

國鼎生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 年第二季
(股票代碼 4132)

公司地址：新北市淡水區中正東路 1 段 3 巷 9 號 10
樓

電 話：02-2808-6006

國鼎生物科技股份有限公司及子公司
民國106年及105年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 45
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 16
	(四) 重要會計政策之彙總說明	17 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
	(六) 重要會計項目之說明	20 ~ 33
	(七) 關係人交易	33 ~ 36
	(八) 質押之資產	37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	38 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	44	
(十四)	營運部門資訊	45	

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001132 號

國鼎生物科技股份有限公司 公鑒：

國鼎生物科技股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表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。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入上開合併財務報表之非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 83,320 仟元及 78,030 仟元，各占合併資產總額之 5.48%及 6.84%；負債總額分別為新台幣 13,802 仟元及 9,739 仟元，各占合併負債總額之 8.60%及 3.07%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合(損)益分別為新台幣(8,469)仟元及(6,116)仟元，各占合併綜合(損)益之 5.55%及 5.02%。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之子公司及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

翁世榮



會計師

王照明



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
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

中 華 民 國 1 0 6 年 8 月 8 日



國鼎生物科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國106年6月30日及民國105年12月31日、6月30日
 (民國106年及105年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 585,594	38	\$ 433,538	33	\$ 292,517	26
1150	應收票據淨額		202	-	787	-	1,841	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	14,558	1	27,818	2	8,583	1
1180	應收帳款－關係人淨額	七	637	-	1,223	-	1,093	-
1200	其他應收款		58	-	51	-	80	-
130X	存貨	六(三)	217,800	14	214,181	16	195,350	17
1410	預付款項	六(四)及 七	56,169	4	59,565	5	49,427	4
1470	其他流動資產	六(一)及 八	104,480	7	5,273	1	11,067	1
11XX	流動資產合計		<u>979,498</u>	<u>64</u>	<u>742,436</u>	<u>57</u>	<u>559,958</u>	<u>49</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及 八	436,784	29	454,226	35	466,175	41
1780	無形資產	六(六)	80,999	5	84,979	6	81,232	7
1900	其他非流動資產	六(八)及 八	24,370	2	27,460	2	34,069	3
15XX	非流動資產合計		<u>542,153</u>	<u>36</u>	<u>566,665</u>	<u>43</u>	<u>581,476</u>	<u>51</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,521,651</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,309,101</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,141,434</u>	<u>100</u>

(續次頁)



國鼎生物科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年6月30日及民國105年12月31日、6月30日
(民國106年及105年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 28,000	2	\$ 128,000	10	\$ 128,000	11
2150	應付票據		5,211	-	6,313	1	4,472	1
2170	應付帳款		1,068	-	1,891	-	1,881	-
2200	其他應付款		25,410	2	31,391	2	45,863	4
2230	本期所得稅負債		-	-	559	-	-	-
2300	其他流動負債	六(十)	17,176	1	27,787	2	37,455	3
21XX	流動負債合計		<u>76,865</u>	<u>5</u>	<u>195,941</u>	<u>15</u>	<u>217,671</u>	<u>19</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)	83,594	6	91,066	7	99,887	9
2600	其他非流動負債		18	-	27	-	34	-
25XX	非流動負債合計		<u>83,612</u>	<u>6</u>	<u>91,093</u>	<u>7</u>	<u>99,921</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計		<u>160,477</u>	<u>11</u>	<u>287,034</u>	<u>22</u>	<u>317,592</u>	<u>28</u>
股本								
		六(十三)						
3110	普通股股本		1,122,160	74	921,970	70	918,970	80
3140	預收股本		-	-	268,711	21	-	-
資本公積								
		六(十四)						
3200	資本公積		602,964	39	196,895	15	147,235	13
累積虧損								
		六(十五)						
3350	待彌補虧損		(359,670)	(24)	(362,168)	(28)	(239,823)	(21)
其他權益								
3400	其他權益		(4,280)	-	(3,341)	-	(2,540)	-
3XXX	權益總計		<u>1,361,174</u>	<u>89</u>	<u>1,022,067</u>	<u>78</u>	<u>823,842</u>	<u>72</u>
重大或有負債及未認列之合約承 九								
諾								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,521,651</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,309,101</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,141,434</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉勝勇



經理人：陳志銘



會計主管：林哲吉




 國鼎生物科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國106年及105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
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 1 月 1 日			105 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(十六)及七	\$	57,816	100	\$	46,945	100
5000 營業成本	六(三)(二十)	(	21,795)	(37)	(	21,009)	(45)
5900 營業毛利			36,021	63		25,936	55
營業費用	六(二十)及七						
6100 推銷費用		(	26,352)	(46)	(	21,501)	(46)
6200 管理費用		(	75,639)	(131)	(	62,446)	(133)
6300 研究發展費用		(	77,769)	(134)	(	54,245)	(115)
6000 營業費用合計		(	179,760)	(311)	(	138,192)	(294)
6900 營業損失		(	143,739)	(248)	(	112,256)	(239)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)		721	1		339	1
7020 其他利益及損失	六(十八)	(	7,068)	(12)	(	6,606)	(14)
7050 財務成本	六(十九)	(	1,597)	(3)	(	2,101)	(5)
7000 營業外收入及支出合計		(	7,944)	(14)	(	8,368)	(18)
7900 稅前淨損		(	151,683)	(262)	(	120,624)	(257)
7950 所得稅費用	六(十一)	(	11)	-	(	594)	(1)
8200 本期淨損		(\$	151,694)	(262)	(\$	121,218)	(258)
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$	939)	(2)	(\$	663)	(2)
8500 本期綜合損益總額		(\$	152,633)	(264)	(\$	121,881)	(260)
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$	151,694)	(262)	(\$	121,218)	(258)
母公司業主		(\$	151,694)	(262)	(\$	121,218)	(258)
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$	152,633)	(264)	(\$	121,881)	(260)
母公司業主		(\$	152,633)	(264)	(\$	121,881)	(260)
基本每股虧損							
9750 本期淨損	六(二十二)	(\$	1.42)		(\$	1.32)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉勝勇



