

鼎晉生技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 115 年及 114 年第二季
(股票代碼 7876)

公司地址：新竹縣新竹科學園區竹北市生醫五路 66
號 11 樓之 6、7

電 話：02-2786-1217

鼎晉生技股份有限公司

民國 115 年及 114 年第二季財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	綜合損益表	8
六、	權益變動表	9
七、	現金流量表	10
八、	財務報表附註	11 ~ 28
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明。	12 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	13 ~ 24
	(七) 關係人交易	24 ~ 26
	(八) 質押之資產	26
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	26

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	26	
(十一)	重大之期後事項	26	
(十二)	其他	27	
(十三)	附註揭露事項	28	
(十四)	部門資訊	28	

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26001170 號

鼎晉生技股份有限公司 公鑒：

前言

鼎晉生技股份有限公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達鼎晉生技股份有限公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃珮娟 黃珮娟

會計師

王銘義 王銘義



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 號

金管證審字第 1140351490 號

中 華 民 國 1 1 5 年 8 月 7 日



鼎晉生科技股份有限公司

資產負債表

民國115年6月30日及民國114年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	115 年 6 月 30 日		114 年 12 月 31 日		114 年 6 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
現金及約當現金	六(一)		\$ 143,097	11	\$ 87,371	6	\$ 180,158	11
按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)							
流動			183,700	15	427,000	29	473,700	29
其他應收款			661	-	1,096	-	918	-
其他應收款－關係人	七		-	-	984	-	980	-
預付款項	六(三)		135,444	11	120,838	8	92,258	5
流動資產合計			<u>462,902</u>	<u>37</u>	<u>637,289</u>	<u>43</u>	<u>748,014</u>	<u>45</u>
非流動資產								
按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八							
非流動			3,000	-	3,000	-	3,000	-
不動產、廠房及設備	六(四)		108,621	9	132,534	9	158,402	10
使用權資產	六(五)		53,237	4	73,564	5	80,909	5
無形資產	六(六)及七		605,732	49	626,761	42	647,791	39
其他非流動資產	八		9,879	1	10,990	1	10,502	1
非流動資產合計			<u>780,469</u>	<u>63</u>	<u>846,849</u>	<u>57</u>	<u>900,604</u>	<u>55</u>
資產總計			<u>\$ 1,243,371</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,484,138</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,648,618</u>	<u>100</u>

(續次頁)

鼎晉生技股份有限公司

資產負債表

民國115年6月30日及民國114年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	115年6月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年6月30日 金額	%
流動負債							
其他應付款	六(七)	\$ 11,647	1	\$ 16,162	1	\$ 15,030	1
其他應付款項－關係人	七	1,079	-	3,346	-	44	-
租賃負債－流動		12,274	1	15,085	1	14,941	1
其他流動負債		512	-	235	-	468	-
流動負債合計		25,512	2	34,828	2	30,483	2
非流動負債							
租賃負債－非流動		46,097	4	66,075	5	73,653	4
其他非流動負債	七	-	-	552	-	552	-
非流動負債合計		46,097	4	66,627	5	74,205	4
負債總計		71,609	6	101,455	7	104,688	6
權益							
股本							
普通股股本	六(十)	1,072,293	86	1,069,248	72	1,060,030	64
預收股本		325	-	1,055	-	-	-
資本公積							
資本公積	六(九)(十一)	1,522,091	123	1,511,056	102	1,492,514	91
待彌補虧損							
累積虧損	六(十二)	(1,422,947)	(115)	(1,198,676)	(81)	(1,008,614)	(61)
權益總計		1,171,762	94	1,382,683	93	1,543,930	94
重大或有負債或未認列之合約承諾	九						
重大之期後事項	十一						
負債及權益總計		\$ 1,243,371	100	\$ 1,484,138	100	\$ 1,648,618	100

