

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核閱報告
民國一一五年及一一四年第二季

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、會計師核閱報告書	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
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~31
(七)關係人交易	31~32
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	35



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

會計師核閱報告

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司董事會 公鑒：

前言

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司民國一一五年及一一四年六月三十日之資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益表、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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開個別財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司民國一一五年及一一四年六月三十日之財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之財務績效及現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳明輝

會計師：

寇惠柏



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
民國一一五年八月十二日

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司

資產負債表

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		115.6.30		114.12.31		114.6.30				115.6.30		114.12.31		114.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 157,977	21	140,738	19	113,602	17	2100	短期借款(附註六(十一))	\$ 200,000	27	180,000	24	180,000	26
1150	應收票據(附註六(四)及(十九))	2,256	-	5,051	1	1,958	-	2130	合約負債－流動(附註六(十九))	26,190	3	25,918	3	23,328	3
1170	應收帳款淨額(附註六(四)、(十九)及七)	85,654	12	93,206	12	89,611	13	2151	應付票據	5,391	1	8,574	1	6,360	1
1310	存貨(附註六(五))	21,606	3	21,281	3	21,447	3	2170	應付帳款	2,659	-	4,949	1	2,544	-
1410	預付款項(附註六(十九))	7,343	1	5,357	1	9,512	1	2200	其他應付款(含關係人)(附註七)	25,931	3	30,729	4	27,060	4
1470	其他流動資產	1,443	-	1,127	-	1,368	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十三)及七)	2,310	-	2,887	-	4,365	1
	流動資產合計	276,279	37	266,760	36	237,498	34	2322	一年內到期長期借款(附註六(十二)及七)	14,545	2	15,550	2	17,760	3
非流動資產：								2399	其他流動負債	4,130	1	3,621	1	3,367	-
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)及七)	81,861	11	82,212	11	79,010	11		流動負債合計	281,156	37	272,228	36	264,784	38
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	5,538	1	5,994	1	6,000	1	2527	合約負債－非流動(附註六(十九))	121,531	16	121,864	16	120,270	18
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	243,644	33	245,078	33	223,409	32	2540	長期借款(附註六(十二)及七)	73,075	10	62,376	8	49,960	7
1755	使用權資產(附註六(八))	6,996	1	6,384	1	7,690	1	2550	負債準備－非流動(附註六(十四))	872	-	880	-	872	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	3,597	-	3,636	1	-	-	2570	遞延所得稅負債	987	-	987	-	854	-
1780	無形資產(附註六(十))	164	-	174	-	185	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十三)及七)	4,305	1	3,307	1	3,040	-
1840	遞延所得稅資產	10,751	1	10,751	1	9,881	1		非流動負債合計	200,770	27	189,414	25	174,996	25
1915	預付設備款	152	-	2,641	-	2,377	-		負債總計	481,926	64	461,642	61	439,780	63
1920	存出保證金	12,330	2	9,604	1	11,683	2	3100	權益(附註六(十七))：						
1975	淨確定福利資產－非流動	2,385	-	2,385	-	1,266	-	3350	股本	900,000	120	900,000	121	900,000	130
1930	長期應收款項(附註六(四)及(十九))	39,206	5	48,094	6	51,552	8	3400	待彌補虧損	(630,026)	(84)	(613,845)	(82)	(646,398)	(93)
1990	其他金融資產-非流動(附註六(六)及八)	67,483	9	63,026	9	61,779	10		其他權益	(1,514)	-	(1,058)	-	(1,052)	-
	非流動資產合計	474,107	63	479,979	64	454,832	66		權益總計	268,460	36	285,097	39	252,550	37
	資產總計	\$ 750,386	100	746,739	100	692,330	100		負債及權益總計	\$ 750,386	100	746,739	100	692,330	100

董事長：蘇 文 龍

經理人：蘇 文 龍

會計主管：張 莉 玲

(請詳閱後附個別財務報告附註)

