

永立榮生醫股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 112 年度及 111 年度  
(股票代碼 6973)

公司地址：新北市汐止區新台五路一段 99 號 18 樓之  
5

電 話：(02)2697-5599

永立榮生醫股份有限公司

民國 112 年度及 111 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 44
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22 ~ 23
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 37
	(七) 關係人交易	37 ~ 38
	(八) 質押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38 ~ 39

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	39
(十一)	重大之期後事項	39
(十二)	其他	39 ~ 43
(十三)	附註揭露事項	43 ~ 44
(十四)	部門資訊	44
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動明細表	明細表二
	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動明細表	明細表三
	按攤銷後成本衡量之金融資產	附註六(三)
	不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(七)
	不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六(七)
	無形資產變動明細	附註六(九)
	其他應付款明細表	附註六(十)
	營業收入明細表	明細表四
	營業成本明細表	明細表五
	推銷費用明細表	明細表六
	管理費用明細表	明細表七
	研發費用明細表	明細表八
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	明細表九

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004782 號

永立榮生醫股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

永立榮生醫股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編制準則編製，足以允當表達永立榮生醫股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與永立榮生醫股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對永立榮生醫股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

永立榮生醫股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

### 現金及約當現金之查核

#### 事項說明

現金及約當現金之會計政策，請詳個體財務報告附註四(五)。現金及約當現金會計科目說明，請詳個體財務報告附註六(一)。按攤銷後成本衡量之金融資產之會計政策，請詳個體財務報告附註四(七)。按攤銷後成本衡量之金融資產會計科目說明，請詳個體財務報告附註六(三)。

民國 112 年 12 月 31 日現金及約當現金及原始到期日超過三個月之銀行定期存款(含帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)餘額占總資產 91%，由於現金及約當現金項目存有先天性風險。此外，尚需判斷定期存款是否符合短期並具高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之約當現金定義，始能列為現金及約當現金項目，因此本會計師將此列為查核最為重要事項。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估及測試現金管理之內部控制，包括現金保管與會計紀錄工作之職能分工、現金收付款之核決權限及會計入帳與銀行調節表編製及覆核等相關內部控制。
2. 函證銀行帳戶及與金融機構的特殊約定，確認現金及約當現金之存在及權利義務。
3. 檢視定期存款之條件符合短期並具高度流動性，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之約當現金定義。
4. 就期末銀行調節表其所列之帳列餘額核至總帳、銀行存款餘額核至銀行對帳單、存款或銀行函證回函金額；測試計算正確性並檢查不尋常之調節項目。
5. 抽查公司鉅額現金收支係為營業所需且未有重大或非尋常交易。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編制準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估永立榮生醫股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算永立榮生醫股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

永立榮生醫股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對永立榮生醫股份有限公司內部控制之有效性表示意見。



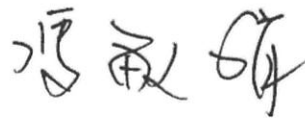
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使永立榮生醫股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致永立榮生醫股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於永立榮生醫股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對永立榮生醫股份有限公司民國112年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

馮敏娟



會計師

林雅慧



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號  
金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 4 日





永立榮生醫股份有限公司  
個體資產負債表  
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年12月31日		111年12月31日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	56,957	11	\$	30,537	16
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(三)						
	動			419,000	80		132,000	71
1150	應收票據淨額	六(四)		270	-		60	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		2,109	-		2,051	1
130X	存貨	六(五)		8,821	2		7,528	4
1470	其他流動資產			2,709	1		1,111	1
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>489,866</u>	<u>94</u>		<u>173,287</u>	<u>93</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(二)						
	之金融資產—非流動			14,424	3		-	-
1550	採用權益法之投資	六(六)		-	-		452	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		5,428	1		4,350	2
1755	使用權資產	六(八)		9,663	2		4,375	3
1780	無形資產	六(九)		1,253	-		2,076	1
1900	其他非流動資產			2,535	-		1,732	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>33,303</u>	<u>6</u>		<u>12,985</u>	<u>7</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>523,169</u>	<u>100</u>	\$	<u>186,272</u>	<u>100</u>

(續次頁)

永立榮生醫股份有限公司  
個體資產負債表  
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112 年 12 月 31 日			111 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2130	合約負債—流動	六(十六)及七	\$	5,387	1	\$	6,252	3
2170	應付帳款			2,330	1		2,595	2
2200	其他應付款	六(十)		12,658	2		8,739	5
2280	租賃負債—流動			4,767	1		4,402	2
2300	其他流動負債			523	-		506	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>25,665</u>	<u>5</u>		<u>22,494</u>	<u>12</u>
<b>非流動負債</b>								
2527	合約負債—非流動	六(十六)		641	-		513	-
2580	租賃負債—非流動			4,896	1		-	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>5,537</u>	<u>1</u>		<u>513</u>	<u>-</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>31,202</u>	<u>6</u>		<u>23,007</u>	<u>12</u>
<b>權益</b>								
股本		六(十三)						
3110	普通股股本			295,500	56		155,500	83
資本公積		六(十四)						
3200	資本公積			282,861	54		50,936	28
保留盈餘		六(十五)						
3350	待彌補虧損		(	84,891)	( 16)	(	43,171)	( 23)
其他權益								
3400	其他權益	六(二)	(	1,503)	-	-	-	-
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>491,967</u>	<u>94</u>		<u>163,265</u>	<u>88</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>523,169</u>	<u>100</u>	\$	<u>186,272</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：簡奉任



