

安特羅生物科技股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國 108 年及 107 年第二季  
(股票代碼 6564)

公司地址：台北市大安區敦化南路 2 段 76 號 22 樓  
電 話：(04)2538-1220

安特羅生物科技股份有限公司

民國 108 年及 107 年第二季財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	資產負債表		6
五、	綜合損益表		7
六、	權益變動表		8
七、	現金流量表		9
八、	財務報表附註		10 ~ 25
	(一) 公司沿革		10
	(二) 通過財報之日期及程序		10
	(三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用		10 ~ 11
	(四) 重要會計政策之彙總說明		11 ~ 12
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		12
	(六) 重要會計項目之說明		13 ~ 19
	(七) 關係人交易		20 ~ 22
	(八) 質押之資產		22
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		22 ~ 23

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	23	
(十一)	重大之期後事項	23	
(十二)	其他	23 ~ 24	
(十三)	附註揭露事項	25	
(十四)	部門資訊	25	



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19000867 號

安特羅生物科技股份有限公司 公鑒：

## 前言

安特羅生物科技股份有限公司民國 108 年 6 月 30 日及民國 107 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

## 範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

## 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達安特羅生物科技股份有限公司民國 108 年 6 月 30 日及民國 107 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊明經

會計師

劉美蘭

楊明經

劉美蘭



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 33095 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 0 8 年 8 月 1 2 日



安特羅生物科技股份有限公司

民國 108 年 6 月 30 日、民國 107 年 12 月 31 日及民國 107 年 6 月 30 日  
(民國 108 年 6 月 30 日及民國 107 年 6 月 30 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108 年 6 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 154,734	43	\$ 223,267	58	\$ 204,372	53
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)	43,500	12	3,500	1	-	-
1170	應收帳款淨額		711	-	-	-	610	-
1200	其他應收款		8,505	3	3,295	1	3,224	1
130X	存貨		7	-	-	-	-	-
1410	預付款項	七	22,761	6	22,110	5	33,462	9
1470	其他流動資產		17	-	37	-	29	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>230,235</u>	<u>64</u>	<u>252,209</u>	<u>65</u>	<u>241,697</u>	<u>63</u>
<b>非流動資產</b>								
1755	使用權資產	七	399	-	-	-	-	-
1780	無形資產	六(三)	131,285	36	133,771	35	136,257	36
1900	其他非流動資產	八	188	-	170	-	3,671	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>131,872</u>	<u>36</u>	<u>133,941</u>	<u>35</u>	<u>139,928</u>	<u>37</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 362,107</u>	<u>100</u>	<u>\$ 386,150</u>	<u>100</u>	<u>\$ 381,625</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>								
<b>流動負債</b>								
2180	應付帳款—關係人	七	\$ 700	-	\$ -	-	\$ -	-
2200	其他應付款		4,824	2	6,834	2	4,229	1
2220	其他應付款項—關係人	七	70	-	270	-	270	-
2280	租賃負債—流動	七	399	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債		378	-	203	-	188	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>6,371</u>	<u>2</u>	<u>7,307</u>	<u>2</u>	<u>4,687</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>6,371</u>	<u>2</u>	<u>7,307</u>	<u>2</u>	<u>4,687</u>	<u>1</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(六)	440,000	122	440,000	114	400,000	105
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(七)	1,464	-	39,630	10	7,630	2
<b>保留盈餘</b>								
3350	待彌補虧損	六(八)	( 85,728)	( 24)	( 100,787)	( 26)	( 30,692)	( 8)
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>355,736</u>	<u>98</u>	<u>378,843</u>	<u>98</u>	<u>376,938</u>	<u>99</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	九	<u>\$ 362,107</u>	<u>100</u>	<u>\$ 386,150</u>	<u>100</u>	<u>\$ 381,625</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：留忠正



