

智新生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 115 及 114 年第 2 季

地址：臺北市南港區忠孝東路 7 段 508 號 14 樓
之 6

電話：(02)2655-8825

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~31		六~二五
	(七) 關 係 人 交 易	32		二六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	-		-
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	32~33		二七
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	33		二八
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	33~34		二九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	34		三十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	34; 36		三十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	34~35		三十
	(十四) 部 門 資 訊	35		三一

會計師核閱報告

智新生技股份有限公司 公鑒：

前 言

智新生技股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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合併財務報表作成結論。

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，致無法允當表達智新生技股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 耿 禧

張耿禧



會計師 虞 成 全

虞成全



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 115 年 8 月 11 日

民國 115 年 6 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年6月30日			114年12月31日			114年6月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	368,629	40	\$	622,212	63	\$	613,776	60
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七）		326,950	36		162,860	17		212,310	21
1200	其他應收款（附註八）		4,288	1		2,389	-		5,883	1
1220	本期所得稅資產（附註四）		1,567	-		1,715	-		827	-
130X	存貨（附註四）		703	-		-	-		-	-
1470	其他流動資產（附註十三）		11,243	1		8,106	1		13,025	1
11XX	流動資產總計		<u>713,380</u>	<u>78</u>		<u>797,282</u>	<u>81</u>		<u>845,821</u>	<u>83</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備（附註十）		153,261	17		122,264	13		114,965	11
1755	使用權資產（附註十一）		39,384	4		43,613	4		48,960	5
1780	其他無形資產（附註十二及二七）		5,737	-		6,145	1		6,632	1
1840	遞延所得稅資產（附註四）		-	-		113	-		426	-
1990	其他非流動資產（附註十三）		6,076	1		11,265	1		6,341	-
15XX	非流動資產總計		<u>204,458</u>	<u>22</u>		<u>183,400</u>	<u>19</u>		<u>177,324</u>	<u>17</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>917,838</u>	<u>100</u>	\$	<u>980,682</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,023,145</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2200	其他應付款（附註十四）	\$	7,210	1	\$	11,793	1	\$	6,746	1
2280	租賃負債－流動（附註十一）		16,281	2		14,023	2		13,773	1
2300	其他流動負債（附註十四）		644	-		807	-		320	-
21XX	流動負債總計		<u>24,135</u>	<u>3</u>		<u>26,623</u>	<u>3</u>		<u>20,839</u>	<u>2</u>
	非流動負債									
2550	負債準備－非流動（附註十五）		2,997	-		2,944	-		-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四）		3,129	-		515	-		-	-
2580	租賃負債－非流動（附註十一）		24,598	3		31,142	3		38,218	4
2645	存入保證金		350	-		350	-		350	-
25XX	非流動負債總計		<u>31,074</u>	<u>3</u>		<u>34,951</u>	<u>3</u>		<u>38,568</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>55,209</u>	<u>6</u>		<u>61,574</u>	<u>6</u>		<u>59,407</u>	<u>6</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註十七）									
	股 本									
3110	普 通 股		580,000	63		580,000	59		580,000	57
3200	資本公積		655,156	71		650,398	67		647,389	63
3350	待彌補虧損	(	372,707)	(40)	(	310,838)	(32)	(	261,947)	(26)
3400	其他權益		180	-		452	-		1,704	-
3XXX	權益總計		<u>862,629</u>	<u>94</u>		<u>919,108</u>	<u>94</u>		<u>963,738</u>	<u>94</u>
	負 債 及 權 益 總 計	\$	<u>917,838</u>	<u>100</u>	\$	<u>980,682</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,023,145</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃先龍



