

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
民國一一四年及一一三年第三季

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	12～28
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29～30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30



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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九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，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為27,191千元及15,407千元，分別占合併資產總額之0.29%及0.16%；負債總額分別為6,603千元及1,035千元，分別占合併負債總額之8.43%及1.47%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為損失4,889千元、利益8,053千元、損失9,540千元及損失6,773千元，分別占合併綜合損益之59.42%、(5.88)%、2.20%及1.27%。

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，致無法允當表達康甯生技股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九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：

連承文



洪士剛



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

民國一一四年十一月七日

康寧生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		114.9.30		113.12.31		113.9.30				114.9.30		113.12.31		113.9.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,001,639	32	6,901,490	71	9,026,591	92	2130	合約負債－流動(附註六(十四))	\$ 6,235	-	3,614	-	4,509	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動							2170	應付帳款	1,107	-	969	-	4,334	-
	(附註六(三))	3,514,895	37	2,767,400	28	667,400	7	2280	租賃負債－流動(附註六(八))	5,234	-	8,876	-	8,831	-
1172	應收帳款(附註六(四)及(十四))	2,893	-	5,184	-	12,691	-	2200	其他應付款	42,098	1	37,221	1	46,650	1
130X	存貨(附註六(五))	5,070	-	2,860	-	2,960	-	2315	限制員工權利新股價款－流動	2,526	-	1,968	-	-	-
1470	其他流動資產	87,490	1	29,119	-	20,167	-	2399	其他流動負債	597	-	96	-	672	-
	流動資產合計	6,611,987	70	9,706,053	99	9,729,809	99		流動負債合計	57,797	1	52,744	1	64,996	1
非流動資產：								非流動負債：							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之	1,869,183	20	-	-	-	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(八))	-	-	2,998	-	5,234	-
	金融資產－非流動(附註六(二))							2640	淨確定福利負債－非流動	311	-	241	-	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流	913,350	9	-	-	-	-	2670	限制員工權利新股價款－非流動	20,208	-	17,712	-	-	-
	動(附註六(三))								非流動負債合計	20,519	-	20,951	-	5,234	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	48,461	1	50,551	1	55,621	1		負債總計	78,316	1	73,695	1	70,230	1
1755	使用權資產(附註六(七))	4,710	-	10,765	-	12,784	-		歸屬於母公司業主之權益：						
1900	其他非流動資產	7,704	-	3,138	-	3,284	-	3110	股本(附註六(十一))	775,449	8	769,144	8	767,194	8
	非流動資產合計	2,843,408	30	64,454	1	71,689	1	3140	預收股本	4,820	-	-	-	-	-
								3200	資本公積(附註六(十一))	8,748,810	93	9,131,275	93	9,495,150	96
								3300	累積虧損(附註六(十一))	(7,730)	-	(56,138)	(1)	(532,692)	(5)
								3400	其他權益	(144,270)	(2)	(147,469)	(1)	1,616	-
									權益總計	9,377,079	99	9,696,812	99	9,731,268	99
資產總計		\$ 9,455,395	100	9,770,507	100	9,801,498	100	負債及權益總計		\$ 9,455,395	100	9,770,507	100	9,801,498	100

