

全福生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 115 年及 114 年第一季
(股票代碼 6885)

公司地址：臺北市內湖區瑞光路 358 巷 30 弄 1 號 8
樓

電 話：02-26598586

全福生物科技股份有限公司及子公司
民國 115 年及 114 年第一季合併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、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 39
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計科目之說明	16 ~ 31
	(七) 關係人交易	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 ~ 37	
(十三)	附註揭露事項	38	
(十四)	部門資訊	38 ~ 39	

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26000163 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及子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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」編製允當表達之合併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合併財務報表作成結論。

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。核閱合併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，並未發現上開合併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及子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王銘義

王銘義

會計師

黃珮娟

黃珮娟



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1140351490 號

金管證審字第 1100348083 號

中 華 民 國 1 1 5 年 5 月 7 日



全福生物科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	115 年 3 月 31 日		114 年 12 月 31 日		114 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
資產								
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 283,632	17	\$ 798,429	44	\$ 642,443	27
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)						
	流動		784,079	45	360,000	20	1,150,342	49
1170	應收帳款淨額		654	-	632	-	-	-
1200	其他應收款		2,965	-	2,791	-	8,995	1
1220	本期所得稅資產		7,056	-	6,592	-	5,262	-
130X	存貨		575	-	670	-	-	-
1410	預付款項	六(三)	44,442	3	39,573	2	18,660	1
1470	其他流動資產		48	-	-	-	-	-
11XX	流動資產合計		1,123,451	65	1,208,687	66	1,825,702	78
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(四)	19,592	1	23,552	1	35,836	2
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	8,841	1	8,062	1	3,466	-
1755	使用權資產	六(六)	4,613	-	6,445	-	6,605	-
1780	無形資產	六(七)	570,309	33	579,622	32	475,387	20
1900	其他非流動資產		1,363	-	1,373	-	1,026	-
15XX	非流動資產合計		604,718	35	619,054	34	522,320	22
1XXX	資產總計		\$ 1,728,169	100	\$ 1,827,741	100	\$ 2,348,022	100

(續次頁)

全福生物科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
負債								
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十五)	\$	2,122	-	\$	830	-
2170	應付帳款			954	-		851	-
2200	其他應付款	六(八)		29,363	2		54,280	3
2280	租賃負債—流動			4,653	1		5,843	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)						
	債			2,673	-		2,969	-
2399	其他流動負債—其他			1,348	-		2,168	-
21XX	流動負債合計			41,113	3		66,941	4
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)		5,968	-		6,461	-
2580	租賃負債—非流動			30	-		682	-
25XX	非流動負債合計			5,998	-		7,143	-
2XXX	負債總計			47,111	3		74,084	4
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十二)						
3110	普通股股本			1,330,190	77		1,332,140	73
資本公積		六(十三)						
3200	資本公積			1,362,630	79		1,364,396	75
待彌補虧損		六(十四)						
3350	待彌補虧損		(	1,086,466)	(63)	(	1,021,138)	(56)
其他權益								
3400	其他權益		(	13,260)	(1)	(	20,379)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,593,094	92		1,655,019	91
36XX	非控制權益	四(三)		87,964	5		98,638	5
3XXX	權益總計			1,681,058	97		1,753,657	96
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$	1,728,169	100	\$	1,827,741	100
							\$	2,348,022
								100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司
合併綜合損益表
民國115年及114年1月1日至3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	115 至 3 月 31 日 金 額 %	114 至 3 月 31 日 金 額 %
4000 營業收入	六(十五)	\$ 2,823 100	\$ 100 100
5000 營業成本		(3,143) (111)	(90) (90)
5900 營業(毛損)毛利		(320) (11)	10 10
營業費用	六(十八)及七		
6100 推銷費用		(4,996) (177)	(1,901) (1901)
6200 管理費用		(29,595) (1049)	(24,977) (24977)
6300 研究發展費用		(48,559) (1720)	(52,334) (52334)
6000 營業費用合計		(83,150) (2946)	(79,212) (79212)
6900 營業損失		(83,470) (2957)	(79,202) (79202)
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十六)	5,243 186	8,662 8662
7010 其他收入		26 1	- -
7020 其他利益及損失	六(十七)	6,414 227	4,662 4662
7050 財務成本		(115) (4)	(60) (60)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(四)	(4,093) (145)	(3,955) (3955)
7000 營業外收入及支出合計		7,475 265	9,309 9309
8200 本期淨損		(\$ 75,995) (2692)	(\$ 69,893) (69893)
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		\$ 64 2	\$ 1,518 1518
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 64 2	\$ 1,518 1518
8500 本期綜合損益總額		(\$ 75,931) (2690)	(\$ 68,375) (68375)
淨損歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 65,328) (2314)	(\$ 69,893) (69893)
8620 非控制權益		(10,667) (378)	- -
		(\$ 75,995) (2692)	(\$ 69,893) (69893)
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 65,224) (2311)	(\$ 68,375) (68375)
8720 非控制權益		(10,707) (379)	- -
		(\$ 75,931) (2690)	(\$ 68,375) (68375)
每股虧損			
9750 基本及稀釋每股虧損	六(二十)	(\$ 0.50)	(\$ 0.53)