經理人：黃效民



會計主管：陳韻立



  
 永立榮生醫股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度	111 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 27,023 100	\$ 26,789 100
5000 營業成本	六(五)	( 5,463) ( 20)	( 5,209) ( 20)
5900 營業毛利		21,560 80	21,580 80
營業費用	六(十九)(二十)及七		
6100 推銷費用		( 8,478) ( 32)	( 5,724) ( 21)
6200 管理費用		( 26,010) ( 96)	( 12,666) ( 47)
6300 研究發展費用		( 77,311) ( 286)	( 46,769) ( 175)
6000 營業費用合計		( 111,799) ( 414)	( 65,159) ( 243)
6900 營業損失		( 90,239) ( 334)	( 43,579) ( 163)
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十七)	5,363 20	1,761 6
7010 其他收入		116 -	16 -
7020 其他利益及損失	六(十八)	8 -	( 1,164) ( 4)
7050 財務成本		( 55) -	( 109) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(六)	( 84) -	( 96) -
7000 營業外收入及支出合計		5,348 20	408 2
7900 稅前淨損		( 84,891) ( 314)	( 43,171) ( 161)
7950 所得稅費用	六(二十一)	- -	- -
8200 本期淨損		(\$ 84,891) ( 314)	(\$ 43,171) ( 161)
不重分類至損益之項目			
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(二)	(\$ 1,503) ( 6)	\$ - -
		( 1,503) ( 6)	- -
8500 本期綜合損益總額		(\$ 86,394) ( 320)	(\$ 43,171) ( 161)
每股虧損	六(二十二)		
9750 基本每股虧損		(\$ 3.42)	(\$ 2.88)
9850 稀釋每股虧損		(\$ 3.42)	(\$ 2.88)

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：簡奉任



經理人：黃效民



會計主管：陳韻立





永立榮生醫藥股份有限公司  
 民國112年及111年12月31日  
 資產負債變動表

單位：新台幣千元

附註	本公司				待彌補虧損	其他綜合損益	透過損益按量衡資產價值	其他公允價值	綜合允現評	權益總額
	普通	股本	資本公積	資本公積						
111年度										
111年1月1日餘額	\$ 150,000	\$ 87,500	\$ 6,946	\$ -	(\$ 49,010)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 195,436
111年度淨損	-	-	-	-	(43,171)	-	-	-	-	(43,171)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(43,171)	-	-	-	-	(43,171)
資本公積彌補虧損	-	(49,010)	-	-	49,010	-	-	-	-	-
資本公積發行新股	5,500	11,289	(5,789)	-	-	-	-	-	-	11,000
已失效認股權	-	-	(1,157)	1,157	-	-	-	-	-	-
111年12月31日餘額	\$ 155,500	\$ 49,779	\$ -	\$ 1,157	(\$ 43,171)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 163,265
112年度										
112年1月1日餘額	\$ 155,500	\$ 49,779	\$ -	\$ 1,157	(\$ 43,171)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 163,265
本期淨利淨損	-	-	-	-	(84,891)	-	-	-	-	(84,891)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六(二)及十二(三)	-	-	-	-	-	-	-	(1,503)	(1,503)	(1,503)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(84,891)	-	-	(1,503)	(1,503)	(86,394)
資本公積彌補虧損	-	(43,171)	-	-	43,171	-	-	-	-	-
現金增資保留員工認購酬勞成本	-	-	1,816	-	-	-	-	-	-	1,816
現金增資	120,000	241,816	(1,816)	-	-	-	-	-	-	360,000
員工認股權酬勞成本	-	-	23,280	-	-	-	-	-	-	23,280
六(十二)(十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
員工行使認股權發行新股	20,000	33,280	(23,280)	-	-	-	-	-	-	30,000
112年12月31日餘額	\$ 295,500	\$ 281,704	\$ -	\$ 1,157	(\$ 84,891)	(\$ 1,503)	(\$ 1,503)	\$ -	\$ -	\$ 491,967

