

國光生物科技股份有限公司  
財務報告暨會計師查核報告  
民國 102 年度及 101 年度  
(股票代碼 4142)

公司地址：台中市潭子區潭興路 1 段 3 號  
電 話：(04)2538-1220

國光生物科技股份有限公司  
民國 102 年度及 101 年度財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報告附註	11 ~ 63
	（一） 公司沿革	11
	（二） 通過財報之日期及程序	11
	（三） 新發佈及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 16
	（四） 重要會計政策之彙總說明	16 ~ 23
	（五） 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	23 ~ 24
	（六） 重要會計科目之說明	24 ~ 43
	（七） 關係人交易	44
	（八） 質押之資產	44
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	44 ~ 48

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	48	
(十一)	重大之期後事項	48	
(十二)	其他	48 ~ 53	
(十三)	附註揭露事項	54	
(十四)	營運部門資訊	55	
(十五)	首次採用 IFRSs	55 ~ 63	
九、	重要會計科目明細表	64 ~ 77	



資誠

會計師查核報告

(103)財審報字第 13003027 號

國光生物科技股份有限公司 公鑒：

國光生物科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之資產負債表，暨民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報告在所有重大方面係依照「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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達國光生物科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

薛守宏

薛守宏



會計師

洪淑華

洪淑華



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號  
(85)台財證(六)第 68701 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 2 6 日



國光生物科技股份有限公司

資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

	資	產	附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日				
				金	額 %	金	額 %	金	額 %			
流動資產												
1100	現金及約當現金		六(一)	\$	507,047	9	\$	1,096,280	18	\$	950,002	17
1150	應收票據淨額				7,216	-		1,469	-		5,360	-
1170	應收帳款淨額		六(二)		163,407	3		53,821	1		-	-
130X	存貨		六(三)(十									
			八)(十九)		305,383	6		167,961	3		189,238	3
1410	預付款項				58,180	1		92,187	1		76,113	1
1470	其他流動資產				19,970	-		33,932	1		29,144	1
11XX	流動資產合計				1,061,203	19		1,445,650	24		1,249,857	22
非流動資產												
1523	備供出售金融資產—非流動		六(四)		97,345	2		70,223	1		52,562	1
1600	不動產、廠房及設備		六(五)及									
			八		3,428,841	63		3,615,762	60		3,315,982	59
1760	投資性不動產淨額		六(六)及									
			八		23,252	-		23,252	-		23,252	-
1780	無形資產		六(七)及									
			八		517,800	10		565,104	10		611,502	11
1840	遞延所得稅資產		六(二十									
			一)		279,863	5		215,742	4		144,720	3
1900	其他非流動資產				78,198	1		70,407	1		204,396	4
15XX	非流動資產合計				4,425,299	81		4,560,490	76		4,352,414	78
1XXX	資產總計			\$	5,486,502	100	\$	6,006,140	100	\$	5,602,271	100

(續次頁)

國光生物科技股份有限公司

民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	102 年 12 月 31 日			101 年 12 月 31 日			101 年 1 月 1 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>											
2100	短期借款	六(八)及 十二(二)	\$	200,000	4	\$	200,000	3	\$	200,000	4
2150	應付票據			-	-		3,234	-		-	-
2170	應付帳款	十二(二)		11,347	-		14,564	-		3,067	-
2200	其他應付款	十二(二)		96,001	2		87,221	2		76,246	1
2300	其他流動負債	六(九)		89,606	1		27,563	1		2,282	-
21XX	流動負債合計			396,954	7		332,582	6		281,595	5
<b>非流動負債</b>											
2540	長期借款	六(九)及 十二(二)		1,843,416	34		1,920,920	32		1,734,466	31
2570	遞延所得稅負債	六(二十 一)		868	-		868	-		-	-
2600	其他非流動負債	六(十)		8,180	-		13,465	-		8,680	-
25XX	非流動負債合計			1,852,464	34		1,935,253	32		1,743,146	31
2XXX	負債總計			2,249,418	41		2,267,835	38		2,024,741	36
<b>股本</b>											
3110	普通股股本	六(十二)		1,858,362	34		1,841,522	31		1,643,770	29
<b>資本公積</b>											
		六(十 一)(十三)									
3200	資本公積			1,978,710	36		2,279,542	38		1,728,943	31
<b>保留盈餘</b>											
3310	法定盈餘公積	六(十四)		-	-		69,721	1		69,721	1
3350	累積盈虧		(	613,420)	( 11)	(	461,574)	( 8)		143,663	3
<b>其他權益</b>											
		六(四)(十 一)									
3400	其他權益			13,432	-		9,094	-	(	8,567)	-
3XXX	權益總計			3,237,084	59		3,738,305	62		3,577,530	64
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾 九</b>											
負債及權益總計			\$	5,486,502	100	\$	6,006,140	100	\$	5,602,271	100

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：詹啟賢



經理人：留忠正



會計主管：張哲瑋





國光生技股份有限公司

綜合損益表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	102 年 度	101 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十五)	\$ 414,093 100	\$ 387,162 100
5000 營業成本	六(三)(十 八)(十九)	( 661,521) ( 160)	( 767,622) ( 198)
5900 營業毛損		( 247,428) ( 60)	( 380,460) ( 98)
營業費用	六(十八)(十九)		
6100 推銷費用		( 31,839) ( 8)	( 10,771) ( 3)
6200 管理費用		( 178,209) ( 43)	( 123,188) ( 32)
6300 研究發展費用		( 189,012) ( 45)	( 152,291) ( 39)
6000 營業費用合計		( 399,060) ( 96)	( 286,250) ( 74)
6900 營業損失		( 646,488) ( 156)	( 666,710) ( 172)
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十六)(二十)	29,318 7	32,259 8
7020 其他利益及損失	六(十七)	( 4,257) ( 1)	( 5,798) ( 1)
7050 財務成本	六(二十)	( 43,372) ( 11)	( 33,488) ( 9)
7000 營業外收入及支出合計		( 18,311) ( 5)	( 7,027) ( 2)
7900 稅前淨損		( 664,799) ( 161)	( 673,737) ( 174)
7950 所得稅利益	六(二十一)	64,346 16	69,873 18
8200 本期淨損		( \$ 600,453) ( 145)	( \$ 603,864) ( 156)
其他綜合損益(淨額)			
8325 備供出售金融資產未實現 評價利益	六(四)	\$ 22,122 6	\$ 17,661 4
8360 確定福利計畫精算利益(損 失)	六(十)	1,321 -	( 1,654) -
8399 與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅		( 225) -	281 -
8300 本期其他綜合利益之稅後淨 額		\$ 23,218 6	\$ 16,288 4
8500 本期綜合損失總額		( \$ 577,235) ( 139)	( \$ 587,576) ( 152)
基本每股虧損	六(二十二)		
9750 基本每股虧損		( \$ 3.25)	( \$ 3.40)

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：詹啟賢



經理人：留忠正



會計主管：張哲瑋







國光生物科技股份有限公司

現金流量表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註 102 年 度 101 年 度

營業活動之現金流量

本期稅前淨損		(\$ 664,799 )	(\$ 673,737 )
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(十八)	243,624	223,291
各項攤提	六(十八)	51,465	50,405
呆帳費用	六(二)	16,738	826
利息費用	六(十九)	43,372	33,488
處分固定資產利益	六(五)	( 2 )	( 114 )
薪資費用-員工認股權	六(十一)	24,250	2,667
利息收入	六(十五)	( 5,515 )	( 8,306 )
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據淨額		( 5,746 )	3,891
應收帳款淨額	六(二)	( 126,325 )	( 54,647 )
存貨	六(三)	( 137,422 )	21,277
預付款項		33,421	16,074
其他流動資產		( 4,034 )	( 20,765 )
其他非流動資產		( 14,371 )	139,041
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		( 3,234 )	3,234
應付帳款		( 3,217 )	11,497
其他應付款		17,666	792
其他流動負債		3,837	5,985
應計退休金負債		( 402 )	( 430 )
營運產生之現金流出		( 530,694 )	( 245,531 )
支付之利息	六(十九)	( 43,402 )	( 33,232 )
收取之利息	六(十五)	5,460	8,329
營業活動之淨現金流出		( 568,636 )	( 270,434 )

(續次頁)

國光生物科技股份有限公司

現金流量表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
備供出售金融資產增加	六(四)	(\$ 5,000 )	\$ -
受限制銀行存款減少(增加)		18,637 (	16,194 )
購買設備	六(五)	( 63,464 )	( 513,010 )
處分固定資產價款	六(五)	2	191
無形資產增加	六(七)	-	( 3,007 )
存出保證金減少		324	( 6,263 )
投資活動之淨現金流出		( 49,501 )	( 538,283 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
長期借款舉借數	六(九)	-	205,750
長期借款償還數	六(九)	( 19,298 )	-
存入保證金(減少)增加		( 3,562 )	3,561
員工執行認股權價款	六(十一)	492	3,544
現金增資	六(十二)	-	742,140
員工限制權利發行新股	六(十三)	51,272	-
籌資活動之淨現金流入		28,904	954,995
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 589,233 )	146,278
期初現金及約當現金餘額		1,096,280	950,002
期末現金及約當現金餘額		\$ 507,047	\$ 1,096,280