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司

綜合損益表

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		115年1月至6月		114年1月至6月	
		金額	%	金額	%
營業收入：					
4100	銷貨收入(附註六(十九)、七、九及十四)	\$ 34,736	23	30,204	18
4600	勞務收入	118,233	77	138,808	82
4800	其他營業收入	132	-	337	-
	營業收入淨額	<u>153,101</u>	<u>100</u>	<u>169,349</u>	<u>100</u>
營業成本：					
5110	銷貨成本(附註六(五)、(七)、(十)及(十五))	13,589	9	11,142	7
5600	勞務成本	55,541	36	53,831	31
	營業成本合計	<u>69,130</u>	<u>45</u>	<u>64,973</u>	<u>38</u>
	營業毛利	<u>83,971</u>	<u>55</u>	<u>104,376</u>	<u>62</u>
營業費用(附註六(四)、(七)、(八)、(九)、(十)、(十五)及七)：					
6100	推銷費用	56,476	37	69,399	41
6200	管理費用	26,457	17	25,296	15
6300	研究發展費用	6,365	4	6,738	4
6450	預期信用減損損失	6,847	4	4,495	2
	營業費用合計	<u>96,145</u>	<u>62</u>	<u>105,928</u>	<u>62</u>
	營業淨損	<u>(12,174)</u>	<u>(7)</u>	<u>(1,552)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出(附註六(二)、(十三)、(二十)及七)：					
7100	利息收入	597	-	498	-
7010	其他收入	209	-	426	-
7020	其他利益及損失	(1,014)	(1)	(101)	-
7050	財務成本	(3,799)	(2)	(3,162)	(2)
	營業外收入及支出合計	<u>(4,007)</u>	<u>(3)</u>	<u>(2,339)</u>	<u>(2)</u>
	稅前淨損	<u>(16,181)</u>	<u>(10)</u>	<u>(3,891)</u>	<u>(2)</u>
7950	減：所得稅費用(附註六(十六))	-	-	-	-
	本期淨損	<u>(16,181)</u>	<u>(10)</u>	<u>(3,891)</u>	<u>(2)</u>
其他綜合損益：					
8310	不重分類至損益之項目				
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	(456)	-	-	-
8349	減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益	<u>(456)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	本期綜合損益總額	<u>\$ (16,637)</u>	<u>(10)</u>	<u>(3,891)</u>	<u>(2)</u>
9750	基本每股虧損(元)(附註六(十八))	<u>\$ (0.18)</u>		<u>(0.04)</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

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

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
民國一一四年一月一日餘額	\$ 900,000	(642,507)	(1,052)	256,441
本期淨損	-	(3,891)	-	(3,891)
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	(3,891)	-	(3,891)
民國一一四年六月三十日餘額	<u>\$ 900,000</u>	<u>(646,398)</u>	<u>(1,052)</u>	<u>252,550</u>
民國一一五年一月一日餘額	\$ 900,000	(613,845)	(1,058)	285,097
本期淨損	-	(16,181)	-	(16,181)
本期其他綜合損益	-	-	(456)	(456)
本期綜合損益總額	-	(16,181)	(456)	(16,637)
民國一一五年六月三十日餘額	<u>\$ 900,000</u>	<u>(630,026)</u>	<u>(1,514)</u>	<u>268,460</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

現金流量表

民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (16,181)	(3,891)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	9,966	10,243
攤銷費用	10	10
預期信用減損損失	6,847	4,495
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	478	(781)
利息費用	3,799	3,162
利息收入	(597)	(498)
非金融資產減損損失	1,238	-
存貨跌價損失(回升利益)	34	(1,171)
租賃修改利益	(300)	(300)
收益費損項目合計	21,475	15,160
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少	2,795	636
應收帳款減少	705	859
存貨增加	(359)	(1,579)
預付款項增加	(1,986)	(5,358)
其他流動資產(增加)減少	(427)	343
長期應收款項減少	8,888	2,638
合約負債減少	(61)	(1,802)
應付票據(減少)增加	(3,183)	377
應付帳款(減少)增加	(2,290)	49
其他應付款(含關係人)減少	(4,798)	(1,902)
其他流動負債增加(減少)	509	(2,302)
調整項目合計	21,268	7,119
營運產生之現金流入	5,087	3,228
收取之利息	597	498
支付之利息	(3,790)	(3,152)
退還之所得稅	111	-
營業活動之淨現金流入	2,005	574

