

股票代號：6566



創益生技股份有限公司  
Chuang Yi Biotech Co., LTD.

# 105年度年報

中華民國 106 年 4 月 22 日刊印  
本年報內容及本公司相關資訊可至下列網址查詢  
公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw>  
公司網址 <http://www.cybiotech.com.tw>

一、本公司發言人：

姓 名：陳泰宏  
職 稱：直營業務處處長  
電 話：(02)2655-7339  
電子郵件信箱：cyb\_ir@cybiotech.com.tw

二、本公司代理發言人：

姓 名：阮秀慧  
職 稱：財會經理  
電 話：(02)2655-7339  
電子郵件信箱：cyb\_ir@cybiotech.com.tw

三、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

總 公 司：台北市南港區園區街3-1號3樓-1  
電 話：(02)2655-7339  
傳 真：(02)2655-7338

四、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名 稱：日盛證券(股)公司股務代理部  
地 址：台北市中山區南京東路二段85號7樓  
電 話：(02)2541-9977  
網 址：<http://www.jihsun.com.tw>

五、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

姓 名：陳貴端會計師、易昌運會計師  
事務所名稱：建智聯合會計師事務所  
地 址：台中市北區太原北路130號8樓之1  
電 話：(04)2296-6234  
網 址：<http://www.enwise.com.tw>

六、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢方式：無。

七、本公司網址：<http://www.cybiotech.com.tw>

## 目 錄

壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介	
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告	
一、組織系統.....	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	8
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	16
四、公司治理運作.....	21
五、會計師公費資訊.....	41
六、更換會計師資訊.....	42
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年 內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者資訊.....	42
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例 超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	42
九、持股比例占前十名股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人 或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	44
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業 對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	45
肆、募資情形	
一、公司資本及股份.....	46
二、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股憑證及限制員工權利新股之 辦理情形.....	50
三、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	50
四、資金運用計劃執行情形.....	51
伍、營運概況	
一、業務內容.....	52
二、市場及產銷概況.....	63
三、從業員工資訊.....	68
四、環保支出資訊.....	68
五、勞資關係.....	69
六、重要契約.....	70
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	71
二、最近五年度財務分析.....	79
三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	85
四、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	86
五、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告.....	86
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週 轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	86

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況.....	87
二、財務績效.....	88
三、現金流量.....	89
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	89
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來 一年投資計畫.....	89
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項分析評估.....	90
七、其他重要事項.....	94
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料.....	95
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	96
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	96
四、其他必要補充說明事項.....	96
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第 二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	96

# 壹、致股東報告書

各位股東，大家好：

感謝各位股東過去一年來對本公司的支持與愛護，創益將秉持一貫的理念，提供最好的品質與服務給客戶，並持續開發新產品，與客戶一同開創雙贏的局面，創造更多獲利。

## 一、105年度營業成果

### (一)營業計劃實施成果

本公司105年度營業收入淨額96,260仟元，較104年度94,459仟元增加1,801 仟元，增加幅度 1.91%，主要係因直營業務處營收增加所致。105年度稅後淨損44,062仟元，較104年度34,594仟元增加9,468 仟元，增加幅度27.37%，主要係因營業費用因公司公開發行後，組織發展配置因素、外部查核費用及其他費用增長所致。

### (二)預算執行情形

本公司105年度營業收入淨額96,260仟元，達成全年度預算目標之75.20%，稅後淨損為 44,062 仟元。

### (三)財務收支及獲利能力分析

項 目		年 度	105 年度	104 年度
財務收支	利息收入 ( 仟 元 )		107	196
	利息支出 ( 仟 元 )		0	0
獲利能力分析	資產報酬率 %		(18.67)	(16.39)
	股東權益報酬率 %		(21.96)	(20.33)
	純 益 率 %		(45.77)	(36.62)
	每 股 盈 餘 ( 元 )		(2.08)	(1.72)

### (四)研究發展狀況

本公司 105 年度開發成果概述如下：

#### 1、台灣健康食品查登

商品名稱	研究項目	研發成果
Ob-X 錠劑 (不易形成體脂肪)	劑型開發及安定性試驗	105 年 9 月完成試製。
	不易形成體脂肪功效試驗	105 年 10 月進入試驗，106 年 4 月完成結案報告。
	口服急性毒性試驗	105 年 9 月進入試驗，106 年 4 月完成結案報告。
	動物餵食安全性評估試驗	105 年 9 月進入試驗，106 年 4 月完成結案報告。

## 2、台灣新成分新藥

商品名稱	研究項目	研發成果
沛麗婷(暫定) BELVIQ®	評估 BELVIQ®於國人減重之效果及安全性	本公司於國內執行之 BELVIQ®銜接性試驗，已於 106 年 1 月進行解盲程序，該試驗共收納 171 位受試者，試驗結果顯示試驗組與對照組間之主要療效指標有顯著差異(比較兩組成功減重 5% 之人數比例， $p=0.001$ )；目前執行衛福部新藥查驗登記中。

## 3、中國大陸保健品

商品名稱	研究項目	研發成果
Lactobacillus rhamnosus	免疫調節功能-小鼠功效及毒理試驗	104 年 Q4 完成原料毒力測試，105 年 4 月於台大進行體外細胞測試確認菌株功效。

## 二、106年度營業計劃概要

### (一)經營方針

創益生技以實證醫學的態度，致力於研發/行銷生活品質改善類別(QOL)醫療領域之自費處方藥品(包括台灣新成分新藥/新適應症新藥/新複方新藥/新劑型新藥)，OTC指示用藥及健康食品，透過科學方法驗證，包括細胞實驗、動物實驗以及人體試驗，確認產品使用之安全性與功效，並專精於專業醫療通路，包括醫院、診所和藥局，透過學術研討會、學術成果發表、個人化衛教服務，建立正確醫療保健觀念，以改善國人生活品質。

### (二)預期銷售數量及其依據

本公司106年度依據歷年交易客戶數/收款天數/銷售數量/新客戶開發進度及新產品上市時間等因素訂定106年本公司業務部門銷售數量為266,123盒。

### (三)重要之經營政策

#### 1、新產品研發策略

(1)沛麗婷(暫定)BELVIQ®查驗登記。

(2)大陸地區保健食品之(功效/安定/毒理)試劑試驗開始。

## 2、行銷業務策略

- (1)直營業務處藥局通路質化深耕，佈建穩定交易合約客戶數。
- (2)經銷業務部持續進行健康食品通路拓展及中國大陸ODM市場。

### (四)未來公司發展策略

#### 1、企業願景

成為台灣及大中華地區，致力於研發/行銷生活品質改善類別(QOL)之自費藥品及健康食品之創新領導廠商。

#### 2、企業使命

- (1)持續針對廣泛適應症研發具高功效之自費藥品(台灣新成分新藥，新適應症新藥，新複方新藥，新劑型新藥)。
- (2)秉持實證醫學精神，持續藉由臨床試驗及法規登記工作提昇健康食品之產品定位。
- (3)持續深耕醫療通路成為國際藥廠進入台灣及大中華地區自費醫藥市場之最佳策略合作夥伴。

### (五)受到外部競爭環境、法規環境及總體經濟環境之影響

創益生技專注於研發/行銷生活品質改善類別(QOL)之自費藥品及健康食品，對於目前台灣健保資源多傾向於癌症/抗感染等重症領域，健保政策針對非重大疾病領域將逐步不予給付，患者自行負擔非重大疾病類別藥品費用觀念日益形成，且因國人預防醫學保健觀念逐年增加，對於生活品質改善類別(QOL)之自費藥品及健康食品需求不斷成長(Ex.肥胖症、糖尿病預防、性功能障礙、抗老化、過敏免疫疾病、腸道保健)，綜上所述，創益生技秉持實證醫學精神，提供國人高品質/高功效及創新的自費藥品及健康食品，必能滿足國人健康照護需求，並改善國人生活品質。

董事長：王昌源



總經理：王昌源



會計主管：阮秀慧



## 貳、公司簡介

一、設立日期：民國 100 年 4 月 28 日

二、公司沿革

年度	重要紀事
100 年 04 月	● 創益生技有限公司設立於 100 年 4 月 28 日，實收資本額新台幣 7,170 仟元。前身為台灣東洋藥品工業股份有限公司的消費保健醫療事業處。
100 年 10 月	● 變更公司組織及名稱為「創益生技股份有限公司」。
100 年 12 月	● 辦理現金增資，100.12.01 實收資本額為新台幣 55,360 仟元。 ● 辦理現金增資，100.12.14 實收資本額為新台幣 85,360 仟元。
101 年 02 月	● 行政院衛生署健康食品許可證核發，品名：敏自寧膠囊。
101 年 03 月	● 本公司 100% 持有之子公司永望環球有限公司 (Samoa；薩摩亞) 設立。
101 年 09 月	● 榮獲中華民國傑出企業管理人協會頒發第十屆年度十大企業金炬獎。
101 年 11 月	● 本公司 100% 持有之孫公司創益 (上海) 貿易有限公司註冊成立。
102 年 03 月	● 行政院衛生署健康食品許可證核發，品名：安緹雅樂膠囊。
102 年 07 月	● 辦理現金增資，102.07.29 實收資本額為新台幣 170,720 仟元。 ● Arena 授權本公司於台灣開發、註冊、宣傳、行銷、銷售與經銷減重管理產品 BELVIQ®，Arena 授權本公司台灣地區之總經銷權。
102 年 11 月	● 員工認股權憑證執行認購普通股，102.11.14 實收資本額為新台幣 173,970 仟元。
103 年 02 月	● 本公司沛麗婷 (BELVIQ®) 通過國立臺灣大學醫學院附設醫院申請查驗登記臨床試驗計畫案研究倫理委員會審查，符合研究倫理規範，評估患者安全性與有效性。 ● 本公司沛麗婷 (BELVIQ®) 取得中國醫藥大學暨附設醫院研究倫理委員會人體試驗計畫同意書，評估患者安全性與有效性。
103 年 03 月	● 辦理現金增資，103.03.20 實收資本額為新台幣 183,970 仟元。
103 年 07 月	● 本公司沛麗婷 (BELVIQ®) 取得成功大學附設醫院人體試驗委員會大會審核同意人體研究證明書，評估患者安全性與有效性。
103 年 08 月	● 榮獲經濟部工業局頒發經濟部專業人才能力鑑定認同企業。
103 年 10 月	● 員工認股權憑證執行認購普通股，103.10.16 實收資本額為新台幣 194,720 仟元。
103 年 11 月	● 衛生福利部同意本公司檢送台灣大學附設醫院、中國醫藥大學附設醫院及成功大學附設醫院之醫師共同主持之藥品臨床試驗計畫。
104 年 03 月	● 醫敏家 EMANGAIN 益生菌得獎，榮獲台灣保健食品學會頒發營養保健食品創新獎。
104 年 04 月	● 衛生福利部核發健康食品許可證，品名：舒敏佳膠囊。

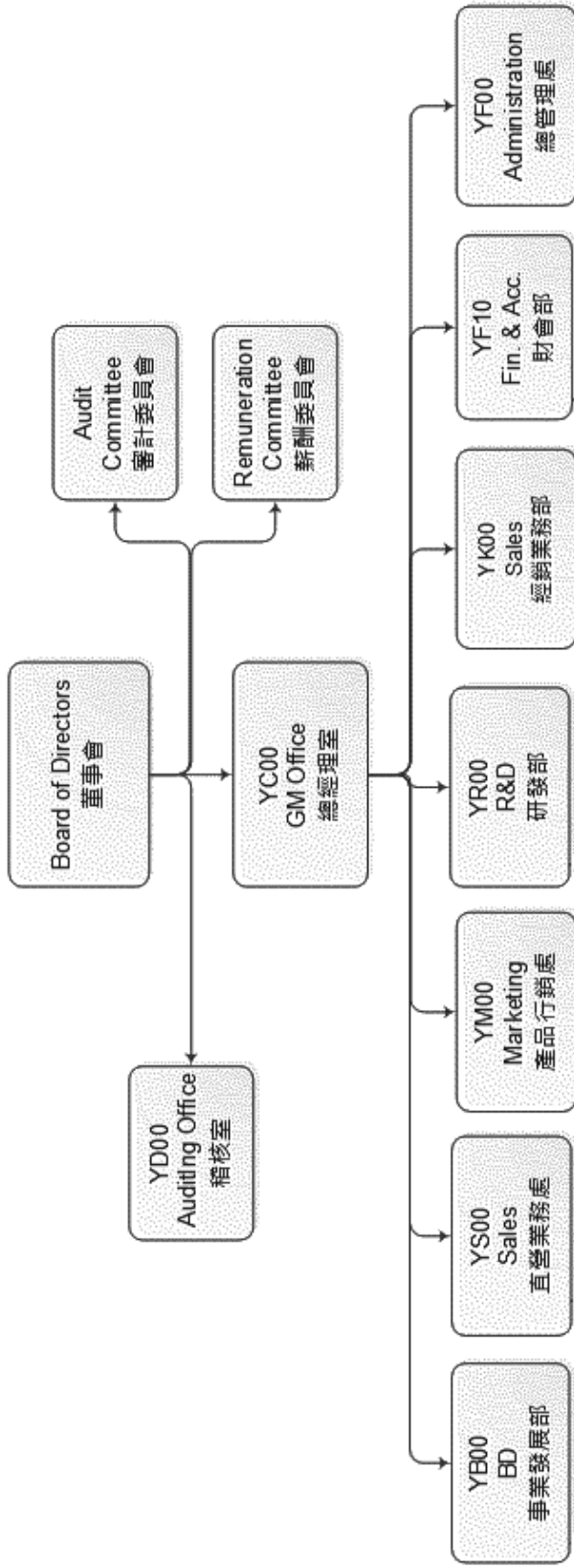


年度	重要紀事
104 年 05 月	● 辦理現金增資，104.05.21 實收資本額為新台幣 204,720 仟元。
104 年 06 月	● 衛生福利部核發健康食品許可證，品名：活源蔘膠囊。
105 年 01 月	● 經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為興櫃股票。
105 年 09 月	● 辦理現金增資，105.10.14 實收資本額為新台幣 229,720 仟元。

# 參、公司治理報告

## 一、組織系統

### (一)公司之組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門	主要業務
總經理室	貫徹公司經營目標、預算制度規劃、推行及經營績效檢核。
稽核室	執行內部稽核、查核內控制度之運作、確保遵循法令及相關制度並提出改善建議。
事業發展部	負責評估、規劃及主導公司新產品授權或合作等相關事宜。
直營業務處	負責直營業務，在台灣地區銷售分為：北區、中區、南區，分別依地區專責銷售公司之產品。
產品行銷處	負責產品企劃、形象設計、客服諮詢等業務。
研發部	負責藥品臨床試驗之設計協調、執行及查驗登記、新產品評估、專案之研發、對外依循法規之聯繫等。
經銷業務部門	負責業務行政、OEM/ODM、上市行銷策略擬定及銷售促進規劃與執行。
財會部	管理全公司有關財務資金調度、風險管理、籌辦股東會及董事會、股務作業相關事宜及長短期投資規劃；會計制度之建立、會計帳冊之登載、財務報表之編製，財務預算彙編與差異分析、資本支出彙編及預算執行確認；客戶信用額度審核與應收帳款管理。
總管理處	負責人力資源、營運、總務等各項管理之工作、配合經營目標之達成。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料  
 (一) 董事及監察人資料

106年4月22日；單位：仟股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		在現持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	王昌源	男	103.12.18	3年	100.10.5	2,050	24.02	1,200	5.22	0	0	0	0	陸軍軍官校正期班68期肄業 台灣東洋藥品工業(股)公司 消費保健醫療處全圖業務經理 行銷部諾美婷產品經理 台灣東洋藥品工業(股)公司 醫院組地區經理	創益生技(股)董事長兼總經理 永望環球有限公司董事長 創益(上海)貿易有限公司董事長	無	無	無
董事	中華民國	台灣東洋藥品工業(股)公司	女	103.12.18	3年	103.12.18	5,700	29.27	6,326	27.54	0	0	0	0	美國曼摩斯大學企研所畢業 台灣東洋國際(股)公司副董事長 旭東海普國際(股)公司董事 榮港國際有限公司董事 榮港生技醫藥科技(北京)有限公司董事 東生華製藥(股)公司董事 American Taiwan Biopharma Philippines Inc. 董事	台灣東洋藥品工業(股)公司副董事長 旭東海普國際(股)公司董事 American Taiwan Biopharma Philippines Inc. 董事 榮港國際有限公司董事 榮港生技醫藥科技(北京)有限公司董事 董事 東生華製藥(股)公司董事 久裕投資(股)公司董事 智學生技製藥(股)公司董事 般漢生技(股)公司監察人	無	無	無
		代表人： 張文華							0	0	0	0	0	0	0	0	久裕投資(股)公司董事 上海旭東海普藥業有限公司副總經理 久裕企業(股)公司副總經理	無	無
董事	中華民國	張俊輝	男	103.12.18	3年	100.12.20	0	0	750	3.26	86	0.37	800	3.48	上大藥品有限公司董事長兼總經理 創益(上海)貿易有限公司監察人	上大藥品有限公司董事長兼總經理 創益(上海)貿易有限公司監察人	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		在現持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			股數	持股比率	職稱
董事	中華民國	永鍊(股)公司	男	103.12.18	3 年	100.10.5	700	8.20	943	4.11	0	0	0	0	輔仁大學企業管理學系 永彰機電(股)公司董事長 永鍊(股)公司董事長 得榮生物科技(股)公司董事長 永大電機(股)公司財務副總 永彰機電(股)公司總經理	永彰機電(股)公司董事長 永鍊(股)公司董事長 波若威科技股份有限公司獨立董事 力成科技股份有限公司 友永股份有限公司 永大機電工業股份有限公司監察人 北宸科技股份有限公司監察人 得榮生物科技(股)公司董事長 法人代表人 得益食品(股)公司董事長 法人代表人 晟德大藥廠(股)公司董事 順天醫藥生技(股)公司 法人董事代表人 永昕生物醫藥(股)公司 法人代表監察人 豐華生物科技(股)公司 法人董事代表人 金樺生物醫學(股)公司 法人代表監察人 玉晟管理顧問(股)公司 法人董事代表人 玉晟生技投資(股)公司 法人董事代表人 東曜藥業股份有限公司 法人董事代表人	無	無	無
							0	0	0	0	111	0.48	0	0	0	0	0	0	(註1)
監察人	中華民國	張金進 (註1)	男	104.5.29	3 年	104.5.29	1,200	6.16	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)	(註1)	

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就) 任日期	任期	初次選任 日期	選任時 持有股份		在 現 持有股數		配偶、未成 年子女現在 持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司之職務	具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事或監察人 職稱 姓名		關係
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			股數	持 股 比 率	
獨立 董事	中華民國	呂克桓 (註2)	男	105.6.30	3年	105.6.30	0	0	0	0	0	0	0	0	0	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		在現持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人	
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			股數	持股比例
獨立董事	中華民國	江昭儀 (註2)	男	105.6.30	3年	105.6.30	0	0	0	0	0	0	0	0	孟菲斯大學經濟碩士 東海大學經濟系 美國會計師 行政院財經顧問 立法院民進黨黨國家預算中心主任 國大修憲小組召集人 第一銀行常駐監察人 華航首席駐監察人 美國國防聯勤機構財務管理局處長 聯邦國稅局專員	東生華製藥(股)公司 法人董事代表人	無	無
獨立董事	中華民國	鍾文聖 (註2)	男	105.6.30	3年	105.6.30	0	0	0	0	0	0	0	0	耶魯大學化學系擔任 博士後研究員 美國哥倫比亞大學化學系學士 國立清華大學化學系先後擔任 國立交通大學應用化學系系主任 副教授、教授、系主任 國立交通大學理學院副院長 國立交通大學實踐中心主任	國立交通大學應用化學系教授	無	無
監察人	中華民國	吳瑞文 (註3)	男	104.5.29	3年	104.5.29	0	0	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)
監察人	中華民國	吳寶吉 (註3)	男	104.5.29	3年	104.5.29	11	0.05	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)	(註3)

註1：張金進董事於105年6月29日辭任。

註2：本公司105年6月30日股東常會增選三席獨立董事。

註3：本公司105年6月30日股東常會設置審計委員會替代監察人職權，監察人於同日當然解任。

(二)法人股東之主要股東

106年4月22日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
台灣東洋藥品工業(股)公司	大灣科技股份有限公司	8.27%
	國泰人壽保險股份有限公司	4.15%
	新制勞工退休基金	2.63%
	張文怡	2.05%
	舊制勞工退休基金	2.02%
	德商德意志銀行台北分行受託保管紐約市集團信託投資專戶	2.01%
	張文玲	1.87%
	三商美邦人壽保險股份有限公司	1.86%
	蕭英鈞	1.75%
	張俊仁	1.67%

106年4月22日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
永鍊(股)公司	鄭文瑾	27.90%
	鄭文瑜	27.90%
	鄭文均	27.90%
	鄭萬來	12.40%
	財團法人鄭謝寶綵社會文教基金會	3.33%
	張育芬	0.57%

(三)主要股東為法人者其主要股東

106年4月22日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
大灣科技(股)公司	蕭宇斌	35.29%
	蕭英鈞	27.93%
	吳永良	10.10%
	徐美琴	9.99%
	朱鄭紅菊	9.99%
	蕭家宇	3.11%
	蕭家斌	2.55%
	公益信託立源福利基金專戶	1.04%
國泰人壽保險股份有限公司	國泰金融控股股份有限公司	100.00%
三商美邦人壽保險股份有限公司	三商投資控股股份有限公司	100.00%



(四)董事及監察人所具備之專業知識及獨立性之情形

姓名 (註1)	條件	是否具有五年以上 工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格領 有證書之專 門職業及技 術人員	商務、 法務、 財務、 會計或 公司業 務所須 之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
王昌源		-	-	✓	-	-	-	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	無
張俊輝		-	-	✓	-	-	-	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	無
台灣東洋藥品工業(股)公司 代表人：張文華		-	-	✓	✓	✓	✓	✓	-	-	✓	✓	✓	-	無
永鍊(股)公司代表人：鄭萬來		-	-	✓	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	1
張金進(註3)		-	-	✓	✓	✓	-	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	無
呂克桓(註4)		✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
江昭儀(註4)		-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
鍾文聖(註4)		✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
吳瑞文(註5)		-	-	✓	✓	✓	✓	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	無
吳寶吉(註5)		-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

註3：張金進董事於105年6月29日辭任。

註4：本公司105年6月30日股東常會增選三席獨立董事。

註5：本公司105年6月30日股東常會設置審計委員會替代監察人職權，監察人於同日當然解任。

(五)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

106年4月22日；單位：仟股；%

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理兼任研發部及經銷業務部主管	中華民國	王昌源	男	100.12.1	1,200	5.22	0	0	0	0	陸軍軍官校正期班68期肄業 台灣東洋藥品工業(股)公司 消費醫療處全國業務經理 台灣東洋藥品工業(股)公司 行銷部諾美婷產品經理 台灣東洋藥品工業(股)公司醫院組地區經理 台灣東洋藥品工業(股)公司 消費醫療處地區經理	永寧環球有限公司董事長 創益(上海)貿易有限公司董事長	無	無	無
直營業務處長兼任產品行銷處主管	中華民國	陳泰宏	男	100.12.1	605	2.63	502	2.19	0	0	台灣大學微生物生化組碩士 台灣東洋藥品工業(股)公司 消費醫療處地區經理	無	無	無	無
事業發展部經理(註1)	中華民國	李秉衡	男	105.8.1	0	0	0	0	0	0	台灣大學生物科技學系博士 經濟部產學研價值創造計畫(台灣大學) 計畫聯絡人與研究員 台大醫院股研部兼任研究人員 愛派司生(股)公司特聘顧問 愛派司生(股)公司研發專案經理 愛派司生(股)公司專案研究員	無	無	無	無
總管理處經理(註2)	中華民國	李嘉振	男	106.3.9	5	0.02	0	0	0	0	國立臺北大學會計學系 佳世達科技股份有限公司風管稽核專員 安永聯合會計師事務所審計組領組	無	無	無	無
財會部經理	中華民國	阮秀慧	女	101.1.30	85	0.37	20	0.09	0	0	國立臺北大學會計系 寬庭生化科技事業有限公司會計主任 宏展興業有限公司專員	無	無	無	無
稽核主任(註3)	中華民國	黃彥之	男	106.3.9	0	0	0	0	0	0	輔仁大學會計系 日沛電腦配件(上海)有限公司會計主任 (鎧勝控股集團) 安侯建業聯合會計師事務所副經理	無	無	無	無

106年4月22日；單位：仟股；%

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人				
					股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率			職稱	姓名	關係		
研發部經理(註4)	中華民國	蕭晴文	女	100.12.1	(註4)	(註4)	(註4)	(註4)	(註4)	(註4)	(註4)	(註4)	(註4)	(註4)	(註4)	(註4)	(註4)
研發部法規經理	中華民國	謝誌航	男	104.5.4	20	0.09	0	0	0	0	陽明大學藥理學研究所碩士 創益生技(股)公司法規經理 台灣東洋藥品工業(股)公司資深法規專員 食品藥物管理局藥品組副審查員 衛生署藥政處副審查員	無	無	無	無	無	無
產品行銷處產品經理	中華民國	田婷婷	女	104.6.1	50	0.22	0	0	0	0	台北醫學院藥學學士 泰和碩藥品股份有限公司產品經理 信東生技股份有限公司產品藥師 台灣阿斯特捷利康公司 Medical Affair Specialist / Clinical Research Associate 皮膚科與心臟內科聯合診所藥師 台北長庚醫院藥師 亞東醫院藥師	無	無	無	無	無	無

註1：事業發展部李秉衡經理105年8月1日新任。  
 註2：總管理處李嘉振經理106年3月9日由稽核室轉調就任。  
 註3：稽核主任黃彥之106年3月9日新任。  
 註4：研發部蕭晴文經理105年9月17日辭職。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)董事之酬金

