

安特羅生物科技股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國 110 年度及 109 年度
(股票代碼 6564)

公司地址：台北市大安區敦化南路 2 段 76 號 18 樓之
2

電 話：(04)2538-1220

安特羅生物科技股份有限公司
民國 110 年度及 109 年度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	4 ~ 7
四、	資產負債表	8
五、	綜合損益表	9
六、	權益變動表	10
七、	現金流量表	11
八、	財務報表附註	12 ~ 39
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財報之日期及程序	12
	(三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 30
	(七) 關係人交易	30 ~ 33
	(八) 質押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33 ~ 34

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	34
(十一)	重大之期後事項	34
(十二)	其他	34 ~ 37
(十三)	附註揭露事項	37 ~ 38
(十四)	部門資訊	38 ~ 39
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表	明細表二
	應收帳款及票據淨額	明細表三
	存貨	明細表四
	預付款項明細表	明細表五
	不動產、廠房及設備成本變動	明細表六
	不動產、廠房及設備累計折舊變動	明細表七
	無形資產變動明細表	明細表八
	長期借款	明細表九
	營業收入明細表	明細表十
	營業成本明細表	明細表十一
	推銷費用明細表	明細表十二
	管理費用明細表	明細表十三
	研究發展費用明細表	明細表十四
	本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總明細表	明細表十五



資誠

會計師查核報告

(111)財審報字第 21003413 號

安特羅生物科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

安特羅生物科技股份有限公司（以下簡稱「安特羅生技」）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 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（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達安特羅生技民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認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，與安特羅生技保持超然獨立，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，對安特羅生技民國 110 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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。

安特羅生技民國 110 年度財務報表之關鍵查核事項如下：

無形資產之減損評估

事項說明

非金融資產減損會計政策請詳財務報告附註四(十二)；無形資產減損評估之不確定性，請詳財務報告附註五，無形資產重要會計項目之說明，請詳財務報告附註六(七)，安特羅生技民國 110 年 12 月 31 日之無形資產為新台幣 119,481 仟元，無形資產佔財務報表總資產 20%。

安特羅生技已於資產負債表日就無形資產依外部及內部資訊評估無形資產之使用價值是否有減損之情形。因評估無形資產之使用價值涉及管理階層之主觀判斷，且無形資產金額對安特羅生技財務報表有重大影響，因此本會計師將無形資產減損評估列為本年度查核最為重要事項。

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. 瞭解管理階層無形資產減損評估所依據各現金產生單位未來現金流量估計過程之合理性。
2. 與管理階層討論未來營運財務預測，並與歷史結果比較其合理性。
3. 評估管理階層委請外部評價公司出具之評價報告，包含下列程序：
 - (1) 專家在相關領域之資格、專業能力及其獨立性與適任性。
 - (2) 複核專家意見之目的及範圍，且所使用衡量方法為業界普遍採用。
 - (3) 檢查評價模型參數與計算公式之設定。
 - (4) 評估模型中所採用之各項重大假設之合理性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估安特羅生技繼續經營之能力、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安特羅生技或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

安特羅生技之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響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一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估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，惟其目的非對安特羅生技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，以及使安特羅生技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財務報表使用者注意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安特羅生技不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。



資誠

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）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉美蘭

劉美蘭



會計師

徐建業

徐建業



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

金管證審字第 1050035683 號

中 華 民 國 1 1 1 年 3 月 2 5 日

安特羅生物科技股份有限公司

資產負債表

民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

			110 年 12 月 31 日		109 年 12 月 31 日			
資	產	附註	金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	118,385	19	\$	103,771	16
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)及八		231,400	38		324,900	49
1150	應收票據淨額	六(三)		-	-		12	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		21,808	4		23,244	4
1180	應收帳款—關係人淨額	七		180	-		-	-
1200	其他應收款	九		1,681	-		5,729	1
1210	其他應收款—關係人	七		115	-		147	-
130X	存貨	六(四)		52,000	9		42,210	6
1410	預付款項	六(五)及七		56,614	9		23,388	4
1470	其他流動資產			1,369	-		187	-
11XX	流動資產合計			483,552	79		523,588	80
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)		5,146	1		6,104	1
1755	使用權資產	七		771	-		2,622	-
1780	無形資產	六(七)		119,481	20		124,141	19
1900	其他非流動資產			1,115	-		1,170	-
15XX	非流動資產合計			126,513	21		134,037	20
1XXX	資產總計		\$	610,065	100	\$	657,625	100
負債及權益								
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十四)	\$	1,716	-	\$	-	-
2170	應付帳款			361	-		-	-
2180	應付帳款—關係人	七		10,000	2		17,107	3
2200	其他應付款			19,133	3		10,782	2
2220	其他應付款項—關係人	七		226	-		-	-
2280	租賃負債—流動	七		775	-		1,852	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)		2,090	1		2,072	-
2399	其他流動負債—其他			520	-		457	-
21XX	流動負債合計			34,821	6		32,270	5
非流動負債								
2540	長期借款	六(八)		5,217	1		7,307	1
2580	租賃負債—非流動			-	-		775	-
25XX	非流動負債合計			5,217	1		8,082	1
2XXX	負債總計			40,038	7		40,352	6
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十一)		600,000	98		600,000	91
3200	資本公積	六(十二)		17,273	3		208,443	32
	資本公積							
	保留盈餘	六(十三)						
3350	待彌補虧損		(	47,246)	(8)	(	191,170)	(29)
3XXX	權益總計			570,027	93		617,273	94
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計	九 十一	\$	610,065	100	\$	657,625	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：張哲瑋

