

全福生物科技股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國 112 年度及 111 年度
(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 年度及 111 年度財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 7
四、	資產負債表	8
五、	綜合損益表	9
六、	權益變動表	10
七、	現金流量表	11
八、	財務報表附註	12 ~ 37
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
	(六) 重要會計科目之說明	20 ~ 31
	(七) 關係人交易	31 ~ 32
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大期後事項	32	
(十二)	其他	32 ~ 36	
(十三)	附註揭露事項	36 ~ 37	
(十四)	部門資訊	37	
九、	重要會計項目明細表	38 ~ 44	

會計師查核報告

(113)財審報字第 23003045 號

全福生物科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

全福生物科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達全福生物科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與全福生物科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對全福生物科技股份有限公司民國 112 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

全福生物科技股份有限公司民國 112 年度財務報表之關鍵查核事項如下：

銀行存款及定期存款之存在性

事項說明

有關現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產之會計政策，請詳財務報告附註四（五）及四（六）；現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產會計科目說明，請詳財務報告附註六（一）及六（二）。

全福生物科技股份有限公司民國 112 年 12 月 31 日現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產一流動餘額分別為新台幣 947,997 仟元及新台幣 747,631 仟元，合計占資產總額 95%。由於前述資產佔總資產比重高，且由於該資產存有先天性之風險，因此本會計師將銀行存款及定期存款之存在性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 函證銀行帳戶並取得金融機構回函，確定銀行存款及定期存款之存在及權利、義務。
2. 驗證銀行帳戶函證對象必要資訊的真實性。
3. 抽查公司鉅額現金收支交易，確認其交易性質係為營業所需。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估全福生物科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算全福生物科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

全福生物科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對全福生物科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使全福生物科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致全福生物科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於全福生物科技股份有限公司內組成之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成財務報表之查核意見。

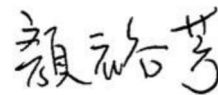
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對全福生物科技股份有限公司民國112年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 3 年 3 月 2 8 日



全福生物科技股份有限公司
資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年12月31日			111年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	947,997	53	\$	837,990	89
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)		747,631	42		-	-
1200	其他應收款			4,538	-		319	-
1220	本期所得稅資產			1,700	-		129	-
1410	預付款項	七		11,096	1		10,552	1
11XX	流動資產合計			<u>1,712,962</u>	<u>96</u>		<u>848,990</u>	<u>90</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(三)		57,302	4		82,326	9
1600	不動產、廠房及設備	六(四)		2,832	-		1,576	-
1755	使用權資產	六(五)		3,538	-		6,417	1
1780	無形資產			1,336	-		91	-
1900	其他非流動資產			701	-		590	-
15XX	非流動資產合計			<u>65,709</u>	<u>4</u>		<u>91,000</u>	<u>10</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>1,778,671</u>	<u>100</u>	\$	<u>939,990</u>	<u>100</u>
負債及權益								
負債								
流動負債								
2200	其他應付款	六(六)	\$	37,925	2	\$	18,253	2
2280	租賃負債—流動			3,484	-		3,626	1
2300	其他流動負債			641	-		605	-
21XX	流動負債合計			<u>42,050</u>	<u>2</u>		<u>22,484</u>	<u>3</u>
非流動負債								
2580	租賃負債—非流動			108	-		2,814	-
2XXX	負債總計			<u>42,158</u>	<u>2</u>		<u>25,298</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)		1,157,540	65		932,540	99
資本公積								
3200	資本公積	六(十)		1,725,244	97		749,962	80
待彌補虧損								
3350	待彌補虧損	六(十一)	(	1,149,216)	(64)	(	771,194)	(82)
其他權益								
3400	其他權益	六(十二)		2,945	-		3,384	-
3XXX	權益總計			<u>1,736,513</u>	<u>98</u>		<u>914,692</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>1,778,671</u>	<u>100</u>	\$	<u>939,990</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：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12月31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 度			111 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十三)	\$	90	100	\$	526	100
5000 營業成本			-	-		-	-
5900 營業毛利			90	100		526	100
營業費用	六(十六)及 七						
6100 推銷費用		(	14,741)	(16379)	(	14,128)	(2686)
6200 管理費用		(	97,495)	(108328)	(	58,731)	(11166)
6300 研究發展費用		(	581,979)	(646643)	(	145,993)	(27755)
6000 營業費用合計		(	694,215)	(771350)	(	218,852)	(41607)
6900 營業損失		(	694,125)	(771250)	(	218,326)	(41507)
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十四)		21,798	24220		829	158
7010 其他收入			2	2		24	5
7020 其他利益及損失	六(十五)		9,040	10045		5,899	1121
7050 財務成本		(	152)	(169)	(	79)	(15)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(三)	(	24,585)	(27317)	(	62,624)	(11906)
7000 營業外收入及支出合計			6,103	6781		55,951)	(10637)
8200 本期淨損		(\$	688,022)	(764469)	(\$	274,277)	(52144)
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(十二)	(\$	439)	(488)	\$	7,377	1403
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	439)	(488)	\$	7,377	1403
8500 本期綜合損益總額		(\$	688,461)	(764957)	(\$	266,900)	(50741)
每股虧損	六(十八)						
9750 基本及稀釋每股虧損		(\$	6.84)	(	\$	3.85)	

