

股票代碼：6919

康霈生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
民國一一三年及一一二年第二季

公司地址：新北市汐止區新台五路1段99號32樓之9
電話：(02)26971355

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~24
(七)關係人交易	24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24
(十)重大之災害損失	24
(十一)重大之期後事項	24~25
(十二)其 他	25
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25~26
2.轉投資事業相關資訊	26
3.大陸投資資訊	26
(十四)部門資訊	26



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

康需生技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

康需生技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一三年及一一二年六月三十日之資產總額分別為9,463千元及9,733千元，分別占合併資產總額之0.27%及0.99%；負債總額分別為3,143千元及3,389千元，分別占合併負債總額之3.58%及4.69%；民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為損失4,838千元、損失27,757千元、損失14,826千元及損失38,574千元，分別占合併綜合損益之2.74%、16.74%、3.75%及14.76%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達康需生技股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：金管證審字第1090332798號

核准簽證文號：金管證審字第1110336423號

民國一一三年八月九日

康霽生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年六月三十日 及 民國一十二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	113.6.30		112.12.31		112.6.30				113.6.30		112.12.31		112.6.30		
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%	
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,650,378	77	3,422,152	89	490,715	50	2130	合約負債—流動(附註六(十三))	\$ 9,407	1	1,026	-	7,923	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	689,400	20	289,400	8	379,706	38	2170	應付帳款	1,724	-	1,702	-	2,313	-
1172	應收帳款(附註六(三)及(十三))	4,522	-	7,892	-	6,173	1	2280	租賃負債—流動(附註六(七))	8,787	-	8,584	-	8,344	1
130X	存貨(附註六(四))	5,655	-	1,023	-	3,310	-	2200	其他應付款	59,757	2	62,338	2	37,120	4
1470	其他流動資產	17,446	1	23,164	1	17,387	2	2399	其他流動負債	677	-	29	-	246	-
	流動資產合計	<u>3,367,401</u>	<u>98</u>	<u>3,743,631</u>	<u>98</u>	<u>897,291</u>	<u>91</u>		流動負債合計	<u>80,352</u>	<u>3</u>	<u>73,679</u>	<u>2</u>	<u>55,946</u>	<u>6</u>
非流動資產：															
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五))	58,684	2	61,570	2	65,000	7	2580	租賃負債—非流動(附註六(七))	7,458	-	11,874	-	16,246	1
1755	使用權資產(附註六(六))	14,803	-	18,839	-	22,877	2		非流動負債合計	<u>7,458</u>	<u>-</u>	<u>11,874</u>	<u>-</u>	<u>16,246</u>	<u>1</u>
1900	其他非流動資產	2,890	-	2,463	-	1,460	-		負債總計	<u>87,810</u>	<u>3</u>	<u>85,553</u>	<u>2</u>	<u>72,192</u>	<u>7</u>
	非流動資產合計	<u>76,377</u>	<u>2</u>	<u>82,872</u>	<u>2</u>	<u>89,337</u>	<u>9</u>		歸屬於母公司業主之權益：						
	資產總計	<u>\$ 3,443,778</u>	<u>100</u>	<u>3,826,503</u>	<u>100</u>	<u>986,628</u>	<u>100</u>	3110	股本(附註六(十))	697,194	20	696,624	18	615,549	62
								3200	資本公積(附註六(十))	3,052,871	89	3,270,902	85	559,770	57
								3300	累積虧損(附註六(十))	(395,122)	(12)	(227,312)	(5)	(261,143)	(26)
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	1,085	-	808	-	332	-
								3500	庫藏股票(附註六(十))	(60)	-	(72)	-	(72)	-
									權益總計	<u>3,355,968</u>	<u>97</u>	<u>3,740,950</u>	<u>98</u>	<u>914,436</u>	<u>93</u>
									負債及權益總計	<u>\$ 3,443,778</u>	<u>100</u>	<u>3,826,503</u>	<u>100</u>	<u>986,628</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐壺暉



