

安特羅生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 112 年及 111 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 18 樓之
2

電 話：(02)2700-1216

安特羅生物科技股份有限公司及子公司
民國 112 年及 111 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 38
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財報之日期及程序	11
	(三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 28
	(七) 關係人交易	28 ~ 30
	(八) 質押之資產	30
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30 ~ 32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	32	
(十二)	其他	32 ~ 37	
(十三)	附註揭露事項	37 ~ 38	
(十四)	部門資訊	38	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23000928 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及子公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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，並未發現上開合併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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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及子公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉美蘭 

會計師

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 2 年 8 月 8 日



安特羅生物科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國112年6月30日及民國111年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 346,188	48	\$ 394,174	51	\$ 330,321	40
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)及八	107,907	15	107,907	14	92,900	11
1150	應收票據淨額	六(三)	-	-	620	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	5,026	1	4,598	1	48,338	6
1180	應收帳款—關係人淨額	七	-	-	-	-	186	-
1200	其他應收款	九	250	-	366	-	84	-
1210	其他應收款—關係人	七	116	-	115	-	115	-
130X	存貨	六(四)	53,452	8	60,477	8	112,306	14
1410	預付款項	六(五)及七	55,902	8	58,078	7	87,816	11
1470	其他流動資產		2,551	-	1,534	-	2,666	-
11XX	流動資產合計		<u>571,392</u>	<u>80</u>	<u>627,869</u>	<u>81</u>	<u>674,732</u>	<u>82</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	3,574	1	4,092	-	4,654	-
1755	使用權資產		3,512	-	4,428	1	5,344	1
1780	無形資產	六(七)	111,824	16	114,376	15	116,929	14
1900	其他非流動資產	八	24,377	3	24,325	3	23,968	3
15XX	非流動資產合計		<u>143,287</u>	<u>20</u>	<u>147,221</u>	<u>19</u>	<u>150,895</u>	<u>18</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 714,679</u>	<u>100</u>	<u>\$ 775,090</u>	<u>100</u>	<u>\$ 825,627</u>	<u>100</u>

(續次頁)

安特羅生物科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國112年6月30日及民國111年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$ 40,000	6	\$ 20,000	3	\$ -	-
2130	合約負債—流動	六(十五)	1,716	-	1,716	-	1,716	-
2150	應付票據		-	-	30	-	-	-
2170	應付帳款		-	-	3,970	1	64,052	8
2200	其他應付款		16,330	2	16,522	2	14,769	2
2220	其他應付款項—關係人	七	64,138	9	47,057	6	100,486	12
2280	租賃負債—流動		1,834	-	1,824	-	1,813	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)	2,117	1	2,106	-	2,097	-
2399	其他流動負債—其他		733	-	10,726	1	593	-
21XX	流動負債合計		<u>126,868</u>	<u>18</u>	<u>103,951</u>	<u>13</u>	<u>185,526</u>	<u>22</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)	2,053	-	3,114	1	4,168	1
2580	租賃負債—非流動		1,699	-	2,618	-	3,533	-
25XX	非流動負債合計		<u>3,752</u>	<u>-</u>	<u>5,732</u>	<u>1</u>	<u>7,701</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>130,620</u>	<u>18</u>	<u>109,683</u>	<u>14</u>	<u>193,227</u>	<u>23</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	658,000	92	658,000	85	658,000	80
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	6,360	1	168,023	22	163,402	20
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十四)	(194,999)	(27)	(281,332)	(37)	(185,914)	(23)
其他權益								
3400	其他權益		(1,778)	-	(152)	-	(3,088)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>467,583</u>	<u>66</u>	<u>544,539</u>	<u>70</u>	<u>632,400</u>	<u>77</u>
36XX	非控制權益	四(三)	116,476	16	120,868	16	-	-
3XXX	權益總計		<u>584,059</u>	<u>82</u>	<u>665,407</u>	<u>86</u>	<u>632,400</u>	<u>77</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 714,679</u>	<u>100</u>	<u>\$ 775,090</u>	<u>100</u>	<u>\$ 825,627</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：留忠正



