

股票代號：3176



基亞生物科技股份有限公司
MEDIGEN BIOTECHNOLOGY CORP.

一〇二年度年報

中華民國一〇三年五月二十日刊印

查詢網址：<http://www.medigen.com.tw>

<http://newmops.tse.com.tw>

一、發言人姓名、職稱及聯絡電話及電子郵件信箱：

發 言 人：歐朝銓

職 稱：管理部副總

電 話：(02)2653-5200

電子郵件信箱：info@medigen.com.tw

代理發言人：胡淑惠

職 稱：稽核經理

電 話：(02)2653-5200

電子郵件信箱：info@medigen.com.tw

二、總公司、地址及電話：

地 址：台北市南港區園區街3號F棟14樓

電 話：(02) 2653-5200

三、股票過戶機構：

名 稱：群益金鼎證券股份有限公司股務代理部

網 址：www.capital.com.tw

地 址：台北市大安區敦化南路二段97號B2

電 話：(02) 2703-5000

四、最近年度財務報告簽證會計師

姓 名：洪慶山會計師

馮敏娟會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

網 址：www.pwc.com.tw

地 址：台北市基隆路一段333號27樓

電 話：(02)2729-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、本公司網址：<http://www.medigen.com.tw>

基亞生物科技股份有限公司

目 錄

| | 頁 次 |
|----------------------------------------------------------|-----|
| 壹、致股東報告書 | 5 |
| 貳、公司簡介 | 8 |
| 一、公司設立日期 | 8 |
| 二、公司沿革 | 8 |
| 參、公司治理報告 | 10 |
| 一、組織系統 | 10 |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門主管資料 | 12 |
| 三、公司治理運作情形 | 23 |
| 四、會計師公費資訊 | 39 |
| 五、更換會計師資訊 | 40 |
| 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者 | 40 |
| 七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 | 41 |
| 八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊 | 42 |
| 九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。 | 43 |
| 肆、募資情形 | 44 |
| 一、資本及股份應記載事項 | 44 |
| 二、公司債（含海外公司債）辦理情形 | 48 |
| 三、特別股辦理情形 | 48 |
| 四、海外存託憑證辦理情形 | 48 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形應記載事項 | 48 |
| 六、限制員工權利新股辦理情形 | 48 |
| 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 | 48 |
| 八、資金運用計畫執行情形 | 49 |
| 伍、營運概況 | 54 |
| 一、業務內容 | 54 |
| 二、市場及產銷概況 | 68 |
| 三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率 | 78 |
| 四、環保支出情形 | 78 |
| 五、勞資關係 | 78 |
| 六、重要契約 | 79 |
| 陸、財務概況 | 81 |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表 | 81 |
| 二、最近五年度財務分析 | 88 |
| 三、一〇二年度財務報告之監察人審查報告 | 95 |
| 四、一〇二年度財務報告 | 96 |
| 五、一〇二年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 | 96 |
| 六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事 | 96 |

| | |
|------------------------------------------------------|-----|
| 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 | 97 |
| 一、財務狀況 | 97 |
| 二、財務績效 | 98 |
| 三、現金流量 | 99 |
| 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 | 100 |
| 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 | 100 |
| 六、風險事項分析評估 | 101 |
| 七、其他重要事項 | 107 |
| 捌、特別記載事項 | 108 |
| 一、關係企業相關資料 | 108 |
| 二、一〇二年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 | 108 |
| 三、一〇二年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形 | 108 |
| 四、其他必要補充說明事項 | 108 |
| 五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 | 109 |

壹、致股東報告書

營業報告書

一、102 年度營業結果

(一) 102 年度營業計畫實施成果及獲利能力

102 年度營業收入新台幣 72,980 仟元，稅後淨損 397,459 仟元，每股虧損 2.79 元。102 年底，本公司實收資本額 3,067,489 仟元，股東權益 3,067,489 仟元。

(二) 預算執行情形及財務收支狀況

本公司維持一貫穩健的財務規劃，102 年度的預算大致按進度完成。本公司於 102 年第三季以每股 150 元溢價發行完成現金增資，共募集 12 億元資金，擬以自有資金購置研發中心及轉投資基亞疫苗子公司，將有利於公司長期發展及股東權益提升。

(三) 研究及發展狀況

PI-88 肝癌新藥已於 102 年底前在台灣、韓國、中國大陸及香港等 25 個醫學中心達成 500 位病人的收案目標。PI-88 是台灣衛生署醫藥品查驗中心指標案件，若試驗成果符合預期，將盡快申請藥證，優先在台灣及亞洲地區上市銷售。

本公司與日本 Oncolys 生技公司共同開發的肝癌新藥 OBP-301，於 102 年 12 月獲准歐洲專利。OBP-301 除已取得美國、日本、中國和韓國等 10 個國家的專利，經歐洲專利局的核准，將再獲英國、德國、法國等 14 個歐盟國家專利，完成全球主要市場的專利佈局，大幅提升 OBP-301 的全球商業價值。

另外，本公司治療用人類單株抗體技術平台，已於 102 年完成相關血液樣本收集，且篩選出潛在具有對抗病毒之抗體，目前正進行最後階段的篩選，期待於今年找出全球創新的全人源天然單株抗體，交出本公司跨入新藥發現(Drug Discovery)領域的第一份成績單。

二、103 年度營業計畫概要

(一) 經營方針

本公司以新藥開發追求未來的營運爆發力，並搭配分子診斷業務、學名藥產銷與人用疫苗事業以維持公司穩健成長。

(二) 預期銷售數量及其依據

本公司的分子診斷業務主要為 HLA 人類基因分型之檢驗服務、檢驗試劑及檢測儀器之銷售。檢驗試劑組及檢測儀器目前於全球透過各地代理商進行銷售，預計本年度分子診斷事業可維持穩定。

子公司溫士頓醫藥股份有限公司，預計今年度新廠可取得 PIC/S 認證，業績維持增長；另子公司基亞疫苗科技股份有限公司，位於竹北生醫園區之廠房，預計今年底完工，104 年進行廠房認證，最快可於 105 年量產。

(三) 重要之產銷政策

本公司於 102 年度以發行新股的方式交換溫士頓醫藥股份有限公司 68% 的股權，業已於 103 年 1 月 10 日完成。溫士頓為國內知名學名藥廠，近期投入資金建置符合 PIC/S 標準的新廠，預計今年完成認證。本公司著眼於溫士頓在藥物的產銷能力，計畫將 PI-88 部份製程委由其生產，以就近供應國內所需，另外計畫藉由溫士頓佈局完整的銷售團隊在國內為本公司經銷 PI-88。

三、未來公司發展策略

本公司除期待盡速取得 PI-88 於早期肝癌預防領域之藥證，將藥品銷售至全世界外，並計畫將肝癌治療版圖擴展至中期、晚期領域，以成為世界頂級的肝病專業生技公司；另加速單株抗體研發，找出具療效之全人源單體抗體，跨出原本以亞洲人疾病為主的領域，邁向全球市場；分子診斷事業將以中國大陸市場為發展重心，目前已於廈門建置生產基地，未來持續開發針對病原體、腫瘤等標的之檢測試劑。

子公司溫士頓除持續致力於學名藥與眼科用藥等傳統藥廠業務外，專利型學名藥以及 PI-88 新藥產銷為其未來發展重點；另子公司基亞疫苗將建構國內第一座細胞培養式疫苗工廠，未來計畫持續開發新型疫苗產品，擴展台灣、亞洲與國際市場。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

國內各界目前對生技業持續關注與投入資源，政府政策、主管機關、資本市場、投資人等對於我國大力發展生技產業，抱以正面與積極樂觀的態度。在資源相對較豐富下，本公司將持續利用外部資源及有利之法規條件，善盡社會責任，並股東謀取最大利益。

五、健全營運計畫執行成效

(一)新藥探索

研發團隊持續進行幾項單株抗體開發工作，已完成 RSV 及 HCMV 病毒的人類血液樣本收集，預計可於樣本中找到對抗上述病毒的單株抗體，並進行後續動物試驗及專利申請。

(二)新藥研發

早期肝癌術預防復發新藥 PI-88 第三期臨床試驗已完成收案，預計今年進行資料分析，如符合預期，即著手準備藥證申請工作。另中期肝癌新藥 OBP-301 已取得主管機關同意，預計今年度於台灣及韓國展開人體臨床試驗。

董 事 長：張 世 忠



中華民國一〇三年六月九日

貳、公司簡介

一、公司設立日期

中華民國 88 年 12 月 31 日

二、公司沿革

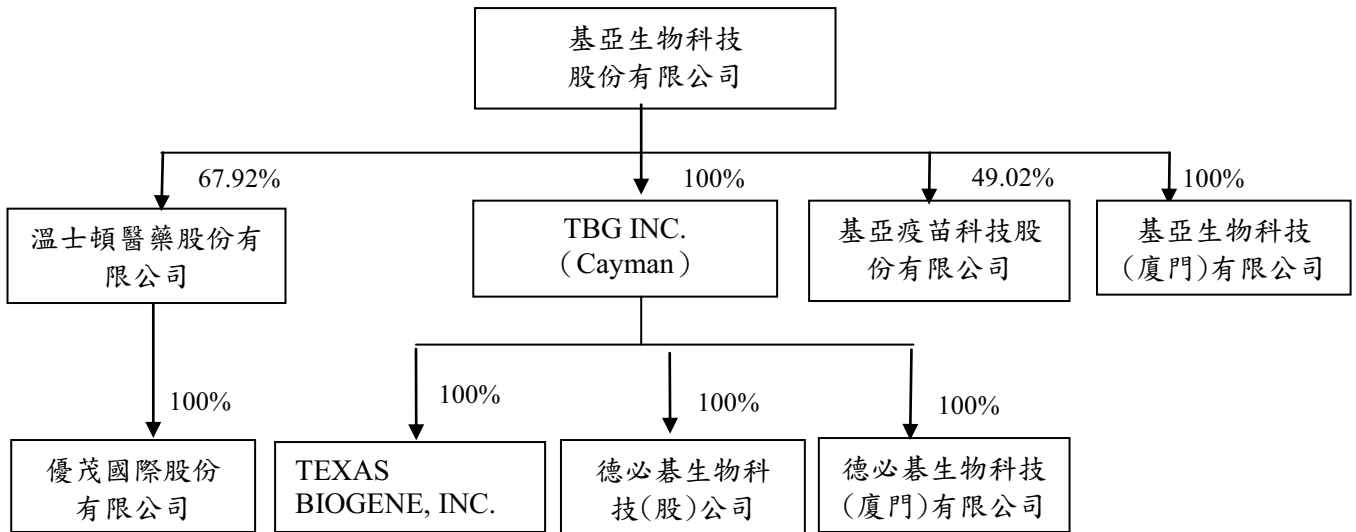
| 時 間 | 事 項 |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 民國 88 年 12 月 | 公司成立，實收資本額新台幣 107,000 仟元。 |
| 民國 90 年 03 月 | 獲行政院衛生署同意進行「以 PI-88 治療晚期癌症病人的臨床試驗第一階段後期劑量增量計畫」。 與台大醫院簽訂臨床試驗協議書，開始進行 PI-88 第一階段後期臨床試驗。 |
| 民國 90 年 04 月 | 現金增資新台幣 78,000 仟元，實收資本額為 1,180,500 仟元。 |
| 民國 90 年 08 月 | 獲經濟部中小企業處以中小企業開發新技術(SBIR)經費補助「以 PI-88 治療晚期癌症病人的臨床試驗第一階段後期劑量增量計畫」。 |
| 民國 91 年 05 月 | 證期會核准公開發行。 |
| 民國 92 年 12 月 | 證券櫃檯買賣中心核准登錄興櫃。 |
| 民國 93 年 02 月 | 獲衛生署核准進行 PI-88 Phase II 抗肝癌臨床試驗。 PI-88 Phase II 抗肝癌臨床試驗獲經濟部補助 21,000 仟元。 |
| 民國 93 年 05 月 | 辦理單一股東減資案，註銷股本新台幣 80,000 仟元，實收資本額為 1,100,500 仟元。 |
| 民國 94 年 05 月 | 增加 PI-88 II 人體臨床試驗合作醫院：高雄榮民總醫院、成大醫院，含原有之台大醫院、林口長庚醫院、台中榮總及中國醫藥學院附設醫院，合計共六個臨床合作醫院。 |
| 民國 95 年 01 月 | 自桃園縣遷至臺北市南港軟體工業園區現址。 |
| 民國 95 年 04 月 | PI-88 臨床團隊與美國 FDA 進行「第二期臨床試驗期末會議」，FDA 建議可提前進行第三期人體臨床試驗。 |
| 民國 95 年 10 月 | 「免疫殺手細胞」技術授權案獲臺北市生技獎技術轉移銀獎。 |
| 民國 96 年 03 月 | 本公司研發之 HLA 試劑取得衛生署及 FDA 查驗登記通過。 |
| 民國 96 年 05 月 | 辦理單一股東減資案，註銷股本新台幣 500,000 仟元，實收資本額為 600,500 仟元。 |
| 民國 96 年 07 月 | HLA 核酸檢驗試劑取得 ISO13485 認證。 |
| 民國 96 年 08 月 | 簽約投資上海浩源生技公司，進入中國血液篩檢市場。 HLA 核酸檢驗試劑取得歐盟 CE 認證。 |
| 民國 96 年 10 月 | 現金增資新台幣 40,000 仟元，實收資本額為 640,500 仟元。 PI-88 抗肝癌藥物開發案獲 2007 臺北市生技獎-技術轉移金獎。 與國立台灣大學醫學院簽署研發合作契約書，合作開發藥物、試劑、醫療儀器與新技術。 |
| 民國 96 年 11 月 | 與中央研究院簽署合作研究契約。 |
| 民國 96 年 12 月 | 以肝癌新藥臨床開發能力及國際策略聯盟之商業模式，榮獲台灣生醫產業選秀大賽金獎。 |
| 民國 97 年 03 月 | 與日本 Oncolys Biopharma 公司簽署策略聯盟合約，共同開發代號為「OBP-301」之溶瘤病毒治療(Oncolytic Virotherapy)藥物。 |
| 民國 97 年 09 月 | 經濟部審定基亞符合「生技新藥產業發展條例」，為生技新藥公司，得適用該條例之相關獎勵措施。 |

| 時 間 | 事 項 |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 民國 97 年 10 月 | 現金增資新台幣 45,000 仟元，實收資本額為 715,625 仟元。 基亞生技公司榮獲「第 16 屆經濟部產業科技發展獎-優等創新企業獎」。 |
| 民國 97 年 12 月 | 基亞生技通過美國組織相容免疫基因學會 (ASHI) 實驗室認證。 |
| 民國 98 年 06 月 | 基亞生技 HLA 高階試劑通過美國 FDA 審查。 |
| 民國 98 年 09 月 | 基亞與國衛院簽署合約開發 H1N1 新型流感疫苗。 |
| 民國 98 年 10 月 | 基亞與國衛院合作研發細胞培養疫苗技術。 |
| 民國 98 年 11 月 | 基亞生技 HLA 試劑獲經濟部創新研發計畫補助 3,900 仟元。 現金增資新台幣 80,000 仟元，實收資本額為 797,520 仟元。 |
| 民國 98 年 12 月 | 基亞疫苗開發案獲經濟部補助 32,400 仟元。 |
| 民國 99 年 06 月 | 基亞生技取得 PI-88 肝癌新藥全球完整權利。 |
| 民國 99 年 08 月 | 基亞與國衛院簽署流感疫苗技術全球專屬授權合約。 |
| 民國 99 年 11 月 | 現金增資新台幣 150,000 仟元，實收資本額為 960,904 仟元。 |
| 民國 100 年 04 月 | 基亞 PI-88 抗肝癌藥物獲衛生署核准進行第三期人體臨床試驗。 |
| 民國 100 年 11 月 | 於櫃買中心正式掛牌交易。 |
| 民國 101 年 01 月 | 基亞 PI-88 抗肝癌藥物獲中國 FDA 核准進行第三期人體臨床試驗。 |
| 民國 101 年 04 月 | 基亞 PI-88 肝癌新藥獲美國 FDA 孤兒藥資格認定。 |
| 民國 101 年 08 月 | 基亞與台北榮總和解訴訟並進行合作研發。 |
| 民國 101 年 10 月 | 成立子公司基亞疫苗科技股份有限公司。 |
| 民國 101 年 11 月 | 基亞簽署策略聯盟暨子公司上海浩源股權交易合約。 |
| 民國 102 年 10 月 | 現金增資新台幣 80,000 仟元，實收資本額為 1,366,743 仟元。 |
| 民國 103 年 01 月 | 發行新股 20,000 仟元，受讓溫士頓醫藥(股)公司 67.92% 股份，實收資本額增為 1,386,743 仟元。 |

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 公司之組織結構：



(二)各主要部門所營業務

| 部 門 | 工 作 職 掌 |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 執行長室 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 擬定公司營運策略及方針與財務預算大綱。 2. 擬定營業計畫書。 3. 協調各部門運作及合作相關事宜。 4. 評估各項規章及辦法之可行性並督導其執行成效。 5. 執行並評估董事會之決議進度及效益。 6. 法務暨智慧財產管理 |
| 分子診斷事業部 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 研發及建立核酸檢驗技術平臺及新產品開發。 2. 評估並執行國內或國外技術合作案件。 3. 執行各項核酸檢驗產品市場推廣及銷售。 |
| 醫藥開發部 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 設計及執行各階段臨床試驗。 2. 依優良臨床試驗規範及試驗計畫書之規定，監測臨床試驗之進行，以確保試驗之優良品質並符合國際 ICH、各國 FDA 之規範。 3. 主動尋求並參與國內、外新藥開發合作案件之評估。 |
| 臨床開發部 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 新藥製程開發。 2. 各項專案管理。 |
| 新藥研發部 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 新藥探索。 2. 類病毒藥物研發。 3. 單株抗體藥物研發。 |
| 管理部 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 擬定短、中期資金之取得運用與調度計畫。 2. 擬定及執行會計制度及處理帳務。 3. 執行及控制預算，編製並分析管理報表等。 4. 每月例行性帳款給付、差異分析及效益評估。 5. 制定及執行人力資源管理制度。 6. 建立及維護公司網路系統，提供資訊服務。 7. 執行資產盤點與維護。 8. 統籌商品、原/物料及一般庶務性用品之採購。 9. 處理總務行政及服務工作。 10. 轉投資管理 |
| 稽核暨品保室 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 評估及督導內部管理規章實施之績效。 2. 擬訂及執行稽核作業進度。 3. 執行專案事件之稽核。 |

二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門主管資料

(一) 董事及監察人資料

| 職稱 | 姓名 | 初次選任日期 | 選任日期 | 任期(年) | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 職稱 | 姓名 | 關係 | |
|-----|------------------------------------|---------|----------|-------|-----------|-------|------------|-------|----------------|-------|------------|-------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------|------------|---|
| | | | | | 股數 | 持股份率 | 股數 | 持股份率 | 股數 | 持股份率 | 股數 | 持股份率 | | | | | | |
| 董事長 | 張世忠 | 92.6.9 | 101.6.28 | 3 | 1,802,064 | 1.63% | 1,802,064 | 1.30% | 537,757 | 0.39% | 0 | 0.00% | 台灣大學醫學院醫學博士 英國倫敦大學雷射醫學系系主任 慈濟醫院泌尿外科主任 台大醫院主治醫師 基亞生物科技(股)公司總經理 | TBG Inc. 法人董事代表 德必基生物科技(股)公司法人董事代表 基亞疫苗科技(股)公司董事長 溫士頓醫藥(股)公司董事長 | 法人董事代表 | 張世忠 黃子亮 | 二親等 一親等 | |
| 董事 | 云辰電子 開發(股) 公司 代表人： 張姿玲 | 89.8.23 | 101.6.28 | 3 | 0 | 0.00% | 13,180,356 | 9.50% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 無 | 華辰保全(股)公司董事 華全資服(股)公司董事 紫盛國際(股)公司法人董事代表 寰辰科技(股)公司法人董事代表 東莞利源有限公司董事 Phase Electronics(UK)Limited 董事 家辰物業管理顧問(股)公司董事 Everspring industry(s)P/TE Ltd. 董事長兼 總經理 Everspring Tech USA, Inc. 董事長兼總 經理 Bahamas Everspring industry Co., Ltd. 董 事長兼總經理 華辰保全(股)公司董事長 華全資服(股)公司董事長 紫翔科技(股)公司董事長 云辰電子開發(股)公司董事長 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 董事 | 大慶建設 (股)公司 | 90.8.13 | 101.6.28 | 3 | 3,698,466 | 3.34% | 4,371,763 | 3.15% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 董事 | 代表人： 莊明理 | | | | 0 | 0.00% | 476,160 | 0.35% | 222,792 | 0.16% | 0 | 0.00% | 空中大學社會科學系 | 大慶建設(股)公司副總經理 | 無 | 無 | 無 | 無 |

103 年 4 月 10 日

具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人

| 職稱 | 姓名 | 初次選任日期 | 選任日期 | 任期(年) | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | |
|--------------|-----------|----------|-----------|-------|-----------|-------|-----------|-------|----------------|-------|------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------|-----------|
| | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 |
| 董事 | 華辰保全(股)公司 | | | | 2,096,160 | 1.89% | 2,477,760 | 1.79% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 無 | 華全資服(股)公司董事 | 無 | 無 | 無 |
| | 代表人：黃子亮 | 90.8.13 | 101.6.28 | 3 | 0 | 0.00% | 8,054,619 | 5.81% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 中國文化大學觀光系學士 | 華辰保全(股)公司法人董事代表 華全資服(股)公司法人董事代表 利鼎創業投資(股)公司法人董事代表 CCH Investment Corp.法人董事代表 紫盛國際(股)公司董事長兼總經理 統盛開發建設(股)公司董事長 統富開發建設(股)公司董事長 統能開發建設(股)公司董事長 旭柴理財顧問(股)公司董事長 悅群開發建設(股)公司董事長 合利資服(股)公司董事長 | 董事長 法人董事 代表人 | 張世忠 張姿玲 | 二親等 配偶 |
| 董事 | 鄭毓仁 | 99.6.24 | 101.6.28 | 3 | 193,558 | 0.17% | 204,808 | 0.15% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 中山大學企業管理研究所碩士 宏碁電腦(股)公司募僚長、副總經理 宏碁電腦(股)公司英國分公司總經理 基亞生物科技(股)公司募僚長 | TBG Inc. 董事兼總經理 德必基生物科技(股)公司法人董事代表兼總經理 基亞生物科技(股)公司總經理 | 無 | 無 | 無 |
| 獨立董事 | 陳定信 | 96.10.12 | 101.6.28 | 3 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 台灣大學醫學院醫學系 台大醫學院內科醫師 台大醫學院醫學研究所所長 台大醫學院院長 中央研究院院院士 | 行政院衛生署肝炎防治委員會主任委員 國家衛生研究院常務董事 台灣大學終身特聘教授 | 無 | 無 | 無 |
| 獨立董事 | 吳生生 | 98.6.25 | 101.6.28 | 3 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 中山大學企管研究所碩士 台灣大學國貿系學士 大華證券副總經理 裕盛開發公司副總經理 智恩科技執行副總經理 司智嘉(昆山)總經理 | 中華科技大學講師 龍華科技大學講師 | 無 | 無 | 無 |
| 監察人 | 蔡上宜 | 100.5.18 | 101.6.28 | 3 | 1,100,000 | 0.99% | 1,249,252 | 0.90% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 台灣省立新營高級中學 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 獨立監察人(具獨立職能) | 洪惇睦 | 100.5.18 | 101.06.28 | 3 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 中興大學財稅系學士 台北市國稅局稅務員 | 統盛聯合會計師事務所所長 溫士頓醫藥(股)公司監察人 | 無 | 無 | 無 |

| 職稱 | 姓名 | 初次選任日期 | 選任日期 | 任期(年) | 選任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | |
|-----|---------|-----------|-----------|-------|---------|-------|---------|-------|----------------|-------|------------|-------|-------------|---------------------------------------|-------------------------|------|----|
| | | | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 股數 | 持股比例 | 職稱 |
| 監察人 | 均臻投資 | 102.06.14 | 102.06.14 | 2 | 400,000 | 0.31% | 524,866 | 0.38% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 無 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| | 代表人：余思慎 | 4 | | | 0 | 0 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 成功大學企業管理系畢業 | 紫盛國際投資股份有限公司投資部 亞洲盤長 群兆企業有限公司業務 | 無 | 無 | 無 |

註：本公司截至 103 年 3 月 31 日止已發行股本為 138,674,255 股

表一：法人股東之主要股東

103 年 04 月 10 日

| 法人董事或監察人 | 法人董監事之主要股東及持股比率 |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 云辰電子開發(股)公司 | 上市公司，負責人為張姿玲(15.07%)、黃子亮(7.65%) |
| 大慶建設(股)公司 | 千慶投資有限公司(29.41%)、高慶投資(股)公司(29.41%)、隆慶投資(股)公司(29.41%)、莊隆昌(2.35%)、莊隆慶(2.35%)、莊隆文(2.35%)、莊陳淑華(1.18%)、莊明理(1.18%)、侯金霞(1.18%)、莊博惠(0.59%)莊子慧(0.59%) |
| 華辰保全(股)公司 | 云辰電子開發(股)公司(95.36%)、金準國際投資開發(股)公司(4.64%) |

表二：法人股東之主要股東為法人者其重要股東

103 年 04 月 10 日

| 法人名稱 | 法人之主要股東 |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 千慶投資有限公司 | 莊黃阿涼(54%)、莊隆昌(20%)、莊明理(12%)、莊隆慶(8%)、莊瑞政(4%)、郭桂杏(2%) |
| 高慶投資(股)公司 | 亞洲第一(股)公司(42.53%)、莊陳淑華(34.48%)、林建宏(11.49%)、侯金霞(3.45%)、大慶建設(股)公司(6.9%)、莊瑞婷(1.15%) |
| 隆慶投資(股)公司 | 英屬維京群島高爾夫投資集團(股)公司(44.45%)、莊隆慶(30%)、莊隆文(11.11%)、劉學鶯(8.89%)、大慶建設(股)公司(3.33%)、莊榮芳(1.11%)、何佩諸(1.11%) |

| 法人名稱 | 法人之主要股東 |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 金準國際投資開發(股)公司 | 張瑞玲(14.39%)、云辰電子開發(股)公司(9.61%)、雍和國際(股)公司(12.01%)、黃子恆(8.73%)、黃萬才(7.45%)、林高美蓮(7.17%)、高亦雯(5.74%)、黃莉娟(5.58%)、黃柏鈞(5.52%)、黃登源(4.54%) |
| 亞洲第一(股)公司 | 莊榮圻 (100%) |
| 英屬維京群島高爾夫投資集團(股)公司 | 莊榮芳 (100%) |
| 雍和國際(股)公司 | 黃子亮(71.43%)、黃憶玫(8.82%)、陳侑嫻(7.02%)、金準國際投資開發(股)公司(3.76%)、胡佳慧(3.51%)、侯家瑤(3.51%)、黃子恆(1.90%)、黃益皇(0.05%) |

董事及監察人資料(二)

| 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形 | | | | | | | | | | 兼任其他公 開發行公司 獨立董事家 數 |
|------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|------------------------------|
| | 商 務 、 法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上 | 法官、檢察 官、律師、 會計師或 其他與公 司業務所 需之國家 考試及格 領有證書 之專門職 業及技術 人員 | 商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所須 之工 作經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| | | | | | | | | | | | | | | |
| 張世忠 | ✓ | ✓ | ✓ | | | | | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | 無 |
| 云辰電子開發(股)公司 代表人：張姿玲 | | | ✓ | ✓ | | ✓ | | | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | 無 |
| 大慶建設(股)公司 代表人：莊明理 | | | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 華辰保全(股)公司 代表人：黃子亮 | | | ✓ | ✓ | | ✓ | | ✓ | | | | ✓ | ✓ | 無 |
| 鄭毓仁 | | | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 陳定信 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 吳生生 | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 洪惇睦 | | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 蔡上宜 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |
| 均瓏投資(股)公司 代表人:余思慎 | | | ✓ | ✓ | | ✓ | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無 |

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管基本資料

103年04月10日

| 職稱 | 姓名 | 就任/到職日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | |
|--------------|-----|-----------|---------|-------|--------------|-------|------------|-------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------|----|----|
| | | | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 |
| 總經理 | 鄭毓仁 | 96.10.12 | 193,558 | 0.15% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 中山大學企業管理研究所碩士 宏碁電腦(股)公司幕僚長、副總經理 宏碁電腦(股)公司英國分公司總經理 基亞生物科技(股)公司幕僚長 | TBG Inc.董事兼總經理 德必基生物科技(股)公司 法人董事代表兼總經理 | 無 | 無 | 無 |
| 副總經理 | 賴冠郎 | 94.01.17 | 108,905 | 0.08% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 國防醫學院生命科學研究所博士 住生科技顧問(股)公司臨床試驗處長 Astra 藥廠台灣分公司臨床試驗經理 | 溫士頓醫藥(股)公司法人 董事代表 | 無 | 無 | 無 |
| 副總經理暨 財務長 | 歐朝銓 | 92.07.01 | 230,000 | 0.18% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 政治大學企業管理研究所碩士 春水堂科技(股)公司財務長 奇力新電子(股)公司財務經理 美商花旗銀行副理 | TBG Inc.財務總監 德必基生物科技(股)公司 法人監察人代表 溫士頓醫藥(股)公司法人 董事代表 | 無 | 無 | 無 |
| 研發長 | 林陽生 | 101.08.01 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 美國哈佛大學生化暨分子生物學博士 生技中心副執行長 中研院生醫所研究員 | 無 | 無 | 無 | 無 |

董事酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | | | |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) | |
| | 本公司 | 財務報告內所有公司I | 本公司 | 財務報告內所有公司J |
| 低於 2,000,000 元 | 張孝玲、莊明理、張貴、陳定信、吳生 | 張孝玲、莊明理、張貴、陳定信、吳生 | 張孝玲、莊明理、張貴、陳定信、吳生 | 張孝玲、莊明理、張貴、陳定信、吳生 |
| 2,000,000 元(含)~5,000,000 元 | 無 | 無 | 鄭毓仁 | 鄭毓仁 |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元 | 無 | 無 | 張世忠 | 張世忠 |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 100,000,000 元以上 | 無 | 無 | 無 | 無 |
| 總計 | 5 人 | 5 人 | 7 人 | 7 人 |

(二) 監察人之酬金

單位金額：新台幣仟元；仟股

| 職稱 | 姓名 | 監察人酬金 | | | | | | A、B及C等三項總額占稅後純益之比例 | | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|-----|------------------------------|-------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|--------------------|-----------|--------------------|
| | | 報酬(A) | | 盈餘分配之酬勞(B) | | 業務執行費用(C) | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | |
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | | | |
| 監察人 | 洪惇睦 | 0 | 0 | 0 | 0 | 138 | 138 | (0.04) | (0.04) | 無 |
| 監察人 | 蔡上宜 | 0 | 0 | 0 | 0 | 138 | 138 | (0.04) | (0.04) | 無 |
| 監察人 | 均瓌投資(股)公司 代表人：余思慎 (註1) | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 | 6 | 0 | 0 | 無 |

註1：102/06/14 就任。

註：102 年度個體財務報告之稅後純益為(364,391)仟元。

監察人酬金級距表

| 給付本公司各個監察人酬金級距 | 監察人姓名 | |
|-------------------------------|-------------|--------------------------|
| | 本公司 | 前四項酬金總額(A+B+C) |
| 低於 2,000,000 元 | 洪惇睦、蔡上宜、余思慎 | 財務報告內所有公司 洪惇睦、蔡上宜、余思慎 |
| 2,000,000 元(含)~5,000,000 元 | 無 | 無 |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元 | 無 | 無 |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元 | 無 | 無 |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元 | 無 | 無 |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元 | 無 | 無 |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元 | 無 | 無 |
| 100,000,000 元以上 | 無 | 無 |
| 總計 | 3 人 | 3 人 |

(三) 總經理及副總經理之酬金

單位金額：新台幣仟元；仟股

| 職稱 | 姓名 | 薪資(A) | | 退職退休金(B) | | 獎金及特支費等(C) | | 盈餘分配之員工紅利金額(D) | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%) | | 取得員工認股權憑證數額 | | 取得限制員工權利新股數額 | | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|------|-----|-------|-----------|----------|-----------|------------|-----------|----------------|--------|--------|--------|-------------------------|--------|-------------|-----|--------------|-----|--------------------|
| | | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 股票紅利金額 | 現金紅利金額 | 股票紅利金額 | 現金紅利金額 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | 本公司 | |
| 總經理 | 鄭毓仁 | 3,703 | 3,703 | 0 | 0 | 528 | 528 | 0 | 0 | 0 | 0 | (1.16) | (1.16) | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 |
| 副總經理 | 歐朝銓 | 2,637 | 2,637 | 0 | 0 | 336 | 336 | 0 | 0 | 0 | 0 | (0.82) | (0.82) | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 |
| 副總經理 | 賴冠郎 | 2,512 | 2,512 | 0 | 0 | 57 | 57 | 0 | 0 | 0 | 0 | (0.71) | (0.71) | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 |

註：102年度個體財務報告之稅後純益為(364,391)仟元。

總經理及副總經理酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| | 本公司 | 財務報告內所有公司 |
| 低於 2,000,000 元 | 無 | 無 |
| 2,000,000 元(含)~5,000,000 元 | 鄭毓仁、歐朝銓、賴冠郎 | 鄭毓仁、歐朝銓、賴冠郎 |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元 | 無 | 無 |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元 | 無 | 無 |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元 | 無 | 無 |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元 | 無 | 無 |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元 | 無 | 無 |
| 100,000,000 元以上 | 無 | 無 |
| 總計 | 3 人 | 3 人 |

(4)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：

配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 | 股票紅利金額 | 現金紅利金額 | 總計 | 總額占稅後純益之比例(%) |
|----|----|--------|--------|----|---------------|
| 無 | 無 | 0 | 0 | 0 | 0.00 |

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序，與經營績效及未來風險之關聯性：

1.本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金佔稅後純益比例列示如下：

| 項目 職稱 | 酬金總額占稅後純益比例 | | | |
|----------|-------------|---------------|--------|---------------|
| | 101 年度 | | 102 年度 | |
| | 本公司 | 財務報告內 所有公司 | 本公司 | 財務報告內 所有公司 |
| 董事 | 4.67 | 4.67 | (3.75) | (3.75) |
| 監察人 | 0.08 | 0.08 | (0.08) | (0.08) |
| 總經理及副總經理 | 3.42 | 3.42 | (2.69) | (2.69) |

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序，與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司給付董事及監察人酬金，僅獨立董事領有報酬外其餘僅領取業務執行費用之車馬費，有關盈餘分配，係依據章程規定，並經股東會決議通過始分派之，惟上述兩年度並未發放。經理人酬金係為薪資及配車等，係參考同業水準並經薪資報酬委員會審查後提報董事會。

三、公司治理運作情形：

(一) 董事會運作情形：

102 及截至年報刊印日止董事會開會 11 次，董事監察人出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出(列)席次數 | 委託出席次數 | 實際出(列)席率(%) | 備註 |
|------|------------------------|-----------|--------|-------------|----|
| 董事長 | 張世忠 | 11 | 0 | 100.00% | |
| 董事 | 云辰電子開發(股)公司 代表人：張姿玲 | 7 | 3 | 63.64% | |
| 董事 | 華辰保全(股)公司 代表人：黃子亮 | 9 | 1 | 81.82% | |
| 董事 | 大慶建設(股)公司 代表人：莊明理 | 10 | 1 | 90.91% | |
| 董事 | 鄭毓仁 | 9 | 1 | 81.82% | |
| 獨立董事 | 陳定信 | 6 | 3 | 54.55% | |
| 獨立董事 | 吳生生 | 10 | 0 | 90.91% | |

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估。

(一)加強董事會職能

- 1.本公司經股東會決議通過依「公開發行公司董事會議事辦法」訂定董事會議事規範，其後董事會之運作皆依董事會議事規範辦理。
- 2.本公司本屆董事會成員於任期中均參加上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點所指定機構舉辦之公司治理相關進修課程。
- 3.本公司設置兩席獨立董事，分別為陳定信先生及吳生生先生，出席董事會之情況尚稱良好，本公司兩席獨立董事均以其產業知識、會計及財務分析等專業能力，就公司有關內控制度執行、業務及財務等相關議案，提供董事會良好之建議。

(二)提升資訊透明度等

本公司之財務報表係委託資誠聯合會計師事務所定期查核簽證，對於法令所要求之各項資訊公開，均能正確及時完成，並指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，建立發言人制度，以確保各項重大資訊能及時允當揭露；本公司所架設網站可連結至公開資訊觀測站，供股東及利害關係人參考公司財務業務相關資訊。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：本公司並無設置審計委員會；監察人參與董事會運作情形如下：

102 度及截至年報刊印日止董事會開會 11 次，監察人出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出(列)席次數 | 實際出(列)席率(%) | 備註 |
|-----|----------------------|-----------|-------------|----------------------------|
| 監察人 | 洪惇睦 | 9 | 81.82% | |
| 監察人 | 蔡上宜 | 9 | 81.82% | |
| 監察人 | 均瓌投資(股)公司 代表人：余思慎 | 1 | 12.50% | 102/06/14 新任, 實際可參加次數為 8 次 |

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：

監察人參與股東會及列席董事會，員工及股東與監察人溝通管道順暢。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

監察人定期核閱稽核報告、審查財務營運表冊。內部稽核主管及會計師與監察人溝通管道順暢。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。

公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

| 項目 | 運作情形 | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 一、公司股權結構及股東權益 | | |
| (一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 | (一)1.股東會議案，與會股東有發言討論時間，對於無爭議且可行之建議，公司均予以接受與改善，具爭議之建議，則依議事規則採表決方式決議。 2.本公司設有發言人、代理發言人及股務人員，可解決相關問題。 | (一)保障股東權益、公平對待股東，與守則之精神無差異。 |
| (二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 | (二)本公司對持股10%以上股東及擔任董監事股東之股權有增減或抵押變動情形，均隨時注意掌握且每月均依規定輸入金管會證期局指定之資訊申報網站公開揭露。 | (二)與守則之精神無差異。 |
| (三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式 | (三)1.本公司與關係企業間，資產、財務管理權責皆相當明確，並依相關辦法規範辦理，以降低風險。 2.本公司已訂定對子公司監控作業辦法。 | (三)與守則之精神無差異。 |

| 項目 | 運作情形 | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一)公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二)定期評估簽證會計師獨立性之情形</p> | <p>(一)已設置2席獨立董事。</p> <p>(二)董事會定期評估簽證會計師，並依相關規定定期更換會計師，以確保其獨立性。</p> | <p>符合上市上櫃公司治理實務守則規定。</p> |
| <p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p> | <p>(一)本公司設有發言人、代理發言人和股務專員，處理相關事宜。</p> <p>(二)公司對往來金融機構、債權人皆提供充足的資訊，對於員工亦有順暢的溝通管道，並依規定揭露相關資產取得與處分、背書保證等於公開資訊觀測站，讓利害關係人有足夠的資訊作判斷，以維護其權益。</p> | <p>符合上市上櫃公司治理實務守則規定。</p> |
| <p>四、資訊公開</p> <p>(一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)</p> | <p>(一)本公司已架設網站，揭露公司重要資訊並於公開資訊觀測站揭露財務及重大訊息。</p> <p>(二)本公司除指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露工作外，並選派全盤瞭解公司各項財務、業務或能協調各部門提供相關資料，擔任公司發言人，統一代表公司對外發言，以確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊，能夠及時允當揭露；未來若辦理法人說明會時，亦將相關資料上傳公開資訊觀測站，供投資人查閱。</p> | <p>符合上市上櫃公司治理實務守則規定。</p> |
| <p>五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形</p> | <p>本公司已於100年9月28日董事會通過設置薪酬委員會，並訂定「基亞生物科技股份有限公司薪資報酬委員會組織規程」。經101年8月28日董事會決議委任第二屆薪酬委員會委員，委員會成員共三名分別為獨立董事陳定信、獨立董事吳生生及賴博雄。任期自101年8月28日至104年6月27日，截至年報刊印日止，已開會4次，運作順暢。</p> | <p>符合上市上櫃公司治理實務守則規定。</p> |

| 項目 | 運作情形 | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 六、公司，請敘明其如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者運作與所訂公司治理實務守則之差異情形： | <p>本公司訂有「道德行為準則」，提升員工行為涵養、道德行為標準，期望員工在從事日常工作及執行各項作業時，皆應遵守公司之道德行為準則內容，以獲得客戶及利益相關者的信任，確保公司得以永續經營與發展。</p> <p>公司對於股東及對股東權利的尊重與上市上櫃公司治理實務守則的精神一致。公司皆依據相關法規揭露公司重大訊息、定期揭露財務資訊；董事會亦遵照股東賦與之責任，引導公司經營策略、監督經營階層之管理(依據上市上櫃公司治理實務守則，本公司董事會已通過董事、監察人及經理人道德行為準則、獨立董事之職責範疇規則，並修正董事會議事規範、董事及監察人選舉辦法以更加符合公司治理之要求。)</p> | |
| 七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊： | <p>(一)員工權益與僱員關懷</p> <p>本公司向來秉持穩健、永續之經營理念，對員工福利極其重視，每月依法提撥福利金，安排各項促進員工身心健康之活動，如員工聚餐、年度健康檢查、旅遊經費補助、提供婚喪喜慶慰助金、團體壽險及意外險等福利事項。另本公司依據勞動基準法之規定訂定員工退休辦法，組成勞工退休準備金監督委員會，依每月薪資總額一定比率提撥勞工退休準備金儲存於中央信託局專戶中，以充作未來支付職工退休準備金之用。依勞工退休金條例，自94年7月1日起，每月按不低於薪資之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。本公司有關勞資關係之一切規定措施，均依相關法令，實施情形良好。</p> <p>(二)投資者關係</p> <p>本公司秉持公平公開原則對待所有股東，在股東會方面，每年依公司法及相關法令之規定召集股東會，且均依相關規定通知所有股東出席股東會，鼓勵股東積極參與股東會之董監選舉或修改公司章程等議案，並將取得處分資產、背書保證等重大財務業務行為提報股東會，本公司亦給予股東充分發問或提案之機會，俾達制衡之效，並依法訂定股東會議事規則，妥善保存股東會議事錄及於公開資訊觀測站上充分揭露相關資料。另本公司為確保股東對公司重大事項享有充分知悉、參與及決定等權利，除每年股東會前寄發年報予股東外，並設有發言人及代理發言人之職務，妥善處理股東建議、疑義及糾紛事項。</p> <p>本公司自公開發行及登錄興櫃股票市場交易以來，本著資訊公開原則，依上櫃公司應公告或申報事項一覽表、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心對有價證券上櫃公司資訊申報作業辦法及財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心對有價證券上櫃公司重大訊息之查證暨公開處理程序之規定辦理資訊公開事宜，並建立公開資訊之網路申報作業，指定財務及會計部專門人負責公司資訊之蒐集及揭露工作，經相關權責主管審核確認後，辦理相關資訊公告申報事宜，及時提供各項可能影響投資人決策之資訊。</p> | |

(三) 尊重利害關係人權益

本公司與銀行及其他債權人、員工、消費者、供應商等利害關係人均保持暢通之溝通管道，並尊重、維護其應有之合法權益：

1. 本公司對於往來銀行間均提供充足之資訊，以便其對本公司之經營及財務狀況，作出最佳判斷及決策。
2. 本公司成立職工福利委員會、勞資會議，並派資方代表參加，以達照顧員工並保持勞資雙方溝通管道暢通無阻
3. 本公司設立客服專員，以回應客戶對公司產品技術或服務上之疑惑與困擾。
4. 本公司與供應商之往來皆有專責人員，往來款項尚無積欠或延遲給付之情事，而本公司相關財務狀況亦定時公告於公開資訊觀測站，與供應商維持良好之關係。
5. 本公司設有發言人及代理發言人作為與利害關係人溝通之管道。

(四) 董事及監察人進修之情形

本公司之董事均具有產業專業背景及經營管理實務經驗且於任期中均參加「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」所指定機構舉辦之公司治理相關進修課程。請參閱附表 1: 102 年度董事及監察人進修之情形。

(五) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：

本公司依相關法令規定及依據「會計及管理制度」中各項作業之執行及稽核以辨識風險，及各部門自我風險評估衡量結果及改善措施來預防風險發生，各作業層級風險則透過內部稽核制度、年度稽核計畫及透過各項會議控管，以確保各目標能如期達成。

(六) 客戶政策之執行情形

與客戶溝通之情形良好，且本公司有專業客服人員可適時機動性將客戶提出之需求予以滿足，故產品已有良好迅速之售後維護服務，且內控中設有完善之客訴處理作業。

(七) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形

本公司於 96 年 6 月 29 日經股東常會決議通過將購買董監責任險納入公司章程，且每年向產物保險(股)公司投保董監責任險。

(八) 經理人參與公司治理有關之進修與訓練情形

請參閱附表 2: 102 年度經理人參與公司治理有關之進修與訓練情形

八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形：本公司之公司治理自評報告結果尚未發現有重大缺失之情形。

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

本公司已於 100 年 9 月 28 日董事會通過設置薪酬委員會，並訂定「基亞生物科技股份有限公司薪資報酬委員會組織規程」。薪酬委員會之職責為訂定並定期檢討董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構以及定期評估並訂定董事、監察人及經理人之薪資報酬。經 101 年 8 月 28 日董事會決議委任第二屆薪酬委員會委員，委員會成員共三名分別為獨立董事陳定信、獨立董事吳生生及賴博雄。本公司薪酬委員會依薪資報酬委員會組織規程規定之職責，以其專業客觀之地位，就本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考，運作情形良好。

1. 薪資報酬委員會成員資料

| 身份別 | 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形(註 1) | | | | | | | | 兼任其他 公司薪資 報酬委員 會成員家 數 | 備註 |
|----------|-----|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------|---|---|---|---|---|---|---|-----------------------------------|----|
| | | 商務、法務、 財務、會計或 公司業務所需 相關料系之公 私立大專院校 講師以上 | 法官、檢察 官、律師、會 計師或其他與 公司業務所需 之國家考試及 格領有證書之 專門職業及技 術人員 | 具有商務、法 務、財務、會 計或公司業務 所需之工作經 驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | |
| 獨立 董事 | 陳定信 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 | |
| 獨立 董事 | 吳生生 | ✓ | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0 | |
| 其他 | 賴博雄 | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1 | |

註 1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

(2) 本屆委員任期：101 年 8 月 28 日至 104 年 6 月 27 日，截至 103 年 4 月 30 日止，薪資報酬委員會開會 4 次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際出席 次數(B) | 委託出席次 數 | 實際出席率(%) (B/A) | 備註 |
|-----|-----|---------------|------------|-------------------|----|
| 召集人 | 陳定信 | 4 | 0 | 100.00% | |
| 委員 | 吳生生 | 4 | 0 | 100.00% | |
| 委員 | 賴博雄 | 4 | 0 | 100.00% | |