經理人：凌玉芳

~4~



會計主管：沈曉晶



康甯生技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年四月一日至六月三十日及一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年4月至6月		112年4月至6月		113年1月至6月		112年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三))	\$ 7,848	100	11,528	100	11,814	100	15,231	100
5000 營業成本	2,594	33	3,788	33	3,908	33	5,017	33
5950 營業毛利	5,254	67	7,740	67	7,906	67	10,214	67
營業費用(附註六(七)、(八)、(十)、(十一)及十二)：								
6100 推銷費用	-	-	1	-	-	-	49	-
6200 管理費用	24,401	311	7,022	61	35,629	301	16,380	108
6300 研究發展費用	175,404	2,235	177,457	1,539	407,772	3,452	267,874	1,759
6000 營業費用合計	199,805	2,546	184,480	1,600	443,401	3,753	284,303	1,867
營業淨損	(194,551)	(2,479)	(176,740)	(1,533)	(435,495)	(3,686)	(274,089)	(1,800)
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	14,415	184	5,102	44	19,186	162	8,750	58
7190 其他收入(附註六(十五))	-	-	3	-	2,418	21	12	-
7020 其他利益及損失(附註六(十五))	3,575	45	5,766	50	18,956	160	4,454	29
7050 財務成本(附註六(七))	(89)	(1)	(130)	(1)	(187)	(2)	(270)	(2)
營業外收入及支出合計	17,901	228	10,741	93	40,373	341	12,946	85
稅前淨損	(176,650)	(2,251)	(165,999)	(1,440)	(395,122)	(3,345)	(261,143)	(1,715)
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨損	(176,650)	(2,251)	(165,999)	(1,440)	(395,122)	(3,345)	(261,143)	(1,715)
其他綜合損益：								
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	389	5	193	2	277	3	(156)	(1)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	389	5	193	2	277	3	(156)	(1)
8300 本期其他綜合損益	389	5	193	2	277	3	(156)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ (176,261)	(2,246)	(165,806)	(1,438)	(394,845)	(3,342)	(261,299)	(1,716)
9750 基本每股虧損(元)(附註六(十二))	\$ (1.27)		(1.35)		(2.83)		(2.12)	

董事長：徐奎暉



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：凌玉芳



會計主管：沈曉晶



康需生技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本	資本公積	累積虧損	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	庫藏股票	權益總計
民國一一年一月一日餘額	\$ 615,549	834,457	(286,155)	488	(79)	1,164,260
本期淨損	-	-	(261,143)	-	-	(261,143)
本期其他綜合損益	-	-	-	(156)	-	(156)
本期綜合損益總額	-	-	(261,143)	(156)	-	(261,299)
資本公積彌補虧損	-	(286,155)	286,155	-	-	-
股份基礎給付交易	-	11,340	-	-	-	11,340
庫藏股轉讓	-	128	-	-	7	135
民國一二年六月三十日餘額	\$ 615,549	559,770	(261,143)	332	(72)	914,436
民國一三年一月一日餘額	\$ 696,624	3,270,902	(227,312)	808	(72)	3,740,950
本期淨損	-	-	(395,122)	-	-	(395,122)
本期其他綜合損益	-	-	-	277	-	277
本期綜合損益總額	-	-	(395,122)	277	-	(394,845)
資本公積彌補虧損	-	(227,312)	227,312	-	-	-
股份基礎給付交易	-	7,904	-	-	-	7,904
員工執行認股權	570	370	-	-	-	940
庫藏股轉讓	-	1,007	-	-	12	1,019
民國一三年六月三十日餘額	\$ 697,194	3,052,871	(395,122)	1,085	(60)	3,355,968