經理人：陳志銘



會計主管：林哲吉



國鼎生物科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國106年1月1日至106年6月30日
(僅經核閱本報一般公開審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公業主之權益							國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
	普通股股本	預收股本	資本公積－發行溢價	資本公積－員工認股權	資本公積－已失效員工認股權	待彌補虧損	總額		
105年1月1日至6月30日									
105年1月1日餘額	\$ 880,190	\$ 82,157	\$ 217,029	\$ 10,836	\$ -	(\$ 335,634)	(\$ 1,877)	\$ 852,701	
現金增資	六(十三) 38,500	(81,919)	136,014	-	-	-	-	92,595	
資本公積彌補虧損	六(十五) -	-	(217,029)	-	-	217,029	-	-	
員工行使認股權認購普通股	六(十三) 280	(238)	385	-	-	-	-	427	
本期淨損	-	-	-	-	-	(121,218)	-	(121,218)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(663)	(663)	
105年6月30日餘額	<u>\$ 918,970</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136,399</u>	<u>\$ 10,836</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 239,823)</u>	<u>(\$ 2,540)</u>	<u>\$ 823,842</u>	
106年1月1日至6月30日									
106年1月1日餘額	\$ 921,970	\$ 268,711	\$ 152,299	\$ 42,704	\$ 1,892	(\$ 362,168)	(\$ 3,341)	\$ 1,022,067	
現金增資	六(十三) 200,000	(268,308)	560,000	-	-	-	-	491,692	
員工認股權預收股款轉列股本	六(十三) 170	(403)	233	-	-	-	-	-	
資本公積彌補虧損	六(十五) -	-	(154,192)	-	-	154,192	-	-	
員工行使認股權認購普通股	六(十三) 20	-	28	-	-	-	-	48	
本期淨損	-	-	-	-	-	(151,694)	-	(151,694)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(939)	(939)	
106年6月30日餘額	<u>\$ 1,122,160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 558,368</u>	<u>\$ 42,704</u>	<u>\$ 1,892</u>	<u>(\$ 359,670)</u>	<u>(\$ 4,280)</u>	<u>\$ 1,361,174</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉勝勇



經理人：陳志銘



會計主管：林哲吉



國鼎生物科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國106年及105年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	106年上半年度	105年上半年度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 151,683)	(\$ 120,624)
調整項目			
收益費損項目			
呆帳費用轉列收入	六(二)	(91)	(127)
折舊費用	六(五)(二十)	22,787	23,114
攤銷費用	六(六)(二十)	2,090	2,777
處分不動產、廠房及設備損失	六(十八)	-	12
非金融資產減損損失	六(七)(十八)	4,737	6,384
利息收入	六(十七)	(411)	(315)
利息費用	六(十九)	1,597	2,101
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		585	1,208
應收帳款		12,955	(8,042)
應收帳款-關係人		585	(117)
其他應收款		12	(84)
存貨		(4,116)	(19,356)
預付款項		3,355	(19,663)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(1,102)	372
應付帳款		(798)	(708)
其他應付款		(5,739)	(2,509)
其他流動負債		(1,428)	2,443
其他非流動負債		(9)	(8)
營運產生之現金流出		(116,674)	(133,142)
收取之利息		411	315
支付之利息		(1,597)	(2,101)
支付之所得稅		(589)	(607)
營業活動之淨現金流出		(118,449)	(135,535)

(續次頁)


 國鼎生物科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國106年及105年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	106 年上半年度	105 年上半年度
<u>投資活動之現金流量</u>			
非屬約當現金之定期存款(增加)減少		(\$ 95,000)	\$ 999
其他流動資產增加		(4,207)	(5,840)
取得不動產、廠房及設備	六(五)	(2,045)	(7,531)
預付設備款增加		(2,382)	(21,737)
無形資產增加	六(六)	(2,847)	(3,952)
存出保證金減少(增加)		2,138	(3,477)
投資活動之淨現金流出		(104,343)	(41,538)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款(減少)增加		(100,000)	28,000
舉借長期借款		-	19,777
償還長期借款		(16,655)	(14,948)
現金增資	六(十三)	491,692	92,595
員工行使認股權認購普通股價款		48	427
籌資活動之淨現金流入		375,085	125,851
匯率影響數		(237)	(888)
本期現金及約當現金增加(減少)數		152,056	(52,110)
期初現金及約當現金餘額		433,538	344,627
期末現金及約當現金餘額		\$ 585,594	\$ 292,517

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉勝勇



經理人：陳志銘



會計主管：林哲吉



國鼎生物科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

國鼎生物科技股份有限公司(以下簡稱本公司)，於民國 91 年 9 月經核准設立，本公司及子公司(以下統稱本集團)主要經營業務為新藥研發、生物技術服務及雜項食品製造與批發等。本公司股票於民國 95 年 9 月 18 日股票公開發行，民國 99 年 5 月 26 日掛牌興櫃交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 106 年 8 月 8 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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」	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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	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「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團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：

1. 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」

此修正釐清現金交割股份基礎給付公允價值之衡量應與權益交割股份基礎給付所給與權益工具公允價值採用一致的基礎衡量。此修正亦釐清股份基礎給付自現金交割修改為權益交割之會計處理。此外，此修正提供一例外，即當雇主對員工與股份基礎給付相關之稅負有扣繳並繳交稅捐機關之義務，此股份基礎給付整體應按權益交割處理。

2. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

3. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

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

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

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

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

國際財務報導準則第 15 號規定，當銷貨附有退貨權時，企業認列之收入金額應為其預期有權收取的對價。收入認列之金額不包含企業預期被退貨的部分。企業認列退款負債及一項資產，以表彰向客戶收回商品之權利。在資產負債表上該項資產應和退款負債分別表達。

國際財務報導準則第 15 號規定，企業為了取得客戶合約而發生之增額成本，若預期該成本可回收，則企業應將該等成本認列為資產。合約成本認列之資產按合約相關商品或勞務預期對客戶移轉的模式，以一致有系統的基礎攤銷。

國際財務報導準則第 15 號將授權按性質分類為(1)提供客戶「取用」存在於「授權期間」之智慧財產的權利，或(2)提供客戶「使用」存在於「授權時點」之企業智慧財產的權利。

當授權符合下列所有條件時為取用智慧財產之權利，應依據履約義務的完成程度認列收入：

- (1)合約約定(或客戶合理預期)，授權方將進行重大影響客戶享有權利之智慧財產的活動。
- (2)客戶將直接受到前述授權方活動產生的任何正面或負面影響。
- (3)當該等活動發生時，並不會移轉額外的商品或勞務給客戶。

若授權不符合上述所有條件，則企業提供的是使用智慧財產之權利。收入應於移轉智慧財產權利予客戶的時點認列。

合約修改使履約的範圍或價格(或兩者)變動。國際財務報導準則第 15 號規定，當合約修改所增加之範圍是可區分的商品或勞務，且因合約修改所增加之額外價款，反映了新增承諾商品或勞務的單獨售價，及為了反映該特定合約狀況而對價格所作之任何適當調整，修改的部分應視為單獨合約認列收入。

若不符合上述條件，企業應判斷合約修改日尚未移轉的商品或勞務(包含因合約修改所增加之範圍)是否能和已移轉的商品或勞務區分。若可區分，企業應以推延調整的方式認列修改。若尚未移轉之商品或勞務為不可區分，企業應對合約修改採用累積追計基礎調整收入，將合約修改對交易價格或履約義務完成程度的影響，於合約修改日認列為收入的調整。

4. 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」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶);如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供);以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適