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110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	110 金	年 額	度 %	109 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十四)及七	\$	109,822	100	\$	22,876	100
5000 營業成本	六(四)及七	(	71,099)	(65)	(	14,657)	(64)
5900 營業毛利			38,723	35		8,219	36
營業費用	六(十七)及七						
6100 推銷費用		(	6,111)	(5)	(	4,382)	(19)
6200 管理費用		(	36,528)	(33)	(	27,707)	(121)
6300 研究發展費用		(	54,755)	(50)	(	58,852)	(257)
6000 營業費用合計		(	97,394)	(88)	(	90,941)	(397)
6900 營業損失		(	58,671)	(53)	(	82,722)	(361)
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十五)		2,393	2		1,676	7
7010 其他收入	六(十六)及七		9,251	8		6,793	30
7020 其他利益及損失			6	-	(	24)	-
7050 財務成本		(	225)	-	(	176)	(1)
7000 營業外收入及支出合計			11,425	10		8,269	36
7900 稅前淨損		(	47,246)	(43)	(	74,453)	(325)
7950 所得稅費用	六(十八)		-	-		-	-
8200 本期淨損		(\$	47,246)	(43)	(\$	74,453)	(325)
8500 本期綜合損益總額		(\$	47,246)	(43)	(\$	74,453)	(325)
基本每股虧損	六(十九)						
9750 基本每股虧損		(\$	0.79)		(\$	1.40)	
稀釋每股虧損	六(十九)						
9850 稀釋每股虧損		(\$	0.79)		(\$	1.40)	

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

權益變動表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附	註	普	通	股	股	本	資	本	公	積	他	待	彌	補	虧	損	權	益	總	額
							發	行	溢	價	其									
<u>109 年 度</u>																				
109 年 1 月 1 日餘額							\$	440,000	\$	546	\$	918	(\$	117,802)	\$	323,662				
109 年度淨損								-		-		-	(	74,453)	(	74,453)				
本期綜合損益總額								-		-		-	(	74,453)	(	74,453)				
現金增資	六(十一)					160,000		207,944		-		-		-		367,944				
員工放棄認股權	六(十)					-		-		342		-		-		342				
資本公積彌補虧損	六(十三)					-	(	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	六(十)					-		157		-		(	379)	(	222)					
109 年 12 月 31 日餘額						\$	600,000	\$	208,101	\$	342	(\$	191,170)	\$	617,273					
<u>110 年 度</u>																				
110 年 1 月 1 日餘額						\$	600,000	\$	208,101	\$	342	(\$	191,170)	\$	617,273					
110 年度淨損								-		-		-	(	47,246)	(	47,246)				
本期綜合損益總額								-		-		-	(	47,246)	(	47,246)				
資本公積彌補虧損	六(十三)					-	(	190,828)	(	342)		191,170		-		-				
110 年 12 月 31 日餘額						\$	600,000	\$	17,273	\$	-	(\$	47,246)	\$	570,027					

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110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 47,246)	(\$ 74,453)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含使用權資產折舊)	六(六)(十七)	3,533	1,996
各項攤提	六(七)(十七)	5,090	4,984
預期信用減損損失	六(三)	67	-
利息費用		225	176
利息收入	六(十五)	(2,393)	(1,676)
股份基礎給付酬勞成本	六(十)(十七)	-	119
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			
應收票據淨額		12 (	12)
應收帳款		1,370 (	22,924)
應收帳款-關係人	(	180)	-
其他應收款(含關係人)		4,079	9,126
存貨	(	9,790)	(42,052)
預付款項	(	33,226)	(4,629)
其他流動資產	(	1,182)	32
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		1,716	-
應付帳款		361	-
應付帳款-關係人	(	7,107)	17,107
其他應付款		10,647	3,427
其他應付款-關係人		226 (	263)
其他流動負債-其他		63	106
營運產生之現金流出	(	73,735)	(108,936)
支付之利息	(	208)	(160)
收取之利息		2,393	1,676
營業活動之淨現金流出	(	71,550)	(107,420)
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少(增加)		93,500 (	281,400)
取得不動產、廠房及設備	六(二十)	(2,978)	(4,144)
取得無形資產	六(七)	(430)	(326)
預付購置設備款增加		-	(46)
存出保證金減少(增加)		8	(923)
投資活動之淨現金流入(流出)		90,100	(286,839)
籌資活動之現金流量			
長期借款舉借數	六(二十一)	-	10,500
長期借款償還數	六(二十一)	(2,072)	(1,121)
租賃本金償還	六(二十一)	(1,864)	(1,665)
現金增資(扣除發行成本)	六(十一)	-	367,944
籌資活動之淨現金(流出)流入	(	3,936)	375,658
本期現金及約當現金增加(減少)數		14,614	(18,601)
期初現金及約當現金餘額		103,771	122,372
期末現金及約當現金餘額		\$ 118,385	\$ 103,771

