

禾榮科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 年及 113 年第三季
(股票代碼 7799)

公司地址：新竹科學園區新竹縣竹北市生醫五路 66
之 2 號

電 話：(03)561-9366

禾榮科技股份有限公司
民國 114 年及 113 年第三季財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書		4 ~ 5
四、 資產負債表		6 ~ 7
五、 綜合損益表		8
六、 權益變動表		9
七、 現金流量表		10
八、 財務報表附註		11 ~ 35
(一) 公司沿革		11
(二) 通過財務報告之日期及程序		11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 12
(四) 重要會計政策之彙總說明		13
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		14
(六) 重要會計項目之說明		14 ~ 28
(七) 關係人交易		29
(八) 質押之資產		29
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		30

(十) 重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其他	30 ~ 34
(十三)附註揭露事項	34
(十四)部門資訊	34 ~ 35

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25001823 號

禾榮科技股份有限公司 公鑒：

前言

禾榮科技股份有限公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表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，並未發現上開財務報表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經金融監督管理委員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，致無法允當表達禾榮科技股份有限公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李典易

會計師

白淑菁

李典易

白淑菁



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

金管證審字第 1110349013 號

中華民國 114 年 10 月 9 日



 禾榮科技有限公司
 資產負債表
 民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 11,158,342	92	\$ 723,966	47	\$ 940,027	60
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六(二)						
	產—流動		180,000	2	100,000	7	-	-
1170	應收帳款淨額		1,229	-	-	-	-	-
1200	其他應收款		103	-	433	-	101	-
1220	本期所得稅資產		1,179	-	938	-	500	-
130X	存貨	六(三)	31,781	-	6,372	-	-	-
1410	預付款項	六(四)	174,848	1	84,441	5	37,384	2
11XX	流動資產合計		<u>11,547,482</u>	<u>95</u>	<u>916,150</u>	<u>59</u>	<u>978,012</u>	<u>62</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	276,747	2	283,957	19	263,951	17
1755	使用權資產	六(六)	295,415	3	304,091	20	10,280	1
1780	無形資產	六(七)	35,349	-	36,378	2	37,468	2
1900	其他非流動資產	六(八)	3,699	-	3,806	-	278,370	18
15XX	非流動資產合計		<u>611,210</u>	<u>5</u>	<u>628,232</u>	<u>41</u>	<u>590,069</u>	<u>38</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 12,158,692</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,544,382</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,568,081</u>	<u>100</u>

(續次頁)



 禾 荣 科 技 股 份 有 限 公 司
 資 產 負 債 表
 民 國 114 年 9 月 30 日 及 民 國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2170 應付帳款		\$ 1,718	-	\$ 223	-	\$ -	-
2200 其他應付款		17,716	-	39,853	3	21,709	2
2280 租賃負債—流動		5,440	-	3,964	-	3,949	-
2300 其他流動負債		738	-	257	-	486	-
21XX 流動負債合計		<u>25,612</u>	-	<u>44,297</u>	3	<u>26,144</u>	2
非流動負債							
2550 負債準備—非流動	六(六)(十一)	22,654	-	22,113	2	-	-
2580 租賃負債—非流動		3,018	-	5,549	-	6,547	-
25XX 非流動負債合計		<u>25,672</u>	-	<u>27,662</u>	2	<u>6,547</u>	-
2XXX 負債總計		<u>51,284</u>	-	<u>71,959</u>	5	<u>32,691</u>	2
權益							
股本	六(十二)						
3110 普通股股本		1,564,875	13	1,393,550	90	1,393,550	89
3140 預收股本		10,245	-	-	-	-	-
資本公積	六(十三)						
3200 資本公積		10,931,389	90	674,865	43	666,328	42
保留盈餘	六(十四)						
3350 待彌補虧損		(399,101)	(3)	(595,992)	(38)	(524,488)	(33)
3XXX 權益總計		<u>12,107,408</u>	<u>100</u>	<u>1,472,423</u>	<u>95</u>	<u>1,535,390</u>	<u>98</u>
重大或有負債及未認列之合約 九							
承諾							
重大之期後事項	十一						
3X2X 負債及權益總計		<u>\$ 12,158,692</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,544,382</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,568,081</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許金榮



