

仲恩生醫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
民國一十二年及一十一年第二季

公司地址：台北市內湖區西湖里瑞光路607號4樓
電話：(02)2627-9216

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計項目之說明	10~22
(七)關係人交易	22
(八)質押之資產	22
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	22
(十)重大之災害損失	22
(十一)重大之期後事項	22
(十二)其 他	23~24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	24
2.轉投資事業相關資訊	25
3.大陸投資資訊	25
(十四)部門資訊	25



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

仲恩生醫科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

仲恩生醫科技股份有限公司及其子公司(仲恩集團)民國一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達仲恩集團民國一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳富仁



會計師：

吳政諤



證券主管機關：金管證審字第1080303300號

核准簽證文號：台財證六字第1060042577號

民國一一二年十一月九日

仲恩生醫科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元



	112.6.30		111.12.31 (重編後)		111.6.30			112.6.30		111.12.31 (重編後)		111.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100	\$ 360,388	77	153,431	65	194,439	68	2130	\$ -	-	456	-	456	-
1170	484	-	-	-	-	-	2170	2,538	1	1,927	1	2,224	1
1200	574	-	267	-	1,021	-	2200	12,736	3	12,500	5	8,096	3
1220	129	-	61	-	10	-	2280	10,553	2	7,167	3	7,134	2
130X	6,200	1	3,475	1	11,048	4	2300	347	-	2,066	1	1,938	1
1410	5,613	1	3,914	2	3,283	1		26,174	6	24,116	10	19,848	7
	<u>373,388</u>	<u>79</u>	<u>161,148</u>	<u>68</u>	<u>209,801</u>	<u>73</u>							
非流動資產：													
1600	6,707	2	5,454	2	4,476	2	2580	68,125	14	47,996	20	51,621	18
1755	76,499	16	53,416	23	57,401	20		68,125	14	47,996	20	51,621	18
1780	291	-	323	-	151	-		94,299	20	72,112	30	71,469	25
1915	176	-	291	-	-	-	3110	446,628	94	444,943	189	444,943	156
1920	1,310	-	1,318	1	1,327	1	3140	255,891	54	2,022	1	-	-
1990	14,272	3	13,700	6	12,773	4		702,519	148	446,965	190	444,943	156
	<u>99,255</u>	<u>21</u>	<u>74,502</u>	<u>32</u>	<u>76,128</u>	<u>27</u>	3200	244,053	52	242,641	103	241,108	84
							3350	(568,454)	(120)	(526,296)	(223)	(471,819)	(165)
							3410	226	-	228	-	228	-
								378,344	80	163,538	70	214,460	75
								<u>472,643</u>	<u>100</u>	<u>235,650</u>	<u>100</u>	<u>285,929</u>	<u>100</u>
負債及權益總計													
								\$ 472,643	100	235,650	100	285,929	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王強



經理人：王玲美



會計主管：羅憶枝



仲恩生醫科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五))	\$ 941	100	636	100
5000 營業成本(附註六(三)、(十)、(十三)及十二)	919	98	381	60
5900 營業毛損	22	2	255	40
6000 營業費用(附註六(十)、(十三)、(十六)及十二)：				
6100 推銷費用	3,097	329	2,306	363
6200 管理費用	18,707	1,988	14,750	2,318
6300 研究發展費用	21,747	2,311	21,327	3,353
	43,551	4,628	38,383	6,034
6900 營業淨損	(43,529)	(4,626)	(38,128)	(5,994)
7000 營業外收入及支出(附註六(七)及(十七))：				
7100 利息收入	793	84	98	15
7010 其他收入	1,074	114	5,870	923
7020 其他利益及損失	211	23	1,421	223
7050 財務成本	(707)	(75)	(258)	(41)
	1,371	146	7,131	1,120
7900 稅前淨損	(42,158)	(4,480)	(30,997)	(4,874)
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	-	-	-	-
本期淨損	(42,158)	(4,480)	(30,997)	(4,874)
8300 其他綜合損益：				
8360 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	(2)	-	2	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(2)	-	2	-
8500 本期綜合損益總額	\$ (42,160)	(4,480)	(30,995)	(4,874)
淨損歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (42,158)	(4,480)	(30,997)	(4,874)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (42,160)	(4,480)	(30,995)	(4,874)
每股虧損(元)(附註六(十四))				
9750 基本每股虧損	\$ (0.94)		(0.70)	
9850 稀釋每股虧損	(0.94)		(0.70)	

