

基亞疫苗科技股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告
民國 102 年度及 101 年度

公司地址：台北市信義區忠孝東路五段 1-3 號 10 樓
電 話：(02)2653-5200

會計師查核報告

(103)財審報字第 13004274 號

基亞疫苗科技股份有限公司 公鑒：

基亞疫苗科技股份有限公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 101 年 10 月 22 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達基亞疫苗科技股份有限公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 101 年 10 月 22 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師



中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 1 7 日

基亞疫苗科技股有限公司
資產負債表
民國102年及101年12月31日

單位：新台幣元

資	產	附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 326,914,182	68	\$ 39,766,047	27
1160	其他應收款		7,234	-	260,904	-
1250	預付費用		140,482	-	6,930	-
1280	其他流動資產		8,786,887	2	5,019,054	3
11XX	流動資產合計		335,848,785	70	45,052,935	30
固定資產						
四(二)						
固定資產原始成本						
1544	電腦通訊設備		119,773	-	-	-
1545	試驗設備		15,061,079	3	6,882,064	4
1561	辦公設備		598,095	-	-	-
1631	租賃改良		1,804,309	1	-	-
15XY	成本及重估增值		17,583,256	4	6,882,064	4
15X9	減：累計折舊		(2,461,197)	-	(173,618)	-
1670	未完工程及預付設備款		25,589,779	5	-	-
15XX	固定資產淨額		40,711,838	9	6,708,446	4
無形資產						
四(三)						
1780	其他無形資產		91,695,333	19	98,381,289	66
17XX	無形資產合計		91,695,333	19	98,381,289	66
其他資產						
1820	存出保證金		2,461,106	1	6,930	-
1887	受限制資產	六	6,683,976	1	-	-
18XX	其他資產合計		9,145,082	2	6,930	-
1XXX	資產總計		\$ 477,401,038	100	\$ 150,149,600	100
負債及股東權益						
流動負債						
2120	應付票據		\$ 2,912,578	1	\$ -	-
2170	應付費用		-	-	12,000	-
2190	其他應付款項 - 關係人	五	13,902,337	3	22,137,794	15
2210	其他應付款項		2,383,154	-	-	-
2280	其他流動負債		265,889	-	-	-
21XX	流動負債合計		19,463,958	4	22,149,794	15
2XXX	負債總計		19,463,958	4	22,149,794	15
股東權益						
股本						
四(四)						
3110	普通股股本		500,000,000	105	150,000,000	100
資本公積						
四(五)						
3211	普通股溢價		54,000,000	11	-	-
3271	員工認股權		2,740,756	1	-	-
待彌補虧損						
四(六)(八)						
3350	待彌補虧損		(98,803,676)	(21)	(22,000,194)	(15)
3XXX	股東權益總計		457,937,080	96	127,999,806	85
重大承諾及或有事項						
七						
負債及股東權益總計			\$ 477,401,038	100	\$ 150,149,600	100

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



經理人：



主辦會計：



基亞疫苗科技股份有限公司

民國102年1月1日至12月31日及民國101年10月22日至12月31日

單位：新台幣元

項目	附註	102 金	年 額	度 %	101 金	年 額	度 %
營業費用	四(九)						
6200 管理及總務費用		(\$	1,462,386)	-	(\$	166,495)	-
6300 研究發展費用		(	75,246,132)	-	(	21,839,034)	-
6000 營業費用合計		(	76,708,518)	-	(	22,005,529)	-
6900 營業淨損		(	76,708,518)	-	(	22,005,529)	-
營業外收入及利益							
7110 利息收入			80,673	-		5,335	-
7100 營業外收入及利益合計			80,673	-		5,335	-
營業外費用及損失							
7530 處分固定資產損失		(	175,583)	-		-	-
7560 兌換損失		(	54)	-		-	-
7500 營業外費用及損失合計		(	175,637)	-		-	-
7900 繼續營業單位稅前淨損		(	76,803,482)	-	(	22,000,194)	-
8110 所得稅費用	四(八)		-	-		-	-
9600 本期淨損		(\$	76,803,482)	-	(\$	22,000,194)	-

