

健亞生物科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 106 年度及 105 年度  
(股票代碼 4130)

公司地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區工業一路一號  
電 話：(03)598-2221

健亞生物科技股份有限公司  
民國 106 年度及 105 年度個體財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

項	目	頁
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師查核報告		4 ~ 8
四、 個體資產負債表		9 ~ 10
五、 個體綜合損益表		11
六、 個體權益變動表		12
七、 個體現金流量表		13 ~ 14
八、 個體財務報表附註		15 ~ 59
(一) 公司沿革		15
(二) 通過財務報告之日期及程序		15
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		15 ~ 17
(四) 重大會計政策之彙總說明		18 ~ 27
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		27
(六) 重要會計項目之說明		28 ~ 49
(七) 關係人交易		49 ~ 51
(八) 質押之資產		51
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		51 ~ 52

項	目	頁 次
(十) 重大之災害損失	52	
(十一)重大之期後事項	52	
(十二)其他	52 ~ 58	
(十三)附註揭露事項	58 ~ 59	
(十四)營運部門資訊	59	
九、 重要會計項目明細表	60 ~ 73	

### 會計師查核報告

(107)財審報字第 17002141 號

健亞生物科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

健亞生物科技股份有限公司(以下簡稱「健亞公司」)民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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」編製，足以允當表達健亞公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與健亞公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對健亞公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

健亞公司民國 106 年度個體財務報告之關鍵查核事項如下：

### **銷貨收入之認列**

#### **事項說明**

健亞公司銷貨客戶對象非常眾多，考量銷貨收入對財務報表影響重大，且銷貨收入具有先天之高度風險，因此本會計師將新增客戶及新進前十大銷售客戶銷貨收入之認列列入關鍵查核事項。有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四(二十七)；營業收入會計科目說明，請詳個體財務報告附註六(二十一)。

#### **因應之查核程序**

本會計師已執行之查核程序包括：

1. 評估與該等銷售交易對象之交易條件、授信額度之合理性。
2. 測試與銷貨交易攸關之內部控制制度執行之有效性。
3. 對銷貨交易執行核對貨物風險及報酬已移轉之相關憑證，確認收入認列之正確性。

### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估健亞公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算健亞公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

健亞公司之治理單位(含審計委員會) 負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對健亞公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使健亞公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未

來事件或情況可能導致健亞公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於健亞公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對健亞公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧

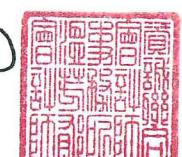
吳雅珠



會計師

溫芳郁

溫芳郁



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 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 107 年 3 月 14 日


  
**健亞生**物科**技股**份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106 年 12 月 31 日			105 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	506,122	25	\$	230,372	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)						
	融資產—流動			40,116	2		16,008	1
1147	無活絡市場之債務工具投資—	六(四)						
	流動			256,800	13		462,890	17
1150	應收票據淨額	六(五)		17,286	1		10,150	-
1160	應收票據—關係人淨額	六(五)及七		-	-		44	-
1170	應收帳款淨額	六(六)		60,198	3		69,911	3
1180	應收帳款—關係人淨額	六(六)及七		5,113	-		8,854	-
1200	其他應收款			4,246	-		355	-
1220	本期所得稅資產			687	-		742	-
130X	存貨	六(七)		111,950	5		102,633	4
1410	預付款項			3,606	-		6,863	-
1470	其他流動資產			590	-		-	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			1,006,714	49		908,822	34
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)		505,376	25		1,227,049	47
1550	採用權益法之投資	六(八)		55,576	3		46,793	2
1600	不動產、廠房及設備	六(九)		431,732	21		433,028	16
1760	投資性不動產淨額	六(十)		21,662	1		21,662	1
1780	無形資產	六(十一)		1,735	-		3,239	-
1900	其他非流動資產			18,937	1		5,667	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>			1,035,018	51		1,737,438	66
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	2,041,732	100	\$	2,646,260	100

(續次頁)

健亞生物科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
		金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>					
2150 應付票據		\$ 474	-	\$ 22	-
2170 應付帳款	六(十二)	29,715	2	41,427	2
2180 應付帳款一關係人	六(十二)及七	131	-	232	-
2200 其他應付款	六(十四)(三十)	336,102	16	53,944	2
2220 其他應付款項一關係人	六(十四)及七	1,509	-	900	-
2230 本期所得稅負債		9,865	1	-	-
2320 一年或一營業週期內到期長期	六(十三)				
負債		-	-	243,649	9
2399 其他流動負債一其他	七	25,355	1	18,674	1
21XX <b>流動負債合計</b>		403,151	20	358,848	14
<b>非流動負債</b>					
2600 其他非流動負債	六(十五)	38,907	2	38,133	1
25XX <b>非流動負債合計</b>		38,907	2	38,133	1
2XXX <b>負債總計</b>		442,058	22	396,981	15
<b>權益</b>					
<b>股本</b>					
3110 普通股股本	六(十七)	1,008,060	49	1,008,060	38
<b>資本公積</b>					
3200 資本公積	六(十八)	207,991	10	207,991	8
<b>保留盈餘</b>					
3310 法定盈餘公積	六(十九)	26,040	1	22,119	1
3350 未分配盈餘	六(二十七)	162,510	8	54,042	2
<b>其他權益</b>					
3400 其他權益	六(二十)	219,101	11	957,067	36
3500 庫藏股票	六(十六)(十七)	( 24,028 ) ( 1 )	-	-	-
3XXX <b>權益總計</b>		1,599,674	78	2,249,279	85
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>					
九					
<b>重大之期後事項</b>					
十					
3X2X <b>負債及權益總計</b>		\$ 2,041,732	100	\$ 2,646,260	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳正



經理人：朱佳真



會計主管：林惠玲



健亞生物科技股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度		105 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十一)及七	\$ 408,271	100	\$ 411,203	100
5000 營業成本	六(七)(十 一)(二十二)(二 十三)及七	( 244,911 ) ( 60 )		( 245,324 ) ( 60 )	
5900 營業毛利		163,360	40	165,879	40
5950 營業毛利淨額		163,360	40	165,879	40
營業費用	六(十一)(二 二)(二十三)及 七				
6100 推銷費用		( 62,107 ) ( 15 )		( 60,003 ) ( 15 )	
6200 管理費用		( 49,169 ) ( 12 )		( 34,977 ) ( 8 )	
6300 研究發展費用		( 51,422 ) ( 13 )		( 54,831 ) ( 13 )	
6000 營業費用合計		( 162,698 ) ( 40 )		( 149,811 ) ( 36 )	
6900 營業利益		662	-	16,068	4
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十)(二十四)	5,449	1	8,387	2
7020 其他利益及損失	六(二十五)	162,417	40	24,162	6
7050 財務成本	六(二十六)	( 6,352 ) ( 1 )		( 6,191 ) ( 2 )	
7070 採用權益法認列之子公 司、關聯企業及合資損益 之份額	六(八)				
7000 營業外收入及支出合計		( 2,380 ) ( 1 )		843	-
7900 稅前淨利		159,134	39	27,201	6
7950 所得稅費用	六(二十七)	( 159,796 ) ( 39 )		43,269	10
8200 本期淨利		( 10,827 ) ( 3 )		( 4,056 ) ( 1 )	
其他綜合損益(淨額)		\$ 148,969	36	\$ 39,213	9
不重分類至損益之項目					
確定福利計畫之再衡量數	六(十五)	(\$ 1,298)	-	\$ 455	-
後續可能重分類至損益之項 目					
8311 備供出售金融資產未實現 評價損益	六(三)(二十)	( 727,133 ) ( 178 )		139,286	34
8362 採用權益法認列之子公 司、關聯企業及合資之其 他綜合損益之份額-可能重 分類至損益之項目	六(八)(二十)				
8380 其他綜合損益(淨額)		( 10,833 ) ( 3 )		( 4,403 ) ( 1 )	
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 739,264 ) ( 181 )		\$ 135,338	33
8500 本期綜合損益總額		(\$ 590,295 ) ( 145 )		\$ 174,551	42
9750 基本每股盈餘	六(二十八)	\$ 1.49		\$ 0.39	
基本每股盈餘合計					
稀釋每股盈餘	六(二十八)	\$ 1.48		\$ 0.39	
稀釋每股盈餘合計					

