

股票代碼：4186

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司
個別財務報告暨會計師查核報告
民國一一四年度及一一三年度

公司地址：台北市大安區復興南路二段363號5樓
電話：(02)2692-6222

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個別財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19~20
(六)重要會計項目之說明	20~44
(七)關係人交易	44~45
(八)質押之資產	46
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其 他	47
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	47~48
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48
(十四)部門資訊	48~49
九、重要會計項目明細表	50~61



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個別財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員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，足以允當表達台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個別財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司民國一一四年度個別財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個別財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個別財務報告附註四(十四)收入認列；收入認列之估計請詳個別財務報告附註五(一)，及收入認列之說明請詳個別財務報告附註六(十九)客戶之合約收入。

關鍵查核事項之說明：

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司係屬涉及公眾利益之興櫃公司，投資人高度關注其營運收入，其中主要收入型態為銷售試劑之銷貨收入、銷售檢驗報告之檢驗收入、銷售幹細胞生長因子之細胞技術收入以及提供臍帶血細胞儲存服務之細胞儲存收入。銷貨收入主係銷售試劑依據與客戶簽訂合約所約定之交易條件認列，故產品的控制尚未轉移給客戶而認列收入時，存在不當收入認列之風險。勞務收入係檢驗收入、細胞技術收入及細胞儲存收入按個別服務型態及服務期間隨時間經過認列，由於交易量眾多，存在不當收入認列之風險。因此，收入認列之測試為本會計師執行台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

- 瞭解公司主要收入型態、合約規範及交易條件。
- 評估並測試台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司銷貨收入及勞務收入認列有關之內部控制設計及執行之有效性。
- 選取樣本執行交易細項測試，檢視其相關憑證，以確認交易之存在性。
- 選定資產負債表日前後一段期間之收入明細，核對相關憑證及表單以確定銷貨及勞務收入是否認列於財務報表適當期間。

管理階層與治理單位對個別財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員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允當表達之個別財務報告，且維持與個別財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個別財務報告時，管理階層之責任亦包括評估台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個別財務報告之責任

本會計師查核個別財務報告之目的，係對個別財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個別財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個別財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個別財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個別財務報告使用者注意個別財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個別財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報告是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司民國一一四年度個別財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳明輝



寇惠振



證券主管機關：金管證審字第1140131922號
核准簽證文號：台財證六字第0930106739號
民國 一 一 五 年 三 月 三 十 一 日

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司

資產負債表

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31			114.12.31		113.12.31		
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	
資 產										
流動資產：										
1100	\$ 140,738	19	106,324	16	2100	短期借款(附註六(十一)及七)	\$ 180,000	24	140,000	21
1150	5,051	1	2,594	-	2130	合約負債-流動(附註六(十九))	25,918	3	26,857	4
1170	93,206	12	94,965	14	2151	應付票據	8,574	1	5,983	1
1310	21,281	3	18,697	3	2170	應付帳款	4,949	1	2,495	-
1410	5,357	1	4,154	1	2200	其他應付款(含關係人)(附註七)	30,729	4	28,962	4
1470	1,127	-	1,711	-	2280	租賃負債-流動(附註六(十三)及七)	2,887	-	4,377	1
	<u>266,760</u>	<u>36</u>	<u>228,445</u>	<u>34</u>	2322	一年內到期長期借款(附註六(十二)及七)	15,550	2	24,537	4
					2399	其他流動負債	3,621	1	5,669	1
流動資產合計										
非流動資產：										
1510	82,212	11	78,229	12		流動負債合計	<u>272,228</u>	<u>36</u>	<u>238,880</u>	<u>36</u>
1517	5,994	1	-	-		非流動負債：				
1600	245,078	33	227,382	34	2527	合約負債-非流動(附註六(十九))	121,864	16	118,543	17
1755	6,384	1	6,646	1	2540	長期借款(附註六(十二)及七)	62,376	8	58,649	9
1760	3,636	1	-	-	2550	負債準備-非流動(附註六(十四))	880	-	981	-
1780	174	-	195	-	2570	遞延所得稅負債(附註六(十六))	987	-	854	-
1840	10,751	1	9,881	1	2580	租賃負債-非流動(附註六(十三)及七)	3,307	1	2,076	-
1915	2,641	-	1,238	-		非流動負債合計	<u>189,414</u>	<u>25</u>	<u>181,103</u>	<u>26</u>
1920	9,604	1	8,026	1		負債總計	<u>461,642</u>	<u>61</u>	<u>419,983</u>	<u>62</u>
1975	2,385	-	1,266	-		權益(附註六(十七))：				
1930	48,094	6	54,190	8	3100	股本	900,000	121	900,000	133
1990	63,026	9	60,926	9	3350	待彌補虧損	(613,845)	(82)	(642,507)	(95)
	<u>479,979</u>	<u>64</u>	<u>447,979</u>	<u>66</u>	3400	其他權益	(1,058)	-	(1,052)	-
非流動資產合計										
						權益總計	<u>285,097</u>	<u>39</u>	<u>256,441</u>	<u>38</u>
資產總計	<u>\$ 746,739</u>	<u>100</u>	<u>676,424</u>	<u>100</u>		負債及權益總計	<u>\$ 746,739</u>	<u>100</u>	<u>676,424</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附個別財務報告附註)

董事長：蘇文龍

經理人：蘇文龍

會計主管：張莉玲

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司

綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4100 銷貨收入(附註六(十九)及七)	\$ 58,351	16	46,791	13
4600 勞務收入	305,629	84	306,702	87
4800 其他營業收入	810	-	680	-
營業收入淨額	<u>364,790</u>	<u>100</u>	<u>354,173</u>	<u>100</u>
營業成本：				
5110 銷貨成本(附註六(五)、(七)、(十)及(十五))	22,698	6	19,416	5
5600 勞務成本	108,026	30	90,790	26
營業成本合計	<u>130,724</u>	<u>36</u>	<u>110,206</u>	<u>31</u>
營業毛利	<u>234,066</u>	<u>64</u>	<u>243,967</u>	<u>69</u>
營業費用(附註六(四)、(七)、(八)、(九)、(十)、(十五)及七)：				
6100 推銷費用	136,012	37	136,159	38
6200 管理費用	47,323	13	44,479	13
6300 研究發展費用	13,342	4	18,494	5
6450 預期信用減損損失	8,407	2	3,576	1
營業費用合計	<u>205,084</u>	<u>56</u>	<u>202,708</u>	<u>57</u>
營業淨利	<u>28,982</u>	<u>8</u>	<u>41,259</u>	<u>12</u>
營業外收入及支出(附註六(二)、(十三)、(二十)及七)：				
7100 利息收入	1,331	-	1,447	-
7010 其他收入	761	-	536	-
7020 其他利益及損失	2,603	1	(13,217)	(4)
7050 財務成本	(6,521)	(2)	(7,423)	(2)
營業外收入及支出合計	<u>(1,826)</u>	<u>(1)</u>	<u>(18,657)</u>	<u>(6)</u>
稅前淨利	<u>27,156</u>	<u>7</u>	<u>22,602</u>	<u>6</u>
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	(891)	-	(273)	-
本期淨利	<u>28,047</u>	<u>7</u>	<u>22,875</u>	<u>6</u>
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	769	-	425	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(6)	-	(694)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	154	-	85	-
8300 本期其他綜合損益	<u>609</u>	<u>-</u>	<u>(354)</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 28,656</u>	<u>7</u>	<u>\$ 22,521</u>	<u>6</u>
9750 基本每股盈餘(元)(附註六(十八))	<u>\$ 0.31</u>		<u>\$ 0.25</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)(附註六(十八))	<u>\$ 0.31</u>		<u>\$ 0.25</u>	