董事長：徐壺暉



經理人：凌玉芳

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~



會計主管：王聰霖



康甯生技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四))	\$ 13,415	100	23,257	100	25,627	100	35,071	100
5000 營業成本	4,088	30	7,249	31	8,114	32	11,157	32
5950 營業毛利	9,327	70	16,008	69	17,513	68	23,914	68
營業費用(附註六(八)、(九)、(十一)、(十二)及十二)：								
6200 管理費用	(33,704)	(251)	35,824	154	66,143	258	71,453	203
6300 研究發展費用	244,510	1,823	133,327	573	537,912	2,099	541,099	1,543
6000 營業費用合計	210,806	1,572	169,151	727	604,055	2,357	612,552	1,746
營業淨損	(201,479)	(1,502)	(153,143)	(658)	(586,542)	(2,289)	(588,638)	(1,678)
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	59,731	445	10,808	46	147,655	576	29,994	86
7190 其他收入(附註六(十六))	-	-	11,641	50	10	-	14,059	40
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	134,052	999	(6,798)	(30)	6,903	27	12,158	34
7050 財務成本(附註六(八))	(34)	-	(78)	-	(134)	-	(265)	(1)
營業外收入及支出合計	193,749	1,444	15,573	66	154,434	603	55,946	159
稅前淨損	(7,730)	(58)	(137,570)	(592)	(432,108)	(1,686)	(532,692)	(1,519)
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨損	(7,730)	(58)	(137,570)	(592)	(432,108)	(1,686)	(532,692)	(1,519)
8300 其他綜合損益：								
8360 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	930	7	531	3	493	2	808	2
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	(1,428)	(10)	-	-	(1,428)	(6)	-	-
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	(498)	(3)	531	3	(935)	(4)	808	2
8300 本期其他綜合損益	(498)	(3)	531	3	(935)	(4)	808	2
8500 本期綜合損益總額	\$ (8,228)	(61)	(137,039)	(589)	(433,043)	(1,690)	(531,884)	(1,517)
9750 基本每股虧損(元)(附註六(十三))	\$ (0.01)		(0.10)		(0.28)		(0.38)	

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

~5~



會計主管：王聰霖



康甯生技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

						其他權益			
	股 本	預收股本	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	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	員工未賺得 酬 勞	庫藏股票	權益總計
民國一一三年一月一日餘額	\$ 696,624	-	3,270,902	(227,312)	808	-	-	(72)	3,740,950
本期淨損	-	-	-	(532,692)	-	-	-	-	(532,692)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	808	-	-	-	808
本期綜合損益總額	-	-	-	(532,692)	808	-	-	-	(531,884)
現金增資	70,000	-	6,407,655	-	-	-	-	-	6,477,655
資本公積彌補虧損	-	-	(227,312)	227,312	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	-	28,089	-	-	-	-	-	28,089
員工執行認股權	570	-	370	-	-	-	-	-	940
庫藏股轉讓	-	-	15,446	-	-	-	-	72	15,518
民國一一三年九月三十日餘額	<u>\$ 767,194</u>	<u>-</u>	<u>9,495,150</u>	<u>(532,692)</u>	<u>1,616</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,731,268</u>
民國一一四年一月一日餘額	\$ 769,144	-	9,131,275	(56,138)	697	-	(148,166)	-	9,696,812
本期淨損	-	-	-	(432,108)	-	-	-	-	(432,108)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	493	(1,428)	-	-	(935)
本期綜合損益總額	-	-	-	(432,108)	493	(1,428)	-	-	(433,043)
資本公積彌補虧損	-	-	(480,516)	480,516	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	-	32,239	-	-	-	63,840	-	96,079
員工執行認股權	5,840	4,820	4,045	-	-	-	-	-	14,705
發行限制員工權利新股	2,465	-	314,041	-	-	-	(316,506)	-	-
註銷限制員工權利新股	(2,000)	-	(254,800)	-	-	-	256,800	-	-
限制員工權利新股既得	-	-	2,526	-	-	-	-	-	2,526
民國一一四年九月三十日餘額	<u>\$ 775,449</u>	<u>4,820</u>	<u>8,748,810</u>	<u>(7,730)</u>	<u>1,190</u>	<u>(1,428)</u>	<u>(144,032)</u>	<u>-</u>	<u>9,377,079</u>

董事長：徐奎暉



經理人：凌玉芳

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~



會計主管：王聰霖



康需生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (432,108)	(532,692)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊及攤銷費用	22,748	21,969
利息費用	134	265
利息收入	(147,655)	(29,994)
股份基礎給付酬勞成本	96,079	43,088
收益費損項目合計	(28,694)	35,328
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收帳款	2,291	(4,799)
存貨	(2,210)	(1,937)
其他應收款	775	1,509
其他流動資產	(28,261)	2,680
合約負債	2,621	3,483
應付帳款	138	2,632
其他應付款	3,335	(15,688)
其他流動負債	501	643
淨確定福利負債	70	-
調整項目合計	(49,434)	23,851
營運產生之現金流出	(481,542)	(508,841)
收取之利息	116,770	28,802
支付之利息	(134)	(265)
營業活動之淨現金流出	(364,906)	(480,304)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(1,845,757)	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(5,327,531)	(706,800)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	3,667,400	328,800
取得不動產、廠房及設備	(12,609)	(9,695)
取得無形資產	(608)	(1,091)
存出保證金增加	(4,410)	-
投資活動之淨現金流出	(3,523,515)	(388,786)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(6,640)	(6,393)
現金增資	-	6,477,655
員工執行認股權	14,705	940
發行限制員工權利新股	29,580	-
轉讓庫藏股	-	519
註銷限制員工權利新股	(24,000)	-
籌資活動之淨現金流入	13,645	6,472,721
匯率變動對現金及約當現金之影響	(25,075)	808
本期現金及約當現金(減少)增加數	(3,899,851)	5,604,439
期初現金及約當現金餘額	6,901,490	3,422,152
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,001,639	9,026,591

