

7607

通用幹細胞股份有限公司及子公司
個別財務報告暨會計師核閱報告
民國一一四年一月一日至六月三十日
及民國一一三年一月一日至六月三十日

公司地址：臺中市太平區太平二一街10巷18號

公司電話：(04)2276-6193

個 別 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、個別資產負債表	4-5
五、個別綜合損益表	6
六、個別權益變動表	7
七、個別現金流量表	8
八、個別財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-12
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-26
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26-27
(六) 重要會計項目之說明	27-38
(七) 關係人交易	39
(八) 質押之資產	39
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十) 重大之災害損失	39
(十一) 重大之期後事項	39
(十二) 其 他	40-46
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	47
2. 轉投資事業相關資訊	47
3. 大陸投資資訊	47
(十四) 部門資訊	47

會計師核閱報告

通用幹細胞股份有限公司 公鑒：

前言

通用幹細胞股份有限公司民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之個別資產負債表，暨民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之個別綜合損益表、個別權益變動表與個別現金流量表，以及個別財務報表附註(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暨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三十四號「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，並未發現上開個別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暨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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達通用幹細胞股份有限公司民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之財務狀況，暨民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之財務績效及現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1060027042號

金管證審字第1110348358號

陳明宏

陳明宏



會計師：

羅文振

羅文振



中華民國一一四年八月十一日

通用橡膠股份有限公司

個別資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及一十三年六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資 產			一一四年六月三十日		一一三年十二月三十一日		一一三年六月三十日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$30,936	54	\$25,069	42	\$20,315	34
1170	應收帳款淨額	四、六.2及六.12	1,923	3	3,447	6	2,988	5
1200	其他應收款	四	9	-	29	-	6	-
1220	本期所得稅資產	四	9	-	23	-	18	-
130x	存貨	四及六.3	3,894	7	4,406	7	4,684	8
1410	預付款項		1,550	3	1,896	3	1,857	3
1470	其他流動資產		2,417	4	2,734	5	3,484	6
11xx	流動資產合計		40,738	71	37,604	63	33,352	56
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	四及六.4	11,516	20	13,535	23	14,555	24
1755	使用權資產	四及六.13	2,695	4	5,667	9	6,794	11
1780	無形資產	四及六.5	538	1	889	1	1,285	2
1840	遞延所得稅資產	四	421	1	421	1	1,519	3
1900	其他非流動資產	四及六.6	1,745	3	1,538	3	2,280	4
15xx	非流動資產合計		16,915	29	22,050	37	26,433	44
1xxx	資產總計		\$57,653	100	\$59,654	100	\$59,785	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：蘇鴻麟



經理人：蘇鴻麟



會計主管：李宗哲



通用幹細胞股份有限公司

個別資產負債表(續)

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一一四年六月三十日		一一三年十二月三十一日		一一三年六月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.7	\$30,000	52	\$30,000	50	\$ -	-
2130	合約負債	四及六.11	405	1	405	1	119	-
2170	應付帳款		754	1	91	-	112	-
2200	其他應付款	四及六.8	5,311	9	6,466	11	6,517	11
2399	其他流動負債		-	-	42	-	-	-
2280	租賃負債—流動	四及六.13	1,130	3	1,973	3	2,186	4
21xx	流動負債合計		37,600	66	38,977	65	8,934	15
	非流動負債							
2580	租賃負債—非流動	四及六.13	1,649	3	3,835	7	4,727	8
2xxx	負債總計		39,249	69	42,812	72	13,661	23
31xx	歸屬於母公司業主之權益	四及六.10						
3100	股本							
3110	普通股股本		212,448	368	196,448	329	196,448	329
3200	資本公積		-	-	-	-	-	-
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		48	-	48	-	48	-
3350	待彌補虧損		(194,092)	(337)	(179,654)	(301)	(150,372)	(252)
33xx	保留盈餘合計		(194,044)	(337)	(179,606)	(301)	(150,324)	(252)
3xxx	權益總計		18,404	31	16,842	28	46,124	77
	負債及權益總計		\$57,653	100	\$59,654	100	\$59,785	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：蘇鴻麟

