

瀚陽生物科技股份有限公司
個別財務報告暨會計師查核報告
民國一一四年度及一一三年度

公司地址：臺北市內湖區瑞湖街八十八號五樓
電話：02-27902895

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	18~28
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29~30
九、重要會計項目明細表	31~33



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

瀚陽生物科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

瀚陽生物科技股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個別財務報告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，足以允當表達瀚陽生物科技股份有限公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日之財務狀況，與民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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個別財務報告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會計師職業道德規範，與瀚陽生物科技股份有限公司保持超然獨立，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，對瀚陽生物科技股份有限公司民國一一四年度個別財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個別財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產-流動之存在性

會計政策請詳個別財務報告附註四(五)現金及約當現金及附註四(六)金融工具。客戶現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產-流動明細，請詳財務報告附註六(一)及附註六(二)。

關鍵查核事項之說明：

如財務報告附註六(一)現金及約當現金及附註六(二)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動所述，截至民國一一四年十二月三十一日止，瀚陽生物科技股份有限公司持有之現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產-流動為新台幣493,509千元，佔總資產92%。

上述金額佔總資產係屬重大，瀚陽生物科技股份有限公司目前仍屬新藥開發階段，其候選藥物於臨床前及臨床實驗階段皆發生大量之研究及發展支出，故須維持較高之現金及約當現金餘額以支應未來相關研發支出。另因現金及約當現金屬高風險項目，是以本會計師將現金及約當現金之存在性列為本年度之關鍵查核事項。

因應之查核程序：

了解與評估公司現金收支之內部控制；驗證銀行帳戶函證對象必要資訊的真實性，並針對所有往來銀行發函詢證，核對帳列餘額至回函金額，確認銀行存款之存在及權利義務；查核主要往來銀行帳戶於資產負債表日前後交易，擇要核對其憑證及帳簿資料，確定有關收支是否適時入帳，並無虛列銀行存款之情事；抽核鉅額收支之原始憑證，並與帳簿資料核對，查明歸屬及入帳基礎是否正確。

管理階層與治理單位對個別財務報告之責任

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個別財務報告，且維持與個別財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個別財務報告時，管理階層之責任亦包括評估瀚陽生物科技股份有限公司繼續經營之能力、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瀚陽生物科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

瀚陽生物科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個別財務報告之責任

本會計師查核個別財務報告之目的，係對個別財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個別財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個別財務報告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.辨認並評估個別財務報告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，惟其目的非對瀚陽生物科技股份有限公司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，以及使瀚陽生物科技股份有限公司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個別財務報告使用者注意個別財務報告之相關揭露，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瀚陽生物科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個別財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報告是否允當表達相關交易及事件。

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，決定對瀚陽生物科技股份有限公司民國一一四年度個別財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
郭冠纓 
辛郁婷 

證券主管機關：金管證審字第1010004977號

核准簽證文號：金管證審字第1120333238號

民國 一 一 五 年 四 月 十 三 日



瀚陽生物科技股份有限公司
資產負債表

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 107,080	20	33,569	20
1476 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(二))	386,429	72	90,602	56
1479 其他流動資產-其他	17,153	3	13,440	8
	510,662	95	137,611	84
非流動資產：				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(三))	120	-	327	-
1755 使用權資產(附註六(四))	17,641	4	23,767	14
1900 其他非流動資產	4,620	1	-	-
1990 存出保證金	2,453	-	2,468	2
	24,834	5	26,562	16
資產總計	\$ 535,496	100	164,173	100
負債及權益				
流動負債：				
應付帳款	2170			
其他應付款	2200			
租賃負債-流動(附註六(五))	2280			
其他流動負債	2300			
流動負債合計				
非流動負債：				
租賃負債-非流動(附註六(五))	2580			
存入保證金	2645			
負債總計				
權益(附註六(八))：				
普通股股本	3110			
資本公積	3200			
待彌補虧損	3300			
權益總計				
負債及權益總計	\$ 535,496	100	164,173	100