董事長：徐壺暉



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：凌玉芳



會計主管：王聰霖



康霈生技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(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

康霈生技股份有限公司(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。

本公司股票於民國一一三年十月於臺灣證券交易所上市掛牌交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年十一月七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

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 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」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(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一一五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
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
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。 • 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(MPMs)：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 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

康霽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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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
本公司	Caliway Global Co., Ltd. (Caliway Global)	投資控股	100 %	- %	- %	註1及註3
本公司	Caliway Biopharmaceuticals Czech, s.r.o. (Caliway Czech)	臨床試驗服務	100 %	- %	- %	註1及註4

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，截至民國一一四年九月三十日止尚未投入資本。

註3：Caliway Global註冊資本額為美金5千元，截至民國一一四年九月三十日尚未投入資本。

註4：Caliway Czech註冊資本額為捷克克朗10千元，截至民國一一四年九月三十日尚未投入資本。

(三) 金融工具－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 金融資產

(1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 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。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

康需生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)金融資產減損

合併公司針對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之預期信用損失認列備抵損失。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」（為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者），合併公司視為該債務證券之信用風險低。

於每一報導日合併公司評估透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。

透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額）。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)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。

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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一三年度合併財務報告附註五一致。

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 30	30	30
支票及活期存款	2,258,494	788,756	7,725,211
定期存款	643,115	6,112,704	1,301,350
附買回債券	100,000	-	-
	<u>\$ 3,001,639</u>	<u>6,901,490</u>	<u>9,026,591</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之債務工具：			
外國公司公司債	<u>\$ 1,869,183</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

- 1.合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有該等債務工具投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- 2.合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日無相關處分投資損益。
- 3.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司持有之上述金融資產均未有提供作為質押擔保之情形。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
定期存單	\$ 3,514,895	2,767,400	667,400
外國公司公司債	913,350	-	-
	<u>\$ 4,428,245</u>	<u>2,767,400</u>	<u>667,400</u>
流動	\$ 3,514,895	2,767,400	667,400
非流動	913,350	-	-
	<u>\$ 4,428,245</u>	<u>2,767,400</u>	<u>667,400</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支付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.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司持有之上述金融資產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)

(四)應收帳款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$ 2,893	5,184	12,691
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 2,893</u>	<u>5,184</u>	<u>12,691</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：

114.9.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 2,893	0.00%	-
113.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 5,184	0.00%	-
113.9.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 12,691	0.00%	-

- 2.民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日合併公司均無提列應收帳款之備抵損失。
- 3.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九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。

(五)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原物料	\$ 5,070	2,837	1,924
在製品及半成品	-	23	1,036
	<u>\$ 5,070</u>	<u>2,860</u>	<u>2,960</u>

- 1.民國一一四年及一一三年一月一日至九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重大存貨相關費損。
- 2.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九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)