經理人：黃先龍



會計主管：黃式賢



智新生科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入（附註十八及二六）	\$ -	-	\$ 1,592	100
5000	營業成本	-	-	1,206	76
5900	營業毛利	-	-	386	24
	營業費用（附註十二、十九及二二）				
6200	管理費用	24,329	-	21,326	1,339
6300	研究發展費用	53,533	-	40,499	2,544
6000	營業費用合計	77,862	-	61,825	3,883
6900	營業淨損	(77,862)	-	(61,439)	(3,859)
	營業外收入及支出（附註十九）				
7100	利息收入	6,536	-	6,018	378
7020	其他利益及損失	12,824	-	(43,543)	(2,735)
7050	財務成本	(798)	-	(956)	(60)
7000	營業外收入及支出合計	18,562	-	(38,481)	(2,417)
7900	稅前淨損	(59,300)	-	(99,920)	(6,276)
7950	所得稅（費用）利益（附註四及二十）	(2,569)	-	197	12
8200	本期淨損	(61,869)	-	(99,723)	(6,264)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至6月30日			114年1月1日至6月30日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註十七及二十）						
	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	\$	790	-	(\$ 1,221)	(77)	
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(	158)	-	244	16	
8300	其他綜合損益（淨額）合計		632	-	(977)	(61)	
8500	本期綜合損益總額	(\$	61,237)	-	(\$ 100,700)	(6,325)	
	淨損歸屬於：						
8610	本公司業主	(\$	61,869)	-	(\$ 99,723)	(6,264)	
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	(\$	61,237)	-	(\$ 100,700)	(6,325)	
	每股虧損（附註二一）						
9710	基 本	(\$	0.11)		(\$ 0.18)		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃先龍



經理人：黃先龍



會計主管：黃式賢



智新生科技股份有限公司及子公司
合併損益變動表
民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股 本		資 本 公 積	待 彌 補 虧 損	其 他 權 益	權 益 總 額
		普 通 股				國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 480,000		\$ 347,320	(\$ 162,224)	(\$ 727)	\$ 664,369
E1	現金增資（附註十七）	100,000		300,000	-	-	400,000
N1	股份基礎給付交易（附註十七及二二）	-		69	-	-	69
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-		-	(99,723)	-	(99,723)
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-		-	-	(977)	(977)
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-		-	(99,723)	(977)	(100,700)
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	\$ 580,000		\$ 647,389	(\$ 261,947)	(\$ 1,704)	\$ 963,738
A1	115 年 1 月 1 日餘額	\$ 580,000		\$ 650,398	(\$ 310,838)	(\$ 452)	\$ 919,108
N1	股份基礎給付交易（附註十七及二二）	-		1,080	-	-	1,080
C17	其他資本公積變動數（附註十七）	-		3,678	-	-	3,678
D1	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-		-	(61,869)	-	(61,869)
D3	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-		-	-	632	632
D5	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-		-	(61,869)	632	(61,237)
Z1	115 年 6 月 30 日餘額	\$ 580,000		\$ 655,156	(\$ 372,707)	\$ 180	\$ 862,629

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃先龍



經理人：黃先龍



會計主管：黃式賢



智新生科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 59,300)	(\$ 99,920)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,697	12,980
A20200	攤銷費用	408	263
A20900	財務成本	798	956
A21200	利息收入	(6,536)	(6,018)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,080	69
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(15,419)	43,372
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31160	應收帳款－關係人	-	181
A31180	其他應收款	944	1,396
A31200	存貨	(703)	-
A31240	其他流動資產	(3,137)	(11,309)
A32180	其他應付款	(745)	191
A32230	其他流動負債	(163)	97
A33000	營運產生之現金	(61,076)	(57,742)
A33100	收取之利息	3,693	3,318
A33300	支付之利息	(745)	(956)
A33500	支付之所得稅	148	(278)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(57,980)	(55,658)
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(168,251)	(232,129)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(42,986)	(39,250)
B03700	存出保證金增加	(59)	-
B03800	存出保證金減少	-	220
B04500	取得無形資產	-	(1,355)
B07100	預付設備款增加	(749)	(564)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(212,045)	(273,078)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(\$ 7,612)	(\$ 6,709)
C04600	現金增資	-	400,000
C09900	處分員工持股信託款	3,678	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(<u>3,934</u>)	<u>393,291</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>20,376</u>	(<u>24,774</u>)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(253,583)	39,781
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>622,212</u>	<u>573,995</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 368,629</u>	<u>\$ 613,776</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃先龍



