

因華生技製藥股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國 102 年及 101 年上半年度  
(股票代碼 4172)

公司地址：台北市內湖區瑞光路 478 巷 20、22 號 9 樓  
電 話：(02)8797-7607

因華生技製藥股份有限公司  
民國102年及101年上半年度財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>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、	財務報告附註		10 ~ 48
	(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		14 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		18 ~ 19
	(六) 重要會計科目之說明		19 ~ 32
	(七) 關係人交易		32 ~ 34
	(八) 質押之資產		34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		34 ~ 35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 40	
(十三)	附註揭露事項	40	
(十四)	營運部門資訊	40	
(十五)	首次採用 IFRSs	41 ~ 48	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000787 號

因華生技製藥股份有限公司 公鑒：

因華生技製藥股份有限公司民國 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日之資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國一般公認審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、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」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾惠瑾

會計師

潘慧玲

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

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 7 日

因華生技製藥股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日  
(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	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 154,389	54	\$ 230,348	69	\$ 131,128	56	\$ 200,073	69
1150	應收票據淨額		-	-	2	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	4,536	2	577	-	250	-	250	-
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)	13,941	5	1,973	1	7,711	3	326	-
1200	其他應收款		188	-	209	-	2,528	1	9,390	3
1210	其他應收款－關係人	七(二)	-	-	-	-	-	-	1,169	1
1220	當期所得稅資產		373	-	400	-	216	-	109	-
130X	存貨	六(三)	2,689	1	6,072	2	650	-	1,000	-
1410	預付款項	六(四)	25,008	9	20,359	6	15,602	7	9,498	3
1476	其他金融資產－流動	八	6,335	2	-	-	-	-	-	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>207,459</u>	<u>73</u>	<u>259,940</u>	<u>78</u>	<u>158,085</u>	<u>67</u>	<u>221,815</u>	<u>76</u>
<b>非流動資產</b>										
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	14,440	5	10,066	3	8,221	4	9,010	3
1780	無形資產	六(六)	37,108	13	41,127	12	45,784	19	38,993	14
1840	遞延所得稅資產	六(十六)	21,719	8	21,719	6	21,744	9	21,277	7
1900	其他非流動資產		4,026	1	1,981	1	1,422	1	880	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>77,293</u>	<u>27</u>	<u>74,893</u>	<u>22</u>	<u>77,171</u>	<u>33</u>	<u>70,160</u>	<u>24</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 284,752</u>	<u>100</u>	<u>\$ 334,833</u>	<u>100</u>	<u>\$ 235,256</u>	<u>100</u>	<u>\$ 291,975</u>	<u>100</u>

(續次頁)

因華生技製藥股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國 102 年 6 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日  
(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	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動負債</b>									
2150	應付票據	\$ 2,450	1	\$ 1,698	1	\$ 2,079	1	\$ 536	-
2170	應付帳款	5,662	2	2,769	1	983	-	-	-
2200	其他應付款	22,624	8	16,450	5	11,224	5	17,326	6
2220	其他應付款項－關係人	3,406	1	871	-	2,156	1	-	-
2300	其他流動負債	1,955	1	373	-	521	-	332	-
21XX	<b>流動負債合計</b>	<u>36,097</u>	<u>13</u>	<u>22,161</u>	<u>7</u>	<u>16,963</u>	<u>7</u>	<u>18,194</u>	<u>6</u>
2XXX	<b>負債總計</b>	<u>36,097</u>	<u>13</u>	<u>22,161</u>	<u>7</u>	<u>16,963</u>	<u>7</u>	<u>18,194</u>	<u>6</u>
<b>權益</b>									
<b>股本</b>									
3110	普通股股本	428,250	150	428,250	128	335,000	143	350,000	120
<b>資本公積</b>									
3200	資本公積	14,685	5	60,071	18	12,300	5	74,470	26
<b>保留盈餘</b>									
3350	待彌補虧損	( 194,280)	( 68)	( 175,649)	( 53)	( 129,007)	( 55)	( 150,689)	( 52)
3XXX	<b>權益總計</b>	<u>248,655</u>	<u>87</u>	<u>312,672</u>	<u>93</u>	<u>218,293</u>	<u>93</u>	<u>273,781</u>	<u>94</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>									
			九						
<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 284,752</u>	<u>100</u>	<u>\$ 334,833</u>	<u>100</u>	<u>\$ 235,256</u>	<u>100</u>	<u>\$ 291,975</u>	<u>100</u>

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林智暉

經理人：許長山

會計主管：蔡佩容

因華生技製藥股份有限公司  
綜合損益表  
民國102年及101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	102 年 1 月 1 日			101 年 1 月 1 日		
		至 6 月 30 日	金 額	%	至 6 月 30 日	金 額	%
4000 營業收入	六(十二)及七 (二)	\$	20,023	100	\$	11,199	100
5000 營業成本	六(三)	(	10,263)	( 51)	(	6,621)	( 59)
5900 營業毛利			9,760	49		4,578	41
營業費用	六 (五)(六)(七)( 八)(十四)(十 五)(十八)						
6100 推銷費用		(	8,079)	( 41)	(	3,296)	( 29)
6200 管理費用		(	12,622)	( 63)	(	6,825)	( 61)
6300 研究發展費用		(	58,682)	( 293)	(	23,438)	( 209)
6000 營業費用合計		(	79,383)	( 397)	(	33,559)	( 299)
6900 營業損失		(	69,623)	( 348)	(	28,981)	( 258)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十三)		4,287	22		1,702	15
7020 其他利益及損失		(	14)	-		-	-
7000 營業外收入及支出合計			4,273	22		1,702	15
7900 稅前淨損		(	65,350)	( 326)	(	27,279)	( 243)
7950 所得稅利益	六(十六)		-	-		491	4
8200 本期淨損		(\$	65,350)	( 326)	(\$	26,788)	( 239)
8500 本期綜合損失總額		(\$	65,350)	( 326)	(\$	26,788)	( 239)
基本每股虧損	六(十七)						
9750 本期淨損		(\$		1.53)	(\$		0.79)