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳正



經理人：朱佳真



會計主管：林惠玲



健亞生物科技股份有限公司  
個體權益變動表  
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	股	本	保	留	盈	餘	備供出售金融 資產未實現 損益	庫藏股票	權益總額
	普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘				
<u>105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日</u>									
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,008,060	\$ 7,476	\$ 208,016	\$ 17,470	\$ 69,426	\$ 822,184	(\$ 8,319)	\$ 2,124,313	
104 年指撥盈餘及分配(註一)	六(十九)				4,649	( 4,649 )	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	4,649	( 4,649 )	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	( 50,403 )	-	-	( 50,403 )
本期淨利	-	-	-	-	-	39,213	-	-	39,213
本期其他綜合損益	六(十五)(二十)	-	-	-	-	455	134,883	-	135,338
庫藏股轉讓予員工	六(十七)(十八)	-	( 7,476 )	( 25 )	-	-	-	8,319	818
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,008,060	\$ -	\$ 207,991	\$ 22,119	\$ 54,042	\$ 957,067	\$ -	\$ 2,249,279	
<u>106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日</u>									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,008,060	\$ -	\$ 207,991	\$ 22,119	\$ 54,042	\$ 957,067	\$ -	\$ 2,249,279	
105 年指撥盈餘及分配(註二)	六(十九)								
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	3,921	( 3,921 )	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	-	( 35,282 )	-	-	( 35,282 )
本期淨利	-	-	-	-	-	148,969	-	-	148,969
本期其他綜合損益	六(十五)(二十)	-	-	-	-	( 1,298 )	( 737,966 )	-	( 739,264 )
庫藏股買回	六(十七)(十八)	-	-	-	-	-	-	( 24,028 )	( 24,028 )
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,008,060	\$ -	\$ 207,991	\$ 26,040	\$ 162,510	\$ 219,101	(\$ 24,028)	\$ 1,599,674	

註一：民國 104 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別為 \$6,607 及 \$1,321 已於綜合損益表中扣除。

註二：民國 105 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別為 \$6,617 及 \$1,018 已於綜合損益表中扣除。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳正



經理人：朱佳真



~12~

會計主管：林惠玲




  
**健亞生物科技股份有限公司**  
 個體現金流量表  
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	106 年 度	105 年 度
----	---------	---------

營業活動之現金流量

本期稅前淨利	\$ 159,796	\$ 43,269
<b>調整項目</b>		
收益費損項目		
折舊費用	六(九)(二十二) 29,203	28,059
攤銷費用	六(十一)(二十二) 1,595	1,790
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨 (利益)損失	六(二)(二十五) ( 125 )	277
利息費用	六(二十六) 6,352	6,191
利息收入	六(二十四) ( 2,801 ) (	3,703 )
採用權益法認列之子公司、關係企業企業 及合資損失(利益)之分額	六(八) 2,380 (	843 )
處分投資利益	六(三)(二十五) ( 163,222 ) (	24,379 )
處分採用權益法投資利益	六(八)(二十五) ( 1,996 )	-
<b>與營業活動相關之資產/負債變動數</b>		
<b>與營業活動相關之資產之淨變動</b>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 23,983 )	17,085
應收票據	( 7,136 ) (	1,026 )
應收票據-關係人	44 (	44 )
應收帳款	9,713	12,437
應收帳款-關係人	3,741	1,473
其他應收款	( 3,725 )	159
當期所得稅資產	- (	742 )
存貨	( 9,317 ) (	6,705 )
預付款項	3,257 (	3,488 )
其他流動資產	( 590 )	-
長期應收款項	-	2,843
<b>與營業活動相關之負債之淨變動</b>		
應付票據	452 (	251 )
應付帳款	( 11,712 )	18,097
應付帳款-關係人	( 101 ) (	50 )
其他應付款	30,370 (	3,016 )
其他應付款項-關係人	609	215
預收款項	2,201	1,288
其他流動負債	4,480	916
淨確定福利負債	625 (	12,487 )
營運產生之現金流入	30,110	77,365
收取之利息	2,577	3,695
支付之所得稅	( 907 ) (	10,363 )
營業活動之淨現金流入	<u>31,780</u>	<u>70,697</u>

(續 次 頁)

健亞生物科技股份有限公司  
個體現金流量表  
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	106 年 度	105 年 度
----	---------	---------

投資活動之現金流量

無活絡市場之債券投資-流動減少	六(四)	\$ 206,090	\$ 68,410
取得備供出售金融資產-非流動	六(三)	( 31,050 )	( 36,828 )
處分備供出售金融資產價款	十二(三)	188,812	26,653
取得採用權益法之投資	六(八)	( 20,000 )	-
取得不動產、廠房及設備	六(九)(三十)	( 23,535 )	( 37,856 )
預付設備款增加		( 14,992 )	( 2,527 )
取得無形資產	六(十一)	( 91 )	( 482 )
存出保證金增加		( 1,121 )	( 1,247 )
存出保證金減少		<u>316</u>	<u>1,572</u>
投資活動之淨現金流入		<u>304,429</u>	<u>17,695</u>

籌資活動之現金流量

存入保證金減少		( 1,149 )	-
發放現金股利	六(十九)	( 35,282 )	( 50,403 )
庫藏股票買回成本	六(十七)	( 24,028 )	818
籌資活動之淨現金流出		( 60,459 )	( 49,585 )
本期現金及約當現金增加數		275,750	38,807
期初現金及約當現金餘額	六(一)	<u>230,372</u>	<u>191,565</u>
期末現金及約當現金餘額	六(一)	<u>\$ 506,122</u>	<u>\$ 230,372</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳正



經理人：朱佳真

~14~



會計主管：林惠玲



健亞生物科技股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國 106 年度及 105 年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

### 一、公司沿革

- (一) 健亞生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)核准設立於民國 82 年 3 月 24 日，本公司主要營業項目為研究、開發、生產、製造、銷售預防及治療病毒、病菌所造成之疾病及治療心臟血管、胃腸、癌症與自體免疫性等之藥劑，原料藥及其中間體及釋放控制劑型之西藥以及化妝品之製造業。截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數為 174 人。
- (二) 民國 86 年 7 月購買台灣必治妥施貴寶股份有限公司位於湖口之土地及廠房設備。
- (三) 健亞生物科技股份有限公司股票自民國 101 年 1 月 12 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心挂牌交易。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 107 年 3 月 14 日經董事會通過後發布。

### 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 106 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 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日

國際會計準則理事會

發布之生效日

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105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。

(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 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

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用簡易追溯調整彙總如下：

資產負債表受影響項目	民國106年適用		版本升級	民國107年適用		說明
	IFRSs金額	影響金額		IFRSs金額		
<u>民國107年1月1日</u>						
備供出售金融資產	\$ 505,376	(\$ 505,376)	\$ -	\$ -		A
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	505,376		505,376		A
無活絡市場之債務工具投資	256,800	( 256,800)	-	-		B
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	256,800		256,800		B
資產總計	<u>\$ 762,176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 762,176</u>			

- A. 本公司將備供出售金融資產\$505,376，按 IFRS9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$505,376，對民國 107 年 1 月 1 日之財務報表無重大影響。
- B. 本公司將無活絡市場之債務工具投資\$256,800，按 IFRS9 分類規定，調增按攤銷後成本衡量之金融資產\$256,800，對民國 107 年 1 月 1 日之財務報表無重大影響。

(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

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、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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110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。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」編製。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

- (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3)按退休金基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合證券發行人財務報告編製準則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，或涉及個體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

本公司之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體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。

###### 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. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
4. 所有兌換損益按交易性質在損益表之「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將實現者。

(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)主要為交易目的而發生者。

(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。

#### (六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

#### (八) 放款及應收款

1. 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. 無活絡市場之債券投資

- (1) 係屬非原始產生之放款及應收款，係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：
- A. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
  - B. 未指定為備供出售。
  - C. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。
- (2) 本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。
- (3) 無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。
- (4) 本公司持有之無活絡市場之債券工具投資為不符合約當現金之定期存款，因持有時間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

## (九) 金融資產減損

1. 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。
2. 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：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 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；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 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；
  - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 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，按以下處

理：

(1) 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由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 應收租賃款/租賃(出租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。
  - (1) 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。
  - (2) 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。
  - (3) 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。
2. 營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用

(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。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情況下之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

### (十三)採用權益法之投資-子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自相對該個體之參與之變動或對該等變動報酬享有權利，且透過該個體之權利有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
7. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括任何其他無擔保之應收款)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
8. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
9. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
10. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資

本公司」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

11. 當公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
12. 當公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
13. 當公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

#### (十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
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。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	39年~50年
機器設備	3年~15年
其他設備	3年~15年

#### (十五) 租賃資產/租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十六) 投資性不動產

投資性不動產-土地以取得成本認列，後續衡量採成本模式。

#### (十七) 無形資產

1. 電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。
2. 其他無形資產主要為商品銷售權…等，採直線法攤銷，攤銷年限為3~5年。

#### (十八) 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處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已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之資產帳面金額，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。

#### (十九) 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，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (二十) 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。

#### (二十一) 金融負債及權益工具

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益或損失」。
2. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價，列為應付公司債之加項或減項；後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積—認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。

5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積—認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

## (二十二) 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

#### (1) 確定提撥計畫

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。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列之其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

## (二十三) 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。

## (二十四) 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. 遲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合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遲延所得稅負債則不予認列，若遲延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遲延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遲延所得稅資產實現或遲延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遲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遲延所得稅資產。
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，且遲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，始將遲延所得稅資產及負債互抵。

#### (二十五) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

#### (二十六) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (二十七) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折

扣及其他類似之折讓。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3)收入金額能可靠衡量；
- (4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

### 2. 勞務收入

本公司協助客戶之新產品研發及上市相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係依截至財務報導日止已發生成本占預估交易總成本之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

## (二十八)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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並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持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