台灣尖端先進生技醫藥股份有限公司

現金流量表(續)

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
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)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(127)	-
取得不動產、廠房及設備	(5,783)	(3,463)
存出保證金增加	(2,726)	(3,657)
其他金融資產增加	(4,457)	(853)
預付設備款減少(增加)	1,251	(1,139)
投資活動之淨現金流出	(11,842)	(15,112)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	20,000	40,000
舉借長期借款	9,694	-
償還長期借款	-	(15,466)
租賃負債本金償還	(2,618)	(2,718)
籌資活動之淨現金流入	27,076	21,816
本期現金及約當現金增加數	17,239	7,278
期初現金及約當現金餘額	140,738	106,324
期末現金及約當現金餘額	\$ 157,977	113,602

(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
民國一一五年及一一四年第二季
(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八月十一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

本公司自民國一一五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」
- 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」

(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一一六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)

本公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

- 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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

本公司現正持續評估初次適用該準則對個別財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

本公司評估適用此新修正準則將不致對個別財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列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二十號「管制資產及管制負債」

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)

四、重大會計政策之彙總說明

(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(以下稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本個別財務報告未包括依照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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本個別財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註四。

(二)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(三)所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製本財務季報告時，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。

編製財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度財務報告附註五一致。

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、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
庫存現金	\$ 535	588	533
活期存款	135,123	123,527	102,801
支票存款	1,554	1,479	2,168
外幣存款	<u>20,765</u>	<u>15,144</u>	<u>8,100</u>
	<u>\$ 157,977</u>	<u>140,738</u>	<u>113,602</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>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</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>81,861</u>	<u>82,212</u>	<u>79,010</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，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>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</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>5,538</u>	<u>5,994</u>	<u>6,000</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。

本公司截至民國一一五年六月三十日未處分策略性投資，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>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 2,256	5,051	1,958
應收帳款—按攤銷後成本衡量	106,761	108,418	101,526
長期應收款—按攤銷後成本衡量	39,206	48,094	51,552
減：備抵損失	<u>(21,107)</u>	<u>(15,212)</u>	<u>(11,915)</u>
	<u>\$ 127,116</u>	<u>146,351</u>	<u>143,121</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：

115.6.30			
	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	\$ 120,763	-	-
逾期60天以下	3,031	7.98%	242
逾期61~120天	1,665	17.18%	286
逾期121~180天	4,540	51.88%	2,355
逾期181天以上	18,224	100.00%	18,224
合計	<u>\$ 148,223</u>		<u>21,107</u>

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	11,874	100.00%	11,874
合計	<u>\$ 161,563</u>		<u>15,212</u>

114.6.30			
	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	\$ 133,031	-	-
逾期60天以下	4,408	7.69%	339
逾期61~120天	3,846	25.72%	989
逾期121~180天	6,529	51.54%	3,365
逾期181天以上	7,222	100.00%	7,222
合計	<u>\$ 155,036</u>		<u>11,915</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)

本公司應收票據及帳款(含長期)之備抵損失變動表如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ 15,212	7,996
認列之減損損失	6,847	4,495
本年度因無法收回而沖銷之金額	(952)	(576)
期末餘額	<u>\$ 21,107</u>	<u>11,915</u>

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：

115.6.30				
讓售對象	除列金額	額	度	利率區間
遠信國際	\$ -	35,000		4.0%~9.5%

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%

114.6.30				
讓售對象	除列金額	額	度	利率區間
遠信國際	\$ 949	35,000		4.0%~9.5%

(五)存 貨

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
原 料	\$ 9,412	8,859	8,927
在 製 品	1,149	825	1,127
製成品及半成品	11,045	11,597	11,393
	<u>\$ 21,606</u>	<u>21,281</u>	<u>21,447</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止，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：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
期初餘額	\$ 3,577	4,742
本期提列數	34	-
本期迴轉數	-	(1,171)
期末餘額	<u>\$ 3,611</u>	<u>3,571</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)

