

台康生技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第二季
(股票代碼 6589)

公司地址：新北市汐止區康寧街 169 巷 101 號
電 話：(02)7708-0123

台康生技股份有限公司
民國 107 年及 106 年第二季財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 |
| 四、 | 資產負債表 | 5 ~ 6 |
| 五、 | 綜合損益表 | 7 |
| 六、 | 權益變動表 | 8 |
| 七、 | 現金流量表 | 9 |
| 八、 | 財務報表附註 | 10 ~ 40 |
| | (一) 公司沿革 | 10 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10 ~ 13 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 13 ~ 14 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 15 ~ 30 |
| | (七) 關係人交易 | 30 ~ 31 |
| | (八) 質押之資產 | 31 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 31 ~ 32 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------|---------|---|
| (十) | 重大之災害損失 | 32 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 32 | |
| (十二) | 其他 | 32 ~ 39 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 39 ~ 40 | |
| (十四) | 部門資訊 | 40 | |

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001097 號

台康生技股份有限公司 公鑒：

前言

台康生技股份有限公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台康生技股份有限公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之財務狀況及財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

游淑芬



會計師

曾惠瑾



金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 7 年 8 月 1 0 日

~4~



台康生技股份有限公司

資產負債表

民國107年6月30日及民國106年12月31日、6月30日

(民國107年及106年6月30日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 107年6月30日 | | 106年12月31日 | | 106年6月30日 | |
|--------------|----------------|-------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 664,596 | 29 | \$ 415,607 | 24 | \$ 568,762 | 40 |
| 1140 | 合約資產—流動 | 六(十四) | 188,816 | 8 | - | - | - | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(二) | 11,526 | - | 136,022 | 8 | 115,268 | 8 |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | | - | - | 305 | - | 343 | - |
| 1200 | 其他應收款 | | 12,715 | 1 | 10,303 | 1 | 10,438 | 1 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 177 | - | 238 | - | 176 | - |
| 130X | 存貨 | 六(三) | 46,448 | 2 | 67,296 | 4 | 73,124 | 5 |
| 1410 | 預付款項 | | 72,857 | 3 | 30,517 | 2 | 34,520 | 3 |
| 1476 | 其他金融資產—流動 | 六(四)及 | | | | | | |
| | | 八 | 12,300 | 1 | 163,640 | 10 | 186,712 | 13 |
| 1479 | 其他流動資產—其他 | | 780 | - | 353 | - | 593 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>1,010,215</u> | <u>44</u> | <u>824,281</u> | <u>49</u> | <u>989,936</u> | <u>70</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(五)及 | | | | | | |
| | | 八 | 1,119,060 | 48 | 740,541 | 44 | 318,030 | 22 |
| 1780 | 無形資產 | 六(六) | 60,092 | 3 | 61,013 | 3 | 66,671 | 5 |
| 1980 | 其他金融資產—非流動 | 八 | 40,001 | 2 | 34,500 | 2 | 34,421 | 2 |
| 1990 | 其他非流動資產—其他 | 七 | 80,921 | 3 | 35,036 | 2 | 13,327 | 1 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>1,300,074</u> | <u>56</u> | <u>871,090</u> | <u>51</u> | <u>432,449</u> | <u>30</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 2,310,289</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,695,371</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,422,385</u> | <u>100</u> |

(續次頁)


 台康生技股份有限公司
 資產負債表

民國 107 年 6 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、6 月 30 日
 (民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 107 年 6 月 30 日 | | 106 年 12 月 31 日 | | 106 年 6 月 30 日 | | |
|--------------------------|-----------------|----------------|---------------------|-----------------|---------------------|----------------|---------------------|------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(十四) | \$ 38,419 | 2 | \$ - | - | \$ - | - |
| 2150 | 應付票據 | | 194,149 | 9 | - | - | - | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 9,313 | - | 3,408 | - | 11,056 | 1 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(七) | 163,983 | 7 | 272,281 | 16 | 84,530 | 6 |
| 2220 | 其他應付款項—關係人 | 七 | 3,288 | - | 2,518 | - | 5,030 | - |
| 2310 | 預收款項 | | - | - | 62,009 | 4 | 71,177 | 5 |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(八)及八 | 19,200 | 1 | - | - | - | - |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | 1,266 | - | 1,268 | - | 1,193 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>429,618</u> | <u>19</u> | <u>341,484</u> | <u>20</u> | <u>172,986</u> | <u>12</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(八)及八 | 398,828 | 17 | 207,518 | 12 | 30,225 | 2 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(十九) | - | - | 34 | - | 112 | - |
| 2600 | 其他非流動負債 | | 1,521 | - | 1,521 | - | 1,521 | - |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>400,349</u> | <u>17</u> | <u>209,073</u> | <u>12</u> | <u>31,858</u> | <u>2</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>829,967</u> | <u>36</u> | <u>550,557</u> | <u>32</u> | <u>204,844</u> | <u>14</u> |
| 權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十一) | 1,240,999 | 54 | 1,032,991 | 61 | 1,029,991 | 73 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十二) | 1,080,971 | 46 | 785,618 | 47 | 782,352 | 55 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3350 | 待彌補虧損 | 六(十三)(十九) | (831,057) | (36) | (660,536) | (39) | (580,434) | (41) |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | (10,591) | - | (13,259) | (1) | (14,368) | (1) |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>1,480,322</u> | <u>64</u> | <u>1,144,814</u> | <u>68</u> | <u>1,217,541</u> | <u>86</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 九 | | | | | | | | |
| 重大之期後事項 十一 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 2,310,289</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,695,371</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,422,385</u> | <u>100</u> |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李重和



經理人：劉理成



會計主管：楊秀權




 台康生技股份有限公司
 綜合損益表
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 | | 106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 | |
|-----------------|--------------------------|--------------------------|--------|--------------------------|--------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十四)及七 | \$ 147,771 | 100 | \$ 115,852 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六 (五)(六)(九)(十八) | (111,316) | (75) | (85,548) | (74) |
| 5900 營業毛利 | | 36,455 | 25 | 30,304 | 26 |
| 營業費用 | 六 (五)(六)(九)(十八)及七 | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (9,656) | (6) | (9,428) | (8) |
| 6200 管理費用 | | (37,843) | (26) | (35,726) | (31) |
| 6300 研究發展費用 | | (162,735) | (110) | (76,564) | (66) |
| 6000 營業費用合計 | | (210,234) | (142) | (121,718) | (105) |
| 6900 營業損失 | | (173,779) | (117) | (91,414) | (79) |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(十五) | 4,011 | 3 | 5,126 | 4 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十六) | 88 | - | (8,506) | (7) |
| 7050 財務成本 | 六(十七) | (875) | (1) | (25) | - |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 3,224 | 2 | (3,405) | (3) |
| 7900 稅前淨損 | | (170,555) | (115) | (94,819) | (82) |
| 7950 所得稅利益 | 六(十九) | 34 | - | 66 | - |
| 8200 本期淨損 | | (\$ 170,521) | (115) | (\$ 94,753) | (82) |
| 8500 本期綜合損益總額 | | (\$ 170,521) | (115) | (\$ 94,753) | (82) |
| 每股虧損 | 六(二十) | | | | |
| 9750 每股虧損 | | (\$ 1.49) | | (\$ 0.92) | |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李重和



