

沛爾生技醫藥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 113 年及 112 年第二季
(股票代碼 6949)

公司地址：台北市內湖區新湖二路 87 號 4 樓
電 話：(02)8791-1789

沛爾生技醫藥股份有限公司及子公司
民國 113 年及 112 年第二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
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 39
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報表之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大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) 重要會計項目之說明	13 ~ 30
	(七) 關係人交易	30 ~ 33
	(八) 質押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	34 ~ 38	
(十三)	附註揭露事項	39	
(十四)	部門資訊	39	

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24001248 號

沛爾生技醫藥股份有限公司 公鑒：

前言

沛爾生技醫藥股份有限公司及子公司（以下簡稱「沛爾集團」）民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、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，致無法允當表達沛爾集團民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

廖阿甚

廖阿甚

會計師

鄧聖偉

鄧聖偉



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號

中 華 民 國 1 1 3 年 8 月 1 3 日



沛爾生技醫藥股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國113年6月30日及民國112年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	113年6月30日		112年12月31日		112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)	\$ 478,509	27	\$ 167,676	12	\$ 64,028	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)						
	流動		944,750	52	938,150	66	535,428	58
1170	應收帳款淨額	六(三)	4,632	-	7,524	-	3,865	1
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七	-	-	83	-	-	-
1200	其他應收款		361	-	10	-	67	-
1210	其他應收款—關係人	七	314	-	318	-	371	-
130X	存貨	六(四)	4,641	-	3,763	-	2,716	-
1410	預付款項		11,121	1	8,859	1	7,738	1
1470	其他流動資產		1,397	-	653	-	312	-
11XX	流動資產合計		<u>1,445,725</u>	<u>80</u>	<u>1,127,036</u>	<u>79</u>	<u>614,525</u>	<u>67</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(五)	436	-	365	-	316	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	169,259	10	93,769	7	103,052	11
1755	使用權資產	六(七)	154,058	9	167,153	12	180,248	20
1780	無形資產	六(九)	2,049	-	2,397	-	2,492	-
1915	預付設備款		-	-	5,880	-	-	-
1920	存出保證金	八	6,017	-	6,017	1	5,987	1
1990	其他非流動資產—其他		24,132	1	15,539	1	13,269	1
15XX	非流動資產合計		<u>355,951</u>	<u>20</u>	<u>291,120</u>	<u>21</u>	<u>305,364</u>	<u>33</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,801,676</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,418,156</u>	<u>100</u>	<u>\$ 919,889</u>	<u>100</u>
負債及權益								
流動負債								
2150	應付票據		\$ -	-	\$ -	-	\$ 44	-
2170	應付帳款		7,950	1	6,993	-	3,637	-
2200	其他應付款	六(十)	166,218	9	56,662	4	34,315	4
2280	租賃負債—流動		25,643	1	25,090	2	25,052	3
2300	其他流動負債		599	-	553	-	600	-
21XX	流動負債合計		<u>200,410</u>	<u>11</u>	<u>89,298</u>	<u>6</u>	<u>63,648</u>	<u>7</u>
非流動負債								
2580	租賃負債—非流動		134,596	8	147,467	11	160,239	17
2XXX	負債總計		<u>335,006</u>	<u>19</u>	<u>236,765</u>	<u>17</u>	<u>223,887</u>	<u>24</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	571,176	32	539,426	38	445,777	48
3140	預收股本	(十三)	12,700	1	-	-	6,027	1
資本公積								
3200	資本公積	六(十二)	1,778,207	98	1,449,430	102	832,681	90
累積虧損								
3350	待彌補虧損	六(十五)	(1,004,686)	(56)	(817,846)	(58)	(600,947)	(65)
3500	庫藏股票	六(十三)	(800)	-	(800)	-	-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,356,597</u>	<u>75</u>	<u>1,170,210</u>	<u>82</u>	<u>683,538</u>	<u>74</u>
36XX	非控制權益		<u>110,073</u>	<u>6</u>	<u>11,181</u>	<u>1</u>	<u>12,464</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計		<u>1,466,670</u>	<u>81</u>	<u>1,181,391</u>	<u>83</u>	<u>696,002</u>	<u>76</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,801,676</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,418,156</u>	<u>100</u>	<u>\$ 919,889</u>	<u>100</u>