董事長：蘇文龍



(請詳閱後附個別財務報告附註)

經理人：蘇文龍

~5~



會計主管：張莉玲



台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司

權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	待彌補虧損	其他權益 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之金 融資產未實現 損失	權益總額
民國一十三年一月一日餘額	\$ 900,000	(665,722)	(358)	233,920
本期淨利	-	22,875	-	22,875
本期其他綜合損益	-	340	(694)	(354)
本期綜合損益總額	-	23,215	(694)	22,521
民國一十三年十二月三十一日餘額	900,000	(642,507)	(1,052)	256,441
本期淨利	-	28,047	-	28,047
本期其他綜合損益	-	615	(6)	609
本期綜合損益總額	-	28,662	(6)	28,656
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ <u>900,000</u>	<u>(613,845)</u>	<u>(1,058)</u>	<u>285,097</u>

董事長：蘇文龍



(請詳閱後附個別財務報告附註)

經理人：蘇文龍



會計主管：張莉玲



台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司

現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 27,156	22,602
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	19,672	20,601
攤銷費用	21	21
預期信用減損損失	8,407	3,576
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(2,428)	14,696
利息費用	6,521	7,423
利息收入	(1,331)	(1,447)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	32
處分投資利益	-	(10)
存貨跌價回升利益	(1,165)	(585)
租賃修改利益	(300)	(300)
收益費損項目合計	29,397	44,007
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據(增加)減少	(2,457)	830
應收帳款增加	(6,648)	(50,127)
存貨(增加)減少	(1,419)	3,059
預付款項增加	(1,203)	(1,156)
其他流動資產減少(增加)	578	(555)
長期應收款項減少	6,096	12,712
淨確定福利資產增加	(350)	(43)
合約負債增加	2,382	9,552
應付票據增加(減少)	2,591	(6,907)
應付帳款增加(減少)	2,454	(1,264)
其他應付款(含關係人)增加(減少)	1,767	(19,073)
其他流動負債(減少)增加	(2,048)	653
調整項目合計	31,140	(8,312)
營運產生之現金流入	58,296	14,290
收取之利息	1,329	1,447
支付之利息	(6,503)	(7,410)
退還之所得稅	8	-
營業活動之淨現金流入	53,130	8,327

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (6,000)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	289
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,555)	-
取得不動產、廠房及設備	(31,956)	(3,960)
處分不動產、廠房及設備	-	264
存出保證金增加	(1,578)	(509)
取得投資性不動產	(3,656)	-
其他金融資產(增加)減少	(2,100)	1,698
預付設備款增加	(1,403)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(48,248)</u>	<u>(2,218)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	40,000	(40,000)
償還長期借款	(5,260)	(36,507)
租賃負債本金償還	(5,208)	(5,414)
籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>29,532</u>	<u>(81,921)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	34,414	(75,812)
期初現金及約當現金餘額	106,324	182,136
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 140,738</u>	<u>106,324</u>

(請詳閱後附個別財務報告附註)

董事長：蘇文龍



經理人：蘇文龍



會計主管：張莉玲



台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司
個別財務報告附註
民國一一四年度及一一三年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十九年五月二十五日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市復興南路二段363號5樓。本公司主要營業項目為研發、生產、銷售畜用藥物殘留檢測試劑品、藥物濫用認證檢測服務及管理，臍帶血幹細胞、臍帶間質幹細胞、周邊血幹細胞之檢測、萃取、冷凍儲存及保管、基因檢測等服務，客製化培養間質幹細胞及生長因子之應用，生物技術服務業等相關業務。

本公司於民國一〇一年十月二十六日向金融監督管理委員會辦理普通股首次公開發行並申報生效，並於同年十一月二十七日申請登錄興櫃。

二、通過財務報告之日期及程序

本個別財務報告已於民國一一五年三月三十日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對個別財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對個別財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
<p>國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」</p>	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>民國116年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

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

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個別財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個別財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個別財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個別財務報告係依照證券發行人個別財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個別財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務之現值。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報表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千元為單位。

(三) 外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

本公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司意圖立即或近期內出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5) 金融資產之除列

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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

(七) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，存貨之原始成本係為存貨達可供使用的地點及狀態所發生之必要支出，並採月加權平均法計算。淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八) 不動產、廠房及設備

1. 認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2. 後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	五十年
機器設備	三~二十年
辦公及其他設備	二~十五年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

本公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1) 租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (2) 租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一年六月三十日以前到期之給付；且
- (3) 該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

2.出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括客戶關係、專利權及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

專門技術	十六年
------	-----

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

本公司依營業租賃協議若約定承租人返還租賃資產予出租人時，需將其回復至租賃開始時之原始狀態，則應將此除役成本提列準備，並計入不動產、廠房及設備之成本中。

(十四)收入之認列

1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1) 銷貨收入

A. 本公司研發生產並銷售藥物殘留檢驗試劑。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當商品被交付予客戶，客戶對該產品具有控制權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予客戶，且客戶根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

B. 銷售收入以合約價格為基礎扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額認列。

(2) 勞務收入

A. 本公司提供幹細胞收集處理、保存及基因檢測相關服務。另將保存區分為可單獨辨認之履約義務，本公司預估未來20年可滿足保存單獨履約義務之預期成本，再加上適當利潤估計保存之單獨售價，並針對保存之勞務隨時間逐步滿足履約義務時認列收入。

B. 本公司提供幹細胞收集處理及保存服務合約與檢測服務，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於後續提供勞務之義務，將先收取之對價認列為合約負債。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

C.本公司提供濫用藥檢驗服務係於履約義務完成時認列收入。

2.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年或財務組成部分之影響對個別及彙總合約並不重大，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

3.客戶合約之成本

(1)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內（國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」），本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足（或持續滿足）履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。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。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。

(十八)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用（包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用）之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。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

管理階層依編製本個別財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與本公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個別財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

(一)收入認列

本公司之勞務收入依處理及儲存兩項單獨履約義務之預期成本及預期利潤估計單獨售價，隨時間逐步滿足履約義務時認列收入，並定期檢視評估單獨售價之相關假設基礎合理性。有關勞務收入認列請詳附註六(十九)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
庫存現金	\$ 588	527
活期存款	123,527	90,350
支票存款	1,479	1,833
外幣存款	<u>15,144</u>	<u>13,614</u>
	<u>\$ 140,738</u>	<u>106,324</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		
上櫃公司股票	<u>\$ 82,212</u>	<u>78,229</u>