經理人：劉理成



會計主管：楊秀權





台康生險股份有限公司
權益變動表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註 | 資 | 本 | 公 | 積 | 其 | 他 | 權 | 益 | 計 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|----------|----|-----------|----|-----------|----|-------|----|-------|------|-------|-----|----------|----------|---------|----|-----------|---|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|
| | 註 | 普 | 通 | 股 | 股 | 本 | 發 | 行 | 溢 | 價 | 受 | 贈 | 資 | 產 | 員 | 工 | 認 | 股 | 權 | 限 | 制 | 員 | 工 | 權 | 利 | 股 | 票 | 待 | 彌 | 補 | 虧 | 損 | 員 | 工 | 未 | 賺 | 得 | 酬 | 勞 | 合 | 計 | | | |
| 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 106 年 1 月 1 日餘額 | | \$ | 1,029,609 | \$ | 770,844 | \$ | 1,096 | \$ | 4,830 | \$ | 3,304 | (\$ | 485,681) | (\$ | 18,334) | \$ | 1,305,668 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本期淨損 | | | - | | - | | - | | - | | - | | (| 94,753) | | - | | (| 94,753) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本期綜合損益總額 | | | - | | - | | - | | - | | - | | (| 94,753) | | - | | (| 94,753) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 員工認股權酬勞成本 | 六(十) | | - | | - | | - | | 1,536 | | - | | - | | - | | - | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 執行員工認股權 | 六(十)(十一) | | 562 | | 832 | | - | | (| 270) | | - | | - | | - | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 收回限制員工權利新股 | 六(十)(十一) | (| 180) | | - | | - | | - | | - | | 180 | | - | | - | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 限制員工權利新股酬勞成本 | 六(十) | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 106 年 6 月 30 日餘額 | | \$ | 1,029,991 | \$ | 771,676 | \$ | 1,096 | \$ | 6,096 | \$ | 3,484 | (\$ | 580,434) | (\$ | 14,368) | \$ | 1,217,541 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 107 年 1 月 1 日餘額 | | \$ | 1,032,991 | \$ | 772,590 | \$ | 1,096 | \$ | 7,141 | \$ | 4,791 | (\$ | 660,536) | (\$ | 13,259) | \$ | 1,144,814 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本期淨損 | | | - | | - | | - | | - | | - | | (| 170,521) | | - | | (| 170,521) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本期綜合損益總額 | | | - | | - | | - | | - | | - | | (| 170,521) | | - | | (| 170,521) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 現金增資 | 六(十一) | | 208,000 | | 291,200 | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 員工認股權酬勞成本 | 六(十) | | - | | 1,778 | | - | | 1,584 | | - | | - | | - | | - | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 執行員工認股權 | 六(十)(十一) | | 458 | | 567 | | - | | (| 226) | | - | | - | | - | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 收回限制員工權利新股 | 六(十)(十一) | (| 450) | | - | | - | | - | | - | | 450 | | - | | - | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 限制員工權利新股酬勞成本 | 六(十) | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 107 年 6 月 30 日餘額 | | \$ | 1,240,999 | \$ | 1,066,135 | \$ | 1,096 | \$ | 8,499 | \$ | 5,241 | (\$ | 831,057) | (\$ | 10,591) | \$ | 1,480,322 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李重和



經理人：劉理成



會計主管：楊秀權





台康生技股份有限公司
現金流量表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註 | 107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 | 106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨損 | (\$ 170,555) | (\$ 94,819) |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 六(五)(十八) 13,798 | 12,377 |
| 攤銷費用 | 六(六)(十八) 6,375 | 6,109 |
| 利息費用 | 六(十七) 875 | 25 |
| 利息收入 | 六(十五) (1,991) | (2,233) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 六(十) 6,030 | 5,502 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | |
| 合約資產—流動 | (60,366) | - |
| 應收帳款淨額 | (3,859) | (18,594) |
| 應收帳款—關係人淨額 | 210 | 264 |
| 其他應收款 | (2,475) | (6,473) |
| 存貨 | 20,848 | (28,031) |
| 預付款項 | (42,340) | (5,243) |
| 其他流動資產 | (427) | 166 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債—流動 | (23,590) | - |
| 應付票據 | 179 | - |
| 應付帳款 | 5,905 | 2,958 |
| 其他應付款 | (14,230) | (18,633) |
| 其他應付款項—關係人 | 770 | (209) |
| 預收款項 | - | 4,416 |
| 其他流動負債—其他 | (2) | (3,073) |
| 營運產生之現金流出 | (264,845) | (146,019) |
| 收取之利息 | 2,055 | 2,347 |
| 支付之利息 | (3,786) | (65) |
| 收取之所得稅 | 123 | 440 |
| 支付所得稅 | (63) | (53) |
| 營業活動之淨現金流出 | (266,516) | (143,350) |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得不動產、廠房及設備價款 | 六(二十二) (285,312) | (74,053) |
| 取得無形資產 | 六(二十二) (1,104) | (198) |
| 存出保證金(表列「其他非流動資產-其他」)增加 | (2,680) | (14) |
| 其他金融資產減少(增加) | 145,838 | (27,618) |
| 其他非流動資產增加 | (51,236) | (3,713) |
| 投資活動之淨現金流出 | (194,494) | (105,596) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 舉借長期借款 | 六(二十三) 210,000 | 35,000 |
| 存入保證金(減少)增加(表列「其他非流動負債」) | - | (599) |
| 現金增資 | 499,200 | - |
| 執行員工認股權 | 799 | 1,124 |
| 籌資活動之淨現金流入 | 709,999 | 35,525 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 248,989 | (213,421) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 415,607 | 782,183 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 664,596 | \$ 568,762 |

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李重和



經理人：劉理成



會計主管：楊秀權



台康生技股份有限公司

財務報表附註

民國 107 年及 106 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

台康生技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 101 年 12 月奉經濟部核准設立，並於民國 102 年 4 月取得原財團法人生物技術開發中心生技藥品先導技術工廠所有關鍵技術，承接其完整核心能量。本公司主要營業項目為生物相似藥、新藥研發及生技藥品之委託開發暨生產服務，包含細胞株建置平台、製程開發平台、分析科學與蛋白質鑑定及動物細胞與微生物兩座 TFDA 認證之 cGMP 廠房提供臨床試驗用藥生產等。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 107 年 8 月 10 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」 | 民國107年1月1日 |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」 | 民國106年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 民國106年1月1日 |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」 | 民國107年1月1日 |

| | |
|--|------------|
| 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」 | 民國107年1月1日 |
| 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 | 民國106年1月1日 |
| 2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 | 民國107年1月1日 |

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

- (2) 本公司於初次適用國際財務報導準則第15號（以下簡稱「IFRS 15」）時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國107年1月1日之保留盈餘（以下簡稱「修正式追溯」），本公司採用IFRS 15過渡規定之權宜作法，選擇僅對民國107年1月1日尚未完成之合約追溯適用IFRS 15，關於採修正式追溯過渡作法對民國107年1月1日之重大影響彙總如下：

A. 客戶合約相關資產及負債之表達

因適用IFRS 15之相關規定，本公司修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

(A)本公司於已提供客戶服務但尚未開立帳單部分，依據 IFRS 15 之規定認列為合約資產，過去報導期間於資產負債表上表達為應收帳款，民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$128,450。