無。

### (二)重要會計估計及假設

#### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於市場競爭、法規變動及產業特性，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、有效期限或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 106 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$111,950。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
零用金	\$ 70	\$ 70
支票存款	6	27
活期存款	227,777	77,425
定期存款	273,900	148,900
在途存款	4,369	3,950
<b>合計</b>	<b>\$ 506,122</b>	<b>\$ 230,372</b>

- 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。
- 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
受益憑證	\$ 40,000	\$ 16,000
評價調整	116	8
<b>合計</b>	<b>\$ 40,116</b>	<b>\$ 16,008</b>
非流動項目：		
可轉換公司債	\$ -	\$ 500
評價調整	- (	500)
<b>合計</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>

- 本公司持有供交易之金融資產於民國 106 年及 105 年度分別認列淨利益（損失）\$125 及 \$(277)。
- 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

### (三)備供出售金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
非流動項目：		
國外上市公司股票		
興櫃公司股票	\$ 31,050	\$ -
非上市(櫃)公司股票	175,408	145,249
<b>小計</b>	<b>76,833</b>	<b>132,582</b>
評價調整	283,291	277,831
<b>合計</b>	<b>\$ 505,376</b>	<b>\$ 1,227,049</b>

本公司於民國 106 年及 105 年度因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為(\$563,911)及\$163,665，自權益重分類至當期損益之金額分別為\$163,222 及 \$24,379。

(四) 無活絡市場之債務工具投資

項	目	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：			
定期存款	\$	256,800	\$ 462,890
累計減損		-	-
合計	\$	256,800	\$ 462,890

- 本公司於民國 106 年及 105 年度認列於當期損益之利息收入分別為 \$1,717 及 \$2,577。
- 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無活絡市場之債券投資之帳面金額。
- 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日持有之定期存款之有效利率為 0.14%~1.065% 及 0.12%~1.205%。
- 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日無活絡市場之債券投資未有提供質押之情況。

(五) 應收票據

	106年12月31日	105年12月31日
應收票據	\$ 17,286	\$ 10,150
應收票據-關係人	-	44
減：備抵呆帳	-	-
	\$ 17,286	\$ 10,194

(六) 應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款-一般客戶	\$ 60,198	\$ 67,069
應收帳款-關係人	5,113	8,854
應收租賃款	-	2,899
	65,311	78,822
減：融資租賃之未賺得融資收益	-	( 57 )
減：備抵呆帳	-	-
	\$ 65,311	\$ 78,765

- 本公司簽訂之部分代工服務契約依國際財務報導準則解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」規定判斷該契約約定購買之機器設備，因其機器設備之使用權已轉移予代工客戶，因此將該代工服務契約依據國際會計

準則第 17 號「租賃」處理。民國 106 年及 105 年度分別認列 \$57 及 \$113 之或有租金為當期損益。本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之租賃投資總額及應收最低租賃給付現值如下：

	106年12月31日		
	應收租賃款總額	未賺得融資收益	應收租賃款淨額
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ -	\$ -	\$ -
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	\$ -	\$ -	\$ -
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	105年12月31日		
	應收租賃款總額	未賺得融資收益	應收租賃款淨額
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 2,899	(\$ 57)	\$ 2,842
<u>非流動</u>			
超過1年但不超過5年	\$ 2,899	(\$ 57)	\$ 2,842
	<u>\$ 2,899</u>	<u>(\$ 57)</u>	<u>\$ 2,842</u>

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：

	106年12月31日	105年12月31日
群組1	\$ 79	\$ 244
群組2	40,860	46,333
群組3	18,714	21,403
	<u>\$ 59,653</u>	<u>\$ 67,980</u>

註：

群組 1：新客戶（首次交易迄今短於 6 個月）。

群組 2：中低風險客戶（資本結構與營運良好之公司）。

群組 3：一般風險客戶（中低風險客戶以外之客戶）。

3. 已逾期但未減損之應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
30天內	\$ 4,499	\$ 6,140
31-90天	1,095	1,739
91-180天	63	44
181天以上	1	20
	<u>\$ 5,658</u>	<u>\$ 7,943</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

4. 已減損應收帳款之變動分析：

(1) 於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司已減損之應收帳款金額均為 \$0。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

民國 106 年及 105 年度：無。

5. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日持有客戶提供之商業本票做為應收帳款信用額度擔保品，其金額分別為 \$2,000 及 \$4,000。

(七) 存貨

106年12月31日				
	成本	備抵跌價及呆滯損失		帳面金額
原料	\$ 42,863	(\$ 2,974)	\$	39,889
物料	20,175	( 1,840)		18,335
在製品	20,733	( 4,164)		16,569
製成品	39,025	( 2,981)		36,044
商品	1,113	-		1,113
合計	<u>\$ 123,909</u>	<u>(\$ 11,959)</u>	<u>\$</u>	<u>111,950</u>

105年12月31日				
	成本	備抵跌價及呆滯損失		帳面金額
原料	\$ 47,761	(\$ 2,757)	\$	45,004
物料	19,453	( 1,491)		17,962
在製品	16,357	( 3,372)		12,985
製成品	27,397	( 2,005)		25,392
商品	1,290	-		1,290
合計	<u>\$ 112,258</u>	<u>(\$ 9,625)</u>	<u>\$</u>	<u>102,633</u>

當期認列之存貨相關費用：

	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$ 231,117	\$ 233,365
存貨跌價及呆滯損失	2,334	2,418
存貨盤(盈)損	( 5)	42
勞務成本	7,621	2,249
存貨報廢損失	3,728	6,717
其他營業成本	116	533
	<u>\$ 244,911</u>	<u>\$ 245,324</u>

(八)採用權益法之投資-子公司及關聯企業

	106年	105年
1月1日	\$ 46,793	\$ 50,353
增加採用權益法之投資	20,000	-
處分投資利益	1,996	-
採用權益法之投資損益份額	(2,380)	843
其他權益變動（附註六(二十)）	(10,833)	(4,403)
12月31日	<u>\$ 55,576</u>	<u>\$ 46,793</u>
	106年12月31日	105年12月31日
<b>子公司：</b>		
Genovate Biotechnology (Cayman) Co., Ltd.	\$ 28,483	\$ 38,740
<b>關聯企業：</b>		
健如醫藥股份有限公司	27,093	8,053
	<u>\$ 55,576</u>	<u>\$ 46,793</u>

子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 106 年度合併財務報告附註四、(三)。

1. 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		106年12月31日	105年12月31日		
健如醫藥股份有限公司	臺灣	30%	100%(註)	持有20%以上表決權	權益法

註：本公司於民國 106 年 6 月 26 日喪失對健如醫藥股份有限公司之重大控制力，對原剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列處分利益 \$1,996。

2. 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	健如醫藥股份有限公司
	106年12月31日
流動資產	\$ 83,767
非流動資產	17,997
流動負債	(13,146)
非流動負債	-
淨資產總額	<u>\$ 88,618</u>

	<u>健如醫藥股份有限公司</u>
	<u>106年6月27日至12月31日</u>
收入	\$ 51
繼續營業單位本期淨損	(\$ 9,385)
其他綜合(損)益(稅後淨額)	—
本期綜合(損)益總額	<u>(\$ 9,385)</u>

3. 重大關聯企業投資損失認列情形如下：

<u>被投資公司</u>	<u>106年6月27日至12月31日</u>
健如醫藥股份有限公司	<u>(\$ 2,907)</u>

4. 本公司重大關聯企業無公開市場報價，故無公允價值之適用。

#### (九) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
<u>106年1月1日</u>						
成本	\$ 140,735	\$ 257,343	\$ 124,677	\$ 22,020	\$ 19,101	\$ 563,876
累計折舊	—	( 81,267)	( 41,387)	( 8,194)	—	( 130,848)
	<u>\$ 140,735</u>	<u>\$ 176,076</u>	<u>\$ 83,290</u>	<u>\$ 13,826</u>	<u>\$ 19,101</u>	<u>\$ 433,028</u>
<u>106年</u>						
1月1日	\$ 140,735	\$ 176,076	\$ 83,290	\$ 13,826	\$ 19,101	\$ 433,028
增添	—	8,058	13,030	3,728	564	25,380
重分類	—	18,419	2,348	861	( 19,101)	2,527
處分	—	( 1,605)	( 11,752)	( 3,871)	—	( 17,228)
折舊費用	—	( 10,341)	( 15,023)	( 3,839)	—	( 29,203)
累折減少	—	1,605	11,752	3,871	—	17,228
12月31日	<u>\$ 140,735</u>	<u>\$ 192,212</u>	<u>\$ 83,645</u>	<u>\$ 14,576</u>	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 431,732</u>
<u>106年12月31日</u>						
成本	\$ 140,735	\$ 282,215	\$ 128,303	\$ 22,738	\$ 564	\$ 574,555
累計折舊	—	( 90,003)	( 44,658)	( 8,162)	—	( 142,823)
	<u>\$ 140,735</u>	<u>\$ 192,212</u>	<u>\$ 83,645</u>	<u>\$ 14,576</u>	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 431,732</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
<b>105年1月1日</b>						
成本	\$ 140,735	\$ 247,490	\$ 120,506	\$ 22,496	\$ 6,766	\$ 537,993
累計折舊	-	( 75,388)	( 29,173)	( 10,091)	-	( 114,652)
	<u>\$ 140,735</u>	<u>\$ 172,102</u>	<u>\$ 91,333</u>	<u>\$ 12,405</u>	<u>\$ 6,766</u>	<u>\$ 423,341</u>
<b>105年</b>						
1月1日	\$ 140,735	\$ 172,102	\$ 91,333	\$ 12,405	\$ 6,766	\$ 423,341
增添	-	7,583	6,308	5,106	18,749	37,746
重分類	-	5,765	531	118	( 6,414)	-
處分	-	( 3,495)	( 2,668)	( 5,700)	-	( 11,863)
折舊費用	-	( 9,374)	( 14,882)	( 3,803)	-	( 28,059)
累折減少	-	3,495	2,668	5,700	-	11,863
12月31日	<u>\$ 140,735</u>	<u>\$ 176,076</u>	<u>\$ 83,290</u>	<u>\$ 13,826</u>	<u>\$ 19,101</u>	<u>\$ 433,028</u>
<b>105年12月31日</b>						
成本	\$ 140,735	\$ 257,343	\$ 124,677	\$ 22,020	\$ 19,101	\$ 563,876
累計折舊	-	( 81,267)	( 41,387)	( 8,194)	-	( 130,848)
	<u>\$ 140,735</u>	<u>\$ 176,076</u>	<u>\$ 83,290</u>	<u>\$ 13,826</u>	<u>\$ 19,101</u>	<u>\$ 433,028</u>