經理人：黃先龍



會計主管：黃式賢



智新生技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

智新生技股份有限公司(以下稱「本公司」，本公司及由本公司所控制個體以下稱「合併公司」)係於 112 年 6 月 2 日奉准設立並開始營業，所營業務主要為生物技術服務及研究發展服務、致力於研發與製造 RNA 創新型基因治療藥物，以 RNA 基因編譯與藥物遞送載體技術為基礎，針對傳染性疾病進行治療的創新型核酸藥物等之專利技術開發。於 114 年 5 月 8 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 8 月 11 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。於編製合併財務報告時，各個體併間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註九及附註三十之附表。

(四) 其他重大會計政策

除下述說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 存 貨

物料係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別物料外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。物料成本之計算係採加權平均法。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率、匯率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

合併公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經合併公司之管理階層評估後並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
銀行支票及活期存款	\$ 160,129	\$ 622,212	\$ 278,616
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	208,500	-	335,160
	<u>\$ 368,629</u>	<u>\$ 622,212</u>	<u>\$ 613,776</u>

市場利率區間如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
銀行活期存款	0.45%~1.25%	0.45%~0.705%	0.635%~0.91%
銀行定期存款	1.57%~3.50%	-	1.58%~4.43%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>流動（註）</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>\$ 326,950</u>	<u>\$ 162,860</u>	<u>\$ 212,310</u>

註：合併公司考量債務人之歷史違約紀錄、現時財務狀況，以衡量按攤銷後成本衡量之金融資產一流動之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至115年6月30日暨114年12月31日及6月30日止，合併公司評估按攤銷後成本衡量之金融資產一流動無須提列預期信用損失。

市場利率區間如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
銀行定期存款	1.6%~3.55%	1.58%~4.1%	3.45%~4.3%

八、其他應收款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 3,658	\$ 815	\$ 2,899
營業稅應退稅額	630	1,574	374
預付設備款解約退款	-	-	2,610
	<u>\$ 4,288</u>	<u>\$ 2,389</u>	<u>\$ 5,883</u>

合併公司按存續期間預期信用損失認列其他應收款之備抵損失。
合併公司係考量過去違約紀錄與現時財務狀況並參酌公開可得之財務資訊給予適當評估不同應收對象之違約風險。截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司管理階層評估其他應收款預期信用損失均為 0。

九、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	設 立 地 點	主要營業項目	所 持 股 權 百 分 比			功能性貨幣
				115年 6月30日	114年 12月31日	114年 6月30日	
本公司	Intelligene Pty Ltd	澳 洲	新藥研發	100%	100%	100%	澳 幣
本公司	Intelligene LLC	美 國	新藥研發	100%	100%	100%	美 金

