

益安生醫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 104 年及 103 年第二季

(股票代碼 6499)

公司地址：台北市士林區後港街 116 號 7 樓

電 話：(02)2881-6686

益安生醫股份有限公司及子公司
民國 104 年及 103 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
四、	合併資產負債表	5
五、	合併綜合損益表	6
六、	合併權益變動表	7
七、	合併現金流量表	8
八、	合併財務報表附註	9 ~ 26
	(一) 公司沿革	9
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 ~ 10
	(四) 重大會計政策之彙總說明	10 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計科目之說明	13 ~ 20
	(七) 關係人交易	20
	(八) 質押之資產	20
	(九) 重大承諾事項及或有事項	21

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	21	
(十一)	重大之期後事項	21	
(十二)	其他	21 ~ 25	
(十三)	附註揭露事項	25 ~ 26	
(十四)	營運部門資訊	26	

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15000744 號

益安生醫股份有限公司 公鑒：

益安生醫股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 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。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，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，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告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

曾惠瑾



會計師

張明輝



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

(81)台財證(六)第 79059 號

中 華 民 國 1 0 4 年 8 月 4 日

益安生醫股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年6月30日及民國103年12月31日及6月30日

(民國104年及103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	104年6月30日		103年12月31日		103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)	\$ 942,163	96	\$ 313,817	92	\$ 354,385	94
1150	應收票據淨額		-	-	131	-	-	-
1200	其他應收款		688	-	630	-	811	-
1410	預付款項		6,972	1	3,169	1	1,089	1
1470	其他流動資產		-	-	-	-	1	-
11XX	流動資產合計		<u>949,823</u>	<u>97</u>	<u>317,747</u>	<u>93</u>	<u>356,286</u>	<u>95</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(二)	9,728	1	9,795	3	5,160	1
1780	無形資產	六(三)	13,364	2	13,355	4	13,742	4
1920	存出保證金		1,259	-	1,268	-	1,119	-
15XX	非流動資產合計		<u>24,351</u>	<u>3</u>	<u>24,418</u>	<u>7</u>	<u>20,021</u>	<u>5</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 974,174</u>	<u>100</u>	<u>\$ 342,165</u>	<u>100</u>	<u>\$ 376,307</u>	<u>100</u>
負債及權益								
流動負債								
2200	其他應付款		\$ 10,201	1	\$ 9,857	3	\$ 5,395	1
2XXX	負債總計		<u>10,201</u>	<u>1</u>	<u>9,857</u>	<u>3</u>	<u>5,395</u>	<u>1</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(六)	439,828	45	389,828	114	389,828	104
資本公積								
3200	資本公積	六(七)	655,576	68	2,468	1	469	-
累積虧損								
3350	待彌補虧損	六(八)	(132,734)	(14)	(74,135)	(22)	(25,886)	(7)
其他權益								
3400	其他權益	六(九)	972	-	1,565	-	(284)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>963,642</u>	<u>99</u>	<u>319,726</u>	<u>93</u>	<u>364,127</u>	<u>97</u>
36XX	非控制權益		<u>331</u>	<u>-</u>	<u>12,582</u>	<u>4</u>	<u>6,785</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計		<u>963,973</u>	<u>99</u>	<u>332,308</u>	<u>97</u>	<u>370,912</u>	<u>99</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計	九	<u>\$ 974,174</u>	<u>100</u>	<u>\$ 342,165</u>	<u>100</u>	<u>\$ 376,307</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林榮錦