經理人：張哲璋



會計主管：林佑康



安特羅生物科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	112年1月1日至6月30日			111年1月1日至6月30日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 13,000	100		\$ 92,090	100	
5000 營業成本	六(四)及七	(13,270)	(102)		(88,885)	(96)	
5900 營業(毛損)毛利		(270)	(2)		3,205	4	
營業費用	六(七)(十九)及七						
6100 推銷費用		(3,392)	(26)		(2,300)	(2)	
6200 管理費用		(28,935)	(223)		(21,745)	(24)	
6300 研究發展費用		(55,900)	(430)		(139,631)	(152)	
6450 預期信用減損利益	十二(二)	-	-		67	-	
6000 營業費用合計		(88,227)	(679)		(163,609)	(178)	
6900 營業損失		(88,497)	(681)		(160,404)	(174)	
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十六)	1,072	8		496	1	
7010 其他收入	六(十七)及七	2,679	21		1,136	1	
7020 其他利益及損失	六(十八)	(167)	(1)		3,058	3	
7050 財務成本		(419)	(3)		(72)	-	
7000 營業外收入及支出合計		3,165	25		4,618	5	
7900 稅前淨損		(85,332)	(656)		(155,786)	(169)	
7950 所得稅費用	六(二十)	-	-		-	-	
8200 本期淨損		(\$ 85,332)	(656)		(\$ 155,786)	(169)	
其他綜合損益(淨額)							
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 1,604	12		(\$ 3,088)	(4)	
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		1,604	12		(3,088)	(4)	
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 1,604	12		(\$ 3,088)	(4)	
8500 本期綜合損益總額		(\$ 83,728)	(644)		(\$ 158,874)	(173)	
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 77,710)	(598)		(\$ 155,786)	(169)	
8620 非控制權益		(7,622)	(58)		-	-	
合計		(\$ 85,332)	(656)		(\$ 155,786)	(169)	
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 79,336)	(610)		(\$ 158,874)	(173)	
8720 非控制權益		(4,392)	(34)		-	-	
合計		(\$ 83,728)	(644)		(\$ 158,874)	(173)	
基本每股虧損	六(二十一)						
9750 基本每股虧損		(\$ 1.18)			(\$ 2.52)		
稀釋每股虧損	六(二十一)						
9850 稀釋每股虧損		(\$ 1.18)			(\$ 2.52)		

後合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：留忠正



經理人：張哲瑋



會計主管：林佑康



安特羅生物科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國112年及111年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公
 司業主之權
 益
 資 本 公 積

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額						計非控制權益	權 益 總 額	
	附註	普通	股本	發行溢價	員工認股權	待彌補虧損			
<u>111年1月1日至6月30日</u>									
111年1月1日餘額		\$ 600,000	\$ 17,273	\$ -	(\$ 47,246)	\$ -	\$ 570,027	\$ -	\$ 570,027
111年上半年度淨損		-	-	-	(155,786)	-	(155,786)	-	(155,786)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	(3,088)	(3,088)	-	(3,088)
本期綜合損益總額		-	-	-	(155,786)	(3,088)	(158,874)	-	(158,874)
現金增資		58,000	162,353	-	-	-	220,353	-	220,353
資本公積彌補虧損	六(十四)	-	(17,273)	-	17,273	-	-	-	-
股份基礎給付		-	199	850	(155)	-	894	-	894
111年6月30日餘額		\$ 658,000	\$ 162,552	\$ 850	(\$ 185,914)	(\$ 3,088)	\$ 632,400	\$ -	\$ 632,400
<u>112年1月1日至6月30日</u>									
112年1月1日餘額		\$ 658,000	\$ 162,552	\$ 5,471	(\$ 281,332)	(\$ 152)	\$ 544,539	\$ 120,868	\$ 665,407
112年上半年度淨損		-	-	-	(77,710)	-	(77,710)	(7,622)	(85,332)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	(1,626)	(1,626)	3,230	1,604
本期綜合損益總額		-	-	-	(77,710)	(1,626)	(79,336)	(4,392)	(83,728)
資本公積彌補虧損	六(十四)	-	(162,552)	(5,471)	168,023	-	-	-	-
股份基礎給付	六(十一)	-	-	6,360	(3,980)	-	2,380	-	2,380
112年6月30日餘額		\$ 658,000	\$ -	\$ 6,360	(\$ 194,999)	(\$ 1,778)	\$ 467,583	\$ 116,476	\$ 584,059