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：簡奉任



經理人：黃效民



會計主管：陳韻立

永立榮生醫股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	(\$ 84,891)	(\$ 43,171)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用-不動產、廠房及設備	六(七)(十九) 1,318	873
折舊費用-使用權資產	六(八)(十九) 4,375	4,375
攤銷費用	六(九)(十九) 1,270	1,286
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	六(三)(十八) -	8
利息費用	55	109
利息收入	六(十七) (5,363)	(1,761)
股份基礎給付酬勞成本	六(十二) 25,096	-
採用權益法認列之子公司損失之份額	六(六) 84	96
無形資產減損損失	六(九)(十八) -	1,244
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		
應收票據	(210)	160
應收帳款	(58)	(891)
存貨	(1,293)	(2,338)
其他流動資產	(1,320)	(501)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(737)	(3,178)
應付帳款	(265)	1,896
其他應付款	3,797	3,708
其他流動負債	17	269
營運產生之現金流出	(58,125)	(37,816)
收取之利息	六(二十三) 5,103	1,720
支付之利息	(55)	(109)
支付之所得稅	(18)	(48)
營業活動之淨現金流出	(53,095)	(36,253)
<b>投資活動之現金流量</b>		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	15,000
取得攤銷後成本衡量之金融資產-流動	(419,000)	(15,000)
處分攤銷後成本衡量之金融資產-流動	132,000	9,000
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	十二(三) (15,927)	-
採用權益法認列之子公司清算退回股款	六(六) 368	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十三) (2,274)	(2,899)
取得無形資產	六(九) (119)	(500)
其他非流動資產增加	(1,131)	(404)
投資活動之淨現金(流出)流入	(306,083)	5,197
<b>籌資活動之現金流量</b>		
租賃負債本金償還	六(二十四) (4,402)	(4,348)
現金增資	六(十三) 360,000	-
員工執行認股權	六(十二) 30,000	11,000
籌資活動之淨現金流入	385,598	6,652
本期現金及約當現金增加(減少)數	26,420	(24,404)
期初現金及約當現金餘額	30,537	54,941
期末現金及約當現金餘額	\$ 56,957	\$ 30,537

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：簡奉任



經理人：黃效民



會計主管：陳韻立



永立榮生醫股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國112年度及111年度



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

永立榮生醫股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國104年9月4日，本公司主要營業項目為醫美產品銷售及幹細胞應用之生物技術研發及服務等。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報表已於民國113年3月14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112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
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

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，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 外幣換算

本公司內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

#### 外幣交易及餘額

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
3. 所有其他兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

### (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。



(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量。屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：
  - (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
  - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本公司對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (十) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (十一) 存貨

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

#### (十二) 採用權益法之投資－子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

試驗設備	3 年 ~ 10 年
辦公設備	3 年
租賃改良	3 年

#### (十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (十五) 無形資產

1. 商標權

單獨取得之商標以取得成本認列，商標為有限耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 7~10 年攤銷。

2. 專利權

單獨取得之專利權以取得成本認列，專利權為有耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 6~9 年攤銷。

3. 藥品許可證

單獨取得之藥品許可證以取得成本認列，藥品許可證為有耐用年限資產，依直線法按估計耐用年限 2~3 年攤銷。

#### 4. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

#### (十六) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十七) 應付帳款及票據

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

#### (十八) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十九) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

##### 2. 退休金

###### 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

##### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

#### (二十) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益工具之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權

益。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

#### (二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (二十二) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

## (二十三) 收入認列

### 1. 銷貨收入

- (1) 本公司製造並銷售醫美相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當商品被交付予客戶，客戶對該產品具有控制權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予客戶，且客戶根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
- (2) 銷售收入以合約價格為基礎扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額認列。銷貨交易之收款條件通常為出貨日後 30 天到期，因移轉所承諾之商品或服務予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。惟對於部分合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，故認列為合約負債。

### 2. 勞務收入

- (1) 本公司提供幹細胞處理及儲存及應用之生物技術服務。另將處理及儲存區分為兩個可單獨辨認之履約義務，因處理及儲存之單獨售價係不可直接觀察，本公司預測可滿足處理及儲存兩項單獨履約義務之預期成本，再加上適當利潤估計後，拆分處理及儲存之單獨售價，並針對處理和儲存履約義務之完成程度認列收入。當提供勞務之交易結果能合理估計時，以資產負債表日交易之完成程度認列收入，當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。
- (2) 本公司提供幹細胞收集處理及儲存服務合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於後續提供勞務之義務，將先收取之對價認列為合約負債。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

本公司未有會計政策涉及重大判斷，而對認列金額有重大影響之情況。

(二) 重要會計估計值及假設

有形資產及無形資產減損評估

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

民國 112 年 12 月 31 日，本公司之不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產帳面金額分別為 \$5,428、\$9,663 及 \$1,253。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
活期存款	\$ 17,457	\$ 25,037
定期存款	39,500	5,500
合計	<u>\$ 56,957</u>	<u>\$ 30,537</u>

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

2. 本公司將持有原始到期日超過三個月以上之定期存款轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，請詳附註六、(三)註明。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>112年12月31日</u>
非流動項目：		
權益工具		
非上市、上櫃、興櫃股票		15,927
評價調整		( 1,503 )
		<u>\$ 14,424</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 112 年 12 月 31 日之公允價值為 \$14,424。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之之明細如下：

	112年度
<u>透過其他綜合損益按</u>	
<u>公允價值衡量之權益工具</u>	
認列於其他綜合損益之公	
允價值變動	(\$ <u>1,503</u> )

3. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值資訊請詳附註十二(三)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	112年12月31日	111年12月31日
流動項目：		
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ <u>419,000</u>	\$ <u>132,000</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：

	112年度	111年度
利息收入	\$ <u>5,035</u>	\$ <u>1,343</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為其帳面餘額。
3. 本公司未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
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)。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收票據及帳款

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ <u>270</u>	\$ <u>60</u>
應收帳款	\$ <u>2,109</u>	\$ <u>2,051</u>



1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年12月31日		111年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 2,109	\$ 270	\$ 2,051	\$ 60
30天內	-	-	-	-
31-90天	-	-	-	-
91-180天	-	-	-	-
181天以上	-	-	-	-
	<u>\$ 2,109</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 2,051</u>	<u>\$ 60</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生。另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及應收帳款餘額為\$1,380。
- 本公司未有將應收票據及應收帳款提供質押擔保之情形。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據及帳款於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為其帳面餘額。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 6,496	(\$ 251)	\$ 6,245
在製品及半成品	1,415	-	1,415
製成品	1,161	-	1,161
合計	<u>\$ 9,072</u>	<u>(\$ 251)</u>	<u>\$ 8,821</u>

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 4,833	\$ -	\$ 4,833
在製品及半成品	1,427	-	1,427
製成品	1,268	-	1,268
合計	<u>\$ 7,528</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,528</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 3,339	\$ 3,340
跌價損失	251	-
轉列為研發費用	9,514	8,765
	<u>\$ 13,104</u>	<u>\$ 12,105</u>

(六) 採用權益法之投資

	112年	111年
1月1日	\$ 452	\$ 548
採用權益法之投資損益份額	( 84)	( 96)
清算退回股款	( 368)	-
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 452</u>
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
子公司		
永艾芙生醫科技有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 452</u>

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 112 年度合併財務報表附註四、(三)。

(七) 不動產、廠房及設備

	試驗設備	辦公設備	租賃改良	合計
112年1月1日				
成本	\$ 4,708	\$ 704	\$ 1,607	\$ 7,019
累計折舊	( 1,873)	( 562)	( 234)	( 2,669)
	<u>\$ 2,835</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 1,373</u>	<u>\$ 4,350</u>
112年1月1日	\$ 2,835	\$ 142	\$ 1,373	\$ 4,350
增添	2,008	248	140	2,396
折舊費用	( 761)	( 146)	( 411)	( 1,318)
112年12月31日	<u>\$ 4,082</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 1,102</u>	<u>\$ 5,428</u>
112年12月31日				
成本	\$ 6,716	\$ 952	\$ 1,747	\$ 9,415
累計折舊	( 2,634)	( 708)	( 645)	( 3,987)
	<u>\$ 4,082</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 1,102</u>	<u>\$ 5,428</u>

	試驗設備	辦公設備	租賃改良	合計
111年1月1日				
成本	\$ 3,416	\$ 898	\$ 57	\$ 4,371
累計折舊	(1,321)	(669)	(57)	(2,047)
	<u>\$ 2,095</u>	<u>\$ 229</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,324</u>
111年1月1日	\$ 2,095	\$ 229	\$ -	\$ 2,324
增添	1,292	-	1,607	2,899
折舊費用	(552)	(87)	(234)	(873)
111年12月31日	<u>\$ 2,835</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 1,373</u>	<u>\$ 4,350</u>
111年12月31日				
成本	\$ 4,708	\$ 704	\$ 1,607	\$ 7,019
累計折舊	(1,873)	(562)	(234)	(2,669)
	<u>\$ 2,835</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 1,373</u>	<u>\$ 4,350</u>

本公司未有將不動產、廠房及設備提供擔保、質押之情形。

#### (八)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括房屋及建築，租賃合約之期間通常為2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. 本公司承租之實驗室設備及辦公室之租賃期間不超過12個月，及承租屬低價值之標的資產為停車位及影印機。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	112年12月31日	111年12月31日
	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	<u>\$ 9,663</u>	<u>\$ 4,375</u>
	112年度	111年度
	折舊費用	折舊費用
房屋及建築	<u>\$ 4,375</u>	<u>\$ 4,375</u>

4. 本公司於民國112年及111年度使用權資產之增添分別為\$9,663及\$8,750。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度	111年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 55	\$ 109
屬短期租賃合約之費用	1,971	1,685
屬低價值資產租賃之費用	184	131

6. 本公司於民國 112 年及 111 年度租賃現金流出總額為 \$6,612 及 \$6,273。

(九) 無形資產

	112年			
	電腦軟體	專利權	商標權	合計
1月1日				
成本	\$ 399	\$ 6,185	\$ 320	\$ 6,904
累計攤銷	( 151)	( 4,553)	( 124)	( 4,828)
	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 1,632</u>	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 2,076</u>
1月1日	\$ 248	\$ 1,632	\$ 196	\$ 2,076
增添	119	-	-	119
本期處分-成本	-	( 500)	-	( 500)
重分類	-	328	-	328
攤銷費用	( 149)	( 1,085)	( 36)	( 1,270)
本期處分-累計攤銷	-	500	-	500
12月31日	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 1,253</u>
12月31日				
成本	\$ 518	\$ 6,013	\$ 320	\$ 6,851
累計攤銷	( 300)	( 5,138)	( 160)	( 5,598)
	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 1,253</u>