經理人：沈孝廉



會計主管：王文振





 禾榮科技股份有限公司
 総合損益表
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 营業收入	六(十五)	\$ 3,518	100	\$ -	-	\$ 5,526	100	\$ -	-
5000 营業成本	六(三)	(5,507)	(157)	-	-	(22,910)	(414)	-	-
5900 营業毛損		(1,989)	(57)	-	-	(17,384)	(314)	-	-
營業費用	六(十九)								
	(二十)及七								
6100 推銷費用		(28,252)	(803)	(7,465)	-	(42,441)	(768)	(16,282)	-
6200 管理費用		(62,041)	(1763)	(15,309)	-	(99,581)	(1802)	(42,990)	-
6300 研究發展費用		(141,236)	(4015)	(53,962)	-	(246,568)	(4462)	(124,631)	-
6000 营業費用合計		(231,529)	(6581)	(76,736)	-	(388,590)	(7032)	(183,903)	-
6900 营業損失		(233,518)	(6638)	(76,736)	-	(405,974)	(7346)	(183,903)	-
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十六)	1,776	51	1,175	-	6,503	118	2,612	-
7010 其他收入		108	3	-	-	325	6	-	-
7020 其他利益及損失	六(十七)	34	1	6	-	690	12	(7,139)	-
7050 財務成本	六(十八)	(217)	(6)	(44)	-	(645)	(12)	(143)	-
7000 营業外收入及支出合計		1,701	49	1,137	-	6,873	124	(4,670)	-
7900 稅前淨損		(231,817)	(6589)	(75,599)	-	(399,101)	(7222)	(188,573)	-
7950 所得稅費用	六(二十一)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨損		(\$ 231,817)	(\$ 6589)	(\$ 75,599)	-	(\$ 399,101)	(\$ 7222)	(\$ 188,573)	-
8500 本期綜合損益總額		(\$ 231,817)	(\$ 6589)	(\$ 75,599)	-	(\$ 399,101)	(\$ 7222)	(\$ 188,573)	-
每股虧損	六(二十二)								
9750 基本每股虧損		(\$ 1.60)	(\$ 0.56)	(\$ 2.82)	(\$ 1.53)				

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許金榮



經理人：沈孝廉



會計主管：王文振




 禾榮科技股份有限公司
 權益變動表
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附	股	本																
	註	普通股	股	本	預收股	本	資	本	公	積	待彌	補	虧	損	權	益	總	額

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

113 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,140,000	\$ -	\$ 2,318	(\$ 335,915)	\$ 806,403
本期淨損		-	-	-	(\$ 188,573)	(\$ 188,573)
本期綜合損益總額		-	-	-	(\$ 188,573)	(\$ 188,573)
現金增資	六(十二)(十三)	250,000	-	650,000	-	900,000
員工執行認股權	六(十)(十二)(十三)	3,550	-	-	-	3,550
股份基礎給付酬勞成本	六(十)(十三)(二十)	-	-	14,010	-	14,010
113 年 9 月 30 日餘額		<u>\$ 1,393,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 666,328</u>	<u>(\$ 524,488)</u>	<u>\$ 1,535,390</u>

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

114 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,393,550	\$ -	\$ 674,865	(\$ 595,992)	\$ 1,472,423
本期淨損		-	-	-	(\$ 399,101)	(\$ 399,101)
本期綜合損益總額		-	-	-	(\$ 399,101)	(\$ 399,101)
資本公積彌補虧損	六(十三)(十四)	-	-	(\$ 595,992)	595,992	-
現金增資	六(十二)(十三)	157,980	-	10,812,605	-	10,970,585
員工執行認股權	六(十)(十二)(十三)	13,345	10,245	-	-	23,590
股份基礎給付酬勞成本	六(十)(十三)(二十)	-	-	39,911	-	39,911
114 年 9 月 30 日餘額		<u>\$ 1,564,875</u>	<u>\$ 10,245</u>	<u>\$ 10,931,389</u>	<u>(\$ 399,101)</u>	<u>\$ 12,107,408</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許金榮



經理人：沈孝廉



會計主管：王文振





 禾榮科技股份有限公司
 現金流量表
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
----	-----------------------------	-----------------------------

營業活動之現金流量

本期稅前淨損	(\$ 399,101)	(\$ 188,573)
<u>調整項目</u>		
收益費損項目		
折舊費用		
攤銷費用	25,915	10,499
利息費用	3,302	3,600
利息收入	645	143
處分不動產、廠房及設備損失	(6,503)	(2,612)
處分無形資產損失	-	5,947
股份基礎給付酬勞成本	(6,700)	1,100
與營業活動相關之資產/負債變動數		
<u>與營業活動相關之資產之淨變動</u>		
應收帳款淨額	(1,229)	-
存貨	(25,409)	-
其他應收款	330	(101)
預付款項	(90,407)	(9,442)
其他非流動資產	-	(6,759)
<u>與營業活動相關之負債之淨變動</u>		
應付帳款	1,495	-
其他應付款	(11,986)	6,839
其他流動負債	481	323
營運產生之現金流出	(343,328)	(165,026)
收取之利息	6,503	2,612
支付之利息	(104)	(143)
退還之所得稅	291	-
支付之所得稅	(532)	(199)
營業活動之淨現金流出	<u>(337,170)</u>	<u>(162,756)</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(80,000)	-
取得不動產、廠房及設備價款	(19,881)	(31,114)
取得無形資產	(2,273)	-
存出保證金減少	1,955	-
投資活動之淨現金流出	<u>(100,199)</u>	<u>(31,114)</u>
<u>籌資活動之現金流量</u>		
現金增資	10,851,357	900,000
員工執行認股權	23,590	3,550
租賃本金償還	(3,202)	(2,921)
籌資活動之淨現金流入	<u>10,871,745</u>	<u>900,629</u>
本期現金及約當現金增加數	10,434,376	706,759
期初現金及約當現金餘額	六(一)	723,966
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 11,158,342
		\$ 940,027

