

健永生技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國103及102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 §

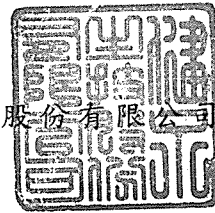
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		
二、目 錄	2		
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		
四、會計師查核報告	4		
五、合併資產負債表	5		
六、合併綜合損益表	6~7		
七、合併權益變動表	8		
八、合併現金流量表	9~10		
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27		五
(六) 重要會計科目之說明	27~46		六~二五
(七) 關係人交易	46~48		二六
(八) 質抵押之資產	48		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	-		-
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48~49、56		二九
2. 轉投資事業相關資訊	48~49、56		二九
3. 大陸投資資訊	49		二九
4. 子公司持有母公司股份相關資訊	49		二九
5. 關係企業相關資訊	49~50		二九
(十四) 部門資訊	50~51		三十
(十五) 首次採用國際財務報導準則	51~55		三一

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 103 年度（自 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：健永生技股份有限公司



負責人：郭 富 鳳



中 華 民 國 104 年 3 月 30 日

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及其子公司民國 103 年 12 月 31 日、民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可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及其子公司民國 103 年 12 月 31 日、民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

健永生技股份有限公司業已編製民國 103 及 102 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

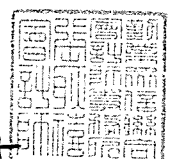
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 虞成全

虞成全



會計師 張耿禧

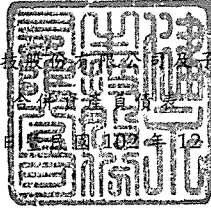
張耿禧



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 4 年 3 月 3 0 日



民國 103 年 12 月 31 日 民國 102 年 12 月 31 日 及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年12月31日			102年12月31日			102年1月1日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	68,422	10	\$	8,440	1	\$	23,711	17
1150	應收票據(附註四及七)		681	-		397	-		734	1
1170	應收帳款(附註四、五及七)		3,418	1		3,567	1		3,219	2
1180	應收帳款-關係人(附註四及二六)		-	-		-	-		862	1
1200	其他應收款		119	-		-	-		389	-
1220	當期所得稅資產(附註四)		194	-		25	-		28	-
130X	存貨(附註四、五及八)		2,281	-		5,843	1		2,440	2
1410	預付款項(附註十二)		3,382	1		2,979	1		885	1
1476	其他金融資產-流動(附註四、九及二七)		30,000	5		1,311	-		-	-
1479	其他流動資產(附註十二)		306	-		1,472	-		170	-
11XX	流動資產總計		<u>108,803</u>	<u>17</u>		<u>24,034</u>	<u>4</u>		<u>32,438</u>	<u>24</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十及二七)		126,346	19		33,148	6		2,809	2
1780	其他無形資產(附註四、五及十一)		420,354	64		462,407	81		99,720	73
1990	其他非流動資產(附註十二、二三及二六)		1,631	-		49,925	9		1,616	1
15XX	非流動資產總計		<u>548,331</u>	<u>83</u>		<u>545,480</u>	<u>96</u>		<u>104,145</u>	<u>76</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>657,134</u>	<u>100</u>	\$	<u>569,514</u>	<u>100</u>	\$	<u>136,583</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十三)	\$	-	-	\$	40,950	7	\$	-	-
2150	應付票據(附註十四)		1,634	-		2,774	1		1,486	1
2170	應付帳款(附註十四)		46	-		38	-		64	-
2180	應付帳款-關係人(附註二六)		-	-		-	-		5,228	4
2200	其他應付款(附註十五)		16,413	2		7,124	1		7,614	5
2220	其他應付款項-關係人(附註二六)		-	-		-	-		55,510	41
2320	一年內到期之長期借款(附註十三及二七)		17,707	3		3,750	1		1,875	1
2399	其他流動負債(附註十五)		1,151	-		1,238	-		1,205	1
21XX	流動負債總計		<u>36,951</u>	<u>5</u>		<u>55,874</u>	<u>10</u>		<u>72,982</u>	<u>53</u>
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十三及二七)		<u>109,568</u>	<u>17</u>		<u>37,075</u>	<u>6</u>		<u>13,125</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計		<u>146,519</u>	<u>22</u>		<u>92,949</u>	<u>16</u>		<u>86,107</u>	<u>63</u>
	歸屬於本公司業主權益(附註十七)									
	股本									
3110	普通股股本		<u>689,160</u>	<u>105</u>		<u>667,500</u>	<u>117</u>		<u>202,000</u>	<u>148</u>
	資本公積									
3211	資本公積-普通股股票溢價		223,782	34		88,853	16		-	-
3271	資本公積-員工認股權		1,696	-		4,287	1		-	-
3200	資本公積總計		<u>225,478</u>	<u>34</u>		<u>93,140</u>	<u>17</u>		-	-
	保留盈餘									
3350	未分配盈餘(附註十九)	(	<u>404,023</u> )	( <u>61</u> )	(	<u>284,075</u> )	( <u>50</u> )	(	<u>151,524</u> )	( <u>111</u> )
3XXX	權益總計		<u>510,615</u>	<u>78</u>		<u>476,565</u>	<u>84</u>		<u>50,476</u>	<u>37</u>
	負債與權益總計	\$	<u>657,134</u>	<u>100</u>	\$	<u>569,514</u>	<u>100</u>	\$	<u>136,583</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