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



~4~

瀚陽生物科技股份有限公司

綜合損益表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4111 營業收入(附註六(十))	\$ -	-	600	100
5111 營業成本(附註十二)	-	-	339	57
營業毛利	-	-	261	43
營業費用(附註六(六)及七)：				
6200 管理費用	23,690	-	11,977	1,996
6300 研究發展費用	58,337	-	45,032	7,505
營業費用合計	82,027	-	57,009	9,501
營業淨損	(82,027)	-	(56,748)	(9,458)
營業外收入及支出(附註六(五))：				
7010 其他收入	159	-	175	29
7100 利息收入	4,365	-	4,582	764
7230 外幣兌換(損)益淨額	(474)	-	7,599	1,266
7050 財務成本	(409)	-	(211)	(35)
	3,641	-	12,145	2,024
7900 稅前淨損	(78,386)	-	(44,603)	(7,434)
7950 減：所得稅費用(附註六(七))	-	-	-	-
本期淨損	(78,386)	-	(44,603)	(7,434)
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ (78,386)	-	(44,603)	(7,434)
每股虧損(附註六(九))				
9710 基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.15)		(0.09)	
9810 稀釋每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.15)		(0.09)	

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



瀚陽生物科技股份有限公司

權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘	權益總額
			待彌補 虧損	
民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,000,000	-	(824,698)	175,302
本期淨損	-	-	(44,603)	(44,603)
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	(44,603)	(44,603)
民國一十三年十二月三十一日餘額	1,000,000	-	(869,301)	130,699
本期淨損	-	-	(78,386)	(78,386)
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	(78,386)	(78,386)
現金增資	163,975	286,956	-	450,931
民國一十四年十二月三十一日餘額	\$ 1,163,975	286,956	(947,687)	503,244

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



瀚陽生物科技股份有限公司

現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (78,386)	(44,603)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	10,388	8,135
利息費用	409	211
利息收入	(4,365)	(4,582)
收益費損項目合計	6,432	3,764
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
其他流動資產增加	(3,475)	(1,224)
其他營業資產增加	(3,397)	-
應付帳款(減少)增加	(257)	803
其他應付款增加	5,032	1,676
其他流動負債(減少)增加	(222)	282
調整項目合計	4,113	5,301
營運產生之現金流出	(74,273)	(39,302)
收取之利息	4,365	4,582
支付之利息	(409)	(211)
支付之所得稅	(238)	(441)
營業活動之淨現金流出	(70,555)	(35,372)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(440,788)	(31,382)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	144,961	49,783
存出保證金減少	15	-
其他非流動資產增加	(1,223)	-
投資活動之淨現金(流出)流入	(297,035)	18,401
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(3)	-
租賃本金償還	(9,827)	(7,739)
現金增資	450,931	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	441,101	(7,739)
本期現金及約當現金增加(減少)數	73,511	(24,710)
期初現金及約當現金餘額	33,569	58,279
期末現金及約當現金餘額	\$ 107,080	33,569

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：



經理人：



~7~

會計主管：





瀚陽生物科技股份有限公司
財務報告附註

民國一四年度及一三年度

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

瀚陽生物科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十八年九月二十九日奉經濟部核准設立，註冊地址為臺北市內湖區瑞湖街88號5樓。本公司主要營業項目為癌症新藥開發及開發專利標靶傳送平台技術。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一五年三月二十六日經董事會通過。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	<p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p>

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

本財務報告係依歷史成本為基礎編製。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。本財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

本公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
4. 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時，金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金）之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失（或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時）。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(3)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)租賃改良：3~5年

(2)運輸設備：6年

(3)研發設備：4~6年

(4)辦公及其他設備：4~6年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(八)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

本公司為承租人時係於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至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以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

(九)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入本公司，及本公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之電腦軟體之估計耐用年限為3年。

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)收入之認列

1.技術服務收入

本公司提供抗體加工服務，係於對產品之控制權移轉時認列收入。

2.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十一)員工福利

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十二)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

(十三)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得（損失）且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十四)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十五)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與本公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