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林智暉

經理人：許長山

會計主管：蔡佩容

因華生技製藥股份有限公司  
權益變動表  
民國102年及101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

	資 本 公 積					待 彌 補 虧 損	權 益 總 額
	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	員 工 認 股 權	其 他	積 他		
<u>101年1月1日至6月30日</u>							
101年1月1日餘額	\$ 350,000	\$ 48,470	\$ -	\$ 26,000	(\$ 150,689)	\$ 273,781	
收回技術作價股本	( 15,000)	-	-	( 13,700)	-	( 28,700)	
資本公積彌補虧損	-	( 48,470)	-	-	48,470	-	
101年上半年度淨損	-	-	-	-	( 26,788)	( 26,788)	
101年6月30日餘額	<u>\$ 335,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,300</u>	<u>(\$ 129,007)</u>	<u>\$ 218,293</u>	
<u>102年1月1日至6月30日</u>							
102年1月1日餘額	\$ 428,250	\$ 46,719	\$ 1,052	\$ 12,300	(\$ 175,649)	\$ 312,672	
資本公積彌補虧損	-	( 46,719)	-	-	46,719	-	
股份基礎認列之酬勞成本	-	-	1,333	-	-	1,333	
102年上半年度淨損	-	-	-	-	( 65,350)	( 65,350)	
102年6月30日餘額	<u>\$ 428,250</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,385</u>	<u>\$ 12,300</u>	<u>(\$ 194,280)</u>	<u>\$ 248,655</u>	

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林智暉

經理人：許長山

會計主管：蔡佩容

因華生技製藥股份有限公司  
現金流量表  
民國102年及101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

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	(\$ 65,350)	(\$ 27,279)
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
股份基礎認列之酬勞成本	1,333	-
折舊費用	1,947	1,513
攤銷費用	4,559	1,983
利息收入	( 1,073)	( 823)
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		
應收票據淨額	2	-
應收帳款淨額	( 3,959)	-
應收帳款－關係人淨額	( 11,968)	( 7,385)
其他應收款	21	6,862
其他應收款－關係人	-	1,169
存貨	3,383	350
預付款項	( 4,913)	( 6,176)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	752	1,543
應付帳款	2,893	983
其他應付款	4,238	( 6,102)
其他應付款項－關係人	2,535	2,156
其他流動負債	1,582	189
營運產生之現金流出	( 64,018)	( 31,017)
退還(支付)之所得稅	27	( 83)
收取之利息	1,073	823
營業活動之淨現金流出	( 62,918)	( 30,277)
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他金融資產-流動增加	( 6,335)	-
取得不動產、廠房及設備	( 545)	( 695)
取得無形資產	( 276)	( 37,402)
其他非流動資產增加	( 5,885)	( 571)
投資活動之淨現金流出	( 13,041)	( 38,668)
本期現金及約當現金減少數	( 75,959)	( 68,945)
期初現金及約當現金餘額	230,348	200,073
期末現金及約當現金餘額	\$ 154,389	\$ 131,128
<b>僅有部分現金支出之投資活動</b>		
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,887	\$ 695
減：期末應付設備款	( 1,742)	-
加：期初應付設備款	400	-
本期支付現金	\$ 545	\$ 695
<b>不影響現金流量之投資及籌資活動</b>		
收回普通股及特別股股本	\$ -	\$ 41,000
返還無形資產之帳面價值	-	( 28,700)
資本公積-其他	-	( 12,300)
	\$ -	\$ -

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林智暉

經理人：許長山

會計主管：蔡佩容

## 因華生技製藥股份有限公司

### 財務報表附註

(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

因華生技製藥股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 94 年 10 月 14 日，並於民國 94 年 11 月 7 日開始營業，本公司主要營業項目為各種生物技術、研究發展及藥品檢驗有關之服務，以及西藥批發、食品什貨及醫療器材有關之批發(零售)。截至民國 102 年 6 月 30 日止，本公司員工人數約為 40 人。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 102 年 8 月 7 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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

##### (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

###### 1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

(1)國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

(2)此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。

(3)經初步評估本公司並未持有「備供出售金融資產」之工具，故對本公司並無影響。

##### (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

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國104年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第11號 「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號 「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號 「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達 (修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號 「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定(修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

2. 本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管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(以下簡稱 IFRSs)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (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。

##### (三)外幣換算

1. 本公司以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
2. 外幣交易及餘額
  - (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
  - (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
  - (3) 所有兌換損益按交易性質在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

##### (四)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
  - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 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。

(七) 金融資產減損

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。

(八) 金融資產之除列

當本公司收取金融資產合約之現金流量時，將除列金融資產。

(九) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十) 不動產、廠房及設備

1. 係以取得成本為入帳基礎，成本包括截至可使用前所發生之一切支出。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 設備及其他固定資產之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法

計提折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產耐用年限如下：

電 腦 設 備	3 年 ~ 5 年
試 驗 設 備	2 年 ~ 8 年
租 賃 改 良	16 個月 ~ 5 年

#### (十一) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，電腦軟體成本、專利權、商標權、經銷權授權金及專門技術分別按其經濟年限或契約期限孰短攤銷。該等無形資產攤銷年限為 3~15 年。

#### (十二) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十三) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。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衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現率影響不大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十四) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十五) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

### 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。本公司係以財務報告年度之次一年度股東會決議前一日之公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (十六) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

#### (十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 對於未使用所得稅抵減轉後期，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減之範圍內認列遞延所得稅資產。

7. 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利益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (十八) 收入認列

本公司研發、製造並銷售藥品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。相關折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