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司
合併權益變動表
民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸股	屬本	於資	母本	公本	業公	主積	之	權	益	其	他	權	益	計	非控制權	益合	計
	普通股本	預收股本	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及合資股權淨值之變動數	員工認股權	限制員工權利	其	他	待彌補虧損	換	差	額	其	他	總	計	
114 年度																		
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,315,000	\$ 129	\$ 1,277,919	\$ 81,953	\$ 77,255	\$ 21,113	\$ 21,067	\$ 156,472	(\$ 884,686)	\$ 10,910	(\$ 20,885)	\$ 2,056,247	\$ -	\$ 2,056,247				
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	(69,893)	-	-	(69,893)	-	(69,893)				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,518	-	1,518	-	1,518				
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	(69,893)	1,518	-	(68,375)	-	(68,375)				
員工行使認股權	六(十一)(十二)	100	(129)	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工認股權酬勞成本	六(十一)	-	-	-	-	2,860	-	-	-	-	-	2,860	-	2,860	-	-	2,860	
發行限制員工權利新股	六(十二)	8,000	-	-	-	-	(8,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
限制員工權利新股酬勞成本	六(十一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,252	3,252	-	-	3,252		
114 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,323,100	\$ -	\$ 1,277,948	\$ 81,953	\$ 77,255	\$ 23,973	\$ 13,067	\$ 156,472	(\$ 954,579)	\$ 12,428	(\$ 17,633)	\$ 1,993,984	\$ -	\$ 1,993,984				
115 年度																		
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,332,140	\$ -	\$ 978,044	\$ 81,985	\$ 77,255	\$ 38,477	\$ 32,057	\$ 156,578	(\$ 1,021,138)	\$ 9,549	(\$ 29,928)	\$ 1,655,019	\$ 98,638	\$ 1,753,657				
本期淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	(65,328)	-	-	(65,328)	(10,667)	(75,995)				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	104	-	104	(40)	64				
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	(65,328)	104	-	(65,224)	(10,707)	(75,931)				
員工行使認股權	六(十一)(十二)	750	-	217	-	-	-	-	-	-	-	967	-	967				
員工認股權酬勞成本	六(十一)	-	-	-	-	(711)	-	-	-	-	-	(711)	-	(711)	-	-	(711)	
員工認股權失效	-	-	-	-	-	(1,834)	-	1,834	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
限制員工權利新股酬勞成本	六(十一)	-	-	-	-	-	(3,996)	-	-	-	-	7,015	3,019	-	-	3,019		
註銷限制員工權利新股	六(十一)(十二)	(2,700)	-	-	-	-	2,700	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	-	-	24	-	-	-	-	-	-	-	-	24	33	57			
115 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,330,190	\$ -	\$ 978,261	\$ 82,009	\$ 77,255	\$ 35,932	\$ 30,761	\$ 158,412	(\$ 1,086,466)	\$ 9,653	(\$ 22,913)	\$ 1,593,094	\$ 87,964	\$ 1,681,058				

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司

合併現金流量表

民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	附註	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 75,995)	(\$ 69,893)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(六) (十八)	2,759	1,716
攤銷費用	六(七)(十八)	9,313	8,001
利息費用		115	60
利息收入	六(十六)	(5,243)	(8,662)
股份基礎給付酬勞成本	六(十一)	2,365	6,112
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之 份額	六(四)	4,093	3,955
按攤銷後成本衡量之金融資產匯率影響數		(830)	(4,379)
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			
應收帳款淨額		(22)	-
其他應收款		1,013	1,427
存貨		92	-
預付款項		(4,871)	(1,233)
其他流動資產		(48)	-
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		1,292	-
應付帳款		103	-
其他應付款		(24,917)	446
其他流動負債		(820)	340
營運產生之現金流出		(91,601)	(62,110)
收取之利息		4,056	2,923
支付之利息		(115)	(60)
退還之所得稅		-	63
支付所得稅		(464)	-
營業活動之淨現金流出		(88,124)	(59,184)
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		160,000	400,000
按攤銷後成本衡量之金融資產增加		(583,249)	(200,000)
購置不動產、廠房及設備	六(五)	(1,713)	-
存出保證金減少(增加)		10	(5)
投資活動之淨現金(流出)流入		(424,952)	199,995
籌資活動之現金流量			
償還長期借款	六(二十一)	(789)	-
租賃負債本金支付數	六(六)(二十一)	(1,852)	(1,127)
員工行使認股權	六(十一)	967	-
籌資活動之淨現金流出		(1,674)	(1,127)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(47)	-
本期現金及約當現金(減少)增加數		(514,797)	139,684
期初現金及約當現金餘額		798,429	502,759
期末現金及約當現金餘額		\$ 283,632	\$ 642,443

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司
合併財務報告附註
民國 115 年及 114 年第一季

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。本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要經營項目為新藥轉譯之研究開發、基因定序檢測技術服務、自然及工程科學研究發展服務及醫學檢驗等業務。本公司股票自民國 113 年 12 月 16 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 115 年 5 月 7 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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 115 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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
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「涉及依賴自然電力的合約」	民國115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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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