本公司之各項交易所採用之會計政策未有涉及重大判斷，而對本財務報告已認列金額有重大影響之情形。

本公司對於假設及估計之不確定性，未存有重大風險而將於下個財務年度造成重大調整之相關資訊。

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
零用金及週轉金	\$ 117	134
支票及活期存款	53,963	33,435
定期存款	53,000	-
	\$ 107,080	33,569

- 1.本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十二)。
- 2.本公司持有國內定期存單，其於民國一一四年十二月三十一日利率為1.275%~1.40%。
- 3.本公司原始到期日在三個月以上之銀行定期存單係列報於以攤銷後成本衡量之金融資產-流動。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	114.12.31	113.12.31
定期存款	\$ 386,429	90,602

本公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司持有國內定期存單，其於民國一一四年及一一三年十二月三十一日之利率區間分別為1.42%~2.60%及2.80%~3.95%。

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司上述之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)不動產、廠房及設備

本公司民國一一四年度及一一三年度不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	<u>租賃改良</u>	<u>運輸設備</u>	<u>研發設備</u>	<u>辦公設備及其他</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：					
民國114年1月1日餘額	\$ 12,821	1,100	77,597	2,353	93,871
處分	-	-	(10)	(13)	(23)
民國114年12月31日餘額	\$ 12,821	1,100	77,587	2,340	93,848
民國113年1月1日餘額	\$ 12,821	1,100	77,597	2,382	93,900
處分	-	-	-	(29)	(29)
民國113年12月31日餘額	\$ 12,821	1,100	77,597	2,353	93,871

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>租賃改良</u>	<u>運輸設備</u>	<u>研發設備</u>	<u>辦公設備 及其他</u>	<u>總 計</u>
累計折舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ 12,761	1,100	77,330	2,353	93,544
本年度折舊	60	-	147	-	207
處 分	-	-	(10)	(13)	(23)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 12,821</u>	<u>1,100</u>	<u>77,467</u>	<u>2,340</u>	<u>93,728</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 12,688	1,100	76,723	2,382	92,893
本年度折舊	73	-	607	-	680
處 分	-	-	-	(29)	(29)
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 12,761</u>	<u>1,100</u>	<u>77,330</u>	<u>2,353</u>	<u>93,544</u>
帳面價值：					
民國114年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>120</u>	<u>-</u>	<u>120</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 60</u>	<u>-</u>	<u>267</u>	<u>-</u>	<u>327</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 133</u>	<u>-</u>	<u>874</u>	<u>-</u>	<u>1,007</u>

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均未
有提供作質押擔保之情形。

(四)使用權資產

本公司承租房屋及建築及機器設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國114年1月1日餘額	\$ 74,482	3,767	78,249
增 添	-	4,055	4,055
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 74,482</u>	<u>7,822</u>	<u>82,304</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 74,482	-	74,482
增 添	-	3,767	3,767
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 74,482</u>	<u>3,767</u>	<u>78,249</u>
使用權資產之累計折舊：			
民國114年1月1日餘額	\$ 54,374	108	54,482
本年度折舊	8,043	2,138	10,181
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 62,417</u>	<u>2,246</u>	<u>64,663</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 47,027	-	47,027
本年度折舊	7,347	108	7,455
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 54,374</u>	<u>108</u>	<u>54,482</u>

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

	房屋及建築	機器設備	總 計
帳面價值：			
民國114年12月31日	\$ <u>12,065</u>	5,576	<u>17,641</u>
民國113年12月31日	\$ <u>20,108</u>	3,659	<u>23,767</u>
民國113年1月1日	\$ <u>27,455</u>	-	<u>27,455</u>

(五)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
流動	\$ <u>10,425</u>	<u>9,075</u>
非流動	\$ <u>7,522</u>	<u>14,644</u>

到期分析請詳附註六(十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>409</u>	<u>211</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>10,236</u>	<u>7,950</u>

1.房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為辦公處所，租賃期間通常為十年。

2.機器設備之租賃

本公司承租機器設備之租賃期間為三年。

(六)員工福利

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一四年度及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為996千元及928千元，已提撥至勞工保險局。

(七)所得稅

1.本公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅費用明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅費用	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅費用與稅前淨損之關係調節如下：