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列銷貨成本明細如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
已銷售之銷貨成本	\$ 13,555	12,313
存貨跌價損失(回升利益)	34	(1,171)
	<u>\$ 13,589</u>	<u>11,142</u>

(六)其他金融資產-非流動

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他非流動資產			
其他金融資產－活存質押	\$ 17,200	13,200	13,200
其他金融資產－信託專戶存款	50,283	49,826	48,579
	<u>\$ 67,483</u>	<u>63,026</u>	<u>61,779</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：

	土 地	房屋 及建築	機器 設備	辦公及 其他設備	總 計
成本：					
民國115年1月1日	\$ 134,472	94,492	153,128	84,303	466,395
增 添	-	-	5,520	263	5,783
處 分	-	-	-	(66)	(66)
民國115年6月30日	<u>\$ 134,472</u>	<u>94,492</u>	<u>158,648</u>	<u>84,500</u>	<u>472,112</u>
民國114年1月1日	\$ 127,125	81,124	143,791	84,362	436,402
增 添	-	-	3,316	147	3,463
處 分	-	-	(923)	(240)	(1,163)
民國114年6月30日	<u>\$ 127,125</u>	<u>81,124</u>	<u>146,184</u>	<u>84,269</u>	<u>438,702</u>
累計折舊：					
民國115年1月1日	\$ -	21,815	119,916	79,586	221,317
折 舊	-	1,027	4,176	2,014	7,217
處 分	-	-	-	(66)	(66)
民國115年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>22,842</u>	<u>124,092</u>	<u>81,534</u>	<u>228,468</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
民國114年1月1日	\$ -	20,095	112,842	76,083	209,020
折 舊	-	804	4,309	2,323	7,436
處 分	-	-	(923)	(240)	(1,163)
民國114年6月30日	<u>\$ -</u>	<u>20,899</u>	<u>116,228</u>	<u>78,166</u>	<u>215,293</u>
帳面金額：					
民國115年1月1日	<u>\$ 134,472</u>	<u>72,677</u>	<u>33,212</u>	<u>4,717</u>	<u>245,078</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 134,472</u>	<u>71,650</u>	<u>34,556</u>	<u>2,966</u>	<u>243,644</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 127,125</u>	<u>61,029</u>	<u>30,949</u>	<u>8,279</u>	<u>227,382</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 127,125</u>	<u>60,225</u>	<u>29,956</u>	<u>6,103</u>	<u>223,409</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十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115年1月1日 餘額	\$ 18,970	1,280	20,250
增 添	3,322	-	3,322
處 分	(4,641)	-	(4,641)
民國115年6月30日 餘額	<u>\$ 17,651</u>	<u>1,280</u>	<u>18,931</u>
民國114年1月1日 餘額	\$ 23,664	748	24,412
增 添	3,851	-	3,851
處 分	(8,545)	(748)	(9,293)
民國114年6月30日 餘額	<u>\$ 18,970</u>	<u>-</u>	<u>18,970</u>
使用權資產之折舊：			
民國115年1月1日 餘額	\$ 13,794	72	13,866
折 舊	2,497	213	2,710
處 分	(4,641)	-	(4,641)
民國115年6月30日 餘額	<u>\$ 11,650</u>	<u>285</u>	<u>11,935</u>
民國114年1月1日 餘額	\$ 17,059	707	17,766
折 舊	2,766	41	2,807
處 分	(8,545)	(748)	(9,293)
民國114年6月30日 餘額	<u>\$ 11,280</u>	<u>-</u>	<u>11,280</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)