(六)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：

	研發設備	辦公設備 及其他	未完工程 及待驗設備	總 計
成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 59,798	78,953	-	138,751
增 添	7,244	6,907	-	14,151
處 分	(3,060)	(153)	-	(3,213)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 63,982</u>	<u>85,707</u>	<u>-</u>	<u>149,689</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 54,047	75,942	1,137	131,126
增 添	6,199	3,448	48	9,695
處 分	(1,839)	(532)	-	(2,371)
重 分 類	1,137	-	(1,137)	-
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 59,544</u>	<u>78,858</u>	<u>48</u>	<u>138,450</u>
累計折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 32,500	55,700	-	88,200
折 舊	5,341	10,900	-	16,241
處 分	(3,060)	(153)	-	(3,213)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 34,781</u>	<u>66,447</u>	<u>-</u>	<u>101,228</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 27,504	42,052	-	69,556
折 舊	5,075	10,569	-	15,644
處 分	(1,839)	(532)	-	(2,371)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 30,740</u>	<u>52,089</u>	<u>-</u>	<u>82,829</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 27,298</u>	<u>23,253</u>	<u>-</u>	<u>50,551</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 29,201</u>	<u>19,260</u>	<u>-</u>	<u>48,461</u>
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9月30日	<u>\$ 28,804</u>	<u>26,769</u>	<u>48</u>	<u>55,621</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九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)

(七)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114年1月1日餘額(即民國114年9月30日餘額)	\$ <u>56,095</u>
民國113年1月1日餘額(即民國113年9月30日餘額)	\$ <u>56,095</u>
累計折舊：	
民國114年1月1日餘額	\$ 45,330
折 舊	<u>6,055</u>
民國114年9月30日餘額	\$ <u>51,385</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 37,256
折 舊	<u>6,055</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>43,311</u>
帳面價值：	
民國114年1月1日	\$ <u>10,765</u>
民國114年9月30日	\$ <u>4,710</u>
民國113年1月1日	\$ <u>18,839</u>
民國113年9月30日	\$ <u>12,784</u>

(八)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
流動	\$ <u>5,234</u>	<u>8,876</u>	<u>8,831</u>
非流動	\$ <u>-</u>	<u>2,998</u>	<u>5,234</u>

1.認列於損益之金額如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>34</u>	<u>78</u>	<u>134</u>	<u>265</u>
短期租賃及低價值資產之租金費用	\$ <u>64</u>	<u>24</u>	<u>132</u>	<u>73</u>

2.認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業活動之租金費用支付數	\$ (132)	(73)
營業活動之租賃負債利息支付數	(134)	(265)
籌資活動之租賃本金償還數	(6,640)	(6,393)
租賃之現金流出總額	\$ <u>(6,906)</u>	<u>(6,731)</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.民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九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。

(九)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。

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日因確定福利計畫認列之退休金費用分別為30千元、8千元、90千元及9千元。

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。

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為559千元、542千元、1,573千元及1,424千元。

(十)所得稅

- 1.合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日無當期及遞延所得稅費用。
- 2.合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九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一一二年度。

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九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一一三年度合併財務報告附註六(十)。

1.股本

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九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0.5元、5元及5元，分別為普通股2,000,000千股、200,000千股及200,000千股。已發行股份分別為1,550,898千股、153,829千股及153,439千股，所有已發行股份之股款均已收取。

康霈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	
	114年1月至9月	113年1月至9月
1月1日期初餘額	153,829	69,650
庫藏股轉讓	-	22
現金增資	-	14,000
員工執行認股權發行新股	4,660	114
發行限制員工權利新股	493	-
註銷限制員工權利新股	(4,000)	-
股票面額變更	1,395,916	69,653
9月30日期末餘額	<u>1,550,898</u>	<u>153,439</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。

本公司民國一一四年二月七日經董事會決議修訂公司章程，擬將股票每股面額由5元變更為0.5元，並於民國一一四年五月五日經股東常會決議通過，且相關法定程序業已辦理完竣。

本公司民國一一三年七月十日經董事會決議通過辦理初次上市現金增資發行普通股14,000千股，每股面額新台幣5元，業經臺灣證券交易所股份有限公司民國一一三年七月二十三日臺證上一字第1131803297號函核准在案，並依公司法第267條規定保留增資發行股數計1,400千股由本公司正式編制內之全職員工認購，餘12,600千股則係供辦理上市前公開承銷。本次現金增資採溢價發行，現金增資股款6,480,685千元扣除帳列資本公積減項之相關承銷手續費等發行必要成本後淨額計6,477,655千元，並以民國一一三年九月三十日為增資基準日。所有發行股份之股款均已收取，且相關法定程序業已於本合併財務報告出具日前辦理完竣。本公司民國一一三年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因前述現金增資保留員工實際認股而認列之酬勞成本及資本公積均為975千元。

