

國光生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第二季
(股票代碼 4142)

公司地址：台中市潭子區潭興路 1 段 3 號
電 話：(04)2538-1220

國光生物科技股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 47
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財報之日期及程序	13
	(三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 34
	(七) 關係人交易	34
	(八) 質押之資產	35
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35 ~ 36

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	45	
(十四)	部門資訊	45 ~ 47	



資誠

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001378 號

國光生物科技股份有限公司 公鑒：

前言

國光生物科技股份有限公司及子公司民國 111 年 6 月 30 日及民國 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併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合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達國光生物科技股份有限公司及子公司民國 111 年 6 月 30 日及民國 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

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 1 年 8 月 1 2 日



國光生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日

(民國111年及110年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			111 年 6 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 6 月 30 日				
資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	2,728,960	31	\$	2,652,017	33	\$	2,875,484	35
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八									
	流動			100,500	1		239,000	3		299,000	3
1170	應收帳款淨額	六(三)		337,554	4		99,638	1		51,163	1
130X	存貨	六(四)		857,696	10		505,878	6		727,068	9
1410	預付款項			323,820	3		273,801	4		257,074	3
1470	其他流動資產			109,759	1		25,664	-		64,469	1
11XX	流動資產合計			4,458,289	50		3,795,998	47		4,274,258	52
非流動資產											
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(五)									
	量之金融資產－非流動			96,814	1		119,337	2		208,117	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八									
	非流動			3,486	-		1,986	-		1,985	-
1560	合約資產－非流動	六(十七)		137,373	2		137,373	2		-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		3,506,410	40		3,432,944	43		2,659,759	32
1755	使用權資產			87,170	1		13,794	-		18,405	-
1760	投資性不動產淨額	六(七)		23,252	-		23,252	-		23,252	-
1780	無形資產	六(八)		104,997	1		117,091	1		127,379	2
1840	遞延所得稅資產			228,025	3		228,025	3		227,890	3
1900	其他非流動資產	六(九)		198,040	2		140,287	2		742,795	9
15XX	非流動資產合計			4,385,567	50		4,214,089	53		4,009,582	48
1XXX	資產總計		\$	8,843,856	100	\$	8,010,087	100	\$	8,283,840	100

(續次頁)

國光生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日

(民國111年及110年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十七)	\$ 33,449	-	\$ 23,444	-	\$ 177,217	2
2150	應付票據		24,505	-	-	-	25,307	-
2170	應付帳款		164,947	2	5,882	-	112,736	1
2200	其他應付款	六(十)	167,258	2	214,439	3	305,116	4
2280	租賃負債—流動		14,324	-	7,125	-	9,334	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)						
	債		80,097	1	41,090	1	2,081	-
2399	其他流動負債—其他		6,942	-	5,060	-	44,722	1
21XX	流動負債合計		<u>491,522</u>	<u>5</u>	<u>297,040</u>	<u>4</u>	<u>676,513</u>	<u>8</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)	2,124,168	24	1,266,217	16	1,306,264	16
2580	租賃負債—非流動		65,423	1	6,342	-	8,831	-
2600	其他非流動負債		4,791	-	7,946	-	4,719	-
25XX	非流動負債合計		<u>2,194,382</u>	<u>25</u>	<u>1,280,505</u>	<u>16</u>	<u>1,319,814</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計		<u>2,685,904</u>	<u>30</u>	<u>1,577,545</u>	<u>20</u>	<u>1,996,327</u>	<u>24</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	4,295,078	49	4,295,078	54	4,295,078	52
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)	845,036	9	855,120	11	845,691	10
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	112,287	1	112,287	1	-	-
3350	累積盈虧		643,242	7	832,550	10	704,290	8
其他權益								
3400	其他權益	六(五)	29,689	1	53,787	1	139,067	2
3500	庫藏股票	六(十四)	(108,559)	(1)	-	-	-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>5,816,773</u>	<u>66</u>	<u>6,148,822</u>	<u>77</u>	<u>5,984,126</u>	<u>72</u>
36XX	非控制權益		<u>341,179</u>	<u>4</u>	<u>283,720</u>	<u>3</u>	<u>303,387</u>	<u>4</u>
3XXX	權益總計		<u>6,157,952</u>	<u>70</u>	<u>6,432,542</u>	<u>80</u>	<u>6,287,513</u>	<u>76</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 8,843,856</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,010,087</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,283,840</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：詹啟賢

經理人：留忠正

會計主管：張尹騰



國光生物科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國111年及110年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	111年4月1日 至6月30日 金額	%	110年4月1日 至6月30日 金額	%	111年1月1日 至6月30日 金額	%	110年1月1日 至6月30日 金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 526,935	100	\$ 88,016	100	\$ 579,733	100	\$ 94,946	100
5000 營業成本	六(四)								
	(二十一)	(316,263)	(60)	(121,098)	(138)	(483,524)	(84)	(210,130)	(222)
5900 營業毛利(毛損)		210,672	40	(33,082)	(38)	96,209	16	(115,184)	(122)
營業費用	六(二十一)								
6100 推銷費用		(98,185)	(19)	(2,203)	(2)	(99,442)	(17)	(4,609)	(5)
6200 管理費用		(73,264)	(14)	(76,209)	(87)	(135,394)	(23)	(166,590)	(175)
6300 研究發展費用		(73,748)	(14)	(103,016)	(117)	(149,690)	(26)	(205,979)	(217)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	67	-	-	-	67	-	-	-
6000 營業費用合計		(245,130)	(47)	(181,428)	(206)	(384,459)	(66)	(377,178)	(397)
6900 營業損失		(34,458)	(7)	(214,510)	(244)	(288,250)	(50)	(492,362)	(519)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十八)	1,168	1	1,625	2	1,813	1	2,484	3
7010 其他收入	六(十九)	973	-	53,784	61	1,760	-	75,178	79
7020 其他利益及損失	六(二十)	16,784	3	1,047	1	24,514	4	466	-
7050 財務成本	六(二十二)	(5,325)	(1)	(3,674)	(4)	(7,786)	(1)	(7,655)	(8)
7000 營業外收入及支出合計		13,600	3	52,782	60	20,301	4	70,473	74
7900 稅前淨損		(20,858)	(4)	(161,728)	(184)	(267,949)	(46)	(421,889)	(445)
7950 所得稅費用	六(二十三)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨損		(\$ 20,858)	(4)	(\$ 161,728)	(184)	(\$ 267,949)	(46)	(\$ 421,889)	(445)

(續次頁)

國光生物科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國111年及110年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
		金額	金額	金額	金額
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目：					
8316 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價損益	六(五)	(\$ 8,526)(2)	\$ 61,634 70	(\$ 22,523)(4)	\$ 71,035 75
8310 不重分類至損益之項目總 額		(8,526)(2)	61,634 70	(22,523)(4)	71,035 75
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		(3,088) -	- -	(3,088)(1)	- -
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額		(3,088) -	- -	(3,088)(1)	- -
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 11,614)(2)	\$ 61,634 70	(\$ 25,611)(5)	\$ 71,035 75
8500 本期綜合損益總額		(\$ 32,472)(6)	(\$ 100,094)(114)	(\$ 293,560)(51)	(\$ 350,854)(370)
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 45,300 9	(\$ 162,977)(185)	(\$ 189,308)(33)	(\$ 412,775)(436)
8620 非控制權益		(66,158)(13)	1,249 1	(78,641)(13)	(9,114)(9)
合計		(\$ 20,858)(4)	(\$ 161,728)(184)	(\$ 267,949)(46)	(\$ 421,889)(445)
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 35,199 7	(\$ 101,343)(115)	(\$ 213,406)(37)	(\$ 341,740)(360)
8720 非控制權益		(67,671)(13)	1,249 1	(80,154)(14)	(9,114)(10)
合計		(\$ 32,472)(6)	(\$ 100,094)(114)	(\$ 293,560)(51)	(\$ 350,854)(370)
基本每股盈餘(虧損)	六(二十四)				
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.11	(\$ 0.38)	(\$ 0.44)	(\$ 0.96)
稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十四)				
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.11	(\$ 0.38)	(\$ 0.44)	(\$ 0.96)