健永生技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 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		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註四及二六）	\$ 15,111	100	\$ 15,971	100
5110	營業成本（附註八及二六）	( 3,441)	( 23)	( 3,149)	( 20)
5900	營業毛利	<u>11,670</u>	<u>77</u>	<u>12,822</u>	<u>80</u>
	營業費用（附註十八及二六）				
6100	推銷費用	3,923	26	6,070	38
6200	管理費用	17,784	118	10,176	64
6300	研究發展費用	<u>109,329</u>	<u>723</u>	<u>127,965</u>	<u>801</u>
6000	營業費用合計	<u>131,036</u>	<u>867</u>	<u>144,211</u>	<u>903</u>
6900	營業淨損	( 119,366)	( 790)	( 131,389)	( 823)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四及十八）	375	3	949	6
7020	其他利益及損失（附註四及十八）	65	-	( 261)	( 2)
7050	財務成本（附註四、十八及二六）	( 1,022)	( 7)	( 1,850)	( 11)
7000	營業外收入及支出合計	( 582)	( 4)	( 1,162)	( 7)
7900	稅前淨損	( 119,948)	( 794)	( 132,551)	( 830)
7950	所得稅費用（附註四及十九）	-	-	-	-
8200	本期淨損	( 119,948)	( 794)	( 132,551)	( 830)
8500	本期綜合損益總額	<u>( \$ 119,948)</u>	<u>( 794)</u>	<u>( \$ 132,551)</u>	<u>( 830)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 119,948)	( 794)	(\$ 132,551)	( 830)
8620	非控制權益	-	-	-	-
8600		<u>(\$ 119,948)</u>	<u>( 794)</u>	<u>(\$ 132,551)</u>	<u>( 830)</u>
	綜合損益歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 119,948)	( 794)	(\$ 132,551)	( 830)
8720	非控制權益	-	-	-	-
8700		<u>(\$ 119,948)</u>	<u>( 794)</u>	<u>(\$ 132,551)</u>	<u>( 830)</u>
	每股虧損 (附註二十)				
9750	基 本	<u>(\$ 1.75)</u>		<u>(\$ 2.35)</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 1.75)</u>		<u>(\$ 2.35)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：

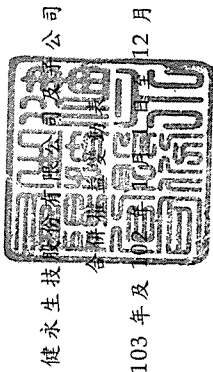


經理人：



會計主管：





健永生技服有限公司

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司		業		主		之		權	益
		股本	資本	員工	積	保	留	盈	餘		
股數 (仟股)	金	額	普通股票溢價	認股權	權	未	分	配	盈	餘	總
	20,200	\$ 202,000	\$ -	\$ -	-	(\$ 151,524)	-	-	(\$ 151,524)	-	\$ 50,476
A1	102 年 1 月 1 日餘額										
D1	102 年度淨損	-	-	-	-	( 132,551)	-	-	( 132,551)	-	( 132,551)
E1	現金增資 (附註十七)	1,645	16,450	49,350	-	-	-	-	-	-	65,800
T1	債權轉增資 (附註十七)	4,505	45,050	33,150	-	-	-	-	-	-	78,200
E1	專利權作價抵繳股款 (附註十七)	39,900	399,000	-	-	-	-	-	-	-	399,000
T1	認列員工認股選擇權酬勞 (附註四及二一)	-	-	-	10,640	-	-	-	-	-	10,640
G1	員工認股權行使 (附註十七)	500	5,000	6,353	( 6,353)	-	-	-	-	-	5,000
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	66,750	667,500	88,853	4,287	( 284,075)	-	-	-	-	476,565
D1	103 年度淨損	-	-	-	-	( 119,948)	-	-	( 119,948)	-	( 119,948)
E1	現金增資 (附註十七)	1,666	16,660	128,568	-	-	-	-	-	-	145,228
T1	認列員工認股選擇權酬勞 (附註四及二一)	-	-	-	3,770	-	-	-	-	-	3,770
G1	員工認股權行使 (附註十七)	500	5,000	6,361	( 6,361)	-	-	-	-	-	5,000
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	68,916	\$ 689,160	\$ 223,782	\$ 1,696	( \$ 404,023)	-	-	-	-	\$ 510,615

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：



經理人：



會計主管：



健永生科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103年度	102年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 119,948)	(\$ 132,551)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,578	883
A20200	攤銷費用	42,252	36,636
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,770	10,640
A20900	財務成本	1,022	1,850
A21200	利息收入	( 139)	( 37)
A30000	與營業活動相關之資產及負債變動數		
A31130	應收票據	( 284)	337
A31150	應收帳款	149	( 348)
A31160	應收帳款－關係人	-	862
A31180	其他應收款	( 119)	389
A31200	存 貨	3,562	( 3,403)
A31230	預付款項	( 403)	( 2,094)
A31240	其他流動資產	1,166	( 1,302)
A32130	應付票據	( 1,845)	1,288
A32150	應付帳款	8	( 26)
A32160	應付帳款－關係人	-	( 5,228)
A32180	其他應付款項	1,069	( 490)
A32190	其他應付款－關係人	-	( 1,200)
A32230	其他流動負債	( 87)	33
A33000	營運產生之現金流出	( 68,249)	( 93,761)
A33100	收取之利息	139	37
A33300	支付之利息	( 1,022)	( 1,850)
A33500	支付之所得稅	( 169)	3
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 69,301)	( 95,571)
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 433)	-
B03700	存出保證金減少(增加)	95	( 6)
B04500	取得無形資產	( 199)	( 323)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度	102年度
B06600	其他金融資產增加	(\$ 28,689)	(\$ 1,311)
B07100	預付設備款增加	( 37,219)	( 79,525)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 66,445)	( 81,165)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	40,950
C00200	短期借款減少	( 40,950)	-
C01600	舉借長期借款	86,450	25,825
C03700	其他應付款—關係人增加	-	9,690
C04600	現金增資	145,228	65,800
C04800	員工執行認股權	5,000	5,000
C09900	其他應付款增加	-	14,200
CCCC	籌資活動之淨現金流入	195,728	161,465
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	59,982	( 15,271)
E00100	期初現金及約當現金餘額	8,440	23,711
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 68,422	\$ 8,440

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



健永生技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明者外，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。
- (三) 本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 3 月 30 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) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，

例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IFRS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計劃」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 修正採推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

積於其他綜合損益之公允價值之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

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

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

#### 2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

#### 3. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

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

目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

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

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

#### 4. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

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

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

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

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

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

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

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。



#### 6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 7. 2012-2014 週期之年度改善

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。

#### 8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

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

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

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### 四、重大會計政策之彙總說明

合併公司自 103 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱 IFRSs）編製財務報告。

合併公司 103 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 102 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三一。