(B)依據 IFRS 15 之規定，認列生物相似藥、新藥研發及生技藥品之委託開發暨生產服務相關合約之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$62,009。

B. 有關初次適用 IFRS 15 之其他揭露請詳附註十二、(四)說明。

2. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

經評估該修正將使本公司增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|-----------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」 | 民國108年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 民國108年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」 | 民國108年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」 | 民國108年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」 | 民國108年1月1日 |
| 2015-2017週期之年度改善 | 民國108年1月1日 |

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本公司於民國 107 年第一季報告董事會，國際財務報導準則第 16 號對本公司之影響係屬重大。本公司擬採用國際財務報導第 16 號「租賃」之修正式追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按國際財務報導第 16 號處理之影響調整於民國 108 年 1 月 1 日。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會 決定 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國110年1月1日 |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明及編製基礎，餘與民國 106 年度財務報表附註四相同，除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本財務報告應併同民國 106 年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年第二季之財務報表及附註。民國 106 年第二季係依據國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)說明。

(三) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(四) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(五) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(六) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(七) 收入認列

1. 勞務收入

- (1) 本公司提供生技藥品委託測試開發等相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之成本占估計總成本為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。
- (2) 本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 30 | \$ 30 | \$ 30 |
| 活期存款 | 256,650 | 159,590 | 218,412 |
| 定期存款 | <u>407,916</u> | <u>255,987</u> | <u>350,320</u> |
| | <u>\$ 664,596</u> | <u>\$ 415,607</u> | <u>\$ 568,762</u> |

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 有關本公司將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(二) 應收帳款

| | <u>107年6月30日</u> |
|--------|------------------|
| 應收帳款 | \$ 11,526 |
| 減：備抵呆帳 | <u>-</u> |
| | <u>\$ 11,526</u> |

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

| | <u>107年6月30日</u> |
|------|------------------|
| 未逾期 | \$ 11,508 |
| 30天內 | <u>18</u> |
| | <u>\$ 11,526</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日重要會計項目之說明請詳附註十二(四)。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額為\$11,526。

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 存貨

| | <u>107年6月30日</u> | | |
|----|-------------------|-------------------|------------------|
| | <u>成本</u> | <u>備抵跌價損失</u> | <u>帳面金額</u> |
| 原料 | <u>\$ 51,183</u> | <u>(\$ 4,735)</u> | <u>\$ 46,448</u> |
| | <u>106年12月31日</u> | | |
| | <u>成本</u> | <u>備抵跌價損失</u> | <u>帳面金額</u> |
| 原料 | <u>\$ 69,101</u> | <u>(\$ 1,805)</u> | <u>\$ 67,296</u> |

| | 106年6月30日 | | |
|------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|
| | <u>成本</u> | <u>備抵跌價損失</u> | <u>帳面金額</u> |
| 原料 | \$ 75,293 | (\$ 2,169) | \$ 73,124 |
| 本公司當期認列為費損之存貨成本： | | | |
| | <u>107年1月1日至6月30日</u> | <u>106年1月1日至6月30日</u> | |
| 已耗用之存貨成本 | \$ 35,655 | \$ 9,116 | |
| 存貨跌價損失 | 2,930 | 2,169 | |
| | <u>\$ 38,585</u> | <u>\$ 11,285</u> | |

(四) 其他金融資產-流動

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|-------------|------------------|-------------------|-------------------|
| 非屬約當現金之定期存款 | \$ - | \$ 156,432 | \$ 150,000 |
| 質押定期存款 | 12,300 | 7,208 | 36,712 |
| | <u>\$ 12,300</u> | <u>\$ 163,640</u> | <u>\$ 186,712</u> |

1. 係原始到期日逾 3 個月以上之銀行定期存款。
2. 有關本公司將其他金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(五) 不動產、廠房及設備

| | <u>機器設備</u> | <u>辦公設備</u> | <u>租賃資產</u> | <u>租賃改良</u> | <u>其他設備</u> | <u>未完工程及 待驗設備</u> | <u>合計</u> |
|----------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------------|---------------------|
| 107年1月1日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 210,601 | \$ 18,563 | \$ 54,960 | \$ 10,526 | \$ 2,129 | \$ 516,904 | \$ 813,683 |
| 累計折舊 | (51,666) | (6,097) | (12,180) | (2,670) | (529) | - | (73,142) |
| | <u>\$ 158,935</u> | <u>\$ 12,466</u> | <u>\$ 42,780</u> | <u>\$ 7,856</u> | <u>\$ 1,600</u> | <u>\$ 516,904</u> | <u>\$ 740,541</u> |
| 107年 | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 158,935 | \$ 12,466 | \$ 42,780 | \$ 7,856 | \$ 1,600 | \$ 516,904 | \$ 740,541 |
| 增添 | 17,938 | 480 | - | 6,085 | - | 364,595 | 389,098 |
| 重分類 | - | - | - | 1,360 | - | (1,360) | - |
| 其他非流動 資產轉入 (註) | 3,219 | - | - | - | - | - | 3,219 |
| 折舊費用 | (10,557) | (1,238) | (1,310) | (567) | (126) | - | (13,798) |
| 6月30日 | <u>\$ 169,535</u> | <u>\$ 11,708</u> | <u>\$ 41,470</u> | <u>\$ 14,734</u> | <u>\$ 1,474</u> | <u>\$ 880,139</u> | <u>\$ 1,119,060</u> |
| 107年6月30日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 228,824 | \$ 18,375 | \$ 54,960 | \$ 16,523 | \$ 2,129 | \$ 880,139 | \$ 1,200,950 |
| 累計折舊 | (59,289) | (6,667) | (13,490) | (1,789) | (655) | - | (81,890) |
| | <u>\$ 169,535</u> | <u>\$ 11,708</u> | <u>\$ 41,470</u> | <u>\$ 14,734</u> | <u>\$ 1,474</u> | <u>\$ 880,139</u> | <u>\$ 1,119,060</u> |
| 106年1月1日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 180,898 | \$ 17,771 | \$ 54,960 | \$ 6,954 | \$ 1,401 | \$ 13,197 | \$ 275,181 |
| 累計折舊 | (35,098) | (4,381) | (9,561) | (929) | (330) | - | (50,299) |
| | <u>\$ 145,800</u> | <u>\$ 13,390</u> | <u>\$ 45,399</u> | <u>\$ 6,025</u> | <u>\$ 1,071</u> | <u>\$ 13,197</u> | <u>\$ 224,882</u> |
| 106年 | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 145,800 | \$ 13,390 | \$ 45,399 | \$ 6,025 | \$ 1,071 | \$ 13,197 | \$ 224,882 |
| 增添 | 10,597 | 472 | - | 1,287 | 407 | 85,093 | 97,856 |
| 其他非流動 資產轉入 (註) | 7,669 | - | - | 434 | - | (434) | 7,669 |
| 折舊費用 | (9,431) | (1,137) | (1,310) | (395) | (104) | - | (12,377) |
| 6月30日 | <u>\$ 154,635</u> | <u>\$ 12,725</u> | <u>\$ 44,089</u> | <u>\$ 7,351</u> | <u>\$ 1,374</u> | <u>\$ 97,856</u> | <u>\$ 318,030</u> |
| 106年6月30日 | | | | | | | |
| 成本 | \$ 199,164 | \$ 18,243 | \$ 54,960 | \$ 8,675 | \$ 1,808 | \$ 97,856 | \$ 380,706 |
| 累計折舊 | (44,529) | (5,518) | (10,871) | (1,324) | (434) | - | (62,676) |
| | <u>\$ 154,635</u> | <u>\$ 12,725</u> | <u>\$ 44,089</u> | <u>\$ 7,351</u> | <u>\$ 1,374</u> | <u>\$ 97,856</u> | <u>\$ 318,030</u> |

