208,091</u> |
| 106 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 293,542</u> | <u>\$ 301</u> | <u>\$ 293,843</u> |

註：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專利權期間 12 年計提攤銷費用。

十二、其他資產

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 預付款項 | | |
| 預付款項 | \$ 3,404 | \$ 490 |
| 留抵稅額 | <u>6,094</u> | <u>4,117</u> |
| | <u>\$ 9,498</u> | <u>\$ 4,607</u> |
| 其他流動資產 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 312</u> |
| <u>非 流 動</u> | | |
| 其他非流動資產 | | |
| 存出保證金 | <u>\$ 530</u> | <u>\$ 528</u> |

十三、借 款

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>擔保借款</u> | | |
| 銀行借款 | \$ 63,739 | \$ 67,576 |
| 減：1年內到期之長期借款 | <u>(3,904)</u> | <u>(3,784)</u> |
| | <u>\$ 59,835</u> | <u>\$ 63,792</u> |

銀行擔保借款擔保情形，請參閱附註二八，106年及105年12月31日有效年利率皆為1.72%。

本公司之借款包括：

| | 到 期 日 | 重 大 條 款 | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|------------------------------|----------|---------------------------------------|------------------|------------------|
| 浮動利率借款： | | | | |
| 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。 | <u>\$ 63,739</u> | <u>\$ 67,576</u> |

十四、應付票據及應付帳款

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| <u>應付票據</u> | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 1,326</u> | <u>\$ 4,609</u> |
| <u>應付帳款</u> | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 8</u> |

本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。

十五、其他負債

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應付款</u> | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 3,932 | \$ 4,050 |
| 應付研究費 | 11,163 | 8,363 |
| 應付勞務費 | 488 | 932 |
| 其 他 | <u>1,481</u> | <u>1,751</u> |
| | <u>\$ 17,064</u> | <u>\$ 15,096</u> |
| <u>其他流動負債</u> | | |
| 其 他 | <u>\$ 269</u> | <u>\$ 152</u> |
| <u>其他非流動負債</u> | | |
| 存入保證金—工程保固款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 680</u> |

十六、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。

本公司於 106 及 105 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為 1,214 仟元及 1,135 仟元。

十七、權益

(一) 股本—普通股

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> |
| 額定股本 | <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>72,836</u> | <u>72,486</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 728,360</u> | <u>\$ 724,860</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。

本公司員工於 106 年 4 月份行使認股權 350 單位，共計認購普通股 350 仟股，增資基準日為 106 年 4 月 12 日，並於 106 年 5 月份完成變更登記。

(二) 資本公積

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31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>\$ 6,434</u> | <u>\$127,841</u> |
| <u>不得作為任何用途(2)</u> | | |
| 員工認股權 | <u>\$ 2,697</u> | <u>\$ 4,211</u> |
| <u>得用以彌補虧損(3)</u> | | |
| 其他 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 32</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) 因發行員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(3) 係既得日後員工放棄執行之已失效認股權，僅可用以彌補虧損。

本公司股東常會分別於 106 年 6 月 16 日及 105 年 6 月 6 日決議以資本公積－普通股股票溢價 127,841 仟元、資本公積－其他 32 仟元及資本公積－普通股股票溢價 336,259 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及董事酬勞之分派政策。

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，提請股東會決議分配之。

修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(六)員工酬勞及董事酬勞。

依本公司 106 年 2 月 3 日股東臨時會決議修正之章程規定，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，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分派股東紅利，惟可供分派盈餘低於實收股本 10% 時，得擬議不分配；分配股東股息或紅利得以現金或股票方式為之，其中以現金股利不低於全部股利 10% 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。

十八、營業收入

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|--------|--------------|-----------------|
| 商品銷售收入 | \$ - | \$ 518 |
| 授權收入 | - | <u>3,226</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,744</u> |

本公司於 105 年 4 月 14 日與 CHHAK KAMPONNGSAOM 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 於柬埔寨地區的上市銷售許可證 (藥證)，合約有效期限為民國 125 年 4 月 13 日。本公司於 105 年度收取授權金計 3,226 仟元，依合約規定該授權金不可退款、不可取消，且本公司無須履行其他義務，故全數認列收入。