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐壺暉



經理人：凌玉芳



會計主管：沈曉晶



康需生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (395,122)	(261,143)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	14,463	13,682
利息費用	187	270
利息收入	(19,186)	(8,750)
股份基礎給付酬勞成本	8,903	11,475
收益費損項目合計	4,367	16,677
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收帳款	3,370	(3,052)
存貨	(4,632)	(504)
其他應收款	1,604	1,810
其他流動資產	5,421	(4,063)
合約負債	8,381	3,423
應付帳款	22	(219)
其他應付款	(2,581)	4,032
其他流動負債	648	225
調整項目合計	16,600	18,329
營運產生之現金流出	(378,522)	(242,814)
收取之利息	17,879	8,490
支付之利息	(187)	(270)
營業活動之淨現金流出	(360,830)	(234,594)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(689,400)	(379,706)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	289,400	456,175
取得不動產、廠房及設備	(7,390)	(1,964)
取得無形資產	(578)	-
投資活動之淨現金流入(出)	(407,968)	74,505
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(4,213)	(4,090)
員工執行認股權	940	-
轉讓庫藏股	20	-
籌資活動之淨現金流出	(3,253)	(4,090)
匯率變動對現金及約當現金之影響	277	(156)
本期現金及約當現金減少數	(771,774)	(164,335)
期初現金及約當現金餘額	3,422,152	655,050
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,650,378	490,715

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐壺暉



經理人：凌玉芳



會計主管：沈曉晶



康需生技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

康需生技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇一年十月奉經濟部核准設立，原名為康立為生醫科技股份有限公司，於民國一〇四年十二月更名，註冊地址為新北市汐止區新台五路1段99號32樓之9。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為專精於醫美與慢性發炎疾病領域的新藥開發。

本公司股票於民國一一一年十二月於興櫃市場掛牌交易，並於民國一一三年六月十八日經臺灣證券交易所股份有限公司董事會決議通過本公司之申請上市案。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年八月九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(以下稱「金管會」)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱「理事會」)已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布 或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
2024.4.9	國際財務報導準則第十八號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布 或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
2024.4.9	國際財務報導準則第十八號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

康需生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
本公司	Caliway Biopharmaceuticals Australia PTY LTD (Caliway Australia)	臨床試驗服務	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	Caliway (USA) Co., Ltd. (Caliway (USA))	研發專利申請	100 %	100 %	100 %	註1及註2

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：Caliway (USA)註冊資本額為美金15千元，截至民國一十三年六月三十日止尚未投入資本。

(三) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第七號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
庫存現金及零用金	\$ 30	30	20
支票及活期存款	852,998	3,053,662	317,868
定期存款	1,797,350	368,460	172,827
	<u>\$ 2,650,378</u>	<u>3,422,152</u>	<u>490,715</u>

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
定期存單	\$ <u>689,400</u>	<u>289,400</u>	<u>379,706</u>
利率區間	<u>1.460%~1.465%</u>	<u>1.335%</u>	<u>1.335%~4.720%</u>
到期日	<u>113.09.16~113.12.04</u>	<u>113.03.16~113.05.30</u>	<u>112.09.16~112.11.30</u>

1. 合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為收取本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。
2. 民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日合併公司之定期存單均未有提供作質押擔保之情形。

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收帳款

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應收帳款	\$ 4,522	7,892	6,173
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 4,522</u>	<u>7,892</u>	<u>6,173</u>

- 1.合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包含總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>113.6.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>4,522</u>	0.00%	<u>-</u>
	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>7,892</u>	0.00%	<u>-</u>
	<u>112.6.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>6,173</u>	0.00%	<u>-</u>

- 2.民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日合併公司均無提列應收帳款之備抵損失。
- 3.民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
原物料	\$ 5,605	975	3,310
在製品	50	48	-
	<u>\$ 5,655</u>	<u>1,023</u>	<u>3,310</u>

- 1.民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日合併公司除已出售存貨之成本外，無認列為銷貨成本之存貨相關費損。
- 2.民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>研發設備</u>	<u>辦公設備 及其他</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本：				
民國113年1月1日餘額	\$ 54,047	75,942	1,137	131,126
增 添	2,041	3,447	1,902	7,390
重 分 類	<u>770</u>	<u>-</u>	<u>(770)</u>	<u>-</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 56,858</u>	<u>79,389</u>	<u>2,269</u>	<u>138,516</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 49,114	72,435	1,818	123,367
增 添	578	799	587	1,964
重 分 類	<u>-</u>	<u>1,818</u>	<u>(1,818)</u>	<u>-</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 49,692</u>	<u>75,052</u>	<u>587</u>	<u>125,331</u>
累計折舊：				
民國113年1月1日餘額	\$ 27,504	42,052	-	69,556
折 舊	<u>3,325</u>	<u>6,951</u>	<u>-</u>	<u>10,276</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 30,829</u>	<u>49,003</u>	<u>-</u>	<u>79,832</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 21,807	28,879	-	50,686
折 舊	<u>2,997</u>	<u>6,648</u>	<u>-</u>	<u>9,645</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 24,804</u>	<u>35,527</u>	<u>-</u>	<u>60,331</u>
帳面價值：				
民國113年1月1日	<u>\$ 26,543</u>	<u>33,890</u>	<u>1,137</u>	<u>61,570</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 26,029</u>	<u>30,386</u>	<u>2,269</u>	<u>58,684</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 27,307</u>	<u>43,556</u>	<u>1,818</u>	<u>72,681</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 24,888</u>	<u>39,525</u>	<u>587</u>	<u>65,000</u>

