

全福生物科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 112 年及 111 年第二季
(股票代碼 6885)

公司地址：台北市內湖區瑞光路 358 巷 30 弄 1 號 8
樓

電 話：02-26598586

全福生物科技股份有限公司
民國 112 年及 111 年第二季財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
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
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報表附註	10 ~ 26
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 12
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
	(六) 重要會計科目之說明	12 ~ 19
	(七) 關係人交易	20
	(八) 質押之資產	20
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	20

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	20	
(十一)	重大期後事項	21	
(十二)	其他	21 ~ 24	
(十三)	附註揭露事項	24 ~ 25	
(十四)	部門資訊	25 ~ 26	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23001123 號

全福生物科技股份有限公司 公鑒：

前言

全福生物科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

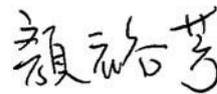
本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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，致無法允當表達全福生物科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

顏裕芳



會計師

黃珮娟



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號

金管證審字第 1100348083 號

中 華 民 國 1 1 2 年 8 月 8 日



全福生物科技股份有限公司

資產負債表
民國112年6月30日及民國111年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 691,357	88	\$ 837,990	89	\$ 308,274	87
1200	其他應收款		1,517	-	319	-	-	-
1220	本期所得稅資產		436	-	129	-	285	-
1410	預付款項		11,899	2	10,552	1	8,038	2
11XX	流動資產合計		<u>705,209</u>	<u>90</u>	<u>848,990</u>	<u>90</u>	<u>316,597</u>	<u>89</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(三)	67,225	9	82,326	9	34,480	10
1600	不動產、廠房及設備	六(四)	2,288	-	1,576	-	772	-
1755	使用權資產	六(五)	5,697	1	6,417	1	2,219	1
1780	無形資產		73	-	91	-	-	-
1900	其他非流動資產		721	-	590	-	881	-
15XX	非流動資產合計		<u>76,004</u>	<u>10</u>	<u>91,000</u>	<u>10</u>	<u>38,352</u>	<u>11</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 781,213</u>	<u>100</u>	<u>\$ 939,990</u>	<u>100</u>	<u>\$ 354,949</u>	<u>100</u>
負債及權益								
負債								
流動負債								
2200	其他應付款	六(六)	\$ 15,490	2	\$ 18,253	2	\$ 9,338	3
2280	租賃負債—流動		4,220	1	3,626	1	1,501	-
2300	其他流動負債		432	-	605	-	367	-
21XX	流動負債合計		<u>20,142</u>	<u>3</u>	<u>22,484</u>	<u>3</u>	<u>11,206</u>	<u>3</u>
非流動負債								
2580	租賃負債—非流動		1,527	-	2,814	-	745	-
2XXX	負債總計		<u>21,669</u>	<u>3</u>	<u>25,298</u>	<u>3</u>	<u>11,951</u>	<u>3</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(九)	932,540	119	932,540	99	692,540	195
資本公積								
3200	資本公積	六(十)	444,060	57	749,962	80	286,538	81
待彌補虧損								
3350	待彌補虧損	六(十一)	(621,504)	(80)	(771,194)	(82)	(637,689)	(180)
其他權益								
3400	其他權益	六(十二)	4,448	1	3,384	-	1,609	1
3XXX	權益總計		<u>759,544</u>	<u>97</u>	<u>914,692</u>	<u>97</u>	<u>342,998</u>	<u>97</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大期後事項								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 781,213</u>	<u>100</u>	<u>\$ 939,990</u>	<u>100</u>	<u>\$ 354,949</u>	<u>100</u>

董事長：林羣



經理人：徐文祺



會計主管：顏佳霓





全福生物科技股份有限公司
綜合損益表
民國112年及111年1月1日至6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	112年1月1日至6月30日			111年1月1日至6月30日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入		\$ -	-		\$ -	-	
5000 營業成本		-	-		-	-	
5900 營業毛利		-	-		-	-	
營業費用	六(十五)及七						
6100 推銷費用		(5,984)	-		(5,597)	-	
6200 管理費用		(32,001)	-		(19,621)	-	
6300 研究發展費用		(118,354)	-		(89,203)	-	
6000 營業費用合計		(156,339)	-		(114,421)	-	
6900 營業損失		(156,339)	-		(114,421)	-	
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十三)	4,981	-		195	-	
7010 其他收入		-	-		4	-	
7020 其他利益及損失	六(十四)	7,299	-		4,958	-	
7050 財務成本		(86)	-		(34)	-	
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(三)	(16,165)	-		(31,474)	-	
7000 營業外收入及支出合計		(3,971)	-		(26,351)	-	
8200 本期淨損		(\$ 160,310)	-		(\$ 140,772)	-	
後續可能重分類至損益之項目							
8370 採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額— 可能重分類至損益之項目		\$ 1,064	-		\$ 5,602	-	
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 1,064	-		\$ 5,602	-	
8500 本期綜合損益總額		(\$ 159,246)	-		(\$ 135,170)	-	
每股虧損	六(十七)						
9750 基本及稀釋每股虧損		(\$ 1.72)			(\$ 2.03)		

