

向榮生醫科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第二季
(股票代碼 6794)

公司地址：台北市內湖區民權東路 6 段 13 之 20 號 5
樓

電 話：(02)2792-2699

向榮生醫科技股份有限公司
民國 111 年及 110 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	4
四、	資產負債表	5
五、	綜合損益表	6
六、	權益變動表	7
七、	現金流量表	8
八、	財務報表附註	9 ~ 35
	(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 ~ 10
	(四) 重大會計政策之彙總說明	10 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 29
	(七) 關係人交易	29 ~ 30
	(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31
	(九) 重大之災害損失	31

項	目	頁	次
(十)	重大之期後事項	31	
(十一)	其他	31	~ 33
(十二)	附註揭露事項	34	~ 35
(十三)	營運部門資訊	35	



資誠

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001156 號

向榮生醫科技股份有限公司 公鑒：

前言

向榮生醫科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 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金融監督管理委員會認可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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達向榮生醫科技股份有限公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 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

周筱姿

會計師

賴宗義

周筱姿
賴宗義



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中華民國 111 年 7 月 29 日



向榮生醫科技股份有限公司

資產負債表

民國111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日

(民國111年及110年6月30日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年6月30日		110年12月31日		110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)	\$ 48,068	10	\$ 130,853	44	\$ 180,171	53
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)	210,169	45	10,169	4	10,093	3
1140	合約資產—流動	六(十四)	168	-	115	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,784	-	187	-	440	-
1180	應收帳款—關係人淨額	七	-	-	96	-	127	-
1200	其他應收款	七	371	-	899	-	152	-
130X	存貨	六(四)	7,187	2	6,109	2	3,131	1
1410	預付款項		16,368	4	14,885	5	14,659	4
1470	其他流動資產		27	-	-	-	-	-
11XX	流動資產合計		<u>284,142</u>	<u>61</u>	<u>163,313</u>	<u>55</u>	<u>208,773</u>	<u>61</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	111,586	24	110,558	37	96,622	28
1755	使用權資產	六(六)	70,042	15	20,652	7	27,931	8
1780	無形資產	六(八)	421	-	395	-	312	-
1915	預付設備款		927	-	951	-	6,942	2
1920	存出保證金		1,845	-	1,845	1	2,113	1
15XX	非流動資產合計		<u>184,821</u>	<u>39</u>	<u>134,401</u>	<u>45</u>	<u>133,920</u>	<u>39</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 468,963</u>	<u>100</u>	<u>\$ 297,714</u>	<u>100</u>	<u>\$ 342,693</u>	<u>100</u>
負債及權益								
流動負債								
2150	應付票據		\$ 120	-	\$ -	-	\$ -	-
2170	應付帳款		330	-	76	-	905	-
2200	其他應付款		12,209	2	12,068	4	10,808	3
2280	租賃負債—流動	六(六)	8,013	2	8,953	3	10,305	3
2300	其他流動負債		413	-	275	-	178	-
21XX	流動負債合計		<u>21,085</u>	<u>4</u>	<u>21,372</u>	<u>7</u>	<u>22,196</u>	<u>6</u>
非流動負債								
2550	負債準備—非流動		710	-	710	1	710	-
2580	租賃負債—非流動	六(六)	63,114	14	12,627	4	18,673	6
25XX	非流動負債合計		<u>63,824</u>	<u>14</u>	<u>13,337</u>	<u>5</u>	<u>19,383</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>84,909</u>	<u>18</u>	<u>34,709</u>	<u>12</u>	<u>41,579</u>	<u>12</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)	422,835	90	377,748	127	377,748	110
3140	預收股本		1,386	-	-	-	-	-
資本公積								
3200	資本公積	六(十二)	336,392	72	222,287	74	220,693	65
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十三)	(376,559)	(80)	(337,030)	(113)	(297,327)	(87)
3XXX	權益總計		<u>384,054</u>	<u>82</u>	<u>263,005</u>	<u>88</u>	<u>301,114</u>	<u>88</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 468,963</u>	<u>100</u>	<u>\$ 297,714</u>	<u>100</u>	<u>\$ 342,693</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：蔡意文



