

生華生物科技股份有限公司
財務報告
民國 103 年及 102 年上半年度

公司地址：新北市新店區北新路三段 205 之 1 號 9 樓
電 話：(02)8913-1956

生華生物科技股份有限公司

民國 103 年及 102 年上半年度財務報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	7
七、	現金流量表	8
八、	財務報表附註	9 ~ 22
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 11
	(三) 會計變動之理由及其影響	11
	(四) 重要會計科目之說明	11 ~ 17
	(五) 關係人交易	17 ~ 19
	(六) 抵(質)押之資產	19
	(七) 重大承諾事項及或有事項	19
	(八) 重大災害損失	19
	(九) 重大期後事項	19

項	目	頁	次
(十)	其他	19	~ 21
(十一)	附註揭露事項	22	
	1. 重大交易事項相關資訊	22	
	2. 轉投資事業相關資訊	22	
	3. 大陸投資資訊	22	
(十二)	營運部門資訊	22	
九、	重要會計科目明細表	23	~ 29

會計師查核報告

(103)財審報字第 14001218 號

生華生物科技股份有限公司 公鑒：

生華生物科技股份有限公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表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表表示意見。

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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達生華生物科技股份有限公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之經營成果與現金流量。

生華生物科技股份有限公司已編製民國 103 年及 102 年上半年度合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見查核報告，備供參考。

資誠聯合會計師事務所

鄧聖偉



會計師

曾惠瑾



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 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 103 年 9 月 5 日

生華生物科技股份有限公司
資產負債表
民國103年及102年6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年	6月	30日	102年	6月	30日
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	736,823	92	\$	334,061	97
1140	應收帳款淨額			667	-		-	-
1160	其他應收款	四(三)		2,656	-		796	-
1298	其他流動資產 - 其他			793	-		-	-
11XX	流動資產合計			<u>740,939</u>	<u>92</u>		<u>334,857</u>	<u>97</u>
基金及投資								
1421	採權益法之長期股權投資	四(二)		60,667	8		9,124	3
14XX	基金及投資合計			<u>60,667</u>	<u>8</u>		<u>9,124</u>	<u>3</u>
固定資產								
1561	辦公設備			507	-		-	-
15X9	減：累計折舊		(	11)	-		-	-
15XX	固定資產淨額			<u>496</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
其他資產								
1820	存出保證金			2	-		-	-
1830	遞延費用			279	-		-	-
18XX	其他資產合計			<u>281</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>802,383</u>	<u>100</u>	\$	<u>343,981</u>	<u>100</u>
負債及股東權益								
流動負債								
2170	應付費用	五(二)	\$	45,892	6	\$	7,820	2
2210	其他應付款項			47	-		249	-
2260	預收款項			-	-		6,667	2
2280	其他流動負債 - 其他			158	-		12	-
21XX	流動負債合計			<u>46,097</u>	<u>6</u>		<u>14,748</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計			<u>46,097</u>	<u>6</u>		<u>14,748</u>	<u>4</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	一、四(五)(八)		622,331	77		339,992	99
3140	預收股本			4,770	1		-	-
資本公積								
3211	普通股溢價	四(六)(八)		189,195	24		60,008	18
3272	認股權			16,600	2		-	-
保留盈餘								
3350	累積虧損	四(七)	(	77,198)	(10)	(	70,935)	(21)
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數			588	-		168	-
3XXX	股東權益總計			<u>756,286</u>	<u>94</u>		<u>329,233</u>	<u>96</u>
重大承諾及或有事項								
重大期後事項								
負債及股東權益總計								
			\$	<u>802,383</u>	<u>100</u>	\$	<u>343,981</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：胡定吾