其他應記載事項：

- 一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

(五) 履行社會責任情形：

| 項目 | 運作情形 | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p> | <p>(一) 尚未訂定企業社會責任政策或制度，惟營運管理活動已納入企業社會責任之精神，維持良好的勞資關係、改善工作環境及條件、定期稽核及管理審查，持續履行社會責任，未來將視情況訂定企業社會責任政策。</p> <p>(二) 公司內部訂有「道德行為準則」，藉以規範企業之行為準則，並依辦法對員工進行相關教育訓練。</p> <p>(三) 本公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，且設立訓練、獎勵、懲戒制度等辦法。</p> | <p>(一) 未來將訂定企業社會責任政策。</p> <p>(二) 未來將設置推動企業社會責任單位。</p> <p>(三) 無。</p> |

| 項目 | 運作情形 | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
| <p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p> | <p>(一) 本公司致力於各項資源之利用率，已進行廢紙回收、木漿板回收等。</p> <p>(二) 本公司推動環安衛管理系統。</p> <p>(三) 本公司之廢水、廢棄物及環境管理，均有專責人員進行維護管理等相關作業。</p> <p>(四) 本公司辦公室空調溫度設定依季節予以調整，以達節能減碳之目的。</p> | <p>(一) 無。</p> <p>(二) 無。</p> <p>(三) 無。</p> <p>(四) 無。</p> |
| <p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p> <p>(二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> | <p>(一) 本公司遵守相關勞動法規，保障員工權益，訂有完備之員工守則，並確實執行。</p> <p>(二) 本公司提供安全與健康之工作環境，並定期實施講座。</p> <p>(三) 本公司每年年終部門主管會與員工進行單獨會談，平時如有重大訊息公司會以電子郵件通知員工，隨時保持暢通的溝通管道。</p> <p>(四) 本公司有專人及專用電子郵件信箱，提供客戶有效的申訴及溝通管道。</p> | <p>(一) 無。</p> <p>(二) 無。</p> <p>(三) 無。</p> <p>(四) 無。</p> |

| 項目 | 運作情形 | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| <p>(五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p> | <p>(五) 本公司要求供應商於生產過程中應同時兼顧環境、員工安全等社會責任。</p> <p>(六) 本公司不定期捐贈予醫學相關公益團體。</p> | <p>(五) 無。</p> <p>(六) 無。</p> |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p> | <p>(一) 本公司除相關資訊每年定期揭露於股東會年報中，未來如有重要事項，亦將即時對外說明。</p> <p>(二) 本公司相關資訊每年定期揭露於股東會年報中。</p> | <p>(一) 無。</p> <p>(二) 無。</p> |
| <p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，為其運作均遵循公司法、證期局相關法規進行公司治理，並已涵蓋主要治理原則。</p> | | |
| <p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）： 本公司102年度公益及贊助活動如下： 1. 贊助社團法人國家生技醫療產業策進會第十屆國家新創獎 2. 贊助財團法人吳伯楨肝臟學術基金會-協辦台灣肝臟協會會議 3. 捐款財團法人磐安智慧財產教育基金會 4. 捐款財團法人台灣省花蓮縣基督教宣教士差會附屬花蓮畢士大教養院</p> | | |
| <p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。</p> | | |

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

本公司已制定內部控制制度、內部稽核制度、各項管理辦法，並由稽核及外部專業人員(券商、會計師)不定期抽查其執行狀況。並已投保董監責任險，可充分降低相關人員執行職務對公司風險，保障投資人權益。本公司設有公司網站以供社會大眾了解本公司，對於重大財、業務資訊均依法令規範適時揭露於公開資訊網站，供一般投資人審閱，並於公開說明書揭露社會責任執行情形。

落實誠信經營情形

| 項 目 | 運 作 情 形 | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p> | <p>(一) 本公司制訂有「道德行為準則」，要求公司董事、監察人、經理人及受雇人等均落實遵守公司法、證券交易法、上市上櫃相關規章及有關法令，以做為誠信經營之基本。</p> <p>(二) 本公司基於公平、誠信原則從事商業活動，為落實誠信經營政策，並積極防範不誠信行為，除將相關規範公布於公司內部網站供同仁隨時查詢，同時持續透過員工教育訓練宣導誠信經營之精神。</p> <p>(三) 本公司相關內部管理制度均能有效防杜相關人員提供或收受不正當利益，或提供非法政治獻金等之情形。</p> | <p>尚無重大差異</p> |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道</p> | <p>(一) 本公司於建立商業關係前會先行評估該往來對象之合法性，以及是否曾有不誠信行為之紀錄，以確保其商業經營方式公平、透明且不會要求、提供或收受賄行為。</p> <p>(二) 本公司由總經理室推動誠信經營政策，董事會認為有必要時可請該單位提出書面報告或至董事會列席報告。</p> <p>(三) 本公司董事秉持高度自律，對董事會所列</p> | <p>尚無重大差異</p> |

| 項 目 | 運 作 情 形 | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| <p>運作情形。</p> <p>(四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p> | <p>議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避。</p> <p>(四) 本公司已建立有效之內部控制制度、相關管理辦法及會計制度據以執行，同時設有稽核單位，定期查核公司各單位相關遵循事項。</p> | |
| <p>三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。</p> | <p>本公司設有員工意見信箱，接受員工之檢舉及建議，若員工違反誠信規定，將依本公司相關辦法懲處。</p> | <p>並無重大差異，未來將會配合相關法令研議相關辦法守則。</p> |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。</p> <p>(二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等）。</p> | <p>(一) 本公司已架設公司網站，並持續強化相關資訊揭露情形。</p> <p>(二) 本公司已架設中英文網站，並定期將本公司股東會年報、財務報告及公開說明書等資訊放置於公司網站。</p> | <p>並無重大差異，未來將會配合相關法令研議相關辦法守則。</p> |
| <p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</p> <p>本公司訂有「道德行為準則」，公司董事、監察人及經理人（包括總經理及相當等級者、協理及相當等級者、財務部門主管、會計部門主管、以及其他有為公司管理事務及簽名權利之人），均必須遵守本準則及相關辦法之規定。與「上市上櫃公司誠信經營守則」並無重大差異，未來將需要配合相關法令研議相關辦法守則。</p> | <p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）：</p> <p>本公司董、監事於102年度共計參加30小時公司治理相關訓練課程。</p> | <p>並無重大差異，未來將會配合相關法令研議相關辦法守則。</p> |

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司尚未訂定公司治理守則，然對『上市上櫃公司治理實務守則』中之規範，已訂定相關之「道德行為準則」、「股東會議事規範」、「內部控制制度」、「內部稽核制度」、「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」等加以落實進行，並將視公司營業狀況之需要適時訂定。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

附表 1: 102 年度董事及監察人進修之情形

| 職稱 | 姓名 | 進修日期 | | 課程名稱 | 時數 | 主辦單位 |
|------|--------------------------|------------------------|------------------------|----------------------------|-----|----------------------|
| | | 起 | 迄 | | | |
| 董事長 | 張世忠 | 102/09/23 | 102/09/23 | 企業誠信經營與社會責任座談會 | 3.0 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 |
| 董事 | 云辰電子開發(股)公司 代表人：張姿玲 | 102/11/14 102/11/14 | 102/11/14 102/11/14 | 經營風險控管個案與實務探討 | 3.0 | 社團法人中華公司治理協會 |
| 董事 | 大慶建設(股)公司 代表人：莊明理 | 102/09/27 | 102/09/27 | 董事與監察人之刑事法律風險與因應－從重大企業弊案談起 | 3.0 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 |
| 董事 | 華辰保全(股)公司 代表人：黃子亮 | 102/11/14 | 102/11/14 | 經營風險控管個案與實務探討 | 3.0 | 社團法人中華公司治理協會 |
| 董事 | 鄭毓仁 | 102/10/08 | 102/10/08 | 母子公司經營架構和相關的董監事職權劃分 | 3.0 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 |
| 獨立董事 | 陳定信 | 102/09/27 | 102/09/27 | 董事與監察人之刑事法律風險與因應－從重大企業弊案談起 | 3.0 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 |
| 獨立董事 | 吳生生 | 102/09/30 | 102/09/30 | 企業誠信經營與社會責任座談會 | 3.0 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 |
| 監察人 | 洪悳睦 | 102/07/08 | 102/07/08 | 我國獨立董事相關規範及運作實務 | 3.0 | 中華民國會計師公會全國聯合會 |
| 監察人 | 蔡上宜 | 102/10/08 | 102/10/08 | 母子公司經營架構和相關的董監事職權劃分 | 3.0 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 |
| 監察人 | 均瓏投資(股)公司 代表人： 余思慎 | 102/10/01 | 102/10/01 | 如何運用財務資訊作好企業經營決策 | 3.0 | 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 |

註：本公司之董事及監察人於 102 年度之進修皆符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」之規定

附表 2:

102 年度經理人參與公司治理有關之進修與訓練情形

| 姓名 | 主辦單位 | 課程內容 | 進修時數 |
|-----|-------------------|----------------------|------|
| 歐朝銓 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | 發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班 | 12.0 |
| 胡淑惠 | 財團法人中華民國會計研究發展基金會 | 公開發行公司內部稽核人員持續進修班 | 12.0 |

(九) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書

基亞生物科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：103年3月4日

- 本公司民國102年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
 - 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
 - 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
 - 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
 - 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國102年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
 - 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
 - 七、本聲明書業經本公司民國103年3月17日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

基亞生物科技股份有限公司

董事長：張世忠



簽章

總經理：鄭毓仁



簽章

2 委託會計師專案審查內部控制制度：無委託之情事。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會通過之重要決議。

一〇二度及截至年報刊印日止股東會及董事會重要決議事項表

| 序號 | 會議類別 | 日期 | 重要決議事項 |
|----|------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 董事會 | 102.03.25 | 1. 通過追認本公司與 Progen 公司簽訂之 PG-545 授權合約。 2. 通過提高金融機構申請之融資額度。 3. 通過本公司 102 年營運計畫(預算)。 4. 通過本公司 101 年營業報告書。 5. 通過本公司 101 年度「內部控制制度聲明書」。 6. 通過本公司 101 年度財務報表。 7. 通過本公司 101 年度盈餘分配表。 8. 通過修改公司章程部份條文。 9. 通過補選舉監察人案。 10. 通過本公司於中華民國 102 年 06 月 14 日召開 102 年股東常會。 11. 通過本公司本屆董監酬勞、總經理酬勞及經理人之薪酬。 |
| 2 | 董事會 | 102.04.25 | 1. 通過向往來銀行申請融資額度。 2. 通過本公司參加澳洲 Progen 公司增資案，並授權董事長處理相關投資事宜。 3. 通過本公司參加子公司基亞疫苗科技(股)公司未來三年度之現金增資，並授權董事長處理相關投資事宜。 4. 通過本公司參與子公司基亞疫苗科技(股)公司 102 年第二季現金增資，並授權董事長處理相關投資事宜。 5. 通過本公司辦理現金增資，發行新股普通股 8,000,000 股，並授權董事長處理相關投資事宜。 |
| 3 | 董事會 | 102.05.14 | 1. 通過購買廠辦大樓，並授權董事長在不高於鑑價金額範圍內處理廠辦等相關事宜。 |
| 4 | 股東會 | 102.06.14 | 1. 通過本公司 101 年度營業報告書及財務表表。 2. 通過本公司 101 年度盈餘分配案。 3. 通過修訂本公司「公司章程」部分條文。 4. 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」。 5. 補選監察人一席案。 |
| 5 | 董事會 | 102.06.14 | 1. 通過變更上海浩源之授信條件。 |
| 6 | 董事會 | 102.08.06 | 1. 通過本公司現金增資訂價及認股基準日之相關事宜。 |
| 7 | 董事會 | 102.08.14 | 1. 通過本公司自 102 半年報(含)起更換簽證會計師。 2. 通過本公司聘任陳輝正博士為基亞疫苗公司資深副總並兼任本公司 CCO(Chief Clinical Officer)一職。 3. 通過本公司於中國大陸北京市設立子公司。 |
| 8 | 董事會 | 102.10.02 | 1. 通過本公司購買汐止廠辦以建置研發中心。 2. 通過本公司於中國大陸廈門市設立子公司。 3. 通過本公司之子公司 TBG ING.於中國大陸廈門市投資設立子公司。 |

| 序號 | 會議類別 | 日期 | 重要決議事項 |
|----|------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 9 | 董事會 | 102.11.08 | 1. 通過本公司發行新股，以換股方式取得溫士頓醫藥(股)公司股份。 2. 通過本公司參與子公司基亞疫苗科技(股)公司現金增資案。 |
| 10 | 董事會 | 102.12.25 | 1. 通過 103 年內部稽核計畫。 2. 通過訂定本公司民國 102 年增資發行新股受讓溫士頓(股)公司之受讓基準日及相關事宜。 |
| 11 | 董事會 | 103.03.17 | 1. 通過本公司 102 年營業報告書。 2. 通過本公司 102 年度財務報表。 3. 通過本公司 102 年虧損撥補案。 4. 通過本公司 102 年度「內部控制制度聲明書」。 5. 通過本公司 103 年度營運計畫(預算)。 6. 通過本公司自 103 年起，因事務所內部業務調整，更換簽證會計師。 7. 通過解除本公司董事及經理人於子公司溫士頓、德必基(廈門)及基亞生技(廈門)之競業禁止。 8. 通過本公司擬於中華民國 103 年 6 月 9 日召開 103 年股東常會相關事宜。 9. 通過本公司員工認股權憑證履約認購普通股發行新股案。 10. 通過本公司變更組織架構及部門名稱。 11. 通過本公司薪酬委員會有關董監及經理人薪酬調整之決議內容及建議案。 |
| 12 | 董事會 | 103.05.07 | 1. 通過本公司擬發行員工認股權憑證及認股辦法 |

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無此情事。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管及內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情事。

四、會計師公費資訊
(一)會計師公費級距表

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | | 查核期間 | 備註 |
|------------|-------|-----|---------------|----------------------|
| 資誠聯合會計師事務所 | 洪慶山 | 曾惠瑾 | 102/1Q | 資誠聯合會計師事務所 內部業務調整 |
| | 洪慶山 | 馮敏娟 | 102/2Q~102/4Q | |

單位：新臺幣仟元

| 金額級距 | | 公費項目 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 |
|------|-------------------------|------|-------|-------|-------|
| 1 | 低於 2,000 千元 | | - | - | - |
| 2 | 2,000 千元 (含) ~4,000 千元 | | | | |
| 3 | 4,000 千元 (含) ~6,000 千元 | | 3,000 | 218 | 3,218 |
| 4 | 6,000 千元 (含) ~8,000 千元 | | - | - | - |
| 5 | 8,000 千元 (含) ~10,000 千元 | | - | - | - |
| 6 | 10,000 千元 (含) 以上 | | - | - | - |

(二)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

| 會計師事務所名稱 | 會計師姓名 | 審計公費 | 非審計公費 | | | | | 會計師查核期間 | 備註 |
|------------|-------|-------|-------|------|------|--------|-----|---------------|---------------------------------------|
| | | | 制度設計 | 工商登記 | 人力資源 | 其他(註2) | 小計 | | |
| 資誠聯合會計師事務所 | 洪慶山 | 3,000 | 0 | 70 | 51 | 97 | 218 | 102/1Q | 非審計公費之其他主要係為財稅報之打字、影印及裝訂費及代墊郵資、快遞等費用。 |
| | 曾惠瑾 | | | | | | | 102/2Q~102/4Q | |
| | 洪慶山 | | | | | | | | |
| | 馮敏娟 | | | | | | | | |

註1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額25%者，應於備註欄列示其服務內容。

(三)更換會計師事務所且更換年度支付之審計公費較更換年一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：

本公司 102 年度並無更換查核簽證會計師事務所之情事。

(四)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：
本公司 101 年度及 102 年度審計公費分別為 2,375 仟元及 3,000 仟元，較 101 年度增加 26.32%。

五、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

| | | | |
|-------------------------------------------|----------------------|---------|-----|
| 更換日期 | 102.08.14 | | |
| 更換原因及說明 | 資誠聯合會計師事務所內部業務調整 | | |
| 說明係委任人或會計師 終止或不接受委任 | 當事人 | 會計師 | 委任人 |
| | 情況 | | |
| | 主動終止委任 不再接受(繼續)委任 | 不適用 | |
| 最新兩年內簽發無保留 意見以外之查核報告書 意見及原因 | 不適用 | | |
| 與發行人有無不同意見 | 有 | 會計原則或實務 | |
| | | 財務報告之揭露 | |
| | | 查核範圍或步驟 | |
| | | 其他 | |
| | 無 | V | |
| | 說明:不適用 | | |
| 其他揭露事項 (本準則第十條第五款第 一目第四點應加以揭露 者) | 無 | | |

(二)關於繼任會計師

| | |
|------------------------------------------------------|------------|
| 事務所名稱 | 資誠聯合會計師事務所 |
| 會計師姓名 | 洪慶山、馮敏娟 |
| 委任之日 | 102.08.14 |
| 委任前就特定交易之會計 處理方法或會計原則及對 財務報告可能簽發之意見 諮詢事項及結果 | 無 |
| 繼任會計師對前任會計師 不同意見事項之書面意見 | 無 |

(三)前任會計師對本準則第 10 條第 5 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函:無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。

(1) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位:股

| 職稱 | 姓名 | 102 年度 | | 當年度截至 04 月 10 日止 | |
|------------------|---------------------------|-----------|-------------|------------------|-----------|
| | | 持有股數增(減)數 | 質押股數增(減)數 | 持有股數增(減)數 | 質押股數增(減)數 |
| 董事長 | 張世忠 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 法人董事 暨 10%大股東 | 云辰電子開發(股)公司 代表人：張姿玲 | 719,727 | 0 | 760,000 | 0 |
| 法人董事 | 大慶建設(股)公司 代表人：莊明理 | 207,122 | 0 | 0 | 0 |
| 法人董事 | 華辰保全(股)公司 代表人：黃子亮 | 117,389 | (1,545,000) | 0 | 0 |
| 董事 | 鄭毓仁 | 11,250 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 陳定信 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 獨立董事 | 吳生 生 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 監察人 | 洪惇睦 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 監察人 | 蔡上宜 | 61,602 | 0 | (51,000) | 0 |
| 監察人 | 均瓊投資(股)公司 代表人：余思慎(註:1) | 124,866 | 0 | 0 | 0 |
| 經理人 | 賴冠郎 | 40,416 | 0 | 0 | 0 |
| 經理人 | 歐朝銓 | 15,639 | 0 | 0 | 0 |
| 經理人 | 林陽生 | 0 | 0 | 0 | 0 |

註 1：係於 102/06/14 就任。

(2) 董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人資訊：

本公司董事及經理人股權移轉之相對人非為關係人，故不適用。

(3) 董事、監察人、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人資訊：

本公司董事及經理人股權質押之相對人非為關係人，故不適用。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

103年4月10日

| 姓名 | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係 | | 備註 |
|--------------------------|------------|-------|--------------|------|--------------|------|-----------------------------------------|----|----|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 名稱 | 關係 | |
| 云辰電子開發(股)公司 代表人：張姿玲 | 13,180,356 | 9.50% | 8,054,619 | 5.81 | 0 | 0 | 註1 | 註1 | |
| 黃子亮 | 8,054,619 | 5.81 | 0 | 0 | 0 | 0 | 註2 | 註2 | |
| 金準國際投資開發(股)公司 代表人：黃子恒 | 6,594,788 | 4.76% | 0 | 0 | 0 | 0 | 註3 | 註3 | |
| 大慶建設(股)公司 代表人：莊隆昌 | 4,371,763 | 3.15% | 0 | 0 | 0 | 0 | 註4 | 註4 | |
| 莊黃阿涼 | 3,521,612 | 2.54% | 0 | 0 | 0 | 0 | 註5 | 註5 | |
| 黃雅雯 | 3,352,835 | 2.42% | 0 | 0 | 0 | 0 | 註8 | 註8 | |
| 紫翔科技開發(股)公司 代表人：張姿玲 | 2,571,024 | 1.85% | 0 | 0 | 0 | 0 | 註6 | 註6 | |
| 華辰保全(股)公司 代表人：張姿玲 | 3,477,760 | 1.79% | 0 | 0 | 0 | 0 | 註7 | 註7 | |
| 黃莉娟 | 2,221,169 | 1.60% | 0 | 0 | 0 | 0 | 註8 | 註8 | |
| 張秋月 | 1,855,511 | 1.34% | 0 | 0 | 0 | 0 | 無 | 無 | |

註1：與云辰電子開發(股)公司為關係人者：紫翔科技開發(股)公司(董事長為同一人)、張世忠(董事長之二親等親屬)、華辰保全(股)公司(董事長為同一人)、金準國際投資開發(股)公司(董事長之二親等親屬)。

註2：與黃子亮為關係人者：云辰電子開發(股)公司(董事長之二親等親屬)、紫翔科技開發(股)公司(董事長之二親等親屬)、華辰保全(股)公司(董事長之二親等親屬)。

註3：與金準國際投資開發(股)公司為關係人者：云辰電子開發(股)公司(董事長之二親等親屬)、紫翔科技開發(股)公司(董事長之二親等親屬)、華辰保全(股)公司(董事長之二親等親屬)。

註4：與大慶建設(股)公司為關係人者：莊黃阿涼(董事長之二親等親屬)。

註5：與莊黃阿涼為關係人者：大慶建設(股)公司(董事長之二親等親屬)。

註6：與紫翔科技開發(股)公司為關係人者：云辰電子開發(股)公司(董事長為同一人)、張世忠(董事長之二親等親屬)、華辰保全(股)公司(董事長為同一人)、金準國際投資開發(股)公司(董事長之二親等親屬)。

註7：與華辰保全(股)公司為關係人者：云辰電子開發(股)公司(董事長為同一人)、紫翔科技開發(股)公司(董事長為同一人)、華辰保全(股)公司(董事長為同一人)、金準國際投資開發(股)公司(董事長之二親等親屬)。

註8：為黃子亮二親等親屬。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。

103年3月31日單位：仟股；%

| 轉投資事業名稱 | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|--------------------|---------|---------|-------------------------|---------|---------|---------|
| | 股數 | 持股比例% | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| TBG INC. | 122,723 | 100.00% | 0 | 0 | 122,723 | 100.00% |
| 基亞疫苗科技(股)公司 | 24,510 | 49.02% | 0 | 0 | 24,510 | 49.02% |
| 溫士頓醫藥(股)公司 | 18,000 | 67.92% | 0 | 0 | 18,000 | 67.92% |
| Texas Bingnc, Inc. | 0 | 0 | 739 | 100.00% | 739 | 100.00% |
| 德必基生物科技(股)公司 | 300 | 100.00% | 0 | 0 | 300 | 100.00% |
| 優茂國際(股)公司 | 0 | 0 | 1,000 | 100.00% | 1,000 | 67.92% |
| 基亞生物科技(廈門)有限公司 | 0 | 100.00% | 0 | 0 | 0 | 100.00% |
| 德必基生物科技(廈門)有限公司 | 0 | 0 | 0 | 100.00% | 0 | 100.00% |

註：係本公司採權益法之長期投資情形。

肆、募資情形

一、資本及股份應記載事項

(一) 股本來源

單位：新台幣元/股

| 年/月 | 股票種類 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|--------|------|------|-------------|---------------|-------------|---------------|-------------------------------------|-------------|------------------------------|
| | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外之財產抵充者 | 其他 |
| 96/05 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 60,050,005 | 600,500,050 | 減資普通股及特別股分別為151,765,250及348,234,750 | 無 | 96.05.21 經授商字第09601109880號。 |
| 96/10 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 64,050,005 | 640,500,050 | 現金增資40,000,000 | 無 | 96.10.02 經授商字第09601241470號。 |
| 97/03 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 65,252,005 | 652,520,050 | 員工認股權轉換12,020,000 | 無 | 97.03.20 經授商字第09701067790號。 |
| 97/04 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 66,200,505 | 662,005,050 | 員工認股權轉換9,485,000 | 無 | 97.04.16 經授商字第09701091170號。 |
| 97/07 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 71,562,505 | 715,625,050 | 現金增資45,000,000 員工認股權轉換8,620,000 | 無 | 97.07.25 經授商字第09701184740號。 |
| 98/01 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 71,627,505 | 716,275,050 | 員工認股權轉換650,000 | 無 | 98.01.15 經授商字第09801009250號。 |
| 98/04 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 71,690,005 | 716,900,050 | 員工認股權轉換625,000 | 無 | 98.04.16 經授商字第09801075460號。 |
| 98/09 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 71,752,005 | 717,520,050 | 員工認股權轉換620,000 | 無 | 98.09.04 經授商字第09801185010號。 |
| 98/11 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 79,752,005 | 797,520,050 | 現金增資80,000,000 | 無 | 98.11.05 經授商字第09801257000號。 |
| 99/01 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 80,313,005 | 803,130,050 | 員工認股權轉換5,610,000 | 無 | 99.01.14 經授商字第09901007880號。 |
| 99/04 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 80,315,005 | 803,150,050 | 員工認股權轉換20,000 | 無 | 99.04.02 經授商字第09901066560號。 |
| 99/09 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 81,090,380 | 810,903,800 | 員工認股權轉換7,753,750 | 無 | 99.09.13 經授商字第0993501597號。 |
| 99/11 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 96,090,380 | 960,903,800 | 現金增資150,000,000 | 無 | 99.11.09 經授商字第09901248260號。 |
| 100/01 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 96,500,880 | 965,008,800 | 員工認股權轉換4,105,000 | 無 | 100.01.17 經授商字第10001003990號。 |
| 100/06 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 96,540,755 | 965,407,550 | 員工認股權轉換398,750 | 無 | 100.06.20 經授商字第10001125250號。 |
| 100/11 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 96,800,505 | 968,005,050 | 員工認股權轉換259,750 | 無 | 100.11.21 經授商字第1003502302號。 |
| 100/12 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 109,833,505 | 1,098,335,505 | 現金增資13,033,000 | 無 | 100.12.06 經授商字第10001275830號。 |
| 101/03 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 110,674,255 | 1,106,742,550 | 員工認股權轉換840,750 | 無 | 101.03.15 經授商字第10101045810號。 |
| 101/06 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 128,674,255 | 1,286,742,550 | 現金增資180,000,000 | 無 | 101.6.15 經授商字第10101109390號。 |
| 102/07 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 128,685,505 | 1,286,855,050 | 員工認股權轉換112,500 | 無 | (註1) |

| 年/月 | 股票種類 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|--------|------|------|-------------|---------------|-------------|---------------|--------------------|-------------|--------------------------------|
| | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股本來源 | 以現金以外之財產抵充者 | 其他 |
| 102/10 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 136,685,505 | 1,366,855,050 | 現金增資 80,000,000 | 無 | 102.10.18 經授商字第 10201214530 號。 |
| 103/02 | 普通股 | 10 | 140,000,000 | 1,400,000,000 | 138,685,505 | 1,386,855,050 | 股份交換 20,000,000 | 無 | 103.02.07 經授商字第 10301016460 號。 |

註：截至公開說明書刊印日止尚未變更登記完成

| 股份種類 | 核定股本 | | | 備註 |
|------|---------------|-------------|---------------|---------|
| | 流通在外股份 | 未發行股份 | 合計 | |
| 普通股 | 138,685,505 股 | 1,325,745 股 | 140,000,000 股 | 屬上櫃公司股票 |

(二) 股東結構

103 年 4 月 10 日/單位：股

| 股東結構 數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人 | 個人 | 外國機構 及外國人 | 合計 |
|------------|------|-----------|------------|------------|--------------|-------------|
| 人數(人) | 0 | 36 | 67 | 10,713 | 55 | 10,871 |
| 持有股數(股) | 0 | 2,755,642 | 37,894,904 | 95,298,508 | 2,736,451 | 138,685,505 |
| 持股比例 | 0 | 1.98% | 27.32% | 68.74% | 1.96% | 100.00% |

(三) 股權分散情形

普通股
每股面額十元

103 年 4 月 10 日

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例 |
|-------------------|-------|------------|------|
| 1 至 999 | 2,411 | 369,511 | 0.27 |
| 1,000 至 5,000 | 6,505 | 11,570,606 | 8.34 |
| 5,001 至 10,000 | 815 | 6,084,348 | 4.39 |
| 10,001 至 15,000 | 328 | 4,135,260 | 2.98 |
| 15,001 至 20,000 | 157 | 2,824,189 | 2.04 |
| 20,001 至 30,000 | 185 | 4,486,649 | 3.24 |
| 30,001 至 40,000 | 97 | 3,416,385 | 2.46 |
| 40,001 至 50,000 | 66 | 2,989,128 | 2.16 |
| 50,001 至 100,000 | 142 | 10,189,740 | 7.35 |
| 100,001 至 200,000 | 89 | 12,009,592 | 8.66 |

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例 |
|---------------------|--------|-------------|--------|
| 200,001 至 400,000 | 33 | 8,562,747 | 6.17 |
| 400,001 至 600,000 | 15 | 7,527,423 | 5.43 |
| 600,001 至 800,000 | 9 | 6,078,468 | 4.38 |
| 800,001 至 1,000,000 | 2 | 1,715,791 | 1.24 |
| 1,000,001 以上 | 17 | 56,725,668 | 40.90 |
| 合 計 | 10,871 | 138,685,505 | 100.00 |

(四) 主要股東名單

103 年 4 月 10 日

| 主要股東名稱 | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
|--------------------------|------------|---------|
| 云辰電子開發(股)公司 代表人：張姿玲 | 13,180,356 | 9.50% |
| 黃子亮 | 8,054,619 | 5.81% |
| 金準國際投資開發(股)公司 代表人：黃子恒 | 6,594,788 | 4.76% |
| 大慶建設(股)公司 代表人：莊隆昌 | 4,371,763 | 3.15% |
| 莊黃阿涼 | 3,521,612 | 2.54% |
| 黃雅雯 | 3,352,835 | 2.42% |
| 紫翔科技開發(股)公司 代表人：張姿玲 | 2,571,024 | 1.85% |
| 華辰保全(股)公司 代表人：張姿玲 | 2,477,760 | 1.79% |
| 黃莉娟 | 2,221,169 | 1.60% |
| 張秋月 | 1,855,511 | 1.34% |

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利及相關資料

單位：元

| 年 度 | 項 目 | 101 年度 | 102 年度 | 103 年截至 3 月 31 日止 |
|------|------------|---------|---------|----------------------|
| 每股市價 | 最 高 | 198.50 | 231.50 | 287.00 |
| | 最 低 | 37.65 | 150.00 | 183.00 |
| | 平 均(註 1) | 94.76 | 191.58 | 213.90 |
| 每股淨值 | 分 配 前 | 15.59 | 22.44 | 27.26 |
| | 分 配 後 | 15.59 | 22.44 | 27.26 |
| 每股盈餘 | 加權平均股數(仟股) | 121,112 | 130,625 | 138,474 |
| | 每 股 盈 餘 | 2.09 | (2.79) | (0.75) |
| 每股 | 現 金 股 利 | 0 | 0 | 0 |

| 年 度 | | 項 目 | 101 年度 | 102 年度 | 103 年截至 3 月 31 日止 |
|----------------|----------|--------------|--------|--------|----------------------|
| 股利 | 無償 配股 | 盈餘配股 | 0 | 0 | 0 |
| | | 資本公積配股 | 0 | 0 | 0 |
| | | 累積未付股利 | 0 | 0 | 0 |
| 投資 報酬 分析 | | 本益比(註 2) | 45.34 | 不適用 | 不適用 |
| | | 本利比(註 3) | 0 | 0 | 0 |
| | | 現金股利殖利率(註 4) | 0 | 0 | 0 |

註 1：係按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 3：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(六) 公司股利政策及執行狀況：

1. 公司章程所訂之股利政策：

本公司股利政策乃依據公司法及本公司章程規定辦理，以確保本公司之正常營運及保障投資人權益。依據本公司公司章程第二十九條及第二十九條之一規定：

(1) 本公司每年度決算如有盈餘，於完納稅捐、彌補以往年度虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積，及依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積。本公司分派盈餘時應就餘額分派百分之一為董事、監察人酬勞及百分之 0.1 以上為員工紅利，其餘額之全部或一部得經股東會決議保存或分派之。

(2) 本公司股利政策以股票股利(含盈餘及資本公積配股)或現金股利方式發放。董事會參酌營運狀況、資金需求及當年度盈餘(扣除規定提存、董監事酬勞分派及員工紅利)擬具盈餘分配議案經股東會通過。現金股利以不高於可發放股利百分之五十為原則；惟若未來有重大資本支出計劃，得經股東會同意，全數以股票股利發放之。

2. 執行狀況：目前未有發放股利之情事。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本次股東會不分配股利。

(八) 員工分紅及董事、監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司章程第二十九條：本公司每年度決算如有盈餘，於完納稅捐、彌補

以往年度虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積。本公司分派盈餘時應就餘額分派百分之一為董事、監察人酬勞及百分之0.1以上為員工紅利，其餘額之全部或一部得經股東會決議保存或分派之。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額係按公司內部預估全年度營業結果，依公司章程規定之提撥成數計算估列。如次年度股東會決議分配數與估計數有差異時，則視為會計估計變動，調整增減分配年度損益。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：本公司 102 年度未有配發員工分紅之情事。
4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司 102 年度未有盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞之情事。

(九) 本公司買回本公司股份情形：無。

二、 公司債（含海外公司債）辦理情形：無。

三、 特別股辦理情形：無。

四、 海外存託憑證辦理情形：無。

五、 員工認股權憑證辦理情形應記載事項：本公司無尚未屆期之員工認股權憑證之情事。

六、 限制員工權利新股辦理情形：本公司無發行限制員工權利新股之情事。

七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無

八、資金運用計畫執行情形：

前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯著者：

(一)101 年度現金增資：

1.計畫內容

(1)現金增資之核准日期及文號：101.03.20 金管證發字第 1010006545 號。

(2)計畫金額：新台幣 810,000 仟元。

(3)資金來源：現金增資 18,000 仟股，每股發行價格 45 元，總募集金額 810,000 仟元。

(4)現金增資計畫項目、進度：

單位：新台幣仟元

| 計畫項目 | 預定完成日期 | 所需資金總額 | 預定資金運用進度 | | | | | | | | |
|------------|----------|---------|----------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | | | 101 年度 | | 102 年度 | | | | 103 年度 | | |
| | | | 第三季 | 第四季 | 第一季 | 第二季 | 第三季 | 第四季 | 第一季 | 第二季 | |
| 購置辦公處所 | 101 年第三季 | 150,000 | 150,000 | — | — | — | — | — | — | — | — |
| PG545 新藥開發 | 105 年第四季 | 660,000 | 25,000 | 175,000 | 17,500 | 17,500 | 17,500 | 47,500 | 25,000 | 25,000 | 25,000 |
| 合計 | | 810,000 | 175,000 | 175,000 | 17,500 | 17,500 | 17,500 | 47,500 | 25,000 | 25,000 | 25,000 |

| 計畫項目 | 預定完成日期 | 預定資金運用進度 | | | | | | | | | |
|------------|----------|----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | | 103 年度 | | 104 年度 | | | | 105 年度 | | | |
| | | 第三季 | 第四季 | 第一季 | 第二季 | 第三季 | 第四季 | 第一季 | 第二季 | 第三季 | 第四季 |
| 購置辦公處所 | 101 年第三季 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| PG545 新藥開發 | 105 年第四季 | 25,000 | 55,000 | 25,000 | 25,000 | 25,000 | 25,000 | 25,000 | 25,000 | 25,000 | 55,000 |
| 合計 | | 25,000 | 55,000 | 25,000 | 25,000 | 25,000 | 25,000 | 25,000 | 25,000 | 25,000 | 55,000 |

A.預計可能產生效益：

(A)購置辦公處所

本公司本次募集資金計畫預計以 150,000 仟元於 101 年下半年購置目前向經濟部承租之南港軟體工業園區辦公處所現址，其使用空間約在 429 坪，每年約可節省租金支出至少達 5,418 仟元以上。

(B)新藥開發

本公司本次募集資金計畫預計以 660,000 仟元於 101 年下半年開始執行 PG545 新藥開發，PG545 為 PI-88 純化與改良後之寡糖純化物，其作用機制與原理除可用於治療癌症外，更具有眼底黃斑病變之療效。本公司計畫將 PG545 用以執行中晚期肝癌與眼底黃斑病變之適應症開發，本次募資計畫金額 660,000 仟元用於新藥開發，初期開發期間為 101 年~105 年底。如第二期臨床試驗若成功，該項新藥即具有商業價值，將可視公司屆時之資金及市場狀況決定對外授權收

取權利金或繼續進行第三期臨床試驗。以下預計產生之效益係以成功完成二期臨床試驗對外授權收入，估列如下：

單位：新台幣仟元

| 計劃項目 | 收入別 | 107年 | 108年 | 109年 | 110年Q2 | 合計 |
|-------|------|---------|---------|---------|---------|-----------|
| PG545 | 里程碑金 | 600,000 | 400,000 | 400,000 | 400,000 | 1,800,000 |
| 合計 | - | 600,000 | 400,000 | 400,000 | 400,000 | 1,800,000 |

2.執行情形：

(1)執行狀況

單位：新台幣仟元

| 計畫項目 | 103年第一季執行狀況 | | | 進度超前或落後情形、原因及改進計畫 |
|------------|-------------|---------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | 預定 | 實際 | |
| 購置辦公處所 | 支用金額 | 150,000 | 150,000 | 103年第一季止，本公司資金運用計畫項目中之購置辦公處所已依計畫進度於101年第三季執行完畢符合原預計計畫之執行進度。 |
| | | 100.00% | 100.00% | |
| | 執行進度(%) | 100.00% | 100.00% | |
| | | 100.00% | 100.00% | |
| PG545 新藥開發 | 支用金額 | 325,000 | 139,646 | 本公司 PG545 新藥開發計畫資金執行進度落後，主要係本公司經多次與授權方議約後，本公司需支付 PG545 新藥開發之前金及第一期臨床試驗授權金較預計金額減少所致；與授權方商議調整後之支付方式對本公司有正面助益，故對股東之權益並無不利影響。 |
| | | 49.24% | 21.15% | |
| | 執行進度(%) | 49.24% | 21.15% | |
| | | 21.15% | 21.15% | |
| 合計 | 支用金額 | 475,000 | 289,646 | 辦公處所已買；新藥 PG545 正等待動物試驗的結果。 |
| | | 58.64% | 35.76% | |
| | 執行進度(%) | 58.64% | 35.76% | |
| | | 35.76% | 35.76% | |

(2)效益評估

A.購置辦公處所

(A)節省租金支出

本公司於 101 年 9 月購置原向經濟部承租之南港軟體工業園區 F14W01 及 F14W04 辦公處所，99、100 年度及截至 101 年 8 月底止兩處辦公處所平均每月租金費用分別約為 440 仟元、450 仟元及 471 仟元，本公司租金負擔逐年增加，故本公司購買辦公處所可節省租金支出，降低財務負擔，對本公司之營運有正面助益，其效益應屬顯現。

(B)提高辦公處所空間運用自主性與吸引優秀人才

(B)提高辦公處所空間運用自主性與吸引優秀人才

本公司購置 F14W01 及 F14W04 兩處辦公處所後，進行辦公處所空間整體之規劃並已予以裝修，其提高空間運用自主性之效益應屬顯現。另外，本公司高學歷人員比重已有所提升，其吸引優秀人才之效益應屬顯現。

B.新藥開發

本公司 101 年度現金增資用以開發 PG545 新藥之計畫，截至 103 年第一季止，已支付前金及相關研發費用共計 139,646 仟元，實際新藥開發計畫較原定計畫少支出 185,354 仟元，除係因本公司與 Progen 公司修正合約，於產品接近或達到可供產生收益之時點，再支付較多的授權金，如此本公司將以更穩健方式因應未來市場，同時亦可大幅減少新藥開發初期的授權金降低風險外，另因新藥開發目前為臨床前及動物實驗階段，並正在等待動物試驗結果，故研發投入僅有新藥研發人員之薪資及相關勞健保退休費等，故目前進展對本公司營運更穩健且對財務業務並無重大不利之影響。

(二)102 年度現金增資

1.計畫內容：

- (1)現金增資核准日期及文號：1020730 金管證發字第 1020027150 號函。
- (2)計畫所需資金總金額：新台幣 1,280,000 仟元。
- (3)資金來源：現金增資 8,000 仟股，每股面額 10 元，每股發行價格 150 元，總金額為 1,200,000 仟元。
- (4)計畫項目及運用進度。

單位：新台幣仟元

| 計畫項目 | 預定完成日期 | 所需資金總額 | 預定資金運用進度 | | | | | | |
|---------|----------|-----------|----------|---------|---------|-----|---------|-----|---------|
| | | | 102 年度 | | 103 年度 | | | | 104 年度 |
| | | | 第三季 | 第四季 | 第一季 | 第二季 | 第三季 | 第四季 | 第一季 |
| 建置研發中心 | 103 年第一季 | 400,000 | 350,000 | 25,000 | 25,000 | - | - | - | - |
| 轉投資基亞疫苗 | 104 年第一季 | 880,000 | | 220,000 | 220,000 | | 220,000 | | 220,000 |
| 合計 | | 1,280,000 | 350,000 | 245,000 | 245,000 | | 220,000 | | 220,000 |

資料來源：本公司提供

A.預計可能產生效益

(A)建置研發中心

本公司本次募集資金計畫預計以 400,000 仟元建置研發中心，該研發中心以單株抗體及病原核酸新產品為研究重心，預計於 102 年第三季購置廠辦大樓，於 102 年第四季及 103 年第一季進行相關設備之架設及裝修作業。該公司預估本次募集資金計畫用於建置研發中心，並進行研發天然單株抗體之計畫，於 104~106 年度每年將可產生約 500,000 仟元之授權金收入。

(B)轉投資基亞疫苗

本公司本次募集資金計畫預計以 880,000 仟元轉投資其持股 51% 子公司基亞疫苗科技股份有限公司(以下簡稱「基亞疫苗」)，以因應其建廠及臨床試驗等營運之資金需求。本公司預估本次募集資金計畫用於轉投資執行完成後，基亞預計 106 年度至 110 年度認列基亞疫苗之投資收益分別為 196,726 仟元、265,458 仟元、286,210 仟元、345,577 仟元及 348,725 仟元。

2. 執行情形及效益評估：

(1) 執行情形

單位：新臺幣仟元

| 計畫項目 | 102 年第三季執行狀況 | | | 進度超前或落後情形、原因及改進計畫 |
|---------|--------------|---------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | 支用金額 | 預定 | 實際 | |
| 建置研發中心 | 支用金額 | 400,000 | 330,731 | 研發中心已購買，正在裝修，尚未支用之金額為裝修費。 |
| | | 100.00% | 82.68% | |
| | 執行進度 (%) | 100.00% | 82.68% | |
| | | 82.68% | | |
| 轉投資基亞疫苗 | 支用金額 | 440,000 | 192,778 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 因現增募集完成較預計落後約一季。 2. 子公司基亞疫苗 102 年第 4 季之現增，員工認股比例約達 15%，母公司認股受稀釋，致參與子公司現增金額相對減少。 3. 子公司基亞疫苗基於更完善考量，對於建廠設計幾經修改，導致資金運用進度未達母公司預期，惟子公司已於 103 年 4 月 18 日簽訂工程合約，總價金 754,875 仟元。預計 104 年第 1 季完成土建工程。 4. 子公司基亞疫苗業已與國衛院簽署 EV71 腸病毒及 H7N9 技轉合約，EV71 預計 103 年 7 月進入第二期臨床試驗、H7N9 預計 103 年下半年進入第二期臨床試驗。 5. 隨著子公司基亞疫苗建廠及疫苗開發計畫陸續確定，其龐大的資金需求，將適時辦理現金增資因應。 |
| | | 50.00% | 21.91% | |
| | 執行進度 (%) | 50.00% | 21.91% | |
| | | 21.91% | | |
| 合計 | 支用金額 | 840,000 | 523,509 | 主要是本次現金增資於 102 年第 4 季(10 月 4 日)始募集完成之故。 |
| | | 65.63% | 40.90% | |
| | 執行進度 (%) | 65.63% | 40.90% | |
| | | 40.90% | | |

資料來源：本公司提供

(2) 效益評估

A. 建置研發中心

本公司建置研發中心主要從事新藥探索及檢驗試劑等各式產品之研究開發，預期有兩種天然單株抗體項目有機會於下表所列之時程產生效益。

兩種單株抗體發現時間暨授權時點預估

單位：新台幣仟元

| | 104 年第 4 季 | 105 年第 4 季 | 106 年第 4 季 |
|--------------|------------|-----------------------|-----------------------|
| 1.RSV 單株抗體 | 500,000 | | |
| 2.IL-17 單株抗體 | | 第 1 種適應症授權 500,000 | 第 2 種適應症授權 500,000 |
| 合計 | 500,000 | 500,000 | 500,000 |

B.轉投資基亞疫苗

本公司預計子公司基亞疫苗科技(股)公司 106 年開始獲利，107 年起認列之利益已可彌補累計認列之虧損。

基亞疫苗預計未來營運狀況

單位：新台幣仟元；%

| 項目 | 104 年度 (預估) | 105 年度 (預估) | 106 年度 (預估) | 107 年度 (預估) | 108 年度 (預估) | 109 年度 (預估) | 110 年度 (預估) |
|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 營業收入 | - | 75,000 | 675,000 | 875,000 | 1,075,000 | 1,275,000 | 1,275,000 |
| 營業成本 | - | 125,995 | 210,171 | 247,363 | 272,034 | 320,769 | 313,037 |
| 營業毛利 | - | (50,995) | 464,829 | 627,637 | 802,966 | 954,231 | 961,963 |
| 營業費用 | 297,355 | 160,615 | 79,091 | 107,132 | 124,175 | 137,843 | 138,138 |
| 營業淨利 | (297,355) | (211,610) | 385,738 | 520,505 | 678,791 | 816,388 | 823,825 |
| 稅前淨利 | (297,355) | (211,610) | 385,738 | 520,505 | 678,791 | 816,388 | 823,825 |
| 稅後淨利 | (297,355) | (211,610) | 385,738 | 520,505 | 561,195 | 677,602 | 683,775 |
| 持股比率 | 51% | 51% | 51% | 51% | 51% | 51% | 51% |
| 認列投資收益 | (151,651) | (107,921) | 196,726 | 265,458 | 286,210 | 345,577 | 348,725 |
| 認列累計投資 收益 | (347,657) | (455,578) | (258,852) | 6,606 | 292,816 | 638,393 | 987,118 |

資料來源：基亞公司

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 經營業務內容

1. 業務範圍：

(1) 所營業務主要內容

本公司營利事業登記證所列之業務範圍如下：

- A. 其他工商服務業(生物製藥研發。)
- B. 國際貿易業。
- C. 動物用藥品批發業。
- D. 動物用藥零售業。
- E. 西藥批發業。
- F. 西藥零售業。
- G. 中藥批發業。
- H. 中藥零售業。
- I. 醫療器材批發業。
- J. 醫療器材零售業。
- K. 除許可業務外，經營法令非禁止或限制之業務。

(2) 主要產(商)品之營業比重

本公司主要從事新藥開發與核酸檢驗，主要產品為技術授權收入、技術服務收入及核酸檢驗收入等。

單位：新台幣仟元

| 合併營收項目： | 102 年度 | | 101 年度 | |
|---------|--------|--------|---------|--------|
| | 金額 | 比重 | 金額 | 比重 |
| 技術服務收入 | 8,297 | 11.37 | 9,931 | 8.94 |
| 核酸檢驗收入 | 64,112 | 87.85 | 100,072 | 90.04 |
| 其他營業收入 | 571 | 0.78 | 1,143 | 1.02 |
| 營業收入淨額 | 72,980 | 100.00 | 111,146 | 100.00 |

(3) 公司目前之商品(服務)項目

- A. 抗肝癌新藥 PI-88 之第三期人體臨床試驗。
- B. OBP-301 溶瘤病毒藥物治療肝癌第一/二期人體臨床試驗。
- C. HLAABDR 分型試劑：應用於人類白血球抗原 HLA(Human Leukocyte Antigen) 之分型。在進行器官移植或骨髓移植手術之前，須先利用 HLA 分型試劑，分出捐贈者及接受者的 HLA 型別，再決定是否合適進行，避免移植後產生排斥

等副作用。

- D. HLA 分型代檢服務：應用 HLA 分型試劑，提供 HLA 分型檢驗服務，並已於 2009 年 1 月獲得國際最高規格之 HLA 分型實驗室之 ASHI 認證；2011 年 1 月再次通過 ASHI 認證實地查核。
- E. HLA SBT 高解析度分型試劑：已於 2011 年 7 月取得 CE Mark。其方式係以基因直接定序方式進行 HLA 型別高解析度之分型；包括 A、B、DR、DQ、C 等基因。
- F. HLA ABCDRDQ 產品：提供 HLA 5 個基因型別之分型。
- G. 血小板基因分型核酸檢驗試劑：提供血小板基因分型，應用於捐血或輸血的評估及基礎醫學研究。
- H. 核酸提取儀及試劑：應用於細胞、組織、血液等之核酸(包括 DNA 及 RNA)，產品包括自動化平臺及搭配試劑，視客戶之需求，提供全套方案。
- I. 血篩專用自動化核酸檢測平臺：應用於捐血中心或血液製品廠的病毒篩檢，從血液樣品取樣、混合、核酸提取、螢光 PCR 反應準備及結果分析整套流程自動化，提供全套方案。

(4) 計劃開發之新產品(服務)

- A. 抗肝癌新藥。
- B. 特定 HLA 型別藥物過敏鑑定核酸檢驗試劑。
- C. 特定 HLA 型別相關疾病鑑定核酸檢驗試劑。
- D. HIV(愛滋病毒)核酸檢驗試劑。
- E. HPV(人類乳突病毒)篩檢試劑。
- F. 天然單株抗體。
- G. 新流感及腸病毒疫苗。
- H. 專利型學名藥。