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：留忠正



經理人：張哲璋



會計主管：林佑康



安特羅生物科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國112年及111年1月1日至6月30日



單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 85,332)	(\$ 155,786)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產折舊)	六(十九) 1,434	1,763
各項攤提	六(十九) 2,552	2,552
預期信用減損迴轉數	十二(二) -	(67)
利息費用	419	72
利息收入	六(十六) (1,072)	(496)
股份基礎給付酬勞成本	六(十一) 2,380	894
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	620	-
應收帳款	(428)	(26,463)
應收帳款-關係人	-	(6)
其他應收款(含關係人)	115	1,597
存貨	7,025	(60,306)
預付款項	2,176	(31,202)
其他流動資產	(1,017)	(1,297)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(30)	-
應付帳款	(3,970)	63,691
應付帳款-關係人	-	(10,000)
其他應付款	(209)	(4,642)
其他應付款-關係人	17,081	100,260
其他流動負債-其他	(9,993)	73
營運產生之現金流出	(68,249)	(119,363)
收取之利息	1,072	496
支付之利息	(379)	(66)
營業活動之淨現金流出	(67,556)	(118,933)
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	-	138,500
取得不動產、廠房及設備	六(二十三) -	(69)
存出保證金增加	(52)	(22,853)
投資活動之淨現金(流出)流入	(52)	115,578
籌資活動之現金流量		
長期借款償還數	六(二十四) (1,050)	(1,042)
租賃本金償還	六(二十四) (932)	(932)
短期借款舉借數	六(二十四) 20,000	-
現金增資(扣除發行成本)	六(十二) -	220,353
籌資活動之淨現金流入	18,018	218,379
匯率變動之影響	1,604	(3,088)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(47,986)	211,936
期初現金及約當現金餘額	394,174	118,385
期末現金及約當現金餘額	\$ 346,188	\$ 330,321

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：留忠正



經理人：張哲瑋



會計主管：林佑康



安特羅生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 112 年 6 月 30 日及 111 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未依審計準則查核)

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，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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

本合併財務報告已於民國 112 年 8 月 8 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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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：

<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
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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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111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. 本合併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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
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，

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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 111 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112年 6月30日	111年 6月30日	
安特羅生物科技 股份有限公司	ENIMMUNE-RMT BIOTECH PTE. LTD.	生技業	55%	100%	-

(1) 本公司經民國 110 年 11 月 5 日董事會決議，因營運需求及未來發展，於新加坡共和國與新加坡公司 Aios Biotech Pte.Ltd. 合資籌組設立 Enimmune Biotech Pte.Ltd.(以下簡稱 EB 公司)，投資金額為美金 5,500 仟元，取得該公司 55% 之流通在外股權。該子公司於民國 111 年 6 月方完成當地之設立登記程序，本公司係於民國 111 年 6 月 10 日完成注資後始納入本集團之合併財務報告。惟本公司於民國 111 年 8 月 3 日發布 111 年度第二季合併財務報告時，仍與 Aios Biotech Pte Ltd 研議投資事宜中，故本公司於 111 年度第二季合併財務報告係以 100% 持股比例認列該投資。

(2) EB 公司經民國 111 年 9 月 30 日董事會決議安特羅生技暫先回收 45% 之 EB 公司未付款股權，移轉予 Reliance Medical Technology(以下簡稱 RMT 公司)參與合資，於民國 111 年 10 月 28 日，收到 RMT 公司 450 萬美金股款，取得 EB 公司 45% 股權。子公司名稱由 ENIMMUNE BIOTECH PTE. LTD. 變更為 ENIMMUNE-RMT BIOTECH PTE. LTD.，並完成新加坡會計與企業管制局登記。安特羅生技於民國 112 年 2 月 24 日經董事會決議通過 EB 公司辦理現金減資銷除股份案。減資金額為 450 萬美金，減資比例為 45%，減資後將由安特羅生技百分之百持有 EB 公司股份。截至 112 年 8 月 8 日，雙方仍就減資事項進行協商當中。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 112 年 6 月 30 日及 111 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為

116,476 仟元及 120,868 仟元，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		112年6月30日		111年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
ENIMMUNE-RMT BIOTECH PTE. LTD.	新加坡	\$ 116,476	45%	\$ 120,868	45%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	ENIMMUNE-RMT BIOTECH PTE. LTD.	
	112年6月30日	111年12月31日
流動資產	\$ 208,530	\$ 216,652
非流動資產	116	114
流動負債	(64,423)	(57,209)
淨資產總額	<u>\$ 144,223</u>	<u>\$ 159,557</u>

綜合損益表

	ENIMMUNE-RMT BIOTECH PTE. LTD.	
	112年1月1日至6月30日	111年度
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	(16,938)	(143,192)
所得稅費用	-	-
繼續營業單位本期淨損	(16,938)	(143,192)
停業單位損失	-	-
本期淨損	(16,938)	(143,192)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 16,938)</u>	<u>(\$ 143,192)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>(\$ 7,622)</u>	<u>(\$ 19,123)</u>
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

現金流量表

	ENIMMUNE-RMT BIOTECH PTE. LTD.	
	112年1月1日至6月30日	111年度
營業活動之淨現金流入(流出)	(\$ 10,646)	(\$ 86,097)
投資活動之淨現金流入(流出)	-	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	-	307,585
匯率變動對現金及約當現金之影響	2,492	(4,836)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(8,154)	216,652
期初現金及約當現金餘額	216,652	-
期末現金及約當現金餘額	\$ 208,498	\$ 216,652

(四) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
活期存款	\$ 281,188	\$ 349,144	\$ 290,245
支票存款	-	30	76
定期存款	65,000	45,000	40,000
合計	\$ 346,188	\$ 394,174	\$ 330,321

