

腦得生生物科技股份有限公司

財務報表

暨

會計師查核報告

民國一一三及一一二年度

目

錄

一、會計師查核報告-----	1~3
二、資產負債表-----	4
三、綜合損益表-----	5
四、權益變動表-----	6
五、現金流量表-----	7
六、財務報表附註-----	8~20

會計師查核報告

腦得生生物科技股份有限公司公鑒：

查核意見

腦得生生物科技股份有限公司民國一一三年十二月三十一日及民國一一二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一三年一月一日至十二月三十一日及民國一一二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(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，上開財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，商業會計處理準則暨企業會計準則公報及其解釋編製，足以允當表達腦得生生物科技股份有限公司民國一一三年十二月三十一日及民國一一二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年一月一日至十二月三十一日及民國一一二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查核簽證財務報表規則及一般公認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財務報表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，與腦得生生物科技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。

管理階層對財務報表之責任

管理階層之責任係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務報表編製有關之規定，暨企業會計準則公報及其解釋編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估腦得生生物科技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腦得生生物科技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。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表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財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

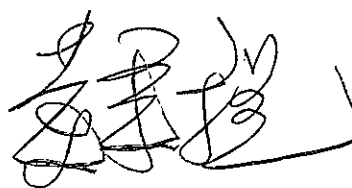
本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表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，惟其目的非對腦得生生物科技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，以及使腦得生生物科技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財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，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腦得生生物科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報表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)。

展譽聯合會計師事務所

簽證會計師：



中 華 民 國 一 一 四 年 五 月 三 十 一 日

腦得生生物科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國113年12月31日
及民國112年12月31日

單位：新台幣元

		113年12月31日		112年12月31日	
資 產	附 註	金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及約當現金	三、四	\$ 2,618,785	3.72	\$ 428,406	0.62
應收帳款淨額	三、四	5,153,864	7.32	4,612,412	6.65
其他應收款-關係人	五	15,023,311	21.34	15,023,311	21.66
存 貨	三、四	1,234,286	1.75	28,570	0.04
預付款項	三、四	4,491,023	6.37	4,295,449	6.19
預付貨款-關係人	五	5,473,730	7.77	5,042,928	7.27
其他流動資產	三、四	3,754,175	5.33	4,020,804	5.80
流動資產合計		37,749,174	53.60	33,451,880	48.21
基金及長期投資					
採權益法之長期股權投資	五	12,000,000	17.03	12,000,000	17.30
減:採權益法之評價調整數	五	(12,000,000)	(17.03)	(12,000,000)	(17.30)
基金及長期投資合計		-	-	-	-
不動產、廠房及設備					
成 本	三、四	23,400,498	33.22	23,400,498	33.73
減：累計折舊	三、四	(7,793,677)	(11.06)	(7,230,571)	(10.42)
不動產、廠房及設備淨額		15,606,821	22.15	16,169,927	23.31
無形資產					
無形資產	三、四	252,771,116	358.80	252,771,116	364.36
減：累計攤折	三、四	(237,423,887)	(337.02)	(234,676,639)	(338.28)
無形資產		15,347,229	21.78	18,094,477	26.08
其他非流動資產	三、四	1,745,600	2.47	1,658,000	2.40
資 產 總 計		\$ 70,448,824	100.00	\$ 69,374,284	100.00
負債及權益					
流動負債					
一年內到期之長期借款	四	\$ 2,104,000	2.98	\$ 2,070,780	2.98
應付票據及帳款	三、四	1,884,825	2.67	2,153,744	3.10
應付費用	三、四	2,394,683	3.40	669,858	0.97
應付利息	三、四	42,428	0.06	61,835	0.09
預收貨款		550,000	0.78	550,000	0.79
應付關係人款項	五	38,579,783	54.77	38,729,783	55.83
其他流動負債		188,175	0.27	186,535	0.27
流動負債合計		45,743,894	64.93	44,422,535	64.03
非流動負債					
其他非流動負債		980,000	1.39	980,000	1.41
非流動負債合計		980,000	1.39	980,000	1.41
長期負債					
長期借款		16,149,058	22.92	18,262,554	26.33
長期應付租賃款	四	3,278,000	4.65	-	-
長期負債合計		19,427,058	27.58	18,262,554	26.33
負債合計		66,150,952	93.90	63,665,089	91.77
權益					
股 本	四	364,500,000	517.40	364,500,000	525.41
資本公積	四	131,170,000	186.19	131,170,000	189.08
累積盈虧	三、四	(491,372,128)	(697.49)	(489,960,805)	(706.26)
權益合計		4,297,872	6.10	5,709,195	8.23
負債及權益總計		\$ 70,448,824	100.00	\$ 69,374,284	100.00