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



經理人：



主辦會計：



基亞疫苗股份有限公司

股東權益變動表

民國102年1月1日至12月31日止及民國102年10月22日至12月31日

單位：新台幣元

	普 通 股 本	資 本 公 積 金	普 通 股 溢 價	資 本 公 積 金	積 累 損 益	待 彌 補 虧 損	合 計
101 年度							
公司設立股本	\$ 500,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 500,000
現金增資	149,500,000	-	-	-	-	-	149,500,000
101 年度淨損	-	-	-	-	(22,000,194)	(22,000,194)	22,000,194
101 年 12 月 31 日	\$ 150,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 22,000,194)	\$ -	\$ 127,999,806
102 年度							
102 年 1 月 1 日	\$ 150,000,000	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 22,000,194)	\$ -	\$ 127,999,806
現金增資	350,000,000	-	54,000,000	-	-	-	404,000,000
現金增資保留員工認購權酬勞成本	-	-	-	2,740,756	-	-	2,740,756
102 年度淨損	-	-	-	-	(76,803,482)	(76,803,482)	76,803,482
102 年 12 月 31 日	\$ 500,000,000	\$ 54,000,000	\$ -	\$ 2,740,756	(\$ 98,803,676)	\$ -	\$ 457,937,080

負責人：



經理人：



-5-

主辦會計：



後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

基亞疫苗科技股份有限公司
現金流量表
民國 102 年及 101 年 10 月 22 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

	102 年 度	101 年 10 月 22 日 至 12 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨損	(\$ 76,803,482)	(\$ 22,000,194)
調整項目		
折舊費用	2,329,964	173,618
攤銷費用	6,685,956	1,114,326
處分固定資產損失	175,583	-
現金增資保留員工認股權酬勞成本	2,740,756	-
資產及負債科目之變動		
其他應收款	253,670 (	260,904)
預付費用	(133,552) (	6,930)
其他流動資產	(3,767,833) (	5,019,054)
應付票據	2,912,578	-
應付費用	(12,000)	12,000
其他應付款-關係人	(9,390,342)	20,515,090
其他應付款	2,383,154	-
其他流動負債	265,889	-
營業活動之淨現金流出	(72,359,659)	(5,472,048)
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產	(35,354,054) (	5,266,290)
無形資產增加	-	(99,495,615)
存出保證金增加	(2,454,176)	-
受限制資產增加	(6,683,976)	-
投資活動之淨現金流出	(44,492,206)	(104,761,905)
<u>融資活動之現金流量</u>		
設立股本	-	500,000
現金增資	404,000,000	149,500,000
融資活動之淨現金流入	404,000,000	150,000,000
本期現金及約當現金增加	287,148,135	39,766,047
期初現金及約當現金餘額	39,766,047	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 326,914,182	\$ 39,766,047
購置固定資產	\$ 36,508,939	\$ 6,882,064
加: 期初應付設備款	1,615,774	-
減: 期末應付設備款	(2,770,659)	(1,615,774)
本期支付現金	\$ 35,354,054	\$ 5,266,290

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



經理人：



主辦會計：



基亞疫苗科技股份有限公司
個 體 財 務 報 告 附 註
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

基亞疫苗科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 101 年 10 月 22 日經核准設立，主要營業項目為生物製藥研發業務、動物用藥品零售及批發業務、醫療器材批發及零售等業務。基亞生物科技股份有限公司持有本公司 49.02%股權，該公司為本公司之最終母公司。截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數為 18 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而發生者。
 - (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(二)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(三)其他應收款

1. 係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面價值大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(四)固定資產

1. 固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。

資產耐用年數如下：

電腦通訊設備	3年
試驗設備	2年～5年
辦公設備	3年～4年
租賃改良	依租賃期間及耐用年數較短者

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

(五)無形資產

其他無形資產

專門技術以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為10~15年。

(六)所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧

損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。

2. 因研究發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 配合 95 年 1 月 1 日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

(七) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 98 年 3 月 17 日經濟部商字第 09802028180 號函，本公司以財務報表之淨值，計算員工股票紅利之股數。