經理人：張哲璋



會計主管：陳鴻敦







安特羅生物科技股份有限公司

民國108年1月1日至6月30日及民國107年1月1日至6月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	108年1月1日至6月30日			107年1月1日至6月30日		
		金額	%	金額	金額	%	
4000 營業收入		\$ 1,211	100	\$ 1,159	100		
5000 營業成本	七	( 660)	( 54)	( 773)	( 67)		
5900 營業毛利		551	46	386	33		
<b>營業費用</b>							
6200 管理費用	六(三)(十)及七	( 11,567)	( 955)	( 5,039)	( 435)		
6300 研究發展費用	六(三)(十)及七	( 19,323)	( 1596)	( 29,366)	( 2533)		
6000 營業費用合計		( 30,890)	( 2551)	( 34,405)	( 2968)		
6900 營業損失		( 30,339)	( 2505)	( 34,019)	( 2935)		
<b>營業外收入及支出</b>							
7010 其他收入	六(九)	5,769	476	3,313	286		
7020 其他利益及損失		1	-	14	1		
7050 財務成本	七	( 2)	-	-	-		
7000 營業外收入及支出合計		5,768	476	3,327	287		
7900 稅前淨損		( 24,571)	( 2029)	( 30,692)	( 2648)		
8200 本期淨損		(\$ 24,571)	( 2029)	(\$ 30,692)	( 2648)		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 24,571)	( 2029)	(\$ 30,692)	( 2648)		
<b>基本每股虧損</b>							
9750 基本每股虧損合計	六(十二)	(\$ 0.56)		(\$ 0.77)			

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：留忠正



經理人：張哲璋



會計主管：陳鴻敦





安特羅生股份有限公司

民國108年1月1日至108年6月30日  
 (僅經核閱)

單位：新台幣仟元

	資 本		公 積		
附	註 通 股 股 本	發 行 溢 價	員 工 認 股 權	其 他	待 彌 補 虧 損 權 益 總 額
107年1月1日至6月30日					
107年1月1日餘額	\$ 400,000	\$ 41,545	\$ 38	\$ -	\$ 407,308
107年上半年度淨損	-	-	-	-	( 30,692)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	( 30,692)
資本公積彌補虧損	-	( 34,275)	-	-	34,275
現金增資員工認股	-	-	322	-	322
107年6月30日餘額	\$ 400,000	\$ 7,270	\$ 360	\$ -	\$ 376,938
108年1月1日至6月30日					
108年1月1日餘額	\$ 440,000	\$ 39,462	\$ 38	\$ 130	\$ 378,843
108年上半年度淨損	-	-	-	-	( 24,571)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	( 24,571)
資本公積彌補虧損	-	( 39,462)	( 38)	( 130)	39,630
母公司現金增資保留員工認購轉讓予本公司員工認列 酬勞成本	-	546	-	918	-
108年6月30日餘額	\$ 440,000	\$ 546	\$ -	\$ 918	\$ 85,728
					\$ 355,736

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：留中正



經理人：張哲璋



會計主管：陳鴻敦





安特羅生物科技股份有限公司

現金流量表  
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	(\$ 24,571)	(\$ 30,692)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十) 398	-
各項攤提	六(三)(十) 2,486	2,486
利息費用	2	-
利息收入	六(九) (487)	(89)
股份基礎給付酬勞成本	六(五)(十) 1,464	322
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款淨額	(711)	167
其他應收款	(5,210)	(3,224)
存貨	(7)	13
預付款項	(651)	5,552
其他流動資產	20	148
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款-關係人	700	(595)
其他應付款	(2,010)	1,469
其他應付款項-關係人	(200)	(8,400)
其他流動負債	175	7
營運產生之現金流出	(28,602)	(32,836)
收取之利息	487	89
營業活動之淨現金流出	(28,115)	(32,747)
<b>投資活動之現金流量</b>		
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	(40,000)	-
存出保證金增加	(18)	-
投資活動之淨現金流出	(40,018)	-
<b>籌資活動之現金流量</b>		
租賃本金償還	(400)	-
籌資活動之淨現金流出	(400)	-
本期現金及約當現金減少數	(68,533)	(32,747)
期初現金及約當現金餘額	223,267	237,119
期末現金及約當現金餘額	\$ 154,734	\$ 204,372

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：留忠正



經理人：張哲璋



會計主管：陳鴻敦





安特羅生物科技股份有限公司  
財 務 報 告 註

民國 108 年 6 月 30 日及 107 年 6 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

安特羅生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，主要營業項目為疫苗、生物技術服務等研發及買賣，暨有關西藥之買賣。本公司之股票於民國 104 年 11 月 20 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心准予公開發行，並於民國 107 年 9 月 18 日起在興櫃市場買賣。國光生物科技股份有限公司持有本公司 49.63% 股權。

