

瑞寶基因股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 年第二季
(股票代碼 6479)

公司地址：台北市大安區仁愛路四段 25-1 號 3 樓
電 話：(02)2731-3191

瑞寶基因股份有限公司及子公司
民國 106 年及 105 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 32
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	14
	(六) 重要會計科目之說明	14 ~ 24
	(七) 關係人交易	24 ~ 26
	(八) 質押之資產	26
	(九) 重大承諾事項及或有事項	26 ~ 27

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	27
(十一)	重大之期後事項	27
(十二)	其他	27 ~ 31
(十三)	附註揭露事項	31 ~ 32
	1. 重大交易事項相關資訊	31
	2. 轉投資事業相關資訊	32
	3. 大陸投資資訊	32
(十四)	部門資訊	32

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001211 號

瑞寶基因股份有限公司 公鑒：

瑞寶基因股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨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。

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。

依本會計師核閱結果，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

廖阿甚

廖阿甚



會計師

曾惠瑾

曾惠瑾



前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 6 年 8 月 8 日



瑞寶基金股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 6 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			附註	106 年 6 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 6 月 30 日		
				金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	166,987	44	\$	238,172	47	\$ 163,251	23
1170	應收帳款淨額	六(二)		2,100	1		4,200	1	2,100	-
1200	其他應收款	七		3,434	1		3,025	-	3,612	-
130X	存貨	六(三)		19,722	5		24,533	5	26,839	4
1410	預付款項	七		5,047	1		5,251	1	3,925	1
1470	其他流動資產	六(四)		1,086	-		44,292	9	216,769	31
11XX	流動資產合計			198,376	52		319,473	63	416,496	59
非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及								
		七		135,188	35		148,151	29	250,540	35
1780	無形資產	六(六)		12,236	3		14,134	3	12,670	2
1840	遞延所得稅資產			16,818	5		16,818	3	16,818	2
1900	其他非流動資產	六(七)、								
		七及八		20,342	5		11,463	2	12,036	2
15XX	非流動資產合計			184,584	48		190,566	37	292,064	41
1XXX	資產總計		\$	382,960	100	\$	510,039	100	\$ 708,560	100

(續次頁)



瑞寶基金股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 6 月 30 日及民國 105 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 6 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 6 月 30 日	
			金	額 %	金	額 %	金	額 %
流動負債								
2150	應付票據		\$	1,825 -	\$	912 -	\$	- -
2160	應付票據－關係人	七		- -		433 -		1,298 -
2170	應付帳款			290 -		693 -		308 -
2200	其他應付款	六(八)		18,185 5		36,218 7		25,482 4
2220	其他應付款項－關係人	七		- -		- -		909 -
2300	其他流動負債	六(九)		535 -		1,003 1		922 -
21XX	流動負債合計			<u>20,835 5</u>		<u>39,259 8</u>		<u>28,919 4</u>
非流動負債								
2670	其他非流動負債－其他	七		<u>2,151 1</u>		<u>2,151 -</u>		<u>1,200 -</u>
25XX	非流動負債合計			<u>2,151 1</u>		<u>2,151 -</u>		<u>1,200 -</u>
2XXX	負債總計			<u>22,986 6</u>		<u>41,410 8</u>		<u>30,119 4</u>
權益								
股本		六(十一)						
3110	普通股股本			741,580 194		741,580 145		741,580 105
資本公積		六(十)(十二)						
3200	資本公積			351,237 91		351,237 69		351,237 49
保留盈餘		六(十三)						
3350	待彌補虧損		(	675,124)(176)(	566,523)(111)(	356,712)(50)		
3400	其他權益		(	23) -	31 -	32 -		
3500	庫藏股票	六(十一)	(	57,696)(15)(	57,696)(11)(	57,696)(8)		
3XXX	權益總計			<u>359,974 94</u>		<u>468,629 92</u>		<u>678,441 96</u>
重大承諾事項及或有事項		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>382,960 100</u>	\$	<u>510,039 100</u>	\$	<u>708,560 100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：章修綱