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔣永芳



經理人：周珮芬



會計主管：吳昌民



鼎晉生技股份有限公司
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
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	115 至 金	年 6 月 額	1 月 30 日 %	114 至 金	年 6 月 額	1 月 30 日 %
營業收入		\$	-	-	\$	-	-
營業成本			-	-		-	-
營業毛利			-	-		-	-
營業費用	六(八)(十七) (十八)及七						
管理費用		(	30,219)	(13)	(	22,947)	(17)
研究發展費用		(	198,940)	(89)	(	121,235)	(89)
營業費用合計		(	229,159)	(102)	(	144,182)	(106)
營業損失		(	229,159)	(102)	(	144,182)	(106)
營業外收入及支出							
利息收入	六(十三)		3,111	1		5,086	4
其他收入	六(十四)及七		3,226	1		4,094	3
其他利益及損失	六(十五)	(	871)	-	(	1)	-
財務成本	六(十六)	(	578)	-	(	898)	(1)
營業外收入及支出合計			4,888	2		8,281	6
稅前淨損		(	224,271)	(100)	(	135,901)	(100)
所得稅費用	六(十九)		-	-		-	-
本期淨損		(\$	224,271)	(100)	(\$	135,901)	(100)
本期綜合損益總額		(\$	224,271)	(100)	(\$	135,901)	(100)
每股虧損	六(二十)						
基本及稀釋每股虧損		(\$	2.09)		(\$	1.28)	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔣永芳

經理人：周珮芬

會計主管：吳昌民

鼎晉生技股份有限公司
權益變動表
民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	股 普 通 股	本 預 收 股 本	資 本 公 積 一 發 行 溢 價	公 本 資 本 公 積 一 員 工 認 股 權	積 其 他	公 積 一 累 積 虧 損	權 益 總 額
<u>114年1月1日至6月30日</u>							
114年1月1日餘額	\$ 1,060,030	\$ -	\$ 1,421,178	\$ 66,355	\$ 244	(\$ 872,713)	\$ 1,675,094
本期淨損	-	-	-	-	-	(135,901)	(135,901)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(135,901)	(135,901)
股份基礎給付交易	-	-	-	4,737	-	-	4,737
114年6月30日餘額	\$ 1,060,030	\$ -	\$ 1,421,178	\$ 71,092	\$ 244	(\$ 1,008,614)	\$ 1,543,930
<u>115年1月1日至6月30日</u>							
114年1月1日餘額	\$ 1,069,248	\$ 1,055	\$ 1,446,421	\$ 64,391	\$ 244	(\$ 1,198,676)	\$ 1,382,683
本期淨損	-	-	-	-	-	(224,271)	(224,271)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(224,271)	(224,271)
股份基礎給付交易	-	-	-	8,720	-	-	8,720
員工執行認股權	3,045	(730)	5,872	(3,557)	-	-	4,630
115年6月30日餘額	\$ 1,072,293	\$ 325	\$ 1,452,293	\$ 69,554	\$ 244	(\$ 1,422,947)	\$ 1,171,762

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔣永芳

經理人：周珮芬

會計主管：吳昌民

 鼎晉生技股份有限公司
 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

附註	115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨損	(\$ 224,271)	(\$ 135,901)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(四)(五) (十七) 34,467	36,285
攤銷費用	六(六)(十七) 21,029	21,029
利息收入	六(十三) (3,111)	(5,086)
利息費用	六(十六) 578	898
股份基礎給付酬勞成本	六(九) 8,720	4,737
租賃修改損失	六(十五) 850	-
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		
其他應收款	388	576
其他應收款－關係人	984 (1)	(1)
預付款項	(14,606)	(14,477)
與營業活動相關之負債之淨變動		
其他應付款	(4,494)	(7,100)
其他應付款項－關係人	(2,267)	(20)
其他流動負債	277 (56)	(56)
營運產生之現金流出	(181,456)	(99,116)
收取之利息	3,158	5,135
支付之利息	(578)	(898)
營業活動之淨現金流出	(178,876)	(94,879)
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(186,700)	(407,000)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	430,000	542,000
取得不動產、廠房及設備	六(二十一) (3,925)	(1,074)
預付設備款增加(表列「其他非流動資產」)	(436)	(423)
存出保證金減少	827	36
投資活動之淨現金流入	239,766	133,539
<u>籌資活動之現金流量</u>		
租賃本金償還	六(二十二) (9,242)	(7,364)
員工執行認股權	六(九) 4,630	-
存入保證金減少	六(二十二) (552)	-
籌資活動之淨現金流出	(5,164)	(7,364)
本期現金及約當現金增加數	55,726	31,296
期初現金及約當現金餘額	87,371	148,862
期末現金及約當現金餘額	\$ 143,097	\$ 180,158