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：許金榮



經理人：沈孝廉



會計主管：王文振



禾榮科技股份有限公司
財務報表附註
民國 114 年及 113 年第三季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

禾榮科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 106 年 8 月 8 日經主管機關核准設立，主要營業項目為醫療儀器及藥品之製造、開發及銷售業務。本公司目前主要係整合相關專長研究人力，提供 AB-BNCT 整體解決方案，包含質子加速器系統、中子源靶系統、中子束調整器、治療控制系統、治療計畫系統、病人定位系統、相關治療以及檢測用藥等。

本公司股票自民國 114 年 9 月 15 日起於臺灣證券交易所掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 114 年 10 月 9 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(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第 21 號之修正「缺乏可兌換性」	民國 114 年 1 月 1 日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

除下列所述待評估外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國 113 年度財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與經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。
2. 本財務報告應併同民國 113 年度財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 本財務報表係按歷史成本編製。
2. 編製符合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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(四)收入

1. 商品銷售

- (1)本公司銷售之商品為醫療器材及藥品等，銷貨收入於商品之控制移轉予客戶時認列，即本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該商品時。當商品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受商品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2)本公司對銷售之醫療器材提供標準保固，對商品瑕疵負有維護保修之義務，於銷貨時認列負債準備。
- (3)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

本公司照射費收入係於提供客戶使用服務時，按使用次數認列收入；維護保修及委託研究等相關服務於服務提供予客戶之服務期間內認列為收入。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
現金	\$ 50	\$ -	\$ -
活期存款	6,108,292	62,366	448,427
定期存款	<u>5,050,000</u>	<u>661,600</u>	<u>491,600</u>
	<u>\$ 11,158,342</u>	<u>\$ 723,966</u>	<u>\$ 940,027</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
流動項目：			
定期存款	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
流動項目：			
定期存款	<u>\$ 969</u>	<u>\$ 223</u>	<u>\$ -</u>

2. 不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$180,000、\$100,000 及 \$0。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。
4. 本公司未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(三) 存貨

	114年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 9,488	(\$ 362)	\$ 9,126
在製品	1,807	(192)	1,615
製成品	21,094	(54)	21,040
合計	<u>\$ 32,389</u>	<u>(\$ 608)</u>	<u>\$ 31,781</u>

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 4,114	(\$ 80)	\$ 4,034
製成品	5,845	(3,507)	2,338
合計	<u>\$ 9,959</u>	<u>(\$ 3,587)</u>	<u>\$ 6,372</u>

民國 113 年 9 月 30 日：無。

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
銷貨成本	\$ 1,957	\$ -
存貨跌價及呆滯損失	<u>51</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,008</u>	<u>\$ -</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
銷貨成本	\$ 22,390	\$ -
存貨跌價及呆滯回升利益	(2,979)	<u>-</u>
	<u>\$ 19,411</u>	<u>\$ -</u>

本公司民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，因去化庫存，故迴轉上期認列之存貨跌價及呆滯損失，使銷貨成本減少。

(四) 預付款項

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付貨款	\$ 126,181	\$ 45,972	\$ 2,351
留抵稅款	40,290	34,692	25,002
其他預付款	8,377	3,777	10,031
	<u>\$ 174,848</u>	<u>\$ 84,441</u>	<u>\$ 37,384</u>

(五)不動產、廠房及設備

114年

	未完工程				
	機器設備	辦公設備	租賃改良	及待驗設備	合計
1月1日					
成本	\$ 266,657	\$ 3,621	\$ 20,091	\$ 14,977	\$ 305,346
累計折舊	(14,080)	(1,936)	(5,373)	-	(21,389)
	<u>\$ 252,577</u>	<u>\$ 1,685</u>	<u>\$ 14,718</u>	<u>\$ 14,977</u>	<u>\$ 283,957</u>
1月1日	\$ 252,577	\$ 1,685	\$ 14,718	\$ 14,977	\$ 283,957
增添	6,423	953	506	-	7,882
重分類	269	251	11,780	(12,300)	-
折舊費用	(12,081)	(653)	(2,358)	-	(15,092)
9月30日	<u>\$ 247,188</u>	<u>\$ 2,236</u>	<u>\$ 24,646</u>	<u>\$ 2,677</u>	<u>\$ 276,747</u>
9月30日					
成本	\$ 273,349	\$ 4,825	\$ 32,377	\$ 2,677	\$ 313,228
累計折舊	(26,161)	(2,589)	(7,731)	-	(36,481)
	<u>\$ 247,188</u>	<u>\$ 2,236</u>	<u>\$ 24,646</u>	<u>\$ 2,677</u>	<u>\$ 276,747</u>