## 二、通過財報之日期及程序

本財務報告已於民國 108 年 8 月 12 日提報董事會後發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108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。

### (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之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

國際會計準則理事會  
發布之生效日

新發布/修正/修訂準則及解釋

國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡  
議-重大性之定義」 民國109年1月1日

國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」 民國109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  
導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

國際會計準則理事會  
發布之生效日

新發布/修正/修訂準則及解釋

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110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、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、基礎及新增部分說明如下，餘與民國 107  
年度財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適  
用。

(一) 遵循聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會  
計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本財務報告應併同民國 107 年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可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，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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

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，租賃給付為固定給付，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：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；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。

#### 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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及假設。所作出之重大會計估計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估計與假設不確定性之說明：

##### (一) 重要會計估計及假設

###### 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 108 年 6 月 30 日，本公司無形資產之帳面價值為 131,285 仟元。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
週轉金	\$ 20	\$ -	\$ 100
活期存款	74,714	143,267	204,272
定期存款	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 154,734</u>	<u>\$ 223,267</u>	<u>\$ 204,372</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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
三個月以上定存	<u>\$ 43,500</u>	<u>\$ 3,500</u>	<u>\$ -</u>

1. 民國 108 年 6 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日之三個月以上定期存款係非滿足短期現金承諾之定期存款。
2. 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)。

### (三)無形資產

	<u>108年1月1日至6月30日</u>				
	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>
成本					
技術授權	\$ 145,333	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 145,333
電腦軟體	<u>96</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>96</u>
合計	<u>145,429</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>145,429</u>
累計攤銷及減損					
技術授權	( 11,599)	( 2,477)	-	-	( 14,076)
電腦軟體	( 59)	( 9)	-	-	( 68)
合計	<u>( 11,658)</u>	<u>( 2,486)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 14,144)</u>
總計	<u>\$ 133,771</u>				<u>\$ 131,285</u>

107年1月1日至6月30日

	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
技術授權	\$ 145,333	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 145,333
電腦軟體	96	-	-	-	96
合計	145,429	-	-	-	145,429
累計攤銷及減損					
技術授權	( 6,646)	( 2,477)	-	-	( 9,123)
電腦軟體	( 40)	( 9)	-	-	( 49)
合計	( 6,686)	( 2,486)	-	-	( 9,172)
總計	\$ 138,743				\$ 136,257

無形資產攤銷費用明細如下：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
管理費用	\$ 9	\$ 9
研究發展費用	2,477	2,477
	\$ 2,486	\$ 2,486

技術授權係本公司之母公司國光生技將其「腸病毒 71 型疫苗產程研發之專門技術」成果移轉並授予本公司專屬使用權。

(四) 退休金

1. 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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 361 仟元及 288 仟元。

(五) 股份基礎給付

1. 民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
現金增資保留員工認購	107.6.21	400單位	NA	立即既得



2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 現金增資保留員工認購

	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	認股權 數量 (單位)	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)
期初流通在外認股權	-	\$ -	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	400	18.00
本期執行認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	-	-	400	-
期末可執行認股權	-	-	400	-

3. 截至民國 108 年 6 月 30 日止，上述員工認股權計畫流通在外認股權之履約價格區間及加權平均剩餘合約期間如下：

	107年1月1日至107年6月30日	
	履約價格 (元)	加權平均剩 餘合約期間
現金增資保留員工認購	\$ 18.00	-

4. 本公司現金增資保留員工認購，未限制股票權及參與股利分配之權利，係採用 Hull-White Model 為評價模型估計之參數為預期波動率 27.44%，無風險利率 0.4630%，每單位公允價值為 0.8044 元，員工履約價格為 18 元。

5. 本公司之母公司國光生物科技股份有限公司(以下簡稱國光生技)民國 107 年 9 月 14 日經董事會議決議通過辦理現金增資發行普通股 125,000 仟股，並依公司法第 267 條規定，保留發行新股總數 10%之股份計 12,500 仟股供員工認購，該增資案之員工認股給予日為民國 108 年 4 月 11 日。依據國光生技 108 年現金增資員工認股辦法規定，凡國光生技公司(含集團)員工於民國 107 年 12 月 31 日前到職且截至認股基準日仍在職者，得參與認股，其中 545 仟股供本公司之員工認購，認購價格為 18.2 元。民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司因上述執行員工認股權交易認列之酬勞成本為 1,464 仟元。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
權益交割	\$ 1,464	\$ 322