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：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12月31日

單位：新台幣仟元

附註	資 本 公 積									
	普通股本	發行溢價	認列對子公司所有權益變動數	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	員工認股權	其他	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	合計	
111 年度										
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	-	-	-	-	-	-	(274,277)	-	(274,277)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	7,377	7,377	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(274,277)	7,377	(266,900)	
現金增資	六(九) 234,021	342,193	-	-	-	-	-	-	576,214	
資本公積彌補虧損	六(十一) -	(250,000)	-	-	-	-	250,000	-	-	
員工行使認股權	六(八) 5,979	17,501	-	-	(8,532)	-	-	-	14,948	
員工認股權酬勞成本	六(八) -	-	-	-	35,321	-	-	-	35,321	
員工認股權失效	-	-	-	-	(25,716)	25,716	-	-	-	
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	六(三) -	-	-	77,221	-	-	-	-	77,221	
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 932,540	\$ 560,205	\$ 81,953	\$ 77,221	\$ 1,073	\$ 29,510	(\$ 771,194)	\$ 3,384	\$ 914,692	
112 年度										
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	-	-	-	-	-	-	(688,022)	-	(688,022)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(439)	(439)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(688,022)	(439)	(688,461)	
現金增資	六(九) 217,097	1,194,033	-	-	-	-	-	-	1,411,130	
資本公積彌補虧損	六(十一) -	(310,000)	-	-	-	-	310,000	-	-	
員工行使認股權	六(八) 7,903	56,610	-	-	(13,143)	-	-	-	51,370	
員工認股權酬勞成本	六(八) -	-	-	-	10,363	-	-	-	10,363	
現金增資員工認股酬勞成本	六(八) -	-	-	-	37,418	-	-	-	37,418	
員工認股權失效	-	-	-	-	(24,275)	24,275	-	-	-	
行使歸入權	-	-	-	-	-	1	-	-	1	
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,157,540	\$ 1,500,848	\$ 81,953	\$ 77,221	\$ 11,436	\$ 53,786	(\$ 1,149,216)	\$ 2,945	\$ 1,736,513	

