

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 105 年及 104 年第二季
(股票代碼 4132)

公司地址：新北市淡水區中正東路二段 27 之 6 號 15
樓

電 話：02-2808-6006

國鼎生物科技股份有限公司及子公司
民國 105 年及 104 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 ~ 46
	（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	16 ~ 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	19 ~ 34
	（七） 關係人交易	34 ~ 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 ~ 45	
(十四)	營運部門資訊	45 ~ 46	

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16001102 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 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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。

列入上開民國 105 年及 104 年上半年度合併財務報表之部分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 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 78,030 仟元及 74,831 仟元，各占合併資產總額之 6.84%及 6.32%；負債總額分別為新台幣 9,739 仟元及 41,784 仟元，各占合併負債總額之 3.07%及 15.47%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合(損)益分別為新台幣(6,116)仟元及 27,900 仟元，各占合併綜合(損)益之 5.02%及(27.22%)。



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部分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

翁世榮
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 5 年 8 月 9 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105年6月30日及民國104年12月31日、6月30日

(民國105年及104年6月30日之合併資產負債表未經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			105 年 6 月 30 日		104 年 12 月 31 日		104 年 6 月 30 日	
資	產	附註	金	額 %	金	額 %	金	額 %
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	292,517 26	\$	344,627 30	\$	385,234 33
1150	應收票據淨額			1,841 -		3,049 -		805 -
1170	應收帳款淨額	六(二)		8,583 1		2,260 -		17,886 1
1180	應收帳款－關係人淨額	七		1,093 -		976 -		1,165 -
1200	其他應收款			80 -		52 -		114 -
130X	存貨	六(三)		195,350 17		175,971 15		165,037 14
1410	預付款項	六(四)及						
		七		49,427 4		29,713 3		49,027 4
1470	其他流動資產	八		11,067 1		6,226 1		2,378 -
11XX	流動資產合計			559,958 49		562,874 49		621,646 52
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及						
		八		466,175 41		449,226 39		463,028 39
1780	無形資產	六						
		(六)(七)		81,232 7		85,671 8		81,690 7
1900	其他非流動資產	六(八)及						
		八		34,069 3		42,117 4		18,361 2
15XX	非流動資產合計			581,476 51		577,014 51		563,079 48
1XXX	資產總計		\$	1,141,434 100	\$	1,139,888 100	\$	1,184,725 100

(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105年6月30日及民國104年12月31日、6月30日

(民國105年及104年6月30日之合併資產負債表經核閱，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	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 128,000	11	\$ 100,000	9	\$ 100,000	8
2150	應付票據		4,472	1	4,100	-	2,308	-
2170	應付帳款		1,881	-	2,589	-	1,108	-
2200	其他應付款	六(十三)	45,863	4	50,386	4	30,811	3
2300	其他流動負債	六(十)	37,455	3	31,000	3	41,976	4
21XX	流動負債合計		217,671	19	188,075	16	176,203	15
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)	99,887	9	99,070	9	93,807	8
2600	其他非流動負債		34	-	42	-	50	-
25XX	非流動負債合計		99,921	9	99,112	9	93,857	8
2XXX	負債總計		317,592	28	287,187	25	270,060	23
股本								
		六(十三)						
3110	普通股股本		918,970	80	880,190	77	880,190	74
3140	預收股本		-	-	82,157	7	-	-
資本公積								
		六(十四)						
3200	資本公積		147,235	13	227,865	20	227,740	19
累積虧損								
		六(十五)						
3350	待彌補虧損		(239,823)	(21)	(335,634)	(29)	(190,963)	(16)
其他權益								
3400	其他權益		(2,540)	-	(1,877)	-	(2,302)	-
3XXX	權益總計		823,842	72	852,701	75	914,665	77
重大或有負債及未認列之合約承 九								
諾								
3X2X	負債及權益總計		\$ 1,141,434	100	\$ 1,139,888	100	\$ 1,184,725	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所翁世榮、王照明會計師民國105年8月9日核閱報告。