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 本集團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. 本集團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

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
三個月以上到期之定期存款	\$ 92,900	\$ 92,900	\$ 92,900
質押之定期存款	15,007	15,007	-
	<u>\$ 107,907</u>	<u>\$ 107,907</u>	<u>\$ 92,900</u>

1. 民國 112 年 6 月 30 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 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. 本集團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請詳附註八。
3. 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)。本集團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。

(三) 應收票據及帳款

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
應收票據	\$ -	\$ 620	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 620</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	\$ 5,026	\$ 4,598	\$ 48,338
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 5,026</u>	<u>\$ 4,598</u>	<u>\$ 48,338</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>112年6月30日</u>		<u>111年12月31日</u>		<u>111年6月30日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
未逾期	\$ 5,026	\$ -	\$ 4,598	\$ 620	\$ 48,338	\$ -
30天內	-	-	-	-	-	-
合計	<u>\$ 5,026</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,598</u>	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 48,338</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 6 月 30 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 6 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款(含應收票據)餘額分別為 5,026 仟元、5,218 仟元、48,338 仟元及 21,875 仟元。
3. 本集團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，最能代表本集團應收票據於民國 112 年 6 月 30 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 0 仟元、620 仟元及 0 仟元；最

能代表本集團應收帳款於民國 112 年 6 月 30 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 5,026 仟元、4,598 仟元及 48,338 仟元。

5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	112年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 6,416	(\$ 9)	\$ 6,407
半成品	19	(16)	3
製成品	35,917	(668)	35,249
商品	16,946	(5,153)	11,793
合計	<u>\$ 59,298</u>	<u>(\$ 5,846)</u>	<u>\$ 53,452</u>

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 13,413	(\$ 1)	\$ 13,412
半成品	5,465	-	5,465
製成品	24,367	-	24,367
商品	17,849	(616)	17,233
合計	<u>\$ 61,094</u>	<u>(\$ 617)</u>	<u>\$ 60,477</u>

	111年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 12,476	(\$ 29)	\$ 12,447
半成品	62,935	-	62,935
製成品	31,014	-	31,014
商品	11,368	(5,458)	5,910
合計	<u>\$ 117,793</u>	<u>(\$ 5,487)</u>	<u>\$ 112,306</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 8,041	\$ 80,312
存貨跌價損失(回升利益)	5,229 (951)
存貨報廢損失	-	9,524
	<u>\$ 13,270</u>	<u>\$ 88,885</u>

本集團民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因出售及報廢部分已提列之呆滯損失導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(五) 預付款項

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
留抵稅額	\$ 28,254	\$ 28,072	\$ 27,515
預付貨款	23,618	27,638	57,936
其他預付費用	4,030	2,368	2,365
	<u>\$ 55,902</u>	<u>\$ 58,078</u>	<u>\$ 87,816</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	112年1月1日至6月30日			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
機械設備	\$ 4,091	\$ -	\$ -	\$ 4,091
雜項設備	826	-	-	826
租賃改良物	2,599	-	-	2,599
合計	<u>7,516</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>7,516</u>
累計折舊				
機械設備	(847)	(\$ 205)	\$ -	(1,052)
雜項設備	(266)	(77)	-	(343)
租賃改良物	(2,311)	(236)	-	(2,547)
合計	<u>(3,424)</u>	<u>(\$ 518)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(3,942)</u>
總計	<u>\$ 4,092</u>			<u>\$ 3,574</u>

	111年1月1日至6月30日			
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
機械設備	\$ 4,091	\$ -	\$ -	\$ 4,091
雜項設備	561	265	-	826
租賃改良物	2,517	82	-	2,599
合計	<u>7,169</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ -</u>	<u>7,516</u>
累計折舊				
機械設備	(438)	(\$ 205)	\$ -	(643)
雜項設備	(128)	(61)	-	(189)
租賃改良物	(1,457)	(573)	-	(2,030)
合計	<u>(2,023)</u>	<u>(\$ 839)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(2,862)</u>
總計	<u>\$ 5,146</u>			<u>\$ 4,654</u>

(七) 無形資產

	112年1月1日至6月30日			
	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	852	-	-	852
合計	146,185	\$ -	\$ -	146,185
累計攤銷				
技術授權	(31,411)	(\$ 2,476)	\$ -	(33,887)
電腦軟體	(398)	(76)	-	(474)
合計	(31,809)	(\$ 2,552)	\$ -	(34,361)
總計	\$ 114,376			\$ 111,824

	111年1月1日至6月30日			
	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	852	-	-	852
合計	146,185	\$ -	\$ -	146,185
累計攤銷				
技術授權	(26,458)	(\$ 2,476)	\$ -	(28,934)
電腦軟體	(246)	(76)	-	(322)
合計	(26,704)	(\$ 2,552)	\$ -	(29,256)
總計	\$ 119,481			\$ 116,929