2. 產業概況：

(1) 產業之現況與發展

科技的發展改變人類生活方式，提高人類生活品質，更延長人類壽命。然而，面對各種疾病與治療的困難度增高與相關成本的提高，及因人口增加及老化衍生的龐大醫療費用支出，已成為各國亟待克服的重要課題。而生物技術的發展，為人類疾病治療提供嶄新方式，使得治癒率與存活率得以提高，是以生物技術的發展更是各先進國家科技發展所不可或缺的一環。

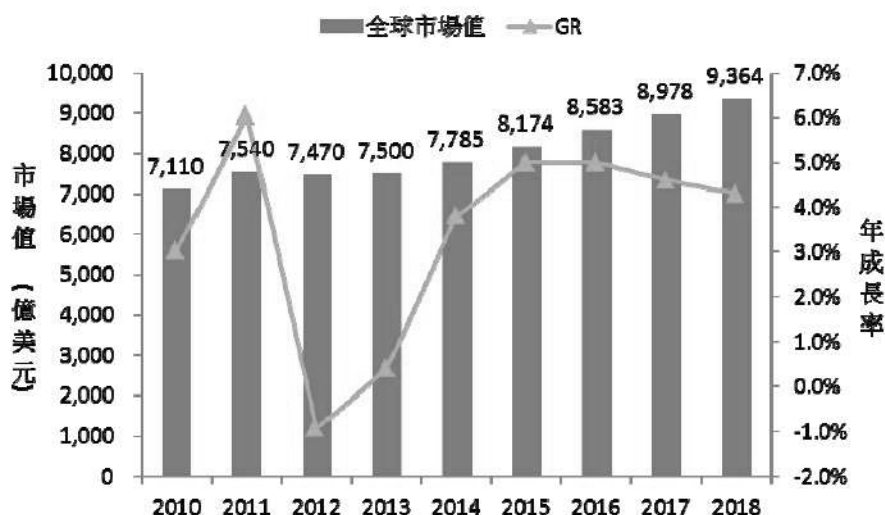
全球生技市場在各國積極推動醫療改革政策之下，市場規模穩健成長，尤其生技藥品被視為推升全球藥品市場成長的動力來源之一。依據 Evaluate Pharma 的調查

報告顯示，全球前 100 大暢銷品牌藥，生技藥品的占有率已由 91 年的 15%，上升到 99 年的 31%，預估到 105 年將達到 48%，顯示生技藥品未來深具市場爆發力，並吸引許多擁有暢銷品牌藥因其專利屆滿而銷售滑落的製藥公司，跨入生技藥品市場。

基亞公司擁有兩項生技領域的專業技術平臺，分別是：新藥開發及高階核酸檢驗試劑，茲將其產業狀況分述如下：

A. 新藥開發

從 1989 年以來，每年生技藥品成功上市的數目逐漸增加，1999~2007 年間平均每年上市 7 個生技藥品，占全年所有成功上市藥品的比例約 12~14%。依工研院 IEK 的觀點，受到幾個藥品主要的市場國家如歐、美、日在未來經濟復原狀況看好、全球老化人口對醫藥品支出增加、應用新技術開發產品上市、多個國家的醫療改革措施促進藥品消費、小分子暢銷藥主要專利過期潮已過等正面因素，以及生物製劑藥品將面臨的專利過期、多國醫療擰節措施、生物相似藥法規的設置等因素的綜合影響下，預估未來全球藥品市場的年均成長率約在 4-5% 間，在 2018 年全球市場值約可成長至 9,364 億美元。



資料來源：EvaluatePharma；工研院 IEK(2013/10)

依據 IEK 觀點，已開發國家藥品市場成熟，加上各國擰節醫療支出的趨勢不變，未來成長預估在 5% 以下，而由於醫療擰節措施，預估未來對於藥價較低的學名藥、生物相似藥的採用將會有大幅度的成長。新興市場因為人民所得普遍提高，消費力強，以及多個新興市場國家如中國、印度、巴西、俄羅斯等持續進行國家醫療普及政策，整體年複合成長率約有 11-14% 間的成長。

在需求上，已開發國家因人口老化與生活飲食習慣影響所及，使得相對使得相關疾病的好發率提高如糖尿病、癌症等。此外，由於醫療較為先進，疾病診斷治療分類較精細，預估未來主要支出將多集中在專科用藥如癌症、自體免疫、抗病毒用藥、癌症輔助療法(免疫刺激劑)、移植抗排斥用藥等。而新興國家，則以傳統如止痛藥、中樞神經用藥、抗生素類、心血管用藥等為主，與已開發國家的需求仍有相當大的差距，不過以目前新興市場的發展來看，前述人口老化的趨

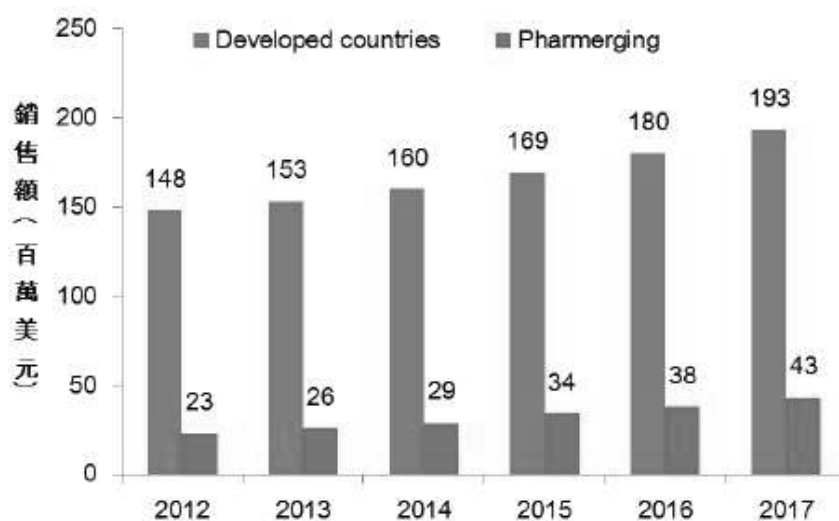
勢、生活趨勢的演變發展將逐漸與已開發國家相近，未來這些國家在相關專科用藥消費亦將逐漸擴增。

2017 年治療領域別銷售值預估-已開發國家與新興市場

| 已開發國家 | | 新興市場 | |
|----------|------------------|---------|------------------|
| 治療領域 | 2017年預估銷售值 (億美元) | 治療領域 | 2017年預估銷售值 (億美元) |
| 癌症 | 740-840 | 止痛 | 220-250 |
| 糖尿病 | 340-390 | 中樞神經疾病 | 200-230 |
| 抗-腫瘤壞死因子 | 320-370 | 抗生素 | 180-210 |
| 止痛 | 310-360 | 癌症 | 170-200 |
| 氣喘/COPD | 310-360 | 高血壓 | 140-170 |
| 中樞神經疾病 | 260-310 | 糖尿病 | 100-120 |
| 高血壓 | 230-260 | 皮膚科 | 100-120 |
| 免疫刺激劑 | 220-250 | 潰瘍 | 90-110 |
| 抗HIV | 220-250 | 膽固醇過高 | 60-80 |
| 皮膚科 | 220-250 | 氣喘/COPD | 30-50 |

資料來源：IMS Health；工研院 IEK(2013/12)

依據 IEK 的觀點，隨著美國、日本與歐洲的經濟復甦帶動全球藥品消費成長，2014 年全球藥品市場值將成長約 4%，達到 7,785 億美元，而這些國家也將因撙節措施，而逐年增加學名藥的使用，這個現象在一些原本學名藥使用率低的國家如西班牙、義大利、日本會更為明顯。根據 IMS 報告指出，由於專科用藥產品線的成熟，未來幾年內，新藥的推出將會集中在幾個專科用藥領域中，尤其是癌症。預估在已開發國家中，到 2017 年前專科用藥銷售額將會有 30% 的成長。而新興市場，受到所得提高與國家醫療健保體系更完善，將從原以傳統用藥為慢慢逐漸加重專科用藥使用比重，其雖然規模仍小但成長速度遠大於已開發國家。



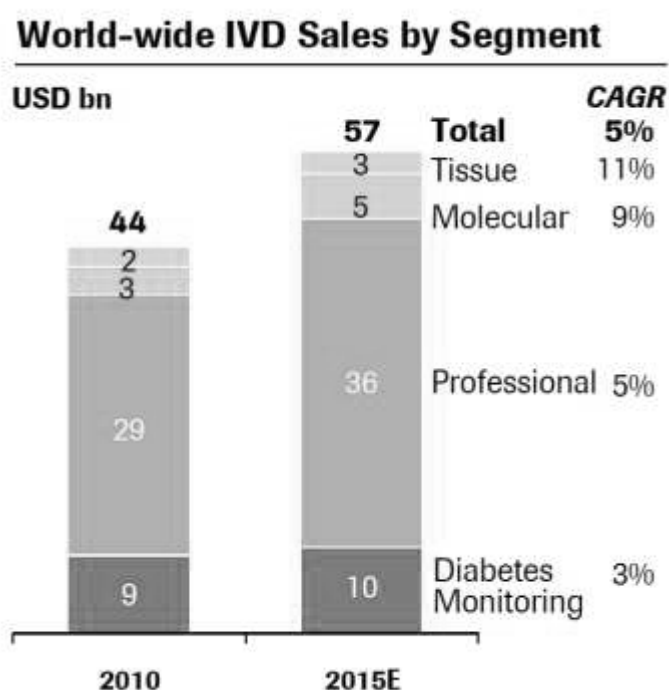
資料來源：IMS Health；工研院 IEK (2013/10)

圖 3 2012-2017 專科用藥銷售額 - 已開發國家 v.s. 新興市場

B. 分子診斷

體外診斷市場包括所有的儀器、試劑及服務市場。使用場所包括醫療院所、檢驗所、參考實驗室及居家使用；根據產品大致可以分為臨床化學(Clinical Chemistry)、免疫化學(Immuno-chemistry)、微生物檢驗(Microbiology)、血液學檢驗(Hematology)、糖尿病(Diabetes)、尿液檢驗(Urine)、分子檢驗(Molecular Diagnostics)、凝血檢驗(Hemostasis)、血糖自我檢測(Self-Monitoring Blood Glucose; SMBG)等大類。2010 年全球市場總值為美金 440 億元，預估 2015 年將可成長至美金 570 億，年成長率為 5%，其中核酸檢驗試劑市場預估將有最高之年成長率，達到 9%，高於整體主要市場之年成長率，需求持續成長(詳下圖)

全球體外檢測試劑(IVD)市場分析概況

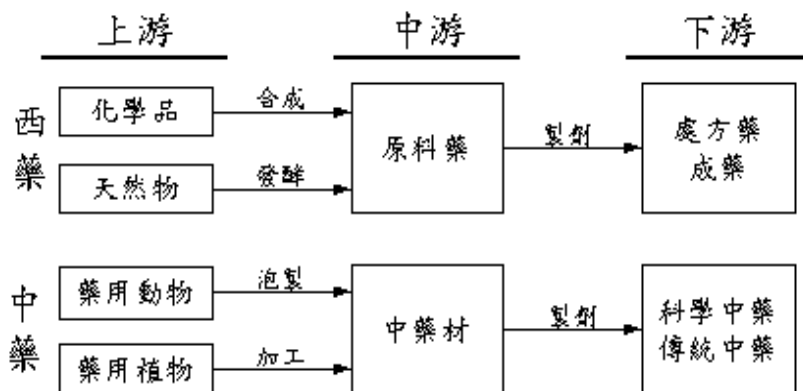


資料來源：Boston Biomedical Consultants, Roche Estimates, Company reports, 2011

(2) 行業上、中、下游之關聯性

A. 新藥開發

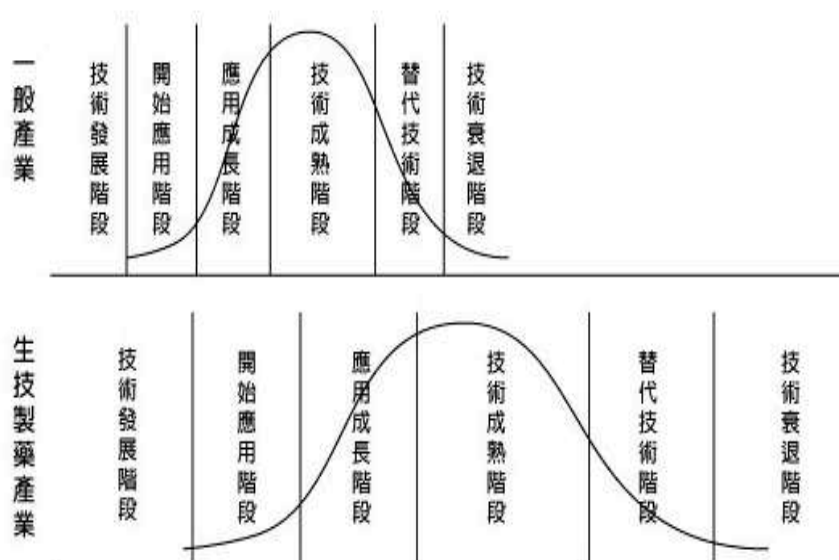
(A) 製藥產業之特性概圖



資料來源：工研院

(B) 生技製藥業產品生命週期圖

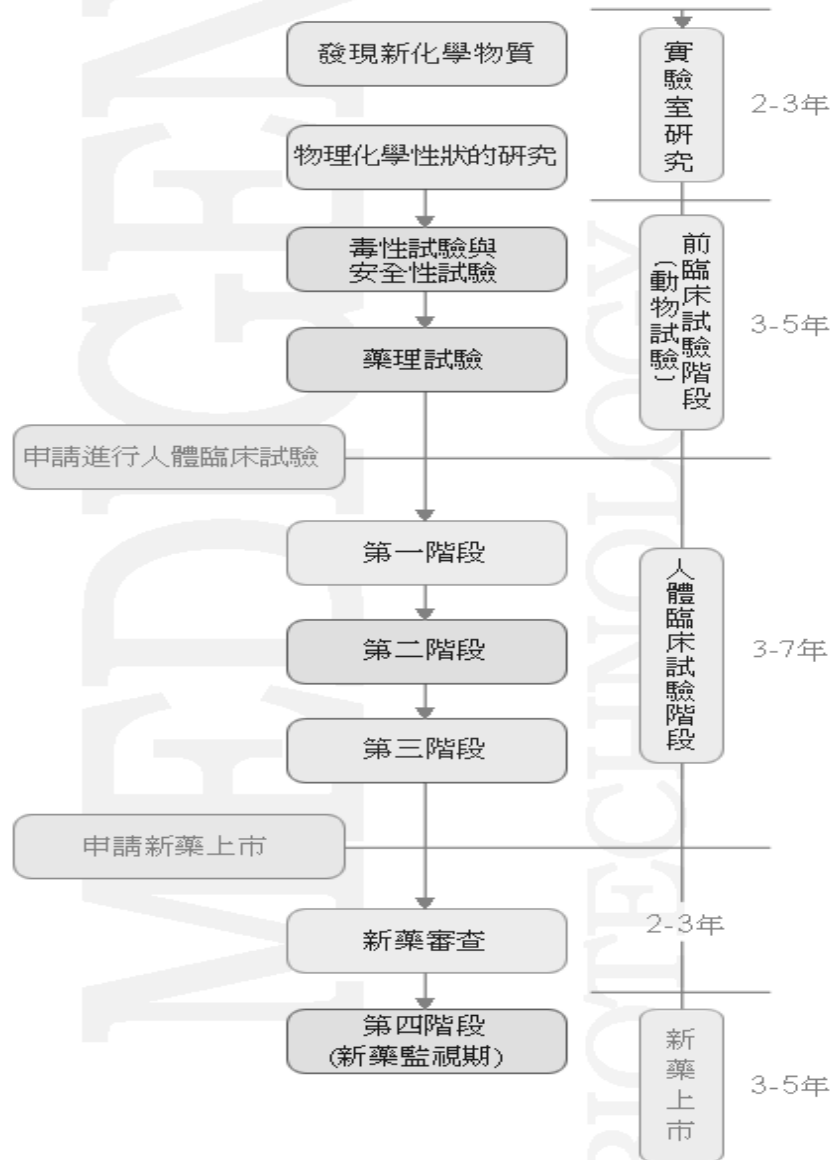
生技製藥產業為一相當特殊產業，以產品生命週期來看，因為臨床前實驗及臨床試驗的關係，造成其技術於早期研發時間、資源、金錢投入上，都明顯較其他產業來的長且風險高；但是，如產品能順利通過臨床試驗驗證順利上市，則後續產品於市場上的銷售期限及技術替代性風險，則明顯較其他產業來的長而穩定，藥物產品的毛利亦明顯較其他產業高。



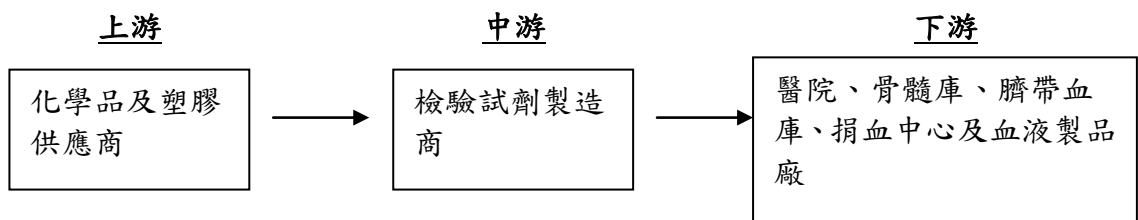
(C) 新藥研究開發流程

新藥之研究開發與上市流程，一般可分為新藥探索、臨床前實驗、臨床試驗、查驗登記及上市後監測五個階段(詳圖三)。疫苗之研究開發與上市流程，與新藥相同；對於新型流感疫苗則還有模擬疫苗 (mock-up vaccine) 查驗登記的特殊規定。

新藥研究開發與上市之流程



B. 分子診斷試劑



上游：主要為原料及物料之供應廠商。核酸檢驗(統稱分子診斷)試劑產品，其主要原料包括去氧核糖核苷酸、無機鹽類等，此類化學品包括國內外有許多原料供應商可供選擇，品質及來源均不虞匱乏；而主要物料包括製造用的塑膠及包裝用紙料，亦有多家供應商可供選擇。

中游：主要為檢驗試劑之生產製造。核酸檢驗試劑於各國多屬需要通過當地衛生主管審核認證之產品，例如台灣衛生署之查驗登記及美國 FDA 510(k) 字號等。因

此，試劑之生產需要在具有優良生產規範(GMP 或 ISO 等認證)之工廠進行製造，才能符合法規。試劑開發公司對於試劑之生產製造多採兩種方案：在產品種類不多，銷量尚未具一定規模時，可採委外加工生產；當產品項目及銷量達相當數目時，即可能自行建廠製造，進一步降低成本。世界各國包括台灣，均可找到符合優良生產規範之中游生產廠商；目前基亞公司即是與國內之試劑廠商-台塑生醫進行合作。

下游：核酸檢驗試劑之使用對象主要是(1)醫院(2)骨髓庫(3)臍帶血庫(4)捐血中心及血液製品廠。

(3)產品之各種發展趨勢：

A.新藥開發

受到全球人口結構的改變、醫療支出的成長與區域經濟的發展等外在環境因素的影響，生技製藥產業雖因此增添新的市場商機，但廠商亦為此逐步改變其經營策略，以維持營收與獲利的成長。生技製藥產業面臨的產業環境變化主要有：

I.高齡化社會創造出的醫療商機

II.新興國家藥品市場持續高速成長

III.生物藥品與學名藥銷售成長高於全球藥品市場成長

IV.製藥公司經營模式調整

生技產業已成為全球產業的新明星下，根據生技產業年度報告指出，98 年全球生物科技產業首度轉虧為盈，並大舉擴張資本，而策略聯盟的併購案則是不斷的刷新紀錄，對新、舊生技公司而言，未來最大的挑戰是取得研發資金。

(A)癌症治療用藥

隨著中、低收入國家在未來 25 年間人口逐漸老化，國家主要死亡原因將轉向非傳染性疾病。根據 WHO 統計，2004 年全球死於心血管疾病約 1,710 萬人，估計至 2030 年人數將增加至 2,340 萬人；2004 年全球死於癌症的人約 740 萬人，2030 年估計約有 1,180 萬人死於該疾病；死於道路交意外的人數將從 2004 年的 130 萬人增加至 2030 年的 240 萬人，原因係來自於中、低收入國家經濟改善，擁有交通工具的人口變多所致。估計直到 2030 年，死於癌症、心血管疾病和交通意外將占所有死亡原因的 56%。癌症死亡人數在未來快速攀升的原因，包括吸菸人口在開發中國家的數目增加、人口老化、飲食習慣與生活型態西化等，皆是造成癌症的盛行率與死亡率增加的主因，而上述情形特別在中國、印度和俄羅斯等新興經濟體國家中最為明顯。全球疾病變化的趨勢，將引導製藥公司在研發上的方向，若能早期建立相關研發產品線，則將成為未來市場的主要贏家。

B.分子診斷產品

(A)檢驗試劑市場具高成長率：

近年因人類社會的經濟繁榮，帶動包括健康、醫療及預防醫學等產業的成長，包括製藥、檢驗試劑、醫療器材、保健食品等領域都蓬勃發展。平常做好健

康管理，若有病亦希望盡快得到正確的檢測結果，進而得到最好的醫藥照顧；檢驗試劑市場平均成長率達 5%，其中核酸檢驗試劑市場成長率更可達 9%，未來成長可期。

(B)政府政策強力扶植：

工業的發展雖然帶來經濟富裕，但也帶來文明的後遺症，污染隨處可見。近年來，由於大家對健康及環保的重視，各國政府均大力扶植生技產業，透過政策獎勵或租稅優惠的方式，扶植生技產業。政策的支持對業者確有降低早期風險及營運成本之效果。

(4)競爭情形：

A.新藥開發

目前針對肝癌術後預防復發輔助治療開發的藥物皆仍處於臨床試驗階段，尚未有產品取得美國 FDA、歐洲 EMA 或其他衛生主管機關核准，也尚未有產品上市。全球僅有一個產品蕾莎瓦 Nexavar® (sorafenib) 於 2007 年取得歐洲 EMA 及美國 FDA 核准用於晚期肝癌適應症（無法切除性肝癌）；另外一個產品癌思停 Avastin® (Bevacizumab)是由美國 Genentech 公司所發展出來的新藥，目前已核准上市用在大腸直腸癌，其後續臨床試驗係針對肝癌末期無法以手術切除的病患，與目前的 PI-88 臨床研究對象不同。茲將兩個產品分別說明如下：

(A)蕾莎瓦 Nexavar® (sorafenib)：

PI-88 開發案最主要的競爭者，即是拜耳 (Bayer) 公司的血管生成抑制劑蕾莎瓦 Nexavar®。但 2014 年 3 月 11 日蕾莎瓦 Nexavar 用於早期肝癌術預防發之第三期臨床試驗，宣告失敗，PI-88 近期暫無直接競爭者，若成功將有機會取得該市場較大市佔率。

(B)癌思停 Avastin® (bevacizumab)：

Avastin® 於 2004 年 2 月取得 FDA 及 2005 年 2 月獲得歐盟核准，成為治療轉移性大腸直腸癌第一線用藥，結合傳統化療 (irinotecan、fluorouracil 與 leucovorin) 可延長病患存活期從平均 15.6 個月至 20.3 個月，也就是說，可有效延長轉移性大腸直腸癌患者的存活期達 30%。它是將自老鼠身上所取得對抗 VEGF 的單株抗體，利用基因工程方式，將大部分的結構改造成人類蛋白質，僅留 7%的胺基酸仍屬於老鼠。將 Avastin®注射到人體，不會因為物種的不同而產生抗 Avastin®的中和抗體。

目前已經知道癌細胞的血管新生牽涉到多種細胞激素的分泌，其中血管內皮細胞生長因數 (VEGF) 為最主要的調控因數。研究發現 VEGF 在腫瘤細胞有過度表現的現象，Avastin®作用機轉藉由降低血中 VEGF 濃度，阻斷腫瘤周圍的血管供應，進而使腫瘤細胞壞死，抑制血管的新生。

Avastin®目前用於晚期肝癌 Phase I/II 臨床試驗，國外的無對照組第二期臨床試驗發現，單一用在肝癌的標靶治療時，Avastin®也有顯著的抑制腫瘤效果，

客觀緩解率約有 13%，然而，Avastin®有一個嚴重的副作用：可能造成出血傾向增加。在一個晚期肝癌的二期臨床試驗中，有 20%的病人因發生食道靜脈瘤而必須停止治療。另一個類似的臨床試驗在開始進行時並未要求篩檢食道靜脈瘤，但第二名收治病患即因食道靜脈瘤出血而死亡。因此，雖然 Avastin®目前在二期臨床試驗的腫瘤反應率不錯，但並不是所有患者都能夠使用，且其療效至今尚未經過大型隨機分配臨床試驗的檢驗。目前尚無跡象顯示 Avastin®有針對肝癌術後輔助治療開發的計畫。

B. 分子診斷產品

主要競爭者均來自歐美先進國家，包括羅氏(Roche)、亞培(Abbott)、開隆(Chiron)等都是國際級的大公司，不僅產品優良且擁有長久的品牌歷史。相較亞洲地區而言，本公司的 HLA 試劑為亞洲地區開發成功之首例，其產品中 PCR 反應管可同時進行兩個 PCR 反應，使實驗操作之通量加倍，為全世界獨有之設計，且 HLA 試劑中引物及反應體系之設計優良，可呈現準確、再現性高之結果，另本公司針對客戶需求，能夠適時提供客戶客製化服務，故亞洲地區包括台灣，較無強勢的區域性競爭對手；而在病毒篩檢的產品及市場開發，則善用各國的政策開發進度，開發產品適時卡位。因此，善用地利之便，再加上台灣營運及管理的優勢，本公司先期將提高產品在亞洲的市佔率，再擴展到世界其他地區。

3. 技術及研發概況

(1) 所營業務之技術層次：

本公司目前所從事新藥開發及分子診斷之業務，係屬於生物技術產業，為政府繼電子產業後，目前全力發展之新興產業；而本公司研發之新藥開發及分子診斷技術平臺，擁有相當之核心技術，茲分別說明如下：

A. 治療用人類天然單株抗體技術平台

- (A) 人類 B 細胞永生生化技術，90%以上之比例
- (B) 天然單株抗體選殖技術
- (C) 基因轉殖技術
- (D) 基因複製技術
- (E) 蛋白質純化技術

B. 新藥開發核心技術：

- (A) 新藥開發篩選與案件評估能力
- (B) 新藥開發規劃與案件整合能力
- (C) 主動尋求國內外技術合作能力
- (D) 設計各階段臨床試驗之能力
- (E) 執行符合美國 FDA 及國內衛生署規範各階段臨床試驗之能力
- (F) 依優良臨床試驗規範及試驗計畫書，監測臨床試驗進行之能力
- (G) 人類 B 細胞化永生生化技術
- (H) 人類天然單株抗體選殖技術

C.分子診斷技術：

- (A)PCR 引物序列設計
- (B)PCR 反應體系設計及優化
- (C)複式 PCR 反應設計
- (D)PCR 反應程式設計
- (E)核酸定序反應體系設計及優化
- (F)核酸試劑品質管控標準作業流程
- (G)核酸試劑製造標準作業流程
- (H)檢驗試劑國際法規認證

(2)研究發展

A.新藥開發研究發展：

(A)抗肝癌新藥 PI-88

本公司成立之初即起與澳商普基公司共同開發抗肝癌新藥 PI-88。PI-88 是天然酵母菌發酵產物，經過化學方法磺化作用所得的一種磷酸甘露戊聚糖，動物試驗證實其具有抑制新血管增生及癌細胞轉移的功能。本公司委託臺大醫院腫瘤醫學部進行「以 PI-88 治療晚期癌症病人的臨床試驗」，是第一個國內廠商通過美國 FDA IND 審核後，在台灣進行第一期(Phase I)人體臨床試驗。

自 2004 年基亞公司與臺大醫院、林口長庚醫院、台中榮民總醫院、中國醫藥大學附設醫院、成功大學醫學院附設醫院、高雄榮民總醫院等六所醫學中心合作，執行 PI-88 抗肝癌的第二期(Phase II)人體臨床試驗，PI-88 第二期臨床試驗設計方向，捨棄過去以「肝癌末期病患」為治療對象的傳統作法，而選定以「肝癌手術後病患」為試驗對象，採隨機、二階段、多中心試驗設計，本試驗的主要目的在於評估 PI-88 對肝癌手術後病人癌症復發率的抑制療效、延長癌症首次復發之時距及增加病患存活率等。本公司於 2006 年完成 PI-88 抗肝癌第二期(Phase II)臨床試驗第一階段的收案，並於當年底完成所有病人的追蹤；2007 度完成此試驗臨床試驗結果報告的撰寫並提交研究報告。肝癌 Phase II 臨床試驗的結果顯示，PI-88 有效地降低肝癌復發率(復發率從 5 成降為 3 成 7；改善率 26%)，延長復發時間(復發時間從 27 週延長至 48 週；延長 78%)，且展現良好的安全性與耐受性。研究結果發表在 Journal of Hepatology (2009)。

為進一步觀察使用 PI-88 病人的長期預後狀況，本公司更於 2006 年底起在前述試驗中心進行長達兩年的後續追蹤臨床研究，更廣泛地蒐集受試者之臨床資料，以追蹤受試者的整體存活率(Overall Survival)及無疾病惡化存活率(Disease Free Survival)，此後續追蹤研究於 2009 年 1 月完成所有病人的追蹤，2009 年 6 月完成研究結果報告，其資料有助於第三期(Phase III)試驗設計及預測第三期試驗的成果。

民國 99 年 6 月，基亞公司與澳洲普基公司簽署「授權暨合作合約」，正式取得 PI-88 全球商業權利的專屬授權。前項商業權利包含 PI-88 的開發、製造、

使用、改良、銷售及再授權的權利，將主導 PI-88 Phase III 肝癌臨床試驗。目前基亞公司已正式執行全球第三期臨床試驗方案，預定在全球收納 500 名病患，給予為期一年的 PI-88 治療，並以「無腫瘤存活期」(DFS: Disease Free Survival) 的改善，作為通過藥物審查的主要療效指標。病患收納來源為台灣、中國、韓國、香港及西方國家。民國 99 年 12 月向台灣行政院衛生署食品藥物管理局 (TFDA) 及聯合人體試驗委員會 (JIRB) 提出 PI-88 抗肝癌之三期臨床試驗計畫之申請，民國 100 年 2 月與 TFDA 完成 PI-88 抗肝癌第三期臨床試驗的審查會議，訂定未來通過查驗登記的要項與準則。民國 100 年 4 月獲得 TFDA 許可，並陸續獲聯合人體試驗委員會(JIRB)、各試驗中心醫院人體試驗委員會核准，已於第三季正式展開第三期臨床試驗。民國 101 年 1 月通過中國國家食品藥品監督管理局 (SFDA) 審查核准進行試驗。另「PI-88 肝癌術後輔助治療全球第三期臨床試驗開發計畫」獲經濟部技術處業界科專補助，補助金額為新台幣 1 億元。若三期臨床試驗成功，屆時 PI-88 有機會成為全球第一個預防肝癌復發的新藥。

本著 PI-88 的成功經驗，本公司持續與國內外各大生技公司、藥廠、醫學中心、學術研發機構等洽談合作方案；以治療肝臟相關疾病及癌症兩項核心專長為主，慢性病及其它具開發價值適應症產品為輔，協助新藥、新治療方式早日邁向上市之路。

(B)OBP-301 溶瘤病毒抗癌藥物

本公司於 2008 年 3 月與日本廠商 Oncolys BioPharma 簽訂合作契約，共同開發治療癌症藥物「OBP-301」。所選擇開發的 OBP-301 是一項經由基因工程改造人類第五型腺病毒而獲得的嶄新治療科技產品，OBP-301 中以 human telomerase reverse transcriptase (hTERT) promoter 取代腺病毒中負責轉譯的基因 E1A，使其對癌細胞具有專一性作用，並在基因 E1A 與 E1B 中置入 internal ribosome entry site (IRES)以提高其複製率。由於在將近 85%的癌細胞內接有 telomerase 酵素的表現，且 hTERT promoter 即是 telomerase 酵素表現的關鍵，OBP-301 可具專一性地在癌細胞內複製直到癌細胞溶解死亡，同時不會對正常細胞造成威脅，學理上可適用於多種癌症的治療。臨床前研究的結果也顯示 OBP-301 具有抗癌效果，且安全性可被接受。預計 2014 年在台灣及韓國進入臨床試驗。

(C)抗體藥物

單株抗體藥物為目前蛋白質藥物開發之主要趨勢，主要係因單株抗體(某一種蛋白質)具備專一性得以有效辨識單一抗原而將之鎖定或消滅；另外，一些自體免疫性疾病，例如紅斑性痕瘡、類風溼性關節炎、異位性皮膚炎等，亦可借由人體天然的單株抗體醫治。

本公司擬開發百分之百全人源單株抗體(以下簡稱「天然單株抗體」)，係從人類身上取出對付各種疾病的單株抗體。天然單株抗體係由 B 細胞產生，B

細胞在體外存活得夠久，才有機會找到具有對抗疾病的單株抗體。透過本公司研發之特殊配方，可大幅提高人類 B 細胞離開人體後「永生(Immortalization)」的比例超過 90%，比傳統培養方法的 1~10%左右高出許多，因此，B 細胞永生化為開發天然單株抗體至為關鍵的步驟。經本公司評估後，擬從相對簡單的單株抗體著手，包含治療 RSV (Respiratory Syncytical Virus 呼吸融合細胞病毒)及對抗細胞激素 IL-17 等疾病之單株抗體，以提高成功機率及減少尋找的時間，將之發展成新藥。

B. 分子診斷產品

檢驗試劑由於常涉及對病原菌、基因的檢測或者是身體狀況的監控，其品質的穩定性、一致性以及準確性都必須受到嚴密的管控，才能確保檢驗結果的可靠度及正確性。因此在各國的相關法規中，都必須先通過相關製造規範的查核，才能夠向各國的主管機關申請進行查驗登記。本公司在 95 年 4 月著手進行 HLA ABDR 分型試劑的製程開發及 GMP 試量產，經與協力廠商通力合作，在 95 年 8 月份協力廠商即查廠通過，獲得 GMP 認證。之後，本公司將 HLA 分型試劑進一步向衛生署申請查驗登記；此階段的重點除證明產品的穩定性以外，更重要的是產品必須進行許多檢測，包括效能測試、重複性測試、平行比對等，以證明產品的效能。本公司除進行內部效能測試以外，為求公正客觀並收集客戶意見，同時在臺北醫學大學、林口長庚醫院以及慈濟醫學院進行比對試驗，因此順利於 96 年 2 月份獲得衛署字號，得在台灣合法上市銷售。

本公司於 HLA 分型領域耕耘已久，藉由每年定期參加 HLA 領域 ASHI、EFI 年會，熟悉 HLA 分型需求脈動，研判 SBT(核酸定序分型)高解析度分型為未來趨勢，遂積極投入 HLA SBT 分型試劑之研發、期能在不久之將來切入此一成長中的市場。

(3) 研究發展人員與其學經歷

103 年 3 月 31 日

| 學歷 | 人數 | 百分比 | 年資 |
|-------|----|---------|------|
| 博士 | 6 | 11.54% | 3.63 |
| 碩士 | 40 | 76.92% | 2.77 |
| 學士及大專 | 6 | 11.54% | 3.72 |
| 合計人數 | 52 | 100.00% | 2.98 |

(4) 最近年度每年投入研發費用合計：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 101 年度 | 102 年度 | 103 年第一季 |
|-------------|---------|---------|----------|
| 研究費用 | 302,477 | 518,705 | 129,158 |
| 營業收入總額 | 111,146 | 72,980 | 86,464 |
| 研究費用佔營業收入比例 | 272.14% | 710.75% | 149.38% |

(5)最近年度截至年報刊印日止開發成功之技術或產品：

| 年度 | 研究成果 | |
|-------|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 94 年 | 人參皂干 | 成功將可提高「體能與智力」的人參皂干組合物配方轉授權與順天生技公司 |
| 95 年 | 免疫殺手細胞癌症治療技術 | 技術轉移予長春藤生命科技公司，獲臺北市生技獎「技術轉移獎」。 |
| | 抗癌藥物 PI-88 | Phase II 臨床試驗成功完成 172 位受試者的試驗與追蹤。 |
| 96 年 | HLA 檢驗試劑 | 獲台灣衛署字號核可上市 |
| | | 獲美國 FDA 核可上市 |
| | | 通過 ISO13485 認證 |
| | | 取得 CE Mark |
| 97 年 | 抗癌藥物 PI-88 | Phase II 臨床試驗結果發表於知名的肝臟醫學期刊(Journal of hepatology, 2009 (50):958-968) Phase II 後續追蹤臨床研究成功完成受試者之追蹤 |
| | OBP-301 溶瘤病毒藥物 | 完成 Pre-clinical study，包括 cell lines 和 HBx Transgenic Mouse HCC Model 動物試驗 |
| | HLA ABCDRDQ 檢驗試劑 | 通過 ISO13485 認證 |
| | HLA ABCDRDQ 檢驗試劑 | 取得 CE Mark |
| 98 年 | 抗癌藥物 PI-88 | 完成後期研究報告。其資料有助於設計及預測第三期試驗的成果 |
| | HLA 分型認證 | 獲得 ASHI 實驗室認證 |
| | HLA ABCDRDQ 檢驗試劑 | 獲美國 FDA 核可上市 |
| | H1N1 疫苗 | 9 月通過經濟部科專計畫審查獲得 3,240 萬元經費補助 完成 H1N1 臨床試驗一期疫苗製造 完成部份臨床前動物實驗及臨床試驗規劃 |
| 99 年 | OBP-301 溶瘤病毒藥物 | 7 月獲得美國 FDA 核准執行 Phase I/II 臨床試驗 |
| | HLA ABCDRDQ 檢驗試劑 | 獲台灣衛署字號核可上市 |
| 100 年 | 抗癌藥物 PI-88 | 4 月通過行政院衛生署食品藥物管理局 (TFDA) 及聯合人體試驗委員會 (JIRB) 三期臨床試驗計畫審查 |
| 101 年 | 單株抗體 | 8 月確立了人類 B 細胞可於體外永生生化技術，及找尋全天然單株抗體之可行性。 |
| 102 年 | PI-88 | 第三期臨床試驗完成了 500 病人的收案目標。 |

4. 長、短期業務發展計畫：

(1)短期業務發展計畫：

- A. 完成 PI-88 第三期肝癌臨床試驗。
- B. 找出至少一項天然單株抗體並對外授權。
- C. 於台灣開始執行符合 FDA 規範之抗癌新藥 OBP-301 臨床試驗。
- D. 持續引進符合公司策略及核心能力之新藥開發案，以充實新藥產品線。
- E. 於全球各地尋求良好代理商，銷售本公司 HLA 核酸檢驗試劑及儀器。

(2)長期業務發展計畫：

- A.擁有兩個以上 FDA 臨床第二期或第三期的新藥開發案。
- B.俟天然單株抗體技術平台成功找尋出第一項抗體後，每年產生可穩定產生一項並對外授權。
- C.對於以亞洲人為主的疾病，本公司將該天然單株抗體發展至新藥成功上市。
- D.新藥研發領域包括不同階段肝癌之治療，成為世界級的肝癌專業生技公司。
- E.發展全系列的高階核酸檢驗試劑產品，如 HLA、HIV、HPV 等試劑，並行銷全球。
- F.自行開發檢驗儀器，結合核酸檢驗試劑，建立事業綜效及競爭門檻，享有高毛利且穩定成長之營收。

二、市場及產銷概況：

1. 市場分析：

(1)主要商品銷售地區：

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度 | 101 年度 | | 102 年度 | |
|---------|---------|---------|--------|---------|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 外銷收入 | 97,978 | 88.15% | 60,480 | 82.87% |
| 內銷收入 | 13,168 | 11.85% | 12,500 | 17.13% |
| 合計 | 111,146 | 100.00% | 72,980 | 100.00% |

(2)市場占有率：

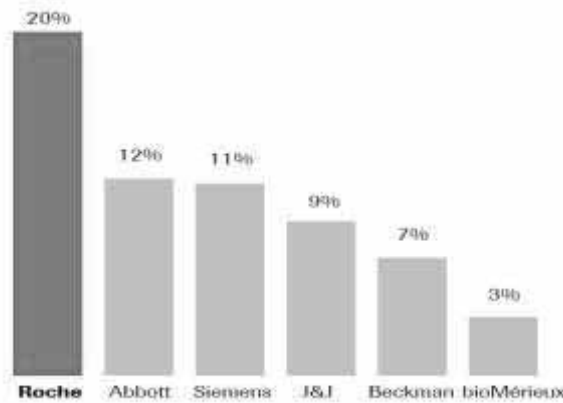
A.新藥開發

PI-88 開發最大競爭對手拜耳(Bayer)藥廠的蕾莎瓦® (Nexavar®) 已於 2014 年 3 月 11 日宣佈失敗。因此，PI-88 若成功，將獨佔整個早期肝癌術後預防復發的市場，並且有機會成為該適應症的標準療法。

B.分子診斷產品

體外診斷試劑之國際大廠之市佔率如下圖所示；其中 Roche(20.6%)、Abbott(12%) 及 Slemens(11%)為世界三大廠家。

目前本公司之 HLA 試劑已取得台灣、美國、歐盟認證，除台灣外，已於包括美國、加拿大、德國、法國、希臘、西班牙、葡萄牙、義大利、保加利亞、巴西、墨西哥、中國、印度、馬來西亞、土耳其等國家開始進行銷售，惟目前尚處於市場開拓期，市佔率尚低。



資料來源：Boston Biomedical Consultants, Roche Estimates, Company reports, 2011

(3)市場未來之供需狀況與成長性：

全球肝癌病患主要分佈在亞洲地區，PI-88 設定大中華地區與若干亞洲國家（韓國、東協國家等）為首要藥品銷售市場，再推廣至全球肝癌盛行地區如日本、歐盟等。PI-88 的開發是以全球抗癌用藥市場為目標，在最短的時間內將 PI-88 開發成為全球第一個用於肝癌術後減少復發的新藥；未來將視研發及資金狀況，亦可開發其他適應症。在研發過程中亦積極與區域國家或世界級大藥廠合作，將 PI-88 部分區域的銷售或製造權授權，以收取前金、里程碑金及權利金等。

在檢驗試劑產業方面，全球市場總值為美金 440 億元，預估 104 成長至美金 570 億，總體市場呈穩定向上趨勢，年均成長率達 5%；核酸檢驗試劑市場預估將有高年成長率，達到 9%，遠高於整體平均市場之年成長率，需求持續成長。至於 HLA 試劑，因為器官移植以及近來臍帶血移植的蓬勃發展及成功移植案例，HLA 的市場成長性應相當樂觀，除歐美先進國家外，新興國家包括中國、印度等，也開始建立骨髓庫，因國家人口數眾多，預估將成為世界上兩大最高成長率之市場。目前 HLA 分型需求已逐步走向高解析度分型，本公司亦將伺機切入該市場，期能在此一成長中的市場取得一席之地。

(4)競爭利基：

A.世界級的天然單株抗體技術

本公司在人類 B 細胞永生生化技術的突破，已大大超越國際間傳統方法所展現的成果。此為本公司跨入新藥上游研發最重要的關鍵之一，有此一特殊技術為後盾，選殖天然單株抗體將成為規律性的篩選動作，成功找到全球第一株天然單株抗體將屬可期。

B.肝癌術後新藥開發領先同業

本公司藉由與澳洲 Progen 製藥公司策略結盟，完成國際認可之肝癌術後新藥 PI-88 第一期、第二期臨床試驗，驗證 PI-88 在早期肝癌術後方面的療效，除了強化本公司的臨床試驗專業能力外，並與國內外醫學中心的臨床醫師群，建構了國際級的癌症藥物開發臨床試驗團隊，成為台灣生技醫藥產業發展的成功典範，亦展現本公司在新藥開發的實力。

C. 核酸檢驗試劑為亞洲地區開發成功首例

以 HLA 試劑而言，因開發門檻較高，目前全球只有不到 10 家公司具有 HLA 的產品上市，均為歐美公司，本公司之 HLA 試劑已於 96 年開發完成，並已獲得包括台灣、美國、歐盟等多國認證，此為亞洲地區開發 HLA 試劑成功的首例，在台灣及其他包括大陸等亞洲國家，目前尚無其他廠家開發出 HLA 產品，其他市面上 HLA 產品，均為當地代理商代理原廠銷售，本公司挾原廠在地優勢，與代理商競爭相當具有優勢。

D. 資源有效整合，產品線完整

本公司藉由併購美國公司，迅速獲得核酸檢驗試劑關鍵技術，縮短進入新產業之學習曲線；再加上台灣經營團隊的專長及經驗，使得產品開發流程極有效率，在很短的時間內完成試製、試量產、法規認證等工作，這都要歸功於資源的有效整合，讓產品的競爭力發揮到最大，借由 HLA 的產品開發成功經驗，本公司已建立了核酸檢驗技術平臺，目前正積極開發其他檢驗產品，建立完整產品線，將可大幅提升公司競爭力。

E. 研發團隊實力堅強

本公司研發團隊及技術實力堅強，曾榮獲國內多項優良評比，實力備受肯定：

(A) 2006 年臺北生技獎—技術移轉銀獎

參賽標的：

本公司技術授權長春藤生命科技公司免疫殺手細胞抗癌療法。

(B) 2007 年臺北生技獎—技術移轉金獎

參賽標的：

抗肝癌術後新藥 PI-88。

(C) 2007 年獲時代基金會與行政院科顧組舉辦的「第一屆生技選秀大賽」金獎。

(5) 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A. 有利因素

(A) 核心專業團隊，架構符合國際標準作業平臺：

本公司擁有核心專業的臨床研究團隊，由董事長張世忠醫師、新藥開發事業處長、多位專案經理所組成，並有完整訓練長期合作的研究護士配合，所有成員皆具備醫藥護理等專業背景，以及多年國際臨床試驗的實務經驗，成員經驗來至跨國性大藥廠或 CRO 公司，如：GSK, AstraZeneca, Sanofi Pasteur 等，使公司能執行完成符合國際標準的臨床試驗。本公司設立之初即建立完整且符合美國 FDA 標準的臨床試驗 SOP (Standard Operation Procedure)。SOP 內容涵蓋：從醫院之篩選、臨床試驗合約、試驗計畫書撰寫、文件檔案管理、專案管理、受試者同意書、臨床監測、不良反應報告、資料管理、藥品管理、到試驗結束應遵守的規範等，符合 FDA, ICH Guidelines 等相關規範。

此外，本公司擁有醫藥法規管理知識與技術，使執行的臨床試驗能符合國際

的標準，2006年4月參加與美國FDA官員面對面進行的End of Phase II Meeting，並在100年12月與歐盟EMA官員進行Protocol Assistance request，共同討論試驗方案的內容，以加速未來通過查驗登記的速度。PI-88肝癌新藥在101年獲美國FDA通知，正式取得肝癌「孤兒藥」資格認定(Orphan Drug Designation)。經美國FDA認定為「孤兒藥」的藥品，除可獲得美國研究經費補助外，藥物主管機關更給予行政協助及市場專賣保護期等優惠措施。以上經驗可證明本公司臨床試驗執行團隊在台灣新藥開發的領域具有的優勢與利基，而此符合國際標準作業平臺未來將可應用於更多不同疾病之開發，創造更大利益。

(B)完善的國際策略結盟，建立台灣生技醫藥產業成功典範：

藉由與澳洲 Progen 製藥公司策略結盟，本公司建立台灣生技醫藥產業發展的成功典範，透過本策略結盟合作，完成國際認可之第一期、第二期臨床試驗，驗證PI-88在肝癌方面的治療效果，證明與先進國家聯合開發先導藥物的方式是台灣生技醫藥產業通往成功之路的捷徑；近期又複製了與 Progen 公司合作之經驗，與日本 Oncolys 公司合作共同開發溶瘤病毒之治療癌症藥物 OBP-301。正如中央研究翁啟惠院長近期所表示：「生技產業如將重點放在研發，積極尋找與國際知名公司的合作或授權機會，並經由技術移轉收取權利金，再利用優渥的權利金及從大藥廠所取得的量產製造經驗，自行開發自有品牌的新產品，應是可行的發展模式。」