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105年及104年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 46,945 100	\$ 79,793 100
5000 營業成本	六(三)(二十)	(21,009) (45)	(27,021) (34)
5900 營業毛利		25,936 55	52,772 66
營業費用	六(二十)及七		
6100 推銷費用		(21,501) (46)	(22,665) (28)
6200 管理費用		(62,446) (133)	(85,000) (106)
6300 研究發展費用		(54,245) (115)	(42,861) (54)
6000 營業費用合計		(138,192) (294)	(150,526) (188)
6900 營業損失		(112,256) (239)	(97,754) (122)
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十八)	339 1	596 1
7020 其他利益及損失	六(十七)	(6,606) (14)	(2,529) (3)
7050 財務成本	六(十九)	(2,101) (5)	(2,056) (3)
7000 營業外收入及支出合計		(8,368) (18)	(3,989) (5)
7900 稅前淨損		(120,624) (257)	(101,743) (127)
7950 所得稅費用	六(十一)	(594) (1)	(62) -
8200 本期淨損		(\$ 121,218) (258)	(\$ 101,805) (127)
其他綜合損益(淨額)			
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		(\$ 663) (2)	(\$ 686) (1)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 121,881) (260)	(\$ 102,491) (128)
淨損歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 121,218) (258)	(\$ 101,805) (127)
母公司業主		(\$ 121,218) (258)	(\$ 101,805) (127)
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 121,881) (260)	(\$ 102,491) (128)
母公司業主		(\$ 121,881) (260)	(\$ 102,491) (128)
基本每股虧損	六(二十一)		
9750 本期淨損		(\$ 1.32)	(\$ 1.28)

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
翁世榮、王照明會計師民國105年8月9日核閱報告。

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

合併損益表
民國105年及104年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依證券交易法第35條之規定查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公				司業主之權				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
	股	本	資	本	公	積	累	損		
	普通股本	預收股本	發行溢價	員工認股權	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額			
<u>104年1月1日至6月30日</u>										
104年1月1日餘額	\$ 733,300	\$ -	\$ 105,473	\$ 10,541	(\$ 194,631)	(\$ 1,616)	\$ 653,067			
現金增資	六(十三) 146,250	-	216,410	(23,910)	-	-	338,750			
資本公積彌補虧損	六(十五) -	-	(105,473)	-	105,473	-	-			
員工認股權酬勞成本	六(二十一) -	-	-	24,080	-	-	24,080			
員工行使認股權認購普通股	六(十三) 640	-	619	-	-	-	1,259			
本期淨損	-	-	-	-	(101,805)	-	(101,805)			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(686)	(686)			
104年6月30日餘額	\$ 880,190	\$ -	\$ 217,029	\$ 10,711	(\$ 190,963)	(\$ 2,302)	\$ 914,665			
<u>105年1月1日至6月30日</u>										
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	\$ 918,970	\$ -	\$ 136,399	\$ 10,836	(\$ 239,823)	(\$ 2,540)	\$ 823,842			

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所翁世榮、王照明會計師民國105年8月9日核閱報告。

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105年及104年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 120,624)	(\$ 101,743)
調整項目		
收益費損項目		
呆帳費用	六(二)及七 (127)	549
備抵呆帳轉列收入	六(二)及七 -	(1,026)
折舊費用	六(五)(二十) 23,114	23,790
攤銷費用	六(二十) 2,777	2,549
處分不動產、廠房及設備損失	六(十七) 12	297
減損損失	六(十七) 6,384	-
員工認股權酬勞成本	六(二十一) -	24,080
利息收入	六(十八) (315)	(205)
利息費用	六(十九) 2,101	2,056
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	1,208	1,288
應收帳款	(8,042)	(14,884)
應收帳款-關係人	(117)	(7)
其他應收款	(84)	(34)
存貨	(19,356)	(29,939)
預付款項	(19,663)	19,579
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	372 (	3,561)
應付帳款	(708)	215
其他應付款	(2,509)	10,959
其他流動負債	2,443	909
其他非流動負債	(8)	(150)
營運產生之現金流出	(133,142)	(65,278)
收取之利息	315	205
支付之利息	(2,101)	(2,056)
支付之所得稅	(607)	(78)
營業活動之淨現金流出	(135,535)	(67,207)

(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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
投資活動之現金流量		
非屬約當現金之定期存款增加	(\$ 320)	(\$ 316)
非屬約當現金之定期存款減少	1,319	63
其他流動資產增加	(5,840)	(1,112)
取得不動產、廠房及設備 六(五)	(7,531)	(5,032)
處分不動產、廠房及設備價款	-	1,605
預付設備款增加	(21,737)	(2,540)
無形資產增加 六(六)	(3,952)	(5,292)
其他非流動資產增加	-	(2,100)
存出保證金增加	(3,477)	(2,608)
投資活動之淨現金流出	(41,538)	(17,332)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	28,000	-
其他流動負債增加	-	28,755
舉借長期借款	19,777	-
償還長期借款	(14,948)	(5,251)
存入保證金減少	-	(102)
現金增資 六(十三)	92,595	338,750
員工行使認股權認購普通股價款	427	1,259
籌資活動之淨現金流入	125,851	363,411
匯率影響數	(888)	(97)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(52,110)	278,775
期初現金及約當現金餘額	344,627	106,459
期末現金及約當現金餘額	\$ 292,517	\$ 385,234

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
翁世榮、王照明會計師民國 105 年 8 月 9 日核閱報告。