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 110 年 12 月 31 日及 109 年 12 月 31 日

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、檢測試劑、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 111 年 3 月 25 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 110 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9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)
註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。	

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 111 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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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。

(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

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

編製本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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 本財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製符合 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) 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。

(四) 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。

(五) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(六) 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。

(七) 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或合約資產，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或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 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。

(九) 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。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指正常營業過程中之最近一次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) 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、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	10 年
雜項設備	4 年 ～ 5 年
租賃改良物	1 年 ～ 3 年

(十一) 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。

(十二) 無形資產

1. 技術授權

技術授權係取得腸病毒疫苗產程研發之專門技術，以取得成本認列，採直線法攤銷，攤銷年限為 28~30 年。

2. 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 5 年攤銷。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十七) 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

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，則按會計估計變動處理。

(十八) 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商品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。權益商品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。

(十九) 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，認列之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資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。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），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。

(二十) 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。

(二十一) 收入認列

商品銷售

(1) 本公司銷售疫苗及檢測試劑相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2) 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。

(二十二) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

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，決定資產之獨立現金流量、資產可使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 110 年 12 月 31 日，本公司無形資產之帳面價值為 119,481 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金	\$ -	\$ 20
活期存款	78,249	63,668
支票存款	136	83
定期存款	40,000	40,000
合計	<u>\$ 118,385</u>	<u>\$ 103,771</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. 本公司將定期存款轉供質押資產已轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，請參閱附註八。
3. 本公司將原始到期日超過三個月且非滿足短期現金承諾之定期存款列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」項下。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	110年12月31日	109年12月31日
三個月以上到期之定期存款	\$ 231,400	\$ 320,000
質押之定期存款	—	4,900
	<u>\$ 231,400</u>	<u>\$ 324,900</u>

1. 民國 110 年 12 月 31 日及民國 109 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) 應收票據及帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收票據	\$ —	\$ 12
減：備抵損失	—	—
	<u>\$ —</u>	<u>\$ 12</u>
應收帳款	\$ 21,875	\$ 23,244
減：備抵損失	(67)	—
	<u>\$ 21,808</u>	<u>\$ 23,244</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	110年12月31日		109年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 21,791	\$ —	\$ 23,244	\$ 12
91-180天	84	—	—	—
合計	<u>\$ 21,875</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 23,244</u>	<u>\$ 12</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年 12 月 31 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日，本公司與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 21,875 仟元、23,256 仟元及 321 仟元。
3. 本公司並未持有任何的擔保品。

4. 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於民國 110 年 12 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 0 仟元及 12 仟元；最能代表本公司應收帳款於民國 110 年 12 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 21,875 仟元及 23,244 仟元。

5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 17,813	\$ -	\$ 17,813
製成品	14,061	-	14,061
商品	26,564	(6,438)	20,126
合計	<u>\$ 58,438</u>	<u>(\$ 6,438)</u>	<u>\$ 52,000</u>

	109年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 18,912	(\$ 189)	\$ 18,723
商品	23,753	(266)	23,487
合計	<u>\$ 42,665</u>	<u>(\$ 455)</u>	<u>\$ 42,210</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	110年度	109年度
已出售存貨成本	\$ 65,088	\$ 14,204
存貨跌價及呆滯損失	5,983	453
存貨報廢損失	28	-
	<u>\$ 71,099</u>	<u>\$ 14,657</u>

(五) 預付款項

	110年12月31日	109年12月31日
留抵稅額	\$ 23,745	\$ 22,671
預付貨款	30,815	-
其他預付費用	2,054	717
	<u>\$ 56,614</u>	<u>\$ 23,388</u>