民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，本公司持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市櫃公司股票	<u>\$ 5,994</u>	<u>-</u>

本公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司民國一一四年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

(四)應收票據、應收帳款及長期應收款項

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 5,051	2,594
應收帳款—按攤銷後成本衡量	108,418	102,961
長期應收款—按攤銷後成本衡量	48,094	54,190
減：備抵損失	<u>(15,212)</u>	<u>(7,996)</u>
	<u>\$ 146,351</u>	<u>151,749</u>

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

本公司針對所有應收票據及帳款(含長期)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

114.12.31			
	應收票據及 帳款(含長期) 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 136,983	-	-
逾期60天以下	4,102	7.73%	317
逾期61~120天	5,617	24.84%	1,395
逾期121~180天	2,987	54.44%	1,626
逾期181天以上	<u>11,874</u>	100.00%	<u>11,874</u>
合計	<u>\$ 161,563</u>		<u>15,212</u>
113.12.31			
	應收票據及 帳款(含長期) 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 145,989	-	-
逾期60天以下	4,934	9.59%	473
逾期61~120天	1,671	45.12%	754
逾期121~180天	1,270	69.92%	888
逾期181天以上	<u>5,881</u>	100.00%	<u>5,881</u>
合計	<u>\$ 159,745</u>		<u>7,996</u>

本公司應收票據及帳款(含長期)之備抵損失變動表如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
期初餘額	\$ 7,996	5,172
認列之減損損失	8,407	3,576
本年度因無法收回而沖銷之金額	<u>(1,191)</u>	<u>(752)</u>
期末餘額	<u>\$ 15,212</u>	<u>7,996</u>

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

本公司與融資機構簽訂應收帳款讓售合約，依合約約定本公司不須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失。由於本公司已移轉上述應收帳款之所有權之所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。於報導日已移轉之應收帳款相關資訊如下：

114.12.31				
讓售對象	除列金額	額	度	利率區間
遠信國際	\$ 382		35,000	4.0%~9.5%

113.12.31				
讓售對象	除列金額	額	度	利率區間
仲信資融	\$ -		30,000	4.5%~11%
遠信國際	\$ 1,524		35,000	4.0%~9.5%

(五)存 貨

	114.12.31	113.12.31
原 料	\$ 8,859	7,432
在 製 品	825	1,532
製成品及半成品	11,597	9,733
	<u>\$ 21,281</u>	<u>18,697</u>

民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

本公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 4,742	5,327
本期迴轉數	(1,165)	(585)
期末餘額	<u>\$ 3,577</u>	<u>4,742</u>

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日認列銷貨成本明細如下：

	114年度	113年度
已銷售之銷貨成本	\$ 23,863	20,001
存貨跌價回升利益	(1,165)	(585)
	<u>\$ 22,698</u>	<u>19,416</u>

民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日，本公司迴轉先前認列之存貨跌價損失，係因出售存貨所致。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

(六)其他流動資產及其他非流動資產

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
其他流動資產		
其 他	\$ 1,127	1,711
其他非流動資產		
其他金融資產－活存質押	13,200	13,200
其他金融資產－信託專戶存款	<u>49,826</u>	<u>47,726</u>
小 計	<u>63,026</u>	<u>60,926</u>
	<u>\$ 64,153</u>	<u>62,637</u>

其他金融資產－活存質押係以活期存款設定信用卡額度之擔保情形及以活期存款作為借款擔保，請詳附註八。

其他金融資產－信託專戶存款主要係為本公司與兆豐國際商業銀行簽訂信託契約，將本公司臍帶血幹細胞冷凍儲存委託服務所收受保存費，信託移轉予兆豐國際商業銀行代為管理，本信託契約期限屆至時，除依一方於期限屆至前一個月以書面通知他方不再展延外，本信託契約自動延展一年，其後亦同，請詳附註八。

(七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>辦 公 及 其 他 設 備</u>	<u>總 計</u>
成本：					
民國114年1月1日	\$ 127,125	81,124	143,791	84,362	436,402
增 添	7,347	13,368	10,260	981	31,956
處 分	-	-	(923)	(1,040)	(1,963)
民國114年12月31日	<u>\$ 134,472</u>	<u>94,492</u>	<u>153,128</u>	<u>84,303</u>	<u>466,395</u>
民國113年1月1日	\$ 127,125	81,124	142,397	84,243	434,889
增 添	-	-	3,120	840	3,960
處 分	-	-	(1,726)	(721)	(2,447)
民國113年12月31日	<u>\$ 127,125</u>	<u>81,124</u>	<u>143,791</u>	<u>84,362</u>	<u>436,402</u>
累計折舊：					
民國114年1月1日	\$ -	20,095	112,842	76,083	209,020
折 舊	-	1,720	7,997	4,543	14,260
處 分	-	-	(923)	(1,040)	(1,963)
民國114年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>21,815</u>	<u>119,916</u>	<u>79,586</u>	<u>221,317</u>
民國113年1月1日	\$ -	18,488	106,398	71,232	196,118
折 舊	-	1,607	7,874	5,572	15,053
處 分	-	-	(1,430)	(721)	(2,151)
民國113年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>20,095</u>	<u>112,842</u>	<u>76,083</u>	<u>209,020</u>

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	辦公及 其他設備	總 計
帳面金額：					
民國114年12月31日	\$ 134,472	72,677	33,212	4,717	245,078
民國113年1月1日	\$ 127,125	62,636	35,999	13,011	238,771
民國113年12月31日	\$ 127,125	61,029	30,949	8,279	227,382

民國一一四年及一一三年十二月三十一日止已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)使用權資產

本公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	總 計
使用權資產成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 23,664	748	24,412
增 添	3,851	1,280	5,131
處 分	(8,545)	(748)	(9,293)
民國114年12月31日餘額	\$ 18,970	1,280	20,250
民國113年1月1日餘額	\$ 24,635	748	25,383
增 添	4,711	-	4,711
處 分	(5,682)	-	(5,682)
民國113年12月31日餘額	\$ 23,664	748	24,412
使用權資產之折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 17,059	707	17,766
折 舊	5,280	113	5,393
處 分	(8,545)	(748)	(9,293)
民國114年12月31日餘額	\$ 13,794	72	13,866
民國113年1月1日餘額	\$ 17,429	457	17,886
折 舊	5,298	250	5,548
處 分	(5,668)	-	(5,668)
民國113年12月31日餘額	\$ 17,059	707	17,766
帳面金額：			
民國114年12月31日	\$ 5,176	1,208	6,384
民國113年1月1日	\$ 7,206	291	7,497
民國113年12月31日	\$ 6,605	41	6,646