#### (十九) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

#### (二十) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本財務報告時，於採用會計政策之過程中，並無作出重大會計判斷，另依據資產負債表日當時之情況，對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異將考量歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，請詳以下說明：

#### 重要會計估計及假設：

##### 1. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

##### 2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使

用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 102 年 6 月 30 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$ 21,719。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 107	\$ 75
支票存款及活期存款	31,782	20,273
定期存款	122,500	210,000
合計	<u>\$ 154,389</u>	<u>\$ 230,348</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 85	\$ 84
支票存款及活期存款	4,543	29,799
定期存款	126,500	170,190
合計	<u>\$ 131,128</u>	<u>\$ 200,073</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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 有關本公司將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

### (二) 應收帳款-非關係人

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應收帳款	\$ 4,642	\$ 577
減：備抵銷貨折讓	( 106)	-
	<u>\$ 4,536</u>	<u>\$ 577</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收帳款	\$ 250	\$ 250
減：備抵銷貨折讓	-	-
	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 250</u>

1. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
30天內	\$ 144	\$ -	\$ -	\$ -

2. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
群組1	\$ 1,517	\$ 327	\$ -	\$ -
群組2	-	-	-	-
群組3	2,875	250	250	250
	<u>\$ 4,392</u>	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 250</u>

註：

群組 1：為具一定規模之醫療院所。

群組 2：長期往來經銷商。

群組 3：除群組 1 及群組 2 以外之一般公司。

3. 本公司之應收帳款於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

### (三) 存貨

	102年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 933	(\$ 95)	\$ 838
在製品	335	-	335
製成品	71	( 71)	-
商品	<u>1,516</u>	<u>-</u>	<u>1,516</u>
合計	<u>\$ 2,855</u>	<u>(\$ 166)</u>	<u>\$ 2,689</u>
	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 1,163	(\$ 95)	\$ 1,068
在製品	335	-	335
製成品	71	( 71)	-
商品	<u>4,669</u>	<u>-</u>	<u>4,669</u>
合計	<u>\$ 6,238</u>	<u>(\$ 166)</u>	<u>\$ 6,072</u>

	101年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 128	(\$ 67)	\$ 61
在製品	336	-	336
製成品	614	( 361)	253
合計	<u>\$ 1,078</u>	<u>(\$ 428)</u>	<u>\$ 650</u>

  

	101年1月1日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 128	(\$ 67)	\$ 61
在製品	336	-	336
製成品	964	( 361)	603
合計	<u>\$ 1,428</u>	<u>(\$ 428)</u>	<u>\$ 1,000</u>

本公司民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為 \$10,263 及 \$6,621。

(四) 預付款項

	102年6月30日		101年12月31日	
	預付專利權申請費	\$ 9,288	\$ 7,231	
用品盤存	4,934	5,289		
預付租金	2,664	1,619		
留抵稅額	3,881	3,505		
其他	4,241	2,715		
	<u>\$ 25,008</u>	<u>\$ 20,359</u>		

  

	101年6月30日		101年1月1日	
	預付專利權申請費	\$ 4,526	\$ 3,061	
用品盤存	4,256	2,311		
預付租金	2,240	560		
留抵稅額	2,398	2,439		
其他	2,182	1,127		
	<u>\$ 15,602</u>	<u>\$ 9,498</u>		

(五) 不動產、廠房及設備

	電腦設備	試驗設備	租賃改良	合計
102年1月1日				
成本	\$ 361	\$ 17,164	\$ 6,022	\$ 23,547
累計折舊	( <u>163</u> )	( <u>9,484</u> )	( <u>3,834</u> )	( <u>13,481</u> )
	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 7,680</u>	<u>\$ 2,188</u>	<u>\$ 10,066</u>
102年上半年度				
1月1日	\$ 198	\$ 7,680	\$ 2,188	\$ 10,066
增添	227	1,660	-	1,887
移轉(註)	-	4,434	-	4,434
折舊費用	( <u>41</u> )	( <u>1,119</u> )	( <u>787</u> )	( <u>1,947</u> )
6月30日	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 12,655</u>	<u>\$ 1,401</u>	<u>\$ 14,440</u>
102年6月30日				
成本	\$ 588	\$ 23,258	\$ 6,022	\$ 29,868
累計折舊	( <u>204</u> )	( <u>10,603</u> )	( <u>4,621</u> )	( <u>15,428</u> )
	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 12,655</u>	<u>\$ 1,401</u>	<u>\$ 14,440</u>
	電腦設備	試驗設備	租賃改良	合計
101年1月1日				
成本	\$ 550	\$ 14,008	\$ 5,029	\$ 19,587
累計折舊	( <u>280</u> )	( <u>7,498</u> )	( <u>2,799</u> )	( <u>10,577</u> )
	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 6,510</u>	<u>\$ 2,230</u>	<u>\$ 9,010</u>
101年上半年度				
1月1日	\$ 270	\$ 6,510	\$ 2,230	\$ 9,010
增添	-	695	-	695
移轉(註)	-	29	-	29
折舊費用	( <u>40</u> )	( <u>977</u> )	( <u>496</u> )	( <u>1,513</u> )
6月30日	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 6,257</u>	<u>\$ 1,734</u>	<u>\$ 8,221</u>
101年6月30日				
成本	\$ 550	\$ 14,732	\$ 5,029	\$ 20,311
累計折舊	( <u>320</u> )	( <u>8,475</u> )	( <u>3,295</u> )	( <u>12,090</u> )
	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 6,257</u>	<u>\$ 1,734</u>	<u>\$ 8,221</u>

