

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 109 年及 108 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 109 年及 108 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 ~ 24	
	(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	12 ~ 18	
	(七) 關係人交易	18 ~ 20	
	(八) 質押之資產	20	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	20 ~ 21	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	21	
(十一)	重大之期後事項	21	
(十二)	其他	21 ~ 23	
(十三)	附註揭露事項	24	
(十四)	部門資訊	24	



資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000878 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 109 年 6 月 30 日及民國 108 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 108 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 109 年 6 月 30 日及民國 108 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 108 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

劉美蘭

劉美蘭



會計師

楊明經

楊明經



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

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

中 華 民 國 1 0 9 年 8 月 4 日

安特羅生物科技股份有限公司

資產負債表

民國 109 年 6 月 30 日、民國 108 年 12 月 31 日及民國 108 年 6 月 30 日  
(民國 109 年 6 月 30 日及民國 108 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	109 年 6 月 30 日		108 年 12 月 31 日		108 年 6 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 441,669	64	\$ 122,372	37	\$ 154,734	43
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(二)	80,000	12	43,500	13	43,500	12
1170	應收帳款淨額		172	-	321	-	711	-
1200	其他應收款	七(二)及九	16,697	2	15,001	5	8,505	3
130X	存貨		651	-	158	-	7	-
1410	預付款項	六(三)及七	19,556	3	18,759	6	22,761	6
1470	其他流動資產		1,074	-	219	-	17	-
11XX	流動資產合計		559,819	81	200,330	61	230,235	64
<b>非流動資產</b>								
1755	使用權資產	七	4,087	1	47	-	399	-
1780	無形資產	六(四)	126,313	18	128,799	39	131,285	36
1900	其他非流動資產	八	831	-	200	-	188	-
15XX	非流動資產合計		131,231	19	129,046	39	131,872	36
1XXX	資產總計		\$ 691,050	100	\$ 329,376	100	\$ 362,107	100
<b>負債及權益</b>								
<b>流動負債</b>								
2180	應付帳款－關係人	七	\$ 750	-	\$ -	-	\$ 700	-
2200	其他應付款		6,062	1	5,054	2	4,824	2
2220	其他應付款項－關係人	七	868	-	263	-	70	-
2280	租賃負債－流動	七	386	-	46	-	399	-
2300	其他流動負債		7,555	1	351	-	378	-
21XX	流動負債合計		15,621	2	5,714	2	6,371	2
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款		8,308	1	-	-	-	-
2580	租賃負債－非流動		3,702	1	-	-	-	-
2XXX	負債總計		27,631	4	5,714	2	6,371	2
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(七)	600,000	87	440,000	134	440,000	122
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(八)	208,442	30	1,464	-	1,464	-
<b>保留盈餘</b>								
3350	待彌補虧損	六(九)	( 145,023 )	( 21 )	( 117,802 )	( 36 )	( 85,728 )	( 24 )
3XXX	權益總計		663,419	96	323,662	98	355,736	98
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
3X2X	負債及權益總計	九	\$ 691,050	100	\$ 329,376	100	\$ 362,107	100

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

綜合損益表  
民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
		金額 %	金額 %
4000 營業收入		\$ 469 100	\$ 1,211 100
5000 營業成本	七	( 250) ( 53)	( 660) ( 54)
5900 營業毛利		219 47	551 46
營業費用			
6100 推銷費用	六(十一)	( 1,641) ( 350)	- -
6200 管理費用	六(四)(十一)及 七	( 11,129) ( 2373)	( 11,567) ( 955)
6300 研究發展費用	六(四)(十一)及 七	( 17,832) ( 3802)	( 19,323) ( 1596)
6000 營業費用合計		( 30,602) ( 6525)	( 30,890) ( 2551)
6900 營業損失		( 30,383) ( 6478)	( 30,339) ( 2505)
營業外收入及支出			
7100 利息收入		426 91	487 40
7010 其他收入	六(十)及九	1,745 372	5,282 436
7020 其他利益及損失		( 82) ( 17)	1 -
7050 財務成本	七	( 12) ( 3)	( 2) -
7000 營業外收入及支出合計		2,077 443	5,768 476
7900 稅前淨損		( 28,306) ( 6035)	( 24,571) ( 2029)
8200 本期淨損		(\$ 28,306) ( 6035)	(\$ 24,571) ( 2029)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 28,306) ( 6035)	(\$ 24,571) ( 2029)
基本每股虧損	六(十三)		
9750 基本每股虧損		(\$ 0.61)	(\$ 0.56)
稀釋每股虧損			
9850 稀釋每股虧損		(\$ 0.61)	(\$ 0.56)