本公司民國一一三年一月一日至九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。

康霈生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一四年一月一日至七月二十日(股票面額變更之換發股票基準日)因員工認股權憑證行使認購權而發行新股780千股，每股面額5元；本公司民國一一四年七月二十一日至九月三十日因員工認股權憑證行使認購權而發行新股3,880千股，每股面額0.5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。

本公司限制員工權利新股之發行及註銷情形請詳附註六(十二)。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行股票溢價	\$ 8,454,898	8,887,324	9,402,120
員工認股權	106,785	95,039	77,229
庫藏股票交易	-	-	15,801
限制員工權利新股	187,127	148,912	-
	<u>\$ 8,748,810</u>	<u>9,131,275</u>	<u>9,495,150</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，經彌補後本公司民國一一二年度已無累積虧損。

本公司於民國一一四年五月五日經股東常會決議以發行股票溢價之資本公積56,138千元彌補累積虧損，經彌補後本公司民國一一三年度已無累積虧損。

本公司於民國一一四年五月五日經董事會決議依本公司章程辦理以發行股票溢價之資本公積175,565千元彌補本公司民國一一四年第一季之虧損。

本公司於民國一一四年八月八日經董事會決議依本公司章程辦理以發行股票溢價之資本公積248,813千元彌補本公司民國一一四年第二季之虧損。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司盈餘分派或虧損撥補得於每季終了後為之，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。

4. 盈餘分配

本公司分別於民國一一四年五月五日及民國一一三年六月二十四日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度虧損撥補案，因民國一一三年度及一一二年度皆為累積虧損，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。

康霈生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.庫藏股

本公司依公司法第167條之1規定於民國一一三年一月一日至九月三十日轉讓22千股予員工，並認列酬勞成本14,999千元及資本公積15,446千元。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日本公司持有且尚未註銷之庫藏股股數皆為0千股，金額皆為0千元。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。

(十二)股份基礎給付

合併公司現金增資保留予員工認購及庫藏股轉讓予員工之相關資訊請詳附註六(十一)。另，除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九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一一三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，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。本公司另於民國一一四年五月五日及六月二十六日經董事會決議上述辦法及「113年度員工認股權憑證發行及認股辦法」修訂案，酌作文字修正，修訂相關內容可至公開資訊觀測站查詢。

本公司因股票於民國一一三年三月二十九日全數換發，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，依修訂後之辦法每股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。

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，並業經向金管會證券期貨局申報生效。本公司於民國一一三年七月十日、民國一一四年三月二十一日及六月二十六日分別經董事會決議發行500單位、190單位及120單位。

本公司因股票將於民國一一四年七月二十一日全數換發，每股面額將由5元變更為0.5元，依民國109年度、民國110年度第一次及民國111年度之發行及認股辦法已發行流通在外之認股權憑證，每股認股價格調整為原認股價格之5%，每單位認股權可認購股數由1千股調整為20千股；依民國113年度之發行及認股辦法已發行流通在外之認股權憑證，每股認股價格調整為原認股價格之10%，每單位認股權可認購股數由1千股調整為10千股。

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)截至民國一一四年九月三十日止，合併公司計有下列員工認股權憑證發行計畫：

	109年度員工 認股權憑證	110年度第一次 員工認股權憑證	111年度員工 認股權憑證	113年度員工 認股權憑證		
給與日	109.09.17	110.09.24	111.08.04	113.07.10	114.03.21	114.06.26
給與數量	2,515單位	740單位	1,010單位	500單位	190單位	120單位
合約期間	7年	7年	7年	7年	7年	7年
授予對象	員工	員工	員工	員工	員工	員工
既得條件	未來2~6年 之服務	未來2~6年 之服務	未來2~6年 之服務	未來2~5年 之服務	未來2~5年 之服務	未來2~5年 之服務

(2)給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Black-Scholes及二元樹選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	109年度員工 認股權憑證	110年度第一次 員工認股權憑證	111年度員工 認股權憑證	113年度員工 認股權憑證		
給與日認股權公允價值	28.59	56.94	89.68	395.17~ 433.66	419.26~ 477.10	585.94~ 665.90
給與日股價	41.06	74.49	119.38	725.00	909.00	1,260.00
執行價格	15	20	40	532.60	909.00	1,260.00
預期波動率(%)	40.57	41.15	48.35	54.75	55.26	56.05
認股權存續期間	7年	7年	7年	4.5~6年	4.5~6年	4.5~6年
預期股利	-	-	-	-	-	-
無風險利率(%)	0.3624	0.3404	1.0987	1.63~1.69	1.51~1.57	1.38~1.42