董事長：王強



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王玲美



~5~

會計主管：羅憶枝



仲恩生醫科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益					國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
	股 本			資本公積	待彌補虧損		
	普通股 股本	預收股本	合 計				
民國一十一年一月一日餘額(重編後)	\$ 444,943	-	444,943	239,923	(440,822)	226	244,270
本期淨損	-	-	-	-	(30,997)	-	(30,997)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2	2
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(30,997)	2	(30,995)
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	1,185	-	-	1,185
民國一十一年六月三十日餘額	<u>\$ 444,943</u>	<u>-</u>	<u>444,943</u>	<u>241,108</u>	<u>(471,819)</u>	<u>228</u>	<u>214,460</u>
民國一十二年一月一日餘額(重編後)	\$ 444,943	2,022	446,965	242,641	(526,296)	228	163,538
本期淨損	-	-	-	-	(42,158)	-	(42,158)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2)	(2)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(42,158)	(2)	(42,160)
現金增資	-	255,711	255,711	-	-	-	255,711
員工執行認股權發行新股	1,685	(1,842)	(157)	337	-	-	180
股份基礎給付酬勞成本	-	-	-	1,075	-	-	1,075
民國一十二年六月三十日餘額	<u>\$ 446,628</u>	<u>255,891</u>	<u>702,519</u>	<u>244,053</u>	<u>(568,454)</u>	<u>226</u>	<u>378,344</u>

董事長：王強



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王玲美



會計主管：羅憶枝



仲思生醫科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日起至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (42,158)	(30,997)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	4,946	4,586
攤銷費用	32	5
利息費用	707	258
利息收入	(793)	(98)
股份基礎給付酬勞成本	1,075	1,185
收益費損項目合計	5,967	5,936
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：		
應收帳款增加	(484)	-
其他應收款增加	(254)	(283)
存貨增加	(2,725)	(644)
預付款項增加	(1,699)	(2,147)
其他非流動資產－其他增加	(572)	(437)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(5,734)	(3,511)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債減少	(456)	(636)
應付帳款增加	611	1,576
其他應付款增加(減少)	236	(4,257)
其他流動負債減少	(260)	(28)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	131	(3,345)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(5,603)	(6,856)
調整項目合計	364	(920)
營運產生之現金流出	(41,794)	(31,917)
收取之利息	740	138
支付之利息	(707)	(258)
支付之所得稅	(68)	(10)
營業活動之淨現金流出	(41,829)	(32,047)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,934)	(218)
存出保證金減少	8	-
預付設備款增加	(176)	-
投資活動之淨現金流出	(2,102)	(218)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金(帳列其他流動負債)減少	(1,459)	-
租賃本金償還	(3,542)	(3,858)
現金增資	255,711	-
員工執行認股權	180	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	250,890	(3,858)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2)	2
本期現金及約當現金增加(減少)數	206,957	(36,121)
期初現金及約當現金餘額	153,431	230,560
期末現金及約當現金餘額	\$ 360,388	194,439

董事長：王強



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王玲美



會計主管：羅憶枝



仲恩生醫科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一十二年及一十一年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

仲恩生醫科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十六年十二月十八日奉經濟部核准設立，登記地址為臺北市內湖區西湖里瑞光路607號4樓。本公司及子公司(以下稱「合併公司」)主要營業項目為從事間質幹細胞及相關技術之研發與應用等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一十二年十一月九日經董事會通過發布。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一十二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一十三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