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：張哲瑋



會計主管：陳鴻敦



安特羅生物科技股份有限公司

民國109年1月1日至6月30日止  
(僅經核閱)

單位：新台幣仟元

附	註	普	通	股	本	資	本	工	認	股	權	其	他	待	彌	補	虧	損	權	益	總	額
附	註	普	通	股	本	資	本	工	認	股	權	其	他	待	彌	補	虧	損	權	益	總	額
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		(\$	100,787)		\$	378,843				
	108年上半年度淨損		-			-			-			-		(	24,571)		(	24,571)			(	24,571)
	本期綜合損益總額		-			-			-			-		(	24,571)		(	24,571)			(	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			-						1,464	
	108年6月30日餘額	\$	440,000		\$	546		\$	-		\$	918		(\$	85,728)		\$	355,736				
109年1月1日至6月30日																						
	109年1月1日餘額	\$	440,000		\$	546		\$	-		\$	918		(\$	117,802)		\$	323,662				
	109年上半年度淨損		-			-			-			-		(	28,306)		(	28,306)			(	28,306)
	本期綜合損益總額		-			-			-			-		(	28,306)		(	28,306)			(	28,306)
	現金增資		160,000			207,944			-			-			-						367,944	
	員工放棄認股權		-			-		(	342)			342			-						-	
	資本公積彌補虧損		-		(	546)			-		(	918)			1,464						-	
	現金增資轉讓予母公司及本公司員工認列酬勞成本		-			498			-			-		(	379)						119	
	109年6月30日餘額	\$	600,000		\$	208,442		(\$	342)		\$	342		(\$	145,023)		\$	663,419				

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：張哲瑋



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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 108 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	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	108 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		(\$ 28,306)	(\$ 24,571)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(十一)	647	398
各項攤提	六(四)(十一)	2,486	2,486
利息費用		12	2
利息收入	(	426)	( 487)
股份基礎給付酬勞成本	六(六)(十一)	119	1,464
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		148	( 711)
其他應收款	(	1,695)	( 5,210)
存貨	(	493)	( 7)
預付款項	(	797)	( 651)
其他流動資產	(	855)	20
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款-關係人		750	700
其他應付款		1,008	( 2,010)
其他應付款項-關係人		605	( 200)
其他流動負債		5,104	175
營運產生之現金流出	(	21,693)	( 28,602)
收取之利息		426	487
支付之利息	(	8)	-
營業活動之淨現金流出	(	21,275)	( 28,115)
<b>投資活動之現金流量</b>			
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動增加	(	36,500)	( 40,000)
存出保證金增加	(	631)	( 18)
投資活動之淨現金流出	(	37,131)	( 40,018)
<b>籌資活動之現金流量</b>			
租賃本金償還	(	649)	( 400)
長期借款舉借數		10,500	-
長期借款償還數	(	92)	-
現金增資(扣除發行成本)	六(六)	367,944	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		377,703	( 400)
本期現金及約當現金增加(減少)數		319,297	( 68,533)
期初現金及約當現金餘額		122,372	223,267
期末現金及約當現金餘額		\$ 441,669	\$ 154,734

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：張哲瑋



會計主管：陳鴻敦





安特羅生物科技股份有限公司

財 務 報 表 附 註

民國 109 年 6 月 30 日及 108 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 51% 股權。

## 二、通過財報之日期及程序

本財務報告已於民國 109 年 8 月 4 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 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：

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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6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

無。

(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：

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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正對「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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 108 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 108 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) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

### 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：

#### 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 109 年 6 月 30 日，本公司無形資產之帳面價值為 126,313 仟元。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金	\$ 20	\$ 2	\$ 20
活期存款	401,649	42,370	74,714
定期存款	40,000	80,000	80,000
合計	<u>\$ 441,669</u>	<u>\$ 122,372</u>	<u>\$ 154,734</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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
三個月以上定存	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 43,500</u>	<u>\$ 43,500</u>

1. 民國 109 年 6 月 30 日、民國 108 年 12 月 31 日及民國 108 年 6 月 30 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) 預付款項

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
留抵稅額	\$ 19,273	\$ 18,712	\$ 17,706
其他預付費用	283	47	5,055
	<u>\$ 19,556</u>	<u>\$ 18,759</u>	<u>\$ 22,761</u>