(3)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：

	114年1月至9月		113年1月至9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	\$ 148.78	1,989	23.21	1,627
本期給與數量	1,044.87	310	532.60	500
本期執行數量	20.06	(733)	16.49	(57)
本期喪失數量	336.40	(645)	20.00	(50)
9月30日流通在外數量	421.34	<u>921</u>	149.54	<u>2,020</u>
9月30日可執行數量		<u>154</u>		<u>437</u>
9月30日流通在外股數(千股)		<u>14,250</u>		<u>3,541</u>
9月30日可執行股數(千股)		<u>3,080</u>		<u>873</u>

合併公司流通在外之認股權資訊如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
單位執行價格區間	15~1,260	15~521.60	15~532.60
加權平均剩餘合約期間	4.72	4.25	4.49

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 限制員工權利新股

本公司於民國一一三年六月二十四日經股東常會決議發行限制員工權利新股2,000千股，授與對象以給與日當日在職且達到一定績效表現之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，並業已向金管會證券期貨局申報生效。本公司於民國一一三年十一月八日及民國一一四年五月五日經董事會決議分別發行328千股及493千股，每股面額均為5元。

本公司另於民國一一四年三月二十一日經董事會決議「113年度限制員工權利新股發行辦法」修訂案，並於民國一一四年五月五日經股東常會決議通過，增修本公司股票每股面額由5元變更為0.5元、總發行股數及部分既得條件，修訂相關內容可至公開資訊觀測站查詢。

本公司於民國一一四年八月八日經董事會決議註銷4,000千股，每股面額均為0.5元。

3. 合併公司因股份基礎給付所產生之費用

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日因員工認股權憑證及限制員工權利新股所產生之損益分別為迴轉利益18,356千元、費用19,210千元、費用96,079千元及費用27,114千元。因現金增資保留予員工認購及庫藏股轉讓予員工所產生之費用請詳附註六(十一)。

(十三) 每股虧損

合併公司每股虧損之計算如下：

基本每股虧損：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
歸屬於本公司之本期淨損	\$ (7,730)	(137,570)	(432,108)	(532,692)
加權平均流通在外股數 (千股)	1,544,959	1,394,317	1,541,275	1,394,011
基本每股虧損(元)	\$ (0.01)	(0.10)	(0.28)	(0.38)

普通股加權平均流通在外股數(基本/千股)：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
期初已發行普通股	1,542,808	139,419	153,501	69,650
員工執行認股權發行新股 之影響	2,151	-	1,133	93
庫藏股轉讓之影響	-	13	-	8
變更股票面額之影響	-	1,254,885	1,386,641	1,324,260
期末普通股加權平均流通 在外股數	1,544,959	1,394,317	1,541,275	1,394,011

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日合併公司之基本每股虧損業已反映變更股票面額之影響而追溯調整，相關說明請詳附註六(十一)。

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日合併公司之潛在普通股不具稀釋作用，故僅揭露基本每股虧損。

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ <u>13,415</u>	<u>23,257</u>	<u>25,627</u>	<u>35,071</u>
主要產品：				
健康食品	\$ 13,415	23,257	25,627	34,951
其他	-	-	-	120
合計	\$ <u>13,415</u>	<u>23,257</u>	<u>25,627</u>	<u>35,071</u>

2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款	\$ 2,893	5,184	12,691
減：備抵損失	-	-	-
合計	\$ <u>2,893</u>	<u>5,184</u>	<u>12,691</u>
合約負債	\$ <u>6,235</u>	<u>3,614</u>	<u>4,509</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為3,614千元及1,026千元。

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。

(十五)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月五日經股東常會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥員工酬勞為不低於百分之二(其中包括0.001%~0.5%作為基層員工分派酬勞)，董事酬勞不高於百分之三，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。員工酬勞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。