經理人：章修綱



會計主管：羅伊評





瑞寶基因股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國106年及105年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	106 至 金	年 6 月 額	1 月 30 日 %	105 至 金	年 6 月 額	1 月 30 日 %
4000 營業收入		\$	16,542	100	\$	18,224	100
5000 營業成本	六 (三)(九)(十)(十六)(十七)及 七	(	32,042)	(194)	(	23,444)	(129)
5900 營業毛損		(	15,500)	(94)	(	5,220)	(29)
營業費用	六(九)(十)(十 六)(十七)及七						
6100 推銷費用		(	21,541)	(130)	(	24,205)	(133)
6200 管理費用		(	23,613)	(143)	(	18,959)	(104)
6300 研究發展費用		(	41,931)	(253)	(	66,731)	(366)
6000 營業費用合計		(	87,085)	(526)	(	109,895)	(603)
6900 營業損失		(	102,585)	(620)	(	115,115)	(632)
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十四)及七		6,551	39		13,059	72
7020 其他利益及損失	六(五)(十五)	(	12,567)	(76)	(	10,289)	(57)
7000 營業外收入及支出合計		(	6,016)	(37)		2,770	15
8200 本期淨損		(\$	108,601)	(657)	(\$	112,345)	(617)
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		(\$	54)	-	(\$	17)	-
8500 本期綜合損益總額		(\$	108,655)	(657)	(\$	112,362)	(617)
9750 基本每股虧損	六(十九)	(\$	1.48)		(\$	1.54)	
9850 稀釋每股盈餘	六(十九)	(\$	1.48)		(\$	1.54)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：章修綱



經理人：章修綱



會計主管：羅伊評



瑞寶基因股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國106年及105年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸	屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益
			資	本	公	積					
附	註	普 通 股 股 本	資 本 公 積 一 發 行 溢 價	資 本 公 積 一 員 工 認 股 權	資 本 公 積 一 其 他	待 彌 補 虧 損	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	庫 藏 股 票	合	計	
<u>105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>											
105 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 740,430	\$ 646,519	\$ 3,739	\$ 394	(\$ 544,367)	\$ 49	(\$ 57,696)	\$ 789,068		
資本公積彌補虧損	六(十三)	-	(300,000)	-	-	300,000	-	-	-		
執行員工認股權		1,150	3,014	(3,014)	-	-	-	-	1,150		
員工認股權酬勞成本	六(十)	-	-	585	-	-	-	-	585		
本期損益		-	-	-	-	(112,345)	-	-	(112,345)		
其他綜合損益		-	-	-	-	-	(17)	-	(17)		
105 年 6 月 30 日 餘 額		<u>\$ 741,580</u>	<u>\$ 349,533</u>	<u>\$ 1,310</u>	<u>\$ 394</u>	<u>(\$ 356,712)</u>	<u>\$ 32</u>	<u>(\$ 57,696)</u>	<u>\$ 678,441</u>		
<u>106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>											
106 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 741,580	\$ 349,533	\$ 1,310	\$ 394	(\$ 566,523)	\$ 31	(\$ 57,696)	\$ 468,629		
本期損益		-	-	-	-	(108,601)	-	-	(108,601)		
其他綜合損益		-	-	-	-	-	(54)	-	(54)		
106 年 6 月 30 日 餘 額		<u>\$ 741,580</u>	<u>\$ 349,533</u>	<u>\$ 1,310</u>	<u>\$ 394</u>	<u>(\$ 675,124)</u>	<u>(\$ 23)</u>	<u>(\$ 57,696)</u>	<u>\$ 359,974</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：章修綱