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：詹啟賢

經理人：留忠正

會計主管：張尹騰

[illegible]

110 年 1 月 1 日餘額		\$ 4,295,078	\$ 817,861	\$ 12,349	\$ -	\$ 1,122,866	\$ -	\$ 68,032	\$ -	\$ 6,316,186	\$ 312,501	\$ 6,628,687
110 年上半年度淨損		-	-	-	-	(412,775)	-	-	-	(412,775)	(9,114)	(421,889)
本期其他綜合損益	六(五)	-	-	-	-	-	-	71,035	-	71,035	-	71,035
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(412,775)	-	71,035	-	(341,740)	(9,114)	(350,854)
股份基礎給付	六(十三)	-	-	15,741	-	-	-	-	-	15,741	-	15,741
員工執行認股權		-	-	(260)	-	(5,801)	-	-	-	(6,061)	-	(6,061)
110 年 6 月 30 日餘額		\$ 4,295,078	\$ 817,861	\$ 27,830	\$ -	\$ 704,290	\$ -	\$ 139,067	\$ -	\$ 5,984,126	\$ 303,387	\$ 6,287,513

111 年 1 月 1 日餘額		\$ 4,295,078	\$ 817,861	\$ 37,259	\$ 112,287	\$ 832,550	\$ -	\$ 53,787	\$ -	\$ 6,148,822	\$ 283,720	\$ 6,432,542
111 年上半年淨損		-	-	-	-	(189,308)	-	-	-	(189,308)	(78,641)	(267,949)
本期其他綜合損益	六(五)	-	-	-	-	-	(1,575)	(22,523)	-	(24,098)	(1,513)	(25,611)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(189,308)	(1,575)	(22,523)	-	(213,406)	(80,154)	(293,560)
股份基礎給付	六(十三)	-	-	7,180	-	-	-	-	-	7,180	199	7,379
庫藏股交易	六(十四)	-	-	-	-	-	-	-	(108,559)	(108,559)	-	(108,559)
非控制權益增加	六(二十五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	137,414	137,414
員工執行認股權		-	-	(17,264)	-	-	-	-	-	(17,264)	-	(17,264)
111 年 6 月 30 日餘額		\$ 4,295,078	\$ 817,861	\$ 27,175	\$ 112,287	\$ 643,242	(\$ 1,575)	\$ 31,264	(\$ 108,559)	\$ 5,816,773	\$ 341,179	\$ 6,157,952

~ 10 ~



國光生物科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國111年及110年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 267,949)	(\$ 421,889)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含使用權資產折舊)	六(二十一)	113,898	94,468
各項攤提	六(二十一)	12,547	12,419
預期信用減損利益數	十二(二)	(67)	-
利息費用	六(二十二)	7,786	7,655
利息收入	六(十八)	(1,813)	(2,484)
股利收入	六(十九)	-	(7,982)
補助款收入		(47)	(58,946)
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)	7,379	15,741
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十)	(1)	(11)
未實現外幣兌換(利益)損失		(10,210)	572
其他費用		-	751
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		-	12
應收帳款		(235,322)	58,518
存貨		(351,818)	(425,020)
預付款項		(50,017)	(91,619)
其他流動資產		(29,150)	17,611
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		10,005	9,312
應付票據		24,505	25,307
應付帳款		159,065	89,281
其他應付款		7,344	(27,973)
其他流動負債		1,929	1,754
淨確定福利負債—非流動		(162)	(174)
其他非流動負債		8	7
營運產生之現金流出		(602,090)	(702,690)
收取之利息		1,797	2,521
收取之股利		-	7,982
支付之利息		(6,504)	(7,553)
營業活動之淨現金流出		(606,797)	(699,740)

(續次頁)

 國光生物科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少		\$ 138,500	\$ 50,558
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(增加)			
減少		(1,500)	11
購置不動產、廠房及設備	六(二十六)	(236,411)	(301,779)
處分不動產、廠房及設備價款		1	11
預付購置設備款增加		(33,273)	(198,397)
無形資產增加	六(八)	-	(430)
存出保證金增加		(79,864)	(56,123)
投資活動之淨現金流出		(212,547)	(506,149)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
長期借款舉借數	六(二十七)	898,000	-
長期借款償還數	六(二十七)	(1,042)	(1,034)
存入保證金減少	六(二十七)	(3,000)	-
員工執行認股權		(17,264)	-
租賃本金償還	六(二十七)	(13,911)	(4,540)
子公司取得非控制權益現金增資款	六(二十五)	137,414	-
庫藏股買回成本	六(十四)	(108,559)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		891,638	(5,574)
匯率變動之影響		4,649	(516)
本期現金及約當現金增加(減少)數		76,943	(1,211,979)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	2,652,017	4,087,463
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 2,728,960	\$ 2,875,484

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：詹啟賢

經理人：留忠正

會計主管：張尹騰

國光生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 111 年及 110 年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

國光生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 54 年在中華民國設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為血清、疫苗、檢驗試劑、生物製劑及其他菌液等研發、加工、製造及買賣；暨有關西藥、動物用藥、化學品及飼料添加物等之加工、製造及買賣。本公司股票自民國 101 年 5 月 3 日起經核准在台灣證券交易所買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 8 月 12 日提報董事會後發布。

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之民國 111 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
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團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

下表彙列金管會認可之民國 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112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國110年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國110年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可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，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 110 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	
國光生物科技股份有限 公司	安特羅生物科技 股份有限公司	生技業	51	51	51	
國光生物科技股份有限 公司	晉康生命科技(控 股)有限公司	一般投資 業務	100	100	100	
國光生物科技股份有限 公司	Adimmune B.V.	一般投資 業務	100	100	100	
國光生物科技股份有限 公司	艾格司農業科技 股份有限公司	畜牧業	100	100	100	
國光生物科技股份有限 公司	華光生技(南京) 企業管理諮詢有 限公司	銷售公司	100	100	100	
艾格司農業 科技股份有 限公司	本牧生物科技股 份有限公司	生技業	51.22	51.22	51.22	
安特羅生物 科技股份有 限公司	ENIMMUNE BIOTECH PTE. LTD.	生技業	100	-	-	註

註：本公司之子公司安特羅生物科技股份有限公司(以下簡稱安特羅生技)經民國 110 年 11 月 5 日董事會決議，因營運需求及未來發展，於新加坡共和國與新加坡公司 Aios Biotech Pte Ltd 合資籌組設立 Enimmune Biotech Pte Ltd，投資金額為美金 5,500 仟元，取得該公司 55%之流通在外股權。該子公司於民國 111 年 6 月方完成當地之設立登記程序，安特羅生技係於民國 111 年 6 月 10 日完成注資後始納入本集團之合併財務報告。惟安特羅生技與 Aios Biotech Pte Ltd 尚在研議投資事宜，故安特羅生技係以 100%持股比例認列該投資。