用新準則時之成本及複雜度。

5. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

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

6. 國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列,亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產,當其帳面金額低於課稅基礎時,仍然會產生可減除暫時性差異,於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時,除稅法有限制外,應將所有可減除暫時性差異合併評估,且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

(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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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

除下列所述者外,本集團經評估上述準則及解釋對本集團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：

1. 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。

2. 國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」

此解釋釐清當所得稅處理存有不確定性時,企業應依據此解釋決定課稅所得(課稅損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用所得稅抵減及稅率,依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量其當期與遞延所得稅資產/負債。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國105年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國105年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合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)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：
本合併財務報告之編製原則與105年度合併財務報告相同。
2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年6 月30日	105年12 月31日	105年6 月30日	
國鼎生物科技 股份有限公司	Golden Biotechnology Corp. (Brunei)	一般投資	100%	100%	100%	註2
"	Golden Biotechnology Japan	一般食 品、保健 機能食品 等項目輸 出、批發 及零售	100%	100%	100%	註1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年6 月30日	105年12 月31日	105年6 月30日	
國鼎生物科技 股份有限公司	Golden Biotechnology Corporation (DE)	保健食品 批發及零 售	100%	100%	100%	註2
Golden Biotechnology Corp. (Brunei)	Glory Stage International CO., LTD. (Brunei)	一般投資	100%	100%	100%	"
"	Rich Wide Technology CO., LTD. (Brunei)	一般投資	100%	100%	100%	"
Golden Biotechnology Japan	Golden Biotechnology Korea, . LLC	保健食品 批發及零 售	100%	100%	100%	"
Golden Biotechnology Corporation (DE)	Golden Biotechnology Corporation (NJ)	新藥臨床 試驗及西 藥銷售	100%	100%	100%	"
"	Sunjour Healthcare Corporation	保健食品 批發及零 售	100%	100%	100%	"
Glory Stage International CO., LTD.	國鼎生技(北 京)商貿有限公 司	保健食品 批發	100%	100%	100%	"
國鼎生技(北 京)商貿有限公 司	麗勝堂(廈門) 商貿有限公司	中藥進出 口	100%	100%	-	"

註 1：因不符合重要子公司之定義，故其財務報告未經會計師核閱。

註 2：因不符合重要子公司之定義且金額不重大，故其財務報告未經會計師核閱或查核。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

7. 民國 106 年 3 月 20 日經董事會決議皆透過國鼎生物科技股份有限公司在香港成立 Golden Biotechnology Corp. Limited(HK)及在新加坡成立 Golden Biotechnology Corp.Pte, Ltd. (Singapore)，惟尚未完成註冊，亦未匯出資本金。

(四) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，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。本集團並無對重大會計判斷、估計與假設不確定性之情形。

1. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團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。由於產業變遷快速，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊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 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$217,800。

2. 無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團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集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 106 年 6 月 30 日，本集團認列減損損失後之無形資產為\$80,999。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 861	\$ 914	\$ 425
支票存款及活期存款	584,733	432,624	291,607
定期存款	-	-	485
合計	<u>\$ 585,594</u>	<u>\$ 433,538</u>	<u>\$ 292,517</u>

1. 本集團於民國 106 年 6 月 30 日持有之原始到期日超過三個月定期存款金額為\$100,000；有效利率為 0.16%-0.23%。因其係屬不具高度流動性之投資，已分類至其他流動資產。
2. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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。
3. 有關本集團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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款	\$ 15,103	\$ 28,454	\$ 9,298
減：備抵銷售退回及折讓	(206)	(206)	(206)
減：備抵呆帳	(339)	(430)	(509)
	<u>\$ 14,558</u>	<u>\$ 27,818</u>	<u>\$ 8,583</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
群組1	\$ 14,751	\$ 27,893	\$ 8,328
群組2	-	118	311
	<u>\$ 14,751</u>	<u>\$ 28,011</u>	<u>\$ 8,639</u>

群組 1：一般客戶。

群組 2：藥局通路。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
90天-180天	\$ 12	\$ -	\$ 129
180天-210天	-	6	7
210天-240天	-	7	13
240天~360天	1	-	1
	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 150</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，
本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$339、\$430 及 \$509。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 430	\$ 430
提列減損損失	-	52	52
減損損失迴轉	-	(143)	(143)
6月30日	\$ -	\$ 339	\$ 339

	105年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 894	\$ 894
減損損失迴轉	-	(127)	(127)
因無法收回而 沖銷之款項	-	(258)	(258)
6月30日	\$ -	\$ 509	\$ 509

4. 本集團應收帳款未持有擔保品之情形。

(三) 存貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
原物料	\$ 23,770	\$ 8,599	\$ 7,779
在製品及半成品	164,224	170,614	165,663
製成品	31,287	29,193	27,938
商品	12,552	19,808	8,003
	231,833	228,214	209,383
減：備抵呆滯及跌價損失	(14,033)	(14,033)	(14,033)
	\$ 217,800	\$ 214,181	\$ 195,350

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 16,962	\$ 17,002
存貨報廢損失	4,833	3,807
	\$ 21,795	\$ 21,009

(四) 預付款項

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
預付研究費	\$ 46,791	\$ 40,286	\$ 39,691
其他預付款項	9,378	19,279	9,736
合計	<u>\$ 56,169</u>	<u>\$ 59,565</u>	<u>\$ 49,427</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	其他	合計
106年1月1日						
成本	\$ 155,716	\$ 160,684	\$ 236,561	\$ 10,029	\$ 116,459	\$ 679,449
累計折舊及減損	-	(30,743)	(113,768)	(7,177)	(73,535)	(225,223)
	<u>\$ 155,716</u>	<u>\$ 129,941</u>	<u>\$ 122,793</u>	<u>\$ 2,852</u>	<u>\$ 42,924</u>	<u>\$ 454,226</u>

106年

1月1日	\$ 155,716	\$ 129,941	\$ 122,793	\$ 2,852	\$ 42,924	\$ 454,226
增添	-	-	641	619	785	2,045
移轉	-	-	66	-	3,240	3,306
折舊費用	-	(2,232)	(12,326)	(756)	(7,473)	(22,787)
淨兌換差額	-	-	-	(6)	-	(6)
6月30日	<u>\$ 155,716</u>	<u>\$ 127,709</u>	<u>\$ 111,174</u>	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ 39,476</u>	<u>\$ 436,784</u>

106年6月30日

成本	\$ 155,716	\$ 160,684	\$ 223,181	\$ 9,665	\$ 115,910	\$ 665,156
累計折舊及減損	-	(32,975)	(112,007)	(6,956)	(76,434)	(228,372)
	<u>\$ 155,716</u>	<u>\$ 127,709</u>	<u>\$ 111,174</u>	<u>\$ 2,709</u>	<u>\$ 39,476</u>	<u>\$ 436,784</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	未完工程 及待驗設備	其他	合計
105年1月1日							
成本	\$ 155,716	\$ 160,684	\$ 211,368	\$ 10,382	\$ -	\$ 121,297	\$ 659,447
累計折舊及減損	-	(26,280)	(101,037)	(7,500)	-	(75,404)	(210,221)
	<u>\$ 155,716</u>	<u>\$ 134,404</u>	<u>\$ 110,331</u>	<u>\$ 2,882</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,893</u>	<u>\$ 449,226</u>