註：本期移轉數係自預付設備款(表列「其他非流動資產-其他」)轉入。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

| | 107年1月1日至6月30日 | 106年1月1日至6月30日 |
|---------|-----------------|----------------|
| 資本化金額 | \$ 3,699 | \$ 186 |
| 資本化利率區間 | 2.4313%~2.5370% | 2.4313% |

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 無形資產

| | 電腦軟體 | 專門技術 | 合計 |
|--------------|-----------------|------------------|------------------|
| 107年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 6,027 | \$ 107,111 | \$ 113,138 |
| 累計攤銷 | (2,324) | (49,801) | (52,125) |
| | <u>\$ 3,703</u> | <u>\$ 57,310</u> | <u>\$ 61,013</u> |
| 107年1月1日 | \$ 3,703 | \$ 57,310 | \$ 61,013 |
| 增添 | 641 | - | 641 |
| 其他非流動資產轉入(註) | 4,813 | - | 4,813 |
| 本期攤銷 | (1,020) | (5,355) | (6,375) |
| 107年6月30日 | <u>\$ 8,137</u> | <u>\$ 51,955</u> | <u>\$ 60,092</u> |
| 107年6月30日 | | | |
| 成本 | \$ 11,481 | \$ 107,111 | \$ 118,592 |
| 累計攤銷 | (3,344) | (55,156) | (58,500) |
| | <u>\$ 8,137</u> | <u>\$ 51,955</u> | <u>\$ 60,092</u> |

註：本期移轉數係自預付設備款(表列「其他非流動資產-其他」)轉入。

| | 電腦軟體 | 專門技術 | 合計 |
|-----------|-----------------|------------------|------------------|
| 106年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 5,480 | \$ 107,111 | \$ 112,591 |
| 累計攤銷 | (919) | (39,090) | (40,009) |
| | <u>\$ 4,561</u> | <u>\$ 68,021</u> | <u>\$ 72,582</u> |
| 106年1月1日 | \$ 4,561 | \$ 68,021 | \$ 72,582 |
| 增添 | 198 | - | 198 |
| 本期攤銷 | (753) | (5,356) | (6,109) |
| 106年6月30日 | <u>\$ 4,006</u> | <u>\$ 62,665</u> | <u>\$ 66,671</u> |
| 106年6月30日 | | | |
| 成本 | \$ 5,678 | \$ 107,111 | \$ 112,789 |
| 累計攤銷 | (1,672) | (44,446) | (46,118) |
| | <u>\$ 4,006</u> | <u>\$ 62,665</u> | <u>\$ 66,671</u> |

1. 無形資產攤銷明細如下：

| | <u>107年1月1日至6月30日</u> | <u>106年1月1日至6月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 營業成本 | \$ 3,000 | \$ 3,429 |
| 管理費用 | 556 | 443 |
| 研究發展費用 | <u>2,819</u> | <u>2,237</u> |
| | <u>\$ 6,375</u> | <u>\$ 6,109</u> |

2. 本公司專門技術說明如下：

(1) 本公司於民國 102 年 4 月購買原財團法人生物技術開發中心 CGMP 生技藥品先導技術工廠之專門技術，包含細胞株開發、製程開發、製程放大、分析方法開發及確效、產品鑑定、GMP 生產及安定性試驗等，總價款計 \$92,483。

(2) 本公司於民國 102 年 7 月向台新藥股份有限公司取得 Herceptin 之專門技術，總價款計 \$7,143。

(3) 本公司於民國 102 年 7 月向 Life Technologies Corporation 取得重組蛋白細胞株之商業授權，總價款計 \$7,485。

(七) 其他應付款

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 應付設備及無形資產款項 | \$ 97,065 | \$ 188,222 | \$ 38,409 |
| 應付薪資及獎金 | 27,964 | 34,297 | 23,045 |
| 應付耗料款 | 12,923 | 9,396 | 8,461 |
| 應付勞務費 | 11,322 | 24,584 | 2,608 |
| 應付修繕費 | 6,933 | 6,921 | 6,604 |
| 其他 | <u>7,776</u> | <u>8,861</u> | <u>5,403</u> |
| | <u>\$ 163,983</u> | <u>\$ 272,281</u> | <u>\$ 84,530</u> |

(八) 長期借款

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 107年6月30日 |
|-----------|--|---------|----------------|-------------------|
| 長期銀行借款 | | | | |
| 擔保借款 | 自106年5月25日至111年5月24日，並按月付息，首次動用日起算滿24個月之日清償第1期款，嗣後以每6個月為1期，共分7期清償。 | 2.4313% | 廠房建物暨附屬設施及備償戶 | \$ 380,028 |
| 減：一年內到期部分 | | | | (19,200) |
| | | | | <u>\$ 360,828</u> |
| 長期銀行借款 | | | | |
| 擔保借款 | 自106年5月25日至111年5月24日，並按月付息，首次動用日起算滿30個月之日清償第1期款，嗣後以每6個月為1期，共分7期清償。 | 2.5370% | 機器設備暨其附屬設備及備償戶 | <u>\$ 38,000</u> |
| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 106年12月31日 |
| 長期銀行借款 | | | | |
| 擔保借款 | 自106年5月25日至111年5月24日，並按月付息，首次動用日起算滿24個月之日清償第1期款，嗣後以每6個月為1期，共分7期清償。 | 2.4313% | 廠房建物暨附屬設施及備償戶 | <u>\$ 207,518</u> |
| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 106年6月30日 |
| 長期銀行借款 | | | | |
| 擔保借款 | 自106年5月25日至111年5月24日，並按月付息，首次動用日起算滿24個月之日清償第1期款，嗣後以每6個月為1期，共分7期清償。 | 2.4313% | 廠房建物暨附屬設施及備償戶 | <u>\$ 30,225</u> |

1. 本公司未動用之借款額度之情形請詳附註十二(二)3。
2. 本公司於民國 105 年 11 月 11 日與臺灣中小企業銀行股份有限公司等 7 家金融機構簽訂聯合授信合約，申請授信總額度為\$850,000。本授信項目包括中期(擔保)放款額度，係提供本公司為興建廠房建物暨其附屬設施、購置機器設備暨其附屬設備相關資金之所需。本授信案之授信期間，約定自本授信案首次動用日起算至屆滿 5 年之日止。另，於本授信案存續期間

債務全數清償前，應維持流動比率、負債比率及有形淨值之一定比率及限制規定，並至少每年查核受檢乙次。上述比率與標準以本公司經會計師查核簽證之各該年度非合併財務查核簽證報告為計算基礎。若違反上述規定，而下一期經本公司會計師查核之財務報告符合上述之所有財務比率與限制約定時，則得不視為發生本合約之違約情事，惟自提出財務報告日之次一應付息日起至各項財務比率與限制約定均符合上述約定為止（以借款人之簽證會計師出具之證明文件為準），借款人須就本授信案各項授信未受償餘額依年費率 0.2% 按月計付補償費，未滿 1 個月以 1 個月計算，並於隔月應付息日前繳付予管理銀行，由管理銀行按各項授信之授信風險比例計算轉付各項授信之各授信銀行。

