

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查核報告
民國 112 年度及 111 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：(02)2700-1216

安特羅生物科技股份有限公司及子公司
民國 112 年度及 111 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告書	5 ~ 9
五、	合併資產負債表	10 ~ 11
六、	合併綜合損益表	12
七、	合併權益變動表	13
八、	合併現金流量表	14
九、	合併財務報表附註	15 ~ 49
	(一) 公司沿革	15
	(二) 通過財報之日期及程序	15
	(三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用	15 ~ 16
	(四) 重要會計政策之彙總說明	16 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 39
	(七) 關係人交易	39 ~ 41
	(八) 質押之資產	41

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	42	~ 43
(十)	重大之災害損失	43	
(十一)	重大之期後事項	43	
(十二)	其他	43	~ 47
(十三)	附註揭露事項	48	
(十四)	部門資訊	48	~ 49

安特羅生物科技股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：安特羅生物科技股份有限公司

負責人：留忠正



中華民國 113 年 3 月 12 日

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004713 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及子公司（以下簡稱「安特羅集團」）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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，上開合併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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達安特羅集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併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，與安特羅集團保持超然獨立，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，對安特羅集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

安特羅集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

無形資產-技術授權之減損評估

事項說明

非金融資產減損會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)；無形資產-技術授權減損評估之不確定性，請詳合併財務報告附註五，無形資產-技術授權重要會計項目之說明，請詳合併財務報告附註六(七)，安特羅集團民國 112 年 12 月 31 日之無形資產-技術授權為新台幣 108,969 仟元，無形資產-技術授權佔合併財務報表總資產 18.02%。

安特羅集團已於資產負債表日就無形資產-技術授權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集團合併財務報表有重大影響，因此本會計師將無形資產-技術授權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-技術授權減損評估所依據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。

其他事項 - 個體財務報告

安特羅生物科技股份有限公司已編製民國 112 年度及 111 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

安特羅集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併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集團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，以及使安特羅集團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合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對安特羅集團民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