新藥開發是高投資、高風險、也是高回收的產業，從先期研究、先趨標的(Lead Compound)研發、臨床前各項實驗、到人體臨床試驗，所需投入之時間及資源，並非一般中小型生技公司能夠承擔。目前台灣只能在全球生技製藥產業價值鏈中，扮演某些低投資、低風險、低利潤的局部性工作。本公司先選擇聚焦於建立臨床試驗的技術平臺，透過結合台灣優質的醫學中心及臨床研究團隊，引進國外Phase I產品及技術，建立完整且符合美國FDA標準的臨床試驗技術平臺，以最有效率及最符合成本效益之方式創造利潤。

(C)整合及管理合作委託機構之能力：

國內生技公司規模較小，須透過許多策略應用以達到最高邊際效益，其中轉委託CRO是重要的策略之一。本公司執行Phase Ib試驗與澳洲Omnicare公司簽署試驗資料處理與報告撰寫合約；肝癌第二期(Phase II)試驗則分別與佳生公司簽署試驗資料處理與報告撰寫合約、委託佳捷公司管理臨床研究護士、委由美國GZP公司進行臨床試驗查核與諮詢、委託澳洲Omnicare公司執行FDA安全性資料通報等。如何有效率的整合CRO公司，亦是臨床試驗成功的要件，本公司臨床研究團隊成員除具備專業素養，更有國內外CRO公司工作經驗，因此充分瞭解CRO公司作業模式、各CRO公司優缺點、與CRO公司配合須注意之要點，使CRO管理(CRO Management)成為本公司核心能力之一。

(D)成功透過產官學整合，建立臨床試驗技術平臺：

本公司PI-88肝癌二期臨床試驗整合六大醫學中心(臺大醫院、林口長庚總

院、台中榮民總醫院、中國醫藥大學附設醫院、成功大學醫學院附設醫院、高雄榮民總醫院)，邀請超過 20 位內外科主治醫師參與。PI-88 之相關癌症適應症臨床試驗，以台灣團隊在肝癌的執行進度及成果最佳，大幅提升了台灣新藥開發的國際能見度，也向國際展現了台灣臨床醫學的實力。隨 PI-88 肝癌三期臨床試驗成果的展現，相信可為台灣生技產業引進更多的國際合作機會。

PI-88 肝癌 Phase II 臨床試驗成功的主要關鍵即是有良好的試驗設計。由本公司所主導多次的臨床試驗計畫書討論，整合顧問專家與臨床醫師的意見，完成符合 PI-88 抗新生血管藥物學理、以肝癌術後病人為對象、以預防復發與延長復發時間為最終標的(End Points)的臨床試驗設計，這其中有台灣在肝癌基礎研究與臨床執業上，在國際上居於領導地位的紮實成就為後盾，終於促成 PI-88 在肝癌適應症方面的成功開發。此 PI-88 Phase II 臨床試驗最重要的一項意義，就是將臨床試驗結果發表於國際知名的肝臟醫學期刊(Journal of Hepatology, 2009 (50):958-968)，為醫學本土化留下見證。

PI-88 在台灣進行臨床試驗期間，曾召開多次試驗主持人會議，討論試驗設計、試驗進度、安全與副作用監測、並進行人員訓練等，以確保大家使用相同的標準進行試驗。全體研究人員瞭解肝癌藥物對台灣以及全球肝癌好發地區的重要性，積極投入貢獻智慧心力，多次試驗主持人會議全體研究人員皆熱忱參與，由於對試驗品質與效率的堅持，除成功完成 PI-88 肝癌 Phase II 臨床試驗外，也建立起台灣在肝癌臨床試驗上一支堅強的團隊。此外，PI-88 更分別於 100 年 4 月及 101 年 1 月獲我國衛生署及中國 FDA 核准核進行第三期人體臨床試驗。

(E)正確的策略規劃，慎選研究標的(肝癌/臨床試驗設計)：

肝癌是全世界排名第五常見的癌症，在亞洲國家更常是癌症十大死因的第二、三位。根據 100 年度衛生署公布之死因統計結果，惡性腫瘤續居十大死因之首，100 年度國人因癌症死亡人數為 42,559 人，占有死因死亡人數的 28.0%，其中，肺癌、肝癌續居主要癌症死因前二位。目前治療初期肝癌的方式多是以手術切除後追蹤觀察，無任何藥物可用於預防肝癌復發，但術後一年的肝癌復發率仍高達 5 成，五年復發率高達 7 成；術後五年存活率僅約 4 成 2，術後死亡的主要原因即為肝癌復發。肝癌復發後只能再度手術、電燒、栓塞、或是等待肝臟移植，通常復發後五年存活率僅 3 成 1，開發肝癌療法確是刻不容緩。台灣醫學界在肝癌、肝臟疾病之基礎及臨床研究居世界領先地位；本公司以肝癌與肝臟疾病的治療，作為公司開發新藥與新技術的首要目標。

(F)基因體研究帶動商機：

92 年人類基因序列的解碼，可說是為研究基因與基因功能開啟了一扇大門，基因體學及蛋白質體學成為 21 世紀的顯學。基因序列解碼以及分子生物學的進步，人類對於基因與許多疾病，包括癌症、遺傳疾病甚至傳染疾病等之間的關係，有了更多的掌握。由此，目前已經有針對基因及疾病預測或檢驗產品開發上市，而此類產品項目，更將隨著越來越多基因的功能被瞭解而增加，醫生開立處方之

前，會先用檢驗試劑檢測病人/病毒基因型別，作為用藥的根據，對於療效有顯著的提升。因此，隨著標靶藥物/療法的發展，對於基因分型/病毒檢測的試劑需求將持續上升，這也是核酸檢驗產業發展長期看好的因素之一，可帶動核酸檢驗產業持續發展。

B. 不利因素

(A) 新藥開發時程長、費用高及風險高

新藥研發流程之各階段，一般可分為新藥探索、臨床前試驗、臨床試驗、查驗登記及上市後監測五個階段，根據 PhRMA 的資料指出，一個新藥從發現、進行一系列的臨床前、臨床試驗，到最後成功上市，需花費 10-15 年時間，更需花費 8-10 億美元的成本，開發的 5,000-10,000 個化合物中，到最後僅有 1 項藥品能通過試驗而上市，平均來看，進入臨床試驗藥物能通過臨床三階段試驗者僅約 5%。故新藥之研究開發與上市，與其他產業最大的不同，即是其昂貴之研發費用及耗時之研製程式，不僅風險高，而且開發期程漫長。

因應措施：

本公司積極參與產官學研各界之長期合作性研究，並先選擇聚焦於建立臨床試驗的技術平臺，透過結合台灣優質的醫學中心及臨床研究團隊、利用「策略聯盟」方式引進國外技術，建立完整且符合美國 FDA 標準的臨床試驗技術平臺，以最有效率及最符合成本效益之方式創造利潤。此外，善用政府補助及優惠措施，以利新藥研發之長期資金需求。

(B) 國際級新藥取得授權困境：

國內企業在化學新藥開發領域主要是向國外廠商取得授權的方式在國內或其他地區進行臨床試驗，本公司即是向澳洲 Progen 公司取得 PI-88 之全球授權而得以執行臨床試驗。此為國內新藥開發界現行的業態，除了可降低新藥探索期的高失敗風險外，尚可減少新藥開發成功所需的時間。但必須付出高額權利金的代價，形成了極高的進入障礙。然而取得授權亦不是件容易的事，國際大廠資金雄厚，他們掌握的新藥除非特殊考量，否則尚不輕易對外授權，或者市場需求較高的適應症，動則幾千萬甚或數億美元的授權金，使得本公司望之卻步，此亦是國內業界向外取得新藥授權時最大的障礙。

因應措施：

跨入新藥最上游之探索階段，掌握技術源頭：

- a. 避開小分子等化學新藥探索，國際各大藥廠已埋下細佈的專利網，過去若無成功累積技術經驗，尚難以在此一領域有所突破。
- b. 天然單株抗體為本公司最佳的解決方案，本公司百分之百全人源單株抗體(以下簡稱天然單株抗體)開發計畫，係從人類身上取出對付各種疾病的單株抗體，人類自然產生的抗體沒有專利障礙，一旦取出該單株抗體(一種抗體就是一種新藥)，即可將其基因序列申請專利保護。此一豐富天然的新藥寶庫，是本公司大膽投入上游研發領域的關鍵因素。

(C)產品開發進度之掌握：

本公司已有 HLA 試劑開發成功，未來陸續進行新試劑之開發，若試劑開發失敗或開發進程延後，將對公司營業造成負面影響。

因應措施：

本公司利用購併美國公司，成功獲得 HLA 檢驗試劑關鍵技術，HLA 由於基因分型複雜，為核酸檢驗試劑中，開發難度較高的一類，藉由 HLA 試劑的成功開發，本公司建立核酸檢驗試劑的技術平臺以及包括 PCR 引物設計、反應系統優化、PCR 產物偵測等核心技術，進而將此類技術應用於其他核酸檢驗試劑如 HIV 及 HPV 等試劑之開發，大幅降低試劑開發的風險。

2. 主要產品之重要用途及產製過程

| 業務類別 | 主要產品 | 重要用途 | 產製(開發)過程 |
|-------------------|----------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 新藥開發 專案 | PI-88 | 肝癌治療 Phase Ib 及 Phase II Phase II Follow-up Study | 2002 年 Phase Ib 肝癌臨床試驗完成 2007 年 Phase II 肝癌臨床試驗完成 2009 年 6 月完成 Follow-up 研究結果報告。 |
| | | 肝癌治療 Phase III | 2010 年 取得 PI-88 全球完整授權 2011 年 開始執行第三期人體臨床試驗 |
| | OBP-301 | 癌症病毒治療 | 2008 年取得授權 2010 年 Phase I/II 臨床試驗 USFDA 核准執行 |
| | 天然單株抗體 | 各種疾病治療 | 2012 年關鍵技術突破-B 細胞永生生化技術 |
| 核酸檢驗 產品及服 務 | HLA 分型試劑 | 器官移植或骨髓移植前基因分型配對 | 設計並開發所需配方及規格，由代工廠商進行生產。 |
| | HLA 分型服務 | 為客戶提供 HLA 分型結果 | 由客戶收集檢體，交由本公司實驗室完成分型檢驗並提供報告。 |
| | 檢驗儀器 | 從檢體中提取核酸進行檢驗 | 設計並開發所需規格，由代工廠商進行生產。 |

3. 主要原料之供應狀況

本公司之新藥開發產品仍處於研發階段，尚未生產上市銷售，因此並無生產原料之供應問題。核酸檢驗試劑之主要原料包括去氧核糖核苷酸、無機鹽類、酶等，此類化學品包括國內外有許多原料供應商及代理商可供選擇，品質及來源穩定且不虞匱乏。

4. 主要進、銷貨客戶名單

(1) 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

| 項目 | 101 年 | | | 102 年 | | | 103 年度第一季止 | | | | | |
|----|---------|--------|---------------|---------|--------------|--------|---------------|---------|------|--------|---------------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占當年度截至前一季止進貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 |
| 1 | 立園 | 22,273 | 34.66 | 無 | 洵藝 | 3,000 | 20.01 | 無 | 丞泰 | 4,257 | 18.80 | 無 |
| 2 | 煙台澳斯邦生物 | 12,554 | 19.53 | 無 | SeqGen, Inc. | 1,676 | 11.18 | 無 | | — | — | 無 |
| 3 | — | — | — | — | 京磊 | 1,609 | 10.74 | — | — | — | — | 無 |
| | 其他 | 29,440 | 45.81 | - | 其他 | 8,706 | 58.07 | — | 其他 | 18,391 | 81.20 | |
| | 進貨淨額 | 64,267 | 100.00 | - | 進貨淨額 | 14,991 | 100.00 | — | 進貨淨額 | 22,648 | 100.00 | |

增減變動說明：

- A.立園：基亞於98年度委託立園製造血篩專用自動化核酸檢驗設備-Chitas BSS 1200，101年度因終端銷售客戶上海浩源業務增加，致採購增加。102年因本集團已於101年11月因出售子公司上海浩源，致立園已非為前十大供應商。
- B.煙台澳斯邦生物：本集團主係向煙台澳斯邦生物採購檢測設備，101年度為因應較小型血站之檢測需求增加，而增加對其之採購金額。
- C.洵藝：本集團委託洵藝製造HLA SBT KIT分型試劑產品，102年度之進貨金額為3,000仟元，與前兩年度進貨金額相較變動不大。
- D.SeqGen, Inc.：本集團主係向SeqGen, Inc.採購化學藥品，102年度因SeqGen, Inc.提供較其他供應商為優惠之採購價格，致本集團對其之採購金額增加。
- E.京磊：本集團主要係向京磊採購實驗用之耗材，102年為節省採購成本，故透過國內代理商京磊採購HLA SBT KIT分型試劑原料，使其躍升成為第三大進貨廠商。
- F.丞泰：丞泰係為藥品、食品及飼料等大宗原料專業進口商，主要係向其採購製藥所需的藥品原料(抗生素、性荷爾蒙素等)，103年第一季向其進貨金額為4,257仟元，佔進貨總額比率達18.80%，成為本集團第一大進貨廠商。

(2) 最近二年度任一一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 101年 | | | 102年 | | | 103年度第一季 | | | | | |
|----|---------|---------|---------------|---------|-------|--------|---------------|---------|------|--------|----------------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 | 名稱 | 金額 | 占當年度截至前一季度止銷貨淨額比率〔%〕 | 與發行人之關係 |
| 1 | 河北省血液中心 | 21,603 | 19.44 | 無 | 蘇州新波 | 20,300 | 27.82 | 無 | — | — | — | — |
| 2 | 沈陽中心血站 | 17,329 | 15.59 | 無 | TEMPO | 10,817 | 14.82 | 無 | — | — | — | — |
| 3 | TEMPO | 13,064 | 11.75 | 無 | — | — | — | 無 | — | — | — | — |
| | 其他 | 59,150 | 53.22 | - | 其他 | 41,864 | 57.36 | — | 其他 | 86,464 | 100.00 | — |
| | 銷貨淨額 | 111,146 | 100.00 | - | 銷貨淨額 | 72,980 | 100.00 | 銷貨淨額 | 銷貨淨額 | 86,464 | 100.00 | 銷貨淨額 |

增減變動說明：

A. 河北省血液中心：本集團主係銷售檢測試劑予河北省血液中心，102年度則因本集團於101年11月出售子公司上海浩源，致其非為本集團之銷售客戶。

B. 沈陽中心血站：本集團主係銷售檢測試劑予沈陽中心血站，102年度則因本集團於101年11月出售子公司上海浩源，致其非為本集團之銷售客戶。

C. 蘇州新波：102年度起，原上海浩源向本公司採購儀器，改由其關係企業蘇州新波採購，102年度其向本公司採購3台檢測儀器，使其成為本公司第一大銷售客戶。

D. TEMPO：TEMPO為Emrafar在杜拜所設立之分公司，主要從事分子診斷試劑之銷售。TEMPO主要向Emrafar銷售Morgan HLA SSP ABDR基因分型核酸檢驗試劑，100年初，為加速收發貨之便利性，Emrafar決定統一改由位於杜拜之TEMPO下單，加上TEMPO對Morgan HLA SSP ABC及ABDR基因分型核酸檢驗試劑需求增加，使101年度及102年度對TEMPO之銷售金額分別達13,064仟元及10,817仟元，銷售排名分別為第三名及第二名。

103年度起因加入溫士頓子公司之營業收入，使合併營業收入擴大，因子公司溫士頓銷售通路遍及全台灣地區醫院、診所、藥房、醫學美容中心及視力保健中心等，其銷售客戶相當分散。103年1-3月並無累積佔銷貨淨額10%以上客戶，其中累積銷售排名佔第一及第二名為銷售藥品及功能性食品的杏鑫醫藥生技有限公司及仲發實業有限公司。

5. 最近二年度生產量值表：

本公司主要從事生物科技研究開發，近年開始發展核酸檢驗事業，並研究開發核酸檢驗試劑相關產品，且產品係屬委託委外加工廠生產，故不適用此表。

6. 最近二年度銷售量值表：

單位：新台幣仟元

| 年度 | 101 年度 | | | | 102 年度 | | | |
|-------|--------|--------|-----|--------|--------|--------|-----|--------|
| | 內 銷 | | 外 銷 | | 內 銷 | | 外 銷 | |
| | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 核酸檢驗 | — | 4,121 | — | 95,951 | — | 3,533 | — | 60,579 |
| 技術服務 | — | 7,841 | — | 2,090 | — | 8,297 | — | — |
| 權利金收入 | | 1,143 | | 0 | | 571 | | — |
| 合 計 | — | 13,105 | — | 98,041 | — | 12,401 | — | 60,579 |

(1)核酸檢驗

核酸檢驗主要係銷售核酸檢驗試劑及檢測儀器、提供 HLA 分型報告及委託檢驗之收入，其中 102 年度外銷值較 101 年度減少 35,372 仟元，主要係因 101 年底有出售高單價之檢驗儀器，所致。另提供 HLA 分型報告及委託檢驗係屬提供檢驗服務，故無數量及單價資料，銷售核酸檢驗試劑因出貨之試劑品項多，故不予分別彙總其出貨數量及單價資料。

(2)技術服務

102 年度較 101 年度減少外銷值 2,090 仟元，係因 101 年度對本公司試劑客戶-上海吉盈收取檢測服務收入所致。

(3)權利金收入

主要係來自熱對流 PCR 技術平台權利金收入，101 年度因認列兩期權利金收入(100 年度及 101 年度)，故較 102 年度增加。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率：

| 年 度 | | 101 年度 | 102 年度 | 當年度截至 103/4/30 |
|-------------|-------|--------|--------|-------------------|
| 員工人數 | 經理人 | 6 | 7 | 27 |
| | 研發人員 | 42 | 61 | 73 |
| | 管理人員 | 19 | 26 | 124 |
| | 生產線人員 | 0 | 0 | 48 |
| | 合 計 | 67 | 94 | 272 |
| 平 均 年 歲 | | 34.15 | 35.88 | 37.08 |
| 平 均 服 務 年 資 | | 3.81 | 3.38 | 3.73 |
| 學歷分布比率(%) | 博士 | 20.90% | 16.84% | 5.51% |
| | 碩士 | 46.27% | 53.68% | 26.10% |
| | 大專 | 32.83% | 29.48% | 50.74% |
| | 高中 | 0 | 0 | 17.65% |

四、環保支出情形：

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：本公司最近年度及截至年報刊印日止，未有因污染環境而遭受任何損失。

五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

1.員工福利措施、進修及訓練：

- A. 本公司員工一律參加勞保、健保，退休金給付等一般福利，另公司提供之福利計有：發給年終獎金、紅利分配、午餐補助、實施員工教育訓練、團體保險及癌症醫療保險。
- B. 本公司依法成立職工福利委員會，遴選福利委員辦理職工福利，而每年皆訂定年度計畫及預算編列、辦理包括：年節贈禮、舉辦員工聚餐、員工年度團體旅遊活動、婚喪補助等活動，祈使員工無後顧之憂地共同為公司發展而努力。
- C. 建立員工分紅入股制度，使員工成為公司股東，加強員工對公司的向心力，使勞資雙方共享盈虧。
- D. 教育訓練：不定期派員至外受訓或各相關學術機構參加研習，並且定期舉辦公司內部之教育訓練以提昇員工技能，進而創造公司與員工之整體利益。總計 102 年度，除公司內部教育訓練外，不定期派員至外受訓人數為 50 人，實際訓練

費支出為新台幣 225,209 元。

單位：人次/新台幣元

| 項 目 | 受訓人次 | 經費支出 |
|-----------|------|---------|
| 專業職能訓練 | 37 | 177,509 |
| 財會/管理專業訓練 | 13 | 47,700 |
| 總計 | 50 | 225,209 |

2. 退休制度：

加強員工向心力並照顧員工退休後之生活，使其無後顧之憂，能竭盡全力為公司服務，本公司訂定職工退休辦法，並依員工選擇勞工退休金舊制或新制，按月提撥退休金。

3. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司提供多種管道讓員工反應意見，以促進勞資雙方之和諧，並藉此瞭解員工對管理制度、主管領導、福利制度及工作環境之意見，且所有有關勞資間重大制度之訂定或修訂，均經勞資雙方充分協商後始頒佈實施，因此，並未發生任何勞資糾紛之情事。

(二)最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

最近二年度及截至年報刊印日止，本公司並無上列所述之情事，且本公司有關勞資關係之一切規定措施，均依相關法令，實施情形良好，任何有關勞資關係之新增或修訂措施，均經勞資雙方充分協議溝通後才定案，故無任何爭議發生。

六、重要契約：

| 契約性質 | 契約相對人 | 契約期間 | 契約主要內容 | 限制條款 |
|-----------------|--------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------|------|
| 技術授權移轉合約書 | 國立臺灣大學、陳培哲教授、陳炳輝教授、葉秀慧教授 | 98/5/1-123/4/30 | 將基亞與台大建教合作產出之「熱對流 PCR 技術平台」技術專屬授權基亞並轉移該技術予基亞。 | 無 |
| 技術授權移轉合約書 | 財團法人國家衛生研究院 | 99/8/2-114/8/2 | 國家衛生研究院將其「細胞培養流感疫苗」技術，專屬授權給基亞於全球開發、製造或銷售流感疫苗時使用。 | 無 |
| 保險契約 (董監責任險) | 國泰世紀產物保險股份有限公司 | 100/10/25~102/10/25 | 約定由相對人承保基亞董監事及重要職員、公司補償責任等。 | 無 |
| 委託臨床試驗 | 台塑生醫科技股份有限公司 | 99/4/8~完成臨床試驗 | 委託相對人執行「OBP301 in HCC」第一期臨床試驗專案。 | 無 |
| 委託臨床試驗 | 國立台灣大學附設醫院 | 98/10/9-103/6 | 約定委託相對人「Telomelysin (OBP-301) 對肝癌病人的安全性及療效評估」之第一/二期臨床試驗研究。 | 無 |

| 契約性質 | 契約相對人 | 契約期間 | 契約主要內容 | 限制條款 |
|--------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 委託服務 | PharmaSynth Pty Ltd. PROGEN PHARMACEUTICALS Ltd. | 100/1/21~107/12/31 | 委託相對人製造與提供符合臨床研究用之 PI-88。 | 無 |
| 技術授權移轉合約書 | Progen Industries Ltd. | 99/07/01~114/06/30 | Progen 專屬授權基亞公司 PI-88 於全球使用、製造、銷售等權利 | 無 |
| 技術授權移轉合約書 | Oncolys Biopharm Inc. | 97/03/06~完成履行 | 由 Oncolys 授權本公司開發融瘤病毒治療肝癌的專利與技術，並共同合作開發，分享開發完成後的利益。 | 無 |
| 委託服務主合約書 | 佳生生物科技股份有限公司 | 99/9/20~完成履行或終止 | 本公司委託佳生執行 PI-88 亞洲地區第三期臨床試驗之合約書。 | 無 |
| Master Service Agreement | S-cubed Ltd | 99/09/24~終止 | 為於歐盟進行 PI-88 第三期臨床試驗，與 S-cubed 簽訂本合約書，執行 EMA OMPD submission。 | 無 |
| 權利轉讓暨技術移轉合約 | 新台生技 | 101/7/30 (技術及權利義務買斷) | 取得治療用人類單株抗體技術平台之技術、配方、人員等 | 無 |
| 和解書 | 台北榮總 | 101/08/02 | 基亞生技與台北榮總於民國九十年間進行癌症基因片段之授權與合作開發，後因雙方對開發標的內容看法歧異衍生法律訴訟。近期雙方基於誠信、善意相互協商後，就以雙方為當事人之全部訴訟案件達成和解並簽署和解書。 | 無 |
| 策略聯盟暨股權交易 | Perkin Elmer | 101/11/9~ | 出售轉投資 Power Ability 之全數股權；雙方在感染性疾病之檢驗業務進行策略聯盟 | 無 |
| 專案轉讓合約 | 基亞疫苗科技(股)公司 | 101/11/28~ | 將本公司之疫苗業務與權利義務轉讓予基亞疫苗科技 | 無 |
| 授權合約 | PROGEN PHARMACEUTICALS Ltd | 101/12/27~ | 本公司向其取得 PG545 新藥授權 | 僅限肝癌及其他非癌症之適應症 |
| 股份交換合約 | 溫士頓醫藥(股)公司 | 102/11/25 | 基亞發行新股交換溫士頓醫藥(股)公司股份 67.92%。 | 無 |

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及及綜合損益表

簡明資產負債表 — 國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料 | | | | | 當年度截至 103年03月31日 財務資料 |
|------------------|-----------|---|---|-----------|-----------|-----------------------------|
| | 年 | 年 | 年 | 101年 | 102年 | |
| 流動資產 | | | | 1,605,788 | 2,183,440 | 2,263,239 |
| 不動產、廠房及設備 | | | | 178,243 | 570,278 | 1,005,516 |
| 無形資產 | | | | 186,848 | 172,247 | 381,044 |
| 其他資產 | | | | 250,305 | 368,360 | 688,080 |
| 資產總額 | | | | 2,221,184 | 3,294,325 | 4,337,879 |
| 流動負債 | 分配前 | | | 141,469 | 210,908 | 489,564 |
| | 分配後(註2) | | | 141,469 | 210,908 | 489,564 |
| 非流動負債 | | | | 73,087 | 15,928 | 68,462 |
| 負債總額 | 分配前 | | | 214,556 | 226,836 | 558,026 |
| | 分配後(註2) | | | 214,556 | 226,836 | 558,026 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | 1,943,908 | 2,834,033 | 3,378,265 |
| 股本 | | | | 1,286,743 | 1,366,743 | 1,386,743 |
| 預收股本 | | | | 0 | 113 | 113 |
| 資本公積 | | | | 667,170 | 1,837,008 | 2,200,008 |
| 保留盈餘 | 分配前 | | | 245,741 | (118,045) | (221,476) |
| | 分配後(註2) | | | (13,671) | (118,045) | (221,476) |
| 其他權益 | | | | (255,746) | (251,786) | 12,877 |
| 庫藏股票 | | | | 0 | 0 | 0 |
| 非控制權益 | | | | 62,720 | 233,456 | 401,588 |
| 權益總額 | 分配前 | | | 2,006,628 | 3,067,489 | 3,779,853 |
| | 分配後(註2) | | | 2,006,628 | 3,067,489 | 3,779,853 |

註1：係依據經會計師採用國際財務報導準則規定之查核財務報表。

註2：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。

簡明資產負債表 — 國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|------------------|-----------|---|---|-----------|-----------|
| | 年 | 年 | 年 | 101年 | 102年 |
| 流動資產 | | | | 1,100,284 | 1,488,262 |
| 不動產、廠房及設備 | | | | 171,073 | 529,566 |
| 無形資產 | | | | 112,097 | 101,142 |
| 其他非流動資產 | | | | 684,084 | 885,214 |
| 資產總額 | | | | 2,067,538 | 3,004,184 |
| 流動負債 | 分配前 | | | 50,543 | 154,223 |
| | 分配後(註2) | | | 50,543 | 154,223 |
| 非流動負債 | | | | 73,087 | 15,928 |
| 負債總額 | 分配前 | | | 123,630 | 170,151 |
| | 分配後(註2) | | | 123,630 | 170,151 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | 1,943,908 | 2,834,033 |
| 股本 | | | | 1,286,743 | 1,366,743 |
| 預收股本 | | | | 0 | 113 |
| 資本公積 | | | | 667,170 | 1,837,008 |
| 保留盈餘 | 分配前 | | | 245,741 | (118,045) |
| | 分配後(註2) | | | (13,671) | (118,045) |
| 其他權益 | | | | (255,746) | (251,786) |
| 庫藏股票 | | | | 0 | 0 |
| 非控制權益 | | | | 0 | 0 |
| 權益總額 | 分配前 | | | 1,943,908 | 2,834,033 |
| | 分配後(註2) | | | 1,943,908 | 2,834,033 |

註1：係依據經會計師採用國際財務報導準則規定之查核財務報表。

註2：上稱分配後數字，係依據次年度股東會決議之情形填列。

簡明資產負債表 — 我國財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料 | | | | | |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 年 | 98年 | 99年 | 100年度 | 101年度 | |
| 流動資產 | | 300,609 | 493,024 | 778,284 | 1,606,376 | |
| 基金及投資 | | 142,981 | 114,377 | 87,539 | 93,172 | |
| 固定資產 | | 64,996 | 78,296 | 87,728 | 179,789 | |
| 無形資產 | | 126,866 | 120,590 | 152,648 | 186,283 | |
| 其他資產 | | 43,819 | 63,498 | 108,404 | 174,862 | |
| 資產總額 | | 679,271 | 869,785 | 1,214,603 | 2,240,482 | |
| 流動負債 | 分配前 | | 75,827 | 52,900 | 293,815 | 141,448 |
| | 分配後 | | 75,827 | 52,900 | 293,815 | 141,448 |
| 長期負債 | | — | — | — | 41,000 | |
| 其他負債 | | 6,428 | 8,983 | 4,994 | 3,969 | |
| 負債總額 | 分配前 | | 82,255 | 61,883 | 298,809 | 186,417 |
| | 分配後 | | 82,255 | 61,883 | 298,809 | 186,417 |
| 股本 | | 803,130 | 965,009 | 1,106,694 | 1,286,743 | |
| 資本公積 | | 115,461 | 293,883 | 461,061 | 671,302 | |
| 保留盈餘 | 分配前 | | (146,271) | (255,629) | (459,563) | 266,103 |
| | 分配後 | | (146,271) | (255,629) | (459,563) | 266,103 |
| 金融商品未實現損益 | | (205,473) | (216,910) | (224,065) | (212,981) | |
| 累積換算調整數 | | (1,558) | (11,557) | (890) | (17,786) | |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | | — | — | — | (2,036) | |
| 股東權益 總額 | 分配前 | | 565,289 | 774,796 | 883,237 | 1,991,345 |
| | 分配後 | | 565,289 | 774,796 | 883,237 | 1,991,345 |

註：上述各年度財務資料，係經會計師查核簽證之合併財務報表。

簡明資產負債表 — 我國財務會計準則(母公司)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|---------------|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 97年 | 98年 | 99年 | 100年度 | 101年度 |
| 流動資產 | | | 261,250 | 461,491 | 714,674 | 1,100,872 |
| 基金及投資 | | | 275,673 | 238,686 | 246,583 | 629,130 |
| 固定資產 | | | 14,278 | 14,361 | 13,905 | 172,638 |
| 無形資產 | | | 34,003 | 36,831 | 61,652 | 112,209 |
| 其他資產 | | | 43,121 | 62,846 | 105,954 | 117,089 |
| 資產總額 | | | 628,325 | 814,215 | 1,142,768 | 2,131,938 |
| 流動負債 | 分配前 | | 50,905 | 21,784 | 241,181 | 50,543 |
| | 分配後 | | 50,905 | 21,784 | 241,181 | 50,543 |
| 長期負債 | | | — | — | — | 41,000 |
| 其他負債 | | | 12,131 | 17,635 | 18,350 | 49,050 |
| 負債總額 | 分配前 | | 63,036 | 39,419 | 259,531 | 140,593 |
| | 分配後 | | 63,036 | 39,419 | 259,531 | 140,593 |
| 股本 | | | 803,130 | 965,009 | 1,106,694 | 1,286,743 |
| 資本公積 | | | 115,461 | 293,883 | 461,061 | 671,302 |
| 保留盈餘 | 分配前 | | (146,271) | (255,629) | (459,563) | 266,103 |
| | 分配後 | | (146,271) | (255,629) | (459,563) | 266,103 |
| 金融商品未實現損益 | | | (205,473) | (216,910) | (224,065) | (212,981) |
| 累積換算調整數 | | | (1,558) | (11,557) | (890) | (17,786) |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | | | — | — | — | (2,036) |
| 股東權益總額 | 分配前 | | 565,289 | 774,796 | 883,237 | 1,991,345 |
| | 分配後 | | 565,289 | 774,796 | 883,237 | 1,991,345 |

註：上述各年度財務資料，係經會計師查核簽證之財務報表。

簡明綜合損益表 — 國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年 度 | 最近五年度財務資料 | | | | | 當年度截至 103年03月31日 財務資料(註1) |
|--------------------|-----------|---|---|-----------|-----------|---------------------------------|
| | 年 | 年 | 年 | 101年 | 102年 | |
| 營業收入 | | | | 111,146 | 72,980 | 86,464 |
| 營業毛利 | | | | 93,798 | 40,197 | 18,593 |
| 營業損益 | | | | (387,949) | (590,910) | (160,130) |
| 營業外收入及支出 | | | | 653,264 | 50,398 | 6,255 |
| 稅前淨利 | | | | 265,315 | (540,512) | (153,875) |
| 繼續營業單位 本期淨利(損) | | | | 228,471 | (402,024) | (118,724) |
| 停業單位損失 | | | | 0 | 0 | 0 |
| 本期淨利(損) | | | | 228,471 | (402,024) | (118,724) |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | | | | (35,008) | 4,565 | 264,663 |
| 本期綜合損益總額 | | | | 193,463 | (397,459) | 145,939 |
| 淨利歸屬於 母公司業主 | | | | 252,523 | (364,391) | (103,431) |
| 淨利歸屬於非控制 權益 | | | | (24,052) | (37,633) | (15,293) |
| 綜合損益總額歸屬 於母公司業主 | | | | 217,515 | (359,826) | 161,232 |
| 綜合損益總額歸屬 於非控制權益 | | | | (24,052) | (37,633) | (15,293) |
| 每股盈餘 | | | | 2.09 | (2.79) | (0.75) |

註1：係依據經會計師採用國際財務報導準則規定之查核財務報表。

簡明綜合損益表 - 國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|--------------------|-----------|---|---|-----------|-----------|
| | 年 | 年 | 年 | 101年 | 102年 |
| 營業收入 | | | | 133,546 | 72,980 |
| 營業毛利 | | | | 52,544 | 43,236 |
| 營業損益 | | | | (331,892) | (506,116) |
| 營業外收入及支出 | | | | 572,571 | 3,237 |
| 稅前淨利 | | | | 240,679 | (502,879) |
| 繼續營業單位 本期淨利 | | | | 252,523 | (364,391) |
| 停業單位損失 | | | | 0 | 0 |
| 本期淨利(損) | | | | 252,523 | (364,391) |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | | | | (35,008) | 4,565 |
| 本期綜合損益總額 | | | | 217,515 | (359,826) |
| 淨利歸屬於母公司業主 | | | | 217,515 | (359,826) |
| 淨利歸屬於非控制權益 | | | | 0 | 0 |
| 綜合損益總額歸屬於母公司業主 | | | | 217,515 | (359,826) |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | | | | 0 | 0 |
| 每股盈餘 | | | | 2.09 | (2.79) |

註1：係依據經會計師採用國際財務報導準則規定之查核財務報表。

簡明損益表 - 我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|--------------|---------------|----------|-----------|-----------|-----------|
| | 年 | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 |
| 營業收入 | | 87,964 | 70,508 | 113,711 | 111,146 |
| 營業毛利 | | 64,256 | 43,414 | 66,884 | 93,798 |
| 營業利益 | | (75,552) | (125,044) | (261,981) | (388,544) |
| 營業外收入及利益 | | 5,703 | 18,470 | 28,009 | 684,201 |
| 營業外費用及損失 | | (3,757) | (27,369) | (7,644) | (11,005) |
| 繼續營業部門稅前損益 | | (73,606) | (133,943) | (241,616) | 284,652 |
| 繼續營業部門損益 | | (77,906) | (122,441) | (204,666) | 244,673 |
| 停業部門損益 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 非常損益 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 會計原則變動之累積影響數 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 本期損益 | | (77,906) | (122,441) | (204,666) | 244,673 |
| 每股盈餘 | | (0.83) | (1.29) | (2.09) | 2.02 |

註1：係依據經會計師查核簽證之財務報表。

簡明損益表 — 我國財務會計準則(母公司)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 最近五年度財務資料(註1) | | | | |
|--------------|-----|---------------|----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 年 | 98年 | 99年 | 100年度 | 101年度 |
| 營業收入 | | | 90,824 | 37,361 | 74,505 | 133,546 |
| 營業毛利 | | | 68,287 | 17,281 | 33,180 | 84,269 |
| 營業利益 | | | (25,677) | (78,692) | (218,970) | (332,253) |
| 營業外收入及利益 | | | 6,052 | 16,076 | 27,618 | 600,987 |
| 營業外費用及損失 | | | (37,154) | (56,552) | (37,601) | 8,704 |
| 繼續營業部門稅前損益 | | | (56,779) | (119,168) | (228,953) | 260,030 |
| 繼續營業部門損益 | | | (61,079) | (107,666) | (192,003) | 268,737 |
| 停業部門損益 | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 非常損益 | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 會計原則變動之累積影響數 | | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 本期損益 | | | (61,079) | (107,666) | (192,003) | 268,737 |
| 每股盈餘 | | | (0.83) | (1.29) | (1.96) | 2.22 |

註1：上述各年度財務資料，係經會計師查核簽證之財務報表。

註2：以當年度加權平均流通在外股數為計算基礎。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

| 年度 | 事務所名稱 | 簽證會計師 | 查核意見 |
|-----|----------|---------|-------|
| 102 | 資誠會計師事務所 | 洪慶山、馮敏娟 | 無保留意見 |
| 101 | 資誠會計師事務所 | 洪慶山、曾惠瑾 | 無保留意見 |
| 100 | 資誠會計師事務所 | 洪慶山、曾惠瑾 | 無保留意見 |
| 99 | 資誠會計師事務所 | 洪慶山、曾惠瑾 | 無保留意見 |
| 98 | 資誠會計師事務所 | 洪慶山、曾惠瑾 | 無保留意見 |

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析

財務分析-國際財務報導準則

| 年 度 分析項目 (註 2) | | 最近五年度財務分析 | | | | | 當年度截至 103年03月31日 財務資料 (註 1) |
|-------------------|------------------|-----------|---|---|----------|----------|-----------------------------------|
| | | 年 | 年 | 年 | 101年 | 102年 | |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | | | | 9.66 | 6.89 | 12.86 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | | | | 1166.79 | 540.69 | 382.72 |
| 償債能力 % | 流動比率 | | | | 1,135.08 | 1,035.26 | 462.30 |
| | 速動比率 | | | | 1,075.60 | 1,007.59 | 432.44 |
| | 利息保障倍數 | | | | 69.05 | (225.44) | (122.50) |
| 經營能力 | 應收款項週轉率 (次) | | | | 2.00 | 1.96 | 8.24 |
| | 平均收現日數 | | | | 183 | 187 | 45 |
| | 存貨週轉率 (次) | | | | 0.18 | 1.35 | 4.54 |
| | 應付款項週轉率 (次) | | | | 0.36 | 2.91 | 8.93 |
| | 平均銷貨日數 | | | | 2,058 | 271 | 80 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率 (次) | | | | 0.84 | 0.19 | 0.44 |
| | 總資產週轉率 (次) | | | | 0.06 | 0.03 | 0.09 |
| 獲利能力 | 資產報酬率 (%) | | | | 13.48 | (14.51) | (3.08) |
| | 權益報酬率 (%) | | | | 15.66 | (15.85) | (3.47) |
| | 稅前純益占實收資本額比率 (%) | | | | 20.62 | (39.54) | (11.10) |
| | 純益率 (%) | | | | 205.56 | (550.87) | (137.31) |
| | 每股盈餘 (元) | | | | 2.09 | (2.79) | (0.75) |
| 現金流量 | 現金流量比率 (%) | | | | (738.52) | (303.43) | (18.67) |
| | 現金流量允當比率 (%) | | | | (256.28) | (217.67) | (194.11) |
| | 現金再投資比率 (%) | | | | (59.06) | (24.02) | (2.87) |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | | | | 0.90 | 0.94 | 0.89 |
| | 財務槓桿度 | | | | 0.99 | 1.00 | 0.99 |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：

最近二年度各項財務比率變動原因如下：(若增減變動未達 20% 者可免分析)

一、財務結構：

(1)負債佔資產比率

102 年負債比率降低主要是辦理現金增資償還部份銀行借款所致。

(2)長期資金佔固定資產比率

102 年度長期資金佔固定資產比率低於 101 年度，主要係今年度購置研發中心固定資產增加，另外本年度償還長期負債 41,000 仟元，使本公司 102 年度長期資金佔固定資產比例因而大幅下降。

二、償債能力：

(1)流動比率及速動比率

102 年度該項比率較 101 年度大幅增加，主係本公司 102 年辦理現金增資，102 年度增加短期借款 125,000 元，由於流動負債增加幅度大於流動資產，致其 102 年度流動比率及速動比率較 101 年度減少。

(2)利息保障倍數

102 年度本公司因研發費用大幅提升導致虧損，致利息保障倍數大幅下降。

三、經營能力：

(1)存貨週轉率

因 101 年度出售上海浩源子公司後，102 年度本公司對其營收大幅下降，致本年度銷貨淨額及銷貨成本大幅減少，本年度存貨亦較 101 年度減少但由於銷貨成本減少幅度大於存貨減少金額，致其 102 年度存貨週轉率上升。

(2)應付款項週轉率

102 年度營業費用大幅提升，應付款項減少，致其 102 年度應付款項週轉率上升。

(3)固定資產週轉率

102 年本公司因購置研發中心，102 年度固定資產較 101 年度增加達 392,035 仟元，且本年度銷貨淨額下降，故 102 年度固定資產週轉率較 101 年度下降。

四、獲利能力：

101 年度因出售上海浩源子公司致本公司有一次性的收益，本公司主要產品 PI-88 新藥尚在第三期臨床試驗以及子公司基亞疫苗進行新流感及腸病毒開發，102 年度研發費用高達 518,705 仟元，致使本期虧損。

五、現金流量：

101 年度因出售子公司上海浩源，產生出售收益 591,862 仟元，為一次性的收益，故使本年度營業活動現金流量產生大幅波動。另因 102 年度購置研發中心，致投資活動現金流出較去年度增加 246,299 仟元。

103 年第一季因本公司以換股方式取得溫士頓醫藥(股)公司 67.92% 股權，於 103 年 01 月起併入基亞子公司，使合併資產、負債及損益皆較去年同期大幅增加，使各項財務比率較以前年度大幅變動。

註 1：上述之財務報表係經會計師查核之財務資料

財務分析-國際財務報導準則(個體)

| 年 度 分析項目 (註 2) | | 最近五年度財務分析 | | | | |
|----------------------|------------------|-----------|---|---|------------|----------|
| | | 年 | 年 | 年 | 101 年 | 102 年 |
| 財務結構 (%) | 負債占資產比率 | | | | 5.98 | 5.66 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | | | | 1,179.03 | 538.17 |
| 償債能力% | 流動比率 | | | | 2,176.93 | 965.01 |
| | 速動比率 | | | | 2,012.60 | 927.98 |
| | 利息保障倍數 | | | | 103.29 | (209.67) |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | | | | 2.58 | 1.96 |
| | 平均收現日數 | | | | 142 | 187 |
| | 存貨週轉率(次) | | | | 1.29 | 1.35 |
| | 應付款項週轉率(次) | | | | 2.27 | 3.44 |
| | 平均銷貨日數 | | | | 283 | 269 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | | | | 1.44 | 0.21 |
| | 總資產週轉率(次) | | | | 0.08 | 0.03 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | | | | 15.85 | (14.29) |
| | 權益報酬率(%) | | | | 17.89 | (15.25) |
| | 稅前純益占實收資本額比率(%) | | | | 18.70 | (36.79) |
| | 純益率(%) | | | | 189.09 | (499.30) |
| | 每股盈餘(元) | | | | 2.09 | (2.79) |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | | | | (1,572.11) | (274.76) |
| | 現金流量允當比率(%) | | | | (163.56) | (133.69) |
| | 現金再投資比率(%) | | | | (61.62) | (21.95) |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | | | | 0.85 | 0.94 |
| | 財務槓桿度 | | | | 0.99 | 1.00 |

註 1：上述之財務報表係經會計師查核之財務資料

註 2：分析項目之計算公式如下：

註 3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。(註4)

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註5)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益(註6)。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

財務分析-我國財務會計準則(合併)

| 分析項目 | | 年 度 | 最近五年度財務分析 | | | | |
|-----------|-------------|------|-----------|----------|----------|----------|---------|
| | | | 年 | 98年 | 99年 | 100年 | 101年 |
| 財務結構 % | 負債占資產比率 | | 12.11 | 7.11 | 24.60 | 8.32 | |
| | 長期資金占固定資產比率 | | 918.54 | 1,031.86 | 1,043.90 | 1,160.29 | |
| 償債能力% | 流動比率 | | 396.44 | 931.99 | 264.89 | 1,135.67 | |
| | 速動比率 | | 357.52 | 854.58 | 249.22 | 1,112.20 | |
| | 利息保障倍數 | | (26.44) | (84.75) | (72.35) | 73.89 | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | | 14.07 | 9.94 | 4.26 | 2.00 | |
| | 平均收現日數 | | 26 | 37 | 86 | 183 | |
| | 存貨週轉率(次) | | 1.27 | 0.78 | 1.00 | 0.18 | |
| | 應付款項週轉率(次) | | 9.67 | 5.63 | 3.12 | 1.03 | |
| | 平均銷貨日數 | | 288 | 469 | 364 | 2,058 | |
| | 固定資產週轉率(次) | | 1.52 | 0.9 | 1.30 | 0.62 | |
| | 總資產週轉率(次) | | 0.13 | 0.09 | 0.11 | 0.06 | |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | | (11.14) | (15.64) | (19.38) | 14.35 | |
| | 股東權益報酬率(%) | | (13.71) | (17.43) | (23.75) | 16.53 | |
| | 占實收資本比率(%) | 營業利益 | | (9.41) | (12.96) | (23.85) | (30.20) |
| | | 稅前純益 | | (9.16) | (13.88) | (22.00) | 22.12 |
| | 純益率(%) | | (88.57) | (173.66) | (179.99) | 880.55 | |
| | 每股盈餘(元) | | (0.83) | (1.29) | (1.96) | 2.02 | |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | | (239.57) | (419.02) | (12.92) | (653.77) | |
| | 現金流量允當比率(%) | | (83.82) | (240.41) | (209.48) | (300.74) | |
| | 現金再投資比率(%) | | (34.77) | (29.43) | (4.59) | (47.79) | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | | 0.74 | 0.81 | 0.90 | 0.22 | |
| | 財務槓桿度 | | 0.97 | 0.99 | 0.99 | 0.99 | |

註：上述之財務報表均經會計師查核簽證。

財務分析-我國財務會計準則(母公司)

| 分析項目 | | 年 度 | 最近五年度財務分析(註) | | | | |
|---------|-------------|------|--------------|----------|----------|------------|---------|
| | | 年度 | 98 年度 | 99 年度 | 100 年度 | 101 年度 | |
| 財務結構(%) | 負債占資產比率 | | 10.03 | 4.84 | 22.71 | 6.59 | |
| | 長期資金占固定資產比率 | | 3,959.16 | 5,395.14 | 6,351.94 | 1,177.23 | |
| 償債能力(%) | 流動比率 | | 513.21 | 2,118.49 | 355.92 | 2,178.09 | |
| | 速動比率 | | 506.07 | 1,982.98 | 269.30 | 2,115.87 | |
| | 利息保障倍數 | | (88.56) | (144.15) | (320.56) | 111.51 | |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | | 6.39 | 2.16 | 2.85 | 2.58 | |
| | 平均收現日數 | | 58 | 169 | 128 | 141 | |
| | 存貨週轉率(次) | | 7.28 | 0.87 | 1.31 | 1.29 | |
| | 應付款項週轉率(次) | | 42.64 | 7.8 | 2.91 | 3.38 | |
| | 平均銷貨日數 | | 51 | 420 | 279 | 283 | |
| | 固定資產週轉率(次) | | 7.69 | 2.62 | 5.36 | 0.77 | |
| | 總資產週轉率(次) | | 0.14 | 0.05 | 0.08 | 0.08 | |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | | (9.59) | (14.83) | (19.49) | 16.53 | |
| | 股東權益報酬率(%) | | (11.34) | (16.07) | (23.16) | 18.7 | |
| | 占實收資本比率(%) | 營業利益 | | (3.20) | (8.15) | (19.94) | (25.82) |
| | | 稅前純益 | | (7.07) | (12.35) | (20.85) | 20.21 |
| | 純益率(%) | | (67.25) | (286.11) | (64.43) | 201.23 | |
| | 每股盈餘(元) | | (0.83) | (1.29) | (1.96) | 2.22 | |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | | (283.02) | (868.55) | 4.48 | (1,532.20) | |
| | 現金流量允當比率(%) | | (21.08) | (100.24) | (75.49) | (191.05) | |
| | 現金再投資比率(%) | | (25.58) | (24.23) | 1.27 | (39.08) | |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | | 0.5 | 0.85 | 0.23 | 0.55 | |
| | 財務槓桿度 | | 0.98 | 0.99 | 1.00 | 0.99 | |