	房屋及建築	運輸設備	總 計
帳面金額：			
民國115年1月1日	\$ 5,176	1,208	6,384
民國115年6月30日	\$ 6,001	995	6,996
民國114年1月1日	\$ 6,605	41	6,646
民國114年6月30日	\$ 7,690	-	7,690

(九)投資性不動產

	自有資產		
	土地及改良物	房屋及建築	總 計
成本：			
民國115年6月30日(即期初餘額)	\$ 1,296	2,360	3,656
民國114年6月30日(即期初餘額)	\$ -	-	-
累計折舊：			
民國115年1月1日	\$ -	20	20
折 舊	-	39	39
民國115年6月30日	\$ -	59	59
民國114年6月30日(即期初餘額)	\$ -	-	-
帳面金額：			
民國115年1月1日	\$ 1,296	2,340	3,636
民國115年6月30日	\$ 1,296	2,301	3,597
民國114年1月1日	\$ -	-	-
民國114年6月30日	\$ -	-	-

民國一一五年六月三十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。

本公司於民國一一四年十月決定將其自用土地、房屋及建築出租與信標生物科技(股)公司，並將該項不動產重分類為投資性不動產，請詳附註七。

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，其公允價值列式如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
投資性不動產公允價值	\$ 4,002	4,086	-

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)無形資產

變動明細如下：

	專門技術	特許權	總 計
成 本：			
民國115年6月30日(即期初餘額)	\$ <u>33,905</u>	<u>5,000</u>	<u>38,905</u>
民國114年6月30日(即期初餘額)	\$ <u>33,905</u>	<u>5,000</u>	<u>38,905</u>
累計攤銷：			
民國115年1月1日餘額	\$ 33,731	5,000	38,731
攤 銷	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>10</u>
民國115年6月30日餘額	\$ <u>33,741</u>	<u>5,000</u>	<u>38,741</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 33,710	5,000	38,710
攤 銷	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>10</u>
民國114年6月30日餘額	\$ <u>33,720</u>	<u>5,000</u>	<u>38,720</u>
帳面金額：			
民國115年1月1日	\$ <u>174</u>	<u>-</u>	<u>174</u>
民國115年6月30日	\$ <u>164</u>	<u>-</u>	<u>164</u>
民國114年1月1日	\$ <u>195</u>	<u>-</u>	<u>195</u>
民國114年6月30日	\$ <u>185</u>	<u>-</u>	<u>185</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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
擔保銀行借款	\$ 170,000	150,000	180,000
無擔保銀行借款	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>-</u>
合 計	\$ <u>200,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>10,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>2.40%~2.83%</u>	<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。

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)長期借款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
擔保銀行借款-到期日分別為民國115年7月、民國116年2月、民國117年6月、民國120年2月、民國129年5月、民國129年6月及民國134年10月	\$ 87,620	77,926	67,720
減：一年內到期部分	(14,545)	(15,550)	(17,760)
合 計	\$ 73,075	62,376	49,960
尚未使用額度	\$ 7,000	-	-
利率區間	2.28%~2.86%	2.28%~2.86%	2.28%~2.86%

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。

(十三)租賃負債

本公司租賃負債如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	\$ 2,310	2,887	4,365
非流動	\$ 4,305	3,307	3,040

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
認列於損益之金額如下：		
租賃負債之利息費用	\$ 97	101
低價值租賃資產之費用	\$ 4	110
認列於現金流量表之金額如下：		
租賃之現金流出總額	\$ 2,719	2,929

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。

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)

(十四)負債準備

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
除役負債	<u>\$ 872</u>	<u>880</u>	<u>872</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

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司確定福利計畫下之退休金費用如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
管理費用	<u>\$ 30</u>	<u>150</u>

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
營業成本	\$ 709	581
推銷費用	1,333	1,490
管理費用	557	532
研究發展費用	184	215
合 計	<u>\$ 2,783</u>	<u>2,818</u>

(十六)所得稅

1.所得稅費用

本公司所得稅費用明細如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
當期所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

2.本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日並無認列於其他綜合損益或直接認列於權益之所得稅費用。

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一一三年度。

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)