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：林成龍



經理人：林成龍



會計主管：吳昌民



沛爾生技醫藥股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國113年及112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	113年4月1日 至6月30日		112年4月1日 至6月30日		113年1月1日 至6月30日		112年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 5,014	100	\$ 4,991	100	\$ 10,013	100	\$ 10,057	100
5000 營業成本	六(四) (二十一) (二十二)	(7,996)	(159)	(14,967)	(300)	(16,067)	(160)	(21,883)	(218)
5900 營業毛損		(2,982)	(59)	(9,976)	(200)	(6,054)	(60)	(11,826)	(118)
營業費用	六(九) (二十一) (二十二)及七								
6100 推銷費用		(3,564)	(71)	(6,256)	(125)	(8,031)	(80)	(9,695)	(96)
6200 管理費用		(30,221)	(603)	(37,501)	(752)	(61,614)	(616)	(57,381)	(571)
6300 研究發展費用		(74,743)	(1491)	(72,911)	(1461)	(124,673)	(1245)	(108,150)	(1075)
6000 營業費用合計		(108,528)	(2165)	(116,668)	(2338)	(194,318)	(1941)	(175,226)	(1742)
6900 營業損失		(111,510)	(2224)	(126,644)	(2538)	(200,372)	(2001)	(187,052)	(1860)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二)(十七)	4,553	91	1,965	39	8,000	80	3,164	31
7010 其他收入	六(八)(十八) 及七	5,550	111	2,752	55	6,280	63	3,694	37
7020 其他利益及損失	六(十九)	(918)	(18)	(663)	(13)	(1,609)	(16)	(1,592)	(16)
7050 財務成本	六(二十)	(552)	(11)	(650)	(13)	(1,128)	(11)	(1,331)	(13)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	六(五)	179	3	32	1	71	-	61	1
7000 營業外收入及支出合計		8,812	176	3,436	69	11,614	116	3,996	40
7900 稅前淨損		(102,698)	(2048)	(123,208)	(2469)	(188,758)	(1885)	(183,056)	(1820)
7950 所得稅費用	六(二十三)	-	-	(2)	-	-	-	(2)	-
8200 本期淨損		(\$ 102,698)	(2048)	(\$ 123,210)	(2469)	(\$ 188,758)	(1885)	(\$ 183,058)	(1820)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 102,698)	(2048)	(\$ 123,210)	(2469)	(\$ 188,758)	(1885)	(\$ 183,058)	(1820)
淨損歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 101,546)	(2025)	(\$ 122,625)	(2457)	(\$ 186,840)	(1866)	(\$ 181,857)	(1808)
8620 非控制權益		(1,152)	(23)	(585)	(12)	(1,918)	(19)	(1,201)	(12)
淨損合計		(\$ 102,698)	(2048)	(\$ 123,210)	(2469)	(\$ 188,758)	(1885)	(\$ 183,058)	(1820)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 101,546)	(2025)	(\$ 122,625)	(2457)	(\$ 186,840)	(1866)	(\$ 181,857)	(1808)
8720 非控制權益		(1,152)	(23)	(585)	(12)	(1,918)	(19)	(1,201)	(12)
綜合損益總額合計		(\$ 102,698)	(2048)	(\$ 123,210)	(2469)	(\$ 188,758)	(1885)	(\$ 183,058)	(1820)
每股虧損	六(二十四)								
9750 基本		(\$ 1.78)		(\$ 2.75)		(\$ 3.34)		(\$ 4.09)	
9850 稀釋		(\$ 1.78)		(\$ 2.75)		(\$ 3.34)		(\$ 4.09)	

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：林成龍



經理人：林成龍



會計主管：吳昌民



沛爾生技藥業股份有限公司及子公司

合併財務報表
民國113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公積主之權益											
	附註	普通股股本	預收股本	發行溢價	認列對子公司所有 權益變動數	員工認股權	其他	待彌補虧損	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
<u>112年1月1日至6月30日</u>												
民國112年1月1日餘額		\$ 443,649	\$ 2,128	\$ 729,599	\$ 192	\$ 33,197	\$ 11,262	(\$ 419,090)	\$ -	\$ 800,937	\$ 13,665	\$ 814,602
本期淨損		-	-	-	-	-	-	(181,857)	-	(181,857)	(1,201)	(183,058)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	(181,857)	-	(181,857)	(1,201)	(183,058)
員工認股權酬勞成本	六(十二)	-	-	-	-	58,431	-	-	-	58,431	-	58,431
員工執行認股權	六(十二)(十三)	2,128	3,899	10,795	-	(11,246)	451	-	-	6,027	-	6,027
民國112年6月30日餘額		\$ 445,777	\$ 6,027	\$ 740,394	\$ 192	\$ 80,382	\$ 11,713	(\$ 600,947)	\$ -	\$ 683,538	\$ 12,464	\$ 696,002
<u>113年1月1日至6月30日</u>												
民國113年1月1日餘額		\$ 539,426	\$ -	\$ 1,345,153	\$ 192	\$ 90,322	\$ 13,763	(\$ 817,846)	(\$ 800)	\$ 1,170,210	\$ 11,181	\$ 1,181,391
本期淨損		-	-	-	-	-	-	(186,840)	-	(186,840)	(1,918)	(188,758)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	(186,840)	-	(186,840)	(1,918)	(188,758)
現金增資	六(十三)	31,750	-	279,400	-	-	-	-	-	311,150	-	311,150
員工認股權酬勞成本	六(十二)	-	-	-	-	38,662	-	-	-	38,662	1,725	40,387
員工執行認股權		-	12,700	37,809	-	(39,142)	1,333	-	-	12,700	-	12,700
認列對子公司所有權益變動數	六(二十五)	-	-	-	247	-	-	-	-	247	(247)	-
非控制權益增加		-	-	-	10,468	-	-	-	-	10,468	99,332	109,800
民國113年6月30日餘額		\$ 571,176	\$ 12,700	\$ 1,662,362	\$ 10,907	\$ 89,842	\$ 15,096	(\$ 1,004,686)	(\$ 800)	\$ 1,356,597	\$ 110,073	\$ 1,466,670