105年

1月1日	\$ 155,716	\$ 134,404	\$ 110,331	\$ 2,882	\$ -	\$ 45,893	\$ 449,226
增添	-	-	2,744	755	-	4,032	7,531
移轉	-	-	-	-	32,548	-	32,548
處分	-	-	-	(12)	-	-	(12)
折舊費用	-	(2,232)	(11,811)	(818)	-	(8,253)	(23,114)
淨兌換差額	-	-	-	(4)	-	-	(4)
6月30日	<u>\$ 155,716</u>	<u>\$ 132,172</u>	<u>\$ 101,264</u>	<u>\$ 2,803</u>	<u>\$ 32,548</u>	<u>\$ 41,672</u>	<u>\$ 466,175</u>

105年6月30日	\$ 155,716	\$ 160,684	\$ 203,597	\$ 9,203	\$ 32,548	\$ 106,875	\$ 668,623
成本	-	(28,512)	(102,333)	(6,400)	-	(65,203)	(202,448)
累計折舊及減損	<u>\$ 155,716</u>	<u>\$ 132,172</u>	<u>\$ 101,264</u>	<u>\$ 2,803</u>	<u>\$ 32,548</u>	<u>\$ 41,672</u>	<u>\$ 466,175</u>

1. 本集團皆無利息資本化情形。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 無形資產

	商標權	專利權	電腦軟體	合計
106年1月1日				
成本	\$ 12,598	\$ 88,106	\$ 10,174	\$ 110,878
累計攤銷及減損	(5,490)	(14,365)	(6,044)	(25,899)
	<u>\$ 7,108</u>	<u>\$ 73,741</u>	<u>\$ 4,130</u>	<u>\$ 84,979</u>
106年				
1月1日	\$ 7,108	\$ 73,741	\$ 4,130	\$ 84,979
增添—源自單獨取得	467	1,667	713	2,847
攤銷費用	(663)	(800)	(627)	(2,090)
減損損失	-	(4,737)	-	(4,737)
6月30日	<u>\$ 6,912</u>	<u>\$ 69,871</u>	<u>\$ 4,216</u>	<u>\$ 80,999</u>
106年6月30日				
成本	\$ 13,065	\$ 89,773	\$ 10,887	\$ 113,725
累計攤銷及減損	(6,153)	(19,902)	(6,671)	(32,726)
	<u>\$ 6,912</u>	<u>\$ 69,871</u>	<u>\$ 4,216</u>	<u>\$ 80,999</u>
105年1月1日				
成本	\$ 11,808	\$ 82,419	\$ 6,132	\$ 100,359
累計攤銷及減損	(4,182)	(5,771)	(4,735)	(14,688)
	<u>\$ 7,626</u>	<u>\$ 76,648</u>	<u>\$ 1,397</u>	<u>\$ 85,671</u>
105年				
1月1日	\$ 7,626	\$ 76,648	\$ 1,397	\$ 85,671
增添—源自單獨取得	600	3,025	327	3,952
攤銷費用	(589)	(787)	(631)	(2,007)
減損損失	(139)	(6,245)	-	(6,384)
6月30日	<u>\$ 7,498</u>	<u>\$ 72,641</u>	<u>\$ 1,093</u>	<u>\$ 81,232</u>
105年6月30日				
成本	\$ 12,408	\$ 85,444	\$ 6,459	\$ 104,311
累計攤銷及減損	(4,910)	(12,803)	(5,366)	(23,079)
	<u>\$ 7,498</u>	<u>\$ 72,641</u>	<u>\$ 1,093</u>	<u>\$ 81,232</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
推銷費用	\$ 39	\$ 39
管理費用	2,051	1,968
	<u>\$ 2,090</u>	<u>\$ 2,007</u>

2. 無形資產減損情形，請詳附註六(七)說明。

(七) 非金融資產減損

本集團民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所認列之減損損失分別計 \$4,737 及 \$6,384，明細如下：

	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益
減損損失－專利	\$ 4,737	\$ -	\$ 6,245	\$ -
減損損失－商標	-	-	139	-
	<u>\$ 4,737</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,384</u>	<u>\$ -</u>

(八) 其他非流動資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
存出保證金	\$ 10,359	\$ 12,525	\$ 12,370
預付設備款	7,011	7,869	13,954
受限制保證金	7,000	7,000	7,000
遞延費用	-	66	745
	<u>\$ 24,370</u>	<u>\$ 27,460</u>	<u>\$ 34,069</u>

(九) 短期借款

借款性質	106年6月30日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	<u>\$ 28,000</u>	1.90%	詳附註七及八
借款性質	105年12月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	<u>\$ 128,000</u>	1.52%~2.02%	詳附註七及八
借款性質	105年6月30日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	<u>\$ 128,000</u>	1.59%~2.02%	詳附註七及八

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年6月30日
長期銀行擔保借款	自101年8月24日至111年8月24日、自102年11月28日至117年11月28日，及自105年5月26日至110年5月26日，並按月付息	1.75%~2.06%	詳附註七及八	\$ 98,470
長期非金融擔保借款	自104年8月10日至106年7月10日	5.29%~5.37%	詳附註八	1,382
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(帳列其他流動負債)				(16,258)
				<u>\$ 83,594</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年12月31日
長期銀行擔保借款	自101年8月24日至111年8月24日、自102年11月28日至117年11月28日，及自105年5月26日至110年5月26日，並按月付息	1.75%~2.06%	詳附註七及八	\$ 105,866
長期非金融擔保借款	自104年8月10日至106年7月10日	5.39%~5.57%	詳附註八	10,641
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(帳列其他流動負債)				(25,441)
				<u>\$ 91,066</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年6月30日
長期銀行擔保借款	自101年8月24日至111年8月24日，自102年11月28日至117年11月28日，及自105年5月26日至110年5月26日，	1.87%~2.13%	詳附註七及八	\$ 113,230
長期非金融擔保借款	自104年8月10日至106年7月10日	5.65%~5.92%	詳附註八	19,908
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(帳列其他流動負債)				(33,251)
				<u>\$ 99,887</u>

1. 上述長期銀行擔保借款用途以購建廠房及機器設備為限。
2. 長期非金融擔保借款係本集團於民國 104 年 7 月 8 日與中租迪和股份有限公司簽訂機器設備售後租回融資合約，除提供\$7,000 作為保證金外，

並以等值之機器設備\$35,000作為擔保，分24期開票償還。

(十一) 所得稅

1. 所得稅費用

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 11	\$ 594
所得稅費用	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 594</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國104年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	(359,670)	(362,168)	(239,823)
	<u>(\$ 359,670)</u>	<u>(\$ 362,168)</u>	<u>(\$ 239,823)</u>