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔣永芳



經理人：周珮芬



會計主管：吳昌民



鼎晉生技股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 115 年及 114 年第二季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

鼎晉生技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 109 年 12 月 10 日奉准設立，本公司主要業務為生物技術及新型肉毒桿菌素製劑研究、製造及推廣等，自民國 114 年 11 月 24 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票市場買賣。台灣浩鼎生技股份有限公司持有本公司 49.43% 股權，台灣浩鼎生技股份有限公司為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 115 年 8 月 7 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 116 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註1)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	民國116年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值 選項之修正」	民國116年1月1日(註2)

註 1：企業於民國 117 年 1 月 1 日以後適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)，並得選擇提前適用。

註 2：企業應與 IFRS 18 同時適用。

除國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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20號「管制資產及管制負債」	民國118年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明。

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國 114 年度財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本財務報告應併同民國 114 年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 本財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 114 年度財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金	\$ 40	\$ 40	\$ 40
活期存款	43,057	87,331	30,118
定期存款	100,000	-	150,000
	<u>\$ 143,097</u>	<u>\$ 87,371</u>	<u>\$ 180,158</u>

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

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動項目：			
原始定存期間超過三個月到一年以內之定期存款	<u>\$ 183,700</u>	<u>\$ 427,000</u>	<u>\$ 473,700</u>
非流動項目：			
受限制之定期存款	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 3,000</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
利息收入	<u>\$ 2,560</u>	<u>\$ 4,302</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額均為期末帳面價值。

3. 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)。本公司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。

4. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(三) 預付款項

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
留抵稅額	\$ 87,343	\$ 82,902	\$ 75,692
預付臨床試驗費	29,294	29,106	-
預付委託研究費	9,819	2,537	8,352
其他	8,988	6,293	8,214
	<u>\$ 135,444</u>	<u>\$ 120,838</u>	<u>\$ 92,258</u>

(四) 不動產、廠房及設備

	機器及 實驗設備	辦公設備	租賃改良	合計
115年1月1日				
成本	\$ 136,525	\$ 9,330	\$ 165,259	\$ 311,114
累計折舊	(108,592)	(5,360)	(64,628)	(178,580)
	<u>\$ 27,933</u>	<u>\$ 3,970</u>	<u>\$ 100,631</u>	<u>\$ 132,534</u>
115年				
1月1日	\$ 27,933	\$ 3,970	\$ 100,631	\$ 132,534
增添	3,563	341	-	3,904
重分類(註1)	339	-	381	720
折舊費用	(16,874)	(1,327)	(10,336)	(28,537)
6月30日	<u>\$ 14,961</u>	<u>\$ 2,984</u>	<u>\$ 90,676</u>	<u>\$ 108,621</u>
115年6月30日				
成本	\$ 140,427	\$ 9,671	\$ 165,640	\$ 315,738
累計折舊	(125,466)	(6,687)	(74,964)	(207,117)
	<u>\$ 14,961</u>	<u>\$ 2,984</u>	<u>\$ 90,676</u>	<u>\$ 108,621</u>

	機器及 實驗設備	辦公設備	租賃改良	合計
114年1月1日				
成本	\$ 186,254	\$ 8,692	\$ 177,767	\$ 372,713
累計折舊	(126,062)	(2,884)	(57,647)	(186,593)
	<u>\$ 60,192</u>	<u>\$ 5,808</u>	<u>\$ 120,120</u>	<u>\$ 186,120</u>
114年				
1月1日	\$ 60,192	\$ 5,808	\$ 120,120	\$ 186,120
增添	1,222	-	-	1,222
折舊費用	(17,520)	(1,220)	(10,200)	(28,940)
6月30日	<u>\$ 43,894</u>	<u>\$ 4,588</u>	<u>\$ 109,920</u>	<u>\$ 158,402</u>
114年6月30日				
成本	\$ 187,476	\$ 8,692	\$ 177,767	\$ 373,935
累計折舊	(143,582)	(4,104)	(67,847)	(215,533)
	<u>\$ 43,894</u>	<u>\$ 4,588</u>	<u>\$ 109,920</u>	<u>\$ 158,402</u>