105年12月31日，單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金								
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例			薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司			
董事長	王昌源	0	0	0	0	35	35	0	0	(0.08)	(0.08)	3,679	3,896	0	0	0	0	(8.43)	(8.92)	無
董事	台灣東洋藥品工業(股)公司代表人：張文華	0	0	0	0	25	25	0	0	(0.06)	(0.06)	0	0	0	0	0	0	(0.06)	(0.06)	無
董事	張俊輝	0	0	0	0	35	35	0	0	(0.08)	(0.08)	0	0	0	0	0	0	(0.08)	(0.08)	無
董事	永鍊(股)公司代表人：鄭萬榮	0	0	0	0	25	25	0	0	(0.06)	(0.06)	0	0	0	0	0	0	(0.06)	(0.06)	無
董事	張金進(註1)	0	0	0	0	5	5	0	0	(0.01)	(0.01)	0	0	0	0	0	0	(0.01)	(0.01)	無
獨立董事	呂克桓(註2)	0	0	0	0	55	55	0	0	(0.12)	(0.12)	0	0	0	0	0	0	(0.12)	(0.12)	無
獨立董事	江昭儀(註2)	0	0	0	0	55	55	0	0	(0.12)	(0.12)	0	0	0	0	0	0	(0.12)	(0.12)	無
獨立董事	鍾文聖(註2)	0	0	0	0	55	55	0	0	(0.12)	(0.12)	0	0	0	0	0	0	(0.12)	(0.12)	無

註1：張金進董事於105年6月29日辭任。

註2：本公司於105年6月30日股東常會增選三席獨立董事。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司 (註8)	財務報告內所有公司 (註9)	本公司 (註8)	財務報告內所有公司 (註9)
低於 2,000,000 元	王昌源、張俊輝、張金進、呂克桓、吳昭儀、吳瑞文、吳業華、永鍊(股)公司代表人：張文鍊、鄭萬來	王昌源、張俊輝、張金進、呂克桓、吳昭儀、吳瑞文、吳業華、永鍊(股)公司代表人：張文鍊、鄭萬來	張俊輝、張金進、呂克桓、吳昭儀、吳瑞文、吳業華、永鍊(股)公司代表人：張文鍊、鄭萬來	張金進、張文聖、鍾文儀、鍾文(股)公司代表人：張文鍊、鄭萬來
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	王昌源	王昌源
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	10 人	10 人	10 人	10 人

(二)監察人之酬金

105年12月31日，單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C) (註4)			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
監察人	吳寶吉(註)	0	0	10	10	0	0	10	無
監察人	吳瑞文(註)	0	0	10	10	0	0	10	無

註：本公司105年6月30日股東常會設置審計委員會替代監察人職權，監察人於同日當然解任。

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司(註6)	前三項酬金總額(A+B+C)
低於2,000,000元	吳寶吉、吳瑞文	財務報告內所有公司(註7)D
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	-	吳寶吉、吳瑞文
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	-	-
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計	2人	2人

(三)總經理及副總經理之酬金

105年12月31日，單位：新台幣千元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額			
總經理	王昌源	2,988	3,162	0	0	691	734	0	0	0	0	0	0	(8.35)	(8.84)	無

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於2,000,000元	-	-
2,000,000元(含)~5,000,000元(不含)	王昌源	王昌源
5,000,000元(含)~10,000,000元(不含)	-	-
10,000,000元(含)~15,000,000元(不含)	-	-
15,000,000元(含)~30,000,000元(不含)	-	-
30,000,000元(含)~50,000,000元(不含)	-	-
50,000,000元(含)~100,000,000元(不含)	-	-
100,000,000元以上	-	-
總計	1人	1人

(四)最近年度配發員工酬勞之經理人姓名及配發情形:無。

(五)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性：

1.本公司及合併報表所有公司支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金占稅後純益比率之分析

單位：新台幣仟元；%

職稱	酬金總額及其占稅後純益之比例							
	104 年度				105 年度			
	酬金總額		占稅後純益比例		酬金總額		占稅後純益比例	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事	95	95	(0.27)	(0.27)	290	290	(0.66)	(0.66)
監察人(註)	35	35	(0.10)	(0.10)	10	10	(0.02)	(0.02)
總經理	3,724	3,981	(10.76)	(11.51)	3,679	3,896	(8.35)	(8.84)

註：本公司 105 年 6 月 30 日股東常會設置審計委員會替代監察人職權，監察人於同日當然解任。

2.給付酬金之政策、標準及組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性

(1)董事、監察人

本公司給付董監事酬金之政策係訂於公司章程，並經股東會決議通過始分派之，最近兩年度未有給付董事及監察人酬金之情事。本公司依董事、監察人執行公司業務時，其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準議定之。如公司有盈餘時，另依公司章程規定分配董監事酬勞。

(2)總經理及副總經理

本公司總經理及副總經理之酬金，係根據職位、對公司的貢獻、參考同業水準及依本公司人事規章辦理。目前，本公司並未設置副總經理或相當等級之職位，總經理之酬金係依本公司職等核定與市場行情給付，故應無重大風險存在。為強化公司治理，本公司已成立薪資報酬委員會，待該委員會成立後，將由薪酬委員會依據市場行情與經營績效評估與調整之。

綜上，本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理等人之酬金政策及訂定程序係依據公司章程之規範，若有應經過股東會同意之議案，也依法提送本公司股東會決議通過後執行，並依據相關法令規定於公開說明書揭露，其未來風險應屬有限。



四、公司治理運作

(一)董事會運作情形

最近年度(105年度)董事會開會7次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
董事長	王昌源	7	0	100	
董事	台灣東洋藥品工業(股)公司 代表人：張文華	5	2	71.43	
董事	張俊輝	7	0	100	
董事	永鍊(股)公司 代表人：鄭萬來	5	1	71.43	
董事	張金進	1	0	33.33	105年6月29日辭任； 應出席3次。
獨立董事	呂克桓	4	0	100	105年6月30日選任； 應出席4次。
獨立董事	江昭儀	4	0	100	105年6月30日選任； 應出席4次。
獨立董事	鍾文聖	4	0	100	105年6月30日選任； 應出席4次。
監察人	吳寶吉(註)	2	0	66.67	105年6月30日解任； 應出席3次。
監察人	吳瑞文(註)	2	0	66.67	105年6月30日解任； 應出席3次。

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：

董事會日期	議案內容及後續處理	證交法第14條之3所列事項	未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項
105.03.31 第三屆 第七次董事會	1.解除董事及其代表人競業禁止之限制案。	是	否
	2.簽證會計師適任性及獨立性之評估暨委任報酬案。	是	否
	3.修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」部分條文案。	是	否
	4.修訂本公司「董事會議事規範」部分條文案。	是	否
	5.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。	是	否
	6.修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。	是	否
	7.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。	是	否
	8.修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。	是	否
獨立董事意見：獨立董事於105年6月30日選任，故不適用。 公司對獨立董事意見之處理：獨立董事於105年6月30日選任，不適用。 決議結果：全體出席董事無異議照案通過。			

董事會日期	議案內容及後續處理	證交法第14條之3所列事項	未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項
105.07.14 第三屆 第十次董事會	1.本公司擬辦理105年現金增資發行新股案。	是	否
	2.擬與台灣東洋藥品股份有限公司台北分公司簽訂"藥品推廣合約"案。	是	否
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事無異議照案通過。		
105.12.15 第三屆 第十三次董事會	1.擬修訂本公司「內部核決權限辦法」及「內部核決權限表」部分條文案。	是	否
	2.擬修訂本公司「預算作業辦法」部分條文案。	是	否
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事無異議照案通過。		
106.03.09 第三屆 第十四次董事會	1.本公司簽證會計師適任性及獨立性暨委任報酬案。	是	否
	2.擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文案。	是	否
	3.本公司擬與台灣東洋藥品工業股份有限公司簽訂「房屋租賃契約」。	是	否
	4.本公司擬與台灣東洋藥品工業股份有限公司簽訂「資訊服務合約」。	是	否
	5.本公司擬與東生華製藥股份有限公司簽訂「BELVIQ®經銷合約」。	是	否
	6.本公司稽核主管任命案。	是	否
	7.解除本公司新任董事競業禁止案。	是	否
	獨立董事意見：無。 公司對獨立董事意見之處理：無。 決議結果：全體出席董事無異議照案通過。		

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

日期	姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
105/12/15	王昌源	擬修訂本公司『經理人敘薪辦法』部份條文案。	為本公司董事長兼任經理人	利益迴避未參與表決
105/12/15	王昌源	審查本公司105年董事及經理人之薪資報酬案。	為本公司董事長兼任經理人	利益迴避未參與表決

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

(一)為健全本公司監督功能及強化管理機制，已於105年6月30日設置審計委員會以取代監察人職權，並已訂定審計委員會組織規程。

(二)本公司已訂定「董事會議事規範」，以強化董事會職能，並依規定於公開資訊觀測站申報各項應公告資訊，以提升資訊透明度。

註：本公司105年6月30日股東常會設置審計委員會替代監察人職權，監察人於同日當然解任。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形：

最近年度(105年度)審計委員會開會3次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註 (註1)
獨立董事	呂克桓	3	0	100	106年6月30日選任
獨立董事	江昭儀	3	0	100	106年6月30日選任
獨立董事	鍾文聖	3	0	100	106年6月30日選任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第14條之5所列事項：

董事會日期	議案內容及後續處理	證交法第14條之5所列事項	未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項
105.07.14 第一屆第一次 審計委員會	1.本公司擬辦理105年現金增資發行新股案。	是	否
	2.擬與台灣東洋藥品股份有限公司台北分公司簽訂"藥品推廣合約"案。	是	否
	審計委員會決議結果：全體出席委員無異議照案通過。 公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事無異議照案通過。		
105.08.09 第一屆第二次 審計委員會	1.本公司造具105年上半年度財務報表。	是	否
	審計委員會決議結果：全體出席委員無異議照案通過。 公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事無異議照案通過。		
105.12.15 第一屆第三次 審計委員會	1.本公司106年度之稽核計劃。	是	否
	2.擬修訂本公司「內部核決權限辦法」及「內部核決權限表」部分條文案。	是	否
	審計委員會決議結果：全體出席委員無異議照案通過。 公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事無異議照案通過。		
106.03.09 第一屆第四次 審計委員會	1.本公司簽證會計師適任性及獨立性暨委任報酬案。	是	否
	2.本公司造具105年度營業報告書及財務報表討論案。	是	否
	3.擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文案。	是	否
	4.本公司擬與台灣東洋藥品工業股份有限公司簽訂「房屋租賃契約」。	是	否
	5.本公司擬與台灣東洋藥品工業股份有限公司簽訂「資訊服務合約」。	是	否
	6.公司擬與東生華製藥股份有限公司簽訂「BELVIQ®經銷合約」。	是	否
	7.本公司稽核主管任命案。	是	否
審計委員會決議結果：全體出席委員無異議照案通過。 公司對審計委員會決議之處理：全體出席董事無異議照案通過。			

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(一)本公司內部稽核主管定期與審計委員會委員溝通稽核報告結果，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告。105 年度並無上述特殊情形。本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好。

(二)本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好。

註 1：本公司 105 年 6 月 30 日股東常會增選三席獨立董事。

## 2. 監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 7 次，列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數	實際列席率(%)	備註(註 2)
監察人	吳瑞文	3	100	105 年 6 月 30 日解任；應出席 3 次。
監察人	吳寶吉	3	100	105 年 6 月 30 日解任；應出席 3 次。

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人透過股東會、稽核報告等方式與員工及股東溝通。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：

1. 內部稽核主管定期向監察人呈報稽核報告，並列席董事會就稽核計畫執行情形提出報告。

2. 會計師於執行財務報表查核後，將所獲悉之治理事項彙整並與監察人溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

註 2：本公司 105 年 6 月 30 日股東常會設置審計委員會替代監察人職權，監察人於同日當然解任。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		尚無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益	✓		尚無重大差異。
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		尚無重大差異。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		尚無重大差異。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		尚無重大差異。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		尚無重大差異。
三、董事會之組成及職責	✓		尚無重大差異。
(一)董事會是否成就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		將視實際必要及配合相關明確法令規定，進行整體考量及規劃。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		將視實際必要及配合相關明確法令規定，進行整體考量及規劃。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	✓	✓	尚無重大差異。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		尚無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	✓		本公司已指定專人負責公司治理相關事務，並依法規遵循負責協助相關事務。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	✓		本公司網站設有利害關係人專區，並提供聯繫方式處理利害關係人建議或糾紛等問題，與利害關係人之間維持良好溝通。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東事務?	✓		本公司委由股務代理機構日盛證券股份有限公司股務代理部處理相關事宜。
七、資訊公開	✓		
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊?	✓		(一)本公司有架設網站揭露相關資訊，網址： <a href="http://www.cybiotech.com.tw/index.php">http://www.cybiotech.com.tw/index.php</a>
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	✓		(二)本公司已指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，並依規定落實發言人制度。
八、公司是否有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	✓		(一)員工權益：本公司一向視員工為最大資產，故對員工之權益與福利特別重視，本公司同仁一律參加勞工保險、全民健保及團體意外醫療保險，所有給付項目悉依相關條例規定及團保合約辦理；另有職工福利各項福利，內容涵蓋婚喪喜慶、員工旅遊、三節禮金及不定期舉辦部門聚餐等項目。 (二)僱員關懷：本公司各項管理規章均以員工利

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>否</p> <p>摘要說明</p> <p>益為主，關心員工生活、福利，並訂定合理之薪資待遇。</p> <p>(三)投資者關係：本公司設有發言人制度，負責公司對外關係之溝通；亦設置股務單位專責處理股東建議。</p> <p>(四)供應商關係：本公司與供應商均有良好的供應鍊關係，達到整體生產成本最佳化。</p> <p>(五)利害關係人之權利：本公司與利害關係人保持良好之溝通管道，並尊重且維護其合法之權益，另設有發言人之制度，處理股東提出之問題及建議。</p> <p>(六)董事及監察人進修之情形：本公司董事及監察人進修情形，請詳附表(一)。</p> <p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定各種內部規章、內部控制制度，進行各種風險管理及評估，並由內部稽核單位定期及不定期查核內部控制制度之落實程度。</p> <p>(八)客戶政策之執行情形：本公司與客戶均維持良好關係，並依據各內部管理辦法以提供客戶服務，並將「客戶滿意」列為品質政策之重要內容。</p> <p>(九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司目前尚在評估中。</p> <p>(十)本公司經理人對公司治理相關進修情形：請詳附表(二)。</p>	<p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p> <p>尚在研議中。</p> <p>尚無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
九、公司是否有公司治理報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）		<p>✓</p> <p>本公司已制定「公司治理實務守則」，尚無委託其他專業機構進行評鑑。</p>	<p>將視實際必要及配合相關明確法令規定，進行整體考量及規劃。</p>

附表(一)

董事 105 年度進修情形

職稱	姓名	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	張文華	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司經營權之競爭行為規範與實務案例解說	3 小時
董事	張文華	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與證券法規	3 小時
董事	張文華	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監如何督導公司做好風險管理及危機處理，強化公司治理	3 小時
董事	張文華	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購過程之人力資源與併購整合議題探討	3 小時
董事	張文華	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事會暨所屬功能委員會之權責及運作實務	3 小時
董事	張文華	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	防範內線交易	3 小時
獨立董事	呂克桓	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監財報不實之法律責任與風險控管一以實務案例探討為中心	3 小時
獨立董事	江昭儀	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從兆豐金控裁罰案談洗錢與法令遵循	3 小時
獨立董事	江昭儀	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監在企業重大弊案之法律風險解析	3 小時
獨立董事	鍾文聖	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監財報不實之法律責任與風險控管一以實務案例探討為中心	3 小時



評估項目		運作情形		與上市上櫃公司治理實務 守則差異情形及原因	
		是	否		
經理人 105 年度進修情形					
附表(二)	職稱	姓名	主辦單位	課程名稱	進修時數
	會計主管	阮秀慧	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
	會計主管	阮秀慧	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「協助上市(櫃)興櫃公司提升編製合併財務報告能力」 政策解析與企業因應實務	3
	會計主管	阮秀慧	財團法人中華民國會計研究發展基金會	合併財務報表編製實務研習班	6
	會計主管	阮秀慧	財團法人中華民國會計研究發展基金會	合併財務報表編製實務專題研討：合併報表附註及附表	3
	會計主管	阮秀慧	財團法人中華民國會計研究發展基金會	編製合併報表之內控制度與內稽實務	3
	會計主管	阮秀慧	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管初任進修班	30
	會計主管	阮秀慧	財團法人中華民國會計研究發展基金會	國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」(IAS16)解析	3
	會計主管	阮秀慧	財團法人中華民國會計研究發展基金會	編製合併報表常見缺失案例及相關規範探討	3
	稽核主管	李嘉振	財團法人臺灣經濟發展研究院	核決權限適當規劃、編修實務講座班	6
	稽核主管	李嘉振	財團法人臺灣經濟發展研究院	企業如何做好內部控制與內部稽核管理實務班	6
	稽核主管	李嘉振	財團法人臺灣經濟發展研究院	內部稽核工作規劃及必備技術實務講座班	6
	稽核主管	李嘉振	會計研究發展基金會	企業法務作業之稽核管理與案例探討	6

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家數	備註
		商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 考試及領 有證書之 專門職業 技術人員	具有商 務、法 務、會計 或公司業 務所需之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	呂克桓	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無
獨立董事	鍾文聖	✓	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無
獨立董事	江昭儀	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	無

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

## 2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：104 年 12 月 8 日至 106 年 12 月 17 日，最近年度薪資報酬委員會開會 3 次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%) (註)	備註
召集人	呂克桓	3	0	100%	無
委員	江昭儀	3	0	100%	無
委員	鍾文聖	3	0	100%	無

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)履行社會責任情形：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>摘要說明</p> <p>(一)本公司已訂定「上市上櫃企業社會責任實務守則」，並落實企業社會責任之執行。</p> <p>(二)本公司尚無定期舉辦員工社會責任教育訓練，惟日常業務中已嚴格要求員工遵守相關規定及道德規範，以期達到企業社會責任落實之目標。</p> <p>(三)尚未設置，將於必要時設置推動企業社會責任之專(兼)職單位。</p> <p>(四)本公司訂有薪資管理辦法與績效評估辦法，每年進行檢討修訂。</p>	<p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>	<p>(一)公司為善盡各項資源之利用，執行資源垃圾分類及廚餘回收等，徹底執行資源回收再利用。</p> <p>(二)本公司並無特殊汙染源。本公司員工為維護環境整潔，各自負責工作所在區域，並僱請專責人員負責維護員工整體工作區域及公共環境，並加強施行節能減碳措施，提倡隨手關燈。</p>	<p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	✓		尚無重大差異。
三、維護社會公益 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	✓		尚無重大差異。
(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	✓		尚無重大差異。
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		尚無重大差異。
(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	✓		尚無重大差異。
(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		尚無重大差異。
(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		尚無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		
(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？ (八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？ (九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	✓	<p>(七)本公司之產品已遵循相關法規及國際準則要求標示。</p> <p>(八)本公司目前尚未評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄，爾後將視狀況列入評估檢查項目中。</p> <p>(九)本公司與供應商所簽署之合約中，尚未明定相關條款，但若發現供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，考量暫時或終止與其業務往來。</p>	尚無重大差異。 尚無重大差異。 尚無重大差異。	
		✓	(一)尚未揭露及編製。	配合未來制度的訂定，將加強相關企業社會責任資訊之揭露。
	四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？		✓	配合未來制度的訂定，將加強相關企業社會責任資訊之揭露。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：尚無重大差異。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一)本公司依照勞動基準法等相關法規進行員工管理，並有專人處理員工各項工作福利事宜，以保障員工權益。 (二)本公司行業性質並無重大環境污染問題，惟本公司對於垃圾實地分類處理、辦公室紙類、鐵鋁罐等資源垃圾回收，辦公室內設施亦陸續汰換為節能設備，務求達到環保及節能減碳之目的。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。				

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？ (三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	✓ ✓ ✓		(一)本公司已訂定「誠信經營守則」，董事會成員與管理階層亦秉持誠信原則為公司經營理念。 (二)本公司已訂定「公司誠信經營作業程序及行為指南」，並依循該作業程序辦理。 (三)本公司已訂定「誠信經營守則」並依循該守則辦理。
二、落實誠信經營 (一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？ (三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	✓  ✓	✓	尚無重大差異。 尚無重大差異。 尚無重大差異。 尚無重大差異。 為符合「上市上櫃誠信經營守則」，逐步調整規劃中。 尚無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？ (五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓	(四)本公司訂定有內部稽核計劃，稽核單位均依稽核計劃執行各項查核作業。 (五)本公司尚無不定期舉辦誠信經營之內、外部教育訓練。	尚無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	✓	(一)本公司未定有明確檢舉制度，惟若員工有檢舉或溝通事項，會透過直屬主管、人事單位反映。 (二)本公司受理檢舉事宜，秉持保密謹慎、小心求證態度處理，雖未有明確書面制度事項，內部在處理相關事宜時，均非常慎重處理。 (三)本公司截至目前為止尚未有此情事發生，但秉持對檢舉人負責責任，防止檢舉人受到不當解雇，職場報復等情形的發生，均徹底實行。	為符合「上市上櫃誠信經營守則」，逐步調整規劃中。
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	✓	於公開資訊觀測站公告「誠信經營守則」。	尚無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形；無。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊；無。			

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司訂有「公司治理實務守則」，並揭露於本公司官方網站投資人專區/公司治理/規章制度。



(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：  
本公司 105 年度董事及經理人進修情形如下：

職稱	姓名	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	張文華	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司經營權之競爭行為規範與實務案例解說	3 小時
董事	張文華	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與證券法規	3 小時
董事	張文華	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監如何督導公司做好風險管理及危機處理，強化公司治理	3 小時
董事	張文華	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購過程之人力資源與併購整合議題探討	3 小時
董事	張文華	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事會暨所屬功能委員會之權責及運作實務	3 小時
董事	張文華	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	防範內線交易	3 小時
獨立董事	呂克桓	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監財報不實之法律責任與風險控管—以實務案例探討為中心	3 小時
獨立董事	江昭儀	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從兆豐金控裁罰案談洗錢與法令遵循	3 小時
獨立董事	江昭儀	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監在企業重大弊案之法律風險解析	3 小時
獨立董事	鍾文聖	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監財報不實之法律責任與風險控管—以實務案例探討為中心	3 小時
會計主管	阮秀慧	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12 小時
會計主管	阮秀慧	財團法人中華民國會計研究發展基金會	主管機關「協助上市(櫃)興櫃公司提升編製合併財務報告能力」政策解析與企業因應實務	3 小時
會計主管	阮秀慧	財團法人中華民國會計研究發展基金會	合併財務報表編製實務研習班	6 小時
會計主管	阮秀慧	財團法人中華民國會計研究發展基金會	合併財務報表編製實務專題研討：合併報表附註及附表	3 小時
會計主管	阮秀慧	財團法人中華民國會計研究發展基金會	編製合併報表之內控制度與內稽實務	3 小時
會計主管	阮秀慧	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管初任進修班	30 小時
會計主管	阮秀慧	財團法人中華民國會計研究發展基金會	國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」(IAS16)解析	3 小時
會計主管	阮秀慧	財團法人中華民國會計研究發展基金會	編製合併報表常見缺失案例及相關規範探討	3 小時
稽核主管	李嘉振	財團法人臺灣經濟發展研究院	核法權限適當規劃、編修實務講座班	6 小時
稽核主管	李嘉振	財團法人臺灣經濟發展研究院	企業如何做好內部控制與內部稽核管理實務班	6 小時
稽核主管	李嘉振	財團法人臺灣經濟發展研究院	內部稽核工作規劃及必備技術實務講座班	6 小時
稽核主管	李嘉振	會計研究發展基金會	企業法務作業之稽核管理與案例探討	6 小時

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

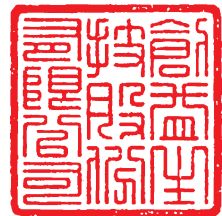
創益生技股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：106年03月09日

本公司民國 105 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國105年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國106年03月09日董事會通過，出席董事7人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

創益生技股份有限公司



董事長：王昌源



簽章

總經理：王昌源



簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

日期	會別	重要決議
105.03.31	董事會	1.修訂本公司「公司章程」部分條文案。
		2.研議 104 年度董監酬勞及員工酬勞分配建議案
		3.選任本公司獨立董事暨設置審計委員會案
		4.定本公司「審計委員會組織規程」案。
		5.解除董事及其代表人競業禁止之限制案
		6.簽證會計師適任性及獨立性之評估暨委任報酬案。
		7.本公司 104 年度決算表冊。
		8.擬具 104 年度虧損撥補表。
		9.「公司提升自行編製財務報告能力計畫書」編竣。
		10.本公司出具 104 年度「內部控制制度聲明書」。
		11.審查本公司 105 年經理人之薪資報酬案。
		12.審查本公司 105 年董事及監察人之報酬案。
		13.修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」部分條文案。
		14.修訂本公司「董事會議事規範」部分條文案。
		15.修訂本公司「誠信經營守則」部分條文。
		16.修訂本公司「道德行為準則」部分條文案。
		17.修訂本公司「誠信經營作業程序及行為指南」部分條文案。
		18.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」部分條文案。
		19.修訂本公司「背書保證作業程序」部分條文案。
		20.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。
		21.修訂本公司「股東會議事規則」部分條文案。
		22.擬訂定本公司 105 年股東常會相關事宜暨股東提案處所及期間。
105.04.27	董事會	1.提名獨立董事候選人名單，提請 審議案。
105.05.13	董事會	1.審查本公司獨立董事候選人資格案。
		2.「公司提升自行編製財務報告能力計畫書」執行情形。
		3.修訂本公司「公司章程」部分條文案。
105.6.30	股東常會	1.修訂本公司「公司章程」案。
		2.承認民國 104 年度決算表冊案。
		3.承認民國 104 年度虧損撥補案。
		4.修訂本公司「董事及監察人選舉辦法」案。
		5.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。
		6.修訂本公司「背書保證作業程序」案。
		7.修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。