此外，依據合約規定，於未來銷售藥物時，將按約定比例與 CHHAK KAMPONNGSAOM SEZ CO.,LTD 共享利潤。

十九、淨 損

淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 利息收入—銀行存款 | \$ 1,409 | \$ 2,338 |
| 委託管理收入 (附註二七) | - | 40 |
| 其他 (附註二七) | <u>19</u> | <u>42</u> |
| | <u>\$ 1,428</u> | <u>\$ 2,420</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 106年度 | 105年度 |
|--------------|---------------|----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之 | | |
| 金融資產利益 | \$ - | \$ 3 |
| 淨外幣兌換利益(損失) | 151 | (93) |
| 其他收入及支出 | (22) | - |
| | <u>\$ 129</u> | <u>(\$ 90)</u> |

(三) 財務成本

| | 106年度 | 105年度 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 1,128</u> | <u>\$ 1,182</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 106年度 | 105年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 6,568 | \$ 6,937 |
| 無形資產 | 42,650 | 42,694 |
| 合計 | <u>\$ 49,218</u> | <u>\$ 49,631</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | <u>\$ 6,568</u> | <u>\$ 6,937</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 管理費用 | \$ 515 | \$ 559 |
| 研發費用 | 42,135 | 42,135 |
| | <u>\$ 42,650</u> | <u>\$ 42,694</u> |

(五) 員工福利費用

| | 106年度 | 105年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 1,214 | \$ 1,135 |
| 股份基礎給付 | | |
| 權益交割 | 720 | 881 |
| 其他員工福利 | 31,588 | 29,457 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 33,522</u> | <u>\$ 31,473</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | <u>\$ 33,522</u> | <u>\$ 31,473</u> |

(六) 員工酬勞及董事酬勞

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；本公司 106 及 105 年度均為營運虧損，故董事會決議不配發員工及董事酬勞。

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。

本公司於 106 年 2 月 13 日及 105 年 3 月 16 日舉行董事會，決議 105 及 104 年度不配發員工酬勞及董事酬勞，與 105 及 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

所得稅費用之主要組成項目如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|-------------|-------------|-------------|
| 當期所得稅 | \$ - | \$ - |
| 遞延所得稅 | - | - |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 稅前淨損 | (<u>\$160,361</u>) | (<u>\$171,957</u>) |
| 稅前淨損按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅利益 (17%) | (\$ 27,261) | (\$ 29,233) |
| 稅上不可減除之費損 | 6 | 376 |
| 未認列之可減除暫時性差異 | 11 | (41) |
| 未認列之可減除虧損扣抵 | <u>27,244</u> | <u>28,898</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

本公司所適用之稅率為 17%。

依 107 年 2 月經總統公布之所得稅法，營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行；此外，未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調整為 5%，自 107 年度之未分配盈餘適用。

(二) 本期所得稅資產

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | \$ <u>64</u> | \$ <u>78</u> |

(三) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵、未使用投資抵減及可減除暫時性差異金額

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 虧損扣抵 | | |
| 108 年度到期 | \$ 1,381 | \$ 1,381 |
| 109 年度到期 | 37,154 | 37,154 |
| 110 年度到期 | 70,096 | 70,096 |
| 111 年度到期 | 54,671 | 54,671 |
| 112 年度到期 | 132,084 | 132,084 |
| 113 年度到期 | 119,103 | 119,103 |
| 114 年度到期 | 156,994 | 156,994 |
| 115 年度到期 | 169,243 | 169,987 |
| 116 年度到期 | <u>160,261</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$900,987</u> | <u>\$741,470</u> |
| 投資抵減 | | |
| 研發支出 | <u>\$234,486</u> | <u>\$217,234</u> |
| 可減除暫時性差異 | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 112 | \$ 98 |
| 未實現兌換損益 | <u>43</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 155</u> | <u>\$ 98</u> |

上述投資抵減係依生技新藥產業發展條例第五條之規定，為促進生技新藥產業升級需要，生技新藥公司得在投資於研究與發展及人才培訓支出金額百分之三十五限度內，自有應納營利事業所得稅之年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額；生技新藥公司當年度研究與發展支出超過前二年度研發經費平均數，或當年度人才培訓支出超過前二年度人才培訓經費平均數者，超過部分得按百分之五十抵減之。

(四) 兩稅合一相關資訊

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|----------------------|
| 未分配盈餘 | | |
| 87年度以後未分配盈餘 | (註) | (<u>\$171,957</u>) |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | (註) | <u>\$ 202</u> |

因本公司係累積虧損，故無稅額扣抵比率。

註：107年2月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106年度相關資訊已不適用。

(五) 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103年度，截至106年12月31日止，本公司並無任何未決稅務訴訟案件。