	111年				
	電腦軟體	專利權	藥物許可證	商標權	合計
1月1日					
成本	\$ 856	\$ 8,480	\$ 3,619	\$ 320	\$ 13,275
累計攤銷	(475)	(5,048)	(3,619)	(89)	(9,231)
	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 3,432</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 4,044</u>
1月1日	\$ 381	\$ 3,432	\$ -	\$ 231	\$ 4,044
增添	-	500	-	-	500
重分類	-	62	-	-	62
攤銷費用	(133)	(1,118)	-	(35)	(1,286)
減損損失	-	(1,244)	-	-	(1,244)
12月31日	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 1,632</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 2,076</u>
12月31日					
成本	\$ 399	\$ 6,185	\$ -	\$ 320	\$ 6,904
累計攤銷	(151)	(4,553)	-	(124)	(4,828)
	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 1,632</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 2,076</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	112年度	111年度
推銷費用	\$ 38	\$ 36
管理費用	115	117
研究發展費用	1,117	1,133
	<u>\$ 1,270</u>	<u>\$ 1,286</u>

2. 本公司未有以無形資產提供擔保之情形。

3. 本公司於民國 111 年度因專利授權合約提前終止認列減損損失\$1,244。

(十) 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資	\$ 7,315	\$ 5,915
應付勞務費	1,021	855
應付研究服務費	997	-
應付經銷服務費	615	-
應付保險費	603	558
其他	2,107	1,411
	<u>\$ 12,658</u>	<u>\$ 8,739</u>

### (十一) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 民國 112 年及 111 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,330 及 \$1,179。

### (十二) 股份基礎給付

1. 民國 112 年及 111 年度，本公司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	106.7.1	660(仟股)	6年	2-4年之服務
員工認股權計畫	112.1.1	2,000(仟股)	0.08年	立即既得
現金增資保留員工認購	112.4.10	175(仟股)	0.07年	立即既得

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	112年		111年(註)	
	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)
1月1日期初流通在外				
認股權	-	\$ -	6,600	\$ 2
本期給與認股權	2,000	15	-	-
認股權調整(註)	-	-	( 5,940)	-
本期執行認股權	( 2,000)	15	( 550)	20
本期失效認股權	-	-	( 110)	20
12月31日期末流通在外				
認股權	-	-	-	-
12月31日期末可執行				
認股權	-	-	-	-

註：本公司於民國 111 年 9 月 29 日經股東會決議修訂公司章程，將每股面額由 1 元變更為 10 元，故給與數量由 6,600 仟股調整為 660 仟股，履約價格由 2 元變更為 20 元。

3. 本公司於民國給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率(註)	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	106.7.1	2.05	2	64.67%	4	-	0.67%	1.01
員工認股權計畫	106.7.1	2.05	2	64.67%	4.5	-	0.72%	1.07
員工認股權計畫	106.7.1	2.05	2	64.67%	5	-	0.77%	1.12
員工認股權計畫	112.1.1	26.64	15	45.46%	0.08	-	0.45%	11.64
現金增資保留員工認購	112.4.10	40.36	30	45.24%	0.07	-	0.80%	10.38

註：預期波動率係採用平均同業歷史股價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：

	112年度	111年度
權益交割	\$ 25,096	\$ -

### (十三)股本

1. 民國 112 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$500,000，分為 50,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 6,000 仟股），實收資本額為 \$295,500，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（仟股）：

	112年	111年
1月1日	15,550	150,000
現金增資	12,000	-
變更每股面額10元(註)	-	( 135,000)
員工執行認股權	2,000	550
12月31日	29,550	15,550

註：本公司於民國 111 年 9 月 29 日經股東會決議修訂公司章程，將每股面額由 1 元變更為 10 元，業於民國 111 年 10 月 4 日完成變更登記。

2. 本公司於民國 112 年 4 月 10 日經董事會決議辦理現金增資發行新股 12,000 仟股，每股面額 \$10 元，每股發行價格 \$30 元，總金額 \$360,000，增資基準日為民國 112 年 5 月 15 日，業已於民國 112 年 6 月 8 日完成變更登記。
3. 本公司於民國 112 年 2 月 22 日經董事會決議員工認股權發行新股 2,000 仟股，每股認購價格 \$15，總金額 \$30,000，增資基準日為民國 112 年 2 月 22 日，業已於民國 112 年 3 月 9 日完成變更登記。

4. 本公司於民國 111 年 12 月 30 日經董事會決議員工認股權發行新股 550 仟股，每股認購價格 \$20，總金額 \$11,000，增資基準日為民國 111 年 12 月 30 日，業已於民國 112 年 2 月 2 日完成變更登記。