	114年度	113年度
稅前淨損	\$ (78,386)	(44,603)
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(15,677)	(8,921)
永久性差異	501	100
未認列遞延所得稅資產之當期變動數及其他	15,176	8,821
	\$ -	-

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	114.12.31	113.12.31
課稅損失	\$ 138,152	126,992

(2) 未認列遞延所得稅負債

本公司未認列為遞延所得稅負債之項目如下：

	114.12.31	113.12.31
可減除暫時性差異	\$ 152	861

A. 課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一一四年十二月三十一日止，本公司未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國一〇五年度(核定數)	\$ 51,819	民國一一五年度
民國一〇六年度(核定數)	112,059	民國一一六年度
民國一〇七年度(核定數)	81,045	民國一一七年度
民國一〇八年度(核定數)	65,104	民國一一八年度
民國一〇九年度(核定數)	76,840	民國一一九年度
民國一一〇年度(核定數)	65,301	民國一二〇年度
民國一一一年度(核定數)	60,125	民國一二一年度
民國一一二年度(核定數)	54,775	民國一二二年度
民國一一三年度(申報數)	51,360	民國一二三年度
民國一一四年度(估計數)	72,332	民國一二四年度
	\$ 690,760	

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

B.上列未認列為遞延所得稅資產及負債項目，係管理當局依據其對未來營運績效估計認為可能無法實現，故未予認列。

(3)已認列遞延所得稅資產及負債：無。

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(八)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一一四年及一一三年十二月三十一日本公司額定股本總額均為2,000,000千元，每股面額2元，均為1,000,000千股，已發行股份分別為581,987千股及500,000千股。所有已發行股份之股款均已收取，並已辦妥法定登記程序。

本公司民國一一四年度及一一三年度普通股流通在外股數調節表如下：

單位：千股

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日期初餘額	\$ 500,000	500,000
現金增資	81,987	-
12月31日期末餘額	<u>\$ 581,987</u>	<u>500,000</u>

2.普通股之發行

本公司於民國一一四年八月八日經董事會決議現金增資，以不高於109,091千股發行新股，5.5元溢價發行，實際發行81,987千股，總金額為450,931千元，並以民國一一四年八月十一日為增資基準日，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

3.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
發行股票溢價	<u>\$ 286,956</u>	<u>-</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

4.保留盈餘

依本公司章程規定，公司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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘得併同以前年度累積之未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

公司得依董事會決議通過，並經股東會普通決議通過盈餘分派之議案，就已發行股份發放股利或為其他分派，並授權以公司合法可用資金支付股利或其他分派。

本公司股利政策係考量所處環境，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之五十時，得不予分配；股東股息紅利得以現金或股票方式分派，其中現金股利之比例不得低於股利總數百分之十。

(九)每股虧損

本公司基本及稀釋每股虧損之計算如下：

民國一一四年度及一一三年度，本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損，及普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	114年度	113年度
基本及稀釋每股虧損		
本期淨損	\$ <u>(78,386)</u>	<u>(44,603)</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>532,121</u>	<u>500,000</u>
基本及稀釋每股虧損(元)	\$ <u>(0.15)</u>	<u>(0.09)</u>

註：本公司民國一一四年度及一一三年度皆為虧損，無具稀釋效果之潛在普通股。

(十)客戶合約之收入

收入之細分

	114年度	113年度
主要地區市場：		
台 灣	\$ <u>-</u>	<u>600</u>
主要產品/服務線：		
技術服務收入	\$ <u>-</u>	<u>600</u>

(十一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於10%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一四年度及一一三年度均為累積虧損，未估列員工酬勞及董事酬勞。