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：無此情形。

(四) 所得稅

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

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,233	\$ 1,196	\$ 1,180
支票存款及活期存款	2,447,727	2,380,821	2,604,304
定期存款	<u>280,000</u>	<u>270,000</u>	<u>270,000</u>
合計	<u>\$ 2,728,960</u>	<u>\$ 2,652,017</u>	<u>\$ 2,875,484</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，請參閱附註六、(二)及八。
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，請參閱附註六、(二)。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
流動項目：			
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	\$ 100,500	\$ 239,000	\$ 286,500
質押之定期存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,500</u>
	<u>\$ 100,500</u>	<u>\$ 239,000</u>	<u>\$ 299,000</u>

非流動項目：

公司債及聯貸案備償戶	<u>\$ 3,486</u>	<u>\$ 1,986</u>	<u>\$ 1,985</u>
------------	-----------------	-----------------	-----------------

1. 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。
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)。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) 應收帳款淨額

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收帳款	\$ 337,554	\$ 99,705	\$ 51,163
減：備抵損失	—	(67)	—
	<u>\$ 337,554</u>	<u>\$ 99,638</u>	<u>\$ 51,163</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
未逾期	\$ 337,542	\$ 99,391	\$ 51,163
30天內	12	—	—
31-90天	—	230	—
91-180天	—	84	—
181天以上	—	—	—
	<u>\$ 337,554</u>	<u>\$ 99,705</u>	<u>\$ 51,163</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 6 月 30 日、民國 110 年 12 月 31 日、民國 110 年 6 月 30 日及民國 110 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款餘額分別為 337,554 仟元、99,705 仟元、51,163 仟元及 109,749 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帳款於民國 111 年 6 月 30 日、民國 110 年 12 月 31 日及民國 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 337,554 仟元、99,638 仟元及 51,163 仟元。
5. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

			111年6月30日
			備抵跌價及
			呆滯損失
			帳面金額
原	物	料	成本
			\$ 142,609
在	製	品	(\$ 7,598)
製	成	品	(196,131)
商		品	(20,009)
合		計	(3,276)
			<u>\$ 1,084,710</u>
			<u>(\$ 227,014)</u>
			<u>\$ 857,696</u>

			110年12月31日		
			備抵跌價及		
			成本	呆滯損失	帳面金額
原	物	料	\$ 180,543	(\$ 6,131)	\$ 174,412
在	製	品	484,113	(188,912)	295,201
製	成	品	28,625	(3,159)	25,466
商		品	15,656	(4,857)	10,799
合		計	<u>\$ 708,937</u>	<u>(\$ 203,059)</u>	<u>\$ 505,878</u>
			110年6月30日		
			備抵跌價及		
			成本	呆滯損失	帳面金額
原	物	料	\$ 98,399	(\$ 4,644)	\$ 93,755
在	製	品	632,826	(178,681)	454,145
製	成	品	168,120	(2,615)	165,505
商		品	13,818	(155)	13,663
合		計	<u>\$ 913,163</u>	<u>(\$ 186,095)</u>	<u>\$ 727,068</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 234,770	\$ 52,290
存貨跌價及呆滯損失	7,027	2,739
存貨報廢損失	9,524	28
未分攤固定製造費用	64,942	66,041
	<u>\$ 316,263</u>	<u>\$ 121,098</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 300,298	\$ 57,237
存貨跌價及呆滯損失	22,368	6,588
存貨報廢損失	9,524	28
未分攤固定製造費用	151,334	146,277
	<u>\$ 483,524</u>	<u>\$ 210,130</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
非流動項目：			
公開發行公司股票	\$ 61,129	\$ 61,129	\$ 61,129
非公開發行公司股票	4,421	4,421	7,921
小計	65,550	65,550	69,050
評價調整	31,264	53,787	139,067
合計	<u>\$ 96,814</u>	<u>\$ 119,337</u>	<u>\$ 208,117</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 111 年 6 月 30 日、民國 110 年 12

月 31 日及民國 110 年 6 月 30 日之公允價值分別為 96,814 仟元、119,337 仟元及 208,117 仟元。

2. 本集團於民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為損失 8,526 仟元、利益 61,634 仟元、損失 22,523 仟元及利益 71,035 仟元。

(六) 不動產、廠房及設備

	111年1月1日至6月30日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 14,357	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,357
房屋及建築	2,107,938	1,392	(175)	291	2,109,446
機械設備	1,996,086	265	(550)	1,184	1,996,985
運輸設備	3,029	-	-	-	3,029
其他固定資產	1,058,851	347	(132)	-	1,059,066
未完工程及待驗設備	<u>1,031,518</u>	<u>178,815</u>	<u>-</u>	<u>(291)</u>	<u>1,210,042</u>
合計	<u>6,211,779</u>	<u>\$ 180,819</u>	<u>(\$ 857)</u>	<u>\$ 1,184</u>	<u>6,392,925</u>
累計折舊					
房屋及建築	(816,572)	(31,870)	175	-	(848,267)
機械設備	(1,114,829)	(59,764)	550	(415)	(1,174,458)
運輸設備	(2,371)	(82)	-	-	(2,453)
其他固定資產	(845,063)	(16,406)	132	-	(861,337)
合計	<u>(2,778,835)</u>	<u>(\$ 108,122)</u>	<u>\$ 857</u>	<u>(\$ 415)</u>	<u>(2,886,515)</u>
總計	<u>\$3,432,944</u>				<u>\$3,506,410</u>

110年1月1日至6月30日					
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 14,357	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,357
房屋及建築	2,141,459	781	(68,503)	12,727	2,086,464
機械設備	1,534,372	335	(9,571)	1,744	1,526,880
運輸設備	2,342	-	-	-	2,342
其他固定資產	992,288	35	(217)	-	992,106
未完工程及待驗設備	317,153	410,946	-	(13,631)	714,468
合計	5,001,971	\$ 412,097	(\$ 78,291)	\$ 840	5,336,617
累計折舊					
房屋及建築	(823,498)	(\$ 30,430)	\$ 68,503	\$ -	(785,425)
機械設備	(1,024,955)	(44,761)	9,571	(159)	(1,060,304)
運輸設備	(2,342)	-	-	-	(2,342)
其他固定資產	(814,238)	(14,766)	217	-	(828,787)
合計	(2,665,033)	(\$ 89,957)	\$ 78,291	(\$ 159)	(2,676,858)
總計	\$2,336,938				\$2,659,759

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
資本化金額	\$ 4,689	\$ 3,445
資本化利率區間	1.80%~ 1.90%	1.83%
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
資本化金額	\$ 9,219	\$ 5,727
資本化利率區間	1.80%~ 1.90%	1.83%

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 投資性不動產

成本	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
土地	\$ 23,252	\$ 23,252	\$ 23,252

1. 本集團取得位於台中市潭子區聚興段地號#203、#474-10、#237、#212、#248、#265(因政府進行地籍圖重測，原地號為#473-40、#474-10、#476、#477、#811、#812之地號)及台中市潭子區聚興段新興小段地號#178-6之土地，因係屬農地無法過戶給本集團，暫以他人名義持有。本集團保有土地所有權狀正本，並將該等土地抵押權設定於本集團。
2. 截至民國 111 年 6 月 30 日止，本集團之投資性不動產尚未出租，且無發生直接營運費用。
3. 本集團持有之投資性不動產於民國 111 年 6 月 30 日、民國 110 年 12 月 31 日及民國 110 年 6 月 30 日之公允價值分別為 45,859 仟元、45,859 仟元及 33,942 仟元，係取得內政部不動產交易實價查詢附近土地交易價格