113年

	未完工程				
	機器設備	辦公設備	租賃改良	及待驗設備	合計
1月1日					
成本	\$ 30,794	\$ 3,593	\$ 9,714	\$ 218,931	\$ 263,032
累計折舊	(8,827)	(2,015)	(3,434)	-	(14,276)
	<u>\$ 21,967</u>	<u>\$ 1,578</u>	<u>\$ 6,280</u>	<u>\$ 218,931</u>	<u>\$ 248,756</u>
1月1日	\$ 21,967	\$ 1,578	\$ 6,280	\$ 218,931	\$ 248,756
增添	9,731	633	1,470	16,869	28,703
處分	(5,947)	-	-	-	(5,947)
重分類	229,095	48	6,657	(235,800)	-
折舊費用	(5,686)	(517)	(1,358)	-	(7,561)
9月30日	<u>\$ 249,160</u>	<u>\$ 1,742</u>	<u>\$ 13,049</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263,951</u>
9月30日					
成本	\$ 261,690	\$ 4,274	\$ 17,841	\$ -	\$ 283,805
累計折舊	(12,530)	(2,532)	(4,792)	-	(19,854)
	<u>\$ 249,160</u>	<u>\$ 1,742</u>	<u>\$ 13,049</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263,951</u>

- 本公司民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無利息資本化情形。
- 本公司不動產、廠房及設備未有提供質押或擔保之情形。

(六) 租賃交易 - 承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括房屋及事務機，租賃合約之期間通常介於 4 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司為發展腫瘤治療技術，於民國 108 年與學術單位（暨附屬醫療機構）簽訂合作協議約定，由學術單位（暨附屬醫療機構）提供場地予本公司建置實驗場所進行研究，未來待雙方協議進行醫療營運之合作，由本公司提供相關設備給學術單位（暨附屬醫療機構）進行治療，並收取相關收入。於民國 111 年與學術單位（暨附屬醫療機構）簽訂實驗室租賃協議，約定委託由本公司興建臨床實驗中心，興建完成後，本公司向學術單位（暨附屬醫療機構）承租該臨床實驗中心，以進行相關治療技術研究之用，並將本公司所投入之總建造成本 \$272,678 以作為對學術單位（暨附屬醫療機構）之租金。於民國 113 年 12 月該學術單位（暨附屬醫療機構）已完成建物之完工驗收程序，本公司亦隨即開始承租。所承租之臨床實驗中心承租期間為 20 年，並享有原租賃條件下優先續租建物 10 年之權利。
3. 本公司承租屬於低價值之標的資產為其他設備。
4. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 295,198	\$ 303,887	\$ 10,045
辦公設備(事務機)	217	204	235
	<u>\$ 295,415</u>	<u>\$ 304,091</u>	<u>\$ 10,280</u>
	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋	\$ 3,737	\$ 948	
辦公設備(事務機)	30	31	
	<u>\$ 3,767</u>	<u>\$ 979</u>	
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋	\$ 10,730	\$ 2,844	
辦公設備(事務機)	93	94	
	<u>\$ 10,823</u>	<u>\$ 2,938</u>	

5. 本公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$2,172 及 \$0。

6. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 35	\$ 44
屬短期租賃合約之費用	256	62
屬低價值資產租賃之費用	25	16
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 104	\$ 143
屬短期租賃合約之費用	604	246
屬低價值資產租賃之費用	65	26

7. 本公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額為 \$3,975 及 \$3,336。

(七) 無形資產

	<u>114年</u>		
	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
1月1日			
成本	\$ 61,800	\$ 1,015	\$ 62,815
累計攤銷	(25,750)	(687)	(26,437)
	<u>\$ 36,050</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 36,378</u>
1月1日	\$ 36,050	\$ 328	\$ 36,378
增添一源自單獨取得	2,000	273	2,273
攤銷費用	(3,211)	(91)	(3,302)
9月30日	<u>\$ 34,839</u>	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 35,349</u>
9月30日			
成本	\$ 63,800	\$ 1,288	\$ 65,088
累計攤銷	(28,961)	(778)	(29,739)
	<u>\$ 34,839</u>	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 35,349</u>