日期	會別	重要決議
105.6.30	股東常會	8.修訂本公司「股東會議事規則」案。
		9.選舉本公司獨立董事三席暨設置審計委員會案。
		10.解除本公司董事及其代表人競業禁止之限制案。
105.07.14	董事會	1.本公司擬辦理 105 年現金增資發行新股案。
		2.本公司健全營運計畫書。
		3.擬與台灣東洋藥品股份有限公司台北分公司簽訂「藥品推廣合 案」。
105.08.09	董事會	1.本公司造具 105 年上半年度財務報表。
		2.本公司 105 年現金增資認股基準日暨相關作業事宜。
		3.本公司「105 年度第一次現金增資員工認股辦法」及員工認股案。
105.11.29	董事會	1.擬修訂本公司『經理人敘薪辦法』部份條文案。
		2.審查本公司 105 年經理人之薪資報酬案。
105.12.15	董事會	1.本公司 106 年度之年度計畫暨營業預算。
		2.本公司 106 年度之稽核計畫。
		3.擬修訂本公司『內部核決權限辦法』及『內部核決權限表』部分條文案。
		4.擬修訂本公司『預算作業辦法』部分條文案。
		5.擬修訂本公司『經理人敘薪辦法』部份條文案。
		6.審查本公司 105 年董事及經理人之薪資報酬案。
106.03.09	董事會	1.本公司簽證會計師適任性及獨立性暨委任報酬案。
		2.本公司造具 105 年度營業報告書及財務報表討論案。
		3.本公司 105 年度虧損撥補表。
		4.本公司 105 年度董事酬勞及員工酬勞分配建議案。
		5.審查本公司 106 年經理人之薪資報酬案。
		6.審查本公司 106 年董事之報酬案。
		7.本公司出具 105 年度內部控制聲明書報告案。
		8.擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文案。
		9.本公司擬與台灣東洋藥品工業股份有限公司簽訂「房屋租賃契約」。
		10.本公司擬與台灣東洋藥品工業股份有限公司簽訂「資訊服務合約」。
		11.本公司擬與東生華製藥股份有限公司簽訂「BELVIQ®經銷合約」。
		12.本公司聘用顧問案。
		13.本公司研發主管任命案。
		14.本公司稽核主管任命案。
		15.本公司全面改選董事與獨立董事討論案。
		16.解除本公司新任董事競業禁止案。
		17.本公司 106 年股東常會召開相關事宜。
106.04.18	董事會	1.提名獨立董事候選人名單。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

106年4月22日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
研發部經理	蕭晴文	100.12.01	105.9.14	生涯規劃
稽核經理	李嘉振	102.10.21	106.3.9	職務調整(註1)

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等。

註1：李嘉振經理由稽核室轉調總管理處擔任經理一職。

五、會計師公費資訊：

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
建智聯合會計師事務所	陳貴端	易昌運	105.01.01~105.12.31	無

單位：新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		1,400	125	1,525
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

六、更換會計師資訊：無此情形。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者資訊：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

單位：仟股

職稱	姓名	105 年度		當年度截至 4 月 22 日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長暨總經理	王昌源	(180)	-	-	-
董事暨大股東	台灣東洋藥品工業(股)公司	626	-	-	-
	代表人：張文華	-	-	-	-
董事	張俊輝	50	-	-	-
董事	永鍊(股)公司	(57)	-	-	-
	代表人：鄭萬來	-	-	-	-
董事(註 1)	張金進	(150)	-	-	-
獨立董事(註 2)	呂克桓	-	-	-	-
獨立董事(註 2)	江昭儀	-	-	-	-
獨立董事(註 2)	鍾文聖	-	-	-	-
監察人(註 3)	吳寶吉	-	-	-	-
監察人(註 3)	吳瑞文	-	-	-	-
直營業務處長	陳泰宏	5	-	-	-
事業發展部經理 (註 4)	李秉衡	-	-	-	-
總管理處經理 (註 5)	李嘉振	-	-	-	-
財會部經理	阮秀慧	-	-	-	-
稽核主任(註 6)	黃彥之	-	-	-	-
研發部經理(註 7)	蕭晴文	(105)	-	-	-

單位：仟股

職稱	姓名	105 年度		當年度截至 4 月 22 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
研發部法規經理	謝誌航	20	-	-	-
產品行銷處產品經理	田婷瑋	50	-	-	-

註 1：張金進董事 105 年 6 月 29 日辭任。

註 2：本公司 105 年 6 月 30 日股東常會增選三席獨立董事。

註 3：本公司 105 年 6 月 30 日設置審計委員會替代監察人職權，監察人於同日當然解任。

註 4：事業發展部李秉衡經理 105 年 8 月 1 日新任。

註 5：總管理處李嘉振經理 106 年 3 月 9 日由稽核室轉調就任。

註 6：稽核主任黃彥之 106 年 3 月 9 日新任。

註 7：研發部蕭晴文經理 105 年 9 月 17 日辭職。

(二)董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無此情形。

(三)董事、監察人、經理人及大股東權質押之相對人為關係人者之資訊：無此情形。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

106年4月22日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
台灣東洋藥品工業(股)公司	6,326	27.54	-	-	-	-	無	無	無
台灣東洋藥品工業(股)公司 代表人：蕭英均	-	-	-	-	-	-	無	無	無
王昌源	1,200	5.22	-	-	-	-	無	無	無
永鍊(股)公司	943	4.10	-	-	-	-	無	無	無
永鍊(股)公司 代表人：鄭萬來	-	-	111	0.48	-	-	無	無	無
冠均生技有限公司	800	3.48	-	-	-	-	無	無	無
冠均生技有限公司 代表人：陳鳳碧	86	0.37	750	3.26	-	-	張俊輝	配偶為本公司董事	無
張俊輝	750	3.26	86	0.37	800	3.48	冠均生技有限公司	配偶為該公司董事	無
陳泰宏	605	2.63	502	2.45	-	-	卓慧雯	配偶	無
元大證券(股)公司	524	2.28	-	-	-	-	元大銀行受託保管元大亞洲投資投資專戶	元大金控採權益法認列之轉投資公司	無
元大證券(股)公司 代表人：賀鳴珩	-	-	-	-	-	-	無	無	無
卓慧雯	502	2.19	600	2.93	-	-	陳泰宏	配偶	無
元大銀行受託保管元大亞洲投資投資專戶	500	2.18	-	-	-	-	元大證券股份有限公司	元大金控採權益法認列之轉投資公司	無
黃伊汝	483	2.10	-	-	-	-	無	無	無



十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

105年12月31日；單位：仟股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
永望環球有限公司	358	100	-	-	358	100
創益(上海)貿易有限公司	(註)	100	-	-	(註)	100

註：該公司係有限公司。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1.已發行股份種類

單位：新台幣仟元；仟股

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外財產抵充股款者	其他
100.04	10	717	7,170	717	7,170	設立股本	—	註1
100.12	10	8,536	85,360	5,536	55,360	現金增資 48,190 仟元	—	註2
100.12	10	8,536	85,360	8,536	85,360	現金增資 30,000 仟元	—	註3
102.07	10	30,000	300,000	17,072	170,720	現金增資 85,360 仟元	—	註4
102.11	10	30,000	300,000	17,397	173,970	員工認股權憑證 3,250 仟元	—	註5
103.03	20	30,000	300,000	18,397	183,970	現金增資 10,000 仟元	—	註6
103.10	10	30,000	300,000	19,472	194,720	員工認股權憑證 10,750 仟元	—	註7
104.05	40	30,000	300,000	20,472	204,720	現金增資 10,000 仟元	—	註8
105.10	40	30,000	300,000	22,972	229,720	現金增資 25,000 仟元	—	註9

註1：100.04.28 北府經登字第 1005024884 號函核准在案。

註2：100.12.01 北府經登字第 1005075285 號函核准在案。

註3：100.12.14 北府經登字第 1005078704 號函核准在案。

註4：102.07.29 北府經司字第 1025047651 號函核准在案。

註5：102.11.14 府產業商字第 10289208110 號函核准在案。

註6：103.03.20 府產業商字第 10382183700 號函核准在案。

註7：103.10.16 府產業商字第 10389199900 號函核准在案。

註8：104.05.21 府產業商字第 10484149300 號函核准在案。

註9：105.08.05 金管證發字第 1050030016 號函核准在案。

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	22,972,000	7,028,000	30,000,000	本公司為興櫃股票

2.總括申報制度募集發行有價證券：無。

#### (二)股東結構

##### 1、股東結構

106年4月22日；單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	0	8	471	1	480
持有股數	0	0	9,048,779	13,423,221	500,000	22,972,000
持股比例	0	0	39.39%	58.43%	2.18%	100.00%

### (三)股權分散情形

#### 1. 普通股

106年4月22日；單位：股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	11	1,837	0.01
1,000 至 5,000	271	652,077	2.85
5,001 至 10,000	65	546,223	2.38
10,001 至 15,000	20	269,696	1.17
15,001 至 20,000	21	408,000	1.78
20,001 至 30,000	21	560,539	2.44
30,001 至 40,000	11	378,739	1.65
40,001 至 50,000	6	295,000	1.28
50,001 至 100,000	15	1,138,958	4.96
100,001 至 200,000	18	2,668,116	11.61
200,001 至 400,000	8	2,084,623	9.07
400,001 至 600,000	7	3,343,307	14.55
600,001 至 800,000	3	2,155,000	9.38
800,001 至 1,000,000	1	943,420	4.11
1,000,001 股以上	2	7,526,465	32.76
合計	1,365	22,972,000	100.00

2. 特別股：本公司未發行特別股。

(四)主要股東名單：股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東

106年4月22日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
台灣東洋藥品工業股份有限公司		6,326,465	27.54
王昌源		1,200,000	5.22
永鍊股份有限公司		943,420	4.11
冠均生技有限公司		800,000	3.48
張俊輝		750,000	3.26
陳泰宏		605,000	2.63
元大證券股份有限公司		524,345	2.28
卓慧雯		502,000	2.19
元大銀行受託保管元大亞洲投資投資專戶		500,000	2.18
黃伊汝		483,000	2.10

## (五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項目		年 度		104 年	105 年
每股市價 (註 1)	最 高			未上市(櫃)	未上市(櫃)
	最 低			未上市(櫃)	未上市(櫃)
	平 均			未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值 (註 2)	分 配 前			8.44	9.94
	分 配 後			8.44	註 8
每股盈餘	加權平均股數	調整前		20,088	21,232
		調整後		—	—
	每股盈餘(註 3)	調整前		(1.72)	(2.08)
		調整後		—	—
每股股利	現金股利			—	—
	無償配股	盈餘配股		—	—
		資本公積配股		—	—
	累積未付股利(註4)			無	無
投資報酬分析	本益比(註5)			未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本利比(註6)			未上市(櫃)	未上市(櫃)
	現金股利殖利率(註7)			未上市(櫃)	未上市(櫃)

\*若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：先依會計師簽證報告填列，俟股東會決議通過後再行修正。

## (六) 公司股利政策及執行狀況

## 1. 公司章程所訂之股利政策

本公司年度總決算如有獲利，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，並依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同以前年度未分配盈餘，由董事會擬具分派議案提請股東會決議分配之。

本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則；公司目前正處於成長階段，基於公司未來資金需求及長期財務規劃，所分配之股東紅利中，股利發放提撥之數額以不低於當年度可分配盈餘之20%為原則，現金股利不得低於股利總額百分之10%，但股東會得視當年度實際獲利狀況及未來資金規劃調整之。

2. 本次股東會擬議股利分派情形：

本次股東會擬議之 105 年度虧損撥補案，業經 106 年 3 月 9 日董事會決議通過，虧損撥補如下：

單位：新臺幣元

項 目	金 額
期初待彌補虧損金額	(32,145,351)
本年度稅後淨(損)	(44,061,779)
待彌補虧損餘額	(76,207,130)
虧損彌補項目：	
資本公積彌補虧損	75,000,000
期末待彌補虧損金額	(1,207,130)

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(八) 員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍

本公司依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監事酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額，應提撥百分之二至百分之八為員工酬勞及董事酬勞不高於百分之五。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，並報告於股東會。

員工酬勞發放之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會訂定之。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司 105 年度尚無獲利，故不予發放董事酬勞及員工酬勞。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 105 年度尚無獲利，故不予發放董事酬勞及員工酬勞。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本公司 105 年度尚無獲利，故不予發放董事酬勞及員工酬勞。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

不適用。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證及限制員工權利新股之辦理情形：

- (一)公司債辦理情形：無。  
 (二)特別股辦理情形：無。  
 (三)海外存託憑證辦理情形：無。  
 (四)員工認股權憑證辦理情形：

- 1.公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響：  
 2.累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

單位：仟股；元；%

	職稱 (註1)	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率 (註4)	已執行 (註2)				未執行 (註2)			
					認股數量	認股價格 (註5)	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率 (註4)	認股數量	認股價格 (註6)	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率 (註4)
經理人	研發部經理(註8) 財會部經理	蕭晴文 阮秀慧	720	3.51	720	10	7,200	3.51	0	10	0	0.00
員工 (註3)	經銷部特助 直營業務處北區地區經理 直營業務處南區地區經理 業務主任(註7) 業務主任 直營業務處中區地區經理 業務主任 業務主任	王映敏 趙家凌 曾昱嘉 鍾艾芸 蔡嘉文 徐汝瑾 詹曉菱 顏秀娟	780	3.81	680	10	6,800	3.32	0	10	0	0.00

註1：包括經理人及員工（已離職或死亡者，應予註明），應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露其取得及認購情形。

註2：欄位多寡視實際發行次數調整。

註3：取得認股權憑證可認股數前十大員工係指經理人以外之員工。

註4：已發行股份總數係以本公司104年5月21日之發行股份總數20,472仟股為比率計算。

註5：已執行之員工認股權認股價格，應揭露執行時認股價格。

註6：未執行之員工認股權認股價格，應揭露依發行辦法計算調整後之認股價格。

註7：鍾艾芸已於103年3月21日離職，員工認股已全數失效，故無未執行之股數。

註8：蕭晴文已於105年9月17日離職，員工認股已全數失效，故無未執行之股數。

(五)限制員工權利新股辦理情形：無。

三、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

#### 四、資金運用計劃執行情形

截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計劃效益尚未顯現者：

##### (一)105年度現金增資

###### 1.計劃內容

- (1)增資核准日期及文號：民國105年8月5日金管證發字第1050030016號。
- (2)所需資金總額：新台幣100,000仟元。
- (3)資金來源：現金增資發行新股2,500仟股，每股發行金額為新台幣40元，募集總金額為新台幣100,000仟元。
- (4)計畫項目及預計進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成日	所需資金總額	預定資金運用進度
			105年度
			第三季
充實營運資金	105年第三季	100,000	100,000
合計		150,000	100,000

###### 2.現金增資計畫執行情形：

單位：新台幣仟元

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後情形、原因及改進計畫
	支用金額	預定	實際	
充實營運資金	支用金額	100,000	100,000	已依計畫執行完畢。
		100,000	100,000	
	執行進度(%)	100%	100%	
		100%	100%	

###### 3.執行效益評估：

本次辦理現金增資係用於充實營運資金，使公司自有資金更加充裕，進而強化公司財務結構，提高流動比率，使營運資金調度更加靈活彈性，降低財務風險及增加應變能力。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1.公司所營業務之主要內容：

- F102170 食品什貨批發業
- F108021 西藥批發業
- F108040 化粧品批發業
- F109070 文教、樂器、育樂用品批發業
- F113050 電腦及事務性機器設備批發業
- F121010 食品添加物批發業
- F203010 食品什貨、飲料零售業
- F208021 西藥零售業
- F208040 化粧品零售業
- F209060 文教、樂器、育樂用品零售業
- F213030 電腦及事務性機器設備零售業
- F221010 食品添加物零售業
- F401010 國際貿易業
- F601010 智慧財產權業
- C199990 未分類其他食品製造業
- C201010 飼料製造業
- C802060 動物用藥製造業
- I101090 食品顧問業
- IG01010 生物技術服務
- IG02010 研究發展服務業
- ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

##### 2.營業比重

本公司主要從事自費醫療領域之處方藥品及非處方指示用藥及健康食品，主要收入來源為產品銷售收入。

單位：新台幣仟元



產品	105 年度	
	金額	營業比重
過敏免疫疾病	32,414	33.67%
腸骨道保健	22,599	23.48%
其他	41,247	42.85%
合計	96,260	100.00%




### 3.目前之商品項目

本公司主要專注於自費醫療領域之處方藥品及非處方指示用藥及健康食品與藥品，主要產品及其說明如下：


#### (1)過敏免疫疾病

代表產品	說明
<p>醫敏家</p> 	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 28 天動物餵食 安全性評估試驗 成效：建議 4.2g/kg 劑量為 NOAEL 的參考劑量，此投與劑量為人類建議攝取量之 100 倍</li> <li>● 基因毒性試驗 成效：基因突變測試分析結果為陰性反應</li> <li>● 動物體內微核分析 成效：齧齒類動物週邊血液微核測試分析結果為陰性</li> <li>● 輔助調整過敏體質-小鼠功效試驗 成效：有助於減少過敏反應相關細胞激素 IL-5 之分泌有助於提升脾臟細胞增生能力獲健康食品認證</li> <li>● 益生菌 <i>Lactobacillus johnsonii</i> EM1 對異位性皮膚炎的臨床效用-基層院所使用經驗收集 (2~12 歲異位性皮膚炎患者) 成效：連續使用六週，異位性皮膚炎患部面積減少 60%</li> <li>● 隨機開放試驗，比較 Xyzal 和 Xyzal 加上 <i>Lactobacillus johnsonii</i> EM1 在治療 7 到 12 歲小孩常年性過敏性鼻炎的臨床效果 成效：             <ol style="list-style-type: none"> <li>1.與抗組織胺併用，過敏性鼻炎改善效果優於單獨使用抗組織胺</li> <li>2.連續使用三個月，改善效果可維持三個月</li> <li>3.連續使用三個月，體內 TGF-<math>\gamma</math> 上升研究成果發表於 International Journal of Pediatric Otorhinolaryngology, 2012</li> </ol> </li> </ul>
<p>舒敏佳 獲健康食品許可證 (衛部健食字第 A00271 號)</p> 	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 大鼠口服急性毒性試驗 成效： 結果顯示並無發現任何與試驗物質相關之肉眼病變</li> <li>● 28 天動物餵食 安全性評估試驗 成效： 試驗物質對大鼠 28 天餵食毒性試驗之無毒性顯示之劑量 (NOAEL) 為大於 1,000 mg/kg/day。此劑量為人類建議攝取量之 125 倍</li> <li>● 基因毒性試驗 成效：</li> </ul>


代表產品	說明
	<p>基因突變測試分析結果為陰性反應</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 動物體內微核分析 成效： 齧齒類動物週邊血液微核測試分析結果為陰性</li> <li>● 體外哺乳類細胞染色體異常試驗 成效： 試驗結果為陰性反應</li> <li>● 輔助調整過敏體質功能-小鼠功效試驗成效： 有助於減少過敏反應抗體 IgE 有助於平衡 Th1/Th2 細胞激素分泌</li> <li>● 評估 <i>Lactobacillus rhamnosus</i> 以輔助性療法，治療患有常年性過敏性鼻炎孩童之有效性及安全性：一個為期 8 週、雙盲、安慰劑對照，加上 4 週持續追蹤之研究 成效： 1. 併用舒敏佳，第一個月改善效果為抗組織胺對照組的 2.3 倍。 2. 併用舒敏佳，打噴嚏、流鼻水、鼻子癢改善效果皆優於抗組織胺。 研究成果發表於 101 年台灣兒科醫學會春季研討會會刊</li> <li>● 評估舒敏佳膠囊(ComProbi capsule)用以輔助治療患有異位性皮膚炎之 4 至 48 個月孩童的有效性以及安全性：為期八週、雙盲、隨機分派、安慰劑控制之研究 成效： 1. 使用舒敏佳 2~4 週，異位性皮膚炎整體症狀有明顯改善，連續使用 8 週後改善效果為對照組的 2 倍。 2. 使用舒敏佳 2 週，搔癢和失眠症狀困擾程度改善效果為對照組的 2 倍，持續使用，困擾度持續下降。 研究成果發表於 101 年台灣兒科醫學會秋季研討會會刊 103 年 Q1 送出 TFDA 指示用藥新增適應症評估</li> </ul>
<p>天天佳 獲健康食品許可證 (衛署健食字第 A00232 號)</p> 	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 28 天動物餵食 安全性評估試驗 成效： 試驗物質對大鼠 28 天餵食毒性試驗之無毒顯示之劑量 (NOAEL) 為大於 2,000 mg/kg/day。此劑量為人類建議攝取量 (人體每日 470 mg/60kg) 之 255.4 倍</li> <li>● 基因毒性試驗 成效：</li> </ul>

代表產品	說明
	<p>基因突變測試分析結果為陰性反應</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>● 動物體內微核分析 成效： 齧齒類動物週邊血液微核測試分析結果為陰性</li> <li>● 體外哺乳類細胞染色體異常試驗 成效： 試驗結果為陰性反應</li> <li>● 免疫調節功能-小鼠功效試驗 成效： 有助於促進 IgG 抗體生成 有助於調節 T 細胞激素分泌</li> <li>● 輔助調整過敏體質功能-小鼠功效試驗成效： 有助於減少過敏反應抗體 IgE 有助於促進肺中免疫細胞 IFN-<math>\gamma</math> 的分泌</li> <li>● 評估益生菌 <i>Lactobacillus paracasei</i> HF.A00232 對於 6~13 歲患有常年性過敏性鼻炎孩童之影響：一個為期 12 週、雙盲、安慰劑對照 成效： 1.打噴嚏、眼皮浮腫情形改善有優於單獨使用抗組織胺的趨勢。 2.三個月的完整療程，打噴嚏改善程度為對照組的 2 倍。 3.實驗組體內 IFN-<math>\gamma</math> 較對照組高，顯示有提升 Th1 調節生理功能之功效。 研究成果發表於 101 年亞太兒童過敏氣喘及免疫醫學研討會。</li> </ul>

(2)腸胃道保健

代表產品	說明
<p>摩舒益多 腸道益生菌指示用藥 獲藥品許可證 (衛署藥製字第 052531 號)</p> 	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 腸道附著及腸道黏膜屏障作用體外試驗平台 成效： 透過 tight junction, ZO-1 免疫螢光染色，顯示摩舒益多 LR 菌具修復腸道黏膜細胞功能，研究成果發表於 Gastroenterology Research and Practice, Volume 2013,</li> <li>● 抑制病菌 (大腸桿菌、沙門氏菌) 附著能力體外試驗評估 成效： 摩舒益多 LR 菌有效抑制大腸桿菌、沙門氏菌附著於腸道細胞，研究成果發表於 99 年乳酸菌協會評估以 <i>Lactobacillus rhamnosus</i> MP108 (MoProbi-LR) 治療患有功能性便秘之 4~16 歲孩童的有效性與安全性試驗，為期 4 週雙盲、安慰劑對照研究</li> </ul>

### (3)其他類別

代表產品	說明
<p>艾舒敏</p> 	<ul style="list-style-type: none"><li>● 給女性私密處雙效完整的保護力：艾舒敏結合天然的複合式乳酸菌和高濃縮專利蔓越莓，雙效合一。</li><li>● 適用範圍：生活壓力大、作息不正常、生理期、習慣使用護墊、愛吃甜食、經常穿緊身褲、經常久坐、習慣憋尿、經常使用藥物、私密健康保養。</li></ul>
<p>倍力莓</p> 	<ul style="list-style-type: none"><li>● 國際文獻證實有效：恢復元氣檢驗合格，不含西藥、不含防腐劑、無農藥殘留。加強身體防禦力，幫助身體快速恢復元氣。</li></ul>
<p>活源蔘 獲健康食品許可證 (衛部健食字第 A00270 號)</p> 	<ul style="list-style-type: none"><li>● 抗疲勞試驗 成效： 抗疲勞健食字功效認證</li><li>● 口服急性毒性試驗 成效： 投與4000mg/kg劑量，無觀察到臨床毒性。投與4000mg/kg劑量，無觀察到臨床毒性。</li><li>● 亞急性毒性測試 成效： 投與3000mg/kg劑量，無觀察到臨床毒性。</li><li>● 可加速運動後恢復期血乳酸及血氣濃度下降，有助於增進運動後疲勞的消除。</li></ul>

#### 4. 計劃開發之新商品

產品	說明
<p>(研發中)</p> <p>新成分新藥-沛麗婷 (BELVIQ®)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 適應症：體重管理藥物。搭配飲食和運動控制，作為身體質量指數 (BMI) 過高者進行長期體重管理。適用之身體質量指數為：(1) BMI <math>\geq</math> 30 kg/m<sup>2</sup> 或 (2) BMI <math>\geq</math> 27 kg/m<sup>2</sup> 且有一項與體重相關之疾病 (例如：高血壓、血脂異常或第二型糖尿病)。</li> <li>● Arena(艾瑞納)藥廠開發全新成分新藥 (Lorcaserin, 氣卡色林)</li> <li>● 專一作用於血清素受體 5HT-2C，可增加飽足感，減少對食物的攝取。</li> <li>● 美國 FDA 核准作為長期體重管理藥物。</li> <li>● 102 年 7 月 Arena 與創益生技發表聯合聲明，專屬授權創益生技於台灣市場的開發及銷售。</li> <li>● 本公司已於 104 年 10 月提交 NDA(New Drug Application)</li> <li>● 本公司於國內執行之 BELVIQ®銜接性試驗，已於 106 年 1 月進行解盲程序，該試驗收納共 171 位受試者，試驗結果顯示試驗組與對照組間之主要療效指標有顯著差異(比較兩組成功減重 5%之人數比例，p=0.001)。</li> </ul>
<p>(研發中)</p> <p>新增適應症-摩舒敏家</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 評估 Lactobacillus rhamnosus 膠囊用以輔助治療患有異位性皮膚炎之 4 至 48 個月孩童的有效性以及安全性：為期八週、雙盲、隨機分派、安慰劑控制之研究 成效： 1. 使用 2—4 週，異位性皮膚炎整體症狀有明顯改善，連續使用 8 週後改善效果為對照組的 2 倍。 2. 使用 2 週，搔癢和失眠症狀困擾程度改善效果為對照組的 2 倍，持續使用，困擾度持續下降。研究成果發表於 101 年台灣兒科醫學會秋季研討會會刊。</li> </ul>
<p>(研發中)</p> <p>Ob-X 膠囊</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 評估內臟脂肪降低臨床研究 (無搭配飲食衛教控制) 成效： 使用 12 週，降低 9.5%內臟脂肪。</li> <li>● 評估內臟脂肪降低臨床研究 (搭配飲食衛教控制) 成效： 使用 12 週，降低 20%內臟脂肪。</li> <li>● 105 年 9 月完成劑型開發及安定性試驗之試製。</li> <li>● 106 年 4 月完成不易形成體脂肪功效試驗、口服急性毒性試驗及動物餵食安全性評估試驗之結案報告。</li> </ul>