本公司民國 106 年及 105 年度均無利息資本化情事。

#### (十) 投資性不動產

	<u>土地</u>
<b>106年1月1日</b>	
成本	\$ 21,662
累計折舊	<u>\$ 21,662</u>
<b>106年</b>	
1月1日	\$ 21,662
重分類	<u>\$ 21,662</u>
12月31日	<u>\$ 21,662</u>
<b>106年12月31日</b>	
成本	\$ 21,662
累計折舊	<u>\$ 21,662</u>

	<u>土地</u>
105年1月1日	
成本	\$ 21,662
累計折舊	<u>—</u>
	<u>\$ 21,662</u>
<u>105年</u>	
1月1日	\$ 21,662
重分類	<u>—</u>
12月31日	<u>\$ 21,662</u>
105年12月31日	
成本	\$ 21,662
累計折舊	<u>—</u>
	<u>\$ 21,662</u>

本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之投資性不動產為土地。

#### 1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	106年度	105年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,373</u>	<u>\$ 1,373</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>
當期未產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$70,265 及 \$69,560。係依獨立評價專家之評價結果，民國 106 年及 105 年 12 月 31 日該評價係採用比較法與收益法加權係數各為 50% 計算。

#### (十一) 無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
106年1月1日			
成本	\$ 2,058	\$ 6,477	\$ 8,535
累計攤銷	<u>(811)</u>	<u>(4,485)</u>	<u>(5,296)</u>
	<u>\$ 1,247</u>	<u>\$ 1,992</u>	<u>\$ 3,239</u>
<u>106年</u>			
1月1日	\$ 1,247	\$ 1,992	\$ 3,239
增添	91	—	91
攤銷費用	<u>(520)</u>	<u>(1,075)</u>	<u>(1,595)</u>
12月31日	<u>\$ 818</u>	<u>\$ 917</u>	<u>\$ 1,735</u>
106年12月31日			
成本	\$ 1,923	\$ 2,086	\$ 4,009
累計攤銷	<u>(1,105)</u>	<u>(1,169)</u>	<u>(2,274)</u>
	<u>\$ 818</u>	<u>\$ 917</u>	<u>\$ 1,735</u>

	電腦軟體	其他	合計
105年1月1日			
成本	\$ 1,667	\$ 6,745	\$ 8,412
累計攤銷	( 421)	( 3,444)	( 3,865)
	<u>\$ 1,246</u>	<u>\$ 3,301</u>	<u>\$ 4,547</u>
<u>105年</u>			
1月1日	\$ 1,246	\$ 3,301	\$ 4,547
增添	482	-	482
攤銷費用	( 481)	( 1,309)	( 1,790)
12月31日	<u>\$ 1,247</u>	<u>\$ 1,992</u>	<u>\$ 3,239</u>
<u>105年12月31日</u>			
成本	\$ 2,058	\$ 6,477	\$ 8,535
累計攤銷	( 811)	( 4,485)	( 5,296)
	<u>\$ 1,247</u>	<u>\$ 1,992</u>	<u>\$ 3,239</u>

1. 本公司民國 106 年及 105 年度均無利息資本化之情形。

2. 無形資產攤提費用明細如下：

	106年度	105年度
營業成本	\$ 27	\$ 40
推銷費用	811	1,018
管理費用	367	341
研發費用	390	391
	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ 1,790</u>

#### (十二) 應付帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應付帳款	\$ 17,257	\$ 25,452
暫估應付帳款	12,458	15,975
應付帳款-關係人	131	232
	<u>\$ 29,846</u>	<u>\$ 41,659</u>

#### (十三) 應付公司債

	106年12月31日	105年12月31日
應付公司債	\$ -	\$ 250,000
減：一年內到期應付公司債	-	( 243,649)
應付公司債折價	-	( 6,351)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司發行之國內可轉換公司債

(1) 本公司國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計\$250,000，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國103年12月26日至106年12月26日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。

B. 轉換期間：

- a. 債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿一個月翌日(民國104年1月27日)起，至到期日(民國106年12月26日)止，除依法暫停過戶期間及本轉換辦法九條第(二)項規定期間外，得依本辦法第十條規定將本轉換公司債轉換為本公司普通股。
- b. 自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，停止轉換並依轉換辦法第十條、第十一條、第十三條及第十五條規定辦理。

C. 本轉換公司債之轉換價格新台幣70.1元，係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。本公司於民國104年1月20日調整轉換價格至新台幣69.6元。

D. 購回權：

- a. 本公司於本轉換公司債發行滿一個月後翌日(民國104年1月27日)起至發行期間屆滿前四十日(民國106年11月16日)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。

- b. 本公司於本轉換公司債發行滿一個月後翌日(民國104年1月27日)起至發行期間屆滿前四十日(民國106年11月16日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券

- 收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。
- c. 若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於到期日一律按本債券面額以現金贖回。
- E. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積—認股權」計 \$14,900。另嵌入之買回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」計 \$500。經分離後主契約債務之有效利率為 2.58%。
3. 本公司債 \$250,000 於 107 年 1 月 9 日已全數償還。

#### (十四) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 27,127	\$ 20,238
應付員工酬勞	18,159	6,617
應付董監酬勞	3,632	1,018
應付設備款	13,862	12,017
應付公司債款項	250,000	-
其他應付款-關係人	1,509	900
其他	<u>23,322</u>	<u>14,054</u>
	<u>\$ 337,611</u>	<u>\$ 54,844</u>

#### (十五) 退休金

##### 1. 確定福利退休辦法

(1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差

額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 62,265)	(\$ 64,818)
計畫資產公允價值	<u>23,601</u>	<u>28,077</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 38,664)</u>	<u>(\$ 36,741)</u>

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福 利負債
<b>106年度</b>			
1月1日餘額	(\$ 64,818)	\$ 28,077	(\$ 36,741)
當期服務成本	( 956)	- (	956)
利息(費用)收入	( 779)	<u>325</u>	( 454)
	<u>( 66,553)</u>	<u>28,402</u>	( 38,151)
<b>再衡量數</b>			
計畫資產報酬(不包 括包含於利息收入 或費用之金額)	- (	78)	( 78)
<b>人口統計假設變動</b>			
影響數	1	-	1
經驗調整	257	-	257
財務假設變動影響數	( 1,478)	- (	1,478)
	<u>( 1,220)</u>	<u>( 78)</u>	( 1,298)
<b>提撥退休基金</b>			
支付退休金	5,508	( 5,491)	17
12月31日餘額	<u>(\$ 62,265)</u>	<u>\$ 23,601</u>	<u>(\$ 38,664)</u>

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福 利負債
<b>105年度</b>			
1月1日餘額	(\$ 69,390)	\$ 19,707	(\$ 49,683)
當期服務成本	( 1,242)	-	( 1,242)
前期服務成本	216	-	216
利息(費用)收入	( 860)	244	( 616)
	<u>( 71,276)</u>	<u>19,951</u>	<u>( 51,325)</u>
<b>再衡量數</b>			
計畫資產報酬(不包 括包含於利息收入 或費用之金額)	-	( 45)	( 45)
<b>人口統計假設變動</b>			
影響數	( 247)	-	( 247)
經驗調整	748	-	748
	<u>501</u>	<u>( 45)</u>	<u>456</u>
提撥退休基金	-	14,128	14,128
支付退休金	5,957	( 5,957)	-
12月31日餘額	(\$ 64,818)	\$ 28,077	(\$ 36,741)

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國106年及105年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	106年度	105年度
折現率	1%	1.25%
未來薪資增加率	2%	2%
計畫資產預期長期報酬率	1%	1.25%