經理人：章修綱



會計主管：羅伊評





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

單位：新台幣仟元

	附註	106 年上半年度	105 年上半年度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 108,601)	(\$ 112,345)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(十六)	14,491	21,656
攤銷費用	六(六)(十六)	1,898	2,015
利息收入	六(十四)	(2,060)	(6,555)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十五)	(50)	-
減損損失	六(五)(十五)	957	-
員工獎酬酬勞成本	六(十)	-	585
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			
應收帳款淨額		2,100	2,100
其他應收款	(	604)	(1,743)
預付款項		204	(156)
存貨		4,811	4,384
其他流動資產	(	609)	(403)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		913	(762)
應付票據—關係人	(	433)	878
應付帳款	(	403)	96
其他應付款	(	18,030)	(3,283)
其他應付款—關係人		-	(25)
其他流動負債	(	468)	(1,063)
營運產生之現金流出	(	105,884)	(94,621)
本期收取利息		2,255	6,639
營業活動之淨現金流出	(	103,629)	(87,982)
投資活動之現金流量			
其他流動資產減少		43,815	1,073
購置不動產、廠房及設備	六(五)(二十)	(2,488)	(4,836)
處分不動產、廠房及設備	六(五)	50	-
購置無形資產	六(六)(二十)	-	(1,158)
存出保證金減少		3	21
其他非流動資產增加	(	8,882)	(1,029)
投資活動之淨現金流入(流出)		32,498	(5,929)
籌資活動之現金流量			
執行員工認股權		-	1,150
籌資活動之淨現金流入		-	1,150
累積換算調整數	(	54)	(17)
本期現金及約當現金減少數	(	71,185)	(92,778)
期初現金及約當現金餘額		238,172	256,029
期末現金及約當現金餘額		\$ 166,987	\$ 163,251

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：章修綱



經理人：章修綱



會計主管：羅伊評





瑞寶基因股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

瑞寶基因股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 97 年 4 月。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，主要營業項目為動物疫苗生產製造、研發及販賣等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 106 年 8 月 8 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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影

響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 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信用模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預信用損失衡量備抵損失。

2. 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。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

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

4. 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。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體（包括結構型個體），當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策與本集團採用之政策一致。
- (3) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (4) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於

先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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		
			106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
瑞寶基因股份有限公司	Reber Genetics (Cayman) Co., Ltd.	各項投資業務	100%	100%	100%

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金	\$ 40	\$ 56	\$ 46
活期存款	35,002	39,506	33,150
約當現金-三個月內之定期存款	131,945	198,610	130,055
	<u>\$ 166,987</u>	<u>\$ 238,172</u>	<u>\$ 163,251</u>

本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(二)應收帳款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 4,200</u>	<u>\$ 2,100</u>

1. 於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，本集團無逾期之應收帳款。

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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
群組1：	\$ 2,100	\$ 4,200	\$ 2,100
群組2：	—	—	—
	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 4,200</u>	<u>\$ 2,100</u>

群組 1：內銷客戶

群組 2：外銷客戶

3. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

106年6月30日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 3,030	(\$ 1,541)	\$ 1,489
在製品	24,233	(6,962)	17,271
製成品	3,132	(2,170)	962
合計	<u>\$ 30,395</u>	<u>(\$ 10,673)</u>	<u>\$ 19,722</u>
105年12月31日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 3,280	(\$ 1,225)	\$ 2,055
在製品	23,886	(3,206)	20,680
製成品	2,303	(505)	1,798
合計	<u>\$ 29,469</u>	<u>(\$ 4,936)</u>	<u>\$ 24,533</u>
105年6月30日			
	成本	備抵呆滯及跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 4,316	(\$ 1,314)	\$ 3,002
在製品	24,806	(3,204)	21,602
製成品	2,249	(14)	2,235
合計	<u>\$ 31,371</u>	<u>(\$ 4,532)</u>	<u>\$ 26,839</u>

本集團當期認列為銷貨成本之明細：

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
當期認列為費損之存貨成本		
已出售存貨成本	\$ 7,918	\$ 7,136
存貨跌價及呆滯損失	5,737	4,389
存貨盤(盈)虧	(1)	1
其他		
未分攤固定製造費用	18,388	11,918
	<u>\$ 32,042</u>	<u>\$ 23,444</u>