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

腦得生生物科技股份有限公司

綜 合 損 益 表

民國113年1月1日至12月31日

及民國112年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	附 註	113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入淨額	三、四	\$ 16,034,466	100.00	\$ 15,575,741	100.00
營業成本		(1,968,018)	(12.27)	(4,166,819)	(26.75)
營業毛利		14,066,448	87.73	11,408,922	73.25
營業費用	三、四	(14,754,036)	(92.01)	(12,209,556)	(78.39)
營業利益(損失)		(687,588)	(4.29)	(800,634)	(5.14)
營業外收入		2,076	0.01	42,647	0.27
營業外支出		(725,811)	(4.53)	(657,685)	(4.22)
稅前純(損)益		(1,411,323)	(8.80)	(1,415,672)	(9.09)
所得稅利益(費用)		-	-	-	-
稅後純益		(1,411,323)	(8.80)	(1,415,672)	(9.09)
其他綜合損益		-	-	-	-
本期綜合損益總額		\$ (1,411,323)	(8.80)	\$ (1,415,672)	(9.09)

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

腦得生生物科技股份有限公司

權益變動表

民國113年1月1日至12月31日
及民國112年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	股 本	資 本 公 積	法 定 公 積	未分配盈餘	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ 364,500,000	\$ 131,170,000	\$ -	\$ (488,545,133)	\$ 7,124,867
現金增資	-	-	-	-	-
提列法定公積	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-
民國112年度稅後淨利	-	-	-	(1,415,672)	(1,415,672)
其他綜合損益	-	-	-	-	-
民國112年12月31日餘額	364,500,000	131,170,000	-	(489,960,805)	5,709,195
現金增資	-	-	-	-	-
提列法定公積	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-
民國113年度稅後淨利	-	-	-	(1,411,323)	(1,411,323)
其他綜合損益	-	-	-	-	-
民國113年12月31日餘額	\$ 364,500,000	\$ 131,170,000	\$ -	\$ (491,372,128)	\$ 4,297,872

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

腦得生生物科技股份有限公司
現金流量表
民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	113度	112度
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ (1,411,323)	\$ (1,415,672)
調整項目：		
折舊費用	563,106	563,106
各項耗竭及攤提費用	2,747,248	2,786,618
利息費用	725,811	657,685
利息收入	(2,076)	(984)
營業資產及負債之淨變動		
應收帳款(增加)減少	(541,452)	(3,219,632)
其他預付款-關係人(增加)減少	-	(468,607)
其他應收款	-	-
存貨(增加)減少	(1,205,716)	2,158,246
預付貨款(增加)減少	(195,574)	-
預付款項(增加)減少	(430,802)	453,515
其他流動資產(增加)減少	266,629	504,691
其他非流動資產(增加)減少	-	-
應付票據及帳款增加(減少)	(268,919)	601,878
應付費用增加(減少)	1,686,011	(37,213)
其他應付款增加(減少)	-	(170,468)
預收貨款增加(減少)	-	(150,000)
其他預收款增加(減少)	-	(40,000)
其他流動負債增加(減少)	1,640	(39,066)
營運產生之現金流入(流出)	1,934,583	2,184,097
支付之利息	(706,404)	(656,306)
收取之利息	2,076	984
營業活動之淨現金流入(流出)	1,230,255	1,528,775
投資活動之現金流量：		
存出保證金增減	(87,600)	(120,000)
投資活動之淨現金流入(出)	(87,600)	(120,000)
融資活動之現金流量：		
銀行借款增加(減少)	(2,080,276)	(1,400,874)
應付租賃款增加	3,278,000	-
應付關係人款項增加(減少)	(150,000)	-
融資活動之淨現金流入(出)	1,047,724	(1,400,874)
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,190,379	7,901
期初現金及約當現金餘額	428,406	420,505
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,618,785	\$ 428,406
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 2,104,000	\$ 2,070,780