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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下述國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」待評估外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 114 年度合併財務報表附註四同。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. 本合併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 114 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合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值，在應用本集團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) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 114 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	
全福生物科技 股份有限公司 (全福)	康百事生物資訊 股份有限公司 (康百事)	基因檢測 服務	42.09	42.09	-	註1 註2
康百事生物資訊 股份有限公司 (康百事)	Compass Bioinformatics (USA), Inc.	自然及工程 科學研究發 展服務	100	100	-	"
"	Compass 株式會社	自然及工程 科學研究發 展服務、醫 學檢驗業務	100	100	-	"

註 1：本集團於民國 114 年 9 月 15 日併購康百事生物資訊股份有限公司，請詳附註六、(二十二)之說明。

註 2：本公司雖對康百事之直接持股未達 50%，惟係康百事單一最大股東，並依照投資協議，於五席董事中取得三席董事席次，對公司財務、營運及人事等具實質決策權並主導其主要攸關活動，且依據康百事過去股東會出席情形係可取得多數比例之表決權，具有實質控制能力，故納入合併財務報告之編製。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 114 年 3 月 31 日無重大非控制權益之子公司。民國 115 年 3 月 31 日及國 114 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為\$87,964及\$98,638，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

		非控制權益				
		115年3月31日		114年12月31日		
子公司名稱	主要營業場所	金額	持股百分比	金額	持股百分比	說明
康百事及其子公司	中華民國	87,964	57.91%	98,638	57.91%	

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	康百事及其子公司	
	115年3月31日	114年12月31日
流動資產	\$ 103,257	\$ 121,022
非流動資產	133,817	134,204
流動負債	(11,772)	(10,822)
非流動負債	(5,837)	(6,509)
淨資產總額	<u>\$ 219,465</u>	<u>\$ 237,895</u>

綜合損益表

	康百事及其子公司	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
收入	\$ 1,657	\$ -
稅前淨損	(18,420)	-
所得稅費用	-	-
本期淨損	(18,420)	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 18,420)</u>	<u>\$ -</u>
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	<u>\$ 10,707</u>	<u>\$ -</u>

現金流量表

	康百事及其子公司	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流出	(\$ 16,936)	\$ -
投資活動之淨現金流入	28,341	-
籌資活動之淨現金流出	(1,130)	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	(47)	-
本期現金及約當現金增加數	10,228	-
期初現金及約當現金餘額	56,217	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 66,445	\$ -

(四) 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

本集團編製本合併財務報告時，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

1. 自外部取得－專門技術減損評估

本集團評估專門技術是否有減損跡象時，係依據內外部資訊，包含市場相關產品成長率、專案研發規劃及進度等因素，由於社會經濟狀況之變遷及公司策略所帶來的估計改變，均可能在未來產生重大變化。民國 115 年 3 月 31 日，本集團專門技術之帳面價值為\$501,963。

2. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六、(七)之說明。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 42	\$ 40	\$ 20
活期存款	203,590	303,435	192,423
定期存款	80,000	494,954	450,000
	<u>\$ 283,632</u>	<u>\$ 798,429</u>	<u>\$ 642,443</u>

1. 本集團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. 本集團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

項目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動項目：			
三個月以上定期存款	<u>\$ 784,079</u>	<u>\$ 360,000</u>	<u>\$ 1,150,342</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：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
利息收入	<u>\$ 1,912</u>	<u>\$ 7,379</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$784,079、\$360,000 及\$1,150,342。
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)預付款項

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
留抵稅額	\$ 32,980	\$ 32,440	\$ 13,559
預付勞務費	3,072	2,003	1,636
預付保險費	964	524	375
進項稅額	650	144	54
其他	6,776	4,462	3,036
	<u>\$ 44,442</u>	<u>\$ 39,573</u>	<u>\$ 18,660</u>

(四) 採用權益法之投資

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3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)	<u>\$ 19,592</u>	<u>\$ 23,552</u>	<u>\$ 35,836</u>

1. 本集團採用權益法認列關聯企業損益之份額如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3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)	<u>(\$ 4,093)</u>	<u>(\$ 3,955)</u>

2. 本集團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
		115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日		
英屬開曼群島商 先知生物科技股 份有限公司	台灣	19.54%	19.54%	19.54%	佔董事席次 一席	權益法

3. 本集團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>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
流動資產	\$ 80,503	\$ 104,212	\$ 156,693
非流動資產	32,948	35,416	45,376
流動負債	(6,938)	(12,274)	(8,155)
非流動負債	(6,236)	(6,806)	(10,492)
淨資產總額	<u>\$ 100,277</u>	<u>\$ 120,548</u>	<u>\$ 183,422</u>
占關聯企業淨資產之份額	<u>\$ 19,592</u>	<u>\$ 23,552</u>	<u>\$ 35,836</u>

<u>英屬開曼群島商先知生物科技股份有限公司</u>		
	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
收入	\$ -	\$ -
繼續營業單位本期淨損	(\$ 20,988)	(\$ 20,243)
其他綜合損益(稅後淨額)	(1,547)	4,666
本期綜合損益總額	<u>(\$ 22,535)</u>	<u>(\$ 15,577)</u>