	113年		
	專利權	電腦軟體	合計
1月1日			
成本	\$ 61,800	\$ 6,693	\$ 68,493
累計攤銷	(21,630)	(4,695)	(26,325)
	<u>\$ 40,170</u>	<u>\$ 1,998</u>	<u>\$ 42,168</u>
1月1日	\$ 40,170	\$ 1,998	\$ 42,168
處分	-	(1,100)	(1,100)
攤銷費用	(3,090)	(510)	(3,600)
9月30日	<u>\$ 37,080</u>	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 37,468</u>
9月30日			
成本	\$ 61,800	\$ 4,693	\$ 66,493
累計攤銷	(24,720)	(4,305)	(29,025)
	<u>\$ 37,080</u>	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 37,468</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
研究發展費用	\$ 1,091	\$ 1,108
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
研究發展費用	\$ 3,302	\$ 3,600

2. 上述之專利權主係本公司於民國 107 年向財團法人工業技術研究院及國立清華大學取得「加速器硼中子捕獲治療專利與技術」技術，並以發行新股 6,180,000 股，每股面額 10 元作為對價，金額計 \$61,800。

(八) 其他非流動資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
存出保證金	\$ 1,107	\$ 3,062	\$ 3,062
預付設備款	2,592	744	2,630
其他預付款(註)	-	-	272,678
	<u>\$ 3,699</u>	<u>\$ 3,806</u>	<u>\$ 278,370</u>

註：本公司為發展腫瘤治療技術，於民國 111 年與學術單位（暨附屬醫療機構）簽訂實驗室租賃協議，約定委託由本公司興建臨床實驗中心，興建完成後，本公司向學術單位（暨附屬醫療機構）承租該臨床實驗中心，以進行相關治療技術研究之用。截至民國 113 年 9 月 30 日止，帳列其他預付款計 \$272,678，因相關建物已於民國 113 年 12 月起租，故轉列使用權資產，相關說明請詳附註六（六）。

(九) 退休金

- 本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,093、\$761、\$3,030 及 \$2,001。

(十) 股份基礎給付

- 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	112.01.01	1,200,000	7年	任職滿1年既得50%
				任職滿2年既得75%
				任職滿3年既得100%
員工認股權計畫	113.03.22	2,400,000	7年	任職滿1年既得50%
				任職滿2年既得75%
				任職滿3年既得100%
現金增資保留員工認購	113.03.22	2,000,000	不適用	立即既得
員工認股權計畫	113.07.26	2,400,000	7年	任職滿1年既得50%
				任職滿2年既得75%
				任職滿3年既得100%
現金增資保留員工認購	113.08.28	500,000	不適用	立即既得
現金增資保留員工認購	114.07.24	1,383,500	不適用	立即既得

上述股份基礎給付協議中，均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	114年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	5,012	\$ 10
本期給與認股權	1,383	600.00
本期執行認股權	(3,532)	209.70
本期喪失認股權	(302)	419.93
9月30日期末流通在外認股權	<u>2,561</u>	10
9月30日期末可執行認股權	<u>231</u>	10

	113年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	867	\$ 10
本期給與認股權	7,300	18.89
本期執行認股權	(2,855)	32.77
本期喪失認股權	(227)	10
9月30日期末流通在外認股權	<u>5,085</u>	10
9月30日期末可執行認股權	<u>36</u>	10

3. 民國 114 年 9 月 30 日及 113 年 9 月 30 日流通在外之認股權，履約價格均為新台幣 10 元，加權平均剩餘合約期間分別為 4.25~5.82 年及 5.25~6.82 年。

4. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Binomial 二項式評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位公允 價值(元)
員工認股權計畫	112.01.01	\$10.85	\$ 10	40.60%	7年	1.2276%	\$3.629~\$4.311
員工認股權計畫	113.03.22	\$15.56	\$ 10	40.60%	7年	1.3949%	\$6.97~\$7.95
員工認股權計畫	113.07.26	\$23.29	\$ 10	40.30%	7年	1.5788%	\$13.77~\$14.74

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

5. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位公允 價值(元)
現金增資	113.03.22	\$ 15.56	\$ 25	33.60%	0.171年	1.076%	\$ 0.0002
保留員工認購							
現金增資	113.08.28	\$ 78.72	\$ 80	80.50%	0.06年	1.2649%	\$ 5.64
保留員工認購							
現金增資	114.07.24	\$699.00	\$ 600	26.40%	0.14年	1.1840%	\$ 101.60
保留員工認購							

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
權益交割	\$ 143,998	\$ 10,376
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
權益交割	\$ 159,139	\$ 14,010

(十一)負債準備

	除役負債	除役負債
	114年	113年
1月1日餘額	\$ 22,113	\$ -
折現攤銷	541	-
9月30日餘額	\$ 22,654	\$ -

1. 負債準備分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
非流動	\$ 22,654	\$ 22,113	\$ -

2. 除役負債

依照公布之政策和適用之法規要求，本公司對於向學術單位（暨附屬醫療機構）承租之臨床實驗中心負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備。