民國106年及105年度對於未來死亡率之假設皆依照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率	未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%
	(\$ 1,478)	\$ 1,534	\$ 1,515 (\$ 1,467)
106年12月31日 對確定福利義務現值 之影響	(\$ 1,478)	\$ 1,534	\$ 1,515 (\$ 1,467)
105年12月31日 對確定福利義務現值 之影響	(\$ 1,541)	\$ 1,602	\$ 1,586 (\$ 1,534)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (6)本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$777。
- (7)截至民國 106 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 9 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	5,176
1-2年		3,447
2-5年		7,291
5年以上		51,852
	<hr/>	<hr/>
	\$	67,766

## 2. 確定提撥退休辦法

- (1)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 106 年及 105 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,892 及 \$4,630。

## (十六)員工股份基礎給付

1. 民國 106 年 12 月 31 日，本公司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
庫藏股票轉讓予員工	104.12.23	271	0天	立即既得

2. 本公司於民國 104 年 12 月 23 日經董事會決議將庫藏股以每股平均買回成本新台幣 30.7 元轉讓予員工，共計 271 仟股，轉讓價格共計 \$8,319；授與對象及既得條件並於民國 104 年 12 月 23 日董事會決議通過。截至民國 105 年 1 月 5 日止，該認股權已收足股款，股票業已全

數轉讓。

### (十七)股本

1. 民國 106 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,500,000 分為 150,000 仟股(其中 15,000 仟股保留供認股權憑證，附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用)，實收資本額為 \$1,008,060，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股之流通在外股數：(仟股)

	106年	105年
1月1日及12月31日	<u>100,806</u>	<u>100,806</u>

#### 2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量變動情形

持有股份 之公司名稱	收回原因	106年	
		股數(股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1月1日	- \$ -
		本期增加	628,000 24,028
		12月31日	<u>628,000</u> <u>\$ 24,028</u>

持有股份 之公司名稱	收回原因	105年	
		股數(股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1月1日	271,000 \$ 8,319
		本期增加	( 271,000 ) ( 8,319 )
		12月31日	<u>-</u> <u>\$ -</u>

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司以發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權益。

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

(5) 本公司於民國 104 年 8 月 12 日經董事會決議通過買回庫藏股票，預計於民國 104 年 8 月 13 日至 104 年 10 月 12 日買回 1,000,000 股轉讓予員工，本次實際買回庫藏股票 271,000 股，購入金額為 \$8,319。

(6) 本公司於民國 105 年 12 月 23 日經董事會決議通過第二次買回庫藏股票，預計於民國 105 年 12 月 26 日至 106 年 2 月 25 日買回 1,200,000 股轉讓予員工，本次實際買回庫藏股票 628,000 股，購入金額為 \$24,028。

(7) 本公司庫藏股票轉讓予員工之情形，請參閱附註六(十六)之說明。

## (十八)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，得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。

106年				
	發行溢價	認股權	庫藏股票交易	合計
1月1日	\$ 184,173	\$ 14,900	\$ 8,918	\$ 207,991
應付公司債贖回	14,900	(14,900)	-	-
12月31日	\$ 199,073	\$ -	\$ 8,918	\$ 207,991

105年				
	發行溢價	認股權	庫藏股票交易	合計
1月1日	\$ 193,116	\$ 14,900	\$ -	\$ 208,016
庫藏股轉讓予員工	( 8,943)	-	8,918	( 25)
12月31日	\$ 184,173	\$ 14,900	\$ 8,918	\$ 207,991

## (十九)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，依下列順序分派之：

(1) 提繳稅捐。

(2) 彌補虧損。

(3) 提存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。另依法令或主管機關規定提撥或迴轉提列特別盈餘公積。

(4) 餘額加計以前年度未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分派或保留之。

本公司股利政策係依據營運策略，短中長期投資規劃，資本預算及內外部環境變化，配合當年度之獲利狀況，由董事會擬具分配方案，經股東會決議後辦理。分配採股利平衡原則，以不低於當年度可供分配盈餘之百分之五十為股東紅利，其中現金股利不低於百分之十。

上述說明本公司已於民國 104 年 11 月 4 日經董事會通過章程修正議案，此章程修正案已於民國 105 年 5 月 31 日股東會決議。

2. 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。

3. 本公司分別於民國 106 年 6 月 23 日及 105 年 5 月 31 日經股東會決議民國 105 年度及 104 年度盈餘分配案，分配情形如下：

	民國105年度		民國104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 3,921		\$ 4,649	
現金股利	<u>35,282</u>	\$ 0.35	<u>50,403</u>	\$ 0.5
	<u><u>\$ 39,203</u></u>		<u><u>\$ 55,052</u></u>	

4. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十三)。

#### (二十) 其他權益項目

	備供出售投資
106年1月1日	\$ 957,067
評價調整	( 563,911 )
評價調整-子公司	( 10,833 )
評價調整轉出	( 163,222 )
106年12月31日	<u><u>\$ 219,101</u></u>
	備供出售投資
105年1月1日	\$ 822,184
評價調整	163,665
評價調整-子公司	( 4,403 )
評價調整轉出	( 24,379 )
105年12月31日	<u><u>\$ 957,067</u></u>

#### (二十一) 營業收入

	106年度	105年度
銷貨收入	\$ 389,562	\$ 401,531
技術服務收入	18,532	7,010
其他營業收入	<u>177</u>	<u>2,662</u>
合計	<u><u>\$ 408,271</u></u>	<u><u>\$ 411,203</u></u>

#### (二十二) 費用性質之額外資訊

	106年度	105年度
商品、製成品及在製品存貨之變動	(\$ 13,965)	\$ 7,462
耗用之原料及物料	114,945	105,949
員工福利費用	172,140	144,117
不動產、廠房及設備折舊費用	29,203	28,059
無形資產攤銷費用	1,595	1,790
其他費用	<u>103,691</u>	<u>107,758</u>
營業成本及營業費用	<u><u>\$ 407,609</u></u>	<u><u>\$ 395,135</u></u>

(二十三) 員工福利費用

	106年度	105年度
薪資費用	\$ 150,534	\$ 123,708
勞健保費用	10,587	10,026
退休金費用	6,302	6,272
其他用人費用	4,717	4,111
	<hr/>	<hr/>
	\$ 172,140	\$ 144,117

1. 依本公司章程之規定，公司應以當年度獲利狀況不低於百分之十分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況不高於百分之二分派董事及監察人酬勞，但公司尚有累積虧損時，應予彌補。
2. 本公司民國 106 年及 105 年度員工酬勞估列金額分別為 \$18,159、\$6,617；董監酬勞估列金額分別為 \$3,632 及 \$1,018，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 106 年及 105 年度係依截至當期止之獲利情況以章程所定之成數為基礎估列，員工酬勞估列比例分別為 10% 及 13%，董監酬勞估列比例均為 2%。

經董事會通過之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財務報告認列之員工酬勞 \$6,617 及董監酬勞 \$1,018 金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入		
無活絡市場之債券投資之利息收入	\$ 1,717	\$ 2,577
銀行存款利息	1,025	1,011
其他利息收入	59	115
租金收入	1,616	1,659
政府補助收入	-	1,887
什項收入	1,032	1,138
合計	<hr/>	<hr/>
	\$ 5,449	\$ 8,387

(二十五) 其他利益及損失

	106年度	105年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	\$ 125	(\$ 277)
處分投資利益	163,222	24,379
處分採權益法投資利益	1,996	-
淨外幣兌換(損失)利益	( 10)	60
其他損失	( 2,916)	-
合計	<u>\$ 162,417</u>	<u>\$ 24,162</u>

(二十六) 財務成本

	106年度	105年度
利息費用		
可轉換公司債	\$ 6,351	\$ 6,189
其他利息費用	1	2
	<u>\$ 6,352</u>	<u>\$ 6,191</u>

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	106年度	105年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 10,726	\$ 4,055
未分配盈餘加徵	46	-
以前年度所得稅低估數	55	1
所得稅費用	<u>\$ 10,827</u>	<u>\$ 4,056</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	106年度	105年度
稅前淨利按法定稅率計算之所 得稅	\$ 27,165	\$ 7,356
按稅法規定剔除項目之所得稅 影響數	1,450	860
未分配盈餘加徵10%所得稅	46	-
以前年度所得稅低估數	55	1
按稅法規定免課稅之所得	(27,750)	(4,159)
最低稅負制之所得稅影響數	10,127	2,384
投資抵減之所得稅影響數	(645)	-
遞延所得稅資產可實現性評估 變動	379	(2,386)
所得稅費用	<u>\$ 10,827</u>	<u>\$ 4,056</u>

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額：無。

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	106年12月31日	105年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 57,766</u>	<u>\$ 52,865</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

6. 本公司未分配盈餘相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
87年度以後	<u>\$ 162,510</u>	<u>\$ 54,042</u>

7. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$3,037 及 \$3,654，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 14.37%，另因中華民國所得稅法修正案已於民國 107 年 1 月 18 日經立法院三讀通過，並於民國 107 年 2 月 7 日經總統公布生效，該修正案刪除營利事業配置股東可扣抵稅額帳戶之相關規定，因此民國 106 年盈餘分配之預計稅額扣抵比率對本公司股東無重大影響。