## (二)產業概況：

### 1.產業之現況與發展

健康食品及藥品係一具有高科技、高附加價值、低汙染、低耗能且開發期與生命週期長之產業。主要應用於改善生活品質，促進生命健康，故其安全性與有效性格外受到重視。科技愈是進步、國民所得愈高的國家，其保健食品及藥品之科技愈是蓬勃發展，如美國、歐洲及日本等地。而新興國家如中國大陸、印度等國因政府策略性支持、生活水準提高、醫療保健環境及觀念的改善，使得相關生技產業的市場需求成長速度加快，推升全球生技產業成長。

全球生活環境的改善與醫療科技的突飛猛進，人們得以提升生活品質，在各種創新科技之研發，醫療技術領域之精進，已經能提高人類對於疾病治癒與控制傳染疾病之能力，使得人類平均壽命延長。但對許多已開發或開發中國家而言，伴隨而來的是高齡化人口結構形成、肥胖、過敏、胃腸不健康、缺乏免疫力、慢性病等問題產生，成為國家醫療支出與社會福利負擔之一大隱憂。預防醫學觀念的推廣，許多國民選擇輔助與替代療法來預防疾病發生，其中以保健食品或藥品具有增強抵抗力、調整過敏體質、增加營養、促進身體健康等。

近年來隨著飲食西化，肉食主義，加上睡眠不足、壓力太大及運動不足，益生菌優酪乳和機能性食品的高消費需求，帶動了全球益生菌市場高速成長。根據 Grand View Research 預估，105 年至 114 年全球益生菌膳食補充劑市場年平均複合成長率(CAGR)將可達 7.6%，至 114 年時其規模可達 70 億美元。

在現今富裕的社會中，肥胖是 21 世紀最大公共健康挑戰之一，據世界衛生組織 (WHO) 的統計，全球引起死亡風險的疾病中，超重和肥胖排名第六。102 年「國民營養健康狀況變遷調查」我國成人過重及肥胖盛行率為 38%，減重方式除控制飲食與運動外，亦可選擇使用藥物。據 GlobalData 的分析報告，至 111 年，全球減肥藥市場將成長至 84 億美元。

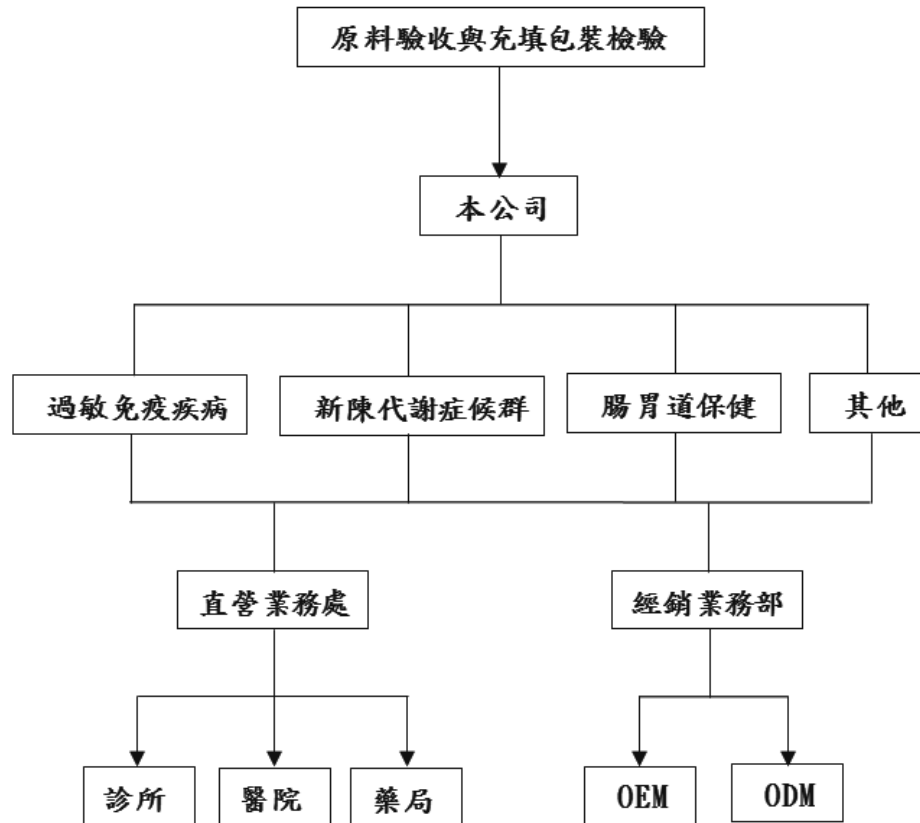
生技產業用以增進人類民生福祉作為發展目標，現已廣泛應用於醫藥、食品、環境保護等領域。其中在醫藥領域，更有多項生技藥品開發成功，使以往難以治癒之疾病有效提升治療效果。根據 IBISWORLD 的估計，全球生技產業 104~108 年營收的 CAGR 為 9.3%，至 108 年將可達 4,448.8 億美元。在生技領域中本公司以實證醫學的態度，致力於研發/行銷生活品質改善類別(QOL)醫療領域之自費處方藥品(包括台灣新成分新藥/新適應症新藥/新複方新藥/新劑型新藥)，OTC 指示用藥及健康食品。

除注重產品安全性與有效性的臨床證據，在產業界形成市場區隔和進入障

礙。除了持續針對廣泛適應症研發具高功效之自費藥品(台灣新成分新藥、新適應症新藥、新複方新藥、新劑型新藥、OTC 指示用藥)，本公司質化深耕醫療通路成為國際藥廠在台灣的策略合作夥伴，秉持實證醫學精神，藉由臨床試驗及法規登記工作提昇健康食品之產品定位，建立並強化本公司之競爭優勢。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司保健食品與藥品業產鏈如下圖所示：



資料來源：本公司自行整理

本公司生產產品之原料經過品質檢驗，確認符合法規規範與要求後，由上游製造廠商領料製造，充填包裝檢驗為成品後裝箱入庫。為維持產品品質，益生菌類產品低溫保存以確保其活性，產品依照功能性分為四大類：防治過敏免疫疾病、新陳代謝症候群、腸胃道保健及其他，由本公司直營業務處與經銷業務部門依其通路發展推廣。直營業務處主要的通路有：醫院、診所和藥局，經銷業務部則是針對 OEM/ODM 客戶客製化服務與既有商品的銷售。

### 3. 產品之各種發展趨勢

由於經濟發展進步及生活品質提升，食品越趨精緻化，大量攝取速食和高熱量食物，加上忙碌的生活壓力下，肥胖在全球蔓延，全球每年有許多人口死於超重或肥胖所帶來的疾病，如高血壓、中風、糖尿病及冠狀動脈相關疾病。根據世界衛生組織(WHO)統計，全球引起死亡風險的疾病中，超重和肥胖排名第6位，肥胖除了對健康造成威脅外，也形成醫療成本的龐大負擔。再者，近年來，苗條纖細的身材蔚為風潮，在健康及愛美的觀念下，體重控制逐漸的變成一種「社會運動」，如何以安全有效且經政府審核的合法藥品，滿足大眾欲進行體重管理的立即需求，為公眾關注之重點。

腸道菌群對人類健康之影響日益受到全球各界的重視與期待，益生菌更是消費者認知度最高又形象最正面的保健素材之一。全球益生菌市場成長可期，依據食品所 ITIS 團隊的調查，近年國內消費者最常購買的保健食品主要原料，乳酸菌/益生菌一直位居第一，且亦呈現成長趨勢。我國乳酸菌產業發展已有50多年，過程歷經蘊釀萌芽、共同成長、多元發展、健康食品價值開創，到今日重視創新突破，蓄積的基礎及創新能量頗為可觀。

依據 New Nutrition Business 近期公佈 106 年營養保健食品市場十大趨勢，包括：

- (1) 促進消化系統健康產品將更有新意。
- (2) 產品融入更多植物性原料。
- (3) 全民運動風帶動運動營養品發展，鎖定非專業運動員族群。
- (4) 個人化營養保健產品及服務持續在全球掀起熱潮。
- (5) 小眾消費者開始關注抗炎症產品。
- (6) 蛋白質市場將持續增溫。
- (7) 正餐零食化持續發燒。
- (8) 新科學論證將改變未來對脂肪的消費態度。
- (9) 低碳水化合物飲食日益增長，無麩質產品將是關鍵。
- (10) 健康需求將呈現碎片化及優質化。

### 4. 產品之競爭情形

本公司專注於研發/行銷生活品質改善類別(QOL)之自費藥品及健康食品，對於目前台灣健保資源多傾向於癌症/抗感染等重症領域，健保政策針對非重大疾病領域將逐步不予給付，患者自行負擔非重大疾病類別藥品費用觀念日益形成，且因國人預防醫學保健觀念逐年增加，對於生活品質改善類別(QOL)之自費藥品及健康食品需求不斷成長(例如：肥胖症、糖尿病預防、性功能障礙、抗老化、過敏免疫疾病、腸道保健)，綜上所述，本公司秉持實證醫學精神，提供國人高品質/高功效及創新的自費藥品及健康食品，必能滿足國人健康照護需求，並改善國人生活品質。



以本公司生產之產品內容、通路等產業概況分析比較如下表：

公司名稱	產品項目	通路	分析比較
創益	防治過敏免疫疾病、新陳代謝症候群、腸胃道保健及其他	醫院、診所、藥局、經銷商、ODM/OEM客戶	<p>優勢：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司之產品經由人體臨床試驗、動物試驗等實證醫學證明其安全性與有效性</li> <li>2. 專注於專業醫療通路之銷售，沒有在便利商店、網路等普及廣泛缺乏專業性之通路銷售。</li> <li>3. 投入產品研發後段，選擇已經研發到二期或三期臨床試驗的產品發展，以降低營運風險。</li> <li>4. 全力專業生產提升人類生活品質之自費食品及藥品，沒有兼營動物藥等產品，避免消費者混淆本公司產品定位。</li> </ol> <p>劣勢：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 目前實收資本額小，營運規模小於其他上市櫃公司。</li> <li>2. 國內外廠商競爭者多，產品同質性高，價格競爭激烈。</li> <li>3. 營運成本逐日上升。</li> </ol>
景岳	輔助調整過敏體質菌類產品、不易形成體脂肪、腸胃道保健、牙齒保健、餐飲收入及其他	超市、零售店、藥局、藥房、醫院診所、動物醫院診所、牧場	
天良	保健食品、西藥、中藥及其他	電視購物、屈臣氏、康是美、藥局、藥房、百貨、大賣場、電子商務	
中天	保健品/有機食品、醫藥品及其他	一般經銷商、中醫藥經銷商、便利商店、軍公教通路	

針對上述優勢，本公司將持續針對廣泛適應症研發具高功效之自費藥品研發/行銷生活品質改善類別(QOL)之自費藥品及健康食品之創新領導廠商，致力於開發台灣新成分新藥、新適應症新藥、新複方新藥、新劑型新藥、OTC指示用藥，秉持實證醫學精神，持續藉由臨床試驗及法規登記工作提昇健康食品之產品定位。

針對實收資本額較小，本公司也在最近年度展開上櫃送件相關計劃，預估從市場上增資以擴大本公司之營運規模。雖然國內外廠商競爭者眾多，本公司以產品安全性與有效性之專業性高品質產品取勝，經由人體臨床試驗、動物試驗等實證醫學證明其安全性與有效性。面對營運成本逐日上升，本公司將發展更多能貢獻營業收入的產品，以增加本公司之營業收入。另依本公司最近年度研發之新陳代謝類產品BELVIQ®，根據GlobalData的分析報告，全球減肥藥市場至111年將成長至84億美金，目前BELVIQ®在

美國FDA核准作為長期體重管理藥物，102年7月Arena與創益生技發表聯合聲明，專屬授權創益生技於台灣市場的開發及銷售，本公司研發成功後，預估可以帶來可觀的營業收入。

### (三)技術及研發概況

#### 1.研發費用支出情形

單位：新台幣仟元

年度	101年	102年	103年	104年	105年
研發費用	3,469	430	3,961	19,400	15,733
營業收入	81,837	92,990	104,645	94,459	96,260
研發費用佔營業收入比例	4.24%	0.46%	3.79%	20.54%	16.34%

註：本公司設立於100年4月28日。

#### 2.開發成功或技術之產品

產品名稱	開發階段	研發成果
活源蓼 104年度	經衛生福利部審核與健康食品管理法之規定相符並核發許可證。 健康食品許可證(衛部健食字第A00270號)	保健功效： 可加速運動後恢復血乳酸及血氨濃度下降，有助於增進運動後疲勞的消除。
舒敏佳 104年度	經衛生福利部審核與健康食品管理法之規定相符並核發許可證。 健康食品許可證(衛部健食字第A00271號)	經動物試驗證實： (1)有助於降低過敏反應IgE抗體之生成。 (2)有助於緩解呼吸道的過度反應。 (3)有助於調節Th1/Th2細胞激素。
天天佳 102年度	經衛生主管機關審核與健康食品管理法之規定相符，核發許可證。 健康食品許可證(衛署健食字第A00232號)	免疫調節： 根據動物實驗結果，本產品具有下列功效： (1)有助於IgG抗體生成。 (2)有助於調節T細胞激素分泌。 輔助調整過敏體質： 根據動物實驗結果，本產品具有下列功效： (1)有助於減少過敏反應抗體IgE。 (2)有助於促進肺中免疫細胞IFY- $\gamma$ 的分泌。

### (四)長、短期業務發展計劃

#### 1.短期業務發展計劃

##### (1)新產品研發策略

A.沛麗婷(暫定)BELVIQ®查驗登記。

B.大陸地區保健食品之(功效/安定/毒理)試劑試驗開始。

## (2)行銷業務策略

- A.直營業務處藥局通路質化深耕，佈建穩定交易合約客戶數。
- B.經銷業務部持續進行健康食品通路拓展及中國大陸 ODM 市場。

## (3)經營策略

- A.嚴謹的專案管理及專業的研發團隊雙向整合，推動高品質化產品開發及公司內部人才同步成長。
- B.運用專業知識以及有效率的業務通路並且緊密結合後端諮詢服務，提高消費者使用滿意度與忠誠度。
- C.精選上游委託製造廠商，具備國際 PIC/s GMP 規格，原物料控管嚴格，符合本公司對產品之品質要求，消費者更安心有保障。
- D.定期評估檢討經營績效是否有達成企業訂定之目標，並視需要調整改進合作的通路廠商。

## 2.長期計劃

### (1)企業願景

- A.持續針對廣泛適應症研發具高功效之自費藥品(台灣新成分新藥、新適應症新藥、新複方新藥、新劑型新藥、OTC 指示用藥)。

### (2)企業使命

- A.秉持實證醫學精神，持續藉由臨床試驗及法規登記工作提昇健康食品之產品定位。
- B.持續深耕醫療通路成為國際藥廠在台灣的策略合作夥伴。
- C.成為台灣及大中華地區，致力於研發/行銷生活品質改善類別(QOL)之自費藥品及健康食品之創新領導廠商。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.主要商品(服務)銷售地區

單位：新台幣仟元

年度 銷售地區	104 年度		105 年度	
	金額	%	金額	%
內銷	93,123	98.59	95,693	99.41
外銷	1,336	1.41	567	0.59
合計	94,459	100.00	96,260	100.00

本公司主要從事自費醫療領域之處方藥品及非處方指示用藥及健康食品市場之產品銷售，主要收入來源為銷售商品收入，主要銷售地區 90%以上為台灣國內銷售，分為兩大部門做銷售，直營業務處主要的通路有：醫院、診所和藥局，經銷業務部門主要服務 OEM/ODM 客戶。

## 2.市場未來供需狀況與成長性

依據 Transparency Market Research 預估，104 年至 110 年全球營養保健食品市場年平均複合成長率(CAGR)將可達 7.3%，至 110 年其規模可達 2,790 億美元。其中功能性食品市場規模最大，達 31%以上。目前市場以北美為主，但未來亞太地區市場成長可期，將成為全球第二大的營養保健食品市場。由於人口高齡化和生活型態疾病(如肥胖、糖尿病)的醫療開支日益增長，以及運動健身及健康減重風潮盛行，預期將成為加速消費者購買營養保健食品的關鍵動力。

近年因益生菌優酪乳和機能性食品的高消費需求，帶動了全球益生菌市場高速成長，加上人們對自身的健康日益重視，預防醫學概念逐漸形成，也使得益生菌膳食保健品的需求持續增加。

超重及肥胖已經成為全球趨勢，尤其是美國為第一肥胖大國，體重管理藥物市場即佔全球的一半比例，而東方人偏好苗條的身材，體重管理更是生活重要課題、肥胖會帶來的各項健康問題。台灣在諾美婷下市後，只有羅氏鮮 (Xenical ) 1 項經核准的減肥藥，但羅氏鮮因為有排油便副作用，國人接受度有限。依據國民營養健康狀況變遷調查資料顯示，台灣成人過重(BMI $\geq$ 24)比例為 43%，約 744 萬人；另依據食藥署資料顯示，台灣成人肥胖(BMI $\geq$ 27)比例為 21%，約 364 萬人。可見台灣人肥胖為生活常態，減肥藥市場商機龐大。

沛麗婷 (BELVIQ®) 已由創益引進國內完成臨床試驗，預計在台上市後，將成為體重控制藥物另一項新的選擇。未來，肥胖人口的比例會越來越高，減肥市場的成長性可期。故台灣許多醫院開設減肥自費門診，搭配更多元化的方法及藥物，將會提升減肥藥物的使用，開創減肥藥物市場商機。

綜上所述，本公司產品其市場持續成長應屬可期。

## 3.競爭利基

- (1)營運團隊具備豐富實務經驗與專業技能。
- (2)投入後期研發階段，降低研發風險。
- (3)以行銷為導向，尋找經概念性驗證(Proof of concept)產品。
- (4)直營業務處專業通路質化深耕。

(5)經銷業務部持續發展ODM/OEM市場。

(6)針對廣泛適應症研發具高功效之自費藥品。

(7)秉持實證醫學精神，藉由臨床試驗及法規登記工作提昇健康食品之產品定位。

#### 4.發展遠景之有利不利因素與因應對策

##### (1)有利因素：

A.持續針對廣泛適應症研發具高功效之自費藥品。

(台灣新成分新藥、新適應症新藥、新複方新藥、新劑型新藥、OTC指示用藥)。

B.秉持實證醫學精神，持續藉由臨床試驗及法規登記工作提昇健康食品之產品定位。

C.持續深耕醫療通路成為國際藥廠在台灣的策略合作夥伴。

##### (2)不利因素與因應對策

A.健康食品管理法規趨嚴

###### 因應對策：

a.檢視公司所有產品確認符合政府法規之要求，消費者使用更安心。

b.積極開發新的往來上游供應商確認皆符合政府規範，與符合國際規格的廠商成為合作夥伴。

c.接收原料檢驗時，若收送兩端檢驗結果不一致時，善用第三方外部獨立公正檢測單位檢驗。

B.我國全面實施PICS/GMP規範

###### 因應對策：

a.本公司累積多年經驗，製程均符合主管機關規範。

b.每年度檢視合作廠商之製造環境是否符合衛生安全規範。

c.整合各方資源，委由最適合之廠商進行生產製造。

#### (二)主要產品之重要用途及產製過程

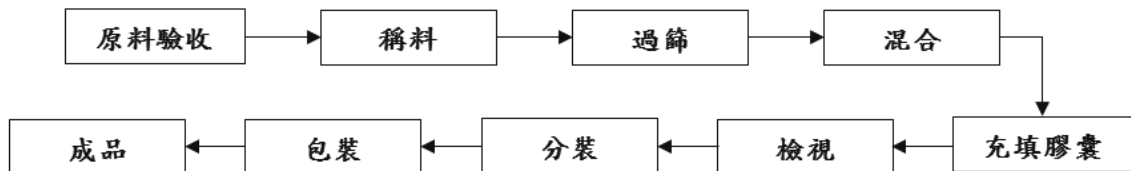
##### 1.主要產品之用途

產品名稱	用途
摩舒益多	改善腸道菌叢，緩解腹瀉、腹痛和便秘、調整排便、增進腸道健康。
醫敏家	採用 Lactobacillus johnsonii EM1，EM1 是從台灣健康國人體內所篩選出之腸道適應性菌株，能通過胃酸、膽鹽的考驗、附著於腸道細胞，順利適應腸道環境，發揮良好的免疫刺激作用。
舒敏佳	順暢呼吸，保持鼻道舒爽；舒緩肌膚不適，維持肌膚健康。

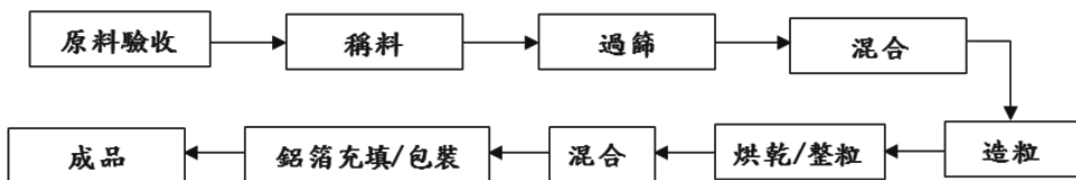
產品名稱	用途
艾舒敏	女性私密處雙效完整的保護力。
倍力莓	加強身體防禦力，幫助身體快速恢復元氣。
活源蓼	加速運動後恢復血乳酸及血氧濃度下降，有助於增進運動後疲勞的消除。

## 2.主要產品之產製過程

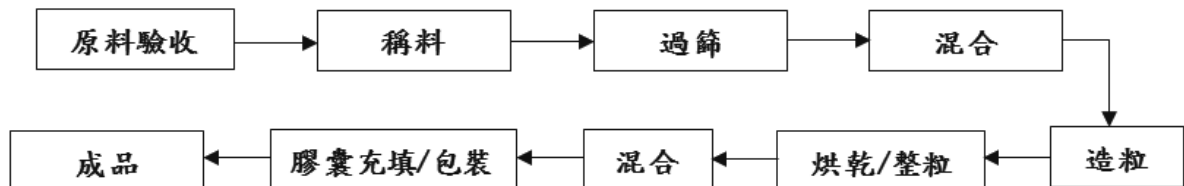
### (1)摩舒益多、醫敏家、舒敏佳、艾舒敏



### (2)倍力莓



### (3)活源蓼



## (三)主要原料之供應狀況

本公司適用之主要原料為菌粉、粉末混合物、柑橘複方萃取物、女性益生菌等，與各供應商均維持長期穩定合作之關係。

主要原料	主要供應商	供應情形
粉末混合物	國外供應商	供應量充足，供應情形良好。
菌粉	國外供應商	供應量充足，供應情形良好。
柑橘複方萃取物	國內供應商	供應量充足，供應情形良好。
女性益生菌	國內供應商	供應量充足，供應情形良好。

(四)最近二年度任一年度中曾佔進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因。但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象如為個人且非關係人者，得以代號為之：

1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位:新臺幣仟元

項目	104 年				105 年			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
1	A 公司	14,801	37.08	無	A 公司	12,758	50.80	無
2	D 公司	9,265	23.21	無	C 公司	4,641	18.48	無
3	C 公司	8,149	20.41	無	其他	7,716	30.72	無
4	B 公司	4,809	12.05	無	-	-	-	-
5	其他	2,893	7.25	無	-	-	-	-
	進貨淨額	39,917	100.00		進貨淨額	25,115	100.00	

註：與供應商簽訂保密條款，故以代號為之。

增減變動說明：

進貨金額隨營收規模增減變動，而為符合食藥署規範，確保生產原料品質，部分商品轉為自行採購原料後再由代工廠生產，使原料存貨增加。另已積極與多家供應商保持良好之合作關係，以降低進貨集中風險。

2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位:新臺幣仟元

項目	104 年				105 年			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
1	其他	94,459	100.00	無	其他	96,260	100.00	無
	銷貨淨額	94,459	100.00		銷貨淨額	96,260	100.00	

註：與供應商簽訂保密條款，故以代號為之。

增減變動說明：

本公司最近二年度並無銷貨達百分之十以上之客戶，故未予列示及分析。

(二) 最近二年度生產量值：

本公司產品全數委外加工，並未從事生產製造之業務，故不適用。

(三) 最近二年度銷售量值

單位：仟盒/組；新台幣仟元

銷售 量值 主要商品	年 度	104 年度				105 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
過敏免疫疾病		39,130	34,769	-	-	25,117	31,847	1,500	567
腸胃道保健		112,389	28,631	4,168	1,336	66,365	22,599	-	-
其他		74,734	29,723	-	-	77,731	41,247	-	-
合計		226,253	93,123	4,168	1,336	169,213	95,693	1,500	567

三、從業員工資訊

單位：人；年

年	度	104 年度	105 年度	當年度截至 106 年 4 月 22 日			
員 工 人 數	營運管理人員	4	8	8			
	研發人員	2	2	2			
	其他員工	36	35	35			
	合計	42	45	45			
平	均	年	歲	33.3	36	38	
平	服	務	年	資	2.22	3.35	3.46
學 歷 分 布 比 率	博	士	0%	2%	2%		
	碩	士	19%	11%	13%		
	大	專	79%	85%	83%		
	高	中	2%	2%	2%		
	高	中	以	下	0%	0%	

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。



## 五、勞資關係

(一)各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

### 1.員工福利措施：

員工福利措施皆以法令為依歸，包括工資、休假及法律上所規定的福利等，並定期檢視，進行調整，以期吸引與留置優秀人才。

在福利方面，除提供團體保險的規劃，並設有生日/結婚/生育/年節禮金、育嬰津貼、教育補助、疾病住院/喪葬撫卹慰問金、災害補助金、員工聯誼活動/健康管理/國內外旅補助、各項不定期聚餐活動補助等聯絡同仁情誼，充實休閒生活。

### 2.員工進修與訓練：

提供以職能為基礎的課程，使每位同仁具備該職位所需的專業技能與知識，並確認其可實際運用在工作中；同時鼓勵每位同仁主動分享知識，達到學習與經驗傳承的目的。

同時著重新進人員培訓體系，幫助新人快速融入組織團隊，到職當時即實施新進人員教育訓練，並由用人單位實施為期三個月的工作學習與培訓，使新進人員快速瞭解公司的營運環境，並對其本身工作能馬上進入狀況，縮短適應期。