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：詹啟賢



經理人：留忠正



會計主管：張哲瑋



國光生物科技股份有限公司

財務報告附註

民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

國光生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，主要營業項目為血清、疫苗、檢驗試劑、生物製劑及其他菌液等研發、加工、製造及買賣；暨有關西藥、動物用藥、化學品及飼料添加物等之加工、製造及買賣。本公司股票自民國 101 年 5 月 3 日起經核准在台灣證券交易所買賣。

## 二、通過財報之日期及程序

本財務報告已於民國 103 年 3 月 25 日經董事會通過發布。

## 三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

### (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

### (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

#### 1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。
- (3) 本公司尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本公司於民國 102 年度認列屬權益工具之損益 22,122 仟元於其他綜合損益。

(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

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日



新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國102年11月19日 (非強制)

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	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。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日

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

#### 四、重要會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之首份財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：
  - (1)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (2)按退休金基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算損益與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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，均係以本公司所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。有關外幣交易及餘額之相關政策說明如下：

1. 外幣交易按交易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. 與借款和現金及約當現金有關之兌換損益在損益表之「利息收入或財務成本」列報。所有其他兌換損益在損益表之「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實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

### (五) 現金及約當現金

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

#### (六) 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。

#### (七) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，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。

#### (八) 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至或不償付；
  - (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。
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，按以下各類別處理：
  - (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藉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藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(九) 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) 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。

(十一) 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	10 ~ 55 年
機械設備	3 ~ 16 年
運輸設備	4 ~ 10 年
其他固定資產	2 ~ 20 年

## (十二)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，於租賃期間按直接法攤銷認列為當期損益。

## (十三)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。土地不提列折舊。

## (十四)無形資產

### 1. 技術授權

技術授權係取得流感疫苗生產之專門技術，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 16 年攤銷。

### 2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 至 5 年攤銷。

### 3. 內部產生無形資產－研究發展支出

(1) 研究支出於發生時認列為當期費用。

(2) 不符合下列條件之發展支出於發生時認列為當期費用，符合下列條件之發展支出則認列為無形資產：

A. 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；

B. 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；

C. 有能力或使用或出售該無形資產；

D. 能證明該無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；

E. 具充足之技術、財務及其他資源以完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及

F. 歸屬於該無形資產發展階段之支出能夠可靠衡量。

(3) 內部產生之無形資產，於達到可使用狀態後，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 10 至 16 年。

4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之攤銷年限及攤銷方法進行檢視，若攤銷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。

## (十五)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度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。

#### (十六) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

#### (十七) 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。

#### (十八) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十九) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

#### (二十) 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及未認列之前期服務成本。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高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

### 3. 員工分紅及董監酬勞

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

### (二十一) 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。

### (二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞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。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 因研究發展支出等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

### (二十三)股本

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。

### (二十四)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。

### (二十五)收入認列

本公司製造並銷售疫苗相關產品。收入係正常營業活動中對本公司顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

### (二十六)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。與無形資產有關之政府補助，做為該資產帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過各項攤提之減少將補助認列於損益。

### (二十七)營運部門

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

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本財務報告時，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。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

本公司在決定一項備供出售權益投資是否減損時，遵循國際會計準則第39號之指引。此項決定須要重大判斷。於作此項判斷時，本公司評估(包括其他因素)某項投資之公允價值低於其成本的持續時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括例如產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。



## (二)重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

### 1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

### 2. 有形資產及無形資產減損評估

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

### 3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

### 4. 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。由於科技快速變遷，本公司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。

### 5. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 800	\$ 804	\$ 749
支票存款及活期存款	159,401	321,140	214,649
定期存款	346,846	774,336	734,604
合計	<u>\$ 507,047</u>	<u>\$ 1,096,280</u>	<u>\$ 950,002</u>

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

(二) 應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 163,407	\$ 54,647	\$ -
減：備抵呆帳	-	( 826)	-
	<u>\$ 163,407</u>	<u>\$ 53,821</u>	<u>\$ -</u>

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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
群組一	\$ 163,159	\$ 18,280	\$ -
群組二	248	34,913	-
	<u>\$ 163,407</u>	<u>\$ 53,193</u>	<u>\$ -</u>

群組一為政府機構；群組二為非政府機構。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
3個月內	\$ -	\$ 1,454	\$ -

3. 已減損金融資產之變動分析：

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 826	\$ -
本期迴轉減損損失	( 826)	-
本期提列減損損失	16,738	826
本期沖銷未能收回之款項	( 16,738)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 826</u>

4. 上開應收帳款最大信用風險之暴險金額為各期每類應收帳款之帳面金額。

5. 本公司並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

			102年12月31日		
			成本	備抵跌價損失	帳面金額
原	物	料	\$ 15,839	(\$ 5,268)	\$ 10,571
在	製	品	329,881	( 61,938)	267,943
製	成	品	27,157	( 1,580)	25,577
商		品	1,305	( 13)	1,292
合		計	\$ 374,182	(\$ 68,799)	\$ 305,383

  

			101年12月31日		
			成本	備抵跌價損失	帳面金額
原	物	料	\$ 15,831	(\$ 4,446)	\$ 11,385
在	製	品	217,352	( 86,475)	130,877
製	成	品	40,149	( 14,813)	25,336
商		品	366	( 3)	363
合		計	\$ 273,698	(\$ 105,737)	\$ 167,961

  

			101年1月1日		
			成本	備抵跌價損失	帳面金額
原	物	料	\$ 22,806	(\$ 3,619)	\$ 19,187
在	製	品	198,195	( 92,189)	106,006
製	成	品	83,202	( 20,339)	62,863
商		品	1,194	( 12)	1,182
合		計	\$ 305,397	(\$ 116,159)	\$ 189,238

當期認列之存貨相關費損：

	102年度	101年度
已出售存貨成本	\$ 453,933	\$ 542,462
存貨跌價呆滯及報廢損失 (回升利益)	( 34,996)	17,141
未分攤固定製造費用	242,584	208,019
	\$ 661,521	\$ 767,622

本公司於民國 102 年度出售部分已提列跌價損失之存貨，而導致存貨淨變現價值回升。

(四) 備供出售金融資產

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
公開發行公司股票	\$ 61,129	\$ 61,129	\$ 61,129
其他	5,000	-	-
備供出售金融資產 評價調整	31,216	9,094	( 8,567)
合計	\$ 97,345	\$ 70,223	\$ 52,562

## (五) 不動產、廠房及設備

		102年度				
		期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本						
土地	\$	14,357	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,357
房屋及建築		2,010,023	949	-	94,228	2,105,200
機械設備		1,368,029	10,275	( 572)	1,199	1,378,931
運輸設備		4,992	370	-	-	5,362
其他固定資產		961,477	6,536	-	632	968,645
未完工程		113,700	36,478	-	( 93,964)	56,214
合計		4,472,578	54,608	( 572)	2,095	4,528,709
累計折舊						
房屋及建築	(	284,270)	( 66,220)	-	-	( 350,490)
機械設備	(	329,054)	( 89,974)	572	-	( 418,456)
運輸設備	(	2,537)	( 774)	-	-	( 3,311)
其他固定資產	(	240,955)	( 86,656)	-	-	( 327,611)
合計	(	856,816)	( 243,624)	572	-	( 1,099,868)
總計	\$	3,615,762	(\$189,016)	\$ -	\$ 2,095	\$ 3,428,841

		101年度				
		期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本						
土地	\$	14,357	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,357
房屋及建築		1,754,014	37,932	-	218,077	2,010,023
機械設備		1,169,159	194,485	( 736)	5,121	1,368,029
運輸設備		4,317	1,402	( 727)	-	4,992
其他固定資產		660,204	88,323	( 38)	212,988	961,477
未完工程		348,880	200,795	-	( 435,975)	113,700
合計		3,950,931	522,937	( 1,501)	211	4,472,578
累計折舊						
房屋及建築	(	222,232)	( 62,038)	-	-	( 284,270)
機械設備	(	244,367)	( 85,349)	662	-	( 329,054)
運輸設備	(	2,581)	( 683)	727	-	( 2,537)
其他固定資產	(	165,769)	( 75,221)	35	-	( 240,955)
合計	(	634,949)	( 223,291)	1,424	-	( 856,816)
總計	\$	3,315,982	\$299,646	(\$ 77)	\$ 211	\$ 3,615,762

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	102年度	101年度
資本化金額	\$ 2,697	\$ 10,884
利息資本化前利息費用	\$ 46,069	\$ 44,372
資本化利率區間	2.05%~2.20%	2.08%~2.27%