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ -	\$ -	\$ -
稅額可扣抵比率	-%	-%	-%

(十二) 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。
- 國鼎生技(北京)商貿有限公司、Golden Biotechnology Japan、Golden Biotechnology Corporation(NJ)及Sunjour Healthcare Coporation按當地政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- 民國106年及105年1月1日至6月30日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本為\$2,391及\$2,272。

(十三) 股本

- 截至民國106年6月30日止，本公司額定資本額為\$2,000,000，實收資本額為\$1,122,160，分為112,216仟股(其中計9,775仟股為私募股

份)，每股面額新台幣 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	
	106年	105年
1月1日	92,197	88,019
現金增資	20,000	-
員工執行認股權	19	28
現金增資-私募	-	3,850
6月30日	<u>112,216</u>	<u>91,897</u>

2. 私募情況如下：

(1) 本公司私募股數變動如下：

	單位：仟股	
	106年	105年
期初股數		
-屬102年8月	3,000	3,000
-屬103年2月	1,000	1,000
-屬103年9月	1,000	1,000
-屬104年3月	4,625	4,625
-屬105年3月	3,320	-
-屬105年4月	530	-
-屬105年10月	300	-
小計	<u>13,775</u>	<u>9,625</u>
本期私募		
-屬105年3月	-	3,320
-屬105年4月	-	530
小計	<u>-</u>	<u>3,850</u>
本期轉公開發行		
-屬102年8月	(3,000)	-
-屬103年2月	(1,000)	-
小計	<u>(4,000)</u>	<u>-</u>
期末股數	<u>9,775</u>	<u>13,475</u>

(2) 本公司於民國 103 年 5 月 30 日經股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，現金增資用途為充實營運資金、支應新藥各項適應症臨床試驗及開拓國際市場，及因應未來長期業務發展之需求，私募股數以 30,000 仟股為上限。

a. 民國 103 年 8 月 12 日經董事會決議通過辦理第一次私募普通股增資案，預計發行普通股 1,000 仟股，以每股新台幣 42 元溢價

- 發行，此增資案增資基準日定於民國 103 年 8 月 19 日，且於當日前已募足 1,000 仟股，計募得資金\$42,000。
- b. 民國 104 年 2 月 10 日經董事會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，預計發行普通股 4,625 仟股，以每股新台幣 30 元溢價發行，此增資案增資基準日擬授權董事長依實際情形另行訂定之。
- (3) 本公司於民國 104 年 6 月 26 日經股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，現金增資用途為充實營運資金、支應新藥各項適應症臨床試驗及開拓國際市場，及因應未來長期業務發展之需求，私募股數以 30,000 仟股為上限。
- a. 民國 104 年 7 月 7 日經董事會決議通過辦理第一次私募普通股增資案，預計發行普通股 13,200 仟股，以每股新台幣 30 元溢價發行，此增資案繳款期限訂於民國 105 年 1 月 5 日，惟當日未全數募足，而僅計募得\$28,755，依公司法第 276 條，本公司已於民國 105 年 8 月 1 日返還原募得之資金。
- b. 民國 104 年 12 月 24 日經董事會決議通過辦理第二次私募普通股增資案，預計發行普通股 2,320 仟股，以每股新台幣 35.31 元溢價發行，此增資案增資基準日定於民國 105 年 1 月 5 日，且於當日前已募足 2,320 仟股，計募得資金\$81,919。
- c. 民國 105 年 1 月 13 日經董事會決議通過第三次私募普通股增資案，預計發行普通股 1,000 仟股，以每股新台幣 60 元溢價發行，此增資案增資基準日定於民國 105 年 1 月 20 日，且於當日前已募足 1,000 仟股，計募得資金\$60,000。
- d. 民國 105 年 3 月 15 日經董事會決議通過第四次私募普通股增資案，預計發行普通股 530 仟股，以每股新台幣 61.5 元溢價發行，此增資案增資基準日定於民國 105 年 3 月 18 日，且於當日前已募足 530 仟股，計募得資金\$32,595。
- (4) 本公司於民國 105 年 6 月 8 日經股東會決議通過擬以私募方式辦理現金增資，現金增資用途為因應公司營運所需，支付新藥各項適應症臨床試驗及開拓國際市場，及因應未來長期業務發展之需求，私募股數以 30,000 仟股為上限。
- a. 民國 105 年 8 月 23 日經董事會決議通過辦理第一次私募普通股增資案，預計發行普通股 300 仟股以每股新台幣 63 元溢價發行，此增資案增資基準日定於民國 105 年 9 月 2 日，且於當日前已募足 300 仟股，計募得資金\$18,900。

前述之私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

3. 本公司於民國 105 年 11 月 8 日經董事會決議擬辦理現金增資發行新股 20,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，以每股新台幣 38 元溢價發行，共計 \$760,000，董事會決議之增資基準日為民國 106 年 2 月 7 日；上述增資款項已於民國 106 年 2 月全數募得，並已於民國 106 年 2 月 17 日辦理變更登記完竣。
4. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司員工行使認股權憑證而發行之新股分別計 19 仟股及 28 仟股。

(十四) 資本公積

1. 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. 有關資本公積－認股權請詳附註六(二十一)之說明。

(十五) 累積虧損

1. 依本公司章程規定，本公司每年度決算獲有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，次就其餘額，提列百分之十之法定盈餘公積，再將其餘額加計以前年度累積未分配盈餘數，為可分配盈餘；由董事會視當年度資金狀況及經營發展，就可分配盈餘擬具分配議案，提請股東會決議分派之。
2. 本公司於民國 106 年 6 月 8 日及 105 年 6 月 8 日經股東常會決議通過以資本公積 \$154,192 及 \$217,029 彌補虧損。
3. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

(十六) 營業收入

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
銷貨收入	\$ 58,761	\$ 49,053
銷貨退回	(516)	(887)
銷貨折讓	(429)	(1,221)
	<u>\$ 57,816</u>	<u>\$ 46,945</u>

(十七) 其它收入

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 411	\$ 315
什項收入	310	24
合計	<u>\$ 721</u>	<u>\$ 339</u>

(十八) 其他利益及損失淨額

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
非金融資產減損損失	(\$ 4,737)	(\$ 6,384)
淨外幣兌換(損失)利益	(2,331)	826
處分不動產、廠房及設備損失	-	(12)
什項支出	-	(1,036)
合計	<u>(\$ 7,068)</u>	<u>(\$ 6,606)</u>

(十九) 財務成本

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ 2,101</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

性質	106年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利			
薪資費用	\$ 12,982	\$ 44,901	\$ 57,883
勞健保費用	1,263	2,911	4,174
退休金費用	685	1,706	2,391
其他用人費用	708	1,287	1,995
折舊費用	17,792	4,995	22,787
攤銷費用	-	2,090	2,090