3. 有關本公司長期借款之擔保情形，請詳附註八。

(九) 退休金

1. 本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休金辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,389 及 \$2,820。

(十) 股份基礎給付

1. 本公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量 (仟股) | 合約期間 | 既得條件 |
|------------|-----------|--------------|------|---------|
| 員工認股權計畫-B | 104.07.01 | 1,270 | 10年 | 1~4年之服務 |
| " | 104.07.01 | 238 | " | " |
| " | 104.07.06 | 230 | " | " |
| " | 104.10.29 | 120 | " | " |
| " | 105.01.01 | 270 | " | " |
| 現金增資保留員工認購 | 105.01.15 | 842 | 不適用 | 立即既得 |
| 員工認股權計畫-C | 105.05.05 | 100 | 10年 | 2~4年之服務 |
| 員工認股權計畫-D | 105.10.12 | 515 | " | " |
| " | 105.12.29 | 85 | " | " |

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量 | | 既得條件 |
|------------|-----------|-------|------|--------------|
| | | (仟股) | 合約期間 | |
| 員工認股權計畫-E | 106.08.08 | 395 | 10年 | 2~4年之服務 |
| " | 106.12.27 | 570 | " | " |
| " | 107.03.23 | 175 | " | " |
| 限制員工權利新股計畫 | 105.10.21 | 1,660 | 10年 | 服務年資與績效達成之條件 |
| " | 106.08.08 | 257 | " | " |
| 現金增資保留員工認購 | 107.01.23 | 3,120 | 不適用 | 立即既得 |

(1) 本公司發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓，惟未限制投票權及參與股利分配之權利。員工於既得期間內離職，於離職當日即視為未符既得條件，本公司將依法按原發行價格收回其股份並辦理註銷，惟無須返還已取得之股利。

(2) 上述股份基礎給付協議中，均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 員工認股權計畫

| | 107年 | | 106年 | |
|----------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 認股權 數量 (仟股) | 加權平均 履約價格 (元) | 認股權 數量 (仟股) | 加權平均 履約價格 (元) |
| 1月1日期初流通在外認股權 | 2,884 | \$15~45 | 2,353 | \$15~45 |
| 本期給與認股權 | 175 | 28 | - | - |
| 本期放棄認股權 | (134) | 15~45 | (228) | 15~20 |
| 本期執行認股權 | (46) | 15~20 | (56) | 15~20 |
| 6月30日期末流通在外認股權 | <u>2,879</u> | 15~44.8 | <u>2,069</u> | 15~45 |
| 6月30日期末可執行認股權 | <u>412</u> | | <u>98</u> | |

(2) 限制員工權利新股計畫

| | 107年(仟股) | 106年(仟股) |
|-------------|--------------|--------------|
| 1月1日期初流通在外 | 1,859 | 1,660 |
| 本期收回股數 | (45) | (18) |
| 6月30日期末流通在外 | <u>1,814</u> | <u>1,642</u> |

3. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 17.46 元及 20 元。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

| 協議之類型 | 核准發行日 | 到期日 | 107年6月30日 | | 106年12月31日 | |
|----------------|-----------|-----------|------------|-------------|------------|-------------|
| | | | 股數 (仟股) | 履約價格 (元) | 股數 (仟股) | 履約價格 (元) |
| 員工認股權 計畫-B | 104.07.01 | 114.06.30 | 760 | \$ 15 | 845 | \$ 15 |
| " | 104.07.01 | 114.06.30 | 57 | 20 | 76 | 20 |
| " | 104.07.06 | 114.07.05 | 158 | 20 | 173 | 20 |
| " | 104.10.29 | 114.10.28 | 60 | 20 | 60 | 20 |
| " | 105.01.01 | 114.12.31 | 74 | 20 | 80 | 20 |
| 員工認股權 計畫-C | 105.05.05 | 115.05.04 | 100 | 34.8 | 100 | 35 |
| 員工認股權 計畫-D | 105.10.12 | 115.10.11 | 500 | 34.8 | 500 | 35 |
| " | 105.12.29 | 115.12.28 | 65 | 44.8 | 85 | 45 |
| 員工認股權 計畫-E | 106.08.08 | 116.08.07 | 360 | 34.8 | 395 | 35 |
| " | 106.12.27 | 116.12.26 | 570 | 29.8 | 570 | 30 |
| " | 107.03.23 | 117.03.22 | 175 | 28 | - | - |
| 限制員工權 利新股計畫 | 105.10.21 | 115.10.20 | 1,562 | - | 1,602 | - |
| " | 106.08.08 | 116.08.07 | 252 | - | 257 | - |
| | | | | | 106年6月30日 | |
| 協議之類型 | 核准發行日 | 到期日 | 股數 (仟股) | 履約價格 (元) | | |
| 員工認股權 計畫-B | 104.07.01 | 114.06.30 | | | 931 | \$ 15 |
| " | 104.07.01 | 114.06.30 | | | 83 | 20 |
| " | 104.07.06 | 114.07.05 | | | 180 | 20 |
| " | 104.10.29 | 114.10.28 | | | 80 | 20 |
| " | 105.01.01 | 114.12.31 | | | 95 | 20 |
| 員工認股權 計畫-C | 105.05.05 | 115.05.04 | | | 100 | 35 |
| 員工認股權 計畫-D | 105.10.12 | 115.10.11 | | | 515 | 35 |
| " | 105.12.29 | 115.12.28 | | | 85 | 45 |
| 限制員工權 利新股計畫 | 105.10.21 | 115.10.20 | | | 1,642 | - |

5. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估列員工認股權計畫、現金增資保留員工認購及限制員工權利新股計畫之認股選擇權公平價值，相關資訊如下：

| 協議之 類型 | 給與 日期 | 給與 數量 (仟股) | 股價 (元) | 履約 價格 (元) | 預期 波動率 | 預期存 續期間 | 無風險 利率 | 每單位 公允價值 (元) | |
|--------------------|---------------|------------------|-----------|-----------------|------------------|------------------|----------------|--------------------|---------------|
| 員工認股 權計畫-B | 104.07.01 | 1,270 | \$14.88 | \$ 15 | 36.58~ 37.13% | 5.5~7年 | 1.15~ 1.35% | 5.22~ 6.01 | |
| | " | 104.07.01 | 238 | 14.88 | 20 | 36.58~ 37.13% | 5.5~7年 | 1.15~ 1.35% | 3.83~ 4.69 |
| | " | 104.07.06 | 230 | 14.60 | 20 | 37.09~ 37.64% | 5.5~7年 | 1.15~ 1.35% | 3.75~ 4.60 |
| | " | 104.10.29 | 120 | 15.83 | 20 | 38.62~ 38.95% | 5.5~7年 | 0.94~ 1.07% | 4.62~ 5.48 |
| | " | 105.01.01 | 270 | 16.03 | 20 | 40.11~ 40.30% | 5.5~7年 | 0.79~ 0.90% | 4.91~ 5.76 |
| 現金增資 保留員工 認購 | 105.01.15 | 842 | 14.40 | 35 | 45.83% | 0.003年 | 0.38% | - | |
| 員工認股 權計畫-C | 105.05.05 | 100 | 13.27 | 35 | 40.75~ 40.91% | 6~7年 | 0.70~ 0.77% | 1.86~ 2.30 | |
| | 員工認股 權計畫-D | 105.10.12 | 515 | 21.42 | 35 | 39.82~ 39.91% | 6~7年 | 0.71~ 0.75% | 5.19~ 5.93 |
| " | 105.12.29 | 85 | 20.40 | 45 | 39.39~ 39.48% | 6~7年 | 1.16~ 1.20% | 3.49~ 4.18 | |
| 員工認股 權計畫-E | 106.08.08 | 395 | 18.75 | 35 | 38.13~ 38.22% | 6~7年 | 0.82~ 0.88% | 3.64~ 4.23 | |
| | " | 106.12.27 | 570 | 18.07 | 30 | 36.97~ 37.23% | 6~7年 | 0.74~ 0.80% | 3.81~ 4.41 |
| | " | 107.03.23 | 175 | 19.16 | 28 | 36.87~ 37.17% | 6~7年 | 0.79~ 0.84% | 4.71~ 5.38 |
| 限制員工 權利新股 計畫 | 105.10.21 | 1,660 | 22.88 | - | - | - | - | 22.88 | |
| | " | 106.08.08 | 257 | 19.61 | - | - | - | 19.61 | |
| 現金增資 保留員工 認購 | 107.01.23 | 3,120 | 23.4 | 24 | 25.70% | 0.12年 | 0.31% | - | |