無形資產攤銷費用明細如下：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
管理費用	\$ 76	\$ 76
研究發展費用	2,476	2,476
	\$ 2,552	\$ 2,552

技術授權係本集團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。腸病毒 71 型疫苗取得新藥查驗登記審查說明請詳 111 年度合併財務報表附註十一。

(八) 短期借款

借款性質	112年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 40,000	2.33%~2.45%	無

借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 20,000	2.08%~2.33%	無

民國 111 年 6 月 30 日：無此情形。

於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於損益之利息費用分別 338 仟元及 0 仟元。

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	112年6月30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。	註	\$ 2,108
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。	註	2,062
			<u>4,170</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(<u>2,117</u>)
			<u>\$ 2,053</u>
利率區間			<u>2.38%~2.56%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	111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。	註	\$ 2,659
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。	註	2,561
			<u>5,220</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(<u>2,106</u>)
			<u>\$ 3,114</u>
利率區間			<u>1.75%~2.43%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	111年6月30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。	註	\$ 3,208
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。	註	3,057
			6,265
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(2,097)
			\$ 4,168
利率區間			1.75%~2.16%

註：係由財團法人中小企業信用保證金為保證人，故並無實質擔保品。

(十) 退休金

1. 本集團依據「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。本集團就員工選擇適用「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1月1日至6月30日及民國111年1月1日至6月30日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為925仟元及791仟元。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國112年及111年1月1日至6月30日本集團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	說明
現金增資 保留員工認購	111.2.24	240單位	-	立即既得	註1
111年~121年 員工認股權計畫	111.8.17	2,400單位	10年	分期既得	註2 註3、註4

註1：民國111年度已無流通在外認股數。

註2：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿2年後可按下列時程行使認股權。認股權憑證之存續期間為10年，除本辦法規定外，本認股權憑證不得轉讓、質押、贈他人或作其他方式之處分。

認股權憑證授予期間累積可行使認股比例如下：

員工服務期間(年)	既得比率
2年	30%
3年	60%
4年	100%

註 3：認股權人自公司授予員工認股權憑證後，遇有違反勞動契約或工作規則等重大過失，公司有權就其尚未具行使權之認股權憑證予以收回註銷。

註 4：前述權利期間及比例，董事會得視每次發行情形調整之。

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

民國 112 年 6 月 30 日：無此情形。

	111年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	240	38
本期執行認股權	(240)	38
6月30日期末流通在外認股權	-	
6月30日期末可執行認股權	-	

(2) 111 年~121 年員工認股權計畫

	112年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權 (即6月30日期末流通在外認 股權)	\$ 2,365	\$ 25
6月30日期末可執行認股權	-	

民國 111 年 6 月 30 日：無此情形。

3. 本集團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 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率 (%)	預期存 續期間 (年)	預期股 利率 (%)	無風險 利率 (%)	每單位 公允價值
現金增資 保留員工 認購	111.2.24	33.27	38	47.39%	0.14	-	0.40%	0.8278
員工認股 權計畫	111.8.17	29.02	25	48.85~ 49.81%	6~7	-	1.1264~ 1.1450%	14.7931 ~15.9028

4. 本集團之母公司民國 111 年 6 月 9 日經董事會議決通過辦理員工久任激勵計畫，並依證券交易法第 28 條及金融監督管理委員會發布之「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」規定，訂定本公司買回股份轉讓員工辦法。依據本集團之母公司 111 年買回股份轉讓員工辦法，凡本集團員工及母公司國光生物科技股份有限公司員工於認股基準日前到職或對公司有特殊貢獻經提報董事長同意之本公司及國內外控制或從屬公司在職員工(含兼職員工、顧問)，得依本辦法第五條所定認購數額，享有認購資格。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
權益交割	\$ 2,380	\$ 894

(十二) 股本

民國 112 年 6 月 30 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 110 年 12 月 14 日經董事會決議通過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 38 元溢價發行，共計募集資金為 220,400 仟元(不含發行成本約 47 仟元)，增資後實收股本為 658,000 仟元，上述現金增資業已於民國 111 年 5 月 17 日向主管機關完成變更登記。本集團普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	112年(仟股)	111年(仟股)
1月1日	65,800	60,000
現金增資	-	5,800
6月30日	65,800	65,800

(十三) 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(十四)。

(十四) 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 111 年產生虧損，於民國 112 年 3 月 8 日經董事會擬議不分配，並以資本公積彌補虧損 168,023 仟元，前述民國 111 年度虧損撥補議案，於民國 112 年 6 月 16 日經股東會決議通過。
4. 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，並以資本公積彌補虧損 17,273 仟元，前述民國 110 年度虧損撥補議案，於民國 111 年 6 月 21 日經股東會決議通過。