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 3 年 3 月 1 2 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年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年12月31日		111年12月31日	
			金額	%	金額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 359,893	60	\$ 394,174	51
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動	六(二)及八	19,907	3	107,907	14
1150	應收票據淨額	六(三)	15	-	620	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	11,902	2	4,598	1
1180	應收帳款—關係人淨額	七	-	-	-	-
1200	其他應收款	九	249	-	366	-
1210	其他應收款—關係人	七	174	-	115	-
130X	存貨	六(四)	15,701	3	60,477	8
1410	預付款項	六(五)及七	54,789	9	58,078	7
1470	其他流動資產		2,584	-	1,534	-
11XX	流動資產合計		<u>465,214</u>	<u>77</u>	<u>627,869</u>	<u>81</u>
非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	3,279	1	4,092	-
1755	使用權資產		2,596	-	4,428	1
1780	無形資產	六(七)	109,271	18	114,376	15
1900	其他非流動資產	八	24,467	4	24,325	3
15XX	非流動資產合計		<u>139,613</u>	<u>23</u>	<u>147,221</u>	<u>19</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 604,827</u>	<u>100</u>	<u>\$ 775,090</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年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112年12月31日			111年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$	40,000	7	\$	20,000	3
2150	應付票據			-	-		30	-
2170	應付帳款			-	-		3,970	-
2180	應付帳款－關係人	七		18,062	3		-	-
2200	其他應付款			32,385	6		16,522	2
2220	其他應付款項－關係人	七		76,593	13		47,057	6
2280	租賃負債－流動			1,844	-		1,824	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)		2,131	-		2,106	-
2399	其他流動負債－其他			689	-		12,442	2
21XX	流動負債合計			<u>171,704</u>	<u>29</u>		<u>103,951</u>	<u>13</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)		984	-		3,114	1
2580	租賃負債－非流動			775	-		2,618	-
25XX	非流動負債合計			<u>1,759</u>	<u>-</u>		<u>5,732</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計			<u>173,463</u>	<u>29</u>		<u>109,683</u>	<u>14</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)		658,000	109		658,000	85
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)		11,559	2		168,023	22
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十四)	(	344,926)	(57)	(	281,332)	(37)
其他權益								
3400	其他權益		(	2,681)	(1)	(	152)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>321,952</u>	<u>53</u>		<u>544,539</u>	<u>70</u>
36XX	非控制權益	四(三)		109,412	18		120,868	16
3XXX	權益總計			<u>431,364</u>	<u>71</u>		<u>665,407</u>	<u>86</u>
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		\$	<u>604,827</u>	<u>100</u>	\$	<u>775,090</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12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 度			111 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十五)及七	\$ 43,494	100	\$ 188,415	100		
5000 營業成本	六(四)及七	(66,867)	(154)	(167,573)	(89)		
5900 營業(毛損)毛利		(23,373)	(54)	20,842	11		
營業費用	六(七)(十九)及七						
6100 推銷費用		(28,700)	(66)	(7,049)	(4)		
6200 管理費用		(51,963)	(120)	(47,914)	(25)		
6300 研究發展費用		(139,271)	(320)	(247,376)	(131)		
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(168)	-	(4,919)	(3)		
6000 營業費用合計		(220,102)	(506)	(307,258)	(163)		
6900 營業損失		(243,475)	(560)	(286,416)	(152)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十六)	1,937	4	1,289	-		
7010 其他收入	六(十七)及七	5,163	12	10,904	6		
7020 其他利益及損失	六(十八)	(338)	(1)	7,452	4		
7050 財務成本		(977)	(2)	(315)	-		
7000 營業外收入及支出合計		5,785	13	19,330	10		
7900 稅前淨損		(237,690)	(547)	(267,086)	(142)		
7950 所得稅費用	六(二十)	-	-	-	-		
8200 本期淨損		(\$ 237,690)	(547)	(\$ 267,086)	(142)		
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		(\$ 38)	-	(\$ 4,836)	(2)		
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		(38)	-	(4,836)	(2)		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 38)	-	(\$ 4,836)	(2)		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 237,728)	(547)	(\$ 271,922)	(144)		
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 223,743)	(515)	(\$ 247,963)	(132)		
8620 非控制權益		(13,947)	(32)	(19,123)	(10)		
合計		(\$ 237,690)	(547)	(\$ 267,086)	(142)		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 226,272)	(521)	(\$ 248,115)	(131)		
8720 非控制權益		(11,456)	(26)	(23,807)	(13)		
合計		(\$ 237,728)	(547)	(\$ 271,922)	(144)		
基本每股虧損	六(二十一)						
9750 基本每股虧損		(\$ 3.40)		(\$ 3.88)			
稀釋每股虧損	六(二十一)						
9850 稀釋每股虧損		(\$ 3.40)		(\$ 3.88)			

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12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公
資本公司積

	附註	普通股	股本	發行溢價	員工認股權	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額							
111 年 度																	
111年1月1日餘額		\$	600,000	\$	17,273	\$	-	(\$	47,246)	\$	-	\$	570,027	\$	-	\$	570,027
111年度淨損		-	-	-	-	(247,963)	-	(247,963)	(19,123)	(267,086)			
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	(152)	(152)	(4,684)	(4,836)			
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(247,963)	(152)	(248,115)	(23,807)	(271,922)		
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	5,471	(	3,396)	-	2,274	-	2,274						
非控制權益變動數	六(二十二)	-	-	-	-	-	-	-	144,675	144,675							
111年12月31日餘額		\$	658,000	\$	162,552	\$	5,471	(\$	281,332)	(\$	152)	\$	544,539	\$	120,868	\$	665,407
112 年 度																	
112年1月1日餘額		\$	658,000	\$	162,552	\$	5,471	(\$	281,332)	(\$	152)	\$	544,539	\$	120,868	\$	665,407
112年度淨損		-	-	-	-	(223,743)	-	(223,743)	(13,947)	(237,690)			
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	(2,529)	(2,529)	2,491	(38)				
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(223,743)	(2,529)	(226,272)	(11,456)	(237,728)		
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)	-	-	11,559	(	7,874)	-	3,685	-	3,685						
112年12月31日餘額		\$	658,000	\$	-	\$	11,559	(\$	344,926)	(\$	2,681)	\$	321,952	\$	109,412	\$	431,364