(十二) 股本

1. 民國 114 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 \$2,000,000，分為 200,000 仟股，實收資本額為 \$1,564,875，分為 156,488 仟股，每股面額 10 元。
2. 本公司係每季依員工執行認股權向主管機關申請資本額變更登記，本季員工執行認股權 2,359 仟股，其中 1,024 仟股尚在辦理變更登記。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位：仟股)：

	114年	113年
1月1日	139,355	114,000
現金增資	15,798	25,000
員工執行認股權	1,335	355
9月30日	<u>156,488</u>	<u>139,355</u>

3. 本公司於民國 113 年 3 月 22 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 20,000 仟股，每股以新台幣 25 元溢價發行，股款計 \$500,000，增資基準日為民國 113 年 5 月 27 日，並業已辦理變更登記完竣。
4. 本公司於民國 113 年 8 月 28 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 5,000 仟股，每股以新台幣 80 元溢價發行，股款計 \$400,000，增資基準日為民國 113 年 9 月 20 日，並業已辦理變更登記完竣。
5. 本公司於民國 114 年 7 月 24 日經董事會決議辦理上市前公開承銷現金增資發行普通股 15,798 仟股，其中，競價拍賣之加權平均價格新台幣 720.93 元；公開申購承銷價格為每股新台幣 600 元，股款計 \$10,854,357(未扣除承銷手續費 \$3,000)，增資基準日為民國 114 年 9 月 11 日，並業已辦理變更登記完竣。

(十三) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	114年			
	發行溢價	認股權	已失效認股權	合計
1月1日	\$ 654,109	\$ 20,600	\$ 156	\$ 674,865
資本公積彌補虧損	(595,992)	-	-	(595,992)
現金增資	10,812,605	-	-	10,812,605
員工執行認股權	8,658	(8,658)	-	-
股份基礎給付之酬勞成本	-	18,575	21,336	39,911
9月30日	<u>\$ 10,879,380</u>	<u>\$ 30,517</u>	<u>\$ 21,492</u>	<u>\$ 10,931,389</u>

	113年				
	發行溢價	認股權	已失效認股權		合計
1月1日	\$ -	\$ 2,318	\$ -	\$ 2,318	
現金增資	650,000	-	-	650,000	
員工執行認股權	1,288	(1,288)	-	-	
股份基礎給付之酬勞成本	-	13,854	156	14,010	
9月30日	\$ 651,288	\$ 14,884	\$ 156	\$ 666,328	

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘時，應依法提繳稅捐、彌補虧損，次提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。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。
2. 本公司股利政策，應考慮公司目前及未來之資本支出預算、業務發展擴充所需及資金需求等因素，兼顧股東利益，盈餘之分派於每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東紅利，其中股東紅利之分派得以現金或股票方式發放，現金股利之分派比例以不低於股東紅利總額之百分之十。惟當年度稅後淨利每股得配發金額低於新臺幣 0.3 元時，得不分派前述股東紅利。
3. 本公司於民國 114 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 113 年度虧損撥補案，以資本公積彌補虧損計 \$595,992。

(十五) 營業收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
客戶合約收入	\$ 3,518	\$ -
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
客戶合約收入	\$ 5,526	\$ -

客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品及勞務：

	114年7月1日至9月30日	營業收入
收入認列時點		
於某一時點認列之收入		<u>\$ 3,518</u>
	114年1月1日至9月30日	營業收入
收入認列時點		
於某一時點認列之收入		<u>\$ 5,526</u>

民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日：無。

(十六) 利息收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 1,496	\$ 1,175
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	<u>280</u>	<u>—</u>
	<u>\$ 1,776</u>	<u>\$ 1,175</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
銀行存款利息	5,534	2,612
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	<u>969</u>	<u>—</u>
	<u>6,503</u>	<u>2,612</u>

(十七) 其他利益及損失

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
外幣兌換利益	\$ 34	\$ 6
處分不動產、廠房及設備損失	—	—
處分無形資產損失	—	—
	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 6</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
外幣兌換利益(損失)	\$ 690	(\$ 92)
處分不動產、廠房及設備損失	—	(5,947)
處分無形資產損失	—	(1,100)
	<u>\$ 690</u>	<u>(\$ 7,139)</u>

(十八) 財務成本

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
除役負債	\$ 182	\$ -
租賃負債	\$ 35	\$ 44
	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 44</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
除役負債	\$ 541	\$ -
租賃負債	\$ 104	\$ 143
	<u>\$ 645</u>	<u>\$ 143</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 171,921	\$ 31,842
折舊費用	\$ 9,140	\$ 5,338
無形資產攤銷費用	\$ 1,091	\$ 1,108
	<u>\$ 182,152</u>	<u>\$ 38,288</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 236,312	\$ 64,567
折舊費用	\$ 25,915	\$ 10,499
無形資產攤銷費用	\$ 3,302	\$ 3,600
	<u>\$ 265,529</u>	<u>\$ 78,666</u>