(六) 不動產、廠房及設備

		110年度				
		期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本						
機械設備	\$	3,622	\$ 422	\$ -	\$ 47	\$ 4,091
雜項設備		456	105	-	-	561
租賃改良物		2,367	150	-	-	2,517
合計		6,445	\$ 677	\$ -	\$ 47	7,169
累計折舊						
機械設備	(	40)	(\$ 398)	\$ -	\$ -	(438)
雜項設備	(	26)	(102)	-	-	(128)
租賃改良物	(	275)	(1,182)	-	-	(1,457)
合計	(	341)	(\$ 1,682)	\$ -	\$ -	(2,023)
總計	\$	6,104				\$ 5,146
		109年度				
		期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本						
機械設備	\$	-	\$ 3,622	\$ -	\$ -	\$ 3,622
雜項設備		-	456	-	-	456
租賃改良物		-	2,367	-	-	2,367
合計		-	\$ 6,445	\$ -	\$ -	6,445
累計折舊						
機械設備		-	(\$ 40)	\$ -	\$ -	(40)
雜項設備		-	(26)	-	-	(26)
租賃改良物		-	(275)	-	-	(275)
合計		-	(\$ 341)	\$ -	\$ -	(341)
總計	\$	-				\$ 6,104

(七) 無形資產

		110年度			
		期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本					
技術授權	\$ 145,333	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 145,333
電腦軟體	422	430	-	-	852
合計	145,755	\$ 430	\$ -	\$ -	146,185
累計攤銷					
技術授權	(21,505)	(\$ 4,953)	\$ -	\$ -	(26,458)
電腦軟體	(109)	(137)	-	-	(246)
合計	(21,614)	(\$ 5,090)	\$ -	\$ -	(26,704)
總計	\$ 124,141				\$ 119,481

		109年度			
		期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本					
技術授權	\$ 145,333	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 145,333
電腦軟體	96	326	-	-	422
合計	145,429	\$ 326	\$ -	\$ -	145,755
累計攤銷					
技術授權	(16,552)	(\$ 4,953)	\$ -	\$ -	(21,505)
電腦軟體	(78)	(31)	-	-	(109)
合計	(16,630)	(\$ 4,984)	\$ -	\$ -	(21,614)
總計	\$ 128,799				\$ 124,141

無形資產攤銷費用明細如下：

	110年度	109年度
管理費用	\$ 137	\$ 31
研究發展費用	4,953	4,953
	\$ 5,090	\$ 4,984

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。

(八) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
長期銀行借款-信用借款				
彰化銀行	自民國109年5月28日至114年5月28日，授信額度自109年6月起開始分期償還。	1.75%	註	\$ 3,758
台中商業銀行	自民國109年6月1日至114年6月1日，授信額度自109年7月起開始分期償還。	1.88%	註	
				<u>3,549</u>
				7,307
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>2,090</u>)
				<u>\$ 5,217</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
長期銀行借款-信用借款				
彰化銀行	自民國109年5月28日至114年5月28日，授信額度自109年6月起開始分期償還。	1.75%	註	\$ 4,858
台中商業銀行	自民國109年6月1日至114年6月1日，授信額度自109年7月起開始分期償還。	1.88%	註	
				<u>4,521</u>
				9,379
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(<u>2,072</u>)
				<u>\$ 7,307</u>

註：係由財團法人中小企業信用保證基金為保證人，故並無實質擔保品。

(九) 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 110 年度及民國 109 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金

成本分別為 1,396 仟元及 1,078 仟元。

(十) 股份基礎給付

1. 民國 109 年度本公司之股份基礎給付交易如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
現金增資保留員工認購	109.3.17	1,600 單位	不適用	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

	<u>109 年度</u>	
	<u>認股權 數量 (單位)</u>	<u>加權平均 履約價格 (元)</u>
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 110 年 12 月 31 日止，已無上述員工認股權計畫之流通在外認股權。
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 年度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。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	109年度
權益交割	\$ 119

民國 110 年度：無此情形。

(十一)股本

民國 110 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 1,200,000 仟元，分為 120,000 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。本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	110年(仟股)	109年(仟股)
1月1日	60,000	44,000
現金增資	-	16,000
12月31日	60,000	60,000

(十二)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(十三)。

(十三)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. 本公司因民國 110 年產生虧損，於民國 111 年 3 月 25 日經董事會擬議

不分配，前述民國 110 年度虧損撥補議案尚應提請股東會決議通過。

4. 本公司因民國 109 年產生虧損，於民國 110 年 3 月 23 日經董事會擬議不分配，並以資本公積彌補虧損 191,170 仟元，前述民國 109 年度虧損撥補議案，於民國 110 年 8 月 26 日經股東會決議通過。

(十四) 營業收入

1. 本公司係經營疫苗及檢測試劑等買賣之單一營運部門，收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品：

	110年度	109年度
檢測試劑	\$ 82,202	\$ -
疫苗	26,367	21,682
其他	1,253	1,194
合計	<u>\$ 109,822</u>	<u>\$ 22,876</u>