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 105 年及 104 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

本合併財務報告已於民國 105 年 8 月 9 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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

無。

(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 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」	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

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
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	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

除下列所述者外，本公司及子公司經評估上述準則及解釋對本公司及子公司財務狀況與經營結果並無重大影響，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」

釐清收入並非作為折舊/攤銷方法之適當基礎，因為使用一項資產所產生之收入除與該項資產之耗用相關外，通常亦反映其他因素，例如其他投入及流程、銷售活動及銷售量與價格之變化。

2. 國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」

此修正允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。與服務有關且隨年資變動之員工或第三方提撥，則需於服務期間按與退休給付計畫相同之分攤方式攤銷。

3. 國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表之權益法」

此修正允許企業於編製單獨財務報表時，投資子公司、合資及關聯企業之會計處理，得選擇按下列方式之一：(1)按成本，或(2)依國際財務報導準則第 9 號，或(3)依國際會計準則第 28 號之權益法。

4. 2010-2012 週期之年度改善

(1) 國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

釐清既得條件僅包括服務條件及績效條件並修改或新增服務條件、績效條件及市價條件之定義。

(2) 國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

新增將兩個以上營運部門彙總成單一營運部門時，管理階層對相關彙總條件所作判斷之揭露。釐清應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊僅在部門資產之金額係定期提供予主要營運決策者時方須提供。

(3) 國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

新增關係人之定義：提供主要管理階層服務予報導個體(或報導個體之

母公司)之管理個體(或該個體之其他集團成員)為報導個體之關係人。

(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9號「金融工具」	民國107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號之釐清」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第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

除下列所述者外，本公司及子公司經評估上述準則及解釋對本公司及子公司財務狀況與經營結果並無重大影響，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，可分類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。

- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除 80%~125% 高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

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。

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 號之釐清」

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。

6. 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。

7. 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。

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 104 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 104 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

按退休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，在應用本公司及子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 104 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
			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%	註1
"	Golden Biotechnology Japan	一般食品、保 健機能食品等 項目輸入、輸 出、批發及零 售	100%	"
"	Golden Biotechnology Corporation (DE)	一般投資	100%	"
Golden Biotechnology Corp. (Brunei)	Glory Stage International CO., LTD. (Brunei)	一般投資	100%	"
"	Rich Wide Technology CO., LTD. (Brunei)	一般投資	100%	"
Golden Biotechnology Japan	Golden Biotechnology Korea, . LLC	保健食品進 口、批發及零 售	100%	"
Golden Biotechnology Corporation (DE)	Golden Biotechnology Corporation (NJ)	生技醫療服 務、新藥臨床	100%	"
"	Sunjour Healthcare Corporation	保健食品批發 及零售	100%	"
Glory Stage International CO., LTD.	國鼎生技(北京)商 貿有限公司	一般食品、保 健食品進出 口、保健食品 批發	100%	"

投資公司 名 稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			104年12月31日	104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%	註2
"	Golden Biotechnology Japan	一般食品 、保健機 能食品等 項目輸 出、批發	100%	100%	"
"	Golden Biotechnology Corporation (DE)	保健食品 批發及零 售	100%	100%	"
Golden Biotechnology Corp. (Brunei)	Glory Stage International CO., LTD. (Brunei)	一般投資	100%	100%	"
"	Rich Wide Technology CO., LTD. (Brunei)	一般投資	100%	100%	"
Golden Biotechnology Corporation (DE)	Golden Biotechnology Corporation (NJ)	保健食品 批發及零 售	100%	100%	"
"	Sunjour Healthcare Corporation	保健食品 批發及零 售	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%	註1

註 1：因不符合重要子公司定義，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. 對本公司及子公司具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 非金融資產減損

1. 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。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

(五) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(六) 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司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。本公司並無對重大會計判斷、估計與假設不確定性之情形。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 425	\$ 893	\$ 1,087
支票存款及活期存款	291,607	343,434	384,147
定期存款	485	300	-
合計	<u>\$ 292,517</u>	<u>\$ 344,627</u>	<u>\$ 385,234</u>

1. 本公司及子公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司及子公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 有關本公司及子公司將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 應收帳款

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
應收帳款	\$ 9,298	\$ 3,360	\$ 19,070
減：備抵銷售退回及折讓	(206)	(206)	(206)
減：備抵呆帳	(509)	(894)	(978)
	<u>\$ 8,583</u>	<u>\$ 2,260</u>	<u>\$ 17,886</u>

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

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
群組1	\$ 8,328	\$ 2,159	\$ 17,512
群組2	311	293	534
	<u>\$ 8,639</u>	<u>\$ 2,452</u>	<u>\$ 18,046</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：