註：上述之財務報表均經會計師查核簽證。

分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包

括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

三、一〇二年度財務報告之監察人審查報告

基亞生物科技股份有限公司

監察人審查報告書

本公司董事會造送民國 102 年度之營業報告書、財務報表及虧損撥補案等，其中財務報表業經資誠會計師事務所查核竣事，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及虧損撥補案經本監察人審查認為尚無不符，爰依照公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

本公司民國 103 年股東常會

基亞生物科技股份有限公司

監察人：洪中暉

監察人：蔡上宜

監察人：均燦投資股份公司



代表人：李思琪

中 華 民 國 103 年 3 月 17 日

四、一〇二年度財務報告：

請詳：附錄A、一〇二年度經會計師查核簽證財務報告。

五、一〇二年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：

請詳：附錄B、一〇二年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

六、公司及關係企業最近年度及截至年報列印日止，發生財務週轉困難情事：

無此情形。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 年度 | 102 年度 | 101 年度 | 差 異 | |
|-----------|----|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | | | 金額 | % |
| 流動資產 | | 2,183,440 | 1,605,788 | 577,652 | 35.97% |
| 不動產、廠房及設備 | | 570,278 | 178,243 | 392,035 | 219.94% |
| 無形資產 | | 172,247 | 186,848 | (14,601) | (7.81)% |
| 其他資產 | | 368,360 | 250,305 | 118,055 | 47.16% |
| 資產總額 | | 3,294,325 | 2,221,184 | 1,073,141 | 48.31% |
| 流動負債 | | 210,908 | 141,469 | 69,439 | 49.08% |
| 長期負債 | | 0 | 41,000 | (41,000) | (100.00)% |
| 其他負債 | | 15,928 | 32,087 | (16,159) | (50.36)% |
| 負債總額 | | 226,836 | 214,556 | 12,280 | 5.72% |
| 股本 | | 1,366,856 | 1,286,743 | 80,113 | 6.23% |
| 資本公積 | | 1,837,008 | 667,170 | 1,169,838 | 175.34% |
| 保留盈餘 | | (118,045) | 245,741 | (363,786) | (148.04)% |
| 其他權益 | | (251,786) | (255,746) | 3,960 | 1.55% |
| 非控制權益 | | 233,456 | 62,720 | 170,736 | 272.22% |
| 股東權益總額 | | 3,067,489 | 2,006,628 | 1,060,861 | 52.87% |

差異分析說明：

1. 係就前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達 10,000 仟元者分析主要原因及其影響，說明如下：

(1) 流動資產：較上期增加 577,652 仟元，主係本公司 102 年尚未支用的增資款項所致。

(2) 不動產、廠房及設備：較上期增加 392,035 仟元，係因 102 年度購置研發中心。

(3) 無形資產：較上期減少 14,601 仟元，係因專門技術攤提所致。

(4) 其他資產：較上期增加 118,055 仟元，主係因備供出售金融資產期末市價波動及遞延所得稅資產增加所致。

(5) 資產總額：較上期增加，主係因 102 年度辦理現金增資 1200,000 仟元所致。

(6) 流動負債：較上期增加 69,439 仟元，係因本年度短期借款增加 125,000 仟元所致。

(7) 長期負債：102 年度較上期減少 41,000 仟元，主係因 102 年度償還長期借款所致。

(8) 其他負債：102 年度較上期減少 16,159 仟元，主係因遞延所得稅負債減少。

(9) 負債總額：較上期增加 12,280 仟元，主係因 102 年增加短期借款 125,000 仟元所致。

(10) 股本：主係因本公司於 102 年度辦理現金增資發行新股 8,000 仟股所致。

(11) 資本公積：較上期增加 1,169,838 仟元，主係因 102 年度辦理現金增資發行新股 8,000 仟股使資本公積增加。

(12) 保留盈餘：較上期減少 363,786 仟元，主要係因本年度研發費用增加導致本年度虧損。

(13) 股東權益總額：較上期增加 1,060,861 仟元，主係因 102 年度辦理現金增資所致。

2. 未來因應計劃：不適用。

二、財務績效

單位：新臺幣仟元

| 項目 | 102 年度 | 101 年度 | 增(減)金額 | 變動比例 % |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 營業收入總額 | 73,008 | 112,108 | (39,100) | (34.88)% |
| 減：銷貨退回及折讓 | 28 | 962 | (934) | (97.09)% |
| 營業收入淨額 | 72,980 | 111,146 | (38,166) | (34.34)% |
| 營業成本 | 32,783 | 17,348 | 15,435 | 88.97% |
| 營業毛利 | 40,197 | 93,798 | (53,601) | (57.15)% |
| 營業費用 | 631,107 | 481,747 | 149,360 | 31.00% |
| 營業利益(損失) | (590,910) | (387,949) | (202,961) | (52.32)% |
| 營業外收入及利益 | 52,785 | 657,163 | (604,378) | (91.97)% |
| 營業外費用及損失 | (2,387) | (3,899) | 1,512 | 38.78% |
| 稅前淨利(損) | (540,512) | 265,315 | (805,827) | (303.72)% |
| 所得稅利益(費用) | 138,488 | (36,844) | 175,332 | 475.88% |
| 稅後淨利(損) | (402,024) | 228,471 | (630,495) | (275.96)% |

1. 增減變動比例分析：(增減變動比例達 20%且金額超過 10,000 仟元者)

(1) 營業收入、營業成本及營業毛利分析：

營業收入及營業毛利分別較 101 年度減少 38,166 仟元及 53,601 仟元，主要係因 101 年處分子公司上海浩源後，導致本年度營業收入及營業毛利減少。

(2) 營業費用：

102 年度主要係因新藥 PI-88 第三期臨床實驗以及基亞疫苗子公司 H7N9 臨床實驗，需投入大量的費用，研究發展費用較 101 年度增加 149,360 仟元，致本年度營業費用較 102 年度大幅提升。

(3) 營業外收入及利益：

營業外收入較 101 年度減少約 604,378 仟元，主係因 101 年度處分子公司上海浩源利益 591,862 仟元，而本年度無相關營業外收入。

(4) 營業外費用及損失：

102 年度較 101 年度減少約 1,512 仟元，主係因 102 年度銀行借款利息費用減少所致。

(5) 稅前淨利(損)及稅後淨利(損)

稅前淨利及稅後淨利分別較 101 年度減少 805,827 仟元及 630,495 仟元，主要係因 102 年度研發費用增加以及營業外收入減少所致。

(6) 所得稅利益(費用)

102 年度較 101 年度增加所得稅利益 175,332 仟元，主係因 102 年度稅前淨利減少致所得稅利益增加。

2. 預期未來一年度銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

(1) 預期未來一年度銷售數量與其依據：

本公司歷年來銷貨收入主要來源為分子診斷試劑及儀器銷售和權利金收入。由於權利金收入非屬經常性收入，因此預期未來一年仍以分子診斷試劑及儀器銷售為主要銷貨來源，該市場目前處於平穩階段，故以去年銷售數量及今年合理成長率為其預估依據。

(2) 公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

由於授權金收入非屬經常性收入及因分子檢驗業務尚未能大幅貢獻營收及獲利前，因此對於未來進行各項業務規劃前，將更謹慎的計劃資金來源以因應之。

三、現金流量

1. 最近年度現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | | 變動金額 | 變動率(%) |
|---------------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| | 102 年度 | 101 年度 | | |
| 營業活動之淨現金流入(出) | (639,966) | (1,044,780) | 404,814 | 38.75% |
| 投資活動之淨現金流入(出) | (387,001) | 289,457 | (676,458) | (233.70)% |
| 融資活動之淨現金流入(出) | 1,492,482 | 827,998 | 664,484 | 80.25% |

(1)營業活動：101 年度因出售子公司上海浩源產生一次性處分投資利益，使 102 年度營業活動現金流出較 101 年度減少。

(2)投資活動：102 年度投資活動之淨現金流出較 101 年度增加 676,458 仟元，主要係因 102 年度新增子公司基亞疫苗之投資款及購置研發中心所致。

(3)融資活動：102 年度融資活動淨現金流入，較 101 年度增加 664,484 仟元，主係因 102 年度辦理 1,200,000 仟元現金增資所致。

2. 流動性不足之改善計畫：本公司無現金不足額之情形。

3. 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

| 期初現金餘額 (1) | 預計全年來自營業活動淨現金流量 (2) | 預計全年現金流入(出)量 (3) | 預計現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)-(3) | 預計現金不足額之補救措施 | |
|---------------|------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------|------|
| | | | | 投資計劃 | 理財計劃 |
| 1,050,636 | 335,888 | 911,996 | 474,528 | - | - |

(1)未來一年現金流量分析：

A.營業活動：主要係來自子公司溫士頓的營業收入。

B.投資活動：主要係轉投資基亞疫苗建廠支出等。

C.融資活動：主要係子公司基亞疫苗辦理現金增資使融資活動現金流入。

(2)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

1. 重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣仟元

| 計劃項目 | 預定完成日期 | 所需資金總額 | 預定資金運用進度 |
|--------|----------|---------|----------|
| | | | 102 年度 |
| 購買研發中心 | 102 年第三季 | 350,000 | 325,740 |
| 合計 | | 350,000 | 325,740 |

2. 預計可能產生效益

預計每年約可節省租金支出及吸引優秀人才。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

本公司係基於營運需求或公司未來成長之考量等因素進行轉投資，由相關單位提供專業資訊，並由財務單位彙整資料後向權責主管提出建議，投資建議案產生後，針對被投資公司過去及未來展望、市場狀況及經營體質進行評估，以做為決策當局進行投資決策之依據。

1. 轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫：

102 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

| 轉投資事業 | 帳面金額 | 持股比例 | 政策 | 獲利或虧損原因 | 改善計畫 | 未來其他計畫 |
|---------------------------------|--------|-------|------|-----------------|------|--------|
| 長春藤生命科學(股)公司 | 11,551 | 10.66 | 長期投資 | 尚在新藥研發階段，效益仍未顯現 | 無 | 無 |
| 賽德醫藥科技(股)公司 | 7,895 | 0.95 | 長期投資 | 尚在新藥研發階段，效益仍未顯現 | 無 | 無 |
| Oncolys Biopharma Inc. | 586 | 1.48 | 長期投資 | 尚在新藥研發階段，效益仍未顯現 | 無 | 無 |
| Pacgen Life Science Corporation | 42 | 0.32 | 長期投資 | 尚在新藥研發階段 | 無 | 無 |
| Progen Pharmaceuticals Limited. | 72,398 | 19.70 | 長期投資 | 尚在新藥研發階段 | 無 | 無 |

2. 未來一年投資計畫

本公司已於 101 年 3 月獲科學工業園區核准進入竹北生醫園區投資建廠，科管局復於 101 年 9 月核准入區名義變更為「基亞疫苗科技股份有限公司」。基亞疫苗於 101 年 10 月成立後，本公司以原始投資成本 110,000 仟元將疫苗專案之所有權利義務轉移予基亞疫苗。截至 102 年 12 月 31 日止，基亞疫苗實收資本額為新台幣 500,000 仟元，本公司持股比率 49.02%。由於建廠及臨床試驗所需，預計未來基亞疫苗陸續投入資金合計將達約新台幣 1,800,000 仟元左右。

六、風險事項分析評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 101 年度 | 佔營收比例(%) | 102 年度 | 佔營收比例(%) |
|----------|--------|----------|--------|----------|
| 利息收入 | 1,914 | 1.72 | 4,080 | 5.59 |
| 利息費用 | 3,899 | 3.51 | 2,387 | 3.27 |
| 兌換利益(損失) | (366) | (0.05) | 12,206 | 16.73 |

(1)利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司及子公司目前銀行借款金額不高且銀行利息收入對本公司及子公司之損益影響有限，國內利率變動未對本公司及子公司損益產生重大影響，然本公司及子公司仍針對市場利率變動採取相關因應措施，如財務單位隨時掌握最新利率變動資訊，並視實際資金需求狀況，規劃適當之長短期銀行借款，以降低資金成本。

(2)匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司及子公司臨床試驗用的藥品及服務，部份委由國外廠商，因此會預估未來一段期間外幣之需要，保留一部份外幣存款部位。目前銷售金額不大，匯率變動對公司之損益尚無重大影響，為避免未來營收及獲利受匯率波動之影響，因應措施如下：

- A.若有國外購料或應付國外廠商技術授權金款項，將儘量以應收外幣款項來支付，以減少匯率變動之影響並達自然避險之效果。
- B.財務單位密切留意國際金融狀況，掌握最新之匯率變動資訊，並請往來銀行提供專業諮詢服務，以充分掌握匯率趨勢，並視實際資金需求情形，於適當時機採行適當之避險策略以降低匯率風險。
- C.本公司及子公司已依據金融監督管理委員會證券期貨局規定，訂定「取得或處分資產處理程序」，規範有關衍生性金融商品之交易、風險管理、監督及稽核等作業並據以執行。對於未來有外幣需求時，除保留外幣應收帳款不予結匯外，尚視匯率變動情形，依取得或處分資產處理程序規範之程序從現貨市場買入外幣，並依規定經董事會通過及公告申報。

(3)通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司及子公司係以新藥探索、新藥開發、學名藥及分子診斷業務為主之生技公司，其研發之技術、耗費之費用及成本較不受通貨膨脹之影響，且與客戶及供應商保持良好的互動關係，故通貨膨脹對本公司損益之影響尚屬有限。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性金融商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司致力於本業發展，最近年度並未從事高風險、高槓桿投資，除為有業

務往來之子公司上海浩源生物科技有限公司背書保證新台幣 23,232 仟元外，無其他將資金貸與他人或背書保證及從事衍生性商品交易之情形。另本公司已訂有「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」，並經股東會決議通過在案，惟未來如有需要，將會依已訂定之相關處理作業程序執行。

(三) 未來研發計畫及預計投入研發費用：

| 研發計畫 | 內容 |
|---------------|---------------------------------------|
| PI-88 抗肝癌新藥 | 第三期人體臨床試驗 |
| OBP-301 抗肝癌新藥 | 溶瘤病毒藥物治療肝癌第一、二期人體臨床試驗 |
| 核酸檢驗試劑開發 | HLA 新產品、HLA 螢光 PCR 分形試劑及 HIV、HPV 試劑開發 |
| PG545 新藥開發 | 抗肝癌及眼底黃斑部病變新藥研發 |
| 單株抗體藥物 | 天然單株抗體藥物 |
| 疫苗 | EV-71、H7N9 等新流感疫苗 |
| 學名藥 | 專利型學名藥 |

為發展以上各項研發計畫，未來一年本公司預計投入之研發費用共約為新台幣 6 億元。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務影響及因應措施：

1. 國內：

依據行政院「加強生物技術產業推動方案」之目標，建立台灣成為國際生物技術社群研發與商業化之重要環節，及亞太地區生物技術產業研發、製造與營運中心。而相關租稅法令之增修亦配合政府政策，以推動生技產業之發展，如 96 年生技新藥產業發展條例、生技新藥公司研究與發展人才培訓支出適用投資抵減辦法及營利事業適用生技新藥公司股東投資抵減獎勵辦法等，均有助於本公司之新藥開發；行政院繼又推動「生技起飛鑽石行動方案」更有助於國內生技新藥產業的發展與籌資。本公司將積極申請適用各項優惠及獎勵措施。

2. 國外：無。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司為一專注於新藥開發及核酸檢驗業務之生技公司，任何相關生物科技的進展及需求均可能對整個生技製藥產業及本公司有所影響。本公司之肝癌新藥開發已進入第三期人體臨床試驗階段，高階核酸檢驗試劑亦於全世界多個國家進行銷售，均因公司對生物科技及產業發展趨勢能提前規劃並調整公司發展策略所致。目前本公司密切觀察科技改變及產業變化對本公司之影響，並據此規劃產品研發及各項資源配置，未來改變當不致於對公司財務業務有任何不良重大影響。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自 1999 年成立以來已超過十年，迄今並未有任何行為導致企業形象不

佳或產生企業危機之情事發生。本公司經營理念為以生技創新帶給人類更美好的生活，經過多年的努力，已呈現各項研發成果，各項研發專案亦深受台灣產官學界之重視，多次得到國內生技獎項，企業形象良好。未來公司在追求公司績效與股東利益的同時，也將善盡企業的社會責任，維護公司良好企業形象，追求企業永續經營。

(七) 進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：

本公司已於 103 年 1 月 10 日以受讓發行新股方式取得溫士頓醫藥股份有限公司 67.92% 股份，換股比例為每 9 股溫士頓醫藥股份有限公司之普通股換發基亞生物科技股份有限公司之普通股 1 股，本公司增資發行新股 2,000 仟股普通股換取溫士頓醫藥股份有限公司已發行普通股 18,000 仟股。此計畫之目的為透過股權交換及策略聯盟，本公司將控有符合 PIC/S 標準之藥廠及專業的藥品銷售團隊，為未來肝癌新藥 PI-88 上市後之生產及銷售佈局，增加競爭優勢並鞏固產業地位以發揮綜效，對股東權益有正面影響。此受讓發行新股案其相關後續階段作業，將依相關法令規定辦理，此項風險之管理執行與負責單位為各事業部門。另子公司最近年度及截至公開說明書刊印日止並無進行購併之情事。

(八) 擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：無

本公司及子公司最近年度購置研發中心 315,556 仟元，預計可節省租金支出且提高辦公處所空間運用自主性及吸引優秀人才，且若有相關需求計畫，則將依各項規定辦法，審慎評估相關計畫，以期達到應有之效益並降低風險。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司及子公司主要進貨及銷貨對象如本年報相關章節所揭露訊息，最近二年度未有銷貨過於集中之情事；另，最近二年度本公司及子公司有進貨較為集中之現象，主係因本公司及子公司委由立園代工製造自動化核酸檢驗設備-Chitas BSS 1200 出口予上海浩源，惟上海浩源已於 101 年 11 月出售予 PerkinElmer Inc.，往後上海浩源將減少對本公司之採購，故進貨集中風險不大。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無董事、監察人或持股超過 10% 之大股東大量移轉股權之情事發生，具備上述身份者大都是公司創設時的原始股東，多年以來對公司發展生技新藥抱持長期支持態度，期待本公司能發展出肝癌新藥，造福國人。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司董監事或持股超過百分之十之大股東並無因經營權改變而影響公司營運之情事，且本公司已制定完整之內部控制制度及相關管理規章，因此經營權如有改變，對本公司營運之影響及風險將可降低。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、

非訟或行政爭訟事件其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：

1. 公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者

(1)基亞與台北榮總之訴訟

基亞與台北榮總於 90 年 10 月 5 日簽訂「合作研發暨授權實施合約」，進行癌症基因片段之授權與合作開發，後因雙方對開發標的內容看法歧異衍生法律訴訟；惟於 102 年 8 月 2 日，雙方基於誠信、善意相互協商後，就以雙方為當事人之全部訴訟案件達成和解並簽署和解書，本案業已終結。

※和解書主要內容如下：

A. 雙方立即撤回尚未完結之告訴與訴訟。

B. 基亞生技收取新台幣參仟萬元，台北榮總取回原授權予基亞之權利。

C. 基亞生技研發團隊將於台北榮總科技大樓，與台北榮總共同執行六年期之合作研究發展計畫，首項計畫為「治療用人類單株抗體」專案。

(2)基亞與林 O 堂之訴訟

林 O 堂於民國 102 年 5 月起訴請求，林 O 堂(89~90 年間任職約半年)因主張持有基亞前董事長張榮基於 90 年 1 月 3 日核發之特別獎金請領證明文件，因而起訴求基亞給付股票 20 仟股，合計涉及之訴訟金額為新台幣 3,380 仟元。本案目前由台灣士林地方法院(102 年度訴字 984 號案件)審理中。由於本案目前尚於一審審理，所涉金額不大，對本公司並無重大不利之影響。

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：

(1)華辰保全及其法人董事代表黃子亮

A. 華辰保全

華辰保全於 102 年初新增兩件非訟案件，相對人分別為阮的肉干有限公司(以下簡稱「阮的肉干」)及哲宇光電有限公司(以下簡稱「哲宇光電」)。華辰保全向阮的肉干提起請求返還服務費 16,000 元，該案目前仍於新北地方法院法院審理中(案號：102 年度板小調字第 198 號)；華辰保全向哲宇光電提出請求給付 23,044 元保全服務費，該案目前仍於桃園地方法院法院審理中(案號：102 年度司促字第 8312 號)。

上述兩項非訟案件均為催討客戶欠繳之服務費支付；另，該等金額微小且與基亞無涉，故尚無重大不利之影響。

B. 華辰保全之法人董事代表黃子亮

華辰保全股份有限公司之代表人黃子亮，因擔任台北市大安區懷生自辦市地重劃區重劃會(以下簡稱重劃會)之理事一員而涉訟；台灣省農會亦

為重劃會會員之一，台灣省農會對重劃會於抵費地(將部份重劃土地出售並以其所得用於其他土地重劃所需之經費)乙事有低賣台灣省農會土地之疑慮，因此對重劃會之理事長、理事等人提起告訴，認為該等理事有違反委任事務、背信情事，已對台灣省農會造成損害，因此對重劃會之黃子亮、吳正憲二人提出涉及背信等告訴案件，經三次不起訴處分後，再發回台北地檢署偵查中，最近一次開庭日為 102 年 4 月 23 日，該案目前仍於台北地方法院審理中（案號：102 年度偵續二字第 16 號）。

由於黃子亮為基亞之董事-華辰保全(股)公司之法人代表人，非法人負責人，且刑事部份之背信案曾經台北地檢署作成不起訴處分，故尚無違反誠信原則之情事。另黃子亮所涉之民事案件，若敗訴而須賠償原告，係屬其個人行為與基亞無涉，故尚無重大不利之影響。

(2)大慶建設股份有限公司

新北市土城區大慶信義福邨公寓大樓，因 91 年 3 月 31 日地震受損，陳君等 49 位住戶於 92 年 6 月 1 日向板橋地方法院提告，主張大慶建設及大雄營造交付之公寓大樓有瑕疵因而造成陳君等人之損害，據以求償新台幣 84,798 仟元；大慶建設主張陳君等將原屬 5 樓之公寓改建為 7 樓，並作樑柱之修改，故房屋受損並非全因大慶建設所致，本案歷經二審及三審判決發回更審，台灣高等法院於 99 年 6 月 8 日判決大慶建設等敗訴，但大慶建設不服判決，提起上訴，於 102 年 4 月 9 日台灣高等法院判決部分勝訴、部分敗訴，待收受判決書後，大慶建設擬再上訴第三審，該案目前於台灣高等法院之案號為 100 年度重上更二字第 85 號；該案即使大慶建設最終敗訴而須賠償原告損失，亦與基亞財務、業務無關，故本案對基亞並無重大不利之影響。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

1.新藥開發時程長及資金需求高

生技醫藥產業具有高研發支出、高風險及產業價值鏈長之特性，其中新藥開發與研究、產品之生產及商業化過程，在各國均設有嚴格之法規管制，使一般生技藥品於實驗室初步研發成功後，進入臨床前試驗、人體臨床試驗及審核通過、至商品上市等階段，根據國外經驗，新藥開發全程耗費時間約需 10 至 15 年，成功率卻僅有 2%，平均 57 個新藥開發計畫中僅有一個上市，所投入資金更高達 2 億美元以上。故新藥之研究開發與上市，與其他產業最大的不同，即為其昂貴之研發費用及耗時之研發程序，不僅風險高，而且開發期程漫長。

因應對策：

A.善用國內產官學研各界資源

由於新藥研發具階段性，愈至上市階段之價值愈高，相對地，新藥研發後期階段需投入更多不同資源，如臨床試驗、授權合作、策略聯盟、市

場規劃等，因此後期適合由業界承接投入。為吸引更多業者承接新藥研發，本公司善用政府業界科專「生技領域特別審查原則」，申請補助臨床試驗經費，以產業聯盟方式整合國內業界及法人單位之研發能量及資源，推動新藥產業發展，進而為新藥產業創造集體之產業利益及整體價值。因此，本公司亟需藉由「產官學研互補協調分工專業化機制」之整合模式，加速、加多投資於上游研發，以利技術與 know-how 等智慧財產之建立、以及長期之產品發展。

B.取得授權以可以開始執行臨床試驗者為首選

新藥開發從動物試驗開始到第三期結束，約耗時 7~10 年左右或更久，風險高且預估之回收期較長。因此，未來向國外取得新藥授權時，將以準備進入臨床試驗者為主，其已驗證過安全性及耐受性等試驗，受試者的風險較低，而且成功率相對較高、預估之回收期可相對較短，但授權金支出則較高。

C.政府之協助與推動

生技產業需有長期穩定的資金持續投入產品之開發與臨床試驗，非中小企業資金所能負擔，需有政府力量的介入，包括直接補助、鼓勵進入資本市場籌資等。尤其是資本市場的幫助，在生技公司發展的各階段，皆有機會吸引不同股東投入，接續公司往前發展，使開發中之產品不致於前功盡棄。

D.在資本市場上籌資

本公司 PI-88 正第三期人體臨床試驗並已於 102 年 12 月完成收案，但全球性的第三期人體臨床試驗其資金需求仍十分龐大，且因為資本市場除具有籌資成本低、財務操作工具靈活外，尚具有吸引策略性投資人入股的機會，提高公司在資金、業務拓展、延攬優秀人才等能力，故本公司上櫃掛牌交易，以加速公司的開發實力及因應未來新藥開發的資金需求。

2.國際生技醫藥大廠實力堅強、競爭激烈

全球生技醫藥產業已邁入全球化、大者恆大、產品生命週期縮短及利潤下滑之激烈競爭環境，國際大廠財力豐富且較具競爭力，使得許多中小型生技產業在營運上較為艱辛。且本公司目前發展之新藥及核酸檢驗試劑，主要競爭大廠多來自歐美，不僅技術及品質優良，且擁有強大之品牌知名度及市場資源，一般新興生技公司很難與之抗衡。

因應對策：

A.往上游突破、降低對國際新藥的依賴

我國生技產業在小分子、蛋白質西藥研發領域尚難以與國際先進國家相比，目前我國的新藥廠商的經營型態多係仰賴向國外取得授權，並在台

灣執行臨床試驗以分享權利義務。最大的障礙即是如何取得優良新藥的授權，為了突破此一困境，本公司決定往新藥的研發源頭邁進，以降低對國外案源之依賴。

B. 明確產品發展焦點及新藥標的

本公司新藥開發技術平台即以「肝臟」與「癌症」為主要研發主軸，特別以「肝癌」治療新藥與新技術開發為首要目標。選擇肝癌進行開發，乃因肝癌在政府近年來對國人常見疾病研究之推動下，國內學術界累積許多研究成果，在國際間亦具有相當的學術地位，以此學術研究作為本計畫開發背景，相對提升計畫開發成功之機率；此外，肝癌於亞洲人種之患病機率高於西方人種數倍，相對西方人種癌症死亡人數排名位於十名以後，對歐美大型藥廠及生技公司而言，進行此類藥物開發之意願較低，應可有效與外國藥廠或生技公司進行區隔。另就核酸檢驗試劑技術平台而言，本公司首先選擇競爭不若其他產品激烈的 HLA（人類白血球抗原）作為利基產品，切入市場；此外，選擇包括台灣、大陸及東南亞等新興國家，作為主要之利基市場，應用台灣的營運優勢，降低營運成本，開發出具有競爭優勢之產品，以提升本公司的競爭實力。

C. 積極養成專業人才及優良研發團隊

確認新藥研發之發展方向後，實際研發尚需要多種專家參與，包括設計、合成、藥理、藥動、藥化、毒理等技術背景，以及專利、法律、市場等跨領域人才。我國於肝病及肝癌藥動、藥理及藥品專利佈局人才較完整，且研發人才較充足，因此本公司建立了完善新藥研發所需團隊。另本公司於設計及執行 PI-88 臨床試驗期間，在肝癌領域已累積許多相關知識，推動此新藥計畫時，本公司也整合各方資源，委由最適合之學界或醫界進行合作，建立並養成相關人才，形成完整之新藥研發團隊，大幅提升了國際競爭力。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

本公司民國一〇二年度(自一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則公報第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

二、一〇二年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、一〇二年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：

本公司尚未完成之上櫃承諾事項如下：

| 上櫃承諾事項 | 承諾事項辦理情形 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1. 承諾於上櫃掛牌後，至少每二年應參加公司治理制度評量，評量結果並應於股東會中報告；且於修訂相關內控、內稽制度時宜參酌「上市上櫃公司治理實務守則」辦理。 | 本公司預計至少每二年參加公司治理制度評量，評量結果於股東會中報告並適時參酌「上市上櫃公司治理實務守則」修訂相關內控、內稽制度。 |
| 2. 本公司承諾於「取得或處分資產處理程序」增訂「本公司不得放棄對TBG Inc. (以下簡稱TBG開曼)未來各年度增資;TBG開曼不得放棄對Texas Biogene, Inc. 及德必基生物科技股份有限公司未來各年度之增資，未來若本公司因策略聯盟考量或其他經櫃買中心同意者，而須放棄對上開公司之增資或處分上開公司股權，須經基亞生物科技股份有限公司董事會特別決議通過。」且該處理辦法爾後如有修訂，應輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報櫃買中心備查。 | 本公司已於101年3月27日董事會中修訂「取得或處分資產處理程序」，並經由101年6月28日股東會通過。 |
| 3. 承諾櫃買中心於必要時得要求本公司委託經櫃買中心指定之會計師或機構，依櫃買中心指定之查核範圍進行外部專業檢查，並將檢查結果提交櫃買中心，且由本公司負擔相關費用。 | 目前無此情事，爾後如櫃買中心指定專業會計師或機構來進行外部專業檢查，並將檢查結果提交櫃買中心，由本公司負擔相關費用。 |
| 4. 本公司之董事、監察人、持股百分之五以上股東暨以專利權或專門技術出資而在 | 本公司之董事、監察人、持股百分之五以上股東暨以專利權或專門技術出資而 |

| 上櫃承諾事項 | 承諾事項辦理情形 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>公司任有職務並持有公司申請上櫃時已發行股份總數達千分之五或十萬股以上股東之股票除依櫃買中心「證券商營業處所買賣有價證券審查準則第三條第一項第四款有關規定」(以下簡稱集保規定)一、(二)之規定辦理集中保管事宜外，並承諾其依規定提交集中保管之股票自本公司PI-88抗肝癌新藥完成新藥查驗登記(NDA)通過起屆滿六個月後，始得領回其二分之一，屆滿一年後始得將其剩餘集中保管之股票全數領回。</p> | <p>在公司任有職務並持有公司申請上櫃時已發行股份總數達千分之五或十萬股以上股東之股票已依「證券商營業處所買賣有價證券審查準則第三條第一項第四款有關規定」辦理集中保管事宜外，並已出具承諾相關承諾書。</p> |
| <p>5. 承諾於公司掛牌上櫃期間不得更動董事及監察人選舉辦法所訂董事及監察人之選舉方法。</p> | <p>本公司並無更動董事及監察人選舉辦法所訂董事及監察人之選舉方法。</p> |

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生本法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

附錄 A、一〇二年度經會計師查核簽證財務報告

基亞生物科技股份有限公司及其子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：基亞生物科技股份有限公司及其子公司

負責人：張世忠



中華民國 103 年 3 月 17 日

會計師查核報告書

(103)財審報字第 13003074 號

基亞生物科技股份有限公司及其子公司 公鑒：

基亞生物科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照「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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達基亞生物科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

基亞生物科技股份有限公司已編製民國 102 年及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

洪 禮 山


會計師

馮 孟 琦



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 1 7 日


 基亞生物科技股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | | 101年1月1日 | |
|--------------|----------------|--------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 1,050,636 | 32 | \$ 599,067 | 27 | \$ 498,319 | 41 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融 | 六(二) | | | | | | |
| | 資產—流動 | | 950,730 | 29 | 716,001 | 32 | 6,000 | 1 |
| 1150 | 應收票據淨額 | | 761 | - | 1,750 | - | 546 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(四) | 6,265 | - | 65,634 | 3 | 43,056 | 4 |
| 1200 | 其他應收款 | 六(十) | 64,431 | 2 | 61,882 | 3 | 35,934 | 3 |
| 1220 | 當期所得稅資產 | | 229 | - | 125 | - | 27 | - |
| 130X | 存貨 | 六(五) | 14,203 | - | 26,612 | 1 | 41,436 | 3 |
| 1410 | 預付款項 | | 44,155 | 1 | 57,541 | 3 | 73,426 | 6 |
| 1470 | 其他流動資產 | 六(六)及 | | | | | | |
| | | 八 | 52,030 | 2 | 77,176 | 3 | 77,581 | 6 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>2,183,440</u> | <u>66</u> | <u>1,605,788</u> | <u>72</u> | <u>776,325</u> | <u>64</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動 | 六(三) | 92,472 | 3 | 50,531 | 2 | 87,539 | 7 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(七)及 | | | | | | |
| | | 八 | 570,278 | 17 | 178,243 | 8 | 87,728 | 7 |
| 1780 | 無形資產 | 六 | | | | | | |
| | | (八)(九) | 172,247 | 5 | 186,848 | 8 | 152,648 | 13 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十 | | | | | | |
| | | 五) | 247,064 | 8 | 123,910 | 6 | 89,985 | 7 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(十)及 | | | | | | |
| | | 八 | 28,824 | 1 | 75,864 | 4 | 21,560 | 2 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>1,110,885</u> | <u>34</u> | <u>615,396</u> | <u>28</u> | <u>439,460</u> | <u>36</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 3,294,325</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,221,184</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,215,785</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

基亞生物科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | | 101年1月1日 | |
|------------------------|------------|--------------|------|--------------|------|--------------|------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 短期借款 | 六(十一) | \$ 125,000 | 4 | \$ - | - | \$ 182,981 | 15 |
| 2150 應付票據 | | 8,436 | - | 10,145 | 1 | 18,791 | 1 |
| 2170 應付帳款 | | 284 | - | 144 | - | 4,501 | - |
| 2200 其他應付款 | 七 | 25,388 | 1 | 27,129 | 1 | 68,543 | 6 |
| 2230 當期所得稅負債 | | 49,969 | 1 | 48,686 | 2 | - | - |
| 2300 其他流動負債 | 六(十二) | 1,831 | - | 55,365 | 3 | 18,999 | 2 |
| 21XX 流動負債合計 | | 210,908 | 6 | 141,469 | 7 | 293,815 | 24 |
| 非流動負債 | | | | | | | |
| 2540 長期借款 | 六(十二) | - | - | 41,000 | 2 | - | - |
| 2570 遞延所得稅負債 | 六(二十五) | 7,870 | 1 | 23,071 | 1 | 1,015 | - |
| 2600 其他非流動負債 | 六(十三) | 8,058 | - | 9,016 | - | 9,224 | 1 |
| 25XX 非流動負債合計 | | 15,928 | 1 | 73,087 | 3 | 10,239 | 1 |
| 2XXX 負債總計 | | 226,836 | 7 | 214,556 | 10 | 304,054 | 25 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | |
| 3110 普通股股本 | 六(十五) | 1,366,743 | 41 | 1,286,743 | 58 | 1,098,335 | 90 |
| 3140 預收股本 | | 113 | - | - | - | 8,359 | 1 |
| 資本公積 | | | | | | | |
| 3200 資本公積 | 六(十四)(十六) | 1,837,008 | 56 | 667,170 | 30 | 456,929 | 38 |
| 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3310 法定盈餘公積 | 六(十七)(二十五) | 26,610 | 1 | - | - | - | - |
| 3320 特別盈餘公積 | | 232,802 | 7 | - | - | - | - |
| 3350 未分配盈餘(待彌補虧損) | | (377,457) | (11) | 245,741 | 11 | (460,384) | (38) |
| 其他權益 | | | | | | | |
| 3400 其他權益 | 六(十八) | (251,786) | (8) | (255,746) | (12) | (224,065) | (19) |
| 31XX 歸屬於母公司業主之權益合計 | | 2,834,033 | 86 | 1,943,908 | 87 | 879,174 | 72 |
| 36XX 非控制權益 | | 233,456 | 7 | 62,720 | 3 | 32,557 | 3 |
| 3XXX 權益總計 | | 3,067,489 | 93 | 2,006,628 | 90 | 911,731 | 75 |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | | | | | | |
| 重大期後事項 | | | | | | | |
| 負債及權益總計 | 十一 | \$ 3,294,325 | 100 | \$ 2,221,184 | 100 | \$ 1,215,785 | 100 |

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張世忠



經理人：鄭毓仁



會計主管：歐朝銓



基亞生物科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 102 年 度 | | | 101 年 度 | | |
|--------------------------|-----------------|---------|----------|--------|---------|----------|--------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十九) | \$ | 72,980 | 100 | \$ | 111,146 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(五)(二十三)(二十四) | (| 32,783) | (45) | (| 17,348) | (16) |
| 5900 營業毛利 | | | 40,197 | 55 | | 93,798 | 84 |
| 營業費用 | 六(十四)(二十三)(二十四) | (| | | (| | |
| 6100 推銷費用 | | (| 18,544) | (25) | (| 81,642) | (73) |
| 6200 管理費用 | | (| 93,858) | (129) | (| 97,628) | (88) |
| 6300 研究發展費用 | | (| 518,705) | (711) | (| 302,477) | (272) |
| 6000 營業費用合計 | | (| 631,107) | (865) | (| 481,747) | (433) |
| 6900 營業損失 | | (| 590,910) | (810) | (| 387,949) | (349) |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(二十) | | 38,284 | 52 | | 68,790 | 62 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十一) | | 14,501 | 20 | | 588,373 | 529 |
| 7050 財務成本 | 六(二十二) | (| 2,387) | (3) | (| 3,899) | (3) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | | 50,398 | 69 | | 653,264 | 588 |
| 7900 稅前(淨損)淨利 | | (| 540,512) | (741) | (| 265,315) | (239) |
| 7950 所得稅利益(費用) | 六(二十五) | | 138,488 | 190 | (| 36,844) | (33) |
| 8200 本期(淨損)淨利 | | (\$ | 402,024) | (551) | \$ | 228,471 | 206 |
| 其他綜合損益 | | | | | | | |
| 8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | \$ | 53 | - | (\$ | 149) | - |
| 8325 備供出售金融資產未實現評價利益(損失) | 六(三) | | 3,916 | 5 | (| 31,557) | (29) |
| 8360 確定福利計畫精算利益(損失) | | | 729 | 1 | (| 3,327) | (3) |
| 8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | 六(二十五) | (| 133) | - | | 25 | - |
| 8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額 | | \$ | 4,565 | 6 | (\$ | 35,008) | (32) |
| 8500 本期綜合(損失)利益總額 | | (\$ | 397,459) | (545) | \$ | 193,463 | 174 |
| 淨損歸屬於： | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | (\$ | 364,391) | (499) | \$ | 252,523 | 228 |
| 8620 非控制權益 | | (\$ | 37,633) | (52) | (\$ | 24,052) | (22) |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | (\$ | 359,826) | (493) | \$ | 217,515 | 196 |
| 8720 非控制權益 | | (\$ | 37,633) | (52) | (\$ | 24,052) | (22) |
| 基本每股(虧損)盈餘 | 六(二十六) | | | | | | |
| 9750 基本每股(虧損)盈餘合計 | | (\$ | | 2.79) | \$ | | 2.09 |
| 稀釋每股(虧損)盈餘 | 六(二十六) | | | | | | |
| 9850 稀釋每股(虧損)盈餘合計 | | (\$ | | 2.79) | \$ | | 2.09 |

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張世忠

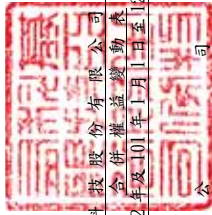


經理人：鄭毓仁



會計主管：歐朝銓





基亞生物科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 歸股 | | 屬本 | | 於本 | | 母公 | | 積保 | | 業盈 | | 主餘 | | 之其 | | 權權 | | 益 | | | |
|-----------------|-------------|-------------|------------|--------------|-----------|-----------|------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|--------------|------------|--------------|
| | 普通 | 預股 | 收本 | 資本 | 資本 | 公積 | 公積 | 留公 | 業盈 | 積公 | 積公 | 積公 | 未分配 | 國外 | 備供 | 融出 | 融出 | 融出 | | 計總 | 益總 | |
| 101年度 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1月1日餘額 | \$1,098,300 | \$ 8,359 | \$ 456,929 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 879,174 | \$ 32,557 | \$ 911,731 |
| 員工執行認股權 | 六(十四)(十五) | 8,408 | (8,359) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 49 | - | 49 |
| 現金增資 | 六(十五) | 180,000 | 630,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 810,000 | - | 810,000 |
| 現金增資保留員工認購權酬勞成本 | 六(十四)(二) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 資本公積彌補虧損 | 六(十六)(十七) | - | - | (456,929) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 37,170 | - | 37,170 |
| 本期淨損 | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 本期其他綜合損益 | 六(十八) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 252,523 | (24,052) | 228,471 |
| 處分子公司少數股權變動數 | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (35,008) | - | (35,008) |
| 子公司辦理現金增資 | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (19,285) | (19,285) |
| 12月31日餘額 | | \$1,286,700 | \$ - | \$ 630,000 | \$ 37,170 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,943,908 | \$ 62,720 | \$ 2,006,628 |
| 102年度 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1月1日餘額 | | \$1,286,700 | \$ - | \$ 630,000 | \$ 37,170 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,943,908 | \$ 62,720 | \$ 2,006,628 |
| 員工執行認股權 | 六(十四)(十五) | - | 113 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 113 | - | 113 |
| 現金增資 | 六(十五) | 80,000 | 1,120,000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,200,000 | - | 1,200,000 |
| 現金增資保留員工認購權酬勞成本 | 六(十四)(二) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 未依持股比例認列子公司現金增資 | 六(六) | - | - | - | 47,025 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 47,025 | - | 47,025 |
| 101年度盈餘指標 | 六(十六)(十七) | - | - | - | 2,813 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,813 | - | 2,813 |
| 提列法定盈餘公積 | | - | - | - | - | 26,610 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | | - | - | - | - | - | 232,802 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 本期淨損 | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (364,391) | (37,633) | (402,024) |
| 本期其他綜合損益 | 六(十八) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 44 | 4,565 | 4,565 |
| 子公司辦理現金增資 | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 208,369 | 208,369 |
| 12月31日餘額 | | \$1,366,700 | \$ 113 | \$ 1,750,000 | \$ 84,195 | \$ 26,610 | \$ 232,802 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,834,033 | \$ 233,456 | \$ 3,067,489 |

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：張世忠



經理人：鄭毓仁



會計主管：歐朝登

基亞生物科技股份有限公司及其子公司


合併現金流量表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 102 年 度 | 101 年 度 |
|------------------|-----------|--------------|---------------|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 合併稅前(淨損)淨利 | | (\$ 540,512) | \$ 265,315 |
| 調整項目 | | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | | |
| 現金增資保留員工認股權酬勞成本 | 六(十四) | 47,025 | 37,170 |
| 折舊費用 | 六(七)(二十三) | 22,615 | 29,594 |
| 攤銷費用 | 六(八)(二十三) | 15,257 | 10,108 |
| 利息費用 | 六(二十二) | 2,387 | 3,899 |
| 利息收入 | 六(二十) | (4,080) | (1,914) |
| 處分投資利益 | 六(二十一) | (12,814) | (591,862) |
| 金融資產減損損失 | 六(二十一) | - | 5,451 |
| 金融資產評價損失 | 六(二十一) | 894 | (3,894) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | | 366 | 421 |
| 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 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | (230,594) | (705,550) |
| 應收票據 | | 989 | (1,204) |
| 應收帳款 | | 59,369 | 2,916 |
| 其他應收款 | | (5,900) | 15,745 |
| 存貨 | | 12,409 | (10,676) |
| 預付款項 | | 13,386 | 9,218 |
| 其他流動資產 | | (6,079) | (8,972) |
| 其他非流動資產 | | (240) | - |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 應付票據 | | (1,709) | (8,646) |
| 應付帳款 | | 140 | (2,124) |
| 應付費用 | | - | (91,325) |
| 其他應付款 | | (1,741) | 5,040 |
| 預收款項 | | - | (1,199) |
| 其他流動負債 | | (11,765) | - |
| 應計退休金負債 | | (958) | 3,113 |
| 其他非流動負債 | | - | (3,321) |
| 營運產生之現金流出 | | (641,555) | (1,042,697) |
| 收取之利息 | | 4,080 | 1,914 |
| 支付之利息 | | (2,387) | (3,899) |
| 支付之所得稅 | | (104) | (98) |
| 營業活動之淨現金流出 | | (639,966) | (1,044,780) |

(續次頁)


 基亞生物科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 102 年 度 | 101 年 度 |
|--------------------|--------------|-------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款 | \$ - | \$ 18,608 |
| 處分備供出售金融資產價款 | 24,998 | - |
| 取得備供出售金融資產 | (55,238) | - |
| 收回處分子公司價款 | 19,037 | 587,721 |
| 購置不動產、廠房及設備 六(二十八) | (413,451) | (218,120) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 六(七) | - | 76 |
| 購置無形資產 六(八) | (656) | (113,039) |
| 受限制資產減少 | 28,897 | 5,139 |
| 存出保證金減少 | 9,412 | 9,072 |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | (387,001) | 289,457 |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 償還短期借款 | - | (323,397) |
| 舉借短期借款 | 125,000 | 165,000 |
| 其他流動負債增加 | - | 55,784 |
| 償還長期借款 | (41,000) | (100,000) |
| 舉借長期借款 | - | 147,062 |
| 員工認股權憑證股款 六(十四) | 113 | 49 |
| 現金增資 六(十五) | 1,200,000 | 810,000 |
| 非控制權益變動數 | 208,369 | 73,500 |
| 籌資活動之淨現金流入 | 1,492,482 | 827,998 |
| 匯率影響數 | (13,946) | 28,073 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 451,569 | 100,748 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 599,067 | 498,319 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 1,050,636 | \$ 599,067 |

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張世忠



經理人：鄭毓仁



會計主管：歐朝銓



基亞生物科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

基亞生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 88 年 12 月 31 日，並於 89 年 9 月 1 日開始營業，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為生物製藥研發業務、動物用藥品零售及批發業務、醫療器材批發及零售等業務。本公司股票自民國 100 年 11 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 3 月 17 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(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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

(1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

(2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。

(3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本集團於民國 102 年度認列屬權益工具之利益 \$ 3,916 於其他綜合損益。

(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

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | IASB發布之生效日 |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號) | 允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。 | 民國99年7月1日 |
| 2010年國際財務報導準則之改善 | 修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。 | 民國100年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」 | 要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。 | 民國102年11月19日 (非強制) |
| 揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號) | 增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。 | 民國100年7月1日 |
| 嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號) | 當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日之前所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。 | 民國100年7月1日 |
| 遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號) | 以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。 | 民國101年1月1日 |

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | IASB發布之生效日 |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 | 該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 | 於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」 | 該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正) | 刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正) | 配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 | 定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正) | 刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。 | 民國102年1月1日 |
| 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號) | 此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。 | 民國101年7月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。 | 民國102年1月1日 |

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | IASB發布之生效 |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號) | 應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。 | 民國102年1月1日 |
| 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號) | 釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。 | 民國103年1月1日 |
| 政府貸款(修正國際財務報導準則第1號) | 首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率政府貸款之利益不應認列為政府補助。 | 民國102年1月1日 |
| 2009-2011年對國際財務報導準則之改善 | 修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。 | 民國102年1月1日 |
| 合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號) | 明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。 | 民國102年1月1日 |
| 投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號) | 定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。 | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號「稅賦」 | 除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。 | 民國103年1月1日 |
| 非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號) | 當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。 | 民國103年1月1日 |
| 衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號) | 衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。 | 民國103年1月1日 |

| | | |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| <p>國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號</p> | <p>1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。</p> <p>2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。</p> | <p>民國102年11月19日 (非強制)</p> |
| <p>與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)</p> | <p>允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。</p> | <p>民國103年7月1日</p> |
| <p>2010-2012年對國際財務報導準則之改善</p> | <p>修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。</p> | <p>民國103年7月1日</p> |
| <p>2011-2013年對國際財務報導準則之改善</p> | <p>修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。</p> | <p>民國103年7月1日</p> |