(二十) 員工福利費用

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 23,398	\$ 18,731
股份基礎給付酬勞成本	\$ 143,998	\$ 10,376
勞健保費用	\$ 1,926	\$ 1,184
退休金費用	\$ 1,093	\$ 761
其他用人費用	\$ 1,506	\$ 790
	<u>\$ 171,921</u>	<u>\$ 31,842</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 64,354	\$ 43,195
股份基礎給付酬勞成本	\$ 159,139	\$ 14,010
勞健保費用	\$ 5,613	\$ 3,329
退休金費用	\$ 3,030	\$ 2,001
其他用人費用	\$ 4,176	\$ 2,032
	<u>\$ 236,312</u>	<u>\$ 64,567</u>

1. 本公司員工酬勞及董事酬勞提列相關說明如下：

- (1)本公司於民國 114 年 1 月 14 日經股東臨時會決議修改章程，本公司應以不低於當年度獲利狀況之百分之一分派員工酬勞及應以不高於當年度獲利狀況百分之三分派董事酬勞(股東臨時會修正章程前為董監酬勞)。但公司尚有累積虧損時，應予彌補之。
- (2)本公司於民國 114 年 6 月 19 日經股東會決議修改章程，公司當年度如有獲利，應以不低於當年度獲利狀況之百分之一分派員工酬勞及應以不高於當年度獲利狀況百分之三分派董事酬勞。於前項員工酬勞中，應提撥不低於百分之十為基層員工分派酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先予彌補之。

2. 本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆為累積虧損，故未估列員工及董事酬勞。

(二十一)所得稅

本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十二)每股虧損

114年7月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
<u>基本每股虧損</u> 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 231,817)	\$ 144,590 (\$ 1.60)
113年7月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
<u>基本每股虧損</u> 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 75,599)	\$ 134,898 (\$ 0.56)

	114年1月1日至9月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
基本每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東之		
本期淨損	(\$ 399,101)	\$ 141,661 (\$ 2.82)
113年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
基本每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東之		
本期淨損	(\$ 188,573)	123,628 (\$ 1.53)

註：員工認股權因具有反稀釋效果，故不計入稀釋每股虧損之計算。

(二十三)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 7,882	\$ 28,703
加：期初應付設備款	12,579	1,394
加：期末預付設備款	2,592	2,630
減：期末應付設備款	(2,428)	(1,135)
減：期初預付設備款	(744)	(478)
本期支付現金	<u>\$ 19,881</u>	<u>\$ 31,114</u>

(二十四)來自籌資活動之負債之變動

	114年	113年
	租賃負債	租賃負債
1月1日	\$ 9,513	\$ 13,417
籌資現金流量之變動	(3,202)	(2,921)
利息支付數	104	(143)
租賃負債之利息	(104)	143
其他非現金之變動	<u>2,147</u>	<u>-</u>
9月30日	<u>\$ 8,458</u>	<u>\$ 10,496</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

公司名稱	與本公司之關係	說明
漢民科技股份有限公司(漢民科技)	其他關係人	
詠瑞股份有限公司(詠瑞)	其他關係人	註1
維善投資股份有限公司(維善投資)	其他關係人	

註 1：自民國 113 年 4 月起由皇虎測試系統股份有限公司更名為詠瑞股份有限公司。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 其他

項目	交易對象	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
行政支援費	詠瑞	\$ 38	\$ 194
行政支援費	維善投資	-	45
其他費用	漢民科技	1,669	581
項目	交易對象	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
行政支援費	詠瑞	\$ 87	\$ 389
行政支援費	維善投資	-	545
其他費用	漢民科技	3,808	1,524

(三)主要管理階層薪酬資訊

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 3,203	\$ 4,248
退職後福利	135	153
股份基礎給付	23,184	2,361
總計	<u>\$ 26,522</u>	<u>\$ 6,762</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 10,240	\$ 10,115
退職後福利	405	386
股份基礎給付	28,544	3,141
總計	<u>\$ 39,189</u>	<u>\$ 13,642</u>

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ <u>9,471</u>	\$ <u>10,441</u>	\$ <u>20,272</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司為強化與策略夥伴之合作關係，經民國 114 年 10 月 9 日董事會決議通過擬投資佳世達集團 BenQ BM Holding Cayman Corp.，投資金額擬於美金 3,000 萬元金額範圍內，實際金額將依最終協議內容及市場狀況由董事會授權董事長調整。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營及未來公司發展情形，並考量外部環境變動等因素，以維持最佳資本結構以降低資金成本及提升股東價值。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量 之金融資產			
現金及約當現金	\$ 11,158,342	\$ 723,966	\$ 940,027
按攤銷後成本衡量 之金融資產	180,000	100,000	-
應收帳款	1,229	-	-
其他應收款	103	433	101
存出保證金	1,107	3,062	3,062
	<u>\$ 11,340,781</u>	<u>\$ 827,461</u>	<u>\$ 943,190</u>
<u>金融負債</u>			
應付帳款	\$ 1,718	\$ 223	\$ -
其他應付款	17,716	39,853	21,709
租賃負債	8,458	9,513	10,496
	<u>\$ 27,892</u>	<u>\$ 49,589</u>	<u>\$ 32,205</u>