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

| | <u>107年1月1日至6月30日</u> | <u>106年1月1日至6月30日</u> |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 員工認股權 | \$ 3,362 | \$ 1,536 |
| 限制員工權利新股 | 2,668 | 3,966 |
| | <u>\$ 6,030</u> | <u>\$ 5,502</u> |

(十一)股本

- 截至民國 107 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$2,000,000，分為 200,000 仟股(含員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債可認購股份數額 12,000 仟股)，實收資本額為\$1,240,999，每股面額 10 元，分為 124,100 仟股。本公司已發行股份之股款均已收訖。
本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

| | <u>107年</u> | <u>106年</u> |
|--------------|----------------|----------------|
| 1月1日 | 103,299 | 102,961 |
| 現金增資 | 20,800 | - |
| 員工執行認股權 | 46 | 56 |
| 員工限制權利新股收回股份 | (45) | (18) |
| 6月30日 | <u>124,100</u> | <u>102,999</u> |

- 本公司於民國 107 年 1 月 12 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股 20,800 仟股，每股發行價格為新台幣 24 元，發行總價計\$499,200。該項增資案已於民國 107 年 4 月 20 日完成變更登記在案。
- 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，員工依認股選擇權辦法行使認股權利發行普通股分別為 46 仟股及 56 仟股，每股面額 10 元，分別計\$458 及\$562。
- 本公司於民國 105 年 9 月 13 日經臨時股東會決議通過無償發行限制員工權利新股，新股發行之基準日為民國 105 年 11 月 18 日及民國 106 年 8 月 8 日，每股認購價格為 0 元，本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前除限制股份之轉讓權利外，餘與其他已發行普通股相同。
- 截至民國 106 年 6 月 30 日止，因部分員工獲配之限制員工權利新股計 18 仟股未符合發行辦法所訂之既得條件，故本公司已於民國 106 年 8 月 8 日經董事會決議通過買回且辦理註銷減資，截至民國 106 年 8 月 8 日尚未辦理變更登記。
- 截至民國 107 年 6 月 30 日止，因部分員工獲配之限制員工權利新股計 45 仟股未符合發行辦法所訂之既得條件，故辦理收回。截至民國 107 年 8 月 10 日尚未經董事會決議通辦理註銷減資。

(十二) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法繳納稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，其餘額再依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分配之。
2. 本公司股利政策如下：由董事會考量公司獲利情形、資本及財務結構、未來營運需求、累積盈餘及法定公積、市場競爭狀況等因素，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議之，其中現金股利之分派以不低於股東股利總額百分之十為原則。
3. 本公司於民國 107 年 6 月 12 日經股東會決議營運虧損無可分配之盈餘。有關董事會通過擬議及股東會決議虧損撥補情形，可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
4. 本公司截至民國 107 年 6 月 30 日止，尚無可供分配之盈餘。
5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十八)。

(十四) 營業收入

| | <u>107年1月1日至6月30日</u> |
|---------|-----------------------|
| 客戶合約之收入 | \$ 147,771 |

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉之勞務，地區別資訊如下：

| | <u>107年1月1日至6月30日</u> |
|------|-----------------------|
| 台灣 | \$ 109,463 |
| 中國港澳 | 24,697 |
| 日本 | 11,063 |
| 美國 | 2,452 |
| 歐洲 | 96 |
| 合計 | <u>\$ 147,771</u> |

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

| | <u>107年1月1日至6月30日</u> |
|-----------|-----------------------|
| 合約資產： | |
| 合約資產-勞務服務 | \$ 188,816 |
| 合約負債： | |
| 合約負債-勞務服務 | \$ 38,419 |

(2) 期初合約負債本期認列收入

| | <u>107年1月1日至6月30日</u> |
|----------------|-----------------------|
| 合約負債期初餘額本期認列收入 | |
| 勞務服務 | \$ 23,471 |

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二(四)2。

(十五) 其他收入

| | <u>107年1月1日至6月30日</u> | <u>106年1月1日至6月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 政府補助收入 | \$ 1,738 | \$ 2,810 |
| 利息收入： | | |
| 銀行存款利息 | 1,991 | 2,233 |
| 其他收入 | 282 | 83 |
| | <u>\$ 4,011</u> | <u>\$ 5,126</u> |

本公司於民國 107 年 4 月 23 日獲經濟部製藥產業轉型升級計畫補助疫苗載體蛋白 CRM197 之開發計畫。該計畫執行期間為民國 107 年 2 月 1 日至 108 年 12 月 10 日，依計畫屬於本公司之總補助款為 \$8,000。本公司於民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依執行進度認列之政府補助收入為 \$1,694。

(十六) 其他利益及損失

| | <u>107年1月1日至6月30日</u> | <u>106年1月1日至6月30日</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 外幣兌換利益(損失) | \$ 88 | (\$ 8,506) |

(十七) 財務成本

| | <u>107年1月1日至6月30日</u> | <u>106年1月1日至6月30日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 利息費用 | \$ 875 | \$ 25 |

(十八) 員工福利、折舊及攤銷費用

| 功能別 性質別 | 107年1月1日至6月30日 | | | 106年1月1日至6月30日 | | |
|------------|----------------|-------------|-----------|----------------|-------------|-----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$25,786 | \$46,991 | \$ 72,777 | \$ 30,510 | \$ 42,125 | \$ 72,635 |
| 股份基礎給付 | 2,621 | 3,409 | 6,030 | 1,482 | 4,020 | 5,502 |
| 勞健保費用 | 2,652 | 3,604 | 6,256 | 2,037 | 3,017 | 5,054 |
| 退休金費用 | 1,194 | 2,195 | 3,389 | 1,207 | 1,613 | 2,820 |
| 其他用人費用 | 864 | 2,015 | 2,879 | 1,217 | 2,217 | 3,434 |
| 折舊費用 | 6,801 | 6,997 | 13,798 | 6,924 | 5,453 | 12,377 |
| 攤銷費用 | 3,000 | 3,375 | 6,375 | 3,429 | 2,680 | 6,109 |