董事長：林羣



經理人：徐文祺



會計主管：顏佳霓





全福生物科技股份有限公司
權益變動表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	資 本 公 積							國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	合 計
	普通股本	發行溢價	認列對子公司所有權 權益變動數	採用權益法認列關聯 企業股權淨值之變 動	員工認股權	其 他	待彌補虧損		
<u>111 年度</u>									
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 692,540	\$ 450,511	\$ 81,953	\$ -	\$ -	\$ 3,794	(\$ 746,917)	(\$ 3,993)	\$ 477,888
本期淨損	-	-	-	-	-	-	(140,772)	-	(140,772)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	5,602	5,602
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(140,772)	5,602	(135,170)
資本公積彌補虧損	六(十一)	(250,000)	-	-	-	-	250,000	-	-
員工認股權酬勞成本	六(八)	-	-	-	280	-	-	-	280
111 年 6 月 30 日餘額	\$ 692,540	\$ 200,511	\$ 81,953	\$ -	\$ 280	\$ 3,794	(\$ 637,689)	\$ 1,609	\$ 342,998
<u>112 年度</u>									
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 932,540	\$ 560,205	\$ 81,953	\$ 77,221	\$ 1,073	\$ 29,510	(\$ 771,194)	\$ 3,384	\$ 914,692
本期淨損	-	-	-	-	-	-	(160,310)	-	(160,310)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	1,064	1,064
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(160,310)	1,064	(159,246)
資本公積彌補虧損	六(十一)	(310,000)	-	-	-	-	310,000	-	-
員工認股權酬勞成本	六(八)	-	-	-	4,098	-	-	-	4,098
112 年 6 月 30 日餘額	\$ 932,540	\$ 250,205	\$ 81,953	\$ 77,221	\$ 5,171	\$ 29,510	(\$ 621,504)	\$ 4,448	\$ 759,544

董事長：林羣



經理人：徐文祺



會計主管：顏佳霓





全福生物科技股份有限公司
現金流量表
民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 160,310)	(\$ 140,772)
調整項目		
收益費損項目		
攤銷費用	六(十五) 18	-
折舊費用	六(十五) 2,434	1,947
利息費用	六(五) 86	34
利息收入	六(十三) (4,981)	(193)
股份基礎給付酬勞成本	六(八) 4,098	280
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(三) 16,165	31,474
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
其他應收款	12	(2)
預付款項	(1,347)	(1,388)
與營業活動相關之負債之淨變動		
其他應付款	(2,763)	(4,778)
其他流動負債	(173)	96
營運產生之現金流出	(146,761)	(113,302)
支付之利息	(86)	(34)
收取之利息	3,464	302
支付所得稅	-	(22)
營業活動之淨現金流出	(143,383)	(113,056)
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	-	23,840
購置不動產、廠房及設備	六(四) (1,099)	(393)
存出保證金增加	(131)	(20)
投資活動之淨現金(流出)流入	(1,230)	23,427
籌資活動之現金流量		
租賃負債本金支付數	六(五) (2,020)	(1,844)
籌資活動之淨現金流出	(2,020)	(1,844)
本期現金及約當現金減少數	(146,633)	(91,473)
期初現金及約當現金餘額	837,990	399,747
期末現金及約當現金餘額	\$ 691,357	\$ 308,274

董事長：林羣



經理人：徐文祺



會計主管：顏佳霓





全福生物科技股份有限公司
財務報表附註
民國 112 年及 111 年 第二季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

全福生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 102 年 7 月 31 日奉准設立。本公司主要經營項目為新藥轉譯之研究開發業務。本公司自民國 111 年 6 月 23 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票市場買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 112 年 8 月 8 日經董事會通過後發布。

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之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、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1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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之影響

無。

(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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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。

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111年度財務報表附註四相同。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111年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製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，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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計及假設