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：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12月31日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 688,022)	(\$ 274,277)
調整項目		
收益費損項目		
攤銷費用	六(十六) 195	15
折舊費用	六(十六) 5,214	3,952
利息費用	六(五) 152	79
利息收入	六(十四) (21,798)	(829)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十五) (14)	-
股份基礎給付酬勞成本	六(八) 47,781	35,321
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	24,585	62,624
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	(1,411)	(319)
預付款項	(544)	(3,902)
與營業活動相關之負債之淨變動		
其他應付款	19,672	4,137
其他流動負債	36	334
營運產生之現金流出	(614,154)	(172,865)
支付之利息	(152)	(79)
收取之利息	17,352	937
退還所得稅	67	133
營業活動之淨現金流出	(596,887)	(171,874)
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(747,631)	23,840
購置不動產、廠房及設備	六(四) (2,264)	(1,105)
取得無形資產	(1,440)	(106)
處分不動產、廠房及設備價款	14	-
存出保證金(增加)減少	(111)	3
投資活動之淨現金(流出)流入	(751,432)	22,632
籌資活動之現金流量		
租賃負債本金支付數	六(五) (4,175)	(3,677)
現金增資	六(九) 1,411,130	576,214
員工行使認股權	六(八) 51,370	14,948
行使歸入權	1	-
籌資活動之淨現金流入	1,458,326	587,485
本期現金及約當現金增加數	110,007	438,243
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	\$ 947,997	\$ 837,990

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：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
財務報告附註
民國112年度及111年度

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113年3月28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)已採用中華民國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112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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布之生效日</u>
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「會計估計值之定義」	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
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。

(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 113 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

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。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致適用。

(一) 遵循聲明

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 本財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 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) 外幣換算

1. 本公司之財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
2. 外幣交易及餘額
 - (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
 - (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
 - (3) 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。
3. 國外營運機構之換算
功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四) 資產負債區分為流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (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實現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
 - (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到期清償者。
 - (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。
- 本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 現金及約當現金

約當現金係指短期並具高流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過按攤銷後成本之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(九) 採用權益法之投資－關聯企業

1. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

(十) 不動產、廠房及設備

1. 設備係以取得成本為入帳基礎。後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
2. 設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
3. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

生財器具	3 年
租賃改良	3 年
其他設備	3 年
機器設備	3 年

(十一) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

- 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
- 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 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；
 後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
- 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (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；
 - (3) 發生之任何原始直接成本；及
 後續採成本模式衡量，於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，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十二) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

(十三) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。

(十六) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依據在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

（十八）股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

（十九）收入認列

1. 智慧財產授權收入

本公司與客戶簽訂合約，將本公司之專利技術授權予客戶，因授權係可區分，故依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列，或於權利之控制移轉予客戶時點認列。客戶於簽約時即支付一筆不可退還之前期金，並於各里程碑達成時支付里程碑款。當本公司將進行重大影響專利技術之活動使被授權客戶直接受到影響，而該等活動不會導致移轉商品或勞務予客戶時，該授權之性質為提供取用智慧財產之權利，相關權利金於授權期間以直線基礎認列為收入。若授權不符合前述條件，其性質為提供客戶使用智慧財產之權利，則於授權移轉之時點認列收入。

2. 商品銷售—試驗用原料及試驗報告銷售

本公司銷貨收入於商品銷售予客戶時認列。

（二十）營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

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值及假設。所作出之重大會計估計值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。請詳下列對重要會計判斷、估計值與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計值及假設

遞延所得稅資產係於未來很有可能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 12 月 31 日，本公司未認列遞延所得稅資產，相關說明請詳附註六(十七)。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
定期存款	\$ 885,600	\$ 100,000
活期存款	62,377	737,990
庫存現金及零用金	20	-
	<u>\$ 947,997</u>	<u>\$ 837,990</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

<u>項目</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
流動項目：		
三個月以上定期存款	<u>\$ 747,631</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>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息收入	<u>\$ 2,701</u>	<u>\$ 101</u>

2. 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 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$747,631 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)。本集團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。

(三) 採用權益法之投資

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
英屬開曼群島商先知 生物科技股份有限 公司(先知)	\$ 57,302	\$ 82,326

1. 本公司採用權益法認列關聯企業損益之份額如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
英屬開曼群島商先知生物科技 股份有限公司(先知)	(\$ 24,585)	(\$ 62,624)

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 12月31日	111年 12月31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%	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12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
流動資產	\$ 270,511	\$ 395,498
非流動資產	40,819	48,606
流動負債	(14,077)	(21,162)
非流動負債	(4,192)	(1,838)
淨資產總額	<u>\$ 293,061</u>	<u>\$ 421,104</u>
占關聯企業淨資產之份額	<u>\$ 57,302</u>	<u>\$ 82,326</u>