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12月31日



單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 237,690)	(\$ 267,086)
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) 2,645	3,242
各項攤提	六(十九) 5,105	5,105
預期信用減損損失	十二(二) 168	4,919
利息費用	977	315
利息收入	六(十六) (1,937)	(1,289)
股份基礎給付酬勞成本	六(十一) 3,685	2,274
未實現外幣兌換利益	-	(249)
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	605 (	620)
應收帳款	(7,472)	17,277
應收帳款-關係人	-	180
其他應收款(含關係人)	58 (	3,671)
存貨	44,776 (	8,477)
預付款項	1,573 (	1,464)
其他流動資產	(1,050)	(165)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(30)	30
應付帳款	(3,970)	3,609
應付帳款-關係人	18,062 (	10,000)
其他應付款	15,834 (	2,615)
其他應付款-關係人	29,547	46,831
其他流動負債-其他	(10,037)	10,206
營運產生之現金流出	(139,151)	(201,648)
收取之利息	1,937	1,289
支付之利息	(919)	(277)
營業活動之淨現金流出	(138,133)	(200,636)
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	88,000	123,493
取得不動產、廠房及設備	-	(347)
存出保證金增加	(142)	(23,210)
投資活動之淨現金流入	87,858	99,936
籌資活動之現金流量		
長期借款償還數	六(二十三) (2,105)	(2,087)
租賃本金償還	六(二十三) (1,863)	(1,864)
短期借款舉借數	六(二十三) 20,000	20,000
現金增資(扣除發行成本)	六(十二) -	220,353
非控制權益變動	六(二十二) -	144,675
籌資活動之淨現金流入	16,032	381,077
匯率變動之影響	(38)	(4,588)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(34,281)	275,789
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	\$ 359,893	\$ 394,174

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 12 月 31 日及 111 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，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 113 年 3 月 12 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<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「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本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。

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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併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. 本合併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值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及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

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司	子公司	業務性質	所持股權百分比		說明
			112年 12月31日	111年 12月31日	
安特羅生物科技 股份有限公司	ENIMMUNE-RMT BIOTECH PTE. LTD.	生技業	55%	55%	-

(1)EB 公司經民國(下同)111 年 9 月 30 日董事會決議移轉 45%股權予 Reliance Medical Technology(以下簡稱 RMT 公司)參與合資，於同年 10 月 28 日，EB 公司收到 RMT 公司 450 萬美金股款，RMT 公司取得 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。

(2)安特羅生技與 RMT 公司合作後對 EB 公司之運營計畫有歧異，考量未來之營運發展，同時為維護安特羅生技之股東權益，故於民國 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。預計減資退還股款 450 萬美金給予 RMT 公司，惟截至民國 113 年 3 月 12 日，雙方仍就減資事項進行協商當中，故此減資案尚未經 EB 公司股東會決議。

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 年及 111 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 109,412 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12月31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	\$ 109,412	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12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 205,345	\$ 216,652
非流動資產	114	114
流動負債	(76,934)	(57,209)
淨資產總額	\$ 128,525	\$ 159,557

綜合損益表

	ENIMMUNE-RMT BIOTECH PTE. LTD.	
	112年度	111年度
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	(30,995)	(143,192)
所得稅費用	-	-
繼續營業單位本期淨損	(30,995)	(143,192)
停業單位損失	-	-
本期淨損	(30,995)	(143,192)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 30,995)	(\$ 143,192)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 13,948)	(\$ 19,123)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

現金流量表

	ENIMMUNE-RMT BIOTECH PTE. LTD.	
	112年度	111年度
營業活動之淨現金流入(流出)	(\$ 11,325)	(\$ 86,097)
投資活動之淨現金流入(流出)	-	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	-	307,585
匯率變動對現金及約當現金之影響	(37)	(4,836)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(11,362)	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	\$ 205,290	\$ 216,652

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

(1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

(2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 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。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團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。

(八) 應收帳款及票據

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

(九) 金融資產減損

本集團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。

(十) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之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。

(十二) 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集團，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. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起

依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	10 年
雜項設備	4 年 ~ 7 年
租賃改良物	1 年 ~ 3 年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團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集團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。

(十四) 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。

(十五) 非金融資產減損

本集團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。

(十六) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團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。

(十七) 應付帳款及票據

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

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利
短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。
2. 退休金
對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。
3. 員工酬勞及董監酬勞
員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。

(二十) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益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。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團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)亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，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。