(請參閱後附財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

腦得生生物科技股份有限公司

財務報表附註

民國一一三年及一一二年十二月三十一日

(除另予註明外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

腦得生生物科技股份有限公司係依公司法之規定於八十八年九月九日成立，設立資本額1,000,000元，截至一一三年底實收資本額為新台幣364,500,000元。營業地址設於台北市信義區基隆路二段145號9樓。

本公司主要營業項目為：

1. F108060乙類成藥批發業。
2. F102160輔助食批發業。
3. F1080115中藥批發業。
4. F208021西藥零售業。
5. F208011中藥零售業。
6. F108021西藥批發業。
7. IZ99990其他工商服務業(藥劑研發)。

二、通過財務報表之日期及程序

本財務報表於民國一一四年五月三十一日由董事會通過。

三、重要會計政策之彙總說明：

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(一) 遵循聲明

本財務報表係依據商業會計法及商業會計處理準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會所公開之各號企業準則公報及解釋編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報表係按歷史成本編製。依照前述準則法令及原則編製財務報表時，本公司對於應收款項備抵評價、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損、所得稅、退休金、未決訟案損失及員工分紅及董監事酬勞之提列，必須用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所產生差異。

(三) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債(例如權益商品)，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(四) 資產與負債區分流動與非流動標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款；約當現金係供用於滿足短期現金承諾之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定期存款或投資。

(六) 應收帳款、備抵呆帳

應收款項原始認列係按設算利率計算其現值，後續並以有效利息法按攤銷後成本衡量。但一年期以內之應收款項，其現值與到期值差異不大且其交易量頻繁者，則不以現值衡量。

應收款項之減損評估，係先對個別重大之應收款項客戶進行個別評估，當存在客觀證據顯示，重大之應收款項客戶發生減損者，即個別評估其減損金額；其餘未存在客觀證據顯示發生減損之重大應收款項客戶，以及非個別重大之應收款項客戶，則按具類似信用風險特徵者進行群組分類，分別評估各該群組應收款項之減損。

(七) 採用權益法之投資

採用權益法之投資係為投資子公司、關聯企業及合資(以下簡稱被投資者)。子公司係為本公司所控制之個體；合資係本公司與其他個體透過一項具有聯合控制之協議，據此對該協議具有聯合控制之各方對於該協議之淨資產具有權利；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。

採用權益法之投資原始係依成本認列，其後依本公司所享有被投資者淨資產份額之變動而調整。被投資者之會計政策已作必要之調整，以與本公司採用一致之會計政策。

本公司與被投資者間順流、逆流與側流交易所產生之損益，僅認列與本公司對其權益無關之部分。

本公司取得被投資者之成本超過於取得日所享有被投資者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。取得日所享有被投資者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。

對關聯企業或合資之所有權權益減少，但持續適用權益法時，與該所有權權益減少有關而先前已認列為其他綜合損益之利益或損失，依減少比例重分類至損益。對子公司所有權權益之變動，若未導致喪失控制者，係做權益交易處理，投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司喪失對子公司之控制力、關聯企業之重大影響或合資之聯合控制時，即停止採用權益法，並對原子公司、關聯企業或合資之剩餘投資按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。惟對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，仍持續適用權益法，不對剩餘投資再衡量。當停止採用權益法時，對於先前認列於其他綜合損益與該被投資者有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同。

(八) 遞延費用

遞延費用主要係電腦軟體成本及商標權等，以取得成本為入帳基礎，分五年平均攤銷。

(九) 借款成本

舉借資金而發生有關之利息及其他成本，若能直接歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產，則予以資本化為該資產之成本之一部份，其餘借款成本則於發生期間認列為費用。符合要件之資產係指必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產，包括存貨、不動產、廠房及設備、無形資產與投資性不動產等。

(十) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積除彌補公司虧損或轉增資本外不得使用之。

(十一) 收入認列

1. 銷售商品收入

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已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. 勞務收入、股利收入及利息收入

提供勞務之交易結果可合理估計時，勞務收入採完工比例法認列；提供勞務之交易結果無法合理估計時，僅在已發生成本之可回收範圍內認列收入。權益證券投資的股利係於除息日認列為股利收入。金融資產之利息收入採有效利息法認列。

(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；其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項，係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資租賃收益之認列，係以能反映本公司之融資租賃投資淨額在各租賃期間有固定之報酬率。

營業租賃下，租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收益，租賃契約若有提供承租人誘因以促成簽署租賃合約，則將該誘因之總成本，於租賃期間內以直線法認列為租賃收入之減項。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