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：林成龍



經理人：林成龍



會計主管：吳昌民



沛爾生技醫藥股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國113年及112年1月1日至6月30日



單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至6月30日	112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	(\$ 188,758)	(\$ 183,056)
調整項目		
收益費損項目		
不動產、廠房及設備折舊費用	六(六)(二十一) 9,993	9,618
使用權資產折舊費用	六(七)(二十一) 13,095	13,095
攤銷費用	六(九)(二十一) 348	221
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九) 135	-
利息費用	六(二十) 1,128	1,331
利息收入	六(十七) (8,000)	(3,164)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五) (71)	(61)
股份基礎給付酬勞成本	六(十二) (二十二) 40,387	58,431
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	2,892	2,186
應收帳款-關係人	83	-
其他應收款	(351)	(6)
其他應收款-關係人	4	(73)
存貨	(878)	1,864
預付款項	(2,262)	(1,899)
其他流動資產	-	(156)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	-	(110)
應付帳款	957	(1,933)
其他應付款	29,547	12,334
其他流動負債	46	(82)
營運產生之現金流出	(101,705)	(91,460)
收取之利息	8,000	3,164
支付之利息	(1,128)	(1,331)
收取之退稅款	4	-
支付之所得稅	(748)	(2)
營業活動之淨現金流出	(95,577)	(89,629)
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	(915,000)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	908,400	572
購置不動產、廠房及設備	六(二十六) (729)	(5,818)
處分不動產、廠房及設備價款	1,000	-
其他非流動資產—其他增加	(8,593)	(2,188)
投資活動之淨現金流出	(14,922)	(7,434)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	六(二十七) -	(5,000)
租賃本金償還	六(二十七) (12,318)	(12,340)
現金增資	六(十三) 311,150	-
員工執行認股權	六(十二)(十三) 12,700	6,027
子公司現金增資非控制權益投入數	六(二十五) 109,800	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	421,332	(11,313)
本期現金及約當現金增加(減少)數	310,833	(108,376)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 167,676	172,404
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 478,509	\$ 64,028

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：林成龍



經理人：林成龍



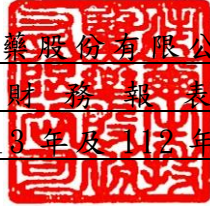
會計主管：吳昌民



沛爾生技醫藥股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年第二季



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

沛爾生技醫藥股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為研究、開發及製造「嵌合抗原受體重組 T 細胞」等相關服務及產品等。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國 113 年 8 月 13 日經董事會通過發布。

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 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：

<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

下表彙列金管會認可之民國 114 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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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。

(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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
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

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」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、重大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112年度合併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. 本合併財務報告應併同民國112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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

(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 112 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
			113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日	
本公司	鉑森生技股份有限公司	養髮液產品之 銷售業務	100%	100%	100%	-
本公司	台灣細胞製造股份有限公司	細胞製造業務	70%	85.71%	85.71%	註1

註 1：本公司於民國 113 年 5 月 14 日經董事會決議並於民國 113 年 6 月 11 日以 \$190,200 現金增資台灣細胞製造股份有限公司，因未依持股比例認購，致持股比例自 85.71% 下降至 70%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
5. 重大限制：無此情事。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(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

本期無重大變動，請參閱民國 112 度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
零用金	\$ 115	\$ 67	\$ 81
支票存款及活期存款	328,394	133,359	45,947
定期存款	<u>150,000</u>	<u>34,250</u>	<u>18,000</u>
	<u>\$ 478,509</u>	<u>\$ 167,676</u>	<u>\$ 64,028</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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

<u>項目</u>	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
流動項目：			
原始到期日逾三個月之定期存款	<u>\$ 944,750</u>	<u>\$ 938,150</u>	<u>\$ 535,428</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>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
利息收入	<u>\$ 3,823</u>	<u>\$ 1,698</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
利息收入	<u>\$ 7,172</u>	<u>\$ 2,819</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113年6月30日、112年12月31日及112年6月30日信用風險最大之暴險金額均為其帳面金額。

3. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。

4. 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) 應收帳款淨額

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
應收帳款	\$ 4,632	\$ 7,524	\$ 3,865
應收帳款-關係人	-	83	-
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 4,632</u>	<u>\$ 7,607</u>	<u>\$ 3,865</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
未逾期	\$ 4,632	\$ 3,398	\$ 3,865
已逾期：			
30天內	-	1,139	-
31-60天	-	1,690	-
61-90天	-	1,380	-
	<u>\$ 4,632</u>	<u>\$ 7,607</u>	<u>\$ 3,865</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日、112 年 6 月 30 日及 112 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款餘額分別為\$4,632、\$7,607、\$3,865 及\$6,051。

3. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額均為其帳面金額。

5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存 貨

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
原物料	\$ 5,214	\$ 4,066	\$ 4,173
減：備抵跌價損失	(573)	(303)	(1,457)
	<u>\$ 4,641</u>	<u>\$ 3,763</u>	<u>\$ 2,716</u>

本集團當期認列之銷貨成本：

	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 1,679	\$ 1,704
跌價損失	218	1,457
勞務成本	6,099	11,806
	<u>\$ 7,996</u>	<u>\$ 14,967</u>
	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 3,591	\$ 3,008
跌價損失	270	1,457
勞務成本	12,206	17,418
	<u>\$ 16,067</u>	<u>\$ 21,883</u>

(五) 採用權益法之投資

	113年	112年
1月1日	\$ 365	\$ 255
採用權益法之投資損益份額	71	61
6月30日	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 316</u>

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
關聯企業：			
沛捷生醫股份有限公司	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 316</u>