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥百分之一至五為員工酬勞及董事監察人酬勞不高於百分之三。
2. 本公司至民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均為累積虧損，故毋須估列員工酬勞及董監酬勞。
3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 所得稅

1. 所得稅利益

所得稅利益組成部分：

| | 107年1月1日至6月30日 | 106年1月1日至6月30日 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 當期所得稅： | \$ - | \$ - |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生 及迴轉 | 40 | 66 |
| 稅率改變之影響 | (6) | - |
| 所得稅利益 | <u>\$ 34</u> | <u>\$ 66</u> |

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。
3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十) 每股虧損

| | 107年1月1日至6月30日 | | |
|----------------------|----------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| <u>基本每股虧損</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損 | (\$ 170,521) | 114,745 | (\$ 1.49) |

| | 106年1月1日至6月30日 | | |
|----------------------|----------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| <u>基本每股虧損</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損 | (\$ 94,753) | 102,990 | (\$ 0.92) |

(二十一) 營業租賃

本公司以營業租賃承租竹北生醫園區、員工宿舍、辦公設備及公務車，租賃期間介於1至20年，民國107年及106年1月1日至6月30日分別認列\$2,075及\$3,852之租金費用。另未來最低租賃給付總額如下：

| | 107年6月30日 | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年 | \$ 11,636 | \$ 10,841 | \$ 10,237 |
| 超過1年但不超過5年 | 48,209 | 44,946 | 42,992 |
| 超過5年 | 114,854 | 108,879 | 113,121 |
| | <u>\$ 174,699</u> | <u>\$ 164,666</u> | <u>\$ 166,350</u> |

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

| | 107年1月1日至6月30日 | 106年1月1日至6月30日 |
|-------------|-------------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 388,588 | \$ 97,856 |
| 加：期初其他應付款 | 187,759 | 14,143 |
| 減：期末其他應付款 | (97,065) | (37,946) |
| 期末應付票據 | (193,970) | - |
| 本期支付現金 | <u>\$ 285,312</u> | <u>\$ 74,053</u> |

| | 107年1月1日至6月30日 | 106年1月1日至6月30日 |
|-----------|-----------------|----------------|
| 購置無形資產 | \$ 641 | \$ 198 |
| 加：期初其他應付款 | 463 | 463 |
| 減：期末其他應付款 | - | (463) |
| 本期支付現金 | <u>\$ 1,104</u> | <u>\$ 198</u> |

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

| | <u>長期借款</u> |
|-----------|-------------------|
| 107年1月1日 | \$ 207,518 |
| 籌資現金流量之變動 | 210,000 |
| 其他非現金之變動 | 510 |
| 107年6月30日 | <u>\$ 418,028</u> |

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司並無最終母公司及最終控制者。

(二) 關係人之名稱及關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本集團關係</u> |
|----------------------|---------------|
| 台耀化學股份有限公司(簡稱台耀) | 其他關係人 |
| 財團法人生物技術開發中心(簡稱生技中心) | " |

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

| | <u>107年1月1日至6月30日</u> | <u>106年1月1日至6月30日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 勞務提供： | | |
| 其他關係人 | \$ 1,531 | \$ 894 |

本公司勞務服務收入因無相同類型交易可供參考，交易價格與收款條件依雙方簽訂之合約辦理。

2. 其他費用(表列「管理費用」)

| | <u>107年1月1日至6月30日</u> | <u>106年1月1日至6月30日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 生技中心 | \$ 1,707 | \$ 1,707 |

主要係向生技中心承租廠房及實驗室而分攤之大樓修繕養護費用，依雙方簽訂之合約價格辦理，並依合約每季 15 日前支付當季費用。

3. 營業租賃交易

(1) 租金支出(表列「營業成本」及「營業費用」)

| <u>承租標的物(註1)</u> | <u>出租人</u> | <u>租賃期間</u> | <u>107年1月1日至106年1月1日至</u> | |
|------------------|------------|------------------|---------------------------|--------------|
| | | | <u>6月30日</u> | <u>6月30日</u> |
| 汐止工廠 | 生技中心 | 102.4.1~112.3.31 | \$ 6,687 | \$ 6,304 |

註 1:係為承租廠房、實驗室及儀器設備之租金費用，依雙方簽訂之合約價格辦理，並依合約每季 15 日前支付當季租金費用。

註 2:民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日之存出保證金(表列「其他非流動資產-其他」)分別為\$3,037、\$2,962 及 \$2,962。

(2) 未來最低應付租賃給付總額

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 16,569 | \$ 23,171 | \$ 12,723 |
| 超過1年但不超過5年 | 62,134 | 106,778 | - |
| | <u>\$ 78,703</u> | <u>\$ 129,949</u> | <u>\$ 12,723</u> |

4. 應付關係人款

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 其他應付款： | | | |
| 其他關係人 | \$ 3,288 | \$ 2,518 | \$ 5,030 |

上述民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日餘額中 \$1,946、\$1,177 及 \$3,494 係應付生技中心代為支付水電費等款項。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

| | <u>107年1月1日至6月30日</u> | <u>106年1月1日至6月30日</u> |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 16,676 | \$ 17,613 |
| 退職後福利 | 4,067 | 298 |
| 股份基礎給付 | 485 | 1,549 |
| | <u>\$ 21,228</u> | <u>\$ 19,460</u> |

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| <u>資產項目</u> | <u>帳面價值</u> | | | <u>擔保用途</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------------------|
| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> | |
| 質押定期存款(帳列 其他金融資產-流動) | <u>\$ 12,300</u> | <u>\$ 7,208</u> | <u>\$ 36,712</u> | 信用狀、科專計畫履 約保證金 |
| 質押定期存款(帳列 其他金融資產-非流動) | <u>\$ 40,001</u> | <u>\$ 34,500</u> | <u>\$ 34,421</u> | 竹北土地保證金、科 專計畫履約保證金及 長期借款 |
| 未完工程(帳列不動產、 廠房及設備) | <u>\$ 581,103</u> | <u>\$ 292,882</u> | <u>\$ 48,535</u> | 長期借款 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 請詳附註六(八)(二十一)及七(三)3.(2)之說明。

2. 截至民國 107 年 6 月 30 日止，本公司已簽訂之委託研究合約於未來尚需支付之金額為 \$31,352。

3. 截至民國 107 年 6 月 30 日止，本公司已簽訂購買設備及廠房設計合約於未來尚需支付之金額為 \$446,139。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 107 年 7 月 13 日經董事會決議通過與某臨床 CRO 公司簽訂臨床試驗委託研究合約，合約總金額約為歐元 17,600 仟元。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款 | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 664,596 | \$ 415,607 | \$ 568,762 |
| 應收帳款 | 11,526 | 136,022 | 115,268 |
| 應收帳款-關係人 | - | 305 | 343 |
| 其他應收款 | 12,715 | 10,303 | 10,438 |
| 存出保證金 | 9,850 | 7,170 | 7,013 |
| 其他金融資產(流動及非流動) | <u>52,301</u> | <u>198,140</u> | <u>221,133</u> |
| | <u>\$ 750,988</u> | <u>\$ 767,547</u> | <u>\$ 922,957</u> |