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

#### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三一），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

#### (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. 預期於資產負債表日後 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) 合併基礎

##### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

## 2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比			說 明
			103年 12月31日	102年 12月31日	102年 1月1日	
本 公 司	智醫生技股份有限公司	保健產品買賣	100%	100%	-	於102年10月設立

## (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性幣記錄。

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。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

## (六) 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。

## (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。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。

該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (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，後續以成本減除累計攤銷後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

##### 2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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。

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合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併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

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

##### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他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，如應收票據及帳款、應收帳款－關係人及其他應收款，該資產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合併公司過去收款經驗、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。

其他金融資產之客觀減損證據可能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。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及應收帳款－關係人係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及應收帳款－關係人無法收回時，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。除因應收帳款及應收帳款－關係人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

合併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。

### (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。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併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合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

## 2. 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合併公司，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

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃皆分類為營業租賃。

#### 合併公司為承租人

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) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

### (十五) 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。



## (十六) 股份基礎給付協議

### 合併公司給與員工之員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

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—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。

合併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—員工認股權。

## (十七) 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

遞延所得稅係依合併財務報表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予以認列。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具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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具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企

業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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) 所得稅

截至 103 年暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失、未使用投資抵減金額及可減除暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額皆為 0 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 103 年暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止分別尚有 89,529 仟元、64,000 仟元及 35,196 仟元之課稅損失、未使用投資抵減金額及可減除暫時性差異並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

### (二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額分別為 3,418 仟元、3,567 仟元及 3,219 仟元（均分別扣除備抵呆帳 397 仟元後之淨額）。

(三) 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。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(七)所述，合併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。

(五) 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，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(六) 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，可能導致合併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

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
現金	\$ 30	\$ 20	\$ 43
銀行存款			
支票存款	40	11	10
活期存款	38,352	8,409	23,658
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	30,000	-	-
	<u>\$ 68,422</u>	<u>\$ 8,440</u>	<u>\$ 23,711</u>

## 七、應收票據、應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 681	\$ 397	\$ 734
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 3,815	\$ 3,964	\$ 3,616
減：備抵呆帳	( 397)	( 397)	( 397)
	\$ 3,418	\$ 3,567	\$ 3,219

(一) 合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 天～月結 180 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡逾期超過 365 天之應收帳款提列 100% 備抵呆帳，對於帳齡逾授信期間 90 至 365 天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過客戶授信管理辦法評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用評等經合併公司進行徵信評等作業後，交由權責主管評估並授予額度。於 103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司並無已逾期但未減損之應收帳款，且相關帳款信用品質經評估後多為良好等級。

(二) 應收款項之備抵呆帳變動資訊如下

	103年度		102年度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ -	\$ 397	\$ -	\$ 397
加：本期提列呆帳費用	-	-	-	-
減：本期實際沖銷	-	-	-	-
期末餘額	\$ -	\$ 397	\$ -	\$ 397

## 八、存 貨

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
商 品	\$ 2,281	\$ 5,843	\$ 2,440

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 3,441 仟元及 3,149 仟元。

## 九、其他金融資產－流動

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 30,000	\$ -	\$ -
受限制銀行存款	-	1,311	-
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 1,311</u>	<u>\$ -</u>

(一) 103年12月31日及102年12月31日，其他金融資產－流動之利率分別為1.05%及0.33%。

(二) 受限制銀行存款質押之資訊，參閱附註二七。

## 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	其他設備	合 計
成 本								
102年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,200	\$ 3,161	\$ 491	\$ 52	\$ 4,904
增 添	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類(註)	31,222	-	-	-	-	-	-	31,222
102年12月31日餘額	<u>\$ 31,222</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 3,161</u>	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 36,126</u>
累計折舊及減損								
102年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 497	\$ 1,403	\$ 181	\$ 14	\$ 2,095
折舊費用	-	-	-	200	551	123	9	883
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 697</u>	<u>\$ 1,954</u>	<u>\$ 304</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 2,978</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 703</u>	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 2,809</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 31,222</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 1,207</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 33,148</u>
成 本								
103年1月1日餘額	\$ 31,222	\$ -	\$ -	\$ 1,200	\$ 3,161	\$ 491	\$ 52	\$ 36,126
增 添	-	8,398	759	-	105	-	96	9,358
重分類(註)	-	72,635	12,745	-	-	38	-	85,418
103年12月31日餘額	<u>\$ 31,222</u>	<u>\$ 81,033</u>	<u>\$ 13,504</u>	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 3,266</u>	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 130,902</u>
累計折舊及減損								
103年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 697	\$ 1,954	\$ 304	\$ 23	\$ 2,978
折舊費用	-	281	477	200	527	66	27	1,578
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 477</u>	<u>\$ 897</u>	<u>\$ 2,481</u>	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 4,556</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 31,222</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 503</u>	<u>\$ 1,207</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 33,148</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 31,222</u>	<u>\$ 80,752</u>	<u>\$ 13,027</u>	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 785</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 126,346</u>

註：係預付設備款轉入。

合併公司之不動產、廠房、設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

合併公司於 103 年度，將不動產、廠房及設備購建期間為該資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為不動產、廠房及設備之成本。利息資本化金額為 830 仟元，利息資本化利率為 1.90%。

十一、其他無形資產

	<u>專 利 權</u>	<u>電腦軟體成本</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 101,000	\$ 335	\$ 101,335
本期增加(註)	<u>399,000</u>	<u>323</u>	<u>399,323</u>
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 658</u>	<u>\$ 500,658</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,403	\$ 212	\$ 1,615
攤銷費用	<u>36,515</u>	<u>121</u>	<u>36,636</u>
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 37,918</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 38,251</u>
102 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 99,597</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 99,720</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 462,082</u>	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 462,407</u>
<u>成 本</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 500,000	\$ 658	\$ 500,658
本期增加	<u>-</u>	<u>199</u>	<u>199</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 500,857</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 37,918	\$ 333	\$ 38,251
攤銷費用	<u>42,135</u>	<u>117</u>	<u>42,252</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 80,053</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 80,503</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 462,082</u>	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 462,407</u>
103 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 419,947</u>	<u>\$ 407</u>	<u>\$ 420,354</u>