(六) 不動產、廠房及設備

113年	1月1日	增添	處分	移轉	6月30日
成本					
運輸設備	\$ 1,900	\$ 2,540	(\$ 1,900)	\$ -	\$ 2,540
辦公設備	3,927	254	-	-	4,181
租賃改良	86,724	-	-	-	86,724
試驗設備	79,218	1,278	-	-	80,496
其他設備	5,323	-	-	-	5,323
未完工程	-	76,666	-	5,880	82,546
	<u>177,092</u>	<u>\$ 80,738</u>	<u>(\$ 1,900)</u>	<u>\$ 5,880</u>	<u>261,810</u>
累計折舊					
運輸設備	(\$ 712)	(\$ 159)	\$ 765	\$ -	(\$ 106)
辦公設備	(2,650)	(320)	-	-	(2,970)
租賃改良	(43,156)	(4,035)	-	-	(47,191)
試驗設備	(34,133)	(5,075)	-	-	(39,208)
其他設備	(2,672)	(404)	-	-	(3,076)
	<u>(83,323)</u>	<u>(\$ 9,993)</u>	<u>\$ 765</u>	<u>\$ -</u>	<u>(92,551)</u>
	<u>\$ 93,769</u>				<u>\$ 169,259</u>

112年

	1月1日	增添	6月30日
<u>成本</u>			
運輸設備	\$ 1,900	\$ -	\$ 1,900
辦公設備	3,740	-	3,740
出租資產	6,645	-	6,645
租賃改良	86,184	564	86,748
試驗設備	70,615	6,268	76,883
其他設備	5,587	211	5,798
	<u>174,671</u>	<u>\$ 7,043</u>	<u>181,714</u>
<u>累計折舊</u>			
運輸設備	(\$ 395)	(\$ 159)	(\$ 554)
辦公設備	(2,090)	(277)	(2,367)
出租資產	(3,772)	(324)	(4,096)
租賃改良	(35,421)	(3,866)	(39,287)
試驗設備	(24,752)	(4,547)	(29,299)
其他設備	(2,614)	(445)	(3,059)
	<u>(69,044)</u>	<u>\$ 9,618</u>	<u>(78,662)</u>
	<u>\$ 105,627</u>		<u>\$ 103,052</u>

1. 本集團不動產、廠房及設備於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無借款成本資本化之情事。
2. 本集團租賃改良之重要組成部分包括裝潢工程及空調設備，分別按 10 至 15 年及 8 年提列折舊。
3. 本集團未有以不動產、廠房及設備提供擔保之情形。
4. 本集團出租資產之帳面金額資訊如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
其他設備	\$ -	\$ -	\$ 2,488
辦公設備	-	-	61
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,549</u>

(七) 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，租賃合約之期間為 5~15 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. 本集團承租之建築物之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為事務機。

3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112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	\$ 154,058	\$ 167,153	\$ 180,248

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4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	\$ 6,547	\$ 6,547

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112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	\$ 13,095	\$ 13,095

4. 本集團於民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添均為\$0。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4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	(\$ 552)	(\$ 649)
屬短期租賃合約之費用	(6)	(6)
屬低價值資產租賃之費用	(14)	(15)
來自轉租使用權資產之收益	<u>358</u>	<u>385</u>
	<u>(\$ 214)</u>	<u>(\$ 285)</u>

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112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	(\$ 1,128)	(\$ 1,323)
屬短期租賃合約之費用	(31)	(31)
屬低價值資產租賃之費用	(30)	(31)
來自轉租使用權資產之收益	<u>715</u>	<u>770</u>
	<u>(\$ 474)</u>	<u>(\$ 615)</u>

6. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$12,792 及\$12,955。

(八) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括部分營業場所、辦公設備及醫療設備等，租賃合約之期間通常為 1 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團於民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日基於營業租賃分別認列 \$603、\$818、\$1,209 及 \$1,638 之租金收入(表列「其他收入」)，內中無屬變動租賃給付。另，請詳附註六(十八)說明。

(九) 無形資產

	113年		
	技術授權	電腦軟體	合計
1月1日			
成本	\$ 2,000	\$ 3,401	\$ 5,401
累計攤銷	(200)	(2,804)	(3,004)
	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 2,397</u>
1月1日	\$ 1,800	\$ 597	\$ 2,397
攤銷費用	(50)	(298)	(348)
6月30日	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 2,049</u>
6月30日			
成本	\$ 2,000	\$ 3,305	\$ 5,305
累計攤銷	(250)	(3,006)	(3,256)
	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 299</u>	<u>\$ 2,049</u>
	112年		
	技術授權	電腦軟體	合計
1月1日			
成本	\$ 2,000	\$ 3,401	\$ 5,401
累計攤銷	(100)	(2,588)	(2,688)
	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 813</u>	<u>\$ 2,713</u>
1月1日	\$ 1,900	\$ 813	\$ 2,713
攤銷費用	(50)	(171)	(221)
6月30日	<u>\$ 1,850</u>	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 2,492</u>
6月30日			
成本	\$ 2,000	\$ 3,401	\$ 5,401
累計攤銷	(150)	(2,759)	(2,909)
	<u>\$ 1,850</u>	<u>\$ 642</u>	<u>\$ 2,492</u>

技術授權係生技新藥研發及製程所需之相關技術授權。

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
管理費用	\$ 91	\$ 77
研究發展費用	<u>83</u>	<u>27</u>
	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 104</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
管理費用	\$ 207	\$ 160
研究發展費用	<u>141</u>	<u>61</u>
	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 221</u>

2. 本集團未有以無形資產提供擔保之情形。

(十) 其他應付款

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
應付研究費	\$ 58,302	\$ 23,404	\$ 14,255
應付薪資	12,250	16,340	10,520
應付設備款	80,583	574	1,534
其他	<u>15,083</u>	<u>16,344</u>	<u>8,006</u>
	<u>\$ 166,218</u>	<u>\$ 56,662</u>	<u>\$ 34,315</u>