仲恩生醫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			112.6.30	111.12.31	111.6.30
本公司	Stement Inc.	投資業務	100 %	100 %	100 %
本公司	Stement US, Inc.	臨床業務	100 %	100 %	100 %

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三) 所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度合併報告附註五一致。

仲恩生醫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
庫存現金	\$ 32	31	26
活期存款及支票存款	288,558	38,832	73,609
定期存款	<u>71,798</u>	<u>114,568</u>	<u>120,804</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 360,388</u>	<u>153,431</u>	<u>194,439</u>

(二)應收帳款

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
應收帳款—按攤銷後成本衡量	<u>\$ 484</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司針對所有應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>112.6.30</u>		<u>111.12.31</u>
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	<u>\$ 484</u>	-	<u>-</u>

合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(三)存 貨

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u> (重編後)	<u>111.6.30</u>
製成品	\$ -	57	57
半成品	312	-	7,462
在製品	2,867	91	-
原物料	<u>3,021</u>	<u>3,327</u>	<u>3,529</u>
合 計	<u>\$ 6,200</u>	<u>3,475</u>	<u>11,048</u>

仲恩生醫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之銷貨成本明細如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
存貨銷貨成本	\$ -	116
存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)	651	(107)
存貨報廢損失	118	372
存貨生產損耗損失	150	-
	<u>\$ 919</u>	<u>381</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	機器設備	辦公設備	租賃資產	租賃改良	其他設備	總計
成本或認定成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 20,166	2,029	-	41,045	11,876	75,116
增 添	680	-	-	-	1,254	1,934
自預付設備款轉入	291	-	-	-	-	291
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 21,137</u>	<u>2,029</u>	<u>-</u>	<u>41,045</u>	<u>13,130</u>	<u>77,341</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 19,033	2,050	252	40,823	11,278	73,436
增 添	-	-	-	-	218	218
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 19,033</u>	<u>2,050</u>	<u>252</u>	<u>40,823</u>	<u>11,496</u>	<u>73,654</u>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ 16,922	2,029	-	40,655	10,056	69,662
本年度折舊	504	-	-	222	246	972
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 17,426</u>	<u>2,029</u>	<u>-</u>	<u>40,877</u>	<u>10,302</u>	<u>70,634</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 16,098	2,050	252	40,268	9,745	68,413
本年度折舊	403	-	-	185	177	765
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 16,501</u>	<u>2,050</u>	<u>252</u>	<u>40,453</u>	<u>9,922</u>	<u>69,178</u>
帳面價值：						
民國112年1月1日	<u>3,244</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>390</u>	<u>1,820</u>	<u>5,454</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 3,711</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>168</u>	<u>2,828</u>	<u>6,707</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 2,935</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>555</u>	<u>1,533</u>	<u>5,023</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 2,532</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>370</u>	<u>1,574</u>	<u>4,476</u>

合併公司不動產、廠房及設備未有提供質押之情形。

仲恩生醫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及辦公設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	辦 公 設 備	總 計
使用權資產成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 85,697	167	85,864
增 添	27,057	-	27,057
減 少	-	(167)	(167)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 112,754</u>	<u>-</u>	<u>112,754</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 42,265	167	42,432
增 添	43,442	-	43,442
減 少	(10)	-	(10)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 85,697</u>	<u>167</u>	<u>85,864</u>
使用權資產之折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ 32,281	167	32,448
本期折舊	3,974	-	3,974
減 少	-	(167)	(167)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 36,255</u>	<u>-</u>	<u>36,255</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 24,518	134	24,652
本期折舊	3,821	-	3,821
減 少	(10)	-	(10)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 28,329</u>	<u>134</u>	<u>28,463</u>
帳面價值：			
民國112年1月1日	<u>53,416</u>	<u>-</u>	<u>53,416</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 76,499</u>	<u>-</u>	<u>76,499</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 17,747</u>	<u>33</u>	<u>17,780</u>
民國111年6月30日	<u>\$ 57,368</u>	<u>33</u>	<u>57,401</u>