而得。

(八) 無形資產

111年1月1日至6月30日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
技術授權	\$ 427,828	\$ -	\$ -	\$ 427,828
內部產生成本	232,706	-	-	232,706
電腦軟體	44,706	-	-	44,706
合計	705,240	\$ -	\$ -	705,240
累計攤銷				
技術授權	(232,148)	(\$ 6,458)	\$ -	(238,606)
內部產生成本	(201,433)	(2,978)	-	(204,411)
電腦軟體	(26,694)	(2,658)	-	(29,352)
合計	(460,275)	(\$ 12,094)	\$ -	(472,369)
累計減損				
技術授權	(127,874)	\$ -	\$ -	(127,874)
總計	\$ 117,091			\$ 104,997
110年1月1日至6月30日				
	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
成本				
技術授權	\$ 427,828	\$ -	\$ -	\$ 427,828
內部產生成本	232,706	-	-	232,706
電腦軟體	42,580	430	-	43,010
合計	703,114	\$ 430	\$ -	703,544
累計攤銷				
技術授權	(219,233)	(\$ 6,458)	\$ -	(225,691)
內部產生成本	(195,476)	(2,979)	-	(198,455)
電腦軟體	(21,616)	(2,529)	-	(24,145)
合計	(436,325)	(\$ 11,966)	\$ -	(448,291)
累計減損				
技術授權	(127,874)	\$ -	\$ -	(127,874)
總計	\$ 138,915			\$ 127,379

無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
營業成本	\$ 4,752	\$ 4,752
管理費用	<u>1,295</u>	<u>1,238</u>
	<u>\$ 6,047</u>	<u>\$ 5,990</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
營業成本	\$ 9,505	\$ 9,505
管理費用	<u>2,589</u>	<u>2,461</u>
	<u>\$ 12,094</u>	<u>\$ 11,966</u>

1. 技術授權費係本集團為取得流感產品技術授權，切入相關產品市場，於民國 96 年 3 月與瑞士 Crucell Switzerland AG(原名 Berna Biotech AG) 公司簽訂技術授權合約，於技術移轉完成後，按估計效益年數採直線法攤銷。主要約定條件如下：

(1) 本集團取得 Crucell Switzerland AG 公司之專門技術，以生產仿病毒顆粒佐劑流感疫苗 Inflexal V 所需之抗原。

(2) 本集團應建造符合歐洲標準，如 cGMP 及歐洲藥典，且具足夠產能之工廠。並向國內、外相關政府單位，取得抗原以及生產該抗原工廠之資格認定。

2. 內部產生無形資產係包括所有開發、產生及整備資產已達可供使用狀態之相關人員勞務成本及消耗之材料成本，於量產後按估計效益年數採直線法攤銷。

3. 本集團因評估 Crucell Switzerland AG 公司之專門技術未來經濟效益減少，導致無形資產發生減損，本集團已將帳面價值依可回收金額調整，並認列減損損失，截至民國 111 年 6 月 30 日止為 127,874 仟元。

(九) 其他非流動資產

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
預付設備款	\$ 161,310	\$ 128,037	\$ 726,251
長期預付款項	-	-	3,502
存出保證金	29,476	4,543	4,881
其他	<u>7,254</u>	<u>7,707</u>	<u>8,161</u>
	<u>\$ 198,040</u>	<u>\$ 140,287</u>	<u>\$ 742,795</u>

(十) 其他應付款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應付薪資	\$ 69,121	\$ 74,470	\$ 73,709
應付設備款	13,082	68,674	134,681
應付權利金	10,038	15,936	-
其他應付費用	<u>75,017</u>	<u>55,359</u>	<u>96,726</u>
	<u>\$ 167,258</u>	<u>\$ 214,439</u>	<u>\$ 305,116</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	111年6月30日
擔保借款			
台灣土地銀行 (聯貸管理銀行)	自民國109年10月8日至 119年10月7日，甲項授 信額度自111年10月起開 始分期償還，乙項授信 額度自112年10月起開始 分期償還。	土地、房屋及 機器設備	\$ 2,198,000
信用借款			
彰化銀行	自民國109年5月28日至 114年5月28日，授信額 度自109年6月起開始分 期償還。	註	3,208
台中商業銀行	自民國109年6月1日至 114年6月1日，授信額度 自109年7月起開始分期 償還。	註	3,057
小計			2,204,265
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(80,097)
			<u>\$ 2,124,168</u>
利率區間			<u>1.75%~2.15%</u>
借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	110年12月31日
擔保借款			
台灣土地銀行 (聯貸管理銀行)	自民國109年10月8日至 119年10月7日，甲項授 信額度自111年10月起開 始分期償還。	土地、房屋及 機器設備	\$ 1,300,000
信用借款			
彰化銀行	自民國109年5月28日至 114年5月28日，授信額 度自109年6月起開始分 期償還。	註	3,758
台中商業銀行	自民國109年6月1日至 114年6月1日，授信額度 自109年7月起開始分期 償還。	註	3,549
小計			1,307,307
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(41,090)
			<u>\$ 1,266,217</u>
利率區間			<u>1.75%~1.88%</u>

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	110年6月30日
擔保借款			
台灣土地銀行 (聯貸管理銀行)	自民國109年10月8日至 119年10月7日，甲項授 信額度自111年10月起開 始分期償還。	土地、房屋及 機器設備	\$ 1,300,000
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	4,308
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	4,037
小計			1,308,345
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(2,081)
			\$ 1,306,264
利率區間			1.75%~1.88%

註：係由財團法人中小企業信用保證基金為保證人，故並無實質擔保品。

1. 本集團於民國 109 年 7 月 14 日以台灣土地銀行股份有限公司為管理銀行，與第一銀行、兆豐銀行、台灣企銀、農業金庫、板信銀行、台中銀行、彰化銀行及合作金庫銀行等所組成之銀行團簽訂總額度 4,200,000 仟元聯貸案，資金用途為償還金融機構借款、支應資本支出暨充實營運週轉金，分為甲項授信額度為 1,300,000 仟元，係屬長期放款，不得循環動用；乙項授信額度為 1,400,000 仟元，其係屬中期放款，不得循環動用；丙項授信額度為 1,500,000 仟元，其係屬中期放款，得循環動用。

2. 上述聯貸抵押合約主要包括以下承諾事項：

- (1) 應取得、維持、更新或遵守任何借款人業務所需相關政府主管機關許可、核准及證照；並遵守相關法令規定
- (2) 於債務全數清償前，應維持有形淨值不低於 370,000 仟元。
- (3) 經董事會決議超逾等值 100,000 仟元之重大投資計畫時，應以書面通知管理銀行。
- (4) 本案所取得之資金，不得違法流向大陸地區使用。
- (5) 於授信案存續期間債務全部清償前，未經全體授信銀行之事前書面同意，不得為下列任一行為：
 - a. 公司合併或分割。
 - b. 變更公司主要營業項目或性質。
 - c. 出售、出租、轉讓、設定負擔或以其他方式處分其全部或主要營業資產。
 - d. 除依「資金貸與他人及背書保證作業程序」辦理外，將公司資金貸與他人或為他人承擔債務、保證及背書保證。

e. 於有違約情事或預期違約情事發生時，分派或發放任何現金股利。

(6) 借款人如違反前述三項約定之任一承諾者，應立即清償本合約下之本息及所有債務。截至民國 111 年 6 月 30 日止，本公司並未違反上述限制條款。

(十二) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 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 7 仟元、4 仟元、14 仟元及 7 仟元。
- (3) 本公司於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 348 仟元。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別 4,595 仟元、4,138 仟元、9,058 仟元及 8,156 仟元。