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
90天-180天	\$ 129	\$ -	\$ -
180天-210天	7	2	-
210天-240天	13	4	32
240天~360天	1	8	14
	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 46</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：

105年1月1日至6月30日			
	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

104年1月1日至6月30日			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 429	\$ 429
提列減損損失	-	549	549
6月30日	\$ -	\$ 978	\$ 978

4. 本公司及子公司並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原物料	\$ 7,779	\$ 4,774	\$ 6,032
在製品及半成品	165,663	144,953	141,830
製成品	27,938	34,433	21,319
商品	8,003	5,844	9,889
	209,383	190,004	179,070
減：備抵呆滯及跌價損失	(14,033)	(14,033)	(14,033)
	\$ 195,350	\$ 175,971	\$ 165,037

本公司及子公司當期認列為費損之存貨成本：

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 17,202	\$ 22,699
存貨報廢損失	3,807	4,884
下腳廢料收入	-	(562)
	\$ 21,009	\$ 27,021

(四) 預付款項

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
預付研究費	\$ 39,691	\$ 19,111	\$ 43,602
其他預付款項	9,736	10,602	5,425
合計	\$ 49,427	\$ 29,713	\$ 49,027

(五) 不動產、廠房及設備

	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日至6月30日							
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							
成本	\$ 155,716	\$ 160,684	\$ 203,597	\$ 9,203	\$ 32,548	\$ 106,875	\$ 668,623
累計折舊及減損	-	(28,512)	(102,333)	(6,400)	-	(65,203)	(202,448)
	<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>
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備		其他	合計
104年1月1日							
成本	\$ 155,716	\$ 160,684	\$ 210,003	\$ 9,869	\$ 113,870	\$ 650,142	
累計折舊及減損	-	(21,817)	(76,977)	(5,782)	(61,872)	(166,448)	
	<u>\$ 155,716</u>	<u>\$ 138,867</u>	<u>\$ 133,026</u>	<u>\$ 4,087</u>	<u>\$ 51,998</u>	<u>\$ 483,694</u>	
104年1月1日至6月30日							
1月1日	\$ 155,716	\$ 138,867	\$ 133,026	\$ 4,087	\$ 51,998	\$ 483,694	
增添	-	-	230	60	4,742	5,032	
處分	-	-	-	-	(1,902)	(1,902)	
折舊費用	-	(2,232)	(12,097)	(876)	(8,585)	(23,790)	
淨兌換差額	-	-	-	(6)	-	(6)	
6月30日	<u>\$ 155,716</u>	<u>\$ 136,635</u>	<u>\$ 121,159</u>	<u>\$ 3,265</u>	<u>\$ 46,253</u>	<u>\$ 463,028</u>	
104年6月30日							
成本	\$ 155,716	\$ 160,684	\$ 210,233	\$ 9,908	\$ 112,986	\$ 649,527	
累計折舊及減損	-	(24,049)	(89,074)	(6,643)	(66,733)	(186,499)	
	<u>\$ 155,716</u>	<u>\$ 136,635</u>	<u>\$ 121,159</u>	<u>\$ 3,265</u>	<u>\$ 46,253</u>	<u>\$ 463,028</u>	

1. 本公司及子公司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
105年1月1日				
成本	\$ 11,807	\$ 82,421	\$ 6,132	\$ 100,360
累計攤銷及減損	(4,182)	(5,772)	(4,735)	(14,689)
	<u>\$ 7,625</u>	<u>\$ 76,649</u>	<u>\$ 1,397</u>	<u>\$ 85,671</u>
105年1月1日至6月30日				
1月1日	\$ 7,625	\$ 76,649	\$ 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>\$ 7,497</u>	<u>\$ 72,642</u>	<u>\$ 1,093</u>	<u>\$ 81,232</u>
105年6月30日				
成本	\$ 12,407	\$ 85,446	\$ 6,459	\$ 104,312
累計攤銷及減損	(4,910)	(12,804)	(5,366)	(23,080)
	<u>\$ 7,497</u>	<u>\$ 72,642</u>	<u>\$ 1,093</u>	<u>\$ 81,232</u>
	商標權	專利權	電腦軟體	合計
104年1月1日				
成本	\$ 11,146	\$ 71,537	\$ 7,066	\$ 89,749
累計攤銷及減損	(2,946)	(4,192)	(4,435)	(11,573)
	<u>\$ 8,200</u>	<u>\$ 67,345</u>	<u>\$ 2,631</u>	<u>\$ 78,176</u>
104年1月1日至6月30日				
1月1日	\$ 8,200	\$ 67,345	\$ 2,631	\$ 78,176
增添－源自單獨取得	310	4,982	-	5,292
攤銷費用	(602)	(559)	(617)	(1,778)
6月30日	<u>\$ 7,908</u>	<u>\$ 71,768</u>	<u>\$ 2,014</u>	<u>\$ 81,690</u>
104年6月30日				
成本	\$ 11,456	\$ 76,519	\$ 7,066	\$ 95,041
累計攤銷及減損	(3,548)	(4,751)	(5,052)	(13,351)
	<u>\$ 7,908</u>	<u>\$ 71,768</u>	<u>\$ 2,014</u>	<u>\$ 81,690</u>