經理人：蘇鴻麟

會計主管：李宗哲

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一一四年一月一日至六月三十日		一一三年一月一日至六月三十日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.11	\$10,404	100	\$5,092	100
5000	營業成本	四、六.3及六.14	(2,244)	(22)	(4,148)	(81)
5950	營業毛利淨額		8,160	78	944	19
	營業費用	四及六.14				
6100	推銷費用		(4,114)	(40)	(9,866)	(194)
6200	管理費用		(9,192)	(88)	(8,574)	(168)
6300	研發費用		(8,510)	(82)	(15,249)	(300)
6000	營業費用合計		(21,816)	(210)	(33,689)	(662)
6900	營業損失		(13,656)	(132)	(32,745)	(643)
	營業外收入及支出	四及六.15				
7100	利息收入		67	1	80	2
7010	其他收入		6	-	24	-
7020	其他利益及損失		(375)	(4)	(681)	(13)
7050	財務成本		(480)	(4)	(112)	(2)
7000	營業外收入及支出合計		(782)	(7)	(689)	(13)
7900	稅前淨損		(14,438)	(139)	(33,434)	(656)
7950	所得稅利益	四及六.16	-	-	1,138	22
8200	本期淨損		(14,438)	(139)	(32,296)	(634)
8300	其他綜合損益		-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$(14,438)	(139)	\$(32,296)	(634)
	每股盈餘	六.17				
9750	基本每股盈餘		\$(0.47)		\$(1.06)	

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：蘇鴻麟

經理人：蘇鴻麟

會計主管：李宗哲

通用幹細胞股份有限公司

個別權益變動表

民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	股本	保 留 盈 餘		權益總額
			普通股股本	法定盈餘公積	待彌補虧損	
			3110	3310	3350	
A1	民國一一三年一月一日餘額	六.10	\$196,448	\$48	\$(118,076)	\$78,420
D1	一一三年上半年度淨損		-	-	(32,296)	(32,296)
D3	一一三年上半年度其他綜合損益總額		-	-	(32,296)	(32,296)
Z1	民國一一三年六月三十日餘額	六.10	\$196,448	\$48	\$(150,372)	\$46,124
A1	民國一一四年一月一日餘額	六.10	\$196,448	\$48	\$(179,654)	\$16,842
D1	一一四年上半年度淨損		-	-	(14,438)	(14,438)
D3	一一四年上半年度其他綜合損益總額		-	-	(14,438)	(14,438)
E1	現金增資		16,000	-	-	16,000
Z1	民國一一四年六月三十日餘額	六.10	\$212,448	\$48	\$(194,092)	\$18,404

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：蘇鴻麟

經理人：蘇鴻麟

會計主管：李宗哲

通用細胞股份有限公司

個別現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	一一四年一月一日至 六月三十日	一一三年一月一日 至六月三十日	代碼	項 目	一一四年一月一日至 六月三十日	一一三年一月一日 至六月三十日
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨損	\$(14,438)	\$(33,434)	B02700	取得不動產、廠房及設備	-	(114)
A20000	調整項目：			BBBB	投資活動之淨現金流出	-	(114)
A20010	收益費損項目：						
A20100	折舊費用	3,052	3,212	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A20200	攤銷費用	351	436	C04600	現金增資	16,000	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失	850	2,434	C04020	租賃本金償還	(1,026)	(1,048)
A29900	租賃修改利益	(64)	-	C05600	支付之利息	(480)	(112)
A21200	利息收入	(67)	(80)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	14,494	(1,160)
A20900	利息費用	480	112				
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	5,867	(25,981)
A31150	應收帳款減少	1,524	441	E00100	期初現金及約當現金餘額	25,069	46,296
A31180	其他應收款減少	20	25	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$30,936	\$20,315
A31200	存貨(增加)減少	(338)	4,706				
A31230	預付款項減少	346	934				
A31240	其他流動資產減少(增加)	317	(1,184)				
A31990	其他非流動資產增加	(207)	(723)				
A32150	應付帳款增加	663	10				
A32180	其他應付款減少	(1,155)	(1,677)				
A32230	其他流動負債減少	(42)	-				
A33000	營運產生之現金流出	(8,708)	(24,788)				
A33100	收取之利息	67	80				
A33500	收取之所得稅	14	1				
AAAA	營運活動之淨現金流出	(8,627)	(24,707)				

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：蘇鴻麟

經理人：蘇鴻麟

會計主管：李宗哲

通用幹細胞股份有限公司

個別財務報表附註

民國一一四年一月一日至六月三十日及

一一三年一月一日至六月三十日

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

通用幹細胞股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國一〇七年三月，主要營業項目為醫療器材、化學製品之製造與買賣，以及生物技術服務等。民國一一二年五月十七日向證券主管機關提出申請並經核准完成股票公開發行程序，並於民國一一三年五月二十五日核准登錄興櫃。本公司註冊地及主要營運據點位於臺中市太平區太平二一街10巷18號。