(註)係由預付設備款(表列「其他非流動資產」)轉入。

(六)無形資產

	商標權及經銷 權授權金	電腦軟體	專門技術 及專利權	合計
102年1月1日				
成本	\$ 48,746	\$ 533	\$ 453	\$ 49,732
累計攤銷	( 8,280)	( 278)	( 47)	( 8,605)
	<u>\$ 40,466</u>	<u>\$ 255</u>	<u>\$ 406</u>	<u>\$ 41,127</u>
102年上半年度				
1月1日	\$ 40,466	\$ 255	\$ 406	\$ 41,127
增添－源自單獨取得	-	276	-	276
處分－成本	-	( 47)	-	( 47)
處分－累計攤銷	-	47	-	47
移轉(註)	-	-	264	264
攤銷費用	( 4,414)	( 116)	( 29)	( 4,559)
6月30日	<u>\$ 36,052</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 37,108</u>
102年6月30日				
成本	\$ 48,746	\$ 762	\$ 717	\$ 50,225
累計攤銷	( 12,694)	( 347)	( 76)	( 13,117)
	<u>\$ 36,052</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 37,108</u>

(註)係由預付款項轉入。

	商標權及經銷		專門技術	
	權授權金	電腦軟體	及專利權	合計
101年1月1日				
成本	\$ 11,406	\$ 638	\$ 41,381	\$ 53,425
累計攤銷	( 2,417)	( 394)	( 11,621)	( 14,432)
	<u>\$ 8,989</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 29,760</u>	<u>\$ 38,993</u>
101年上半年度				
1月1日	\$ 8,989	\$ 244	\$ 29,760	\$ 38,993
增添—源自單獨取得	37,340	62	-	37,402
處分—成本	-	( 183)	( 41,000)	( 41,183)
處分—累計攤銷	-	183	12,300	12,483
移轉(註)	-	-	72	72
攤銷費用	( 1,193)	( 85)	( 705)	( 1,983)
6月30日	<u>\$ 45,136</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 45,784</u>
101年6月30日				
成本	\$ 48,746	\$ 517	\$ 453	\$ 49,716
累計攤銷	( 3,610)	( 296)	( 26)	( 3,932)
	<u>\$ 45,136</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 45,784</u>

(註)係由預付款項轉入。

- 商標權及經銷權授權金係與 Symbio Pharmaceuticals Ltd. 簽訂合約，取得其藥物止吐貼片與血液腫瘤用藥台灣地區銷售權與商標權使用權計\$11,406，另於民國 101 年度與乙公司簽訂醫療器材台灣地區銷售權所支付之授權金計\$37,340，請詳附註九、(二)2. 及 4. 說明。
- 專門技術中\$41,000 係本公司以技術作價入股方式所取得藥物可自乳化之專門技術及生醫製藥研發、臨床試驗及生產製造等之 know how；惟本公司與技術團隊於民國 101 年 3 月 2 日雙方協議，將技術作價入股方式所取得之無形資產返還技術團隊，上述專門技術於民國 101 年上半年度依攤銷後之帳面價值以收回庫藏股票之方式，沖轉作價抵繳之股本，請詳附註六、(十)2. 說明。

3. 無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
推銷費用	\$ 210	\$ 9
管理費用	23	17
研究發展費用	<u>4,326</u>	<u>1,957</u>
	<u>\$ 4,559</u>	<u>\$ 1,983</u>

(七) 退休金

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，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。
- 民國 102 年及 101 年 1 月至 6 月，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$816 及 \$517。

(八) 股份基礎給付-員工獎酬

- 本公司於民國 101 年 5 月 18 日經董事會決議辦理現金增資，部分保留員工認購。另本公司於民國 101 年 6 月 11 日經董事會決議辦理發行員工認股權憑證 1,000,000 單位，每單位得認購本公司普通股 1 股，並於民國 101 年 8 月 10 日全額發行，認股價格為 10 元，員工自被授予認股權憑證屆滿兩年後得行使。
- 截至民國 102 年 6 月 30 日止，本公司已發行員工認股權股份基礎給付交易如下：

102年6月30日

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得之條件</u>	<u>本期實際離職率</u>	<u>估計未來離職率</u>
現金增資保留員工認購	101.5.18	713仟股	不適用	立即既得	不適用	不適用
員工認股權計畫	101.8.10	1,000,000	7年	2~4年之服務	0.00%	0.00%

- 民國 102 年及 101 年上半年度酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (仟單位)	加權平均 行使價格 (元)
認股選擇權				
期初流通在外	1,000	\$ 10.00	-	\$ -
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	( 20)	-	-	-
本期失效/放棄	-	-	-	-
期末流通在外	<u>980</u>		<u>-</u>	
期末可行使之認股選擇權	<u>980</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認股 選擇權	<u>-</u>		<u>-</u>	

4. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權模式估計民國 101 年 5 月 18 日為給與日之現金增資及民國 101 年 8 月 10 日發行之員工認股權公平價值，相關資訊如下：

協議 之類型	給與日	加權平均 股價/履約 價格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每股公 平價值
現金增資保		12.99元/					
留員工認購	101.5.18	15.00元	35.57%	立即既得	0.00%	0.69%	0.1314元
員工認股		14.87元/	40.17~	4.5~		0.95~	7.1616~
權計劃	101.8.10	10.00元	42.97%	5.5年	0.00%	1.03%	7.8189元

5. 股份基礎給付交易所產生之費用如下：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
權益交割	<u>\$ 1,333</u>	<u>\$ -</u>

#### (九)股本

民國 102 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為 100,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 3,000 仟股)，實收資本額為\$428,250，每股面額 10 元。

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)