本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之首份合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(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損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3)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 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
 - (1)本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
 - (2)集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策與本集團採用之政策一致。
 - (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。
 - (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
 - (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重

新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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 |
|-----------------------|---------------------------|-------------------------------|----------------|----------------|--------------|----|
| | | | 102年 12月31日 | 101年 12月31日 | 101年 1月1日 | |
| 本公司 | TBG Inc. | 生物製藥研發及 動物用藥品之零 售及批發等業務 | 100 | 100 | 100 | |
| 本公司 | 基亞疫苗科技 (股)公司 | 疫苗研發及零售 與批發等業務 | 49.02 | 51 | - | 註1 |
| TBG Inc. | Texas BioGene, Inc. | 生物製藥研發及 動物用藥品之零 售及批發等業務 | 100 | 100 | 100 | |
| TBG Inc. | 德必基生物科 技(股)公司 | 生物製藥研發及 動物用藥品之零 售及批發等業務 | 100 | 100 | 100 | |
| TBG Inc. | Power Ability Ltd. | 一般投資業務 | - | - | 70.5 | 註2 |
| Power Ability Ltd. | 上海浩源生物 科技有限公司 | 生物製藥研發及 動物用藥品之零 售及批發等業務 | - | - | 100 | 註2 |

註1：基亞疫苗科技(股)公司於民國102年11月19日經董事會決議通過現金增資案，本公司未依持股比例認購，致所持股權百分比由51%降為49.02%，惟本公司對其董事會議掌握超過半數表決權之權力，且該董事會控制該個體，故仍列入合併財務報告內。

註2：本公司於民國101年11月9日出售Power Ability Ltd. 70.5%股權及上海浩源生物科技有限公司100%股權，致本公司喪失對其兩家公司經營決策之控制能力。

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

不適用。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制

無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不

影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(九) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

- (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
- (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
- (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一)金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二)應收租賃款/租賃(出租人)

依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

1. 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。
2. 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。
3. 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

(十三)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造

費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產耐用年數如下：

| | |
|-------|---------------|
| 房屋及建築 | 25年 ~ 49年 |
| 機器設備 | 5年 |
| 試驗設備 | 3年 ~ 7年 |
| 運輸設備 | 5年 |
| 辦公設備 | 3年 ~ 5年 |
| 租賃資產 | 3年 |
| 租賃改良 | 依租賃期間及耐用年數較短者 |
| 其他設備 | 5年 |

(十五) 租賃資產/租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

2. 專門技術

專門技術以取得成本為入帳基礎，取得時已達可供使用狀態者，按法定估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 10~15 年。

3. 內部產生無形資產－研究發展支出

(1) 研究支出於發生時認列為當期費用。

(2) 不符合下列條件之發展支出於發生時認列為當期費用，符合下列條件之發展支出則認列為無形資產：

A. 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；

B. 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；

C. 有能力或使用或出售該無形資產；

D. 能證明該無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；

E. 具充足之技術、財務及其他資源以完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及

F. 歸屬於該無形資產發展階段之支出能夠可靠衡量。

(3) 內部產生之無形資產，於達到可使用狀態後，按估計效益年數採直線法攤銷。

4. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十七) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十八) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十九) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。本集團係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘僱計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後12個月支付之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差

異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十三) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期

部分，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十五) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十六) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十七) 收入認列

1. 銷貨收入

本集團製造並銷售生物製藥及疫苗相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 技術服務收入

本集團提供 HLA(人類白血球抗原)組織分型之技術服務。收入係正常營業活動中對集團外顧客依 HLA 組織分型數量其已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。技術服務於完成 HLA 組織分型時交付予買方、金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。

(二十八) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，做為該資產帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

(二十九) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債至相關現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六、(九)之說明。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。民國 102 年 12 月 31 日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$247,064。

4. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。

民國 102 年 12 月 31 日，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為\$12,137。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------|--------------|------------|------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 340 | \$ 156 | \$ 195 |
| 支票存款及活期存款 | 507,246 | 553,941 | 438,624 |
| 定期存款 | 543,050 | 44,970 | 59,500 |
| 合計 | \$ 1,050,636 | \$ 599,067 | \$ 498,319 |

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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 目 | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------|------------|------------|----------|
| 流動項目： | | | |
| 持有供交易之金融 | | | |
| 受益憑證 | \$ 947,730 | \$ 712,107 | \$ 6,000 |
| 持有供交易之金融 | | | |
| 資產評價調整 | 3,000 | 3,894 | - |
| 合計 | \$ 950,730 | \$ 716,001 | \$ 6,000 |

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 102 年及 101 年度認列之淨利益分別計 \$4,135 及 \$4,452。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 備供出售金融資產

| 項目 | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------|------------|------------|------------|
| 非流動項目： | | | |
| 國外上市公司股票 | \$ 287,234 | \$ 231,997 | \$ 237,041 |
| 興櫃公司股票 | 6,445 | 21,457 | 21,457 |
| 未上市櫃公司股票 | 50,499 | 52,699 | 53,106 |
| 備供出售金融資產 | | | |
| 評價調整 | (251,706) | (255,622) | (224,065) |
| 合計 | \$ 92,472 | \$ 50,531 | \$ 87,539 |

1. 本集團於民國 102 年及 101 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 \$3,916 及 (\$31,557)。
2. 上述被投資公司 Pacgen Life Science Corporation 及鴻亞生物科技(股)公司因經營困難發生永久性下跌，於民國 101 年分別認列 \$5,044 及 \$407 之減損損失。

(四) 應收帳款

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------------|-----------------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$ 6,034 | \$ 65,245 | \$ 43,324 |
| 應收租賃款 | 282 | 564 | - |
| 減：融資租賃之未賺得融資收益 | (51) | (175) | - |
| 減：備抵呆帳 | - | - | (268) |
| | <u>\$ 6,265</u> | <u>\$ 65,634</u> | <u>\$ 43,056</u> |

1. 本集團以融資租賃出租試驗設備，依據租賃契約之條款，該試驗設備將於到期時移轉所有權予承租人，於民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日屬本集團利益之未保證殘值皆為\$75，且預期所有之租賃款項將依約定按時收取。本集團於民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日之租賃投資總額及應收最低租賃給付現值如下：

| | 102年12月31日 | | |
|------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 應收租賃款總額 | 未賺得融資收益 | 應收租賃款淨額 |
| <u>流動</u> | | | |
| 不超過1年 | \$ 282 | (\$ 51) | \$ 231 |
| <u>非流動</u> | | | |
| 超過1年但不超過5年 | - | - | - |
| | <u>\$ 282</u> | <u>(\$ 51)</u> | <u>\$ 231</u> |
| | 101年12月31日 | | |
| | 應收租賃款總額 | 未賺得融資收益 | 應收租賃款淨額 |
| <u>流動</u> | | | |
| 不超過1年 | \$ 282 | (\$ 124) | \$ 158 |
| <u>非流動</u> | | | |
| 超過1年但不超過5年 | 282 | (51) | 231 |
| | <u>\$ 564</u> | <u>(\$ 175)</u> | <u>\$ 389</u> |

2. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----|-----------------|------------------|------------------|
| 群組1 | \$ 729 | \$ 1,013 | \$ 33,189 |
| 群組2 | 1,201 | 15,501 | 7,682 |
| | <u>\$ 1,930</u> | <u>\$ 16,514</u> | <u>\$ 40,871</u> |

群組 1：對象為上市櫃公司，或未發生壞帳之主要交易客戶者。

群組 2：非為群組 1 者。

3. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------|-----------------|------------------|-----------------|
| 30天內 | \$ 1,235 | \$ 2,488 | \$ 2,185 |
| 31-90天 | 1,657 | 9,340 | - |
| 91-180天 | - | 17,985 | - |
| 181天以上 | 1,443 | 19,307 | - |
| | <u>\$ 4,335</u> | <u>\$ 49,120</u> | <u>\$ 2,185</u> |

4. 已減損之金融資產變動分析

(1) 於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$0、\$0 及 \$268。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

| | 101年度 | | |
|---------|-------------|-------------|-------------|
| | 個別評估之減損損失 | 群組評估之減損損失 | 合計 |
| 1月1日 | \$ - | \$ 268 | \$ 268 |
| 出售子公司除帳 | - | (268) | (268) |
| 12月31日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

5. 本集團之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

6. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

| | 102年12月31日 | | |
|-----|------------------|-------------|------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 商品 | \$ 5,075 | \$ - | \$ 5,075 |
| 原料 | 3,529 | - | 3,529 |
| 在製品 | 4,491 | - | 4,491 |
| 製成品 | 1,108 | - | 1,108 |
| 合計 | <u>\$ 14,203</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,203</u> |
| | 101年12月31日 | | |
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 商品 | \$ 20,768 | \$ - | \$ 20,768 |
| 原料 | 1,569 | - | 1,569 |
| 在製品 | 3,967 | - | 3,967 |
| 製成品 | 308 | - | 308 |
| 合計 | <u>\$ 26,612</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 26,612</u> |

| | 101年1月1日 | | |
|-----|------------------|-------------------|------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 商品 | \$ 22,980 | (\$ 332) | \$ 22,648 |
| 原料 | 9,200 | (2,638) | 6,562 |
| 在製品 | 4,686 | - | 4,686 |
| 製成品 | 8,488 | (948) | 7,540 |
| 合計 | <u>\$ 45,354</u> | <u>(\$ 3,918)</u> | <u>\$ 41,436</u> |

本集團民國 102 年及 101 年度認列為費損之存貨成本分別為\$27,652 及 \$6,035。

(六) 其他流動資產

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 其他金融資產-流動 | | | |
| 受限制資產 | \$ 24,315 | \$ 55,540 | \$ 65,034 |
| 其他流動資產-其他 | 27,715 | 21,636 | 12,547 |
| | <u>\$ 52,030</u> | <u>\$ 77,176</u> | <u>\$ 77,581</u> |

以其他金融資產-流動提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 不動產、廠房及設備

| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備 | 試驗設備 | 租賃資產 | 租賃改良 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
|------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|--------------|-----------------|---------------|------------------|-------------------|
| 102年1月1日 | | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 50,931 | \$ 97,027 | \$ 6,254 | \$ 6,886 | \$ 39,283 | \$ 114 | \$ 2,048 | \$ - | \$ - | \$ 202,543 |
| 累計折舊 | - | (836) | (1,502) | (4,958) | (15,528) | (95) | (1,381) | - | - | (24,300) |
| | <u>\$ 50,931</u> | <u>\$ 96,191</u> | <u>\$ 4,752</u> | <u>\$ 1,928</u> | <u>\$ 23,755</u> | <u>\$ 19</u> | <u>\$ 667</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 178,243</u> |
| 102年 | | | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 50,931 | \$ 96,191 | \$ 4,752 | \$ 1,928 | \$ 23,755 | \$ 19 | \$ 667 | \$ - | \$ - | \$ 178,243 |
| 增添 | 195,283 | 123,995 | - | 5,426 | 56,960 | - | 1,804 | 1,000 | 28,983 | 413,451 |
| 處分 | - | - | - | - | (366) | - | - | - | - | (366) |
| 重分類 | - | - | - | - | 1,565 | - | - | - | - | 1,565 |
| 折舊費用 | - | (2,925) | (1,193) | (1,265) | (16,742) | (19) | (348) | (123) | - | (22,615) |
| 12月31日 | <u>\$246,214</u> | <u>\$217,261</u> | <u>\$ 3,559</u> | <u>\$ 6,089</u> | <u>\$ 65,172</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,123</u> | <u>\$ 877</u> | <u>\$ 28,983</u> | <u>\$ 570,278</u> |
| 102年12月31日 | | | | | | | | | | |
| 成本 | \$246,214 | \$221,022 | \$ 6,254 | \$ 12,312 | \$ 97,339 | \$ 114 | \$ 3,852 | \$ 1,000 | \$ 28,983 | \$ 617,090 |
| 累計折舊 | - | (3,761) | (2,695) | (6,223) | (32,167) | (114) | (1,729) | (123) | - | (46,812) |
| | <u>\$246,214</u> | <u>\$217,261</u> | <u>\$ 3,559</u> | <u>\$ 6,089</u> | <u>\$ 65,172</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,123</u> | <u>\$ 877</u> | <u>\$ 28,983</u> | <u>\$ 570,278</u> |

| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 試驗設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃資產 | 租賃改良 | 未完工程 | 合計 |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|--------|----------|----------|------------|
| 101年1月1日 | | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ - | \$ - | \$ 39,413 | \$ 84,428 | \$ 3,979 | \$ 10,421 | \$ 114 | \$ 9,186 | \$ 3,241 | \$ 150,782 |
| 累計折舊 | - | - | (14,666) | (35,531) | (1,652) | (7,833) | (72) | (3,300) | - | (63,054) |
| | \$ - | \$ - | \$ 24,747 | \$ 48,897 | \$ 2,327 | \$ 2,588 | \$ 42 | \$ 5,886 | \$ 3,241 | \$ 87,728 |
| 101年 | | | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ - | \$ - | \$ 24,747 | \$ 48,897 | \$ 2,327 | \$ 2,588 | \$ 42 | \$ 5,886 | \$ 3,241 | \$ 87,728 |
| 增添 | 50,931 | 97,027 | 7,737 | 58,414 | - | 1,738 | - | 827 | 1,422 | 218,096 |
| 處分 | - | - | (20,116) | (65,459) | (1,707) | (1,075) | - | (4,865) | (4,545) | (97,767) |
| 處分子公司 | - | - | - | (497) | - | - | - | - | - | (497) |
| 淨變動數 | - | (836) | (7,016) | (18,908) | (546) | (1,271) | (23) | (994) | - | (29,594) |
| 折舊費用 | - | - | (599) | 1,307 | (74) | (52) | - | (187) | (118) | 277 |
| 淨兌換差額 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12月31日 | \$ 50,931 | \$ 96,191 | \$ 4,753 | \$ 23,754 | \$ - | \$ 1,928 | \$ 19 | \$ 667 | \$ - | \$ 178,243 |
| 101年12月31日 | | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 50,931 | \$ 97,027 | \$ 6,254 | \$ 39,283 | \$ - | \$ 6,886 | \$ 114 | \$ 2,048 | \$ - | \$ 202,543 |
| 累計折舊 | - | (836) | (1,501) | (15,529) | - | (4,958) | (95) | (1,381) | - | (24,300) |
| | \$ 50,931 | \$ 96,191 | \$ 4,753 | \$ 23,754 | \$ - | \$ 1,928 | \$ 19 | \$ 667 | \$ - | \$ 178,243 |

1. 本集團民國102年及101年度均無不動產、廠房及設備借款成本利息資本化之情形。

2. 本集團不動產、廠房及設備並無重大組成部分。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 無形資產

| | 電腦軟體 | 專門技術 | 商譽 | 疫苗專案權利 | 合計 |
|------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 102年1月1日 | | | | | |
| 成本 | \$ 3,436 | \$ 131,132 | \$ 21,451 | \$ 48,987 | \$ 205,006 |
| 累計攤銷 | (2,098) | (15,516) | — | (544) | (18,158) |
| | <u>\$ 1,338</u> | <u>\$ 115,616</u> | <u>\$ 21,451</u> | <u>\$ 48,443</u> | <u>\$ 186,848</u> |
| 102年 | | | | | |
| 1月1日 | \$ 1,338 | \$ 115,616 | \$ 21,451 | \$ 48,443 | \$ 186,848 |
| 增添—源自單獨取得 | 656 | — | — | — | 656 |
| 攤銷費用 | (416) | (11,575) | — | (3,266) | (15,257) |
| 12月31日 | <u>\$ 1,578</u> | <u>\$ 104,041</u> | <u>\$ 21,451</u> | <u>\$ 45,177</u> | <u>\$ 172,247</u> |
| 102年12月31日 | | | | | |
| 成本 | \$ 4,092 | \$ 131,132 | \$ 21,451 | \$ 48,987 | 205,662 |
| 累計攤銷 | (2,514) | (27,091) | — | (3,810) | (33,415) |
| | <u>\$ 1,578</u> | <u>\$ 104,041</u> | <u>\$ 21,451</u> | <u>\$ 45,177</u> | <u>\$ 172,247</u> |
| | 電腦軟體 | 專門技術 | 商譽 | 疫苗專案權利 | 合計 |
| 101年1月1日 | | | | | |
| 成本 | \$ 2,331 | \$ 92,724 | \$ 76,355 | \$ — | \$ 171,410 |
| 累計攤銷 | (1,492) | (17,270) | — | — | (18,762) |
| | <u>\$ 839</u> | <u>\$ 75,454</u> | <u>\$ 76,355</u> | <u>\$ —</u> | <u>\$ 152,648</u> |
| 101年 | | | | | |
| 1月1日 | \$ 839 | \$ 75,454 | \$ 76,355 | \$ — | \$ 152,648 |
| 增添—源自單獨取得 | 1,105 | 62,947 | — | 48,987 | 113,039 |
| 攤銷費用 | (606) | (8,958) | — | (544) | (10,108) |
| 處分子公司淨變動數 | — | (13,809) | (54,914) | — | (68,723) |
| 淨兌換差額 | — | (18) | 10 | — | (8) |
| 12月31日 | <u>\$ 1,338</u> | <u>\$ 115,616</u> | <u>\$ 21,451</u> | <u>\$ 48,443</u> | <u>\$ 186,848</u> |
| 101年12月31日 | | | | | |
| 成本 | \$ 3,436 | \$ 131,132 | \$ 21,451 | \$ 48,987 | 205,006 |
| 累計攤銷 | (2,098) | (15,516) | — | (544) | (18,158) |
| | <u>\$ 1,338</u> | <u>\$ 115,616</u> | <u>\$ 21,451</u> | <u>\$ 48,443</u> | <u>\$ 186,848</u> |

1. 無形資產攤銷費用明細如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 20 | \$ 47 |
| 推銷費用 | 33 | 63 |
| 管理費用 | 81 | 470 |
| 研究發展費用 | 15,123 | 9,528 |
| | <u>\$ 15,257</u> | <u>\$ 10,108</u> |

2. 本集團民國 102 年及 101 年度均無無形資產借款成本利息資本化之情形。
3. 商譽按營運部門辨認皆屬本集團核酸檢驗部門，商譽減損評估請詳附註六、(九)說明。
4. 上述專門技術係由 Progen Pharmaceuticals Limited 及 Oncolys BioPharma Inc. 授權本公司使用其有關抗癌之新藥研發專門技術、國家衛生研究院授權本公司使用其有關流感疫苗研發之專門技術及外購取得有關單株抗體研發之專門技術。
5. 本公司於民國 97 年度與 Oncolys Biopharma Inc. 簽訂策略聯盟契約，由其提供有關專門技術(主要用於抗癌)授權本公司使用於人體試驗等用途，待專門技術獲得商業利益後本公司可享有一定比率之權利金。
6. 上述疫苗專案權利，係由基亞疫苗科技股份有限公司、賽宇細胞科技股份有限公司及福又達生物股份有限公司共組策略聯盟，投入資源於疫苗生產技術、臨床試驗及市場開發。

(九) 非金融資產減損

本集團商譽係屬核酸檢驗部門，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層所編製之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。

本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，商譽並未發生減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|-----|-------|-------|
| 毛利率 | 77% | 66% |
| 成長率 | 111% | 137% |
| 折現率 | 22% | 21% |

管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

(十) 其他非流動資產

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 預付設備款 | \$ 240 | \$ 1,565 | \$ - |
| 存出保證金 | 17,400 | 7,988 | 17,060 |
| 其他金融資產-非流動 | | | |
| 受限制資產 | 11,184 | 8,856 | 4,500 |
| 其他 | - | 57,455 | - |
| | <u>\$ 28,824</u> | <u>\$ 75,864</u> | <u>\$ 21,560</u> |

1. 本公司於民國 101 年 11 月 9 日出售 Power Ability Ltd. 70.5% 股權及上海浩源生物科技有限公司 100% 股權，買方依股權轉讓合約保留部分價款用以支付 Power Ability Ltd. 及上海浩源生物科技有限公司於股權交割日之負債，以及補足 Power Ability Ltd. 及上海浩源生物科技有限公司股權交割日營運資金與合約約定之差額。保留款項扣除上述支出之餘額依合約分別於股權交割後 9 個月及 18 個月各支付 50%。民國 102 年 12 月 31 日應收出售有價證券價款帳列其他應收款 \$57,464，民國 101 年 12 月 31 日應收出售有價證券價款分別帳列其他應收款 \$57,455 及其他金融資產-非流動 \$57,455。

2. 以其他非流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一) 短期借款

| <u>借款性質</u> | <u>102年12月31日</u> | <u>利率區間</u> | <u>擔保品</u> |
|-------------|-------------------|-------------|------------|
| 銀行擔保借款 | <u>\$ 125,000</u> | 1.8%~2.58% | 銀行存款及定期存款 |
| <u>借款性質</u> | <u>101年1月1日</u> | <u>利率區間</u> | <u>擔保品</u> |
| 銀行擔保借款 | <u>\$ 182,981</u> | 2.4%~2.7% | 銀行存款及定期存款 |

(十二) 長期借款

| <u>借款性質</u> | <u>借款期間及還款方式</u> | <u>利率區間</u> | <u>擔保品</u> | <u>101年12月31日</u> |
|-------------|--------------------------------------|-------------|------------|-------------------|
| 分期償付之借款 | | | | |
| 合庫銀行擔保借款 | 自 101.12.4~121.12.4，103.12.4 起按月攤還本息 | 1.9% | 土地、房屋及建築 | <u>\$ 41,000</u> |

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 101年1月1日 |
|--------------------|-------------------------------|--------|-----|-------------------|
| 分期償付之借款 | | | | |
| 中租迪合擔保 | 美金1,000仟元借款自 | 2.88% | 定期存 | \$ 16,712 |
| 美金借款 | 100.4.27~101.10.27， 每月分期攤還 | ~2.92% | 款 | |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (<u>16,712</u>) |
| | | | | <u>\$ -</u> |

本集團民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日借款額度皆已動用。

(十三) 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。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 已提撥確定福利義務現值 | (\$ 12,280) | (\$ 12,835) | (\$ 9,376) |
| 計畫資產公允價值 | 4,222 | 3,819 | 3,473 |
| 認列於資產負債表之淨負債 | <u>(\$ 8,058)</u> | <u>(\$ 9,016)</u> | <u>(\$ 5,903)</u> |

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

| | 102年 | 101年 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 1月1日確定福利義務現值 | (\$ 12,835) | (\$ 9,376) |
| 當期服務成本 | - | - |
| 利息成本 | (194) | (164) |
| 員工之提撥金 | - | - |
| 精算損益 | 749 | (3,295) |
| 12月31日確定福利義務現值 | <u>(\$ 12,280)</u> | <u>(\$ 12,835)</u> |

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

| | 102年 | 101年 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ 3,819 | \$ 3,473 |
| 計畫資產預期報酬 | 67 | 61 |
| 精算損益 | (20) | (32) |
| 雇主之提撥金 | 356 | 317 |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 4,222</u> | <u>\$ 3,819</u> |

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

| | 102年度 | 101年度 |
|----------|---------------|---------------|
| 當期服務成本 | \$ - | \$ - |
| 利息成本 | 194 | 164 |
| 計畫資產預期報酬 | (67) | (61) |
| 當期退休金成本 | <u>\$ 127</u> | <u>\$ 103</u> |

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|------|---------------|---------------|
| 管理費用 | <u>\$ 127</u> | <u>\$ 103</u> |

(6)認列於其他綜合損益之精算損益如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|------|-----------------|-----------------|
| 本期認列 | (\$ 729) | \$ 3,327 |
| 累積金額 | <u>\$ 2,598</u> | <u>\$ 3,327</u> |

(7)本公司及國內子公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102及101年12月31日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

| | 102年度 | 101年度 | 100年度 |
|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 折現率 | <u>2.00%</u> | <u>1.50%</u> | <u>1.75%</u> |
| 未來薪資增加率 | <u>3.00%</u> | <u>3.00%</u> | <u>3.00%</u> |
| 計畫資產預期長期報酬率 | <u>2.00%</u> | <u>1.75%</u> | <u>1.75%</u> |

對於未來死亡率之假設係分別按照台灣地區第5回、第5回及第4回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|-----------|--------------|-------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 12,280) | (\$ 12,835) |
| 計畫資產公允價值 | 4,222 | 3,819 |
| 計畫剩餘(短絀) | (\$ 8,058) | (\$ 9,016) |
| 計畫負債之經驗調整 | \$ 879 | (\$ 3,296) |
| 計畫資產之經驗調整 | <u>\$ 20</u> | <u>\$ -</u> |

(10)本集團於民國102年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$355。

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102年及101年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,412及\$2,929。

(十四)股份基礎給付

1.民國102年及101年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量 | 合約 | | 本期 | 估計 |
|------------|----------|---------|--------|---------|-----------|-----------|
| | | | 期間 | 既得條件 | 實際 離職率 | 未來 離職率 |
| 員工認股權計畫 | 95.6.12 | 425單位 | 6年 | 2~4年之服務 | 21% | 9% |
| 員工認股權計畫 | 95.9.8 | 235單位 | 6年 | 2~4年之服務 | 37% | " |
| 員工認股權計畫 | 96.6.13 | 1,775單位 | 6年 | 2~4年之服務 | 16% | " |
| 員工認股權計畫 | 96.11.20 | 30單位 | 6年 | 2~4年之服務 | 70% | " |
| 員工認股權計畫 | 96.12.21 | 195單位 | 6年 | 2~4年之服務 | 54% | " |
| 現金增資保留員工認購 | 101.5.31 | 2,250仟股 | 0.085年 | 立即既得 | - | - |
| 現金增資保留員工認購 | 102.10.4 | 800仟股 | 0.057年 | 立即既得 | - | - |

2.上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

| | 102年 | | 101年 | |
|--------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|
| | 認股權 數量 | 加權平均 履約價格(元) | 認股權 數量 | 加權平均 履約價格(元) |
| 1月1日期初流通在外 | | | | |
| 認股權 | 98 | 10 | 103 | 10 |
| 本期執行認股權 | (11) | 10 | (5) | 10 |
| 本期逾期失效認股權 | (87) | | - | |
| 12月31日期末流通在外 | | | | |
| 認股權 | - | 10 | 98 | 10 |
| 12月31日期末可執行 | | | | |
| 認股權 | - | 10 | 98 | 10 |

3.本公司於民國102年10月4日經董事會決議通過現金增資發行新股，並保留10%予員工認購，於給與日認列之酬勞成本計\$45,627。

4.股份基礎給付交易產生之費用如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|------|-----------|-----------|
| 權益交割 | \$ 45,627 | \$ 37,170 |

5.民國101年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為63.1元。

6. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

| 核准發行日 | 到期日 | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | |
|----------|-----------|------------|-------------|------------|-------------|
| | | 股數 (千股) | 履約價格 (元) | 股數 (千股) | 履約價格 (元) |
| 96.6.6 | 102.6.12 | - | \$ - | 87 | \$ 10 |
| 96.6.6 | 102.11.19 | - | - | 1 | 10 |
| 96.6.6 | 102.12.20 | - | - | 10 | 10 |
| 101年1月1日 | | | | | |
| 核准發行日 | 到期日 | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | |
| | | 股數 (千股) | 履約價格 (元) | 股數 (千股) | 履約價格 (元) |
| 96.6.6 | 102.6.12 | - | - | 87 | \$ 10 |
| 96.6.6 | 102.11.19 | - | - | 1 | 10 |
| 96.6.6 | 102.12.20 | - | - | 15 | 10 |

7. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 股價 | 履約價格 | 預期波動率 | 預期存續期間 | 預期股利 | 無風險利率 | 每單位 |
|----------------|----------|-------|------|--------|--------|------|---------|--------|
| | | | | | | | | 公允價值 |
| 員工認股權計 | 95.6.12 | 8.60 | 10 | 18% | 6年 | 0% | 2.0798% | 1.413 |
| 員工認股權計 | 95.9.8 | 8.10 | 10 | 18% | 6年 | 0% | 1.8991% | 1.113 |
| 員工認股權計 | 96.6.13 | 8.70 | 10 | 18% | 6年 | 0% | 2.4114% | 1.539 |
| 員工認股權計 | 96.11.20 | 9.50 | 10 | 18% | 6年 | 0% | 2.5446% | 2.076 |
| 員工認股權計 | 96.12.21 | 9.50 | 10 | 18% | 6年 | 0% | 2.4562% | 2.054 |
| 現金增資保留 員工認購 | 101.5.31 | 61.50 | 45 | 38.51% | 0.085年 | - | 0.3300% | 16.520 |
| 現金增資保留 員工認購 | 102.10.4 | 207 | 150 | 43.88% | 0.057年 | - | 0.3300% | 57.034 |

8. 本公司之子公司股份基礎給付協議

(1) 民國 102 年及 101 年度，本公司之子公司股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量 | 合約期間 | 既得條件 | 本期 | 估計 |
|----------------|----------|-------|---------|------|-------|-------|
| | | | | | 實際離職率 | 未來離職率 |
| 現金增資保留 員工認購 | 102.4.23 | 400仟股 | 0.0192年 | 立即既得 | - | - |
| 現金增資保留 員工認購 | 102.11.9 | 812仟股 | 0.063年 | 立即既得 | - | - |

(2) 本公司之子公司基亞疫苗科技(股)公司分別於民國 102 年 4 月 23 日及 102 年 11 月 9 日經董事會決議通過現金增資發行新股，並保留 10% 予員工認購，於給與日認列之酬勞成本分別為 \$984 及 \$1,757。

(3)本公司之子公司股份基礎給付交易產生之費用如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|------|----------|-------|
| 權益交割 | \$ 2,741 | \$ - |

(4)本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 股價 | 履約價格 | 預期波動率 | 預期存續期間 | 預期股利 | 無風險利率 | 每單位 |
|------------|----------|-------|------|--------|---------|------|---------|-------|
| | | | | | | | | 公允價值 |
| 現金增資保留員工認購 | 102.4.23 | 12.46 | 10 | 23.59% | 0.0192年 | - | 0.3300% | 2.461 |
| 現金增資保留員工認購 | 102.11.9 | 14.16 | 12 | 21.32% | 0.063年 | - | 0.3300% | 2.163 |

(十五)股本

1. 民國 102 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$1,400,000，分為 140,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 21,000 仟股)，實收資本額為 \$1,366,743，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：

| | 102年 | 101年 |
|---------|---------|---------|
| 1月1日 | 128,674 | 109,833 |
| 員工執行認股權 | - | 841 |
| 現金增資 | 8,000 | 18,000 |
| 12月31日 | 136,674 | 128,674 |

2. 本公司民國 102 年 4 月 25 日經董事會決議通過現金增資發行新股 \$80,000，每股面額 \$10，分為 8,000 仟股，每股溢價發行 \$140，此項增資案業經金融監督管理委員會民國 102 年 7 月 30 日金管證發字第 1020027150 號函准予辦理在案，並訂民國 102 年 10 月 4 日為現金增資基準日，業已於民國 102 年 10 月 18 日完成變更登記。

(十六)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。

(十七)保留盈餘

1. 本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損後，次提列 10% 為法定盈餘公積，另依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，本公司分派盈餘時應就餘額分派 1% 為董事、監察人酬勞及 0.1% 以上為

員工紅利，其餘額之全部或一部份得經股東會決議保存或分派之。

2. 本公司股利政策以股票股利或現金股利方式發放。董事會參酌營運狀況、資金需求及當年度盈餘擬具盈餘分配議案經股東會通過。現金股利以不高於可發放股利百分之五十為原則；惟若未來有重大資本支出計畫，得經股東大會同意，全數以股票股利發放之。
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. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司分別於民國 102 年 6 月 14 日及民國 101 年 6 月 28 日之股東常會決議通過民國 101 年度盈餘分派案及 100 年度虧損撥補案。

民國 101 年度盈餘分派案如下：

| | 101年度 | |
|--------|-------------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 26,610 | |
| 特別盈餘公積 | 232,802 | |
| 股票股利 | - | \$ - |
| 現金股利 | - | - |
| 合計 | <u>\$ 259,412</u> | |

有關股東會決議之盈餘分派案及虧損撥補案等相關訊息，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」中查詢。

6. 本公司民國 102 年及 101 年度因處於累積虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。
7. 本公司民國 101 年度依董事會提議不分派員工紅利及董監酬勞，嗣後實際配發情形經股東會決議不分派員工紅利及董監酬勞。

(十八) 其他權益項目

| | 102年 | | |
|----------|---------------------|----------------|---------------------|
| | 備供出售投資 | 外幣換算 | 總計 |
| 1月1日 | (\$ 255,622) | (\$ 124) | (\$ 255,746) |
| 重估價 - 總額 | 3,916 | - | 3,916 |
| 外幣換算差異數： | | | |
| - 集團 | - | 44 | 44 |
| 12月31日 | <u>(\$ 251,706)</u> | <u>(\$ 80)</u> | <u>(\$ 251,786)</u> |

| | 101年 | | |
|----------|--------------|----------|--------------|
| | 備供出售投資 | 外幣換算 | 總計 |
| 1月1日 | (\$ 224,065) | \$ - | (\$ 224,065) |
| 重估價 - 總額 | (31,557) | - | (31,557) |
| 外幣換算差異數: | | | |
| - 集團 | - | (124) | (124) |
| 12月31日 | (\$ 255,622) | (\$ 124) | (\$ 255,746) |

(十九) 營業收入

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|-----------|------------|
| 銷貨收入 | \$ 64,112 | \$ 100,072 |
| 技術服務收入 | 8,297 | 9,931 |
| 其他營業收入 | 571 | 1,143 |
| 合計 | \$ 72,980 | \$ 111,146 |

(二十) 其他收入

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|-----------|-----------|
| 利息收入: | | |
| 銀行存款利息 | \$ 4,080 | \$ 1,914 |
| 政府補助收入 | 32,654 | 26,050 |
| 賠償收入 | - | 28,572 |
| 其他收入 | 1,550 | 12,254 |
| 合計 | \$ 38,284 | \$ 68,790 |

(二十一) 其他利益及損失

| | 102年度 | 101年度 |
|-------------------------|------------|------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損失)利益 | (\$ 894) | \$ 3,894 |
| 淨外幣兌換利益(損失) | 12,206 (| 366) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (366) (| 421) |
| 處分投資利益 | 12,814 | 591,862 |
| 減損損失 | - (| 5,451) |
| 其他損失 | (9,259) (| 1,145) |
| 合計 | \$ 14,501 | \$ 588,373 |

(二十二) 財務成本

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|--------------------|-----------------|-----------------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ 2,387 | \$ 3,899 |
| 減：符合要件之資產 資本化金額 | - | - |
| 財務成本 | <u>\$ 2,387</u> | <u>\$ 3,899</u> |

(二十三) 費用性質之額外資訊

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品及在製品存貨 之變動 | \$ 13,751 | \$ 10,621 |
| 耗用之原料及物料 | 9,219 | 7,612 |
| 員工福利費用 | 156,632 | 139,780 |
| 不動產、廠房及設備 折舊費用 | 22,615 | 29,594 |
| 無形資產攤銷費用 | 15,257 | 10,108 |
| 營業租賃租金 | 8,000 | 10,821 |
| 臨床實驗費 | 265,462 | 177,503 |
| 勞務費 | 44,157 | 41,566 |
| 耗材費 | 23,709 | 10,540 |
| 研發費用 | 44,532 | 19,600 |
| 其他費用 | 60,556 | 41,350 |
| 營業成本及營業費用 | <u>\$ 663,890</u> | <u>\$ 499,095</u> |

(二十四) 員工福利費用

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 薪資費用 | \$ 93,378 | \$ 86,925 |
| 員工認股權 | 48,368 | 37,170 |
| 勞健保費用 | 6,056 | 4,594 |
| 退休金費用 | 3,539 | 3,032 |
| 其他用人費用 | 5,291 | 8,059 |
| | <u>\$ 156,632</u> | <u>\$ 139,780</u> |

(二十五)所得稅

1. 所得稅利益

(1) 所得稅利益組成部分：

| | 102年度 | 101年度 |
|-----------|-------------------|--------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得稅總額 | \$ - | (\$ 48,686) |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之 | | |
| 原始產生及迴轉 | 138,488 | 11,842 |
| 所得稅利益(費用) | <u>\$ 138,488</u> | <u>(\$ 36,844)</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|-----------------|--------------|
| 國外營運機構 | (\$ 9) | \$ 25 |
| 換算差額 | | |
| 確定福利義務 | (\$ 124) | \$ - |
| 之精算損益 | | |
| | <u>(\$ 133)</u> | <u>\$ 25</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係

| | 102年度 | 101年度 |
|-------------|---------------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算 | \$ - | \$ 30,869 |
| 之所得稅 | | |
| 按稅法規定剔除項目之影 | - | 3,605 |
| 響數 | | |
| 免稅所得影響數 | - | (95) |
| 大陸地區資本利得稅 | - | 48,688 |
| 投資抵減之所得稅影響數 | (91,050) | (53,408) |
| 虧損扣抵之所得稅影響數 | (47,438) | 7,185 |
| 所得稅(利益)費用 | <u>(\$ 138,488)</u> | <u>\$ 36,844</u> |

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

| | 102年度 | | | | |
|---------------|--------------------|------------------|-----------------|-------------|-------------------|
| | | 認列於損 | 認列於其 | 認列於 | |
| | 1月1日 | 益 | 他綜合淨利 | 權益 | 12月31日 |
| 暫時性差異： | | | | | |
| -遞延所得稅資產： | | | | | |
| 未實現銷貨毛利 | \$ 7,664 | (\$ 517) | \$ - | \$ - | \$ 7,147 |
| 未實現兌換(損) | | | | | |
| 益 | 71 | (71) | - | - | - |
| 金融商品減損損失 | 858 | - | - | - | 858 |
| 國外營運機構換算差額 | 177 | - | (9) | | 168 |
| 其他 | 1,652 | (81) | (124) | - | 1,447 |
| 虧損扣抵 | 28,545 | 32,906 | - | - | 61,451 |
| 投資抵減 | 84,943 | 91,050 | - | - | 175,993 |
| 小計 | <u>\$123,910</u> | <u>\$123,287</u> | <u>(\$ 133)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$247,064</u> |
| -遞延所得稅負債： | | | | | |
| 未實現兌換(損) | | | | | |
| 益 | \$ - | (\$ 63) | \$ - | \$ - | (\$ 63) |
| 採權益法之投資(收益)損失 | (25,720) | 18,063 | - | - | (7,657) |
| 其他 | 2,649 | (2,799) | - | - | (150) |
| 小計 | <u>(\$ 23,071)</u> | <u>\$ 15,201</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 7,870)</u> |
| 合計 | <u>\$100,839</u> | <u>\$138,488</u> | <u>(\$ 133)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$239,194</u> |

| | 101年度 | | | | |
|-----------|-------------------|--------------------|---------------|-------------|--------------------|
| | 1月1日 | 認列於損 益 | 認列於其 他綜合淨利 | 認列於 權益 | 12月31日 |
| 暫時性差異： | | | | | |
| -遞延所得稅資產： | | | | | |
| 未實現銷貨毛利 | \$ 2,271 | \$ 5,393 | \$ - | \$ - | \$ 7,664 |
| 未實現兌換(損) | | | | | |
| 益 | - | 71 | - | - | 71 |
| 金融商品減損損失 | - | 858 | - | - | 858 |
| 採權益法之投資 | | | | | |
| (收益)損失 | 28,234 | (28,234) | - | - | - |
| 國外營運機構換 | | | | | |
| 算差額 | 152 | - | 25 | - | 177 |
| 其他 | 1,003 | 649 | - | - | 1,652 |
| 虧損扣抵 | 26,790 | 1,755 | - | - | 28,545 |
| 投資抵減 | 31,535 | 53,408 | - | - | 84,943 |
| 小計 | <u>\$ 89,985</u> | <u>\$ 33,900</u> | <u>\$ 25</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$123,910</u> |
| -遞延所得稅負債： | | | | | |
| 未實現兌換(損) | | | | | |
| 益 | (\$ 312) | \$ 312 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 採權益法之投資 | | | | | |
| (收益)損失 | - | (25,720) | - | - | (25,720) |
| 其他 | (703) | 3,352 | - | - | 2,649 |
| 小計 | <u>(\$ 1,015)</u> | <u>(\$ 22,056)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 23,071)</u> |
| 合計 | <u>\$ 88,970</u> | <u>\$ 11,844</u> | <u>\$ 25</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$100,839</u> |

4. 本公司依據產業創新條例及廢止前促進產業升級條例之規定，享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

102年12月31日

| 法令依據 | 抵減項目 | 尚未抵減餘額 | 未認列遞延所得稅資產部分 | 最後抵減年度 |
|------------|----------|----------|--------------|--------|
| 促進產業升級條例 | 原始股東投資抵減 | \$ 2,944 | \$ 2,944 | 103 |
| 生技新藥產業發展條例 | 研究與發展支出 | 175,993 | - | 註 |

101年12月31日

| 法令依據 | 抵減項目 | 尚未抵減餘額 | 未認列遞延所得稅資產部分 | 最後抵減年度 |
|------------|----------|-----------|--------------|--------|
| 促進產業升級條例 | 研究與發展支出 | \$ 11,598 | \$ 11,598 | 102 |
| " | 原始股東投資抵減 | 2,944 | 2,944 | 103 |
| 生技新藥產業發展條例 | 研究與發展支出 | 84,943 | - | 註 |

101年1月1日

| 法令依據 | 抵減項目 | 尚未抵減餘額 | 未認列遞延所得稅資產部分 | 最後抵減年度 |
|------------|----------|-----------|--------------|--------|
| 促進產業升級條例 | 研究與發展支出 | \$ 11,524 | \$ 11,524 | 101 |
| | 研究與發展支出 | 11,598 | 11,598 | 102 |
| " | 原始股東投資抵減 | 2,944 | 2,944 | 103 |
| 生技新藥產業發展條例 | 研究與發展支出 | 31,535 | - | 註 |

註：本公司民國100年6月10日經經濟部核准符合生技新藥公司，本公司及本公司之股東得適用「生技新藥產業生產條例」之相關獎勵措施。該經濟部核准函自核發之次日起五年內有效。

5. 本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

102年12月31日

| 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額 | 未認列遞延 | |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|--------|
| | | | 所得稅資產部分 | 最後扣抵年度 |
| 98 | \$ 67,721 | \$ 62,601 | \$ 31,301 | 108 |
| 99 | 63,423 | 63,423 | 31,712 | 109 |
| 100 | 208,101 | 208,101 | 104,051 | 110 |
| 101 | 22,000 | 22,000 | 22,000 | 111 |
| 102 | 465,646 | 465,646 | 271,225 | 112 |
| | <u>\$ 826,891</u> | <u>\$ 821,771</u> | <u>\$ 460,288</u> | |

101年12月31日

| 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額 | 未認列遞延 | |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|--------|
| | | | 所得稅資產部分 | 最後扣抵年度 |
| 98 | \$ 67,721 | \$ 64,307 | \$ 32,154 | 108 |
| 99 | 63,423 | 63,423 | 31,712 | 109 |
| 100 | 208,101 | 208,101 | 104,051 | 110 |
| 101 | 22,000 | 22,000 | 22,000 | 111 |
| | <u>\$ 361,245</u> | <u>\$ 357,831</u> | <u>\$ 189,916</u> | |

101年1月1日

| 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額 | 未認列遞延 | |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|--------|
| | | | 所得稅資產部分 | 最後扣抵年度 |
| 98 | \$ 67,721 | \$ 67,721 | \$ - | 108 |
| 99 | 63,423 | 63,423 | - | 109 |
| 100 | 211,942 | 211,942 | 185,498 | 110 |
| | <u>\$ 343,086</u> | <u>\$ 343,086</u> | <u>\$ 185,498</u> | |

6. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------|------------|------------|----------|
| 可減除暫時性差異 | \$ - | \$ - | \$ - |

7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

8. 未分配盈餘相關資訊

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------|------------|------------|------------|
| 86年度以前 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 87年度以後 | (377,457) | 245,741 | (460,384) |

9. 本公司民國 102 年 12 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$0，101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日股東可扣抵稅額帳戶餘額皆為\$18,828，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 7.66%。

(二十六) 每股虧損

| | 102年度 | | |
|-------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| 基本每股虧損 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損 | <u>(\$ 364,391)</u> | <u>130,625</u> | <u>(\$ 2.79)</u> |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權憑證 | <u>-</u> | <u>(註)</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | <u>(\$ 364,391)</u> | <u>130,625</u> | <u>(\$ 2.79)</u> |

| | 101年度 | | |
|-------------------------------|-------------------|--------------------|----------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | <u>\$ 252,523</u> | <u>121,112</u> | <u>\$ 2.09</u> |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權憑證 | <u>-</u> | <u>88</u> | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | <u>\$ 252,523</u> | <u>121,200</u> | <u>\$ 2.09</u> |

(註)若採用庫藏股法將產生反稀釋作用，故不計入反稀釋股數。

(二十七) 營業租賃

本集團以營業租賃承租房屋建築及運輸設備，租賃期間介於2至5年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，其中部分房屋及建築業已於101年9月由承租轉為承購。民國102年及101年度分別認列\$8,000及\$10,821之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------|------------------|-----------------|------------------|
| 不超過1年 | <u>\$ 6,100</u> | <u>\$ 1,934</u> | <u>\$ 10,420</u> |
| 超過1年但不超過5 | <u>6,924</u> | <u>2,383</u> | <u>29,111</u> |
| | <u>\$ 13,024</u> | <u>\$ 4,317</u> | <u>\$ 39,531</u> |

(二十八) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 購置固定資產 | \$ 413,451 | \$ 218,096 |
| 加：期初應付設備款 | - | 24 |
| 減：期末應付設備款 | - | - |
| 本期支付現金 | <u>\$ 413,451</u> | <u>\$ 218,120</u> |

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 資金融通

其他應付款

| <u>關係人名稱</u> | <u>101年度</u> | |
|--------------|-----------------|-------------|
| | <u>最高餘額</u> | <u>期末餘額</u> |
| 鄭毓仁 | <u>\$ 1,890</u> | <u>\$ -</u> |

民國 101 年度向關係人借款並未計息。

2. 本公司 102 年及 101 年度之金融機構貸款額度係由關係人張世忠擔任連帶保證人。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 20,292 | \$ 15,756 |
| 股份基礎給付 | 9,204 | 11,399 |
| 總計 | <u>\$ 29,496</u> | <u>\$ 27,155</u> |

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | | 擔保用途 |
|--------------|-------------------|-------------------|------------------|------------|
| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 | |
| 土地 | \$ 50,931 | \$ 50,931 | \$ - | 借款擔保 |
| 房屋及建築 | 93,682 | 96,191 | - | " |
| 活期存款-其他流動 | 13,600 | 5,040 | 20,000 | 借款擔保及補助款專戶 |
| 定期存款-其他流動 | 10,715 | 50,500 | 45,034 | 借款擔保及專案投標金 |
| 活期存款-其他非流動資產 | - | 4,356 | - | " |
| 定期存款-其他非流動資產 | 11,184 | 4,500 | 4,500 | 購料擔保及租賃保證金 |
| 存出保證金 | - | - | 8,690 | 借款擔保 |
| | <u>\$ 180,112</u> | <u>\$ 211,518</u> | <u>\$ 78,224</u> | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

因過去員工持有前董事長核發之特別獎金請領證明文件，向本集團請求給付股票 20,000 股，目前正由台灣士林地方法院(案號 102 年度訴字第 984 號案件)審理中。

(二)承諾事項

- 營業租賃協議請詳附註六、(二十七)說明。
- 本公司取得經濟部業界開發產業技術計畫－快速審查臨床試驗計畫(Fast Track)「PI-88 肝癌術後輔助治療全球第三期臨床試驗開發計畫」之補助案，計畫書內容承諾(1)計畫開始執行後，如計畫產品 PI-88 成功對外授權，本公司承諾提撥所收受簽約金及里程碑金各 5%作為回饋金；回饋金其中之 2%需捐贈至國內具公益性質從事生醫相關研究之財團法人研究機構，俾供充實國內公益性質生技醫藥相關研究機構之研究開發經費之用。另 3%作為本公司與國內學術研究單位或法人機構合作研發之經費，此回饋金額並不以補助款為上限。(2)此計畫所欲開發之「PI-88」藥物如於國內核准上市後，在取得健保給付之前，本公司需每年免費提供弱勢族群或低收入戶至少 15 位肝癌術後病患使用。
- 本公司於民國 99 年 6 月 29 日與 Progen Pharmaceuticals Limited (簡稱 PGL 公司)簽定抗癌新藥 PI-88 第三期臨床試驗之授權與合作合約，授權期間為合約開始日後 15 年，該期間內本公司將向 PGL 公司採購臨床試驗藥物，並依實驗各階段給付 PGL 公司授權金約 USD500 仟元~USD1,000 仟元；當實驗完成並授權銷售時，本公司將再依銷售額達成度給付 PGL 公司銷售額 6%~12%之權利金。

