

昱厚生技股份有限公司
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 6709)

公司地址：台北市內湖區內湖路 1 段 308 號 6 樓
電 話：(02)27970073

昱厚生科技股份有限公司

民國 112 年及 111 年第二季財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	綜合損益表	8
六、	權益變動表	9
七、	現金流量表	10
八、	財務報表附註	11 ~ 28
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	13 ~ 24
	(七) 關係人交易	24
	(八) 質押之資產	24
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	24 ~ 25

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	25	
(十一)	重大之期後事項	25	
(十二)	其他	25	~ 27
(十三)	附註揭露事項	27	~ 28
(十四)	部門資訊	28	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23001495 號

昱厚生科技股份有限公司 公鑒：

前言

昱厚生科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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，致無法允當表達昱厚生技股份有限公司民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃珮娟

黃 珮 娟

會計師

潘慧玲

潘 慧 玲



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 1 2 年 8 月 1 4 日



昱厚生技股份有限公司

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)	\$	11,409	12	\$	18,007	13	\$	21,198	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(二)		50,000	53		85,000	60		137,300	68
1200	其他應收款			7	-		8	-		132	-
1220	本期所得稅資產			38	-		-	-		-	-
1410	預付款項	六(三)		20,449	22		22,801	16		21,840	11
11XX	流動資產合計			81,903	87		125,816	89		180,470	89
非流動資產											
1600	不動產、廠房及設備	六(四)		597	-		771	1		809	-
1755	使用權資產	六(五)		1,533	2		2,453	2		3,373	2
1780	無形資產	六(六)		4,461	5		9,814	7		15,167	8
1900	其他非流動資產	六(七)		5,410	6		1,984	1		1,984	1
15XX	非流動資產合計			12,001	13		15,022	11		21,333	11
1XXX	資產總計		\$	93,904	100	\$	140,838	100	\$	201,803	100

(續次頁)

 昱厚生科技股份有限公司
 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	%	金	%	金	%
流動負債								
2150	應付票據		\$ 1,442	1	\$ 561	-	\$ 1,402	1
2200	其他應付款	六(八)	7,112	8	6,509	5	4,086	2
2280	租賃負債—流動		184	-	1,353	1	462	-
2300	其他流動負債		33	-	-	-	66	-
21XX	流動負債合計		<u>8,771</u>	<u>9</u>	<u>8,423</u>	<u>6</u>	<u>6,016</u>	<u>3</u>
非流動負債								
2580	租賃負債—非流動		-	-	653	-	1,625	1
2XXX	負債總計		<u>8,771</u>	<u>9</u>	<u>9,076</u>	<u>6</u>	<u>7,641</u>	<u>4</u>
權益								
股本		六(十一)						
3110	普通股股本		493,490	526	493,490	351	492,920	244
3140	預收股本		-	-	-	-	570	-
資本公積		六(十二)						
3200	資本公積		385	-	3,123	2	3,123	2
待彌補虧損		六(十三)						
3350	待彌補虧損		(408,742)	(435)	(364,851)	(259)	(302,451)	(150)
3XXX	權益總計		<u>85,133</u>	<u>91</u>	<u>131,762</u>	<u>94</u>	<u>194,162</u>	<u>96</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾		六(六)及九						
重大之期後事項		十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 93,904</u>	<u>100</u>	<u>\$ 140,838</u>	<u>100</u>	<u>\$ 201,803</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：徐悠深



經理人：徐悠深



會計主管：蘇榕惇



 昱厚生科技股份有限公司
 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 金 額 %	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 金 額 %
營業費用	六(十七)		
6200 管理費用		(\$ 9,775) (21)	(\$ 10,065) (18)
6300 研究發展費用		(37,623) (81)	(46,576) (83)
6000 營業費用合計		(47,398) (102)	(56,641) (101)
6900 營業損失		(47,398) (102)	(56,641) (101)
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十四)	548 1	702 1
7020 其他利益及損失	六(十五)	245 1	8 -
7050 財務成本	六(十六)	(24) -	(46) -
7000 營業外收入及支出合計		769 2	664 1
8200 本期淨損		(\$ 46,629) (100)	(\$ 55,977) (100)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 46,629) (100)	(\$ 55,977) (100)
每股虧損	六(十九)		
9750 基本每股虧損		(\$ 0.94)	(\$ 1.13)