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。民國 112 年 6 月 30 日，本公司未認列遞延所得稅資產。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
庫存現金及周轉金	\$ 20	\$ -	\$ -
活期存款	457,787	737,990	208,274
定期存款	233,550	100,000	100,000
	<u>\$ 691,357</u>	<u>\$ 837,990</u>	<u>\$ 308,274</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，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

1. 本公司於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日皆無持有按攤銷後成本衡量之金融資產。

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ -	\$ 77

3. 在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 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額皆為\$0。

(三) 採用權益法之投資

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
英屬開曼群島商先知 生物科技股份有限 公司(先知)	\$ 67,225	\$ 82,326	\$ 34,480

1. 本公司採用權益法認列關聯企業損益之份額如下：

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
英屬開曼群島商先知生物科技 股份有限公司(先知)	(\$ 16,165)	(\$ 31,474)

2. 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要 營業場所	持股比率			關係 之性質	衡量 方法
		112年 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日		
英屬開曼群島商 先知生物科技 股份有限公司	台灣	19.55%	19.55%	33.87%	佔董事席次 一席	權益法

註：民國 111 年 12 月英屬開曼群島商先知生物科技股份有限公司增發新股，本公司未按原持股比例認購，致使投資比例發生變動，本公司依持有股權淨值變動之增加數，認列資本公積\$77,221。

3. 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	<u>英屬開曼群島商先知生物科技股份有限公司</u>		
	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
流動資產	\$ 307,340	\$ 395,498	\$ 58,846
非流動資產	42,139	48,606	51,792
流動負債	(3,910)	(21,162)	(7,827)
非流動負債	(1,757)	(1,838)	(1,022)
淨資產總額	<u>\$ 343,812</u>	<u>\$ 421,104</u>	<u>\$ 101,789</u>
占關聯企業淨資產之份額	<u>\$ 67,225</u>	<u>\$ 82,326</u>	<u>\$ 34,480</u>

英屬開曼群島商先知生物科技股份有限公司

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
收入	\$ -	\$ -
繼續營業單位本期淨損	(\$ 82,672)	(\$ 92,927)
其他綜合損益(稅後淨額)	1,230	6,492
本期綜合損益總額	(\$ 81,442)	(\$ 86,435)

(四) 不動產、廠房及設備

	112年				
	生財器具	租賃改良	其他設備	機器設備	合計
1月1日					
成本	\$ 3,694	\$ 3,189	\$ 297	\$ 850	\$ 8,030
累計折舊	(3,040)	(3,093)	(297)	(24)	(6,454)
	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 826</u>	<u>\$ 1,576</u>
1月1日	\$ 654	\$ 96	\$ -	\$ 826	\$ 1,576
增添	680	86	-	333	1,099
折舊費用	(205)	(31)	-	(151)	(387)
6月30日	<u>\$ 1,129</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,008</u>	<u>\$ 2,288</u>
6月30日					
成本	\$ 4,374	\$ 3,275	\$ 297	\$ 1,183	\$ 9,129
累計折舊	(3,245)	(3,124)	(297)	(175)	(6,841)
	<u>\$ 1,129</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,008</u>	<u>\$ 2,288</u>
	111年				
	生財器具	租賃改良	其他設備	合計	
1月1日					
成本	\$ 3,295	\$ 3,065	\$ 297	\$ 6,657	
累計折舊	(2,801)	(3,065)	(297)	(6,163)	
	<u>\$ 494</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 494</u>	
1月1日	\$ 494	\$ -	\$ -	\$ 494	
增添	269	124	-	393	
折舊費用	(111)	(4)	-	(115)	
6月30日	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 772</u>	
6月30日					
成本	\$ 3,564	\$ 3,189	\$ 297	\$ 7,050	
累計折舊	(2,912)	(3,069)	(297)	(6,278)	
	<u>\$ 652</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 772</u>	

(五) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括房屋及建築、運輸設備、辦公設備及停車位，租賃合約之期間通常介於 2 到 3 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. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋及建築	\$ 5,423	\$ 6,041	\$ 1,820
運輸設備	228	313	399
辦公設備	46	63	-
	<u>\$ 5,697</u>	<u>\$ 6,417</u>	<u>\$ 2,219</u>

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋及建築	\$ 1,945	\$ 1,746
運輸設備	85	86
辦公設備	17	-
	<u>\$ 2,047</u>	<u>\$ 1,832</u>

3. 本公司於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$1,327 及 \$927。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 86	\$ 34
屬短期租賃合約之費用	48	50

5. 本公司於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$2,154 及 \$1,928 (其中 \$2,020 及 \$1,844 為租賃負債之本金)。