經理人：宋台生



會計主管：張小萍



生華生物科技股份有限公司
損益表
民國103年及102年1月1日至6月30日
(民國102年1月1日至3月31日屬創業期間)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	103年上半年度		102年上半年度	
		金額	%	金額	%
營業收入					
4610 勞務收入	四(九)及五 (二)	\$ 18,917	100	\$ 6,583	100
4600 勞務收入合計		18,917	100	6,583	100
營業成本					
5610 勞務成本	四(十一)及五 (二)	(17,503)	(93)	(8,763)	(133)
5600 勞務成本合計		(17,503)	(93)	(8,763)	(133)
5910 營業毛利(損)		1,414	7	(2,180)	(33)
營業費用					
6200 管理及總務費用	四(十一) 五(二)	(21,975)	(116)	(3,245)	(49)
6300 研究發展費用	四(九)及五 (二)	(61,501)	(325)	(60,782)	(924)
6000 營業費用合計		(83,476)	(441)	(64,027)	(973)
6900 營業淨損		(82,062)	(434)	(66,207)	(1006)
營業外收入及利益					
7110 利息收入		3,235	17	1,397	21
7121 權益法認列之投資收益	四(二)	1,520	8	-	-
7160 兌換利益		109	1	353	6
7100 營業外收入及利益合計		4,864	26	1,750	27
營業外費用及損失					
7521 採權益法認列之投資損失	四(二)	-	-	(5,809)	(88)
7500 營業外費用及損失合計		-	-	(5,809)	(88)
7900 繼續營業單位稅前淨損		(77,198)	(408)	(70,266)	(1067)
8110 所得稅費用	四(三)	-	-	-	-
9600 本期淨損		(\$ 77,198)	(408)	(\$ 70,266)	(1067)
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股虧損					
9750 本期淨損	四(十)	(\$ 1.24)	(\$ 1.24)	(\$ 1.78)	(\$ 1.78)
稀釋每股虧損					
9850 本期淨損	四(十)	(\$ 1.24)	(\$ 1.24)	(\$ 1.78)	(\$ 1.78)

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：胡定吾



經理人：宋台生



會計主管：張小萍




 生華生物科技股份有限公司
 股東權益變動表
 民國103年及102年1月1日至6月30日
 (民國102年1月1日至3月31日屬創業期間)

單位：新台幣仟元

	股 普 通 股 股 本	預 收 股 本	收 入	本 公 司 普 通 股 溢 價	認 股 權	保 留 盈 餘	創 業 期 間 累 積 虧 損	盈 餘	積 累 虧 損	換 算 調 整 數	合 計
<u>102 年 上 半 年 度</u>											
102年1月1日餘額	\$ 339,992	\$ -	\$ -	\$ 60,008	\$ -	(\$ 669)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 399,331
102年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	(4,822)	-	-	-	-	(4,822)
結轉創業期間累積虧損	-	-	-	-	-	5,491	(5,491)	-	-	-	-
長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	168	-	168
102年4月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	-	-	(65,444)	-	-	-	(65,444)
102年6月30日餘額	\$ 339,992	\$ -	\$ -	\$ 60,008	\$ -	\$ -	(\$ 70,935)	\$ -	\$ 168	\$ -	\$ 329,233
<u>103 年 上 半 年 度</u>											
103年1月1日餘額	\$ 622,331	\$ -	\$ -	\$ 302,375	\$ -	\$ -	(\$ 113,180)	\$ -	\$ 485	\$ -	\$ 812,011
102年度盈餘分配	-	-	-	(113,180)	-	-	-	113,180	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	-	-	-	16,600	-	-	-	-	-	16,600
員工認股權酬勞成本攤銷數	-	-	4,770	-	-	-	-	-	-	-	4,770
執行員工認股權	-	-	-	-	-	-	-	-	103	-	103
長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103年上半年度淨損	-	-	-	-	-	-	(77,198)	-	-	-	(77,198)
103年6月30日餘額	\$ 622,331	\$ 4,770	\$ -	\$ 189,195	\$ 16,600	\$ -	(\$ 77,198)	\$ -	\$ 588	\$ -	\$ 756,286