(八) 收入、成本及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(九) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

無此情事。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 11,339	\$ -
支票存款及活期存款	2,902,555	39,766,047
定期存款	324,000,288	-
合計	<u>\$ 326,914,182</u>	<u>\$ 39,766,047</u>

(二) 固定資產

	102 年	12 月	31 日
資產名稱	原始成本	累計折舊	帳面價值
電腦通訊設備	\$ 119,773	(\$ 4,519)	\$ 115,254
試驗設備	15,061,079	(2,395,400)	12,665,679
辦公設備	598,095	(13,176)	584,919
租賃改良	1,804,309	(48,102)	1,756,207
未完工程及預付設備款	25,589,779	-	25,589,779
	<u>\$ 43,173,035</u>	<u>(\$ 2,461,197)</u>	<u>\$ 40,711,838</u>

	101 年	12 月	31 日
資產名稱	原始成本	累計折舊	帳面價值
試驗設備	<u>\$ 6,882,064</u>	<u>(\$ 173,618)</u>	<u>\$ 6,708,446</u>

本公司民國 102 年及 101 年度無固定資產於購置及建造期間需利息資本化之情形。

(三) 無形資產-其他無形資產

	102 年	12 月	31 日
資產名稱	原始成本	累計攤提	帳面價值
專門技術	\$ 4,920,636	(\$ 444,444)	\$ 4,476,192
其他無形資產	94,574,979	(7,355,838)	87,219,141
	<u>\$ 99,495,615</u>	<u>(\$ 7,800,282)</u>	<u>\$ 91,695,333</u>

	101 年	12 月	31 日
資產名稱	原始成本	累計攤提	帳面價值
專門技術	\$ 4,920,636	(\$ 63,492)	\$ 4,857,144
其他無形資產	94,574,979	(1,050,834)	93,524,145
	<u>\$ 99,495,615</u>	<u>(\$ 1,114,326)</u>	<u>\$ 98,381,289</u>

上述無形資產係依專案轉讓合約書轉讓之疫苗策略聯盟合約及、國衛院合約以及策略聯盟之財產與智慧財產。

(四) 股本

截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000,000，分為 100,000,000 股，實收資本額為\$500,000,000，每股面額 10 元。

(五)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，於公司無累積虧損失時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。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。

(六)保留盈餘

1. 本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損後，次提列10%為法定盈餘公積，另依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，本公司分派盈餘時應就餘額分派1%為董事、監察人酬勞及1%以上為員工紅利，其餘額之全部或一部份得經股東會決議保存或分派之。
2. 本公司股利政策以股票股利或現金股利方式發放。董事會參酌營運狀況、資金需求及當年度盈餘擬具盈餘分配議案經股東會通過。現金股利以不高於可發放股利50%為原則；惟若未來有重大資本支出計畫，得經股東大會同意，全數以股票股利發放之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
4. 本公司截至102年及101年12月31日止，因均尚處於累積虧損狀態，故未估列員工紅利及董監酬勞之費用金額。
5. 本公司於民國103年3月17日之董事會提議，因民國102年度虧損而無盈餘分派案

(七)股份基礎給付

1. 民國102年及101年度，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		既得條件	本期實際	估計未來
			期間			離職率	離職率
現金增資保留員工認購	102.4.23	400仟股	0.0192年		立即既得	-	-
現金增資保留員工認購	102.11.9	812仟股	0.063年		立即既得	-	-

2. 本公司分別於民國102年4月23日及102年11月9日經董事會決議通過現金增資發行新股，並保留10%予員工認購，於給與日認列之酬勞成本分別為\$984,400及\$1,756,356。

3. 本公司之股份基礎給付交易產生之費用如下：

	102年度	101年10月22日至12月31日
權益交割	\$ 2,740,756	\$ -

4. 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	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位
								公允價值
現金增資保留員工認購	102.4.23	12.46	10	23.59%	0.0192年	-	0.3300%	2.461
現金增資保留員工認購	102.11.9	14.16	12	21.32%	0.063年	-	0.3300%	2.163