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日合併公司不動產、廠房及設備均未有作為質押擔保之情形。

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>
成 本：	
民國113年1月1日餘額(即民國113年6月30日餘額)	\$ <u>56,095</u>
民國112年1月1日餘額(即民國112年6月30日餘額)	\$ <u>56,095</u>
累計折舊：	
民國113年1月1日餘額	\$ 37,256
折 舊	<u>4,036</u>
民國113年6月30日餘額	\$ <u>41,292</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 29,181
折 舊	<u>4,037</u>
民國112年6月30日餘額	\$ <u>33,218</u>
帳面價值：	
民國113年1月1日	\$ <u>18,839</u>
民國113年6月30日	\$ <u>14,803</u>
民國112年1月1日	\$ <u>26,914</u>
民國112年6月30日	\$ <u>22,877</u>

(七)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
流動	\$ <u>8,787</u>	<u>8,584</u>	<u>8,344</u>
非流動	\$ <u>7,458</u>	<u>11,874</u>	<u>16,246</u>

1.認列於損益之金額如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>89</u>	<u>130</u>	<u>187</u>	<u>270</u>
短期租賃及低價值資產之租金費用	\$ <u>25</u>	<u>19</u>	<u>49</u>	<u>41</u>

2.認列於現金流量表之金額如下：

	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
營業活動之租金費用支付數	\$ (49)	(41)
營業活動之租賃負債利息支付數	(187)	(270)
籌資活動之租賃本金償還數	(4,213)	(4,090)
租賃之現金流出總額	\$ <u>(4,449)</u>	<u>(4,401)</u>

康霈生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日合併公司承租房屋及建築作為廠房及辦公室，租賃期間通常為十年，該租賃並附有於租賃屆滿之續租權。

(八)員工福利

1.確定福利計畫

本公司於民國一一三年五月二十二日奉新北市政府新北府勞業字第1130962214號函核准設立勞工退休準備金。合併公司民國一一三年四月一日至六月三十日及一一三年一月一日至六月三十日因確定福利計畫認列之退休金費用，均為1千元。

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用已提撥至勞工保險局；除本公司外之其他子公司係依各該公司註冊國之勞動法律規定提撥退休金。

合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為468千元、384千元、882千元及788千元。

(九)所得稅

- 1.合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日無當期及遞延所得稅費用。
- 2.合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日無認列於權益及其他綜合損益之所得稅費用。
- 3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

(十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十)。

1.股本

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額分別為5元、10元及10元，分別為普通股200,000千股、100,000千股及100,000千股。已發行股份為139,439千股、69,662千股及61,554千股，所有已發行股份之股款均已收取。

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普通股	
	113年1月至6月	112年1月至6月
1月1日期初餘額	69,662	61,554
股票面額變更	69,663	-
員工執行認股權發行新股	114	-
6月30日期末餘額	<u>139,439</u>	<u>61,554</u>

本公司民國一一二年八月二十二日經董事會決議修訂公司章程，擬將股票每股面額由10元變更為5元，並於民國一一三年二月一日經股東臨時會決議通過，且相關法定程序業已辦理完竣。

本公司民國一一三年一月一日至六月三十日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股114千股，每股面額5元，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定程序業已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
發行股票溢價	\$ 2,993,490	3,218,321	514,122
員工認股權	58,019	52,226	45,293
庫藏股票交易	1,362	355	355
	<u>\$ 3,052,871</u>	<u>3,270,902</u>	<u>559,770</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。