(六) 其他應付款

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 7,770	\$ 8,930	\$ 5,255
應付勞務費	2,639	7,695	1,189
應付委託研究費	1,428	368	1,063
應付委託製造費	746	-	-
其他	2,907	1,260	1,831
	<u>\$ 15,490</u>	<u>\$ 18,253</u>	<u>\$ 9,338</u>

(七) 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$730 及 \$625。

(八) 股份基礎給付

1. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 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(股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	111.04.27	810,000	5年	註
現金增資保留員工認購	111.09.26	2,400,000	不適用	立即既得
員工認股權計畫	112.05.09	850,000	10年	註

註：員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依計畫所訂一定時程及比例行使認股權利。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	112年		111年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	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	810	\$ 15	-	\$ -
本期給與認股權	850	79.177	810	15
6月30日期末流通在外認股權	1,660	47.862	810	15
6月30日期末可行使之認股權	-	-	-	-

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

發行日	到期日	112年6月30日		111年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
111年4月27日	116年4月27日	810	\$ 15	810	\$ 15
112年5月9日	122年5月9日	850	79.177	-	-

發行日	到期日	111年6月30日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)
111年4月27日	116年4月27日	810	\$ 15

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 (元) (註1)	履約 價格 (元)	預期波動 率(註2)	預期存 續期間	預期股 利率	無風險 利率	每單位 公平價值 (元)
員工認股 權計畫	111.04.27	22.87	15	47.51%~ 49.23%	3.5~ 4.5年	0%	0.94%~ 0.99%	11.530~ 12.120
現金增資 保留員工 認股	111.09.26	39.20	25	48.78%	0.16年	0%	1.22%	14.270
員工認股 權計畫	112.05.09	81.05	79.177	45.51%~ 46.23%	6~7年	0%	1.07%~ 1.09%	36.780~ 38.910

註 1：係採用收益法估計本公司於給與日不具控制權且不具公開市場可銷售之普通股每股價值。

註 2：預期波動率係採用與本公司相似之類比公司歷史股價為基礎估計。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
權益交割	\$ 4,098	\$ 280

(九)股本

截止民國 112 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$2,000,000，分為 200,000 仟股，實收資本額為 \$932,540，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十)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，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。

(十一)待彌補虧損

1. 本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，如尚有盈餘得由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派股東紅利。
2. 本公司於民國 111 年 6 月 15 日經股東會決議通過民國 110 年度虧損撥補案，以資本公積-發行溢價 \$250,000 彌補虧損。

3. 本公司於民國 112 年 6 月 12 日經股東會決議通過民國 111 年度虧損撥補案，以資本公積-發行溢價\$310,000 彌補虧損。

4. 依公司法規定，公司虧損達實收資本額二分之一時，董事會應於最近一次股東會報告。

(十二) 其他權益項目

	<u>國外營運機構財務報表換算之兌換差額</u>	
	<u>112年</u>	<u>111年</u>
1月1日餘額	\$ 3,384	(\$ 3,993)
外幣換算差異數：		
- 關聯企業	1,064	5,602
6月30日餘額	<u>\$ 4,448</u>	<u>\$ 1,609</u>

(十三) 利息收入

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 4,977	\$ 116
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	-	77
其他利息收入	4	2
	<u>\$ 4,981</u>	<u>\$ 195</u>

(十四) 其他利益及損失

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換利益	<u>\$ 7,299</u>	<u>\$ 4,958</u>

(十五) 費用之性質之額外資訊

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 25,209	\$ 19,512
員工認股權	4,098	280
勞健保費用	1,522	1,176
董事酬金	1,074	316
退休金費用	730	625
其他用人費用	611	576
	<u>\$ 33,244</u>	<u>\$ 22,485</u>
折舊費用	<u>\$ 2,434</u>	<u>\$ 1,947</u>
攤銷費用	<u>\$ 18</u>	<u>\$ -</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥 2-10% 為員工酬勞及不高於 5% 作為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

2. 本公司民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止均為累積虧損，故未估列員工酬勞。本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用與會計損失關係：

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅：	\$ -	\$ -

2. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(十七) 每股虧損

	<u>112年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 160,310)	93,254	(\$ 1.72)
	<u>111年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 140,772)	69,254	(\$ 2.03)

註：截至民國 112 年及 111 年 6 月 30 日止皆為淨損，若計入員工認股權證將產生反稀釋作用，故僅揭露基本每股虧損。

(十八) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
	<u>租賃負債</u>	<u>租賃負債</u>
1月1日	\$ 6,440	\$ 3,163
籌資現金流量之變動	(2,020)	(1,844)
其他非現金之變動	1,327	927
6月30日	\$ 5,747	\$ 2,246