105年1月1日至6月30日

性質	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利			
薪資費用	\$ 11,154	\$ 38,167	\$ 49,321
勞健保費用	1,105	2,514	3,619
退休金費用	598	1,674	2,272
其他用人費用	640	1,099	1,739
折舊費用	16,524	6,590	23,114
攤銷費用	755	2,022	2,777

1. 截至民國 106 年及 105 年 6 月 30 日止，本集團員工人數分別約為 128 人及 118 人。
2. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應經董事會決議提撥百分之七以上、百分之十以下為員工酬勞，董事酬勞不高於百分之三。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。員工酬勞之發放得以股票或現金為之，且發放對象得包括符合一定條件之從屬員工，其條件應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。
3. 本公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆為累積虧損，無盈餘可供分配，故未估列或發放員工酬勞及董監酬勞。有關本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 股份基礎給付-員工獎勵

1. 截至民國 106 年 6 月 30 日止，本公司之股份給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
第二次員工 認股權計畫	99.4.21	1,900	6年	2年至4年 之服務
第三次員工 認股權計畫	100.12.27	1,500	6年	2年至4年 之服務
現金增資保留 員工認購	104.3.17	1,500	n/a	立即取得
現金增資保留 員工認購	105.11.8	2,000	n/a	立即取得

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

(1) 第二次員工認股權計畫

	106年		105年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)
1月1日流通在外認股權	-	\$ -	816	\$ 10
本期逾期失效認股權	-	-	(816)	10
本期行使認股權	-	-	-	-
6月30日流通在外認股權	-	-	-	10
6月30日可執行認股權	-	-	-	-

(2) 第三次員工認股權計畫

	106年		105年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量	加權平均 履約價格 (元)
1月1日流通在外認股權	792	\$ 23.76	827	\$ 23.76
本期行使認股權	(2)	23.76	(18)	23.76
6月30日流通在外認股權	790	23.76	809	23.76
6月30日可執行認股權	790	-	809	-

3. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日執行之認股權於執行日之每股加權平均股價皆為新台幣 23.76 元。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	106年6月30日		105年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
民國99年4月21日	民國105年4月21日	-	\$ -	-	\$ -
民國100年12月27日	民國106年12月27日	790	23.76	792	23.76

核准發行日	到期日	105年6月30日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)
民國99年4月21日	民國105年4月21日	-	\$ -
民國100年12月27日	民國106年12月27日	809	23.76

5. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	淨值 (市價)	履約價 格	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公平價值
第二次員工 認股權計畫	99.4.21	11.81元	10元	n/a	4.3年	-	0.87%	2.177元
第三次員工 認股權計畫	100.12.27	22.01元	23.76元	42.86%	4.3年	-	1.02%	7.32元
現金增資保 留員工認購	104.3.17	35.93元	20元	41.01%	0.08年	-	0.57%	15.94元
現金增資保 留員工認購	105.11.8	53.36元	38元	73.35%	0.24年	-	0.37%	16.88元

(二十二) 每股虧損

	106年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 151,694)	107,022	(\$ 1.42)
	105年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 121,218)	91,510	(\$ 1.32)

七、關係人交易

(一) 子公司之名稱與本公司之關係

關係人名稱	與本公司之關係
Golden Biotechnology Corp.	本公司之子公司
Golden Biotechnology Japan	"
Golden Biotechnology Corporation (DE)	"
Glory Stage International CO., LTD.	本公司之孫公司
Rich Wide Technology CO., LTD.	"
Golden Biotechnology Corporation (NJ)	"
Sunjour Healthcare Corporation	"

關係人名稱	與本公司之關係
Golden Biotechnology Korea LLC	本公司之孫公司
國鼎生技(北京)商貿有限公司	"
麗勝堂(廈門)商貿有限公司	"
豐利生技有限公司	其他關係人
吳麗玉	本公司之董事
陳志源	本公司之副總經理

註：關係人交易事項附註七(二)所述之子公司係指上述關係人之合計數。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
其他關係人	\$ <u>3,013</u>	\$ <u>4,970</u>

交易價格係由雙方協商決定，且無相關同類交易及可資比較對象可循，收款期間約為3個月，與一般客戶相同。

2. 應收帳款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
應收關係人款項：			
其他關係人	\$ <u>637</u>	\$ <u>1,223</u>	\$ <u>1,093</u>

該應收款項並無抵押及附息。

3. 長期應收票據及款項

本公司將對具聯合控制或重大影響之個體超過一年以上之應收帳款轉列「長期應收票據及款項-關係人」。

4. 租金支出及廣告費

(1)本公司向主要管理階層承租辦公室及停車位，其明細如下：

<u>租賃標的物</u>	<u>租賃期間</u>	<u>存出保證金</u>	<u>每月租金</u>	<u>租金支出</u>	
				<u>106年1月1日至6月30日</u>	
15樓辦公室	民國105年9月1日至民國106年8月31日	\$ 140	\$ 133	\$	798
15樓營業部辦公室； 停車位	民國105年4月1日至民國106年3月31日	\$ 192	\$ 112		336
9樓辦公室	民國105年10月1日至民國106年9月30日	\$ 69	\$ 69		414
				\$	<u>1,548</u>

<u>租賃標的物</u>	<u>租賃期間</u>	<u>存出保證金</u>	<u>每月租金</u>	<u>租金支出</u>	
				<u>105年1月1日至6月30日</u>	
15樓辦公室	民國104年9月1日至民國105年8月31日	\$ 140	\$ 133	\$	798
15樓營業部辦公室； 停車位	民國104年4月1日至民國105年3月31日				
	民國105年4月1日至民國106年3月31日	\$ 192	\$ 112		672
9樓辦公室	民國104年10月1日至民國105年9月30日	\$ 69	\$ 69		414
				\$	<u>1,884</u>

本公司向主要管理階層承租之 15 樓營業部辦公室、停車位，自民國 106 年 4 月起改為向其他關係人承租，惟該租賃之存出保證金\$192 仍由主要管理階層保管。

(2)截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，因上述承租辦公室之預付租金(表列預付款項)分別為\$473、\$2,022 及 \$1,483。

(3)本公司向主要管理階層承租廣告招牌，其明細如下：

<u>租賃標的物</u>	<u>租賃期間</u>	<u>存出保證金</u>	<u>每月租金</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>	
廣告招牌	民國104年1月1日至民國105年12月31日	\$ -	\$ 23	\$	<u>136</u>

(4)截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，因上述承租廣告招牌之預付租金(表列預付款項)分別為\$0、\$0 及 \$136。

(5)本公司向其他關係人承租廣告招牌、辦公室及停車位，其明細如下：

租賃標的物	租賃期間	存出保證金	每月租金	106年1月1日至6月30日
廣告招牌	民國106年1月1日至民國107年12月31日	\$ -	\$ 23	\$ 136
15樓營業部辦公室； 停車位	民國106年4月1日至民國107年3月31日	\$ -	\$ 112	336
				<u>\$ 472</u>