	102年上半年度	101年上半年度
1月1日	42,825	35,000
收回技術作價股本	-	(1,500)
6月30日	42,825	33,500

上述收回技術作價股本，請詳附註六、(十)2.之說明。

#### (十) 資本公積

##### 1. 資本公積-發行溢價

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。

##### 2. 資本公積-認股權及其他

- (1) 本公司於民國 98 年 3 月 9 日經董事會決議以專門技術入股，股本總額為\$41,000，分兩次發行，分別為 1,500 仟股及 2,600 仟股。其中 2,600 仟股係給予特定人認股權並約定於營業額、盈餘、上市(櫃)成功及技術授權或合作，或因專門技術衍生之技術或產品而成就被併購、合併等特定條件達成時，方能執行 2,600 仟股之技術股。但被合併或收購成功非因前述技術原因，則發放半數技術股，並返還相關技術及專利予技術團隊，惟有其他後續處理辦法時，則應依董事會決議辦理。
- (2) 本公司於民國 100 年 6 月 21 日經股東會決議，將該認股權轉為可轉換特別股方式，其轉換條件同前述認股權轉換為普通股之發行條件，並分別於民國 100 年 9 月 23 日發行及民國 100 年 11 月 18 日完成變更登記。因該發行之特別股股東並未享有特別股股息，也不得參加普通股關於盈餘及資本公積之分配，且於所約定期限內若未滿足轉換條件則可由本公司無償收回，實質上與認股權相似，故將此特別股全額認列為資本公積-其他。
- (3) 惟本公司與技術團隊於民國 101 年 3 月 2 日雙方協議，將技術作價入股方式所取得之無形資產返還技術團隊，技術團隊拋棄技術作價取得之普通股\$15,000 及特別股\$26,000，本公司以專門技術帳列金額\$28,700 作為收回庫藏股之成本，差額帳列「資本公積-其他」，並經

董事會決議將該庫藏股予以註銷，減資基準日為民國 101 年 3 月 15 日，上項減資案已完成變更登記手續。

(十一) 待彌補虧損

1. 依本公司民國 102 年 6 月 10 日股東會通過之章程規定，年度總決算如有當期淨利，應先提繳稅款，彌補虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。另依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議後分配之。盈餘分配議案分派比例如下：
  - (1) 員工紅利不低於百分之五；
  - (2) 董事、監察人酬勞不高於百分之五；
  - (3) 其餘及期初累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派或視業務需要酌予保留。
2. 本公司因應未來營運擴展計劃、公司財務結構及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利等，就可分配盈餘得酌予保留，或以股票股利及現金股利互相配合方式發放，擬訂盈餘分配案時，股票股利總額以不低於可分配盈餘百分之五十為原則，現金股利分派之比例以不低於股東股利總額百分之十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司民國 101 年度及 100 年度皆為累積虧損，故不適用盈餘分配相關資訊之揭露。
5. 本公司於民國 102 年 6 月 10 日及民國 101 年 6 月 29 日經股東會決議以普通股溢價之資本公積彌補累積虧損分別計\$46,719 及\$48,470。以上有關股東會決議虧損撥補情形可至公開資訊觀測站查詢。

(十二) 營業收入

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
銷貨收入	\$ 17,523	\$ 11,199
其他營業收入	2,500	-
合計	<u>\$ 20,023</u>	<u>\$ 11,199</u>

(十三) 其他收入

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
利息收入-銀行存款	\$ 1,073	\$ 823
政府補助收入	3,191	874
其他	23	5
合計	<u>\$ 4,287</u>	<u>\$ 1,702</u>

(1) 民國 102 年 5 月本公司取得財團法人資訊工業策進會代經濟部對本公司「Gemcitabine 新藥臨床試驗」研究計畫之補助，該計畫補助總金額為\$10,000，分期撥款，截至民國 102 年 6 月 30 日止，已收到第一期款計\$4,435，依相關費用發生期間予以認列補助款收入為\$3,191，餘\$1,244 表列「其他流動負債」。另本公司因取得此補助計畫提供資產擔保情形，請詳附註八說明。

(2) 民國 98 年度本公司取得財團法人資訊工業策進會代經濟部對本公司「新投與途徑口服 Gemcitabine 新藥開發」研究計畫之補助，該計畫已於民國 101 年 10 月結案。

(十四) 依性質分類之費用

功能別 性質別	102年1月1日至6月30日			101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	\$ -	\$23,095	\$23,095	\$ -	\$12,810	\$12,810
折舊費用	-	1,947	1,947	-	1,513	1,513
攤銷費用	-	4,559	4,559	-	1,983	1,983

(十五) 員工福利費用

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 19,994	\$ 10,856
勞健保費用	1,409	842
退休金費用	816	517
其他用人費用	876	595
	<u>\$ 23,095</u>	<u>\$ 12,810</u>

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得稅產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅高估	-	(24)
當期所得稅總額	<u>-</u>	<u>(24)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	-	(467)
所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 491)</u>

2. 會計所得及課稅所得差異調節

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
稅前淨損按法定稅率計算所得稅 (\$	11,109)	(\$ 4,637)
永久性差異所得稅影響數	-	2,091
暫時性差異所得稅影響數	254	202
以前年度所得稅高估數	-	(24)
遞延所得稅資產淨變動數	-	(467)
虧損扣抵之所得稅影響數	<u>10,855</u>	<u>2,344</u>
所得稅利益	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 491)</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

4. 待彌補虧損相關資訊

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
87年度以後	<u>(\$ 194,280)</u>	<u>(\$ 175,649)</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
87年度以後	<u>(\$ 129,007)</u>	<u>(\$ 150,689)</u>

5. 民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額皆為 \$0，亦無盈餘分配之稅額扣抵比率。

6. 截至民國 102 年 6 月 30 日止，本公司依據廢止前促進產業升級條例第 6 條，可享受之所得稅抵減明細如下：

<u>抵減項目</u>	<u>可抵減總額</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
研究發展—98年	<u>\$ 1,796</u>	<u>\$ 1,796</u>	102年度

7. 截至民國 102 年 6 月 30 日止，本公司依據生技新藥產業發展條例，可

享受之所得稅抵減明細如下：

發生年度	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
97年	\$ 974	\$ 974	註
98年	2,738	2,738	"
99年	3,567	3,567	"
100年	14,440	14,440	"
101年	7,095	7,095	"
	<u>\$ 28,814</u>	<u>\$ 28,814</u>	