(十一) 退休金

自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「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。本集團就員工選擇適用「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 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,110、\$1,035、\$2,109 及 \$2,007。

(十二) 股份基礎給付

1. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	108.09.10	600	4年	註1
員工認股權計畫	110.05.26	1,500	2年	註2
員工認股權計畫	111.03.25	2,400	2年	註3
員工認股權計畫	112.04.07	3,600	2年	註4
現金增資保留員工認購	112.08.17	700	-	立即既得
現金增資保留員工認購	112.12.22	318	-	立即既得
子公司—台灣細胞製造股份有限公司現金增資保留本公司員工認購	113.04.25	3,750	-	立即既得

註 1：認股權憑證授予期間及可行使認股權比例(累計)：

- (1) 服務屆滿 1 年既得 25%。
- (2) 服務屆滿 2 年既得 50%。
- (3) 服務屆滿 3 年既得 75%。
- (4) 服務屆滿 4 年既得 100%。

註 2：認股權憑證授予期間及可行使認股權比例(累計)：

- (1) 服務屆滿 0.5 年既得 25%。
- (2) 服務屆滿 1 年既得 60%。
- (3) 服務屆滿 1.5 年既得 80%。
- (4) 服務屆滿 2 年既得 100%。

註 3：認股權憑證授予期間及可行使認股權比例(累計)：

- (1) 服務屆滿 0.5 年既得 25%。
- (2) 服務屆滿 1 年既得 50%。
- (3) 服務屆滿 1.5 年既得 75%。
- (4) 服務屆滿 2 年既得 100%。

本公司於民國 112 年 8 月 17 日經董事會決議通過，民國 111 年度發行之員工認股權憑證，部分員工認股權憑證尚未達既得條件，由於本公司預計申請公開發行，依發行辦法規定，前述員工認股權憑證可行使期間訂為民國 112 年 9 月 13 日至民國 112 年 9 月 22 日止，不受前段有關時程屆滿可行使認股權憑證比例限制。

註 4：認股權憑證授予期間及可行使認股權比例(累計)：

- (1)服務屆滿 0.5 年既得 25%。
- (2)服務屆滿 1 年既得 50%。
- (3)服務屆滿 1.5 年既得 75%。
- (4)服務屆滿 2 年既得 100%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	113年		112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)
期初流通在外認股權	3,114	\$ 28	1,888	\$ 10
本期給與認股權	-	-	3,600	20
本期給與認股權—子公司	3,750	12	-	-
本期喪失認股權	(441)	-	(143)	-
本期喪失認股權—子公司	(2,980)	-	-	-
本期執行認股權	(665)	24	(443)	10
本期執行認股權—子公司	(770)	12	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
6月30日期末流通在外認股權	<u>2,008</u>	20	<u>4,902</u>	17
6月30日期末可執行認股權	<u>358</u>	20	<u>418</u>	10

3. 本集團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	108.09.10	41.16元	20元	37.08% ~42.07%	1.04年 ~4.04年	-	0.51% ~0.56%	21.49元 ~23.67元
員工認股權計畫	110.05.26	44.63元	10元	42.64% ~50.31%	0.54年 ~2.04年	-	0.13% ~0.18%	24.66元 ~25.73元
員工認股權計畫	111.03.25	33.94元	10元	55.78% ~56.04%	2.75年 ~3.5年	-	0.82% ~0.86%	24.82元 ~25.22元
現金增資保留 員工認購	111.03.25	33.94元	75元	50.97%	0.09年	-	0.59%	0元
員工認股權計畫	112.04.07	78.88元	20元	39.92% ~44.37%	1.75年 ~2.5年	-	1.05% ~1.07%	59.27元 ~59.62元
現金增資保留 員工認購	112.08.17	62.92元	85元	39.45%	0.17年	-	0.99%	0.15元

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
現金增資保留 員工認購	112.12.22	62.92元	98元	35.67%	0.19年	-	1.03%	0.01元
子公司— 台灣細胞製造 股份有限公司 現金增資保留 本公司員工認 購	113.04.25	11.82元	12元	35.98%	0.10年	-	1.35%	0.46元

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日
權益交割	\$ 16,101	\$ 54,278
	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
權益交割	\$ 40,387	\$ 58,431

5. 本集團於民國 110 年 10 月 25 日，依員工認股權認股辦法之規定並經董事會決議調整發行日於民國 108 年 9 月 10 日員工認股權憑證之履約價格，從 20 元調低為 10 元，未因此項修改產生增額公允價值。

(十三) 股本

1. 民國 113 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 \$1,000,000，分為 100,000 仟股（其中以實收資本額 15% 保留供發行員工認股權憑證使用），實收資本額為 \$571,176，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仟股數調節如下：

	113年	112年
1月1日	\$ 53,942	\$ 44,364
員工執行認股權	-	213
現金增資	3,175	-
6月30日	57,117	44,577

2. 本公司於民國 112 年 12 月 22 日經董事會決議以每股 98 元溢價發行新股 3,175 仟股，發行新股基準日為民國 113 年 3 月 6 日，已於民國 113 年 4 月 1 日辦理變更登記完竣。

3. 本公司民國 112 年上半年度員工執行認股權憑證增加發行計 443 仟股，因截至民國 112 年 6 月 30 日尚未訂定發行增資基準日而表列「預收股本」。另截至民國 112 年 6 月 30 日員工認股權憑證預收股款計 \$1,595 因行使期間尚未屆滿而表列「預收股本」。
4. 本公司民國 113 年上半年度員工執行認股權憑證增加發行計 635 仟股，因截至民國 113 年 6 月 30 日尚未訂定發行增資基準日而表列「預收股本」。
5. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>113年6月30日</u>	
		<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	40	\$ 800
		<u>112年12月31日</u>	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	40	\$ 800