(十五) 營業收入

1. 本集團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：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
檢測試劑	\$ 6,125	\$ 85,062
疫苗	6,809	6,924
其他	66	104
合計	<u>\$ 13,000</u>	<u>\$ 92,090</u>

2. 合約負債：

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	111年1月1日
合約負債：				
預收貨款	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 1,716</u>

(2) 本集團期初合約負債於民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列收入之金額皆為 0 仟元。

(十六) 利息收入

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 1,072	\$ 496

(十七) 其他收入

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
補助款收入(註1)	\$ 2,342	\$ -
其他收入-其他(註2)	337	1,136
	<u>\$ 2,679</u>	<u>\$ 1,136</u>

註 1：補助款收入合約內容請詳附註九。

註 2：其中民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之 329 仟元及 519 仟元請詳附註七(三)之說明。

(十八) 其他利益及損失

	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 166)	\$ 3,058
其他支出	(1)	-
	<u>(\$ 167)</u>	<u>\$ 3,058</u>

(十九) 員工福利、折舊及攤銷費用

性質別	<u>112年1月1日至6月30日</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ -	\$ 20,890	\$ 20,890
員工認股權	-	2,380	2,380
勞健保費用	-	1,758	1,758
退休金費用	-	925	925
董事酬金	-	1,075	1,075
其他員工福利費用	-	500	500
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,528</u>	<u>\$ 27,528</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,434</u>	<u>\$ 1,434</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,552</u>	<u>\$ 2,552</u>

性質別	111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	\$ -	\$ 16,259	\$ 16,259
員工認股權	-	894	894
勞健保費用	-	1,381	1,381
退休金費用	-	791	791
董事酬金	-	970	970
其他員工福利費用	-	427	427
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,722</u>	<u>\$ 20,722</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,763</u>	<u>\$ 1,763</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,552</u>	<u>\$ 2,552</u>

1. 依本集團章程規定，本集團年度如有獲利，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或從屬公司員工；本集團得以上開獲利數額，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. 本集團民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 111 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。本集團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。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用與會計利潤關係

	112年1月1日至6月30日	111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	(\$ 18,421)	(\$ 31,157)
按稅法規定應剔除之費用	141	19,415
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	2,959	-
課稅損失未認列遞延所得稅資產	15,321	11,921
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	(179)
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十一) 每股虧損

	112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)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 77,710)	65,800	(\$ 1.18)
	111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)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 155,786)	61,933	(\$ 2.52)

(二十二) 與非控制權益之交易

本集團之子公司 Enimmune Biotech Pte. Ltd. 於民國 111 年 10 月 28 日收到 RMT 公司 450 萬美金股款，子公司名稱已由 Enimmune Biotech Pte. Ltd. 變更為 Enimmune-RMT Biotech Pte. Ltd.，並完成新加坡會計與企業管制局登記，該交易增加非控制權益 144,675 仟元。

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 347
加：期初應付設備款	-	-
減：期末應付設備款	-	(278)
本期支付現金	\$ -	\$ 69

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	112年			來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款(註)	租賃負債(註)	
1月1日	\$ 20,000	\$ 5,220	\$ 4,442	\$ 29,662
籌資現金流量之變動	20,000	(1,050)	(932)	18,018
其他非現金之變動	-	-	23	23
6月30日	\$ 40,000	\$ 4,170	\$ 3,533	\$ 47,703

註：包含一年內到期部分

111年

	短期借款	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	\$ -	\$ 7,307	\$ 775	\$ 8,082
籌資現金流量之變動	-	(1,042)	(932)	(1,974)
其他非現金之變動	-	-	5,503	5,503
6月30日	\$ -	\$ 6,265	\$ 5,346	\$ 11,611

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

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
商品銷售：		
母公司	\$ -	\$ 284

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	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
進貨	母公司	\$ -	\$ 6,756

本公司主要向母公司進貨商品，交易價格依約定價格計付。付款方式為購貨日後三個月內付款。

3. 應收帳款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應收帳款			
母公司	\$ -	\$ -	\$ 186

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

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
其他應收款			
母公司	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 115</u>

其他應收款主係本公司支援母公司管理服務收入等。

5. 預付款項

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
預付款項			
母公司	<u>\$ 21,938</u>	<u>\$ 21,938</u>	<u>\$ 21,938</u>

預付款項係屬預付腸病毒 EV71 型疫苗貨款。

6. 其他應付款

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
其他應付款			
母公司	<u>\$ 64,138</u>	<u>\$ 47,057</u>	<u>\$ 100,486</u>