經理人：張有德



會計主管：黃惠靖



益安生醫股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國104年及103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	104年1月1日至6月30日			103年1月1日至6月30日		
		金額	%		金額	%	
營業費用	六(五)(十)(十一)(十六)						
6100 推銷費用		(\$ 4,687)	-	(\$ 253)	-		
6200 管理費用		(16,075)	-	(12,086)	-		
6300 研究發展費用		(51,110)	-	(19,586)	-		
6000 營業費用合計		(71,872)	-	(31,925)	-		
6900 營業損失		(71,872)	-	(31,925)	-		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十二)	1,398	-	1,158	-		
7020 其他利益及損失	六(十三)	(181)	-	(3)	-		
7000 營業外收入及支出合計		1,217	-	1,155	-		
8200 本期淨損		(\$ 70,655)	-	(\$ 30,770)	-		
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	六(九)	(\$ 788)	-	(\$ 94)	-		
8500 本期綜合損失總額		(\$ 71,443)	-	(\$ 30,864)	-		
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 58,599)	-	(\$ 25,886)	-		
8620 非控制權益		(12,056)	-	(4,884)	-		
		(\$ 70,655)	-	(\$ 30,770)	-		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 59,192)	-	(\$ 25,980)	-		
8720 非控制權益		(12,251)	-	(4,884)	-		
		(\$ 71,443)	-	(\$ 30,864)	-		
基本每股虧損	六(十五)						
9750 基本每股虧損		(\$ 1.39)		(\$ 0.66)			
稀釋每股虧損	六(十五)						
9850 稀釋每股虧損		(\$ 1.39)		(\$ 0.66)			

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：林榮錦



經理人：張有德



會計主管：黃惠靖




 益安生醫股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國104年及103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	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
合併稅前淨損		(\$ 70,655)	(\$ 30,770)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
現金增資員工認股權酬勞成本	六(五)	115	-
發行員工認股權酬勞成本	六(五)	2,993	308
折舊費用	六(十)	1,488	822
攤銷費用	六(十)	829	754
利息收入		(1,397)	(1,156)
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		131	-
其他應收款		-	(127)
預付款項		(3,803)	(486)
其他流動資產		-	(1)
與營業活動相關之負債之淨變動			
其他應付款		344	2,829
營運產生之現金流出		(69,955)	(27,827)
收取之利息		1,339	487
營業活動之淨現金流出		(68,616)	(27,340)
投資活動之現金流量			
購置不動產、廠房及設備	六(二)	(1,435)	(62)
無形資產增加	六(三)	(838)	-
存出保證金增加		-	(360)
投資活動之淨現金流出		(2,273)	(422)
籌資活動之現金流量			
現金增資	六(六)	700,000	-
籌資活動之淨現金流入		700,000	-
匯率影響數		(765)	(95)
本期現金及約當現金增加(減少)數		628,346	(27,857)
期初現金及約當現金餘額		313,817	382,242
期末現金及約當現金餘額		\$ 942,163	\$ 354,385

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林榮錦



經理人：張有德



會計主管：黃惠靖





益安生醫股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 104 年及 103 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
(除特別註明者外)

一、公司沿革

益安生醫股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 101 年 12 月 22 日經經濟部核准設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為微創醫療器材研發及製造。目前本集團仍致力於產品之研究開發中。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 8 月 4 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)

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

(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

無。

(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 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「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」	民國105年1月1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：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購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
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	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「單獨財務報表下之權益法」	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年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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 103 年度合併財務報告附註四相同。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 103 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (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。子公司之會計政策本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 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。

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
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日	
益安生醫股份有限公司	MedeonBio, Inc.	醫療器材製造及研發	100	100	100	
益安生醫股份有限公司	Medeon International, Inc.	投資及貿易業務	100	100	100	註1
Medeon International, Inc.	Medeon Biosurgical, Inc.	醫療器材製造及研發	53.33	53.33	50	註1及2

註 1：本公司於民國 103 年 9 月現金增資 Medeon International, Inc. 計美金 600,000 元，並用以再投資 Medeon Biosurgical, Inc.。

註 2：本公司因掌握其董事會多數席次，故對其有控制力。

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：

本集團民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日非控制權益總額分別為 \$331、\$12,582 及 \$6,785，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益				說明
		104年6月30日		103年12月31日		
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	
Medeon Biosurgical, Inc.	美國	\$ 331	46.67	\$12,582	46.67	

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益		說明
		103年6月30日		
		金額	持股百分比	
Medeon Biosurgical, Inc.	美國	\$ 6,785	50	