無形資產攤銷明細如下：

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
管理費用	\$ 1,968	\$ 1,778
推銷費用	39	-
	<u>\$ 2,007</u>	<u>\$ 1,778</u>

(七) 非金融資產減損

本公司民國 105 年 6 月 30 日所認列之減損損失計\$6,384，明細如下：

	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
減損損失－專利權	\$ 6,245	\$ -
減損損失－商標權	139	-
	<u>\$ 6,384</u>	<u>\$ -</u>

(八) 其他非流動資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
預付設備款	\$ 13,954	\$ 24,765	\$ 4,050
遞延費用	745	1,516	4,387
存出保證金	12,370	8,836	9,182
受限制保證金	7,000	7,000	-
預付退休金	-	-	742
	<u>\$ 34,069</u>	<u>\$ 42,117</u>	<u>\$ 18,361</u>

(九) 短期借款

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
借款性質	104年12月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	<u>\$ 100,000</u>	1.71%~1.78%	詳附註七及八
借款性質	104年6月30日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	<u>\$ 100,000</u>	1.80%~1.85%	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	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，並 按月付息	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 116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				(33,251)
				<u>\$ 99,887</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104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，及 自102年11月28日至 117年11月28日，並 按月付息	2.05%~2.06%	詳附註七及八	\$ 99,125
長期非金融擔保 借款	自104年8月10日至 116年7月10日	5.65%~5.92%	詳附註八	29,184
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(29,239)
				<u>\$ 99,070</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104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，及 自102年11月28日至 117年11月28日，並 按月付息	1.80%~2.20%	詳附註七及八	\$ 104,418
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(10,611)
				<u>\$ 93,807</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. 本公司於民國 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

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 594	\$ 62
所得稅費用	\$ 594	\$ 62

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
87年度以後	(\$ 239,823)	(\$ 335,634)	(\$ 190,963)

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ -	\$ -	\$ -
稅額可扣抵比率	-%	-%	-%

(十二) 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。另本公司於每年年度終了前，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) 本公司於民國 104 年 7 月經員工同意結清前述之確定福利退休金，且業已取得臺北市勞動局之核准函，故截至民國 105 年 6 月 30 日止，本公司已無適用前述之確定福利退休辦法之員工

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。本公司及國內子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)國鼎生技(北京)商貿有限公司及 Golden Biotechnology Japan 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，本公司及子公司除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司及子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,272 及\$2,052。

(十三)股本

1. 截至民國 105 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$2,000,000，其中\$1,000,000 已辦理變更登記完竣。實收資本額為\$918,970，分為 91,897 仟股(其中計 13,475 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	
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
1月1日	88,019	73,330
員工執行認股權	28	64
現金增資	-	10,000
現金增資-私募	3,850	4,625
6月30日	91,897	88,019

2. 私募情況如下：

(1)本公司於民國 102 年 1 月 31 日經股東臨時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 102 年 8 月 1 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 3,000 仟股，以每股新台幣 45 元溢價發行，此增資案增資基準日定於民國 102 年 8 月 2 日，且於當日前已募足 3,000 仟股，計募得資金\$135,000。

b. 民國 103 年 1 月 24 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 1,000 仟股，以每股新台幣 45 元溢價發行，此增資案增資基準日定於民國 103 年 1 月 25 日，且於當日前已募足 1,000 仟股，計募得資金\$45,000。

上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。

(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。本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。

上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 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，本公司將返回募得資金，截至民國 105 年 6 月 30 日止表列其他應付款。

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。

本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。

(4) 私募補辦公開發行情形如下：

本公司民國 99 年度之私募股數共 10,000 仟股，已自交付日後滿三年，故於民國 103 年補辦公開發行。

(5) 本公司私募股數變動如下：

	單位：仟股	
	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
1月1日	9,625	5,000
現金增資-私募	3,850	4,625
6月30日	13,475	9,625

3. 本公司於民國 104 年 2 月 10 日經董事會決議擬辦理現金增資發行新股 10,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，以每股新台幣 20 元溢價發行，共計\$200,000，董事會決議之增資基準日為民國 104 年 4 月 7 日；上述增資款項已全數募得，並已於民國 104 年 5 月 29 日辦理變更登記完竣。