二、通過財務報表之日期及程序

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之個別財務報告業經董事會於民國一一四年八月十一日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本公司並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
2	金融工具之分類與衡量之修正（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）	民國115年1月1日
3	國際財務報導準則之年度改善－第11冊	民國115年1月1日

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4	涉及依賴自然電力之合約(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)	民國115年1月1日
---	---	------------

(1) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年及 110 年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

(2) 金融工具之分類與衡量之修正(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)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(3) 國際財務報導準則之年度改善—第11冊

- (a) 國際財務報導準則第1號之修正
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正
- (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
- (d) 國際財務報導準則第9號之修正
- (e) 國際財務報導準則第10號之修正
- (f) 國際會計準則第7號之修正

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 涉及依賴自然電力之合約（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）

此修正包括：

- (a) 釐清適用「本身使用」之規定。
- (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上之新發布及修正準則自民國115年1月1日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	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
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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
2	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(3) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本公司之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之個別財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨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. 編製基礎

個別財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個別財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個別財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (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。
- (4) 現金或約當現金，但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者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其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) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (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。

5. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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(包括合約期間三個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本。
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第 9 號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第 3 號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

符合國際財務報導準則第 9 號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

7. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第 15 號之規定處理，非屬存貨範圍。

8. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

項 目	耐用年限
機器設備	3-10 年
租賃改良	3-7 年
電腦通訊設備	3 年
其他設備	5-8 年

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

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

9. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(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，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起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，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第 36 號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計值變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策資訊彙總如下：

	電腦軟體
耐用年限	有限3-10年
使用之攤銷方法	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

11. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

12. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為醫療器材、化學製品，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間為月結 30 天~180 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供服務之義務，故認列為合約負債。合約負債另須依國際財務報導準則第 9 號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

13. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

14. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入個別財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

15. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

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

依「國際租稅變革－支柱二規則範本(國際會計準則第 12 號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個別財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
庫存現金	\$15	\$15	\$15
銀行存款	30,921	25,054	20,300
合 計	<u>\$30,936</u>	<u>\$25,069</u>	<u>\$20,315</u>

2. 應收帳款淨額

(1) 應收帳款組成：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應收帳款	\$1,923	\$3,447	\$2,988
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$1,923</u>	<u>\$3,447</u>	<u>\$2,988</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情形，信用風險資訊請詳附註十二、4。

3. 存 貨

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
原 料	\$2,873	\$2,803	\$4,024
在 製 品	24	67	240
製 成 品	997	1,536	420
合 計	<u>\$3,894</u>	<u>\$4,406</u>	<u>\$4,684</u>

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 本公司民國一一四年及一一三年上半年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為 2,244 仟元及 4,148 仟元，所包括之存貨相關費損及收益淨額如下，包括認列存貨跌價及呆滯損失分別為 850 仟元及 2,434 仟元。

(2) 前述存貨未有提供擔保之情事。

4. 不動產、廠房及設備

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
自用之不動產、廠房及設備	\$11,516	\$13,535	\$14,555

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	機器設備	租賃改良	電腦通訊設備	其他設備	合 計
<u>成本：</u>					
114.01.01	\$20,290	\$3,539	\$1,082	\$4,013	\$28,924
增添	-	-	-	-	-
重分類	(10,476)	-	-	10,476	-
114.06.30	\$9,814	\$3,539	\$1,082	\$14,489	\$28,924

折舊及減損：

114.01.01	\$9,427	\$3,254	\$813	\$1,895	\$15,389
折舊	767	119	89	1,044	2,019
重分類	(4,365)	-	-	4,365	-
114.06.30	\$5,829	\$3,373	\$902	\$7,304	\$17,408

成本：

113.01.01	\$19,388	\$3,539	\$1,082	\$3,747	\$27,756
增添	114	-	-	-	114
113.06.30	\$19,502	\$3,539	\$1,082	\$3,747	\$27,870

折舊及減損：

113.01.01	\$6,564	\$2,840	\$565	\$1,218	\$11,187
折舊	1,401	237	158	332	2,128
113.06.30	\$7,965	\$3,077	\$723	\$1,550	\$13,315

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	機器設備	租賃改良	電腦通訊設備	其他設備	合 計
淨帳面金額：					
114.06.30	\$3,985	\$166	\$180	\$7,185	\$11,516
113.12.31	\$10,863	\$285	\$269	\$2,118	\$13,535
113.06.30	\$11,537	\$462	\$359	\$2,197	\$14,555