民國 112 年 6 月 30 日無此情事。

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十四) 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，得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。

(十五) 累積虧損

1. 依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘時，應依法提繳稅捐、彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。另依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後，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分配之。前項特別盈餘公積之提列，屬前期累積未提足之部分，應先自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足時，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。本公司處於成長期，為配合公司營運規劃並兼顧股東權益，董事會應依下列原則擬定盈餘分配案：一、每年提撥不低於當期稅後淨利百分之十為股東紅利。二、股東紅利得全數為現金，或兼採現金及股票，惟現金股利至少應為股利總額百分之十。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 依公司法第 211 條規定，公司虧損達實收資本二分之一時，董事會應於最近一次股東會報告。

(十六) 營業收入

客戶合約收入之細分

	113年4月1日至6月30日		
	細胞製品	其他	合計
部門收入(即外部客戶合約收入)	\$ 4,487	\$ 527	\$ 5,014
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 527	\$ 527
隨時間逐步認列之收入	4,487	-	4,487
	<u>\$ 4,487</u>	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 5,014</u>
	112年4月1日至6月30日		
	細胞製品	其他	合計
部門收入(即外部客戶合約收入)	\$ 4,908	\$ 83	\$ 4,991
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 83	\$ 83
隨時間逐步認列之收入	4,908	-	4,908
	<u>\$ 4,908</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 4,991</u>

	113年1月1日至6月30日		
	細胞製品	其他	合計
部門收入(即外部客戶合約收入)	\$ 9,097	\$ 916	\$ 10,013
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 916	\$ 916
隨時間逐步認列之收入	9,097	-	9,097
	\$ 9,097	\$ 916	\$ 10,013
	112年1月1日至6月30日		
	細胞製品	其他	合計
部門收入(即外部客戶合約收入)	\$ 9,864	\$ 193	\$ 10,057
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 193	\$ 193
隨時間逐步認列之收入	9,864	-	9,864
	\$ 9,864	\$ 193	\$ 10,057

(十七) 利息收入

	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 4,546	\$ 1,958
其他利息收入	7	7
	\$ 4,553	\$ 1,965
	113年1月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 7,967	\$ 3,131
其他利息收入	33	33
	\$ 8,000	\$ 3,164

(十八) 其他收入

	113年4月1日至6月30日	112年4月1日至6月30日
政府補助收入	\$ 4,277	\$ 1,570
管理服務收入(註)	817	994
其他收入－其他	456	188
	\$ 5,550	\$ 2,752

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
政府補助收入	\$ 4,277	\$ 1,570
管理服務收入(註)	1,542	1,924
其他收入—其他	461	200
	<u>\$ 6,280</u>	<u>\$ 3,694</u>

註：為本集團提供醫療儀器之租賃及診所經營管理服務之收入等。

(十九) 其他利益及損失

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
外幣兌換利益	(\$ 143)	\$ 225
管理服務成本(註)	(775)	(888)
處分不動產、廠房及設備損失	—	—
	<u>(\$ 918)</u>	<u>(\$ 663)</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
外幣兌換(損失)利益	(\$ 58)	\$ 135
管理服務成本(註)	(1,416)	(1,727)
處分不動產、廠房及設備損失	(135)	—
	<u>(\$ 1,609)</u>	<u>(\$ 1,592)</u>

註：為本集團提供醫療儀器之租賃及診所經營管理服務之成本等。

(二十) 財務成本

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
利息費用		
租賃負債	\$ 552	\$ 649
銀行利息	—	1
	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 650</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
利息費用		
租賃負債	\$ 1,128	\$ 1,323
銀行利息	—	8
	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ 1,331</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 43,986	\$ 79,539
不動產、廠房及設備 折舊費用	5,034	4,874
使用權資產折舊費用	6,547	6,547
攤銷費用	174	104
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 95,493	\$ 109,445
不動產、廠房及設備 折舊費用	9,993	9,618
使用權資產折舊費用	13,095	13,095
攤銷費用	348	221

(二十二) 員工福利費用

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 23,826	\$ 21,109
員工認股權	16,101	54,278
勞健保費用	2,047	2,443
退休金費用	1,110	1,035
其他員工福利費用	902	674
	<u>\$ 43,986</u>	<u>\$ 79,539</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 46,568	\$ 41,596
員工認股權	40,387	58,431
勞健保費用	3,989	4,286
退休金費用	2,109	2,007
其他員工福利費用	2,440	3,125
	<u>\$ 95,493</u>	<u>\$ 109,445</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況以不低於 5%分派員工酬勞，及以當年度獲利狀況不高於 5%分派董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補。
2. 本公司民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞及董監酬勞估列金額均為\$0。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅低估數	-	2
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112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	\$ -	\$ -
以前年度所得稅低估數	-	2
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度，且截至查核報告日止，未有重大未決租稅行政救濟事項。

(二十四) 每股虧損

	<u>113年4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	<u>(\$ 101,546)</u>	<u>57,118</u>	<u>(\$ 1.78)</u>
	<u>112年4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	<u>(\$ 122,625)</u>	<u>44,564</u>	<u>(\$ 2.75)</u>
	<u>113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	<u>(\$ 186,840)</u>	<u>55,984</u>	<u>(\$ 3.34)</u>
	<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>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 181,857)</u>	<u>44,465</u>	<u>(\$ 4.09)</u>