#### (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，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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) 保留盈餘(待彌補虧損)

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提撥稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。
2. 本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及長期財務規劃，並兼顧股東權益，為達平衡穩定之股利政策，本公司股利應至少提撥當年度可分配盈餘之 10%，得以股票或現金之方式分派之，其中現金股利不得低於股利總數之 50%。公司無盈餘時，不得分派股息及紅利，惟依本公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將法定盈餘及資本公積全部或一部分依法令或主管機關規定分派之。
3. 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。
4. 本公司分別於民國 112 年 6 月 14 日及 111 年 6 月 22 日經股東會決議民國 111 年及 110 年度虧損撥補案，均因累積虧損而無盈餘可供分配。
5. 本公司民國 111 年 6 月 22 日經股東會決議通過以資本公積彌補虧損 \$49,010。
6. 本公司民國 112 年 6 月 14 日經股東會決議通過以資本公積彌補虧損 \$43,171。
7. 本公司民國 112 年度虧損撥補案，業已於民國 113 年 3 月 14 日經董事會決議通過。



## (十六) 營業收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約之收入	\$ 27,023	\$ 26,789

### 1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

<u>112年度</u>	<u>醫美產品</u>	<u>幹細胞服務</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 23,598	\$ 3,425	\$ -	\$ 27,023
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 23,598	\$ 3,336	\$ -	\$ 26,934
隨時間逐步認列之收入	-	89	-	89
	<u>\$ 23,598</u>	<u>\$ 3,425</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,023</u>
<u>111年度</u>	<u>醫美產品</u>	<u>幹細胞服務</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 24,204	\$ 2,443	\$ 142	\$ 26,789
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 24,204	\$ 2,338	\$ 142	\$ 26,684
隨時間逐步認列之收入	-	105	-	105
	<u>\$ 24,204</u>	<u>\$ 2,443</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 26,789</u>

### 2. 合約資產及合約負債

本公司認列客戶合約收入相關合約負債如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
流動項目：			
合約負債-預收貨款	\$ 5,387	\$ 6,252	\$ 9,500
非流動項目：			
合約負債-預收貨款	\$ 641	\$ 513	\$ 443

### 3. 期初合約負債本期認列收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		
預收收入	\$ 2,723	\$ 4,694

## (十七) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ 5,361	\$ 1,486
其他利息收入	2	275
	<u>\$ 5,363</u>	<u>\$ 1,761</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益	\$ 8	\$ 88
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產損失	-	( 8)
無形資產減損損失	-	( 1,244)
	<u>\$ 8</u>	<u>(\$ 1,164)</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工福利費用	\$ 60,631	\$ 31,769
不動產、廠房及設備折舊費用	1,318	873
使用權資產折舊費用	4,375	4,375
無形資產攤銷費用	1,270	1,286
合計	<u>\$ 67,594</u>	<u>\$ 38,303</u>

(二十) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
薪資費用	\$ 30,658	\$ 26,793
員工認股權	25,096	-
勞健保費用	2,529	2,238
退休金費用	1,330	1,179
其他用人費用	1,018	1,559
	<u>\$ 60,631</u>	<u>\$ 31,769</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 8% 為員工酬勞，不高於 3% 為董事酬勞。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 112 年及 111 年度因處於累積虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

經董事會決議民國 111 年度不予配發員工酬勞及董監酬勞，與民國 111 年度財務報告認列金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)所得稅

1. 本公司民國 112 年及 111 年度皆未認列所得稅費用及遞延所得稅資產。
2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅：		
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 16,978)	(\$ 8,634)
按稅法規定應剔除之費用	111	251
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	<u>16,867</u>	<u>8,383</u>
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

112年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
104	\$ 2,891	\$ 2,891	\$ 2,891	\$ 114
105	15,348	15,348	15,348	115
106	20,660	20,660	20,660	116
107	23,200	23,200	23,200	117
108	13,402	13,402	13,402	118
109	16,439	16,439	16,439	119
110	11,683	11,683	11,683	120
111	40,684	40,684	40,684	121
112	<u>84,335</u>	<u>84,335</u>	<u>84,335</u>	122
	<u>\$ 228,642</u>	<u>\$ 228,642</u>	<u>\$ 228,642</u>	

111年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
104	\$ 2,891	\$ 2,891	\$ 2,891	\$ 114
105	15,348	15,348	15,348	115
106	20,660	20,660	20,660	116
107	23,200	23,200	23,200	117
108	13,402	13,402	13,402	118
109	16,439	16,439	16,439	119
110	11,683	11,683	11,683	120
111	41,917	41,917	41,917	121
	<u>\$ 145,540</u>	<u>\$ 145,540</u>	<u>\$ 145,540</u>	

4. 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。

(二十二) 每股盈餘

	112年度		
	稅後金額	追溯調整加權平均 流通在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	<u>(\$ 84,891)</u>	<u>24,821</u>	<u>(\$ 3.42)</u>
	111年度		
	稅後金額	追溯調整加權平均 流通在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	<u>(\$ 43,171)</u>	<u>15,003</u>	<u>(\$ 2.88)</u>