(五) 不動產、廠房及設備

115年						
	機器設備	運輸設備	生財器具	租賃改良	其他設備	合計
1月1日						
成本	\$ 7,348	\$ 96	\$ 7,120	\$ 3,674	\$ 1,421	\$ 19,659
累計折舊	(2,099)	(12)	(5,371)	(3,487)	(628)	(11,597)
	<u>\$ 5,249</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 1,749</u>	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 8,062</u>
1月1日	\$ 5,249	\$ 84	\$ 1,749	\$ 187	\$ 793	\$ 8,062
增添	1,526	-	82	105	-	1,713
淨兌換差額	(15)	-	-	(2)	-	(17)
折舊費用	(414)	(10)	(348)	(41)	(104)	(917)
3月31日	<u>\$ 6,346</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 1,483</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 689</u>	<u>\$ 8,841</u>
3月31日						
成本	\$ 8,874	\$ 96	\$ 7,168	\$ 3,779	\$ 1,421	\$ 21,338
累計折舊	(2,528)	(22)	(5,685)	(3,530)	(732)	(12,497)
	<u>\$ 6,346</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 1,483</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 689</u>	<u>\$ 8,841</u>
114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	\$ 6,143	\$ 3,674	\$ 649	\$ 2,332		\$ 12,798
累計折舊	(4,090)	(3,325)	(381)	(967)		(8,763)
	<u>\$ 2,053</u>	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 1,365</u>		<u>\$ 4,035</u>
1月1日	\$ 2,053	\$ 349	\$ 268	\$ 1,365		\$ 4,035
折舊費用	(299)	(40)	(35)	(195)		(569)
3月31日	<u>\$ 1,754</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 1,170</u>		<u>\$ 3,466</u>
3月31日						
成本	\$ 6,143	\$ 3,674	\$ 649	\$ 2,332		\$ 12,798
累計折舊	(4,389)	(3,365)	(416)	(1,162)		(9,332)
	<u>\$ 1,754</u>	<u>\$ 309</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 1,170</u>		<u>\$ 3,466</u>

(六) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括房屋及建築、辦公設備及停車位，租賃合約之期間通常為 2 至 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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31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	\$ 4,584	\$ 6,403	\$ 6,524
辦公設備	29	42	81
	<u>\$ 4,613</u>	<u>\$ 6,445</u>	<u>\$ 6,605</u>

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋及建築	\$ 1,829	\$ 1,135
辦公設備	13	12
	<u>\$ 1,842</u>	<u>\$ 1,147</u>

3. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添皆為\$0。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 60	\$ 60
屬短期租賃合約之費用	647	359
屬低價值資產租賃之費用	5	-

5. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為\$2,564 及\$1,546。(其中\$1,852 及\$1,127 為租賃負債之本金)。

(七) 無形資產

		115年			
		商譽	專門技術(註2)	電腦軟體	合計
1月1日					
成本		\$ 67,559	\$ 546,264	\$ 2,974	\$ 616,797
累計攤銷		<u>—</u>	<u>(35,230)</u>	<u>(1,945)</u>	<u>(37,175)</u>
		<u>\$ 67,559</u>	<u>\$ 511,034</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 579,622</u>
1月1日		\$ 67,559	\$ 511,034	\$ 1,029	\$ 579,622
攤銷費用		<u>—</u>	<u>(9,071)</u>	<u>(242)</u>	<u>(9,313)</u>
3月31日		<u>\$ 67,559</u>	<u>\$ 501,963</u>	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 570,309</u>
3月31日					
成本		\$ 67,559	\$ 546,264	\$ 2,974	\$ 616,797
累計攤銷		<u>—</u>	<u>(44,301)</u>	<u>(2,187)</u>	<u>(46,488)</u>
		<u>\$ 67,559</u>	<u>\$ 501,963</u>	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 570,309</u>
		114年			
		專門技術(註2)	電腦軟體	合計	
1月1日					
成本		\$ 484,394	\$ 2,630	\$ 487,024	
累計攤銷		<u>(2,594)</u>	<u>(1,042)</u>	<u>(3,636)</u>	
		<u>\$ 481,800</u>	<u>\$ 1,588</u>	<u>\$ 483,388</u>	
1月1日		\$ 481,800	\$ 1,588	\$ 483,388	
攤銷費用		<u>(7,781)</u>	<u>(220)</u>	<u>(8,001)</u>	
3月31日		<u>\$ 474,019</u>	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 475,387</u>	
3月31日					
成本		\$ 484,394	\$ 2,630	\$ 487,024	
累計攤銷		<u>(10,375)</u>	<u>(1,262)</u>	<u>(11,637)</u>	
		<u>\$ 474,019</u>	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 475,387</u>	

註 1：係本集團合併康百事之股份產生之商譽及專門技術，有關企業合併請詳附註六、(二十二)說明。

註 2：本集團為強化產品組合，以發揮最佳之投資綜效，於民國 113 年 8 月 2 日與信力生技股份有限公司(以下簡稱「信力生技」)及其子公司碩德生技股份有限公司(以下簡稱「碩德生技」)簽訂合約取得由財團法人工業技術研究院專屬授權之「治療青光眼眼滴劑」及「治療濕式黃