註：專利權之增加係參考中華無形資產鑑價股份有限公司評價師呂建安出具之鑑價報告，並經 102 年 2 月董事會決議通過以專利權作價增資 399,000 仟元。

電腦軟體係以直線基礎按 3~5 年之耐用年數計提攤銷費用。

專利權係以直線基礎按 12 年之耐用年數計提攤銷費用。

## 十二、其他資產

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 3,382	\$ 2,979	\$ 885
其他	306	1,472	170
	<u>\$ 3,688</u>	<u>\$ 4,451</u>	<u>\$ 1,055</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 601	\$ 696	\$ 690
預付設備款	1,030	49,229	926
	<u>\$ 1,631</u>	<u>\$ 49,925</u>	<u>\$ 1,616</u>

## 十三、借 款

### (一) 短期借款

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
<u>無擔保借款</u>			
—信用額度借款	\$ _____	\$ 40,950	\$ _____

上列銀行借款之有效年利率於 102 年 12 月 31 日為 2.10%。

### (二) 長期借款

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ 3,675	\$ -	\$ -
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	123,600	40,825	15,000
減： 1 年內到期之長期借款	( <u>17,707</u> )	( <u>3,750</u> )	( <u>1,875</u> )
	<u>\$ 109,568</u>	<u>\$ 37,075</u>	<u>\$ 13,125</u>

1. 銀行擔保借款擔保情形，請參閱附註二七，103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日有效年利率分別為 1.85%~3.125%、1.85%~2.20% 及 2.20%。

2. 銀行信用借款之有效年利率於 103 年 12 月 31 日為 2.20%。

合併公司之借款包括：

	到 期 日	重 大 條 款	有效利率	103年 12月31日	102年 12月31日	102年 1月1日
固定利率借款：						
上海商業儲蓄銀行中期擔保貸款，借款總額 15,000 仟元。	106 年 04 月 26 日	自 101 年 4 月 26 日至 106 年 4 月 26 日，自 102 年 7 月起，每 3 個月為 1 期，分 16 期攤還本金。	2.20%	\$ 9,375	\$ 13,125	\$ 15,000
浮動利率借款：						
合作金庫商業銀行中期擔保借款，借款總額 27,700 仟元。	105 年 03 月 13 日	自 102 年 3 月 13 日至 105 年 3 月 13 日，到期日 1 次還款。(103 年 6 月已提前清償)	-	-	27,700	-
上海商業儲蓄銀行中期擔保貸款，借款總額 10,000 仟元。	106 年 05 月 15 日	自 103 年 05 月 15 日至 106 年 05 月 15 日，自 104 年 6 月起，按月分期攤還本息。	3.125%	10,000	-	-
板信商業銀行中期擔保貸款，借款總額 15,000 仟元。	106 年 06 月 30 日	自 103 年 06 月 30 日至 106 年 06 月 30 日，自 104 年 1 月起，按月分期攤還本金。	2.80%	20,000	-	-
合作金庫商業銀行中期擔保貸款，借款總額 11,025 仟元。	108 年 08 月 05 日	自 103 年 08 月 05 日至 108 年 08 月 05 日，自 104 年 9 月起，按月分期攤還本息。	2.20%	11,025	-	-
合作金庫商業銀行中期信用貸款，借款總額 3,675 仟元。	108 年 08 月 05 日	自 103 年 08 月 05 日至 108 年 08 月 05 日，自 104 年 9 月起，按月分期攤還本息。	2.20%	3,675	-	-
合作金庫商業銀行長期擔保貸款，借款總額 73,200 仟元。	121 年 06 月 05 日	自 103 年 06 月 05 日至 121 年 06 月 05 日，自 104 年 7 月起，按月分期攤還本息。	1.85%	73,200	-	-
銀行借款總額				<u>\$ 127,275</u>	<u>\$ 40,825</u>	<u>\$ 15,000</u>

十四、應付票據及應付帳款

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 1,634</u>	<u>\$ 2,774</u>	<u>\$ 1,486</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 64</u>

合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十五、其他負債

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 2,289	\$ 1,656	\$ 1,485
應付研究費	2,458	4,095	5,173
應付勞務費	650	548	70

(接次頁)



(承前頁)

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
應付設備款	\$ 880	\$ -	\$ 89
應付土地房屋款	7,340	-	-
其他	<u>2,796</u>	<u>825</u>	<u>797</u>
	<u>\$ 16,413</u>	<u>\$ 7,124</u>	<u>\$ 7,614</u>
其他負債			
預收款項	\$ 1,078	\$ 1,099	\$ 991
其他	<u>73</u>	<u>139</u>	<u>214</u>
	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 1,238</u>	<u>\$ 1,205</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。

合併公司於 103 及 102 年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 734 仟元及 458 仟元。

#### 十七、權益

##### (一) 股本－普通股

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>70,100</u>	<u>70,100</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 701,000</u>	<u>\$ 701,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>68,916</u>	<u>66,750</u>	<u>20,200</u>
已發行股本	<u>\$ 689,160</u>	<u>\$ 667,500</u>	<u>\$ 202,000</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 102 年 2 月經董事會決議通過以專利權作價增資 399,000 仟元，並發行普通股 39,900 仟股，增資基準日為 102 年 2 月 25 日，並於 102 年 4 月完成變更登記程序。

本公司 102 年 7 月經董事會決議通過以債權轉抵繳股款 34,000 仟元，發行新股 3,400 仟股，增資基準日為 102 年 7 月 1 日，並於 102 年 7 月完成變更程序。

本公司於 102 年 10 月經董事會決議，以每股 40 元溢價辦理現金增資 110,000 仟元，並發行普通股 2,750 仟股，其中 65,800 仟元以現金繳納，餘 44,200 仟元以債權轉抵繳股款，增資基準日為 102 年 10 月 1 日，並於 102 年 10 月完成變更程序。