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) 投資性不動產

土 地	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
成 本	\$ 23,252	\$ 23,252	\$ 23,252

- 截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司之投資性不動產尚未出租，且無發生直接營運費用。
- 本公司持有之投資性不動產於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值均為 28,336 仟元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用比較法。
- 本公司取得位於台中市潭子區聚興段地號#474-10、#473-40、#476、#477、#811、#812 及台中市潭子區聚興段新興小段地號#178-6 之土地，因係屬農地無法過戶給本公司，暫以他人名義持有。本公司保有土地所有權狀正本，並將該等土地抵押權設定於本公司。

(七) 無形資產

	102年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
技術授權	\$ 427,828	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 427,828
內部產生成本	232,706	-	-	-	232,706
電腦軟體	16,340	-	-	3,161	19,501
合計	676,874	-	-	3,161	680,035
累計攤銷及減損					
技術授權	( 46,794)	( 26,739)	-	-	( 73,533)
內部產生成本	( 57,367)	( 19,696)	-	-	( 77,063)
電腦軟體	( 7,609)	( 4,030)	-	-	( 11,639)
合計	( 111,770)	( 50,465)	-	-	( 162,235)
總計	\$ 565,104	(\$ 50,465)	\$ -	\$ 3,161	\$ 517,800



	101年度				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
技術授權	\$ 427,828	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 427,828
內部產生成本	232,706	-	-	-	232,706
電腦軟體	13,333	3,007	-	-	16,340
合計	673,867	3,007	-	-	676,874
累計攤銷及減損					
技術授權	( 20,054)	( 26,740)	-	-	( 46,794)
內部產生成本	( 37,671)	( 19,696)	-	-	( 57,367)
電腦軟體	( 4,640)	( 2,969)	-	-	( 7,609)
合計	( 62,365)	( 49,405)	-	-	( 111,770)
總計	\$ 611,502	(\$ 46,398)	\$ -	\$ -	\$ 565,104

無形資產攤銷費用明細如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$ 46,435	\$ 46,435
管理費用	4,030	2,970
	\$ 50,465	\$ 49,405

1. 技術授權費係本公司為取得流感產品技術授權，切入相關產品市場，於民國 96 年 3 月與瑞士 Crucell Switzerland AG(原名 Berna Biotech AG)公司簽訂技術授權合約及獨家供應合約，於技術移轉完成後，按估計效益年數採直線法攤銷。主要約訂條件如下：

(1)本公司取得 Crucell Switzerland AG 公司之專門技術，以生產仿病毒顆粒佐劑流感疫苗 Inflexal V 所需之抗原。

(2)本公司應建造符合歐洲標準，如 cGMP 及歐洲藥典，且具足夠產能之工廠。並向國內、外相關政府單位，取得抗原以及生產該抗原工廠之資格認定。

(3)本公司自民國 99 年起每年應供應 750 公克抗原予 Crucell Switzerland AG 公司。

惟若下列條件未能及時成就，且該原因為非可歸責於本公司之事由，則本公司依本合約應履行其義務之期限，得延展最長至 12 個月：

(a)Crucell Switzerland AG 公司已履行其有關技術授權合約所定義技術移轉之義務。

(b)本公司生產標的抗原之工廠其建造及批准皆已完成，且相關主管機關業已查核並核准其營運。

(c)本公司已自相關主管機關取得出口和供應標的抗原之核准。

2. 內部產生無形資產係包括所有開發、產生及整備資產以達可供使用狀態之相關人員勞務成本及消耗之材料成本，於量產後按估計效益年數採直線法攤銷。

(八) 短期借款

借款性質	102年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 200,000	2.28%	-
借款性質	101年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 200,000	2.28%	-
借款性質	101年1月1日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 200,000	2.28%	-

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	102年12月31日	101年12月31日
長期銀行借款				
台灣土地銀行 (聯貸管理銀行)	自民國100年9月21日 至115年9月21日，甲 項授信額度自103年9 月起開始分期償還。	土地、 房屋、 機器設備	\$ 1,297,000	\$ 1,297,000
第一銀行	自民國102年11月起 分9期攤還。	機器設備	623,919	643,216
			1,920,919	1,940,216
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			( 77,503)	( 19,296)
			\$ 1,843,416	\$ 1,920,920
利率區間			2.09%~2.20%	2.09%~2.29%
借款性質	借款期間及還款方式	擔保品		101年1月1日
長期銀行借款				
台灣土地銀行 (聯貸管理銀行)	自民國100年9月21日 至115年9月21日，甲 項授信額度自103年9 月起開始分期償還。	土地、 房屋、 機器設備		\$ 1,297,000
第一銀行	自民國102年11月起 分9期攤還。	機器設備		437,466
				1,734,466
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				-
				\$ 1,734,466
利率區間				2.09%~2.29%

1. 本公司於民國 100 年 7 月 21 日以台灣土地銀行股份有限公司為管理銀行，與全國農業金庫股份有限公司、台灣中小企業銀行股份有限公司、永豐商業銀行股份有限公司及國泰世華商業銀行股份有限公司所組成之銀行團簽訂總額度 4,000,000 仟元，分為甲項授信額度為 1,300,000 仟元，係屬長期放款，不得循環動用；乙項授信額度為 800,000 仟元，其係屬中期放款，不得循環動用；丙項授信額度為 1,900,000 仟元，其係屬中期放款，得循環使用。
2. 上述聯貸抵押借款合同主要包括以下承諾事項：
  - (1) 應取得、維持、更新或遵守任何借款人業務所需相關政府主管機關許可、核准及證照；並遵守相關法令規定。
  - (2) 經董事會決議超逾等值 300,000 仟元之重大投資計劃時，應以書面通知管理銀行。
  - (3) 於授信案存續期間債務全部清償前，未經全體授信銀行之事前書面同意，不得為下列任一行為：
    - a. 公司合併或分割。
    - b. 變更公司主要營業項目或性質。
    - c. 出售、出租、轉讓、設定負擔或以其他方式處分其全部或主要營業資產。
    - d. 除依「資金貸與他人及背書保證作業程序」辦理外，將公司資金貸與他人或為他人承擔債務、保證及背書保證。
    - e. 於有違約情事或預期違約情事發生時，分派或發放任何現金股利。
  - (4) 借款人如違反前述三項約定之任一承諾者，應立即清償本合約下之本息及所有債務。
  - (5) 借款人應於管理銀行開設營運收支專戶，並將銷貨收入之應收帳款、應收票據或其他金流匯款或存款存入本營運收支專戶，並於首次動用後，本營運收支專戶每三個月之累積匯款或存款不得低於 200,000 仟元。另借款人如有違約情事發生，管理銀行得逕予行使抵銷權，將本營運收支專戶之現有存款及未來入帳款項用以抵償本授信案債權。

(十) 退休金

1. (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。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	(\$ 33,248)	(\$ 34,090)	(\$ 32,035)
計畫資產公允價值	25,069	24,186	23,355
認列於資產負債表之淨負債	(\$ 8,179)	(\$ 9,904)	(\$ 8,680)

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	102年	101年
1月1日確定福利義務現值	(\$ 34,090)	(\$ 32,035)
當期服務成本	( 85)	( 85)
利息成本	( 510)	( 559)
精算損益	1,437	( 1,411)
12月31日確定福利義務現值	(\$ 33,248)	(\$ 34,090)

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	102年	101年
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 24,186	\$ 23,355
計畫資產預期報酬	427	472
精算損益	( 116)	( 243)
雇主之提撥金	572	602
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 25,069	\$ 24,186

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 85	\$ 85
利息成本	510	559
計畫資產預期報酬	( 427)	( 472)
當期退休金成本	\$ 168	\$ 172

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	102年度	101年度
銷貨成本	\$ 109	\$ 133
推銷費用	3	( 6)
管理費用	39	25
研發費用	17	20
	\$ 168	\$ 172

(6) 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
本期認列	(\$ 1,321)	\$ 1,654
累積金額	\$ 333	\$ 1,654

(7) 本公司之確定福利退休計劃資產，係由台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。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。民國 102 年及 101 年 12 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	102年度	101年度	100年度
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	1.75%	2.00%

對於未來死亡率之假設分別係按照台灣壽險業第五及第四回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	102 年 度	101 年 度
確定福利義務	(\$ 33,249)	(\$ 34,090)
計畫資產公允價值	25,069	24,186
剩餘(短絀)	(\$ 8,180)	(\$ 9,904)
確定福利義務之經驗(損)益	508	(395)
確定福利義務之精算損益假設改變(損)益		
人口統計精算假設改變(損)益	(1,435)	286
財務精算假設改變(損)益	2,364	(1,302)
計畫資產之經驗(損)益	117	(243)

(10)本公司於民國 102 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 572 仟元。

2.(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 102 年及 101 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 8,948 仟元及 8,775 仟元。