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

本公司金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司主要潛在信用風險源自於現金及約當現金及其他金融資產，本公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日，現金及約當現金及其他金融資產餘額中分別有83%及84%係存放於同一家金融機構，使本公司具有信用風險顯著集中之情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2年以上
114年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 1,782	(1,782)	(1,782)	-	-
其他應付款	12,080	(12,080)	(12,080)	-	-
租賃負債-流動及非流動	17,947	(18,267)	(10,677)	(7,590)	-
存入保證金	12	(12)	-	-	(12)
	<u>\$ 31,821</u>	<u>(32,141)</u>	<u>(24,539)</u>	<u>(7,590)</u>	<u>(12)</u>
113年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 2,039	(2,039)	(2,039)	-	-
其他應付款	7,048	(7,048)	(7,048)	-	-
租賃負債-流動及非流動	23,719	(24,304)	(9,432)	(14,872)	-
存入保證金	15	(15)	-	-	(15)
	<u>\$ 32,821</u>	<u>(33,406)</u>	<u>(18,519)</u>	<u>(14,872)</u>	<u>(15)</u>

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。

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴露

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

單位：外幣千元

	114.12.31			113.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
美金	\$ 303	31.430	9,523	2,608	32.785	85,503
日圓	5,058	0.2008	1,016	58	0.2099	12

(2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年十二月三十一日當新台幣相對於美金或日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年度及一一三年度之稅前淨損將分別減少或增加105千元及855千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益（含已實現及未實現）換算為功能性貨幣之金額之匯率資訊如下：

台 幣	114年度		113年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
	\$ (474)	-	7,599	-

4. 利率分析

	帳面金額	
	114.12.31	113.12.31
固定利率工具：		
金融資產	\$ 439,429	88,602
變動利率工具：		
金融資產	\$ 53,963	35,435

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一四年度及一一三年度之稅前淨損將減少或增加135千元及89千元，其主要係來自於變動利率銀行存款之利率風險暴險。

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

5.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
114年12月31日					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 107,080				
三個月以上之定期存款	386,429				
存出保證金	2,453				
	<u>\$ 495,962</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 1,782				
其他應付款	12,080				
租賃負債-流動及非流動	17,947				
存入保證金	12				
	<u>\$ 31,821</u>				
113年12月31日					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 33,569				
三個月以上之定期存款	90,602				
存出保證金	2,468				
	<u>\$ 126,639</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 2,039				
其他應付款	7,048				
租賃負債-流動及非流動	23,719				
存入保證金	15				
	<u>\$ 32,821</u>				

(2)本公司民國一一四年度及一一三年度並無任何公允價值層級移轉情形。

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十三)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序，與進一步量化揭露請詳附註六(十二)。

2.風險管理架構

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，並設定適當風險限額及控制，以監督風險及風險限額之遵循。本公司係透過定期覆核風險管理政策及系統，以及時反映市場情況及其運作之變化，另透過訓練、管理準則及作業程序，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

(十四)資本管理

本公司董事會之政策係維持健全資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場信心，其中資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。截至民國一一四年十二月三十一日止，本公司之資本充足，並足以支應未來十二個月所需之營運資金及研究發展費用等支出需求。本公司於各報導日之資本管理方式並未改變。報導日之負債比率如下：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
負債總額	\$ 32,252	33,474
資產總額	535,496	164,173
負債比率	6 %	20 %

民國一一四年十二月三十一日負債比率之減少，主要係因本期辦理現金增資所造成之資產總額增加。

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十五)非現金交易之投資及籌資活動

1.本公司於民國一一四年度及一一三年度之非現金交易之投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(四)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>114.12.31</u>
			<u>本期新增</u>	<u>其 他</u>	
租賃負債	\$ 23,719	(9,827)	4,055	-	17,947
存入保證金	15	(3)	-	-	12
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 23,734</u>	<u>(9,830)</u>	<u>4,055</u>	<u>-</u>	<u>17,959</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>113.12.31</u>
			<u>本期新增</u>	<u>其 他</u>	
租賃負債	\$ 27,691	(7,739)	3,767	-	23,719
存入保證金	15	-	-	-	15
來自籌資活動 之負債總額	<u>\$ 27,706</u>	<u>(7,739)</u>	<u>3,767</u>	<u>-</u>	<u>23,734</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本公司財務報告之涵蓋期間與本公司有交易之關係人如下：無。