有關存出保證金請詳附註七、(二)4.(1)之說明。

(6)本公司向其他關係人承租廣告招牌、辦公室及停車位，截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，因上述承租產生之預付租金(表列預付款項)為\$1,418、\$572 及 \$0。

5. 佣金支出

本公司於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因銷貨而支付予其他關係人之佣金費用分別計\$233 及 \$1,210。

6. 服務費

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
其他關係人	<u>\$ 4,739</u>	<u>\$ 4,630</u>

本公司於民國 102 年 2 月與其他關係人簽訂財務顧問合約並支付相關服務費。

7. 背書保證

本公司民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日之長短期借款額度分別為\$170,277、\$270,277 及 \$270,227，係由主要管理階層提供擔保。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 19,314</u>	<u>\$ 15,576</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日	
受限制銀行存款 (帳列其他流動資產)	\$ -	\$ 5,000	\$ 5,000	短期銀行借款
受限制保證金 (帳列其他非流動資產)	7,000	7,000	7,000	長期非金融借款擔保
機器設備	56,039	60,261	30,239	長期銀行借款及 長期非金融借款擔保
土地、房屋及建築物 存出保證金 (帳列其他非流動資產)	272,398 10,359	285,656 12,525	287,888 12,370	長短期銀行借款 公務車及辦公室租 賃保證金等
	<u>\$ 345,796</u>	<u>\$ 370,442</u>	<u>\$ 342,497</u>	

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. 本集團租用辦公室、實驗室及客車等未來應支付之租金明細如下：

年度	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過一年	\$ 13,874	\$ 17,435	\$ 17,370
超過一年但不超過五年	4,014	5,889	8,064
	<u>\$ 17,888</u>	<u>\$ 23,324</u>	<u>\$ 25,434</u>

2. 截至民國106年6月30日、105年12月31日及105年6月30日，本公司因委託臨床試驗已簽約而尚未支付價款計\$64,108、\$81,175及\$100,160。

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

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 106 年之策略維持與民國 105 年相同，均係致力於持續降低負債資本比率。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、其他流動資產、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年或一營業週期內到期之長期借款及長期借款）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

2. 財務風險管理政策

本集團之財務風險，主要為投資金融商品本身所伴隨的風險及以外幣交易之匯率風險。本集團對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取最為嚴格的控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過全面評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險最小者為依歸。本集團對於以外幣交易之匯率風險亦基於政策性風險管理目標，尋求最佳化之風險部位並維持適當流動性部位，以達到最佳的避險策略。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為新台幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年6月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 1,548	30.42	\$ 47,098
人民幣：新台幣	153	4.49	686
日幣：新台幣	116,110	0.27	31,536
金融負債			
貨幣性項目			
美金：人民幣	376	6.78	11,438

105年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 774	32.25	\$ 24,963
人民幣：新台幣	168	4.62	775
日幣：新台幣	221,239	0.28	60,973
金融負債			
貨幣性項目			
美金：人民幣	373	6.99	12,025

105年6月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 2,262	32.28	\$ 72,990
人民幣：新台幣	310	4.85	1,501
日幣：新台幣	49,530	0.31	15,567
港幣：新台幣	244	4.16	1,015
金融負債			
貨幣性項目			
日幣：韓元	6,742	11.15	2,119

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 471	\$	-
人民幣：新台幣	1%	7		-
日幣：新台幣	1%	315		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	1%	114		-

105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>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 730	\$	-
人民幣：新台幣	1%	15		-
日幣：新台幣	1%	156		-
港幣：新台幣	1%	10		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日幣：韓元	1%	21		-

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

106年1月1日至6月30日		
兌換損益		
外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)		
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	30.42	(407)
日幣：新台幣	0.27	(759)

105年1月1日至6月30日

兌換損益

外幣(仟元) 匯率 帳面金額

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	32.28	(\$	565)
人民幣：新台幣	4.85	(	31)
日幣：新台幣	0.31		25
港幣：新台幣	4.16	(	10)

利率風險

本集團之利率風險來自長短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團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。本集團依內部明定之授信政策，於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。
- B. 於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由財務部執行，用以監控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. 下表係本集團之非衍生金融負債，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：

106年6月30日	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 28,228	\$ -
應付票據及帳款	6,279	-
其他應付款	25,410	-
長期借款(包含一年或一營業週期 內到期之長期借款)	18,093	95,826

非衍生金融負債：

105年12月31日	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 129,000	\$ -
應付票據及帳款	8,204	-
其他應付款	31,391	-
長期借款(包含一年或一營業週期 內到期之長期借款)	27,417	105,034

非衍生金融負債：

105年6月30日	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 128,703	\$ -
應付票據及帳款	6,353	-
其他應付款	45,863	-
長期借款(包含一年或一營業週期 內到期之長期借款)	35,489	100,549

(三)改善營運措施

本集團的營業活動主要是以新藥探索、篩選、開發、研究及服務或銷售等為主，保健食品的研究開發為輔。目前新藥的研發及臨床試驗，仍使公司處於營業虧損之情形，惟保健食品營業收入持續成長中。展望未來，一方面持續執行新藥人體後期臨床試驗之進度，及多項腫瘤適應症和自體免疫疾病之各項研究外，另一方面則積極拓展國內、外市場通路及加強品牌知名度以增進營收；並努力改良產品製程，以降低生產成本及擷節各項費用支出，相關說明如下：

1. 產品研發

本公司目前業已獲美國食品暨藥物管理局(FDA)之核准，業於民國 103 年第一季開啟非小細胞肺癌二期臨床試驗，預計在民國 106 年底前完成試驗，初步試驗結果發現對於末期癌症患者腫瘤的抑制效果可達將近 50%的腫瘤控制率。於民國 106 年 5 月獲得美國食品暨藥物管理局(FDA)之核准，展開胰臟癌一/二期臨床試驗，預估在民國 107 年底前完成試驗，如抑制效果顯著，將申請藥物銷售許可。

此外，民國 105 年公司研發中的小分子新藥 Antroquinonol 獲得美國食品暨藥物管理局認定為治療胰臟癌(#14-4608)、急性骨髓性白血病(#15-4763)、及肝癌(#15-4881)的孤兒藥認證，民國 106 年，歐盟執委會(European Commission)亦通過 Antroquinonol 用於治療胰臟癌的孤兒藥認證。因此，由民國 106 年起，本公司將陸續展開上述孤兒藥領域的新藥臨床試驗，除為實現公司及早完成臨床並上市銷售的計畫，更為胰臟癌、急性骨髓性白血病、及肝癌的患者提供另一項治癒的希望。寄望未來在新藥研發領域上發光發熱，讓台灣生技製藥產業在國際上佔有一席之地。