註 1: 重分類淨額為從預付設備款(帳列「其他非流動資產」)轉列至不動產、廠房及設備。

註 2: 本公司未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(五) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括辦公室及廠房等，租賃合約之期間通常介於 8~10 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本公司另有承租辦公室之租賃期間不超過 12 個月屬短期租賃之合約，及承租屬低價值之標的資產為影印機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	<u>\$ 53,237</u>	<u>\$ 73,564</u>	<u>\$ 80,909</u>
	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	折舊費用	
房屋及建築	<u>\$ 5,930</u>	<u>\$ 7,345</u>	

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 578	\$ 898
屬短期租賃合約之費用	222	244
屬低價值資產租賃之費用	129	108
租賃修改損失	850	-

5. 本公司於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未有使用權資產之增添。

6. 本公司於民國 115 年第一季因租約修改，經租賃負債再衡量後使用權資產及租賃負債分別減少\$14,397及\$13,547。民國 114 年第一季無此情形。

7. 本公司於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日產生之租賃現金流出總額分別為\$10,171及\$8,614(其中\$9,242及\$7,364為租賃負債之本金)。

8. 租賃延長之選擇權

(1)本公司租賃合約中部份屬辦公室及廠房之租賃標的，包含本公司可行使之延長選擇權，係依產業園區辦法，若本公司無重大違規得優先承租，且符合本公司有效資源之規畫及運用。

(2)本公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因之事實及情況納入考量。當發生對行使延長選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(六) 無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
115年1月1日			
成本	\$ 826,196	\$ 2,274	\$ 828,470
累計攤銷	(200,152)	(1,557)	(201,709)
	<u>\$ 626,044</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 626,761</u>
115年			
1月1日	\$ 626,044	\$ 717	\$ 626,761
攤銷費用	(20,662)	(367)	(21,029)
6月30日	<u>\$ 605,382</u>	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 605,732</u>
115年6月30日			
成本	\$ 826,196	\$ 2,274	\$ 828,470
累計攤銷	(220,814)	(1,924)	(222,738)
	<u>\$ 605,382</u>	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 605,732</u>

	專利權	電腦軟體	合計
114年1月1日			
成本	\$ 826,196	\$ 2,274	\$ 828,470
累計攤銷	(158,827)	(823)	(159,650)
	<u>\$ 667,369</u>	<u>\$ 1,451</u>	<u>\$ 668,820</u>
114年			
1月1日	\$ 667,369	\$ 1,451	\$ 668,820
攤銷費用	(20,662)	(367)	(21,029)
6月30日	<u>\$ 646,707</u>	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 647,791</u>
114年6月30日			
成本	\$ 826,196	\$ 2,274	\$ 828,470
累計攤銷	(179,489)	(1,190)	(180,679)
	<u>\$ 646,707</u>	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 647,791</u>

無形資產攤銷明細如下：

	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	\$ 303	\$ 303
研究發展費用	20,726	20,726
	<u>\$ 21,029</u>	<u>\$ 21,029</u>

(七) 其他應付款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付研究材料費	\$ 4,147	\$ 966	\$ 1,460
應付顧問諮詢及勞務費	1,526	2,301	494
應付臨床試驗費	1,365	3,520	6,186
應付薪資及獎金	538	4,858	542
應付設備款	322	343	938
應付委託研究費	98	736	1,078
其他	3,651	3,438	4,332
	<u>\$ 11,647</u>	<u>\$ 16,162</u>	<u>\$ 15,030</u>

(八) 退休金

本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 115 年及 114 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\$1,528 及\$1,351。