(四) 無形資產

109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	<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	( 16,552)	( 2,477)	-	-	( 19,029)
電腦軟體	( 78)	( 9)	-	-	( 87)
合計	<u>( 16,630)</u>	<u>( 2,486)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 19,116)</u>
總計	<u>\$ 128,799</u>				<u>\$ 126,313</u>

108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	<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>

無形資產攤銷費用明細如下：



	109年1月1日至6月30日	108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
	<u>\$ 2,486</u>	<u>\$ 2,486</u>

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。

#### (五) 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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 108 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 764 仟元及 361 仟元。

#### (六) 股份基礎給付

1. 民國 109 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	109.3.17	1,600 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：

現金增資保留員工認購

	109年1月1日至6月30日		108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	1,600	23	-	-
本期執行認股權	( 502)	-	-	-
本期放棄認股權	( 1,098)	-	-	-
期末流通在外認股權	-	-	-	-
期末可執行認股權	-	-	-	-

3. 截至民國 109 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：

	109年1月1日至109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	\$ 23.00	-

4. 本公司現金增資保留員工認購，訂有半年限制轉讓條件，故以賣權模式就此限制轉讓條件對本次員工優先認股權價值影響進行評估，採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計之參數為預期波動率 37.61%，預期存續期間 0.5 年，無風險利率 0.4410%，每單位公允價值為 0.311 元，員工履約價格為 23 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與日為民國 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. 本公司民國 108 年 12 月 16 日經董事會議決通過辦理現金增資發行普通股 16,000 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 1,600 仟股供員工認購，該增資案之員工認股給與日為民國 109 年 3 月 17 日。依據本公司 109 年現金增資員工認股辦法規定，凡本公司員工及母公司國光生物科技股份有限公司員工截至認股基準日仍在職者，得參與認股，其中 1,220 仟股供母公司之員工認購，另 380 仟股供本公司之員工認購，認購價格為 23 元。民國 109 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 119 仟元，另母公司員工執行員工認股權交易依國際財務報導準則規定視為盈餘分配，致累積盈虧減少 379 仟元。
7. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
權益交割	\$ 119	\$ 1,464

#### （七）股本

民國 109 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 108 年 12 月 16 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股 16,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 23

元溢價發行，共計募集資金為新台幣 368,000 仟元(不含發行成本約 56 仟元)，增資後實收股本為新台幣 600,000 仟元，上述現金增資業已於民國 109 年 6 月 2 日向主管機關完成變更登記。

#### (八)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(九)。

#### (九)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 109 年 6 月 17 日及民國 108 年 6 月 21 日經股東會決議通過以資本公積 1,464 仟元及 39,630 仟元彌補虧損。
4. 本公司民國 108 年度及民國 107 年度為累積虧損，故無可供分派之盈餘。
5. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六(十一)。

#### (十)其他收入

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
補助款收入	\$ 1,715	\$ 5,282
其他收入-其他	30	-
	<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 5,282</u>

補助款收入合約內容請詳附註九。

(十一) 員工福利、折舊及攤銷費用

性質別	109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	\$ -	\$ 12,097	\$ 12,097
員工認股權	-	119	119
勞健保費用	-	812	812
退休金費用	-	764	764
董事酬金	-	70	70
其他員工福利費用	-	150	150
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,012</u>	<u>\$ 14,012</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 647</u>	<u>\$ 647</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,486</u>	<u>\$ 2,486</u>

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>

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控制公司員工；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酬勞。
2. 本公司民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆為稅後淨損，故未估列員工及董事酬勞。本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
3. 民國 109 年 6 月 30 日及民國 108 年 6 月 30 日員工人數分別為 24 人及 20 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 2 人。

## (十二) 所得稅

### 1. 所得稅費用與會計利潤關係

	109年1月1日至6月30日	108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 (\$	5,661)	(\$ 4,914)
按稅法規定應剔除之費用	19	22
暫時性差異未認列遞延所得稅資產 (	11)	29
課稅損失未認列遞延所得稅資產	5,653	4,863
所得稅費用	\$ -	\$ -

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

3. 本公司帳列之累積虧損均為民國 87 年度以後發生。

## (十三) 每股虧損

	109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	(\$ 28,306)	46,667	(\$ 0.61)

  

	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)

民國 109 年第二季本公司發行之員工認股權具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

## 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 51% 股份。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 進貨淨額

帳列項目	關係人類別	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
進貨	母公司	\$ 743	\$ 667

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>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
應付帳款			
母公司	\$ <u>750</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>700</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. 其他應收款