(六)其他非流動資產－其他

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
留抵稅額	<u>\$ 14,272</u>	<u>13,700</u>	<u>12,773</u>

(七)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
流 動	<u>\$ 10,553</u>	<u>7,167</u>	<u>7,134</u>
非 流 動	<u>\$ 68,125</u>	<u>47,996</u>	<u>51,621</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

仲恩生醫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>702</u>	<u>258</u>
短期租賃之費用	\$ <u>42</u>	<u>39</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>20</u>	<u>-</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>4,306</u>	<u>4,155</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公及停車等處所，辦公處所之租賃期間通常為五至六年，停車等處所之租賃期間通常為一至二年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權或提前終止之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租辦公設備之租賃期間為一至五年間。

(八)營業租賃

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(七)。

(九)其他應付款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應付薪資及獎金	\$ 6,429	6,400	4,588
應付勞健保及退休金	1,436	1,270	1,151
應付勞務費	1,725	1,687	730
應付委託研究費	248	748	-
其他	<u>2,898</u>	<u>2,395</u>	<u>1,627</u>
	\$ <u>12,736</u>	<u>12,500</u>	<u>8,096</u>

(十)員工福利－確定提撥計畫

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,094千元及911千元，已提撥至勞工保險局。

仲恩生醫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
所得稅費用	\$ -	-

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日無直接認列於權益或其他綜合損益之所得稅費用。

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報，已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間之資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十一)。

1.普通股之發行

本公司民國一一二年二月二十二日經董事會決議辦理現金增資並授權董事長處理相關事宜，董事長擬以每股45元發行普通股10,000千股，每股面額10元，計450,000千元，截至民國一一二年六月三十日，已預收股款255,711千元。本公司已於民國一一二年十月五日辦妥法定登記程序。

本公司民國一一二年一月一日至六月三十日員工已執行認股權為15千股，認股價格為每股新台幣12.00元，已收足股款為180千元，並於民國一一二年九月五日辦妥法定登記程序。另，本公司民國一一一年底因員工執行認股權168千股，帳列預收股本2,022千元，已於民國一一二年一月十一日辦妥法定登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
發行股票溢價	\$ 239,727	239,155	239,155
員工認股權	4,322	3,482	1,953
其他	4	4	-
	\$ 244,053	242,641	241,108

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應依法先繳納稅捐，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，得不再提列，其餘再依法令或業務需要提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同前期累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

仲恩生醫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司股利政策係考量公司目前與未來發展計畫、投資環境及財務狀況、並兼顧股東權益等因素，採平衡股利政策，盈餘分配不低於當年度可分配盈餘10%，惟累積可供分配盈餘率低於實收資本額10%時，得不予分配，其中現金股利所占比率不低於股利總額10%，但董事會得依當時整體營運狀況調整比例，並提請股東會決議，實際發放金額以股東會通過金額為之。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國112年1月1日餘額	\$ 228
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(2)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 226</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 226
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	2
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 228</u>

(十三)股份基礎給付

1.合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間，股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十二)。

2.員工認股權計畫之相關資訊

員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	112年1月至6月		111年1月至6月	
	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (千單位)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (千單位)
1月1日流通在外數量	\$ 12.00	2,326	12.00	2,376
本期給與數量	-	-	12.00	145
本期喪失數量	12.00	(20)	12.00	(7)
本期執行數量	12.00	(15)		-
6月30日流通在外數量	12.00	<u>2,291</u>	12.00	<u>2,514</u>
6月30日可執行數量		<u>868</u>		<u>380</u>

合併公司流通在外之認股權資訊如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
執行價格區間	12.00 元	12.00 元	12.00 元
加權平均剩餘合約期間	3.36年	3.85年	4.34年

仲恩生醫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.員工費用

合併公司因股份基礎給付所產生之費用如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>1,075</u>	<u>1,185</u>