(二十八) 每股盈餘

106年度		
	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 148,969	100,221 \$ 1.49
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 148,969	\$ 100,221
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	-	568
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 148,969	100,789 \$ 1.48
加潛在普通股之影響		
105年度		
	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 39,213	100,803 \$ 0.39
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 39,213	100,803
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	-	219
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 39,213	101,022 \$ 0.39
加潛在普通股之影響		

註：本公司發行之轉換公司債於民國 106 年及 105 年度因具有反稀釋效果，故不列入稀釋每股盈餘之計算。

(二十九) 營業租賃

- 本公司以營業租賃將土地出租。本公司依租賃協議出租土地，該協議分別於民國 107 年 106 年 12 月屆滿，且該協議並無續約權。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	\$ 1,371	\$ 1,371

- 本公司以營業租賃承租辦公室資產，租賃期間介於 1 至 2 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 106 年及 105 年度分別認列 \$1,582 及 \$1,442 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	\$ 642	\$ 1,380
超過1年但不超過5年	-	625
	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 2,005</u>

### (三十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年度	105年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 25,380	\$ 37,746
加：期初應付設備款	12,017	12,127
減：期末應付設備款	( 13,862 )	( 12,017 )
本期支付現金	<u>\$ 23,535</u>	<u>\$ 37,856</u>

### 七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：無。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
健如醫藥股份有限公司	為本公司之關聯企業(註)
華宇藥品股份有限公司	本公司為該公司董事，本公司董事長與該公司董事長同一人
泰宗生物科技股份有限公司	本公司董事長與該公司董事同一人
華鼎生技顧問股份有限公司	本公司為該公司之最終母公司董事

註：本公司於民國 106 年 6 月 26 日未依持股比例認購健如醫藥股份有限公司現金增資，並於喪失控制力該日起終止列入合併個體，現為本公司之關聯企業。

(三) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	106年度	105年度
商品銷售：		
一 實質關係人	\$ 18,031	\$ 23,140

商品銷售之交易係依照一般銷貨價格及條件辦理，收款條件為月結 30 至 90 天，一般非關係人之收款條件皆為月結 30 至 180 天。

#### 2. 進貨

	106年度	105年度
商品購買：		
一 實質關係人	\$ 482	\$ 619

商品之購買係依照一般進貨價格及條件辦理，付款條件為月結 30 至 100 天，一般非關係人之付款條件亦為 30 至 100 天。

### 3. 應收關係人款項

	106年12月31日	105年12月31日
應收票據：		
一 實質關係人	\$ _____ -	\$ 44
應收帳款：		
一 實質關係人	<u>\$ 5,113</u>	<u>\$ 8,854</u>

應收關係人款項主要來自銷售商品及技術服務收入，銷售交易之款項於銷售日後 30 至 90 天到期。該應收款項並無抵押及附息。

### 4. 應付關係人款項

	106年12月31日	105年12月31日
應付帳款：		
一 實質關係人	\$ 99	\$ 212
一 子公司	\$ -	\$ 20
一 關聯企業	<u>\$ 32</u>	<u>\$ -</u>
	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 232</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後 30 至 100 天到期。該應付款項並無附息。

### 5. 其他

	106年12月31日	105年12月31日
其他應付款：		
一 實質關係人	\$ -	\$ 900
一 關聯企業	<u>\$ 1,509</u>	<u>\$ -</u>
	<u>\$ 1,509</u>	<u>\$ 900</u>
	106年12月31日	105年12月31日
預收收入：		
一 實質關係人	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 2,746</u>
	106年度	105年度
研究發展費用：		
一 實質關係人	\$ 3,323	\$ 5,063
一 關聯企業	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ -</u>
	<u>\$ 4,760</u>	<u>\$ 5,063</u>

	106年度	105年度
權利金支出：		
一子公司	\$ 123	\$ 160
一關聯企業	<u>51</u>	-
	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 160</u>
	106年度	105年度
其他支出：		
一實質關係人	<u>\$ 13</u>	\$ -
	106年度	105年度
技術服務收入：		
一實質關係人	\$ -	\$ 5,071
一子公司	<u>-</u>	<u>86</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,157</u>
	106年度	105年度
租金收入：		
一子公司	\$ 143	\$ 286
一關聯企業	<u>100</u>	-
	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 286</u>
	106年度	105年度
其他收入：		
一實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42</u>

#### (四) 主要管理階層薪酬資訊

	106年度	105年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 16,424	\$ 14,190
退職後福利	<u>320</u>	<u>319</u>
總計	<u>\$ 16,744</u>	<u>\$ 14,509</u>

#### 八、質押之資產

無。

#### 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. 营業租賃協議

請詳附註六、(二十九)說明。

## 2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 7,165	\$ 8,980

## 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 3 月 14 日經董事會提議民國 106 年度盈餘分配案，分配情形如下：

	民國106年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 14,897	
現金股利	\$ 80,142	\$ 0.8
	<u>\$ 95,039</u>	

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，基於生技產業營運及未來公司發展情形，並考量外部環境變動等因素，係為保障本公司保有長期經營資金得以繼續營運，並維持最佳資本結構以降低資金成本及提升股東價值。

本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日均維持相同之策略，係致力將負債比率維持在合理之風險水準，並依照公司未來營運策略予以調整。

	106年12月31日	105年12月31日
總負債	\$ 442,058	\$ 396,981
總權益	<u>1,599,674</u>	<u>2,249,279</u>
總資產	<u>\$ 2,041,732</u>	<u>\$ 2,646,260</u>
負債資產比率	<u>22%</u>	<u>15%</u>

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

(1)除以攤銷後成本衡量之應付公司債外，本公司非以公允價值衡量之金融工具，其帳面金額係公允價值之合理近似值，包括現金及約當現金、無活絡市場之債券投資-定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金(表列其他非流動資產)、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金(表列其他非流動負債)，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

106 年 12 月 31 日：無。

105年12月31日

	公允價值			
	帳面金額	第一等級	第二等級	第三等級
金融負債：				
應付公司債	\$ 243,649	\$ -	\$ -	\$ 246,275

(2)本公司用以衡量公允價值所使之方法及假設如下：

應付可轉換債券：係本公司發行之可轉換公司債，其公允價值係依評價機構評價報告之結果，該評價係採用二元樹可轉債評價模型。

## 2. 財務風險管理政策

- (1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括利率風險、匯率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司定期評估可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本公司未使用衍生金融工具以規避特定風險。
- (2)風險管理工作由本公司財務部執行並透過與各營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

- (1)市場風險

### 匯率風險

- A.本公司持有一國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。本公司評估來自國外營運機構淨資產無重大之匯率風險。
- B.本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

106年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>非貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 2,000	29.76	\$ 59,520

105年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>非貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 1,979	32.26	\$ 63,843

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年度			
敏感度分析			
變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合(損)益	
<b>(外幣：功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>非貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	1%	\$	- \$ 595
105年度			
敏感度分析			
變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合(損)益	
<b>(外幣：功能性貨幣)</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>非貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	1%	\$	- \$ 638

本公司貨幣性項目之匯率波動不具重大影響民國 106 年及 105 年度之未實現兌換損益。

#### 價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司定期評估其價格風險及依董事會核決限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內外上市(櫃)、未上市(櫃)及國內興櫃之權益工具及其他投資，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 106 年及 105 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$4,012 及 \$1,601；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$50,538 及 \$122,705。

#### (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，於訂定收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，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。本公司僅選擇國內知名銀行及金融機構作為往來對象，故預期對方違約之可能性低。

- B. 於民國 106 年及 105 年度，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。
- C. 本公司未逾期且未減損、已逾期惟未減損及已發生減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司財務單位予以彙總。公司財務單位監控集團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，並在任何时候維持足夠之未支用的借款承諾額度等。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時。財務單位則將剩餘資金投資於保本且流動性高之金融資產以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司持有之定期存款及供交易之金融資產分別為 \$570,816 及 \$627,798，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- 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，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下列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：

106年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	一年以上	帳面金額
應付票據	\$ 474	\$ -	\$ -	\$ 474
應付帳款	29,489	357	-	29,846
其他應付款	337,590	21	-	337,611
	<u>\$ 367,553</u>	<u>\$ 378</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 367,931</u>

#### 非衍生金融負債：

105年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	一年以上	帳面金額
應付票據	\$ 22	\$ -	\$ -	\$ 22
應付帳款	41,394	265	-	41,659
其他應付款	54,844	-	-	54,844
應付公司債	-	250,000	-	250,000
	<u>\$ 96,260</u>	<u>\$ 250,265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 346,525</u>

### (三) 公允價值資訊

- 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(十)說明。
- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負

債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之國內外上市(櫃)及國內興櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

3. 民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

民國106年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>資產</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
受益憑證	\$ 40,116	\$ -	\$ -	\$ 40,116
備供出售金融資產				
權益證券	447,523	\$ -	57,853	505,376
合計	<u>\$ 487,639</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,853</u>	<u>\$ 545,492</u>
105年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>資產</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
受益憑證	\$ 16,008	\$ -	\$ -	\$ 16,008
備供出售金融資產				
權益證券	1,062,053	\$ -	164,996	1,227,049
合計	<u>\$ 1,078,061</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164,996</u>	<u>\$ 1,243,057</u>