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。



董事長：胡定吾



經理人：宋台生



會計主管：張小萍


 生華生物科技股份有限公司
 現金流量表
 民國103年及102年7月1日至6月30日
 (民國102年1月1日至3月31日屬創業期間)

單位：新台幣仟元

103年上半年度 102年上半年度

營業活動之現金流量

本期淨損	(\$	77,198)	(\$	70,266)
調整項目				
員工認股權酬勞成本攤銷數		16,600		-
折舊費用		11		-
攤銷費用		8		-
採權益法認列之投資(收益)損失	(	1,520)		5,809
資產及負債科目之變動				
應收帳款淨額	(	667)		-
其他應收款	(	892)	(	657)
其他應收款-關係人		311		-
其他流動資產-其他	(	314)		10
應付費用		15,639		7,434
其他應付款項		3		249
預收款項	(	3,000)		6,667
其他流動負債-其他		17		4
營業活動之淨現金流出	(	51,002)	(	50,750)

投資活動之現金流量

採權益法之長期股權投資增加		-	(	14,765)
購置固定資產	(	507)		-
存出保證金增加	(	2)		-
遞延費用增加	(	287)		-
投資活動之淨現金流出	(	796)	(	14,765)

融資活動之現金流量

執行員工認股權		4,770		-
融資活動之淨現金流入		4,770		-

本期現金及約當現金減少	(	47,028)	(	65,515)
期初現金及約當現金餘額		783,851		399,576
期末現金及約當現金餘額	\$	736,823	\$	334,061

現金流量資訊之補充揭露

本期支付利息	\$	-	\$	-
本期支付所得稅	\$	-	\$	-

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：胡定吾



經理人：宋台生



會計主管：張小萍



生華生物科技股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 103 年及 102 年 6 月 30 日



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)生華生物科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 101 年 11 月 16 日奉經濟部核准設立，至民國 102 年 3 月 31 日屬於創業期間，而於民國 102 年 4 月 1 日開始主要營業活動，並產生重要收入。主要營業項目為新藥及特殊原料藥開發。
- (二)截至民國 103 年 6 月 30 日止，本公司之額定與實收資本額分別為\$1,000,000 及\$622,331，本公司員工人數約為 12 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司之會計紀錄係以新台幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (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將變現者。
 - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而發生者。
 - (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 應收帳款及其他應收款

1. 應收帳款係屬於因出售勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收帳款之其他應收款項。原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日就應收帳款及其他應收款評估是否存在客觀證據，顯示重大減損之發生。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。

(四) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

(五) 退休金

退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之金額認列為當期之退休金成本。

(六) 所得稅

1. 所得稅之計算作跨期間之所得稅分攤；將暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，並評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債，依其所屬會計科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業單位之所得稅費用(利益)。
2. 因研究發展所產生之相關支出之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅之調整項目。
4. 當年度盈餘於次年度經股東會決議未作分配者，將該未分配盈餘加徵 10% 之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。
5. 依「所得基本稅額條例」規定計算之一般所得稅額高於或等於基本稅額者，則當年度應繳納之所得稅，按所得稅法及其他相關法律規定計算認定之；反之，一般所得稅額低於基本稅額者，其應繳納之所得稅，除按所得稅法及其他相關法律計算認定外，另就基本稅額與一般所得稅額之差額認定之。前開差額，不以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。

(七) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務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重大差異時，則列為次年度之損益。

(八) 股份基礎給付－員工獎酬

股份基礎給付協議以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(九) 收入、成本及費用

1. 收入於已實現或可實現且已賺得時認列，相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。
2. 勞務收入係依下列方式認列為收入：
 - (1) 當提供勞務之交易結果能合理估計時，應以資產負債表日交易之完成程度認列收入。
 - (2) 當提供勞務之交易結果無法合理估計時，收入之認列應考慮已發生成本回收之可能性。若已發生成本很有可能回收時，應就預期可回收之已發生成本範圍內認列收入；若已發生成本非屬很有可能回收時，不應認列收入，且該已發生成本仍應於當期認列費用。
 - (3) 若提供勞務之交易結果估計發生虧損時，應立即認列損失。但如以後年度估計虧損減少時，應將其減少數沖回。