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

	自有資產		總計
	土地及改良物	房屋及建築	
成本：			
民國114年1月1日	\$ -	-	-
增 添	<u>1,296</u>	<u>2,360</u>	<u>3,656</u>
民國114年12月31日	<u>\$ 1,296</u>	<u>2,360</u>	<u>3,656</u>
民國113年12月31日(即期初餘額)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
累計折舊：			
民國114年1月1日	\$ -	-	-
折 舊	<u>-</u>	<u>20</u>	<u>20</u>
民國114年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>20</u>	<u>20</u>
民國113年12月31日(即期初餘額)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面金額：			
民國114年12月31日	<u>\$ 1,296</u>	<u>2,340</u>	<u>3,636</u>
民國113年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一一四年止已作為長短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

本公司所持有投資性不動產之公允價值，係以投資性不動產鄰近區位及相同類型於近期內有成交(或待售)價格，以決定該不動產之價值，公允價值列示如下：

	114.12.31	113.12.31
投資性不動產公允價值	<u>\$ 4,086</u>	<u>-</u>

(十)無形資產

變動明細如下：

成 本：	專門技術	特許權	總計
	民國114年12月31日(即期初餘額)	<u>\$ 33,905</u>	<u>5,000</u>
民國113年12月31日(即期初餘額)	<u>\$ 33,905</u>	<u>5,000</u>	<u>38,905</u>
累計攤銷：			
民國114年1月1日餘額	\$ 33,710	5,000	38,710
攤 銷	<u>21</u>	<u>-</u>	<u>21</u>
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 33,731</u>	<u>5,000</u>	<u>38,731</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 33,689	5,000	38,689
攤 銷	<u>21</u>	<u>-</u>	<u>21</u>
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 33,710</u>	<u>5,000</u>	<u>38,710</u>

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

	專門技術	特許權	總 計
帳面金額：			
民國114年12月31日	\$ <u>174</u>	-	<u>174</u>
民國113年1月1日	\$ <u>216</u>	-	<u>216</u>
民國113年12月31日	\$ <u>195</u>	-	<u>195</u>

本公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

(十一)短期借款

	114.12.31	113.12.31
擔保銀行借款	\$ 150,000	140,000
無擔保銀行借款	30,000	-
合 計	<u>\$ 180,000</u>	<u>140,000</u>
尚未使用額度	\$ -	-
利率區間	<u>2.40%~2.78%</u>	<u>2.30%~2.78%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

本公司董事長蘇文龍為本公司銀行借款之連帶保證人，請詳附註七。

(十二)長期借款

114.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	2.56%~2.68%	129.05.27~134.10.02	\$ 60,090
無擔保銀行借款	台幣	2.28%~2.72%	115.07.29~117.06.29	17,836
小 計				77,926
減：一年內到期部分				(15,550)
合 計				<u>\$ 62,376</u>
113.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	2.55%~2.65%	114.06.05~129.06.05	\$ 49,196
無擔保銀行借款	台幣	2.61%~2.86%	114.08.27~117.06.29	33,990
小 計				83,186
減：一年內到期部分				(24,537)
合 計				<u>\$ 58,649</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

本公司董事長蘇文龍為本公司銀行借款之連帶保證人，請詳附註七。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

本公司租賃負債如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
流動	\$ <u>2,887</u>	<u>4,377</u>
非流動	\$ <u>3,307</u>	<u>2,076</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
認列於損益之金額如下：		
租賃負債之利息費用	\$ <u>188</u>	<u>212</u>
低價值租賃資產之費用	\$ <u>329</u>	<u>8</u>
認列於現金流量表之金額如下：		
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,725</u>	<u>5,634</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

本公司承租土地、房屋及建築作為辦公處所及實驗室店面，辦公處所及實驗室之租賃期間通常為二至十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

(十四)負債準備

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
除役負債	\$ <u>880</u>	<u>981</u>

營業租賃協議若約定承租人返還租賃資產予出租人時，需將其回復至租賃開始時之原始狀態，則應將此除役金額提列負債準備。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 2,654	3,071
計畫資產之公允價值	<u>(5,039)</u>	<u>(4,337)</u>
淨確定福利淨(資產)負債	\$ <u>(2,385)</u>	<u>(1,266)</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下稱「勞動基金局」)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日止，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計4,979千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司確定福利義務現值變動如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 3,071	3,126
當期服務成本及利息	54	41
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(494)	(3)
—因財務假設變動所產生之精算損益	23	(93)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 2,654</u>	<u>3,071</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司資產公允價值之變動如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ (4,337)	(3,924)
利息收入	(74)	(54)
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(298)	(329)
已提撥至計畫之金額	(330)	(30)
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ (5,039)</u>	<u>(4,337)</u>

(4)認列為損益之費用

本公司為列報費用明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
淨確定福利負債之淨利息	<u>\$ (20)</u>	<u>(13)</u>
管理費用	<u>\$ (20)</u>	<u>(13)</u>

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

(5)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
折現率	1.625 %	1.750 %
計劃資產預期報酬	1.50 %	1.500 %

本公司預計於民國一一四年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為30千元。

民國一一四年度及一一三年度確定福利計畫之加權平均存續期間分別為9.79年及8.34年。

(6)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一一四年及一一三年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
114年12月31日		
折現率	\$ (43)	43
未來薪資增加率	43	(43)
113年12月31日		
折現率	(60)	64
未來薪資增加率	63	(60)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一四年度及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,115千元及5,396千元，已提撥至勞工保險局。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

(十六)所得稅

1.所得稅費用(利益)

本公司所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(891)	(273)
所得稅費用(利益)	<u>\$ (891)</u>	<u>(273)</u>

本公司民國一一四年度及一一三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
確定福利計畫之再衡量數	\$ 154	85

本公司所得稅費用(利益)與稅前淨損之關係調節如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨利	\$ 27,156	22,602
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 5,437	4,520
不可扣抵之費用	1,735	5,010
認列前期未認列之課稅損失	(8,122)	(9,810)
未認列暫時性差異之變動	144	(5)
前期(高)低估數	(85)	12
	<u>\$ (891)</u>	<u>(273)</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
虧損扣除	\$ 135,703	160,043
投資抵減	19,684	19,684
其他	956	812
	<u>\$ 156,343</u>	<u>180,539</u>

虧損扣除係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

截至民國一一四年十二月三十一日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇五年度	\$ 124,363	民國一一五年度
民國一〇六年度	96,541	民國一一六年度
民國一〇七年度	146,967	民國一一七年度
民國一〇八年度	154,275	民國一一八年度
民國一〇九年度	82,667	民國一一九年度
民國一一〇年度	99,472	民國一二〇年度
	<u>\$ 704,285</u>	

本公司依據生技新藥產業發展條例規定，可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

114.12.31

<u>抵減項目</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>未認列遞延所得稅資產部分</u>
研究與發展支出(103、106年申報)	\$ <u>19,684</u>	<u>19,684</u>

113.12.31

<u>抵減項目</u>	<u>尚未抵減餘額</u>	<u>未認列遞延所得稅資產部分</u>
研究與發展支出(103、106年申報)	\$ <u>19,684</u>	<u>19,684</u>

