

股票代碼：7920

瀚陽生物科技股份有限公司
個別財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第二季

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、會計師核閱報告書	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
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~19
(七)關係人交易	20
(八)質押之資產	20
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	20
(十)重大之災害損失	20
(十一)重大之期後事項	20
(十二)其 他	20
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	21
2.轉投資事業相關資訊	21
3.大陸投資資訊	21
(十四)部門資訊	21



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

會計師核閱報告

瀚陽生物科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

瀚陽生物科技股份有限公司民國一一五年及一一四年六月三十日之資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益表、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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報告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，並未發現上開個別財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達瀚陽生物科技股份有限公司民國一一五年及一一四年六月三十日之財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之財務績效及現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

郭冠縵
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
民國一一五年八月四日



瀚陽生物科技股份有限公司

資產負債表

民國一五年六月三十日、一四年十二月三十一日
及六月三十日

單位：新台幣千元

	115.6.30		114.12.31		114.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 99,391	20	107,080	20	453,795	89
1476 按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動(附註六(二))	366,929	72	386,429	72	10,000	2
1479 其他流動資產—其他	22,521	4	17,153	3	17,216	3
	488,841	96	510,662	95	481,011	94
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(三))	1,355	-	120	-	218	-
1755 使用權資產(附註六(四))	12,298	2	17,641	4	22,984	5
1900 其他非流動資產	3,732	1	4,620	1	4,860	1
1990 存出保證金	2,453	1	2,453	-	2,453	-
	19,838	4	24,834	5	30,515	6
資產總計	<u>\$ 508,679</u>	<u>100</u>	<u>535,496</u>	<u>100</u>	<u>511,526</u>	<u>100</u>
負債及權益						
流動負債：						
應付帳款	2,697	1	1,782	1	2,442	1
其他應付款	5,043	1	12,080	2	6,679	1
租賃負債—流動(附註六(五))	10,580	2	10,425	2	10,367	2
其他流動負債	355	-	431	-	369	-
流動負債合計	<u>18,675</u>	<u>4</u>	<u>24,718</u>	<u>5</u>	<u>19,857</u>	<u>4</u>
非流動負債：						
租賃負債—非流動(附註六(五))	1,825	-	7,522	1	12,405	2
存入保證金	12	-	12	-	15	-
	1,837	-	7,534	1	12,420	2
負債總計	<u>20,512</u>	<u>4</u>	<u>32,252</u>	<u>6</u>	<u>32,277</u>	<u>6</u>
權益(附註六(八)及六(九))：						
普通股股本	1,187,975	233	1,163,975	217	1,000,000	196
預收股本	-	-	-	-	385,761	75
資本公積	339,050	67	286,956	54	-	-
待彌補虧損	(1,038,858)	(204)	(947,687)	(177)	(906,512)	(177)
權益總計	<u>488,167</u>	<u>96</u>	<u>503,244</u>	<u>94</u>	<u>479,249</u>	<u>94</u>
負債及權益總計	<u>\$ 508,679</u>	<u>100</u>	<u>535,496</u>	<u>100</u>	<u>511,526</u>	<u>100</u>

(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

綜合損益表

民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		115年1月至6月		114年1月至6月	
		金額	%	金額	%
營業費用(附註六(六)、六(九)、七及十二)：					
6200	管理費用	\$ 36,398	-	11,253	-
6300	研究發展費用	58,376	-	25,885	-
	營業費用合計	94,774	-	37,138	-
	營業淨損	(94,774)	-	(37,138)	-
營業外收入及支出(附註六(五))：					
7010	其他收入	67	-	88	-
7100	利息收入	3,458	-	1,295	-
7230	外幣兌換(損)益淨額	92	-	(1,232)	-
7020	其他利益及損失	143	-	-	-
7050	財務成本	(157)	-	(224)	-
		3,603	-	(73)	-
7900	稅前淨損	(91,171)	-	(37,211)	-
7950	減：所得稅費用(附註六(七))	-	-	-	-
	本期淨損	(91,171)	-	(37,211)	-
8300	本期其他綜合損益	-	-	-	-
	本期綜合損益總額	\$ (91,171)	-	(37,211)	-
每股虧損(附註六(十))					
9710	基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.15)		(0.07)	
9810	稀釋每股虧損(單位：新台幣元)	\$ (0.15)		(0.07)	

(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

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本			保留盈餘	權益總額
	普通股 股 本	預收股本	資本公積	待彌補 虧 損	
民國一一四年一月一日餘額	\$ 1,000,000	-	-	(869,301)	130,699
本期淨損	-	-	-	(37,211)	(37,211)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	(37,211)	(37,211)
預收股本	-	385,761	-	-	385,761
民國一一四年六月三十日餘額	\$ 1,000,000	385,761	-	(906,512)	479,249
民國一一五年一月一日餘額	\$ 1,163,975	-	286,956	(947,687)	503,244
本期淨損	-	-	-	(91,171)	(91,171)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	(91,171)	(91,171)
股份基礎給付交易	24,000	-	52,094	-	76,094
民國一一五年六月三十日餘額	\$ 1,187,975	-	339,050	(1,038,858)	488,167