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三十之附表。

十、不動產、廠房及設備

自 用

	電 腦 通 訊 設 備	試 驗 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	未 完 工 程	合 計
<u>成 本</u>						
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,458	\$ 37,203	\$ 254	\$ 60,052	\$ 43,581	\$ 142,548
增 添	-	15,546	-	83	23,519	39,148
重分類(註)	-	5,997	-	83	(83)	5,997
115 年 6 月 30 日餘額	<u>1,458</u>	<u>58,746</u>	<u>254</u>	<u>60,218</u>	<u>67,017</u>	<u>187,693</u>
<u>累計折舊</u>						
115 年 1 月 1 日餘額	498	8,368	68	11,350	-	20,284
折舊費用	<u>191</u>	<u>5,818</u>	<u>25</u>	<u>8,114</u>	-	<u>14,148</u>
115 年 6 月 30 日餘額	<u>689</u>	<u>14,186</u>	<u>93</u>	<u>19,464</u>	-	<u>34,432</u>
115 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 769</u>	<u>\$ 44,560</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 40,754</u>	<u>\$ 67,017</u>	<u>\$ 153,261</u>
114 年 12 月 31 日及						
115 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 28,835</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 48,702</u>	<u>\$ 43,581</u>	<u>\$ 122,264</u>
<u>成 本</u>						
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 868	\$ 20,270	\$ 254	\$ 12,250	\$ 52,976	\$ 86,618
增 添	-	6,868	-	9,660	18,925	35,453
重分類(註)	-	2,490	-	32,207	(32,207)	2,490
114 年 6 月 30 日餘額	<u>868</u>	<u>29,628</u>	<u>254</u>	<u>54,117</u>	<u>39,694</u>	<u>124,561</u>
<u>累計折舊</u>						
114 年 1 月 1 日餘額	247	2,569	17	777	-	3,610
折舊費用	<u>93</u>	<u>2,576</u>	<u>25</u>	<u>3,292</u>	-	<u>5,986</u>
114 年 6 月 30 日餘額	<u>340</u>	<u>5,145</u>	<u>42</u>	<u>4,069</u>	-	<u>9,596</u>
114 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 528</u>	<u>\$ 24,483</u>	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 50,048</u>	<u>\$ 39,694</u>	<u>\$ 114,965</u>

註：係由預付設備款轉入。

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日經管理階層評估並未有減損之情事。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦通訊設備	3 至 5 年
試驗設備	5 年
辦公設備	5 年
租賃改良	2 至 5 年

有關合併公司重大之未認列合約承諾，請參閱附註二七。

十一、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 39,384</u>	<u>\$ 43,613</u>	<u>\$ 48,960</u>
	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	
使用權資產之增添	<u>\$ 3,363</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 7,549</u>	<u>\$ 6,994</u>	

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 16,281</u>	<u>\$ 14,023</u>	<u>\$ 13,773</u>
非流動	<u>\$ 24,598</u>	<u>\$ 31,142</u>	<u>\$ 38,218</u>

租賃負債之折現率如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
建築物	3.5%~6.5%	3.5%	3.5%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物及實驗室作為辦公室及營運使用，租賃期間為 2 年至 5.17 年。於租賃期間終止時，合併公司對承租之建築物

及實驗室並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 437	\$ 165
低價值資產租賃費用	\$ 18	\$ 18
租賃之現金（流出）總額	(\$ 8,812)	(\$ 7,848)

合併公司選擇對符合短期租賃之場地及符合低價值資產租賃之辦公設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十二、其他無形資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
電腦軟體	\$ 748	\$ 1,156	\$ 1,643
技術授權	4,989	4,989	4,989
	<u>\$ 5,737</u>	<u>\$ 6,145</u>	<u>\$ 6,632</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

(一) 合併公司技術授權係自 Gene Company Pty Ltd 取得研發中 siRNA 藥物治療肺部感染疾病及適應症廣泛型流感新藥之獨家開發及銷售等權利，合併公司針對尚未開發完成達到可使用狀態之技術持續投入開發，每年定期對其進行減損測試，待已達可使用狀態時，按預期使用期間以直線基礎攤銷。

(二) 電腦軟體攤銷費用係以直線基礎按 3 年之耐用年數計提。依功能別彙總攤銷費用如下：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
管理費用	\$ 151	\$ 151
研究發展費用	257	112
	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 263</u>

十三、其他資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>流 動</u>			
預付款項			
其他預付費用	\$ 6,621	\$ 4,573	\$ 10,582
留抵稅額	<u>4,622</u>	<u>3,533</u>	<u>2,443</u>
	<u>\$ 11,243</u>	<u>\$ 8,106</u>	<u>\$ 13,025</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 1,601	\$ 6,849	\$ 1,932
存出保證金	<u>4,475</u>	<u>4,416</u>	<u>4,409</u>
	<u>\$ 6,076</u>	<u>\$ 11,265</u>	<u>\$ 6,341</u>