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：徐悠深



經理人：徐悠深



會計主管：蘇榕惇



昱厚生技股份有限公司
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

附 註 股 本 預 收 股 本 資 本 公 積 待 彌 補 虧 損 合 計
 股 本 預 收 股 本 資 本 公 積 待 彌 補 虧 損 合 計

111 年度

111 年 1 月 1 日餘額		\$492,920	\$ -	\$ 95,123	(\$338,474)	\$249,569
本期淨損		-	-	-	(55,977)	(55,977)
本期綜合損益總額		-	-	-	(55,977)	(55,977)
資本公積彌補虧損	六(十三)	-	-	(92,000)	92,000	-
員工執行認股權	六(十一)	-	570	-	-	570
111 年 6 月 30 日餘額		\$492,920	\$ 570	\$ 3,123	(\$302,451)	\$194,162

112 年度

112 年 1 月 1 日餘額		\$493,490	\$ -	\$ 3,123	(\$364,851)	\$131,762
本期淨損		-	-	-	(46,629)	(46,629)
本期綜合損益總額		-	-	-	(46,629)	(46,629)
資本公積彌補虧損	六(十三)	-	-	(2,738)	2,738	-
112 年 6 月 30 日餘額		\$493,490	\$ -	\$ 385	(\$408,742)	\$ 85,133

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：徐悠深



經理人：徐悠深



會計主管：蘇榕惇



 昱厚生科技股份有限公司
 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
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨損	(\$ 46,629)	(\$ 55,977)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(十七) 1,094	1,226
攤銷費用	六(十七) 5,353	3,853
利息收入	六(十四) (548)	(702)
利息費用	六(十六) 24	46
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		
預付款項	(594)	(1,811)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	881	841
其他應付款	603	(2,352)
其他流動負債	33	66
營運產生之現金流出	(39,783)	(54,810)
收取之利息	548	702
支付之利息	(24)	(46)
支付之所得稅	(37)	-
營業活動之淨現金流出	(39,296)	(54,154)
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	35,000	72,200
取得無形資產	六(六) -	(10,000)
非流動資產增加	(480)	-
投資活動之淨現金流入	34,520	62,200
<u>籌資活動之現金流量</u>		
租賃本金償還	六(二十) (1,822)	(1,752)
員工執行認股權繳納股款	-	570
籌資活動之淨現金流出	(1,822)	(1,182)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(6,598)	6,864
期初現金及約當現金餘額	18,007	14,334
期末現金及約當現金餘額	\$ 11,409	\$ 21,198

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：徐悠深



經理人：徐悠深



會計主管：蘇榕惇



昱厚生技股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 112 年及 111 年 第二季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司原名「展峻誼股份有限公司」，設立於民國 95 年 9 月 19 日，並於民國 103 年 5 月 16 日起更名為昱厚生技股份有限公司。本公司主要營業項目為疫苗技術及相關產品之研發。本公司股票自民國 107 年 11 月 29 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 112 年 8 月 14 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「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。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製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

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) 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、估計及假設不確定性之主要來源

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判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 會計估計及假設

無形資產減損評估

本公司依據國際會計準則第 36 號決定無形資產是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估無形資產是否有減損跡象時，係依據外部及內部資訊，包含專案研發規劃及進度等因素，以及該技術於市場之前景，此評估主要係上述外部及內部資訊為估計基礎，故可能產生重大變動。