(二十二) 股本

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

(二十三) 收入認列

商品銷售

1. 本集團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，因自該時點起本集團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。

(二十四) 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集團發生之費用，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

本集團編製本財務報告時，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值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計估計與假設不確定性之說明：

無形資產-技術授權減損評估

資產減損評估過程中，本集團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集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 112 年 12 月 31 日，本集團無形資產-技術授權之帳面價值為 108,969 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
活期存款	\$ 294,893	\$ 349,144
支票存款	-	30
定期存款	65,000	45,000
合計	<u>\$ 359,893</u>	<u>\$ 394,174</u>

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

	112年12月31日	111年12月31日
三個月以上到期之定期存款	\$ 4,900	\$ 92,900
質押之定期存款	15,007	15,007
	<u>\$ 19,907</u>	<u>\$ 107,907</u>

1. 民國 112 年 12 月 31 日及民國 111 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. 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

	112年12月31日	111年12月31日
應收票據	\$ 15	\$ 620
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 620</u>
應收帳款	\$ 12,070	\$ 4,598
減：備抵損失	(168)	-
	<u>\$ 11,902</u>	<u>\$ 4,598</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年12月31日		111年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	<u>\$ 12,070</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 4,598</u>	<u>\$ 620</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 12 月 31 日、民國 111 年 12 月 31 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 12,085 仟元、5,218 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 12 月 31 日及民國 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 15 仟元及 620 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 112 年 12 月 31 日及民國 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 11,902 仟元及 4,598 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12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 5,840	(\$ 5,840)	\$ -
製成品	29,049	(29,049)	-
商品	15,701	-	15,701
合計	<u>\$ 50,590</u>	<u>(\$ 34,889)</u>	<u>\$ 15,701</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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 22,707	\$ 159,368
存貨跌價損失(回升利益)	34,272	(5,821)
存貨報廢損失	9,888	14,026
	<u>\$ 66,867</u>	<u>\$ 167,573</u>

本集團民國 111 年度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12月31日	111年12月31日
留抵稅額	\$ 27,955	\$ 28,072
預付貨款	21,938	27,638
其他預付費用	4,896	2,368
	<u>\$ 54,789</u>	<u>\$ 58,078</u>

(六) 不動產、廠房及設備

		112年度			
		<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末餘額</u>
成本					
機械設備	\$	4,091	\$ -	\$ -	\$ 4,091
雜項設備		826	-	-	826
租賃改良物		<u>2,599</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,599</u>
合計		<u>7,516</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>7,516</u>
累計折舊					
機械設備	(	847)	(\$ 409)	\$ -	(1,256)
雜項設備	(	266)	(154)	-	(420)
租賃改良物	(	<u>2,311</u>)	(<u>250</u>)	<u>-</u>	(<u>2,561</u>)
合計	(	<u>3,424</u>)	(<u>\$ 813</u>)	<u>\$ -</u>	(<u>4,237</u>)
總計	\$	<u>4,092</u>			<u>\$ 3,279</u>
		111年度			
		<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末餘額</u>
成本					
機械設備	\$	4,091	\$ -	\$ -	\$ 4,091
雜項設備		561	265	-	826
租賃改良物		<u>2,517</u>	<u>82</u>	<u>-</u>	<u>2,599</u>
合計		<u>7,169</u>	<u>\$ 347</u>	<u>\$ -</u>	<u>7,516</u>
累計折舊					
機械設備	(	438)	(\$ 409)	\$ -	(847)
雜項設備	(	128)	(138)	-	(266)
租賃改良物	(	<u>1,457</u>)	(<u>854</u>)	<u>-</u>	(<u>2,311</u>)
合計	(	<u>2,023</u>)	(<u>\$ 1,401</u>)	<u>\$ -</u>	(<u>3,424</u>)
總計	\$	<u>5,146</u>			<u>\$ 4,092</u>

(七) 無形資產

	112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	852	-	-	852
合計	146,185	\$ -	\$ -	146,185
累計攤銷				
技術授權	(31,411)	(\$ 4,953)	\$ -	(36,364)
電腦軟體	(398)	(152)	-	(550)
合計	(31,809)	(\$ 5,105)	\$ -	(36,914)
總計	\$ 114,376			\$ 109,271