(九) 股份基礎給付

1. 本公司之股份基礎給付協議如下：

發行 公司	協議之 類型	給與日	給與數量 (單位)	每單位可 認購股數 (股)	既得條件	加權平均 剩餘合約 期限(年)
母公司	員工認 股權計 畫(註1)	110.11.05	127,000	1	屆滿2年之服務後，可 依一定時程及比例按 月行使認股權	5.35
本公司	員工認 股權計 畫(註2)	110.12.09	1,568,000	1	"	5.45
本公司	員工認 股權計 畫	111.03.23	163,000	1	"	5.73
本公司	員工認 股權計 畫	111.10.28	269,000	1	"	6.33
本公司	員工認 股權計 畫(註2)	112.05.26	427,000	1	"	6.90
本公司	員工認 股權計 畫	112.05.26	1,855,000	1	屆滿6個月之服務後， 可按月行使認股權	4.90
本公司	員工認 股權計 畫	112.12.06	573,000	1	屆滿2年之服務後，可 依一定時程及比例按 月行使認股權	7.43
本公司	員工認 股權計 畫	113.03.20	445,000	1	屆滿6個月之服務後， 可按月行使認股權	5.72
本公司	員工認 股權計 畫	113.12.10	1,014,000	1	屆滿2年之服務後，可 依一定時程及比例按 月行使認股權	8.45
本公司	員工認 股權計 畫	114.02.18	1,000,000	1	"	8.64
本公司	員工認 股權計 畫	114.10.02	986,000	1	"	9.26

註 1：係本公司之母公司台灣浩鼎生技股份有限公司發行之認股權，上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

註 2：除發放予本公司之員工，尚有部分係給予提供本公司服務之母公司台灣浩鼎生技股份有限公司之員工，上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議-認股權計畫之詳細資訊如下：

(1) 母公司

	115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
	認股權 數量	履約價格 (元)	認股權 數量	履約價格 (元)
期初及期末流通在外認股權	82,000	108.00	82,000	108.00
期末可執行認股權	82,000		82,000	

(2) 本公司

	115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
	數量(單位)	履約價格(元)	數量(單位)	履約價格(元)
期初流通在外認股權	5,709,250	\$ 25.68	5,520,500	\$ 22.17
本期給與認股權	-	-	1,000,000	32.00
本期執行認股權	(231,500)	20.00	-	-
本期沒收或失效認股權	(148,800)	31.07	(629,500)	23.80
期末流通在外認股權	5,328,950	25.78	5,891,000	23.66
期末可執行認股權	2,482,750		3,317,000	
期末已核准尚未發行之認股權	-		986,000	

3. 本公司民國 115 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為 \$37.08 元，民國 114 年度未有認股權執行。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

發行公司	核准發行日	到期日	115年6月30日		114年12月31日		114年6月30日	
			股數(股)	履約價格 (元)	股數(股)	履約價格 (元)	股數(股)	履約價格 (元)
母公司	110.11.05	120.11.05	82,000	\$ 108.00	82,000	\$ 108.00	82,000	\$ 108.00
本公司	110.12.09	120.12.09	552,500	20.00	624,500	20.00	1,018,750	20.00
本公司	111.03.23	121.03.23	94,250	20.00	94,250	20.00	105,750	20.00
本公司	111.10.28	121.10.28	186,000	20.00	196,000	20.00	208,000	20.00
本公司	112.05.26	120.05.26	1,260,000	20.00	1,374,000	20.00	1,770,000	20.00
本公司	112.05.26	122.05.26	63,000	20.00	70,000	20.00	156,000	20.00
本公司	112.12.06	122.12.06	383,500	20.00	395,000	20.00	429,000	20.00
本公司	113.03.20	121.03.20	223,000	20.00	251,500	20.00	405,000	20.00
本公司	113.12.10	123.12.10	686,000	20.00	718,000	20.00	798,500	32.00
本公司	114.02.18	124.02.18	1,000,000	32.00	1,000,000	32.00	1,000,000	32.00
本公司	114.10.02	124.10.02	880,700	32.00	986,000	32.00	-	-