或有租金皆於發生時認列為當期收入。

2. 本公司為承租人

融資租賃下，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，認列為租賃資產，並同時認列應付租賃款。

租賃給付係分配予財務成本及降低應付租賃款，以使每個期間按應付租賃款餘額計算之期間利率固定。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用。租賃契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。或有租金皆於發生時認列為當期費用。

(十三) 退休金員工退休福利

(1) 支付員工退休金之義務，係於員工在職期間依法應提撥之退休金數額，認列為當期費用。

(十四) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅，並認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅，係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

1. 當期所得稅

本期及前期依課稅所得計算之應付所得稅尚未支付之範圍，認列為當期所得稅負債；若本期及前期已付金額超過該等期間應付金額，則超過部分認列為當期所得稅資產。當期所得稅負債或資產，係以報導期間結束日已立法並適用之稅率及稅法所計算預期應付或可回收之所得稅金額衡量。

當年度未分配盈餘加徵百分之五營利事業所得稅部分，係於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係就資產及負債之課稅基礎與帳面金額間之暫時性差異予以認列，並按暫時性差異預期迴轉期間，於報導期間結束日已立法或已實質性立法之適用稅率衡量。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在未來很有可能有課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日加以重新檢視評估調整。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

科 目	一一三年十二月三十一日	一一二年十二月三十一日
銀行存款	2,618,785	428,406
合 計	\$ 2,618,785	\$ 428,406

上述現金及銀行存款均未提供質押或擔保。

(二) 應收帳款淨額

科 目	一一三年十二月三十一日	一一二年十二月三十一日
應收帳款	\$ 5,153,864	4,612,412
減：備抵呆帳-應收帳款	-	-
合 計	\$ 5,153,864	\$ 4,612,412

(三) 存貨

科 目	一一三年十二月三十一日	一一二年十二月三十一日
商品存貨	\$ 1,234,286	28,570
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	-	-
合 計	\$ 1,234,286	\$ 28,570

一一三年及一一二年十二月三十一日，上述存貨均未提供做質押擔保，亦未投保。

(四) 預付款項

科 目	一一三年十二月三十一日	一一二年十二月三十一日
預付費用	\$ 275,304	\$ -
預付利息	378,000	-
預付貨款	3,837,719	4,295,449
合 計	\$ 4,491,023	\$ 4,295,449

(五) 不動產、廠房及設備

一一三年度

成本	113年1月1日	本期增加	本期減少	113年12月31日
土 地	\$ 11,023,444	\$ -	\$ -	\$ 11,023,444
房屋及建築	5,051,904	-	-	5,051,904
機械設備	5,731,162	-	-	5,731,162
運輸設備	782,750	-	-	782,750
生財器具	811,238	-	-	811,238
小 計	23,400,498	-	-	23,400,498
累計折舊				
房屋及建築	(1,924,536)	(240,567)	-	(2,165,103)
機械設備	(4,074,301)	(295,000)	-	(4,369,301)
運輸設備	(652,291)	-	-	(652,291)
生財器具	(579,443)	(27,539)	-	(606,982)
小 計	(7,230,571)	(563,106)	-	(7,793,677)
固定資產淨額	\$ 16,169,927	\$ (563,106)	\$ -	\$ 15,606,821

一一二年度

成本	112年1月1日	本期增加	本期減少	112年12月31日
土 地	\$ 11,023,444	\$ -	\$ -	\$ 11,023,444
房屋及建築	5,051,904	-	-	5,051,904
機械設備	5,731,162	-	-	5,731,162
運輸設備	782,750	-	-	782,750
生財器具	811,238	-	-	811,238
小 計	23,400,498	-	-	23,400,498
累計折舊				
房屋及建築	(1,683,969)	(240,567)	-	(1,924,536)
機械設備	(3,779,301)	(295,000)	-	(4,074,301)
運輸設備	(652,291)	-	-	(652,291)
生財器具	(551,904)	(27,539)	-	(579,443)
小 計	(6,667,465)	(563,106)	-	(7,230,571)
固定資產淨額	\$ 16,733,033	\$ (563,106)	\$ -	\$ 16,169,927

(1) 本公司一一三年及一一二年度不動產、廠房及設備建造期間資本化之利息均為0元。

- (2) 一一三年及一一二年底，上述不動產、廠房及設備提供擔保質押情形請參閱長期借款之附註說明。
- (3) 上列一一三年及一一二年度不動產、廠房及設備資產投保火險金額均為3,940,000元。