斑部病變眼滴劑」兩項技轉專案契約權利，交易總金額為\$400,000。本集團將依合約條件分批支付信力生技及碩德生技\$100,000之現金，並於碩德生技完成智慧財產權之移轉登記後，另支付\$300,000之現金或等值之本公司普通股股權，本公司業已與碩德生技協議以\$300,000之現金交割，前述款項已於民國114年7月底全數付清。由於該交易屬股份基礎給付交易，本公司於取得前已委託外部評價機構針對兩項專門技術評價，於採用收益法下估算此兩項授權技術公允價值為\$484,394，並按取得授權技術之公允價值與負債組成部分之公允價值差額，認列資本公積\$84,394。

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
管理費用	\$ 242	\$ 220
研究發展費用	9,071	7,781
	<u>\$ 9,313</u>	<u>\$ 8,001</u>

2. 本集團未有將無形資產提供擔保之情形。

3. 商譽分攤至本集團現金產生單位：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
商譽：			
康百事	\$ 67,559	\$ 67,559	\$ -
累計減損	-	-	-
	<u>\$ 67,559</u>	<u>\$ 67,559</u>	<u>\$ -</u>

4. 企業併購係以收購價格並加計相關收購之直接成本為收購價格，減除取得之可辨認資產公平價值之差額，認列為商譽。其中收購價格之衡量期間不得超過收購日起一年。本公司於民國114年9月15日收購康百事，該等交易於收購日之公允價值資訊請詳附註六、(二十二)。

5. 本集團定期於年度財務報導期間結束日對商譽所屬現金產生單位進行減損測試，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。另於每一報導結束日評估是否有任何減損的跡象，截至民國115年3月31日止，並無發現有任何跡象顯示商譽可能有減損發生。

(八) 其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 13,843	\$ 22,969	\$ 15,392
應付委託研究費	8,248	13,701	1,470
應付勞務費	3,365	4,793	3,043
應付倉儲費	106	5,896	-
應付專門技術款(註)	-	-	324,000
其他	3,801	6,921	2,400
	<u>\$ 29,363</u>	<u>\$ 54,280</u>	<u>\$ 346,305</u>

註：係本集團於民國 113 年 8 月 2 日取得專門技術尚未支付之款項，交易內容詳附註六、(七)。

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	115年3月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自110年9月17日至115年9月17日， 並按月付息	4.7750%	註	\$ 714
擔保借款	自114年2月18日至119年2月18日， 並按月付息	2.2200%	"	7,927
				<u>8,641</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>2,673</u>)
				<u>\$ 5,968</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	114年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自110年9月17日至115年9月17日， 並按月付息	4.7750%	註	\$ 1,020
擔保借款	自114年2月18日至119年2月18日， 並按月付息	2.2200%	"	8,410
				<u>9,430</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>2,969</u>)
				<u>\$ 6,461</u>

註：擔保借款係由財團法人中小企業信用保證基金保證借款。

(十) 退休金

本公司及子公司依據「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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$918 及\$522。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

發行公司	協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
全福	員工認股權計畫	111.04.27	810,000	5年	註1
"	員工認股權計畫	112.05.09	850,000	10年	"
"	員工認股權計畫	113.06.11	1,000,000	10年	"
康百事	員工認股權計畫	113.07.16	2,000,000	5年	註3
全福	限制員工權利新股	113.12.27	800,000	3年	註2
"	員工認股權計畫	114.05.06	2,000,000	10年	註1
"	限制員工權利新股	114.08.29	871,000	3年	註2
"	員工認股權計畫	114.08.29	85,000	10年	註1
"	員工認股權計畫	115.03.02	40,000	10年	"

註 1：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。

註 2：員工自被授予限制員工權利新股屆滿 1 年後，得依計畫所訂一定時程及比例行使認股權利。

註 3：授予員工認股權憑證屆滿 1 年後可行使認購 50%；2 年後可行使認購 50%。

本集團發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓，惟未限制投票權及參與股利分配之權利。員工於既得期間內離職，尚未達成既得條件者將依法無償收回所給予之限制員工權利新股。

本集團以現金交割或藉由發行權益工具交割取得專門技術之股份基礎給付協議請詳附註六、(七)。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 全福員工認股權計畫

	115年		114年	
	認股權 數量 (股)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (股)	加權平均 履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	3,962,000	\$ 34.51	1,920,000	\$ 46.12
本期給與認股權	40,000	27.20	-	-
本期放棄認股權	(476,000)	31.72	(10,000)	30.06
本期失效認股權	(60,000)	74.20	-	-
本期執行認股權	(75,000)	12.90	-	-
3月31日期末流通在外認股權	<u>3,391,000</u>	34.59	<u>1,910,000</u>	46.19
3月31日期末可行使之認股權	<u>330,500</u>	72.25	<u>2,500</u>	12.85

(2) 康百事員工認股權計畫

	115年	
	認股權數量(股)	加權平均履約價格(元)
1月1日期初流通在外 (即3月31日期末流通在外)	<u>2,000,000</u>	\$ 10.00
3月31日期末可行使之認股權	<u>1,000,000</u>	10.00

(3) 全福限制員工權利新股計畫

	115年(股)	114年(股)
1月1日期初流通在外	1,671,000	800,000
本期既得	(597,000)	-
本期收回股數	(270,000)	-
3月31日期末流通在外	<u>804,000</u>	<u>800,000</u>

3. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日全福執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為\$23.95 元及\$29.10 元。