4. 民國 105 年及 104 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 28 仟股及 64 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)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 105 年 6 月 8 日及 104 年 6 月 26 日經股東常會決議通過以資本公積\$217,029 及\$105,473 彌補虧損。

3. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(十九)。

(十六) 營業收入

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
銷貨收入	\$ 49,053	\$ 80,616
銷貨退回	(887)	(691)
銷貨折讓	(1,221)	(132)
	<u>\$ 46,945</u>	<u>\$ 79,793</u>

(十七) 其他收益及費損淨額

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 826	(\$ 2,231)
處分不動產、廠房及設備損失	(12)	(297)
非金融資產減損損失	(6,384)	-
什項支出	(1,036)	(1)
合計	<u>(\$ 6,606)</u>	<u>(\$ 2,529)</u>

(十八) 其他收入

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 315	\$ 205
什項收入	24	391
合計	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 596</u>

(十九) 財務成本

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
利息費用	<u>\$ 2,101</u>	<u>\$ 2,056</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

性質	105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	\$ 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

性質	104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	\$ 9,595	\$ 55,574	\$ 65,169
勞健保費用	1,038	2,499	3,537
退休金費用	553	1,499	2,052
其他用人費用	536	1,040	1,576
折舊費用	16,616	7,174	23,790
攤銷費用	788	1,761	2,549

1. 截至民國 105 年及 104 年 6 月 30 日止，本公司員工人數分別約為 118 人及 111 人。

2. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之七至百分之十之間為員工酬勞。董事之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。

上述員工酬勞得以股票或現金為之，於分配員工股票或現金時，得包括符合一定條件之從屬公司員工，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 105 年及 104 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 105 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

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

	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	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	835	\$ 10
本期逾期失效認股權	(816)	10	-	-
本期行使認股權	-	-	(19)	10
6月30日流通在外認股權	-	10	816	10
6月30日可執行認股權	-		816	

(2) 第三次員工認股權計畫

	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	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	827	\$ 23.76	904	\$ 23.76
本期行使認股權	(18)	23.76	(45)	23.76
6月30日流通在外認股權	809	23.76	859	23.76
6月30日可執行認股權	809		670	

3. 民國 105 年及 104 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分別為新台幣 23.76 元及新台幣 19.67 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：

		<u>105年6月30日</u>		<u>104年12月31日</u>	
		股數	履約價格	股數	履約價格
<u>核准發行日</u>	<u>到期日</u>	(仟股)	(元)	(仟股)	(元)
民國99年4月21日	民國105年4月21日	-	-	816	\$ 10
民國100年12月27日	民國106年12月27日	809	23.76	827	23.76

		<u>104年6月30日</u>	
		股數	履約價格
<u>核准發行日</u>	<u>到期日</u>	(仟股)	(元)
民國99年4月21日	民國105年4月21日	816	\$ 10
民國100年12月27日	民國106年12月27日	859	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

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
權益交割	\$ -	\$ 24,080

上列股份基礎給付交易已分別計入薪資費用及資本公積-員工認股權。

(二十二) 每股虧損

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>		
本期淨損	(\$ 121,218)	\$ 91,510 (\$ 1.32)

	<u>104年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 101,805)	79,608	(\$ 1.28)

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
其他關係人	\$ 4,970	\$ 5,890

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>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
應收關係人款項：			
其他關係人	\$ 1,093	\$ 976	\$ 1,165

該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。

3. 長期應收票據及款項

- (1)本公司將對該個體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」。
- (2)截至民國103年12月31日止，轉列金額為\$1,026，並已全數提列減損，惟該款項已於民國104年1月全數收回，故將原提列備抵呆帳\$1,026沖減營業費用。

4. 租金支出及廣告費

(1) 本公司向該個體之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>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
				\$	1,884

<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>104年1月1日至6月30日</u>	
15樓辦公室	民國102年9月1日至民國103年8月31日 民國103年9月1日至民國104年8月31日	\$ 140	\$ 133	\$	798
15樓營業部辦公室； 停車位	民國103年4月1日至民國104年3月31日 民國104年4月1日至民國105年3月31日	\$ 192	\$ 112		672
				\$	1,470

(2) 截至民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 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\$1,483、\$2,021及\$1,274。

(3)本公司向該個體之主要管理階層承租廣告招牌，其明細如下：

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

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

(4)截至民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 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\$136、\$272 及 \$408。

5. 佣金支出

本公司於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因銷貨而支付與其他關係人之佣金費用計分別計\$1,210 及\$446。

6. 服務費

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
其他關係人	\$ 4,630	\$ 6,607

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 105 年 6 月 30 日之長短期借款額度為\$270,227，民國 104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日皆為\$222,500，皆係由該個體之主要管理階層提供擔保。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 15,576	\$ 12,953
股份基礎給付	-	171
總計	\$ 15,576	\$ 13,124