(六) 無形資產

一一三年十二月三十一日			
項 目	原始投資成本	累計攤折	帳面價值
技術作價	\$ 250,000,000	\$ 234,652,777	\$ 15,347,223
國際商標專利權	2,771,116	2,771,110	6
合 計	\$ 252,771,116	\$ 237,423,887	\$ 15,347,229

一一二年十二月三十一日			
項 目	原始投資成本	累計攤折	帳面價值
技術作價	\$ 250,000,000	\$ 231,944,444	\$ 18,055,556
國際商標專利權	2,771,116	2,732,195	38,921
合 計	\$ 252,771,116	\$ 234,676,639	\$ 18,094,477

一一三年及一一二年底，上項無形資產之技術作價係為生產缺血性腦中風病症藥物BNG-1之臨床試驗而使用之專門技術，國際商標專利權係支付用於治療及預防動脈阻塞之中藥醫學組成物之國際專利申請，於一〇九年九月十一日取得藥證後，研究團隊配合醫院臨床試驗需求，仍持續研究發展BNG-1養腦散之第二代新配方之改良研究實驗。

- (1) 一一三年及一一二年底攤銷金額變動情形如下：

一一三年十二月三十一日				
	技術作價	專利權	商標權	合計
113年1月1日	\$ 18,055,556	\$ 38,915	\$ 6	\$ 18,094,477
本期增加	-	-	-	-
攤銷費用	2,708,333	38,915	-	2,747,248
113年12月31日	\$ 15,347,223	\$ -	\$ 6	\$ 15,347,229

一一二年十二月三十一日				
	技術作價	專利權	商標權	合計
112年1月1日	\$ 20,763,889	\$ 84,821	\$ 32,385	\$ 20,881,095
本期增加	-	-	-	-
攤銷費用	2,708,333	45,906	32,379	2,786,618
112年12月31日	\$ 18,055,556	\$ 38,915	\$ 6	\$ 18,094,477

- (2) 無形資產及未攤銷明細如下：

項 目	一一三年十二月三十一日	一一二年十二月三十一日
研究發展費	\$ 2,747,248	\$ 2,786,618
合 計	\$ 2,747,248	\$ 2,786,618

(七) 應付票據及帳款淨額

科 目	一一三年十二月三十一日	一一二年十二月三十一日
應付票據	\$ 588,825	\$ 44,744
應付帳款	1,296,000	2,109,000
合 計	\$ 1,884,825	\$ 2,153,744

(八) 應付費用

科 目	一一三年十二月三十一日	一一二年十二月三十一日
應付薪資	\$ 438,000	\$ 326,190
應付廣告費	3,800	-
應付推廣費	1,698,012	200,340
應付勞健退	50,944	76,344
應付二代補充保費	-	6,880
應付勞務費	22,600	22,240
應付其他	181,327	37,864
合 計	\$ 2,394,683	\$ 669,858

(九) 長期借款

		113年12月31日		112年12月31日		借款期間	保證人 擔保品	
借款銀行	借款性質	利率	金額	利率	金額			
土銀汐止	中期放款	3.43%	\$ 768,900	3.30%	\$ 851,700	2021/05/18-2026/05/18	有	中信保
土銀汐止	中期放款	3.43%	1,615,800	3.30%	1,788,600	2021/06/01-2026/05/18	有	中信保
土銀汐止	中期放款	3.43%	9,500	3.30%	14,435	2021/10/27-2026/10/27	有	中信保
土銀汐止	中期擔保放款	3.43%	170,924	3.30%	259,769	2021/10/27-2026/10/27	有	中信保
土銀汐止	中期擔保放款	3.43%	2,306,700	3.30%	2,555,100	2021/05/18-2026/05/18	有	中信保
土銀汐止	中期擔保放款	3.43%	4,851,000	3.30%	5,367,000	2021/06/01-2026/05/18	有	中信保
土銀汐止	中期擔保放款	3.43%	3,363,600	3.30%	3,721,200	2021/06/01-2026/06/01	有	土地建物
土銀汐止	中期擔保放款	3.43%	85,458	3.30%	129,885	2021/10/27-2026/10/27	有	中信保
土銀汐止	中期擔保放款	3.43%	683,710	3.30%	1,039,087	2021/10/27-2026/10/27	有	中信保
土銀汐止	中期擔保放款	2.72%	4,397,466	2.59%	4,606,558	2021/06/01-2041/06/01	有	土地建物
合 計			\$18,253,058		\$20,333,334			