(十四)每股虧損

普通股每股虧損之計算如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
基本每股虧損：		
歸屬於本公司之本期淨損	\$ <u>(42,158)</u>	<u>(30,997)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>44,668</u>	<u>44,494</u>
基本每股虧損(單位：新台幣元)	\$ <u>(0.94)</u>	<u>(0.70)</u>

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日皆為虧損，若列入潛在普通股將產生反稀釋之結果，故稀釋每股虧損之計算同基本每股虧損之計算。

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
主要地區市場：		
台灣	\$ <u>941</u>	<u>636</u>
收入認列時點：		
隨時間逐步認列之勞務收入	\$ <u>941</u>	<u>636</u>

2.合約餘額

	112.6.30	111.12.31 (重編後)	111.6.30
應收帳款	\$ <u>484</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合約負債	\$ <u>-</u>	<u>456</u>	<u>456</u>

試驗性治療計畫於民國一一二年中因雙方協議提前終止，合併公司結算權利義務而認列收入941千元。

仲恩生醫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日為稅前虧損，故無須依章程規定提列員工及董事及監察人酬勞。

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 784	93
其他利息收入	9	5
利息收入合計	\$ 793	98

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
租金收入	\$ 408	3,472
其他收入	666	2,398
其他收入合計	\$ 1,074	5,870

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
外幣兌換利益	\$ 211	1,421

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
利息費用	\$ 707	258

仲恩生醫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(十七)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
112年6月30日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 2,538	2,538	2,538	-	-	-
其他應付款	12,736	12,736	12,736	-	-	-
租賃負債	<u>78,678</u>	<u>85,978</u>	<u>12,625</u>	<u>13,673</u>	<u>42,102</u>	<u>17,578</u>
	<u>\$ 93,952</u>	<u>101,252</u>	<u>27,899</u>	<u>13,673</u>	<u>42,102</u>	<u>17,578</u>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 1,927	1,927	1,927	-	-	-
其他應付款	12,500	12,500	12,500	-	-	-
租賃負債	55,163	60,331	8,525	8,678	26,854	16,274
存入保證金(帳列 其他流動負債)	<u>1,459</u>	<u>1,459</u>	<u>1,459</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 71,049</u>	<u>76,217</u>	<u>24,411</u>	<u>8,678</u>	<u>26,854</u>	<u>16,274</u>
111年6月30日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 2,224	2,224	2,224	-	-	-
其他應付款	8,096	8,096	8,096	-	-	-
租賃負債	58,755	64,543	8,457	8,574	26,637	20,875
存入保證金(帳列 其他流動負債)	<u>1,459</u>	<u>1,459</u>	<u>1,459</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 70,534</u>	<u>76,322</u>	<u>20,236</u>	<u>8,574</u>	<u>26,637</u>	<u>20,875</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

仲恩生醫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.6.30			111.12.31			111.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 1,004	31.140	31,264	829	30.710	25,445	899	29.720	26,720
日幣	17,765	0.215	3,819	29,890	0.232	6,946	28,840	0.218	6,293
加拿大幣	29	23.480	677	29	22.670	661	7	23.020	171
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	-	31.140	-	20	30.710	616	-	29.720	-
日幣	-	0.215	-	1,250	0.232	291	-	0.218	-

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

新台幣	112年1月至6月		111年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
	\$ 211	-	1,421	-

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及其他應付款項等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年六月三十日當美金、日幣及加拿大幣相對於新台幣升值或貶值1.00%，而其他所有因素維持不變之情況下，將增加(減少)稅前損益金額如下；兩期分析係採用相同基礎。