經理人：洪懿珮



會計主管：陳沛琳





向榮生醫科股份有限公司
 綜合損益表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	111 年 1 月 1 日			110 年 1 月 1 日		
		至 6 月 30 日	金額	%	至 6 月 30 日	金額	%
4000 營業收入	六(十四)及七	\$	8,209	100	\$	3,882	100
5000 營業成本	六(四)(十七)						
	(十八)	(	3,041)	(37)	(	2,289)	(59)
5900 營業毛利			5,168	63		1,593	41
營業費用	六(十七)(十八)						
	及七						
6100 推銷費用		(	1,590)	(19)	(	1,411)	(36)
6200 管理費用		(	11,353)	(138)	(	8,580)	(221)
6300 研究發展費用		(	32,147)	(392)	(	38,248)	(985)
6000 營業費用合計		(	45,090)	(549)	(	48,239)	(1242)
6900 營業損失		(	39,922)	(486)	(	46,646)	(1201)
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十五)		248	3		49	1
7010 其他收入	六(十六)及七		587	7		180	5
7020 其他利益及損失			126	2		121	3
7050 財務成本	六(六)	(	568)	(7)	(	375)	(10)
7000 營業外收入及支出合計			393	5	(	25)	(1)
7900 稅前淨損		(	39,529)	(481)	(	46,671)	(1202)
8200 本期淨損		(\$	39,529)	(481)	(\$	46,671)	(1202)
8500 本期綜合損益總額		(\$	39,529)	(481)	(\$	46,671)	(1202)
每股虧損	六(二十)						
9750 基本每股虧損		(\$	0.97)		(\$	1.24)	
9850 稀釋每股虧損		(\$	0.97)		(\$	1.24)	

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：蔡意文



經理人：洪懿珮



會計主管：陳沛琳





向榮生醫科技股份有限公司
權益變動表
民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	股本		資本公積		資本公積		資本公積		其他	待彌補虧損	權益總額
	普通股	預收股本	溢	發行價	一員工認股	其	他				
<u>110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>											
1 月 1 日餘額	\$ 375,697	\$ -	\$ 213,714	\$ 4,654	\$ -	(\$ 250,656)					\$ 343,409
110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	(46,671)					(46,671)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(46,671)					(46,671)
員工行使認股權	六(十)(十一)(十二)	2,051	-	3,565	(1,925)	-					3,691
股份基礎給付酬勞成本	六(十)(十二)	-	-	-	685	-					685
6 月 30 日餘額	\$ 377,748	\$ -	\$ 217,279	\$ 3,414	\$ -	(\$ 297,327)					\$ 301,114
<u>111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>											
1 月 1 日餘額	\$ 377,748	\$ -	\$ 217,279	\$ 4,989	\$ 19	(\$ 337,030)					\$ 263,005
111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	(39,529)					(39,529)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(39,529)					(39,529)
現金增資	六(十一)	45,000	-	112,500	-	-					157,500
員工行使認股權	六(十)(十一)(十二)	87	1,386	163	(92)	-					1,544
股份基礎給付酬勞成本	六(十)(十二)	-	-	-	1,534	-					1,534
6 月 30 日餘額	\$ 422,835	\$ 1,386	\$ 329,942	\$ 6,431	\$ 19	(\$ 376,559)					\$ 384,054

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：蔡意文



經理人：洪懿珮



會計主管：陳沛琳





向榮生醫科股份有限公司
現金流量表
民國111年及110年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至6月30日	110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	(\$ 39,529)	(\$ 46,671)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(六) (十七) 11,870	13,159
攤銷費用	六(八)(十七) 116	470
股份基礎給付酬勞成本	六(十)(十八) 1,534	685
利息費用	六(六) 568	375
利息收入	六(十五) (248)	(49)
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		
合約資產—流動	(53)	68
應收帳款	(1,597)	(76)
應收帳款—關係人淨額	96	194
其他應收款	528	(39)
預付款項	(1,483)	(250)
存貨	(1,078)	883
其他流動資產	(27)	2
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	120	(39)
應付帳款	254	432
其他應付款	(2,148)	(1,484)
其他流動負債	138	(354)
營運產生之現金流出	(30,939)	(32,694)
收取之利息	248	49
支付之利息	(568)	(375)
營業活動之淨現金流出	(31,259)	(33,020)
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	六(二) (200,000)	-
購置不動產、廠房及設備	六(五)(二十一) (5,874)	(4,420)
購置無形資產	六(八) (142)	(6)
預付設備款增加	(445)	(3,077)
投資活動之淨現金流出	(206,461)	(7,503)
籌資活動之現金流量		
租賃本金償還	六(六)(二十二) (4,109)	(5,015)
現金增資	六(十一) 157,500	-
員工執行認股權	六(十)(十一) 1,544	3,691
籌資活動之淨現金流入(流出)	154,935	(1,324)
本期現金及約當現金減少數	(82,785)	(41,847)
期初現金及約當現金餘額	130,853	222,018
期末現金及約當現金餘額	\$ 48,068	\$ 180,171