(十) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十一) 營運部門

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

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

無此情形。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>103年6月30日</u>	<u>102年6月30日</u>
零用金	\$ 10	\$ 5
支票存款	10	10
活期存款	21,160	32,764
外幣存款	41,913	31,862
定期存款	673,730	269,420
	<u>\$ 736,823</u>	<u>\$ 334,061</u>

(二)採權益法之長期股權投資

1.採權益法評價之長期股權投資明細如下：

被投資公司	103年6月30日		102年6月30日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
SenHwa Biosciences, Inc. (註)	\$ 60,667	100%	\$ 9,124	100%

註：本公司於民國 102 年 5 月間於美國設立 100%持有之子公司 SenHwa Biosciences, Inc.，截至民國 103 年 6 月 30 日止，投資金額為美金 2,000 仟元。

2.本公司民國 103 年及 102 年上半年度採權益法認列之投資收益(損失)如下：

被投資公司	103年上半年度	102年上半年度
SenHwa Biosciences, Inc.	\$ 1,520	(\$ 5,809)

3.上述採權益法評價之被投資公司民國 103 年及 102 年上半年度之投資(損)益，係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算而得。

4.本公司已編製民國 103 年及 102 年上半年度之合併財務報表，並經會計師出具無保留意見之查核報告。

(三)應退所得稅

1.所得稅費用及應退所得稅之調節如下：

	103年上半年度	102年上半年度
所得稅費用	\$ -	\$ -
加：以前年度應退所得稅	180	10
預付所得稅	282	83
應退所得稅(表列「其他應收款」)	\$ 462	\$ 93

2.遞延所得稅資產：

	103年6月30日	102年6月30日
遞延所得稅資產-流動	\$ 21	\$ -
減：備抵評價	(21)	-
合計	\$ -	\$ -
	103年6月30日	102年6月30日
遞延所得稅資產-非流動	\$ 62,118	\$ 31,499
減：備抵評價	(62,118)	(31,499)
合計	\$ -	\$ -

3. 暫時性差異、尚未使用虧損扣抵與投資抵減及其所得稅影響數明細如下：

	103年6月30日		102年6月30日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 124	\$ 21	\$ -	\$ -
減：備抵評價		(21)		-
		\$ -		\$ -
非流動項目：				
虧損扣抵	\$ 191,880	\$ 32,620	\$ 65,127	\$ 11,072
投資抵減	84,281	29,498	58,363	20,427
		62,118		31,499
減：備抵評價		(62,118)		(31,499)
		\$ -		\$ -

4. 截至民國 103 年 6 月 30 日止，本公司尚未使用之虧損扣抵稅額明細如下：

發生年度	申報數/核定數	可抵減稅額	尚未扣抵稅額	最後扣抵年度
民國101年度	\$ 669	\$ 114	\$ 114	民國111年度
民國102年度	113,000	19,210	19,210	民國112年度
民國103年度	78,211	13,296	13,296	民國113年度
	\$ 191,880	\$ 32,620	\$ 32,620	

5. 截至民國 103 年 6 月 30 日止，本公司尚未使用之投資抵減稅額明細如下：

發生年度	可抵減稅額	尚未扣抵稅額	有效期間
民國102年度	\$ 24,670	\$ 24,670	(註)
民國103年度	4,828	4,828	"
	\$ 29,498	\$ 29,498	