(1) 本公司不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

(2) 本公司於民國一一四年度及一一三年上半年度均未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。

5. 無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
成本：			
114.01.01	\$1,000	\$3,329	\$4,329
增添	-	-	-
114.06.30	\$1,000	\$3,329	\$4,329
113.01.01	\$1,000	\$3,290	\$4,290
增添	-	-	-
113.06.30	\$1,000	\$3,290	\$4,290
攤銷及減損：			
114.01.01	\$1,000	\$2,440	\$3,440
攤銷	-	351	351
114.06.30	\$1,000	\$2,791	\$3,791
113.01.01	\$1,000	\$1,569	\$2,569
攤銷	-	436	436
113.06.30	\$1,000	\$2,005	\$3,005
淨帳面金額：			
114.06.30	\$ -	\$538	\$538
113.12.31	\$ -	\$889	\$889
113.06.30	\$ -	\$1,285	\$1,285

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
營業費用	<u>\$351</u>	<u>\$436</u>

6. 其他非流動資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
待攤銷費用	\$888	\$516	\$637
存出保證金	695	1,022	1,023
預付設備款	162	-	620
合 計	<u>\$1,745</u>	<u>\$1,538</u>	<u>\$2,280</u>

7. 短期借款

	利率區間(%)	114.06.30	113.12.31	113.06.30
擔保銀行借款	2.9951	<u>\$30,000</u>	<u>\$30,000</u>	<u>\$ -</u>

本公司截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日，尚未使用之短期借款額度皆為0千元。

擔保銀行借款之連帶保證人、共同發票人及擔保提供人為本公司董事長。

8. 其他應付款

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應付薪資	\$2,527	\$3,507	\$3,788
應付保險費	649	887	964
應付勞務費	109	985	789
應付佣金	-	416	411
其他應付費用	2,026	671	565
合 計	<u>\$5,311</u>	<u>\$6,466</u>	<u>\$6,517</u>

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為452仟元及640仟元。

10. 權益

(1) 普通股

民國一一三年一月一日額定股數為 50,000,000 股，無面額，已發行股數為 30,553,000 股，實收資本總額為 196,448 仟元。

本公司為充實營運資金及未來營運發展或轉投資之資金需求，民國一一四年三月二十八日股東臨時會決議通過於不超過 5,000 仟股之額度內，辦理私募現金增資發行，並已於民國一一四年四月十四日及一一四年六月三十日分別辦理私募普通股 690 仟股及 600 仟股，發行價格每股新台幣 14.50 元及 10 元，私募金額分別為新台幣 10,000 仟元及 6,000 仟元，第一次私募業經經濟部於民國一一四年四月二十一日核准變更登記在案，截至民國一一四年六月三十日，第二次私募尚未完成變更登記。

上述私募有價證券及其後續配股依證券交易法第四十三條之八第一項第三款自私募有價證券交付日起持有三年後，依據證券交易法等相關規定向主管機關申請核准後，始得於公開市場上自由轉讓。

截至民國一一四年六月三十日止，私募普通股為 1,290 仟股，無面值股，尚未辦理公開發行程序。

截至民國一一四年六月三十日止，額定股數為 50,000,000 股，已發行股數為 31,842,657 股，實收資本總額為 212,448 仟元。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或回轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國一一三年及一一二年度皆為虧損，並無提列法定盈餘公積及盈餘分派。

11. 營業收入

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
商品銷售收入	\$4,800	\$5,092
其他營業收入	5,604	-
	\$10,404	\$5,092

本公司民國一一四年及一一三年上半年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分：

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
商品銷售	\$4,800	\$5,092
授權金收入	5,517	-
勞務收入	87	-
合 計	\$10,404	\$5,092

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
收入認列時點：		
於某一時點	<u>\$10,404</u>	<u>\$5,092</u>

(2) 合約餘額-流動

	114.06.30	113.12.31	113.06.30	113.01.01
合約負債	<u>\$405</u>	<u>\$405</u>	<u>\$119</u>	<u>\$119</u>

本公司民國一一四年及一一三年六月三十日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
期初餘額	\$405	\$119
本期轉列收入	-	-

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：無此事項。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無此事項。

12. 預期信用減損損失

(1) 明細如下：

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
營業費用－預期信用減損損失		
應收帳款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 本公司應收帳款採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