(十一)股份基礎給付

1. 截至民國 102 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際	估計未來
					離職率	離職率
第一次員工認股權計畫	96.11.29	2,000單位	6年	4年之服務	-	2.82%
第二次員工認股權計畫	98.01.08	920單位	6年	3年之服務	-	-
第三次員工認股權計畫	98.07.30	580單位	6年	4年之服務	-	22%
第四次員工認股權計畫	101.6.13	4,000單位	6年	2年之服務	-	9.19%
限制員工權利新股計畫	102.10.1	1,660單位	1年	詳如下說明	-	-

限制員工權利新股計畫之既得條件如下：

於獲配限制員工權利新股期滿前仍在本公司任職，未曾有違反勞動契約、工作規則及本公司薪資保密規定等情事，且符合一定績效表現之員工，除本公司董事會已和員工簽訂合約同意配發公司新股者應依照該合約所訂條件執行外，其任職屆滿一年得 100%受領新股之權。在既得條件達成前，除繼承外，員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或作其他方式之處分。未符既得條件時，本公司將依法以原發行價格收買其股份並辦理註銷。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1)第一次員工認股權計畫

	102年度		101年度	
	認股權 數量 (單位)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (單位)	加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外認股權	12	\$ 10	154	\$ 10
本期放棄認股權	( 12)	-	( 1)	10
本期執行認股權	-	-	( 141)	10
期末流通在外認股權	-	\$ 10	12	\$ 10
期末可執行認股權	-	-	12	-

## (2)第二次員工認股權計畫

	102年度		101年度	
	認股權 數量 (單位)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (單位)	加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外認股權	-	\$ -	72	\$ 20.5
本期執行認股權	-	-	( 72)	20.5
期末流通在外認股權	-	\$ -	-	\$ 20.5
期末可執行認股權	-	-	-	-

## (3)第三次員工認股權計畫

	102年度		101年度	
	認股權 數量 (單位)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (單位)	加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外認股權	164	\$ 20.5	244	\$ 20.5
本期放棄認股權	-	20.5	( 48)	20.5
本期執行認股權	( 24)	20.5	( 32)	20.5
期末流通在外認股權	140	\$ 20.5	164	\$ 20.5
期末可執行認股權	140	-	62	-

## (4)第四次員工認股權計畫

	102年度		101年度	
	認股權 數量 (單位)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (單位)	加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外認股權	3,616	\$ 30.2	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	4,000	30.2
本期放棄認股權	( 269)	-	( 384)	30.2
期末流通在外認股權	3,347	\$ -	3,616	\$ 30.2
期末可執行認股權	-	-	-	-

3. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，上述員工認股權計畫流通在外認股權之履約價格區間及加權平均剩餘合約期間如下：

	102年度		101年度	
	履約價格 (元)	加權平均剩 餘合約期間	履約價格 (元)	加權平均剩 餘合約期間
第一次員工認股權計畫	\$ -	-	\$ 10	0.916年
第二次員工認股權計畫	20.5	1.027年	20.5	2.023年
第三次員工認股權計畫	20.5	1.586年	20.5	2.582年
第四次員工認股權計畫	30.2	4.456年	30.2	5.452年

4. 本公司 97 年 1 月 1 日之後發行之認股選擇權，因公平價值無法可靠衡量，採內含價值衡量。依民國 96 年 12 月 12 日行政院金融監督管理委員會金管證字第 0960065898 號令，其內含價值指股份之公平價值與履約價格之差額，本公司尚未上市(櫃)前，前開股份之公平價值以其淨值為衡量依據，惟本公司續後上市(櫃)後，則以市價作為衡量股份公平價值之依據。
5. 本公司發行之限制員工權利新股，未限制股票權及參與股利分配之權利，係採用市場法評估本公司股票給與日之公平價值為 41.6 元，員工履約價格為 20.8 元。
6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	102年度	101年度
權益交割	\$ 24,250	\$ 2,667

7. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」(同 IFRS2「股份基礎給付」)適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，員工認股選擇權憑證若採公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨損及每股虧損如下：

		102年度	101年度
本期淨損	報表認列之淨損	(\$ 600,453)	(\$ 603,864)
	擬制淨損	(\$ 606,888)	(\$ 609,642)
基本每股虧損	報表認列之每股虧損(元)	(\$ 3.25)	(\$ 3.40)
	擬制每股虧損(元)	(\$ 3.29)	(\$ 3.43)



## (十二)股本

1. 民國 102 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 3,000,000 仟元，實收資本額為 1,858,362 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	102年度 (仟股)	101年度 (仟股)
1月1日	\$ 184,152	\$ 164,377
員工執行認股權	24	245
現金增資	-	19,530
員工限制權利新股	1,660	-
12月31日	<u>\$ 185,836</u>	<u>\$ 184,152</u>

2. 本公司員工於民國 101 年度，按各次員工認股權計畫執行認股權發行新股 245 仟股，前述增資案業經主管機關核准，經上述增資後本公司於民國 101 年 12 月 31 日實收資本額為 1,841,522 仟元。
3. 本公司員工於民國 102 年度，按各次員工認股權計畫執行認股權計認購 24 仟股，前述增資案業經主管機關核准。此外，本公司於民國 102 年 8 月 2 日董事會決議發行限制員工權利新股 1,660 仟股，請詳附註六、(十一)之說明。經上述增資後本公司於民國 102 年 12 月 31 日實收資本額為 1,858,362 仟元。

## (十三)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，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。

## (十四)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，公司每年決算後所得純益，除應完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提出 10% 為法定盈餘公積，如分配盈餘，應分派員工紅利至少 5%，董事監察人酬勞 5%，並於必要時酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘後，其餘為股東紅利，提請股東會決議分派之。
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. 本公司因民國 101 年度產生虧損，於民國 102 年 3 月 22 日經董事會擬議不分配，前述民國 101 年度虧損撥補議案，於民國 102 年 6 月 27 日股東會決議通過。民國 100 年度於民國 101 年 6 月 20 日經股東會決議民國 100 年度不分配，民國 100 年度盈餘分配案情形與民國 101 年 3 月 19 日之董事會提議並無差異。

上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十五) 其他收入

	102年度	101年度
補助款收入	\$ 22,023	\$ 18,695
利息收入(銀行存款利息)	5,515	8,306
其他營業收入	1,780	5,258
合計	<u>\$ 29,318</u>	<u>\$ 32,259</u>

(十六) 其他利益及損失

	102年度	101年度
其他支出	(\$ 19,469)	(\$ 7,699)
淨外幣兌換利益	15,210	1,787
處分不動產、廠房 及設備利益	2	114
合計	<u>(\$ 4,257)</u>	<u>(\$ 5,798)</u>

(十七) 依性質分類之費用

	102年度	101年度
製成品及在製品存貨之變動	(\$ 137,307)	\$ 12,656
耗用之原料及物料	229,317	254,571
員工福利費用	294,181	226,700
折舊、攤銷費用	295,090	273,696
水電瓦斯費	84,845	89,268
其他費用	294,455	196,981
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,060,581</u>	<u>\$ 1,053,872</u>

(十八) 員工福利費用

	102年度	101年度
薪資費用	\$ 261,858	\$ 195,971
勞健保費用	16,540	14,903
退休金費用	9,116	8,947
其他用人費用	6,667	6,879
	<u>\$ 294,181</u>	<u>\$ 226,700</u>

(十九) 財務成本

	102年度	101年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 46,069	\$ 44,372
減：符合要件之資產資本化金額	( 2,697)	( 10,884)
財務成本	<u>\$ 43,372</u>	<u>\$ 33,488</u>

(二十)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用所得費用組成項目

	102年度	101年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
當期所得稅總額	-	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 64,346)	( 69,873)
所得稅利益	(\$ 64,346)	(\$ 69,873)

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額

	102年度	101年度
確定福利之精算損益	\$ 225	\$ 281

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	102年度	101年度
虧損扣抵之所得稅影響數	(\$ 62,228)	(\$ 58,664)
投資抵減之所得稅影響數	( 8,398)	( 14,271)
備抵跌價及呆滯損失之所得稅影響數	6,280	1,772
其他所得稅影響數	-	1,290
所得稅利益	(\$ 64,346)	(\$ 69,873)

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

102年度				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合淨利	期末餘額
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵跌價及呆滯損失	\$ 17,975	(\$ 6,280)	\$ -	\$ 11,695
虧損扣抵	148,438	62,228	-	210,666
投資抵減	43,773	8,398	-	52,171
其他	5,556	-	(225)	5,331
小計	\$ 215,742	\$ 64,346	(\$ 225)	\$ 279,863
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換損失	(\$ 868)	\$ -	\$ -	(\$ 868)
合計	\$ 214,874	\$ 64,346	(\$ 225)	\$ 278,995

  