十四、其他負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付耗材費	\$ 1,149	\$ 2,856	\$ 727
應付休假給付	1,122	561	1,191
應付勞務費	929	967	1,216
應付保險費	766	433	715
應付交際費	599	-	-
應付設備款	571	4,409	1,523
應付董事酬勞	516	-	-
應付退休金	142	392	140
其 他	<u>1,416</u>	<u>2,175</u>	<u>1,234</u>
	<u>\$ 7,210</u>	<u>\$ 11,793</u>	<u>\$ 6,746</u>
其他流動負債			
代 收 款	<u>\$ 644</u>	<u>\$ 807</u>	<u>\$ 320</u>

十五、負債準備

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>非 流 動</u>			
復原義務	<u>\$ 2,997</u>	<u>\$ 2,944</u>	<u>\$ -</u>

依租賃合約，合併公司應於租賃結束日將承租之辦公室復原至承租時之原始狀態。合併公司管理階層對於履行租賃合約之復原義務產生時，按其所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值認列為負債準備。該估計將定期檢視予以調整。

十六、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於各地區之子公司之員工，係屬該當地政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
額定股數(仟股)	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>580,000</u>	<u>580,000</u>	<u>580,000</u>
已發行股本	<u>\$ 580,000</u>	<u>\$ 580,000</u>	<u>\$ 580,000</u>

已發行之普通股每股面額為 1 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日實收股本變動如下：

	發行價格 (元)	發行股數 (仟股)	增資基準日	實收股本
115 年 1 月 1 日				<u>\$ 580,000</u>
115 年 6 月 30 日				<u>\$ 580,000</u>
114 年 1 月 1 日				\$ 480,000
現金增資	4	100,000	114 年 2 月 11 日	<u>100,000</u>
114 年 6 月 30 日				<u>\$ 580,000</u>

113 年 12 月 10 日董事會決議現金增資發行新股 100,000 仟股，每股面額 1 元，並以每股新台幣 4 元溢價發行，增資後實收股本為 580,000 仟元。上述增資發行新股已辦理變更登記完竣。

(二) 資本公積

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本</u> (註)			
股票發行溢價	\$ 647,389	\$ 647,389	\$ 647,389
<u>不得作為任何用途</u>			
子公司員工認股權	1,440	360	-
其 他	6,327	2,649	-
	<u>\$ 655,156</u>	<u>\$ 650,398</u>	<u>\$ 647,389</u>

註：資本公積中屬股票發行溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充時每年以實收股本之一定比率為限。

115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日資本公積之變動情形如下：

	股票發行溢價	本公司員工認股權	子公司員工認股權	其他	合計
115 年 1 月 1 日	\$ 647,389	\$ -	\$ 360	\$ 2,649	\$ 650,398
認列股份基礎給付	-	-	1,080	-	1,080
處分員工持股信託款	-	-	-	3,678	3,678
115 年 6 月 30 日	<u>\$ 647,389</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ 6,327</u>	<u>\$ 655,156</u>
114 年 1 月 1 日	\$ 347,320	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 647,320
現金增資	300,000	-	-	-	300,000
認列股份基礎給付	-	69	-	-	69
員工執行認股權	69	(69)	-	-	-
114 年 6 月 30 日	<u>\$ 647,389</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 647,389</u>

另 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司員工在股票信託期間內離職，致員工持股信託委員會依信託約定書將離職員工信託持有之股票出售予第三者，處分所得價金扣除返還員工之金額後，將剩餘款項匯回本公司之金額為 3,678 仟元，出售本公司股票之對價視為權益變動予以貸記權益科目資本公積－其他項下。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損後，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；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股息紅利。

本公司將應分派之股息及紅利、公司法第二百四十一條規定之資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以現金發放之方式，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議後為之，並報告股東會，不適用前項應經股東會決議之規定。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於當年度可供分配盈餘之 10% 分配股東股息紅利，惟累計可供分配盈餘低於實收股本 20% 時，得不予分配。分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式分派，其中現金股利之發放不得少於全部股東股息及紅利發放金額之 10%。