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	105年6月30日	104年12月31日	104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	-	長期非金融借款擔保
機器設備	30,239	32,427	-	"
土地、房屋及建築物	287,888	290,120	253,730	長短期銀行借款
存出保證金(帳列其他非流動資產)	12,370	8,836	9,182	公務車及辦公室租賃保證金等
	<u>\$ 342,497</u>	<u>\$ 343,383</u>	<u>\$ 262,912</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. 本公司及子公司租用辦公室、實驗室及客車等未來應支付之租金明細如下：

年度	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不超過一年	\$ 17,370	\$ 13,309	\$ 13,458
超過一年但不超過五年	8,064	4,112	6,724
	<u>\$ 25,434</u>	<u>\$ 17,421</u>	<u>\$ 20,182</u>

2. 截至民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 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 \$100,160、\$176,751 及 \$130,208。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本公司及子公司之資本管理目標，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，本公司及子公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司及子公司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。

本公司及子公司於民國 105 年之策略維持與民國 104 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

本公司及子公司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

本公司及子公司之財務風險，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。本公司及子公司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。本公司及子公司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. 本公司及子公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。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. 本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

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
非貨幣性項目			
美金：新台幣	523	32.28	16,896
日幣：新台幣	2,658	0.31	836
金融負債			
貨幣性項目			
日幣：韓元	6,742	11.15	2,119

104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	\$ 3,129	32.83	\$ 102,709
人民幣：新台幣	329	5.00	1,643
日幣：新台幣	19,461	0.27	5,307
港幣：新台幣	245	4.24	1,038
非貨幣性項目			
美金：新台幣	711	32.83	23,355
日幣：新台幣	4,243	0.27	1,156

104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	\$ 4,754	30.86	\$ 146,730
人民幣：新台幣	381	4.97	1,897
日幣：新台幣	3,967	0.25	991
港幣：新台幣	253	3.98	1,006
非貨幣性項目			
美金：新台幣	1,120	30.86	34,568
日幣：新台幣	11,946	0.25	2,984
金融負債			
貨幣性項目			
美金：人民幣	705	6.21	4,373

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

105年1月1日至6月30日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產			
貨幣性項目			
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	-
金融負債			
貨幣性項目			
日幣：韓元	1%	21	-

104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%	\$ 1,467	\$ -
人民幣：新台幣	1%	19	-
日幣：新台幣	1%	10	-
港幣：新台幣	1%	10	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	1%	44	-

D. 本公司及子公司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：

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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
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)

104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		30.86 (\$	1,361)
人民幣：新台幣		4.97 (	17)
港幣：新台幣		3.98 (	22)

利率風險

本公司之利率風險來自長短期借款。按浮動利率發行之借款使本公司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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司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 105 年及 104 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. 本公司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：

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

非衍生金融負債：

104年12月31日

	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 101,338	\$ -
應付票據及帳款	6,689	-
其他應付款	50,386	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期之長期借款)	31,276	117,277

非衍生金融負債：

104年6月30日	一年以下	一年以上
短期借款	\$ 100,510	\$ -
應付票據及帳款	3,416	-
其他應付款	30,811	-
長期借款(包含一年或一營業週期 內到期之長期借款)	12,717	103,188

(三)改善營運措施

本公司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，仍始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，除積極撙節各項支出外，並適時規劃辦理現金增資募集、改善財務結構，並建立各銀行融資額度，以滿足營運所需資金。展望未來，本公司仍持續朝研發新產品、申請專利保護及開拓國內外市場，以提升獲利為首要目標，相關說明如下：

1. 產品研發

除專注於小分子新藥之療效及抗癌研究外，目前廣效型癌症新藥賀先拿(Hocena®)已於民國102年11月獲得美國FDA核准執行非小細胞肺癌人體二期臨床試驗，並於民國105年1月14日經美國獨立安全評議委員會(Data and Safety Monitoring Board)審查在安全性與功效性均優於預期標準，同意本公司執行非小細胞肺癌人體二期第二階段之臨床試驗。另外，本公司新藥 Antroquinonol 已陸續獲得美國食品暨藥物管理局(FDA)通知，正式取得胰臟癌(#14-4608)、急性骨髓性白血病(15-4763)、肝癌(#15-4881)的孤兒藥認定，經美國FDA認定為「孤兒藥」的藥品，除可獲得美國研究費用的稅賦減免外，藥物主管機關更給予行政協助及市場保護期等優惠措施，在新藥獲得上市許可後，將有七年的美國市場專賣獨佔權。在民國105年4月，經衛服部核准，同年四月份，已在台灣地區展開降血脂的臨床試驗。於民國104年9月，研發中的新藥 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 合辦的「熱火挑戰決選(QuickFire Challenge)」競賽，在全球近100家參賽者中脫穎而出，拿下唯一的創新藥物大獎；以上種種契機，本公司視資金狀況，將依循美國食品暨藥物管理局(FDA)之新藥開發相關規範，計劃陸續開啟其他適應症之二期臨床試驗。