二一、每股虧損

| | 單位：每股元 | |
|----------|--------------------|--------------------|
| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
| 基本每股虧損 | | |
| 來自繼續營業單位 | (<u>\$ 2.20</u>) | (<u>\$ 2.37</u>) |
| 稀釋每股虧損 | | |
| 來自繼續營業單位 | (<u>\$ 2.20</u>) | (<u>\$ 2.37</u>) |

用以計算每股虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 用以計算基本每股虧損之淨損 | (\$160,361) | (\$171,957) |
| 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淨損 | (<u>\$160,361</u>) | (<u>\$171,957</u>) |

| 股 數 | 單位：仟股 | |
|----------------------|---------------|---------------|
| | 106年度 | 105年度 |
| 用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數 | 72,739 | 72,486 |
| 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 | <u>72,739</u> | <u>72,486</u> |

註：本公司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) 員工認股權計畫

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：

| | 106年度 | | 105年度 | |
|-----------------------|-------------|---------------------|-------------|---------------------|
| | 單位 (仟) | 加權平均 執行價格 (元) | 單位 (仟) | 加權平均 執行價格 (元) |
| 員工認股權 | | | | |
| 年初流通在外 | 875 | \$ 22 | 900 | \$ 22 |
| 本年度給與 | - | - | - | - |
| 本年度放棄 | - | - | (25) | 22 |
| 本年度執行 | (350) | 22 | - | - |
| 本年度逾期失效 | - | - | - | - |
| 年底流通在外 | <u>525</u> | 22 | <u>875</u> | 22 |
| 年底可執行 | <u>175</u> | | <u>175</u> | |
| 本年度給與之認股權加權平均公允價值 (元) | <u>\$ -</u> | | <u>\$ -</u> | |

105 年度因既得日後員工放棄執行認股權，本公司帳列資本公積一員工認股權轉列資本公積一其他金額計 32 仟元。

(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：

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---------------|------------|------------|
| 執行價格之範圍(元) | \$ 22 | \$ 22 |
| 加權平均剩餘合約期限(年) | 3.08年 | 4.08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) 106 及 105 年度認列之酬勞成本分別為 720 仟元及 881 仟元。

(六) 本公司於 107 年 4 月 2 日股東臨時會修訂 103 年 2 月發行之員工認股權計畫之既得期間，決議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 100%，其餘原發行條件並未改變。

二三、非現金交易

本公司於 106 及 105 年度進行下列非現金交易之投資活動：

本公司取得不動產、廠房及設備價款截至 106 年 12 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日分別為 0 仟元及 1,143 仟元尚未支付，帳列應付票據。

二四、營業租賃協議

本公司為承租人，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，本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：

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|------------|-----------------|------------------|
| 1年內 | \$ 4,257 | \$ 4,749 |
| 超過1年但不超過5年 | <u>2,856</u> | <u>7,082</u> |
| | <u>\$ 7,113</u> | <u>\$ 11,831</u> |

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（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。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本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或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-------------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 放款及應收款（註1） | \$199,035 | \$312,165 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 以攤銷後成本衡量之金融負債（註2） | 78,306 | 84,006 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、其他應收款、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。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、應付款項及借款等。上述金融工具中與營運有關之財務風險包括市場風險（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。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之交易會因市場匯率波動而存有匯率之暴險。針對匯率風險管理，本公司會定期檢視受匯率影響之資產負債部位，以控管外匯波動產生之風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對美金之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金貶值 5% 時，將使稅前淨損減少之金額；當新台幣相對於美金升值 5% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

| | 美 金 之 影 響 | |
|-----|-----------|--------|
| | 106年度 | 105年度 |
| 損 益 | \$ 206 | \$ 283 |

本公司於本年度對匯率敏感度下降，主係因以美金計價之應付款項餘額減低之故。

(2) 利率風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

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：

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| —金融資產 | \$180,000 | \$300,000 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| —金融資產 | 18,192 | 8,834 |
| —金融負債 | 63,739 | 67,576 |

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本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，本公司106及105年度之稅前淨損將增加／減少455仟元及587仟元，本公司本年度對利率敏感度下降，主要係因具現金流量利率風險之淨金融負債減少所致。

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造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。

本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

本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。本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，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 流動性及利率風險表

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，其係依據本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。

106 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 | - | \$ 14,567 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 浮動利率負債 | 1.72% | \$ 1,242 | \$ 3,727 | \$ 19,880 | \$ 47,213 |