(四) 其他流動資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
超過三個月以上之一般銀行 定存	\$ -	\$ 43,815	\$ 215,969
其他	1,086	477	800
	<u>\$ 1,086</u>	<u>\$ 44,292</u>	<u>\$ 216,769</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	水電設備	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
106年1月1日						
成本	\$ 97,182	\$ 59,968	\$ 263,734	\$ 27,643	\$ -	\$ 448,527
累計折舊及減損	(29,949)	(59,567)	(188,117)	(22,743)	-	(300,376)
	<u>\$ 67,233</u>	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 75,617</u>	<u>\$ 4,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,151</u>
106年						
1月1日	\$ 67,233	\$ 401	\$ 75,617	\$ 4,900	\$ -	\$ 148,151
增添	-	-	2,019	466	-	2,485
折舊費用	(2,266)	(38)	(11,277)	(910)	-	(14,491)
減損損失	-	-	(1,773)	-	-	(1,773)
減損迴轉利益	-	-	816	-	-	816
6月30日	<u>\$ 64,967</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 65,402</u>	<u>\$ 4,456</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,188</u>
106年6月30日						
成本	\$ 97,182	\$ 59,968	\$ 265,657	\$ 28,109	\$ -	\$ 450,916
累計折舊及減損	(32,215)	(59,605)	(200,255)	(23,653)	-	(315,728)
	<u>\$ 64,967</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 65,402</u>	<u>\$ 4,456</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,188</u>
105年						
1月1日	\$ 71,785	\$ 42,373	\$ 135,638	\$ 16,094	\$ 439	\$ 266,329
增添	-	-	4,272	334	1,261	5,867
重分類	-	-	567	694	(1,261)	-
折舊費用	(2,285)	(3,059)	(14,042)	(2,270)	-	(21,656)
6月30日	<u>\$ 69,500</u>	<u>\$ 39,314</u>	<u>\$ 126,435</u>	<u>\$ 14,852</u>	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 250,540</u>
105年6月30日						
成本	\$ 97,182	\$ 59,968	\$ 258,563	\$ 27,426	\$ 439	\$ 443,578
累計折舊	(27,682)	(20,654)	(132,128)	(12,574)	-	(193,038)
	<u>\$ 69,500</u>	<u>\$ 39,314</u>	<u>\$ 126,435</u>	<u>\$ 14,852</u>	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 250,540</u>

1. 本集團依據使用價值計算不動產、廠房及設備之可收回金額低於其帳面金額，故於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列不動產、廠房及設備之減損損失\$1,773 及\$0(表列「其他利益及損失」)。
2. 本集團部分以前年度已提列減損之部分設備，因其使用價值經評估高於其帳面價值，故於民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列減損迴轉利益\$816。

(六) 無形資產

	<u>技術及專利授權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
106年1月1日			
成本	\$ 36,377	\$ 5,210	\$ 41,587
累計攤銷及減損	(24,044)	(3,409)	(27,453)
	<u>\$ 12,333</u>	<u>\$ 1,801</u>	<u>\$ 14,134</u>
106年			
1月1日	\$ 12,333	\$ 1,801	\$ 14,134
攤銷費用	(1,464)	(434)	(1,898)
6月30日	<u>\$ 10,869</u>	<u>\$ 1,367</u>	<u>\$ 12,236</u>
106年6月30日			
成本	\$ 36,377	\$ 5,210	\$ 41,587
累計攤銷及減損	(25,508)	(3,843)	(29,351)
	<u>\$ 10,869</u>	<u>\$ 1,367</u>	<u>\$ 12,236</u>
	<u>技術及專利授權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
105年1月1日			
成本	\$ 30,362	\$ 4,519	\$ 34,881
累計攤銷	(18,348)	(2,606)	(20,954)
	<u>\$ 12,014</u>	<u>\$ 1,913</u>	<u>\$ 13,927</u>
105年			
1月1日	\$ 12,014	\$ 1,913	\$ 13,927
本期增加	300	458	758
攤銷費用	(1,637)	(378)	(2,015)
6月30日	<u>\$ 10,677</u>	<u>\$ 1,993</u>	<u>\$ 12,670</u>
105年6月30日			
成本	\$ 30,662	\$ 4,977	\$ 35,639
累計攤銷	(19,985)	(2,984)	(22,969)
	<u>\$ 10,677</u>	<u>\$ 1,993</u>	<u>\$ 12,670</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
營業成本	\$ 193	\$ 188
管理費用	343	298
研究發展費用	<u>1,362</u>	<u>1,529</u>
	<u>\$ 1,898</u>	<u>\$ 2,015</u>