上述尚未抵減之餘額，自有應納營利事業所得稅之年度起，於二年或五年內抵減各年度之應納稅額，每一年度得抵減總額，以不超過當年度應納稅額50%為限，惟最後年度抵減金額不在此限。

(2)已認列之遞延所得稅資產

遞延所得稅之變動如下：

遞延所得稅資產：

	<u>確定福利計畫</u>	<u>虧損扣除</u>	<u>呆帳超限數</u>	<u>存貨跌價損失</u>	<u>資產減損</u>	<u>合計</u>
民國114年1月1日	\$ (234)	5,154	1,280	949	2,732	9,881
認列於損益	15	-	1,443	(233)	(201)	1,024
認列於其他綜合損益	(154)	-	-	-	-	(154)
民國114年12月31日	<u>\$ (373)</u>	<u>5,154</u>	<u>2,723</u>	<u>716</u>	<u>2,531</u>	<u>10,751</u>
民國113年1月1日	\$ (140)	5,154	798	1,066	2,933	9,811
認列於損益	(9)	-	482	(117)	(201)	155
認列於其他綜合損益	(85)	-	-	-	-	(85)
民國113年12月31日	<u>\$ (234)</u>	<u>5,154</u>	<u>1,280</u>	<u>949</u>	<u>2,732</u>	<u>9,881</u>

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	<u>未實現 兌換利益</u>
民國114年1月1日	\$ (854)
借記(貸記)損益表	<u>(133)</u>
民國114年12月31日	<u>\$ (987)</u>
民國113年1月1日	\$ (972)
借記(貸記)損益表	<u>118</u>
民國113年12月31日	<u>\$ (854)</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(十七)資本及其他權益

1.股本

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為2,000,000千元，每股面額10元，皆為200,000千股。前述額定股本總額包含普通股，已發行股份皆為普通股90,000千股，所有已發行股份之股款均已收取。

2.保留盈餘

本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫，考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於10%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收資本額1%時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股東方式為之，其中現金股利不低於股利總額之10%；但若現金股利每股發放金額低於0.1元時，得全數改採股票股利發放之。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司民國一一三年度及一一二年度為累積虧損，故無盈餘可供分配，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

1.基本每股虧損

本公司基本每股虧損之計算如下：

	114年度	113年度
本期淨利	\$ <u>28,047</u>	<u>22,875</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.31</u>	<u>0.25</u>

2.稀釋每股盈餘

	114年度	113年度
本期淨利	\$ <u>28,047</u>	<u>22,875</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.31</u>	<u>0.25</u>

(十九)客戶之合約收入

1.收入之細分

	114年度				
	檢驗 事業處	食安 事業處	精準醫學 事業處	新事業處	合 計
主要地區市場：					
亞洲	\$ <u>94,922</u>	<u>37,637</u>	<u>143,547</u>	<u>88,684</u>	<u>364,790</u>
主要產品/服務線：					
商品銷售	\$ 15,334	37,148	326	5,543	58,351
勞務提供	79,588	-	143,168	82,873	305,629
其他營業收入	-	489	53	268	810
	\$ <u>94,922</u>	<u>37,637</u>	<u>143,547</u>	<u>88,684</u>	<u>364,790</u>

	113年度				
	檢驗 事業處	食安 事業處	精準醫學 事業處	新事業處	合 計
主要地區市場：					
亞洲	\$ <u>82,608</u>	<u>30,630</u>	<u>146,064</u>	<u>94,871</u>	<u>354,173</u>
主要產品/服務線：					
商品銷售	\$ 14,187	30,098	84	2,422	46,791
勞務提供	68,411	-	145,890	92,401	306,702
其他營業收入	10	532	90	48	680
	\$ <u>82,608</u>	<u>30,630</u>	<u>146,064</u>	<u>94,871</u>	<u>354,173</u>

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

2.合約資產及負債

本公司認列客戶合約收入相關合約資產及負債如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.1.1</u>
應收票據	\$ 5,051	2,594	3,197
應收帳款	108,418	102,961	80,056
長期應收款項	48,094	54,190	45,127
減：備抵損失	<u>(15,212)</u>	<u>(7,996)</u>	<u>(7,320)</u>
合 計	<u>\$ 146,351</u>	<u>151,749</u>	<u>121,060</u>
流動項目：			
合約負債－預收貨款	\$ 322	842	578
合約負債－預收細胞保存收入	<u>25,596</u>	<u>26,015</u>	<u>26,191</u>
合 計	<u>\$ 25,918</u>	<u>26,857</u>	<u>26,769</u>
非流動項目：			
合約負債－預收其他細胞保存收入	\$ 3,016	3,350	3,315
合約負債－預收臍血細胞保存收入	118,556	114,809	105,334
合約負債－檢測服務	<u>292</u>	<u>384</u>	<u>430</u>
合 計	<u>\$ 121,864</u>	<u>118,543</u>	<u>109,079</u>

合約資產及合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

3.自履行合約成本認列之資產

本公司為履行新簽訂之幹細胞收集處理及儲存長期合約，發生前置收集處理成本與合約直接相關，強化未來用於滿足合約履行義務之資源且預期可回收，符合將該履約成本認列為資產(帳列預付款項)，按與該資產相關之商品或勞務移轉一致之有系統基礎攤銷。本公司分別於民國一一四年及一一三年十二月三十一日將該履約成本分別認列為資產1,013千元及2,007千元。

(二十)營業外收入及支出

1.本公司之利息收入明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行存款利息	\$ 1,323	1,439
其他利息收入	<u>8</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 1,331</u>	<u>1,447</u>

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

2.本公司之其他收入明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
違約金收入	\$ 522	363
租金收入	27	-
其他	<u>212</u>	<u>173</u>
	<u>\$ 761</u>	<u>536</u>

3.本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
處分投資利益	\$ -	10
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益 (損失)	2,428	(14,696)
外幣兌換利益	144	1,201
租賃修改利益	300	300
處分不動產、廠房及設備利益	-	(32)
其 他	<u>(269)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,603</u>	<u>(13,217)</u>

4.本公司利息費用明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行借款之利息費用	\$ (6,315)	(7,057)
應收帳款移轉利息費用	-	(141)
租賃負債之利息費用	(188)	(212)
除役負債利息	<u>(18)</u>	<u>(13)</u>
	<u>\$ (6,521)</u>	<u>(7,423)</u>

(二十一)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥2%至10%為員工酬勞，及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

本公司民國一一四年度及一一三年度尚有累積虧損，故無估計員工及董事酬勞。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

(二十二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

應收款項備抵減損之變動請詳附註六(四)說明。

應收款項之備抵減損係用記錄減損損失，除非本公司確信相關款項可能無法回收與以認列；若實際發生該款項無法回收時，逕將備抵減損沖轉應收帳款。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息影響。