訓練內容包含：

新進人員訓練：新進人員職前訓練及導入培訓，輔導員制度協助新人融入工作環境與公司企業文化、人事規章、工作環境介紹。

專業職能訓練：業務銷售、產品行銷、研發、財務、人事管理、採購、資訊等，工作所必須具備的能力。

通識教育訓練：公司經營使命、企業文化、公司價值觀、品質意識、職業安全及衛生。

### 3.退休制度與其實施情形：

依法令規定訂定退休制度，確保同仁未來請領退休金權益，均採用2005年7月1日「勞工退休金條例」(以下簡稱新制)退休制度，依每位享有新制退休金資格者之勞工退休金級距，公司按月以不低於每月工資6%提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

### 4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

為維護與同仁之間的良好勞資關係，公司內建立暢通的溝通管道，讓同仁即時瞭解公司訊息，並鼓勵大家對整體運作及發展提出建議，供決策單位參考。完善的溝通管道不僅促進勞資關係，也讓公司充分瞭解同仁的需求與問題，進而快速有效地回應改善，提供同仁更完善的職場環境。並透過勞資會議的召開，由勞方代表與資方代表溝通及決議勞動權益事項。

重視「工作與生活平衡」之現代企業，除了企業本身就像是個大家庭，強調彼此關懷與共同成長，更希望能將這個理念傳達給每位同仁與社會。提供合理的人力配

置與避免超時工作，讓同仁可以兼顧工作與生活。

#### 5.工作環境與員工人身安全的保護措施

定期辦理員工健康檢查，及藥品配置；工作場所內設置符合飲用水標準之飲水設備，並定期清洗及維護。另工作場所環境衛生管理及清潔保養委由專業清潔公司定期依本公司之「清潔維護計劃表」項目按清潔作業基準書執行以確實維護工作環境衛生品質。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實

本公司勞資雙方關係和諧，最近年度及截至年報刊印日止，並無因勞資糾紛所遭受損失。

#### 六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
授權合約	Arena Pharmaceuticals GmbH	102年6月起	Arena 授權創益生技(以下簡稱CYB)於台灣開發、註冊、宣傳、行銷、銷售與經銷減重管理產品BELVIQ®, Arena 授權 CYB 台灣地區之總經銷權。	無
授權合約	益孳生技有限公司	起：100年12月 迄：106年11月	移轉本公司之菌株權利予益孳生技有限公司。	無
委託合約	新加坡商希米科亞太(股)公司台灣分公司	起：103年6月 迄：至試驗結束	提供試驗人員教育訓練、試驗監測及臨床試驗專案管理服務。	無
委託合約	倍思大生技股份有限公司	起：103年6月 迄：至試驗結束	為本公司臨床試驗進行資料處理、統計分析、總結報告撰寫服務。	無
臨床試驗	中國醫藥大學附設醫院	起：103年7月 迄：106年12月	臨床試驗計畫，評估藥物在患者的安全性及有效性。	無
顧問合約	Luvanco LLC	起：106年4月 迄：108年3月	提供本公司新產品搜尋、開發與媒合、臨床數據之諮詢及其他專業諮詢服務。	無

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一)簡明資產負債表

##### 1.簡明合併資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	104 年度	105 年度
流動資產		118,549	162,241
不動產、廠房及設備		974	4,506
無形資產		77,970	76,919
其他資產		11,666	18,980
資產總額		209,159	262,646
流動負債	分配前	36,344	34,218
	分配後	36,344	註 3
非流動負債		41	—
負債總額	分配前	36,385	34,218
	分配後	36,385	註 3
股本		204,720	229,720
資本公積	分配前	30,000	75,000
	分配後	30,000	註 3
保留盈餘	分配前	(62,145)	(76,207)
	分配後	(62,145)	註 3
其他權益		199	(85)
庫藏股票		—	—
非控制權益		—	—
權益總額	分配前	172,774	228,428
	分配後	172,774	註 3

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司自104年度起採用國際財務報導準則。

註3：本公司105年度虧損撥補案尚待股東會決議，故分派後數字尚未確定。

## 2.簡明個體資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項	年		104 年度	105 年度
	目			
流動資產			112,888	157,907
不動產、廠房及設備			974	4,506
無形資產			77,970	76,919
其他資產			17,104	22,692
資產總額			208,936	262,024
流動負債	分配前		36,121	33,596
	分配後		36,121	註3
非流動負債			41	—
負債總額	分配前		36,162	33,596
	分配後		36,162	註3
股本			204,720	229,720
資本公積	分配前		30,000	75,000
	分配後		30,000	註3
保留盈餘	分配前		(62,145)	(76,207)
	分配後		(62,145)	註3
其他權益			199	(85)
庫藏股票			—	—
非控制權益			—	—
權益總額	分配前		172,774	228,428
	分配後		172,774	註3

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司自104年度起採用國際財務報導準則。

註3：本公司105年度虧損撥補案尚待股東會決議，故分派後數字尚未確定。

## 3.簡明合併資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最近五年度財務資料			
		100年	101年	102年	103年
流動資產		—	70,429	78,418	122,806
基金及投資		—	—	—	—
固定資產		—	1,154	1,615	1,265
無形資產		—	22,951	85,916	80,258
其他資產		—	1,789	3,860	5,465
資產總額		—	96,323	169,809	209,794
流動負債	分配前	—	14,892	15,554	42,283
	分配後	—	14,892	15,554	42,823
長期負債		—	—	—	—
其他負債		—	—	—	58
負債總額	分配前	—	14,892	15,554	42,341
	分配後	—	14,892	15,554	42,341
股本		—	85,360	173,970	194,720
資本公積	分配前	—	—	—	10,000
	分配後	—	—	—	10,000
保留盈餘	分配前	—	(3,929)	(19,810)	(37,551)
	分配後	—	(3,929)	(19,810)	(37,551)
金融商品未實現損益		—	—	—	—
累積換算調整數		—	—	95	284
未認列為退休金成本之淨損失		—	—	—	—
少數股權		—	—	—	—
股東權益總額	分配前	—	81,431	154,255	167,453
	分配後	—	81,431	154,255	167,453

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司自104年度起採用國際財務報導則。

註3：本公司100年度尚未有轉投資之公司，故無需編製合併財務報告。

## 4.簡明個體資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	100年	101年	102年	103年	
流動資產	63,566	66,219	76,847	117,300	
基金及投資	—	4,211	2,609	5,443	
固定資產	1,346	1,154	1,615	1,265	
無形資產	29,732	22,951	85,916	80,258	
其他資產	389	1,333	3,015	5,465	
資產總額	95,033	95,868	170,002	209,731	
流動負債	分配前	13,541	14,437	15,747	42,220
	分配後	13,541	14,437	15,747	42,220
長期負債	—	—	—	—	
其他負債	—	—	—	58	
負債總額	分配前	13,541	14,437	15,747	42,278
	分配後	13,541	14,437	15,747	42,278
股本	85,360	85,360	173,970	194,720	
資本公積	分配前	—	—	—	10,000
	分配後	—	—	—	10,000
保留盈餘	分配前	(3,868)	(3,929)	(19,810)	(37,551)
	分配後	(3,868)	(3,929)	(19,810)	(37,551)
金融商品未實現損益	—	—	—	—	
累積換算調整數	—	—	95	284	
未認列為退休金成本之淨損失	—	—	—	—	
少數股權	—	—	—	—	
股東權益總額	分配前	81,492	81,431	154,255	167,453
	分配後	81,492	81,431	154,255	167,453

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司自104年度起採用國際財務報導則。

(二)簡明損益表

1.簡明合併綜合損益表－採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年度 項 目	104 年	105 年
營業收入	94,459	96,260
營業毛利	58,364	61,473
營業損(失)	(42,378)	(51,817)
營業外收入及支出	1,787	520
稅前淨損	(40,591)	(51,297)
繼續營業單位本期淨損	(34,594)	(44,062)
停業單位損失	—	—
本期其他綜合損益	(85)	(284)
本期綜合損益總額	(34,679)	(44,346)
淨利歸屬母公司業主	(34,594)	(44,062)
淨利歸屬於非控制權益	—	—
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(34,679)	(44,346)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	—	—
每股純損(註3)	(1.72)	(2.08)

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司自104年度起採用國際財務報導則。

註3：每股純損係按當年度加權平均流通在外股數計算。

## 2.簡明個體綜合損益表－採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	104 年	105 年
營 業 收 入	93,123	95,694
營 業 毛 利	57,471	61,122
營 業 損 ( 失 )	(42,262)	(50,247)
營 業 外 收 入 及 支 出	1,671	(1,050)
稅 前 淨 損	(40,591)	(51,297)
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 損	(34,594)	(44,062)
停 業 單 位 損 失	—	—
本 期 其 他 綜 合 損 益	(85)	(284)
本 期 綜 合 損 益 總 額	(34,679)	(44,346)
淨 利 歸 屬 母 公 司 業 主	(34,594)	(44,062)
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	—	—
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主	(34,679)	(44,346)
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益	—	—
每 股 純 損 ( 註 3 )	(1.72)	(2.08)

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司自104年度起採用國際財務報導則。

註3：每股純損係按當年度加權平均流通在外股數計算。



### 3.簡明合併損益表－採用我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)			
	100年	101年	102年	103年
營業收入	—	81,837	92,990	104,645
營業毛利	—	59,188	56,046	65,970
營業損益	—	(568)	(19,243)	(21,781)
營業外收入及利益	—	500	1,295	1,348
營業外費用及損失	—	(9)	(101)	(51)
繼續營業部門稅前損益	—	(77)	(18,049)	(20,484)
繼續營業部門損益	—	(60)	(15,881)	(17,741)
停業部門損益	—	—	—	—
非常損益	—	—	—	—
會計原則變動 之累積影響數	—	—	—	—
本期損益	—	(60)	(15,881)	(17,741)
每股盈餘(註4)	—	(0.01)	(1.30)	(0.96)

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司自104年度起採用國際財務報導則。

註3：本公司100年度尚未有轉投資之公司，故無需編製合併財務報告。

註4：每股純損係按當年度加權平均流通在外股數計算。

4.簡明個體損益表－採用我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)			
	100年	101年	102年	103年
營業收入	4,769	81,837	92,808	104,645
營業毛利	3,359	59,188	55,929	65,970
營業損益	(3,918)	(567)	(16,140)	(19,416)
營業外收入及利益	25	490	1,288	1,368
營業外費用及損失	(12)	—	(3,197)	(2,436)
繼續營業部門稅前損益	(3,905)	(77)	(18,048)	(20,484)
繼續營業部門損益	(3,868)	(60)	(15,881)	(17,741)
停業部門損益	—	—	—	—
非常損益	—	—	—	—
會計原則變動 之累積影響數	—	—	—	—
本期損益	(3,868)	(60)	(15,881)	(17,741)
每股盈餘(註3)	(2.09)	(0.01)	(1.30)	(0.96)

註1：上述財務資料均經會計師查核簽證。

註2：本公司自104年度起採用國際財務報導則。

註3：每股純損係按當年度加權平均流通在外股數計算。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師	查核意見
101	昱德會計師事務所	陳品嘉	無保留意見
102	昱德會計師事務所	陳品嘉	無保留意見
103	建智聯合會計師事務所	陳貴端、易昌運	無保留意見
104	建智聯合會計師事務所	陳貴端、易昌運	無保留意見
105	建智聯合會計師事務所	陳貴端、易昌運	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (一)合併財務分析-國際財務報導準則

分析項目		年 度	
		104 年	105 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	17.39	13.02
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	17,742.81	5,069.41
償債能力 (%)	流動比率	326.18	474.13
	速動比率	278.64	427.53
	利息保障倍數 (%)	NA	NA
經營能力	應收款項週轉率 (次)	2.56	3.88
	平均收現日數	142.57	94.07
	存貨週轉率 (次)	3.65	2.43
	應付款項週轉率 (次)	2.74	3.89
	平均銷貨日數	100.00	150.20
	不動產、廠房及設備週轉 (次)	84.33	35.13
	總資產週轉率 (次)	0.44	0.40
獲利能力	資產報酬率 (%)	(16.39)	(18.67)
	權益報酬率 (%)	(20.33)	(21.96)
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	(19.82)	(22.33)
	純益(損)率 (%)	(36.62)	(45.77)
	每股盈餘 (元)	(1.72)	(2.08)
現金流量	現金流量比率 (%)	(96.51)	(139.02)
	現金流量允當比率 (%)	(345.73)	(570.67)
	現金再投資比率 (%)	(20.18)	(20.66)
槓桿度	營運槓桿度	0.94	0.93
	財務槓桿度	1.00	1.00

說明最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達 20%可免分析)

- 負債占資產比率減少及長期資金占不動產、廠房及設備比增加：主係 105 年度為充實營運資金辦理現金增資所致。
- 流動比率及速動比率增加。主係 105 年度為充實營運資金辦理現金增資所致。
- 應收款項週轉率增加、平均收現日數減少：主係 105 年營業收入雖較 104 年成長，惟應收款項餘額並未有大幅度之成長，使 105 年平均應收款項較 104 年減少所致。
- 應付款項週轉率增加：主係 105 年度進貨減少，使 105 年平均應付款項較 104 年減少所致。
- 不動產、廠房及設備週轉減少：主係 105 年度新增辦公室購置及裝修等資本支出所致。
- 存貨週轉率減少、平均銷貨日數增加：主係公司隨營收規模增長增加備貨之庫存量，另為符合食藥署規範，確保生產原料品質，部分商品轉為自行採購原料後再由代工廠生產，亦使得原料存貨增加所致。
- 純益(損)率增加、每股盈餘減少：主係 105 年度虧損增加所致。
- 現金流量比率及現金流量允當比率減少：主係持續發展未來年度重點產品及辦理公開發行後所衍生之費用，致使現金流量比率及現金流量允當比率較 104 年度減少。

## (二)個體財務分析-國際財務報導準則

分析項目		年 度	
		104 年	105 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	17.30	12.82
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	17,738.60	5,069.41
償債能力 (%)	流動比率	312.53	470.01
	速動比率	264.69	422.73
	利息保障倍數 (%)	NA	NA
經營能力	應收款項週轉率 (次)	2.54	3.88
	平均收現日數	143.70	94.07
	存貨週轉率 (次)	3.60	2.42
	應付款項週轉率 (次)	2.71	3.94
	平均銷貨日數	101.38	150.82
	不動產、廠房及設備週轉 (次)	83.14	34.92
	總資產週轉率 (次)	0.44	0.40
獲利能力	資產報酬率 (%)	(16.40)	(18.71)
	權益報酬率 (%)	(20.33)	(21.96)
	稅前純益占實收資本額比率 (%)	(19.82)	(22.33)
	純益(損)率 (%)	(37.14)	(46.04)
	每股盈餘 (元)	(1.72)	(2.08)
現金流量	現金流量比率 (%)	(96.89)	(139.50)
	現金流量允當比率 (%)	(344.95)	(565.26)
	現金再投資比率 (%)	(20.14)	(20.36)
槓桿度	營運槓桿度	0.93	0.93
	財務槓桿度	1.00	1.00

說明最近二年度各項財務比率變動原因：(若增減變動未達 20%可免分析)

- 負債占資產比率減少及長期資金占不動產、廠房及設備比增加：主係 105 年度為充實營運資金辦理現金增資所致。
- 流動比率及速動比率增加。主係 105 年度為充實營運資金辦理現金增資所致。
- 應收款項週轉率增加、平均收現日數減少：主係 105 年營業收入雖較 104 年成長，惟應收款項餘額並未有大幅度之成長，使 105 年平均應收款項較 104 年減少所致。
- 應付款項週轉率增加：主係 105 年度進貨減少，使 105 年平均應付款項較 104 年減少所致。
- 不動產、廠房及設備週轉減少：主係 105 年度新增辦公室購置及裝修等資本支出所致。
- 存貨週轉率減少、平均銷貨日數增加：主係公司隨營收規模增長增加備貨之庫存量，另為符合食藥署規範，確保生產原料品質，部分商品轉為自行採購原料後再由代工廠生產，亦使得原料存貨增加所致。
- 純益(損)率增加、每股盈餘減少：主係 105 年度虧損增加所致。
- 現金流量比率及現金流量允當比率減少：主係為發展後續年度重點產品及辦理公開發行後所衍生之費用增加，致使現金流量比率及現金流量允當比率較 104 年度減少。

註 1：上列財務資料經會計師查核簽證。

註 2：本公司自 104 年度起採用國際財務報導準則。

註 3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

#### 1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

#### 2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

#### 3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應

收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

- (2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

#### 4.獲利能力

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。
- (2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。
- (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註4)

#### 5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註5)

#### 6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益(註6)。
- (2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

## (三)合併財務分析-我國財務會計準則

分析項目		年 度		最近五年度財務分析(註1)				
		100年	101年	102年	103年	104年		
財務結構	負債占資產比率(%)	—	15.46	9.16	20.18	—		
	長期資金占固定資產比率(%)	—	7,054.68	9,547.92	13,237.39	—		
償債能力	流動比率(%)	—	472.92	504.18	290.44	—		
	速動比率(%)	—	415.53	467.04	275.04	—		
	利息保障倍數(%)	—	NA	NA	NA	—		
經營能力	應收款項週轉率(次)	—	6.14	4.87	3.39	—		
	平均收現日數	—	59.45	74.95	107.67	—		
	存貨週轉率(次)	—	5.78	7.65	7.66	—		
	應付款項週轉率(次)	—	3.85	5.32	3.64	—		
	平均銷貨日數	—	63.15	47.71	47.65	—		
	固定資產週轉率(次)	—	65.46	67.14	72.67	—		
	總資產週轉率(次)	—	0.86	0.70	0.55	—		
獲利能力	資產報酬率(%)	—	(0.06)	(11.93)	(9.35)	—		
	股東權益報酬率(%)	—	(0.07)	(13.48)	(11.03)	—		
	占實收資本 比率(%)	營業利益(損失)	—	(0.67)	(11.06)	(11.19)	—	
		稅前純益(損)	—	(0.09)	(10.37)	(10.52)	—	
	純益(損)率(%)	—	(0.07)	(17.08)	(16.95)	—		
每股盈餘(元)	—	(0.01)	(1.30)	(0.96)	—			
現金 流量 (註4)	現金流量比率(%)	—	—	—	—	—		
	現金流量允當比率(%)	—	—	—	—	—		
	現金再投資比率(%)	—	—	—	—	—		
槓桿度	營運槓桿度	—	(4.69)	0.76	0.72	—		
	財務槓桿度	—	1.00	1.00	1.00	—		
最近二年度各項財務比率重大變動分析說明(增減變動達20%者):不適用。								

## (四)個體財務分析-我國財務會計準則

分析項目		最近五年度財務分析(註1)					
		100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構	負債占資產比率(%)	14.25	15.06	9.26	20.16	—	
	長期資金占固定資產比率(%)	6,053.97	7,054.68	9,547.92	13,237.39	—	
償債能力	流動比率(%)	469.43	458.68	488.01	277.83	—	
	速動比率(%)	443.97	399.48	451.52	262.48	—	
	利息保障倍數(%)	NA	NA	NA	NA	—	
經營能力	應收款項週轉率(次)	1.94	6.14	4.86	3.39	—	
	平均收現日數	188.14	59.45	75.10	107.67	—	
	存貨週轉率(次)	0.82	5.78	7.64	7.66	—	
	應付款項週轉率(次)	0.55	3.85	5.31	3.64	—	
	平均銷貨日數	445.12	63.15	47.77	47.65	—	
	固定資產週轉率(次)	7.09	65.46	67.01	72.67	—	
	總資產週轉率(次)	0.10	0.86	0.70	0.55	—	
獲利能力	資產報酬率(%)	(8.14)	(0.06)	(11.95)	(9.34)	—	
	股東權益報酬率(%)	(9.49)	(0.07)	(13.48)	(11.03)	—	
	占實收資本比率(%)	營業利益(損失)	(4.59)	(0.66)	(9.28)	(9.97)	—
		稅前純益(損)	(4.57)	(0.09)	(10.37)	(10.52)	—
	純益(損)率(%)	(81.11)	(0.07)	(17.11)	(16.95)	—	
	每股盈餘(元)	(2.09)	(0.01)	(1.30)	(0.96)	—	
現金流量(註4)	現金流量比率(%)	—	—	1.38	—	—	
	現金流量允當比率(%)	—	—	—	—	—	
	現金再投資比率(%)	—	—	0.32	—	—	
槓桿度	營運槓桿度	0.93	(4.71)	0.71	0.68	—	
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	—	

最近二年度各項財務比率重大變動分析說明(增減變動達20%者):不適用。

註1:上述財務資料均經會計師查核簽證。

註2:本公司自104年度起採用國際財務報導則。

註3:本公司於100年4月設立,且100年度尚未有轉投資之公司,故無需編製合併財務報告。

註4:因最近五年度營業活動之淨現金流量為淨流出,故未予列示。

註5:各財務比率計算公式如下:

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額。

#### 4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [ 稅後損益 + 利息費用 × ( 1 - 稅率 ) ] / 平均資產總額。

(2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = ( 稅後淨利 - 特別股股利 ) / 加權平均已發行股數。(註 5)

#### 5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。(註 6)

#### 6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註 7)。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 6：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 7：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
5. 固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

註 8：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。



三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告

## 創益生技股份有限公司

### 審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國一〇五年度營業報告書、財務報表、虧損撥補案，其中財務報表業經委託建智聯合會計師事務所陳貴端會計師及易昌運會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

本公司一〇六年股東常會

創益生技股份有限公司

審計委員會召集人：呂克桓



中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 9 日

四、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：

請參閱年報第 99 頁~141 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告：

請參閱年報第 142 頁~185 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項

### 一、財務狀況：

單位：新台幣仟元

項目	年度	104 年度	105 年度	差異	
				金額	%
流動資產		118,549	162,241	43,692	36.86
不動產、廠房及設備		974	4,506	3,532	362.63
無形資產		77,970	76,919	(1,051)	(1.35)
其他資產		11,666	18,980	7,314	62.70
資產總額		209,159	262,646	53,487	25.57
流動負債		36,344	34,218	(2,126)	(5.85)
其他負債		41	—	(41)	(100.00)
負債總額		36,385	34,218	(2,167)	(5.96)
股本		204,720	229,720	25,000	12.21
資本公積		30,000	75,000	45,000	150.00
保留盈餘		(62,145)	(76,207)	(14,062)	22.63
其他權益		199	(85)	(284)	(142.71)
股東權益總額		172,774	228,428	55,654	32.21

(一)重大變動項目說明(前後期變動比率達20%以上，且其變動金額超過10,000仟元者)：

- 1.流動資產：主係 105 年度為充實營運資金辦理現金增資所致。
- 2.資產總額：主係 105 年度為充實營運資金辦理現金增資所致。
- 3.資本公積：主要係 105 年辦理現金增資，每股以 40 元溢價發行，使資本公積增加所致。
- 4.保留盈餘：主要係 105 年度虧損增加所致。
- 5.權益總額：主要係 105 年辦理現金增資，每股以 40 元溢價發行，使資本公積增加所致。

(二)影響重大者之未來因應計畫：

上述變動對本公司並無重大不利之影響，故無需擬定因應計畫。

二、財務績效：

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	104 年度	105 年度	增減金額	變動比例%
營業收入淨額	94,459	96,260	1,801	1.91
營業成本	36,095	34,787	(1,308)	(3.62)
營業毛損	58,364	61,473	3,109	5.33
營業費用	100,742	113,290	12,548	12.46
營業(損失)	(42,378)	(51,817)	(9,439)	22.27
營業外收入及支出	1,787	520	(1,267)	(70.90)
稅前淨(損)	(40,591)	(51,297)	(10,706)	26.38
減：所得稅利益(費用)	5,997	7,235	1,238	20.64
本年度淨(損)	(34,594)	(44,062)	(9,468)	27.37
其他綜合損益淨額	(85)	(284)	(199)	234.12
本年度綜合損益總額	(34,679)	(44,346)	(9,667)	27.88

(一)增減比例變動分析說明(前後期變動比率達20%以上，且其變動金額超過10,000仟元者)：

1.稅前淨(損)：主係本年度營收成長幅度不大，且為發展後續年度重點產品及辦理公開發行後所衍生之費用增加所致。

(二)預期未來一年度銷售數量與其依據：

本公司 106 年度依據歷年交易客戶數/收款天數/銷售數量/新客戶開發進度及新產品上市時間等因素訂定 106 年本公司業務部門銷售數量為 266,123 盒。

(三)公司主要營業內容改變對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

上述變動對本公司並無重大不利之影響，故無需擬定因應計畫。

### 三、現金流量：

#### (一)最近二年度流動性分析

單位：新臺幣仟元

項目 \ 年度	104 年度	105 年度	增(減)金額	增(減)比例%
營業活動現金流量	(35,078)	(47,573)	(12,495)	35.62
投資活動現金流量	(315)	(6,042)	(5,727)	1,818.10
籌資活動現金流量	40,000	100,000	60,000	150.00

增減比例變動分析說明：

- 1.營業活動淨現金流出：主係 105 年度持續發展未來年度重點產品及辦理公開發行後所衍生之費用增加所致。
- 2.投資活動淨現金流出：主係 105 年度新增辦公室購置及裝修等資本支出所致。
- 3.籌資活動：主係 105 年度辦理現金資發行新股較 104 年度增加所致。

(二)流動性不足之改善計畫：無。

(三)未來一年現金流量性分析

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額	全年來自營業 活動淨現金流量	全年來自投資及 融資活動淨現金 流量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
121,084	(106,780)	35,949	50,523	—	—

1、106年度現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動：主係公司處成長期及新藥研發階段，故為淨營業現金流出。
- (2)投資活動：主係存出保證金增加。
- (3)融資活動：主係新增銀行融資借款。

2、預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

(一)轉投資政策：

本公司目前轉投資政策以本業發展相關投資標的為主，並不從事其他行業之投資，由相關執行部門遵循內部控制制度「投資循環」及「取得或處分資產處理程序」等辦法執行，上述辦法或程序並經董事會或股東會討論通過。

(二)其獲利或虧損之主要原因：

單位：新台幣仟元

轉投資公司	105年12月31日 持股比率(%)	105年度認列 之投資損失	獲利或虧損 之主要原因	改善 計劃	未來一年 投資計畫
永望環球有限公司	100	(1,384)	註1	註1	註1
創益(上海)貿易有限公司	100	(1,345)	註1	註1	註1