減：一年內到期之長期借款 (2,104,000) (2,070,780)

一年以後到期部份 \$16,149,058 \$18,262,554

- (1) 一一三年及一一二年底上述擔保借款係由中小企業信用保證基金提供八成保證。
- (2) 一一三年及一一二年底上述擔保借款由黃建學、雷清雯、黃湘云及黃相議擔任連帶保證人。
- (3) 一一三年及一一二年底上述房地借款係提供不動產、廠房及設備中之房屋及土地之帳面價值分別為13,910,245元及14,150,812元為擔保品。

(十) 長期應付租賃款

		一一三年十二月三十一日	一一二年十二月三十一日	合約內容 擔保品
債權人	借款性質	金額	金額	
中租迪和	擔保借款	\$ 3,383,000	\$ -	融資契約 33 期機器設備
減：長期應付租賃款折價		(105,000)	-	
一年以後到期部份		\$ 3,278,000	\$ -	

係中租迪和中長期融資借款

一一三及一一二年度上項中租迪和長期融資借款之長期應租賃設備款。

(十一) 股本

- (1) 本公司於八十八年八月十九日奉准設立，設立資本額為1,000,000元。
- (2) 本公司經歷次增資，一〇〇年一月一日實收資本額330,000,000元，分33,000,000股，每股新台幣10元，均為普通股。
- (3) 一〇一年三月八日募集資金每股30元增資，大於每股之股票面額10元，股票溢價發行1,425,000股，經股東會決議以現金增資14,250,000元，股票溢價發行28,500,000元轉列資本公積。
- (4) 一〇二年度分別於八月及十一月募集資金每股30元增資，大於每股之股票面額10元，股票溢價共發行1,145,000股，經股東會決議共現金增資11,450,000元，股票溢價發行22,900,000元轉列資本公積。
- (5) 一〇三年度募集資金每股50元增資，大於每股之股票面額10元，股票溢價共發行136,000股，經股東會決議共現金增資1,360,000元，股票溢價發行5,440,000元轉列資本公積。
- (6) 一〇四年九月募集資金以每股252.75元增資，大於每股之股票面額10元，股票溢價共發行40,000股，經股東會決議共現金增資400,000元，股票溢價發行9,710,000元轉列資本公積。
- (7) 一〇四年十一月募集資金以每股100元增資，大於每股之股票面額10元，股票溢價共發行345,000股，經股東會決議共現金增資3,450,000元，股票溢價發行31,050,000元轉列資本公積。
- (8) 一〇六年三月募集資金以每股100元增資，大於每股之股票面額10元，股票溢價共發行245,000股，經股東會決議共現金增資2,450,000元，股票溢價發行22,050,000元轉列資本公積。
- (9) 一〇七年四月募集資金以每股100元增資，大於每股之股票面額10元，股票溢價共發行72,000股，經股東會決議共現金增資720,000元，股票溢價發行6,480,000元轉列資本公積。
- (10) 一〇九年十二月募集資金以每股130元增資，大於每股之股票面額10元，股票溢價共發行42,000股，經股東會決議共現金增資420,000元，股票溢價發行5,040,000元轉列資本公積。
- (11) 故截至一一三年十二月三十一日止，實收資本額為新台幣364,500,000元，股數為36,450,000股，均為普通股，每股新台幣10元。

(十二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(十三) 盈餘分配

依本公司章程規定，年度決算若有盈餘應先提撥員工酬勞，於繳納稅款後如尚有盈餘，應先彌補以往年度虧損，次就盈餘提存百分之十為法定盈餘公積，股息壹分，如尚有盈餘由股東會同意分派之。

(十四) 費用性質之額外資訊

(1) 用人、折舊及攤銷費用

	一一三年度			一一二年度		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合計	屬於營業成本	屬於營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	-	2,520,000	2,520,000	-	2,939,000	2,939,000
勞健保費用	-	342,746	342,746	-	456,033	456,033
退休金費用	-	166,080	166,080	-	90,712	90,712
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	563,106	563,106	-	563,106	563,106
攤銷費用	-	2,747,248	2,747,248	-	2,786,618	2,786,618