5. 本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計上述認股權之公允價值，相關資訊如下：

發行公司	給與日	衡量日標的 市價(元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註)	預期存續 期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
母公司	110.11.05	\$ 108.0	\$ 105.4	45.03%	6.375年	0%	0.45%	\$ 47.33
本公司	110.12.09	20.7	20.0	47.29%	6.375年	0%	0.49%	9.70
本公司	111.03.23	23.9	20.0	47.20%	6.375年	0%	0.91%	12.25
本公司	111.10.28	31.0	20.0	42.72%	6.375年	0%	1.52%	17.59
本公司	112.05.26	32.1	20.0	43.20%	6.375年	0%	1.09%	18.32
本公司	112.05.26	32.1	20.0	47.69%	4.250年	0%	1.07%	17.29
本公司	112.12.06	32.0	20.0	44.18%	6.375年	0%	1.20%	18.54
本公司	113.03.20	32.1	20.0	49.48%	4.250年	0%	1.22%	17.62
本公司	113.12.10	32.0	32.0	49.33%	6.375年	0%	1.52%	15.78
本公司	114.02.18	32.0	32.0	49.98%	6.375年	0%	1.55%	15.93
本公司	114.10.02	36.8	32.0	49.61%	6.375年	0%	1.31%	19.40

註：預期波動率係分別採用上市(櫃)相似企業適當期間之平均價格波動率估計而得。

6. 本公司因股份基礎給付交易於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為\$8,720 及\$4,737(其中屬母公司台灣浩鼎生技股份有限公司員工之酬勞成本分別計\$120 及\$217，帳列營業費用)。

(十)股本

1. 截至民國 115 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$2,000,000，實收資本額為\$1,072,293，每股面額 10 元，皆為普通股。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：

	115年	114年
1月1日	106,924,750	106,003,000
員工執行認股權	304,500	-
6月30日	107,229,250	106,003,000

2. 本公司員工執行認股權而預收之股本面額，因尚未完成變更登記故於資產負債表日帳列預收股本，於民國 115 年 6 月 30 日之金額為\$325，民國 114 年 6 月 30 日無此情形。

(十一)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。

	115年		
	發行溢價	員工認股權	其他
1月1日	\$ 1,446,421	\$ 64,391	\$ 244
股份基礎給付	-	8,720	-
員工執行認股權	5,872	(3,557)	-
6月30日	<u>\$ 1,452,293</u>	<u>\$ 69,554</u>	<u>\$ 244</u>
	114年		
	發行溢價	員工認股權	其他
1月1日	\$ 1,421,178	\$ 66,355	\$ 244
股份基礎給付	-	4,737	-
6月30日	<u>\$ 1,421,178</u>	<u>\$ 71,092</u>	<u>\$ 244</u>

(十二) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。另依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案提請股東會決議分配股息紅利。
2. 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。
3. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十八)。
4. 本公司於民國 114 年 5 月 20 日經股東會決議通過民國 113 年度虧損撥補案如下：

	113年度
期初累積虧損	(\$ 598,405)
113年度淨損	(274,308)
期末累積虧損	<u>(\$ 872,713)</u>

5. 本公司於民國 115 年 5 月 22 日經股東會決議通過民國 114 年度虧損撥補案如下：

	114年度
期初累積虧損	(\$ 872,713)
114年度淨損	(325,963)
期末累積虧損	<u>(\$ 1,198,676)</u>

(十三) 利息收入

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 551	\$ 784
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	2,560	4,302
	<u>\$ 3,111</u>	<u>\$ 5,086</u>

(十四) 其他收入

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
空間規劃使用收入	\$ -	\$ 1,861
其他	3,226	2,233
	<u>\$ 3,226</u>	<u>\$ 4,094</u>

(十五) 其他利益及損失

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 14)	\$ 10
租賃修改損失	(850)	-
其他	(7)	(11)
	<u>(\$ 871)</u>	<u>(\$ 1)</u>

(十六) 財務成本

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
租賃負債之利息費用	\$ 578	\$ 898

(十七) 費用性質之額外資訊

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 42,124	\$ 37,063
折舊費用	\$ 34,467	\$ 36,285
攤銷費用	\$ 21,029	\$ 21,029