(六) 股本

民國 108 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 800,000 仟元，分為 80,000 仟股，每股面額 10 元。本公司於民國 107 年 6 月 21 日經董事會決議通過辦

理現金增資發行普通股 4,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 18 元溢價發行，共計募集資金為新台幣 72,000 仟元，增資後實收股本為新台幣 440,000 仟元，上述現金增資業已於民國 107 年 8 月 20 日向主管機關完成變更登記。

#### (七) 資本公積

1. 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。
2. 有關資本公積彌補虧損請詳附註六(八)。

#### (八) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，公司每年度決算如有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補以往年度虧損，次提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，再就其餘額加上年度未分配盈餘數為股東累積可分配盈餘數，由董事會擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議分配之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分別於民國 108 年 6 月 21 日及民國 107 年 6 月 21 日經股東會決議通過以資本公積 39,630 仟元及 34,275 仟元彌補虧損。
4. 本公司民國 107 年度及民國 106 年度為累積虧損，故無可供分派之盈餘。
5. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六(十)。

#### (九) 其他收入

	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
利息收入(銀行存款利息)	\$ 487	\$ 89
補助款收入	<u>5,282</u>	<u>3,224</u>
	<u>\$ 5,769</u>	<u>\$ 3,313</u>

補助款收入合約內容請詳附註九。

(十)員工福利、折舊及攤銷費用

性質別	108年1月1日至6月30日		
	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	\$ -	\$ 10,369	\$ 10,369
員工認股權	-	1,464	1,464
勞健保費用	-	583	583
退休金費用	-	361	361
其他員工福利費用	-	114	114
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,891</u>	<u>\$ 12,891</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 398</u>	<u>\$ 398</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,486</u>	<u>\$ 2,486</u>

性質別	107年1月1日至6月30日		
	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	\$ -	\$ 5,673	\$ 5,673
員工認股權	-	322	322
勞健保費用	-	471	471
退休金費用	-	288	288
其他員工福利費用	-	93	93
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,847</u>	<u>\$ 6,847</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,486</u>	<u>\$ 2,486</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，提撥員工酬勞 5%~10%由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 5%為董事監察人酬勞。員工酬勞、董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事監察人酬勞。
2. 本公司民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆為稅後淨損，故未估列員工及董監酬勞。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。
3. 民國 108 年 6 月 30 日及民國 107 年 6 月 30 日員工人數分別為 20 人及 21 人。

(十一)所得稅

1. 所得稅費用與會計利潤關係

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅 (\$	4,914)	(\$ 6,138)
按稅法規定應剔除之費用	22	25
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	29	( 415)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	4,863	6,528
所得稅費用	\$ -	\$ -

2. 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：

108年6月30日				
發生年度	最後 抵扣年度	申報數/ 核定數	尚未抵減金額 之課稅損失	未認列遞延所得稅資 產之尚未抵減課稅損失
103	113	核定數	\$ 7,211	\$ 7,211
104	114	核定數	43,140	43,140
105	115	核定數	65,466	65,466
106	116	核定數	32,185	32,185
107	117	申報數	102,333	102,333
			<u>\$ 250,335</u>	<u>\$ 250,335</u>

107年12月31日				
發生年度	最後 抵扣年度	申報數/ 核定數	尚未抵減金額 之課稅損失	未認列遞延所得稅資 產之尚未抵減課稅損失
103	113	核定數	\$ 7,211	\$ 7,211
104	114	核定數	43,140	43,140
105	115	核定數	65,466	65,466
106	116	申報數	32,185	32,185
107	117	預計申報數	102,333	102,333
			<u>\$ 250,335</u>	<u>\$ 250,335</u>

107年6月30日				
發生年度	最後 抵扣年度	申報數/ 核定數	尚未抵減金額 之課稅損失	未認列遞延所得稅資 產之尚未抵減課稅損失
103	113	核定數	\$ 7,211	\$ 7,211
104	114	核定數	43,140	43,140
105	115	核定數	65,466	65,466
106	116	申報數	32,185	32,185
			<u>\$ 148,002</u>	<u>\$ 148,002</u>

3. 本公司依據生技新藥產業發展條例相關規定，申請研究發展支出可供抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