(十七)資本及其他權益

1.股本

民國一一五年及一一四年六月三十日，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

本公司民國一一四年度及一一三年度為累積虧損，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。

(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：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
本期淨利	\$ (16,181)	(3,891)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	90,000	90,000
基本每股虧損(元)	\$ (0.18)	(0.04)

2.稀釋每股虧損

本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日因虧損，故未計算稀釋每股盈餘。

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)

(十九)客戶之合約收入

1.收入之細分

		115年1月至6月			
		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>50,317</u>	<u>20,312</u>	<u>59,928</u>	<u>22,544</u> <u>153,101</u>
主要產品/服務線：					
商品銷售		\$ 13,657	20,272	21	786 34,736
勞務提供		36,660	-	59,858	21,715 118,233
其他營業收入		-	40	49	43 132
		\$ <u>50,317</u>	<u>20,312</u>	<u>59,928</u>	<u>22,544</u> <u>153,101</u>
		114年1月至6月			
		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>38,850</u>	<u>16,480</u>	<u>67,652</u>	<u>46,367</u> <u>169,349</u>
主要產品/服務線：					
商品銷售		\$ 11,287	16,442	234	2,241 30,204
勞務提供		27,563	-	67,369	43,876 138,808
其他營業收入		-	38	49	250 337
		\$ <u>38,850</u>	<u>16,480</u>	<u>67,652</u>	<u>46,367</u> <u>169,349</u>

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：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據	\$ 2,256	5,051	1,958
應收帳款	106,761	108,418	101,526
長期應收款項	39,206	48,094	51,552
減：備抵損失	(21,107)	(15,212)	(11,915)
合 計	\$ <u>127,116</u>	<u>146,351</u>	<u>143,121</u>
流動項目：			
合約負債－預收貨款	\$ 1,267	322	109
合約負債－預收細胞保存收入	24,923	25,596	23,219
合 計	\$ <u>26,190</u>	<u>25,918</u>	<u>23,328</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)

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
非流動項目：			
合約負債－預收其他細胞保存收入	\$ 2,943	3,016	3,252
合約負債－預收臍血細胞保存收入	118,342	118,556	116,680
合約負債－檢測服務	246	292	338
合 計	<u>\$ 121,531</u>	<u>121,864</u>	<u>120,270</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。本公司分別於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日將該履約成本分別認列為資產667千元、1,013千元及1,307千元。

(二十)營業外收入及支出

1.本公司之利息收入明細如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 589	493
其他利息收入	8	5
	<u>\$ 597</u>	<u>498</u>

2.本公司之其他收入明細如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
違約金收入	\$ 95	312
租金收入	54	-
其他	60	114
	<u>\$ 209</u>	<u>426</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)

3.本公司之其他利益及損失明細如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(損失)利益	\$ (478)	781
外幣兌換利益(損失)	402	(913)
租賃修改利益	300	300
其他減損損失	(1,238)	-
其 他	-	(269)
	<u>\$ (1,014)</u>	<u>(101)</u>

4.本公司利息費用明細如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
銀行借款之利息費用	\$ 3,693	3,051
租賃負債之利息費用	97	101
除役負債利息	9	10
	<u>\$ 3,799</u>	<u>3,162</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。

本公司尚有累積虧損，故無估計員工及董事酬勞。

(二十二)金融工具

除下列所述外本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度個別財務報告。

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。

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)