102 年度，本公司員工認股權憑證之持有人要求行使 500 單位，共計認購本公司普通股 500 仟股，增資基準日為 102 年 12 月 27 日，已於 103 年 1 月完成變更登記。

本公司於 103 年 1 月經董事會決議，以每股 40 元溢價辦理現金增資 40,000 仟元，並發行普通股 1,000 仟股，增資基準日為 103 年 1 月 17 日，並於 103 年 2 月完成變更程序。

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

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

(二) 資本公積

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
股票發行溢價	\$ 223,782	\$ 88,853	\$ -
員工認股權	<u>1,696</u>	<u>4,287</u>	-
	<u>\$ 225,478</u>	<u>\$ 93,140</u>	<u>\$ -</u>

103 及 102 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	員工認股權
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -
股票發行溢價	82,500	-
認列股份基礎給付	-	10,640
員工認股權轉換	<u>6,353</u>	( <u>6,353</u> )
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 88,853</u>	<u>\$ 4,287</u>

(接次頁)

(承前頁)

	股票發行溢價	員工認股權
103年1月1日餘額	\$ 88,853	\$ 4,287
股票發行溢價	128,568	-
認列股份基礎給付	-	3,770
員工認股權轉換	<u>6,361</u>	( <u>6,361</u> )
103年12月31日餘額	<u>\$ 223,782</u>	<u>\$ 1,696</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司原章程規定年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次依法提百分之十為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如當年度尚有盈餘作百分比再分派如下：

1. 股東紅利百分之九十九。
2. 員工紅利百分之一。

本公司於103年1月21日經股東臨時會通過修訂章程，修訂後章程規定，年度決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次就依法提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，得經股東會同意截止提存。再就依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如當年度尚有盈餘作百分比再分派如下：

1. 董監事酬勞不高於百分之五。
2. 員工紅利不低於百分之一。
3. 扣除前二目後剩餘數額與前期未分配盈餘合計之一定金額為股東可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

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

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

本公司 103 及 102 年度因虧損，故不予配發員工紅利。

上列員工紅利之估列金額於年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算 102 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。就計算 103 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指按評價技術評估之公允價值。

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

(四) 子公司智醫生技股份有限公司章程規定年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘作百分比再分派如下：

1. 股東紅利百分之九十九
2. 員工紅利百分之一

## 十八、本期淨利

### (一) 其他收入

	103年度	102年度
利息收入	\$ 139	\$ 37
其他	<u>236</u>	<u>912</u>
	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 949</u>

(二) 其他利益及損失

	103年度	102年度
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 65	(\$ 118)
其他收入及支出	<u>-</u>	<u>(143)</u>
	<u>\$ 65</u>	<u>(\$ 261)</u>

(二) 財務成本

	103年度	102年度
銀行借款利息	\$ 1,852	\$ 1,850
減：列入符合要件資產成本 之金額	<u>(830)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ 1,850</u>

利息資本化相關資訊如下：

	103年度	102年度
利息資本化金額	<u>\$ 830</u>	<u>\$ -</u>
利息資本化利率	1.90%	-

(四) 折舊及攤銷

	103年度	102年度
不動產、廠房及設備	\$ 1,578	\$ 883
無形資產	<u>42,252</u>	<u>36,636</u>
合計	<u>\$ 43,830</u>	<u>\$ 37,519</u>

折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 1,578</u>	<u>\$ 883</u>
--------------------	-----------------	---------------

攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 42,252</u>	<u>\$ 36,636</u>
--------------------	------------------	------------------

(五) 員工福利費用

	103年度	102年度
薪資費用	\$ 19,923	\$ 21,747
其他員工福利	1,887	1,293
退職後福利		
確定提撥計畫	<u>734</u>	<u>458</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 22,544</u>	<u>\$ 23,498</u>

依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 22,544</u>	<u>\$ 23,498</u>
----------------	------------------	------------------

## 十九、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

	103年度	102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：

	103年度	102年度
繼續營業單位稅前淨損	( <u>\$119,948</u> )	( <u>\$132,551</u> )
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益 (17%)	( 20,391)	( 22,534)
稅上不可減除之費損	21	24
未認列之可減除暫時性差異	19	26
未認列之可減除虧損扣抵	20,351	22,484
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	-	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司及其子公司適用中華民國所得稅之個體所適用稅率為17%。

### (二) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及未使用投資抵減金額

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
虧損扣抵			
108年度到期	\$ 1,381	\$ 1,381	\$ 1,381
109年度到期	37,154	37,154	37,154
110年度到期	70,522	70,522	70,522
111年度到期	54,671	54,671	54,671
112年度到期	132,084	132,084	-
113年度到期	<u>119,711</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 415,523</u>	<u>\$ 295,812</u>	<u>\$ 163,728</u>
投資抵減			
人才培訓支出	<u>\$ 110,030</u>	<u>\$ 79,677</u>	<u>\$ 42,350</u>
可減除暫時性差異			
備抵呆帳	\$ 352	\$ 353	\$ 345
備抵存貨跌價損失	615	615	615
採權益法之子公司			
損益份額	<u>122</u>	<u>12</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ 980</u>	<u>\$ 960</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	( <u>404,023</u> )	( <u>284,075</u> )	( <u>151,524</u> )
	( <u>\$ 404,023</u> )	( <u>\$ 284,075</u> )	( <u>\$ 151,524</u> )
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 202</u>	<u>\$ 202</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率均為 0%。

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

(四) 所得稅核定情形

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

二十、每股虧損

	單位：每股元	
	103年度	102年度
基本每股虧損		
來自繼續營業單位	( <u>\$ 1.75</u> )	( <u>\$ 2.35</u> )
稀釋每股虧損		
來自繼續營業單位	( <u>\$ 1.75</u> )	( <u>\$ 2.35</u> )

用以計算每股盈餘之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	103年度	102年度
用以計算基本每股虧損之淨損	( <u>\$119,948</u> )	( <u>\$132,551</u> )
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權(註)	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股虧損之淨損	( <u>\$119,948</u> )	( <u>\$132,551</u> )