(十三) 股份基礎給付

1. 民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
國光109年~112年 員工無償配股	109.12.18	920單位	3年	分期既得
安特羅現金增資 保留員工認購	111.2.24	240單位	-	立即既得

2. 本公司 109 年~112 年員工無償配股，給與日之公允價值為每股 56.60 元，未約定存續期間。民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司給與 305 單位，截至民國 111 年 6 月 30 日止，餘 615 單位尚未給與。
3. 子公司安特羅生物科技股份有限公司民國 110 年 12 月 14 日經董事會議決通過辦理現金增資發行普通股 5,800 仟股，並依公司法第 267 條規定，保留發行新股總數 10%之股份計 580 仟股供員工認購，該增資案之員工認股給與日為民國 111 年 2 月 24 日。未限制股票權及參與股利分配之權利，係採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計之參數為預期波動率 47.39%，預期存續期間 0.14 年，無風險利率 0.40%，每單位公允價值為 0.8278 元，員工履約價格為 38 元。
4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
權益交割	\$ 3,611	\$ 7,914
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
權益交割	\$ 7,379	\$ 15,741

(十四) 股本

1. 民國 111 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 7,000,000 仟元，分為 700,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 15,000 仟股)，實收資本額為 4,295,078 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	111年 (仟股)	110年 (仟股)
1月1日	429,508	429,508
買回庫藏股	(2,946)	-
6月30日	426,562	429,508

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收 回 原 因	111年6月30日	
		股數	帳面金額
國光生物科技股份有限公司	供轉讓股份予員工	2,946	\$108,559
110年12月31日及6月30日：無此情形。			
(2) 本公司為激勵員工及提升員工向心力，於民國111年6月9日經董事會決議第一次買回庫藏股轉讓予員工，預計買回之庫藏股計3,000仟股，截至民國111年6月30日，庫藏股經收回之餘額為108,559仟元。			
(3) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。			
(4) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。			
(5) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。			

(十五) 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。

(十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅額，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同上期累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息股利。
2. 本公司經營生物科技事業，屬企業生命週期之循環期。分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提請股東會同意。
3. 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。
4. 本公司於民國111年3月29日經董事會擬具盈餘分配議案，考量本年度獲利情形擬議不分配，前述民國110年度盈餘分配議案，已於民國111年6月29日經股東會決議通過。
5. 本公司民國109年度認列為分配與業主之股利為214,754仟元（每股

- 0.5 元)。於民國 110 年 3 月 26 日經董事會擬具盈餘分配議案，前述民國 109 年度盈餘分配議案，於民國 110 年 8 月 20 日經股東會決議通過。
6. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六、(二十一)。

(十七) 營業收入

產品別及勞務別之資訊

1. 本集團係經營血清疫苗、西藥產品及檢測試劑等製造及買賣暨受託充填疫苗，收入餘額明細組成如下：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
銷貨收入	\$ 525,913	\$ 47,261
充填專業服務收入	752	40,386
其他營業收入	270	369
合計	<u>\$ 526,935</u>	<u>\$ 88,016</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
銷貨收入	\$ 539,134	\$ 54,191
充填專業服務收入	39,486	40,386
其他營業收入	1,113	369
合計	<u>\$ 579,733</u>	<u>\$ 94,946</u>
	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
收入認列時點		
隨時間逐步認列之收入	\$ 752	\$ 40,386
於某一時點認列之收入	526,183	47,630
	<u>\$ 526,935</u>	<u>\$ 88,016</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
收入認列時點		
隨時間逐步認列之收入	\$ 39,486	\$ 40,386
於某一時點認列之收入	540,247	54,560
	<u>\$ 579,733</u>	<u>\$ 94,946</u>

2. 合約資產及合約負債

- (1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約資產：				
勞務服務	\$ 137,373	\$ 137,373	\$ -	\$ -
合約負債：				
預收貨款	\$ 33,449	\$ 23,444	\$ 177,217	\$ 167,905

- (2) 本集團期初合約負債於民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列收入之金額為分別為 7 仟元及 13,060 仟元。

- (3) 尚未完全履行之長期合約

截至民國 111 年 6 月 30 日止，本集團與客戶所簽訂之長期委託開發暨生產服務合約尚未完全履行部分所分攤之合約交易價格及各項

里程碑金額為 1,836,372 仟元，管理階層預計將於未來年度認列。

(十八) 利息收入

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,165	\$ 1,622
其他利息收入	3	3
	<u>\$ 1,168</u>	<u>\$ 1,625</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,803	\$ 2,478
其他利息收入	10	6
	<u>\$ 1,813</u>	<u>\$ 2,484</u>

(十九) 其他收入

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
補助款收入	\$ -	\$ 44,260
股利收入	-	7,982
其他營業外收入	973	1,542
	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 53,784</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
補助款收入	\$ 47	\$ 62,124
股利收入	-	7,982
其他營業外收入	1,713	5,072
	<u>\$ 1,760</u>	<u>\$ 75,178</u>

本集團民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之補助款收入皆為政府補助收入，其部分合約內容請詳附註九(二)。

(二十) 其他利益及損失

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 1
淨外幣兌換利益	16,784	1,046
	<u>\$ 16,784</u>	<u>\$ 1,047</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 1	\$ 11
淨外幣兌換利益	24,609	572
其他利益及損失	(96)	(117)
	<u>\$ 24,514</u>	<u>\$ 466</u>

(二十一)員工福利、折舊及攤銷費用

		111年4月1日至6月30日				
性	質	別	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		\$ 73,922	\$ 51,147	\$	125,069
	員工認股權		15	4,446		4,461
	勞健保費用		6,531	3,432		9,963
	退休金費用		2,786	1,816		4,602
	董事酬金		-	1,564		1,564
	其他員工福利費用		1,573	2,948		4,521
			<u>\$ 84,827</u>	<u>\$ 65,353</u>	<u>\$</u>	<u>150,180</u>
折舊費用						
			<u>\$ 49,511</u>	<u>\$ 7,481</u>	<u>\$</u>	<u>56,992</u>
攤銷費用						
			<u>\$ 4,752</u>	<u>\$ 1,521</u>	<u>\$</u>	<u>6,273</u>

		110年4月1日至6月30日				
性	質	別	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		\$ 58,470	\$ 46,772	\$	105,242
	員工認股權		—	7,914		7,914
	勞健保費用		5,864	3,004		8,868
	退休金費用		2,543	1,599		4,142
	董事酬金		—	1,405		1,405
	其他員工福利費用		1,545	1,984		3,529
			<u>\$ 68,422</u>	<u>\$ 62,678</u>	<u>\$</u>	<u>131,100</u>
折舊費用						
			<u>\$ 40,786</u>	<u>\$ 6,433</u>	<u>\$</u>	<u>47,219</u>
攤銷費用						
			<u>\$ 4,752</u>	<u>\$ 1,465</u>	<u>\$</u>	<u>6,217</u>

111年1月1日至6月30日					
性	質	別	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		\$ 135,305	\$ 89,388	\$ 224,693
	員工認股權		40	8,189	8,229
	勞健保費用		12,672	6,586	19,258
	退休金費用		5,565	3,507	9,072
	董事酬金		-	2,899	2,899
	其他員工福利費用		2,852	4,833	7,685
			<u>\$ 156,434</u>	<u>\$ 115,402</u>	<u>\$ 271,836</u>
折舊費用					
			<u>\$ 99,515</u>	<u>\$ 14,383</u>	<u>\$ 113,898</u>
攤銷費用					
			<u>\$ 9,505</u>	<u>\$ 3,042</u>	<u>\$ 12,547</u>