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	Medeon Biosurgical, Inc.		
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動資產	\$ 1,467	\$ 22,735	\$ 4,265
非流動資產	12,595	13,708	13,681
流動負債	13,353	9,483	4,454
淨資產總額	\$ 709	\$ 26,960	\$ 13,492

綜合損益表

	Medeon Biosurgical, Inc.	
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
稅前淨損	(\$ 25,833)	(\$ 9,768)
繼續營業單位本期淨損	(\$ 25,833)	(\$ 9,768)
本期淨損	(\$ 25,833)	(\$ 9,768)
其他綜合損益(稅後淨額)	(418)	-
本期綜合損益	(\$ 26,251)	(\$ 9,768)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 12,251)	(\$ 4,884)

現金流量表

		Medeon Biosurgical, Inc.	
		104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流入(流出)	(\$ 21,185)	(\$ 5,499)	
投資活動之淨現金流入(流出)	-	-	
籌資活動之淨現金流入(流出)	-	-	
匯率變動對現金及約當現金之影響	(83)	129	
本期現金及約當現金增加(減少)數	(21,268)	(5,370)	
期初現金及約當現金餘額	22,735	9,635	
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,467	\$ 4,265	

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金	\$ 305	\$ 305	\$ 55
活期存款	377,558	72,912	46,330
定期存款	564,300	240,600	308,000
	<u>\$ 942,163</u>	<u>\$ 313,817</u>	<u>\$ 354,385</u>

(二)不動產、廠房及設備

	研發設備	辦公設備	租賃改良	合計
104年1月1日				
成本	\$ 3,041	\$ 4,907	\$ 5,023	\$ 12,971
累計折舊及減損	(1,183)	(1,190)	(803)	(3,176)
	<u>\$ 1,858</u>	<u>\$ 3,717</u>	<u>\$ 4,220</u>	<u>\$ 9,795</u>
104年				
1月1日	\$ 1,858	\$ 3,717	\$ 4,220	\$ 9,795
增添	421	1,014	-	1,435
折舊費用	(419)	(567)	(502)	(1,488)
淨兌換差額	-	(14)	-	(14)
6月30日	<u>\$ 1,860</u>	<u>\$ 4,150</u>	<u>\$ 3,718</u>	<u>\$ 9,728</u>
104年6月30日				
成本	\$ 3,462	\$ 5,893	\$ 5,023	\$ 14,378
累計折舊及減損	(1,602)	(1,743)	(1,305)	(4,650)
	<u>\$ 1,860</u>	<u>\$ 4,150</u>	<u>\$ 3,718</u>	<u>\$ 9,728</u>

	研發設備	辦公設備	租賃改良	合計
103年1月1日				
成本	\$ 2,862	\$ 2,426	\$ 1,750	\$ 7,038
累計折舊及減損	(449)	(435)	(235)	(1,119)
	<u>\$ 2,413</u>	<u>\$ 1,991</u>	<u>\$ 1,515</u>	<u>\$ 5,919</u>
103年				
1月1日	\$ 2,413	\$ 1,991	\$ 1,515	\$ 5,919
增添	-	62	-	62
折舊費用	(465)	(182)	(175)	(822)
淨兌換差額	-	1	-	1
6月30日	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 1,872</u>	<u>\$ 1,340</u>	<u>\$ 5,160</u>
103年6月30日				
成本	\$ 2,862	\$ 2,488	\$ 1,750	\$ 7,100
累計折舊及減損	(914)	(616)	(410)	(1,940)
	<u>\$ 1,948</u>	<u>\$ 1,872</u>	<u>\$ 1,340</u>	<u>\$ 5,160</u>

(三) 無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
104年1月1日			
成本	\$ 14,990	\$ 398	\$ 15,388
累計攤銷	(1,998)	(35)	(2,033)
淨帳面價值	<u>\$ 12,992</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 13,355</u>
104年1月1日	\$ 12,992	\$ 363	\$ 13,355
本期增加	-	838	838
攤銷費用	(750)	(79)	(829)
104年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 12,242</u>	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 13,364</u>
104年6月30日			
成本	\$ 14,990	\$ 1,236	\$ 16,226
累計攤銷	(2,748)	(114)	(2,862)
	<u>\$ 12,242</u>	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 13,364</u>