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：蔡意文



經理人：洪懿珮



會計主管：陳沛琳



向榮生醫科技股份有限公司
財務報表附註
民國 111 年及 110 年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

向榮生醫科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，係依中華民國公司法規定，於民國 107 年 3 月 28 日設立，為配合原母公司麗彤生醫科技股份有限公司(原名為翔宇生醫科技股份有限公司)進行專業化經營及提高經營績效，本公司於民國 107 年 7 月 1 日受讓麗彤生醫科技股份有限公司分割之生醫事業處，本公司主要營業項目為新藥研發、人體組織來源幹細胞之檢測、萃取、儲存、及技術研發等，本公司於民國 109 年 12 月 25 日經證券櫃檯買賣中心核准成為興櫃公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 111 年 7 月 29 日提報董事會後發布。

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之民國 111 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：

<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>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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

<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。

(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：

<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1號之修正「負債之流動或非流動分類」	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。

四、重大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地適用。

(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之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 本財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可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) 外幣換算

本公司財務報告所列之項目，係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

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. 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 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，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。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，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其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) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，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帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 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。

(十) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係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. 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。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 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、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	3年 ~ 5年
租賃改良	3年 ~ 8年
運輸設備	5年
其他設備	2年 ~ 5年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 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。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

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。

3. 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；及

- (2) 為拆卸、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。

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。

(十四) 無形資產

1. 無形資產主係專利權及電腦軟體，攤銷年限依直線法按經濟效益年限 1 ~ 5 年攤銷。

2. 內部產生無形資產－研究發展支出

- (1) 研究支出於發生時認列為當期費用。

- (2) 不符合下列條件之發展支出於發生時認列為當期費用，符合下列條件之發展支出則認列為無形資產：

- A. 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；

- B. 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；

- C. 有能力或使用或出售該無形資產；

- D. 能證明該無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；

- E. 具充足之技術、財務及其他資源以完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及

- F. 歸屬於該無形資產發展階段之支出能夠可靠衡量。

(十五) 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。

(十六) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 負債準備

負債準備(包含除役負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十九) 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

確定提撥計畫

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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事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，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(二十) 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。

(二十一) 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. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家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，嗣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），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. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 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。

7. 期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十二) 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。

(二十三) 收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本公司製造且銷售幹細胞分泌物，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入

本公司提供細胞檢測、萃取、培養及細胞製劑相關服務。勞務收入係採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度係參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本估計完成之階段，占該合約之估計總成本之百分比計算。

(二十四) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十五) 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，經辨識本公司之主要營運決策者為總經理。

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

不動產、廠房及設備及使用權資產減損評估資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 30	\$ 30	\$ 30
支票存款及活期存款	48,038	130,823	180,141
合計	<u>\$ 48,068</u>	<u>\$ 130,853</u>	<u>\$ 180,171</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
流動項目：			
三個月以上到期 之定期存款	<u>\$ 210,169</u>	<u>\$ 10,169</u>	<u>\$ 10,093</u>

1. 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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$210,169、\$10,169 及 \$10,093。

2. 本公司未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
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十一、(二)。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收帳款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應收帳款	\$ 1,784	\$ 187	\$ 440

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>
未逾期	\$ 631	\$ 187	\$ 440
30天內	1,111	-	-
31-90天	42	-	-
	<u>\$ 1,784</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 440</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日、110 年 6 月 30 日及 110 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收帳款餘額分別為\$1,784、\$187、\$440 及 \$364。
3. 本公司未有將應收帳款提供質押擔保之情形。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,784、\$187 及\$440。
5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十一、(二)。