英屬開曼群島商先知生物科技股份有限公司

	112年度	111年度
收入	\$ -	\$ -
繼續營業單位本期淨損	(\$ 125,739)	(\$ 187,776)
其他綜合損益(稅後淨額)	(3,287)	10,653
本期綜合損益總額	(\$ 129,026)	(\$ 177,123)

(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)
	\$ 654	\$ 96	\$ -	\$ 826	\$ 1,576
1月1日	\$ 654	\$ 96	\$ -	\$ 826	\$ 1,576
增添	1,360	254	317	333	2,264
處分-成本	(326)	-	(68)	-	(394)
處分-累計折舊	326	-	68	-	394
折舊費用	(526)	(93)	(42)	(347)	(1,008)
12月31日	\$ 1,488	\$ 257	\$ 275	\$ 812	\$ 2,832
12月31日					
成本	\$ 4,728	\$ 3,443	\$ 546	\$ 1,183	\$ 9,900
累計折舊	(3,240)	(3,186)	(271)	(371)	(7,068)
	\$ 1,488	\$ 257	\$ 275	\$ 812	\$ 2,832

	111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	\$ 3,295	\$ 3,065	\$ 297	\$ -	\$ 6,657
累計折舊	(2,801)	(3,065)	(297)	-	(6,163)
	<u>\$ 494</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 494</u>
1月1日	\$ 494	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 494
增添	399	124	-	582	1,105
移轉	-	-	-	268	268
折舊費用	(239)	(28)	-	(24)	(291)
12月31日	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 826</u>	<u>\$ 1,576</u>
12月31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>

註：民國111年移轉數係民國110年預付設備款移轉至機器設備。

(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：

	112年12月31日	111年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	\$ 3,366	\$ 6,041
運輸設備	143	313
辦公設備	29	63
	<u>\$ 3,538</u>	<u>\$ 6,417</u>
	112年度	111年度
	折舊費用	折舊費用
房屋及建築	\$ 4,001	\$ 3,484
運輸設備	171	171
辦公設備	34	6
	<u>\$ 4,206</u>	<u>\$ 3,661</u>

3. 本公司於民國112年及111年度使用權資產之增添分別為\$1,327及\$6,954。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度	111年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 152	\$ 79
屬短期租賃合約之費用	95	103

5. 本公司於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額分別為 \$4,422 及 \$3,859。(其中 \$4,175 及 \$3,677 為租賃負債之本金)。

(六) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付委託研究費	\$ 24,183	\$ 368
應付薪資及獎金	9,772	8,930
應付勞務費	2,089	7,695
其他	1,881	1,260
	<u>\$ 37,925</u>	<u>\$ 18,253</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 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,556 及 \$1,232。

(八) 股份基礎給付

1. 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量(股)</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
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	111.11.30	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
現金增資保留員工認購	112.09.04	2,250,000	不適用	立即既得

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	-	\$ 15
本期給與認股權	850	79.177	810	15
12月31日期末流通在外認股權	<u>1,660</u>	47.862	<u>810</u>	15
12月31日期末可行使之認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

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12月31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	-	-

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	111.11.30	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
現金增資 保留員工 認股	112.09.04	81.12	65	38.83%	0.165年	0%	1.00%	16.630

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年度	111年度
權益交割	<u>\$ 47,781</u>	<u>\$ 35,321</u>

(九)股本

1. 截止民國 112 年 12 月 31 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\$1,157,540，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

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)：

	112年12月31日	111年12月31日
1月1日	93,254	69,254
員工執行認股權	790	598
現金增資	21,710	23,402
12月31日	115,754	93,254