本公司民國 112 年及 111 年度之加權平均流通在外股數已依民國 111 年 9 月 29 日經股東會決議修訂公司章程，將每股面額由 1 元變更為 10 元追溯調整之。

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 收取之利息：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息收入	\$ 5,363	\$ 1,761
加：期初應收利息	112	71
減：期末應收利息	(372)	(112)
本期收取之利息	<u>\$ 5,103</u>	<u>\$ 1,720</u>

2. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,396	\$ 2,889
加：期初應付設備款	-	-
減：期末應付設備款	(122)	-
本期支付現金	<u>\$ 2,274</u>	<u>\$ 2,889</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>112年</u>	<u>111年</u>
	<u>租賃負債</u>	<u>租賃負債</u>
1月1日	\$ 4,402	\$ -
籌資現金流量之變動	(4,402)	(4,348)
其他非現金之變動	9,663	8,750
12月31日	<u>\$ 9,663</u>	<u>\$ 4,402</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司關係</u>
戴家偉	本公司之董事
香港克麗緹娜國際有限公司	對本公司具重大影響之個體(香港克緹)
李宜忠	本公司之監察人
簡玉美	其他關係人
簡奉如	其他關係人
慷碩生醫有限公司	對本公司具重大影響之個體(註)

註：香港克麗緹娜國際有限公司之子公司。

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 營業收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
商品銷售：		
對本公司具重大影響之個體	\$ 667	\$ -
其他關係人	59	108
主要管理階層	-	62
合計	<u>\$ 726</u>	<u>\$ 170</u>

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. 租賃交易－承租人

#### 租金費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
其他關係人	<u>\$ 604</u>	<u>\$ 568</u>

### 3. 合約負債

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
慷碩生醫有限公司	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$ -</u>

4. 本公司於民國 112 年度與香港克麗緹娜國際有限公司簽署專屬授權合約契約書，授權該公司或關係企業、母子公司於中國（含香港、澳門）及台灣使用 Exocare 品牌與相關商標之權利，並限定本集團旗下含有小鹿羊水基礎原料之保養品銷售對象僅能為該公司或關係企業、母子公司。

## (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 9,261	\$ 7,404
退職後福利	216	216
股份基礎給付	13,779	-
總計	<u>\$ 23,256</u>	<u>\$ 7,620</u>

## 八、質押之資產

無此情事。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 或有事項

無此情事。

## (二) 承諾事項

無此情事。

## 十、重大之災害損失

無此情事。

## 十一、重大之期後事項

本公司於民國 113 年 3 月 14 日經董事會決議通過 112 年度虧損撥補案，說明請詳附註六、(十五)。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

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

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允		
價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 14,424	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 479,279	\$ 165,327
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 14,988	\$ 11,334
租賃負債	\$ 9,663	\$ 4,402

註：按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金；按攤銷後成本衡量之金融負債包含應付帳款及其他應付款。

#### 2. 風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

本公司從事之業務以功能性貨幣為主，故預期不受重大匯率波動之影響。

#### (2) 信用風險

A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

B. 本公司係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用良好者，始可被接納為交易對象。依本公司授信政策，公司內各營運單位與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C. 本公司採用 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。

D. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

E. 本公司採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

F. 本公司納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款的備抵損失。本公民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之備抵損失皆為 \$0。

#### (3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。



B. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期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。

112年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
租賃負債	\$ 5,028	\$ 5,028	\$ -	\$ -
111年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
租賃負債	\$ 4,457	\$ -	\$ -	\$ -

除上列所述外，本公司之非衍生金融負債均為未來一年內到期。

### (三) 公允價值資訊

1. 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。

2. 非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

(民國 111 年 12 月 31 日：無。)

112年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>資產</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 14,424	\$ 14,424

(2)本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 上述金融工具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，包括以個體資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
  - B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
  - C. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
4. 民國 112 年及 111 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 民國 112 年及 111 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

	<u>112年</u>
	<u>非衍生性權益工具</u>
1月1日	\$ -
本期購買	15,927
認列於其他綜合損益之利益或損失	
帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	
未實現評價損益	( 1,503)
12月31日	<u>\$ 14,424</u>

6. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係委任外部專家負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	112年12月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上 櫃公司股票	\$ 14,424	可類比上市 上櫃公司法	股權淨值比	2.18-8 (5.09)	乘數愈高， 公允價值愈高
			缺乏市場流通性 折價	15%-20%	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低

8. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	112年12月31日					
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	股權淨值比、 缺乏市場流通 性折價	± 1%	\$ -	\$ -	\$ 144	(\$ 144)

### 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：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
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）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
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：請無此情事。

9. 從事衍生工具交易：無此情事。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情事。

(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）：請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

無此情事

十四、部門資訊

不適用。

(以下空白)