	111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	852	-	-	852
合計	146,185	\$ -	\$ -	146,185
累計攤銷				
技術授權	(26,458)	(\$ 4,953)	\$ -	(31,411)
電腦軟體	(246)	(152)	-	(398)
合計	(26,704)	(\$ 5,105)	\$ -	(31,809)
總計	\$ 119,481			\$ 114,376

無形資產攤銷費用明細如下：

	112年度	111年度
管理費用	\$ 152	\$ 152
研究發展費用	4,953	4,953
	\$ 5,105	\$ 5,105

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12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 40,000	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

於民國 112 年及 111 年度認列於損益之利息費用分別 831 仟元及 151 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	\$ 1,558
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	1,557
			<u>3,115</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(<u>2,131</u>)
			<u>\$ 984</u>
利率區間			<u>2.38%~2.68%</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>

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 年度及民國 111 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,862 仟元及 1,607 仟元。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 112 年及 111 年度本集團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>	<u>說明</u>
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：

<u>員工服務期間(年)</u>	<u>既得比率</u>
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 12 月 31 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
12月31日期末流通在外認股權	-	-
12月31日期末可執行認股權	-	-

(2)111年~121年員工認股權計畫

	112年		111年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)	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	\$ 2,310	\$ 25	\$ 2,400	\$ 25
本期放棄認股權	(215)	-	(90)	-
12月31日期末流 通在外認股權	<u>2,095</u>		<u>2,310</u>	
12月31日期末可 執行認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	

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年度	111年度
權益交割	\$ 3,685	\$ 2,274

(十二) 股本

民國 112 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 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
12月31日	65,800	65,800

(十三) 資本公積

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 有關資本公積彌補虧損請詳附註六(十四)。

(十四) 待彌補虧損

- 依本公司章程規定，公司每年度決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
- 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，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。
4. 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。
5. 本公司因民國 112 年產生虧損，於民國 113 年 3 月 12 日經董事會擬議不分配，前述民國 112 年度虧損撥補議案尚應提請股東會決議通過。

(十五) 營業收入

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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
檢測試劑	\$ 7,225	\$ 172,934
疫苗	36,262	15,091
其他	7	390
合計	<u>\$ 43,494</u>	<u>\$ 188,415</u>

(十六) 利息收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息收入	<u>\$ 1,937</u>	<u>\$ 1,289</u>

(十七) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
補助款收入(註1)	\$ 3,701	\$ 4,313
其他收入-其他(註2)	1,462	6,591
	<u>\$ 5,163</u>	<u>\$ 10,904</u>

註 1：補助款收入合約內容請詳附註九。

註 2：其中民國 112 年及 111 年度之 1,429 仟元及 848 仟元請詳附註七(三)之說明。

(十八) 其他利益及損失

	112年度		111年度	
淨外幣兌換(損失)利益	(\$	337)	\$	7,453
其他支出	(	1)	(	1)
	(\$	338)	\$	7,452

(十九) 員工福利、折舊及攤銷費用

性質別	112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	\$ -	\$ 39,741	\$ 39,741
員工認股權	-	3,685	3,685
勞健保費用	-	3,479	3,479
退休金費用	-	1,862	1,862
董事酬金	-	2,045	2,045
其他員工福利費用	-	1,140	1,140
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,952</u>	<u>\$ 51,952</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,645</u>	<u>\$ 2,645</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,105</u>	<u>\$ 5,105</u>
性質別	111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	\$ -	\$ 33,626	\$ 33,626
員工認股權	-	2,274	2,274
勞健保費用	-	2,945	2,945
退休金費用	-	1,607	1,607
董事酬金	-	1,905	1,905
其他員工福利費用	-	1,025	1,025
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,382</u>	<u>\$ 43,382</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,242</u>	<u>\$ 3,242</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,105</u>	<u>\$ 5,105</u>

1. 依本集團章程規定，本集團年度扣除員工酬勞及董監酬勞前之本期稅前利益，應提撥員工酬勞百分之五至百分之十為員工酬勞及不高於百分之五為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包含符合董事會所