4. 本公司依單株抗體專門技術移轉契約，承諾自簽約後十年內依研發階段成果給付里程碑金，並自簽約後十一年內有關因使用或處分平台技術、平台抗體或平台藥物而所獲取之一切利益，給付 7%之權利金。
5. 本公司與某醫院協議進行 6 年期之合作研究發展計畫，依協議內容於合作期間內雙方每年各提撥 \$3,000 作為合作計劃經費。並協議除第一個合作子專案外，合作研究發展計畫產出之研發產品上市後，本公司應依該產品之銷售額 1%作為回饋金予該醫院，回饋金以子專案於本合作研究發展計畫所進行研發期間，乘以每年 300 萬元後所得金額之 150%為累計上限金額。
6. 本公司依民國 101 年 12 月 28 日與 Progen Pharmaceuticals Limited(簡稱 PGL 公司)簽定新藥 PG545 用於抗肝癌及非腫瘤之研究與開發專屬授權意向書，於民國 102 年 3 月 1 日簽訂授權合約，依授權合約約定依實驗各階段給付 PGL 公司授權金約 AUD1,000 仟元~AUD3,000 仟元；當實驗完成並授權銷售時，本公司將再依銷售額達成度給付 PGL 銷售額 5%~12%之權利金。
7. 本公司因取得經濟部業界開發產業技術計畫之補助而由銀行出具之履約保證函為 \$21,100。
8. 已簽約但尚未發生之資本支出

| | |
|-----------|------------|
| | 102年12月31日 |
| 不動產、廠房及設備 | \$ 14,768 |

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 102 年 11 月 8 日經董事會決議通過以股份轉換之方式取得溫士頓醫藥股份有限公司之股份。經雙方協議，換股比例為 9 股之溫士頓醫藥股份有限公司普通股換本公司 1 股普通股，使其成為本公司持股 67.92%之子公司，訂定股份交換基準日為民國 103 年 1 月 10 日。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。本集團於民國 102 年之策略維持與民國 101 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 70%以下。於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日、及 101 年

1月1日，本集團之負債資本比率如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------|--------------|------------|------------|
| 總借款 | \$ 125,000 | \$ 41,000 | \$ 199,693 |
| 減：現金及約當現金 | (1,050,636) | (599,067) | (498,319) |
| 債務淨額 | (925,636) | (558,067) | (298,626) |
| 總權益 | 3,067,489 | 2,006,628 | 911,731 |
| 總資本 | 2,141,853 | 1,448,561 | 613,105 |
| 負債資本比率 | (43.2%) | (38.5%) | (48.7%) |

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)

| | 101年12月31日 | |
|---------------------|------------|-----------|
| | 帳面金額 | 公允價值 |
| 金融負債： | | |
| 長期借款 | \$ 41,000 | \$ 41,000 |
| | | |
| | 101年1月1日 | |
| | 帳面金額 | 公允價值 |
| 金融負債： | | |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | \$ 16,712 | \$ 16,712 |

2. 財務風險管理政策

(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、利率風險、及價格風險)、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) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部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。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，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. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金、澳幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用自然避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 102年12月31日 | | | |
|-------------------|-----------|-------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 12,977 | 29.81 | \$ 386,756 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 澳幣：新台幣 | 2,723 | 26.59 | 72,398 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1,677 | 29.81 | 49,969 |
| 101年12月31日 | | | |
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 22,946 | 29.04 | \$ 666,375 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 澳幣：新台幣 | 629 | 30.38 | 19,109 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 2,000 | 29.04 | 58,080 |

| | 101年1月1日 | | |
|-------------------|----------|-------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 1,624 | 30.28 | \$ 49,167 |
| 美金：人民幣 | 736 | 6.29 | 22,292 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 澳幣：新台幣 | 419 | 30.74 | 12,887 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 52 | 30.28 | 1,574 |
| 美金：人民幣 | 900 | 6.29 | 27,248 |

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| (外幣:功能性貨幣) | 102年度 | | |
|-------------------|-------|----------|----------|
| | 敏感度分析 | | |
| | 變動幅度 | 影響損益 | 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 | 1% | \$ 3,210 | \$ - |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 澳幣：新台幣 | 1% | - | 724 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | 500 | - |
| (外幣:功能性貨幣) | 101年度 | | |
| | 敏感度分析 | | |
| | 變動幅度 | 影響損益 | 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 | 1% | \$ 5,531 | \$ - |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 澳幣：新台幣 | 1% | - | 191 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | 482 | - |

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內外上市櫃及未上市櫃之權益工具，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102年及101年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別減少或增加\$4,482及\$7,124；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$905及\$487。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。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. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
 - C. 依模擬之執行結果，利率變動0.1%對民國102年及101年度稅後淨利之最大影響分別為增加\$0及\$192，或減少\$0及\$173。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。
- (2)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。本集團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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國102年及101年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- D. 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析請詳附註六各金融資產之說明。

E. 本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制投審會相關規定。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，集團財務部將監督或統籌各營運個體，把剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，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。於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$1,050,636、\$599,067 及 \$498,319 以及透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動分別為 \$950,730、\$716,001 及 \$6,000，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 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；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

| | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | |
|---------------------|------------|------|------------|--------|
| | 1年內 | 1年以上 | 1年內 | 1年以上 |
| 短期借款 | \$ 125,000 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 8,436 | - | 10,145 | - |
| 應付帳款 | 284 | - | 144 | - |
| 其他應付款 | 25,388 | - | 27,129 | - |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | - | - | - | 49,693 |

非衍生金融負債：

| | 101年1月1日 | |
|---------------------|------------|------|
| | 1年內 | 1年以上 |
| 短期借款 | \$ 182,981 | \$ - |
| 應付票據 | 18,745 | 46 |
| 應付帳款 | 4,501 | - |
| 其他應付款(含關係人) | 68,543 | - |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 16,712 | - |

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日以公允價值衡量之金融資產如下：

| 102年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|--------------------|-------------|------------------|--------------------|
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 950,730 | \$ - | \$ - | \$ 950,730 |
| 備供出售金融資產 | 80,335 | - | 12,137 | 92,472 |
| 合計 | <u>\$1,031,065</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,137</u> | <u>\$1,043,202</u> |
| 101年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 716,001 | \$ - | \$ - | \$ 716,001 |
| 備供出售金融資產 | 35,466 | - | 15,065 | 50,531 |
| 合計 | <u>\$ 751,467</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 15,065</u> | <u>\$ 766,532</u> |
| 101年1月1日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 6,000 | \$ - | \$ - | \$ 6,000 |
| 備供出售金融資產 | 34,433 | - | 53,106 | 87,539 |
| 合計 | <u>\$ 40,433</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 53,106</u> | <u>\$ 93,539</u> |

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。

3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
- (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
- (2) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
6. 下表列示於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日屬於第三等級金融工具之變動。

| | 權益證券 | |
|--------------|------------------|------------------|
| | 102年 | 101年 |
| 1月1日 | \$ 15,065 | \$ 53,106 |
| 認列於當期損益之損失 | - | (407) |
| 處分 | (1,799) | - |
| 認列於其他綜合損益之損失 | (1,129) | (37,634) |
| 12月31日 | <u>\$ 12,137</u> | <u>\$ 15,065</u> |
| | (以下空白) | |

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：無此事項。
2. 為他人背書保證：無此事項。
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)：

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 (註1) | 與有價證券發行人之關係 (註2) | 帳列科目 | 期末 | | | 備註 (註4) |
|-------------|---------------------------|---------------------|-------------------------|--------|--------------|------|------------|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 (註3) | 持股比例 | |
| 基亞生物科技(股)公司 | 群益關鍵生技基金 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 300 | \$ 3,003 | - | \$ 3,003 |
| " | 國泰台灣貨幣(型)債券基金 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 8,274 | 100,893 | - | 100,893 |
| " | 巴黎全球新興市場(股票)基金 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 300 | 2,823 | - | 2,823 |
| " | 第一金台灣貨幣型(債券)基金 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 3,388 | 50,603 | - | 50,603 |
| " | 富蘭克林華美富蘭克林全球債券 組合基金-累積 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 225 | 3,090 | - | 3,090 |
| " | 富蘭克林華美新興市場股票組合 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 315 | 3,034 | - | 3,034 |
| " | 國泰台灣貨幣市場 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 16,403 | 200,023 | - | 200,023 |
| " | 富蘭克林華美全球高收益債券基 金 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 300 | 3,380 | - | 3,380 |
| " | 富蘭克林華美貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 25,864 | 260,697 | - | 260,697 |
| " | 全家福基金 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 459 | 80,009 | - | 80,009 |
| " | 復華全球債券基金 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 238 | 3,055 | - | 3,055 |
| " | 復華全球平衡基金 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 192 | 3,137 | - | 3,137 |

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 (註1) | 與有價證券發行人之關係 (註2) | 帳科目 | 期 末 | | | 備註 (註4) |
|-------------|---------------------------------|---------------------|---------------------|--------|--------------|-------|------------|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 (註3) | 持股比例 | |
| 基亞生物科技(股)公司 | 復華高益策略組合基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 259 | 3,270 | - | 3,270 |
| " | 復華美國新星基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 300 | 3,147 | - | 3,147 |
| " | 元大寶來萬泰貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 8,816 | 130,554 | - | 130,554 |
| " | 元大寶來得寶貨幣基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 8,514 | 100,012 | - | 100,012 |
| " | Progen Pharmaceuticals Limited | - | 備供出售金融資產—非流動 | 4,193 | 27,868 | 7.58 | 27,868 |
| " | Pacgen Life Science Corporation | - | 備供出售金融資產—非流動 | 150 | 42 | 0.32 | 42 |
| " | 賽德醫藥科技(股)公司 | - | 備供出售金融資產—非流動 | 537 | 7,895 | 0.95 | 7,895 |
| " | 長春藤生命科學(股)公司 | - | 備供出售金融資產—非流動 | 4,140 | 11,551 | 10.66 | 11,551 |
| " | Oncolys Biopharma Inc. | - | 備供出售金融資產—非流動 | 1 | 586 | 1.48 | 586 |
| TBG Inc. | Progen Pharmaceuticals Limited | - | 備供出售金融資產—非流動 | 6,700 | 44,530 | 12.12 | 44,530 |

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

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：

單位：新台幣仟元

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱(註1) | 帳列科目 | 交易對象(註2) | 關係(註2) | 期初 | | 買入(註3) | | 賣出(註3) | | | 期末 | |
|-------------|---------------|---------------------|----------|--------|--------|---------|--------|---------|---------|---------|-------|--------|---------|
| | | | | | 股數(仟) | 金額 | 股數(仟) | 金額 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數(仟) | 金額 |
| 基亞生物科技(股)公司 | 元大實來萬泰貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | - | - | 13,644 | 200,770 | 8,816 | 130,416 | 14,8300 | 200,632 | 1,702 | 8,816 | 130,554 |
| " | 富蘭克林華美貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | - | - | 10,999 | 110,131 | 19,844 | 200,000 | 10,0500 | 49,834 | 207 | 25,864 | 260,297 |

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註 4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

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：

| 取得不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 交易金額 | 價款支付情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 | | 價格決定之參考依據 | 取得目的及使用情形 | 其他約定事項 |
|--------------|-------------|----------|------------|--------|----------------|----|-------------------|----|------------|-----------|--------|
| | | | | | | | 所有人 | 金額 | | | |
| 基亞生物科技股份有限公司 | 台灣科學園區土地及建物 | 102.10.2 | \$ 313,400 | 已全數支付 | 德恩建設股份有限公司、洪村林 | - | - | - | \$ 337,040 | 建置研發中心 | - |

註 1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註 3：事實發生日，係指交易發約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

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：無此事項。

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：無此事項。

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：無此事項。

9. 從事衍生性金融商品交易：無此事項。

10. 母子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：

單位：新台幣仟元

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總資產之比率 (註3) |
|------------|-------------|---------------------|-----------------|-----------|-----------|------|-----------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 基亞生物科技(股)公司 | 基亞疫苗科技(股)公司 | 1 | 其他應收款-關係人 | \$ 13,890 | - | 0.42% |
| 0 | 基亞生物科技(股)公司 | 基亞疫苗科技(股)公司 | 1 | 其他收入 | 1,571 | - | 2.15% |
| 1 | TBG Inc. | Texas BioGene, Inc. | 3 | 管理費用-權利金 | 3,844 | - | 5.27% |

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
 - (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
- (1) 母公司對子公司。
 - (2) 子公司對母公司。
 - (3) 子公司對子公司。

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，以期未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：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

(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)：

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱(註1、2) | 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(註2(2)) | 本期認列之投資損益(註2(3)) | 備註 |
|-------------|---------------------|------|-----------------------|------------|------------|-------------|-------|------------|------------------|------------------|----|
| | | | | 本期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 基亞生物科技(股)公司 | TBG Inc. | 開曼群島 | 生物製藥研發及動物用藥品之零售及批發等業務 | \$ 381,229 | \$ 381,229 | 122,722,974 | 100 | \$ 388,406 | \$ 2,577 | | |
| 基亞生物科技(股)公司 | 基亞疫苗科技(股)公司 | 台灣 | 疫苗研發及零售及批發等業務 | 270,660 | 76,500 | 24,510,000 | 49.02 | 182,439 | (39,170) | | |
| TBG Inc. | Texas BinGene, Inc. | 美國 | 生物製藥研發及動物用藥品之零售及批發等業務 | 19,682 | 19,682 | 739,328 | 100 | 18,248 | (411) | | |
| TBG Inc. | 德必基生物科技(股)公司 | 台灣 | 生物製藥研發及動物用藥品之零售及批發等業務 | 2,755 | 2,755 | 300,000 | 100 | 781 | (88) | | |

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

(1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。

(2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

(三)大陸投資資訊

無此事項。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團主要經營項目係為新藥開發與高階核酸檢驗，營運決策者以各產品及服務類型別之角度經營各項業務，並依各類型產品客戶屬性及需求開發產品拓展業務，目前主要區分為新藥開發部門與核酸檢驗部門。

本集團主要營運決策者主要係依據各營運部門之收入及稅前損益作為評估績效及分配資源之指標。各營運部門之會計政策與附註四重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

本集團之企業組成、劃分部分之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總相同。本集團營運決策者所根據之營運部門損益係以部門稅前淨損(不包含非經常發生之損益)衡量，並做為評估績效之基礎。本集團向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

(三) 部門資產、負債與損益之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| | 核酸檢驗部門 | 新藥開發部門 | 總計 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>102年度</u> | | | |
| 外部收入 | \$ 72,980 | \$ - | \$ 72,980 |
| 內部部門收入 | - | - | - |
| 部門收入 | <u>\$ 72,980</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 72,980</u> |
| 部門損益 | <u>(\$ 93,355)</u> | <u>(\$ 447,157)</u> | <u>(\$ 540,512)</u> |
| 部門損益包含： | | | |
| 折舊及攤銷 | <u>(\$ 2,954)</u> | <u>(\$ 34,918)</u> | <u>(\$ 37,872)</u> |
| 所得稅費用 | <u>(\$ 138,488)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 138,488)</u> |
| <u>101年度</u> | | | |
| 外部收入 | \$ 111,146 | \$ - | \$ 111,146 |
| 內部部門收入 | - | - | - |
| 部門收入 | <u>\$ 111,146</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 111,146</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 523,923</u> | <u>(\$ 258,608)</u> | <u>\$ 265,315</u> |
| 部門損益包含： | | | |
| 折舊及攤銷 | <u>(\$ 24,438)</u> | <u>(\$ 15,264)</u> | <u>(\$ 39,702)</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 36,844</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 36,844</u> |

(四) 部門資產、負債與損益之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。本期應報導部門收入與企業收入及應報導部門之部門損益與繼續營業部門稅前損益並無差異，故無需予以調節。

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自核酸檢驗部門之試劑及儀器銷售業務。收入餘額明細如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|-------|------------------|-------------------|
| 銷售收入 | \$ 64,112 | \$ 100,072 |
| 服務收入 | 8,297 | 9,931 |
| 權利金收入 | 571 | 1,143 |
| 合計 | <u>\$ 72,980</u> | <u>\$ 111,146</u> |

(六) 地區別資訊

本公司民國 102 年及 101 年度地區別資訊如下：

| | 102年度 | | 101年度 | |
|----|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 收入 | 非流動資產 | 收入 | 非流動資產 |
| 大陸 | \$ 32,131 | \$ - | \$ 72,608 | \$ - |
| 台灣 | 12,500 | 720,998 | 13,168 | 366,190 |
| 其他 | 28,349 | 316 | 25,370 | 74,068 |
| 合計 | <u>\$ 72,980</u> | <u>\$ 721,314</u> | <u>\$ 111,146</u> | <u>\$ 440,258</u> |

(七) 重要客戶資訊

本公司民國 102 年及 101 年度重要客戶資訊如下：

| | 102年度 | | 101年度 | |
|---|-----------|--------|--------|--------|
| | 收入 | 部門 | 收入 | 部門 |
| 甲 | \$ 20,300 | 核酸檢驗部門 | \$ - | 核酸檢驗部門 |
| 乙 | 10,817 | 核酸檢驗部門 | 13,064 | 核酸檢驗部門 |
| 丙 | - | 核酸檢驗部門 | 21,529 | 核酸檢驗部門 |
| 丁 | - | 核酸檢驗部門 | 17,270 | 核酸檢驗部門 |

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一) 所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本集團對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

2. 股份基礎給付交易

本集團對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

3. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

4. 累積換算差異數

本集團選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

5. 先前已認列金融工具之指定

本集團於轉換日選擇將原帳列「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產，投資金額計 \$74,563。

6. 借款成本

本集團選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

(二) 本集團除避險會計，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號（民國 97 年修正）之下列規定：

- (1) 有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2) 有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3) 有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

| | 中華民國 | | | |
|---------------------|--------------|-----------|--------------|-----------|
| | 一般公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
| <u>流動資產</u> | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 498,319 | \$ - | \$ 498,319 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 6,000 | - | 6,000 | |
| 應收票據 | 546 | - | 546 | |
| 應收帳款 | 43,056 | - | 43,056 | |
| 其他應收款 | 35,934 | - | 35,934 | |
| 當期所得稅資產 | 27 | - | 27 | |
| 存貨 | 41,436 | - | 41,436 | |
| 預付款項 | 73,426 | - | 73,426 | |
| 其他流動資產 | 79,540 | (1,959) | 77,581 | (1) |
| 流動資產合計 | 778,284 | (1,959) | 776,325 | |
| <u>非流動資產</u> | | | | |
| 備供出售金融資產—非流動 | 12,976 | 74,563 | 87,539 | (2) |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 | 74,563 | (74,563) | - | (2) |
| 不動產、廠房及設備 | 87,728 | - | 87,728 | |
| 無形資產 | 152,648 | - | 152,648 | |
| 遞延所得稅資產 | 86,844 | 3,141 | 89,985 | (1)(3)(5) |
| 其他非流動資產 | 21,560 | - | 21,560 | |
| 非流動資產合計 | 436,319 | 3,141 | 439,460 | |
| 資產總計 | \$ 1,214,603 | \$ 1,182 | \$ 1,215,785 | |

| | 中華民國 一般公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|-----------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------|
| <u>流動負債</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 182,981 | \$ - | \$ 182,981 | |
| 應付票據 | 18,791 | - | 18,791 | |
| 應付帳款 | 4,501 | - | 4,501 | |
| 其他應付款 | 68,543 | - | 68,543 | |
| 其他流動負債 | 18,999 | - | 18,999 | |
| 流動負債合計 | <u>293,815</u> | <u>-</u> | <u>293,815</u> | |
| <u>非流動負債</u> | | | | |
| 遞延所得稅負債 | - | 1,015 | 1,015 | (1)(4) |
| 應計退休金負債 | 1,673 | 4,230 | 5,903 | (4) |
| 其他非流動負債 | 3,321 | - | 3,321 | |
| 非流動負債合計 | <u>4,994</u> | <u>5,245</u> | <u>10,239</u> | |
| 負債總計 | <u>298,809</u> | <u>5,245</u> | <u>304,054</u> | |
| <u>歸屬於母公司業主之權益</u> | | | | |
| 股本 | 1,106,694 | - | 1,106,694 | |
| 資本公積 | 461,061 | (4,132) | 456,929 | (4) |
| 待彌補虧損 | (459,563) | (821) | (460,384) | (3)(4)(5) |
| 其他權益 | | | | |
| 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | (890) | 890 | - | (5) |
| 備供出售金融資產未 實現損益 | (224,065) | - | (224,065) | |
| <u>非控制權益</u> | <u>32,557</u> | <u>-</u> | <u>32,557</u> | |
| 權益總計 | <u>915,794</u> | <u>(4,063)</u> | <u>911,731</u> | |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 1,214,603</u> | <u>\$ 1,182</u> | <u>\$ 1,215,785</u> | |

101年1月1日調節原因說明如下：

- (1)依中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換IFRSs後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。在中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債應於財務報表以淨額表達，轉換IFRSs後，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵，就台灣稅制而言，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權，本公司因此調減遞延所得稅資產-流動\$1,959，

及調增遞延所得稅資產-非流動\$2,271 及遞延所得稅負債-非流動\$312。

- (2) 本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，並調增備供出售之金融資產\$74,563 及調減以成本衡量之金融資產\$74,563。
- (3) 退休金
- (a) 依中華民國現行會計準則規定，退休金精算採用之折現率，係依中華民國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- (b) 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。
- (c) 依中華民國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
- (d) 本公司退休金精算損益，依中華民國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。
- 本公司因此於轉換日依據退休金精算報告調增遞延所得稅資產-非流動\$719，應計退休金負債\$4,230 並調減保留盈餘\$3,511。
- (4) 依中華民國現行會計準則規定，當喪失重大影響而停止採用權益法時，剩餘投資應以改變時等比例之帳面價值作為成本，帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時按比例轉銷，以計算處分損益。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，並以該投資不再為關聯企業時之公允價值，視為原始認列為金融資產之公允價值，帳上若有因長期股權投資所產生之股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時全數轉銷，以計算處分損益。本公司因此於轉換日調減資本公積\$4,132 並調增保留盈餘\$3,429 及遞延所得稅負債-非流動\$703。
- (5) 依中華民國現行會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣。惟依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，所有包含在報告內之個體（包括母公司）均應依規定決定其

功能性貨幣。本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，因此於轉換日調增累積換算調整數\$890、遞延所得稅資產-非流動\$151及調減保留盈餘\$739。

2. 民國101年12月31日權益之調節

| | 中華民國 | | | |
|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-----------|
| | 一般公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
| <u>流動資產</u> | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 599,067 | \$ - | \$ 599,067 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 716,001 | - | 716,001 | |
| 應收票據 | 1,750 | - | 1,750 | |
| 應收帳款 | 65,634 | - | 65,634 | |
| 其他應收款 | 61,882 | - | 61,882 | |
| 當期所得稅資產 | 125 | - | 125 | |
| 存貨 | 26,612 | - | 26,612 | |
| 預付款項 | 57,541 | - | 57,541 | |
| 其他流動資產 | 77,764 | (588) | 77,176 | (2) |
| 流動資產合計 | <u>1,606,376</u> | <u>(588)</u> | <u>1,605,788</u> | |
| <u>非流動資產</u> | | | | |
| 備供出售金融資產—非流動 | 19,016 | 31,515 | 50,531 | (3) |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 | 74,156 | (74,156) | - | (3) |
| 不動產、廠房及設備 | 179,789 | (1,546) | 178,243 | (4)(7) |
| 無形資產 | 186,283 | 565 | 186,848 | (5)(7) |
| 遞延所得稅資產 | 100,564 | 23,346 | 123,910 | (2)(5)(7) |
| 其他非流動資產 | 74,298 | 1,566 | 75,864 | (4)(7) |
| 非流動資產合計 | <u>634,106</u> | <u>(18,710)</u> | <u>615,396</u> | |
| 資產總計 | <u>\$ 2,240,482</u> | <u>(\$ 19,298)</u> | <u>\$ 2,221,184</u> | |

| | 中華民國 | | | |
|-----------------------|--------------|-------------|--------------|---------------|
| | 一般公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
| <u>流動負債</u> | | | | |
| 應付票據 | \$ 10,145 | \$ - | \$ 10,145 | |
| 應付帳款 | 144 | - | 144 | |
| 其他應付款 | 27,129 | - | 27,129 | |
| 當期所得稅負債 | 48,686 | - | 48,686 | |
| 其他流動負債 | 55,344 | 21 | 55,365 | (7) |
| 流動負債合計 | 141,448 | 21 | 141,469 | |
| <u>非流動負債</u> | | | | |
| 長期借款 | 41,000 | - | 41,000 | |
| 遞延所得稅負債 | - | 23,071 | 23,071 | (2)(6) (7) |
| 應計退休金負債 | 3,969 | 5,047 | 9,016 | (5) |
| 非流動負債合計 | 44,969 | 28,118 | 73,087 | |
| 負債總計 | 186,417 | 28,139 | 214,556 | |
| <u>歸屬於母公司業主之權益</u> | | | | |
| 股本 | 1,286,743 | - | 1,286,743 | |
| 資本公積 | 671,302 | (4,132) | 667,170 | (6) |
| 未分配盈餘 | 266,103 | (20,362) | 245,741 | (5)(6) (7) |
| <u>其他權益</u> | | | | |
| 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | (17,786) | 17,662 | (124) | (7) |
| 未認列為退休金成本 之淨損失 | (2,036) | 2,036 | - | (5) |
| 備供出售金融資產未 實現損益 | (212,981) | (42,641) | (255,622) | (3) |
| <u>非控制權益</u> | 62,720 | - | 62,720 | |
| 權益總計 | 2,054,065 | (47,437) | 2,006,628 | |
| 負債及權益總計 | \$ 2,240,482 | (\$ 19,298) | \$ 2,221,184 | |

3. 民國 101 年度綜合損益之調節

| | 中華民國 | | | 說明 |
|------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------|
| | 一般公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | |
| 營業收入 | \$ 111,146 | \$ - | \$ 111,146 | |
| 營業成本 | (17,348) | - | (17,348) | |
| 營業毛利 | <u>93,798</u> | <u>-</u> | <u>93,798</u> | |
| 營業費用 | | | | |
| 推銷費用 | (81,835) | 193 | (81,642) | |
| 管理費用 | (98,004) | 376 | (97,628) | |
| 研發費用 | (302,503) | 26 | (302,477) | |
| 營業費用合計 | (482,342) | 595 | (481,747) | (5)(7) |
| 營業利益 | (388,544) | 595 | (387,949) | |
| 營業外收入及支出 | | | | |
| 其他收入 | 68,939 | (149) | 68,790 | (7) |
| 其他利益及損失 | 608,162 | (19,789) | 588,373 | (7) |
| 財務成本 | (3,905) | 6 | (3,899) | (7) |
| 稅前淨利 | 284,652 | (19,337) | 265,315 | |
| 所得稅費用 | (39,979) | 3,135 | (36,844) | (5)(7) |
| 本期淨利 | <u>244,673</u> | <u>(16,202)</u> | <u>228,471</u> | |
| 其他綜合損益 | | | | |
| 國外營運機構財務 報表換算之兌換差額 | | | (149) | |
| 備供出售金融資產 未實現評價利益(損) | | | (31,557) | |
| 確定福利之精算損 | | | (3,327) | |
| 與其他綜合損益組 成部分相關之所得稅 | | | 25 | |
| 本期其他綜合損益(稅 後淨額) | | | (35,008) | |
| 本期綜合損益總額 | | | <u>\$ 193,463</u> | |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 母公司業主 | \$ 268,737 | (\$ 16,214) | \$ 252,523 | |
| 非控制權益 | (24,064) | 12 | (24,052) | (7) |
| | <u>\$ 244,673</u> | <u>(\$ 16,202)</u> | <u>\$ 228,471</u> | |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 母公司業主 | | | \$ 217,515 | |
| 非控制權益 | | | (24,052) | |
| | | | <u>\$ 193,463</u> | |

101 年度調節原因說明如下：

- (1) 此係為民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異之調整，惟因部分資產負債為因應本年度變動而有進行相對應之調節外，餘均與民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異之調整金額相同（各項重大差異調節請詳附註十五（三）1. 之各項說明）。
- (2) 依中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。在中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債應於財務報表以淨額表達，轉換 IFRSs 後，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵，就台灣稅制而言，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權，本公司因此調減遞延所得稅資產-流動\$588，及調增遞延所得稅資產-非流動\$26,308 及遞延所得稅負債-非流動\$25,720。
- (3) 本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」並進行後續評價，因此調增備供出售之金融資產\$31,515 及調減以成本衡量之金融資產\$74,156 及金融商品之未實現損益\$42,641。
- (4) 本公司因購置固定資產而預付之款項，依中華民國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此調減固定資產\$1,565，並調增其他非流動資產\$1,565。
- (5) 退休金
 - (a) 依中華民國現行會計準則規定，退休金精算採用之折現率，係依中華民國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
 - (b) 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第

19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。

(c) 依中華民國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

(d) 本公司退休金精算損益，依中華民國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。

本公司因此於轉換日依據退休金精算報告調增遞延所得稅資產-非流動\$504、應計退休金負債\$5,047、未認列為退休金成本之淨損失\$2,036 及所得稅費用\$215，並調減遞延退休金成本\$112、保留盈餘\$6,838 及營業費用\$362。

(6) 依中華民國現行會計準則規定，當喪失重大影響而停止採用權益法時，剩餘投資應以改變時等比例之帳面價值作為成本，帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時按比例轉銷，以計算處分損益。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，並以該投資不再為關聯企業時之公允價值，視為原始認列為金融資產之公允價值，帳上若有因長期股權投資所產生之股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時全數轉銷，以計算處分損益。本公司因此於轉換日調減資本公積\$4,132 並調增保留盈餘\$3,429 及遞延所得稅負債-非流動\$703。

(7) 本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認列為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。子公司 TBG Inc. 及 Power Ability Limited(已於民國 101 年 11 月 9 日起非為合併個體)於轉換日起轉換功能性貨幣，本公司因此調增不動產、廠房及設備\$19、無形資產\$677、其他非流動資產\$1、其他流動負債\$21、累積換算調整數\$17,662，並調減遞延所得稅資產-非流動\$3,466、遞延所得稅負債-非流動\$3,352、保留盈餘\$739、營業費用\$233、其他收入\$149、其他利益及損失\$19,789、財務成本\$6、所得稅費用\$3,350 及少數股權淨損\$12。

4. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

(1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。

(2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

附錄 B、一〇二年度經會計師查核簽證之個體財務報告

會計師查核報告

(103)財審報字第 13003426 號

基亞生物科技股份有限公司 公鑒：

基亞生物科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達基亞生物科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

洪 護 山


會計師

馮 政 所



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 1 7 日


 基亞生物科技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | | 101年1月1日 | |
|--------------|----------------|-------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 409,181 | 14 | \$ 80,311 | 4 | \$ 464,050 | 41 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融 | 六(二) | | | | | | |
| | 資產—流動 | | 950,730 | 32 | 716,001 | 35 | 6,000 | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | | 761 | - | 1,750 | - | 546 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(四) | 6,265 | - | 65,634 | 3 | 8,294 | 1 |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額 | 七 | - | - | - | - | 27,312 | 2 |
| 1200 | 其他應收款 | | 6,967 | - | 1,118 | - | 35,934 | 3 |
| 1210 | 其他應收款—關係人 | 七 | 13,890 | 1 | 80,238 | 4 | - | - |
| 1220 | 當期所得稅資產 | | 222 | - | 124 | - | 27 | - |
| 130X | 存貨 | 六(五) | 14,203 | 1 | 26,612 | 1 | 24,670 | 2 |
| 1410 | 預付款項 | | 42,897 | 1 | 56,446 | 3 | 68,407 | 6 |
| 1470 | 其他流動資產 | 六(七)及 | | | | | | |
| | | 八 | 43,146 | 1 | 72,050 | 3 | 77,474 | 7 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>1,488,262</u> | <u>50</u> | <u>1,100,284</u> | <u>53</u> | <u>712,714</u> | <u>62</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動 | 六(三) | 47,942 | 1 | 50,531 | 3 | 87,539 | 8 |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(六) | 570,845 | 19 | 491,553 | 24 | 159,045 | 14 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(八)及 | | | | | | |
| | | 八 | 529,566 | 18 | 171,073 | 8 | 13,905 | 1 |
| 1780 | 無形資產 | 六(九) | 101,142 | 3 | 112,097 | 5 | 61,652 | 5 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十 | | | | | | |
| | | 五) | 247,064 | 8 | 123,910 | 6 | 89,985 | 8 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(十)及 | | | | | | |
| | | 八 | 19,363 | 1 | 18,090 | 1 | 19,110 | 2 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>1,515,922</u> | <u>50</u> | <u>967,254</u> | <u>47</u> | <u>431,236</u> | <u>38</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 3,004,184</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,067,538</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,143,950</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

基亞生物科技股份有限公司
個體資產負債表
民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | | 101年1月1日 | | |
|--------------------------|----------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十一) | \$ 125,000 | 4 | \$ - | - | \$ 155,000 | 13 |
| 2150 | 應付票據 | | 5,524 | - | 10,145 | - | 18,791 | 2 |
| 2170 | 應付帳款 | | 284 | - | 144 | - | 58 | - |
| 2200 | 其他應付款 | | 22,998 | 1 | 27,117 | 1 | 65,996 | 6 |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | 417 | - | 13,137 | 1 | 1,336 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>154,223</u> | <u>5</u> | <u>50,543</u> | <u>2</u> | <u>241,181</u> | <u>21</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十二) | - | - | 41,000 | 2 | - | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十五) | 7,870 | - | 23,071 | 1 | 1,015 | - |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(十三) | 8,058 | 1 | 9,016 | 1 | 22,580 | 2 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>15,928</u> | <u>1</u> | <u>73,087</u> | <u>4</u> | <u>23,595</u> | <u>2</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>170,151</u> | <u>6</u> | <u>123,630</u> | <u>6</u> | <u>264,776</u> | <u>23</u> |
| 權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十五) | 1,366,743 | 45 | 1,286,743 | 62 | 1,098,335 | 96 |
| 3140 | 預收股本 | | 113 | - | - | - | 8,359 | 1 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十四)(十六) | 1,837,008 | 61 | 667,170 | 32 | 456,929 | 40 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十七) | 26,610 | 1 | - | - | - | - |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 232,802 | 8 | - | - | - | - |
| 3350 | 未分配盈餘(待彌補虧損) | 六(二十五) | (377,457) | (13) | 245,741 | 12 | (460,384) | (40) |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | 六(十八) | (251,786) | (8) | (255,746) | (12) | (224,065) | (20) |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>2,834,033</u> | <u>94</u> | <u>1,943,908</u> | <u>94</u> | <u>879,174</u> | <u>77</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 九 | | | | | | | | |
| 重大之期後事項 十一 | | | | | | | | |
| | 負債及權益總計 | | <u>\$ 3,004,184</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,067,538</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,143,950</u> | <u>100</u> |

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張世忠



經理人：鄭毓仁



會計主管：歐朝銓



基亞生物科技股份有限公司
個體綜合損益表
民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

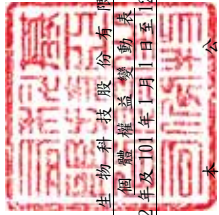
| 項目 | 附註 | 102 年 度 | | | 101 年 度 | | |
|-----------------------------------|----------------|---------|----------|--------|---------|----------|--------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十九)及七 | \$ | 72,980 | 100 | \$ | 133,546 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(五)(二十三)(二十四) | (| 32,783) | (45) | (| 49,277) | (37) |
| 5900 營業毛利 | | | 40,197 | 55 | | 84,269 | 63 |
| 5910 未實現銷貨利益 | 六(六) | | - | - | (| 45,081) | (34) |
| 5920 已實現銷貨利益 | 六(六) | | 3,039 | 4 | | 13,356 | 10 |
| 5950 營業毛利淨額 | | | 43,236 | 59 | | 52,544 | 39 |
| 營業費用 | 六(二十三)(二十四) | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (| 18,544) | (25) | (| 25,521) | (19) |
| 6200 管理費用 | | (| 82,738) | (113) | (| 65,615) | (49) |
| 6300 研究發展費用 | | (| 448,070) | (614) | (| 293,300) | (220) |
| 6000 營業費用合計 | | (| 549,352) | (752) | (| 384,436) | (288) |
| 6900 營業損失 | | (| 506,116) | (693) | (| 331,892) | (249) |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(二十) | | 38,079 | 52 | | 87,026 | 65 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十一) | | 4,138 | 5 | (| 1,899) | (1) |
| 7050 財務成本 | 六(二十二) | (| 2,387) | (3) | (| 2,353) | (2) |
| 7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 六(六) | (| 36,593) | (50) | | 489,797 | 367 |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | | 3,237 | 4 | | 572,571 | 429 |
| 7900 稅前(淨損)淨利 | | (| 502,879) | (689) | | 240,679 | 180 |
| 7950 所得稅利益 | 六(二十五) | | 138,488 | 190 | | 11,844 | 9 |
| 8200 本期(淨損)淨利 | | (| 364,391) | (499) | \$ | 252,523 | 189 |
| 其他綜合損益(淨額) | | | | | | | |
| 8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | \$ | 53 | - | (| 149) | - |
| 8325 備供出售金融資產未實現評價利益(損失) | 六(三) | | 1,264 | 2 | (| 31,557) | (24) |
| 8360 確定福利計畫精算利益(損失) | | | 729 | 1 | (| 3,327) | (2) |
| 8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額 | | | 2,652 | 3 | | - | - |
| 8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | 六(二十五) | (| 133) | - | | 25 | - |
| 8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額 | | \$ | 4,565 | 6 | (| 35,008) | (26) |
| 8500 本期綜合(損失)利益總額 | | (| 359,826) | (493) | \$ | 217,515 | 163 |
| 基本每股(虧損)盈餘 | 六(二十六) | | | | | | |
| 9750 本期(淨損)淨利 | | (| 2.79) | | \$ | 2.09 | |
| 9850 稀釋每股(虧損)盈餘 | 六(二十六) | | 2.79) | | \$ | 2.09 | |

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張世忠

經理人：鄭毓仁

會計主管：歐朝銓



基亞生物科技股份有限公司

個體權益變動表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 股本 | | 資本公積 | | 盈餘 | | 其他 | | 權益 | | |
|-----------------|--------------|----------|--------------|-------------------------|------------|-----------|------------|-----------------|----------|-------------------|---------------|
| | 普通股 | 預收股本 | 資本公積—發行溢價 | 資本公積—取得或處分子公司股權價格與面價值差額 | 資本公積—員工認股權 | 法定盈餘積 | 特別盈餘積 | 未分配盈餘(或待彌補虧損)合計 | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 備供出售金融資產未實現損益 |
| 101年 | | | | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 1,098,335 | \$ 8,359 | \$ 456,929 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 460,384) | \$ - | (\$ 224,065) | \$ 879,174 |
| 員工執行認股權 | | 8,408 | (8,359) | - | - | - | - | - | - | - | 49 |
| 現金增資 | | 180,000 | - | 630,000 | - | - | - | - | - | - | 810,000 |
| 現金增資保留員工認購權酬勞成本 | | - | - | - | 37,170 | - | - | - | - | - | 37,170 |
| 資本公積彌補虧損 | | - | - | (456,929) | - | - | - | 456,929 | - | - | - |
| 本期淨利 | | - | - | - | - | - | - | 252,523 | - | - | 252,523 |
| 本期其他綜合損益 | | - | - | - | - | - | - | (3,327) | (124) | (31,557) | (35,008) |
| 12月31日 | \$ 1,286,743 | \$ - | \$ 630,000 | \$ - | \$ 37,170 | \$ - | \$ - | \$ 245,741 | (\$ 124) | (\$ 255,622) | \$ 1,943,908 |
| 102年 | | | | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 1,286,743 | \$ - | \$ 630,000 | \$ - | \$ 37,170 | \$ - | \$ - | \$ 245,741 | (\$ 124) | (\$ 255,622) | \$ 1,943,908 |
| 員工執行認股權 | | 113 | - | - | - | - | - | - | - | - | 113 |
| 現金增資 | | 80,000 | - | 1,120,000 | - | - | - | - | - | - | 1,200,000 |
| 現金增資保留員工認購權酬勞成本 | | - | - | - | 47,025 | - | - | - | - | - | 47,025 |
| 未依持股比例認列子公司現金增資 | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 101年度盈餘指撥 | | - | - | - | 2,813 | - | - | - | - | - | 2,813 |
| 提列法定盈餘公積 | | - | - | - | - | 26,610 | - | (26,610) | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | | - | - | - | - | - | 232,802 | (232,802) | - | - | - |
| 本期淨損 | | - | - | - | - | - | - | (364,391) | - | - | (364,391) |
| 本期其他綜合損益 | | - | - | - | - | - | - | 605 | 44 | 3,916 | 4,565 |
| 12月31日 | \$ 1,366,743 | \$ 113 | \$ 1,750,000 | \$ 2,813 | \$ 84,195 | \$ 26,610 | \$ 232,802 | (\$ 377,457) | (\$ 80) | (\$ 251,706) | \$ 2,834,033 |

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：張世忠



經理人：鄭毓仁




會計主管：歐朝登


 基亞生物科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 102 年 度 | 101 年 度 |
|---------------------------------|------------|---------------|---------------|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前(淨損)淨利 | | (\$ 502,879) | \$ 240,679 |
| 調整項目 | | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | | |
| 聯屬公司間未實現利益 | | - | 45,081 |
| 聯屬公司間已實現利益 | 六(六) | (3,039) | (13,356) |
| 現金增資保留員工認股權酬勞成本 | 六(十四) | 45,627 | 37,170 |
| 折舊費用 | 六(八)(二十三) | 19,824 | 7,847 |
| 攤銷費用 | 六(九)(二十三) | 11,611 | 8,686 |
| 採權益法認列之子公司-關聯企業及合資損 失(利益)之份額 | 六(六) | 36,593 | (489,797) |
| 獲配採權益法被投資公司之現金股利 | 六(六) | 146,330 | 145,250 |
| 利息費用 | 六(二十二) | 2,387 | 2,353 |
| 利息收入 | 六(二十) | (2,306) | (1,441) |
| 處分投資利益 | 六(二十一) | (12,814) | (558) |
| 金融資產減損損失 | 六(二十一) | - | 5,451 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 六(八)(二十一) | 191 | 421 |
| 金融資產評價利益 | 六(二十一) | 894 | (3,894) |
| 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 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | (230,594) | (705,550) |
| 應收票據 | | 989 | (1,204) |
| 應收帳款 | | 59,369 | (57,340) |
| 應收帳款-關係人 | | - | 27,312 |
| 其他應收款 | (5,849) | | 16,208 |
| 其他應收款-關係人 | | 8,248 | (22,138) |
| 存貨 | | 12,409 | (1,942) |
| 預付款項 | | 13,549 | 11,961 |
| 其他流動資產 | (2,321) | | (4,071) |
| 其他非流動資產 | (240) | | (1,565) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 應付票據 | (4,621) | | (8,646) |
| 應付帳款 | | 140 | 86 |
| 其他應付款 | (3,390) | | (42,180) |
| 其他流動負債 | (12,720) | | 11,801 |
| 應計退休金負債 | (958) | | 3,113 |
| 其他非流動負債 | | - | (3,321) |
| 營運產生之現金流出 | | (423,570) | (793,584) |
| 收取之利息 | | 2,306 | 1,441 |
| 支付之利息 | (2,387) | | (2,353) |
| 支付之所得稅 | (98) | | (97) |
| 營業活動之淨現金流出 | | (423,749) | (794,593) |

(續次頁)


 基亞生物科技股份有限公司
 個體現金流量表
 民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 102 年 度 | 101 年 度 |
|------------------|--------------------|-------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 以成本衡量之金融資產減資匯回股款 | \$ - | \$ 18,608 |
| 取得備供出售金融資產 | (13,360) | - |
| 處分備供出售金融資產價款 | 24,998 | - |
| 取得採權益法之投資 | 六(六) (194,160) | (91,291) |
| 購置不動產、廠房及設備 | 六(二十八) (376,943) | (170,802) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 六(八) - | 5,342 |
| 購置無形資產 | 六(九) (656) | (64,052) |
| 處分無形資產價款 | 六(九) - | 4,921 |
| 存出保證金(增加)減少 | (6,954) | 6,941 |
| 受限制資產減少 | 35,581 | 5,138 |
| 投資活動之淨現金流出 | (531,494) | (285,195) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 舉借短期借款 | 125,000 | - |
| 償還短期借款 | - | (155,000) |
| 償還長期借款 | (41,000) | - |
| 舉借長期借款 | - | 41,000 |
| 現金增資 | 六(十五) 1,200,000 | 810,000 |
| 員工認股憑證股款 | 六(十四) 113 | 49 |
| 籌資活動之淨現金流入 | 1,284,113 | 696,049 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 328,870 | (383,739) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 80,311 | 464,050 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 409,181 | \$ 80,311 |

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張世忠



經理人：鄭毓仁



會計主管：歐朝銓



基亞生物科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

基亞生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國 88 年 12 月 31 日，並於 89 年 9 月 1 日開始營業，主要營業項目為生物製藥研發業務、動物用藥品零售及批發業務、醫療器材批發及零售等業務。本公司股票自民國 100 年 11 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 103 年 3 月 17 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(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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。
- (3) 本公司尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本公司於民國 102 年度認列屬權益工具之利益 \$ 3,916 於其他綜合損益。

(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

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | IASB發布之生效日 |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號) | 允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。 | 民國99年7月1日 |
| 2010年國際財務報導準則之改善 | 修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。 | 民國100年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」 | 要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。 | 民國102年11月19日 (非強制) |
| 揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號) | 增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。 | 民國100年7月1日 |
| 嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號) | 當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日之前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。 | 民國100年7月1日 |
| 遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號) | 以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。 | 民國101年1月1日 |

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | IASB發布之生效日 |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 | 該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 | 於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」 | 該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正) | 刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正) | 配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 | 定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正) | 刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。 | 民國102年1月1日 |
| 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號) | 此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。 | 民國101年7月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。 | 民國102年1月1日 |

| 新準則、解釋及修正 | 主要修正內容 | IASB發布之生效 |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號) | 應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。 | 民國102年1月1日 |
| 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號) | 釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。 | 民國103年1月1日 |
| 政府貸款(修正國際財務報導準則第1號) | 首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率政府貸款之利益不應認列為政府補助。 | 民國102年1月1日 |
| 2009-2011年對國際財務報導準則之改善 | 修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。 | 民國102年1月1日 |
| 合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號) | 明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。 | 民國102年1月1日 |
| 投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號) | 定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。 | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第21號「稅賦」 | 除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。 | 民國103年1月1日 |
| 非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號) | 當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。 | 民國103年1月1日 |
| 衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號) | 衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。 | 民國103年1月1日 |

| | | |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號 | 1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。 | 民國102年11月19日 (非強制) |
| 與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號) | 允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。 | 民國103年7月1日 |
| 2010-2012年對國際財務報導準則之改善 | 修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。 | 民國103年7月1日 |
| 2011-2013年對國際財務報導準則之改善 | 修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。 | 民國103年7月1日 |

本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。
2. 依上開編製準則編製民國 101 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)個體資產負債表(以下稱「初始個體資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：
 - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3)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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，均係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額
 - (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
 - (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
 - (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當

期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及

C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(2)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(七) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(八) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之

某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；

(7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或

(8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十)金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一)應收租賃款/租賃(出租人)

依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

1. 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

2. 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。

3. 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 採用權益法之子公司

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產耐用年數如下：

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---------------|
| 房 | 屋 | 及 | 建 | 築 | 25年 ~ 49年 |
| 機 | 器 | 設 | 備 | | 5年 |
| 試 | 驗 | 設 | 備 | | 3年 ~ 7年 |
| 運 | 輸 | 設 | 備 | | 5年 |
| 辦 | 公 | 設 | 備 | | 3年 ~ 5年 |
| 租 | 賃 | 資 | 產 | | 3年 |
| 租 | 賃 | 改 | 良 | | 依租賃期間及耐用年數較短者 |
| 其 | 他 | 設 | 備 | | 5年 |