註：本公司業經經濟部民國 103 年 4 月 3 日經授工字第 10320407310 號函核准為生技新藥公司。本公司及本公司股東得適用「生技新藥產業發展條例」之相關獎勵措施。該經濟部核准函自核發之次日起五年內有效。其投資抵減開始抵減年度係自有應納營利事業所得稅之年度起抵減之，開始抵減年度應納營利事業所得稅額不足抵減者，得在以後四年度應納營利事業所得稅額中抵減之。

6. 截至民國 103 年 8 月 29 日止，本公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

7. 本公司累積虧損之明細如下：

民國87年度以後	<u>103年6月30日</u> (\$ 77,198)	<u>102年6月30日</u> (\$ 70,935)
----------	---------------------------------	---------------------------------

8. 兩稅合一相關資訊：

(1) 可扣抵稅額帳戶餘額	<u>103年6月30日</u> \$ -	<u>102年6月30日</u> \$ -
(2) 盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>102年度(實際)</u> (註)	<u>101年度(實際)</u> (註)

註：因民國 102 年及 101 年度皆為累積虧損，故無稅額扣抵比率。

(四) 退休金

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金辦法，適用本國籍之員工。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. 本公司民國 103 年及 102 年上半年度依前開退休金辦法認列之總退休金成本分別為 \$ 237 及 \$52。

(五) 股本

1. 本公司於民國 102 年 8 月 15 日經董事會決議辦理現金增資，每股發行價格為 10 元，增資發行 2,500 仟股，增資基準日為 102 年 9 月 6 日，該項增資案已於 102 年 9 月 23 日完成變更登記在案。
2. 本公司於民國 102 年 8 月 30 日經股東會通過以資本公積 \$59,339 轉增資發行新股 5,934 仟股，每股面額 10 元，增資基準日為 102 年 10 月 21 日，該項增資案已於民國 102 年 11 月 7 日完成變更登記。
3. 本公司於民國 102 年 10 月 11 日經董事會決議辦理現金增資，每股發行價格為 25 元，增資發行 19,800 仟股，增資基準日為 102 年 11 月 19 日，該項增資案已於 102 年 12 月 16 日完成變更登記在案。

經上開增資後，本公司於民國 103 年 6 月 30 日之股本為 \$622,331。

(六) 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，得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。

(七) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年決算後所得純益，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，再就其餘額加計以前年度累積未分配盈餘數為累積可分配盈餘，由董事會視營運需要擬具盈餘分派

案，提請股東會核定之，分派比例如下：

- (1)董事及監察人酬勞百分之二。
- (2)員工紅利百分之十。
- (3)餘額為股東紅利。

- 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.本公司民國 103 年及 102 年上半年度均為稅後淨損，故依章程規定無須估列員工紅利及董監酬勞。
- 4.本公司於民國 103 年 6 月 20 日經股東會決議民國 102 年度虧損撥補案，以資本公積\$113,180 彌補虧損。

(八)股份基礎給付-員工獎酬

- 1.截至民國 103 年 6 月 30 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
員工認股權計畫	103.4.29	500仟股	2年	立即既得
現金增資保留員工認購	102.8.15	250仟股	不適用	"

- 2.上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	103年上半年度	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	500	10
本期執行認股權(註)	(500)	10
期末流通在外認股權	-	-
期末可執行認股權	-	-

註：民國 103 年上半年度執行之 500 仟股員工認股權因增資基準日為民國 103 年 7 月 20 日，故截至民國 103 年 6 月 30 日止表列預收股本\$4,770。

- 3.本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-scholes 選擇權評價模式估計上述之公平價值，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	無風險 利率	每單位公 允價值(元)
員工認股權計畫	103.4.29	\$43.1	\$ 10	50.6%	0.8年	1.23%	\$ 33.2
現金增資保留 員工認購	102.8.15	31.5	10	56.6%	0.03年	0.88%	21.5