(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

民國一十五年及一十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (91,171)	(37,211)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,442	4,947
利息費用	157	224
利息收入	(3,458)	(1,295)
股份基礎給付酬勞成本	52,094	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(143)	-
收益費損項目合計	54,092	3,876
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
其他流動資產增加	(5,072)	(3,802)
其他營業資產減少(增加)	999	(4,517)
應付帳款增加	915	403
其他應付款減少	(7,037)	(369)
其他流動負債減少	(76)	(284)
調整項目合計	43,821	(4,693)
營運產生之現金流出	(47,350)	(41,904)
收取之利息	3,458	1,295
支付之利息	(157)	(224)
(支付)退還之所得稅	(296)	26
營業活動之淨現金流出	(44,345)	(40,807)
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(35,582)	(14,316)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	55,082	94,918
取得不動產、廠房及設備	(1,334)	-
處分不動產、廠房及設備	143	-
存出保證金減少	-	15
其他非流動資產增加	(111)	(343)
投資活動之淨現金流入	18,198	80,274
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(5,542)	(5,002)
現金增資	-	385,761
員工執行認股權	24,000	-
籌資活動之淨現金流入	18,458	380,759
本期現金及約當現金(減少)增加數	(7,689)	420,226
期初現金及約當現金餘額	107,080	33,569
期末現金及約當現金餘額	\$ 99,391	453,795

(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
民國一一五年及一一四年第二季
(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開發抗體藥物複合體(ADC)的親水性平台技術及新藥研發。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一一五年八月四日經董事會通過。

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

本公司自民國一一五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」

(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一一六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)

本公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1. 國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

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。以下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。

- 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。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

本公司現正持續評估初次適用該準則對財務報告之影響。

2. 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

本公司評估適用此新修正準則將不致對財務報告造成重大影響。

(三) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列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二十號「管制資產及管制負債」

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

(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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度個別財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註四。

(二)所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度估計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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。

編製個別財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度財務報告附註五一致。

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度個別財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度個別財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
零用金及週轉金	\$ 298	117	134
支票及活期存款	99,093	53,963	453,661
定期存款	-	53,000	-
	<u>\$ 99,391</u>	<u>107,080</u>	<u>453,795</u>

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)。

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

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

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
定期存款	\$ <u>366,929</u>	<u>386,429</u>	<u>10,000</u>

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，其於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日之利率區間分別為0.15%~1.85%、1.42%~2.60%及1.69%。

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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

	租賃改良	研發設備	總 計
帳面價值：			
民國115年1月1日	\$ -	120	120
民國115年6月30日	\$ 1,299	56	1,355
民國114年1月1日	\$ 60	267	327
民國114年6月30日	\$ 24	194	218

本公司不動產、廠房及設備於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(三)。

(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：

	房屋及建築	機器設備	總 計
使用權資產成本：			
民國115年1月1日餘額			
(即民國115年6月30日餘額)	\$ 74,482	7,822	82,304
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6月30日餘額	\$ 74,482	7,822	82,304

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
使用權資產之累計折舊：			
民國115年1月1日餘額	\$ 62,417	2,246	64,663
本年度折舊	<u>4,021</u>	<u>1,322</u>	<u>5,343</u>
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 66,438</u>	<u>3,568</u>	<u>70,006</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 54,374	108	54,482
本年度折舊	<u>4,021</u>	<u>817</u>	<u>4,838</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 58,395</u>	<u>925</u>	<u>59,320</u>
帳面價值：			
民國115年1月1日	<u>12,065</u>	<u>5,576</u>	<u>17,641</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 8,044</u>	<u>4,254</u>	<u>12,298</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 20,108</u>	<u>3,659</u>	<u>23,767</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 16,087</u>	<u>6,897</u>	<u>22,984</u>

(五)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流動	<u>\$ 10,580</u>	<u>10,425</u>	<u>10,367</u>
非流動	<u>\$ 1,825</u>	<u>7,522</u>	<u>12,405</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：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 157</u>	<u>224</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 5,699</u>	<u>5,226</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

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為526千元及488千元，已提撥至勞工保險局。

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

(七)所得稅

1.所得稅費用

(1)本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日均無產生當期所得稅費用及暫時性差異之遞延所得稅費用。

(2)本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日均無認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

2.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一一三年度。

(八)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，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593,987千股、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。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日度普通股流通在外股數調節表如下：

單位：千股

	普通股	
	115年 1月至6月	114年 1月至6月
1月1日期初餘額	\$ 581,987	500,000
員工認股權執行	12,000	-
6月30日期末餘額	<u>\$ 593,987</u>	<u>500,000</u>

2.普通股之發行

本公司民國一一五年一月一日至六月三十日員工行使認股權認購股本為24,000千元，其產生之資本公積為52,094千元，業已辦妥變更登記。

本公司於民國一一四年二月二十七日經董事會決議辦理現金增資發行新股109,091千股，並於民國一一四年八月八日經董事會決議修正現金增資發行新股計畫，發行股數以不高於109,091千股為限，以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，截至民國一一四年六月三十日止，已收取股款385,761千元，帳列預收股本；其餘股款於增資基準日前均已收取完畢，業已辦妥法定登記程序。