本公司於民國一一二年六月二十九日經股東常會決議以發行股票溢價及已失效認股權產生之資本公積286,155千元彌補累積虧損。

本公司於民國一一三年六月二十四日經股東常會決議以發行股票溢價之資本公積227,312千元彌補累積虧損。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損外，並提撥百分之十之法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時得不再提列，其餘再依法提撥或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額併同累積未分配盈餘，由董事會依未來營運計劃及資金狀況擬定分配案，提請股東會議定之。

康霈生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.盈餘分配

本公司分別於民國一一三年六月二十四日及民國一一二年六月二十九日經股東會決議民國一一二年度及一一一年度虧損撥補案，因民國一一二年度及一一一年度皆為累積虧損，故不擬進行盈餘分配。上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

5.庫藏股

本公司依公司法第167條之1規定分別於民國一一三年二月二十一日及民國一一二年三月二十九日轉讓2千股及1千股予員工，分別認列酬勞成本999千元及135千元及資本公積1,007千元及128千元。

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日本公司持有且尚未註銷之庫藏股股數分別為20千股、12千股及12千股，金額分別為60千元、72千元及72千元。本公司持有之庫藏股票依公司法規定，於未轉讓前不得享有股東權利。

(十一)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十一)。

1.員工認股權憑證

本公司於民國一一三年三月二十二日經董事會決議「109年度員工認股權憑證發行及認股辦法」、「110年度第一次員工認股權憑證發行及認股辦法」、「111年度員工認股權憑證發行及認股辦法」修訂案，並於民國一一三年六月二十四日於股東常會報告，增訂認股權憑證發行及認股辦法如遇股票面額變更致已發行普通股股份增加時，應依公式計算其調整後認股價格及每單位認股權可認購股數，於新股換發基準日調整之。

本公司因股票每股面額由10元變更為5元，前述已發行流通在外之認股權憑證，依修訂後之辦法每單位認股價格調整為原認股價格之50%，每單位認股權可認購股數由1千股調整為2千股。

康需生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)員工認股權計畫之相關資訊

員工認股權憑證之相關數量變動如下：

	113年1月至6月		112年1月至6月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量(單位)	加權平均履約價格(元)	認股權數量(單位)
1月1日流通在外數量	\$ 23.21	1,627	23.32	1,785
本期執行數量	8.25	(57)	-	-
本期喪失數量	-	-	40.00	(50)
6月30日流通在外數量	11.73	<u>1,570</u>	22.84	<u>1,735</u>
6月30日可執行數量		<u>437</u>		<u>125</u>

合併公司流通在外之認股權資訊如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
執行價格區間	7.5~20	15~40	15~40
加權平均剩餘合約期間	4.00	4.48	4.97

(2)合併公司因股份基礎給付所產生之費用

合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日因上述股份基礎給付所產生之費用分別為3,953千元、5,448千元、7,904千元及11,340千元。

(十二)每股虧損

合併公司每股虧損之計算如下：

基本每股虧損：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
歸屬於本公司之本期淨損	\$ <u>(176,650)</u>	<u>(165,999)</u>	<u>(395,122)</u>	<u>(261,143)</u>
加權平均流通在外股數	<u>139,419</u>	<u>123,084</u>	<u>139,388</u>	<u>123,084</u>
(千股)				
基本每股虧損(元)	\$ <u>(1.27)</u>	<u>(1.35)</u>	<u>(2.83)</u>	<u>(2.12)</u>

普通股加權平均流通在外股數(基本/千股)：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
期初已發行普通股	139,419	61,542	69,650	61,542
員工執行認股權發行新股	-	-	85	-
之影響				
庫藏股轉讓之影響	-	-	3	-
變更股票面額之影響	-	61,542	69,650	61,542
期末普通股加權平均流通	<u>139,419</u>	<u>123,084</u>	<u>139,388</u>	<u>123,084</u>
在外股數				

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之潛在普通股不具稀釋作用，故僅揭露基本每股虧損。

(十三) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
主要地區市場：				
臺 灣	\$ <u>7,848</u>	<u>11,528</u>	<u>11,814</u>	<u>15,231</u>
主要產品：				
健康食品	\$ 7,848	11,528	11,694	15,231
其 他	-	-	120	-
合 計	\$ <u>7,848</u>	<u>11,528</u>	<u>11,814</u>	<u>15,231</u>