4. 資產負債表日流通在外之員工認股權及限制員工權利新股到期日及履約價格如下：

				115年3月31日	
發行公司	協議之類型	發行日	到期日	股數 (股)	履約價格 (元)(註)
全福	員工認股權計畫	111年4月27日	116年4月27日	52,000	\$ 12.90
"	員工認股權計畫	112年5月9日	122年5月9日	640,000	74.20
"	員工認股權計畫	113年6月11日	123年6月10日	825,000	30.10
康百事	員工認股權計畫	113年7月16日	118年7月15日	2,000,000	10.00
全福	限制員工權利新股	113年12月27日	116年12月27日	800,000	-
"	員工認股權計畫	114年5月6日	124年5月6日	1,758,000	23.00
"	限制員工權利新股	114年8月29日	117年8月29日	601,000	-
"	員工認股權計畫	114年8月29日	124年8月29日	85,000	34.05
"	員工認股權計畫	115年3月2日	125年3月2日	40,000	27.20
				114年12月31日	
發行公司	協議之類型	發行日	到期日	股數 (股)	履約價格 (元)(註)
全福	員工認股權計畫	111年4月27日	116年4月27日	127,000	\$ 12.90
"	員工認股權計畫	112年5月9日	122年5月9日	760,000	74.20
"	員工認股權計畫	113年6月11日	123年6月10日	990,000	30.10
康百事	員工認股權計畫	113年7月16日	118年7月15日	2,000,000	10.00
全福	限制員工權利新股	113年12月27日	116年12月27日	800,000	-
"	員工認股權計畫	114年5月6日	124年5月6日	2,000,000	23.00
"	限制員工權利新股	114年8月29日	117年8月29日	871,000	-
"	員工認股權計畫	114年8月29日	124年8月29日	85,000	34.05
				114年3月31日	
發行公司	協議之類型	發行日	到期日	股數 (股)	履約價格 (元)(註)
全福	員工認股權計畫	111年4月27日	116年4月27日	160,000	\$ 12.85
"	員工認股權計畫	112年5月9日	122年5月9日	760,000	74.22
"	員工認股權計畫	113年6月11日	123年6月10日	990,000	30.06
"	限制員工權利新股	113年12月27日	116年12月27日	800,000	-

註：因本集團分別於民國 111 年、112 年及 113 年度辦理現金增資，故依據員工認股權憑證發行及認股辦法進行認股價格之調整。員工認股權計畫-111、112 及 113 於民國 113 年 11 月 12 日依員工認股權辦法之規定調整員工認股權憑證之履約價格至新台幣角，分別為新台幣 12.90 元、74.20 元及 30.10 元，前述履約價格之調整，並未對認股權之公允價值產生重大影響。

5. 本集團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：

發行公司	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)
全福	員工認股 權計畫	111.04.27	22.87	12.90	47.51%~ 49.23%	3.5~ 4.5年	0%	0.94~ 0.99%	11.53~ 12.12
"	員工認股 權計畫	112.05.09	81.05	74.20	45.51%~ 46.23%	6~7年	0%	1.07~ 1.09%	36.78~ 38.91
"	員工認股 權計畫	113.06.11	31.04	30.10	44.30%~ 45.36%	6~7年	0%	1.53~ 1.55%	13.75~ 14.69
康百事	員工認股 權計畫	113.07.16	9.12	10.00	37.71%	1.625~ 2.125年	0%	1.1613~ 1.23%	0.09及 0.456
全福	限制員工 權利新股	113.12.27	31.35	-	45.32%	0.003年	0%	1.31%	31.35
"	員工認股 權計畫	114.05.06	23.00	23.00	48.49%~ 49.93%	6~7年	0%	1.46~ 1.49%	11.10~ 11.64
"	限制員工 權利新股	114.08.29	34.05	-	54.95%	0.003年	0%	1.23%	34.05
"	員工認股 權計畫	114.08.29	34.05	34.05	48.03%~ 49.84%	6~7年	0%	1.32~ 1.35%	16.34~ 17.01
"	員工認股 權計畫	115.03.02	27.20	27.20	42.80%	6~7年	0%	1.36~ 1.39%	11.54~ 12.42

註 1：係採用收益法估計本集團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及公司自上市買賣後以給與日時標的股票於證券交易所之收盤價設定。

註 2：預期波動率係採用與本集團相似之類比公司歷史股價為基礎估計。

6. 股份基礎給付交易認列之費用如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
員工認股權	(\$ 654)	\$ 2,860
限制員工權利新股	3,019	3,252
	<u>\$ 2,365</u>	<u>\$ 6,112</u>

(十二)股本

1. 截至民國 115 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$3,000,000，分為300,000 仟股，實收資本額為\$1,330,190，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)：

	115年	114年
1月1日	133,214	131,500
員工執行認股權	75	10
發行限制員工權利新股	-	800
註銷限制員工權利新股	(270)	-
3月31日	133,019	132,310