105 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 | - | \$ 13,950 | \$ 1,800 | \$ 680 | \$ - |
| 浮動利率負債 | 1.72% | \$ 1,242 | \$ 3,794 | \$ 20,415 | \$ 53,587 |

(2) 融資額度

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 無擔保銀行融資額度 (每年重新檢視) | | |
| — 已動用金額 | \$ - | \$ - |
| — 未動用金額 | - | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 有擔保銀行融資額度 | | |
| — 已動用金額 | \$ 63,739 | \$ 67,576 |
| — 未動用金額 | 13,705 | 13,705 |
| | <u>\$ 77,444</u> | <u>\$ 81,281</u> |

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 106年度 | 105年度 |
|------|--------|-------------|---------------|
| 銷貨收入 | 子公司(註) | <u>\$ -</u> | <u>\$ 518</u> |

註：本公司之子公司智醫生技股份有限公司已於105年9月10日董事會決議105年9月22日解散，並於106年6月份完成清算程序，尚待取得法院核予清算完結之備查函。

本公司銷售予關係人之銷貨價格係按成本加成訂定，對關係人之授信期間為月結180天。對非關係人之授信期間為月結30~180天。

(二) 應付關係人款項(不含向關係人借款)

| 帳列項目 | 關係人類別 | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-------|--------|---------------|--------------|
| 應付票據 | 主要管理階層 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 20</u> |
| 其他應付款 | 主要管理階層 | <u>\$ 109</u> | <u>\$ 67</u> |

(三) 其他關係人交易

1. 背書保證

取得背書保證

| 關係人類別 | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|------------------|------------------|------------------|
| 主要管理階層 | | |
| 被保證金額 | <u>\$ 13,705</u> | <u>\$ 86,905</u> |
| 實際動支金額(帳列擔保銀行借款) | <u>\$ -</u> | <u>\$ 67,576</u> |

本公司向上海商業儲蓄銀行申貸之科專保證函額度，係由本公司主要管理階層郭富鳳女士提供其名下之不動產作為擔保。

本公司向合作金庫商業銀行申貸之長期擔保借款，係由本公司主要管理階層郭富鳳女士及實質關係人陳儒廷先生共同負連帶擔保責任。合作金庫商業銀行於106年3月15日取消郭富鳳女士及陳儒廷先生之連帶擔保責任。

2. 存出保證金

| 關 係 人 類 別 | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|-----------|---------------|---------------|
| 實質關係人 | <u>\$ 200</u> | <u>\$ 200</u> |

3. 租金收入

| 關 係 人 類 別 | 106年度 | 105年度 |
|-----------|-------------|--------------|
| 子公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 40</u> |

本公司與上述關係人之租金價格係依鄰近地區租金行情協商議定，每月二十號前收取當月租金。

4. 其他收入

| 關 係 人 類 別 | 106年度 | 105年度 |
|-----------|-------------|--------------|
| 子公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 40</u> |

其他收入係本公司為子公司提供部分管理服務所收取之委託管理收入，合約協議本公司除每月向子公司收取管理服務金額 5 仟元，另依當年度本公司投入子公司之人力物力收取費用。

5. 租金支出

| 關 係 人 類 別 | 106年度 | 105年度 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 實質關係人 | \$ 2,583 | \$ 2,583 |
| 主要管理階層 | <u>60</u> | <u>358</u> |
| | <u>\$ 2,643</u> | <u>\$ 2,941</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。

6. 其他支出

| 關 係 人 類 別 | 106年度 | 105年度 |
|-----------|-------------|--------------|
| 子公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 32</u> |

其他支出係本公司向子公司取得之雜項購置等。

(五) 對主要管理階層之獎酬

106 及 105 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 其他員工福利 | \$ 17,330 | \$ 15,912 |
| 股份基礎給付 | <u>490</u> | <u>715</u> |
| | <u>\$ 17,820</u> | <u>\$ 16,627</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

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

| | <u>106年12月31日</u> | <u>105年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 土地 | \$ 31,222 | \$ 31,222 |
| 房屋及建築物 | <u>73,106</u> | <u>75,619</u> |
| | <u>\$104,328</u> | <u>\$106,841</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，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