應收帳款則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

114.06.30

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$1,394	\$200	\$ -	\$220	\$ -	\$109	\$1,923
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$1,394	\$200	\$ -	\$220	\$ -	\$109	\$1,923

113.12.31

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$3,172	\$65	\$210	\$ -	\$ -	\$ -	\$3,447
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$3,172	\$65	\$210	\$ -	\$ -	\$ -	\$3,447

113.06.30

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$2,988	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,988
損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$2,988	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,988

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本公司民國一一四年及一一三年上半年度應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
114.01.01	\$ -
增加金額	-
114.06.30	\$ -
113.01.01	\$ -
回轉金額	-
113.06.30	\$ -

- (4) 與信用風險相關資訊，請參閱附註十二、4。

13. 租賃

- (1) 本公司為承租人

本公司承租房屋及建築，合約之租賃期間介於2年至5年間。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

- (a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
房屋及建築	\$2,254	\$4,898	\$5,658
運輸設備	441	769	1,136
合 計	\$2,695	\$5,667	\$6,794

本公司民國一一四年及一一三年上半年度對使用權資產分別增添0仟元及794仟元。

- (b) 租賃負債

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
租賃負債	\$2,779	\$5,808	\$6,913
流 動	\$1,130	\$1,973	\$2,186
非 流 動	1,649	3,835	4,727

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一四年及一一三年上半年度租賃負債之利息費用請詳附註六、15(3)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
房屋及建築	\$705	\$760
運輸設備	328	324
合計	<u>\$1,033</u>	<u>\$1,084</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
短期租賃之費用	<u>\$95</u>	<u>\$5</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國一一四年及一一三年上半年度租賃之現金流出總額分別為1,121仟元及1,165仟元。

14. 民國一一四年及一一三年上半年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表：

功能別 性質別	114.01.1~114.06.30			113.01.01~113.06.30		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資費用	\$32	\$9,252	\$9,284	\$1,247	\$12,458	\$13,705
勞健保費用	3	875	878	122	1,131	1,253
退休金費用	2	450	452	58	582	640
其他用人費用	2	325	327	63	344	407
折舊費用	428	2,624	3,052	1,053	2,159	3,212
攤銷費用	-	351	351	-	436	436

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一四年及一一三年六月三十日之員工人數分別為 21 人及 35 人。

本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥 5%~10% 為員工酬勞，不高於 5% 為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一四年及一一三年上半年度皆因營運虧損，故未提撥員工酬勞及董監酬勞。

15. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
銀行存款利息	\$67	\$80
其他收入	6	24
合 計	<u>\$73</u>	<u>\$104</u>

(2) 其他利益及損失

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
淨外幣兌換損失	\$(439)	\$(681)
租賃修改利益	64	-
合 計	<u>\$(375)</u>	<u>\$(681)</u>

(3) 財務成本

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
銀行借款之利息	\$402	\$ -
租賃負債之利息	78	112
合 計	<u>\$480</u>	<u>\$112</u>

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 所得稅

民國一一四年及一一三年上半年度所得稅費用主要組成如下：

(1) 認列於損益之所得稅

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅費用(利益)	-	(1,138)
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	<u>\$ -</u>	<u>\$(1,138)</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一一四年六月三十日，本公司之所得稅申報核定至民國一一二年度。

17. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
(1) 基本每股盈餘		
本期淨損(仟元)	<u>\$(14,438)</u>	<u>\$(32,296)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>30,848</u>	<u>30,553</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$(0.47)</u>	<u>\$(1.06)</u>

本公司民國一一四年及一一三年上半年度因營運虧損，故對民國一一四年及一一三年上半年度之每股盈餘無稀釋效果。

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Azucarikinguchi Bengoshi Kiyokawa Masataka	該事務所所長為本公司之董事

1. 本公司主要管理人員之薪酬

	114.01.01~	113.01.01~
	114.06.30	113.06.30
短期員工福利	<u>\$2,192</u>	<u>\$1,971</u>

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於一一四年六月三十日辦理私募普通股 600 仟股，業經經濟部於民國一一四年七月四日核准變更登記在案。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$30,921	\$25,054	\$20,300
應收帳款	1,923	3,447	2,988
其他應收款	9	29	6
合 計	<u>\$32,853</u>	<u>\$28,530</u>	<u>\$23,294</u>

金融負債

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$30,000	\$30,000	\$ -
應付帳款	754	91	112
其他應付款	5,311	6,466	6,517
租賃負債	2,779	5,808	-
合 計	<u>\$38,844</u>	<u>\$42,365</u>	<u>\$6,629</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