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
庫存現金	\$ 20	\$ 20	\$ 20
支票存款及活期存款	11,389	17,987	21,178
	<u>\$ 11,409</u>	<u>\$ 18,007</u>	<u>\$ 21,198</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流動項目：			
三個月以上到期之定期存款	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 85,000</u>	<u>\$ 137,300</u>
項目	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	
利息收入	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 700</u>	

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$50,000、\$85,000 及\$137,300。
2. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 預付款項

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
留抵稅額	\$ 19,829	\$ 19,192	\$ 18,588
其他預付款	620	3,609	3,252
	<u>\$ 20,449</u>	<u>\$ 22,801</u>	<u>\$ 21,840</u>

(四) 不動產、廠房及設備

	112年		
	機器設備	生財器具	合計
1月1日			
成本	\$ 976	\$ 419	\$ 1,395
累計折舊	(463)	(161)	(624)
	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 771</u>
1月1日	\$ 513	\$ 258	\$ 771
折舊費用	(122)	(52)	(174)
6月30日	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 597</u>
6月30日			
成本	\$ 976	\$ 419	\$ 1,395
累計折舊	(585)	(213)	(798)
	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 597</u>

			111年		
			機器設備	生財器具	合計
1月1日					
成本	\$	2,761	\$	327	\$ 3,088
累計折舊	(	1,904)	(	69)	(1,973)
	\$	<u>857</u>	\$	<u>258</u>	\$ <u>1,115</u>
1月1日	\$	857	\$	258	\$ 1,115
折舊費用	(	265)	(	41)	(306)
6月30日	\$	<u>592</u>	\$	<u>217</u>	\$ <u>809</u>
6月30日					
成本	\$	2,761	\$	327	\$ 3,088
累計折舊	(	2,169)	(	110)	(2,279)
	\$	<u>592</u>	\$	<u>217</u>	\$ <u>809</u>

本公司之不動產、廠房及設備於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日皆未有提供擔保或抵押之情形。

(五)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產係指建物，租賃合約之期間為 4 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租之部分辦公室設備租賃期間不超過 12 個月，承租屬低價值之標的資產為影印機。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年6月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋	\$ <u>1,533</u>	\$ <u>2,453</u>	\$ <u>3,373</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>	
	折舊費用	折舊費用	
房屋	\$ <u>920</u>	\$ <u>920</u>	

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<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>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 24	\$ 46
低價值資產租賃費用	12	12

5. 本公司於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額為 \$1,858 及 \$1,810。

(六) 無形資產

		112年				
		專利授權金			電腦軟體	合計
		LT-Flu	LT-Allergy	LT技術平台		
1月1日						
成本		\$ 18,000	\$ 9,000	\$ 17,000	\$ 690	\$ 44,690
累計攤銷		(15,878)	(7,450)	(10,858)	(690)	(34,876)
		<u>\$ 2,122</u>	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ 6,142</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,814</u>
1月1日		\$ 2,122	\$ 1,550	\$ 6,142	\$ -	\$ 9,814
攤銷費用		(1,156)	(847)	(3,350)	-	(5,353)
6月30日		<u>\$ 966</u>	<u>\$ 703</u>	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,461</u>
6月30日						
成本		\$ 18,000	\$ 9,000	\$ 17,000	\$ 690	\$ 44,690
累計攤銷		(17,034)	(8,297)	(14,208)	(690)	(40,229)
		<u>\$ 966</u>	<u>\$ 703</u>	<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,461</u>
		111年				
		專利授權金			電腦軟體	合計
		LT-Flu	LT-Allergy	LT技術平台		
1月1日						
成本		\$ 18,000	\$ 9,000	\$ 7,000	\$ 690	\$ 34,690
累計攤銷		(13,565)	(5,757)	(5,658)	(690)	(25,670)
		<u>\$ 4,435</u>	<u>\$ 3,243</u>	<u>\$ 1,342</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,020</u>
1月1日		\$ 4,435	\$ 3,243	\$ 1,342	\$ -	\$ 9,020
增添		-	-	10,000	-	10,000
攤銷費用		(1,156)	(847)	(1,850)	-	(3,853)
6月30日		<u>\$ 3,279</u>	<u>\$ 2,396</u>	<u>\$ 9,492</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,167</u>
6月30日						
成本		\$ 18,000	\$ 9,000	\$ 17,000	\$ 690	\$ 44,690
累計攤銷		(14,721)	(6,604)	(7,508)	(690)	(29,523)
		<u>\$ 3,279</u>	<u>\$ 2,396</u>	<u>\$ 9,492</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,167</u>
		112年1月1日至6月30日			111年1月1日至6月30日	
研發費用		<u>\$ 5,353</u>			<u>\$ 3,853</u>	