- (一) 本公司與台灣及美國研究機構簽訂臨床試驗顧問服務合約，依約定由本公司支付與試驗及顧問服務等相關支出，且以實際發生數向本公司請款。
- (二) 截至 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司因委託研發試驗而產生之承諾負債分別為新台幣 12,031 仟元及 19,005 仟元。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|-----|-------|-----------|----|--------------|---|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 2 | 29.76 | (美元：新台幣) | \$ | 60 | | |
| 人民幣 | | 1 | 4.549 | (人民幣：新台幣) | | 4 | | |
| | | | | | \$ | <u>64</u> | | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 141 | 29.76 | (美元：新台幣) | \$ | <u>4,187</u> | | |

105年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|-----|-------|-----------|----|--------------|---|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 1 | 32.25 | (美元：新台幣) | \$ | 35 | | |
| 人民幣 | | 1 | 4.617 | (人民幣：新台幣) | | 4 | | |
| | | | | | \$ | <u>39</u> | | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 177 | 32.25 | (美元：新台幣) | \$ | <u>5,696</u> | | |

具重大影響之外幣兌換損益如下：

| 外幣 | 106年度 | | | 105年度 | | |
|----|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|--|--|
| | 匯率 | 淨兌換損益 | 匯率 | 淨兌換損益 | | |
| 美元 | 30.432 (美元：新台幣) | \$ <u>151</u> | 32.263 (美元：新台幣) | (\$ <u>93</u>) | | |

§重要會計項目明細表目錄§

| 項 | 目 | 編 號 / 索 引 |
|----------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表 | | |
| 現金及約當現金明細表 | | 明細表一 |
| 其他應收款明細表 | | 附註七 |
| 存貨明細表 | | 明細表二 |
| 預付款項明細表 | | 附註十二 |
| 採用權益法之投資變動明細表 | | 明細表三 |
| 不動產、廠房及設備變動明細表 | | 附註十 |
| 無形資產變動明細表 | | 附註十一 |
| 其他資產明細表 | | 明細表四 |
| 應付票據明細表 | | 明細表五 |
| 其他應付款明細表 | | 附註十五 |
| 長期借款明細表 | | 明細表六 |
| 其他負債明細表 | | 附註十五 |
| 損益項目明細表 | | |
| 營業成本明細表 | | 明細表七 |
| 營業費用明細表 | | 明細表八 |
| 其他收入明細表 | | 附註十九 |
| 其他利益及損失明細表 | | 附註十九 |
| 財務成本明細表 | | 附註十九 |
| 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表 | | 明細表九 |

健永生技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元、外幣元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|------|--------------------------|---|---|----|------------------|
| 現 | 金 | | | | |
| | 零用金 | | | \$ | 35 |
| 銀行存款 | | | | | |
| | 支票存款 | | | | 188 |
| | 活期存款 | 其中包括美元 2,018.89， @29.76；人民幣 780 元， @4.549 | | | 18,192 |
| 約當現金 | | | | | |
| | 原始到期日在 3 個月以內 之銀行定期存款 | 期間 2017.12.01~ 2018.02.01，利率 0.6% | | | 80,000 |
| | | 期間 2017.12.02~ 2018.02.02，利率 0.6% | | | <u>100,000</u> |
| | | | | | <u>\$198,415</u> |

健永生技股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 名 稱 | 金 額 | |
|---------------|---------------|---------------|
| | 成 本 | 市 價 (註) |
| 商品存貨 | \$ 293 | <u>\$ 182</u> |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (111) | |
| | <u>\$ 182</u> | |

註：市價係以淨變現價值計算；並就呆滯存貨提列備抵存貨跌價損失。

健永生技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 被投資公司 | 年初股數 | 年初餘額 | 年增減數 | 年增減金額 | 少額 | 年底股數 | 年底持股% | 年底餘額 | 市價或單價 | 總金額 | 股權淨值 | 提供擔保或質押情形 | 備註 |
|------------|---------|--------|------|-------|--------|------|-------|------|-------|------|------|-----------|----|
| 智醫生技股份有限公司 | 100,000 | \$ 104 | - | \$ - | \$ 104 | 0 | 0 | \$ - | - | \$ - | - | - | |

註：本期減少係智醫生技股份有限公司清算退回股款 102 仟元，以及依權益法認列之投資損失 2 仟元。

健永生技股份有限公司

其他資產明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|----------|----------|----------|----------|----------|------------|
| 非流動 | 存出保證金 | 租賃保證金 | | \$ | <u>530</u> |