註：符合生技新藥產業發展條例尚未使用之投資抵減稅額自有應納營利事業所得稅之年度起五年內抵減之。

8. 截至民國 102 年 6 月 30 日止，本公司尚未使用之虧損扣抵明細如下：

發生年度	虧損金額	尚扣抵金額	最後扣抵年度	備註
94年	\$ 2,025	\$ 2,025	104年度	核定數
95年	9,108	9,108	105年度	核定數
96年	14,802	14,802	106年度	核定數
97年	21,479	21,479	107年度	核定數
98年	34,000	34,000	108年度	核定數
99年	46,185	46,185	109年度	核定數
100年	80,199	80,199	110年度	核定數
101年	59,949	59,949	111年度	申報數
102年上半年度	63,858	63,858	112年度	申報數
	<u>\$ 331,605</u>	<u>\$ 331,605</u>		

(十七) 每股虧損

102年1月1日至6月30日

加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
----------------	------------------	-------------

基本每股虧損

屬於普通股股東之本期淨損 (\$ 65,350) 42,825 (\$ 1.53)

101年1月1日至6月30日

	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>
<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>

基本每股虧損

屬於普通股股東之本期淨損    (\$ 26,788)    34,118    (\$ 0.79)

本公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日，流通在外之員工認股權及技術作價入股認股權因具反稀釋效果，故稀釋每股虧損與基本每股虧損相同。

(十八) 營業租賃

本公司以營業租賃承租辦公室及公務車，租賃期間介於民國 98 年 3 月至 104 年 12 月，民國 102 年及 101 年 6 月 30 日分別認列租金費用 \$2,645 及 \$1,767。另未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
不超過1年	\$ 1,154	\$ 3,417
超過1年但不超過5年	<u>743</u>	<u>1,802</u>
總計	<u>\$ 1,897</u>	<u>\$ 5,219</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
不超過1年	\$ 1,351	\$ 3,417
超過1年但不超過5年	<u>2,616</u>	<u>1,802</u>
總計	<u>\$ 3,967</u>	<u>\$ 5,219</u>

七、關係人交易

(一) 本公司原母公司為健喬信元醫藥生技股份有限公司，惟自民國 101 年 7 月 10 日起，因持股比例降低而不具實質控制力，故不再為本公司之母公司。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
--	-----------------------	-----------------------

商品銷售：

— 對本公司具重大影響之公司	<u>\$ 15,083</u>	<u>\$ 11,199</u>
----------------	------------------	------------------

本公司對關係人之銷售價格按雙方議定後決定之，收款期間為月結 60 天。

## 2. 營業費用

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
廣告費：		
— 對本公司具重大影響之公司	\$ <u>1,248</u>	\$ <u>-</u>
委託研究費：		
— 對本公司具重大影響之公司	\$ <u>2,142</u>	\$ <u>-</u>

係支付產品推廣費用及藥品試製用，並按雙方協議及條件收費。

## 3. 應收帳款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應收關係人款項：		
— 對本公司具重大影響之公司	\$ <u>13,941</u>	\$ <u>1,973</u>
	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收關係人款項：		
— 對本公司具重大影響之公司	\$ <u>7,711</u>	\$ <u>326</u>

(1) 依據本公司對於應收帳款未逾期且未減損之信用風險控管之信用品質分類，應收關係人款項為群組 2，應收帳款信用品質分類說明請詳附註六、(二)2。民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日未逾期且未減損之金額分別為 \$10,376、\$1,973、\$5,558 及 \$326。

(2) 民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日已逾期但未減損之金融資產分別為 \$3,565、\$0、\$2,153、及 \$0。

## 4. 其他應收款

民國 101 年 1 月 1 日表列「其他應收款-關係人」計 \$1,169，係屬代收代付款項，另民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 6 月 30 日並無其他應收關係人款項。

## 5. 其他應付款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>
應付關係人款項：		
— 對本公司具重大影響之公司	\$ <u>3,406</u>	\$ <u>871</u>

	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付關係人款項：		
一 對本公司具重大影響之公司	\$ <u>2,156</u>	\$ <u>-</u>

應付關係人款項主要係委託研究費與業務推廣費。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年1月1日至6月30日</u>	<u>101年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,125	\$ 3,000
股份基礎給付	<u>264</u>	<u>-</u>
總計	\$ <u>5,389</u>	\$ <u>3,000</u>

八、質押之資產

本公司於民國 102 年 5 月因取得財團法人資訊工業策進會代經濟部對本公司「Gemcitabine 新藥臨床試驗」研究計畫之補助，截至民國 102 年 6 月 30 日止，已提供定期存款 \$6,335 做為銀行履約保證，另民國 101 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日並無質押資產。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司購買儀器設備依約未來一年應付之設備款為 \$6,003、\$0、\$1,978 及 \$0。
2. 本公司與日本 SymBio Pharmaceuticals Ltd. 簽訂藥物止吐貼片及血液腫瘤用藥授權合約，取得於台灣地區之銷售權及商標使用權。依約本公司於新藥藥證申請、核准取得新適應症上市許可及累積淨銷貨收入達一定里程碑時，扣除已估列之負債後，分別需給付合計之美金 600 仟元及歐元 182 仟元，止吐貼片未來每年並需依淨銷貨收入付給 25% 予授權方。
3. 本公司與甲公司簽訂產品轉讓協議，取得其原委任開發協議中之藥品所有之權利。依約本公司於向主管機關提出執行藥品生體相等性試驗申請翌日、取得藥品許可證翌日，分別需給付專門技術金，其合計為 \$3,000，未來每年並需依當期之醫療通路淨銷售額付給 5% 給付予授權方，支付上限為 \$16,100。
4. 本公司與乙公司簽訂產品代理合約，取得於台灣地區之銷售權。依約該產品於取得美國 FDA 之許可證時，需給付美金 625 仟元，未來並需依淨