101年度				
	期初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合淨利	期末餘額
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵跌價及呆滯損失	\$ 19,747	(\$ 1,772)	\$ -	\$ 17,975
虧損扣抵	89,774	58,664	-	148,438
投資抵減	29,502	14,271	-	43,773
其他	5,177	98	281	5,556
小計	\$ 144,200	\$ 71,261	\$ 281	\$ 215,742
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換損失	\$ 520	(\$ 1,388)	\$ -	(\$ 868)
合計	\$ 144,720	\$ 69,873	\$ 281	\$ 214,874

4. 本公司依據生技新藥產業發展條例相關規定，申請研究發展支出可供抵減明細如下：

102年12月31日

抵減項目	未認列遞延所得稅資產		最後抵減年度
	尚未抵減稅額	之尚未抵減稅額	
研究與發展支出	\$ 33,525	\$ 4,023	民國104年
研究與發展支出	25,628	11,357	民國105年
研究與發展支出 (預計申報數)	13,673	5,275	民國106年
	<u>\$ 72,826</u>	<u>\$ 20,655</u>	

101年12月31日

抵減項目	未認列遞延所得稅資產		最後抵減年度
	尚未抵減稅額	之尚未抵減稅額	
研究與發展支出	\$ 33,525	\$ 4,023	民國104年
研究與發展支出	25,628	11,357	民國105年
	<u>\$ 59,153</u>	<u>\$ 15,380</u>	

101年1月1日

抵減項目	未認列遞延所得稅資產		最後抵減年度
	尚未抵減稅額	之尚未抵減稅額	
研究與發展支出	<u>\$ 33,525</u>	<u>\$ 4,023</u>	民國104年

5. 本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

102年12月31日						
發生年度	最後扣抵年度	申報數/核定數 (尚未抵減金額之課稅損失)	未認列遞延所得稅資產 之尚未抵減課稅損失	已認列遞延所得稅資產 之尚未抵減課稅損失	遞延所得稅資產 認列數	
100年	民國110年	\$ 586,759	\$ 58,676	\$ 528,083	\$	89,774
101年	民國111年	690,452	345,370	345,082		58,664
102年	民國112年	703,936	337,889	366,047		62,228
		<u>\$ 1,981,147</u>	<u>\$ 741,935</u>	<u>\$ 1,239,212</u>	<u>\$</u>	<u>210,666</u>

101年12月31日						
發生年度	最後扣抵年度	申報數/核定數 (尚未抵減金額之課稅損失)	未認列遞延所得稅資產 之尚未抵減課稅損失	已認列遞延所得稅資產 之尚未抵減課稅損失	遞延所得稅資產 認列數	
100年	民國110年	\$ 586,759	\$ 58,676	\$ 528,083	\$	89,774
101年	民國111年	690,452	345,370	345,082		58,664
		<u>\$ 1,277,211</u>	<u>\$ 404,046</u>	<u>\$ 873,165</u>	<u>\$</u>	<u>148,438</u>

101年1月1日						
發生年度	最後扣抵年度	申報數/核定數 (尚未抵減金額之課稅損失)	未認列遞延所得稅資產 之尚未抵減課稅損失	已認列遞延所得稅資產 之尚未抵減課稅損失	遞延所得稅資產 認列數	
100年	民國110年	\$ 586,759	\$ 58,676	\$ 528,083	\$	89,774

6. 截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度，而民國 99 年及 98 年度核定後應補徵稅額分別計 7,845 仟元及 22,578 仟元。本公司對核定內容不服，依法提起複查，請參閱附註九(一)。
7. 本公司帳列之累積盈虧均屬民國 87 年度以後產生。
8. 截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 191,766 仟元、191,520 仟元及 191,384 仟元，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 0%。
9. 本公司民國 97 年度增資生產人用疫苗產品符合「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」並依促進產業升級條例第 8 條規定經股東會決議選擇由持有期間達三年以上之股東抵減所得稅。

(二十一) 每股虧損

	102年度		
	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	(\$ 600,453)	184,576	(\$ 3.25)
	101年度		
	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	(\$ 603,864)	177,543	(\$ 3.40)

民國 102 年及 101 年度，本公司發行之員工認股權憑證具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

(二十二) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	102年度	101年度
購置固定資產	\$ 54,608	\$ 522,937
加：期初應付設備款	17,700	7,773
減：期末應付設備款	( 8,844)	( 17,700)
本期支付現金	\$ 63,464	\$ 513,010



## 七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊：

	102年度	101年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 69,590	\$ 46,514
退職後福利	1,397	1,523
股份基礎給付	22,517	2,319
總計	<u>\$ 93,504</u>	<u>\$ 50,356</u>

## 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
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
定期存款				
(表列其他流動資產)	\$ 7,763	\$ 26,400	\$ 10,206	履約保證金
定期存款				
(表列其他非流動資產)	1,029	1,019	1,009	履約保證金
不動產、廠房及設備	2,277,524	2,442,852	2,609,038	長期借款
	<u>\$ 2,286,316</u>	<u>\$ 2,470,271</u>	<u>\$ 2,620,253</u>	

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

1. 本公司民國 99 年度申報營利事業所得稅，因取得與資產有關之政府補助款收入及研究發展投資抵減等與稽徵機關之適用見解不同而遭核定應補繳稅額計 7,845 仟元。惟本公司不服上開決定而提請復查，本公司評估仍有相當勝訴之可能性，故並未估列任何稅額損失。
2. 本公司於民國 96 年度與台灣胚胎基因生產科技有限公司(以下簡稱台灣胚胎基因公司)簽訂供應合約，期限至 102 年終止。然台灣胚胎基因於民國 102 年合約終止後對本公司提起民事訴訟，請求本公司返還合約期間因胚胎蛋不良率超標之扣款、擴廠建設費用及原告所指稱採購蛋量不足而生之損害等，請求賠償金額合計約 108,000 仟元。本公司認為與台灣胚胎基因公司之往來均確實依循雙方簽署合約內容及法律之規範公平合理進行，與其他供應廠商並無差異，經與委任律師評估台灣胚胎基因公司之訴諸無理，因此評估造成本公司之或有損失可能性亦低，故並未估列任何損失。

## (二)承諾事項

### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 18,749	\$ 28,664	\$ 87,634

2. 本公司與行政院國家學委員會中部科學工業園區管理局簽訂土地租賃合約，承租中部科學工業園區台中園區內部分土地計 14,321 平方公尺，租期自民國 101 年 3 月 1 日至 121 年 2 月 28 日止，每月租金為 273 仟元，於民國 101 年 9 月 1 日換約，變更租地面積為 15,786 平方公尺，每月租金為 301 仟元。依據本約土地之公告地價、行政院核定之國有土地租金率及其他原因必須調整時，調整租金，於民國 102 年配合公告地價調整，每月租金為 311 仟元，另新增公共設施建設費用 1,557 仟元將於民國 103 年分 3 年繳付，每月租金為 43 仟元。民國 103 年配合公告地價調整，每月租金為 441 仟元。該不可取消之營業租賃，其未來最低應付租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 5,812	\$ 3,736	\$ -
超過1年但不超過5年	22,209	14,942	-
超過5年	69,687	52,921	-
總計	\$ 97,708	\$ 71,599	\$ -

3. 本公司與 Crucell Switzerland AG (原名 Berna Biotech AG) 公司簽訂之專門技術合約，主要約定條款如下：

- (1) 本公司取得 Crucell Switzerland AG 公司之專門技術，以生產仿病毒顆粒佐劑流感疫苗 Inflexal V 所需之抗原。
- (2) 本公司應建造符合歐洲標準，如 cGMP 及歐洲藥典，且具足夠產能之工廠。並向國內、外相關政府單位，取得抗原以及生產該抗原工廠之資格認定。
- (3) 本公司自民國 99 年起每年應供應 750 公克抗原予 Crucell Switzerland AG 公司。

惟若下列條件未能及時成就，且該原因為非可歸責於本公司之事由，則本公司依本合約應履行其義務之期限，得延展最長至 12 個月：

- a. Crucell Switzerland AG 公司已履行其有關技術授權合約所定義技術移轉之義務。
  - b. 本公司生產標的抗原之工廠其建造及批准皆已完成，且相關主管機關業已查核並核准其營運。
  - c. 本公司已自相關主管機關取得出口和供應標的抗原之核准。
4. 本公司於民國 94 年 1 月與日本北里研究所訂立血清疫苗技術合作契約，該研究所提供本公司有關血清疫苗之製造技術指導，依合約規定本公司必須依血清疫苗製品銷售淨額之 3% 支付技術指導費予日本北里研究所。
5. 本公司與行政院衛生署疾病管制局(以下簡稱疾管局)、財團法人國家衛