(四) 存貨

	<u>111年6月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原物料	\$ 4,892	(\$ 491)	\$ 4,401
半成品	1,447	(14)	1,433
製成品	1,488	(135)	1,353
合計	<u>\$ 7,827</u>	<u>(\$ 640)</u>	<u>\$ 7,187</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 3,848	(\$ 329)	\$ 3,519
半成品	701	(131)	570
製成品	2,020	-	2,020
合計	<u>\$ 6,569</u>	<u>(\$ 460)</u>	<u>\$ 6,109</u>

	110年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 1,793	(\$ 557)	\$ 1,236
半成品	1,391	(190)	1,201
製成品	1,591	(897)	694
合計	<u>\$ 4,775</u>	<u>(\$ 1,644)</u>	<u>\$ 3,131</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 2,861	\$ 1,485
跌價損失	180	804
	<u>\$ 3,041</u>	<u>\$ 2,289</u>

(五) 不動產、廠房及設備

					未完工程	合計
	機器設備	運輸設備	租賃改良	其他	及待驗設備	
111年1月1日						
成本	\$ 59,901	\$ 1,014	\$ 16,352	\$ 6,004	\$ 68,295	\$ 151,566
累計折舊	(28,561)	(268)	(9,104)	(3,075)	-	(41,008)
	<u>\$ 31,340</u>	<u>\$ 746</u>	<u>\$ 7,248</u>	<u>\$ 2,929</u>	<u>\$ 68,295</u>	<u>\$ 110,558</u>
111年						
1月1日	\$ 31,340	\$ 746	\$ 7,248	\$ 2,929	\$ 68,295	\$ 110,558
增添	893	-	-	53	7,217	8,163
移轉	469	-	-	-	-	469
折舊費用	(6,178)	(85)	(845)	(496)	-	(7,604)
6月30日	<u>\$ 26,524</u>	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 6,403</u>	<u>\$ 2,486</u>	<u>\$ 75,512</u>	<u>\$ 111,586</u>
111年6月30日						
成本	\$ 61,263	\$ 1,014	\$ 16,352	\$ 6,056	\$ 75,512	\$ 160,197
累計折舊	(34,739)	(353)	(9,949)	(3,570)	-	(48,611)
	<u>\$ 26,524</u>	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 6,403</u>	<u>\$ 2,486</u>	<u>\$ 75,512</u>	<u>\$ 111,586</u>

	機器設備	運輸設備	租賃改良	其他	未完工程 及待驗設備	合計
110年1月1日						
成本	\$ 48,899	\$ 1,014	\$ 16,352	\$ 5,754	\$ 52,224	\$ 124,243
累計折舊	(16,201)	(99)	(6,763)	(1,849)	-	(24,912)
	<u>\$ 32,698</u>	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 9,589</u>	<u>\$ 3,905</u>	<u>\$ 52,224</u>	<u>\$ 99,331</u>
110年						
1月1日	\$ 32,698	\$ 915	\$ 9,589	\$ 3,905	\$ 52,224	\$ 99,331
增添	1,615	-	-	214	2,816	4,645
移轉	720	-	-	-	-	720
折舊費用	(6,068)	(84)	(1,288)	(634)	-	(8,074)
6月30日	<u>\$ 28,965</u>	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 8,301</u>	<u>\$ 3,485</u>	<u>\$ 55,040</u>	<u>\$ 96,622</u>
110年6月30日						
成本	\$ 51,234	\$ 1,014	\$ 16,351	\$ 5,969	\$ 55,040	\$ 129,608
累計折舊	(22,269)	(183)	(8,050)	(2,484)	-	(32,986)
	<u>\$ 28,965</u>	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 8,301</u>	<u>\$ 3,485</u>	<u>\$ 55,040</u>	<u>\$ 96,622</u>

1. 上述設備均屬供自用之資產。

2. 本公司未有將不動產、廠房及設備提供作為抵押擔保之情形。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括建物，租賃合約之期間通常介於 5 到 15 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 本公司承租之機器設備及車位之租賃期間不超過 12 個月。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年6月30日 帳面金額	110年12月31日 帳面金額	110年6月30日 帳面金額
房屋(含土地)	<u>\$ 70,042</u>	<u>\$ 20,652</u>	<u>\$ 27,931</u>
	111年1月1日至6月30日 折舊費用	110年1月1日至6月30日 折舊費用	
房屋(含土地)	<u>\$ 4,266</u>	<u>\$ 5,085</u>	

4. 本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$53,656 及 \$0。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>		<u>110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	\$	568	\$	375
屬低價值資產租賃之費用		2		22