註1：本公司轉投資政策主要係以大陸投資保健食品為核心，並以整合兩岸客戶及建立核心競爭力為主要考量，對投資案經審慎評估後為之。轉投資事業虧損主要係仍處成長性階段，本公司將持續輔導以加速轉投資事業達獲利目標。

(三)未來一年投資計畫：無。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項分析與評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司目前並無銀行借款，故負債面受利率之影響甚微；而利息收入並非本公司主要獲利來源，故整體而言利率變動不致對公司產生重大影響。本公司與銀行長期維持良好關係，未來若有向銀行融資之需求，應可取得對公司有利之利率條件；另公司亦隨時掌握最近利率變動情形，於有資金需求時，綜合評估各種資金來源管道之額度及成本，以最有效益之方式籌措所需資金。

2.匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

本公司營業活動中所銷售之商品90%以上為內銷，營業收入幣別大多為新台幣，故營收無匯率之風險。

以外幣計價而可能受到匯率影響者包括購買 Arena 公司產品進行台灣臨床試驗之費用、購買國外原料、買進其他國家授權所支付之授權金或權利金等，本公司除密切注意匯率變動，於匯率相對較佳時，購買一部份外幣存款，以供支付外幣費用之用外，於簽訂授權合約時亦盡量訂定對公司較有利之匯率條件，以規避匯率風險。

匯率變動不致對本公司產生重大影響，未來亦將注意國際匯市各主要貨幣變動資訊，並與銀行維持良好關係，以掌握匯率走勢，降低匯率風險。

3.通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

近年來受全球相關資源與物資上漲影響，整體經濟環境呈現微幅通貨膨脹之趨勢，本公司隨時注意市場原物料價格之波動變化，並與供應商及客戶保持良好之互動關係。

本公司目前尚未因通貨膨脹而產生立即重大影響，因此受通貨膨脹影響不大，惟本公司將隨時注意原物料市場價格之波動，持續與供應商及客戶保持長久良好的互動關係，並且預判原物料行情走勢，預先訂定採購量及預先談妥合約價格，以降低價格上漲衝擊；積極開發原物料供貨來源，以試圖降低生產成本。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- 1.本公司專注經營本業，財務政策以穩健保守為原則，並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品等交易行為。
- 2.本公司已訂有「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」，並經股東會決議通過，其中衍生性商品之交易係規範於本公司「取得或處分資產處理程序」中，未來相關交易將遵循上述作業程序辦理，並依相關法令規定進行公告申報作業。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1.未來研發計畫

產品	說明
<p>(研發中) 新成分新藥-沛麗婷 (BELVIQ®)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 適應症：體重管理藥物。搭配飲食和運動控制，作為身體質量指數 (BMI) 過高者進行長期體重管理。適用之身體質量指數為：(1) BMI <math>\geq</math> 30 kg/m<sup>2</sup> 或 (2) BMI <math>\geq</math> 27 kg/m<sup>2</sup> 且有一項與體重相關之疾病 (例如：高血壓、血脂異常或第二型糖尿病)。</li> <li>● Arena(艾瑞納)藥廠開發全新成分新藥 (Lorcaserin, 氣卡色林)</li> <li>● 專一作用於血清素受體 5HT-2C，可增加飽足感，減少對食物的攝取。</li> <li>● 美國 FDA 核准作為長期體重管理藥物。</li> <li>● 102 年 7 月 Arena 與創益生技發表聯合聲明，專屬授權創益生技於台灣市場的開發及銷售。</li> <li>● 本公司已於 104 年 10 月提交 NDA(New Drug Application)</li> <li>● 本公司於國內執行之 BELVIQ®銜接性試驗，已於 106 年 1 月進行解盲程序，該試驗收納共 171 位受試者，試驗結果顯示試驗組與對照組間之主要療效指標有顯著差異(比較兩組成功減重 5%之人數比例，p=0.001)。</li> </ul>
<p>(研發中) 新增適應症-摩舒敏家</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 評估 Lactobacillus rhamnosus 膠囊用以輔助治療患有異位性皮膚炎之 4 至 48 個月孩童的有效性以及安全性：為期八週、雙盲、隨機分派、安慰劑控制之研究成效：             <ol style="list-style-type: none"> <li>1.使用 2—4 週，異位性皮膚炎整體症狀有明顯改善，連續使用 8 週後改善效果為對照組的 2 倍。</li> <li>2.使用 2 週，搔癢和失眠症狀困擾程度改善效果為對照組的 2 倍，持續使用，困擾度持續下降。研究成果發表於 101 年台灣兒科醫學會秋季研討會會刊。</li> </ol> </li> </ul>

產品	說明
(研發中) Ob-X 膠囊	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 評估內臟脂肪降低臨床研究 (無搭配飲食衛教控制) 成效： 使用 12 週，降低 9.5% 內臟脂肪。</li> <li>● 評估內臟脂肪降低臨床研究 (搭配飲食衛教控制) 成效： 使用 12 週，降低 20% 內臟脂肪。</li> <li>● 105 年 9 月完成劑型開發及安定性試驗之試製。</li> <li>● 106 年 4 月完成不易形成體脂肪功效試驗、口服急性毒性試驗及動物餵食安全性評估試驗之結案報告。 不易形成體脂肪功效試驗、口服急性毒性試驗、動物餵食安全性評估試驗。</li> </ul>

## 2. 預計投入之研發費用

本公司106年度預計提高研發費用，以進行上述研發工作之推行經費，另各項產品開發計畫將根據實際進展與計畫目標所需逐年編列與調整。

### (四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司主要業務為從事自費醫療領域之處方藥品及非處方指示用藥及健康食品之銷售。本公司成立以來至今持續穩定的經營，尚無因國內外重要政策及法律變動對公司財務業務產生重大影響。目前本公司所發展或發展中的產品之國內外重要政策及法律變動情形分析如下：

#### 1. 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響

- (1) 由於含有乳酸菌之益生菌產品中所使用菌株品系，攸關產品所宣稱之功效與其安全性評估之適切性，目前國內外食品相關法規已經要求益生菌保健產品之主要成分菌株須要有正確的菌種鑑定資料及建立品管分析方法，以作為產品正確標示及可安全食用的佐證。益生菌的功效通常都具有菌株專一性，目前本國「健康食品申請許可辦法」第二條第五項要求申請健康食品查驗登記者須檢具「保健功效成分鑑定報告及其檢驗方法」。
- (2) 肥胖防治已經列為衛生福利部的重點政策，肥胖在國人十大死亡原因中所佔比例相當高，包括心血管疾病引起的腦中風和心臟病、糖尿病和高血壓，加總後的整體死亡率超過四成。三高(高血壓、高血脂、高血糖)一年藥品花費佔健保資源的三成。

#### 2. 因應措施

- (1) 本公司產品經過動物或人體臨床試驗，確認其安全性與有效性，取得衛生福利部健康食品許可證。在送件取證過程中，除了提交產品端分離之成分菌株正確菌種鑑定報告，另繳交產品成分菌株分型鑑別(strain typing)檢驗方法並提供檢驗結果，所提供之產品功效菌株次分型數據以多株菌比較為基礎，確認保健功效成分菌株之專一性。

沛麗婷(BELVIQ®)已由本公司引進國內開始臨床試驗，將成為體重控制藥物



另一項新的選擇。未來，肥胖人口的比例會越來越高，減肥市場的成長性可期。台灣許多醫院開設減肥自費門診，搭配更多元化的方法及藥物，將會提升減肥藥物的使用，開創減肥藥物市場商機。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

科技改變及產業變化可能會有類似產品問世而影響本公司目前對外洽談產品銷售價格或合作條件等，惟本公司所銷售之產品專精於專業醫療通路，通路商為提供消費者品質優良的產品，長期穩定與本公司合作以維護產品品質，故短期內應不致有因科技改變及產業變化對本公司產生重大財務業務影響。

本公司經營團隊定期針對業界研發趨勢及自身研發策略，迅速掌握產品發展趨勢，針對產業變化作出經營計畫調整，雖然本公司可能因此產生研發費用、投入產品開發之時間及其他各項成本，惟公司管理階層定期掌握預算金額及實際金額之差異，進行各項資源的最佳配置，適時採取必要之因應措施，故科技改變及產業變化對公司財務業務尚不致於產生重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司成立以來，致力於銷售高品質產品，目標為促進人類福祉，多年來行事遵循相關法令，目前也取得多項健康食品許可證，產品深受專業醫療通路及醫院診所之重視，企業形象良好，已建立良好信譽及口碑，迄今未曾發生任何行為導致企業形象不佳或產生企業危機。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1.進貨集中風險：

本公司主要進貨為國內廠商，最近年度之前三大供應商占整體進貨金額比重約70%以上，比重偏高係因本公司目前主要銷售的商品皆前三大供應商提供，由於產業特性，相關原物料皆需符合各項嚴格的規範或專利限制，為追求穩定的生產品質，與上游廠商皆為長期供應鏈關係。為降低此一進貨集中風險，本公司將多樣化規畫上市的產品，並增加可配合之原料供應商，以分散各類產品原物料採購之金額比重。

2.銷貨集中風險：

本公司主要銷售自費醫療領域之處方藥品及非處方指示用藥及健康食品，並專精於專業醫療通路之發展，產品品質優良，深受各醫院、診所醫師之肯定，直營醫療通路共計超過一千個據點。而在經銷部分，創益也會定期衡量經銷商的銷售情形，檢視其是否達到本公司預計的銷售目標，符合本公司要求之產品銷售市場占有率，評估是否需要重新簽訂合約條件或轉換更合適的經銷商，以隨時保有本公司之市場競爭優勢，故銷貨集中之風險尚屬合理可控。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司董事、監察人及持股超過百分之十之大

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)訴訟或非訟事件之處理情形：

訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

1.本公司之董事、持股比例超過百分之十之大股東—台灣東洋藥品工業股份有限公司：

訴訟狀態：台灣東洋藥品工業股份有限公司前董事長林榮錦涉及證券交易法加重背信罪等案，台北地檢署於民國 104 年 6 月，以前董事長林榮錦已違反證交法為由提起公訴，該訴訟目前仍在台北地院審理中，尚無法預知訴訟結果。

訴訟狀態：台灣東洋藥品工業股份有限公司前董事長林榮錦另於民國 105 年 1 月 19 日經財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心依投保法第 10 條之 1 第 1 項規定，提起解任董事職務訴訟，105 年 6 月股東會改選新任董事後，財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心已於 105 年 8 月撤回告訴。

訴訟狀態：台灣東洋藥品工業股份有限公司於民國 105 年 5 月 31 日向瑞士 Inopha AG 公司於瑞士楚格州地方法院提起確認雙方間之十三份授權合約無效，並請求瑞士 Inopha AG 公司返還侵權利益，目前法院已受理在案並進行準備程序中。

訴訟狀態：Janssen Pharmaceutica NV 於民國 105 年 5 月 30 日應台灣東洋藥品工業股份有限公司要求向瑞士 Inopha AG 公司及台灣東洋藥品工業股份有限公司於世界智慧財產權組織(WIPO)仲裁與調解中心提起確認合約金額歸屬之三方仲裁案件，目前 WIPO 仲裁與調節中心已暫停該審查程序。

訴訟狀態：晟德大藥廠股份有限公司於民國 105 年 7 月 1 日向台北地方法院對台灣東洋藥品工業股份有限公司提起有關「Risperidone」學名藥契約關係之民事訴訟，尚無法預知訴訟結果。

以上事件對本公司之財務業務、股東權益或證券價格並無重大影響，本公司基於資訊公開透明予以揭露。

2.公司監察人、總經理、實質負責人及從屬公司部分：無此情事。

(十三)其他重要風險：無。

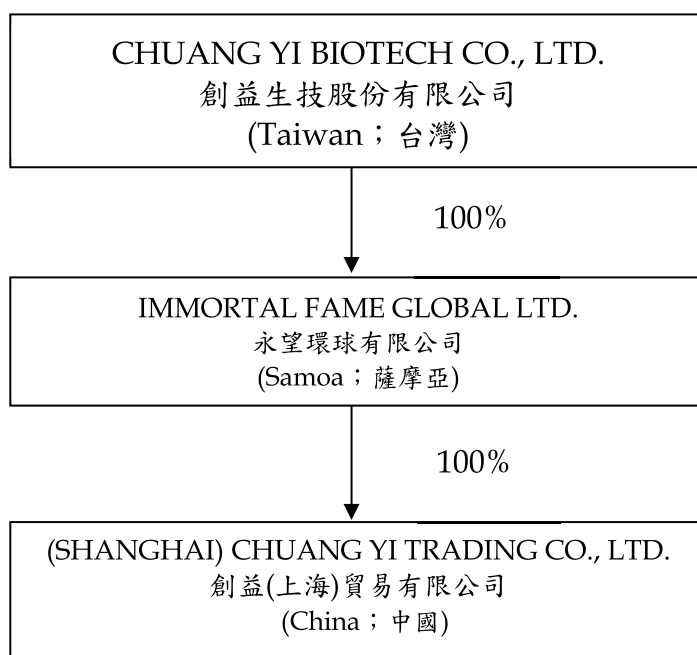
七、其他重要事項：無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料：

#### (一)關係企業合併報告書

##### 1.關係企業組織圖



##### 2.關係企業基本資料

105年12月31日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
永望環球有限公司	101年3月5日	LEVEL 2, LOTEMAU CENTRE, VAEA STREET, APIA, SAMOA	10,683 (USD358 仟元)	一般進出口貿易及各種生產事業投資
創益(上海)貿易有限公司	101年11月19日	上海市華涇路507號3幢106室	9,675 (USD300 仟元)	保健食品買賣

3.推定為有控制與從屬關係者應揭露事項：無。

##### 4.各關係企業董事、監察人及總經理資料

105年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	股數	持股比例
永望環球有限公司	董事	創益生技(股)代表人：王昌源	358 仟股	100%
創益(上海)貿易有限公司	董事	創益生技(股)代表人：王昌源	註	100%

註：該公司為有限公司。

## 5.關係企業營運概況

105年12月31日；單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	本期損益 (稅後)	每股 盈餘
永望環球 有限公司	10,683 (USD358 仟元)	3,712	-	3,712	-	(1,384)	不適用
創益(上海) 貿易有限公司	9,675 (USD300 仟元)	4,259 (RMB 922 仟元)	622 (RMB135 仟元)	3,637 (RMB788 仟元)	567 (RMB117 仟元)	(1,345) (RMB278 仟元)	不適用

### (二)關係企業合併財務報表

#### 聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自民國一〇五年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

創益生技股份有限公司



負 責 人：王 昌 源



中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 9 日

(三)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。



建智聯合會計師事務所  
EnWise CPAs & Co.  
台中市 404 太原北路 130 號 9 樓之 1  
TEL:(04)2296-6234 Fax:(04)2296-0607/2297-6918



## 會計師查核報告

創益生技股份有限公司 公鑒：

創益生技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。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，第一段所述個體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編製，足以允當表達創益生技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

創益生技股份有限公司民國 105 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

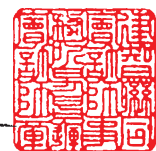
建智聯合會計師事務所  
會計師 陳貴端

會計師 易昌運

陳貴端



易昌運



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
(79)台財證(一)第 27495 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
(92)台財證(六)第 121986 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 9 日

創益生技股份有限公司

個體資產負債表

民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 116,840	44.5	\$ 69,750	33.4
1150	應收票據淨額(附註四及六)	702	0.3	87	—
1160	應收票據-關係人淨額(附註四及七)	25	—	—	—
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	23,501	9.0	24,235	11.6
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及七)	21	—	703	0.3
1200	其他應收款	834	0.3	257	0.1
1210	其他應收款-關係人(附註七)	—	—	2	—
13XX	存貨(附註四及六)	13,583	5.2	14,970	7.2
1410	預付款項	2,301	0.9	2,309	1.1
1470	其他流動資產	100	—	575	0.3
11XX	流動資產合計	157,907	60.2	112,888	54.0
15XX	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四及六)	3,712	1.4	5,438	2.6
1600	不動產、廠房及設備(附註四及六)	4,506	1.7	974	0.5
1780	無形資產(附註四及六)	76,919	29.4	77,970	37.4
1840	遞延所得稅資產(附註四及六)	18,213	7.0	10,961	5.2
1920	存出保證金(附註七)	767	0.3	705	0.3
15XX	非流動資產合計	104,117	39.8	96,048	46.0
1XXX	資產總計	\$ 262,024	100.0	\$ 208,936	100.0

(接次頁)

(承前頁)

創益生技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資	產	105年12月31日		104年12月31日	
			金額	%	金額	%
21XX	流動負債					
2150	應付票據		\$ 1,198	0.5	\$ 364	0.2
2170	應付帳款		3,206	1.2	11,895	5.7
2180	應付帳款-關係人(附註七)		870	0.3	—	—
2200	其他應付款(附註六)		18,973	7.2	16,106	7.7
2220	其他應付款-關係人(附註七)		692	0.3	279	0.1
2250	負債準備(附註四及六)		5,322	2.0	3,612	1.7
2310	預收款項		1,764	0.7	2,631	1.2
2399	其他流動負債(附註六)		1,571	0.6	1,234	0.6
21XX	流動負債合計		33,596	12.8	36,121	17.2
25XX	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)		—	—	41	—
25XX	非流動負債合計		—	—	41	—
2XXX	負債總計		33,596	12.8	36,162	17.2
31XX	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本(附註六)					
3110	普通股		229,720	87.7	204,720	98.0
3200	資本公積(附註六)					
3211	資本公積-普通股股票溢價		75,000	28.6	30,000	14.4
3300	累積虧損(附註六)					
3350	待彌補虧損		( 76,207 )	( 29.1 )	( 62,145 )	( 29.7 )
	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註四及六)		( 85 )	—	199	0.1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		228,428	87.2	172,774	82.8
3XXX	權益總計		228,428	87.2	172,774	82.8
	負債及權益總計		\$ 262,024	100.0	\$ 208,936	100.0

請參閱後附財務報告附註。

董事長：王昌源



經理人：王昌源



會計主管：阮秀慧



## 創登生技股份有限公司

## 個體綜合損益表

民國105年及104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)

代碼	項 目	105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六)	\$ 95,694	100.0	\$ 93,123	100.0
5000	營業成本(附註六及七)	(34,572)	(36.1)	(35,652)	(38.3)
5900	營業毛利	61,122	63.9	57,471	61.7
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(51,143)	(53.4)	(47,107)	(50.6)
6200	管理費用(附註七)	(44,493)	(46.5)	(33,226)	(35.7)
6300	研究發展費用	(15,733)	(16.4)	(19,400)	(20.8)
6000	營業費用合計	(111,369)	(116.3)	(99,733)	(107.1)
6900	營業損失	(50,247)	(52.4)	(42,262)	(45.4)
7000	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註六)	594	0.6	820	0.9
7020	其他利益及損失(附註四及六)	(260)	(0.3)	754	0.8
7060	採用權益法認列之子公司損益 之份額(附註四及六)	(1,384)	(1.4)	97	0.1
7000	營業外收入及支出合計	(1,050)	(1.1)	1,671	1.8
7900	稅前淨損	(51,297)	(53.5)	(40,591)	(43.6)
7950	所得稅利益(附註四及六)	7,235	7.6	5,997	6.4
8200	本期淨損	(44,062)	(45.9)	(34,594)	(37.2)
	其他綜合損益				
	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	(342)	(0.4)	(102)	(0.1)
8399	與後續可能重分類之項目相關 之所得稅利益	58	—	17	—
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(284)	(0.4)	(85)	(0.1)
8500	本期綜合損益總額	\$ (44,346)	(46.3)	\$ (34,679)	(37.3)
	每股虧損				
9750	基本每股虧損(附註四及六)	\$ (2.08)		\$ (1.72)	
9850	稀釋每股虧損(附註四及六)	\$ (2.08)		\$ (1.72)	

請參閱後附財務報告附註。

董事長：王昌源



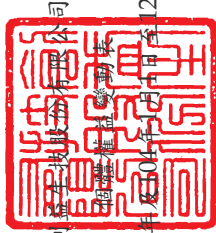
經理人：王昌源



會計主管：阮秀慧







創生科技股份有限公司

其他權益變動表

民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬	於		母		公		司		業		之		權		益	
	本	資	本	公	積	損	其	他	權	益	歸	於	母	公		司
股	本	本	積	積	待	損	損	損	損	損	損	損	損	損	損	損
民國104年1月1日餘額	\$ 194,720	\$	10,000	( \$ )	37,551	284	\$	167,453								
資本公積彌補虧損	—	( 10,000 )	10,000	—	10,000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
民國104年度淨損	—	—	—	—	34,594	—	( 34,594 )	—	—	—	—	—	—	—	—	—
民國104年度其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	( 85 )	—	—	—	—	—	—	—	—	—
現金增資	10,000	—	30,000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
民國105年1月1日餘額	204,720	( 30,000 )	30,000	( 62,145 )	199	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
資本公積彌補虧損	—	( 30,000 )	30,000	—	30,000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
民國105年度淨損	—	—	—	—	44,062	—	( 44,062 )	—	—	—	—	—	—	—	—	—
民國105年度其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	( 284 )	—	—	—	—	—	—	—	—	—
現金增資	25,000	—	75,000	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
民國105年12月31日餘額	\$ 229,720	\$	75,000	( \$ )	76,207	85	\$	228,428								

請參閱後附財務報告附註。



經理人：王昌源



會計主管：阮秀慧



董事長：王昌源

民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	105年度	104年度
<u>營業活動之現金流量</u>		
稅前淨損	( \$ 51,297 )	( \$ 40,591 )
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	805	280
攤銷費用	2,694	2,399
呆帳轉列收入	—	( 257 )
利息收入	( 102 )	( 189 )
採用權益法認列之子公司損益份額	1,384	( 97 )
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	—	11
與營業活動相關之資產及負債淨變動數		
應收票據	( 615 )	8,130
應收票據-關係人	( 25 )	—
應收帳款	734	15,461
應收帳款-關係人	682	—
其他應收款	( 575 )	( 68 )
存貨	1,387	( 10,146 )
預付款項	8	( 651 )
其他流動資產	475	( 312 )
應付票據	834	( 3,802 )
應付帳款	( 8,689 )	2,041
應付帳款-關係人	870	—
其他應付款	2,867	4,901
其他應付款-關係人	413	—
負債準備	1,710	122
預收款項	( 867 )	( 2,063 )
其他流動負債	337	( 10,357 )
營運產生之現金流出	( 46,970 )	( 35,188 )
收取之利息	102	189
營業活動之淨現金流出	( 46,868 )	( 34,999 )

(接次頁)

(承前頁)

創益生技股份有限公司

個體現金流量表

民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	105年度	104年度
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得不動產、廠房及設備	( 4,337 )	—
取得無形資產	( 1,643 )	—
存出保證金增加	( 62 )	( 315 )
投資活動之淨現金流出	( 6,042 )	( 315 )
<u>籌資活動之現金流量</u>		
現金增資	100,000	40,000
籌資活動之淨現金流入	100,000	40,000
本期現金及約當現金淨增加數	47,090	4,686
期初現金及約當現金餘額	69,750	65,064
期末現金及約當現金餘額	\$ 116,840	\$ 69,750

請參閱後附財務報告附註。

董事長：王昌源



經理人：王昌源



會計主管：阮秀慧



創益生技股份有限公司

個體財務報告附註

民國 105 年度及 104 年度

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司成立於民國 100 年 4 月 28 日，原名稱為「創益生技有限公司」，於民國 100 年 10 月 26 日經股東同意變更公司組織及名稱為「創益生技股份有限公司」。主要業務為自費醫療領域之處方藥品及非處方指示用藥及健康食品。

本公司於民國 104 年 11 月 25 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准首次辦理股票公開發行，並於民國 105 年 1 月 20 日經核准股票於該中心之興櫃櫃檯買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司之個體財務報告業已於民國 106 年 3 月 9 日經董事會通過發布。

三、新發布及修正準則及解釋之適用

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

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

1、下表彙列業經國際會計準則理事會發布並經金管會認可之民國 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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第 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「衍生工具之約務更替及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

2、除下列所述者外，本公司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：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正配合民國 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

(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：

1、下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國 107 年 1 月 1 日生效外，其餘金管會尚未其生效適用日：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善	民國107年1月1日以後開始之年度期間生效

2、除下列所述者外，本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響，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7號現金流量表之修正「揭露倡議」

此修正係針對企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動，此修正於民國106年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

此修正釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產，當其帳面金額低於課稅基礎時，仍然會產生可減除暫時性差異，於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時，除稅法有限制外，應將所有可減除暫時性差異合併評估，且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之主要會計政策彙總說明如下。除特別註明外，下述會計政策於本個體財務報告所呈現之年度內一致適用。

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則、金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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) 功能性貨幣及表達貨幣

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

##### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產非屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及預期須於未來一年內清償之負債，負債非屬於流動負債者為非流動負債。

1、資產符合下列條件之一者列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (1) 企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營運週期中變現、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 12 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 12 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，非屬流動負債者列為非流動負債：

- (1) 企業因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營運週期中清償者。
- (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之負債。

(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。

#### (五) 外幣交易

本公司以所處主要經濟環境之貨幣衡量(功能性貨幣)。

編製個體財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率重新換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目上予重新換算。兌換差額於發生當期認列為損益。

#### (六) 現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且將到期而利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之定期存款或投資。

#### (七) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### (八) 金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

##### 1、金融資產之種類

本公司之金融資產為放款及應收款。

放款及應收款係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款係以有效利率法計算之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。



## 2、金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4) 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而損失。

針對某些種類之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本集團過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之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。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

## 3、金融資產除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

### (九) 存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出。續後，按個別項目比較，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (十) 採用權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業及合資。

關聯企業係指本公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或

聯合控制該等政策決定的權力。

合資係本公司與其他個體透過合約協議於聯合控制下從事經濟活動，意即與合資有關之策略性財務及營運決策必須取得分享控制者之一致共識。若依合資協議設立另一個體，每一合資控制者均擁有其中之權益，該個體係為聯合控制個體。

除分類為待出售資產外，關聯企業及合資之經營結果及資產與負債係按權益法納入財務報告。在權益法下，投資關聯企業及合資在資產負債表中原始係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。當本公司對關聯企業及合資之損失份額超過其在該關聯企業之權益時，僅於本公司發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失。

取得成本超過於本公司於取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。若取得日所享有關聯企業及合資可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失將包含於投資之帳面金額。任何減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