(二)與關係人間之重大交易事項：無。

(三)主要管理階層人員薪酬

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 9,325</u>	<u>5,927</u>

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國115年3月1日依民國113年9月20日董事會決議通過之員工認股權憑證發行及認股辦法發行12,000單位之員工認股權憑證，每單位認股權證得認購股數1,000股，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿10天後，即可100%行使認股權，每股認購價格為新台幣2元，換發新股12,000千股，計增資股本24,000千元。截至民國115年3月13日股款已全數收取完畢，民國115年3月13日訂定增資基準日為民國115年3月16日，截至115年3月26日業已完成相關法定登記程序。

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

十二、其他

本公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年度			113年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	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	-	30,031	30,031	306	23,136	23,442
勞健保費用	-	1,900	1,900	20	1,785	1,805
退休金費用	-	996	996	13	915	928
董事酬金	-	390	390	-	460	460
其他員工福利費用	-	1,881	1,881	-	1,749	1,749
折舊費用	-	10,388	10,388	-	8,135	8,135
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

本公司民國一一四年度及一一三年度員工人數均為26人，其中未兼任員工之董事人數均為5人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：無。

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4.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者：無。

5.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。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司主要係從事於有關癌症新藥開發、細胞免疫療法、第二型糖尿病藥物開發及相關研究發展，並無具個別分離財務資訊之營運部門，故無須揭露營運部門資訊。

(二)勞務別資訊

民國一一四年度及一一三年度來自外部客戶收入資訊請詳附註六(十)。

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

(三)地區別資訊

本公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

- 1.民國一一四年度及一一三年度來自外部客戶收入資訊請詳附註六(十)。
- 2.非流動資產：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
臺 灣	<u>\$ 22,381</u>	<u>24,094</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備及使用權資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

(四)主要客戶資訊

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
A公司	<u>\$ -</u>	<u>600</u>

瀚陽生物科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
零用金及週轉金(註)	新台幣	\$ 100
	外幣(日幣58千元)	17
支票及活期存款(註)	新台幣	52,880
	外幣(美金3千元)	79
	外幣(日幣5,000千元)	1,004
定期存款	新台幣	<u>53,000</u>
合 計		<u>\$ 107,080</u>

註：外幣匯率為美金1元兌換新台幣31.43元。

外幣匯率為日幣1元兌換新台幣0.2008元。

按攤銷後成本衡量之金融資產—流動明細表

民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
定期存款(註)	新台幣	\$ 377,000
	外幣(美金300千元)	<u>9,429</u>
		<u>\$ 386,429</u>

註：外幣匯率為美金1元兌換新台幣31.43元。

瀚陽生物科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一一四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

請詳附註六(三)。

使用權資產變動明細表
民國一一四年十二月三十一日

請詳附註六(四)。

瀚陽生物科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一一四年一月一日至十二月三十一日

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展費用</u>
薪資支出	\$ -	10,828	19,203
交際費	-	2,500	5
折 舊	-	330	10,058
勞務費	-	1,774	1,800
研發耗料	-	-	15,884
其他(註)	-	8,258	11,387
合 計	<u>\$ -</u>	<u>23,690</u>	<u>58,337</u>

註：未達本科目餘額5%者，不予單獨列示。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1151562 號

會員姓名： (1) 郭冠纓

副簽證會計師名稱： (2) 辛郁婷

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 24467478

會員證書字號： (1) 北市會證字第 3421 號

(2) 北市會證字第 4495 號

印鑑證明書用途： 辦理 瀚陽生物科技股份有限公司

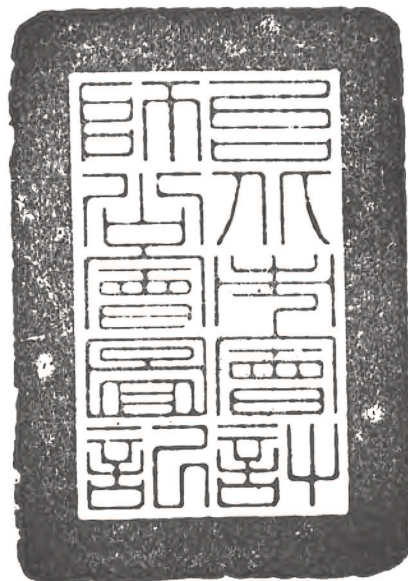
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 02 月 10 日