2. 技術及專利授權係稱本集團取得供研發使用之病毒株、檢測技術及細胞培養技術及平台等。
3. 本公司於民國 103 年 7 月與生控基因疫苗股份有限公司簽約，取得「RAP1 及 NESK 疫苗平台」專利授權，技術授權金總額為\$4,000，按經濟年限攤銷，截至民國 106 年 6 月 30 日止尚未支付之授權金計\$2,100，依據付款時程表列「其他非流動負債—其他」。另，本公司每年應就其自身以及所有其他被再授權方銷售該產品之總額，於專利保護期間，須以年銷售總額之一定百分比為權利衍生金，支付予授權方。
4. 本公司於民國 105 年 7 月與財團法人農業科技研究院簽約，取得「抗黴漿菌之次單位疫苗相關技術與專利」專利授權，技術授權金總額為\$40,000。另，本公司每年應就其自身銷售該產品之總額乘以該技術於產品中技術佔比後，乘上一定百分比作為衍生利益金，支付予授權方。
5. 本公司於民國 105 年 7 月與財團法人農業科技研究院簽約，取得「豬胸膜肺炎放線桿菌 One Shot 死菌疫苗相關技術」專屬授權，技術授權金總額為\$5,000。另，本公司每年應就其自身銷售該產品之總額乘以該技術於產品中技術佔比後，乘上一定百分比作為衍生利益金，支付予授權方。

(七) 其他非流動資產

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
預付設備款	\$ 261	\$ 480	\$ 1,029
土地房屋預付款	9,101	-	-
存出保證金	980	983	1,007
受限制資產	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 20,342</u>	<u>\$ 11,463</u>	<u>\$ 12,036</u>

1. 有關本集團將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
2. 有關與瑞安大藥廠股份有限公司之財產交易請詳附註七(三)、9。

(八) 其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 9,887	\$ 15,496	\$ 11,337
應付委託研究費	-	5,037	2,270
應付勞務費	1,044	2,504	2,162
應付設備款	85	88	1,580
其他	7,169	13,093	8,133
	<u>\$ 18,185</u>	<u>\$ 36,218</u>	<u>\$ 25,482</u>

(九) 退休金

本集團依據「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。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,034 及\$1,958。

(十) 股份基礎給付—員工獎酬

1. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議計劃如下：

協議之類型	給與日	給與數量		既得條件
		(仟股)	合約期間	
員工認股權計畫	103.4.9	250	5年	(註1)
員工認股權計畫	103.4.9	250	5年	(註2)

註1：員工自被授予認股權憑證屆滿1年後，得依計畫所訂比例行使認股權利。

註2：員工自被授予認股權憑證屆滿2年後，得依計畫所訂比例行使認股權利。

2. 上述股份基礎給付協議—員工認股權計劃之詳細資訊如下：

	106年		105年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 (元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 (元)
1月1日期初流通在外認股權	50	10	165	10
本期行使	-	-	(115)	10
6月30日期末流通在外	<u>50</u>	10	<u>50</u>	10
6月30日期末可執行認股權	<u>50</u>		<u>50</u>	

3. 民國 106 年及 105 年 6 月 30 日，流通在外之酬勞性員工認股選擇權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	106年6月30日		105年6月30日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
103年4月9日	108年4月9日	50	\$ 10	50	\$ 10

4. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 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	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允 價值(元)
員工認股 權計畫	103.4.9	35.26	10	52.18%	3.0年	0%	0.82%	26.0482
員工認股 權計畫	103.4.9	35.26	10	50.40%	3.5年	0%	0.92%	26.2083

5. 本集團依前述各項假設於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列屬權益交割股份基礎給付交易之酬勞成本分別為\$0 及\$585。

(十一)股本

- 截至民國 106 年 6 月 30 日止，本公司額定及實收資本額分別為 \$1,200,000 及\$741,580，分為 74,158 仟股，每股面額 10 元。
- 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	106年	105年
1月1日	73,158	73,043
員工執行認股權	-	115
6月30日	73,158	73,158

- 本公司於民國 105 年 5 月經董事會決議通過 102 年度第三次員工認股權憑證執行轉換普通股，增資基準日為民國 105 年 5 月 13 日，股款 \$1,150 已於指定期限內收訖無誤。

4. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

單位：仟股

		<u>106年6月30日</u>		<u>105年12月31日</u>	
持有股份 之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額	股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1,000	\$ 57,696	1,000	\$ 57,696

		<u>105年6月30日</u>	
持有股份 之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
本公司	供轉讓 股份予員工	1,000	\$ 57,696

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

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

(4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十二) 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。

(十三) 待彌補虧損

1. 依本公司修訂之章程規定，年度盈餘除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限，必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司考量公司所屬環境及成長階段，未來將配合業務發展擴充，盈餘之分派應考量公司之資本支出預算及資金需求，於發放股利時，以現金股利不低於當期發放之全部股利百分之十為原則。

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. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十七)。
4. 本公司股東會於民國 105 年 6 月 27 日決議以資本公積彌補虧損計 \$300,000。
5. 本公司累積虧損已達實收資本額二分之一，業已提報民國 106 年 6 月 26 日股東常會。

(十四) 其他收入

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
利息收入	\$ 2,060	\$ 6,555
政府補助收入	-	1,775
其他	4,491	4,729
	<u>\$ 6,551</u>	<u>\$ 13,059</u>

(十五) 其他利益及損失

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
減損損失	(\$ 1,773)	\$ -
減損迴轉利益	816	-
處分不動產、廠房及設備利益	50	-
外幣兌換損失	(11,656)	(10,289)
其他	(4)	-
	<u>(\$ 12,567)</u>	<u>(\$ 10,289)</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 47,983	\$ 46,860
不動產、廠房及設備折舊費用	14,491	21,656
無形資產攤銷費用	1,898	2,015
	<u>\$ 64,372</u>	<u>\$ 70,531</u>

(十七) 員工福利費用

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 40,653	\$ 39,988
勞健保費用	3,814	3,461
退休金費用	2,034	1,958
其他用人費用	1,482	1,453
	<u>\$ 47,983</u>	<u>\$ 46,860</u>

依本公司修訂章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之二至百分之八為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包

含符合一定條件之從屬公司之員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

本公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為累積虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞（紅利）及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八) 所得稅

1. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司所得稅費用皆為 \$0。
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. 待彌補虧損相關資訊

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
87年度以後	<u>\$ 675,124</u>	<u>\$ 566,523</u>	<u>\$ 356,712</u>

4. 民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額皆為 \$0 且為累積虧損，故無股東可扣抵稅額扣抵比率。

(十九) 每股虧損

<u>106年1月1日至6月30日</u>			
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>	
<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>	
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損 (\$ 108,601)	<u>73,158</u>	<u>(\$ 1.48)</u>	
<u>105年1月1日至6月30日</u>			
	<u>加權平均流通</u>	<u>每股虧損</u>	
<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>(元)</u>	
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨損 (\$ 112,345)	<u>73,073</u>	<u>(\$ 1.54)</u>	