訂條件之控制或從屬公司員工。前項董監酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

經前項董事會決議以股票之方式發給員工酬勞者，得同次決議以發行新股或收買自己之股份為之。

2. 本集團民國 112 年度及民國 111 年度皆為稅後淨損，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年度	111年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 50,018)	(\$ 73,936)
按稅法規定應剔除之費用	5,501	25,395
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	10,217	24,814
課稅損失未認列遞延所得稅資產	34,300	24,996
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	(1,269)
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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：

112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	核定數	76,614	76,614
110	120	核定數	42,779	42,779
111	121	申報數	124,997	124,997
112	122	預計申報數	171,502	171,502
			<u>\$ 722,467</u>	<u>\$ 722,467</u>

111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	核定數	76,614	76,614
110	120	核定數	42,779	42,779
111	121	申報數	124,997	124,997
			<u>\$ 550,965</u>	<u>\$ 550,965</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：

112年12月31日

發生年度	抵減項目	申報數 /核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅 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	核定數	11,076	11,076
110年	研究與發展支出	核定數	8,358	8,358
111年	研究與發展支出	申報數	18,514	18,514
112年	研究與發展支出	預計申報數	18,332	18,332
			<u>\$ 78,050</u>	<u>\$ 78,050</u>

111年12月31日

發生年度	抵減項目	申報數 /核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所得稅 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	核定數	11,076	11,076
110年	研究與發展支出	核定數	8,358	8,358
111年	研究與發展支出	申報數	18,514	18,514
			<u>\$ 59,718</u>	<u>\$ 59,718</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	112年12月31日	111年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 176,381	\$ 125,338

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(二十一) 每股虧損

	112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>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 223,743)	65,800	(\$ 3.40)
	111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>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 247,963)	63,867	(\$ 3.88)

(二十二) 與非控制權益之交易

民國 112 年度：無此情形。

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) 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	(2,105)	(1,863)	16,032
其他非現金之變動	-	-	40	40
12月31日	\$ 40,000	\$ 3,115	\$ 2,619	\$ 45,734

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	20,000	(2,087)	(1,864)	16,049
其他非現金之變動	-	-	5,531	5,531
12月31日	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 5,220</u>	<u>\$ 4,442</u>	<u>\$ 29,662</u>

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年度	111年度
商品銷售：		
母公司	\$ -	\$ 365

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年度	111年度
進貨	母公司	<u>\$ 27,016</u>	<u>\$ 18,661</u>

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. 其他應收款

	112年12月31日	111年12月31日
其他應收款		
母公司	<u>\$ 174</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12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預付款項		
母公司	\$ 21,938	\$ 21,938

預付款項係屬預付腸病毒 EV71 型疫苗貨款。

6. 應付帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付帳款		
母公司	\$ 18,062	\$ -

應付帳款主要來自進貨交易，並在購貨日後依約付款。該應付帳款並無附息。

7. 其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
其他應付款		
母公司	\$ 76,593	\$ 47,057

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。

8. 管理服務費

	<u>帳列項目</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
母公司	管理費用	\$ 1,408	\$ 1,501

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，已於 113 年 1 月 31 日提前終止。

9. 研發費

	帳列項目	112年度	111年度
母公司	研究發展費用	\$ 29,881	\$ 100,691

係支付新冠肺炎疫苗專門技術授權費。

10. 租金費用

	帳列項目	112年度	111年度
母公司	管理費用	\$ 768	\$ 1,086

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。

11. 其他收入

	帳列項目	112年度	111年度
母公司	其他收入	\$ 1,429	\$ 848

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年度	111年度
短期員工福利	\$ 14,282	\$ 10,140
退職後福利	381	224
股份基礎給付	949	331
總計	\$ 15,612	\$ 10,695

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12月31日	111年12月31日	
存出保證金 (表列其他非流動資產)	\$ 24,467	\$ 24,325	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	\$ 39,474	\$ 39,332	

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 仟元及管理服務費台幣 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，請求永裕公司支付安特羅生技貨款美金 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。上述訴訟案於民國 112 年 10 月 31 日經臺灣新北地方法院民事庭一審判決，永裕公司應給付本公司貨款美金 1,437 仟元及管理服務費 10,782 仟元，且自民國 111 年 9 月 18 日起按年利率百分之五加計利息。本案永裕公司已於民國 112 年 11 月 28 日提起二審上訴，截至民國 113 年 3 月 12 日止，上述訴訟案仍在進行中。