本公司章程規定之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註十九之(六)員工酬勞及董監酬勞。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司 114 及 113 年度虧損撥補議案，分別業經 115 年 6 月 8 日及 114 年 3 月 26 日股東常會通過。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 452)	(\$ 727)
當期產生		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	632	(977)
本期其他綜合損益	632	(977)
期末餘額	<u>\$ 180</u>	<u>(\$ 1,704)</u>

十八、收入

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
客戶合約收入		
研究發展服務收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,592</u>

十九、淨 損

(一) 利息收入

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
銀行存款	<u>\$ 6,536</u>	<u>\$ 6,018</u>

(二) 其他利益及損失

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益（損失）	<u>\$ 12,824</u>	<u>(\$ 43,543)</u>

(三) 財務成本

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	\$ 745	\$ 956
其他利息費用	<u>53</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 798</u>	<u>\$ 956</u>

(四) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 21,697</u>	<u>\$ 12,980</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 263</u>

(五) 員工福利費用

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 25,122</u>	<u>\$ 18,084</u>
退職後福利		
確定提撥計畫（附註十 六）	1,575	795

（接次頁）

(承前頁)

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
股份基礎給付		
權益交割	\$ 1,080	\$ 69
其他員工福利	<u>2,532</u>	<u>2,280</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 30,309</u>	<u>\$ 21,228</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 30,309</u>	<u>\$ 21,228</u>

(六) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞及不高於 1% 為董監酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前述比例提撥員工酬勞及董監酬勞。本公司已於 115 年股東會決議通過修正章程，訂明應自員工酬勞實際提撥之總金額中以不低於 10% 為分派基層員工之酬勞。本公司截至 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止仍為累積虧損，無盈餘可供分配，因此 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日不擬估列員工酬勞(含基層員工酬勞)及董監酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

114 及 113 年度為待彌補虧損，故無配發員工酬勞及董監酬勞。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換益(損)

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 12,843	\$ 812
外幣兌換(損失)總額	(<u>19</u>)	(<u>44,355</u>)
淨利益(損失)	<u>\$ 12,824</u>	<u>(\$ 43,543)</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
本期產生	\$ 2,569	(\$ 197)
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 2,569</u>	<u>(\$ 197)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
遞延所得稅		
當期產生		
— 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 158	(\$ 244)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 158</u>	<u>(\$ 244)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定至 113 年度，核定結果與申報數並無差異。合併公司截至 115 年 6 月 30 日止，並無任何未決稅務訴訟案件。

二一、每股虧損

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
基本每股虧損		
本期淨損	(\$ 61,869)	(\$ 99,723)
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	580,000	557,348
用稀釋作用潛在普通股之 影響：		
員工認股權（註）	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	<u>580,000</u>	<u>557,348</u>
基本每股虧損	<u>(\$ 0.11)</u>	<u>(\$ 0.18)</u>

單位：每股元

註：因具反稀釋作用，故不列入計算。

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股（虧損）盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股（虧損）盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股（虧損）盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、股份基礎給付協議

（一）員工認股權計畫

本公司於 114 年 7 月 31 日經董事會決議及 114 年 10 月 17 日經董事會修訂 114 年第一次員工認股權憑證發行及認股辦法，發行員工認股權憑證 7,000,000 單位，每單位可認購普通股 1 股，可分次發行，並以本公司發行新股方式交付，給予對象以本公司及國內外子公司之員工（包含全職及兼職員工）為限。本公司於 114 年 10 月 17 日給與子公司 Intelligene Pty Ltd 符合特定條件之員工 1,200,000 單位，認股權證之存續期間為 8 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。依認股辦法之規定，認股價格為每股新台幣 12.09 元，認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

<u>員工認股權</u>	<u>115年1月1日至6月30日</u>	
	單位（仟）	加權平均 行使價格 （元）
期初流通在外	<u>1,200</u>	\$ 12.09
期末流通在外	<u>1,200</u>	12.09
期末可行使	<u>-</u>	