1. 本公司於民國 102 年 12 月與財團法人生物技術開發中心(以下簡稱 DCB)簽訂「去毒性 LT 佐劑平台技術與專利」(以下簡稱授權專利與技術)全世界地區專屬授權合約(包括 LT-Flu、LT-Allergy 及 LT 技術平台)，授權有效期間自民國 102 年 12 月 25 日起，至授權專利與技術之最後專利期限屆滿或技術成為公眾財之日止，依合約約定本公司須依各里程碑之達成分階段支付授權金，合約主要資訊如下：

(1)專利及技術授權金及權利金：

a. LT-Flu：

依合約約定，本公司須依各里程碑之達成分階段支付專利及技術授權金，總金額\$45,000。截至民國 112 年 6 月 30 日止，本公司業已支付簽約金\$10,000 與第二期臨床試驗之專利及技術授權金\$8,000。另依合約約定本公司每年須依授權產品銷售額之一定百分比給付權利金。

b. LT-Allergy：

依合約約定，本公司須依各里程碑之達成分階段支付專利及技術授權金，總金額\$38,000。截至民國 112 年 6 月 30 日止，本公司業已支付簽約金\$3,000 與第一期臨床試驗之專利及技術授權金\$6,000。另依合約約定本公司每年須依授權產品銷售額之一定百分比給付權利金。

c. LT 技術平台：

依合約約定，本公司須依各里程碑之達成分階段支付專利及技術授權金。截至民國 112 年 6 月 30 日止，本公司業已支付第一階段專利及技術授權金\$7,000 以及因第一項產品第一期臨床試驗已有首位受試病患而支付\$10,000。未來若有其他產品使用 LT 技術平台亦將依合約規定於首位受試病患開始第一期臨床試驗時給付\$10,000。另依合約約定本公司每年須依授權產品銷售額之一定百分比給付權利金。

(2)雙方自民國 103 年 4 月 1 日起至本契約終止之日止，因專利申請、答辯及維護所生之費用皆由本公司負擔。

2. 本公司未有將無形資產提供質押之情形。

(七)其他非流動資產

	112年6月30日	111年6月30日
預付專利權申請費	\$ 3,426	\$ -
存出保證金	1,984	1,984
	<u>\$ 5,410</u>	<u>\$ 1,984</u>

(八) 其他應付款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付委託研究費	\$ 2,708	\$ 869	\$ 36
應付薪資及獎金	2,456	3,779	2,570
應付勞務費	935	1,066	831
應付勞健保費	315	334	152
其他	698	461	497
	<u>\$ 7,112</u>	<u>\$ 6,509</u>	<u>\$ 4,086</u>

(九) 退休金

1. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$366 及 \$385。

(十) 股份基礎給付－員工獎勵

1. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (單位)	每單位 可認購 股數(股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	105.3.21	2,500	1,000	6年	註
員工認股權計畫	107.5.28	2,000	1,000	6年	註