108年6月30日

抵減項目	申報數 /核定數	未認列遞延所得稅		最後抵減年度
		尚未抵減金額	資產之尚未抵減稅額	
研究與發展支出	核定數	\$ 1,954	\$ 1,954	民國110年
研究與發展支出	申報數	12,073	12,073	民國111年
		<u>\$ 14,027</u>	<u>\$ 14,027</u>	

107年12月31日

抵減項目	申報數 /核定數	未認列遞延所得稅		最後抵減年度
		尚未抵減金額	資產之尚未抵減稅額	
研究與發展支出	申報數	\$ 1,954	\$ 1,954	民國110年
研究與發展支出	預計申報數	30,280	30,280	民國111年
		<u>\$ 32,234</u>	<u>\$ 32,234</u>	

107年6月30日

抵減項目	申報數 /核定數	未認列遞延所得稅		最後抵減年度
		尚未抵減金額	資產之尚未抵減稅額	
研究與發展支出	申報數	\$ 1,954	\$ 1,954	民國110年

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。
5. 本公司帳列之累積虧損均為民國 87 年度以後發生。
6. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(十二) 每股虧損

108年1月1日至6月30日

稅後金額	加權平均流通	
	在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損		
本期淨損	(\$ 24,571)	44,000 (\$ 0.56)

107年1月1日至6月30日

稅後金額	加權平均流通	
	在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損		
本期淨損	(\$ 30,692)	40,000 (\$ 0.77)

## 七、關係人交易

### (一)母公司

本公司由母公司國光生物科技股份有限公司(在中華民國註冊成立)控制，其擁有本公司 49.63%股份。

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 進貨淨額

	<u>帳列項目</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
母公司	進貨	\$ <u>667</u>	\$ <u>760</u>

本公司僅向母公司進貨單一商品，故其進貨價格無相關資料可供比較。付款方式為購貨日後四個月內付款。

#### 2. 應付帳款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
母公司	\$ <u>700</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

應付帳款主要來自進貨交易，並在購貨日後四個月到期。該應付帳款並無附息。

#### 3. 預付款項

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
母公司	\$ <u>5,000</u>	\$ <u>5,000</u>	\$ <u>18,585</u>

係支付腸病毒 71 型疫苗生產與製程確效作業之委託服務費。

#### 4. 其他應付款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
母公司	\$ <u>70</u>	\$ <u>270</u>	\$ <u>270</u>

其他應付款主係疫苗委託服務費、辦公室租金及管理服務費，依合約付款時程支付。

#### 5. 管理服務費

	<u>帳列項目</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
母公司	管理費用	\$ <u>571</u>	\$ <u>1,143</u>

係屬委託母公司管理本公司人資、股務、採購、資訊、總務等行政管理服務事項，並依據合約簽訂每月支付母公司 200 仟元(含稅)，合約期間民國



103年4月1日至民國108年3月31日止。

6. 研發費

	<u>帳列項目</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
母公司	研究發展費用	\$ <u>                    -</u>	\$ <u>                  15,415</u>

係支付腸病毒71型疫苗臨床試驗委託服務費。

7. 租金費用

	<u>帳列項目</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>107年1月1日至6月30日</u>
母公司	租金費用	\$ <u>                    -</u>	\$ <u>                  401</u>

係與母公司簽訂房屋租賃契約書，承租台北辦公室作為營業使用，每月支付租金為70仟元(含稅)，租賃期間為民國107年1月1日至108年12月31日。

8. 租賃交易－承租人

(1)本公司向母公司承租建物，租賃合約之期間為107年1月1日至108年12月31日，每月支付租金為70仟元(含稅)。

(2)取得使用權資產

	<u>108年1月1日至6月30日</u>
母公司	\$ <u>                  399</u>

本公司因適用國際財務報導準則第16號，於民國108年1月1日調增使用權資產797仟元。

(3)租賃負債

A. 期末餘額

	<u>108年6月30日</u>
母公司	\$ <u>                  399</u>

B. 利息費用

	<u>108年1月1日至6月30日</u>
母公司	\$ <u>                  2</u>

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 5,334	\$ 2,053
退職後福利	116	97
股份基礎給付	1,147	201
總計	<u>\$ 6,597</u>	<u>\$ 2,351</u>