(八) 所得稅

1. 所得稅費用：

	102年度	101年10月22日至12月31日
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 13,056,592)	(\$ 3,740,033)
備抵評價之所得稅影響數	13,056,592	3,740,033
所得稅費用	-	-
減：遞延所得稅資產淨變動數	-	-
應付所得稅	\$ -	\$ -

2. 遞延所得稅資產

	102年12月31日	101年12月31日
遞延所得稅資產—非流動	\$ 16,796,625	\$ 3,740,033
遞延所得稅資產備抵評價金額	(16,796,625)	(3,740,033)
	\$ -	\$ -

3. 因虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產科目餘額如下：

	102年12月31日		101年12月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
非流動項目：				
虧損扣抵	98,803,676	16,796,625	22,000,194	3,740,033
備抵評價		(16,796,625)		(3,740,033)
		\$ -		\$ -

4. 本公司係民國 101 年 10 月 22 日完成設立登記之公司，尚無稅捐機關核定營利事業所得稅之情事。

5. 未分配盈餘相關資訊：

	102年12月31日	101年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶	\$ -	\$ -
87年度以後未分配盈餘	(98,803,676)	(22,000,194)
預計盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

(九) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本公司於民國 102 年及 101 年度發生之用人、折舊及攤銷費用，依其功能

別彙總如下：

	102 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 15,179,757	\$ 15,179,757
勞健保費用	-	666,902	666,902
退休金費用	-	404,345	404,345
其他用人費用	-	731,558	731,558
合計	\$ -	\$ 16,982,562	\$ 16,982,562
折舊費用	\$ -	\$ 2,329,964	\$ 2,329,964
攤銷費用	\$ -	\$ 6,685,956	\$ 6,685,956

	101年10月22日至12月31日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ -	\$ -
勞健保費用	-	-	-
退休金費用	-	-	-
其他用人費用	-	-	-
合計	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	\$ -	\$ 173,618	\$ 173,618
攤銷費用	\$ -	\$ 1,114,326	\$ 1,114,326

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
基亞生物科技股份有限公司	本公司之最終母公司
賽宇細胞科技股份有限公司	董事長為本公司之股東
福又達生物科技股份有限公司	董事長為本公司之股東

(二)與關係人間之重大交易事項

其他應付款

	102年12月31日		101年10月22日至12月31日	
	金 額	百分比	金 額	百分比
基亞生物科技股份有限公司	\$ 13,902,337	100	\$ 22,137,794	100

(三)財產交易

本公司於民國 101 年 10 月 22 日至 12 月 31 日間，向基亞生物科技股份有限公司、賽宇細胞科技股份有限公司及福又達生物科技股份有限公司簽訂

專案轉讓合約，取得疫苗專案之設備、專門技術、研發成果及疫苗專案之業務與認列，交易金額共\$104,761,905，全部價款已付清。

六、抵(質)押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	102年12月31日	101年12月31日	
定期存款-受限制資產	\$ 6,683,976	\$ -	租賃保證金

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司已簽訂工程合約總價\$8,250,000，其中尚未付款金額為\$4,075,000。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	102 年 12 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品：</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 333,605,392	\$ -	\$ 333,605,392
存出保證金	2,461,106	-	2,461,106
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	19,198,069	-	19,198,069
	101 年 12 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
<u>非衍生性金融商品：</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 40,026,951	\$ -	\$ 40,026,951
存出保證金	6,930	-	6,930
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	22,149,794	-	22,149,794

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金、其他應收款、受限制資產、應付票據、應付費用及其他應付款項(含關係人)。
2. 存出保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平市價，折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準，惟金額不重大時不予折現。

(二) 具有資產負債表外信用風險之金融商品

無。

(三) 風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使

本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部分及集中管理所有市場風險，係經適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

為了達成風險管理之目標，本公司對於信用風險採取之控管策略如下：

本公司訂有嚴格之徵信評估政策，僅與信用狀況良好之交易相對人進行交易，且適時運用債權保全措施，以降低信用風險。

(四)具重大影響之外幣金融資產與負債。

本公司並無具重大影響之外幣金融資產及負債。