6. 本公司於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$4,679 及 \$5,412。

(七) 租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產包括實驗室及倉庫，租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保。
2. 本公司於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基於營業租賃合約分別認列 \$268 及 \$180 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。
3. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
110年	\$ -	\$ 965	\$ 140
111年	268	331	240
112年	200	131	100
合計	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 1,427</u>	<u>\$ 480</u>

(八) 無形資產

	<u>111年6月30日</u>		
	<u>電腦軟體</u>	<u>專利權</u>	<u>合計</u>
1月1日			
成本	\$ 2,703	\$ -	\$ 2,703
累計攤銷	(<u>2,308</u>)	-	(<u>2,308</u>)
	<u>\$ 395</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 395</u>
1月1日	\$ 395	\$ -	\$ 395
增添－源自單獨取得	28	114	142
攤銷費用	(<u>114</u>)	(<u>2</u>)	(<u>116</u>)
6月30日	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 421</u>
6月30日			
成本	\$ 2,730	\$ 114	\$ 2,844
累計攤銷	(<u>2,421</u>)	(<u>2</u>)	(<u>2,423</u>)
	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 421</u>

	<u>110年6月30日</u>
	<u>電腦軟體</u>
1月1日	
成本	\$ 2,344
累計攤銷	(1,568)
	<u>\$ 776</u>
1月1日	\$ 776
增添—源自單獨取得	6
攤銷費用	(470)
6月30日	<u>\$ 312</u>
6月30日	
成本	\$ 2,350
累計攤銷	(2,038)
	<u>\$ 312</u>

無形資產攤銷明細如下：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
推銷費用	\$ 2	\$ 24
管理費用	37	119
研究發展費用	77	327
	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 470</u>

本公司於民國 111 年向沛誼生醫事業股份有限公司購買台灣及中國已獲核准「可啟動離子導入的面膜結構」之專利權以供本公司後續研發之用，並已全數付款完畢。

(九) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，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。
2. 民國 111 年及 110 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 \$528 及 \$592。

(十) 股份基礎給付

1. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 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>(股)</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
現金增資保留員工認購	108.05.07	64,200	-	立即既得
員工認股權計畫	108.05.07	743,000	5年	約定之績效條件及服務年數
員工認股權計畫	108.12.26	25,000	4.42年	約定之績效條件及服務年數
員工認股權計畫	109.3.30	32,000	4.10年	約定之績效條件及服務年數
現金增資保留員工認購	109.4.16	20,000	-	立即既得
員工認股權計畫	109.11.9	579,000	5年	約定之績效條件及服務年數
員工認股權計畫	110.5.7	210,000	4.51年	約定之績效條件及服務年數
員工認股權計畫	110.9.24	155,000	4.13年	約定之績效條件及服務年數
現金增資保留員工認購	111.2.18	250,000	-	立即既得

上述股份基礎給付協議中均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	<u>111年</u>		<u>110年</u>	
	<u>認股權數量</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>	<u>認股權數量</u>	<u>加權平均履約價格(元)</u>
1月1日期初流通在				
外認股權	851,750	\$ 25	1,264,300	\$ 18
本期給與認股權	-	-	210,000	31
本期執行認股權	(85,750)	18	(205,050)	18
本期放棄認股權	(33,500)	18	(335,000)	18
6月30日期末流通在				
外認股權	<u>732,500</u>	26	<u>934,250</u>	21
6月30日期末可執行認股權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

3. 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日本公司流通在外之認股權，履約價格區間皆為 18~37 元，加權平均剩餘合約期間分別為 3.21 年、3.33 年及 3.98 年。

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
員工認股權計畫	108.05.07	\$ 27.40	\$ 18	38.70%	5年	-	0.61%	13.40
員工認股權計畫	108.12.26	\$ 27.49	\$ 18	38.12%	4.42年	-	0.48%	13.30
員工認股權計畫	109.3.30	\$ 24.85	\$ 18	39.90%	4.10年	-	0.40%	12.00
現金增資保留員工認購	109.4.16	\$ 23.63	\$ 28	40.02%	20天	-	0.14%	0.03
員工認股權計畫	109.11.9	\$ 19.29	\$ 18	42.66%	5年	-	0.20%	7.56
員工認股權計畫	110.5.7	\$ 35.38	\$ 31	40.34%	4.51年	-	0.53%	15.80
員工認股權計畫	110.9.24	\$ 36.50	\$ 37	40.62%	4.13年	-	0.55%	14.20
現金增資保留員工認購	111.2.18	\$ 29.28	\$ 35	48.38%	15天	-	0.09%	0.04