(二)承諾事項

1. 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，並於民國 112 年 11 月 17 日展延計畫至民國 114 年 11 月 30 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 12 月 31 日止認列補助款收入計 3,701 仟元，112 年之補助款已於 112 年 12 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

本集團於民國 113 年 3 月 12 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 6,250 仟股，每股面額 10 元，並暫定以 32 元發行，預計募集資金為 200,000 仟元，增資後實收股本為 720,500 仟元，上述現金增資案刻正辦理中，待經主管機關核准，並另訂認股及增資基準日。

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。

(二)金融工具

1. 金融工具種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31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	\$ 359,893	\$ 394,174
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	19,907	107,907
應收票據淨額	15	620
應收帳款淨額	11,902	4,598
其他應收款	249	366
其他應收款—關係人淨額	174	115
存出保證金 (表列「其他非流動資產」)	24,467	24,325
	<u>\$ 416,607</u>	<u>\$ 532,105</u>

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31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
應付帳款-關係人	18,062	-
其他應付款	32,385	16,522
其他應付款-關係人	76,593	47,057
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	<u>3,115</u>	<u>5,220</u>
	<u>\$ 170,155</u>	<u>\$ 92,799</u>
租賃負債(包含一年或一 營業週期內到期)	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 4,442</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。

(以下空白)

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12月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣：美金	\$ 76,906	1.00	\$ 76,906	1%	\$ 769	\$ -
111年12月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣：美金	\$ 46,834	1.00	\$ 46,834	1%	\$ 468	\$ -

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 112 年度及民國 111 年度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 337 仟元及兌換利益 7,453 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 年度及 111 年度稅後淨利之最大影響分別為減少/增加 86 仟元及 50 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 年度及 111 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	168	-	-	4,986
減損損失迴轉	-	-	(67)	-
12月31日	\$ 168	\$ 4,986	\$ -	\$ 4,986

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 年及 111 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. 本集團由財會部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 12 月 31 日及民國 111 年 12 月 31 日本集團未動用之借款額度分別為 60,000 仟元及 80,000 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	\$ 244	\$ 40,227	\$ -	\$ -	\$ 40,471
應付帳款—關係人	18,062	-	-	-	18,062
其他應付款	32,385	-	-	-	32,385
其他應付款—關係人	76,593	-	-	-	76,593
長期借款(註)	539	1,634	989	-	3,162
租賃負債(註)	466	1,398	777	-	2,641

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

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

(一)一般性資訊

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。

(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：

	112年度	111年度
檢測試劑	\$ 7,225	\$ 172,934
疫苗	36,262	15,091
其他	7	390
合計	<u>\$ 43,494</u>	<u>\$ 188,415</u>

(三) 地區別資訊

本集團民國 112 年度及 111 年度地區別資訊如下：

	112年度		111年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 43,494	\$ 115,147	\$ 187,499	\$ 122,896
香港	-	-	916	-
日本	-	-	-	-
新加坡	-	-	-	-
合計	<u>\$ 43,494</u>	<u>\$ 115,147</u>	<u>\$ 188,415</u>	<u>\$ 122,896</u>

本集團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

本集團民國 112 年度及 111 年度重要客戶資訊如下：

	112年度		111年度	
	收入	所佔比例(%)	收入	所佔比例(%)
甲客戶	\$ 36,221	83%	\$ 15,202	8%
乙客戶	3,503	8%	11,837	6%
丙客戶	-	0%	103,500	55%
合計	<u>\$ 39,724</u>	<u>91%</u>	<u>\$ 130,539</u>	<u>69%</u>

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12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註3)
				科目	金額 (註4)	交易條件	
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	3.63
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	進貨淨額	27,016	比照一般客戶辦理，月結 後60天收款	4.47
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	應付帳款	18,062	比照一般客戶辦理，月結 後60天收款	2.99
1	Enimmune-RMT Biotech PTE. LTD.	國光生物科技股份有限公司	2	其他應付款	76,400	依合約時程支付	12.63

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12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	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	\$ 19,113	(\$ 30,995)	(\$ 17,047)	註1

註1：係本公司之子公司。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1130082

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

限公司

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

112 年度 (自民國 112 年 1 月 1 日至

112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

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

113

年

月

18

日