2. 專利申請

業已申請各項候選新藥之專利，而目前發展之新藥 Hocena®已取得多國多項適應症之專利，為『原創性藥物』新化合物實體 (New Chemical Entity, NCE) 之開發研究。針對此新化合物，以單一成分作為藥物研發，且加以生物化學科技改良衍生出錠劑或膠囊劑型，由於分子量小故屬於『小分子化學新藥 (Small molecule drug)』，對抗癌及各項研究成果，同時布局申請國內及全球專利保護，確保公司權益及增加公司無形資產。

3. 開拓國內外市場

國內市場之部分，除與經銷商通路合作，並將透過 APP 支付網行銷，透過消費者廣泛手機及移動裝置的使用，增加產品曝光率及建立直效行銷的模式，降低中間商的費用，也讓消費者更有直接的服務；國外市場部分，已陸續取得日本、馬來西亞等進口國衛生單位許可，並配合當地之經銷商和代理商之銷售，以積極開拓國外市場的通路和能見度。

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，本年度經股東常會通過私募增資發行普通股 30,000 仟股，並授權董事會一年內分次發行，本次私募普通股，根據證券交易法第 43 條之 6 及公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項之規定辦理。其新募資金用途，為因應公司營運所需、支應新藥各項適應症臨床試驗及開拓國際市場，及未來長期業務發展之需求；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

(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

本公司及子公司僅經營單一產業，且本公司係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為一應報導部門。

(二)部門損益資訊

本公司係經營單一產業，提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	105年1月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日
外部收入	\$ 46,945	\$ 79,793
內部部門收入	10,718	7,367
營運部門收入	<u>\$ 57,663</u>	<u>\$ 87,160</u>
攤銷及折舊	<u>\$ 25,891</u>	<u>\$ 26,339</u>
部門損失	<u>(\$ 112,256)</u>	<u>(\$ 97,754)</u>

(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 105 年及 104 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：

<u>收入</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
應報導部門收入合計	\$ 57,663	\$ 87,160
銷除部門間收入	(10,718)	(7,367)
營業收入	<u>\$ 46,945</u>	<u>\$ 79,793</u>
<u>損益</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>	<u>104年1月1日至6月30日</u>
部門損失	(\$ 112,256)	(\$ 97,754)
營業外收入及支出	(8,368)	(3,989)
繼續營業部門稅前淨損	<u>(\$ 120,624)</u>	<u>(\$ 101,743)</u>

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105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)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
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	長期應收票據及款項－關係人 (含應收帳款－關係人)	\$ 33,614	-	3.00
0	國鼎生物科技股份有限公司	Golden Biotechnology Japan	1	長期應收票據及款項－關係人 (含應收帳款－關係人)	15,129	-	1.33
0	國鼎生物科技股份有限公司	Golden Biotechnology Japan	1	銷貨收入	8,971	-	19.11

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105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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (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	\$ 13,929	(\$ 4,245)	(\$ 4,245)	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入、輸出、批發及零售	21,237	21,237	1,240	100.00	836	(141)	(141)	子公司
國鼎生物科技股份有限公司	Golden Biotechnology Corporation (DE)	美國	一般投資	23,081	23,081	1,000	100.00	2,967	(1,731)	(1,731)	子公司
Golden Biotechnology Japan	Golden Biotechnology Korea LLC	韓國	保健食品進口、批發及零售	2,818	-	20,000	100.00	2,095	(685)	(685)	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	13,953	(4,190)	(4,190)	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	(10)	(11)	(11)	孫公司
Golden Biotechnology Corporation (DE)	Golden Biotechnology Corporation (NJ)	美國	生技醫療服務、新藥臨床	24,077	24,077	1,000	100.00	3,567	(1,677)	(1,677)	孫公司
Golden Biotechnology Corporation (DE)	Sunjour Healthcare Corporation	美國	保健食品批發及零售	179	179	1,000	100.00	122	(19)	(19)	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合併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105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)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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	收回							
國鼎生技(北京)商貿有限公司	一般食品、保健食品進出口、保健食品批發	\$ 14,606	2	\$ 14,606	\$ -	\$ -	\$ 14,606	(\$ 4,213)	100.00	(\$ 4,213)	\$ 13,971	\$ -	

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). 其他方式

註2：同期間自編未經會計師核閱之財務報告。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額	
	地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	投資限額	
國鼎生物科技股份有限公司	\$ 14,606	\$ 14,606	\$ 494,305	