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
115年6月30日							
短期借款	\$ 200,000	202,347	202,347	-	-	-	-
應付票據	5,391	5,391	5,391	-	-	-	-
應付帳款	2,659	2,659	2,659	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	25,931	25,931	25,931	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	6,615	7,795	2,227	1,777	2,500	1,291	-
長期借款(含一年到期)	87,620	101,641	9,505	7,183	12,491	26,262	46,200
	<u>\$ 328,216</u>	<u>345,764</u>	<u>248,060</u>	<u>8,960</u>	<u>14,991</u>	<u>27,553</u>	<u>46,200</u>
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)	77,926	92,989	10,029	7,356	9,152	17,764	48,688
	<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>
114年6月30日							
短期借款	\$ 180,000	183,953	183,953	-	-	-	-
應付票據	6,360	6,360	6,360	-	-	-	-
應付帳款	2,544	2,544	2,544	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	27,060	27,060	27,060	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	7,405	7,743	2,502	2,097	1,352	1,792	-
長期借款(含一年到期)	67,720	76,635	9,896	9,402	11,137	14,463	31,737
	<u>\$ 291,089</u>	<u>304,295</u>	<u>232,315</u>	<u>11,499</u>	<u>12,489</u>	<u>16,255</u>	<u>31,737</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：

	115.6.30			114.12.31			114.6.30		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 760	31.850	24,189	586	31.430	18,380	362	29.300	10,619
人 民 幣	6	4.690	30	6	4.496	29	6	4.091	26
日 圓	501	0.196	99	501	0.201	101	501	0.203	101
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	49	31.850	1,543	38	31.430	1,245	127	29.300	3,820

(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。於民國一一五年及一一四年六月三十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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少182千元及55千元。

(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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為402千元及(913)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。

本公司民國一一五年及一一四年六月三十日之借款分別為287,620千元及247,720千元，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2,876千元及2,477千元。

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：

		115.6.30			
		公允價值			合 計
	帳面金額	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	\$ 81,861	81,861	-	-	81,861
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	5,538	-	-	5,538	5,538
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 157,977	-	-	-	-
應收票據	2,256	-	-	-	-
應收帳款	85,654	-	-	-	-
存出保證金	12,330	-	-	-	-
長期應收款項	39,206	-	-	-	-
其他金融資產	67,483	-	-	-	-
小 計	364,906	-	-	-	-
合 計	\$ 452,305	81,861	-	5,538	87,399
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 200,000	-	-	-	-
應付票據	5,391	-	-	-	-
應付帳款	2,659	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	25,931	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	6,615	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	87,620	-	-	-	-
合 計	\$ 328,216	-	-	-	-

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)

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	-	-	-
114.6.30				
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	\$ 79,010	79,010	-	79,010
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	6,000	-	6,000	6,000
按攤銷後成本衡量之金 融資產				
現金及約當現金	113,602	-	-	-
應收票據	1,958	-	-	-
應收帳款	89,611	-	-	-
存出保證金	11,683	-	-	-
長期應收款項	51,552	-	-	-
其他金融資產	61,779	-	-	-
小 計	330,185	-	-	-
合 計	\$ 415,195	79,010	6,000	85,010

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)

		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 180,000	-	-	-	-
應付票據	6,360	-	-	-	-
應付帳款	2,544	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	27,060	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	7,405	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	67,720	-	-	-	-
合 計	\$ 291,089	-	-	-	-

(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。

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)民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日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。

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)

(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 無公開報價之 權益工具
民國115年1月1日	\$ 5,994
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	(456)
民國115年6月30日	\$ 5,538
民國114年1月1日	\$ -
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	-
購買	6,000
民國114年6月30日	\$ 6,000

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。

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	- 股價淨值比 (115.6.30為1.9) - 缺乏市場流通性折 價(50%)	- 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

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)

(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：

			公允價值變動反應於		公允價值變動反應於	
			本期損益		其他綜合損益	
	輸入值	向上或下變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國115年6月30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%	-	-	277	(277)
	缺 乏 市 場 流 通 性 折 價	5%	-	-	554	(554)
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)
民國114年6月30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%	-	-	-	-
	缺 乏 市 場 流 通 性 折 價	5%	-	-	-	-

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

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度財務報告所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度財務報告所揭露者一致。相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告。

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：

	115.1.1	現金流量	非現金 之變動 租賃給付 之變動	115.6.30
短期借款	\$ 180,000	20,000	-	200,000
租賃負債	6,194	(2,618)	3,039	6,615
長期借款(含一年內到期)	77,926	9,694	-	87,620
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 264,120</u>	<u>27,076</u>	<u>3,039</u>	<u>294,235</u>