- 4.前述所有股份基礎給付交易產生之費用如下：

	103年上半年度	102年上半年度
權益交割	\$ 16,600	\$ -

(九) 重大合約

1. 本公司於民國 102 年 4 月與甲公司簽署資產收購協議合約，甲公司同意出售其新藥計畫之全球多項專利、專門技術、試驗藥品及臨床資料等予本公司。依據雙方所簽署之合約內容，簽約時本公司需支付一定價金購買(表列研究發展費用)，未來若本公司成功運用前述標的授權予第三人或銷售藥物產生相關收入，本公司將視所產生之收入給予甲公司一定比例之權利金。
2. 本公司於民國 102 年 4 月與乙公司簽訂受託學名藥生產菌株改良合約，惟本公司得委託經乙公司同意之第三人執行研究，研究成果歸乙公司所有。依據雙方所簽屬之合約內容，總合約價款為\$17,000，並依勞務提供期間逐期認列委託研究收入。民國 103 年及 102 年上半年度本公司已認列之委託研究收入分別為\$5,667 及 \$2,833 (表列「勞務收入」)。未來產品若成功上市，將再按照淨銷售額收取一定百分比之權利金，惟該權利金於前 10 年銷售期間，每年最高為\$6,000。
3. 本公司於民國 102 年 4 月與丙公司簽訂受託學名藥生產菌株改良合約，惟本公司得委託經丙公司同意之第三人執行研究，研究成果歸丙公司所有。依據雙方所簽屬之合約內容，總合約價款為\$45,000，並依勞務提供期間逐期認列委託研究收入。民國 103 年及 102 年上半年度本公司已認列之委託研究收入分別為\$11,250 及 \$3,750 (表列「勞務收入」)。未來產品若成功符合 cGMP 規格生產且銷售時，將再按照淨銷售額收取一定百分比之權利金。

(十) 每股虧損

	103 年 上 半 年 度					
	本期淨損		加權平均流通在 外股數(仟股)	每股虧損(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股虧損(註1)						
屬於普通股股東 之本期淨損	(\$ 77,198)	(\$ 77,198)	62,233	(\$ 1.24)	(\$ 1.24)	
	102 年 上 半 年 度					
	本期淨損		加權平均流通在 外股數(仟股)(註2)	每股虧損(元)		
	稅前	稅後		稅前	稅後	
基本每股虧損(註1)						
屬於普通股股東 之本期淨損	(\$ 70,266)	(\$ 70,266)	39,527	(\$ 1.78)	(\$ 1.78)	

註 1：認股權轉換為本公司之股票具反稀釋作用，故稀釋每股虧損同基本每股虧損。

註 2：本公司已於股東會決議通過無償配股，因無償配股基準日為民國 102 年 10 月 21 日，故已追溯調整每股虧損。

(十一) 用人折舊費用

本期發生用人費用依其功能別彙總如下：

	103 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 419	\$ 24,166	\$ 24,585
勞健保費用	-	430	430
退休金費用	-	237	237
其他用人費用	-	162	162
	<u>\$ 419</u>	<u>\$ 24,995</u>	<u>\$ 25,414</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 11</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 8</u>
	102 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 714	\$ 633	\$ 1,347
勞健保費用	-	87	87
退休金費用	-	52	52
其他用人費用	-	44	44
	<u>\$ 714</u>	<u>\$ 816</u>	<u>\$ 1,530</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
SenHwa Biosciences, Inc.	本公司之子公司
英屬維京群島商生華生物技術顧問股份有限公司台灣分公司(CDIB TW)	該公司之負責人與本公司相同
汎球生物藥劑研發股份有限公司 (汎球生物)	"

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 勞務收入

	103年上半年度		102年上半年度	
	金額	估該科目金額百分比	金額	估該科目金額百分比
汎球生物	<u>\$ 2,000</u>	<u>11</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

係提供關係人原料藥及新藥相關之活性成分研究、生產菌種商業化、分析及商業機會媒合等服務，其價格及收款條件因無同類型交易可供比較，故由雙方議定之。

2. 勞務成本

	103年上半年度		102年上半年度	
	金額	佔該科目金額百分比	金額	佔該科目金額百分比
汎球生物	\$ 16,988	97	\$ 6,713	77
CDIB TW	93	1	297	3
	<u>\$ 17,081</u>	<u>98</u>	<u>\$ 7,010</u>	<u>80</u>