生研究院(以下簡稱國衛院)自民國 100 年起為延續腸病毒 71 型(以下簡稱 EV71)疫苗之產品開發陸續簽訂相關技術合約，各階段合約內容如下：

(1)民國 100 年 9 月與疾管局、國衛院簽訂 EV7 疫苗相關技術授權合約。

本技術授權主要約定內容如下：

- a. 授權期間：自三方簽署日起生效，至本公司第一個 EV71 疫苗取得許可證後 25 年為止。
- b. 授權費：自簽署後兩年內，依約定進度支付授權費，共計 26,000 仟元。
- c. 其他約定：
  - (a)本公司對於有關授權技術之未公開部份資料負保密責任。
  - (b)國衛院於合約生效日起 3 個月內無償提供授權技術諮詢。超逾 3 個月，本公司應支付技術服務費。
  - (c)本公司若違反合約條款，同意支付總額 100,000 仟元之懲罰性違約金。

(2)民國 101 年 11 月與國衛院簽訂「委託服務契約」，國衛院提供其疫苗開發平台予本公司，本服務契約主要約定內容如下：

- a. 委託期間：5 年。(102.5.1~107.4.30)
- b. 委託經費：按月支付 2,588 仟元(未稅)之服務費用。
- c. 保證金：開立 7,762 仟元之定存單，並將質權設定為國衛院。
- d. 其他約定：
  - (a)保密義務自本契約期滿或終止後十年內有效
  - (b)雙方不得於簽約日起 4 年內提前解約。
  - (c)本契約提前解約、或屆滿、或終止後，本公司負有回復原狀義務。

(3)民國 102 年 4 月與疾管局、國衛院簽訂「腸病毒 71 型疫苗第一期臨床試驗成果授權」合作合約，國衛院將本授權技術以非專屬授權方式予本公司，本合作合約主要約定內容如下：

- a. 合約期間：自三方簽署日起生效，至本公司第一個 EV71 疫苗取得許可證後 25 年為止。
- b. 授權費：自簽署後兩年內，依約定進度支付授權費，共計 26,000 仟元。
- c. 其他約定：
  - (a)本公司實施第二期臨床試驗應在中華民國境內進行。
  - (b)本公司不得將本授權技術再授權予第三人。
  - (c)本公司若違反合約條款，同意支付總額 100,000 仟元之懲罰性違約金。

6. 本公司與資訊工業策進會簽訂利用細胞培養技術開發腸病毒 71 型疫苗計畫(計畫期間：民國 101 年 1 月 1 日至民國 102 年 12 月 31 日止)，補助款共計 62,400 仟元，民國 102 年度認列補助款計 16,442 仟元，截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司已獲得之補助款計 27,901 仟元，相關主要權利及義務規範如下：
- (1) 本公司非經主管機關核准，於補助計畫之研發成果產生日起二年內不得於台灣管轄區域外生產該研發結果。
  - (2) 本公司執行本計畫所取得之知識、技術及智慧財產權等各種研發成果，歸屬本公司所有，本公司應負管理及運用之責。
  - (3) 主導單位及其他執行單位於計畫結束後均應配合經濟部及財團法人資訊工業策進計畫成果展示宣導活動，並協助提供成果運用、投資金額、創造產值等計畫成效資料與說明計畫回饋情形。
7. 本公司與天道醫藥有限公司(以下簡稱天道公司)簽訂合同加工協議書，本公司的充填技術(無菌預充式針劑充填技術)，與天道公司的醫藥原料(依諾肝素鈉)，以針劑合作技術，前進歐盟取得歐盟 EMA 認證，並啟動量產。本協議書主要約定內容如下：
- (1) 合同期間：以天道公司發放給本公司的第一個訂單日期開始計算，有效期為 5 年。除非有一方在合同期間屆滿前不少於 60 天以書面通知另一方不再續約，否則合同期間自動延長，每次一年。
  - (2) 加工價格：依合同之加工數量計價。
  - (3) 其他約定：
    - a. 本公司將按照天道公司的製劑生產工藝要求，以及歐盟 GMP 有關法規的要求，改造其對應的生產線並增加對應所需的檢測設備。
    - b. 在合同期間，本公司不能直接或間接生產相同產品供應任何市場。
    - c. 在天道公司第一次銷售該產品之前 30 天，本公司需要為產品購買適當金額的保險。本公司需要將天道公司作為額外的被保人。在本合同結束後，本公司需要繼續購買該保險額外 2 年。
    - d. 本合同結束時，本公司有義務為天道公司生產最多 9 個月的庫存。
    - e. 如果一方被賣掉，或將其全部資產轉移給其他方，在 90 天通知後，可以終止合同。
    - f. 如果本公司為天道公司代工的生產線，因本公司所主導的原因最終未能成功通過歐盟的 GMP 認證導致天道公司的產品無法順利上市，從而導致項目失敗，則天道公司有權利中止本協議書。
8. 本公司與日本 UMN Pharma 生物製藥公司(以下簡稱 UMN 公司)於民國 102 年 10 月 30 日簽署策略聯盟合約，未來雙方會在台灣與中國大陸進行臨床試驗合作，同時包括申請流感疫苗藥證及生產供應市場。本合約主要約定內容如下：
- (1) 合約期間：自合約生效後 10 年內有效，合約到期若雙方未以書面通知為終止合約之意思表示，合約自動延長三年。

(2)權利金及諮詢費：本公司支付 UMN 公司日幣 50,000 仟元權利金，UMN 公司於本公司支付前述權利金 7 日內支付本公司日幣 40,000 仟元諮詢費。

(3)其他約定：

a. UMN 公司同意予本公司在台灣及中國大陸產品之優先銷售權。

b. 本公司同意成為 UMN 公司獨家策略夥伴，並提供在台灣及中國大陸臨床試驗及藥證申請之服務。

c. UMN 公司將與本公司另定合約約定，有關臨床試驗及藥證申請所需之試驗材料及未來供應市場之規畫及準備工作。UMN 公司授權本公司使用其專利及技術，並保證此授權不致使本公司侵害其他第三人之權利。

#### 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)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司於民國 102 年之策略維持與民國 101 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 20%至 40%之間。於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司之負債資本比率如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總借款	\$ 2,120,919	\$ 2,140,216	\$ 1,934,466
減：現金及約當現金	( 507,047)	( 1,096,280)	( 950,002)
債務淨額	1,613,872	1,043,936	984,464
總權益	3,237,084	3,738,024	3,577,530
總資本	\$ 4,850,956	\$ 4,781,960	\$ 4,561,994
負債資本比率	33%	22%	22%

## (二)金融工具

### 1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本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、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款及其他流動負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值，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)。

### 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(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)本公司財務部透過與營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1)市場風險

##### 匯率風險

A. 本公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險，係透過財務部就其整體匯率風險進行避險。

B. 歐元與新台幣間匯兌風險主要來自於以歐元計價之現金及約當現金及應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損失或利益。

102年12月31日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
			變動幅度(元)	損益影響	影響其他綜合損益
2,036	40.89	83,252	1	2,036	-
83	29.86	\$ 2,478	1	83	-

101年12月31日

外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
			變動幅度(元)	損益影響	影響其他綜合損益
5,801	38.29	222,120	1	5,801	-
156	28.99	\$ 4,522	1	156	-
外幣(仟元)			101年1月1日		
			匯率	帳面金額(新台幣)	

金融資產  
貨幣性項目  
歐元：新台幣  
金融負債  
貨幣性項目  
美金：新台幣

金融資產  
貨幣性項目  
歐元：新台幣  
金融負債  
貨幣性項目  
美金：新台幣

金融資產  
貨幣性項目  
歐元：新台幣  
金融負債  
貨幣性項目  
美金：新台幣

### 價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。
- B. 本公司主要投資於國內公開發行公司股票之權益工具，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 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 年及 101 年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 973 仟元及 702 仟元。

### 利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長期借款。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。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。
- B. 假若利率上升/下降 10 個基點，對民國 102 年及 101 年度稅後淨利之最大影響分別為減少/增加 15,461 仟元及 16,264 仟元。

### (2) 信用風險

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，訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他金融資產，大多未達預期且未減損，其信用風險之最大曝險為其帳面價值。

- (一) 本公司之各項現金及約當現金係存放於信用良好的金融機構，為避免存款過度集中及有效分散信用風險，本公司亦管理每一金融機構之存放比例，經評估往來之銀行及金融機構其信用品質尚稱良好。
- (二) 本公司之應收票據及應收帳款為日常經營活動銷售商品之應收客戶款項，因本公司針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具一定等級之信用品質，故無重大信用風險。本公司之應收帳款依歷史經驗及該客戶目前交易情形評估，信用品質分組請詳附註六(三)。
- (三) 本公司之其他金融資產主係為受限制銀行存款、應收補助款等，因本公司針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具一定等級之信用品質，尚無重大信用風險。

### (3) 流動性風險

- A. 本公司財務部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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，請詳附註六(九)，以使本公司不致違反相關之借款限額或條款。