2. 本公司於民國 112 年 5 月 9 日董事會決議通過辦理現金增資，共計發行 22,500 仟股，每股面額為 10 元，本公司後續於民國 112 年 6 月 30 日經董事會決議每股發行價格為新台幣 65 元整，發行總價為\$1,462,500。增資基準日為民國 112 年 9 月 4 日，此現金增資案已於民國 112 年 9 月 13 日辦理變更登記完竣。
3. 本公司於民國 111 年 8 月 12 日董事會決議通過辦理現金增資，共計發行 24,000 仟股，每股面額皆為 10 元，本公司後續於 111 年 9 月 26 日經董事會決議每股發行價格為新台幣 25 元整，發行總價為\$600,000。增資基準日為 111 年 11 月 30 日，現金增資案已於民國 111 年 12 月 8 日辦理變更登記完竣。

(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. 本公司於民國 113 年 3 月 28 日經董事會決議通過民國 112 年度虧損撥補案，以資本公積-發行溢價\$580,000 彌補虧損。

5. 前述民國 112 年度虧損撥補案，截至民國 113 年 3 月 28 日，尚未經股東會決議。

6. 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	(439)	7,377
12月31日餘額	<u>\$ 2,945</u>	<u>\$ 3,384</u>

(十三) 營業收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約之收入	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 526</u>

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入於某一時點提供試驗用原料及試驗報告之收入，相關資料如下：

<u>112年度</u>	<u>試驗報告</u>
外部客戶合約收入	<u>\$ 90</u>
收入認列時點	
於某一時點認列之收入	<u>\$ 90</u>
<u>111年度</u>	<u>試驗用原料</u>
外部客戶合約收入	<u>\$ 526</u>
收入認列時點	
於某一時點認列之收入	<u>\$ 526</u>

2. 本公司與遠大醫藥(中國)有限公司(以下簡稱遠大公司)簽定在中國大陸、香港及澳門等地區之新藥合作開發與授權協議。本公司移轉專業知識及提供相關數據予遠大公司負責後續臨床開發，遠大公司成功開發新藥後，將獲得中國大陸、香港及澳門生產及銷售權利。本公司可依合約之約定，向遠大公司收取簽約金、里程碑金及依未來銷售額按約定比例計算之權利金。

(十四) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 19,089	\$ 723
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	2,701	101
其他利息收入	8	5
	<u>\$ 21,798</u>	<u>\$ 829</u>

(十五) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 14	-
淨外幣兌換利益	9,026	5,899
	<u>\$ 9,040</u>	<u>\$ 5,899</u>

(十六) 費用之性質之額外資訊

	112年度	111年度
薪資費用	\$ 53,542	\$ 40,495
員工認股權	47,781	35,321
勞健保費用	3,066	2,302
董事酬金	2,067	813
退休金費用	1,556	1,232
其他用人費用	1,639	1,510
	<u>\$ 109,651</u>	<u>\$ 81,673</u>
折舊費用	<u>\$ 5,214</u>	<u>\$ 3,952</u>
攤銷費用	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 15</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 年度止均為累積虧損，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。

(十七)所得稅

1. 所得稅費用與會計損失關係：

	112年度	111年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 137,604)	(\$ 54,855)
按稅法規定不得認列費用或免計入 所得項目	154	55
暫時性差異未認列遞延所得稅資產 之變動影響數	6,284	12,720
課稅損失未認列遞延所得稅資產	131,166	42,080
	\$ -	\$ -

2. 本公司依據生技新藥產業發展條例規定，可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

112年12月31日			
未認列遞延			
抵減項目	尚未抵減稅額	所得稅資產稅額	最後抵減年度
研究與發展支出	\$ 145,495	145,495	註

111年12月31日			
未認列遞延			
抵減項目	尚未抵減稅額	所得稅資產稅額	最後抵減年度
研究與發展支出	\$ 193,786	\$ 193,786	註
人才培訓	161	161	註

註：上述尚未抵減之餘額，自有應納營利事業所得稅之年度起，於五年內抵減各年度之應納稅額，每一年度得抵減總額，以不超過當年度應納稅額 50%為限，惟最後年度抵減金額不在此限。另本公司截至民國 112 年 12 月 31 日尚未有應納稅額。

3. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

112年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
103	39,677	39,677	39,677	113
104	110,838	110,838	110,838	114
105	235,469	235,469	235,469	115
106	240,739	240,739	240,739	116
107	192,919	192,919	192,919	117
108	64,999	64,999	64,999	118
109	119,887	119,887	119,887	119
110	49,467	49,467	49,467	120
111	194,127	194,127	194,127	121
112	145,495	145,495	145,495	122

111年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
102	\$ 6,827	\$ 6,827	\$ 6,827	112
103	39,677	39,677	39,677	113
104	110,838	110,838	110,838	114
105	235,469	235,469	235,469	115
106	240,739	240,739	240,739	116
107	192,919	192,919	192,919	117
108	64,999	64,999	64,999	118
109	119,887	119,887	119,887	119
110	49,467	49,467	49,467	120
111	210,401	210,401	210,401	121

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	112年12月31日	111年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 180,194	\$ 148,785

5. 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 110 年度。

(十八) 每股虧損

	112年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 688,022)	100,548	(\$ 6.84)

	111年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 274,277)	71,298	(\$ 3.85)

註：截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 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。

(十九) 來自籌資活動之負債之變動

	112年度	111年度
	租賃負債	租賃負債
1月1日	\$ 6,440	\$ 3,163
籌資現金流量之變動	(4,175)	(3,677)
其他非現金之變動	1,327	6,954
12月31日	\$ 3,592	\$ 6,440

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

關係人名稱	與本公司關係
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
徐文祺	本公司之經理人

(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)

	112年度	111年度
先知	\$ 95	\$ 103

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。

2. 預付薪資(表列「預付款項」)

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
主要管理階層	\$ 260	\$ -

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 36,043	\$ 16,292
股份基礎給付	29,651	5,925
退職後福利	656	403
總計	<u>\$ 66,350</u>	<u>\$ 22,620</u>

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12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
委外研究費用及技術授權金	\$ 306,305	\$ 524,725

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

資本公積彌補虧損相關說明，請詳附註六(十一)。

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12月31日</u>	<u>111年12月31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	\$ 947,997	\$ 837,990
按攤銷後成本衡量之金融資產	747,631	-
其他應收款	4,538	319
存出保證金	701	590
	<u>\$ 1,700,867</u>	<u>\$ 838,899</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	\$ 37,925	\$ 18,253
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 3,592	\$ 6,440

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：

				112年12月31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		\$ 11,378	30.705	\$ 349,366	
<u>非貨幣性項目</u>						
	美金：新台幣		1,866	30.705	57,302	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
	美金：新台幣		34	30.705	1,032	
				111年12月31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		\$ 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	

C. 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 年度認列之兌換利益彙總金額分別為\$9,026 及\$5,899。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險如下：

		112年度		
		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%	\$	3,494	\$ -
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	10	-
		111年度		
		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%	\$	203	\$ -
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	13	-

(2) 信用風險

- A. 本公司帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

		112年12月31日		
		按存續期間		
		信用風險		
		已顯著增加	已信用減	
		者	損者	合計
		按12個月		
按攤銷後成本衡量之				
金融資產				
國內銀行	\$ 747,631	\$ -	\$ -	\$ -

民國 111 年 12 月 31 日本公司並未持有按攤銷後成本衡量之債務工具投資。

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12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
其他應付款	\$ 37,925	\$ -	\$ -
租賃負債	3,530	108	-

非衍生金融負債：

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

民國 112 年及 111 年 12 月 31 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 年及 111 年 12 月 31 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值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值及假設相同。

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。

(四) 地區別資訊

本公司民國 112 年度及 111 年度地區別資訊如下：

	112年度		111年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 90	\$ 7,706	\$ 526	\$ 8,084

全福生物科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
定期存款-台幣	於113年3月28日到期，年利率為0.515%-1.38%	\$ 811,500
定期存款-美金	USD 2,413仟元，匯率30.705，於113年1月5日到 期，年利率為5.1%	74,100
活期存款-美金	USD 1,307仟元，匯率30.705	40,135
活期存款-台幣		22,242
庫存現金及零用金		20
		<u>\$ 947,997</u>