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1)本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>國內外上市(櫃)/國內興櫃公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	收盤價	淨值
(2)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或投資標的公司近期現金增資價格取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值或現金流量折現法評價技術，包括以個體資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。		

(3)評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達個體資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 民國 106 年及 105 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示於民國 106 年及 105 年度第三等級之變動：

	權益證券	可轉換公司債	合計
民國106年1月1日	\$ 164,996	\$ -	\$ 164,996
自第三等級轉出至第一等級	( 78,120)	-	( 78,120)
認列於其他綜合損益之利益	( 29,023)	-	( 29,023)
民國106年12月31日	<u>\$ 57,853</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,853</u>
	權益證券	可轉換公司債	合計
105年1月1日	\$ 1,001,618	\$ 350	\$ 1,001,968
認列於當期損益之(損)益	24,379	( 350)	24,029
本期處分	( 26,653)	-	( 26,653)
自第三等級轉出至第一等級	( 1,040,299)	-	( 1,040,299)
認列於其他綜合損益之利益	<u>205,951</u>	<u>-</u>	<u>205,951</u>
105年12月31日	<u>\$ 164,996</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164,996</u>

本公司投資心悅生醫股份有限公司、生控基因疫苗股份有限公司及華宇藥品股份有限公司，已分別於民國 105 年 1 月 29 日、民國 105 年 1 月 22 日及 106 年 8 月 18 日登入興櫃，並具有穩定及一定程度交易量，導致可取得足夠之可觀察市場資訊，因此本公司所採用之公允價值自第三等級轉入至第一等級。

7. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務單位負責進行金融工具之獨立公允價值驗證及採用專家之股票價值評估報告，並藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	106年12月31日	重大不可觀察 評價技術	區間 輸入值 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃 公司股票	\$ 57,843	可類比上市上 櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	30%~70% 缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低
	105年12月31日	重大不可觀察 評價技術	區間 輸入值 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市上櫃 公司股票	\$ 164,986	可類比上市上 櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	20%~70% 缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低

9. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		106年12月31日			
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動
<b>金融資產</b>					
<b>權益工具</b>	缺乏市場 流通性評價	± 10%	\$ —	\$ —	\$ 4,770 (\$ 4,770)
		105年12月31日			
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動
<b>金融資產</b>					
<b>權益工具</b>	缺乏市場 流通性評價	± 10%	\$ —	\$ —	\$ 8,572 (\$ 8,572)

### 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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：請詳附表一。
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。
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。
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。

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。
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。
9. 從事衍生工具交易：無。
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：無重大往來事項。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊：請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

十四、營運部門資訊

不適用。

健亞生物科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
零用金		\$ 70
銀行存款		
活期存款－台幣		220,007
一日幣	JPY 26,926,654 元 兌換率 0.2642	7,114
一美金	USD 22,033 元 兌換率 29.76	656
定期存款－台幣	利率0.59%~0.66%，到期日民國107年 3月24日	273,900
支票存款		6
在途存款		4,369
		\$ 506,122

健亞生物科技股份有限公司  
無活絡市場之債券投資一流動明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	摘要	張數(筆)	面值	總額	利率	帳面金額	備註
玉山商業銀行	超過三個月以上定期存款	8	不適用	\$ 72,400	0.14%~1.035%	\$ 72,400	
元大商業銀行	超過三個月以上定期存款	5	不適用	48,600	1.035%	48,600	
臺灣土地銀行	超過三個月以上定期存款	10	不適用	27,000	0.9%	27,000	
合作金庫商業銀行	超過三個月以上定期存款	7	不適用	18,100	0.66%~0.835%	18,100	
兆豐國際商業銀行	超過三個月以上定期存款	11	不適用	90,700	0.15%~1.065%	90,700	
				<u>\$ 256,800</u>		<u>\$ 256,800</u>	

(以下空白)

健亞生物科技股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶	名 稱	摘 摘	要 金	額	備	註
-----	-----	-----	-----	---	---	---

一般客戶：

B公司		\$	24,320			
其他			<u>35,878</u>		每一零星客戶餘額均未 超過本科目餘額5%	
			60,198		逾一年期之帳款金額為 \$0	
減：備抵呆帳			<u>—</u>			
			<u>60,198</u>			

關係人：

泰宗生物科技(股)公司			<u>5,113</u>	逾一年期之帳款金額為 \$0
		\$	<u>65,311</u>	

健亞生物科技股份有限公司  
存貨明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額			備 註
		成 本	市 價		
原 物	料	\$ 42,863	\$ 41,679	以淨變現價值為市價	
		20,175	20,090	"	
在 製	品	20,733	34,689	"	
製 成	品	39,025	66,342	"	
商 商	品	<u>1,113</u>	<u>1,258</u>	"	
		123,909	<u>\$ 164,058</u>		
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失	( <u>11,959</u> )				
		<u>\$ 111,950</u>			

**健亞生物科技股份有限公司**  
**備供出售金融資產—非流動變動明細表**  
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初		本期增加		本期減少		期末		提供擔 保或質	備註
	股數	公平價值	股數	金額	股數	金額	股數	公平價值		
國際綠色處理(股)公司	1,000	\$ 10	-	\$ -	-	\$ -	1,000	\$ 10	無	
心悅生醫(股)公司	9,512,062	989,254	-	-	2,837,000	645,089	6,675,062	344,165	無	註1
昌達生化科技(股)公司	1,128,319	11,103	-	-	-	1,862	1,128,319	9,241	無	註2
瑞寶基因(股)公司	734,921	21,754	-	-	-	13,523	734,921	8,231	無	註3
華宇藥品(股)公司	3,270,000	79,625	-	-	-	21,908	3,270,000	57,717	無	註4
生控基因疫苗(股)公司	500,000	51,045	-	-	-	24,795	500,000	26,250	無	註5
Medeor Therapeutics, Inc	555,555	28,002	-	-	-	7,864	555,555	20,138	無	註6
浩宇生醫(股)公司	2,499,000	46,256	-	-	-	17,792	2,499,000	28,464	無	註7
Soleno Therapeutics, Inc.	-	-	208,333	<u>31,050</u>	-	<u>19,890</u>	208,333	<u>11,160</u>	無	註8
		<u>\$1,227,049</u>		<u>\$31,050</u>		<u>\$752,723</u>		<u>\$505,376</u>		

註1：本期減少數包含備供出售金融資產評價損失\$456,277及出售轉出\$188,812。

註2：本期減少數係備供出售金融資產評價損失\$1,862。

註3：本期減少數係備供出售金融資產評價損失\$13,523。

註4：本期減少數係備供出售金融資產評價損失\$21,908。

註5：本期減少數係備供出售金融資產評價損失\$24,795。

註6：本期減少數係備供出售金融資產評價損失\$7,864。

註7：本期減少數係備供出售金融資產評價損失\$17,792。

註8：本期增加數係本期投資\$31,050；減少係備供出售金融資產評價損失\$19,890。

健亞生物科技股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資損益	期末餘額		市價或股權淨值		提供擔保 或質押情 形	備註	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	比例	金額	單價(元)	總價		
健如醫藥(股)公司	1,000,000	\$ 8,053	2,000,000	\$21,996	-	\$ -	(\$ 2,956)	3,000,000	30%	\$27,093	\$ 9.031	\$27,093	無	註1
Genovate Biotechnology (Cayman) Co., Ltd.	1,000,000	<u>38,740</u>	-	<u>-</u>	-	<u>(10,833)</u>	<u>576</u>	1,000,000	100%	<u>28,483</u>	28.483	<u>28,483</u>	"	註2
		<u>\$46,793</u>		<u>\$21,996</u>		<u>(\$10,833)</u>	<u>(\$2,380)</u>			<u>\$55,576</u>		<u>\$55,576</u>		

註1：健如醫藥(股)公司本期增加數係增加投資\$20,000及處分投資利益\$1,996。

註2：Genovate Biotechnology (Cayman) Co., Ltd. 本期減少數係持有備供出售金融資產評價產生之未實現評價損失\$10,833。

健亞生物科技股份有限公司  
不動產、廠房及設備變動明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉(註)	期末餘額	提供擔保或 質押情形
土 地	\$ 140,735	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 140,735	無
房 屋 及 建 築	257,343	8,058	( 1,605 )	18,419	282,215	"
機 器 設 備	124,677	13,030	( 11,752 )	2,348	128,303	"
試 驗 設 備	8,160	-	( 1,271 )	-	6,889	"
運 輸 設 備	1,950	-	( 1,950 )	-	-	"
辦 公 設 備	2,997	-	( 140 )	-	2,857	"
租 賃 改 良	289	139	-	-	428	"
其 他 設 備	8,624	3,589	( 510 )	861	12,564	"
未 完 工 程 及 待 驗 設 備	19,101	564	-	( 19,101 )	564	"
	<u>\$ 563,876</u>	<u>\$ 25,380</u>	<u>(\$ 17,228)</u>	<u>\$ 2,527</u>	<u>\$ 574,555</u>	