2. 合約負債：

- (1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
合約負債：			
預收貨款	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- (2) 本公司期初未發生合約負債，故未有期初合約負債於本期認列收入之情形。

(十五) 利息收入

	110年度	109年度
利息收入	<u>\$ 2,393</u>	<u>\$ 1,676</u>

(十六) 其他收入

	110年度	109年度
補助款收入(註1)	\$ 3,518	\$ 6,591
其他收入-其他(註2)	5,733	202
	<u>\$ 9,251</u>	<u>\$ 6,793</u>

註 1：補助款收入合約內容請詳附註九。

註 2：其中民國 110 年及 109 年度之 5,731 仟元及 202 仟元請詳附註七(三)之說明。

(十七) 員工福利、折舊及攤銷費用

性質別	110年度		
	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	\$ -	\$ 35,261	\$ 35,261
勞健保費用	-	2,531	2,531
退休金費用	-	1,396	1,396
董事酬金	-	1,975	1,975
其他員工福利費用	-	808	808
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,971</u>	<u>\$ 41,971</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,533</u>	<u>\$ 3,533</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,090</u>	<u>\$ 5,090</u>

性質別	109年度		
	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	\$ -	\$ 25,368	\$ 25,368
員工認股權	-	119	119
勞健保費用	-	1,811	1,811
退休金費用	-	1,078	1,078
董事酬金	-	1,180	1,180
其他員工福利費用	-	505	505
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,061</u>	<u>\$ 30,061</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,996</u>	<u>\$ 1,996</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,984</u>	<u>\$ 4,984</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 110 年度及民國 109 年度皆為稅後淨損，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 110 年 12 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日員工人數分別為 38 人及 32 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用與會計利潤關係

	110年度	109年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 9,449)	(\$ 14,891)
按稅法規定應剔除之費用	-	49
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	1,264	126
按稅法規定免課稅之所得	(369)	-
課稅損失未認列遞延所得稅資產	8,554	14,716
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：

110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	核定數	32,185	32,185
107	117	核定數	102,333	102,333
108	118	核定數	56,240	56,240
109	119	申報數	76,614	76,614
110	120	預計申報數	42,771	42,771
			<u>\$ 425,960</u>	<u>\$ 425,960</u>

109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	核定數	32,185	32,185
107	117	核定數	102,333	102,333
108	118	申報數	56,240	56,240
109	119	預計申報數	73,576	73,576
			<u>\$ 380,151</u>	<u>\$ 380,151</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：

110年12月31日				
發生年度	抵減項目	申報數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅
		/核定數		資產之尚未抵減稅額
106年	研究與發展支出	核定數	\$ 1,954	\$ 1,954
107年	研究與發展支出	核定數	12,073	12,073
108年	研究與發展支出	核定數	7,743	7,743
109年	研究與發展支出	申報數	11,076	11,076
110年	研究與發展支出	預計申報數	8,358	8,358
			<u>\$ 41,204</u>	<u>\$ 41,204</u>

109年12月31日				
發生年度	抵減項目	申報數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅
		/核定數		資產之尚未抵減稅額
106年	研究與發展支出	核定數	\$ 1,954	\$ 1,954
107年	研究與發展支出	核定數	12,073	12,073
108年	研究與發展支出	申報數	7,743	7,743
109年	研究與發展支出	預計申報數	11,076	11,076
			<u>\$ 32,846</u>	<u>\$ 32,846</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 108 年度。

(十九) 每股虧損

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 47,246)	60,000	(\$ 0.79)
	109年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 74,453)	53,333	(\$ 1.40)

(二十) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	110年度	109年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 677	\$ 6,445
加：期初應付設備款	2,301	-
減：期末應付設備款	-	(2,301)
本期支付現金	\$ 2,978	\$ 4,144

(二十一) 來自籌資活動之負債之變動

	110年		
	長期借款(註)	租賃負債(註)	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 9,379	\$ 2,627	\$ 12,006
籌資現金流量之變動	(2,072)	(1,864)	(3,936)
其他非現金之變動	-	12	12
12月31日	\$ 7,307	\$ 775	\$ 8,082

註：包含一年內到期部分

	109年		
	長期借款(註)	租賃負債(註)	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ -	\$ 46	\$ 46
籌資現金流量之變動	9,379	(1,665)	7,714
其他非現金之變動	-	4,246	4,246
12月31日	\$ 9,379	\$ 2,627	\$ 12,006

註：包含一年內到期部分

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) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
國光生物科技股份有限公司	母公司

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	110年度	109年度
商品銷售：		
母公司	\$ 574	\$ -