	專利權	電腦軟體	合計
103年1月1日			
成本	\$ 14,990	\$ -	\$ 14,990
累計攤銷	(494)	-	(494)
淨帳面價值	<u>\$ 14,496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,496</u>
103年1月1日	\$ 14,496	\$ -	\$ 14,496
攤銷費用	(754)	-	(754)
103年6月30日淨帳面價值	<u>\$ 13,742</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,742</u>
103年6月30日			
成本	\$ 14,990	\$ -	\$ 14,990
累計攤銷	(1,248)	-	(1,248)
	<u>\$ 13,742</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,742</u>

1. 專利權係研發微創手術器材相關專利及專門技術。

2. 無形資產攤銷明細如下：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
研究發展費用	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 754</u>

(四) 退休金

(1) 本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之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。

(2) 民國104年及103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\$788及\$414。

(五) 股份基礎給付

1. 本公司發行之員工認股權憑證，給予對象為本公司全職員工，並以發行新股方式交付，其主要內容如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	預估離職率	既得條件
員工認股權計畫	102.9.9~9.27 及103.8.13	2,738,000	1~10年	8%~100%	(註)
員工認股權計畫	103.8.13	260,000	10年	5%~10%	(註)
員工認股權計畫	103.11.18	820,000	10年	5%~10%	(註)
現金增資保留員工認購	104.3.9	500,000	不適用	不適用	立即既得
員工認股權計畫	104.6.8	642,000	10年	5%~10%	(註)

註：於到職日屆滿17個月後行使或自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後，
按下列時程行使認股權利：

累計可行使認股權比例

屆滿二年 50%

屆滿三年 75%

屆滿四年 100%

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104年1月1日至6月30日		103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日期初流通在外認股	2,921,000	\$ 10	762,000	\$ 10
本期給與認股權	642,000	204	-	-
本期放棄認股權	(173,000)	10	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
6月30日期末流通在外認股	<u>3,390,000</u>	10~204	<u>762,000</u>	10
6月30日期末可執行認股權	-	-	-	-

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	104年6月30日		103年6月30日	
		股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)
102年9月27日	112年9月27日	589	\$ 10	762	\$ 10
102年9月27日	113年8月13日	1,294	10	-	-
103年8月13日	113年8月13日	195	10	-	-
103年11月18日	113年11月18日	670	10	-	-
104年6月8日	114年6月8日	642	204	-	-

4. 本公司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允價值，相關資訊如下：

給與日	價格 範圍(元)	預期波動率	存續 期間	預期 股利率	無風險利率	每單位 公允價值(元)
102.9.9~9.27	\$ 10	39.93% ~41.53%	1~7年	0%	0.78% ~1.66%	\$0.64~\$2.29
103.8.13	\$ 10	39.75% ~40.67%	6~7年	0%	1.37% ~1.48%	\$5.55~\$7.07
104.3.9	\$ 140	34.75%	0.2年	0%	0.59%	\$0.23
104.6.8	\$ 204	42.35% ~43.23%	6~7年	0%	1.26% ~1.39%	\$10.15~\$13.28

5. 本公司因上述員工認股權憑證於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為\$2,993及\$308。

6. 本公司因上述現金增資保留員工認購之酬勞成本於民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為\$115。

(六)股本

1. 截至民國 104 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為\$500,000，分為50,000,000股，實收資本額為\$439,828，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：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
	股數(股)	股數(股)
1月1日	38,982,804	25,497,793
資本公積轉增資	-	13,485,011
現金增資	5,000,000	-
6月30日	<u>43,982,804</u>	<u>38,982,804</u>

2. 本公司於民國 103 年 3 月 26 日經董事會決議辦理資本公積轉增資，以每股\$10元增資發行普通股13,485,011股。

3. 本公司於民國 104 年 3 月 9 日經董事會決議辦理現金增資，以每股\$140元溢價發行5,000,000股，股款總計\$700,000。

(七)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。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。