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

修改前之章程則規定，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。

本公司民國一一四年及一一三年九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。

本公司民國一一三年度及一一二年度皆為累積虧損，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。

(十六)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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
補助收入	\$ -	11,641	-	11,641
賠償收入	-	-	-	2,400
其 他	-	-	10	18
	<u>\$ -</u>	<u>11,641</u>	<u>10</u>	<u>14,059</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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
外幣兌換淨(損)益	\$ 134,332	(6,776)	7,234	12,232
其 他	(280)	(22)	(331)	(74)
	<u>\$ 134,052</u>	<u>(6,798)</u>	<u>6,903</u>	<u>12,158</u>

(十七)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一一三年度合併財務報告註六(十六)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之最大信用暴險金額分別為9,345,337千元、9,682,931千元及9,710,163千元。

康需生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)債務證券之信用風險

合併公司持有之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產為外國公司發行之債務證券，其信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，故合併公司視為債務證券之信用風險低，因此按十二個月預期信用損失金額衡量其備抵損失。

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日合併公司均未認列前述金融資產之備抵損失。

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。

	帳面金額	合約現金 流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
114年9月30日						
應付帳款	\$ 1,107	1,107	1,107	-	-	-
租賃負債	5,234	5,269	5,269	-	-	-
其他應付款	42,098	42,098	42,098	-	-	-
限制員工權利新股價款	22,734	22,734	2,526	8,841	11,367	-
	<u>\$ 71,173</u>	<u>71,208</u>	<u>51,000</u>	<u>8,841</u>	<u>11,367</u>	<u>-</u>
113年12月31日						
應付帳款	\$ 969	969	969	-	-	-
租賃負債	11,874	12,043	9,032	3,011	-	-
其他應付款	37,221	37,221	37,221	-	-	-
限制員工權利新股價款	19,680	19,680	1,968	3,542	10,234	3,936
	<u>\$ 69,744</u>	<u>69,913</u>	<u>49,190</u>	<u>6,553</u>	<u>10,234</u>	<u>3,936</u>
113年9月30日						
應付帳款	\$ 4,334	4,334	4,334	-	-	-
租賃負債	14,065	14,301	9,032	5,269	-	-
其他應付款	46,650	46,650	46,650	-	-	-
	<u>\$ 65,049</u>	<u>65,285</u>	<u>60,016</u>	<u>5,269</u>	<u>-</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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	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	\$ 118,550	30.445	3,609,257	22,818	32.785	748,088	20,134	31.650	637,229
金融負債									
貨幣性項目									
美金	338	30.445	10,296	514	32.785	16,846	773	31.650	24,453

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他應收款及其他應付款，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年九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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨損將分別減少或增加359,896千元及61,278千元。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(十六)。

4.利率分析

合併公司於報導日有付息金融工具之利率概述如下：

	帳面金額		
	114.9.30	113.12.31	113.9.30
固定利率工具：			
金融資產	\$ 7,040,543	8,862,704	1,701,350
變動利率工具：			
金融資產	\$ 2,258,494	806,156	7,992,611

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。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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨損將減少或增加4,235千元及14,986千元，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

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。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：

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.9.30				
		公允價值				
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	\$ 1,869,183	-	1,869,183	-	1,869,183	
按攤銷後成本衡量之金融資產：						
現金及約當現金	\$ 3,001,639					
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及非流動	4,428,245					
應收帳款	2,893					
其他應收款	37,512					
存出保證金	5,865					
小 計	\$ 7,476,154					
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
應付帳款	\$ 1,107					
租賃負債	5,234					
其他應付款	42,098					
限制員工權利新股價款	22,734					
小 計	\$ 71,173					
		113.12.31				
		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	\$ 6,901,490					
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	2,767,400					
應收帳款	5,184					
其他應收款	7,402					
存出保證金	1,455					
小 計	\$ 9,682,931					
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
應付帳款	\$ 969					
租賃負債	11,874					
其他應付款	37,221					
限制員工權利新股價款	19,680					
小 計	\$ 69,744					

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.9.30			
		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	\$ 9,026,591				
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	667,400				
應收帳款	12,691				
其他應收款	2,026				
存出保證金	1,455				
小計	<u>\$ 9,710,163</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
應付帳款	\$ 4,334				
租賃負債	14,065				
其他應付款	46,650				
小計	<u>\$ 65,049</u>				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之債務工具投資之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