(1)匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益或權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金及日幣匯率波動影響。

當新台幣對美金外幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一一四年上半年度之損益將減少/增加51仟元；權益則無影響。

當新台幣對日幣外幣升值/貶值1%時，對本公司於民國一一三年上半年度之損益將減少/增加69仟元；權益則無影響。

(2)利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

本公司以維持適當之固定及浮動利率組合以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動利率投資、浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率於可能範圍內上升/下降十個基準點，對本公司於民國一一四年及一一三年上半年度之損益均不重大。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本公司截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為73%、91%及95%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線計算而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
114.06.30					
借款	\$30,345	\$ -	\$ -	\$ -	\$30,345
應付票據及帳款	754	-	-	-	754
租賃負債	1,271	1,693	51	-	3,015
其他應付款	5,311	-	-	-	5,311

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
113.12.31					
借款	\$30,345	\$ -	\$ -	\$ -	\$30,345
應付票據及帳款	91	-	-	-	91
租賃負債	2,124	1,921	1,460	598	6,103
其他應付款	6,466	-	-	-	6,466

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
113.06.30					
應付票據及帳款	\$112	\$ -	\$ -	\$ -	\$112
租賃負債	2,369	1,921	1,751	1,266	7,307
其他應付款	6,517	-	-	-	6,517

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年上半年度之負債之調節資訊：

	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
114.01.01	\$5,808	\$5,808
現金流量	(1,026)	(1,026)
非現金之變動	(2,003)	(2,003)
114.06.30	<u>\$2,779</u>	<u>\$2,779</u>

民國一一三年上半年度之負債之調節資訊：

	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
113.01.01	\$7,167	\$7,167
現金流量	(1,048)	(1,048)
非現金之變動	794	794
113.06.30	<u>\$6,913</u>	<u>\$6,913</u>

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司所持有之以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債其帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有以公允價值衡量之金融工具。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

本公司無此情形。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金融資產	114.06.30		
	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目：			
日幣	\$216	0.2014	\$44
美金	175	29.25	5,140
金融資產	113.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目：			
日幣	\$24,503	0.208	\$5,094

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融資產	113.06.30		
	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目：			
日幣	\$34,653	0.1997	\$6,920

本公司於民國一一四年及民國一一三年上半年度之外幣兌換損失分別為439仟元及681仟元。

10. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

11. 繼續經營假設

近年本公司因連年虧損之影響，截至114年6月30日止之待彌補虧損為新台幣約194,092仟元，短期借款為30,000仟元，累計虧損已達實收資本二分之一，負債比率為69%，本公司擬採取下列因應對策以改善營運狀況並強化財務結構：

本公司之繼續經營有賴於未來財務結構及營運狀況而定，為充實營運資金及強化財務結構，本公司擬提出下列因應對策以持續改善營運狀況：

- (一) 營運計畫：本公司之產品奈恰克已獲得衛福部醫療器材許可、「經修飾的巨噬細胞、其組成物及其用途」獲得美國FDA510K醫療器材核准並陸續取得中華民國、日本、澳洲專利，且目前已與台灣1家經銷商及1家日本醫療院所簽訂供貨合約，未來將持續致力拓展美國、新加坡、泰國等並推動國際授權，優化獲利，以期為公司未來營運帶來成長動能。
- (二) 減少資本支出並擷節各項支出：本公司已嚴格控管非必要之資本支出，亦進行營運流程之檢討與改造，精簡日常營運流程以達成營運成本之降低，並提高整體營運效率以減少各類成本及營業費用支出。
- (三) 財務支援：辦理現金增資或私募現金增資，充實營運資金及因應公司長期營運發展所需。

本公司管理階層認為，透過上述規畫之執行將能有效降低營運成本，改善營運績效及財務結構，並配合大股東之支持，本公司應可因應未來營運之資金需求，故個別財務報告仍按照繼續經營假設之基礎編製。

通用幹細胞股份有限公司個別財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 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、關聯企業及合資控制部分)：無。
- (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：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：無。
- (6) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易(金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上)往來情形及金額：無。

2. 轉投資事業相關資訊

- (1) 對被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：無。

3.大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司民國一一四年及一一三年上半年度並無關於部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目而需調節之情形。

1.一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司管理階層係以整體評估績效及分配資源，予辨認本公司為單一應報導部門。

2.部門別資訊

本公司所營事業集中於銷售細胞培養液、檢測服務及產品開發服務，無產業部門劃分。