(2) 費用性質

科 目	一一三年十二月三十一日	一一二年十二月三十一日
管銷費用		
薪資費用	\$ 2,280,000	\$ 480,000
租 金	525,600	560,400
廣 告 費	714,548	144,766
保 險 費	342,746	456,033
交 際 費	127,268	291,168
勞 務 費	6,384,599	3,570,218
退 休 金	166,080	90,712
其他費用	652,841	807,535
折 舊	563,106	563,106
小 計	\$ 11,756,788	\$ 6,963,938
研究發展費用		
薪資費用	\$ 240,000	\$ 2,459,000
各項攤提	2,747,248	2,786,618
其他費用	10,000	-
小 計	\$ 2,997,248	\$ 5,245,618
合 計	\$ 14,754,036	\$ 12,209,556

(十五) 營利事業所得稅

1. 所得稅費用構成項目：

項目	一一三年十二月三十一日	一一二年十二月三十一日
稅前利益	\$ (1,411,323)	\$ (1,415,672)
永久性差異		
交際費用超限	24,715	337,345
捐贈費用超限	50,000	30,000
職工福利費用超限	-	-
其他費用剔除數	-	41,208
暫時性差異		
權益法認列損益	-	-
課稅所得額	(1,336,608)	(1,007,119)
稅率	-%	-%
依課稅所得計算之應納稅額	-	-
當期所得稅費用	-	-
暫繳及扣繳稅款	-	-
未分配盈餘加徵5%所得稅	-	-
應付所得稅（應收退稅款）	\$ -	\$ -

2. 依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關(核定)之虧損金額得以抵減以後年度之課稅所得額，截至一一三年十二月三十一日止，尚未扣抵之虧損扣除額及可供抵減之年限如下：

年 度	尚未抵減虧損餘額	最後抵減年度
一〇四年度核定	22,522,704	114年
一〇五年度核定	21,706,690	115年
一〇六年度核定	22,271,818	116年
一〇七年度核定	24,023,337	117年
一〇八年度核定	2,112,659	118年
一〇九年度核定	9,128,148	119年
一一〇年度核定	8,507,480	120年
一一一年度核定	6,471,179	121年
一一二年度核定	1,160,699	122年
一一三年度申報	1,336,608	123年
合 計	\$ 119,241,322	

3. 本公司營利事業所得稅結算申報案件業經主管稽徵機關核定至民國一一二年度。

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
學得生生物科技有限公司	該公司董事為本公司董事長之一等親
雷清雯	係本公司董事長
黃建學	係本公司董事長之配偶
黃相議	係本公司董事長之一等親
腦得生製藥有限公司	係本公司採權益法認列之子公司

2. 與關係人間之重大交易事項

- (1) 本公司一一三及一一二年度向關係人進貨之金額如下：

關係人	一一三年度		一一二年度	
	金額	佔進貨淨額百分比	金額	佔進貨淨額百分比
腦得生製藥有限公司	\$ 2,637,144	83.09%	\$ 2,008,573	100.00%

(2) 本公司一一三及一一二年度向關係人預付貨款之金額如下：

關係人	一一三年度		一一二年度	
	金額	佔各該科目淨額百分比	金額	佔各該科目淨額百分比
腦得生製藥有限公司	\$ 5,473,730	100.00%	\$ 5,042,928	100.00%

(3) 其他應收款-關係人

關係人	一一三年十二月三十一日		一一二年十二月三十一日	
	金額	佔各該科目淨額百分比	金額	佔各該科目淨額百分比
腦得生製藥有限公司	\$ 15,023,311	100.00%	\$ 15,023,311	100.00%

(4) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	一一三年十二月三十一日		評價方式
	原始投資成本	持股比率	
腦得生製藥有限公司	\$ 12,000,000	100%	權益法
採權益法評價調整數	(12,000,000)		
合計	\$ -		

被投資公司	一一二年十二月三十一日		評價方式
	原始投資成本	持股比率	
腦得生製藥有限公司	\$ 12,000,000	100%	權益法
採權益法評價調整數	(12,000,000)		
合計	\$ -		

一一三年及一一二年度採權益法評價所認列之投資（損）益及其原始投資成本，明細如下：

被投資公司	投資（損）益		原始投資成本	
	一一三年度	一一二年度	一一三年度	一一二年度
非上市（櫃）公司				
腦得生製藥有限公司	\$ -	\$ -	\$ 12,000,000	\$ 12,000,000
合計	\$ -	\$ -	\$ 12,000,000	\$ 12,000,000