員工認股權於民國 106 年及 105 年第二季不具稀釋作用，故未計入當期每股虧損之計算。

(二十) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,485	\$ 5,867
加：期初應付設備款 (包含應付票據)	88	549
減：期末應付設備款	(85)	(1,580)
本期支付現金	<u>\$ 2,488</u>	<u>\$ 4,836</u>
購置無形資產	\$ -	\$ 758
加：期初應付款	2,100	2,500
減：期末應付款	(2,100)	(2,100)
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,158</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本集團股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
瑞安大藥廠股份有限公司 (以下簡稱「瑞安」)	該公司董事長與本公司相同
生寶生物科技股份有限公司 (以下簡稱「生寶」)	對本公司採權益法評價之投資公司
THAI HEALTHBABY BIOTECH CO., LTD. (以下簡稱「泰國生寶」)	該公司董事長與本公司相同
生控基因疫苗股份有限公司 (以下簡稱「生控」)	該公司董事長與本公司相同

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 租金支出

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
瑞安	\$ 826	\$ 814
其他	24	-
	<u>\$ 850</u>	<u>\$ 814</u>

係向關係人承租土地及辦公室，租金與一般營業租賃交易條件約當，其付款方式係按月支付及每半年付款一次。

2. 租金收入

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
生寶	<u>\$ 146</u>	<u>\$ -</u>

3. 其他收入

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
其他	\$ 186	\$ -

係提供服務產生之收入。

4. 產品登記費

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
泰國生寶	\$ 203	\$ 124

5. 其他應收款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
其他	\$ 66	\$ -	\$ -

係提供服務及出租廠房產生。

6. 預付租金(表列「預付款項」)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
瑞安	\$ -	\$ 433	\$ 1,298

7. 存出保證金(表列「其他非流動資產」)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
瑞安	\$ 280	\$ 280	\$ 280

係承租土地之押金。

8. 應付票據

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
瑞安	\$ -	\$ 433	\$ 1,298

係承租土地產生。

9. 其他應付款及其他非流動負債

	106年6月30日		105年12月31日	
	流動	非流動	流動	非流動
生控	\$ -	\$ 2,100	\$ -	\$ 2,100
	105年6月30日			
	流動	非流動		
生控	\$ 900	\$ 1,200		
其他	9	-		
	\$ 909	\$ 1,200		

主係代收代付款項及應付授權金等，應付授權金請詳附註六(六)說明。

10. 存入保證金(表列「其他非流動負債」)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
生寶	\$ 51	\$ 51	\$ -

係出租廠房產生。

11. 財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

本公司為降低營運不確定性及長久發展考量，於民國 106 年 1 月與瑞安簽訂購入原承租之土地及廠房協議，上述購入土地及廠房交易價格係參酌兩家不動產估價師之鑑價報告，經雙方協議後為\$91,006。依購買合約規定，於簽約時已支付 10%之簽約款\$9,101，帳入「其他非流動資產」。並業已於民國 106 年 7 月 20 日完成過戶。

(2)處分不動產、廠房及設備

	106年1月1日至6月30日	
	處分價款	處分利益
生寶	\$ 50	\$ 50

係處分機器設備。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,443	\$ 4,960
股份基礎給付	-	355
退職福利	54	54
總計	\$ 4,497	\$ 5,369

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日	
定期存款(表列「其他非流動資產」)	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ 10,000	租賃履約保證金

九、重大承諾事項及或有事項

(一) 或有事項：

無。

(二) 承諾事項：

1. 本公司以營業租賃方式向關係人與非關係人承租營業處所及廠房簽訂之租賃合約。民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列\$4,658 及 \$4,445 之租金費用。另因不可取消合約之未來年度應付租金如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過一年	\$ 7,728	\$ 9,383	\$ 9,341
超過一年但不超過五年	12,122	22,853	26,662
超過五年	-	10,815	11,680
	<u>\$ 19,850</u>	<u>\$ 43,051</u>	<u>\$ 47,683</u>