健永生技股份有限公司

應付票據明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 對 | 象 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|------|---------------|---|---|----|-----------------|
| 非關係人 | | | | | |
| | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 勞 | 務 | \$ | 360 |
| | 展昭國際企業股份有限公司 | 廣 | 告 | | 206 |
| | 國立成功大學醫學院附設醫院 | 委 | 託 | | 136 |
| | 老丞冷凍空調有限公司 | 修 | 繕 | | 98 |
| | 宏景智權專利商標事務所 | 勞 | 務 | | 96 |
| | 二十一世紀圖文股份有限公司 | 文 | 具 | | 88 |
| | 其他(註) | | | | 342 |
| | | | | | <u>\$ 1,326</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

健永生技股份有限公司

長期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表六

| 借款種類 | 摘要 | 期末餘額 | 借款期間 | 利率(%) | 融資額度 | 抵押或擔保 土地及廠房擔保 |
|------|--------------|-----------|---------------------|-------|------------|------------------|
| 擔保借款 | 合作金庫商業銀行 | \$ 63,739 | 103.06.05~121.06.05 | 1.72% | NTD 73,200 | |
| | 減：1年內到期之長期借款 | (3,904) | | | | |
| | | \$ 59,835 | | | | |

健永生技股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|-----------|---|----|-----------|
| 期初商品 | | \$ | 290 |
| 加：本期進貨 | | | 252 |
| 減：期末商品 | | (| 293) |
| 轉列費用 | | (| 249) |
| 存貨跌價及呆滯損失 | | | <u>14</u> |
| 營業成本 | | \$ | <u>14</u> |

註：期初及期末存貨係以取得成本列示。

健永生技股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 會計科目 | 推銷費用 | 管 理 及 總 務 費 用 | 研究發展費用 |
|-------|-----------------|------------------|-------------------|
| 薪資支出 | \$ 1,188 | \$ 18,377 | \$ 9,830 |
| 租 金 | 106 | 2,903 | 1,796 |
| 保 險 費 | 130 | 1,118 | 1,063 |
| 折 舊 | - | 235 | 6,333 |
| 各項攤提 | - | 515 | 42,135 |
| 勞 務 費 | - | 7,620 | 1,695 |
| 委託研究費 | - | - | 48,420 |
| 其他(註) | <u>339</u> | <u>6,236</u> | <u>10,735</u> |
| | <u>\$ 1,763</u> | <u>\$ 37,004</u> | <u>\$ 122,007</u> |

註：其他各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

健永生技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| | 106年度 | | | 105年度 | | |
|-----------|-------------|------------------|------------------|-------------|------------------|------------------|
| | 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（註） | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ - | \$ 29,395 | \$ 29,395 | \$ - | \$ 27,579 | \$ 27,579 |
| 勞健保費用 | - | 2,231 | 2,231 | - | 2,012 | 2,012 |
| 退休金費用 | - | 1,214 | 1,214 | - | 1,135 | 1,135 |
| 其他員工福利費用 | - | 682 | 682 | - | 747 | 747 |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 33,522</u> | <u>\$ 33,522</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 31,473</u> | <u>\$ 31,473</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,568</u> | <u>\$ 6,568</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,937</u> | <u>\$ 6,937</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 42,650</u> | <u>\$ 42,650</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 42,694</u> | <u>\$ 42,694</u> |

註：截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 33 人及 41 人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 10719181 號

會員姓名：虞成全

事務所電話：25459988

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所


事務所統一編號：94998251

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

委託人統一編號：80260864

會員證書字號：北市會證字第 2645 號

印鑑證明書用途：辦理健永生技股份有限公司 106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

| | | | |
|-------------|-----|------------------|---|
| 簽 名 式 | 虞成全 | 存 會 印 鑑 |  |
|-------------|-----|------------------|---|

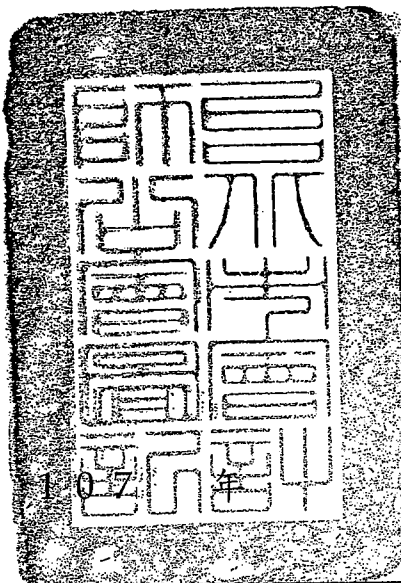
理事長：



核對人：



中華民國



6月

6日

号