2. 新藥物預計申請之適應症

由於 Antroquinonol®的作用機轉為藉由抑制 Ras 的訊號傳遞路徑來達到治療癌症的效果，而且目前也尚未有任何 Ras 抑制劑的標靶藥物完成開發，所以 Antroquinonol®最直接的目標市場就是 Ras 基因突變發生機率較高的癌症。本公司現進行非小細胞肺癌以及胰臟癌的臨床試驗，因應本公司未來擬申請適應症的新藥開發方向，係以治療癌症和自身免疫系統性疾病藥物為主。

另外，民國 105 年 6 月，Antroquinonol 以對於阿茲海默症(失智症)的顯著功效性主題參加澳洲政府與 Johnson & Johnson Innovation 合辦之「熱火挑戰決選(QuickFire Challenge)」競賽，在全球進 100 家參賽者中脫穎而出，榮獲唯一之創新藥物大獎。而民國 106 年 6 月，本公司與澳洲昆士蘭州政府共同發布開發研發中小分子 Antroquinonol 用於預防與治療阿茲海默症的試驗，在昆士蘭科技大學正式啟動，這也將使本公司與 Johnson & Johnson Innovation 團隊在澳洲昆士蘭有更緊密的合作。

3. 開拓國內外保健食品市場

本公司積極調整國外市場經銷佈局，以區域代理的模式為原則，增加專業醫療與經銷商通路，藉由本公司十多年來臨床研究數據和成果的揭露，提升使用者之安心及滿意度。另外，保健食品的功效性在日本執行的人體臨床實證，終於完成並得到良好結果，除獲得日本、美國、馬來西亞等國的新資源認證與相關保健品的輸入許可，並配合社群網站及網路平台的廣告之行銷下，將有助於提升本公司產品之知名度，預計民國 106 年之國內、外營收將再創佳績。

4. 現金增資

為充實營運資金，健全財務結構與加速各種新藥研發上市之時程，並適時規劃辦理現金增資，改善財務結構與各項財務比例，本年度經董事會於民國 105 年 11 月 8 日通過現金增資發行普通股 20,000 仟股，並於

民國 106 年 2 月 8 日募集資金完畢，民國 106 年 2 月 17 日取得經濟部的變更登記。本次增資之主要目的，係因應新藥各項適應症臨床試驗之開發，支付大幅之臨床實驗費用。預計達成效益，可使財務結構及償債能力獲得改善外，並支應未來的新藥臨床試驗，同時強化公司營運所需技術、業務，增加公司競爭力提昇整體營業效率，以因應產業快速變化。

十三、附註揭露事項

附表與子公司間交易事項，於編製合併財務報告時皆已沖銷，附表揭露資訊係供參考。

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表一。

(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（不包含大陸被投資公司）：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：詳見附表一。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二)部門損益資訊

本集團係經營單一產業，提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
外部收入	\$ 57,816	\$ 46,945
內部部門收入	5,199	10,718
營運部門收入	\$ 63,015	\$ 57,663
攤銷及折舊	\$ 24,877	\$ 25,891
部門損失	(\$ 143,739)	(\$ 112,256)

(三)部門收入及損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導部門收入與營業收入及應報導部門之部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

收入	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
應報導部門收入合計	\$ 63,015	\$ 57,663
銷除部門間收入	(5,199)	(10,718)
營業收入	\$ 57,816	\$ 46,945
損益	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
部門損失	(\$ 143,739)	(\$ 112,256)
營業外收入及支出	(7,944)	(8,368)
繼續營業部門稅前淨損	(\$ 151,683)	(\$ 120,624)

國鼎生物科技股份有限公司
 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
 民國106年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

交易往來情形							
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之 比率 (註3)
0	國鼎生物科技股份有限公司	Golden Biotechnology Japan	1	其他應收款-關係人	\$21,524	-	1%
0	國鼎生物科技股份有限公司	國鼎生技(北京)商貿有限公司	1	長期應收款-關係人	24,796	-	2%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

國鼎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（不包含大陸被投資公司）

民國106年1月1日至6月30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 (註1、2)	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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益 (註2(2))	損益 (註2(3))	
國鼎生物科技股份有限公司	Golden Biotechnology Corp. (Brunei)	汶萊	一般投資	\$ 15,742	\$ 15,742	200,000	100.00	\$ 5,069	(\$ 3,384)	(\$ 3,384)	子公司
國鼎生物科技股份有限公司	Golden Biotechnology Japan	日本	一般食品、保健機能食品等項目輸出、批發及零售	21,237	21,237	1,240	100.00	8,013	(1,152)	(1,152)	子公司
國鼎生物科技股份有限公司	Golden Biotechnology Corporation (DE)	美國	保健食品批發及零售	36,168	30,036	1,000	100.00	7,304	(3,933)	(3,933)	子公司
Golden Biotechnology Japan	Golden Biotechnology Korea LLC	韓國	保健食品批發及零售	2,818	2,818	20,000	100.00	2,348	(1,091)	(1,091)	孫公司
Golden Biotechnology Corp. (Brunei)	Glory Stage International CO., LTD. (Brunei)	汶萊	一般投資	15,107	15,107	200,000	100.00	3,384	(5,555)	(5,555)	孫公司
Golden Biotechnology Corp. (Brunei)	Rich Wide Technology CO., LTD. (Brunei)	汶萊	一般投資	289	289	1,000,000	100.00	1,217	1,153	1,153	孫公司
Golden Biotechnology Corporation (DE)	Golden Biotechnology Corporation (NJ)	美國	新藥臨床試驗及西藥銷售	30,209	24,077	1,000	100.00	5,817	(1,705)	(1,705)	孫公司
Golden Biotechnology Corporation (DE)	Sunjour Healthcare Corporation	美國	保健食品批發及零售	7,134	7,134	1,000	100.00	1,635	(2,151)	(2,151)	孫公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以個體財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

國鼎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6月30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	本期匯出或收回		本期期末自台灣	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2)	期末投資帳面金 額	截至本期止已匯 回投資收益	備註
				匯出累積投資金 額	匯出	收回	匯出累積投資金 額						
國鼎生技(北京)商貿有限公司	保健食品批發	\$ 14,606	2	\$ 14,606	\$ -	\$ -	\$ 14,606	(\$ 6,124)	100.00	(\$ 6,124)	\$ 2,215	\$ -	
麗勝堂(廈門)商貿有限公司	中藥進出口	2,770	3	-	-	-	-	(246)	100.00	(246)	2,848	-	

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
國鼎生物科技股份有限公司	\$ 14,606	\$ 14,606	\$ 816,704

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1). 直接赴大陸地區從事投資

(2). 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司，第三地區之投資公司為Glory Stage International CO., LTD.

(3). 國鼎生技(北京)商貿有限公司之轉投資公司

註2：因金額尚非重大，故依同期間自編未經會計師核閱之財務報告評價。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。