(3)民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級移轉。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三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)

(二十)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：

	114.1.1	現金流量	非現金 之變動	114.9.30
租賃負債	\$ 11,874	(6,640)	-	5,234
	113.1.1	現金流量	非現金 之變動	113.9.30
租賃負債	\$ 20,458	(6,393)	-	14,065

七、關係人交易

(一)主要管理人員交易

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ 4,189	4,902	17,530	15,417
退職後福利	31	27	85	62
其他長期福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	(56,924)	9,800	-	9,800
	\$ (52,704)	14,729	17,615	25,279

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司因採購設備及委託臨床試驗已簽約尚未付款金額分別為1,422,701千元、325,588千元及368,251千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一四年六月二十六日經董事會決議於美金50,000千元之額度內投資100%子公司 Caliway Global，業經經濟部民國一一四年九月二十六日經授審字第11420149310號函核准在案，並已於民國一一四年十月七日完成注資美金50,000千元。

康霽生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

合併公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年7月至9月			113年7月至9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	-	(2,188)	(2,188)	-	47,423	47,423
勞健保費用	-	1,270	1,270	-	1,103	1,103
退休金費用	-	589	589	-	550	550
其他員工福利費用	-	510	510	-	613	613
折舊費用	-	7,525	7,525	-	7,387	7,387
攤銷費用	-	158	158	-	119	119

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113年1月至9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	-	146,236	146,236	-	84,911	84,911
勞健保費用	-	3,511	3,511	-	3,023	3,023
退休金費用	-	1,663	1,663	-	1,433	1,433
其他員工福利費用	-	1,783	1,783	-	1,518	1,518
折舊費用	-	22,296	22,296	-	21,699	21,699
攤銷費用	-	452	452	-	270	270

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九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.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	外國公司公司債：							
"	XS2792124872	無	按攤銷後成本衡量之金融 資產－非流動	-	152,225	- %	152,225	
"	XS2792119443	"	"	-	152,225	- %	152,225	
"	USMM006AXKJ5	"	"	-	152,225	- %	152,225	
"	USMM006AXK17	"	"	-	152,225	- %	152,225	
"	NIF Series # RN25003	"	"	-	152,225	- %	152,225	
"	NIF Series # RN25004	"	"	-	152,225	- %	152,225	
					<u>913,350</u>		<u>913,350</u>	

康需生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	外國公司公司債：							
"	US65535HCB33	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	156,889	- %	156,889	
"	US65535HBZ10	"	"	-	154,552	- %	154,552	
"	US06738ECV56	"	"	-	154,896	- %	154,896	
"	US83368TCG13	"	"	-	160,141	- %	160,141	
"	XS2150091739	"	"	-	154,250	- %	154,250	
"	US404280DM89	"	"	-	328,167	- %	328,167	
"	US61747YES00	"	"	-	154,432	- %	154,432	
"	US61747YFB65	"	"	-	159,532	- %	159,532	
"	US46647PBP09	"	"	-	142,817	- %	142,817	
"	US83368TBK34	"	"	-	111,716	- %	111,716	
"	US59023VAA89	"	"	-	185,791	- %	185,791	
					1,863,183		1,863,183	

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者：無。

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者：無。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至九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1
"	Caliway Australia	澳洲	臨床試驗服務	214,829 (AUD 10,375)	195,418 (AUD 9,375)	10,375	100.00	20,588	(10,033) (AUD (502))	(10,033) (AUD (502))	註2
"	Caliway Global	BVI	投資控股	-	-	-	-	-	-	-	註3
"	Caliway Czech	捷克	臨床試驗服務	-	-	-	-	-	-	-	註4

註1：該投資公司已於民國一〇五年七月五日完成註冊，截至民國一一四年九月三十日止尚未投入資金。

註2：本公司於民國一一四年九月二十四日對Caliway Australia注資19,411千元。

註3：該投資公司已於民國一一四年七月三日完成註冊，截至民國一一四年九月三十日止尚未投入資金。

註4：該投資公司已於民國一一四年七月二十四日完成註冊，截至民國一一四年九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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日營運部門資訊與合併財務報告資訊一致。