性 質 別	110年1月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 110,832	\$ 115,407	\$ 226,239
員工認股權	-	15,741	15,741
勞健保費用	11,734	6,383	18,117
退休金費用	4,951	3,212	8,163
董事酬金	-	2,685	2,685
其他員工福利費用	2,571	3,754	6,325
	<u>\$ 130,088</u>	<u>\$ 147,182</u>	<u>\$ 277,270</u>
折舊費用	<u>\$ 81,783</u>	<u>\$ 12,685</u>	<u>\$ 94,468</u>
攤銷費用	<u>\$ 9,505</u>	<u>\$ 2,914</u>	<u>\$ 12,419</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥 5%~10%為員工酬勞，不高於 5%為董事酬勞。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅後淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞金額為 4,209 仟元，與民國 110 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 財務成本

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 9,824	\$ 7,040
租賃負債利息	190	79
減：符合要件之資產資本化金額	(4,689)	(3,445)
	<u>\$ 5,325</u>	<u>\$ 3,674</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 16,737	\$ 13,222
租賃負債利息	268	160
減：符合要件之資產資本化金額	(9,219)	(5,727)
	<u>\$ 7,786</u>	<u>\$ 7,655</u>

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用與會計利潤關係：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
稅前淨損按法定稅率	(\$ 18,072)	(\$ 32,532)
計算之所得稅		
按稅法規定應剔除之費損	33,239	109
按稅法規定免課稅之所得	-	(10,246)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	1,326	1,011
課稅損失未認列遞延所得稅資產	(16,493)	41,658
所得稅費用	\$ -	\$ -
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
稅前淨損按法定稅率	(\$ 70,831)	(\$ 86,804)
計算之所得稅		
按稅法規定應剔除之費損	36,266	2,441
按稅法規定免課稅之所得	-	(13,785)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	3,251	1,908
課稅損失未認列遞延所得稅資產	31,314	96,240
所得稅費用	\$ -	\$ -

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。
3. 本公司之子公司安特羅生物科技股份有限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。
4. 本公司之子公司艾格司農業科技股份有限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. 本公司之孫公司本牧生物科技股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十四) 每股盈餘(虧損)

	111年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本(稀釋)每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 45,300	428,950	\$ 0.11

<u>110年4月1日至6月30日</u>		
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
基本(稀釋)每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 162,977)	429,508 (\$ 0.38)
<u>111年1月1日至6月30日</u>		
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
基本(稀釋)每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 189,308)	429,228 (\$ 0.44)
<u>110年1月1日至6月30日</u>		
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
基本(稀釋)每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 412,775)	429,508 (\$ 0.96)

(二十五) 與非控制權益之交易

1. 子公司現金增資，本集團依持股比例認購

本集團之子公司安特羅生物科技股份有限公司於民國 111 年 4 月 29 日現金增資發行新股，該交易增加非控制權益\$107,996。民國 111 年度安特羅生物科技股份有限公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益並無影響。

2. 孫公司現金增資，本集團依持股比例認購

本集團之孫公司本牧生物科技股份有限公司於民國 111 年 6 月 20 日現金增資發行新股，該交易增加非控制權益\$29,418。民國 111 年度本牧生物科技股份有限公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益並無影響。

3. 本集團民國 110 年並未與非控制權益進行交易。

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 180,819	\$ 412,097
加：期初應付設備款	68,674	24,363
減：期末應付設備款	(13,082)	(134,681)
本期支付現金	<u>\$ 236,411</u>	<u>\$ 301,779</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款(註)	存入保證金	租賃負債(註)	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 1,307,307	\$ 3,000	\$ 13,467	\$ 1,323,774
籌資現金流量之變動	896,958	(3,000)	(13,911)	880,047
其他非現金之流動	—	—	80,191	80,191
111年6月30日	<u>\$ 2,204,265</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 79,747</u>	<u>\$ 2,284,012</u>

註：包含一年內到期部份

	長期借款(註)	租賃負債(註)	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 1,309,379	\$ 14,361	\$ 1,323,740
籌資現金流量之變動 (	1,034)	(4,540)	(5,574)
其他非現金之流動	—	8,344	8,344
110年6月30日	<u>\$ 1,308,345</u>	<u>\$ 18,165</u>	<u>\$ 1,326,510</u>

註：包含一年內到期部份

(二十八) 營運之季節性

由於台灣的流感流行高峰通常是從11月下旬開始，因此流感疫苗的出貨通常集中於下半年。正常狀況下，本集團預期在下半年會有更高的銷貨收入和營業利潤。

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 28,318	\$ 26,544
退職後福利	586	582
股份基礎給付	3,707	7,914
總計	<u>\$ 32,611</u>	<u>\$ 35,040</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 44,378	\$ 74,069
退職後福利	1,179	1,191
股份基礎給付	7,366	15,741
總計	<u>\$ 52,923</u>	<u>\$ 91,001</u>

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
	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 1,393,886	\$ 1,501,667	\$ 1,581,167	長期借款
備償專戶及設定質權專戶 (表列按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動)	3,486	1,986	1,985	可轉換公司債 及長期借款
定期存款 (表列按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動)	-	-	12,500	履約保證金
存出保證金 (表列其他非流動資產)	29,476	4,543	4,881	履約保證金
	<u>\$ 1,426,848</u>	<u>\$ 1,508,196</u>	<u>\$ 1,600,533</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 520,927</u>	<u>\$ 136,244</u>	<u>\$ 590,886</u>

2. 本公司與行政院衛生署疾病管制局(以下簡稱疾管局)、財團法人國家衛生研究院(以下簡稱國衛院)自民國 100 年起為延續腸病毒 71 型(以下簡稱 EV71)疫苗之產品開發陸續簽訂相關技術合約，各階段合約內容如下：

(1)民國 100 年 9 月與疾管局、國衛院簽訂 EV71 疫苗相關技術授權合約。本技術授權主要約定內容如下：

a. 授權期間：自三方簽署日起生效。

b. 授權費：依約定進度支付授權費。

(2)民國 107 年 5 月與國衛院簽訂「委託服務契約」，國衛院提供其疫苗開發平台予本公司，並於民國 109 年 5 月續約，本服務契約主要約定內容如下：

a. 委託期間：2 年(109.5.1~111.4.30)。

b. 委託經費：按月支付服務費用。

(3)民國 102 年 4 月與疾管局、國衛院簽訂「EV71 型疫苗第一期臨床試驗成果授權」合作合約，國衛院將本授權技術以非專屬授權方式予本公司，本合作合約主要約定內容如下：

a. 合約期間：自三方簽署日起生效，至本公司第一個 EV71 疫苗取得許可證後 25 年為止。

b.授權費：自簽署後兩年內，依約定進度支付授權費。

(4)民國 109 年 1 月與國衛院簽訂細胞培養技術為平台之疫苗原液「委託服務契約」，本服務契約主要約定內容如下：

委託經費：依約定進度支付服務費用。

3. 本公司與天道醫藥有限公司(以下簡稱天道公司)簽訂合同加工協議書，本公司的充填技術(無菌預充式針劑充填技術)，與天道公司的醫藥原料(依諾肝素鈉)，以針劑合作技術，前進歐盟取得歐盟 EMA 認證，並啟動量產。本協議書主要約定內容如下：