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	<u>115年6月30日</u>
行使價格之範圍（元）	\$ 12.09
加權平均剩餘合約期限（年）	7.33 年

本公司於 114 年 10 月 17 日給與之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價	12.45 元
行使價格	12.09 元
預期波動率	53.3009%
存續期間	8
預期股利率	-
無風險利率	1.3367%

(二) 現金增資保留員工認股

本公司於 114 年 1 月 6 日現金增資保留員工認股係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價	4.10 元
行使價格	4 元
預期波動率	46.51%
存續期間	0.085
預期股利率	-
無風險利率	1.2698%

115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列合併公司之酬勞成本分別為 1,080 仟元及 69 仟元。

二三、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日尚未支付，分別帳列其他應付款 571 仟元、4,409 仟元及 1,523 仟元（參閱附註十四）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	115年1月1日	現金流量	非	現	金	之	變	動	115年6月30日
			新增租賃	本期減少	利息攤銷數	其他	兌換	差額	
租賃負債	\$ 45,165	(\$ 7,612)	\$ 3,363	\$ -	\$ 745	(\$ 745)	(\$ 37)		\$ 40,879
存入保證金	350	-	-	-	-	-	-		350
	<u>\$ 45,515</u>	<u>(\$ 7,612)</u>	<u>\$ 3,363</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 745</u>	<u>(\$ 745)</u>	<u>(\$ 37)</u>		<u>\$ 41,229</u>

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	114年1月1日	現金流量	非 新增租賃	現 本期減少	金 利息攤銷數	之 其他	變 兌換差額	動 額	114年6月30日
租賃負債	\$ 58,700	(\$ 6,709)	\$ -	\$ -	\$ 956	(\$ 956)	\$ -	\$ -	\$ 51,991
存入保證金	350	-	-	-	-	-	-	-	350
	<u>\$ 59,050</u>	<u>(\$ 6,709)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 956</u>	<u>(\$ 956)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,341</u>

二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保合併公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之權益（即股本、資本公積及待彌補虧損項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為列示於合併資產負債表中非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註1）	\$ 703,712	\$ 790,303	\$ 836,004
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債（註2）	5,014	10,757	5,050

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、其他應收款（不含營業稅應退稅額）及存出保證金（帳列其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含其他應付款（不含應付休假給付、應付保險費、應付董事酬勞及應付退休金）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收款項、應付款項及租賃負債。合併公司之財務部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，依照風險程度與廣度分析暴險，監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

財務部門定期向董事會報告，董事會依據其職責進行監控風險及政策之執行，以減輕風險之暴險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之勞務交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到澳幣及美元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率升值及貶值 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係合併公司向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
澳 幣	<u>\$ 2,335</u>	<u>\$ 2,087</u>
美 元	<u>\$ 2,410</u>	<u>\$ 2,341</u>

以上主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之澳幣及美元計價之銀行存款。合併公司於本期對澳幣匯率敏感度上升，主係因持有之澳幣匯率變動所致；對美元匯率敏感度上升，主係因持有之美元匯率變動所致。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 535,450	\$ 162,860	\$ 547,460
－金融負債	40,879	45,165	51,991
具現金流量利率風險			
－金融資產	154,881	606,151	260,301

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於報導期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 774 仟元及 1,302 仟元，主要係因合併公司浮動利率計息之銀行存款變動風險部位。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主要因浮動利率銀行存款減少所致。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日止，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，無流通在外之應收帳款。

3. 流動性風險

合併公司透過維持足夠部位之現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

115 年 6 月 30 日

	<u>3 個 月 內</u>	<u>3 個 月 ~ 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 3,864	\$ 800	\$ 350
租賃負債	<u>3,974</u>	<u>13,491</u>	<u>25,210</u>
	<u>\$ 7,838</u>	<u>\$ 14,291</u>	<u>\$ 25,560</u>

114 年 12 月 31 日

	<u>3 個 月 內</u>	<u>3 個 月 ~ 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 9,907	\$ 500	\$ 350
租賃負債	<u>3,832</u>	<u>11,503</u>	<u>32,196</u>
	<u>\$ 13,739</u>	<u>\$ 12,003</u>	<u>\$ 32,546</u>