股 數	單位：仟股	
	103年度	102年度
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	68,376	56,502
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>68,376</u>	<u>56,502</u>

（註）：本公司 103 年度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。

## 二一、股份基礎給付協議

### （一）員工認股權計畫

本公司於 102 年 9 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。認股權之存續期間為 12 個月，憑證持有人於發行屆滿 3 個月後即可行使認股權 50%，屆滿 6 個月後即可行使認股權 100%。認股權行使價格為每股新台幣 10 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。

本公司於 103 年 2 月給與員工認股權 1,000 單位，每 1 單位可認購普通股 1 仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工為限。認股權憑證之存續期間為 7 年，認股權人自被授與員工認股權憑證滿 2 年得認購 20%，滿 3 年得認購 40%，滿 4 年得認購 60%，滿 5 年得認購 80%，滿 6 年得認購 100%。認股權行使價格為每股新台幣 22 元。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。



(二) 員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	103年度		102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 )
年初流通在外	500	\$ 10	-	\$ -
本年度給與	1,000	22	1,000	10
本年度放棄	-	-	-	-
本年度執行	( 500 )	10	( 500 )	10
本年度失效	-	-	-	-
年底流通在外	<u>1,000</u>	22	<u>500</u>	10
年底可執行	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
本年度給與之認股權加權平均 公允價值 ( 元 )	<u>\$ 6.382</u>		<u>\$ 12.7135</u>	

(三) 截至資產負債表日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日
執行價格之範圍 ( 元 )	\$ 22	\$ 10
加權平均剩餘合約期限 ( 年 )	6.08年	0.67年

(四) 本公司於 103 及 102 年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	員工認股權發行年度	
	103年度	102年度
給與日股價	22.95 元	22.62 元
行使價格	22 元	10 元
預期波動率	25.23%	29.66%
預期存續期間	5.5 年	0.6875 年
預期股利率	-	-
無風險利率	1.31%	1.36%

(五) 103 及 102 年度認列之酬勞成本分別為 3,770 仟元及 10,640 仟元。

(六) 103 年度由於現金增資保留予員公認股之認股權價值甚微，故無需認列酬勞成本。

## 二二、非現金交易

合併公司於 103 及 102 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

(一) 如附註十七所述，102 年度發行股份價款 399,000 仟元係以專利權作價抵繳股款。

(二) 如附註十七所述，102 年度發行股份價款 78,200 仟元係以債權轉抵繳股款。

(三) 合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，分別有 8,925 仟元、0 仟元及 89 仟元尚未支付，帳列應付票據及其他應付款。

### 二三、營業租賃協議

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

截至 103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 601 仟元、696 仟元及 690 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
1 年 內	\$ 1,511	\$ 56	\$ 56
超過 1 年但不超過 5 年	5,888	-	-
超過 5 年	-	-	-
	<u>\$ 7,399</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 56</u>

### 二四、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

## 二五、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

### (二) 金融工具之種類

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年1月1日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 103,241	\$ 14,411	\$ 29,605
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量之金融負債(註2)	143,079	90,055	83,417

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

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款(不含應付員工福利)、其他應付款－關係人、一年內到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

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

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

## 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為利率變動風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 60,000	\$ -	\$ -
－金融負債	9,375	13,125	69,310
具現金流量利率風險			
－金融資產	38,352	9,720	23,658
－金融負債	117,900	68,650	-

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 及 102 年度之稅前淨利將減少／增加 795 仟元及 602 仟元，主因合併公司之浮動利率計息之銀行存款及銀行借款產生之利率變動風險部位。

合併公司本期對利率敏感度上升，主要係因浮動利率之銀行存款及銀行借款增加所致。

## 2. 信用風險

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

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

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定，授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為之信用風險已顯著減少。

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

### 3. 流動性風險

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

#### (1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

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

#### 103 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	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
無附息負債	-	\$ 15,383	\$ 421	\$ -	\$ -
浮動利率負債	1.85%~3.13%	\$ 2,638	\$ 13,675	\$ 111,324	\$ -
固定利率負債	2.20%	\$ 989	\$ 2,967	\$ 5,897	\$ -

#### 102 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	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
無附息負債	-	\$ 6,530	\$ 1,750	\$ -	\$ -
浮動利率負債	2.00%	\$ 241	\$ 41,730	\$ 28,417	\$ -
固定利率負債	2.20%	\$ 1,010	\$ 3,029	\$ 9,756	\$ -

102 年 1 月 1 日

非衍生金融負債	加權平均有效	3 個月內	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
	利率 (%)				
無附息負債	-	\$ 7,584	\$ 6,523	\$ -	\$ -
固定利率負債	2.04%	\$ 355	\$ 57,247	\$ 13,890	\$ -

二六、關係人交易

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

(一) 營業收入

	103年度	102年度
其他關係人	\$ -	\$ 4,162

合併公司銷售與關係人及非關係人，因其銷貨數量不同而有價格上之差異。合併公司對關係人之授信期間為月結 60 天。對非關係人之授信期間為月結 30~180 天。

(二) 進 貨

	103年度	102年度
其他關係人	\$ -	\$ 6,202

合併公司公司向關係人進貨之品項，不會再向其他一般公司進貨，故無法比較其進貨價格；103 及 102 年度之付款條件均為 60 天，但實際付款情形均依公司營運狀況調整。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
應收帳款	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 862

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103 及 102 年度之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
應付帳款	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 5,228
其他應付款	其他關係人	-	-	1,200
		\$ -	\$ -	\$ 6,428

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(五) 向關係人借款

關係人類別	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 33,808
管理階層	-	-	20,502
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,310</u>

合併公司向關係人借款之借款利率為 2% 與市場利率相當。

(六) 其他關係人交易

1. 背書保證

關係人類別	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
管理階層			
被保證金額	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 15,000</u>
實際動支金額(帳列擔保銀行借款)	<u>\$ 39,375</u>	<u>\$ 13,125</u>	<u>\$ 15,000</u>

2. 存出保證金

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
其他關係人	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>