(1)合同期間：以天道公司發放給本公司的第一個訂單日期開始計算，有效期從本公司第二條無菌針劑充填線建置完成並開始為天道公司生產產品後 5 年。除非有一方在合同期間屆滿前不少於 6 個月以書面通知另一方不再續約，否則合同期間自動延長，每次兩年。

(2)加工價格：依合同之加工數量計價。

(3)其他約定：在合同期間，本公司不能直接或間接生產相同產品供應任何市場。

4. 本公司於民國 109 年 8 月申請之 COVID-19 次單位疫苗開發計畫，經審查符合衛福部疾病管制署「109-110 年度補(捐)助民間團體辦理研發 COVID-19 疫苗計畫」補助基準，獲得核定經費補助 4 億 5,802 萬元，並於民國 109 年 10 月 28 日完成雙方計畫契約書簽定，疾病管制署將依第一、二期臨床試驗進度里程碑完成之時間，逐項給予核撥經費，此計畫已於 110 年 9 月 3 日結案。另截至民國 110 年 6 月 30 日，已認列補助款收入計 118,574 仟元。

5. 子公司安特羅生物科技股份有限公司(以下簡稱安特羅生技)於民國 108 年 3 月 25 日與財團法人資訊工業策進會簽訂生物反應器製程生產之腸病毒 71 型疫苗於健康小兒之臨床三期試驗計畫，此計畫原於民國 110 年 5 月 31 日結束，展延至民國 110 年 11 月 30 日，目前補助款期間已結束，並獲台北市電腦商業同業公會同意，約定之補助款共計 24,107 仟元，民國 110 年度認列補助款收入計 1,674 仟元；財團法人資訊工業策進會於民國 109 年 12 月 31 日來函表示此專案補助契約所生之一切權利義務改由台北市電腦商業同業公會承擔。另截至民國 111 年 6 月 30 日、民國 110 年 12 月 31 日及民國 110 年 6 月 30 日止，應收補助款分別計 0 仟元、1,674 仟元及 585 仟元(表列其他流動資產)，110 年之補助款已於 111 年 5 月收訖。此合約承諾之主要權利及義務規範如下：

(1)安特羅生技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，歸屬安特羅生技所有，安特羅生技應負管理及運用之責。

(2)台北市電腦商業同業公會支應安特羅生技補助款之預算來源若為「行政院國家科學技術發展基金」者，安特羅生技之研發成果歸屬、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。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理係依據本集團所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算之營運資金，最後考量產品競爭力所能產生之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	\$ 96,814	\$ 119,337	\$ 208,117
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	2,728,960	2,652,017	2,875,484
按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動	100,500	239,000	299,000
應收帳款	337,554	99,638	51,163
按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動	3,486	1,986	1,985
其他應收款 (表列其他流動資產)	581	1,681	585
存出保證金(表列其他流動 資產及其他非流動資產)	85,064	5,200	63,663
	<u>\$ 3,352,959</u>	<u>\$ 3,118,859</u>	<u>\$ 3,499,997</u>
	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 24,505	\$ -	\$ 25,307
應付帳款	164,947	5,882	112,736
其他應付款	167,258	214,439	305,116
長期借款 (包含一年內到期)	2,204,265	1,307,307	1,308,345
存入保證金 (表列其他流動負債)	-	3,000	-
	<u>\$ 2,560,975</u>	<u>\$ 1,530,628</u>	<u>\$ 1,751,504</u>
租賃負債(包含一年內到期)	<u>\$ 79,747</u>	<u>\$ 13,467</u>	<u>\$ 18,165</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，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、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)本集團財務單位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、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

- A. 本集團管理相對其功能性貨幣之匯率風險，係透過財務單位就其整體匯率風險進行避險。
- B. 美金及日幣與新台幣間匯兌風險主要來自於以美金及日幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損失或利益。
- C. 本集團從事之業務受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊及因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年6月30日						
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 19,629	29.67	\$ 582,406	1%	\$ 5,824	\$ -
日幣：新台幣	69,288	0.22	14,980	1%	150	-
110年12月31日						
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 9,908	27.63	\$ 273,758	1%	\$ 2,738	\$ -
日幣：新台幣	73,805	0.24	17,603	1%	176	-
110年6月30日						
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 5,180	27.81	\$ 144,056	1%	\$ 1,441	\$ -
日幣：新台幣	32,446	0.25	8,112	1%	81	-

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換損益（含已實現及未實現），因外幣種類繁多，故彙總金額分別為兌換利益 16,784 仟元、兌換利益 1,046 仟元、兌換利益 24,609 仟元及兌換利益 572 仟元。

(1)價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 968 仟元及 2,081 仟元。

(2)現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款及長期借款。按浮動利率發行之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利率風險。
- B. 假若利率上升/下降 25 個基點，對民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後淨利之最大影響分別為減少/增加 2,205 仟元及 1,309 仟元。

(3)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團之各項現金及約當現金及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 IFRS 9 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已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. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權權利。
- F. 本集團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，本集團之應收帳款預期損失率於民國 111 年 6 月 30 日、民國 110 年 12 月 31 日及民國 110 年 6 月 30 日均非重大。
- G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動如下：

	111年
	應收帳款
1月1日	\$ 67
減損損失迴轉	(67)
6月30日	\$ -

民國 110 年 6 月 30 日：無此情形。

- 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 111 年 6 月 30 日、民國 110 年 12 月 31 日及民國 110 年 6 月 30 日之債務工具投資之違約機率，估計預期信用損失。

(4) 流動性風險

- A. 本集團財務單位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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使本集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 本集團財務單位則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 截至民國 111 年 6 月 30 日、民國 110 年 12 月 31 日及民國 110 年 6 月 30 日本集團未動用之借款額度分別為 2,002,000 仟元、2,900,000 仟元及 2,900,000 仟元。
- D. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。

111年6月30日

	3個月 以下	3個月 至1年內	1至3年內	3年以上	合計
應付票據	\$ 24,505	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 24,505
應付帳款	164,947	-	-	-	164,947
其他應付款	167,258	-	-	-	167,258
長期借款(註)	10,667	109,291	377,349	1,886,694	2,384,001
租賃負債(註)	4,185	11,672	26,459	43,447	85,763

110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
應付帳款	\$ 5,882	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,882
其他應付款	214,439	-	-	-	214,439
長期借款(註)	6,394	58,065	203,177	1,194,486	1,462,122
租賃負債(註)	2,837	4,444	6,101	327	13,709
存入保證金	-	3,000	-	-	3,000
(表列其他非流動負債)					

110年6月30日

	3個月 以下	3個月 至1年內	1至3年內	3年以上	合計
應付票據	\$ 25,307	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,307
應付帳款	112,736	-	-	-	112,736
其他應付款	305,116	-	-	-	305,116
長期借款(註)	6,397	19,190	207,167	1,274,567	1,507,321
租賃負債(註)	2,969	6,418	7,844	1,006	18,237

註：包含一年內到期部分

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款（包含一年或一營業週期內到期）的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$ -	\$ -	\$ 96,814	\$ 96,814
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$ -	\$ -	\$ 119,337	\$ 119,337
110年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$ -	\$ -	\$ 208,117	\$ 208,117

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

無活絡市場金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術計算而得。

4. 下表列示民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	權益證券	
	111年	110年
1月1日	\$ 119,337	\$ 137,082
認列於其他綜合損益之(損失)利益	(22,523)	71,035
6月30日	\$ 96,814	\$ 208,117

5. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務單位負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

		111年6月30日		重大不可	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	觀察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公司股票	\$	96,814	可類比上市上櫃公司法	流動性貼水	70%~80%	乘數愈高，公允價值愈高。
		110年12月31日		重大不可	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	觀察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公司股票	\$	119,337	可類比上市上櫃公司法	流動性貼水	70%~80%	乘數愈高，公允價值愈高。
		110年6月30日		重大不可	區間	輸入值與
		公允價值	評價技術	觀察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公司股票	\$	208,117	可類比上市上櫃公司法	流動性貼水	70%~80%	乘數愈高，公允價值愈高。

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		111年6月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	流動性貼水	±10%	\$ -	\$ -	\$ 12,163	(\$ 12,163)	
		110年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	流動性貼水	±10%	\$ -	\$ -	\$ 14,971	(\$ 14,971)	
		110年6月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
		輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產							
權益工具	流動性貼水	±10%	\$ -	\$ -	\$ 21,130	(\$ 21,130)	

(四) 其他事項

因應新型冠狀病毒肺炎疫情流行，政府推動多項防疫措施，本集團之營運並未受疫情及相關防疫措施產生實際影響，同時針對防止疫情傳播影響公司營運，已採行因應措施並持續管理相關事宜。

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）：請詳附表一。
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：請詳附表二。

(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）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
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。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表五。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按公司性質別分為國光生技及安特羅生技，而本集團之收入主要係來自血清疫苗、西藥產品及檢測試劑等製造及買賣暨受託充填疫苗。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>國光生技</u>	<u>安特羅生技</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 447,637	\$ 79,298	\$ 526,935
內部部門收入	100,000	278	100,278
部門收入	<u>\$ 547,637</u>	<u>\$ 79,576</u>	<u>\$ 627,213</u>
部門損益	<u>\$ 45,300</u>	<u>(\$ 133,877)</u>	<u>(\$ 88,577)</u>
<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>國光生技</u>	<u>安特羅生技</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 40,754	\$ 47,262	\$ 88,016
內部部門收入	-	171	171
部門收入	<u>\$ 40,754</u>	<u>\$ 47,433</u>	<u>\$ 88,187</u>
部門損益	<u>(\$ 162,977)</u>	<u>\$ 6,845</u>	<u>(\$ 156,132)</u>
<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>國光生技</u>	<u>安特羅生技</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 487,927	\$ 91,806	\$ 579,733
內部部門收入	106,756	284	107,040
部門收入	<u>\$ 594,683</u>	<u>\$ 92,090</u>	<u>\$ 686,773</u>
部門損益	<u>(\$ 189,308)</u>	<u>(\$ 155,786)</u>	<u>(\$ 345,094)</u>
<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>國光生技</u>	<u>安特羅生技</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 44,411	\$ 50,535	\$ 94,946
內部部門收入	-	171	171
部門收入	<u>\$ 44,411</u>	<u>\$ 50,706</u>	<u>\$ 95,117</u>
部門損益	<u>(\$ 412,775)</u>	<u>(\$ 13,497)</u>	<u>(\$ 426,272)</u>

(三)部門損益之調節資訊

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
應報導營運部門調整後		
收入數	\$ 627,213	\$ 88,187
消除部門間收入	(100,278)	(171)
合併營業收入合計數	<u>\$ 526,935</u>	<u>\$ 88,016</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
應報導營運部門調整後		
收入數	\$ 686,773	\$ 95,117
消除部門間收入	(107,040)	(171)
合併營業收入合計數	<u>\$ 579,733</u>	<u>\$ 94,946</u>

2. 本期調整後稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
應報導部門損益	(\$ 88,577)	(\$ 156,132)
其他營運部門損益	(1,020)	(4,316)
營運部門合計	(89,597)	(160,448)
消除部門間損益	<u>68,739</u>	<u>(1,280)</u>
繼續營業部門稅前損益	(\$ <u>20,858</u>)	(\$ <u>161,728</u>)
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
應報導部門損益	(\$ 345,094)	(\$ 426,272)
其他營運部門損益	(4,600)	(5,126)
營運部門合計	(349,694)	(431,398)
消除部門間損益	<u>81,745</u>	<u>9,509</u>
繼續營業部門稅前損益	(\$ <u>267,949</u>)	(\$ <u>421,889</u>)

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
國光生物科技股份有限公司	信東生物科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,991,057	\$ 95,661	1.90	\$ 95,661	-
國光生物科技股份有限公司	博輝生物科技股份有限公司	董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	442,114	<u>1,153</u>	5.00	<u>1,153</u>	-
				合計	<u>\$ 96,814</u>	合計	<u>\$ 96,814</u>	

國光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111年1月1日至6月30日

附表二
 單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號	交易往來情形						
			與交易人之關係		金額		佔合併總營收或總資產
(註1)	交易人名稱	交易往來對象	(註2)	科目	(註4)	交易條件	之比率 (註3)
0	國光生物科技股份有限公司	Enimmune Biotech PTE. LTD.	註2	其他營業收入	\$ 100,000	依合約時程支付	17.25
0	國光生物科技股份有限公司	Enimmune Biotech PTE. LTD.	註2	其他應收款	\$ 100,000	依合約時程支付	1.13

註1：母公司填0。
 註2：母公司對子公司。
 註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。
 註4：僅揭露交易金額達總資產之1%之交易資訊。
 註5：已於合併報表沖銷。

國光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111年1月1日至6月30日

附表三

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		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
國光生物科技股份有限公司	安特羅生物科技股份有限公司	台灣	生技業	\$ 598,224	\$ 485,820	33,558,000	51.00	\$ 205,547	(\$ 155,786)	(\$ 79,451)	註1
國光生物科技股份有限公司	晉康生命科技(控股)有限公司	香港	投資業	-	-	2	100.00	-	-	-	註1、3
國光生物科技股份有限公司	Adimmune B.V.	荷蘭	投資業	-	-	-	100.00	-	-	-	註1
國光生物科技股份有限公司	艾格司農業科技股份有限公司	台灣	畜牧業	65,000	30,000	6,500,000	100.00	39,829	(2,356)	(2,356)	註1
艾格司農業科技股份有限公司	牟牧生物科技股份有限公司	台灣	生技業	51,732	21,000	3,636,585	51.22	33,162	(4,600)	(2,356)	註2
安特羅生物科技股份有限公司	Enimmune Biotech PTE. LTD.	新加坡	生技業	162,910	-	55,000,000	100.00	66,035	(96,874)	(96,874)	註2

註1：係本公司之子公司。

註2：係本公司之孫公司。

註3：原始投資額係新台幣8元。

國光生物科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國111年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
華光生技(南京)企業管理諮詢有限公司	銷售公司	\$ -	1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100.00	\$ -	\$ -	\$ -	註2 註3

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：於民國105年8月10日經主管機關核准設立，截至民國111年6月30日止仍為籌備階段，尚無投資損益。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註)	
	經濟部投審會核准投資金額	經濟部投審會核准投資金額	經濟部投審會核准投資金額	經濟部投審會核准投資金額
國光生物科技股份有限公司	\$ -	\$ 10,000	\$ 3,694,771	

註：依據經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定限額計算(淨值之百分之六十)。

國光生物科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年6月30日

附表五

主要股東名稱	股份		備註
	持有股數	持股比例	
行政院國家發展基金管理會	48,584,162	11.31%	註1、註2
玉晟管理顧問股份有限公司	38,000,000	8.84%	

註1：本表係以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達5%以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理超過10%之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。