### 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	
定期存款 (表列其他非流動資產)	\$ -	\$ -	\$ 3,500	履約保證金

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司於民國 105 年 11 月 14 日與財團法人資訊工業策進會簽訂生物反應器製程生產之腸病毒 71 型疫苗於健康小兒之臨床二期試驗計畫，此計畫於民國 107 年 12 月 31 日結束，補助款共計 8,973 仟元，民國 107 年度認列補助款收入計 3,224 仟元，相關主要權利及義務規範如下：
  - (1) 本公司執行本計畫所取得之知識、技術及智慧財產權等各種研發成果，歸屬本公司所有，本公司應負管理及運用之責。
  - (2) 財團法人資訊工業策進會基於國家之利益與社會公益，得與本公司協議，使經濟部取得該研發成果之無償、不可轉讓及非專屬之實施權利。本公司於授權或轉讓第三人實施研發成果時，亦應為相同之約定。
  - (3) 財團法人資訊工業策進會支應本公司補助款之預算來源若為「行政院國家科學技術發展基金」者，本公司之研發成果歸屬、管理及運用須依「行政院國家科學技術發展基金補助合約書」規定辦理。
2. 本公司於民國 108 年 3 月 25 日與財團法人資訊工業策進會簽訂生物反應器製程生產之腸病毒 71 型疫苗於健康小兒之臨床三期試驗計畫，此計畫於民國 110 年 5 月 31 日結束，補助款共計 24,107 仟元，民國 108 年第二季認列補助款收入計 5,282 仟元，相關主要權利及義務規範如下：
  - (1) 本公司執行本計畫所取得之知識、技術及智慧財產權等各種研發成果，歸屬本公司所有，本公司應負管理及運用之責。
  - (2) 財團法人資訊工業策進會基於國家之利益與社會公益，得與本公司協議，使經濟部取得該研發成果之無償、不可轉讓及非專屬之實施權利。本公司於授

權或轉讓第三人實施研發成果時，亦應為相同之約定。

(3)財團法人資訊工業策進會支應本公司補助款之預算來源若為「行政院國家科學技術發展基金」者，本公司之研發成果歸屬、管理及運用須依「行政院國家科學技術發展基金補助合約書」規定辦理。

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

#### 十一、重大之期後事項

無此情形。

#### 十二、其他

##### (一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度財務報表附註十二。

##### (二)金融工具

###### 1. 金融工具種類

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
金融資產			
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 154,734	\$ 223,267	\$ 204,372
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	43,500	3,500	-
應收帳款淨額	711	-	610
其他應收款	8,505	3,295	3,224
存出保證金(表列「其他非流動資產」)	188	170	3,670
	<u>\$ 207,638</u>	<u>\$ 230,232</u>	<u>\$ 211,876</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量			
應付帳款-關係人	\$ 700	\$ -	\$ -
其他應付款	4,824	6,834	4,229
其他應付款—關係人	70	270	270
租賃負債—流動	399	-	-
	<u>\$ 5,993</u>	<u>\$ 7,104</u>	<u>\$ 4,499</u>

###### 2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度財務報表附註十二。

###### 3. 重大財務風險之性質及程度

###### (1) 信用風險

A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。主要來自交易對手無法清償按收款

條件支付之應收帳款。

- B. 本公司之各項現金及約當現金係存放於信用良好的金融機構，為避免存款過度集中及有效分散信用風險，本公司亦管理每一金融機構之存放比例，經評估往來之銀行及金融機構其信用品質尚稱良好。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。因本公司針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具一定等級之信用品質，尚無重大信用風險。
- C. 本公司採用 IFRS9 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，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 360 天，視為已發生違約。
- D. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 於民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

## (2) 流動性風險

- A. 本公司由財務處監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並隨時維持足夠之未動支的借款承諾額度，以使符合本公司內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 本公司非衍生性金融負債依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間分析如下：

<u>108年6月30日</u>	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>帳面金額</u>
應付帳款—關係人	\$ 700	\$ -	\$ 700
其他應付款	4,824	-	4,824
其他應付款—關係人	70	-	70
<u>107年12月31日</u>	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>帳面金額</u>
其他應付款	\$ 6,834	\$ -	\$ 6,834
其他應付款—關係人	270	-	270
<u>107年6月30日</u>	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>帳面金額</u>
其他應付款	\$ 4,229	\$ -	\$ 4,229
其他應付款—關係人	270	-	270

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
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：無此情形。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：無此情形。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

### 十四、部門資訊

不適用。

（以下空白）