2. 合約餘額

應收帳款	\$ <u>113.630</u>	<u>112.1231</u>	<u>112.630</u>
減：備抵損失	\$ 4,522	7,892	6,173
合 計	\$ <u>4,522</u>	<u>7,892</u>	<u>6,173</u>
合約負債	\$ <u>9,407</u>	<u>1,026</u>	<u>7,923</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為1,026千元及4,500千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉產品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十四) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥員工酬勞為不低於百分之三，董事酬勞不高於百分之二，但公司尚有累積虧損時，應於提撥前先保留彌補虧損數額。員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。上述員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權董事會決定之。

本公司民國一一三年及一一二年六月三十日皆為累積虧損，故並未估列及揭露相關員工及董事酬勞。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一二年度及一一一年度皆為累積虧損，故並未估列及揭露相關員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
賠償收入	\$ -	-	2,400	-
其他	-	3	18	12
	<u>\$ -</u>	<u>3</u>	<u>2,418</u>	<u>12</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
外幣兌換淨利益	\$ 3,601	5,785	19,008	4,489
其他	(26)	(19)	(52)	(35)
	<u>\$ 3,575</u>	<u>5,766</u>	<u>18,956</u>	<u>4,454</u>

(十六)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告註六(十六)。

1.信用風險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一三年六月三十日、一二年十二月三十一日及六月三十日之最大信用暴險金額分別為3,347,801千元、3,723,242千元及878,698千元。

2.流動性風險

下表為金融負債合約到期日分析，包含估計利息之影響。

	<u>帳面金額</u>	<u>合約現金</u>				
		<u>流量</u>	<u>1年以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
113年6月30日						
應付帳款	\$ 1,724	1,724	1,724	-	-	-
租賃負債	16,245	16,559	9,032	7,527	-	-
其他應付款	<u>59,757</u>	<u>59,757</u>	<u>59,757</u>	-	-	-
	<u>\$ 77,726</u>	<u>78,040</u>	<u>70,513</u>	<u>7,527</u>	-	-

康霈生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合約現金				
		流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
112年12月31日						
應付帳款	\$ 1,702	1,702	1,702	-	-	-
租賃負債	20,458	20,958	8,915	9,032	3,011	-
其他應付款	62,338	62,338	62,338	-	-	-
	<u>\$ 84,498</u>	<u>84,998</u>	<u>72,955</u>	<u>9,032</u>	<u>3,011</u>	<u>-</u>
112年6月30日						
應付帳款	\$ 2,313	2,313	2,313	-	-	-
租賃負債	24,590	25,318	8,759	9,032	7,527	-
其他應付款	37,120	37,120	37,120	-	-	-
	<u>\$ 64,023</u>	<u>64,751</u>	<u>48,192</u>	<u>9,032</u>	<u>7,527</u>	<u>-</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.6.30			112.12.31			112.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 6,001	32.450	194,721	14,358	30.705	440,866	8,769	31.140	273,082
澳幣	7	21.520	148	47	20.980	977	546	20.620	11,256
金融負債									
貨幣性項目									
美金	862	32.450	27,967	1,015	30.705	31,180	621	31.140	19,336

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、其他應收款及其他應付款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年六月三十日當新台幣及澳幣相對於外幣貶值或升值10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅前淨損將分別減少或增加16,690千元及26,500千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司功能性貨幣為新台幣及澳幣，其貨幣性項目之兌換損益即為帳列兌換損益，請詳附註六(十五)。

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率分析

合併公司於報導日有附息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額		
	113.6.30	112.12.31	112.6.30
固定利率工具：			
金融資產	\$ <u>2,197,350</u>	<u>368,460</u>	<u>263,133</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ <u>1,142,398</u>	<u>3,343,062</u>	<u>607,268</u>