	114.1.1	現金流量	非現金 之變動 租賃給付 之變動	114.6.30
短期借款	\$ 140,000	40,000	-	180,000
租賃負債	6,453	(2,718)	3,670	7,405
長期借款(含一年內到期)	83,186	(15,466)	-	67,720
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 229,639</u>	<u>21,816</u>	<u>3,670</u>	<u>255,125</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：

關係人名稱	與本公司之關係
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：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
本公司之董事－台灣醣聯生技醫藥(股)公司	\$ <u>-</u>	<u>24</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。民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，應收關係人款項分別為0千元、25千元及0千元。

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)

2. 租 賃

關係人類別	115年1月至6月		114年1月至6月	
	利息費用	租金支出	利息費用	租金支出
本公司之董事－信標生物科技(股)有限公司	\$ -	-	3	326

(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。於民國一一五年認列租金收入為54千元。

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
其他應付款	本公司之主要管理人員	\$ 49	114	157

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) 取得金融資產

本公司取得關係人金融資產明細彙總如下：

關係人類別	帳列項目	115年1月至6月			114年1月至6月		
		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－台灣醣聯生技醫藥(股)公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5 (千股)	醣聯公司股票	\$ 127		醣聯公司股票	-

本公司民國一一五年度於集中交易市場購買本公司之董事－台灣醣聯生技醫藥(股)公司之股票。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
短期員工福利	\$ 5,746	5,302
退職後福利	47	68
	\$ 5,793	5,370

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	115.6.30	114.12.31	114.6.30
不動產、廠房及設備：				
土地	銀行借款(含短期及長期)	\$ 134,472	134,472	127,125
房屋及建築	銀行借款(含短期及長期)	71,650	61,029	60,225
投資性不動產：				
土地	銀行借款(含短期及長期)	1,296	1,296	-
房屋及建築	銀行借款(含短期及長期)	2,301	2,340	-
其他金融資產－銀行存款質押	信用卡特約商店	10,000	10,000	10,000
其他金融資產－銀行存款質押	長期借款	7,200	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	50,283	49,826	48,579
		<u>\$ 277,202</u>	<u>262,163</u>	<u>249,129</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480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	115年1月至6月			114年1月至6月		
	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	16,228	52,415	68,643	14,829	59,346	74,175
勞健保費用	1,482	4,343	5,825	1,217	4,794	6,011
退休金費用	709	2,104	2,813	581	2,387	2,968
其他員工福利費用	774	2,229	3,003	662	2,260	2,922
折舊費用	6,548	3,418	9,966	6,791	3,452	10,243
攤銷費用	10	-	10	10	-	10

(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。
- 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	3,198	81,861	2.84 %	81,861	-
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	5,538	10.00 %	5,538	-

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)

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、基因檢測及特管法業務等服務。

(四)新事業處：客製化培養間質幹細胞及生長因子之應用。

本公司營運部門資訊及調節如下：

115年1月至6月						
	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	\$ 50,317	20,312	59,928	22,544	-	153,101
利息收入	-	-	-	-	597	597
收入總計	<u>\$ 50,317</u>	<u>20,312</u>	<u>59,928</u>	<u>22,544</u>	<u>597</u>	<u>153,698</u>
應報導部門損益	<u>\$ 22,606</u>	<u>1,407</u>	<u>(28,226)</u>	<u>(7,670)</u>	<u>(4,298)</u>	<u>(16,181)</u>
應報導部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

114年1月至6月						
	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	\$ 38,850	16,480	67,652	46,367	-	169,349
利息收入	-	-	-	-	498	498
收入總計	<u>\$ 38,850</u>	<u>16,480</u>	<u>67,652</u>	<u>46,367</u>	<u>498</u>	<u>169,847</u>
應報導部門損益	<u>\$ 13,702</u>	<u>214</u>	<u>(27,039)</u>	<u>11,819</u>	<u>(2,587)</u>	<u>(3,891)</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。