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
權益交割	\$ 1,534	\$ 685

(十一) 股本/期後事項

1. 民國 111 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 \$600,000，分為 60,000 仟股，實收資本額為 \$422,835，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：

	111年	110年
1月1日	37,775	37,570
員工執行認股權	9	205
現金增資	4,500	-
6月30日	42,284	37,775

2. 本公司於民國 110 年 7 月 30 日經股東會決議辦理私募現金增資案，發行股數不超過 15,000 仟股，截至民國 111 年 7 月 29 日為止尚未辦理私募程序。依證券交易法規範，於一年內未辦理完成者，視為失效，經民國 111 年 7 月 29 日董事會決議不再進行私募相關程序。

3. 本公司於民國 110 年 12 月 24 日經董事會決議辦理現金增資案，辦理現金增資發行普通股 4,500 仟股，每股面額為新台幣 10 元，以每股新台幣 35 元溢價發行，增資總金額為\$157,500，於民國 111 年 4 月 11 日辦理變更登記完竣。
4. 本公司民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日共有 86 仟股認股權以 18 元被執行，截至民國 111 年 6 月 30 日止已收得股款\$1,544。截至民國 111 年 7 月 29 日，共計 77 仟股尚未完成變更登記，表列預收股本。

(十二) 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。

(十三) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應依法提繳稅捐，彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配之。
2. 本公司民國 110 年及 109 年度均為累積虧損，故尚無盈餘分配。
3. 依公司法規定，若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。

(十四) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
於某一時間認列收入		
銷貨收入-幹細胞分泌物	\$ 7,225	\$ 3,457
隨時間逐步認列之收入		
勞務收入-細胞製劑	949	425
勞務收入-細胞檢測服務	35	-
合計	<u>\$ 8,209</u>	<u>\$ 3,882</u>

2. 合約資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
合約資產-細胞製劑	\$ 168	\$ 115	\$ -

(十五) 利息收入

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 246	\$ 45
其他利息收入	2	4
	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 49</u>

(十六) 其他收入

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
租金收入	\$ 268	\$ 180
其他收入-其他	319	-
	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 180</u>

(十七) 費用性質額外資訊

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 15,522	\$ 17,695
折舊費用	11,870	13,159
臨床實驗費用	8,080	6,247
勞務費	3,078	3,160
無形資產攤銷費用	116	470
營業租賃租金	2	22
	<u>\$ 38,668</u>	<u>\$ 40,753</u>

(十八) 員工福利費用

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 11,184	\$ 14,104
員工認股權	1,534	685
勞健保費用	1,001	1,137
董事酬金	744	588
退休金費用	528	592
其他用人費用	531	589
	<u>\$ 15,522</u>	<u>\$ 17,695</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事酬勞不高於3%。

2. 本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因營運虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 7,906)	(\$ 9,334)
按稅法規定不得認列項目影響數	80	-
課稅損失未認列遞延所得稅資產	<u>7,826</u>	<u>9,334</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十) 每股虧損

	<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>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨損	(\$ 39,529)	<u>40,615</u>	(\$ <u>0.97</u>)
	<u>110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>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨損	(\$ 46,671)	<u>37,588</u>	(\$ <u>1.24</u>)

註：本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故稀釋每股虧損之計算同基本每股虧損之計算。

(二十一) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 8,163	\$ 4,645
加：期初應付設備款	1,494	1,441
減：期末應付設備款	(3,783)	(1,666)
本期支付現金	<u>\$ 5,874</u>	<u>\$ 4,420</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
預付設備款轉列 不動產、廠房 及設備	\$ 469	\$ 720

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

	111年	
	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 21,580	\$ 21,580
籌資現金流量之變動	(4,109)	(4,109)
利息費用支付數(註)	568	568
其他非現金之變動	53,088	53,088
6月30日	\$ 71,127	\$ 71,127

	110年	
	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 33,993	\$ 33,993
籌資現金流量之變動	(5,015)	(5,015)
利息費用支付數(註)	(375)	(375)
其他非現金之變動	375	375
6月30日	\$ 28,978	\$ 28,978