(十八) 員工福利費用

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 27,759	\$ 26,956
員工認股權	8,600	4,520
勞健保費用	2,742	2,401
退休金費用	1,528	1,351
董監事酬金	190	110
其他用人費用	1,305	1,725
	<u>\$ 42,124</u>	<u>\$ 37,063</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，如尚有餘額應提撥不低於 2% 為員工酬勞及不超過 2% 為董事酬勞，前述員工酬勞數額不低於 20% 應為基層員工分配酬勞。
2. 本公司截至民國 115 年及 114 年 6 月 30 日皆為累積虧損，故未估列及發放員工酬勞與董監酬勞。
3. 本公司截至民國 114 年 12 月 31 日為累積虧損，故不予發放員工酬勞及董監酬勞，與民國 114 年度財務報告認列金額一致。有關本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 所得稅

1. 本公司於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均未產生當期及遞延所得稅。
2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 113 年度。

(二十) 每股虧損

115年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
本期淨損(註)	(\$ 224,271)	107,125	(\$ 2.09)
114年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損(元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
本期淨損(註)	(\$ 135,901)	106,003	(\$ 1.28)

註：因本公司民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故稀釋每股虧損之計算同基本每股虧損之計算。

(二十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
取得不動產、廠房及設備	\$ 3,904	\$ 1,222
加：期初應付設備款	343	790
減：期末應付設備款	(322)	(938)
本期支付現金	<u>\$ 3,925</u>	<u>\$ 1,074</u>

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
115年1月1日	\$ 81,160	\$ 552	\$ 81,712
籌資現金流量之變動	(9,242)	(552)	(9,794)
其他	(13,547)	-	(13,547)
115年6月30日	<u>\$ 58,371</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,371</u>

	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
114年1月1日	\$ 95,958	\$ 552	\$ 96,510
籌資現金流量之變動	(7,364)	-	(7,364)
114年6月30日	<u>\$ 88,594</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 89,146</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

1. 本公司於民國 110 年 2 月 23 日與台灣浩鼎生技股份有限公司(以下簡稱台灣浩鼎)簽署 OBI-858 新型肉毒桿菌素製劑之全球美容醫學智慧財產權授權協議，本公司將接續 OBI-858 美容醫學適應症之臨床研究與開發並增資發行 47,250 仟股新股，以每股價格新台幣 20 元，共計\$945,000 作為對價支付新型肉毒桿菌素製劑相關之無形資產及不動產、廠房及設備等債款；台灣浩鼎取得本公司62.17%股權，使得本公司成為台灣浩鼎具控制力之子公司。截至民國 115 年 6 月 30 日止，台灣浩鼎持有本公司 49.43% 股份。
2. 本公司於民國 112 年 12 月與台灣浩鼎簽訂專屬授權協議，取得 OBI-858 「醫療用途」之全球智慧財產權專屬授權，依合約之約定支付簽約金 \$1,490，帳列「無形資產」，並於未來支付應用於醫療用途產生之利潤分配。另，為增加本公司未來國際授權合作談判之潛力，本公司於民國 113 年 12 月與台灣浩鼎簽訂技術轉讓合約，取得 OBI-858 之全球智慧財產權。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
台灣浩鼎生技股份有限公司(台灣浩鼎)	母公司
潤雅生技股份有限公司(潤雅)	兄弟公司

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 應收關係人款項

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
其他應收款：			
- 台灣浩鼎	<u>\$ -</u>	<u>\$ 984</u>	<u>\$ 980</u>

其他應收款項係向台灣浩鼎收取空間規劃使用費。收款條件為月結 30 天，該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列備抵損失。

2. 應付關係人款項

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
其他應付款：			
- 台灣浩鼎	<u>\$ 1,079</u>	<u>\$ 3,346</u>	<u>\$ 44</u>

其他應付款項係台灣浩鼎提供管理諮詢費等，付款條件為月結 30 天，該應付款項並無附息。

3. 營業外收入

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
其他收入：		
母公司		
- 台灣浩鼎	<u>\$ 3,212</u>	<u>\$ 1,861</u>