(二十五) 與非控制權益之交易

子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

本集團之子公司—台灣細胞製造股份有限公司於民國 113 年 6 月 11 日現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而減少 15.71% 股權。該交易增加非控制權益 \$99,332，歸屬於母公司業主之權益增加 \$10,468。民國 113 年度台灣細胞製造股份有限公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>113年度</u>	
現金	\$	109,800
非控制權益帳面金額增加	(99,332)
資本公積—認列對子公司 所有權益變動數	\$	<u>10,468</u>

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 80,738	\$ 7,043
加：期初應付設備款 (表列「其他應付款」)	574	309
減：期末應付設備款 (表列「其他應付款」)	(80,583)	(1,534)
本期支付現金	<u>\$ 729</u>	<u>\$ 5,818</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	<u>\$ 5,880</u>	<u>\$ -</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>113年</u>		
	<u>短期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
1月1日	\$ -	\$ 172,557	\$ 172,557
籌資現金流量之變動	-	(12,318)	(12,318)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160,239</u>	<u>\$ 160,239</u>

	112年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 5,000	\$ 197,631	\$ 202,631
籌資現金流量之變動	(5,000)	(12,340)	(17,340)
6月30日	\$ -	\$ 185,291	\$ 185,291

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

公司名稱	與本公司之關係
高雄市雅斯翠診所(以下簡稱「高雄雅斯翠」)	實質關係人(註)
台北市雅斯翠診所(以下簡稱「台北雅斯翠」)	實質關係人
惟特投資有限公司(以下簡稱「惟特」)	實質關係人
惟多投資有限公司(以下簡稱「惟多」)	實質關係人
林成龍	本公司之董事長
蔡明芬	本公司董事長之配偶
SKYLIGHT TECHNOLOGY LIMITED	負責人為本公司董事長
立準投資有限公司(以下簡稱「立準」)	本公司之董事
清江生醫有限公司(以下簡稱「清江」)	負責人為本公司董事長之二親等親屬

註：原名為高雄英沛爾診所。

(二) 關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
清江	\$ -	\$ 33
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
清江	\$ -	\$ 50

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 勞務收入(表列「其他收入」)

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
管理服務收入：		
高雄雅斯翠	\$ 764	\$ 942
台北雅斯翠	<u>13</u>	<u>12</u>
	<u>777</u>	<u>954</u>
租金收入：		
立準	5	141
惟多	-	1
惟特	<u>-</u>	<u>1</u>
	<u>5</u>	<u>143</u>
	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 1,097</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
管理服務收入：		
高雄雅斯翠	\$ 1,450	\$ 1,834
台北雅斯翠	<u>25</u>	<u>25</u>
	<u>1,475</u>	<u>1,859</u>
租金收入：		
立準	11	141
惟多	-	7
惟特	<u>-</u>	<u>7</u>
	<u>11</u>	<u>155</u>
	<u>\$ 1,486</u>	<u>\$ 2,014</u>

- (1) 本集團與關係人間勞務服務之交易價格與收款條件，因無其他類似交易，故無從比較。
- (2) 本集團以營業租賃將部分營業場所、辦公設備及醫療設備出租予關係人，民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之管理服務收入中之租金收入請詳附註六(八)之說明。

3. 營業費用－其他費用

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
台北雅斯翠	\$ -	\$ -
高雄雅斯翠	-	-
清江	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
台北雅斯翠	\$ 22	\$ -
高雄雅斯翠	10	-
清江	126	-
	<u>\$ 158</u>	<u>\$ -</u>

4. 應收關係人款項

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
應收帳款：			
清江	\$ -	\$ 83	\$ -
其他應收款：			
台北雅斯翠	5	-	-
高雄雅斯翠	307	314	356
其他	2	4	15
	<u>314</u>	<u>318</u>	<u>371</u>
	<u>\$ 314</u>	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 371</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易、提供技術服務及管理服務交易，銷售交易之款項於銷售日後一個月到期。該應收款項並無抵押及附息。應收帳款關係人款項並未提列備抵損失。

5. 本集團於民國 111 年 1 月 4 日與蔡明芬、林成龍及 SKYLIGHT TECHNOLOGY LIMITED 簽訂生髮液專利專屬授權契約書，簽約金為 \$500，並於專利授權期間，以每瓶生髮液出售價格支付 10% 權利金，於專利授權期間內，總授權金額含簽約金及權利金不超過 \$12,000 為上限。本集團於民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之權利金費用均為 \$0。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>113年4月1日至6月30日</u>	<u>112年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 4,158	\$ 3,952
股份基礎給付	6,547	13,788
	<u>\$ 10,705</u>	<u>\$ 17,740</u>
	<u>113年1月1日至6月30日</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 8,132	\$ 7,035
股份基礎給付	15,540	17,616
	<u>\$ 23,672</u>	<u>\$ 24,651</u>

八、質押之資產

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>	
存出保證金	<u>\$ 6,017</u>	<u>\$ 6,017</u>	<u>\$ 5,987</u>	租賃保證金等