	升值對稅前 淨利之影響數	貶值對稅前 淨利之影響數
民國112年6月30日		
美金(升值或貶值1.00%)	\$ 313	(313)
日幣(升值或貶值1.00%)	38	(38)
加拿大幣(升值或貶值1.00%)	7	(7)
	<u>\$ 358</u>	<u>(358)</u>
民國111年6月30日		
美金(升值或貶值1.00%)	\$ 267	(267)
日幣(升值或貶值1.00%)	63	(63)
加拿大幣(升值或貶值1.00%)	2	(2)
	<u>\$ 332</u>	<u>(332)</u>

仲恩生醫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.公允價值

(1)金融工具之種類及公允價值

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

		112.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 360,388	-	-	-	-
應收帳款	484	-	-	-	-
其他應收款	574	-	-	-	-
存出保證金	1,310	-	-	-	-
合計	<u>\$ 362,756</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 2,538	-	-	-	-
其他應付款	12,736	-	-	-	-
租賃負債	78,678	-	-	-	-
合計	<u>\$ 93,952</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 153,431	-	-	-	-
其他應收款	267	-	-	-	-
存出保證金	1,318	-	-	-	-
合計	<u>\$ 155,016</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 1,927	-	-	-	-
其他應付款	12,500	-	-	-	-
租賃負債	55,163	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債)	1,459	-	-	-	-
合計	<u>\$ 71,049</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

仲恩生醫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 194,439	-	-	-	-
其他應收款	1,021	-	-	-	-
存出保證金	1,327	-	-	-	-
合計	<u>\$ 196,787</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 2,224	-	-	-	-
其他應付款	8,096	-	-	-	-
租賃負債	58,755	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他流動負債)	1,459	-	-	-	-
合計	<u>\$ 70,534</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十一)非現金之投資及籌資活動之現金流量資訊

1.合併公司取得使用權資產支付現金數，其現流補充資訊如下：

	112年 1月至6月	111年 1月至6月
使用權資產增加數	\$ 27,057	43,442
減：租賃負債增加數	(27,057)	(43,442)
支付現金數	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之 變動 使用權 資產增加	112.6.30
租賃負債	<u>\$ 55,163</u>	<u>(3,542)</u>	<u>27,057</u>	<u>78,678</u>

仲恩生醫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之 變動</u>	<u>111.6.30</u>
租賃負債	\$ 19,171	(3,858)	使用權 資產增加 43,442	58,755

七、關係人交易

(一)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>112年 1月至6月</u>	<u>111年 1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 6,798	6,725
退職後福利	287	268
股份基礎給付	487	834
	<u>\$ 7,572</u>	<u>7,827</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十三)。

八、質押之資產：無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司截至民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日止，已簽訂之委託研究合約未來尚需支付之金額分別為8,866千元、9,711千元及3,417千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司民國一十二年二月二十二日經董事會決議辦理現金增資並授權董事長處理相關事宜，董事長擬以每股45元發行普通股10,000千股，每股面額10元，計450,000千元，截至民國一十二年六月三十日，已預收股款255,711千元。截至出具財報日止，本公司已收足股款450,000千元，並於民國一十二年十月五日辦妥法定登記程序。

本公司於民國一十二年十月十二日經董事會決議通過員工認股權憑證分配案，發行總額度為1,688千單位，每單位員工認股權得認購股數為1股。授予對象以本公司符合特定條件之全職或兼職員工為限。

仲恩生醫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年1月至6月				111年1月至6月			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業 外支出者	合 計
員工福利費用								
薪資費用	693	22,307	-	23,000	40	18,234	-	18,274
勞健保費用	47	1,952	-	1,999	5	1,643	-	1,648
退休金費用	23	1,071	-	1,094	2	909	-	911
董事酬金	-	-	-	-	-	-	-	-
其他員工福利費用	56	1,184	-	1,240	4	928	-	932
折舊費用	149	4,797	-	4,946	3	4,583	-	4,586
攤銷費用	-	32	-	32	-	5	-	5