3.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
發行股票溢價	<u>\$ 339,050</u>	<u>286,956</u>	<u>-</u>

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

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。

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。

本公司分別於民國一一五年五月十一日及民國一一四年六月三十日經股東常會決議民國一一四年度及民國一一三年度盈虧撥補案，不擬分配股利。

相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

(九)股份基礎給付

本公司於民國一一五年三月一日依民國一一三年九月二十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。民國一一五年三月十三日訂定增資基準日為民國一一五年三月十六日，授與對象以本公司符合特定條件之全職員工為限，業已完成相關法定登記程序，給與日公允價值為4.3412元。

	權益交割
	員工認股權憑證
給與日	115.03.01
給與數量	12,000千股
授予對象	員工
既得條件	立即既得

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值。

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	115年1月至6月	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	\$ -	-
本期給與數量	2.00	12,000
本期執行數量	2.00	(12,000)
6月30日流通在外數量		-
6月30日尚可執行數量		-

本公司民國一一五年一月一日至六月三十日因本期新增發行之股份基礎給付所產生之費用為52,094千元。

(十)每股虧損

本公司基本及稀釋每股虧損之計算如下：

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日，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：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
本期淨損	\$ (91,171)	(37,211)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	589,081	500,000
基本及稀釋每股虧損(元)	\$ (0.15)	(0.07)

註：本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日皆為虧損，無具稀釋效果之潛在普通股。

(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。

本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日均為累積虧損，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

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度個別財務報告附註六(十二)。

1.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
115年6月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 2,697	(2,697)	(2,697)	-	-
其他應付款	5,043	(5,043)	(5,043)	-	-
租賃負債-流動及非流動	12,405	(12,568)	(10,727)	(1,841)	-
存入保證金	12	(12)	-	-	(12)
	<u>\$ 20,157</u>	<u>(20,320)</u>	<u>(18,467)</u>	<u>(1,841)</u>	<u>(12)</u>
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>
114年6月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 2,442	(2,442)	(2,442)	-	-
其他應付款	6,679	(6,679)	(6,679)	-	-
租賃負債-流動及非流動	22,772	(23,278)	(10,710)	(10,727)	(1,841)
存入保證金	15	(15)	-	-	(15)
	<u>\$ 31,908</u>	<u>(32,414)</u>	<u>(19,831)</u>	<u>(10,727)</u>	<u>(1,856)</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)

2. 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

	115.6.30			114.12.31			114.6.30			
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	
金融資產										
貨幣性項目										
美金	\$	301	31.85	9,587	303	31.43	9,523	1	29.30	29
日圓		8,978	0.1963	1,762	5,058	0.2008	1,016	58	0.2034	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。於民國一一五年及一一四年六月三十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，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨損將分別減少或增加113千元及0千元。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：

	115年1月至6月		114年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$ 92	-	(1,232)	-

4. 利率分析

	帳面金額		
	115.6.30	114.12.31	114.6.30
固定利率工具：			
金融資產	\$ 366,929	439,429	10,000
變動利率工具：			
金融資產	\$ 99,093	53,963	453,661

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非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，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，本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅前淨損將減少或增加124千元及567千元，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：

		115.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 99,391				
三個月以上之定期存款	366,929				
存出保證金	2,453				
	<u>\$ 468,773</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 2,697				
其他應付款	5,043				
租賃負債-流動及非流動	12,405				
存入保證金	12				
	<u>\$ 20,157</u>				
		114.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
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>				

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 453,795				
三個月以上之定期存款	10,000				
存出保證金	2,453				
	<u>\$ 466,248</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 2,442				
其他應付款	6,679				
租賃負債-流動及非流動	22,772				
存入保證金	15				
	<u>\$ 31,908</u>				

(2)本公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級移轉情形。

(十三)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度個別財務報告附註六(十三)所揭露者無重大變動。

(十四)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度個別財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度個別財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度個別財務報告附註六(十四)。

(十五)非現金交易之投資及籌資活動

1.本公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日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：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動		115.6.30
			本期新增	其他	
租賃負債	\$ 17,947	(5,542)	-	-	12,405
存入保證金	12	-	-	-	12
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 17,959</u>	<u>(5,542)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,417</u>

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.6.30
			本期新增	其他	
租賃負債	\$ 23,719	(5,002)	4,055	-	22,772
存入保證金	15	-	-	-	15
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 23,734</u>	<u>(5,002)</u>	<u>4,055</u>	<u>-</u>	<u>22,787</u>

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

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：

	115年 1月至6月	114年 1月至6月
短期員工福利	\$ 7,195	5,333
股份基礎給付	12,372	-
	<u>\$ 19,567</u>	<u>5,333</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：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	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	-	68,333	68,333	-	14,639	14,639
勞健保費用	-	905	905	-	889	889
退休金費用	-	526	526	-	488	488
董事酬金	-	390	390	-	190	190
其他員工福利費用	-	2,423	2,423	-	1,031	1,031
折舊費用	-	5,442	5,442	-	4,947	4,947
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

瀚陽生物科技股份有限公司財務報告附註(續)

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

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。