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司股份並無絕對或相對控股股東，故無最終母公司與最終控制者。

(二)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司關係</u>
英屬開曼群島商先知生物科技股份有限公司（先知）	關聯企業

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 租金支出（表列研究發展費用）

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
先知	\$ 48	\$ 48

本公司向先知承租實驗室供專案研發使用，實驗室之租賃合約期間為一年，付款條件按雙方協議之條件辦理，分別為簽約後 10 日內及於 112 年 6 月 30 日前支付。

(四)主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 13,623	\$ 9,074
退職後福利	288	209
股份基礎給付	2,476	137
總計	\$ 16,387	\$ 9,420

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司已簽約尚未支付之委外研究費用及技術授權金如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
委外研究費用及技術授權金	\$ 568,404	\$ 524,725	\$ 451,472

上開委外研究費用及技術授權金係依照合約約定所達成之里程碑支付。除前述費用外，未來尚須依授權產品銷售額之一定百分比每年給付權利金。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大期後事項

本公司於民國 112 年 5 月 9 日經董事會決議通過現金增資 22,500 仟股，每股面額 10 元，此項增資案業經金管會申報生效，每股發行價格為 65 元，共計 1,462,500 仟元，並以民國 112 年 9 月 4 日為增資基準日，截至財務報告出具日止，增資案尚在進行中。

十二、其他

(一)資本管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。因此本公司之資本管理係以確保具有必要財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出及債務償還等需求。本公司不須遵守其他外部資本規定。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6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	\$ 691,357	\$ 837,990	\$ 308,274
其他應收款	1,517	319	-
存出保證金	721	590	613
	<u>\$ 693,595</u>	<u>\$ 838,899</u>	<u>\$ 308,887</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量 之金融負債			
其他應付款	\$ 15,490	\$ 18,253	\$ 9,338
租賃負債(包含 一年或一營業 週期內到期)	\$ 5,747	\$ 6,440	\$ 2,246

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(包括匯率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，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。本公司財務部全透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財

務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如金融工具之使用及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 相關匯率風險來自未來之商業交易。當未來商業交易係以非功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下：

	<u>112年6月30日</u>		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 18,332	31.14	\$ 570,848
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,159	31.14	67,225
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	119	31.14	3,705
			<u>111年12月31日</u>
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 661	30.71	\$ 20,301
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,681	30.71	82,326
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	41	30.71	1,257

	111年6月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,105	29.72	\$ 32,844
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,160	29.72	34,480
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	40	29.72	1,185

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之兌換利益彙總金額分別為 \$7,299 及 \$4,958。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險如下：

	112年1月1日至6月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 5,708	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 37	-
	111年1月1日至6月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 328	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 12	-

(2) 信用風險

本公司主要信用風險來自存放於銀行與金融機構之存款。本公司銀行存款均存放於信用評等良好之金融機構。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控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。
- B. 本公司財務部將剩餘資金投資於定期存款，其具有足夠之流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組。係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

112年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
其他應付款	\$ 15,490	\$ -	\$ -
租賃負債	4,321	1,537	-

非衍生金融負債：

111年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
其他應付款	\$ 18,253	\$ -	\$ -
租賃負債	4,250	2,949	-

非衍生金融負債：

111年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>
其他應付款	\$ 9,338	\$ -	\$ -
租賃負債	1,688	654	103

民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日並無衍生金融負債。

- D. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 本公司民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 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：無此情形。
8. 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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(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）：請詳附表一。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。
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：無此情形。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司主要經營項目為新藥轉譯開發服務之單一產業，且本公司營運決策者係以整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

1. 本公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並做為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策及會計估計皆與附註四與五所述之重大會計政策彙總及重大會計估計及假設相同。
2. 向主要營運決策者呈報之財務資訊，均與綜合損益表內之財務資訊相同且採用一致之衡量方式。

(三) 部門損益之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之部門營業損益，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本公司並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行營運決策，因提供予營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無須予以調節。

全福生物科技股份有限公司
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）
民國112年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註1)		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之投資 損益 (註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
全福生物科技股份有限公司	英屬開曼群島商先知生物科技 股份有限公司	開曼	新藥轉譯	\$ 65,394	\$ 65,394	15,666,667	19.55	\$ 67,225	(\$ 81,442)	(\$ 16,165)	

註1：「原始投資金額」乙欄，係以原始投資之原幣金額依期末匯率換算。

註2：「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。