(a) 本公司截至一一三年及一一二年底原始投資均為12,000,000元。

(b) 一一三年及一一二年依權益法評價，所認列評價調整數為零元。

(c) 一一三年及一一二年被投資公司投資損失，年底淨值評價低於取得原始成本，故期初帳面數及期末帳面數均為零元

(5) 本公司一一三年及一一二年度資金融通與關係人之金額如下：

關係人名稱	往來科目	一一三年度			
		最高餘額	期末餘額	利率區間 %	利息支出
黃建學	應付關係人款項	\$ 4,860,000	\$ 4,710,000	-	\$ -
黃相議	應付關係人款項	31,369,783	31,369,783	-	-
雷清雯	應付關係人款項	2,500,000	2,500,000	-	-
		<u>\$ 38,729,783</u>	<u>\$ 38,579,783</u>		
關係人名稱	往來科目	一一二年度			
		最高餘額	期末餘額	利率區間 %	利息支出
黃建學	應付關係人款項	4,860,000	\$ 4,860,000	-	\$ -
黃相議	應付關係人款項	\$ 31,369,783	31,369,783	-	-
雷清雯	應付關係人款項	2,500,000	2,500,000	-	-
		<u>\$ 38,729,783</u>	<u>\$ 38,729,783</u>		

上項資金融通，本公司未提供任何擔保品且未支付利息。

六、質押之資產

項 目	一一三年十二月三十一日	一一二年十二月三十一日	權利人
土地	\$ 11,023,444	\$ 11,023,444	土地銀行
房屋	2,886,801	3,127,368	土地銀行
合 計	<u>\$ 13,910,245</u>	<u>\$ 14,150,812</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

無此事項。

八、期後事項

自結算日至簽證日止，並無不尋常特殊事項發生。

九、聲明事項

本報告書之製作已盡專業之知識，期使財務事項之揭露無遺，惟須達成使用者之共識，僅供作參考資料。

十、其他

(一) 本公司無形資產BNG-1醫藥品及新藥發明國際商標專利已於民國九十二年十一月二十六日申請取得專利權。

- (二) 本公司民國九十一年二月二十八日以技術作價增資貳億伍仟萬元。此技術作價係由黃建學先生提供中藥研發技術之中藥新處方用於腦中風之治療新發明技術，本公司於一〇〇年三月十一日向行政院衛生署中醫藥委員會申請續啟動「治療腦中風之中草藥開發計畫」第三期人體臨床試驗案，並已於一〇九年九月十一日取得衛生福利部藥品許可證，有效日期一〇九年九月十一日。

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 11427638

號

會員姓名：黃秉程

事務所電話：(02)25500415

事務所名稱：展譽聯合會計師事務所

事務所統一編號：48836346

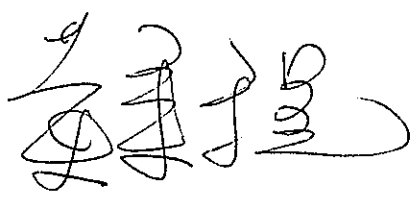
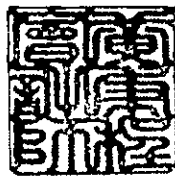
事務所地址：台北市大同區承德路一段35號11樓

委託人統一編號：70393990

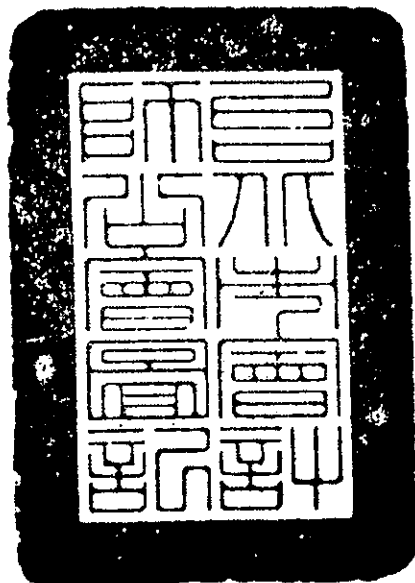
會員書字號：北市會證字第 3655 號

印鑑證明書用途：辦理 腦得生生物科技股份有限公司

113 年度 (自民國 113 年 01 月 01 日 至 113 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
------------	---	-------------	---

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 06 月 06 日