(1) 其他收入係本公司向台灣浩鼎收取空間規劃使用費，費用依雙方議定，每月支付，合約期間為一年，並依合約收取保證金\$552，帳列「其他非流動負債」。

(2) 民國 115 年 1 月本公司與台灣浩鼎中止合約，並依合約收取賠償金及沒收保證金。

4. 管理及研發費用

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
租金費用：		
母公司		
- 台灣浩鼎	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>
其他費用：		
母公司		
- 台灣浩鼎	<u>\$ 5,039</u>	<u>\$ 84</u>
兄弟公司		
- 潤雅	<u>27</u>	<u>52</u>
	<u>\$ 5,066</u>	<u>\$ 136</u>

(1) 台灣浩鼎提供管理諮詢、資訊系統維護服務及實驗分析服務並出租機器設備予本公司，其價格及付款條件按雙方協議辦理。

(2)潤雅提供研究試驗服務予本公司，其價格及付款條件按雙方協議辦理。

(四)主要管理階層薪酬資訊

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,360	\$ 3,166
股份基礎給付費用	3,963	268
	<u>\$ 7,323</u>	<u>\$ 3,434</u>

八、質押之資產

資產項目	帳面金額			擔保用途
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	
按攤銷後成本衡量之金融資產 (定期存款)	\$ 3,000	\$ 3,000	\$ 3,000	租賃質押定存
其他非流動資產(存出保證金)	9,251	10,078	10,079	租賃押金
	<u>\$ 12,251</u>	<u>\$ 13,078</u>	<u>\$ 13,079</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司為執行研究及臨床試驗，截至民國 115 年及 114 年 6 月 30 日止已簽約但尚未執行之費用分別為\$300,213 及\$219,313。

(二)本公司於民國 112 年 12 月與台灣浩鼎簽訂專屬授權協議，取得 OBI-858「醫療用途」之全球智慧財產權專屬授權，依照合約義務於未來支付應用於醫療用途產生之利潤分配，並持續至專利權到期日止，另請詳附註七說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司為積極投入新藥開發及充實營運資金，於民國 115 年 8 月 7 日董事會決議通過擬辦理現金增資發行普通股，增資股數以 15,000 仟股為上限，每股面額新台幣 10 元，由董事會授權董事長訂定發行價格。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變化，請參閱民國 114 年度財務報告附註十二。

(二)金融工具之財務風險

1. 金融工具之種類

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 143,097	\$ 87,371	\$ 180,158
按攤銷後成本衡量之金融資產			
金融資產	186,700	430,000	476,700
其他應收款(含關係人)	661	2,080	1,898
存出保證金(表列「其他非流動資產」)	9,251	10,078	10,079
	<u>\$ 339,709</u>	<u>\$ 529,529</u>	<u>\$ 668,835</u>
	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
其他應付款(含關係人)	\$ 12,726	\$ 19,508	\$ 15,074
存入保證金(表列「其他非流動負債」)	-	552	552
	<u>\$ 12,726</u>	<u>\$ 20,060</u>	<u>\$ 15,626</u>
租賃負債	<u>\$ 58,371</u>	<u>\$ 81,160</u>	<u>\$ 88,594</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變化，請參閱民國 114 年度財務報告附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

本期無重大變化，請參閱民國 114 年度財務報告附註十二。

(三)公允價值資訊

1. 本公司無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

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、其他應收款(含關係人)、其他金融資產(存出保證金)、其他應付款(含關係人)及其他金融負債(存入保證金)帳面金額係公允價值之合理近似值。

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）：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：無此情形。

(三)大陸投資資訊

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

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，經辨認本公司為一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

1. 本公司營運部門損益係以稅前營業淨利衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策及會計估計值皆與附註四及五所述之重要會計政策彙總及重要會計估計值及假設相同。
2. 向主要營運決策者呈報之外部收入、損益及其財務資訊，均為綜合損益表內之收入、損益及財務資訊相同且採用一致之衡量方式。
3. 提供主要營運決策者之總資產金額及總負債金額，與本財務報表內之資產及負債採一致之衡量方式。