係委託關係人進行菌種改良服務及承租辦公室之租金，其價格及付款條件由雙方議定之。截至民國 103 年 6 月 30 日止，前述服務及租金已簽約尚未支付及估列入帳之金額共計 \$21,379，部分服務尚包含未來產品成功銷售時之利潤共享。

3. 研究發展費用

	103年上半年度		102年上半年度	
	金額	佔該科目金額百分比	金額	佔該科目金額百分比
SenHwa Biosciences, Inc.	\$ 17,918	29	\$ -	-

係委託關係人進行藥物改良、臨床開發及試驗管理等服務，其價格及付款條件由雙方議定之。

4. 勞務費(表列管理及總務費用)

	103年上半年度		102年上半年度	
	金額	佔該科目金額百分比	金額	佔該科目金額百分比
CDIB TW	\$ 555	3	\$ 2,981	92

係支付關係人提供行政支援等服務，其價格及付款條件由雙方議定之。

5. 應付費用

	103年6月30日		102年6月30日	
	金額	佔期末該科目餘額百分比	金額	佔期末該科目餘額百分比
SenHwa Biosciences, Inc.	\$ 36,685	80	\$ 529	7
汎球生物	6,458	14	6,889	88
	<u>\$ 43,143</u>	<u>94</u>	<u>\$ 7,418</u>	<u>95</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	103年上半年度	
薪資及獎金	\$	4,413
股份基礎給付費用		5,976
	\$	<u>10,389</u>

民國102年上半年度：無此情形。

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。
2. 股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第三十九號認列之酬勞成本。

六、抵(質)押之資產

無此情形。

七、重大承諾事項及或有事項

請詳附註四(九)1.及五(二)2.之說明。

八、重大災害損失

無此情形。

九、重大期後事項

本公司於民國 103 年 7 月 24 日經董事會決議辦理現金增資，共計發行普通股 2,760 仟股，每股發行價格為新台幣 80 元，總計發行股款 \$220,800。

十、其他

(一) 金融商品之公平市價

	103年6月30日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 739,684	\$ -	\$ 739,684
存出保證金	2	-	2
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 45,939	\$ -	\$ 45,939

102年6月30日

	公 平 價 值		
	帳面價值	公開報價	評價方法
		決定之價值	估計之價值
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 334,764	\$ -	\$ 334,764
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 8,069	\$ -	\$ 8,069

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以其帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款淨額、其他應收款(不含應收退稅款)、應付費用(含關係人)及其他應付款項。
2. 存出保證金係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平市價，因該等保證金雖未計息，然因期間不長或金額不大，折現與否影響微小，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理估計。

(二)利率風險部位資訊

本公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$673,730 及\$269,420。

(三)財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

(四)重大財務風險資訊

1. 應收款項：項目為應收帳款淨額及其他應收款。

(1)市場風險

本公司之應收款項均為 1 年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司已依債務人之信用狀況，針對債權人以適當評價。

(3)流動性風險

本公司之應收款項均為 1 年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為 1 年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

2. 匯率：

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動之外幣貨幣性資產及負債資訊如下：

	103年6月30日		102年6月30日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目				
美元：新台幣	\$ 1,403	29.865	\$ 1,062	30
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目				
美元：新台幣	1,292	29.865	-	-