3. 租金支出

	103年度	102年度
其他關係人	<u>\$ 1,371</u>	<u>\$ 1,143</u>
管理階層	<u>555</u>	<u>513</u>
	<u>\$ 1,926</u>	<u>\$ 1,656</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。

4. 向關係人借款之利息支出

	103年度	102年度
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 629</u>
管理階層	<u>-</u>	<u>334</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 963</u>

(七) 對主要管理階層之獎酬

103 及 102 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

薪 資	103年度	102年度
	<u>\$ 11,212</u>	<u>\$ 15,737</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。

二七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
土 地	\$ 31,222	\$ 31,222	\$ -
房屋及建築物	80,752	-	-
受限制資產－活期存款	-	1,311	-
	<u>\$ 111,974</u>	<u>\$ 32,533</u>	<u>\$ -</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,200</u>	<u>\$ 30,296</u>
國外臨床實驗測試	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,923</u>

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)



5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(無)
11. 被投資公司資訊。(附表一)

(三) 大陸投資資訊：

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

(四) 子公司持有母公司股份相關資訊：無。

(五) 關係企業相關資訊：

1. 關係企業合併財務報表整體關係企業應揭露事項：
  - (1) 從屬公司名稱、與控制公司互為關係之情形、業務性質、控制公司所持股份或出資額比例：請參閱附註四。
  - (2) 列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司增減變動情形：無。

- (3) 未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司名稱、持有股份或出資額比例及未合併之原因：無。
- (4) 從屬公司會計年度起迄日與控制公司不同時，其調整及處理方式：無。
- (5) 從屬公司之會計政策與控制公司不同之情形；如有不符合本國一般公認會計原則時，其調整方式及內容：無。
- (6) 國外從屬公司營業之特殊風險，如匯率變動等：無。
- (7) 各關係企業盈餘分配受法令或契約限制之情形：附註十七。
- (8) 合併借（貸）項攤銷之方法及期限：無。
- (9) 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項：無。

2. 關係企業個別公司應揭露事項：

- (1) 控制公司與從屬公司間及從屬公司與從屬公司間已銷除之交易事項：無。
- (2) 從事資金融通、背書保證之相關資訊：無。
- (3) 從事衍生性商品交易之相關資訊：無。
- (4) 重大或有事項：無。
- (5) 重大期後事項：無。
- (6) 持有票券及有價證券之名稱、數量、成本、市價（無市價者，揭露每股淨值）、持股或出資比例、設質情形及期中最高持股或出資情形：附表一。
- (7) 其他重要事項或有助於關係企業合併財務報表允當表達之說明事項：無。

三十、部門資訊

產業別財務資訊

本公司及子公司主要係為單一重要營業部門，從事天然藥物及植物新藥之開發及保健產品之銷售，且主要決策者係以全公司報表做為績效考核及資源分配之依據，故毋需揭露個別應報導部門之營運資訊。

## 地區別資訊

本公司及子公司主要營運部門均位於台灣，故毋需揭露非流動資產資訊。另本公司及子公司 103 及 102 年度並無國外收入金額，故不擬揭露來自國外客戶之收入資訊。

## 主要客戶資訊

本公司及子公司 103 及 102 年度藥品買賣收入達損益表上收入淨額 10% 以上之客戶明細如下：

客 戶 名 稱	103年度		102年度	
	金 額	佔公司營業收入淨額	金 額	佔公司營業收入淨額
A 公司	\$ -	-	\$ 3,146	20
B 公司	-	-	1,774	11
C 公司	2,764	18	-	-
D 公司	1,549	10	-	-
	<u>\$ 4,313</u>		<u>\$ 4,920</u>	

## 三一、首次採用國際財務報導準則

### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 103 年度之合併財務報告係為首份 IFRSs 財務報表，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

#### 1. 102 年 1 月 1 日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響		I F R S s		明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目 說 明
現金及約當現金	\$ 23,711	\$ -	\$ -	\$ 23,711	現金及約當現金
應收票據淨額	734	-	-	734	應收票據
應收帳款淨額	3,219	-	-	3,219	應收帳款
應收帳款－關係人	862	-	-	862	應收帳款－關係人
其他應收款	417	( 28 )	-	389	其他應收款 (1)
-	-	28	-	28	當期所得稅資產 (1)
存貨淨額	2,440	-	-	2,440	存 貨
預付費用及款項	885	-	-	885	預付款項
其他流動資產	170	-	-	170	其他流動資產
流動資產合計	<u>32,438</u>	-	-	<u>32,438</u>	流動資產總計

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	明	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	
固定資產原始成本	\$ 4,904	\$ -	\$ 4,904	
累計折舊	( 2,095 )	-	( 2,095 )	
未完工程及預付設備款	926	( 926 )	-	(2)
固定資產淨額	3,735	( 926 )	2,809	不動產、廠房及設備
專 利 權	99,597	-	99,597	專 利 權
電腦軟體成本	123	-	123	電腦軟體成本
-	-	926	926	預付設備款
存出保證金	690	-	690	存出保證金
其他資產合計	690	926	1,616	非流動資產總計
資 產 總 計	\$ 136,583	\$ -	\$ 136,583	資產總計
應付票據	\$ 1,486	\$ -	\$ 1,486	應付票據
應付帳款	64	-	64	應付帳款
應付帳款-關係人	5,228	-	5,228	應付帳款-關係人
應付費用	7,525	( 7,525 )	-	-
其他應付款	89	7,525	7,614	其他應付款
其他應付款-關係人	55,510	-	55,510	其他應付款-關係人
預收款項	991	-	991	預收款項
一年內到期之長期借款	1,875	-	1,875	一年內到期之長期借款
其他流動負債	214	-	214	其他流動負債
流動負債合計	72,982	-	72,982	流動負債總計
長期借款	13,125	-	13,125	長期借款
其他負債合計	13,125	-	13,125	非流動負債總計
負債合計	86,107	-	86,107	負債總計
股 本	202,000	-	202,000	股 本
待彌補虧損	( 151,524 )	-	( 151,524 )	未分配盈餘
股東權益合計	50,476	-	50,476	權益總計
負債及股東權益總計	\$ 136,583	\$ -	\$ 136,583	負債與權益總計