其他應付款主係辦公室租金、管理服務費及新冠肺炎疫苗臨床試驗款項及相關技術授權金，依合約付款時程支付。該其他應付款並無附息。

7. 管理服務費

	<u>帳列項目</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
母公司	管理費用	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 732</u>

係屬委託母公司管理本公司設備維護及總務費用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 111 年 4 月 1 日至民國 112 年 3 月 31 日止，並於 112 年 4 月 1 日進行續約，合約期間為民國 112 年 4 月 1 日至民國 113 年 3 月 31 日止。

8. 研發費

	<u>帳列項目</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
母公司	研究發展費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,874</u>

係支付新冠肺炎疫苗專門技術授權費。

9. 租金費用

	<u>帳列項目</u>	<u>112年1月1日至6月30日</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
母公司	管理費用	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 703</u>

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 111 年 7 月 1 日至 112 年 6 月 30

日，並於民國 112 年 6 月 30 日進行續約，租賃期間為民國 112 年 7 月 1 日至 113 年 6 月 30 日；與母公司簽訂倉庫租賃契約書，承租台中倉庫作為倉儲使用，租賃期間為民國 110 年 12 月 1 日至 111 年 5 月 31 日。

10. 其他收入

	帳列項目	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
母公司	其他收入	\$ 329	\$ 519

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。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 5,979	\$ 5,195
退職後福利	170	115
股份基礎給付	502	31
總計	\$ 6,651	\$ 5,341

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日	
存出保證金 (表列其他非流動資產)	\$ 24,377	\$ 24,325	\$ 23,968	履約保證金
定期存款 (表列按攤銷後成本衡量 之金融資產-流動)	15,007	15,007	-	履約保證金
合計	\$ 39,384	\$ 39,332	\$ 23,968	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

本公司與永裕生醫材料股份有限公司(下稱永裕公司)及 Sam Chun Dang Pharm. Co., Ltd (下稱 SCD 公司)於民國 111 年 9 月 8 日簽訂三方契約，因永裕公司未依照三方契約之約定給付本公司貨款美金 1,437 仟元及管理服務費 10,782 仟元，本公司遂於民國 111 年 11 月 7 日向永裕公司提起訴訟，請求永裕公司支付本公司貨款美金 1,437 仟元及管理服務費 10,782 仟元。另因三方契約條款之約定，於本公司尚未收到永裕公司之貨款前，本公司尚未發生對 SCD 公司給付貨款之義務。此訴訟案對合併財務報表之影響

金額係依出貨比例計算之管理服務收入，於民國 111 年度帳列其他應收款及其他收入計 4,986 仟元，並已全數提列呆帳損失。截至民國 112 年 6 月 30 日止，上述訴訟案仍在進行中。

(二) 承諾事項

1. 本集團於民國 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，截至民國 110 年 12 月 31 日止，應收補助款為 1,674 仟元(帳列其他應收款)，110 年之補助款已於 111 年 5 月收訖。

本公司於民國 111 年度與台北市電腦商業同業公會簽訂生物反應器產出之腸病毒 71 型疫苗於健康小兒之臨床三期試驗計畫，計畫期間為民國 111 年 3 月 1 日至民國 114 年 2 月 28 日，補助款共計 15,007 仟元，民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止認列補助款收入計 4,313 仟元，111 年之補助款已於 111 年 12 月收訖；民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止認列補助款收入計 2,342 仟元，112 年之補助款已於 112 年 5 月收訖。

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. 本集團於民國 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：以三方簽署日 109 年 5 月 26 日起 20 年內有效。
 - (2) 限制條款：無。
 3. 本公司之子公司 ENIMMUNE-RMT BIOTECH PTE. LTD. 於民國 110 年 11 月 22 日與本公司之母公司國光生物科技股份有限公司簽訂新冠肺炎疫苗專門技術授權合約，以使用該專門技術於東南亞地區進行臨床試驗及於當地取得藥證後之販售權利。本技術授權合約內容如下：
 - (1) 合約期間：自雙方簽署日起 25 年內有效。

(2)授權範圍：該授權技術於東南亞地區之臨床試驗、藥證申請、行銷開發及販售。

(3)授權費用：依合約所約定之付款里程碑支付授權金暨未來產品上市後之淨銷售額權利金。

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

本集團之資本管理係依據本集團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。

(以下空白)