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. 進貨淨額

帳列項目	關係人類別	110年度	109年度
進貨	母公司	\$ 21,429	\$ 37,921

本公司主要向母公司進貨商品，交易價格依市價計付，與非關係人並無重大差異。付款方式為購貨日後三個月內付款。

3. 應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款		
母公司	\$ 180	\$ -

應收帳款主要來自銷貨交易，並在驗收後一個月到期。該應收帳款並無附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

4. 其他應收款

	110年12月31日	109年12月31日
其他應收款		
母公司	\$ 115	\$ 147

其他應收款主係支援母公司臨床試驗費及管理服務收入等。

5. 預付款項

	110年12月31日	109年12月31日
預付款項		
母公司	\$ 26,667	\$ -

預付款項係屬購入腸病毒 EV71 型疫苗費。

6. 應付帳款

	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款		
母公司	\$ 10,000	\$ 17,107

應付帳款主要來自進貨交易，並在購貨日後三個月到期。該應付帳款並無附息。

7. 其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
其他應付款		
母公司	\$ 226	\$ -

其他應付款主係辦公室租金及管理服務費，依合約付款時程支付。該其他應付款並無附息。

8. 管理服務費

	帳列項目	110年度	109年度
母公司	管理費用	\$ 1,394	\$ 2,230

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110年4月1日至民國111年3月31日止。

9. 研發費

	帳列項目	110年度	109年度
母公司	研究發展費用	\$ -	\$ 10,240

係支付腸病毒 71 型疫苗臨床試驗委託服務費。

10. 租金費用

	帳列項目	110年度	109年度
母公司	管理費用	\$ 767	\$ 320

係與母公司簽訂房屋租賃契約書，承租台中辦公室作為營業使用，每月支付租金 67 仟元(含稅)，租賃期間為民國 110 年 8 月 1 日至 111 年 6 月 30 日。

11. 其他收入

	帳列項目	110年度	109年度
母公司	其他收入	\$ 5,731	\$ 202

其他收入主要係與母公司簽訂管理服務合約、諮詢顧問及臨床開發執行。

12. 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)，已於民國 109 年 8 月提前終止合約。

(2)取得使用權資產

	110年度	109年度
母公司	\$ -	\$ 985

(3)租賃負債

A. 利息費用

	110年度	109年度
母公司	\$ -	\$ 7

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 15,947	\$ 12,366
退職後福利	423	410
股份基礎給付	-	58
總計	<u>\$ 16,370</u>	<u>\$ 12,834</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
	110年12月31日	109年12月31日	
定期存款 (表列按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,900</u>	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 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，財團法人資訊工業策進會於民國 109 年 12 月 31 日來函表示此專案補助契約所生之一切權利義務改由台北市電腦商業同業公會承擔，此計畫原訂於民國 110 年 5 月 31 日結束，本公司於補助期間獲台北市電腦商業公會同意，將計畫展延至民國 110 年 11 月 30 日，補助款共計 24,107 仟元，民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止認列補助款收入計 1,674 仟元；另截至民國 110 年 12 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日止，應收補助款分別計 1,674 仟元及 5,729 仟元(帳列其他應收款)，109 年之補助款已於 110 年 6 月收訖，110 年之補助款尚待台北市電腦商業同業公會查核後收款。此合約承諾之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) 台北市電腦商業同業公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 12 月 23 日與財團法人資訊工業策進會簽訂新型冠狀病毒疫苗及快篩試劑之開發計畫，此計畫於民國 110 年 5 月 31 日結束，獲得核定經費補助 490 萬元，計畫全程開發時程為 12 個月；財團法人資訊工業策進會於民國 109 年 12 月 31 日來函表示此專案補助契約所生之一切權利義務改由台北市電腦商業同業公會承擔，台北市電腦商業同業公會將依開發進度里程碑完成之進度，逐項給予核撥經費，民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止認列補助款收入 1,844 仟元，上述補助款已於 110 年 5 月收訖。

合約期間：109 年 6 月 1 日至 110 年 5 月 31 日。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 110 年 12 月 14 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 5,800 仟股，每股面額 10 元，並以每股發行價格新台幣 38 元溢價發行。本案已於民國 111 年 1 月 5 日經主管機關核准發行，增資基準日訂為民國 111 年 3 月 31 日。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理係依據本公司所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

(二) 金融工具

1. 金融工具種類

	110年12月31日	109年12月31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	\$ 118,385	\$ 103,771
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	231,400	324,900
應收票據淨額	-	12
應收帳款淨額	21,808	23,244
應收帳款－關係人淨額	180	-
其他應收款	1,681	5,729
其他應收款－關係人淨額	115	147
存出保證金(表列「其他非流動資產」)	1,115	1,124
	<u>\$ 374,684</u>	<u>\$ 458,927</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款	\$ 361	\$ -
應付帳款－關係人	10,000	17,107
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	7,307	9,379
其他應付款	19,133	10,782
其他應付款－關係人	226	-
	<u>\$ 37,027</u>	<u>\$ 37,268</u>
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 2,627</u>