全福生物科技股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
定期存款-台幣	於113年3月26日到期，年利率為1.2%	\$ 300,000
定期存款-台幣	於113年6月28日到期，年利率為1.33%	212,500
定期存款-美金	USD 7,658仟元，匯率30.705，於113年3月8日到 期，年利率為5.1%	235,131
		<u>\$ 747,631</u>

全福生物科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期減少(註1)		期末餘額			市價或股權淨值		評價基礎	或質押情形	備註
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	持股比例	金額	單價	總價			
英屬開曼群島商先知 生物科技股份有限公司	15,667	\$ 82,326	-	(\$ 25,024)	15,667	19.55%	\$ 57,302	\$ 3.66	\$ 57,302	權益法	無	

註1：本期減少數係累積換算調整數及依權益法淨價認列之投資損失。

全福生物科技股份有限公司
 推銷費用明細表
 民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
員 工 福 利 費 用		\$ 7,690	
勞 務 費		4,785	
旅 費		925	
其 他 費 用		1,341	每一零星科目餘額均未超 過本科目金額 5%
		<u>\$ 14,741</u>	

全福生物科技股份有限公司
管理費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
員 工 福 利 費 用		\$ 75,386	
勞 務 費		5,368	
其 他 費 用		16,741	每一零星科目餘額均未 超過本科目金額 5%
		<u>\$ 97,495</u>	

全福生物科技股份有限公司
研究費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
委 託 研 究 費		\$ 526,027	
員 工 福 利 費 用		26,575	
其 他 費 用		29,377	每一零星科目餘額均未 超過本科目金額 5%
		<u>\$ 581,979</u>	

全福生物科技股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
 民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

性質別	功能別	112年1月1日至12月31日			111年1月1日至12月31日		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用							
薪資費用		\$ -	\$ 53,542	\$ 53,542	\$ -	\$ 40,495	\$ 40,495
員工認股權		-	47,781	47,781	-	35,321	35,321
勞健保費用		-	3,066	3,066	-	2,302	2,302
退休金費用		-	1,556	1,556	-	1,232	1,232
董事酬金		-	2,067	2,067	-	813	813
其他員工福利費用		-	1,639	1,639	-	1,510	1,510
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,651</u>	<u>\$ 109,651</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,673</u>	<u>\$ 81,673</u>
折舊費用		<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,214</u>	<u>\$ 5,214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,952</u>	<u>\$ 3,952</u>
攤銷費用		<u>\$ -</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 15</u>

本公司民國112年及111年12月31日員工人數分別為24人及27人，其中未兼任員工之董事人數分別為8人及6人。

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12月31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		本期認列之投資	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	損益 (註2)		
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	\$ 64,481	\$ 64,481	15,666,667	19.55	\$ 57,302	(\$ 125,739)	(\$ 24,585)		

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。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1130200 號

會員姓名：(1) 顏裕芳
(2) 黃珮娟

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所



事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓 事務所統一編號：03932533

事務所電話：(02)27296666 委託人統一編號：54346233

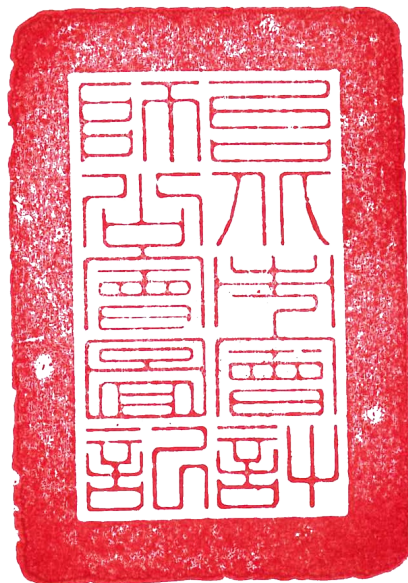
會員書字號：(1) 北市會證字第 4176 號
(2) 北市會證字第 4347 號

印鑑證明書用途：辦理 全福生物科技股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	顏裕芳	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	黃珮娟	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 08 日