2. 本公司於民國 113 年 12 月 27 日董事會決議發行限制員工權利新股，新股發行基準日為民國 114 年 1 月 20 日，計發行 800 仟股，每股面額為新台幣 10 元，業已於民國 114 年 2 月 10 日辦理變更登記完竣。
3. 本公司於民國 114 年 3 月 14 日董事會決議發行限制員工權利新股，新股發行基準日為民國 114 年 8 月 29 日，計發行 871 仟股，每股面額為新台幣 10 元，因員工離職已收回註銷 270 仟股，減資基準日為民國 115 年 3 月 19 日，業已於民國 115 年 4 月 8 日辦理變更登記完竣。

(十三) 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。

(十四) 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後，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 114 年 6 月 25 日經股東會決議通過民國 113 年度虧損撥補案，以資本公積-發行溢價\$300,000 彌補虧損。
3. 本公司於民國 115 年 3 月 9 日經董事會決議通過民國 114 年度虧損撥補案，以資本公積-發行溢價\$400,000 彌補虧損，尚待股東會決議通過。
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。

(十五) 營業收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 2,823	\$ 100

1. 客戶合約收入之細分

本集團提供專案維護、新藥開發及相關法規之技術顧問諮詢、檢測服務及系統開發等相關服務，提供勞務服務係於隨時間逐步滿足履約義務時認列收入：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
收入認列時點		
隨時間逐步認列之收入	\$ 2,823	\$ 100

2. 本集團於民國 108 年 12 月 30 日與遠大醫藥(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。本集團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。本集團可依合約之約定，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，前述簽約金及後續臨床開發里程碑金之總價款計美金 16,000 仟元，包括簽約金美金 3,000 仟元於移轉專業知識及提供相關數據時收取，另屬於變動價金部分為美金 13,000 仟元，且自簽約日起至民國 115 年 3 月 31 日止，已累積認列收入 \$90,765。

3. 合約負債

- (1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
合約負債	\$ 2,122	\$ 830	\$ -	\$ -

- (2) 期初合約負債本期認列收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
合約負債	\$ 366	\$ -

(十六) 利息收入

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
銀行存款利息	\$ 3,323	\$ 1,279
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	1,912	7,379
其他利息收入	8	4
	\$ 5,243	\$ 8,662

(十七) 其他利益及損失

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 6,414	\$ 4,662

(十八) 費用之性質之額外資訊

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 27,442	\$ 23,358
股份基礎給付酬勞成本	2,365	6,112
勞健保費用	1,716	1,036
董事酬金	985	1,016
退休金費用	918	522
其他用人費用	788	661
	<u>\$ 34,214</u>	<u>\$ 32,705</u>
折舊費用	<u>\$ 2,759</u>	<u>\$ 1,716</u>
攤銷費用	<u>\$ 9,313</u>	<u>\$ 8,001</u>

1. 依本公司 114 年 6 月 25 日股東會通過修正後之章程規定，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，另應由董事會決議提撥前開員工酬勞範圍不低於 3% 為基層員工分派酬勞，以現金或股票為之，並報告於股東會。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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司及子公司－康百事生物資訊股份有限公司之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十) 每股虧損

	115年1月1日至3月31日		
	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	<u>(\$ 65,328)</u>	<u>131,553</u>	<u>(\$ 0.50)</u>

114年1月1日至3月31日			
	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	(\$ 69,893)	132,139	(\$ 0.53)

註：截至民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止皆為淨損，若計入潛在普通股將產生反稀釋作用，故僅揭露基本每股虧損。

(二十一) 來自籌資活動之負債之變動

115年			
	租賃負債	長期借款 (含一年內到期)	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 6,525	\$ 9,430	\$ 15,955
籌資現金流量之變動	(1,852)	(789)	(2,641)
其他非現金之變動(註)	10	-	10
3月31日	<u>\$ 4,683</u>	<u>\$ 8,641</u>	<u>\$ 13,324</u>
114年			
	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額	
1月1日	\$ 7,776	\$ 7,776	
籌資現金流量之變動	(1,127)	(1,127)	
3月31日	<u>\$ 6,649</u>	<u>\$ 6,649</u>	

註：其他非現金之變動係本集團依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之當期新增租賃負債。

(二十二) 企業合併

1. 本集團於民國 114 年 9 月 15 日以現金\$149,850 購入康百事 42.09% 股權，為康百事單一最大股東，並依照投資協議，於五席董事中取得三席董事席次，且依據康百事過去股東會出席情形係可取得多數比例之表決權，評估本集團有能力以主導其攸關活動，具有實質控制能力，本集團預期收購後將有助於強化產品組合，並發揮最佳之投資綜效。

2. 收購康百事所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	<u>114年9月15日</u>
收購對價	
現金	\$ 149,850
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	<u>113,208</u>
	<u>263,058</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	154,252
應收帳款	174
本期所得稅資產	23
存貨	834
預付款項	4,113
其他流動資產	177
不動產、廠房及設備	6,062
使用權資產	2,329
無形資產	61,977
存出保證金	889
銀行借款	(28,247)
應付帳款	(1,512)
其他應付款	(3,149)
租賃負債	(2,329)
其他流動負債	(94)
可辨認淨資產總額	<u>195,499</u>
商譽	<u>\$ 67,559</u>

3. 康百事之收購價格分攤於民國 114 年第四季完成，取得可辨識無形資產及商譽之公允價值分別為\$61,977 及\$67,559。
4. 本集團自民國 114 年 9 月 15 日合併康百事起，康百事貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$1,366 及(\$23,458)。若假設康百事自民國 114 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 114 年度之營業收入及稅前淨損將分別為\$9,050 及(\$509,162)。