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) 本公司財會處透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險、信用風險、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

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 110 年及 109 年度稅後淨利之最大影響分別為減少/增加 14 仟元及 19 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 90 天，視為已發生違約。
- D. 本公司將對客戶之應收帳款採用簡化作法已準備矩陣為基礎估計預期信用損失，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因本公司之信用歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
- E. 於民國 110 年及 109 年度，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。
- F. 本公司納入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，以估計應收帳款的備抵損失，本公司並無重大逾期帳齡，故預期信用損失金額微小。
- G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動如下：

	110年	109年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ -	\$ -
提列減損損失	67	-
12月31日	\$ 67	\$ -

H. 本公司納入行政院主計總處發佈之經濟預期對未來前瞻性的考量調整按歷史及現時資訊，以估計民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之債務工具投資之違約機率，估計預期信用損失。

(3) 流動性風險

A. 本公司由財會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：

非衍生金融負債：

110年12月31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	\$ 361	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 361
應付帳款—關係人	10,000	-	-	-	10,000
其他應付款	19,133	-	-	-	19,133
其他應付款—關係人	226	-	-	-	226
長期借款(註)	553	1,649	4,346	982	7,530
租賃負債(註)	466	311	-	-	777

註：包含一年內到期

非衍生金融負債：

109年12月31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	\$ 17,107	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,107
其他應付款	10,782	-	-	-	10,782
長期借款(註)	557	1,665	4,385	3,147	9,754
租賃負債(註)	466	1,398	777	-	2,641

註：包含一年內到期

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：附表一。

(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

(一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且董事會係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為一應報導部門。

(二) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自疫苗及檢驗試劑買賣等業務。收入餘額明細組成如下：

	110年度	109年度
檢測試劑	\$ 82,202	\$ -
疫苗	26,367	21,682
其他	1,253	1,194
合計	<u>\$ 109,822</u>	<u>\$ 22,876</u>

(三)地區別資訊

本公司民國 110 年及 109 年度地區別資訊如下：

	110年度		109年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 109,756	\$ 125,398	\$ 22,876	\$ 132,914
日本	17	-	-	-
新加坡	49	-	-	-
合計	<u>\$ 109,822</u>	<u>\$ 125,398</u>	<u>\$ 22,876</u>	<u>\$ 132,914</u>

本公司地區別收入係以銷售國別為計算基礎。非流動資產係包括不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產、其他非流動資產，不包括金融商品、存出保證金及遞延所得稅資產。

(四)重要客戶資訊

本公司民國 110 年及 109 年度重要客戶資訊如下：

	110年度		109年度	
	收入	所佔比例(%)	收入	所佔比例(%)
甲客戶	\$ 29,048	26%	\$ 22,013	96%
乙客戶	16,000	15%	-	-
丙客戶	11,400	10%	-	-
合計	<u>\$ 56,448</u>	<u>51%</u>	<u>\$ 22,013</u>	<u>96%</u>

交易往來情形							
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額 (註4)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
1	安特羅生物科技股份有限公司	國光生物科技股份有限公司	2	預付款項	\$ 26,667	依合約時程支付	4
1	安特羅生物科技股份有限公司	國光生物科技股份有限公司	2	進貨淨額	21,429	按雙方約定價格及條件	4
1	安特羅生物科技股份有限公司	國光生物科技股份有限公司	2	應付帳款	10,000	按雙方約定價格及條件	2

註1：母公司及子公司相互間之業務資訊應分別於編號欄註明。

1. 母公司填0
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可。（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易， 若其一子公司已揭露， 則另一 子公司無須重複揭露）

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：僅揭露交易金額達新台幣800萬之交易資訊。

安特羅生物科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 110 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	新台幣	\$ 78,126
外	幣	存	款	GBP 2仟元，兌換率為NT\$ 37.30:GBP\$ 1	
				USD 2仟元，兌換率為NT\$ 27.68:USD\$ 1	123
支	票	存	款		136
定	期	存	款	利率 0.41%	40,000
					<u>\$ 118,385</u>

安特羅生物科技股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	110年度
「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」相關資訊請參閱附註六(二)。		

安特羅生物科技股份有限公司
應收帳款及票據淨額
民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u> <u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
應收帳款		
A公司	\$ 21,856	
其他	<u>19</u>	
	21,875	
減：備抵呆帳	(<u>67</u>)	
	<u>\$ 21,808</u>	

安特羅生物科技股份有限公司

存貨

民國 110 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

			金 額				
項	目	成	本	市	價	市價決定方式	擔保情形
原	物	\$	17,813	\$	21,628	重置成本	無
製	成		14,061		27,565	淨變現價值	無
商	品		26,564		41,026	淨變現價值	無
			58,438	\$	90,219		
減：備抵存貨跌價損失		(	6,438)				
		\$	52,000				