銷售毛利之 5% 給付予授權方，支付上限為美金 1,000 仟元，或取得因銷售該產品而新成立之公司 5% 之股份。

5. 本公司委託國內外廠商及醫療機構執行藥品之研發、測試及試製，依已簽訂之試驗合約而尚未支付之款項分別如下：

<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
\$ 48,365	\$ 33,108	\$ 10,844	\$ 14,025

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

#### 十一、重大之期後事項

無此情形。

#### 十二、其他

##### (一)資本管理

本公司管理資本之目標係確保公司能夠於繼續經營與成長，決定本公司適當之資本結構，並提供股東足夠之報酬。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

##### (二)金融工具

###### 1. 金融工具公允價值資訊

	<u>102年6月30日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 154,389	\$ 154,389
應收帳款	18,477	18,477
其他應收款	188	188
其他金融資產	<u>6,335</u>	<u>6,335</u>
合計	<u>\$ 179,389</u>	<u>\$ 179,389</u>
金融負債：		
應付票據	\$ 2,450	\$ 2,450
應付帳款	5,662	5,662
其他應付款	<u>26,030</u>	<u>26,030</u>
合計	<u>\$ 34,142</u>	<u>\$ 34,142</u>

	101年12月31日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 230,348	\$ 230,348
應收票據	2	2
應收帳款	2,550	2,550
其他應收款	209	209
合計	<u>\$ 233,109</u>	<u>\$ 233,109</u>
金融負債：		
應付票據	\$ 1,698	\$ 1,698
應付帳款	2,769	2,769
其他應付款	17,321	17,321
合計	<u>\$ 21,788</u>	<u>\$ 21,788</u>
	101年6月30日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 131,128	\$ 131,128
應收帳款	7,961	7,961
其他應收款	2,528	2,528
合計	<u>\$ 141,617</u>	<u>\$ 141,617</u>
金融負債：		
應付票據	\$ 2,079	\$ 2,079
應付帳款	983	983
其他應付款	13,380	13,380
合計	<u>\$ 16,442</u>	<u>\$ 16,442</u>

	101年1月1日	
	帳面金額	公允價值
金融資產：		
現金及約當現金	\$ 200,073	\$ 200,073
應收帳款	576	576
其他應收款	10,559	10,559
合計	<u>\$ 211,208</u>	<u>\$ 211,208</u>
金融負債：		
應付票據	\$ 536	\$ 536
其他應付款	17,326	17,326
合計	<u>\$ 17,862</u>	<u>\$ 17,862</u>

## 2. 財務風險管理政策

本公司採用適當風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### A. 匯率風險

(A) 本公司管理階層已訂定政策，管理相對其功能性貨幣之匯率風險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

(B) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣負債資訊如下：

	102年6月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 121	30.03	\$ 3,634
歐元：新台幣	124	39.36	4,896

			101年12月31日		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	149		28.98	\$ 4,307

			101年6月30日		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	94		29.96	\$ 2,824

本公司民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日並無重大外幣資產，另民國 101 年 1 月 1 日並無重大外幣負債。

(D)本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

			102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
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	36	\$	-
歐元：新台幣	1%		49		-

			101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
(外幣:功能性貨幣)					
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	29	\$	-

## (2)信用風險

- A. 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，公司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。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，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，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。

B. 本公司金融資產之信用品質資訊請詳附註六(二)及附註七(二)之說明。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司財務部執行，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. 公司財務部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. 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：

102年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 2,450	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	5,662	-	-	-
其他應付款	22,624	-	-	-

非衍生金融負債：

101年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 1,698	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	2,769	-	-	-
其他應付款	17,321	-	-	-

非衍生金融負債：

101年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付票據	\$ 2,079	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	983	-	-	-
其他應付款	13,380	-	-	-

非衍生金融負債：

101年1月1日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 536	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	17,326	-	-	-

(三)公允價值估計

本公司於民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日均未持有需以評價技術估計公允價值之金融商品。

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一億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一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：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. 從事衍生性商品交易資訊：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

投資公司之相關資訊：無此情形。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

十四、營運部門資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司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。

## 十五、首次採用 IFRSs

本財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份期中財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

### (一) 所選擇之豁免項目

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

### (二) 本公司除金融資產及金融負債之除列、避險會計及非控制權益，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，會計估計之追溯適用例外說明如下：

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

### (三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

中華民國

	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 200,073	\$ -	\$200,073	
應收帳款	576	-	576	
其他應收款	10,559	-	10,559	
當期所得稅資產	109	-	109	
存貨	1,000	-	1,000	
預付款項	9,498	-	9,498	
流動資產合計	<u>221,815</u>	<u>-</u>	<u>221,815</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	9,010	-	9,010	
無形資產	38,993	-	38,993	
遞延所得稅資產	21,263	14	21,277	1(1)
其他非流動資產	880	-	880	
非流動資產合計	<u>70,146</u>	<u>14</u>	<u>70,160</u>	
資產總計	<u>\$ 291,961</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$291,975</u>	
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 536	\$ -	\$ 536	
其他應付款	17,243	83	17,326	1(1)
其他流動負債	332	-	332	
流動負債合計	<u>18,111</u>	<u>83</u>	<u>18,194</u>	
<u>權益</u>				
股本				
普通股	350,000	-	350,000	
資本公積	74,470	-	74,470	
待彌補虧損	(150,620)	(69)	(150,689)	1(1)
權益總計	<u>273,850</u>	<u>(69)</u>	<u>273,781</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 291,961</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$291,975</u>	

調節原因說明：

(1) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日將調增應付費用(表列其他應付款)\$83 及遞延所得稅資產-非流動\$14，並調減保留盈餘\$69。