註：表列營業活動之現金流量。

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
麗形生醫科技股份有限公司	對本公司具有重大影響之個體
君綺診所(台中)	其他關係人
君綺美麗診所	其他關係人
翔美時尚整形外科診所	其他關係人
君綺整形外科診所	其他關係人
君綺尊榮診所	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
產品銷售：		
麗彤生醫	\$ 1,175	\$ 241
其他關係人		
翔美時尚	483	-
君綺台中	-	57
君綺美麗	-	57
其他	-	57
	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 412</u>

銷貨收入之交易價格由雙方議定，收款條件與一般客戶約當，為月結日後90天到期。

2. 租金收入

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
麗彤生醫	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 180</u>

本公司係出租部分辦公空間予關係人營業使用，租金收入係雙方議定，並按月付款。

3. 應收關係人款項

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應收帳款：			
麗彤生醫	\$ -	\$ 96	\$ 127
其他應收款-租金：			
麗彤生醫	82	829	32
合計	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 925</u>	<u>\$ 159</u>

應收關係人款項主要來自銷售商品，銷售交易之款項於月結90天到期。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 2,931	\$ 3,882
退職後福利	99	87
股份基礎給付	286	307
總計	<u>\$ 3,316</u>	<u>\$ 4,276</u>

八、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 4,657</u>	<u>\$ 8,459</u>	<u>\$ 16,268</u>

2. 本公司已簽訂之委託臨床試驗研究合約，合約之取消除提前一個月提出外不附帶其他條款，截至民國 111 年 6 月 30 日止，未來尚須支付之委託試驗支出為\$18,512。

九、重大之災害損失

無。

十、重大之期後事項

請詳附註六(十一)。

十一、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110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	\$ 48,068	\$ 130,853	\$ 180,171
按攤銷後成本衡量之	210,169	10,169	10,093
金融資產			
應收帳款(含關係人)	1,784	283	567
其他應收款(含關係人)	371	899	152
存出保證金	1,845	1,845	2,113
	<u>\$ 262,237</u>	<u>\$ 144,049</u>	<u>\$ 193,096</u>

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
應付票據	\$ 120	\$ -	\$ -
應付帳款	330	76	905
其他應付帳款	12,209	12,068	10,808
	<u>\$ 12,659</u>	<u>\$ 12,144</u>	<u>\$ 11,713</u>
租賃負債(包含一年內到期)	<u>\$ 71,127</u>	<u>\$ 21,580</u>	<u>\$ 28,978</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與各營運單位密切合作，以負責辨認、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，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，惟並無具重大匯率波動影響之外幣資產及負債。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司依內部明定之授信政策，於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS9 提供以下之前提假設，當合約款項按約定之支付條件逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化做法以損失率法為基礎估計預期信用。

E. 本公司採簡化做法之應收帳款備抵損失金額均不重大，故於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日均未認列。

(3) 流動性風險

A. 本公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B. 下表本公司之非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

111年6月30日	<u>一年以下</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債:</u>			
應付票據	\$ 120	\$ -	\$ -
應付帳款	330	-	-
其他應付款	12,209	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	9,354	24,568	45,962

110年12月31日	<u>一年以下</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債:</u>			
應付帳款	\$ 76	\$ -	\$ -
其他應付款	12,068	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	9,354	12,866	-

110年6月30日	<u>一年以下</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債:</u>			
應付帳款	\$ 905	\$ -	\$ -
其他應付款	10,808	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	10,869	19,227	-

(三) 其他

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本公司經評估未有重大影響營運而致民國 111 年第二季營業收入減少之情事，且經評估本公司繼續經營能力未存有疑慮、資產未發生減損及籌資風險未增加。本公司之疫情因應管理皆業已遵行中央流行疫情指揮中心宣布之相關措施及傳染病防治法相關防疫規定。

十二、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）：無此情形。

(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。

十三、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且公司董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本公司營運部門之會計政策與財務報表附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。本公司營運部門損益係以營業淨利(損失)衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

本公司為單一應報導部門，故應報導部門與財務報表相同。

(四) 部門損益之調節資訊

本公司主要向營運決策者呈現之部門淨利(損)，與損益表內之收入、費用等係採一致之衡量方式，故與稅前淨利(損)之調節項目同損益表。