B. 本公司財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，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。

102年12月31日

	3個月以下	3個月至1年內	1至3年內	3年以上	帳面金額
短期借款	\$ -	\$ 200,000	\$ -	\$ -	\$ 200,000
應付帳款	11,347	-	-	-	11,347
其他應付款	18,001	71,003	4,670	2,327	96,001
長期借款(包含 一年內到期)	-	77,503	818,786	1,024,630	1,920,919
其他金融負債	12,103	-	-	-	12,103

101年12月31日

	3個月以下	3個月至1年內	1至3年內	3年以上	帳面金額
短期借款	\$ -	\$ 200,000	\$ -	\$ -	\$ 200,000
應付票據	3,234	-	-	-	3,234
應付帳款	14,410	154	-	-	14,564
其他應付款	79,035	-	8,186	-	87,221
長期借款(包含 一年內到期)	-	19,296	193,916	1,727,004	1,940,216
其他金融負債	8,267	-	-	-	8,267

101年1月1日

	3個月以下	3個月至1年內	1至3年內	3年以上	帳面金額
短期借款	\$ -	\$ 200,000	\$ -	\$ -	\$ 200,000
應付帳款	3,067	-	-	-	3,067
其他應付款	69,109	-	7,137	-	76,246
長期借款(包含 一年內到期)	-	-	78,282	1,656,184	1,734,466
其他金融負債	2,282	-	-	-	2,282

### (三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ -	\$ 97,345	\$ -	\$ 97,345
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ -	\$ 70,223	\$ -	\$ 70,223
101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產	\$ -	\$ 52,562	\$ -	\$ 52,562

2. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

3. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：

(1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。

(2) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值。

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)：

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 末			備註
				股數 (仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值
國光生技科技股份有限公司	億東生技股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	3,991	\$ 89,056	2.85%	\$ 89,056
國光生技科技股份有限公司	博輝生物科技股份有限公司	-	備供出售金融資產-非流動	500	\$ 8,289	5%	\$ 8,289
							-

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. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
10. 母、子公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

無此情形。

(三)大陸投資資訊

無此情形。

#### 十四、營運部門資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司管理階層係以整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

##### (一)產品別及勞務別之資訊

本公司係經營血清疫苗及西藥產品等製造及買賣之單一產業，收入餘額明細組成如下：

	102年度	101年度
成品銷售收入	\$ 181,834	\$ 250,329
半成品銷售收入	232,259	136,833
合計	<u>\$ 414,093</u>	<u>\$ 387,162</u>

##### (二)地區別資訊

本公司民國 102 年及 101 年度地區別資訊如下：

	102年度	101年度
荷蘭	\$ 232,259	\$ 136,833
台灣	181,834	250,329
合計	<u>\$ 414,093</u>	<u>\$ 387,162</u>

##### (三)重要客戶資訊

本公司民國 102 年及 101 年度，重要客戶資訊如下：

	102年度		101年度	
	收入	所佔比例(%)	收入	所佔比例(%)
甲客戶	\$ 232,259	56	\$ 136,833	35
乙客戶	155,289	38	245,026	63

#### 十五、首次採用 IFRSs

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

##### (一)所選擇之豁免項目

###### 1. 股份基礎給付交易

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

## 2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

## 3. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」之信東生技公司之投資金額計\$61,129 仟元指定為備供出售金融資產，信東生技公司於轉換日之公允價值為\$52,562 仟元。

(二)本公司除會計估計、金融資產及金融負債之除列，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

### 1. 會計估計

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

### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

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

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 950,002	\$ -	\$ 950,002	
應收票據	5,360	-	5,360	
存貨	189,238	-	189,238	
預付款項	76,113	-	76,113	
遞延所得稅資產	20,267	( 20,267)	-	(2)
其他流動資產	29,144	-	29,144	
流動資產合計	1,270,124	( 20,267)	1,249,857	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產－非流動	-	52,562	52,562	(1)
以成本衡量之金融資產－非流動	61,129	( 61,129)	-	(1)
不動產、廠房及設備	3,315,982	-	3,315,982	
投資性不動產	-	23,252	23,252	(3)
無形資產	611,502	-	611,502	
遞延所得稅資產	121,891	22,829	144,720	(2)(4)(5)(6)
其他資產－其他	23,252	( 23,252)	-	(3)
其他非流動資產	204,396	-	204,396	
非流動資產合計	4,338,152	14,262	4,352,414	
資產總計	\$ 5,608,276	(\$ 6,005)	\$ 5,602,271	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 200,000	\$ -	\$ 200,000	
應付帳款	3,067	-	3,067	
其他應付款	70,117	6,129	76,246	(4)
其他流動負債	2,282	-	2,282	
流動負債合計	275,466	6,129	281,595	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	1,734,466	-	1,734,466	
其他非流動負債	50	8,630	8,680	(5)
非流動負債合計	1,734,516	8,630	1,743,146	
負債總計	2,009,982	14,759	2,024,741	
<u>業主之權益</u>				
股本				
普通股股本	1,643,770	-	1,643,770	
資本公積				
資本公積-發行溢價	1,727,146	-	1,727,146	
資本公積-員工認股權	1,488	309	1,797	(6)
保留盈餘				
法定盈餘公積	69,721	-	69,721	
未分配盈餘	156,169	( 12,506)	143,663	(4)(5)
				(6)
其他權益				
備供出售金融資產未實				
現損益	-	( 8,567)	( 8,567)	(1)
權益總計	3,598,294	( 20,764)	3,577,530	
負債及權益總計	\$ 5,608,276	(\$ 6,005)	\$ 5,602,271	

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 1,096,280	\$ -	\$ 1,096,280	
應收票據	1,469	-	1,469	
應收帳款	53,821	-	53,821	
存貨	167,961	-	167,961	
預付款項	92,187	-	92,187	
遞延所得稅資產	17,159	( 17,159)	-	(2)
其他流動資產	33,932	-	33,932	
流動資產合計	<u>1,462,809</u>	<u>( 17,159)</u>	<u>1,445,650</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產— 非流動	-	70,223	70,223	(1)
以成本衡量之金融資 產—非流動	61,129	( 61,129)	-	(1)
不動產、廠房及設備	3,615,762	-	3,615,762	
投資性不動產	-	23,252	23,252	(3)
無形資產	565,104	-	565,104	
遞延退休金成本	113	( 113)	-	(5)
遞延所得稅資產	194,834	20,627	215,461	(2)(4) (5)(6)
其他資產—其他	23,252	( 23,252)	-	
其他非流動資產	70,407	-	70,407	
非流動資產合計	<u>4,530,601</u>	<u>29,608</u>	<u>4,560,209</u>	
資產總計	<u>\$ 5,993,410</u>	<u>\$ 12,449</u>	<u>\$ 6,005,859</u>	



	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 200,000	\$ -	\$ 200,000	
應付票據	3,234		3,234	
應付帳款	14,564	-	14,564	
其他應付款	80,631	6,590	87,221	(4)
其他流動負債	27,563	-	27,563	
流動負債合計	<u>325,992</u>	<u>6,590</u>	<u>332,582</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	1,920,920	-	1,920,920	
遞延所得稅負債	-	868	868	(2)
其他非流動負債	3,724	9,741	13,465	(5)
非流動負債合計	<u>1,924,644</u>	<u>10,609</u>	<u>1,935,253</u>	
負債總計	<u>2,250,636</u>	<u>17,199</u>	<u>2,267,835</u>	
<u>業主之權益</u>				
股本				
普通股股本	1,841,522	-	1,841,522	
資本公積				
資本公積-發行溢價	2,275,078	-	2,275,078	
資本公積-員工認股權	3,964	500	4,464	(6)
保留盈餘				
法定盈餘公積	69,721	-	69,721	
累積盈虧	( 447,511 )	( 14,344 )	( 461,855 )	(4)(5)
				(6)
其他權益				
備供出售金融資產未實				
現損益	-	9,094	9,094	(1)
權益總計	<u>3,742,774</u>	<u>( 4,750 )</u>	<u>3,738,024</u>	
負債及權益總計	<u>\$ 5,993,410</u>	<u>\$ 12,449</u>	<u>\$ 6,005,859</u>	

### 3. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國			
	一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 387,162	\$ -	\$387,162	
營業成本	( 767,727)	105	( 767,622)	(4)(5)
營業毛損	( 380,565)	105	( 380,460)	
營業費用				
推銷費用	( 10,786)	15	( 10,771)	(4)(5)
管理費用	( 122,973)	( 215)	( 123,188)	(4)(5)
				(6)
研發費用	( 152,164)	( 127)	( 152,291)	(4)(5)
營業損失	( 666,488)	( 222)	( 666,710)	
營業外收入及支出				
其他收入	32,259	-	32,259	
其他利益及損失	( 5,798)	-	( 5,798)	
財務成本	( 33,488)	-	( 33,488)	
稅前淨損	( 673,515)	( 222)	( 673,737)	
所得稅利益	69,835	38	69,873	
本期淨損	( 603,680)	( 184)	( 603,864)	
備供出售金融資產未實現評價損益	-	17,661	17,661	(1)
確定福利計劃精算損益	-	( 1,373)	( 1,373)	(5)
本期綜合損益總額	(\$ 603,680)	\$ 16,104	(\$587,576)	