本公司若未按持股比例認購關聯企業或合資發行之新股，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

#### (十一) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並以成本減累計折舊及累計減損後金額列示。不動產、廠房及設備之成本包含可直接歸屬於取得或建置資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工，任何其他使資產達預計用途之可使用狀態之直接可歸屬成本、拆卸與遷移及原址復原成本。前述成本包含替換部份廠房及設備之更新成本及因建造合約所產生之必要利息支出。

處於建造過程中之不動產係以成本減除所有已認列減損損失列報。(成本包括專業服務費用)。該等不動產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動

產、廠房及設備之適當類別。該等資產之折舊與其他不動產資產之提列基礎相同，係於資產達預期使用狀態時開始提列。

當不動產、廠房及設備之重大項目須被定期重置時，本公司將該科目視為個別資產，並以特定耐用年限及折舊方法認列折舊。重大檢修成本若符合認列條件，則被視為替換成本而認列為不動產、廠房及設備帳面金額之一部份。其他修理及維護支出則認列於損益中。資產使用後預期除役成本之現值，若符合負債準備之認列條件，則包含於相關資產之成本中。

不動產、廠房及設備每一部分之成本相對於該項目之總成本若屬重大，則每一部份單獨提列折舊及視為不動產、廠房及設備之單獨項目(重大組成部份)處理。

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。折舊係按直線法不動產、廠房及設備項目各個部分之估計耐用年限計提並認列於損益中，因其最能貼切反映資產未來經濟效益之預期耗用模式。

折舊係依下列估計耐用年數計提：

辦公設備	5 至 10 年
租賃改良	5 年

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。估計耐用年限、殘值及折舊方法於每一報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係以推延基礎處理。

不動產、廠房及設備項目於處分或預期該資產之繼續使用不會產生未來經濟效益時，予以除列。處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

## (十二)租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 1、本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

### 2、本公司為承租人

融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者認列為資產，並同時於資產負債表中認列融資租賃義務。

租賃給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使按負債餘額計算之期間利率固定。財務費用係立即認列為損益。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

### (十三) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損後金額列示。

攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：

專利權 有效年限或合約年限

電腦軟體 經濟效益或合約年限

估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

### (十四) 有形及無形資產之減損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

### (十五) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

## (十六) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

### 1、商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

### 2、利息收入

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十七) 員工福利

### 1、退休金

屬確定提撥退休福利計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之數額認列為當期費用。對於確定提撥福利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、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。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## (十八) 所得稅

所得稅費用係本期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1、本期所得稅

本期所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他年度之應課稅或可扣除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可扣除項目，致課稅所得不同於個體綜合損益表所報導之淨利。本公司本期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為所得發生年度之所得稅費用並估列相關負債，並按未分配盈餘之稅率衡量。次年

度股東會決議日時，若該金額因決議分配情形而發生變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

## 2、遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列(不包括企業合併)所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能足額課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能足額之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額，原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現本期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅效果。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

## 3、本期及遞延所得稅

本期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之本期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## (十九) 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。現金增資之股數，就已發行之普通股股數（以增資基準日為準）按加權平均法計算；但以保留盈餘及資本公積轉增資之股數，則追溯調整計算。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設。其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於報導期間結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

### (一) 應收帳款之備抵呆帳

本公司根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收帳款之評估及備抵呆帳估計。當有顯示結餘未能收回之事件或變動情況出現時，備抵呆帳適用於應收帳款。備抵呆帳之識別須作出估計。倘預期未來收取之現金與原先估計不同，該差額將對估計有所有改變之年度應收帳款之帳面值及壞帳費用構成影響。

### (二) 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報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、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。

### (三) 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率，並分析其相關假設之合理性。

(四)有形資產及無形資產(商譽除外)之減損評估

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。

(五)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。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
現金	\$ 489	\$ 429
銀行存款	116,351	69,321
	<u>\$ 116,840</u>	<u>\$ 69,750</u>

(二)應收票據

	105年12月31日	104年12月31日
應收票據	\$ 705	\$ 87
減:備抵呆帳	(3)	—
	<u>\$ 702</u>	<u>\$ 87</u>

應收票據淨額之帳齡分析

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期亦未減損	<u>\$ 702</u>	<u>\$ 87</u>



### 備抵呆帳之變動

	105 年度		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
期初餘額	\$ —	\$ —	\$ —
本期提列	3	—	3
本期迴轉	—	—	—
期末餘額	<u>\$ 3</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 3</u>

	104 年度		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
期初餘額	\$ 41	\$ —	\$ 41
本期提列	—	—	—
本期迴轉	(41)	—	(41)
期末餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

### (三) 應收帳款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 23,512	\$ 24,306
減:備抵呆帳	(11)	(71)
	<u>\$ 23,501</u>	<u>\$ 24,235</u>

備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析等，以估計無法回收之金額。

本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日應收帳款未提供質押擔保。

### 應收帳款淨額之帳齡分析

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
未逾期	\$ 23,490	\$ 24,165
已逾期		
181-365 天	—	42
一年以上	11	28
	<u>\$ 23,501</u>	<u>\$ 24,235</u>

備抵呆帳之變動

	105 年度		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
期初餘額	\$ 71	\$ —	\$ 71
本期提列	—	—	—
本期迴轉	(60)	—	(60)
期末餘額	\$ 11	\$ —	\$ 11

	104 年度		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
期初餘額	\$ 179	\$ —	\$ 179
本期提列	109	—	109
本期迴轉	(217)	—	(217)
期末餘額	\$ 71	\$ —	\$ 71

(四)存貨

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
原料	\$ 3,345	\$ 4,367
物料	73	71
商品	10,329	11,192
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失	(164)	(660)
	\$ 13,583	\$ 14,970

當期認列之存貨相關費損：

	105 年度	104 年度
已出售存貨成本	\$ 34,191	\$ 35,652
存貨報廢	384	—
存貨盤(盈)虧	(3)	—
	\$ 34,572	\$ 35,652

本公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日存貨投保金額分別為 13,457 仟元及 8,863 仟元。

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日存貨均無提供擔保或質押之情形。

## (五)採用權益法之投資

子公司	105年12月31日		104年12月31日	
	\$	3,712	\$	5,438

## 1、投資子公司

本公司之子公司列示如下：

被投資公司 名稱	主要業務	設立及 營運 地點	帳面金額		本公司持有之所有權 權益及表決權百分比	
			105年12月31日	104年12月31日	105年12月31日	104年12月31日
永望環球有 限公司	國外投資 及國際貿 易業	薩摩亞	\$ 3,712	\$ 5,438	100.00%	100.00%

(1)本公司於民國101年06月份投資薩摩亞永望環球有限公司(簡稱永望環球有限公司)USD 141 仟元，並透過永望環球有限公司間接對大陸投資創益(上海)貿易有限公司，取得股權比例為100%。於民國102年2月份再投資USD 51 仟元，又於民國103年4月份再投資USD166 仟元，截至民國105年12月31日，投資成本共計USD 358 仟元。

(2)本公司對永望環球有限公司之投資採權益法評價，於民國105年度及104年度依據同期間經會計師查核簽證之財務報表認列投資損失1,384 仟元及投資利益97 仟元。

(3)民國105年及104年12月31日，本公司對永望環球有限公司之投資，期末按資產負債表日之匯率評價認列之累積換算調整數分別為(102)仟元及240 仟元。

## (六)不動產、廠房及設備

	105年12月31日		104年12月31日	
辦公設備	\$	1,940	\$	642
租賃改良		2,566		332
	\$	4,506	\$	974

成	本	辦公設備	租賃改良	合	計
105年1月1日餘額	\$	1,147	\$ 776	\$	1,923
增添		1,601	2,736		4,337
處分		—	—		—
105年12月31日餘額	\$	2,748	\$ 3,512	\$	6,260

累 計 折 舊	辦 公 設 備	租 賃 改 良	合 計
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 505	\$ 444	\$ 949
折 舊 費 用	303	502	805
處 分	—	—	—
105 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 808	\$ 946	\$ 1,754

成 本	辦 公 設 備	租 賃 改 良	合 計
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,174	\$ 776	\$ 1,950
增 添	—	—	—
處 分	(27)	—	(27)
104 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,147	\$ 776	\$ 1,923

累 計 折 舊	辦 公 設 備	租 賃 改 良	合 計
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 382	\$ 302	\$ 684
折 舊 費 用	138	142	280
處 分	(15)	—	(15)
104 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 505	\$ 444	\$ 949

- 1、本公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備投保金額分別為 6,260 仟元及 2,249 仟元。
- 2、民國 105 年及 104 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備未提供設定抵押之情形。

(七)無形資產

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
專 利 權	\$ 75,629	\$ 77,944
電 腦 軟 體	1,290	26
	\$ 76,919	\$ 77,970

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 77,944	\$ 26	\$ 77,970
增 添	—	1,643	1,643
本 期 攤 提	(2,315)	(379)	(2,694)
105 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 75,629	\$ 1,290	\$ 76,919

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
104年1月1日餘額	\$ 80,258	\$ 111	\$ 80,369
增添	—	—	—
本期攤提	(2,314)	(85)	(2,399)
104年12月31日餘額	\$ 77,944	\$ 26	\$ 77,970

(八)其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 7,986	\$ 7,520
其他應付費用	10,987	8,586
	\$ 18,973	\$ 16,106

(九)負債準備

	105年12月31日	104年12月31日
員工福利	\$ 511	\$ 553
退貨及折讓	4,811	3,059
	\$ 5,322	\$ 3,612

	員 工 福 利	退 貨 及 折 讓	合 計
105年1月1日餘額	\$ 553	\$ 3,059	\$ 3,612
本期新增	511	1,752	2,263
本期迴轉	(553)	—	(553)
105年12月31日餘額	\$ 511	\$ 4,811	\$ 5,322

	員 工 福 利	退 貨 及 折 讓	合 計
104年1月1日餘額	\$ 431	\$ 3,059	\$ 3,490
本期新增	553	—	553
本期迴轉	(431)	—	(431)
104年12月31日餘額	\$ 553	\$ 3,059	\$ 3,612

員工福利負債準備係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

退貨及折讓準備係本公司依歷史經驗、管理階層判斷及其他已知原因所估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

#### (十)其他流動負債

	105年12月31日	104年12月31日
暫收款	\$ 22	\$ 141
代收款	335	220
遞延銷貨收入	1,214	873
	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 1,234</u>

#### (十一)退職後福利計劃

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

依上述相關規定，本公司於民國 105 年度及 104 年度認列之退休金費用分別為 1,594 仟元及 1,275 仟元。

#### (十二)股本

民國 104 年 1 月 1 日本公司額定普通股股本為 300,000 仟元，實收普通股股本為 194,720 仟元，於民國 104 年 05 月 21 日現金增資發行新股 10,000 仟元，又於民國 105 年 09 月 12 日現金增資發行新股 25,000 仟元，截至民國 105 年 12 月 31 日止，額定普通股股本為 300,000 仟元，實收普通股股本為 229,720 仟元，每股面額 10 元，分為 22,972 仟股，分次發行。

#### (十三)資本公積

- 1、依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積填補資本虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 2、依公司法規定超過面額發行股票所得溢價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，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。此外，認列對子公司所有權權益變動數得用以彌補虧損。

#### (十四)保留盈餘

- 1、本公司依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監事酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額，應提撥百分之二至百分之八為員工酬勞及董事酬勞不高於百分之五。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，並報告於股東會。員工酬勞發放之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會訂定之。本公司年度總決算如有獲利，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，並依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同以前年度未分配盈餘，由董事會擬具分派議案提請股東會決議分配之。

本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則；公司目前正處於成長階段，其於公司未來資金需求及長期財務規劃，所分配之股東紅利中，股利發放提撥之數額以不低於當年度可分配盈餘百分之二十為原則，現金股利不得低於股利總額百分之十，但股東會得視當年度實際獲利狀況及未來資金規劃調整之。

- 2、本公司民國105年度及104年度因無獲利，無須估列應付員工酬勞及董監酬勞。

上述有關本公司員工酬勞及董監事酬勞相關資訊，可至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- 3、本公司分別於民國105年6月30日及104年5月29日股東常會，決議通過民國104年度及103年度虧損撥補案如下：

	104 年度	103 年度
資本公積	\$ 30,000	\$ 10,000

- 4、法定盈餘應提撥至其總額達實收資本總額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損外，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

#### (十五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算調整之兌換差額係國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣(即新台幣)所產生之相關兌換差額，直接認列為其他綜合損益項下。民國105年度及104年度認列為其他綜合損益之損失分別為(284)仟元及(85)仟元。

#### (十六) 營業收入

	105 年度	104 年度
營業收入總額	\$ 107,841	\$ 103,359
減:銷貨退回及折讓	(12,147)	(10,236)
	<u>\$ 95,694</u>	<u>\$ 93,123</u>

(十七) 其他收入

	105 年度		104 年度	
利息收入	\$	102	\$	189
其他收入		492		631
	\$	594	\$	820

(十八) 其他利益及損失

	105 年度		104 年度	
外幣兌換損益淨額	\$	(252)	\$	767
其他		(8)		(13)
	\$	(260)	\$	754

(十九) 員工福利、折舊及攤銷費用

	105 年度					
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合 計	
員工福利						
薪資費用	\$	—	\$	46,738	\$	46,738
勞健保費用		—		3,271		3,271
退休金費用		—		1,594		1,594
其他用人費用		—		1,394		1,394
折舊費用		—		805		805
攤銷費用		—		2,694		2,694
	104 年度					
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合 計	
員工福利						
薪資費用	\$	—	\$	39,785	\$	39,785
勞健保費用		—		2,549		2,549
退休金費用		—		1,275		1,275
其他用人費用		—		1,016		1,016
折舊費用		—		280		280
攤銷費用		—		2,399		2,399

截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 45 人及 42 人。



(二十) 所得稅

(1) 民國 105 年度及 104 年度之所得稅利益明細如下：

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
本期所得稅：		
當年度產生者	\$ —	\$ —
遞延所得稅：		
與暫時性差異產生及迴轉有關之		
遞延所得稅利益	<u>(7,235)</u>	<u>(5,997)</u>
所得稅利益	<u>\$ (7,235)</u>	<u>\$ (5,997)</u>

(2) 民國 105 年度及 104 年度認列於損益之所得稅利益組成如下：

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
稅前淨損	<u>\$ (51,297)</u>	<u>\$ (40,591)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ —	\$ —
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	<u>(7,235)</u>	<u>(5,997)</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ (7,235)</u>	<u>\$ (5,997)</u>

(3) 民國 105 年度及 104 年度認列於其他綜合損益項下之所得稅利益明細如下：

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
後續可能重分類至損益之項目		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 17</u>

2、本公司截至民國 103 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。

3、待彌補虧損情形如下：

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
九十九年度以後	<u>\$ (76,207)</u>	<u>\$ (62,145)</u>

4、兩稅合一相關資訊

	<u>105 年 12 月 31</u>	<u>104 年 12 月 31</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

本公司民國 104 年度及 103 年度因虧損而無分配。

(十九) 每股虧損

	105 年度		
	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>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	\$ (44,062)	21,232	\$ (2.08)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨損加潛在普通股之影響	\$ (44,062)	21,232	\$ (2.08)
	104 年度		
	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>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	\$ (34,594)	20,088	\$ (1.72)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨損加潛在普通股之影響	\$ (34,594)	20,088	\$ (1.72)

(二十) 資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金及研究發展費用等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

## 七、關係人交易

本公司交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

### 1、銷貨收入

	105 年度	104 年度
由主要管理階層控制之個體	\$ 236	\$ 1,336

### 2、銷貨退回及折讓

	105 年度	104 年度
由主要管理階層控制之個體	\$ 362	\$ 12

### 3、進貨

	105 年度	104 年度
關聯企業	\$ 1,674	\$ —

### 4、存出保證金

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
關聯企業	\$ 470	\$ 299

### 5、應收票據

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
由主要管理階層控制之個體	\$ 25	\$ —

### 6、應收帳款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
由主要管理階層控制之個體	\$ 21	\$ 703

### 7、其他應收款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
由主要管理階層控制之個體	\$ —	\$ 2

### 8、應付帳款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
關聯企業	\$ 870	\$ —

9、其他應付款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
關聯企業	\$ 595	\$ 178
由主要管理階層控制之個體	97	101
	<u>\$ 692</u>	<u>\$ 279</u>

10、租賃

	105 年度	104 年度
關聯企業	\$ 2,645	\$ 1,796

11、其他

	105 年度	104 年度
管-水電瓦斯費		
關聯企業	\$ 173	\$ 117

	105 年度	104 年度
管-其他費用		
關聯企業	\$ 941	\$ 703

	105 年度	104 年度
銷-佣金支出		
由主要管理階層控制之個體	\$ 178	\$ 362

12、主要管理階層薪酬資訊

	105 年度	104 年度
短期員工福利	\$ 3,989	\$ 3,884

主要管理階層人員之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及公司營運成果所決定。

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

## 十二、其他：

### (一) 金融工具

#### 1、金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他應收款、存出保證金、應付票據、應付帳款及其他應付款之帳面金額係公允價值之合理近似值，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。

#### 2、財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

#### 3、市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

##### (1) 外幣匯率風險

本公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

本公司於報導期間結束日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

單位：外幣/新台幣仟元

105年12月31日

	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	156	32.25	5,031	5%	252	—
歐元	5	33.9	170	5%	9	—

單位：外幣/新台幣仟元

104年12月31日

	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	369	32.825	12,112	5%	606	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	23	32.825	755	5%	38	—

(註) 係依資產負債表日匯率。

(2) 利率風險

本公司無借款，故無此項風險。

(3) 價格風險

本公司無投資其他權益工具，故無此項風險。

4、信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款等。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。依內部明定之授信政策，就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，以評估客戶信用品質。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如信用

保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國 105 年 12 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 99.27% 及 92.74%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

#### 5、流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	105 年 12 月 31 日				
	一至三個月	四至六個月	七個月至一年	一年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
應付票據(含關係人)	\$ 1,198	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,198
應付帳款(含關係人)	4,076	—	—	—	4,076
其他應付款(含關係人)	19,665	—	—	—	19,665
	<u>\$ 24,939</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 24,939</u>
	104 年 12 月 31 日				
	一至三個月	四至六個月	七個月至一年	一年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
應付票據(含關係人)	\$ 364	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 364
應付帳款(含關係人)	11,895	—	—	—	11,895
其他應付款(含關係人)	16,385	—	—	—	16,385
	<u>\$ 28,644</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 28,644</u>

### 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。
- 2、為他人背書保證：無。
- 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。
- 4、累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 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。
- 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。

- 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。
- 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。
- 9、從事衍生性工具交易：無。
- 10、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳合併財務報告。

(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：附表一。

(三) 大陸投資資訊：附表二。

#### 十四、營運部門資訊

依證券發行人財務報告編製準則第 22 條，發行人編製個體財務報告，得免編製國際財務報導準則第 8 號所規範之部門資訊。



附表一：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣/外幣：仟元(除特別註明者外)

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		期末數	持有率	持有金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	上期末						
創益生技股份有限公司	永望環球有限公司	SAMOA	一般進出口貿易及各種生產事業投資	10,683	10,683	358 仟股	100%	3,712	(1,384)	(1,384)	

附表二：大陸投資資訊

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣/外幣仟元(除特別註明者外)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式	本 期 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額 (註 3)	本 期 匯 出 或 收 回 金 額		本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 (損)益 (註 2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回				
創益(上海) 貿易有限公司	保健食品買賣	9,675 (USD 300)	(註 1)	9,675 (USD 300)	-	-	100 %	(1,345)	3,637	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 淨值 x 60%
9,675 (USD 300)	9,675 (USD 300)	137,057

註 1：透過第三地投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報告。

註 3：新台幣金額係依資產負債表日匯率換算。



建智聯合會計師事務所  
EnWise CPAs & Co.  
台中市 404 太原北路 130 號 9 樓之 1  
TEL:(04)2296-6234 Fax:(04)2296-0607/2297-6918



## 會計師查核報告

創益生技股份有限公司 公鑒：

創益生技股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。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，第一段所述合併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、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，足以允當表達創益生技股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

創益生技股份有限公司業已編製民國 105 年度及 104 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

建智聯合會計師事務所  
會計師 陳 貴 端



會計師 易 昌 運



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
(79)台財證(一)第 27495 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
(92)台財證(六)第 121986 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 9 日

創益生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年及104年12月31日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 121,084	46.1	\$ 75,041	35.9
1150	應收票據淨額(附註四及六)	702	0.3	87	—
1160	應收票據-關係人淨額(附註四及七)	25	—	—	—
1170	應收帳款淨額(附註四及六)	23,501	8.9	24,576	11.8
1180	應收帳款-關係人淨額(附註四及七)	21	0.1	703	0.3
1200	其他應收款	834	0.3	257	0.1
1210	其他應收款-關係人(附註七)	—	—	2	—
13XX	存貨(附註四及六)	13,583	5.2	14,970	7.2
1410	預付款項	2,363	0.9	2,309	1.1
1470	其他流動資產	128	—	604	0.3
11XX	流動資產合計	162,241	61.8	118,549	56.7
15XX	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備(附註四及六)	4,506	1.7	974	0.5
1780	無形資產(附註四及六)	76,919	29.3	77,970	37.3
1840	遞延所得稅資產(附註四及六)	18,213	6.9	10,961	5.2
1920	存出保證金(附註七)	767	0.3	705	0.3
15XX	非流動資產合計	100,405	38.2	90,610	43.3
1XXX	資產總計	\$ 262,646	100.0	\$ 209,159	100.0

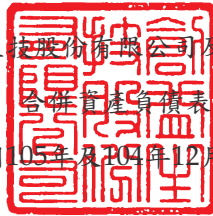
(接次頁)

(承前頁)

創益生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年及104年12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	負債及權益	105年12月31日		104年12月31日	
		金額	%	金額	%
21XX	流動負債				
2150	應付票據	\$ 1,198	0.5	\$ 364	0.2
2170	應付帳款	3,476	1.3	11,955	5.7
2180	應付帳款-關係人(附註七)	870	0.3	—	—
2200	其他應付款(附註六)	19,015	7.2	16,269	7.8
2220	其他應付款-關係人(附註七)	692	0.3	279	0.1
2250	負債準備(附註四及六)	5,322	2.0	3,612	1.7
2310	預收款項	2,074	0.8	2,631	1.3
2399	其他流動負債(附註六)	1,571	0.6	1,234	0.6
21XX	流動負債合計	34,218	13.0	36,344	17.4
25XX	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及六)	—	—	41	—
25XX	非流動負債合計	—	—	41	—
2XXX	負債總計	34,218	13.0	36,385	17.4
31XX	歸屬於母公司業主之權益				
3100	股本(附註六)				
3110	普通股	229,720	87.5	204,720	97.9
3200	資本公積(附註六)				
3211	資本公積-普通股股票溢價	75,000	28.6	30,000	14.3
3300	累積虧損(附註六)				
3350	待彌補虧損	( 76,207 )	( 29.1 )	( 62,145 )	( 29.7 )
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註四及六)	( 85 )	—	199	0.1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	228,428	87.0	172,774	82.6
3XXX	權益總計	228,428	87.0	172,774	82.6
	負債及權益總計	\$ 262,646	100.0	\$ 209,159	100.0

請參閱後合併財務報告附註。

董事長：王昌源



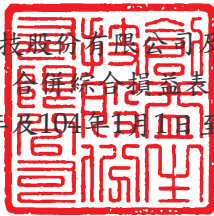
經理人：王昌源



會計主管：阮秀慧



創益生技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國105年及104年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

代碼	項 目	105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六)	\$ 96,260	100.0	\$ 94,459	100.0
5000	營業成本(附註六及七)	(34,787)	(36.1)	(36,095)	(38.2)
5900	營業毛利	61,473	63.9	58,364	61.8
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(51,438)	(53.4)	(47,431)	(50.3)
6200	管理費用(附註七)	(46,119)	(47.9)	(33,911)	(35.9)
6300	研究發展費用	(15,733)	(16.3)	(19,400)	(20.5)
6000	營業費用合計	(113,290)	(117.6)	(100,742)	(106.7)
6900	營業損失	(51,817)	(53.7)	(42,378)	(44.9)
7000	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註六)	600	0.6	826	0.9
7020	其他利益及損失(附註四及六)	(80)	(0.1)	961	1.0
7000	營業外收入及支出合計	520	0.5	1,787	1.9
7900	稅前淨損	(51,297)	(53.2)	(40,591)	(43.0)
7950	所得稅利益(附註四及六)	7,235	7.5	5,997	6.3
8200	本期淨損	(44,062)	(45.7)	(34,594)	(36.7)
	其他綜合損益				
	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	(342)	(0.4)	(102)	(0.1)
8399	與後續可能重分類之項目相關 之所得稅利益	58	0.1	17	—
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(284)	(0.3)	(85)	(0.1)
8500	本期綜合損益總額	\$ (44,346)	(46.0)	\$ (34,679)	(36.8)
8600	淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (44,062)	(45.7)	\$ (34,594)	(36.7)
8700	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (44,346)	(46.0)	\$ (34,679)	(36.8)
	每股虧損				
9750	基本每股虧損(附註四及六)	\$ (2.08)		\$ (1.72)	
9850	稀釋每股虧損(附註四及六)	\$ (2.08)		\$ (1.72)	

請參閱後附合併財務報告附註。

董事長：王昌源

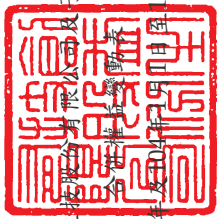


經理人：王昌源



會計主管：阮秀慧





創益生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年12月31日

歸屬於母公積損其他權益 單位：新台幣仟元

歸屬	本 資 本	母 公 積	公 積	待 彌 補	業 務 損 耗		主 其 他 權 益	之 權 益	合 計
					虧 損	損 耗			
民國104年1月1日餘額	\$ 194,720	\$ 10,000	(\$ 37,551)	284	\$ 167,453				
資本公積彌補虧損	—	10,000	10,000	—	—				
民國104年度淨損	—	—	34,594	—	( 34,594 )				
民國104年度其他綜合損益	—	—	—	85	( 85 )				
現金增資	10,000	30,000	—	—	40,000				
民國105年1月1日餘額	204,720	30,000	( 62,145 )	199	172,774				
資本公積彌補虧損	—	30,000	30,000	—	—				
民國105年度淨損	—	—	44,062	—	( 44,062 )				
民國105年度其他綜合損益	—	—	—	284	( 284 )				
現金增資	25,000	75,000	—	—	100,000				
民國105年12月31日餘額	\$ 229,720	\$ 75,000	( \$ 76,207 )	85	\$ 228,428				