	104年1月1日至6月30日		
	發行溢價	受贈資產	員工認股權
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 2,468
發行員工認股權	-	-	2,993
現金增資員工認股權	-	-	115
現金增資	650,000	-	-
6月30日	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,576</u>

	103年1月1日至6月30日		
	發行溢價	受贈資產	員工認股權
1月1日	\$ 180,044	\$ 2,055	\$ 161
發行員工認股權	-	-	308
資本公積彌補虧損	(45,194)	(2,055)	-
資本公積轉增資	(134,850)	-	-
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 469</u>

本公司股東會於民國 103 年 3 月 26 日決議以資本公積\$134,850轉增資。

(八) 累積虧損

1. 本公司章程規定每年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：
 - (1) 提繳稅捐。
 - (2) 彌補虧損。
 - (3) 提撥百分之十為法定盈餘公積；並依法令規定調整應提列或迴轉之特別盈餘公積。
 - (4) 董監酬勞。就前述(1)至(3)規定數額後剩餘之數提撥不高於百分之二。
 - (5) 員工紅利。就(1)至(4)規定數額後剩餘之數，並得加計以前年度之未分派盈餘，提撥不低於百分之一。員工紅利以發行新股方式發放時，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
 - (6) 其餘由董事會擬定盈餘分派案，提報股東會決議分派之。

本公司分派股利之政策將視公司目前及未來投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。盈餘分派之股利，其種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之；但現金股利分派之比例以不高於股利總額之百分之八十。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，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。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。
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. 本公司股東會於民國 103 年 3 月 26 日決議以資本公積\$47,249 彌補累積虧損。
4. 截至民國 104 年及 103 年 6 月 30 日止，本公司仍為虧損，故無提列員工紅利及董監酬勞。

(九) 其他權益項目

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
1月1日	\$ 1,565	(\$ 190)
外幣換算差異數：		
- 集團	(593)	(94)
6月30日	<u>\$ 972</u>	<u>(\$ 284)</u>

(十) 費用性質之額外資訊

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
	<u>屬於營業費用者</u>	<u>屬於營業費用者</u>
員工福利費用	\$ 28,081	\$ 18,929
折舊費用	1,488	822
攤銷費用	829	754

(十一) 員工福利費用

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 24,458	\$ 16,602
勞健保費用	2,009	1,610
退休金費用	788	414
其他用人費用	826	303
	<u>\$ 28,081</u>	<u>\$ 18,929</u>

(十二) 其他收入

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,397	\$ 1,154
其他利息收入	-	2
其他收入	-	2
合計	<u>\$ 1,397</u>	<u>\$ 1,158</u>

(十三) 其他利益及損失

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換損失	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 3</u>

(十四) 所得稅

1. 本公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之所得稅費用皆為 \$0。
2. 截至民國 104 年 6 月 30 日止，本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。
3. 本公司未分配盈餘相關資訊

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>
87年度以後	<u>(\$ 132,734)</u>	<u>(\$ 25,886)</u>

4. 民國 104 年及 103 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額皆為 \$0，且因帳上仍有待彌補虧損，故無盈餘可供分配。

(十五) 每股虧損

	104年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 58,599)	42,132	(\$ 1.39)
稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 58,599)	42,132	(\$ 1.39)
	103年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 25,886)	38,983	(\$ 0.66)
稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	(\$ 25,886)	38,983	(\$ 0.66)

因本公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均為營業損失，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故與基本每股虧損同。

(十六) 營業租賃

本集團以營業租賃承租辦公室等，於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 \$2,505 及 \$1,367 之租金費用，另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額請詳附註九說明。

七、關係人交易

(一) 本集團於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與關係人皆無重大交易。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 7,993	\$ 8,062
退職後福利	108	108
股份基礎給付	487	208
總計	\$ 8,588	\$ 8,378

八、質押之資產

無此情形。