#### 調節原因說明如下：

##### (1) 金融資產：權益工具

本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，並按轉換日公允價值與原帳面金額之差異調減其他綜合損益 8,567 仟元；民國 101 年 12 月 31 日就公允價值與原帳面金額之差異調增其他綜合損益分別為 9,094 仟元。

##### (2) 所得稅

依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債依其相

關負債或資產之分類，或預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。惟 IFRSs 規定，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，此外，由於本公司之遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」得將遞延所得稅資產及負債互抵之條件，故不得互抵。於轉換日、民國 101 年 12 月 31 日本公司遞延所稅資產重分類至非流動之金額分別為 20,267 仟元、17,159 仟元，遞延所得稅資產重分類至負債分別為 0 仟元、868 仟元。

(3)投資性不動產

本公司未過戶農地依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他資產」，依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」，本公司於轉換日、民國 101 年 12 月 31 日將其他資產重分類至投資性不動產均為 23,252 仟元。

(4)員工福利

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增應付費用 6,129 仟元，並調減保留盈餘 5,087 仟元(扣除所得稅影響數 1,042 仟元)。民國 101 年 12 月 31 日應付費用調整增加 461 仟元；民國 101 年度營業成本及營業費用分別增加 162 仟元及 299 仟元調增所得稅利益 79 仟元。

(5)退休金

本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定將確定福利計劃之全部累計精算損益於轉換日調減保留盈餘 7,163 仟元(扣除所得稅影響數 1,467 仟元)；而本公司依中華民國一般公認會計原則規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債，轉換 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價，致轉換日應計退休金負債金額增加為 8,630 仟元，民國 101 年 12 月 31 日應計退休金負債調整增加 1,541 仟元、遞延退休金成本減少 113 仟元及確定福利之精算損失增加 1,373 仟元(扣除所得稅影響數 281 仟元)。民國 101 年 12 月 31 日應計退休金負債調整減少 430 仟元；民國 101 年度營業成本及營業費用分別減少 267 仟元及 163 仟元及調減所得稅利益 73 仟元。

(6)股份基礎給付

本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定將股份基礎給付

交易之全部累計精算損益於轉換日調減保留盈餘 256 仟元（扣除所得稅影響數 53 仟元）；而本公司依中華民國一般公認會計原則規定，對股份基礎給付交易進行精算評價並認列相關薪資費用及資本公積－認股權，轉換 IFRSs 後，應依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」之規定，對股份基礎給付交易進行精算評價，致轉換日資本公積－認股權金額增加 309 仟元。民國 101 年 12 月 31 日資本公積－認股權調整增加 191 仟元；民國 101 年度營業費用增加 191 仟元及調增所得稅利益 32 仟元。

#### 4. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

國光生物科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零	用	金		\$	800
活	期	存	款		82,792
外	幣	存	款		
		US\$4750.49 元，兌換率為NT\$ 29.76:US\$1			
		JPY\$33,691,368元，兌換率為NT\$0.2819:JPY\$1			
		CHF\$582.57元，兌換率為NT\$32.51:CHF\$1			
		AUD\$0.01元，兌換率為NT\$26.96:AUD\$ 1			
		EUR\$1,601,125.89元，兌換率為NT\$40.03:EUR\$1			75,128
支	票	存	款		1,481
定	期	存	款		
		期間:2013.9.26~2014.3.13			
		利率區間:0.45%~1.09%			
					<u>346,846</u>
				\$	<u>507,047</u>

國光生物科技股份有限公司  
應收帳款及票據淨額明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要 金 額</u>	<u>備 註</u>
應收票據		
瑪里士實業有限公司	\$ 7,216	
應收帳款		
衛生福利部疾病管制署	\$ 163,059	
其他	348	
	163,407	
減：備抵呆帳	-	
	\$ 163,407	

(以下空白)

國光生物科技股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

			<u>金 額</u>		<u>市價決定方式</u>	<u>擔保情形</u>
<u>項</u>	<u>目</u>	<u>成 本</u>	<u>市 價</u>			
原	物	料	\$ 15,839	\$ 15,720	重置成本	無
在	製	品	329,881	268,277	淨變現價值	無
製	成	品	27,157	25,610	淨變現價值	無
商		品	<u>1,305</u>	<u>2,601</u>	淨變現價值	無
			374,182	<u>\$ 312,208</u>		
減：備抵存貨跌價及呆滯損失 (			<u>68,799)</u>			
			<u>\$ 305,383</u>			

國光生物科技股份有限公司  
不動產、廠房及設備成本變動明細表  
民國102年1月1日至102年12月31日

單位：新台幣千元

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	本	期	移	轉	期	末	餘	額	提	供	擔	保	或	抵	押	情	形
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(五)

(以下空白)



國光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 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 餘 額</u>
----------	----------	----------------	----------------	----------------	----------------

「不動產、廠房及設備累計折舊」相關資訊請參閱附註六(五)

(以下空白)

國光生物科技股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
第一銀行	信用借款	<u>\$ 200,000</u>	102.5.25~103.5.25	2.28%	—

(以下空白)

國光生物科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供</u>	<u>應</u>	<u>商</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
新加坡商必帝股份有限公司										
台灣分公司							\$	6,650		
Statens Serum Institut								1,247		
台灣默克股份有限公司								784		
其他								2,666		
							\$	<u>11,347</u>		每單一供應商餘額均未逾本科目金額之5%

(以下空白)

國光生物科技股份有限公司

長期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率</u>	<u>抵押或擔保</u>
土地銀行	聯貸抵押 借款	1,297,000	100.09.21~115.09.21	2.090%	土地、房屋及建 築、機器、其他 設備
第一銀行	抵押借款	<u>623,919</u>	99.11.05~106.11.05	2.290%	機器
		1,920,919			
減：一年到期之長期借款		( <u>77,503</u> )			
		<u>\$1,843,416</u>			

註：係由土地銀行擔任管理銀行之聯合貸款案。

(以下空白)

國光生物科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>單</u>	<u>位</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
流 感 疫 苗 抗 原 (FVS)		公克		354,164		\$	232,259		
流 感 疫 苗 (FKAA 0.5ml)		千瓶		1,411			147,837		
破 傷 風 (TTA)		千瓶		592			22,553		
流 感 疫 苗 (FKAA 0.25ml)		千瓶		92			10,555		
結 核 菌 淨 素 (PPD 2Tu)		千瓶		2			<u>895</u>		
銷貨收入總額						\$	414,099		
減：銷貨退回						(	<u>6</u> )		
銷貨收入淨額						\$	<u>414,093</u>		

(以下空白)

國光生物科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

期初商品	\$ 366
本期進貨	1,322
減：期末商品	( 1,305)
轉列費用	( 17)
進銷成本	<u>366</u>
期初原物料	15,831
加：本期進料	245,914
減：期末原物料	( 15,839)
原物料報廢	( 1,204)
轉列費用	( 15,385)
本期原物料耗用	229,317
直接人工	57,625
製造費用	582,714
未分攤製造費用	( 242,584)
製造成本	627,072
加：期初在製品	217,352
減：期末在製品	( 329,881)
轉列費用	( 51,508)
製成品成本	463,035
加：期初製成品	40,149
減：期末製成品	( 27,157)
製成品報廢	( 700)
轉列費用	( 21,760)
產銷成本	453,567
加：存貨報廢損失	1,942
未分攤製造費用	242,584
減：存貨回升利益	( 36,938)
營業成本	<u>\$ 661,521</u>

國光生物科技股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
折	舊			\$	228,519		
水	電	瓦	斯	費	84,104		
間	接	人	工		61,903		
各	項	攤	銷		46,436		
間	接	材	料		28,156		
其	他				133,633		每單一科目餘額均未 逾本科目金額之5%
				\$	582,751		

(以下空白)

國光生物科技股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
呆          帳		\$         16,738	
薪          資		7,800	
傷 害 救 濟 金		4,028	
其 他 費 用		3,273	每單一科目餘額均未 逾本科目金額之5%
		<u>\$         31,839</u>	

(以下空白)



國光生物科技股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資			\$	108,179		
折	舊				11,041		
其	他	費	用		<u>58,989</u>		每單一科目餘額均未 逾本科目金額之5%
				\$	<u>178,209</u>		

(以下空白)

國光生物科技股份有限公司  
研究發展費用明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
臨 床 試 驗 費		\$ 108,565	
勞 務 費		24,843	
安 定 性 試 驗 費		19,670	
薪 資		19,332	
其 他 費 用		<u>16,602</u>	每單一科目餘額均未 逾本科目金額之5%
		<u>\$ 189,012</u>	

(以下空白)