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)主要管理階層薪酬資訊

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 12,048	\$ 12,723
股份基礎給付	2,966	5,148
退職後福利	166	162
總計	<u>\$ 15,180</u>	<u>\$ 18,033</u>

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本集團已簽約尚未支付之委外研究費用及技術授權金如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
委外研究費用及技術授權金	<u>\$ 344,965</u>	<u>\$ 352,744</u>	<u>\$ 303,300</u>

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

無。

十二、其他

(一)資本管理

本集團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。因此本集團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。本集團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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<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	\$ 283,632	\$ 798,429	\$ 642,443
按攤銷後成本衡量之金融資產	784,079	360,000	1,150,342
應收帳款	654	632	-
其他應收款	2,965	2,791	8,995
存出保證金	1,363	1,373	1,026
	<u>\$ 1,072,693</u>	<u>\$ 1,163,225</u>	<u>\$ 1,802,806</u>
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	\$ 954	\$ 851	\$ -
其他應付款	29,363	54,280	346,305
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	8,641	9,430	-
存入保證金	18	18	-
	<u>\$ 38,976</u>	<u>\$ 64,579</u>	<u>\$ 346,305</u>
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	<u>\$ 4,683</u>	<u>\$ 6,525</u>	<u>\$ 6,649</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團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. 本集團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及負債資訊如下：

115年3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	\$ 11,487	31.995	\$ 367,511
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	612	31.995	19,592
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	236	31.995	7,551
114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	\$ 11,789	31.430	\$ 370,538
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	749	31.430	23,552
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	378	31.430	11,884

114年3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	\$ 11,338	33.200	\$ 376,425
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,079	33.200	35,836
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	33	33.200	1,080

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之兌換利益彙總金額分別為 \$6,414 及 \$4,662。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險如下：

115年1月1日至3月31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%	\$ 3,675	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 76	-
114年1月1日至3月31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%	\$ 3,764	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 11	-

(2)信用風險

A. 本集團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：

115年3月31日				
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
國內銀行	\$ 784,079	\$ -	\$ -	\$ 784,079
114年12月31日				
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
國內銀行	\$ 360,000	\$ -	\$ -	\$ 360,000
114年3月31日				
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
國內銀行	\$1,150,342	\$ -	\$ -	\$1,150,342

本集團主要信用風險來自存放於銀行與金融機構之存款。本集團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. 本集團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. 下表係本集團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：

115年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	合計
應付帳款	\$ 954	\$ -	\$ -	\$ 954
其他應付款	29,363	-	-	29,363
租賃負債	4,582	166	-	4,748
長期借款(包含一年內到期)	2,839	2,115	4,054	9,008
存入保證金	18	-	-	18

非衍生金融負債：

114年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	合計
應付帳款	\$ 851	\$ -	\$ -	\$ 851
其他應付款	54,280	-	-	54,280
租賃負債	6,003	716	-	6,719
長期借款(包含一年內到期)	3,156	2,115	4,582	9,853
存入保證金	18	-	-	18

非衍生金融負債：

114年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	合計
其他應付款	\$ 346,305	\$ -	\$ -	\$ 346,305
租賃負債	4,314	2,516	-	6,830

民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日並無衍生金融負債。

D. 本集團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. 本集團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. 本集團民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 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）：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
6. 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

本集團應有兩個應報導部門：全福主要業務為新藥轉譯開發服務，康百事主要業務係基因定序檢測技術服務。本集團營運決策者係以整體評估績效及分配資源，故分屬兩個部門。

(二)部門資訊之衡量

1. 本集團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。

<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>全福</u>	<u>康百事及其子公司</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 1,166	\$ 1,657	\$ 2,823
部門損益	(\$ 66,121)	(\$ 17,349)	(\$ 83,470)
<u>114年1月1日至3月31日</u>	<u>全福</u>	<u>康百事及其子公司</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 100	\$ -	\$ 100
部門損益	(\$ 79,202)	\$ -	(\$ 79,202)

(三) 部門損益之調節資訊

本集團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。本集團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及子公司
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115年1月1日至3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 本期損益	本期認列之 投資損益		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額		(註2)		
全福生物科技股份有限公司	康百事生物資訊股份有限公司	中華民國	基因定序檢測技術服務	\$ 149,850	\$ 149,850	14,985,000	42.09	\$ 131,500	(\$ 17,131)	(\$ 7,211)	註3	
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	67,190	67,190	15,666,667	19.54	19,592	(20,988)	(4,093)		
康百事生物資訊股份有限公司	Compass Bioinformatics (USA), Inc.	美國	自然及工程科學研究發展服務	19,097	19,097	-	100.00	(4,538)	(565)	(565)	註3及4	
康百事生物資訊股份有限公司	Compass株式会社	日本	自然及工程科學研究發展服務、醫學檢驗業務	21,194	21,194	39,960	100.00	5,284	(2,801)	(2,801)	〃	

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。

註3：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註4：有關轉投資事業所揭露之資訊，本期損益及期末帳面金額係分別按民國115年1月1日至3月31日平均匯率及民國115年3月31日匯率換算之。