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | |
| 應付票據 | \$ 194,149 | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | 9,313 | 3,408 | 11,056 |
| 其他應付帳款 | 163,983 | 272,281 | 84,530 |
| 其他應付帳款-關係人 | 3,288 | 2,518 | 5,030 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 418,028 | 207,518 | 30,225 |
| 存入保證金 | <u>1,521</u> | <u>1,521</u> | <u>1,521</u> |
| | <u>\$ 790,282</u> | <u>\$ 487,246</u> | <u>\$ 132,362</u> |

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

- (A) 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- (B) 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各單位管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司內各單位應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。
- (C) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為新台幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| | 107年6月30日 | | |
|--------------|------------|-------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 935 | 30.46 | \$ 28,480 |
| 歐元：新台幣 | 422 | 35.40 | 14,939 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 45 | 30.46 | \$ 1,371 |
| 歐元：新台幣 | 71 | 35.40 | 2,513 |
| | 106年12月31日 | | |
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 4,787 | 29.76 | \$ 142,461 |
| 歐元：新台幣 | 299 | 35.57 | 10,635 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 歐元：新台幣 | \$ 395 | 35.57 | \$ 14,050 |
| 英鎊：新台幣 | 150 | 40.11 | 6,017 |

| 106年6月30日 | | | |
|--------------|----------|--------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 5,037 | 30.420 | \$ 153,226 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 15 | 30.420 | \$ 456 |
| 歐元：新台幣 | 38 | 34.720 | 1,319 |

(D)本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 107年1月1日至6月30日 | | | | |
|----------------|------|----------|----------|---|
| 敏感度分析 | | | | |
| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 285 | \$ | - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 149 | | - |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 14 | \$ | - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 25 | | - |
| 106年1月1日至6月30日 | | | | |
| 敏感度分析 | | | | |
| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 1,532 | \$ | - |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 5 | \$ | - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 13 | | - |

(E)本公司貨幣性項目因匯率波動重大影響於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$88 及(\$8,506)。

B. 價格風險

本公司未從事具有價格變動風險之投資，故無重大價格變動之市場風險。

C. 現金流量及公允價值利率風險

本公司未從事浮動利率之借款及其他利率相關商品之投資，故無重大利率波動之市場風險。

(2) 信用風險

A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。

B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。

E. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(C) 發行人延滯或不償付利息或本金；

(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

F. 信用優良群組之客戶之預期損失率為 0.2%，民國 107 年 6 月 30 日應收帳款帳面價值總額及備抵損失分別為 \$11,526 及 \$0。

G. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十二、(三)說明。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠

資金得以支應營運需要。

- B. 各營運單位所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本公司未動用借款餘額明細如下：

| | <u>107年6月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 固定利率 | | | |
| 一年以上到期 | \$ 428,000 | \$ 638,000 | \$ 815,000 |

- D. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

| 107年6月30日 | <u>1年內</u> | <u>1至5年內</u> | <u>合計</u> |
|-----------------------------|------------|--------------|-----------|
| 應付帳款 | \$ 9,313 | \$ - | \$ 9,313 |
| 其他應付款 | 163,983 | - | 163,983 |
| 其他應付款 -關係人 | 3,288 | - | 3,288 |
| 長期借款(包含一年 或一營業週期內 到期) | - | 456,376 | 456,376 |
| 其他非流動負債 (存入保證金) | - | 1,521 | 1,521 |

非衍生金融負債：

| 106年12月31日 | <u>1年內</u> | <u>1至5年內</u> | <u>合計</u> |
|--------------------|------------|--------------|-----------|
| 應付帳款 | \$ 3,408 | \$ - | \$ 3,408 |
| 其他應付款 | 272,281 | - | 272,281 |
| 其他應付款 -關係人 | 2,518 | - | 2,518 |
| 長期借款 | - | 231,835 | 231,835 |
| 其他非流動負債 (存入保證金) | - | 1,521 | 1,521 |

非衍生金融負債：

| 106年6月30日 | 1年內 | 1至5年內 | 合計 |
|--------------------|-----------|--------|-----------|
| 應付帳款 | \$ 11,056 | \$ - | \$ 11,056 |
| 其他應付款 | 84,530 | - | 84,530 |
| 其他應付款 -關係人 | 5,030 | - | 5,030 |
| 長期借款 | - | 35,049 | 35,049 |
| 其他非流動負債 (存入保證金) | - | 1,521 | 1,521 |

D. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年度及 106 年第二季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 放款及應收款

A. 應收帳款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(2) 金融資產減損

A. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(A) 發行人或債務人之重大財務困難；

(B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(C) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

(D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法

認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

C. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

2. 民國 106 年度及民國 106 年第二季之重要會計項目之說明如下：

| | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 136,022 | \$ 115,268 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| | <u>\$ 136,022</u> | <u>\$ 115,268</u> |

3. 民國 106 年度及民國 106 年第二季之信用風險資訊說明如下：

(1) 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金，及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為良好之機構，才會被接納為交易對象。

(2) 於民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

| | <u>106年12月31日</u> | <u>106年6月30日</u> |
|------|-------------------|------------------|
| 30天內 | \$ 1,685 | - |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年度第二季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

銷貨收入

本公司提供生技藥品委託測試開發等服務，其勞務收入係依下列方式認列：

- (1) 當提供勞務之交易結果能合理估計時，採用完工百分比計算方式認列收入。
- (2) 當提供勞務之交易結果無法合理估計時，收入之認列考慮已發生之成本回收之可能性。
- (3) 若提供勞務之交易結果估計發生虧損時，立即認列損失。但如以後年度估計虧損減少時，將其減少數沖回，作為該年度之收入。

2. 本公司於 106 年度第二季適用前述會計政策所認列之收入如下：

| | 106年1月1日至6月30日 |
|------|----------------|
| 勞務收入 | \$ 115,852 |

3. 本公司若於 107 年第二季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

| | | 107年6月30日 | | |
|---------|----|-------------------|-----------------|----------------|
| 資產負債表項目 | 說明 | 採IFRS 15認列 之餘額 | 採原會計政策認 列之餘額 | 會計政策改變之 影響數 |
| 應收帳款 | 註1 | \$ - | \$ 188,816 | (\$ 188,816) |
| 合約資產 | 註1 | 188,816 | - | 188,816 |
| 預收款項 | 註2 | - | 38,419 | (38,419) |
| 合約負債 | 註2 | 38,419 | - | 38,419 |

註 1：係將已提供客戶服務但尚未開立帳單部分，依 IFRS 15 規定認列為合約資產。

註 2：係將認列生物相似藥、新藥研發及生技藥品之委託開發暨生產服務相關之預收款項，依 IFRS 15 規定認列為合約負債。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

無此情形。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司主要業務為生物相似藥、新藥研發及生技藥品之委託開發暨生產服務，包含細胞株建置平台、製程開發平台、分析科學與蛋白質鑑定及PIC/S製造廠房提供臨床試驗用藥生產等，僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 部門資訊

本公司營運部門之會計政策與財務報表附註五所述之重大會計政策之彙總說明相同。本公司營運部門損益係以稅前淨損失衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。

(三) 部門損益、資產及負債之資訊

本公司為單一應報導部門，故應報導資訊與財務報表相同。

(四) 部門損益之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之部門資產、負債及繼續營業部門稅前淨損失，與資產負債及損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式，故無須予以調節。