(五) 創業期間收入及費用

	102年1月1日 至3月31日	101年11月16日 至102年3月31日之累積數
營業費用		
管理及總務費用	(\$ 3,070)	(\$ 3,972)
研究發展費用	(1,852)	(1,852)
營業淨損	(4,922)	(5,824)
營業外收入	100	333
創業期間淨損	(\$ 4,822)	(\$ 5,491)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：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三億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。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司，如附註四(二)所述)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原幣別		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	上	期	數	比	率	幣別	帳面	金額	幣別	金額		幣別	金額
生華生物科技股份有限公司	Senliwa Biosciences, Inc.	美國	藥物之臨床開發及臨床試驗管理	USD	2,000 仟元	USD	2,000 仟元	1,000,000	100	TWD	\$ 60,667	TWD	\$ 1,520	TWD	\$ 1,520	

(三)大陸投資資訊

無此情形。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

生華生物科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 103 年 6 月 30 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>
零用金				\$	10		
支票存款					10		
活期存款							
-新台幣					21,160		
-美金		US \$ 203,430.3	折合率29.865(註)		6,075		
定期存款							
-新台幣					673,730		
-美金		US \$ 1,200,000	折合率29.865(註)		35,838		
					<u>736,823</u>		
				\$			

(註) 外幣數額係以單位元列示。

(以下空白)

生華生物科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國103年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

名稱	投資種類	期初		本期增加(註2)		本期減少		期末	持股比例	總額	市價或股權淨值 單價 (註3)	總價	提供擔保 或質押情形
		股數	金額	股數	金額	股數	金額						
Senlwa Biosciences, Inc.	普通股	1,000	\$59,044	-	\$ 1,623	-	\$ -	1,000	100%	\$ 60,667	\$60.67	\$ 60,667	無

註1：股數為仟股。

註2：本期增加數係依權益法評價認列之投資利益及累積換算調整數。

註3：新台幣元。

生華生物科技股份有限公司
應付費用明細表
民國 103 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應付委託研究費		\$	37,703		
應付委託服務費			6,458		
應付專利申請費			847		
其他			<u>884</u>		每一零星餘額均未超過本科目金額5%。
		\$	<u>45,892</u>		

(以下空白)

生華生物科技股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
勞務收入－委託研究收入		\$	<u>18,917</u>		

(以下空白)

生華生物科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
勞務成本－委託服務費等		\$	17,503		

(以下空白)

生華生物科技股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國103年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪資費用		\$	17,696		
勞務費			1,870		
其他費用			2,409		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
		\$	<u>21,975</u>		

(以下空白)

生華生物科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
委託研究費用		\$	46,669		
薪資費用			6,708		
專利申請費用			3,198		
其他費用			4,926		
		\$	<u>61,501</u>		每一零星科目金額均未超過本科目金額5%

(以下空白)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1031496 號

會員姓名：(1) 鄧 聖 偉 (簽章)
 (2) 曾 惠 瑾

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓



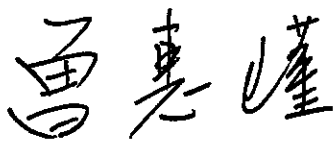

事務所電話：(〇二)二七二九一六六六六 事務所統一編號：〇三九三二五三三

會員證書字號：(1)台省會證字第四〇七三號 委託人統一編號：五四〇二一九七三
 (2)台省會證字第一一九二號

印鑑證明書用途：辦理生華生物科技股份有限公司

一〇三年度 (自民國一〇三年一月一日至

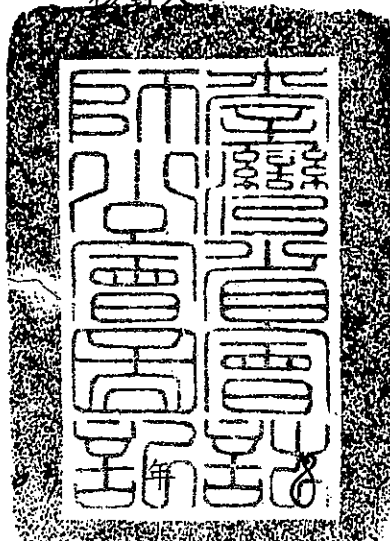
一〇三年六月三十日)財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 1 月 25 日