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅前淨損將減少或增加1,428千元及759千元，主係合併公司之變動利率金融資產為活期存款及機動利率之定期存款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	113.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 2,650,378				
按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動	689,400				
應收帳款	4,522				
其他應收款	2,046				
存出保證金	<u>1,455</u>				
小計	<u>\$ 3,347,801</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款	\$ 1,724				
租賃負債	16,245				
其他應付款	<u>59,757</u>				
小計	<u>\$ 77,726</u>				

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 3,422,152				
按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動	289,400				
應收帳款	7,892				
其他應收款	2,343				
存出保證金	1,455				
小計	<u>\$ 3,723,242</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款	\$ 1,702				
租賃負債	20,458				
其他應付款	62,338				
小計	<u>\$ 84,498</u>				

		112.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	\$ 490,715				
按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動	379,706				
應收帳款	6,173				
其他應收款	644				
存出保證金	1,460				
小計	<u>\$ 878,698</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款	\$ 2,313				
租賃負債	24,590				
其他應付款	37,120				
小計	<u>\$ 64,023</u>				

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十八)。

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金 之變動	113.6.30
租賃負債	\$ 20,458	(4,213)	-	16,245
租賃負債	\$ 112.1.1 28,680	現金流量 (4,090)	非現金 之變動 -	112.6.30 24,590

七、關係人交易

(一)主要管理人員交易

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
短期員工福利	\$ 6,831	3,199	10,515	6,038
退職後福利	27	18	35	38
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
	\$ 6,858	3,217	10,550	6,076

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日因採購設備及委託臨床試驗已簽約尚未付款金額分別為403,263千元、465,647千元及598,893千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一)本公司於民國一一三年七月十日經董事會決議按台灣證券交易所股份有限公司民國一一三年七月三日臺證上一字第1131802743號函辦理股票初次上市前現金增資發行新股。本次現金增資擬發行普通股14,000千股，每股面額新台幣5元，採溢價發行，發行價格暫定為每股新台幣480元至510元，實際發行價格需依公開承銷時新股承銷價而定，預計可募集金額為新台幣6,720,000千元至7,140,000千元。惟向金管會委託之機構申報之暫定發行價格、實際發行價格及公開承銷方式等，擬提請董事會授權董事長考量當時市場狀況，並依相關證券法令與主辦證券承銷商共同議定之。

(二)本公司分別於民國一一三年七月十日及八月九日經董事會決議擬將買回之庫藏股共20千股轉讓予本公司員工。

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)本公司於民國一一三年五月八日經董事會決議通過民國一一三年度員工認股權憑證發行及認股辦法，依該辦法本公司可發行員工認股權憑證1,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1,000股，授予對象以本公司正式編制內之全職員工以及本公司直接或間接持有具表決權之股數百分之五十以上之海內外子公司全職員工為限。本公司於民國一一三年七月十日依前述決議發行員工認股權憑證500單位。

十二、其 他

合併公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年4月至6月			112年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	21,138	21,138	-	17,163	17,163
勞健保費用	-	1,056	1,056	-	958	958
退休金費用	-	469	469	-	384	384
其他員工福利費用	-	523	523	-	342	342
折舊費用	-	7,161	7,161	-	6,857	6,857
攤銷費用	-	83	83	-	-	-

功 能 別 性 質 別	113年1月至6月			112年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	37,488	37,488	-	33,137	33,137
勞健保費用	-	1,920	1,920	-	1,766	1,766
退休金費用	-	883	883	-	788	788
其他員工福利費用	-	905	905	-	711	711
折舊費用	-	14,312	14,312	-	13,682	13,682
攤銷費用	-	151	151	-	-	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至六月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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、關聯企業及合資權益部分)：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。

康霈生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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者：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.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸投資公司)：

股數單位：千股/澳幣單位數：千澳幣

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			
本公司	Caliway (USA)	美國	專利申請	-	-	-	-	-	-	-	註
"	Caliway Australia	澳洲	臨床試驗服務	195,418 (AUD 9,375)	180,832 (AUD 8,675)	9,375	100.00	6,320	(15,103) (AUD (719))	(15,103) (AUD (719))	

註：該投資公司已於民國一〇五年七月五日完成註冊，截至民國一一三年六月三十日止尚未投入資金。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司主要收入來自健康食品之銷售，合併公司之主要營運決策者，係依據整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司為單一營運部門，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。