	帳面金額	合約現 金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
114年12月31日							
短期借款	\$ 180,000	181,706	181,706	-	-	-	-
應付票據	8,574	8,574	8,574	-	-	-	-
應付帳款	4,949	4,949	4,949	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	30,729	30,729	30,729	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	6,194	6,523	2,323	1,128	1,354	1,718	-
長期借款(含一年到期)	<u>77,926</u>	<u>92,989</u>	<u>10,029</u>	<u>7,356</u>	<u>9,152</u>	<u>17,764</u>	<u>48,688</u>
	\$ <u>308,372</u>	<u>325,470</u>	<u>238,310</u>	<u>8,484</u>	<u>10,506</u>	<u>19,482</u>	<u>48,688</u>
113年12月31日							
短期借款	\$ 140,000	141,134	141,134	-	-	-	-
應付票據	5,983	5,983	5,983	-	-	-	-
應付帳款	2,495	2,495	2,495	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	28,962	28,962	28,962	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	6,453	6,692	2,545	2,051	2,096	-	-
長期借款(含一年到期)	<u>83,186</u>	<u>93,206</u>	<u>16,372</u>	<u>9,896</u>	<u>16,331</u>	<u>17,301</u>	<u>33,306</u>
	\$ <u>267,079</u>	<u>278,472</u>	<u>197,491</u>	<u>11,947</u>	<u>18,427</u>	<u>17,301</u>	<u>33,306</u>

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

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	114.12.31			113.12.31			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金	\$	586	31.430	18,380	479	32.785	15,674
人民幣		6	4.496	29	6	4.478	29
日圓		501	0.201	101	501	0.210	105
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金		38	31.430	1,245	11	32.785	376

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、長短期借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年十二月三十一日當新台幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年度及一一三年度之稅後淨利將分別增加或減少138千元及123千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為144千元及1,201千元。

4. 利率風險

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

本公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之借款分別為257,926千元及223,186千元，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之改變，而使其未來現金流量產生波動，若市場利率增加或減少1%，將使本公司一年現金流出增加或減少各為2,579千元及2,232千元。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、避險之衍生金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎，按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

114.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
上櫃公司股票	\$ 82,212	82,212	-	-	82,212
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市櫃股票	5,994	-	-	5,994	5,994
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 140,738	-	-	-	-
應收票據	5,051	-	-	-	-
應收帳款	93,206	-	-	-	-
存出保證金	9,604	-	-	-	-
長期應收款項	48,094	-	-	-	-
其他金融資產	63,026	-	-	-	-
小計	359,719	-	-	-	-
合計	\$ 447,925	82,212	-	5,994	88,206
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 180,000	-	-	-	-
應付票據	8,574	-	-	-	-
應付帳款	4,949	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	30,729	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	6,194	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	77,926	-	-	-	-
合計	\$ 308,372	-	-	-	-

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

	113.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡 量之金融資產					
上市公司股票	\$ 78,229	78,229	-	-	78,229
按攤銷後成本衡量之金 融資產					
現金及約當現金	106,324	-	-	-	-
應收票據	2,594	-	-	-	-
應收帳款	94,965	-	-	-	-
存出保證金	8,026	-	-	-	-
長期應收款項	54,190	-	-	-	-
其他金融資產	60,926	-	-	-	-
小計	327,025	-	-	-	-
合計	<u>\$ 405,254</u>	<u>78,229</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>78,229</u>
按攤銷後成本衡量之金 融負債					
短期借款	\$ 140,000	-	-	-	-
應付票據	5,983	-	-	-	-
應付帳款	2,495	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	28,962	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	6,453	-	-	-	-
長期借款(含一年內到 期)	83,186	-	-	-	-
合計	<u>\$ 267,079</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(3)民國一一四年度及一一三年度之金融資產及金融負債其公允價值層級並無任何移轉之情事。

(4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量 <u>無公開報價之 權益工具</u>
民國114年1月1日	\$ -
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(6)
購買	<u>6,000</u>
民國114年12月31日	<u>\$ 5,994</u>
民國113年1月1日	\$ 694
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	<u>(694)</u>
民國113年12月31日	<u>\$ -</u>

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。

(5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

本公司無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比(114.12.31為2) 缺乏市場流通性折價(50%) 	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比率乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

本公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於本期損益		公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國114年12月31日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	股價淨值比	5%	-	-	300	(300)
	缺乏市場流通性折價	5%	-	-	272	(272)

本公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十三)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳本個別財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構，以負責發展及控管本公司之風險管理政策。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之審計委員會監督管理人員如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果向審計委員會報告。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及投資。

(1)應收帳款及其他應收款

依本公司之授信政策，在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含外部評等或客戶之財務資訊及銀行之照會等相關文件。授信額度係依個別客戶建立交易限額並須定期覆核。

在監控客戶之信用風險時，係依據客戶帳齡、到期日及財務資訊。

被評定為高風險之客戶，本公司設置有備抵減損帳戶以反映對應收票據及帳款已發生損失之估計，備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分。

(2)投 資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他流動資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。本公司預計與銀行重新簽訂授信合約、出售有價證券及現金增資方式來維持足夠的流動資金。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

匯率風險之暴險請詳附註六(二十二)。

(2)利率風險

本公司之利率風險來自變動利率之銀行借款。本公司因自然避險後風險尚在可承受範圍內，故未進行避險操作。

(3)其他市價風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。本公司並未積極交易該等投資，本公司管理人員藉由持有不同風險投資組合以管理風險。此外，本公司指派特定團隊監督價格風險並評估何時須增加被規避風險之避險部位。

(二十四)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準，報導日之負債資本比率如下：

	114.12.31	113.12.31
負債總額	\$ 461,642	419,983
減：現金及約當現金	140,738	106,324
其他金融資產-非流動	63,026	60,926
淨負債	\$ 257,878	252,733
權益總額	\$ 285,097	256,441
負債資本比率	90.45 %	98.55 %

截至民國一一四年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金 之變動 租賃給付 之變動	114.12.31
短期借款	\$ 140,000	40,000	-	180,000
租賃負債	6,453	(5,208)	4,949	6,194
長期借款(含一年內到期)	83,186	(5,260)	-	77,926
來自籌資活動之負債總額	\$ 229,639	29,532	4,949	264,120

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動 租賃給付 之變動</u>	<u>113.12.31</u>
短期借款	\$ 180,000	(40,000)	-	140,000
租賃負債	7,548	(5,414)	4,319	6,453
長期借款(含一年內到期)	<u>119,693</u>	<u>(36,507)</u>	<u>-</u>	<u>83,186</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 307,241</u>	<u>(81,921)</u>	<u>4,319</u>	<u>229,639</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

本公司之關係人明細如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
蘇文龍	本公司之董事長
信標生物科技(股)公司	本公司之董事
台灣醣聯生技醫藥(股)公司	本公司之董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
本公司之董事-台灣醣聯生技醫藥(股)公司	\$ <u>173</u>	<u>105</u>

本公司銷售予本公司之關係人之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同，其收款期限均為一至三個月。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。民國一一四年及一一三年十二月三十一日，應收關係人款項分別為25千元及8千元。