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
其他應收款			
母公司	\$ <u>-</u>	\$ <u>19</u>	\$ <u>-</u>

其他應收款主係支援母公司冷藏室異物檢查費用之獎金。

## 4. 預付款項

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
母公司	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>5,000</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。

## 5. 其他應付款

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
其他應付款			
母公司	\$ <u>868</u>	\$ <u>263</u>	\$ <u>70</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。

## 6. 管理服務費

	<u>帳列項目</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
母公司	管理費用	\$ <u>1,172</u>	\$ <u>571</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之實際服務時數實報實銷，合約期間民國 109 年 2 月 1 日至民國 110 年 3 月 31 日止。

## 7. 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 109 年 1 月 1 日至 109 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>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
母公司	\$ <u>985</u>	\$ <u>797</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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
母公司	\$ 386	\$ 46	\$ 399

B. 利息費用

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
母公司	\$ 4	\$ 2

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 5,172	\$ 5,334
退職後福利	199	116
股份基礎給付	58	1,147
總計	\$ 5,429	\$ 6,597

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 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 109 年第二季認列補助款收入計 1,715 仟元。另截至民國 109 年 6 月 30 日、民國 108 年 12 月 31 日及民國 108 年 6 月 30 日止，應收補助款分別計 \$1,715、\$14,982 及 \$5,282，108 年之補助款尚待資訊工業策進會查核後收款。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 109 年 5 月 26 日與國防醫學院、財團法人國家衛生研究院簽訂新型冠狀病毒抗原快篩檢測試劑技術授權合約，透過三方共同合作開發新型冠狀病毒抗原快篩檢測試劑，並申請通過衛生福利部專案製造或查驗登記後販售，

本技術授權合約內容如下：

(1)合約期間：以三方簽屬日 109 年 5 月 26 日起 20 年內有效。

(2)限制條款：無。

3. 本公司於民國 109 年 5 月 26 日與財團法人國家衛生研究院簽訂共同合作開發新型冠狀病毒疫苗(DNA 疫苗)研究開發。本合作研究開發合約內容如下：

(1)合約期間：雙方簽屬日 109 年 5 月 26 日起至 110 年 05 月 31 日止，必要時，得經雙方書面同意延長。

(2)本公司負責：

a. 供 DNA 疫苗研發所需遞送系統，如使用於人體之基因槍或其他類似產品，並已在動物測試其可行性，以銜接未來臨床試驗使用。

b. 規劃後續量產與臨床試驗。

本公司新型冠狀病毒疫苗(DNA 疫苗)後續將視財團法人國家衛生研究院進度向衛生福利部食藥署申請人體臨床試驗審查(IND)。

#### 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 108 年度財務報表附註十二。

##### (二)金融工具

###### 1. 金融工具種類

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 441,669	\$ 122,372	\$ 154,734
按攤銷後成本衡量之金融資產			
一流動	80,000	43,500	43,500
應收帳款淨額	172	321	711
其他應收款	16,697	15,001	8,505
存出保證金(表列「其他非流動資產」)	831	200	188
	<u>\$ 539,369</u>	<u>\$ 181,394</u>	<u>\$ 207,638</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款-關係人	\$ 750	\$ -	\$ 700
長期借款(包含一年或一營業周期內到期)	10,408	-	-
其他應付款	6,062	5,054	4,824
其他應付款-關係人	868	263	70
租賃負債(包含一年或一營業周期內到期)	4,088	46	399
	<u>\$ 22,176</u>	<u>\$ 5,363</u>	<u>\$ 5,993</u>

## 2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度財務報表附註十二。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 現金流量及公允價值利率風險

A. 本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之長期借款，使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值風險。

B. 假若利率上升/下降 25 個基點，對民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後淨利之最大影響分別為減少/增加 10 仟元及 0 仟元。

### (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等金融工具。

B. 本公司之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產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 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 108 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。

### (3) 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：

109年6月30日	3個月 以下	3個月 至1年內	1至3年內	3年以上	合計
應付帳款—關係人	\$ 750	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 750
其他應付款	6,062	-	-	-	6,062
其他應付款—關係人	868	-	-	-	868
長期借款(註)	572	1,716	4,577	4,477	11,342
租賃負債(註)	713	1,692	1,708	-	4,113

註：(包含一年內到期)

108年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	合計
其他應付款	\$ 5,054	\$ -	\$ 5,054
其他應付款—關係人	263	-	263
租賃負債-流動	46	-	46

108年6月30日	3個月以下	3個月至1年內	合計
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



### 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）