註：房屋及建築轉入\$18,419、機器設備轉入\$2,348及其他設備轉入\$861係由未完工程及待驗設備轉出\$19,101及預付設備款轉入\$2,527。

健亞生物科技股份有限公司  
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉	期末餘額	備 註
房 屋 及 建 築	\$ 81,267	\$ 10,341	(\$ 1,605)	\$ -	\$ 90,003	
機 器 設 備	41,387	15,023	( 11,752)	-	44,658	
試 驗 設 備	2,957	1,736	( 1,271)	-	3,422	
運 輸 設 備	1,592	358	( 1,950)	-	-	
辦 公 設 備	798	422	( 140)	-	1,080	
租 賃 改 良	233	53	-	-	286	
其 他 設 備	<u>2,614</u>	<u>1,270</u>	<u>( 510)</u>	<u>-</u>	<u>3,374</u>	
	<u>\$ 130,848</u>	<u>\$ 29,203</u>	<u>(\$ 17,228)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142,823</u>	

健亞生物科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶	名 稱	摘 要	金 額	備 註
-----	-----	-----	-----	-----

一般供應商：

輻達股份有限公司	\$ 3,778
川聖貿易股份有限公司	2,416
STAR LAKE BIOSCIENCE CO., ZHAOQING	2,040
IPCA Lab. Limited (東信)	1,797
冠億彩色印刷有限公司	1,666

其他  
\_\_\_\_\_

每一零星供應商餘額均未超過本科目  
餘額5%

29,715

關係人：

泰宗生物科技(股)公司	99
健如醫藥(股)公司	32
	131
\$	29,846

健亞生物科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數	量 金	額 備 註
營業收入淨額			
銷貨收入			
藥品製造	315,280	單位 \$	381,465
代理	2,483	單位	<u>8,097</u>
銷貨收入淨額		389,562	
技術服務收入淨額		18,532	
其他營業收入淨額		<u>177</u>	
		\$ 408,271	

(以下空白)

健亞生物科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘	要 金 額
期初商品		\$ 1,290
加：本期商品進貨		7,062
期末商品		( 1,113)
進銷成本合計		<u>7,239</u>
期初原物料		67,214
加：本期進料		116,090
原物料盤盈		129
減：期末原物料		( 63,038)
原物料盤損		( 124)
轉列研發、製造及管理費用		( 1,766)
轉列銷貨成本		( 2,038)
原物料報廢		( 1,522)
原物料耗用		114,945
直接人工		26,765
製造費用		<u>103,373</u>
製造成本		245,083
加：期初在製品		16,357
費用轉入		196
減：期末在製品		( 20,733)
轉列研發、製造及銷售費用		( 1,267)
轉列技術服務成本		( 317)
在製品報廢數		( 232)
製成品成本		239,087
加：期初製成品		27,397
減：期末製成品		( 39,025)
轉列研發、製造及銷售費用		( 877)
轉列技術服務成本		( 730)
製成品報廢		( 1,974)
產銷成本合計		223,878
存貨跌價及呆滯損失		2,334
各類存貨盤盈		( 5)
勞務成本		7,621
存貨報廢損失		3,728
其他營業成本		116
營業成本合計		<u>\$ 244,911</u>

健亞生物科技股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備註
薪	資	及	獎	金	\$ 32,842	
折	舊	費	用		24,433	
水	電	瓦	斯	費	10,129	
消	耗	品			10,031	
保	險	費	用		5,602	
其	他	支	出		<u>20,336</u>	每一零星科目金額均 未超過本科目金額5%
					<u>\$ 103,373</u>	

(以下空白)

健亞生物科技股份有限公司  
營業費用明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<b>推銷費用</b>			
薪資及獎金	\$ 36,006		
佣金支出	8,037		
旅費	3,119		
其他支出	<u>14,945</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
	<u><u>\$ 62,107</u></u>		
<b>管理費用</b>			
薪資及獎金	\$ 34,729		
其他支出	<u>14,440</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
	<u><u>\$ 49,169</u></u>		
<b>研究發展費用</b>			
薪資及獎金	\$ 17,844		
委外研究發展費用	18,618		
折舊費用	2,880		
其他支出	<u>12,080</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
	<u><u>\$ 51,422</u></u>		

健亞生物科技股份有限公司  
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性質別 功能別	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 61,955	\$ 88,579	\$ 150,534	\$ 57,877	\$ 65,831	\$ 123,708
勞健保費用	4,986	5,601	10,587	4,867	5,159	10,026
退休金費用	2,477	3,825	6,302	2,584	3,688	6,272
其他員工福利費用	2,571	2,146	4,717	2,158	1,953	4,111
折舊費用	24,433	4,770	29,203	23,296	4,763	28,059
攤銷費用	26	1,569	1,595	40	1,750	1,790

註：民國106年度及105年度員工人數分別為174人及166人，且計算基礎與員工福利費用一致。

## 健亞生物科技股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國106年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
健亞生物科技(股)公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,218,111	\$ 40,116	不適用	\$ 40,116	-
健亞生物科技(股)公司	國際綠色處理(股)公司-普通股	無	備供出售金融資產－非流動	1,000	10	0.073%	10	-
健亞生物科技(股)公司	昌達生化科技(股)公司-普通股	本公司為該公司董事	備供出售金融資產－非流動	1,128,319	9,241	6.326%	9,241	-
健亞生物科技(股)公司	心悅生醫(股)公司-普通股	無	備供出售金融資產－非流動	6,675,062	344,165	6.518%	344,165	-
健亞生物科技(股)公司	瑞寶基因(股)公司-普通股	本公司為該公司董事	備供出售金融資產－非流動	734,921	8,231	0.991%	8,231	-
健亞生物科技(股)公司	華宇藥品(股)公司-普通股	本公司為該公司董事	備供出售金融資產－非流動	3,270,000	57,717	12.207%	57,717	-
健亞生物科技(股)公司	浩宇生醫(股)公司-普通股	本公司為該公司董事	備供出售金融資產－非流動	2,499,000	28,464	13.276%	28,464	-
健亞生物科技(股)公司	生控基因疫苗(股)公司-普通股	無	備供出售金融資產－非流動	500,000	26,250	0.540%	26,250	-
健亞生物科技(股)公司	Medeor Therapeutics, Inc.	無	備供出售金融資產－非流動	555,555	20,138	2.38%	20,138	-
健亞生物科技(股)公司	Soleno Therapeutics, Inc.	無	備供出售金融資產－非流動	208,333	11,160	2.089%	11,160	註
					\$ 545,492		\$ 545,492	

註：本公司持有之 Capnia Inc. 有價證券於民國106年5月經該公司股東會決議更改公司名稱為Soleno Therapeutics, Inc.。

## 健亞生物科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊

民國106年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	備註
				本期期末	去年年底	股數/單位數	比率			
健亞生物科技(股)公司	健如醫藥(股)公司	台灣	西藥批發及零售	\$ 30,000	\$ 10,000	3,000,000	30%	\$ 27,093	(\$ 9,435)	(\$ 2,956) 採權益法
健亞生物科技(股)公司	Genovate Biotechnology (Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	對各種事業之投資	29,840	29,840	1,000,000	100%	28,483	576	576 子公司

## 健亞生物科技股份有限公司

## 大陸投資資訊—基本資料

民國106年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額 (註3、5、6)		本期匯出或收回 投資金額 匯出 收回		本期期末自台灣匯出累積投資金額 (註3、5、6)		被投資公司本期損益(註6) 6)	本公司直接或間接投資之持股比例 (註4、6)		本期認列投資損益 (註6) (註6)	期末投資帳面金額 (註6) (註6)	截至本期止已匯回投資收益 收益 —	備註
培力(南寧)藥業有限公司	生產銷售顆粒劑、丸劑、中藥飲片及批發零售保健食品	\$ 144,990	註4	\$ 29,760	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29,760	\$ -	0.915%	\$ -	\$ 23,739	\$ -	\$ -	-	-

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額			經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
	(註4、5)	(註5)	地區投資限額		
培力(南寧)藥業有限公司	\$ 29,760	\$ 23,134	\$ 959,804		

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告。
  - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告。
  - C.其他

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：本公司透過第三地區投資事業英屬蓋曼群島商Genovate Biotechnology (Cayman) Co., Ltd.在國外以US\$1,000仟元，受讓英屬維京群島商 Fullgold Development Limited所持有英屬維京群島商 PuraPharm Corporation Limited (BVI) 之1.360%股權，並間接對大陸地區投資培力(南寧)藥業有限公司；嗣後於民國104年7月8日依原投資合約相關條款執行股權轉換，轉換後改持有PuraPharm Corporation Limited (Cayman) 之1.02%股權，帳列「備供出售金融資產-非流動」。民國106年出售PuraPharm Corporation Limited (Cayman)股票致持股比例降至0.915%，待全數轉讓後依規定期限內向經濟部投審會申報。

註5：承註4所述本公司股份轉受讓後，經濟部投審會核備對大陸地區投資事業培力(南寧)藥業有限公司投資金額為US\$777,356.75元，係依民國106年12月31日匯率USD:NTD=1:29.76換算。

註6：本公司大陸投資資訊由於屬間接投資大陸故係揭露本公司透過Genovate Biotechnology (Cayman) Co., Ltd.對PuraPharm Corporation Limited (Cayman) 之期初/期末投資金額、被投資公司本期損益、期末持股比率及期末帳面金額。