2.租 賃

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
租賃負債	本公司之董事-信標 生物科技(股)有限公司	\$ <u>-</u>	<u>271</u>

<u>關係人類別</u>	<u>114年度</u>		<u>113年度</u>	
	<u>利息費用</u>	<u>租金支出</u>	<u>利息費用</u>	<u>租金支出</u>
本公司之董事-信標生 物科技(股)有限公司	\$ <u>3</u>	<u>506</u>	<u>19</u>	<u>658</u>

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

(1)本公司因業務需要向信標公司承租辦公室並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂三年期租賃合約。

(2)本公司向信標公司出租辦公室並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂三年三個月期租賃合約。於民國一一四年認列租金收入為27千元。

3.其他應付款項－關係人

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.12.31	113.12.31
其他應付款	本公司之主要管理人員	\$ <u>114</u>	<u>209</u>

4.本公司董事長蘇文龍為本公司銀行借款之連帶保證人，請詳附註六(十一)及(十二)。

5.財產交易

(1)取得(處分)金融資產

本公司取得(處分)關係人金融資產明細彙總如下：

關係人類別	帳列項目	114年度		113年度			
		取得股數	交易標的	取得價款	處分股數	交易標的	處分價款
本公司之董事－台灣醴聯生技醫藥(股)公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	70 (千股)	醴聯公司股票	\$ <u>1,555</u>	10 (千股)	醴聯公司股票	<u>289</u>

本公司民國一一三年度及一一二年度於集中交易市場處分及購買本公司之董事－台灣醴聯生技醫藥(股)公司之股票。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 8,929	7,489
退職後福利	<u>102</u>	<u>95</u>
	\$ <u>9,031</u>	<u>7,584</u>

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	114.12.31	113.12.31
不動產、廠房及設備：			
土地	銀行借款(含短期及長期)	\$ 134,472	127,125
房屋及建築	銀行借款(含短期及長期)	72,655	60,743
投資性不動產：			
土地	銀行借款(含短期及長期)	1,296	-
房屋及建築	銀行借款(含短期及長期)	2,360	-
其他金融資產－銀行存款			
款質押	信用卡特約商店	10,000	10,000
其他金融資產－銀行存款			
款質押	長期借款	3,200	3,200
其他金融資產－信託專戶存款			
	臍帶血保存費信託專戶	49,826	47,726
		<u>\$ 273,809</u>	<u>248,794</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司產品全家臍帶附約，臍帶間質幹細胞所有之寶寶的三等親內之親屬，如經判定確認於疾病治療部份需使用臍帶間質幹細胞，本公司可提供公開搜尋之臍帶血血庫配對成功之臍帶血一份，若本公司無法提供配對成功之臍帶血時提供20萬元予客戶，作為客戶醫療需求之補貼，此項合約之最大可能損失為賠償金額20萬元乘上該種合約之簽訂人數，截至報導日止之簽約人數為470人。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年度			113年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	27,931	111,590	139,521	25,762	108,209	133,971
勞健保費用	2,528	9,272	11,800	2,210	8,988	11,198
退休金費用	1,223	4,872	6,095	1,088	4,295	5,383
其他員工福利費用	1,262	4,383	5,645	1,144	4,142	5,286
折舊費用	12,888	6,784	19,672	8,846	11,755	20,601
攤銷費用	21	-	21	21	-	21

本公司民國一一四年度及一一三年度員工人數分別為160人及165人，而未兼任員工之董事人數皆為9人。

(二)本公司於民國一一〇年十月五日與和迅生命科學股份有限公司簽訂TAT-HoxB4生產、應用等多項專利技術以及相關專利之所有權移轉合約，本公司依照合約規範之進度分階段收取權利金。

依合約規定，若對方新藥開發進度順利，或者將本標的物讓渡或授權，本公司可分階段取得權利金：(1)第一階段權利金為美金150萬元。(簽約後收取30%、技術文件交付並驗收後收取60%、專利及商標移轉之各國官方收件且經代理事務所通知後收取10%)。(2)第二至第四階段合計可收取權利金為美金2,400萬元(第一期/二期臨床試驗通過後收取美金200萬元、第三期臨床試驗通過後收取美金700萬元、申請新藥查驗登記審核發給藥證後收取美金1,500萬元)。(3)若對方於第二至第四階段期間讓渡或授權本移轉標的予第三人，可收取30%、20%、15%不同比率之分潤權利金。(4)若對方新藥查驗登記審核上市後，可依據產品銷售之稅後淨利3%之分潤權利金。但分潤時間為10年，或該藥物販售專利到期，以時間較短者為主。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：無。

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股／新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票： 融聯	其董事長係本公司 董事長之二等親	透過損益按公允價值 衡量之金融資產	3,193	82,212	2.95 %	82,212	-
本公司	股票： 尖端恆悅		透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產	600	5,994	10.00 %	5,994	-

4. 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者：無。

5. 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者：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司已依據管理階層制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本公司董事會係以功能別之角度經營業務，應報導部門及其營運如下：

(一) 檢驗事業處：藥物濫用認證檢測服務及管理。

(二) 食安事業處：藥物殘留檢測試劑銷售。

(三) 精準醫學事業處：臍帶血幹細胞、臍帶間質幹細胞、週邊血幹細胞之萃取、冷凍儲存及保管、基因檢測等服務。

(四) 新事業處(註)：客製化培養間質幹細胞及生長因子之應用。

註：該部門為民國一一四年新成立之部門。

本公司營運部門資訊及調節如下：

	114年度					
	檢 驗 事 業 處	食 安 事 業 處	精 準 醫 學 事 業 處	新 事 業 處	其 他 部 門	合 計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 94,922	37,637	143,547	88,684	-	364,790
利息收入	-	-	-	-	1,331	1,331
收入總計	<u>\$ 94,922</u>	<u>37,637</u>	<u>143,547</u>	<u>88,684</u>	<u>1,331</u>	<u>366,121</u>
應報導部門損益	<u>\$ 47,607</u>	<u>2,131</u>	<u>(47,387)</u>	<u>26,595</u>	<u>(1,790)</u>	<u>27,156</u>
應報導部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司個別財務報告附註(續)

	113年度					合 計
	檢 驗 事 業 處	食 安 事 業 處	精 準 醫 學 事 業 處	新 事 業 處	其 他 部 門	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 82,608	30,630	146,064	94,871	-	354,173
部門間收入	-	-	-	-	-	-
利息收入	-	-	-	-	1,447	1,447
收入總計	<u>\$ 82,608</u>	<u>30,630</u>	<u>146,064</u>	<u>94,871</u>	<u>1,447</u>	<u>355,620</u>
應報導部門損益	<u>\$ 38,004</u>	<u>(9,580)</u>	<u>(46,572)</u>	<u>59,876</u>	<u>(19,126)</u>	<u>22,602</u>
應報導部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)未提供部門總資產資訊予營運決策者，故無揭露各報導部門資產金額。