註：員工自被授予認股權憑證屆滿一年後，俟達成計畫訂定之預定執行進度，依所訂比例執行。前述認股權權利期間及比例，董事會得視每次發行狀況從優調整之。

	112年		111年	
	認股 權數量 (單位)	加權平 均履約 價格(元)	認股 權數量 (單位)	加權平 均履約 價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	31	\$ 10	88	\$ 10
本期執行認股權	-	-	(57)	-
6月30日期末流通在外認股權	<u>31</u>	-	<u>31</u>	-
6月30日期末可執行認股權	<u>31</u>	-	<u>31</u>	-

3. 資產負債表日流通在外之員工認股權計畫到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	112年6月30日		111年12月31日		111年6月30日	
		單位	履約價格	單位	履約價格	單位	履約價格
		(單位)	(元)	(單位)	(元)	(單位)	(元)
105.3.21	111.3.21	2,500	\$ 10	2,500	\$ 10	2,500	\$ 10
107.5.28	113.5.28	2,000	10	2,000	10	2,000	10

4. 本公司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) (註1)	履約 價格 (元)	預期 波動率 (註2)	預期 存續 期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價 值(元)
員工認股 權計畫	105.3.21	22.11	10	50.59%	6年	0%	0.54%	14.89
員工認股 權計畫	107.5.28	18.98	10	49.11%	6年	0%	0.54%	11.97

註 1：係採用市場法估計本公司於給與日不具控制權且不具公開市場可銷售之普通股每股價值。

註 2：預期波動率係採用與本公司相似之類比公司歷史股價為基礎估計。

5. 本公司民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未有股份基礎給付產生之酬勞成本。

(十一)股本

- 截至民國 112 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$700,000，分為 70,000 仟股，實收資本額為 \$493,490，每股面額 10 元。
- 本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
期初數(即期末數)	49,349	49,292

- 截至民國 111 年 6 月 30 日止，尚有員工執行認股權認購之 57 仟股，未完成新股變更登記(帳列「預收股本」)。

(十二)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。

112年			
	發行溢價	員工認股權	合計
1月1日	\$ 2,738	\$ 385	\$ 3,123
資本公積彌補虧	(2,738)	-	(2,738)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 385</u>

111年			
	發行溢價	員工認股權	合計
1月1日	\$ 93,968	\$ 1,155	\$ 95,123
資本公積彌補虧	(92,000)	-	(92,000)
6月30日	<u>\$ 1,968</u>	<u>\$ 1,155</u>	<u>\$ 3,123</u>

(十三) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。
2. 依公司法規定，公司虧損達實收資本額二分之一時，董事會應即召集股東會報告。
3. 本公司分別於民國 112 年 6 月 30 日及 111 年 6 月 30 日經股東會決議通過民國 111 年度及 110 年度虧損撥補案，決議以資本公積彌補虧損金額分別為\$2,738 及\$92,000。

(十四) 利息收入

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
銀行存款利息	\$ 32	\$ 2
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	<u>516</u>	<u>700</u>
	<u>\$ 548</u>	<u>\$ 702</u>

(十五) 其他利益及損失

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
外幣兌換利益	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 8</u>

(十六) 財務成本

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
租賃負債之利息費用	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 46</u>

(十七) 費用性質之額外資訊

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 9,750	\$ 10,258
勞健保費用	598	573
退休金費用	366	385
其他用人費用	274	274
員工福利費用	<u>\$ 10,988</u>	<u>\$ 11,490</u>
折舊費用	<u>\$ 1,094</u>	<u>\$ 1,226</u>
攤銷費用	<u>\$ 5,353</u>	<u>\$ 3,853</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低 2% 為員工酬勞及不高於 2% 分派董事及監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補累積虧損數額。
2. 本公司民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均為累積虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八) 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	(\$ 9,326)	(\$ 11,195)
按稅法規定不得認列項目	2	5
課稅損失未認列為遞延所得稅資產	<u>9,324</u>	<u>11,190</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司依據生技新藥產業發展條例規定，可享有之投資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6月30日		
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產稅額
研究與發展支出－104	\$ 10,327	\$ 10,327
研究與發展支出－105	15,324	15,324
研究與發展支出－106	45,503	45,503
研究與發展支出－107	26,677	26,677
研究與發展支出－108	23,203	23,203
研究與發展支出－109	12,496	12,496
研究與發展支出－110	25,958	25,958
研究與發展支出－111	22,768	22,768
研究與發展支出－112	11,000	11,000
	<u>\$ 193,256</u>	<u>\$ 193,256</u>