## 2. 102年12月31日合併資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	明	
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	
現金及約當現金	\$ 8,440	\$ -	\$ 8,440	現金及約當現金
應收票據淨額	397	-	397	應收票據
應收帳款淨額	3,567	-	3,567	應收帳款
其他應收款	25	( 25 )	-	其他應收款
-	-	25	25	當期所得稅資產
存貨淨額	5,843	-	5,843	存 貨
預付費用及款項	2,979	-	2,979	預付款項
受限制資產-流動	1,311	-	1,311	其他金融資產-流動
其他流動資產	1,472	-	1,472	其他流動資產
流動資產合計	24,034	-	24,034	流動資產總計
固定資產原始成本	36,126	-	36,126	
累計折舊	( 2,978 )	-	( 2,978 )	
未完工程及預付設備款	49,229	( 49,229 )	-	(2)
固定資產淨額	82,377	( 49,229 )	33,148	不動產、廠房及設備
專 利 權	462,082	-	462,082	專 利 權
電腦軟體成本	325	-	325	電腦軟體成本
-	-	49,229	49,229	預付設備款
存出保證金	696	-	696	存出保證金
其他資產合計	696	49,229	49,925	非流動資產總計
資 產 總 計	\$ 569,514	\$ -	\$ 569,514	資產總計
短期借款	\$ 40,950	\$ -	\$ 40,950	短期借款
應付票據	2,774	-	2,774	應付票據
應付帳款	38	-	38	應付帳款
應付費用	7,124	( 7,124 )	-	-
其他應付款	-	7,124	7,124	其他應付款
預收款項	1,099	-	1,099	預收款項

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	明
項	金	表	認	金	項	目	說
目	額	達	列	額	項	目	明
一年內到期之長期借款	\$ 3,750	\$ -	\$ -	\$ 3,750	一年內到期之長期借款		
其他流動負債	139	-	-	139	其他流動負債		
流動負債合計	55,874	-	-	55,874	流動負債總計		
長期借款	37,075	-	-	37,075	長期借款		
其他負債合計	37,075	-	-	37,075	非流動負債總計		
負債合計	92,949	-	-	92,949	負債總計		
股本	667,500	-	-	667,500	股本		
資本公積—發行溢價	88,853	-	-	88,853	資本公積—普通股股票溢價		
資本公積—員工認股權	4,287	-	-	4,287	資本公積—員工認股權		
待彌補虧損	( 284,075 )	-	-	( 284,075 )	未分配盈餘		
股東權益合計	476,565	-	-	476,565	權益總計		
負債及股東權益總計	\$ 569,514	\$ -	\$ -	\$ 569,514	負債與權益總計		

### 3. 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日合併綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	明
項	金	表	認	金	項	目	說
目	額	達	列	額	項	目	明
營業收入	\$ 15,971	\$ -	\$ -	\$ 15,971	營業收入		
營業成本	( 3,149 )	-	-	( 3,149 )	營業成本		
營業費用							
推銷費用	( 6,070 )	-	-	( 6,070 )	推銷費用		
管理費用	( 10,176 )	-	-	( 10,176 )	管理費用		
研究發展費用	( 127,965 )	-	-	( 127,965 )	研究發展費用		
合計	( 144,211 )	-	-	( 144,211 )			
營業淨損	( 131,389 )	-	-	( 131,389 )	營業淨損		
營業外收入及利益							
利息收入	37	912	-	949	其他收入	(4)	
什項收入	912	( 912 )	-	-	-	(4)	
-	-	( 261 )	-	( 261 )	其他利益及損失	(4)	
利息費用	( 1,850 )	-	-	( 1,850 )	財務成本		
兌換損失	( 118 )	118	-	-	-	(4)	
什項支出	( 143 )	143	-	-	-	(4)	
合計	( 2,111 )	-	-	( 1,162 )			
稅前淨損	( 132,551 )	-	-	( 132,551 )	稅前淨損		
所得稅費用	-	-	-	-	所得稅費用		
合併總純損	( \$ 132,551 )	\$ -	\$ -	( \$ 132,551 )	本期淨損		
				( \$ 132,551 )	當期綜合損益總額		

### (三) 豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（102 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

#### 股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

## 認定成本

合併公司於轉換日對不動產、廠房及設備及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

### (四) 重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

#### 1. 應收所得稅退稅款及應付所得稅之分類

中華民國一般公認會計原則下，應收退稅款分別帳列其他應收款；轉換為 IFRSs 後，依 IAS12「所得稅」之規定增訂當期所得稅資產科目，原應收所得稅退稅款重分類至當期所得稅資產。

截至 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司將應收所得稅退稅款重分類至當期所得稅資產之金額分別為 25 仟元及 28 仟元。

#### 2. 預付設備款之分類

中華民國一般公認會計原則下，預付設備款係帳列固定資產項下；轉換為 IFRSs 後，原帳列固定資產項下之預付設備款依其性質重分類為其他非流動資產項下之預付款項。

截至 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司將固定資產項下預付設備款重分類至其他非流動資產項下預付款項之金額為 49,229 仟元及 926 仟元。

#### 3. 應付費用之分類

依 IFRSs 規定，將原依照中華民國一般公認會計原則規定之應付費用併入其他應付款項下。

截至 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司將應付費用重分類至其他應付款金額分別為 7,124 仟元及 7,525 仟元。

#### 4. 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，102 年度合併公司依營業交易之性質分別將兌換損失 118 仟元、什項支出 143 仟元重分類至其他利益及損失，利息收入 37 仟元、什項收入 912 仟元重分類至其他收入。

#### (五) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 102 年度持有利息收現數 37 仟元應單獨揭露。

健永生技股份有限公司及其子公司

被投資公司資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元、仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益 (註)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率 %	帳面金額 (註)			
本公司	智醫生技股份有限公司	台北市	保健產品買賣	\$ 1,000	\$ 1,000	100	100%	\$ 878	(\$ 110)	(\$ 110)	係屬子公司。 期中最高持 股情形與期 末持有股數 相同，且未 設質。

註：已合併沖銷。