114 年 6 月 30 日

	3 個 月 內	3 個 月 ~ 1 年	1 ~ 5 年
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 3,600	\$ 1,100	\$ 350
租賃負債	<u>3,832</u>	<u>11,497</u>	<u>39,867</u>
	<u>\$ 7,432</u>	<u>\$ 12,597</u>	<u>\$ 40,217</u>

二六、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
Gene Company Pty Ltd	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
勞務收入	實質關係人		
	Gene Company Pty Ltd	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,592</u>

合併公司所提供勞務主要為提供關係人試驗研究服務，其交易條件係由雙方協商決定。

合併公司與關係人之營業收入交易條件，截至資產負債表日為止，無與一般客戶交易，故無法比較。

(三) 主要管理階層薪酬

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 6,490	\$ 5,696
退職後福利	<u>347</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 6,837</u>	<u>\$ 5,804</u>

董監事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會或董事會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 重大承諾

1. 技術授權

對 象	技 術 授 權 合 約	各 哩 程 碑 授 權 金 及 其 他 承 諾
Gene Company Pty Ltd	技術名稱：siRNA 藥物治療肺部感染疾病新藥	(1) 首次授權金 AUD115 仟元 (2) 階段里程碑依不同臨床階段達成支付一定金額 (AUD115 仟元～AUD1,150 仟元) (3) 銷售里程碑依銷售達成額度支付一定金額
Gene Company Pty Ltd	技術名稱：siRNA 藥物適應症廣泛型流感新藥	(1) 首次授權金 AUD100 仟元 (2) 階段里程碑依不同臨床階段達成支付一定金額 (AUD100 仟元～AUD1,000 仟元) (3) 銷售里程碑依銷售達成額度支付一定金額

2. 合併公司未認列之合約承諾（含稅）如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 41,658	\$ 58,232	\$ 23,540
研究發展服務費用	USD 245	USD 301	USD 682

(二) 或有事項：無。

二八、重大之期後事項：無。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產如下：

115 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
澳 幣	\$ 10,663	21.90	(澳幣：新台幣)	\$ 233,519
美 元	7,568	31.85	(美元：新台幣)	241,042

114 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
澳幣	\$ 10,793	21.01 (澳幣：新台幣)	\$ 226,757
美元	7,653	31.43 (美元：新台幣)	240,522

114 年 6 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
澳幣	\$ 10,904	19.14 (澳幣：新台幣)	\$ 208,709
美元	7,989	29.30 (美元：新台幣)	234,064

具重大影響之未實現外幣兌換（損）益如下：

外幣	115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益
澳幣	21.90 (澳幣：新台幣)	\$ 21,657	19.14 (澳幣：新台幣)	(\$ 26,104)
美元	31.85 (美元：新台幣)	(6,239)	29.30 (美元：新台幣)	(17,268)
		<u>\$ 15,418</u>		<u>(\$ 43,372)</u>

三十、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。
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、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三一、部門資訊

合併公司係屬單一產業部門，主要從事生物技術服務及研究發展服務、致力於研發與製造 RNA 創新型基因治療藥物，以 RNA 基因編譯與藥物遞送載體技術為基礎，針對傳染性疾病進行治療的創新型核酸藥物等之專利技術開發等業務，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，故毋需揭露個別應報導部門之營運資訊。

智新生技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 115 年 6 月 30 日

附 表

單位：新台幣仟元、仟股

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 本期損益	本期認列之 投資損益(註)	備 註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率(%)			
智新生技股份有限公司	Intelligene Pty Ltd	澳 洲 美 國	新藥研發 新藥研發	\$ 21,335	\$ 21,335	1,000	100	\$ 6,022	(\$ 10,948)	(\$ 10,948)
	Intelligene LLC			324	324	-	100	227	(60)	(60)

註：於編製合併財務報表業已沖銷。