111年12月31日		
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產稅額
研究與發展支出－104	\$ 10,327	\$ 10,327
研究與發展支出－105	15,324	15,324
研究與發展支出－106	45,503	45,503
研究與發展支出－107	26,677	26,677
研究與發展支出－108	23,203	23,203
研究與發展支出－109	12,496	12,496
研究與發展支出－110	25,958	25,958
研究與發展支出－111	33,718	33,718
	<u>\$ 193,206</u>	<u>\$ 193,206</u>

111年6月30日		
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產稅額
研究與發展支出－104	\$ 10,327	\$ 10,327
研究與發展支出－105	15,324	15,324
研究與發展支出－106	45,503	45,503
研究與發展支出－107	26,677	26,677
研究與發展支出－108	23,203	23,203
研究與發展支出－109	16,028	16,028
研究與發展支出－110	25,958	25,958
研究與發展支出－111	15,064	15,064
	<u>\$ 178,084</u>	<u>\$ 178,084</u>

上述尚未抵減之餘額，自有應納營利事業所得稅之年度起，於五年內抵減各年度之應納稅額，每一年度得抵減總額，以不超過當年度應納稅額 50%為限，惟最後年度抵減金額不在此限。

3. 本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

112年6月30日

發生年度	申報數/核定數	尚未 抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後 扣抵年度
103年度	核定數	\$ 25,505	\$ 25,505	113年度
104年度	核定數	44,524	44,524	114年度
105年度	核定數	91,211	91,211	115年度
106年度	核定數	138,791	138,791	116年度
107年度	核定數	111,452	111,452	117年度
108年度	核定數	91,974	91,974	118年度
109年度	核定數	70,710	70,710	119年度
110年度	申報數	92,534	92,534	120年度
111年度	申報數	118,265	118,265	121年度
112年度	估計數	46,621	46,621	122年度

111年12月31日

發生年度	申報數/核定數	尚未 抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後 扣抵年度
103年度	核定數	\$ 25,505	\$ 25,505	113年度
104年度	核定數	44,524	44,524	114年度
105年度	核定數	91,211	91,211	115年度
106年度	核定數	138,791	138,791	116年度
107年度	核定數	111,452	111,452	117年度
108年度	核定數	91,974	91,974	118年度
109年度	核定數	70,710	70,710	119年度
110年度	申報數	92,534	92,534	120年度
111年度	估計數	118,329	118,329	121年度

111年6月30日

發生年度	申報數/核定數	尚未 抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後 扣抵年度
103年度	核定數	\$ 25,505	\$ 25,505	113年度
104年度	核定數	44,524	44,524	114年度
105年度	核定數	91,211	91,211	115年度
106年度	核定數	138,791	138,791	116年度
107年度	核定數	111,452	111,452	117年度
108年度	核定數	91,974	91,974	118年度
109年度	申報數	70,710	70,710	119年度
110年度	申報數	92,534	92,534	120年度
111年度	估計數	55,951	55,951	121年度

4. 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。

5. 本公司因仍屬虧損狀態，故尚無應納稅額之產生。

(十九) 每股虧損

<u>112年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>流通在外股數(仟股)</u> <u>每股虧損(元)</u>
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於普通股股東		
之本期淨損	(\$ 46,629)	49,349 (\$ 0.94)
<u>111年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>流通在外股數(仟股)</u> <u>每股虧損(元)</u>
<u>基本每股虧損</u>		
歸屬於普通股股東		
之本期淨損	(\$ 55,977)	49,320 (\$ 1.13)