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 230,348	\$ -	\$230,348	
應收票據	2	-	2	
應收帳款	2,550	-	2,550	
其他應收款	209	-	209	
當期所得稅資產	400	-	400	
存貨	6,072	-	6,072	
預付款項	20,359	-	20,359	
流動資產合計	<u>259,940</u>	<u>-</u>	<u>259,940</u>	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	10,066	-	10,066	
無形資產	41,127	-	41,127	
遞延所得稅資產	21,719	(14)	21,719	1(1)及 2(1)
其他非流動資產	1,981	-	1,981	
非流動資產合計	<u>74,893</u>	<u>-</u>	<u>74,893</u>	
資產總計	<u>\$ 334,833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$334,833</u>	

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 1,698	\$ -	\$ 1,698	
應付帳款	2,769	-	2,769	
		83		1(1)及
其他應付款	17,321	( 83)	17,321	2(1)
其他流動負債	<u>373</u>	<u>-</u>	<u>373</u>	
流動負債合計	<u>22,161</u>	<u>-</u>	<u>22,161</u>	
<u>權益</u>				
股本				
普通股	428,250	-	428,250	
資本公積	60,071	-	60,071	
		69		1(1)及
待彌補虧損	( 175,649)	( 69)	( 175,649)	2(1)
權益總計	<u>312,672</u>	<u>-</u>	<u>312,672</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 334,833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 334,833</u>	

調節原因說明：

- (1) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司於民國101年12月31日因到期消滅迴轉應付費用(表列其他應付款)\$83、遞延所得稅資產-非流動\$14、營業費用\$83及所得稅利益\$14。

3. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 17,629	(\$ 2,300)	\$ 15,329	3(1)
營業成本	( 9,340)	-	( 9,340)	
營業毛利	8,289	( 2,300)	5,989	
營業費用				2(1)及
推銷費用	( 9,819)	2,383	( 7,436)	3(1)
管理費用	( 19,035)	-	( 19,035)	
研發費用	( 56,639)	-	( 56,639)	
營業利益	( 77,204)	83	( 77,121)	
營業外收入及支出				
其他收入	3,225	-	3,225	
稅前淨利	( 73,979)	83	( 73,896)	
所得稅利益	480	( 14)	466	2(1)
本期淨利	( 73,499)	69	( 73,430)	
本期其他綜合損益	-	-	-	
本期綜合損益總額	<u>(\$ 73,499)</u>	<u>\$ 69</u>	<u>(\$ 73,430)</u>	

調節原因說明：

- (1) 中華民國一般公認會計原則對於給予客戶商業折扣及數量折扣外之酬金之會計處理並無明文規定，本公司係認列於營業費用。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」及第 18 號「收入」規定，給予客戶之酬金若與銷售交易有關，應做為銷貨收入之減項。本公司因此將於民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日調減營業收入 \$2,300，並調減推銷費用 \$2,300。

4. 民國 101 年 6 月 30 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 131,128	\$ -	\$131,128	
應收帳款	7,961	-	7,961	
其他應收款	2,528	-	2,528	
當期所得稅資產	216	-	216	
存貨	650	-	650	
預付款項	15,602	-	15,602	
流動資產合計	158,085	-	158,085	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	8,383	( 162)	8,221	4(1)
無形資產	45,784	-	45,784	
遞延所得稅資產	21,719	25	21,744	4(2)
其他非流動資產	1,260	162	1,422	4(1)
非流動資產合計	77,146	25	77,171	
資產總計	\$ 235,231	\$ 25	\$235,256	
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 2,079	\$ -	\$ 2,079	
應付帳款	983	-	983	
其他應付款	13,231	149	13,380	4(2)
其他流動負債	521	-	521	
流動負債合計	16,814	149	16,963	
<u>權益</u>				
股本				
普通股	335,000	-	335,000	
資本公積	12,300	-	12,300	
待彌補虧損	( 128,883)	( 124)	( 129,007)	4(2)
權益總計	218,417	( 124)	218,293	
負債及權益總計	\$ 235,231	\$ 25	\$235,256	

調節原因說明如下：

- (1) 本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此調減不動產、廠房及設備\$162，並調增其他非流動資產\$162。
- (2) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此調增應付費用(表列其他應付

款)\$149、遞延所得稅資產-非流動\$25、營業費用\$66及所得稅利益\$11，並調減保留盈餘\$69。

5. 民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國			說明
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 13,355	(\$ 2,156)	\$ 11,199	5(1)
營業成本	( 6,621)	-	( 6,621)	
營業毛利	6,734	( 2,156)	4,578	
營業費用				5(1)及
推銷費用	( 5,386)	2,090	( 3,296)	4(2)
管理費用	( 6,825)	-	( 6,825)	
研發費用	( 23,438)	-	( 23,438)	
營業利益	( 28,915)	( 66)	( 28,981)	
營業外收入及支出				
其他收入	1,702	-	1,702	
稅前淨利	( 27,213)	( 66)	( 27,279)	
所得稅利益	480	11	491	4(2)
本期淨利	( 26,733)	( 55)	( 26,788)	
本期其他綜合損益	-	-	-	
本期綜合損益總額	(\$ 26,733)	(\$ 55)	(\$ 26,788)	

調節原因說明：

(1) 中華民國一般公認會計原則對於給予客戶商業折扣及數量折扣外之酬金之會計處理並無明文規定，本公司係認列於營業費用。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」及第 18 號「收入」規定，給予客戶之酬金若與銷售交易有關，應做為銷貨收入之減項。本公司因此將於民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日調減營業收入\$2,156，並調減推銷費用\$2,156。

6. 民國 102 年度及 1 至 6 月現金流量表之重大調整

(1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。

(2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

7. 本期中財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法

令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度財務報表（首份 IFRSs 個體財務報表）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。