2. 本公司向生控基因疫苗股份有限公司取得「RAP1 及 NESK 疫苗平台」之授權，其授權金之約定請詳附註六(六)之說明。
3. 本公司向台灣動物科技研究所取得「人類 HIV 及 PRRSV 疫苗及其他衍生產品」之授權，每年應就其自身以及所有其他被再授權方銷售該產品之總額，於專利保護期間，須以年銷售總額之一定百分比為權利衍生金，支付予授權方。
4. 本公司向農業委員會動植物防疫檢疫局取得「水合膠佐劑」之授權，於授權期間內，須以年銷售總額乘以本技術於本產品中技術占比後之一定百分比為權利衍生金，支付予授權方。
5. 本公司向財團法人農業科技研究院取得「抗黴漿菌之次單位疫苗相關技術與專利」及「豬胸膜肺炎放線桿菌 One Shot 死菌疫苗相關技術」之授權金，其授權金之約定請詳附註六(六)之說明。
6. 本公司向瑞安公司購入土地房屋，請詳附註七(三)、11. 說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司購入土地及房屋，請詳附註七(三)、11. 說明。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。本集團於民國 106 年之策略維持與民國 105 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 60%以下。因民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日本集團皆無借款，故負債資本比率皆為 0。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包含現金及約當現金、應收帳款淨額、其他應收款、受限制定期存款(表列其他非流動資產)、存出保證金(表列其他非流動資產)、應付票據(含關係人)、應付帳款及其他應付

款(含關係人))帳面金額係公允價值之合理近似值，且本集團未有其他以公允價值衡量之金融工具。

2. 財務風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務處按照董事會核准之政策執行。本集團財務處透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，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. 本集團管理階層已訂定政策，規定管理相對其功能性貨幣之匯率風險。
- B. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

106年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(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	\$ 3,513	30.42	\$ 106,865
人民幣：新台幣	10,355	4.49	46,494
105年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,202	32.25	\$ 167,764
人民幣：新台幣	23,272	4.62	107,448

105年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,158	32.28	\$ 69,659
人民幣：新台幣	59,946	4.85	290,440

D. 本集團因重大匯率波動具有重大影響之未實現兌換損益如下：

106年1月1日至6月30日			
未實現兌換(損)益			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.42	(\$ 5,171)
人民幣：新台幣	-	4.49	2,698

105年1月1日至6月30日			
未實現兌換(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	(\$ 1,418)
人民幣：新台幣	-	4.85	(9,319)

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年1月1日至6月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,069	\$ -
人民幣：新台幣	1%	465	-

105年1月1日至6月30日

敏感度分析

變動幅度 影響損益 影響其他綜合損益

(外幣：功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣	1%	\$ 697	\$ -
人民幣：新台幣	1%	2,904	-

利率風險

本集團無重大暴露於債務工具之利率風險。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，本集團於交易前業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致於發生違約且本集團應收帳款債務人之信用良好，故發生信用風險之可能性極低。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。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3)流動性風險

- A. 公司財務處監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要及到期之負債。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$ 1,825	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	290	-	-	-
其他應付款	18,185	-	-	-
其他非流動負債	-	900	1,251	-

非衍生金融負債：

105年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據(含關係人)	\$ 1,345	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	693	-	-	-
其他應付款 (含關係人)	36,218	-	-	-
其他非流動負債	-	900	1,251	-

非衍生金融負債：

105年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據-關係人	\$ 1,298	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	308	-	-	-
其他應付款 (含關係人)	26,391	-	-	-
其他非流動負債	-	-	1,200	-

C. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

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：無此情形。

(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）：請詳附表一。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團營運決策者係以整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。本集團營運決策者係依據營業淨利評估公司績效，提供主要營運決策者之資產、負債及損益金額，均與本集團財務報表一致，在單一報導部門下不再揭露部門損益、資產及負債之相關資訊。

(二)部門損益之調節資訊

本集團向營運決策者呈報部門淨損益，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方法。

瑞寶基因股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國106年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
瑞寶基因股份有限公司	Reber Genetics (Cayman) Co., Ltd.	英屬開曼群島	各項投資業務	\$ 1,564	\$ 1,564	50,000	100%	\$ 821	(\$ 155)	(\$ 155)	