2. 風險管理政策

- (1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理著重於市場的不可預期事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司營運活動主要在國內進行交易，係以新台幣進行交易，部分以加拿大幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。本公司匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部分，並對該淨部位進行風險管理。
- B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$34、\$6、\$690 及 (\$92)。

C. 本公司從事業務涉及若干非功能性貨幣(本公司功能性貨幣為新台幣)，惟未有具重大匯率風險之外幣資產負債，故未受到重大匯率波動之影響。

(2) 信用風險

A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收款項及銀行存款。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險減損評估：

(A) 本公司存放於銀行之定期存款，該等銀行之信用評等均為良好，考量整體經濟環境無重大變動，故評估發生信用損失之風險極低。

(B) 本公司對於往來之客戶，經信用評估後，始可成為交易對象。

依內部明定之授信政策，與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

(C) 公司按信用風險管理程序，當交易對手發生倒閉或經營不善之情況時，視為已發生違約，並針對個別已發生違約之應收帳款個別估計預期信用損失。

(D) 截至民國 114 年 9 月 30 日帳列應收帳款皆為未逾期，考量整體經濟環境無重大變動，故評估發生信用損失之風險極低，無重大應收帳款預期信用損失。

(3) 流動性風險

現金流量預測是由公司內財務會計部執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。

	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
114年9月30日				
非衍生金融負債:				
應付帳款	\$ 1,718	\$ -	\$ -	\$ -
負債準備	-	-	-	42,152
其他應付款	17,716	-	-	-
租賃負債	5,541	2,555	366	-
113年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債:				
應付帳款	\$ 223	\$ -	\$ -	\$ -
負債準備	-	-	-	42,152
其他應付款	39,853	-	-	-
租賃負債	4,086	4,010	1,613	-
113年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債:				
其他應付款	\$ 21,709	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	4,086	4,633	1,871	-

(三) 公允價值資訊

本公司非以公允價值衡量之金融工具的帳面價值係以公允價值之合理近似值，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付帳款、其他應付款及租賃負債。

(四) 健全營運計畫

本公司基於其全球領先的加速器型硼中子捕獲治療（AB-BNCT）技術，制定了多層次的市場拓展規劃。首先，本公司以臺灣為起點，通過與國內頂尖醫學中心合作，建立BNCT示範中心，並計畫在未來5年內擴展至全台多個醫療機構。其次，公司將東南亞作為國際市場的首要目標，結合臺灣的經驗與資源，計畫在區域內主要國家推進BNCT中心的建設。最後，本公司瞄準美國和歐洲等高門檻市場，通過與領先醫院和科研機構的合作，計畫通過與領先醫院和科研機構的合作，在中長期內逐步擴展全球市場。通過精確的市場定位與多層次推廣策略，本公司致力於推動BNCT技術至全球，造福更多癌症患者。本公司擬採取下列措施，以持續改善營運狀況及因應：

1. 營運計畫：

本公司加速器型硼中子捕獲治療醫療設備（以下稱AB-BNCT）於113年6月取得醫療器材許可證，預計硼中子捕獲治療用藥（以下稱BPA）於116年取得藥證。本公司已取得北部指標性醫院BNCT治療中心訂單，預計於116年交付驗收，且預計以每年交付一台BNCT設備之速度逐年認列設備營收，隨著機台建置據點的增加，加上適應症之逐步開展，每年收治病患數將逐年增加，同時將帶動藥品收入逐年成長，致每年之營業收

入穩健成長。本公司營業模式包含器材銷售、器材設備維修收入及治療用藥及檢測用藥收入。

2. 營運管理：

本公司的費用支出，主要以研發費用為主，管銷費用為輔。預估未來五年研發費用將按各項專案進度支出；而管銷費用將隨營收成長而適度增加，皆在管控範圍內。

3. 資金籌措：

依據本公司研發進程，將辦理現金增資，以支應之金需求。

本公司評估透過上述規畫之執行將能有效增加營運收益、降低營運成本，以及改善財務結構。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：無。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且主要營運決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為一應報導部門。

(二) 部門資訊

本公司營運決策者根據財務報表評估營運部門之績效。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計彙總說明相同。

(三) 部門資訊

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
來自外部客戶之收入	\$ 5,526	\$ -
部門損失	(\$ 399,101)	(\$ 188,573)
部門資產	\$ 12,158,692	\$ 1,568,081

(四) 部門損益之調節資訊

無。