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性影響。

(三)合併公司離職員工楊員於民國一〇一年至一〇六年間，涉嫌憑藉職務之便挪用公款，合併公司於民國一〇七年間針對楊員提出刑事告訴與民事求償。刑事告訴部分，士林地方法院於民國一〇九年間已依據違反商業會計法等罪名提起公訴，第一審審理後判決有期徒刑7年，並宣告沒收楊員49,570千元之不法所得，楊員提起上訴二審，台灣高等法院於民國一一一年五月駁回上訴，楊員於法定期限內提起上訴三審，最高法院於民國一一二年八月駁回上訴，依法除再審或非常上訴等非常救濟手段，不得再行提起上訴，全案確定。民事求償部分，截至財報出具日止，合併公司已取得基隆地方法院核發之債權憑證，足額保全該不法所得49,570千元，合併公司持續聲請強制執行追討中。

(四)本公司民國一一二年上半年度之淨損失為42,158千元，且民國一一二年六月三十日之累積虧損已逾實收資本額二分之一。本公司本期辦理現金增資，來改善財務結構，截至出具財報日止，已收足股款450,000千元，本公司相信營運資金之規劃應足以支應未來經營所需。

(五)合併公司於民國105年11月與R公司簽訂日本地區之新藥合作開發與授權協議(Collaboration and Commercialization Agreement)，授權R公司於日本地區獨家使用合併公司產品(脂肪間質幹細胞，Stemchymal)於脊髓小腦萎縮症新藥臨床試驗開發與銷售，R公司將負責該產品於該地區後續之臨床試驗執行、藥證申請與銷售，俟R成功開發新藥並取得日本地區之藥證後，將獲得該地區之獨家銷售權。該合約賦予合併公司得視藥證申請進度向R公司分次收取相對應之授權金美金4,000千元，並得於未來銷售時按一定比例收取權利金。

仲恩生醫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)合併公司於民國109年10月與S公司簽訂韓國地區之新藥合作開發與授權協議(Advanced Development and Commercialization License Agreement)，授權S公司於韓國地區獨家使用合併公司產品(脂肪間質幹細胞，Stemchymal)於脊髓小腦萎縮症新藥臨床試驗開發與銷售，S公司將負責該產品於該地區後續之臨床試驗執行、藥證申請與銷售，俟S公司成功開發新藥並取得韓國地區之藥證後，將獲得該地區之獨家銷售權。合約總價計美金3,933千元，依合約所訂，合併公司除了已收取之美金562千元外，未來將視研發及銷售許可進度收取相對應之里程碑授權金，暨銷售時之一定比例收取權利金。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額
													名稱	價值		
0	仲恩生醫科技股份有限公司	Steminent US, Inc.	其他應收款—關係人	是	100	100	85	8.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	37,834	113,503

註1：資金貸與性質之填寫方式如下：

- (1)有業務往來者填1。
- (2)有短期融通資金之必要者填2。

註2：依本公司訂定之「資金貸與他人作業辦法」中規定總貸與金額以不超過本公司淨值之百分之三十為限。資金貸與有業務往來之公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值之百分之二十為限；個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指對方間進貨或銷貨金額孰高者。資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，以不超過本公司淨值之百分之二十為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之十為限。

註3：對子公司Steminent US, Inc.之資金貸與金額於編製合併報告時已沖銷。

- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
- 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者：無。
- 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者：無。
- 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者：無。
- 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者：無。
- 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者：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

仲恩生醫科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一十二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不含大陸被投資公司)：

單位：股數為千股

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	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
仲恩生醫科技 股份有限公司	Steminent Inc.	薩摩亞	投資業務	57,931	57,931	1,892	100.00 %	20	-	-	子公司
仲恩生醫科技 股份有限公司	Steminent US, Inc.	美國	臨床業務	35,710	35,710	1,196	100.00 %	(110)	(24)	(24)	子公司

註：上述交易於編製合併報告時已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

- 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：無。
- 2.轉投資大陸地區限額：無。
- 3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司之應報導營運部門僅有單一部門。主要係從事間質幹細胞及相關技術之研發與應用等業務。部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。