註：民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆為淨損，若計入員工認股權證將產生反稀釋作用，故僅揭露基本每股虧損。

(二十) 來自籌資活動之負債之變動

租賃負債：	<u>112年</u>	<u>111年</u>
1月1日	\$ 2,006	\$ 3,839
籌資現金流量之變動	(1,822)	(1,752)
6月30日	\$ 184	\$ 2,087

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項

無。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<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>
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,424	\$ 5,006
退職後福利	171	158
總計	\$ 5,595	\$ 5,164

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司於民國 102 年 12 月 25 日與財團法人生物技術開發中心簽訂之專利及技術授權合約，除依不同里程碑之達成支付專利及技術授權金

外，未來另需依授權產品銷售額之一定百分比給付權利金，相關說明請詳附註六(六)。

2. 本公司截至民國 112 年 6 月 30 日止，已簽約但尚未發生之委託研發等相關支出計 \$66,563。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 112 年 6 月 8 日經董事會決議辦理現金增資發行新股，發行 4,000 仟股，業已於民國 112 年 7 月 13 日經金融監督管理委員會金管證發字第 1120348154 號函申報生效，現金增資認股基準日訂於民國 112 年 8 月 8 日。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，現階段係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，於未來轉虧為盈後，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會發行新股或有效運用營業資金以降低債務。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<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	\$ 11,409	\$ 18,007	\$ 21,198
按攤銷後成本衡量			
之金融資產	50,000	85,000	137,300
其他應收款	7	8	132
存出保證金(表列			
其他非流動資產)	1,984	1,984	1,984
	<u>\$ 63,400</u>	<u>\$ 104,999</u>	<u>\$ 160,614</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			
應付票據	\$ 1,442	\$ 561	\$ 1,402
其他應付款	7,112	6,509	4,086
	<u>\$ 8,554</u>	<u>\$ 7,070</u>	<u>\$ 5,488</u>
租賃負債	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 2,006</u>	<u>\$ 2,087</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，包含市場風險(包括匯率風險及價格風險)、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) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部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。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日，本公司並無重大外幣資產及負債，故無相關匯率波動之風險。

價格風險

民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日，本公司並無持有暴露於價格風險之權益工具，故無相關價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

本公司無借款，經評估未有利率風險。

(1) 信用風險

本公司主要信用風險來自存放於銀行與金融機構之存款。本公司銀行存款均存放於信用評等良好之金融機構。

(2) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務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。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

112年6月30日			
	1年內	1至2年內	2至5年內
非衍生性金融負債：			
應付票據	\$ 1,442	\$ -	\$ -
其他應付款	7,112	-	-
租賃負債	199	-	-
111年12月31日			
	1年內	1至2年內	2至5年內
非衍生性金融負債：			
應付票據	\$ 561	\$ -	\$ -
其他應付款	6,509	-	-
租賃負債	1,389	656	-

111年6月30日			
	1年內	1至2年內	2至5年內
非衍生性金融負債：			
應付票據	\$ 1,402	\$ -	\$ -
其他應付款	4,086	-	-
租賃負債	521	1,640	-

民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日並無衍生金融負債。

C. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

本公司於民國 112 年 6 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 6 月 30 日未有以公允價值衡量之金融及非金融工具。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：無此情形。

(三) 大陸投資資訊

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

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司僅經營新藥開發之單一產業，且本公司董事會係以整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 部門損益、資產與負債之資訊

1. 本公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策及會計估計皆與附註四及五所述之重大會計政策彙總及重大會計估計及假設相同。
2. 向主要營運決策者呈報之財務資訊，均與綜合損益表內之財務資訊相同且採用一致之衡量方式。

(三) 部門損益之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之部門營業淨利，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本公司並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策，因提供予營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無須予以調節。