請參閱後附合併財務報告附註。



董事長：王昌源



經理人：王昌源



會計主管：阮秀慧

創益生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國105年及104年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	105年度	104年度
<u>營業活動之現金流量</u>		
稅前淨損	(\$ 51,297)	(\$ 40,591)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	805	280
攤銷費用	2,694	2,399
呆帳轉列收入	—	( 148 )
利息收入	( 107 )	( 196 )
處分不動產、廠房及設備損失	—	11
與營業活動相關之資產及負債淨變動數		
應收票據	( 615 )	—
應收票據-關係人	( 25 )	—
應收帳款	1,075	23,141
應收帳款-關係人	682	—
其他應收款	( 575 )	( 68 )
存貨	1,387	( 10,146 )
預付款項	( 54 )	( 621 )
其他流動資產	476	( 336 )
應付票據	834	( 3,802 )
應付帳款	( 8,479 )	2,101
應付帳款-關係人	870	—
其他應付款	2,746	5,626
其他應付款-關係人	413	—
負債準備	1,710	122
預收款項	( 557 )	( 2,063 )
其他流動負債	337	( 10,983 )
營運產生之現金流出	( 47,680 )	( 35,274 )
收取之利息	107	196
營業活動之淨現金流出	( 47,573 )	( 35,078 )



(承前頁)

創益生技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國105年及104年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	105年度	104年度
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得不動產、廠房及設備	( 4,337 )	—
取得無形資產	( 1,643 )	—
存出保證金增加	( 62 )	( 315 )
投資活動之淨現金流出	( 6,042 )	( 315 )
<u>籌資活動之現金流量</u>		
現金增資	100,000	40,000
籌資活動之淨現金流入	100,000	40,000
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 342 )	( 102 )
本期現金及約當現金淨增加數	46,043	4,505
期初現金及約當現金餘額	75,041	70,536
期末現金及約當現金餘額	\$ 121,084	\$ 75,041

請參閱後附合併財務報告附註。

董事長：王昌源



經理人：王昌源



會計主管：阮秀慧



創益生技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年度及 104 年度

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司成立於民國 100 年 4 月 28 日，原名稱為「創益生技有限公司」，於民國 100 年 10 月 26 日經股東同意變更公司組織及名稱為「創益生技股份有限公司」。主要業務為自費醫療領域之處方藥品及非處方指示用藥及健康食品。

本公司於民國 104 年 11 月 25 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准首次辦理股票公開發行，並於民國 105 年 1 月 20 日經核准股票於該中心之興櫃櫃檯買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司合併財務報告業已於民國 106 年 3 月 9 日經董事會通過發布。

三、新發布及修正準則及解釋之適用

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

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國 105 年 1 月 1 日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第 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「衍生工具之約務更替及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

除下列所述者外，本公司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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」

此修正釐清在重大性及彙總、小計之表達、財務報表架構，及會計政策揭露之指引。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 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

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 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
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本公司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，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。

2、國際財務報導準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產，當其帳面金額低於課稅基礎時，仍然會產生可減除暫時性差異，於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時，除稅法有限制外，應將所有可減除暫時性差異合併評估，且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之主要會計政策彙總說明如下。除特別註明外，下述會計政策於本合併財務報告所呈現之年度內一致適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則、金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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、合併報告編製原則

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體(即子公司)之財務報表。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之綜合損益總額係歸屬於本公司及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數銷除。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於本公司業主。

### 2、列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所 持 股 權 百 分 比	
			105年12月31日	104年12月31日
本公司	永望環球有限公司	一般進出口貿易及各種生產事業投資	100%	100%
永望環球有限公司	創益(上海)貿易有限公司	保健食品買賣	100%	100%

## (四) 外幣交易

各合併個體之財務報表係以該個體所處主要經濟環境之貨幣(功能性貨幣)編製表達。本公司之功能性貨幣及合併報表之表達貨幣為新台幣。編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況予以換算為新台幣。

編製各合併個體之財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係按交易日匯率予以換算認列。於報導期間結束日時，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當年度認列為損益；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則不予重新換算。

為編製合併財務報告，本公司國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額，並適當地分配予非控制權益。

#### （五）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產非屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及預期須於未來一年內清償之負債，負債非屬於流動負債者為非流動負債。

1、資產符合下列條件之一者列為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (1) 企業因營業所產生之資產，預期將於企業之正常營運週期中變現、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，非屬流動負債者列為非流動負債：

- (1) 企業因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營運週期中清償者。
- (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之負債。
- (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。

#### （六）現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且將到期而利率變動對其價值影響甚少之短期且具高度流動性之定期存款或投資。

## (七) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## (八) 金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

### 1、金融資產之種類

本公司之金融資產為放款及應收款。

放款及應收款係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款係以有效利率法計算之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

### 2、金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4) 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而損失。

針對某些種類之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本集團過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之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。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### 3、金融資產除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

#### (九) 存貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出。續後，按個別項目比較，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

#### (十) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並以成本減累計折舊及累計減損後金額列示。不動產、廠房及設備之成本包含可直接歸屬於取得或建置資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工，任何其他使資產達預計用途之可使用狀態之直接可歸屬成本、拆卸與遷移及原址復原成本。前述成本包含替換部份廠房及設備之更新成本及因建造合約所產生之必要利息支出。

處於建造過程中之不動產係以成本減除所有已認列減損損失列報。(成本包括專業服務費用)。該等不動產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別。該等資產之折舊與其他不動產資產之提列基礎相同，係於資產達預期使用狀態時開始提列。

當不動產、廠房及設備之重大項目須被定期重置時，本公司將該項目視為個別資產，並以特定耐用年限及折舊方法認列折舊。重大檢修成本若符合認列條件，則被視為替換成本而認列為不動產、廠房及設備帳面金額之一部份。其他修理及維護支出則認列於損益中。資產使用後預期除役成本之現值，若符合負債準備之認列條件，則包含於相關資產之成本中。

不動產、廠房及設備每一部分之成本相對於該項目之總成本若屬重大，則每一部份單獨提列折舊及視為不動產、廠房及設備之單獨項目(重大組成部份)處理。

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損



益。折舊係按直線法不動產、廠房及設備項目各個部分之估計耐用年限計提並認列於損益中，因其最能貼切反映資產未來經濟效益之預期耗用模式。

折舊係依下列估計耐用年數計提：

辦公設備 5 至 10 年

租賃改良 5 年

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。估計耐用年限、殘值及折舊方法於每一報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係以推延基礎處理。

不動產、廠房及設備項目於處分或預期該資產之繼續使用不會產生未來經濟效益時，予以除列。處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與資產帳面金額兩者間之差額，認列於損益。

#### (十一)租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃則分類為營業租賃。

##### 1、本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

##### 2、本公司為承租人

融資租賃資產於原始認列時，係以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者認列為資產，並同時於資產負債表中認列融資租賃義務。

租賃給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使按負債餘額計算之期間利率固定。財務費用係立即認列為損益。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

#### (十二)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損後金額列示。

攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：

專利權 有效年限或合約年限

電腦軟體 經濟效益或合約年限

估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

### (十三) 有形及無形資產之減損

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

### (十四) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

### (十五) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

#### 1、商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

## 2、利息收入

利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### (十六)員工福利

#### 1、退休金

屬確定提撥退休福利計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之數額認列為當期費用。對於確定提撥福利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、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。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十七)所得稅

所得稅費用係本期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1、本期所得稅

本期所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他年度之應課稅或可扣除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可扣除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。本公司本期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為所得發生年度之所得稅費用並估列相關負債，並按未分配盈餘之稅率衡量。次年度股東會決議日時，若該金額因決議分配情形而發生變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

#### 2、遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎所產生之暫時性差異計算認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能具有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列(不包括企業合併)所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本

公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額，原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現本期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅效果。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

### 3、本期及遞延所得稅

本期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之本期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

#### (十八) 普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。現金增資之股數，就已發行之普通股股數（以增資基準日為準）按加權平均法計算；但以保留盈餘及資本公積轉增資之股數，則追溯調整計算。

#### (十九) 營運部門資訊之揭露

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能獲得收入並發生費用（包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用）之經營活動。所有營運部門之營運結果定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設。其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於報導期間結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

### (一) 應收帳款之備抵呆帳

本公司根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可回收應收帳款之評估及備抵呆帳估計。當有顯示結餘未能收回之事件或變動情況出現時，備抵呆帳適用於應收帳款。備抵呆帳之識別須作出估計。倘預期未來收取之現金與原先估計不同，該差額將對估計有所有改變之年度應收帳款之帳面值及壞帳費用構成影響。

### (二) 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報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、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。

### (三) 有形資產及無形資產(商譽除外)之減損評估

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。

### (四) 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足額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。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
現金	\$ 1,294	\$ 1,264
銀行存款	119,790	73,777
	<u>\$ 121,084</u>	<u>\$ 75,041</u>

### (二)應收票據

	105年12月31日	104年12月31日
應收票據	\$ 705	\$ 87
減:備抵呆帳	(3)	—
	<u>\$ 702</u>	<u>\$ 87</u>

#### 應收票據淨額之帳齡分析

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期亦未減損	<u>\$ 702</u>	<u>\$ 87</u>

#### 備抵呆帳之變動

	105年度		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
期初餘額	\$ —	\$ —	\$ —
本期提列	3	—	3
本期迴轉	—	—	—
期末餘額	<u>\$ 3</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 3</u>
	104年度		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
期初餘額	\$ 41	\$ —	\$ 41
本期提列	—	—	—
本期迴轉	(41)	—	(41)
期末餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(三) 應收帳款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 23,512	\$ 24,647
減:備抵呆帳	(11)	(71)
	<u>\$ 23,501</u>	<u>\$ 24,576</u>

備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析等，以估計無法回收之金額。

本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日應收帳款未提供質押擔保。

應收帳款淨額之帳齡分析

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
未逾期	\$ 23,490	\$ 24,506
已逾期		
181-365 天	—	42
一年以上	11	28
	<u>\$ 23,501</u>	<u>\$ 24,576</u>

備抵呆帳之變動

	105 年度		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
期初餘額	\$ 71	\$ —	\$ 71
本期提列	—	—	—
本期迴轉	(60)	—	(60)
期末餘額	<u>\$ 11</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 11</u>
	104 年度		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
期初餘額	\$ 179	\$ —	\$ 179
本期提列	109	—	109
本期迴轉	(217)	—	(217)
期末餘額	<u>\$ 71</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 71</u>

(四)存貨

	105年12月31日	104年12月31日
原料	\$ 3,345	\$ 4,367
物料	73	71
商品	10,329	11,192
減：備抵存貨跌價 及呆滯損失	(164)	(660)
	<u>\$ 13,583</u>	<u>\$ 14,970</u>

當期認列之存貨相關費損：

	105年度	104年度
已出售存貨成本	\$ 34,406	\$ 36,095
存貨報廢	384	—
存貨盤(盈)虧	(3)	—
	<u>\$ 34,787</u>	<u>\$ 36,095</u>

本公司民國105年及104年12月31日存貨投保金額分別為13,457仟元及8,863仟元。

民國105年及104年12月31日存貨均無提供擔保或質押之情形。

(五)不動產、廠房及設備

	105年12月31日	104年12月31日
辦公設備	\$ 1,940	\$ 642
租賃改良	2,566	332
	<u>\$ 4,506</u>	<u>\$ 974</u>

成	本	辦公設備	租賃改良	合	計
105年1月1日餘額	\$	1,147	\$ 776	\$	1,923
增添		1,601	2,736		4,337
處分		—	—		—
105年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>2,748</u>	<u>\$ 3,512</u>	<u>\$</u>	<u>6,260</u>

累	計	折	舊	辦公設備	租賃改良	合	計
105年1月1日餘額	\$	505	\$	444	\$	949	
折舊費用		303		502		805	
處分		—		—		—	
105年12月31日餘額	<u>\$</u>	<u>808</u>	<u>\$</u>	<u>946</u>	<u>\$</u>	<u>1,754</u>	



成	本	辦 公 設 備	租 賃 改 良	合 計
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$	1,174	\$ 776	\$ 1,950
增 添		—	—	—
處 分		(27)	—	(27)
104 年 12 月 31 日 餘 額	\$	1,147	\$ 776	\$ 1,923
累 計 折 舊	辦 公 設 備	租 賃 改 良	合 計	
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$	382	\$ 302	\$ 684
折 舊 費 用		138	142	280
處 分		(15)	—	(15)
104 年 12 月 31 日 餘 額	\$	505	\$ 444	\$ 949

1、本公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備投保金額分別為 6,260 仟元及 2,249 仟元。

2、民國 105 年及 104 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備未提供設定抵押。

(六)無形資產

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
專利權	\$ 75,629	\$ 77,944
電腦軟體	1,290	26
	\$ 76,919	\$ 77,970

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 77,944	\$ 26	\$ 77,970
增 添	—	1,643	1,643
本 期 攤 提	(2,315)	(379)	(2,694)
105 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 75,629	\$ 1,290	\$ 76,919
	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 80,258	\$ 111	\$ 80,369
增 添	—	—	—
本 期 攤 提	(2,314)	(85)	(2,399)
104 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 77,944	\$ 26	\$ 77,970

(七)其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 7,986	\$ 7,520
其他應付費用	11,029	8,749
	<u>\$ 19,015</u>	<u>\$ 16,269</u>

(八)負債準備

	105年12月31日	104年12月31日
員工福利	\$ 511	\$ 553
退貨及折讓	4,811	3,059
	<u>\$ 5,322</u>	<u>\$ 3,612</u>

	員工福利	退貨及折讓	合計
105年1月1日餘額	\$ 553	\$ 3,059	\$ 3,612
本期新增	511	1,752	2,263
本期迴轉	(553)	—	(553)
105年12月31日餘額	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 4,811</u>	<u>\$ 5,322</u>

	員工福利	退貨及折讓	合計
104年1月1日餘額	\$ 431	\$ 3,059	\$ 3,490
本期新增	553	—	553
本期迴轉	(431)	—	(431)
104年12月31日餘額	<u>\$ 553</u>	<u>\$ 3,059</u>	<u>\$ 3,612</u>

員工福利負債準備係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

退貨及折讓準備係本公司依歷史經驗、管理階層判斷及其他已知原因所估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

(九) 其他流動負債

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
暫收款	\$ 22	\$ 141
代收款	335	220
遞延銷貨收入	1,214	873
	<u>\$ 1,571</u>	<u>\$ 1,234</u>

(十) 退職後福利計劃

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

依上述相關規定，本公司於民國 105 年度及 104 年度認列之退休金費用分別為 1,594 仟元及 1,275 仟元。

(十一) 股本

民國 104 年 1 月 1 日本公司額定普通股股本為 300,000 仟元，實收普通股股本為 194,720 仟元，於民國 104 年 05 月 21 日現金增資發行新股 10,000 仟元，又於民國 105 年 09 月 12 日現金增資發行新股 25,000 仟元，截至民國 105 年 12 月 31 日止，額定普通股股本為 300,000 仟元，實收普通股股本為 229,720 仟元，每股面額 10 元，分為 22,972 仟股，分次發行。

(十二) 資本公積

- 1、依公司法規定，資本公積除用以彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。公司非於盈餘公積填補資本虧損，仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 2、依公司法規定超過面額發行股票所得溢價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，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。此外，認列對子公司所有權權益變動數得用以彌補虧損。

(十三) 保留盈餘

本公司依當年度稅前利益扣除分配員工酬勞及董監事酬勞前之利益於彌補虧損後，如尚有餘額，應提撥百分之二至百分之八為員工酬勞及董事酬勞不高於百分之五。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，並報告於股東會。員工酬勞發放之對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會訂定之。本公司年度總決算如有獲利，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同以前年度未分配盈餘，由董事會擬具分派議案提請股東會決議分配之。

本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則；公司目前正處於成長階段，其於公司未來資金需求及長期財務規劃，所分配之股東紅利中，股利發放提撥之數額以不低於當年度可分配盈餘百分之二十為原則，現金股利不得低於股利總額百分之十，但股東會得視當年度實際獲利狀況及未來資金規劃調整之。

- 1、本公司民國 105 年度年及 104 年度因無獲利，無須估列應付員工酬勞及董監酬勞。

上述有關本公司員工酬勞及董監事酬勞相關資訊，可至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- 2、本公司分別於民國 105 年 6 月 30 日及 104 年 5 月 29 日股東常會，決議通過民國 104 年度及 103 年度虧損撥補案如下：

	104 年度	103 年度
資本公積	\$ 30,000	\$ 10,000

- 3、法定盈餘應提撥至其總額達實收資本總額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損外，公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

#### (十四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算調整之兌換差額係國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣(即新台幣)所產生之相關兌換差額，直接認列為其他綜合損益項下。民國 105 年度及 104 年度認列為其他綜合損益之損失分別為(284)仟元及(85)仟元。

#### (十五) 營業收入

	105 年度	104 年度
營業收入總額	\$ 108,465	\$ 104,695
減:銷貨退回及折讓	(12,205)	(10,236)
	\$ 96,260	\$ 94,459

#### (十六) 其他收入

	105 年度	104 年度
利息收入	\$ 107	\$ 196
其他收入	493	630
	\$ 600	\$ 826

(十七) 其他利益及損失

	105 年度	104 年度
外幣兌換損益淨額	\$ (72)	\$ 974
其他	(8)	(13)
	<u>\$ (80)</u>	<u>\$ 961</u>

(十八) 員工福利、折舊及攤銷費用

	105 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利			
薪資費用	\$ —	\$ 46,738	\$ 46,738
勞健保費用	—	3,271	3,271
退休金費用	—	1,594	1,594
其他用人費用	—	1,394	1,394
折舊費用	—	805	805
攤銷費用	—	2,694	2,694
	104 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利			
薪資費用	\$ —	\$ 39,785	\$ 39,785
勞健保費用	—	2,549	2,549
退休金費用	—	1,275	1,275
其他用人費用	—	1,016	1,016
折舊費用	—	280	280
攤銷費用	—	2,399	2,399

截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 45 人及 42 人。

(十九) 所得稅

- 1、本公司營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併。本公司之營利事業所得稅係依各公司所在地適用之稅率計算，其應揭露之相關事項如下：

(1) 民國 105 年度及 104 年度之所得稅利益明細如下：

	105 年度	104 年度
本期所得稅：		
當年度產生者	\$ —	\$ —
遞延所得稅：		
與暫時性差異產生及迴轉有關之 遞延所得稅費用	(7,235)	(5,997)
所得稅利益	\$ (7,235)	\$ (5,997)

(2) 民國 105 年度及 104 年度認列於損益之所得稅利益組成如下：

	105 年度	104 年度
稅前淨損	\$ (51,297)	\$ (40,591)
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ —	\$ —
遞延所得稅淨變動數		
暫時性差異	(7,235)	(5,997)
認列於損益之所得稅利益	\$ (7,235)	\$ (5,997)

(3) 民國 105 年度及 104 年度認列於其他綜合損益項下之所得稅利益明細如下：

	105 年度	104 年度
後續可能重分類至損益之項目		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 58	\$ 17

2、本公司截至民國 103 年度之營利事業所得稅結算申報案，業經主管稽徵機關核定。

3、待彌補虧損情形如下：

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
九十九年度以後	\$ (76,207)	\$ (62,145)

4、兩稅合一相關資訊

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ —	\$ —

本公司民國 104 年度及 103 年度因虧損而無分配。

(十九) 每股虧損

	105 年度		
	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>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	\$ (44,062)	21,232	\$ (2.08)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ (44,062)	21,232	\$ (2.08)

	104 年度		
	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>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	\$ (34,594)	20,088	\$ (1.72)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ (34,594)	20,088	\$ (1.72)

(二十) 資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金及研究發展費用等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量資本結構可能涉及之成本與風險。一般而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

七、關係人交易

本公司交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

1、銷貨

	105 年度	104 年度
由主要管理階層控 制之個體	\$ 236	\$ 1,336

## 2、銷貨退回及折讓

	105 年度	104 年度
由主要管理階層控制之個體	\$ 362	\$ 12

## 3、進貨

	105 年度	104 年度
關聯企業	\$ 1,674	\$ —

## 4、存出保證金

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
關聯企業	\$ 470	\$ 299

## 5、應收票據

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
由主要管理階層控制之個體	\$ 25	\$ —

## 6、應收帳款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
由主要管理階層控制之個體	\$ 21	\$ 703

## 7、其他應收款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
由主要管理階層控制之個體	\$ —	\$ 2

## 8、應付帳款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
關聯企業	\$ 870	\$ —

## 9、其他應付款

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
關聯企業	\$ 595	\$ 178
由主要管理階層控制之個體	97	101
	\$ 692	\$ 279



10、租賃

	105 年度	104 年度
關聯企業	\$ 2,645	\$ 1,796

11、其他

	105 年度	104 年度
管-水電瓦斯費		
關聯企業	\$ 173	\$ 117

	105 年度	104 年度
管-其他費用		
關聯企業	\$ 941	\$ 703

	105 年度	104 年度
銷-佣金支出		
由主要管理階層控 制之個體	\$ 178	\$ 362

12、主要管理階層薪酬資訊

	105 年度	104 年度
短期員工福利	\$ 4,206	\$ 4,141

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

(一) 金融工具

1、金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他應收款、存出保證金、應付票據、應付帳款及其他應付款之帳面金額係公允價值之合理近似值，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。

## 2、財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

## 3、市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

### (1) 外幣匯率風險

本公司之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本公司匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。

匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

本公司於報導期間結束日之外幣計價貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

單位：外幣/新台幣仟元

105年12月31日

	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	158	32.25	5,096	5%	255	—
歐元	5	33.9	170	5%	9	—
人民幣	922	4.617	4,257	5%	213	—
金融負債						
貨幣性項目						
人民幣	135	4.617	623	5%	31	—

單位：外幣/新台幣仟元

104年12月31日

	外幣	匯率(註)	新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	482	32.825	15,822	5%	791	—
人民幣	1,111	4.995	5,549	5%	277	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	23	32.825	755	5%	38	—
人民幣	45	4.995	225	5%	11	—

(註) 係依資產負債表日匯率。

(2) 利率風險

本公司無借款，故無此項風險。

(3) 價格風險

本公司無投資其他權益工具，故無此項風險。

4、信用風險管理

信用風險係本公司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，各營運個體於訂定收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、存放於銀行與金融機構之存款，以及尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。

於民國 105 年度及 104 年度，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。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，為通常不要求客戶提供擔保品。

本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊請詳附註六(三)說明。

5、流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

## 105 年 12 月 31 日

	一至三個月	四至六個月	七個月至一年	一年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
應付票據(含關係人)	\$ 1,198	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 1,198
應付帳款(含關係人)	4,346	—	—	—	4,346
其他應付款(含關係人)	19,707	—	—	—	19,707
	<u>\$ 25,251</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 25,251</u>

## 104 年 12 月 31 日

	一至三個月	四至六個月	七個月至一年	一年以上	合計
<u>非衍生性金融負債</u>					
應付票據(含關係人)	\$ 364	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 364
應付帳款(含關係人)	11,955	—	—	—	11,955
其他應付款(含關係人)	16,548	—	—	—	16,548
	<u>\$ 28,867</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 28,867</u>

## 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。
- 2、為他人背書保證：無。
- 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。
- 4、累積買進或賣出同一有價證券金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 9、從事衍生性工具交易：無。
- 10、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

## (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：附表一。

## (三) 大陸投資資訊：附表二。

附表一：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣/外幣：仟元(除特別註明者外)

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		期末股數	持有率	持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註 1)	備註
				本期末	上期末						
創益生技股份有限公司	永望環球有限公司	SAMOA	一般進出口貿易及各種生產事業投資	10,683	10,683	358 仟股	100%	3,712	(1,384)	(1,384)	

註 1：本期認列之投資損益係已減除母子公司間順逆流交易未實現損益。

附表二：大陸投資資訊

民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣/外幣仟元(除特別註明者外)

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式	本 期 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額 (註 3)	本 期 匯 出 或 收 回 金 額		本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額 (註 2)	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回					
創益(上海) 貿易有限公司	保健食品買賣	9,675 (USD 300)	(註 1)	9,675 (USD 300)	-	-	9,675 (USD 300)	100 %	(1,345)	3,637	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 淨值 x 60%
9,675 (USD 300)	9,675 (USD 300)	137,057

註 1：透過第三地投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：投資損益認列基礎，係採用經會計師查核之同期財務報告。

註 3：台幣金額係依資產負債表日匯率換算。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一)部門資訊

1、本公司民國 105 年度及 104 年度有關部門資訊列示如下：

	105年度				
	台灣創益	上海創益	其他部門	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 95,694	\$ 566	\$ —	\$ —	\$ 96,260
部門間收入	—	—	—	—	—
利息收入	102	5	—	—	107
收入合計	<u>\$ 95,796</u>	<u>\$ 571</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 96,367</u>
利息費用	—	—	—	—	—
折舊與攤銷	3,499	—	—	—	3,499
部門損益	<u>\$ (44,062)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (44,062)</u>
部門資產	<u>\$ 262,024</u>	<u>\$ 3,712</u>	<u>\$ 4,259</u>	<u>\$ (7,349)</u>	<u>\$ 262,646</u>
部門負債	<u>\$ 33,596</u>	<u>\$ 622</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 34,218</u>
	104年度				
	台灣創益	上海創益	其他部門	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 93,123	\$ 1,336	\$ —	\$ —	\$ 94,459
部門間收入	—	—	—	—	—
利息收入	189	7	—	—	196
收入合計	<u>\$ 93,312</u>	<u>\$ 1,343</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 94,655</u>
利息費用	—	—	—	—	—
折舊與攤銷	2,679	—	—	—	2,679
部門損益	<u>\$ (34,594)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ (34,594)</u>
部門資產	<u>\$ 208,936</u>	<u>\$ 5,549</u>	<u>\$ 5,438</u>	<u>\$ (10,764)</u>	<u>\$ 209,159</u>
部門負債	<u>\$ 36,162</u>	<u>\$ 223</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 36,385</u>

##### (二)地區別資訊

來自外部客戶收入：

	105年12月31日	104年12月31日
臺灣	\$ 95,694	\$ 93,123
大陸	566	1,336
	<u>\$ 96,260</u>	<u>\$ 94,459</u>

創益生技股份有限公司



董事長：王昌源