(二) 金融工具

1. 金融工具種類

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<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	\$ 346,188	\$ 394,174	\$ 330,321
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	107,907	107,907	92,900
應收票據淨額	-	620	-
應收帳款淨額	5,026	4,598	48,338
應收帳款－關係人淨額	-	-	186
其他應收款	250	366	84
其他應收款－關係人淨額	116	115	115
存出保證金 (表列「其他非流動資產」)	24,377	24,325	23,968
	<u>\$ 483,864</u>	<u>\$ 532,105</u>	<u>\$ 495,912</u>
	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 40,000	\$ 20,000	\$ -
應付票據	-	30	-
應付帳款	-	3,970	64,052
其他應付款	16,330	16,522	14,769
其他應付款－關係人	64,138	47,057	100,486
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	4,170	5,220	6,265
	<u>\$ 124,638</u>	<u>\$ 92,799</u>	<u>\$ 185,572</u>
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	<u>\$ 3,533</u>	<u>\$ 4,442</u>	<u>\$ 5,346</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團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。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 本集團財會處透過與集團營運單位密切合作，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

匯率風險

- A. 本集團管理相對其功能性貨幣之匯率風險，係透過財務單位就其整體匯率風險進行避險。
- B. 美金與新台幣間匯兌風險主要來自於以美金計價之其他應付款，於換算時產生外幣兌換損失或利益。
- C. 本集團從事之業務是涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣為美金)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣負債資訊如下：

112年6月30日						
		帳面金額	敏感度分析			
外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣：美金	\$ 63,924	1	\$ 63,924	1%	\$ 639	\$ -
111年12月31日						
		帳面金額	敏感度分析			
外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣：美金	\$ 46,834	1	\$ 46,834	1%	\$ 468	\$ -

民國 111 年 6 月 30 日：無此情形。

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為兌換損失 166

仟元及兌換利益 3,058 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長短期借款。按浮動利率發行之長短期借款，使本集團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集團承受公允價值風險。
- B. 假若利率上升/下降 25 個基點，對民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 111 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 44 仟元及 6 仟元。

(2) 信用風險

- A. 本集團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集團財務損失之風險，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. 本集團之現金及約當現金、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，本集團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，集團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。因本集團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. 本集團採用 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. 本集團將對客戶之應收帳款採用簡化作法以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。因本集團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 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 111 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。
- F. 本集團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，本集團並無重

大逾期帳齡，故預期信用損失金額微小。

G. 本集團採簡化作法之應收款項備抵損失變動如下：

	112年		111年	
	應收帳款	其他應收款	應收帳款	其他應收款
1月1日	\$ -	\$ 4,986	\$ 67	\$ -
提列減損損失	-	-	-	-
減損損失迴轉	-	-	(67)	-
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,986</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

H. 本集團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 112 年 6 月 30 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 6 月 30 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. 本集團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，以使符合本集團內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 截至民國 112 年 6 月 30 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 6 月 30 日本集團未動用之借款額度分別為 60,000 仟元、80,000 仟元及 0 仟元。
- C. 本集團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：

112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
短期借款	\$ 20,203	\$ 20,270	\$ -	\$ -	\$ 40,473
其他應付款	16,330	-	-	-	16,330
其他應付款—關係人	64,138	-	-	-	64,138
長期借款(註)	552	1,646	2,094	-	4,292
租賃負債(註)	466	1,398	1,708	-	3,572

註：包含一年內到期

非衍生金融負債：

111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
短期借款	\$ 115	\$ 20,190	\$ -	\$ -	\$ 20,305
應付票據	30	-	-	-	30
應付帳款	3,970	-	-	-	3,970
其他應付款	16,522	-	-	-	16,522
其他應付款—關係人	47,057	-	-	-	47,057
長期借款(註)	554	1,655	3,172	-	5,381
租賃負債(註)	466	1,398	2,640	-	4,504

註：包含一年內到期

非衍生金融負債：

111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	\$ 64,052	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 64,052
應付帳款—關係人	-	-	-	-	-
其他應付款	14,769	-	-	-	14,769
其他應付款—關係人	100,486	-	-	-	100,486
長期借款(註)	555	1,656	4,259	-	6,470
租賃負債(註)	466	1,398	3,572	-	5,436

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：請詳附表一。

(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）：請詳附表二。

(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

本集團僅經營單一產業，且本公司董事會係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

安特羅生物科技股份有限公司及子公司
 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
 民國112年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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)
0	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	\$ 21,938	依合約時程支付	3.07
1	Enimmune-RMT Biotech PTE. LTD.	國光生物科技股份有限公司	2	其他應付款	64,138	依合約時程支付	8.97

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：僅揭露交易金額達合併總資產之1%之交易資訊。

安特羅生物科技股份有限公司及子公司
 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6月30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	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有		被投資公司本期 損益	本期認列之投資 損益	備註
				本期末	去年年底		比率(%)	帳面金額			
安特羅生物科技股份有限公司	Enimmune-RMT Biotech PTE. LTD.	新加坡	生技業	\$ 162,910	\$ 162,910	55,000,000	55.00	\$ 27,747	(\$ 16,938)	(\$ 9,316)	註1

註1：係本公司之子公司。