(五)地區別資訊

本公司地區別資訊如下，其中非流動資產則依據資產所在地理位置歸類，而收入地區別請詳附註六(十九)。

地 區 別	114.12.31	113.12.31
非流動資產：		
臺 灣	\$ <u>257,913</u>	<u>235,462</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備及使用權資產、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產等非流動資產。

(六)主要客戶資訊

註：民國一一四年度及一一三年度並無佔營業收入金額10%以上之客戶。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 588
銀行存款：		
活期存款		123,527
支票存款		1,479
外幣存款	美金484千元，匯率31.430；人民幣6千元，匯率4.496	15,144
		<u>\$ 140,738</u>

應收票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
A	營 業	\$ 2,100
B	"	1,800
C	"	788
其他(個別金額未超過應收票據餘額5%者)	"	363
		<u>\$ 5,051</u>

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司

應收帳款及長期應收款明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人：		
台灣醣聯生技醫藥股份有限公司	營 業	\$ 25
非關係人：		
其他(個別金額未超過本科目金額5%)	營 業	156,487
減：備抵呆帳		<u>15,212</u>
		<u><u>\$ 141,300</u></u>

存貨明細表

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
製成品及半成品	\$ 14,606	32,047
在 製 品	833	1,543
原 料	<u>9,419</u>	<u>8,859</u>
合 計	24,858	<u><u>42,449</u></u>
減：備抵存貨損失	<u>(3,577)</u>	
合 計	<u><u>\$ 21,281</u></u>	

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司

預付款項明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其 他	勞務費、設備軟體維護費及保險費等	\$ 3,741
	貨款	<u>1,616</u>
		<u>\$ 5,357</u>

其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
暫付款		\$ 781
其他		<u>346</u>
		<u>\$ 1,127</u>

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具 名稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		提供擔 保或質 押情形	備 註
	股 數 或張數	公 允 價 值	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	公 允 價 值		
台灣醣聯生技醫藥(股)公司	3,123	\$ 78,229	70	3,983	-	-	3,193	82,212	-	註

註：係本期透過損益按公允價值衡量之金融資產購入成本1,555千元及評價利益2,428千元。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

請詳附註六(七)。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

請詳附註六(七)。

使用權資產變動明細表

請詳附註六(八)。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司
使用權資產累計折舊變動明細表

請詳附註六(八)。

投資性不動產變動明細表

請詳附註六(九)。

無形資產變動明細表

請詳附註六(十)。

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司

其他金融資產明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他金融資產	信託專戶存款	\$ 49,826
"	銀行存款質押	13,200
		<u>\$ 63,026</u>

短期借款明細表

借款 種類	說 明	期末餘額	契約期間	利率區間 (%)	融資額度	抵押或擔保	備註
擔保借款	第一銀行	\$ 55,000	114.6.20~115.6.20	2.400	55,000	土地、房屋及建築物	
無擔保借 款	第一銀行	30,000	114.7.25~115.7.25	2.500	30,000		
擔保借款	台企銀行	95,000	114.4.2~115.4.2	2.775	95,000	土地、房屋及建築物	
		<u>\$ 180,000</u>					

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司

其他應付款明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付薪資		\$ 14,064
應付費用	勞健保費、檢驗費、電費及雜費等 關係人	16,551 114
		<u>\$ 30,729</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
應付營業稅		\$ 1,930
暫收款		977
代收款		713
		<u>\$ 3,620</u>

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司

長期借款明細表

民國一十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	借款金額		契約期間	利率區間 (%)	抵押或擔保
	一年以內 到期部分	一年以上 到期部分			
台企銀行	\$ 760	10,260	109.06.05~129.06.05	2.68	土地、建築物
彰化銀行	2,067	27,727	109.05.27~129.05.27	2.56	土地、建築物
"	3,148	4,984	112.06.29~117.06.29	2.72	
第一銀行	746	18,530	114.10.02~134.10.02	2.68	土地、建築物
"	3,658	-	110.7.29~115.7.29	2.28	
"	5,171	875	111.2.08~116.2.08	2.61	
	<u>\$ 15,550</u>	<u>62,376</u>			

營業收入明細表

項 目	摘 要	金 額
銷貨收入淨額		\$ <u>58,351</u>
勞務收入：		
檢收入		79,587
細胞儲存收入		115,016
細胞技術收入		<u>111,026</u>
勞務收入淨額		<u>305,629</u>
其他營業收入		<u>810</u>
		<u>\$ 364,790</u>

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司

營業成本明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
直接原料：	
期初存料	\$ 8,039
加：本期進料	37,768
減：期末原料	9,419
轉列營業費用及其他	<u>33,644</u>
直接原料耗用	2,744
期初在製品	1,587
直接人工	1,588
製造費用	<u>6,980</u>
加：半成品製成品領用	<u>7,567</u>
製造成本	20,466
減：期末在製品	<u>833</u>
製成品成本	19,633
加：期初製成品及半成品	13,812
購入製成品及半成品	9,813
研發入庫	7,512
減：期末製成品及半成品	14,606
轉列營業費用	<u>13,354</u>
銷貨成本	22,810
加：出售原料成本	1,053
加：存貨回升利益	<u>(1,165)</u>
銷售成本	22,698
勞務成本	<u>108,026</u>
營業成本	<u><u>\$ 130,724</u></u>

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司

推銷費用明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
薪資支出		\$ 73,485
廣告費		16,117
交際費		11,998
其他(金額均小於5%)		34,412
		<u>\$ 136,012</u>

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額
薪資支出		\$ 32,717
團保及勞健保費		2,691
勞務費		2,578
其他(金額均小於5%)		9,337
		<u>\$ 47,323</u>

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
薪資支出		\$ 5,388
研發材料		2,235
折舊費用		1,263
團保及勞健保費		899
水電瓦斯費		766
其他(金額均小於5%)		<u>2,791</u>
		<u>\$ 13,342</u>

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1151538 號

會員姓名： (1) 陳明輝

副簽證會計師名稱： (2) 寇惠植

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666



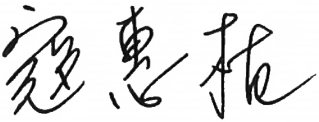

委託人統一編號： 70774029

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4692 號

(2) 北市會證字第 1989 號

印鑑證明書用途： 辦理 台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司

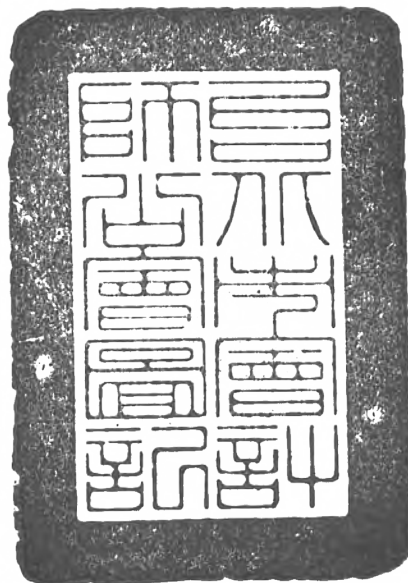
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 02 月 09 日