安特羅生物科技股份有限公司
預付款項明細表
民國 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	110年度
「預付款項」相關資訊請參閱附註六(五)。		

安特羅生物科技股份有限公司
不動產、廠房及設備成本變動
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>期</u>	<u>初</u>	<u>餘</u>	<u>額</u>	<u>本</u>	<u>期</u>	<u>增</u>	<u>加</u>	<u>本</u>	<u>期</u>	<u>減</u>	<u>少</u>	<u>本</u>	<u>期</u>	<u>移</u>	<u>轉</u>	<u>期</u>	<u>末</u>	<u>餘</u>	<u>額</u>	<u>提</u>	<u>供</u>	<u>擔</u>	<u>保</u>	<u>或</u>	<u>抵</u>	<u>押</u>	<u>情</u>	<u>形</u>
----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	----------

「不動產、廠房及設備」相關資訊請參閱附註六(六)

安特羅生物科技股份有限公司
不動產、廠房及設備累計折舊變動
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 餘 額</u>
----------	----------	----------------	----------------	----------------	----------------

「不動產、廠房及設備累計折舊」相關資訊請參閱附註六(六)

安特羅生物科技股份有限公司
無形資產變動明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	備	註
---	---	---------	-----------	-----------	---------	---	---

「無形資產」相關資訊請參閱附註六(七)。

安特羅生物科技股份有限公司

長期借款

民國 110 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘要</u>	<u>金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
彰化銀行	信用借款	\$ 3,758	109.05.28~114.05.28	1.75%		註
台中商業銀行	信用借款	<u>3,549</u>	109.06.01~114.06.01	1.88%		註
		7,307				
減：一年到期之長期借款		(<u>2,090</u>)				
		<u>\$ 5,217</u>				

註：係由財團法人中小企業信用保證基金為保證人，故並無實質擔保品。

安特羅生物科技股份有限公司
營業收入明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>單 位</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>
結核菌淨素 (PPD 2Tu)		瓶	948	\$ 1,347
安定優裂解型四價流感疫苗(QIS)		劑	32,120	13,658
破傷風類毒素疫苗(TTA)		劑	165,805	12,710
檢測試劑		盒	22,942	83,545
減：銷貨退回及折讓				(1,438)
營業收入淨額				<u>\$ 109,822</u>

安特羅生物科技股份有限公司
營業成本明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
期初商品		\$	23,753
本期進貨			21,429
減：庫存報廢		(	28)
減：期末商品		(	26,564)
轉列費用		(	3)
進銷成本			<u>18,587</u>
期初原物料			18,912
加：本期進料			39,720
減：期末原物料		(	17,813)
轉列費用		(	1)
本期原物料耗用			40,818
製造費用			<u>20,008</u>
製造成本			<u>60,826</u>
製成品成本			60,826
加：期初製成品			-
減：期末製成品		(	14,061)
轉列費用		(	264)
產銷成本			<u>46,501</u>
存貨報廢			<u>28</u>
存貨跌價損失			<u>5,983</u>
營業成本		\$	<u><u>71,099</u></u>

安特羅生物科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	3,846		
旅			費		210		
佣	金	費	用		1,028		
其	他	費	用		1,027		每單一科目餘額均未 逾本科目金額之5%
				\$	<u>6,111</u>		

安特羅生物科技股份有限公司
管理費用明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資	支	出	\$	20,186		
勞	務	費			5,005		
折	舊	費	用		2,600		
管	理	服	務	費	1,394		
其	他	費	用		<u>7,343</u>		每單一科目餘額均未 逾本科目金額之5%
				\$	<u><u>36,528</u></u>		

安特羅生物科技股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
臨	床	試	驗	費			
				\$	17,974		
薪	資	支	出		14,840		
各	項	攤	提		4,953		
其	他	費	用		16,988		
					<u>16,988</u>		每單一科目餘額均未 逾本科目金額之5%
				\$	<u>54,755</u>		

安特羅生物科技股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 110 年 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

性	質	別	屬於營業成本	屬於營業費用	合	計	屬於營業成本	屬於營業費用	合	計
---	---	---	--------	--------	---	---	--------	--------	---	---

「員工福利、折舊及攤銷費用」相關資訊請參閱附註六(十七)。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1110074 號

會員姓名：(1)劉美蘭

(2)徐建業

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：安特羅生物科技股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路一段333號27樓

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：54665910

事務所統一編號：03932533



會員證書字號：(1)中市會證字第 953 號

(2)中市會證字第 911 號

印鑑證明書用途：辦理 安特羅生物科技股份有限公司

110 年度(自民國 110 年 1 月 1 日至

110 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽

簽名式(一)	劉美蘭	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	徐建業	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

111

日