九、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. 本公司於民國 109 年 2 月與百瑞精鼎國際股份有限公司簽約合作，啟動嵌合抗原受體 T 細胞(CAR-T)臨床試驗，截至民國 113 年 6 月 30 日止尚須支付予百瑞精鼎國際股份有限公司之價款為\$72,227。
2. 截至民國 113 年 6 月 30 日止，本集團因申請經濟部 A+企業創新研發淬鍊計畫之補助，開立與補助款同額之履約保證票據為\$27,111。
3. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 282,736</u>	<u>\$ 14,406</u>	<u>\$ -</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 112 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112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	\$ 478,509	\$ 167,676	\$ 64,028
按攤銷後成本衡量 之金融資產	944,750	938,150	535,428
應收帳款	4,632	7,607	3,865
其他應收款	675	328	438
存出保證金	6,017	6,017	5,987
	<u>\$ 1,434,583</u>	<u>\$ 1,119,778</u>	<u>\$ 609,746</u>
	<u>113年6月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112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	\$ -	\$ -	\$ 44
應付帳款	7,950	6,993	3,637
其他應付款	166,218	56,662	34,315
	<u>\$ 174,168</u>	<u>\$ 63,655</u>	<u>\$ 37,996</u>
租賃負債	<u>\$ 160,239</u>	<u>\$ 172,557</u>	<u>\$ 185,291</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 112 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。

B. 本集團從事之業務涉及非功能性貨幣，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：

				113年6月30日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	5	32.45	\$	156	
日圓：新台幣		8,490	0.2017		1,712	
				112年12月31日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	149	30.705	\$	4,567	
日圓：新台幣		11,300	0.2172		2,454	
				112年6月30日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	5	31.14	\$	152	

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$143)、\$225、(\$58)及\$135。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

113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	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 2	\$	-
日圓：新台幣	1%	17		-
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	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 2	\$	-

價格風險

本集團未有商品價格風險之曝險。

現金流量及公允價值利率風險

本集團未有現金流量及公允價值利率風險。

(2) 信用風險

信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。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。

現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產

因本集團採用之交易政策規定，只與信用良好之對象交易，近來無重大現金及約當現金暨按攤銷後成本衡量之金融資產之違約。

應收帳款

- A. 本集團依內部明定之授信政策，集團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。
- B. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

- C. 本集團按客戶類型考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素評估該客戶之信用品質，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- D. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- E. 本集團民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日對客戶之應收帳款建立之預期損失率如下：

		逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-180天	181天以上	合計
113年6月30日							
預期損失率	0.14%	0.28%	0.43%	0.57%	50%	100%	
帳面價值總額	\$ 4,632	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,632
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
		逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-180天	181天以上	合計
112年12月31日							
預期損失率	0.13%	0.26%	0.39%	0.53%	50.00%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 3,398	\$ 1,139	\$ 1,690	\$ 1,380	\$ -	\$ -	\$ 7,607
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
		逾期	逾期	逾期	逾期	逾期	
	未逾期	30天內	31-60天	61-90天	91-180天	181天以上	合計
112年6月30日							
預期損失率	0.05%	0.10%	0.15%	0.20%	50%	100%	
帳面價值總額	\$ 3,865	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,865
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

本集團民國 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 6 月 30 日逾期 31 天以上之帳款餘額佔總額分別為 0%、40%及 0%。

- F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	113年	112年
1月1日(暨6月30日)	\$ -	\$ -

(3) 流動性風險

- A. 本集團管理流動性風險之目標，係為維持足夠以支付營運所需之現金及銀行存款、高流動性之有價證券及足夠之銀行融資額度等，以確保本公司具有充足之財務彈性。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債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。

	113年6月30日		
	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付帳款	\$ 7,950	\$ -	\$ -
其他應付款	166,218	-	-
租賃負債	6,901	21,977	139,726
<u>衍生金融負債：無。</u>			

	112年12月31日		
	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付帳款	\$ 6,993	\$ -	\$ -
其他應付款	56,662	-	-
租賃負債	6,545	20,702	153,528
<u>衍生金融負債：無。</u>			

	112年6月30日		
	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
<u>非衍生金融負債：</u>			
應付票據	\$ 44	\$ -	\$ -
應付帳款	3,637	-	-
其他應付款	34,315	-	-
租賃負債	7,063	20,343	167,329
<u>衍生金融負債：無。</u>			

C. 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

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
 - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

截至民國113年6月30日、112年12月31日及112年6月30日止，本集團並無以公允價值衡量之金融資產及負債。
- 本集團非按公允價值衡之金融工具，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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。
2. 為他人背書保證：無。
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。
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。
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。
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。
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。
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。
9. 從事衍生性金融商品交易：無。

(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)：請參閱附表一。

(三)大陸投資資訊

無。

(四)主要股東資訊

請參閱附表二。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團營運決策者係以集團整體營運成果評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團為單一應報導部門，根據繼續營業單位稅前淨利評估營運部門的表現。

(三)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，與本集團財務報告內之資產及負債採一致之衡量方式。

沛爾生技醫藥股份有限公司

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113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		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			
沛爾生技醫藥股份有限公司	鉞森生技股份有限公司	台灣	養髮液產品之銷售業務	\$ 3,000	\$ 3,000	300,000	100	\$ 1,574	\$ 6	\$ 6	
沛爾生技醫藥股份有限公司	沛捷生醫股份有限公司	台灣	大麻二酚開發及銷售業務	250	250	25,000	25	436	285	71	
沛爾生技醫藥股份有限公司	台灣細胞製造股份有限公司	台灣	細胞製造業務	280,200	90,000	24,850,000	70	256,836	(11,351)	(9,433)	

沛爾生技醫藥股份有限公司

主要股東資訊

民國113年6月30日

附表二

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
緯創生技投資控股股份有限公司	5,997,318	10.38
緯創資通股份有限公司	5,150,000	8.91
立準投資有限公司	4,175,627	7.23