永立榮生醫股份有限公司

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）

民國112年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期 末				備註 (註4)
				股 數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
永立榮生醫股份有限公司	股票- Acoustic Wave Cell Therapy, Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	159,424	\$ 14,424	1.91	\$ 14,424	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所有有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

永立榮生醫股份有限公司  
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112年1月1日至12月31日

附表二

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 (註1、2)	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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
永立榮生醫股份有限公司	永艾美生醫科技有限公司	台灣	醫美產品銷售	\$ -	\$ 1,000	-	0.00%	\$ -	(\$ 84)	(\$ 84)	註2(4)

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）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，應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。
- (4) 永艾美生醫科技有限公司於民國112年已註銷。

永立榮生醫股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
活期存款		
— 台幣活期存款		\$ 17,453
— 外幣活期存款	人民幣活期存款 1仟元 匯率4.325	4
定期存款	均為新台幣定存，期間為民國112年10月4日至民國113年3月3日，利率為1.1%~1.16%	39,500
合計		\$ <u>56,957</u>

永立榮生醫股份有限公司  
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表  
 民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

金融工具 名稱	摘要	股數或 張數	面 值(註)	總 額(註)	利 率	取得成本	公允價值	
							單價	總額
<u>股票</u>								
Acoustic Wave Cell Therapy, Inc.		159,424	USD 0.0001	USD 15.9424		<u>\$ 15,927</u>	\$ 90.474	<u>\$ 14,424</u>

註：每股面值單位為元。



永立榮生醫股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
定期存款—	超過三個月到期	均為新台幣定存，期間為民國112年4月1日至民國113年11月24日，利率為1.32%~1.565%		\$	<u>419,000</u>

永立榮生醫股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
醫美產品		73,522	個	\$	23,598		
幹細胞服務					3,425		
				\$	<u>27,023</u>		

永立榮生醫股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
期初物料		\$ 4,833
加：本期進料		14,700
減：期末物料		( 6,496)
轉列費用		( 9,118)
本期耗用物料		3,919
製造費用		956
製造成本		4,875
加：期初在製品		1,427
本期進貨		110
減：期末在製品		( 1,415)
轉列費用		( 395)
製成品成本		4,602
加：期初製成品		1,268
減：期末製成品		( 1,161)
轉列費用		( 1)
轉出勞務成本		( 1,369)
產銷成本		3,339
勞務成本		1,873
存貨跌價損失		251
營業成本		<u>\$ 5,463</u>

永立榮生醫股份有限公司  
 推銷費用明細表  
 民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
廣告費		\$ 2,757	
薪資支出		2,337	
佣金支出		851	
租金支出		747	
其他		1,786	每一個零星項目餘額
		<u>\$ 8,478</u>	未超過本科目金額5%

永立榮生醫股份有限公司  
管理費用明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 17,413	
勞務費		4,696	
其他		3,901	每一個零星項目餘額
		<u>\$ 26,010</u>	未超過本科目金額5%

永立榮生醫股份有限公司  
研發費用明細表  
民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 35,652	
委託研究費		13,032	
耗材費		9,988	
折舊		5,507	每一個零星項目餘額
其他		13,132	未超過本科目金額5%
		<u>\$ 77,311</u>	

永立榮生醫股份有限公司  
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表  
 民國 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	112年度			111年度		
	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	\$ 352	\$ 30,306	\$ 30,658	\$ 425	\$ 26,368	\$ 26,793
員工認股權		25,096	25,096	-	-	-
勞健保費用	-	2,529	2,529	-	2,238	2,238
退休金費用	-	1,330	1,330	-	1,179	1,179
其他員工福利費用	-	1,018	1,018	-	1,559	1,559
折舊費用	104	5,589	5,693	104	5,144	5,248
攤銷費用	-	1,270	1,270	-	1,286	1,286

附註：本年度及前一年度之平均員工人數分別為 28 人及 25 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 3 人及 1 人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1130591 號

會員姓名：  
(1) 馮敏娟  
(2) 林雅慧

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號：03932533





事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：54867417

會員書字號：  
(1) 北市會證字第 2341 號  
(2) 北市會證字第 4096 號

印鑑證明書用途：辦理 永立榮生醫股份有限公司

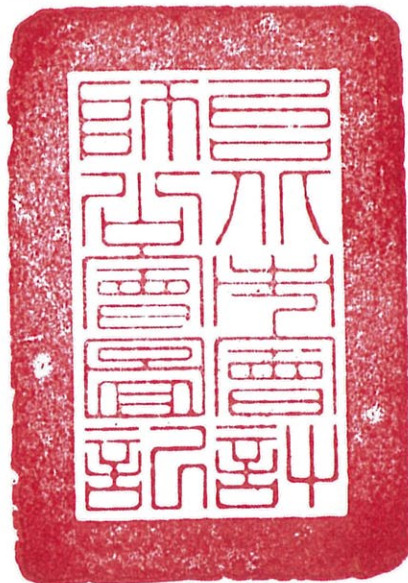
112 年 01 月 01 日 至  
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 22 日