(十五) 租賃資產/租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本公司承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。
2. 專門技術

專門技術以取得成本為入帳基礎，取得時已達可供使用狀態者，按法定估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為 10~15 年。
3. 內部產生無形資產－研究發展支出
 - (1) 研究支出於發生時認列為當期費用。
 - (2) 不符合下列條件之發展支出於發生時認列為當期費用，符合下列條

件之發展支出則認列為無形資產：

- A. 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
 - B. 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
 - C. 有能力或使用或出售該無形資產；
 - D. 能證明該無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
 - E. 具充足之技術、財務及其他資源以完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
 - F. 歸屬於該無形資產發展階段之支出能夠可靠衡量。
- (3) 內部產生之無形資產，於達到可使用狀態後，按估計效益年數採直線法攤銷。

(十七) 非金融資產減損

1. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業個體而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十八) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十九) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。本公司係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘雇計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後12個月支付之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十三) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業個體）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵。
6. 因研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十五) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十六) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十七) 收入認列

1. 銷貨收入

本公司製造並銷售生物製藥及疫苗相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 技術服務收入

本公司提供 HLA(人類白血球抗原)組織分型之技術服務。收入係正常營業活動中對公司外顧客依 HLA 組織分型數量其已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。技術服務於完成 HLA 組織分型時交付予買方、金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。

(二十八) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，做為該資產帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計

及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二) 重要會計估計及假設

1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。民國 102 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為\$247,064。

3. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)。民國 102 年 12 月 31 日，本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為\$12,137。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 313 | \$ 141 | \$ 144 |
| 支票存款及活期存款 | 163,868 | 35,200 | 404,406 |
| 定期存款 | <u>245,000</u> | <u>44,970</u> | <u>59,500</u> |
| 合計 | <u>\$ 409,181</u> | <u>\$ 80,311</u> | <u>\$ 464,050</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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 目 | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 流動項目： | | | |
| 持有供交易之金融 | | | |
| 受益憑證 | \$ 947,730 | \$ 712,107 | \$ 6,000 |
| 持有供交易之金融 | | | |
| 資產評價調整 | 3,000 | 3,894 | - |
| 合計 | <u>\$ 950,730</u> | <u>\$ 716,001</u> | <u>\$ 6,000</u> |

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 102 年及 101 年度認列之淨利益分別計\$4,135 及\$4,452。

2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 備供出售金融資產

| 項目 | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 非流動項目： | | | |
| 國外上市公司股票 | \$ 245,356 | \$ 231,997 | \$ 237,041 |
| 興櫃公司股票 | 6,445 | 21,457 | 21,457 |
| 未上市櫃公司股票 | 50,499 | 52,699 | 53,106 |
| 備供出售金融資產 | | | |
| 評價調整 | (254,358) | (255,622) | (224,065) |
| 合計 | <u>\$ 47,942</u> | <u>\$ 50,531</u> | <u>\$ 87,539</u> |

1. 本公司於民國 102 年及 101 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$1,264 及(\$31,557)。

2. 上述被投資公司 Pacgen Life Science Corporation 及鴻亞生物科技(股)公司因經營困難發生永久性下跌，於民國 101 年分別認列\$5,044 及\$407 之減損損失。

(四) 應收帳款

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 應收帳款 | \$ 6,034 | \$ 65,245 | \$ 8,294 |
| 應收租賃款 | 282 | 564 | - |
| 減：融資租賃之未賺得融資收益 | (51) | (175) | - |
| | <u>\$ 6,265</u> | <u>\$ 65,634</u> | <u>\$ 8,294</u> |

1. 本集團以融資租賃出租試驗設備，依據租賃契約之條款，該試驗設備將於到期時移轉所有權予承租人，於民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日屬本集團利益之未保證殘值皆為\$75，且預期所有之租賃款項將依約定按時收取。本集團於民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日之租賃投資總額及應收最低租賃給付現值如下：

| | 102年12月31日 | | |
|------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 應收租賃款總額 | 未賺得融資收益 | 應收租賃款淨額 |
| <u>流動</u> | | | |
| 不超過1年 | \$ 282 | (\$ 51) | \$ 231 |
| <u>非流動</u> | | | |
| 超過1年但不超過5年 | - | - | - |
| | <u>\$ 282</u> | <u>(\$ 51)</u> | <u>\$ 231</u> |
| | | | |
| | 101年12月31日 | | |
| | 應收租賃款總額 | 未賺得融資收益 | 應收租賃款淨額 |
| <u>流動</u> | | | |
| 不超過1年 | \$ 282 | (\$ 124) | \$ 158 |
| <u>非流動</u> | | | |
| 超過1年但不超過5年 | 282 | (51) | 231 |
| | <u>\$ 564</u> | <u>(\$ 175)</u> | <u>\$ 389</u> |

2. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----|-----------------|------------------|-----------------|
| 群組1 | \$ 729 | \$ 1,013 | \$ 863 |
| 群組2 | 1,201 | 15,501 | 7,087 |
| | <u>\$ 1,930</u> | <u>\$ 16,514</u> | <u>\$ 7,950</u> |

群組 1：對象為上市櫃公司，或未發生壞帳之主要交易客戶者。

群組 2：非為群組 1 者。

3. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------|-----------------|------------------|---------------|
| 30天內 | \$ 1,235 | \$ 2,488 | \$ 344 |
| 31-90天 | 1,657 | 9,340 | - |
| 91-180天 | - | 17,985 | - |
| 181天以上 | 1,443 | 19,307 | - |
| | <u>\$ 4,335</u> | <u>\$ 49,120</u> | <u>\$ 344</u> |

4. 本集團之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(五) 存貨

| | 102年12月31日 | | |
|-----|------------------|-------------|------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 商品 | \$ 5,075 | \$ - | \$ 5,075 |
| 原料 | 3,529 | - | 3,529 |
| 在製品 | 4,491 | - | 4,491 |
| 製成品 | 1,108 | - | 1,108 |
| 合計 | <u>\$ 14,203</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,203</u> |

| | 101年12月31日 | | |
|-----|------------------|-------------|------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 商品 | \$ 20,768 | \$ - | \$ 20,768 |
| 原料 | 1,569 | - | 1,569 |
| 在製品 | 3,967 | - | 3,967 |
| 製成品 | 308 | - | 308 |
| 合計 | <u>\$ 26,612</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 26,612</u> |

| | 101年1月1日 | | |
|-----|------------------|-------------|------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 商品 | \$ 19,042 | \$ - | \$ 19,042 |
| 原料 | 1,079 | - | 1,079 |
| 在製品 | 4,097 | - | 4,097 |
| 製成品 | 452 | - | 452 |
| 合計 | <u>\$ 24,670</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 24,670</u> |

本公司民國 102 年及 101 年度認列為費損之存貨成本分別為\$27,652 及 33,043。

(六) 採用權益法之投資

| | 102年 | 101年 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 1月1日 | \$ 491,553 | \$ 159,045 |
| 增加採用權益法之投資 | 194,160 | 91,291 |
| 採用權益法之投資損益份額 | (36,593) | 489,797 |
| 採用權益法之投資盈餘分派 | (88,230) | (203,350) |
| 聯屬公司間已(未)實現利益 | 3,039 | (45,081) |
| 資本公積變動 | 4,211 | - |
| 其他權益變動(附註六(十八)) | 2,705 | (149) |
| 12月31日 | <u>\$ 570,845</u> | <u>\$ 491,553</u> |

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| TBG Inc. | \$ 388,406 | \$ 471,355 | \$ 159,045 |
| 基亞疫苗科技股份有限公司 | <u>182,439</u> | <u>20,198</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 570,845</u> | <u>\$ 491,553</u> | <u>\$ 159,045</u> |

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 102 年度合併財務報告附註四(三)。

2. 民國 102 年及 101 年度採權益法認列之子公司-關聯企業及合資(損)益之份額情形如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|--------------|--------------------|-------------------|
| TBG Inc. | \$ 2,577 | \$ 501,017 |
| 基亞疫苗科技股份有限公司 | (39,170) | (11,220) |
| | <u>(\$ 36,593)</u> | <u>\$ 489,797</u> |

3. 期末未實現內部利益明細如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|---------------------------------|-------------|------------------|
| 沖減未實現銷貨毛利 (基亞疫苗科技股份有限公司)(順流) | <u>\$ -</u> | <u>\$ 45,081</u> |

4. 本公司於民國 102 年度因被投資公司-基亞疫苗科技(股)公司增資發行新股未按持股比例認購，致使投資比例發生變動而調整資本公積\$2,813。

5. 本公司於民國 102 年度依持股比例認列子公司-基亞疫苗科技(股)公司現金增資保留員工認購之酬勞成本，致資本公積調增\$1,398。

(七) 其他流動資產

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|
| 其他金融資產-流動 | | | |
| 受限制資產 | \$ 24,315 | \$ 55,540 | \$ 65,034 |
| 其他流動資產-其他 | <u>18,831</u> | <u>16,510</u> | <u>12,440</u> |
| | <u>\$ 43,146</u> | <u>\$ 72,050</u> | <u>\$ 77,474</u> |

以其他金融資產-流動提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 不動產、廠房及設備

| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 試驗設備 | 辦公設備 | 租賃資產 | 租賃改良 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
|------------|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------|---------------|---------------|-----------------|-------------------|
| 102年1月1日 | | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 50,931 | \$ 97,027 | \$ 6,254 | \$ 24,953 | \$ 4,340 | \$ 114 | \$ 1,336 | \$ - | \$ - | \$ 184,955 |
| 累計折舊 | - | (836) | (1,501) | (8,369) | (2,412) | (95) | (669) | - | - | (13,882) |
| | <u>\$ 50,931</u> | <u>\$ 96,191</u> | <u>\$ 4,753</u> | <u>\$ 16,584</u> | <u>\$ 1,928</u> | <u>\$ 19</u> | <u>\$ 667</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 171,073</u> |
| 102年 | | | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 50,931 | \$ 96,191 | \$ 4,753 | \$ 16,584 | \$ 1,928 | \$ 19 | \$ 667 | \$ - | \$ - | \$ 171,073 |
| 增添 | 195,283 | 123,995 | - | 48,563 | 4,708 | - | - | 1,000 | 3,394 | 376,943 |
| 處分 | - | - | - | (191) | - | - | - | - | - | (191) |
| 重分類 | - | - | - | 1,565 | - | - | - | - | - | 1,565 |
| 折舊費用 | - | (2,925) | (1,194) | (14,016) | (1,247) | (19) | (300) | (123) | - | (19,824) |
| 12月31日 | <u>\$ 246,214</u> | <u>\$ 217,261</u> | <u>\$ 3,559</u> | <u>\$ 52,505</u> | <u>\$ 5,389</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 367</u> | <u>\$ 877</u> | <u>\$ 3,394</u> | <u>\$ 529,566</u> |
| 102年12月31日 | | | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 246,214 | \$ 221,022 | \$ 6,254 | \$ 74,829 | \$ 9,048 | \$ 114 | \$ 1,336 | \$ 1,000 | \$ 3,394 | \$ 563,211 |
| 累計折舊 | - | (3,761) | (2,695) | (22,324) | (3,659) | (114) | (969) | (123) | - | (33,645) |
| | <u>\$ 246,214</u> | <u>\$ 217,261</u> | <u>\$ 3,559</u> | <u>\$ 52,505</u> | <u>\$ 5,389</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 367</u> | <u>\$ 877</u> | <u>\$ 3,394</u> | <u>\$ 529,566</u> |

| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 試驗設備 | 辦公設備 | 租賃資產 | 租賃改良 | 合計 |
|------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------|---------------|-------------------|
| 101年1月1日 | | | | | | | | |
| 成本 | \$ - | \$ - | \$ 2,536 | \$ 21,011 | \$ 2,747 | \$ 114 | \$ 509 | \$ 26,917 |
| 累計折舊 | - | - | (561) | (10,115) | (1,826) | (72) | (438) | (13,012) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,975</u> | <u>\$ 10,896</u> | <u>\$ 921</u> | <u>\$ 42</u> | <u>\$ 71</u> | <u>\$ 13,905</u> |
| 101年 | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$ - | \$ - | \$ 1,975 | \$ 10,896 | \$ 921 | \$ 42 | \$ 71 | \$ 13,905 |
| 增添 | 50,931 | 97,027 | 3,718 | 16,682 | 1,593 | - | 827 | 170,778 |
| 處分 | - | - | - | (5,763) | - | - | - | (5,763) |
| 折舊費用 | - | (836) | (940) | (5,231) | (586) | (23) | (231) | (7,847) |
| 12月31日 | <u>\$ 50,931</u> | <u>\$ 96,191</u> | <u>\$ 4,753</u> | <u>\$ 16,584</u> | <u>\$ 1,928</u> | <u>\$ 19</u> | <u>\$ 667</u> | <u>\$ 171,073</u> |
| 101年12月31日 | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 50,931 | \$ 97,027 | \$ 6,254 | \$ 24,953 | \$ 4,340 | \$ 114 | \$ 1,336 | \$ 184,955 |
| 累計折舊 | - | (836) | (1,501) | (8,369) | (2,412) | (95) | (669) | (13,882) |
| | <u>\$ 50,931</u> | <u>\$ 96,191</u> | <u>\$ 4,753</u> | <u>\$ 16,584</u> | <u>\$ 1,928</u> | <u>\$ 19</u> | <u>\$ 667</u> | <u>\$ 171,073</u> |

1. 本公司民國102年及101年度均無不動產、廠房及設備借款成本利息資本化之情形。

2. 本公司不動產、廠房及設備並無重大組成部分。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 無形資產

| | 電腦軟體 | 專門技術 | 合計 |
|------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 102年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 3,436 | \$ 126,212 | \$ 129,648 |
| 累計攤銷 | (2,098) | (15,453) | (17,551) |
| | <u>\$ 1,338</u> | <u>\$ 110,759</u> | <u>\$ 112,097</u> |
| 102年 | | | |
| 1月1日 | \$ 1,338 | \$ 110,759 | \$ 112,097 |
| 增添 | 656 | - | 656 |
| 攤銷費用 | (416) | (11,195) | (11,611) |
| 12月31日 | <u>\$ 1,578</u> | <u>\$ 99,564</u> | <u>\$ 101,142</u> |
| 102年12月31日 | | | |
| 成本 | \$ 4,092 | \$ 126,212 | 130,304 |
| 累計攤銷 | (2,514) | (26,648) | (29,162) |
| | <u>\$ 1,578</u> | <u>\$ 99,564</u> | <u>\$ 101,142</u> |
| | 電腦軟體 | 專門技術 | 合計 |
| 101年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 2,331 | \$ 75,413 | \$ 77,744 |
| 累計攤銷 | (1,492) | (14,600) | (16,092) |
| | <u>\$ 839</u> | <u>\$ 60,813</u> | <u>\$ 61,652</u> |
| 101年 | | | |
| 1月1日 | \$ 839 | \$ 60,813 | \$ 61,652 |
| 增添 | 1,105 | 62,947 | 64,052 |
| 出售 | - | (4,921) | (4,921) |
| 攤銷費用 | (606) | (8,080) | (8,686) |
| 12月31日 | <u>\$ 1,338</u> | <u>\$ 110,759</u> | <u>\$ 112,097</u> |
| 101年12月31日 | | | |
| 成本 | \$ 3,436 | \$ 126,212 | 129,648 |
| 累計攤銷 | (2,098) | (15,453) | (17,551) |
| | <u>\$ 1,338</u> | <u>\$ 110,759</u> | <u>\$ 112,097</u> |

1. 無形資產攤銷費用明細如下：

| | 102年度 | | 101年度 | |
|--------|-------|--------|-------|-------|
| 營業成本 | \$ | 20 | \$ | 48 |
| 推銷費用 | | 33 | | 63 |
| 管理費用 | | 82 | | 162 |
| 研究發展費用 | | 11,476 | | 8,413 |
| | \$ | 11,611 | \$ | 8,686 |

2. 本公司民國 102 年及 101 年度均無無形資產借款成本利息資本化之情形。

3. 上述專門技術係由 Progen Pharmaceuticals Limited 及 Oncolys BioPharma Inc. 授權本公司使用其有關抗癌之新藥研發專門技術、國家衛生研究院授權本公司使用其有關流感疫苗研發之專門技術及外購取得有關單株抗體研發之專門技術。

4. 本公司於民國 97 年度與 Oncolys Biopharma Inc. 簽訂策略聯盟契約，由其提供有關專門技術(主要用於抗癌)授權本公司使用於人體試驗等用途，待專門技術獲得商業利益後本公司可享有一定比率之權利金。

(十) 其他非流動資產

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|------------|------------|-----------|
| 預付設備款 | \$ 240 | \$ 1,565 | \$ - |
| 存出保證金 | 14,623 | 7,669 | 14,610 |
| 其他金融資產-非流動 | | | |
| 受限制資產 | 4,500 | 8,856 | 4,500 |
| | \$ 19,363 | \$ 18,090 | \$ 19,110 |

以其他非流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十一) 短期借款

| 借款性質 | 102年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
|--------|------------|------------|-----------|
| 銀行擔保借款 | \$ 125,000 | 1.8%~2.58% | 銀行存款及定期存款 |
| 借款性質 | 101年1月1日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 銀行擔保借款 | \$ 155,000 | 2.4%~2.7% | 銀行存款及定期存款 |

(十二) 長期借款

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 101年12月31日 |
|----------|--------------------------------------------|------|------------------|------------------|
| 分期償付之借款 | | | | |
| 合庫銀行擔保借款 | 自101.12.4~121.12.4 ，103.12.4起按月攤還 本息 | 1.9% | 土地、 房屋及 建築 | \$ <u>41,000</u> |

(十三) 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。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 已提撥確定福利義務現值 | (\$ 12,280) | (\$ 12,835) | (\$ 9,376) |
| 計畫資產公允價值 | <u>4,222</u> | <u>3,819</u> | <u>3,473</u> |
| 認列於資產負債表之淨負債 | <u>(\$ 8,058)</u> | <u>(\$ 9,016)</u> | <u>(\$ 5,903)</u> |

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

| | 102年 | 101年 |
|----------------|------------------|------------------|
| 1月1日確定福利義務現值 | (12,835) | (9,376) |
| 當期服務成本 | - | - |
| 利息成本 | (194) | (164) |
| 員工之提撥金 | - | - |
| 精算損益 | <u>749</u> | <u>(3,295)</u> |
| 12月31日確定福利義務現值 | <u>(12,280)</u> | <u>(12,835)</u> |

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

| | 102年 | 101年 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值 | 3,819 | 3,473 |
| 計畫資產預期報酬 | 67 | 61 |
| 精算損益 | (20) | (32) |
| 雇主之提撥金 | <u>356</u> | <u>317</u> |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 4,222</u> | <u>\$ 3,819</u> |

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|----------|---------------|---------------|
| 當期服務成本 | \$ - | \$ - |
| 利息成本 | 194 | 164 |
| 計畫資產預期報酬 | (67) | (61) |
| 當期退休金成本 | <u>\$ 127</u> | <u>\$ 103</u> |

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|------|---------------|---------------|
| 管理費用 | <u>\$ 127</u> | <u>\$ 103</u> |

(6) 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|------|-----------------|-----------------|
| 本期認列 | (\$ 729) | \$ 3,327 |
| 累積金額 | <u>\$ 2,598</u> | <u>\$ 3,327</u> |

(7) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102及101年12月31日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8) 有關退休金之精算假設彙總如下：

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> | <u>100年度</u> |
|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 折現率 | <u>2.00%</u> | <u>1.50%</u> | <u>1.75%</u> |
| 未來薪資增加率 | <u>3.00%</u> | <u>3.00%</u> | <u>3.00%</u> |
| 計畫資產預期長期報酬率 | <u>2.00%</u> | <u>1.75%</u> | <u>1.75%</u> |

對於未來死亡率之假設係分別按照台灣地區第5回、第5回及第4回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|-----------|-------------|-------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 12,280) | (\$ 12,835) |
| 計畫資產公允價值 | 4,222 | 3,819 |
| 計畫剩餘(短絀) | (\$ 8,058) | (\$ 9,016) |
| 計畫負債之經驗調整 | \$ 879 | (\$ 3,296) |
| 計畫資產之經驗調整 | \$ 20 | \$ - |

(10)本公司於民國 102 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$355。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，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 102 年及 101 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,007 及\$2,929。

(十四)股份基礎給付

1. 民國 102 年及 101 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 給與數量 | 合約 | | 本期 | 估計 |
|------------|----------|---------|--------|---------|-----------|-----------|
| | | | 期間 | 既得條件 | 實際 離職率 | 未來 離職率 |
| 員工認股權計畫 | 95.6.12 | 425單位 | 6年 | 2~4年之服務 | 21% | 9% |
| 員工認股權計畫 | 95.9.8 | 235單位 | 6年 | 2~4年之服務 | 37% | " |
| 員工認股權計畫 | 96.6.13 | 1,775單位 | 6年 | 2~4年之服務 | 16% | " |
| 員工認股權計畫 | 96.11.20 | 30單位 | 6年 | 2~4年之服務 | 70% | " |
| 員工認股權計畫 | 96.12.21 | 195單位 | 6年 | 2~4年之服務 | 54% | " |
| 現金增資保留員工認購 | 101.5.31 | 2,250仟股 | 0.085年 | 立即既得 | - | - |
| 現金增資保留員工認購 | 102.10.4 | 800仟股 | 0.057年 | 立即既得 | - | - |

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

| | 102年 | | 101年 | |
|---------------------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|
| | 認股權 數量 | 加權平均 履約價格(元) | 認股權 數量 | 加權平均 履約價格(元) |
| 1月1日期初流通在外 認股權 | 98 | 10 | 103 | 10 |
| 本期執行認股權 | (11) | 10 | (5) | 10 |
| 本期逾期失效認股權 | (87) | | - | |
| 12月31日期末流通在外 認股權 | <u>-</u> | 10 | <u>98</u> | 10 |
| 12月31日期末可執行 認股權 | <u>-</u> | 10 | <u>98</u> | 10 |

3. 本公司於民國 102 年 10 月 4 日經董事會決議通過現金增資發行新股，並保留 10% 予員工認購，於給與日認列之酬勞成本計 \$45,627。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|------|------------------|------------------|
| 權益交割 | \$ <u>45,627</u> | \$ <u>37,170</u> |

5. 民國 101 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為 63.1 元。

6. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

| 核准發行日 | 到期日 | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | |
|--------|-----------|------------|-------------|------------|-------------|
| | | 股數 (千股) | 履約價格 (元) | 股數 (千股) | 履約價格 (元) |
| 96.6.6 | 102.6.12 | - | \$ - | 87 | \$ 10 |
| 96.6.6 | 102.11.19 | - | - | 1 | 10 |
| 96.6.6 | 102.12.20 | - | - | 10 | 10 |

| 核准發行日 | 到期日 | 101年1月1日 | |
|--------|-----------|------------|-------------|
| | | 股數 (千股) | 履約價格 (元) |
| 96.6.6 | 102.6.12 | 87 | \$ 10 |
| 96.6.6 | 102.11.19 | 1 | 10 |
| 96.6.6 | 102.12.20 | 15 | 10 |

7. 本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 股價 | 履約價格 | 預期波動率 | 預期存續期間 | 預期股利 | 無風險利率 | 每單位 |
|------------|----------|-------|------|--------|--------|------|---------|--------|
| | | | | | | | | 公允價值 |
| 員工認股權計畫 | 95.6.12 | 8.60 | 10 | 18% | 6年 | 0% | 2.0798% | 1.413 |
| 員工認股權計畫 | 95.9.8 | 8.10 | 10 | 18% | 6年 | 0% | 1.8991% | 1.113 |
| 員工認股權計畫 | 96.6.13 | 8.70 | 10 | 18% | 6年 | 0% | 2.4114% | 1.539 |
| 員工認股權計畫 | 96.11.20 | 9.50 | 10 | 18% | 6年 | 0% | 2.5446% | 2.076 |
| 員工認股權計畫 | 96.12.21 | 9.50 | 10 | 18% | 6年 | 0% | 2.4562% | 2.054 |
| 現金增資保留員工認購 | 101.5.31 | 61.50 | 45 | 38.51% | 0.085年 | - | 0.3300% | 16.520 |
| 現金增資保留員工認購 | 102.10.4 | 207 | 150 | 43.88% | 0.057年 | - | 0.3300% | 57.034 |

(十五)股本

- 民國 102 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,400,000，分為140,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 21,000 仟股)，實收資本額為\$1,366,743，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：

| | 單位：仟股 | |
|---------|---------|---------|
| | 102年 | 101年 |
| 1月1日 | 128,674 | 109,833 |
| 員工執行認股權 | - | 841 |
| 現金增資 | 8,000 | 18,000 |
| 12月31日 | 136,674 | 128,674 |

本公司民國 102 年 4 月 25 日經董事會決議通過現金增資發行新股\$80,000，每股面額\$10，分為 8,000 仟股，每股溢價發行\$140，此項增資案業經金融監督管理委員會民國 102 年 7 月 30 日金管證發字第 1020027150 號函准予辦理在案，並訂民國 102 年 10 月 4 日為現金增資基準日，業已於民國 102 年 10 月 18 日完成變更登記。

(十六)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。

(十七) 保留盈餘

1. 本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損後，次提列 10% 為法定盈餘公積，另依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積，本公司分派盈餘時應就餘額分派 1% 為董事、監察人酬勞及 0.1% 以上為員工紅利，其餘額之全部或一部份得經股東會決議保存或分派之。
2. 本公司股利政策以股票股利或現金股利方式發放。董事會參酌營運狀況、資金需求及當年度盈餘擬具盈餘分配議案經股東會通過。現金股利以不高於可發放股利百分之五十為原則；惟若未來有重大資本支出計畫，得經股東大會同意，全數以股票股利發放之。
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. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司分別於民國 102 年 6 月 14 日及民國 101 年 6 月 28 日之股東常會決議通過民國 101 年度盈餘分派案及 100 年度虧損撥補案。

民國 101 年度盈餘分派案如下：

| | 101年度 | |
|--------|-------------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 26,610 | |
| 特別盈餘公積 | 232,802 | |
| 股票股利 | - | \$ - |
| 現金股利 | - | - |
| 合計 | <u>\$ 259,412</u> | |

有關股東會決議之盈餘分派案及虧損撥補案等相關訊息，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」中查詢。

6. 本公司民國 102 年及 101 年度因處於累積虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。
7. 本公司民國 101 年度依董事會提議不分派員工紅利及董監酬勞，嗣後實際配發情形經股東會決議不分派員工紅利及董監酬勞。

(十八) 其他權益項目

| | 102年 | | |
|-----------|---------------------|----------------|---------------------|
| | 備供出售投資 | 外幣換算 | 總計 |
| 1月1日 | (\$ 255,622) | (\$ 124) | (\$ 255,746) |
| 重估價 | 1,264 | - | 1,264 |
| 重估價 - 子公司 | 2,652 | - | 2,652 |
| 外幣換算差異數 | - | 44 | 44 |
| 12月31日 | <u>(\$ 251,706)</u> | <u>(\$ 80)</u> | <u>(\$ 251,786)</u> |

| | 101年 | | |
|---------|---------------------|-----------------|---------------------|
| | 備供出售投資 | 外幣換算 | 總計 |
| 1月1日 | (\$ 224,065) | \$ - | (\$ 224,065) |
| 重估價 | (31,557) | - | (31,557) |
| 外幣換算差異數 | - | (124) | (124) |
| 12月31日 | <u>(\$ 255,622)</u> | <u>(\$ 124)</u> | <u>(\$ 255,746)</u> |

(十九) 營業收入

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|------------------|-------------------|
| 銷貨收入 | \$ 64,112 | \$ 71,963 |
| 技術服務收入 | 8,297 | 9,931 |
| 其他營業收入 | 571 | 51,652 |
| 合計 | <u>\$ 72,980</u> | <u>\$ 133,546</u> |

(二十) 其他收入

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 利息收入: | | |
| 銀行存款利息 | \$ 2,306 | \$ 1,441 |
| 政府補助收入 | 1,518 | 26,050 |
| 賠償收入 | - | 28,572 |
| 其他收入 | 34,255 | 30,963 |
| 合計 | <u>\$ 38,079</u> | <u>\$ 87,026</u> |

(二十一) 其他利益及損失

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|-----------------------------|-----------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失) | (\$ 894) | \$ 3,894 |
| 淨外幣兌換利益(損失) | 1,668 (| 479) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (191) (| 421) |
| 處分投資利益 | 12,814 | 558 |
| 減損損失 | - | (5,451) |
| 其他損失 | (9,259) | - |
| 合計 | <u>\$ 4,138</u> | <u>(\$ 1,899)</u> |

(二十二) 財務成本

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ 2,387 | \$ 2,353 |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | - | - |
| 財務成本 | <u>\$ 2,387</u> | <u>\$ 2,353</u> |

(二十三) 費用性質之額外資訊

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 製成品及在製品存貨之變動 | \$ 13,751 | \$ 9,191 |
| 耗用之原料及物料 | 9,219 | 1,307 |
| 員工福利費用 | 137,063 | 112,472 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 19,824 | 7,847 |
| 無形資產攤銷費用 | 11,611 | 8,686 |
| 營業租賃租金 | 4,678 | 6,707 |
| 臨床實驗費 | 265,462 | 177,503 |
| 勞務費 | 39,027 | 24,291 |
| 耗材費 | 20,870 | 10,540 |
| 研發費用 | 9,265 | 11,318 |
| 其他費用 | 51,365 | 63,851 |
| 營業成本及營業費用 | <u>\$ 582,135</u> | <u>\$ 433,713</u> |

(二十四) 員工福利費用

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 薪資費用 | \$ 78,354 | \$ 64,026 |
| 員工認股權 | 45,627 | 37,170 |
| 勞健保費用 | 5,389 | 4,594 |
| 退休金費用 | 3,134 | 3,032 |
| 其他用人費用 | 4,559 | 3,650 |
| | <u>\$ 137,063</u> | <u>\$ 112,472</u> |

(二十五) 所得稅

1. 所得稅利益

(1) 所得稅利益組成部分：

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|---------|-------------------|------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得稅總額 | \$ - | \$ - |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之 | | |
| 原始產生及迴轉 | 138,488 | 11,844 |
| 所得稅利益 | <u>\$ 138,488</u> | <u>\$ 11,844</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|--------|-----------------|--------------|
| 國外營運機構 | (\$ 9) | \$ 25 |
| 換算差額 | | |
| 確定福利義務 | (\$ 124) | \$ - |
| 之精算損益 | | |
| | <u>(\$ 133)</u> | <u>\$ 25</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係

| | <u>102年度</u> | <u>101年度</u> |
|-------------|---------------------|--------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算 | \$ - | \$ 30,869 |
| 之所得稅 | | |
| 按稅法規定剔除項目之影 | - | 3,605 |
| 響數 | | |
| 免稅所得影響數 | - | (95) |
| 投資抵減之所得稅影響數 | (91,050) | (53,408) |
| 虧損扣抵之所得稅影響數 | (47,438) | 7,185 |
| 所得稅(利益)費用 | <u>(\$ 138,488)</u> | <u>(\$ 11,844)</u> |

3. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

| | 102年度 | | | | |
|-----------|--------------------|-------------------|-----------------|-------------|-------------------|
| | 1月1日 | 認列於其 | | 認列於權 | |
| | | 認列於損益 | 他綜合淨利 | 益 | 益 |
| 暫時性差異： | | | | | |
| -遞延所得稅資產： | | | | | |
| 未實現銷貨毛利 | \$ 7,664 | (\$ 517) | \$ - | \$ - | \$ 7,147 |
| 未實現兌換(損) | 71 | (71) | - | - | - |
| 金融商品減損損 | 858 | - | - | - | 858 |
| 國外營運機構換 | | | | | |
| 算差額 | 177 | - | (9) | | 168 |
| 其他 | 1,652 | (81) | (124) | - | 1,447 |
| 虧損扣抵 | 28,545 | 32,906 | - | - | 61,451 |
| 投資抵減 | 84,943 | 91,050 | - | - | 175,993 |
| 小計 | <u>\$ 123,910</u> | <u>\$ 123,287</u> | <u>(\$ 133)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 247,064</u> |
| -遞延所得稅負債： | | | | | |
| 未實現兌換(損) | \$ - | (\$ 63) | \$ - | \$ - | (\$ 63) |
| 採權益法之投資 | | | | | |
| (收益)損失 | (25,720) | 18,063 | - | - | (7,657) |
| 其他 | 2,649 | (2,799) | - | - | (150) |
| 小計 | <u>(\$ 23,071)</u> | <u>\$ 15,201</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 7,870)</u> |
| 合計 | <u>\$ 100,839</u> | <u>\$ 138,488</u> | <u>(\$ 133)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 239,194</u> |

| | 101年度 | | | | |
|-----------|-------------------|--------------------|--------------|-------------|--------------------|
| | 1月1日 | 認列於其 | | 認列於權 | |
| | | 認列於損益 | 他綜合淨利 | 益 | 益 |
| 暫時性差異： | | | | | |
| -遞延所得稅資產： | | | | | |
| 未實現銷貨毛利 | \$ 2,271 | \$ 5,393 | \$ - | \$ - | \$ 7,664 |
| 未實現兌換(損) | - | 71 | - | - | 71 |
| 金融商品減損損 | - | 858 | - | - | 858 |
| 採權益法之投資 | | | | | |
| (收益)損失 | 28,234 | (28,234) | - | - | - |
| 國外營運機構換 | | | | | |
| 算差額 | 152 | - | 25 | - | 177 |
| 其他 | 1,003 | 649 | - | - | 1,652 |
| 虧損扣抵 | 26,790 | 1,755 | - | - | 28,545 |
| 投資抵減 | 31,535 | 53,408 | - | - | 84,943 |
| 小計 | <u>\$ 89,985</u> | <u>\$ 33,900</u> | <u>\$ 25</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 123,910</u> |
| -遞延所得稅負債： | | | | | |
| 未實現兌換(損) | (\$ 312) | \$ 312 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 採權益法之投資 | | | | | |
| (收益)損失 | - | (25,720) | - | - | (25,720) |
| 其他 | (703) | 3,352 | - | - | 2,649 |
| 小計 | <u>(\$ 1,015)</u> | <u>(\$ 22,056)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 23,071)</u> |
| 合計 | <u>\$ 88,970</u> | <u>\$ 11,844</u> | <u>\$ 25</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 100,839</u> |

4. 本公司依據產業創新條例及廢止前促進產業升級條例之規定，享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

102年12月31日

| 法令依據 | 抵減項目 | 尚未抵減餘額 | 未認列遞延所得稅資產部分 | 最後抵減年度 |
|------------|----------|----------|--------------|--------|
| 促進產業升級條例 | 原始股東投資抵減 | \$ 2,944 | \$ 2,944 | 103 |
| 生技新藥產業發展條例 | 研究與發展支出 | 175,993 | - | 註 |

101年12月31日

| 法令依據 | 抵減項目 | 尚未抵減餘額 | 未認列遞延所得稅資產部分 | 最後抵減年度 |
|------------|----------|-----------|--------------|--------|
| 促進產業升級條例 | 研究與發展支出 | \$ 11,598 | \$ 11,598 | 102 |
| " | 原始股東投資抵減 | 2,944 | 2,944 | 103 |
| 生技新藥產業發展條例 | 研究與發展支出 | 84,943 | - | 註 |

101年1月1日

| 法令依據 | 抵減項目 | 尚未抵減餘額 | 未認列遞延所得稅資產部分 | 最後抵減年度 |
|------------|----------|-----------|--------------|--------|
| 促進產業升級條例 | 研究與發展支出 | \$ 11,524 | \$ 11,524 | 101 |
| | 研究與發展支出 | 11,598 | 11,598 | 102 |
| " | 原始股東投資抵減 | 2,944 | 2,944 | 103 |
| 生技新藥產業發展條例 | 研究與發展支出 | 31,535 | - | 註 |

註：本公司民國100年6月10日經經濟部核准符合生技新藥公司，本公司及本公司之股東得適用「生技新藥產業生產條例」之相關獎勵措施。該經濟部核准函自核發之次日起五年內有效。

5. 本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

102年12月31日

| 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額 | 未認列遞延 | |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|--------|
| | | | 所得稅資產部分 | 最後扣抵年度 |
| 98 | \$ 67,721 | \$ 62,601 | \$ 31,301 | 108 |
| 99 | 63,423 | 63,423 | 31,712 | 109 |
| 100 | 208,101 | 208,101 | 104,051 | 110 |
| 102 | <u>388,843</u> | <u>388,843</u> | <u>194,422</u> | 112 |
| | <u>\$ 728,088</u> | <u>\$ 722,968</u> | <u>\$ 361,486</u> | |

101年12月31日

| 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額 | 未認列遞延 | |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|--------|
| | | | 所得稅資產部分 | 最後扣抵年度 |
| 98 | \$ 67,721 | \$ 64,307 | \$ 32,154 | 108 |
| 99 | 63,423 | 63,423 | 31,712 | 109 |
| 100 | <u>208,101</u> | <u>208,101</u> | <u>104,051</u> | 110 |
| | <u>\$ 339,245</u> | <u>\$ 335,831</u> | <u>\$ 167,917</u> | |

101年1月1日

| 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額 | 未認列遞延 | |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|--------|
| | | | 所得稅資產部分 | 最後扣抵年度 |
| 98 | \$ 67,721 | \$ 67,721 | \$ - | 108 |
| 99 | 63,423 | 63,423 | - | 109 |
| 100 | <u>211,942</u> | <u>211,942</u> | <u>185,498</u> | 110 |
| | <u>\$ 343,086</u> | <u>\$ 343,086</u> | <u>\$ 185,498</u> | |

6. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------|-------------|-------------|-------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

7. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

8. 未分配盈餘相關資訊

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|--------|------------|------------|------------|
| 86年度以前 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 87年度以後 | (377,457) | 245,741 | (460,384) |

9. 本公司民國 102 年 12 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$0，101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日股東可扣抵稅額帳戶餘額皆為\$18,828，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 7.66%。

(二十六) 每股虧損

| | 102年度 | | |
|-------------------------------|--------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| <u>基本每股虧損</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損 | (\$ 364,391) | 130,625 | (\$ 2.79) |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工認股權憑證 | - | (註) | |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | (\$ 364,391) | 130,625 | (\$ 2.79) |

| | 101年度 | | |
|-------------------------------|------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 252,523 | 121,112 | \$ 2.09 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工認股權憑證 | - | 88 | |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ 252,523 | 121,200 | \$ 2.09 |

(註)若採用庫藏股法將產生反稀釋作用，故不計入反稀釋股數。

(二十七) 營業租賃

本公司以營業租賃承租房屋建築及運輸設備，租賃期間介於2至5年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，其中部分房屋及建築業已於101年9月由承租轉為承購。民國102年及101年度分別認列\$4,648及\$6,707之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 3,096 | \$ 1,934 | \$ 10,420 |
| 超過1年但不超過5年 | 3,418 | 2,383 | 29,111 |
| | <u>\$ 6,514</u> | <u>\$ 4,317</u> | <u>\$ 39,531</u> |

(二十八) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

| | 102年度 | 101年度 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 購置固定資產 | \$ 376,943 | \$ 170,778 |
| 加：期初應付設備款 | - | 24 |
| 減：期末應付設備款 | - | - |
| 本期支付現金 | <u>\$ 376,943</u> | <u>\$ 170,802</u> |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|-----------------------|---------------------------------------|
| TBG Inc. | 本公司之子公司 |
| 基亞疫苗科技股份有限公司 | 本公司之子公司 |
| Texas BioGene, Inc. | 本公司為該公司之最終母公司 |
| 德必碁生物科技股份有限公司 | 本公司為該公司之最終母公司 |
| Power Ability Limited | 本公司為該公司之最終母公司 (於民國101年11月9日起非為關係人) |
| 上海浩源生物科技有限公司 | 本公司為該公司之最終母公司 (於民國101年11月9日起非為關係人) |
| 張世忠 | 本公司之董事長 |
| 陳炤源 | Texas BioGene, Inc. 負責人 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

| | 102 年 度 | | 101 年 度 | |
|--------------|-------------|----------|------------------|-----------|
| | 金 額 | 百 分 比 | 金 額 | 百 分 比 |
| 上海浩源生物科技有限公司 | \$ - | - | \$ 31,441 | 23 |
| 基亞疫苗科技股份有限公司 | - | - | 50,509 | 38 |
| | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>\$ 81,950</u> | <u>61</u> |

- (1) 本公司民國 101 年度銷貨予上海浩源生物科技有限公司係單一客戶，故售價無法比較；收款條件係月結 180 天內收款，一般客戶則為月結 90 天內收款。
- (2) 本公司民國 101 年度銷售專案計劃權利及研發成果予基亞疫苗科技股份有限公司係單一客戶，故售價無法比較，收款條件為月結 30 天內收款。

2. 其他應收款

| | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | |
|--------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| TBG Inc. | \$ - | - | \$ 58,100 | 72 |
| 基亞疫苗科技股份有限公司 | 13,890 | 100 | 22,138 | 28 |
| | <u>\$ 13,890</u> | <u>100</u> | <u>\$ 80,238</u> | <u>100</u> |

3. 其他收入

| | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | |
|--------------|------------|-----|------------|-----|
| | 金額 | 百分比 | 金額 | 百分比 |
| 基亞疫苗科技股份有限公司 | \$ 1,571 | 4 | \$ - | - |

4. 其他

(1) 本公司民國102年及101年度之金融機構貸款額度係由關係人張世忠擔任連帶保證人。

(2) 本公司於民國102年11月8日經董事會決議通過參與子公司-基亞疫苗科技(股)公司之現金增資案，所持股權百分比由51%降為49.02%。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | 102年度 | | 101年度 | |
|-------------|-----------|---------------|-----------|---------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ | 20,292 | \$ | 15,756 |
| 股份基礎給付 | | 8,555 | | 11,399 |
| 總計 | <u>\$</u> | <u>28,847</u> | <u>\$</u> | <u>27,155</u> |

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | | 擔保用途 |
|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------|
| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 | |
| 土地 | \$ 50,931 | \$ 50,931 | \$ - | 借款擔保 |
| 房屋及建築 | 93,682 | 96,191 | - | " |
| 活期存款-其他 流動資產 | 13,600 | 5,040 | 20,000 | 借款擔保及補助款專戶 |
| 定期存款-其他 流動資產 | 10,715 | 50,500 | 45,034 | 借款擔保及專案投標金 |
| 活期存款-其他非 流動資產 | - | 4,356 | - | " |
| 定期存款-其他非 流動資產 | 4,500 | 4,500 | 4,500 | 購料擔保及租賃保證金 |
| 存出保證金 | - | - | 8,690 | 借款擔保 |
| | <u>\$ 173,428</u> | <u>\$ 211,518</u> | <u>\$ 78,224</u> | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

因過去員工持有前董事長核發之個別獎金請領證明文件，向本公司請求給付股票 20,000 股，目前正由台灣士林地方法院(案號 102 年度訴字第 984 號案件)審理中。

(二)承諾事項

1. 營業租賃協議請詳附註六、(二十七)說明。
2. 本公司取得經濟部業界開發產業技術計畫－快速審查臨床試驗計畫 (Fast Track)「PI-88 肝癌術後輔助治療全球第三期臨床試驗開發計畫」之補助案，計畫書內容承諾(1)計畫開始執行後，如計畫產品 PI-88 成功對外授權，本公司承諾提撥所收受簽約金及里程碑金各 5%作為回饋金；回饋金其中之 2%需捐贈至國內具公益性質從事生醫相關研究之財團法人研究機構，俾供充實國內公益性質生技醫藥相關研究機構之研究開發經費之用。另 3%作為本公司與國內學術研究單位或法人機構合作研發之經費，此回饋金額並不以補助款為上限。(2)此計畫所欲開發之「PI-88」藥物如於國內核准上市後，在取得健保給付之前，本公司需每年免費提供弱勢族群或低收入戶至少 15 位肝癌術後病患使用。
3. 本公司於民國 99 年 6 月 29 日與 Progen Pharmaceuticals Limited (簡稱 PGL 公司)簽定抗癌新藥 PI-88 第三期臨床試驗之授權與合作合約，授權期間為合約開始日後 15 年，該期間內本公司將向 PGL 公司採購臨床試驗藥物，並依實驗各階段給付 PGL 公司授權金約 USD500 仟元~USD1,000 仟元；當實驗完成並授權銷售時，本公司將再依銷售額達成度給付 PGL 公司銷售額 6%~12%之權利金。
4. 本公司依單株抗體專門技術移轉契約，承諾自簽約後十年內依研發階段成果給付里程碑金，並自簽約後十一年內有關因使用或處分平台技術、平台抗體或平台藥物而所獲取之一切利益，給付 7%之權利金。
5. 本公司與某醫院協議進行 6 年期之合作研究發展計畫，依協議內容於合作期間內雙方每年各提撥\$3,000 作為合作計劃經費。並協議除第一個合作子專案外，合作研究發展計畫產出之研發產品上市後，本公司應依該產品之銷售額 1%作為回饋金予該醫院，回饋金以子專案於本合作研究發展計畫所進行研發期間，乘以每年 300 萬元後所得金額之 150%為累計上限金額。
6. 本公司依民國 101 年 12 月 28 日與 Progen Pharmaceuticals Limited (簡稱 PGL 公司)簽定新藥 PG545 用於抗肝癌及非腫瘤之研究與開發專屬授

權意向書，於民國 102 年 3 月 1 日簽訂授權合約，依授權合約約定依實驗各階段給付 PGL 公司授權金約 AUD1,000 仟元~AUD3,000 仟元；當實驗完成並授權銷售時，本公司將再依銷售額達成度給付 PGL 銷售額 5%~12% 之權利金。

7. 本公司因取得經濟部業界開發產業技術計畫之補助而由銀行出具之履約保證函為\$21,100。

8. 已簽約但尚未發生之資本支出

| | |
|-----------|------------|
| | 102年12月31日 |
| 不動產、廠房及設備 | \$ 10,693 |

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 102 年 11 月 8 日經董事會決議通過以股份轉換之方式取得溫士頓醫藥股份有限公司之股份。經雙方協議，換股比例為 9 股之溫士頓醫藥股份有限公司普通股換本公司 1 股普通股，使其成為本公司持股 67.92%之子公司，訂定股份交換基準日為民國 103 年 1 月 10 日。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括個體資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為個體資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司於民國 102 年之策略維持與民國 101 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 70%以下。於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日、及 101 年 1 月 1 日，本公司之負債資本比率如下：

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 總借款 | \$ 125,000 | \$ 41,000 | \$ 155,000 |
| 減：現金及約當現金 | (409,181) | (80,311) | (464,050) |
| 債務淨額 | (284,181) | (39,311) | (309,050) |
| 總權益 | <u>2,834,033</u> | <u>1,943,908</u> | <u>879,174</u> |
| 總資本 | <u>2,549,852</u> | <u>1,904,597</u> | <u>570,124</u> |
| 負債資本比率 | (11.1%) | (2.1%) | (54.2%) |

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)

| | <u>101年12月31日</u> | |
|-------|-------------------|------------------|
| | <u>帳面金額</u> | <u>公允價值</u> |
| 金融負債： | | |
| 長期借款 | <u>\$ 41,000</u> | <u>\$ 41,000</u> |

2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司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、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，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. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金、澳幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司內各公司應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債

之匯率風險，公司內各公司透過公司財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生，公司財務部即根據其風險進行規避。

- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為台幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 102年12月31日 | | | |
|-------------------|--------|-------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 542 | 29.81 | \$ 16,151 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 澳幣：新台幣 | 1,048 | 26.59 | 27,868 |

| 101年12月31日 | | | |
|-------------------|----------|-------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 4,560 | 29.04 | \$ 132,422 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 澳幣：新台幣 | 629 | 30.38 | 19,109 |

| 101年1月1日 | | | |
|-------------------|----------|-------|---------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 2,392 | 30.28 | \$ 72,430 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 澳幣：新台幣 | 419 | 30.74 | 12,880 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 500 | 30.28 | 15,140 |

- D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 102年度 | | | | |
|-------------------|------|----------|----|-----|
| 敏感度分析 | | | | |
| 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 | | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 134 | \$ | - |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 澳幣：新台幣 | 1% | - | | 279 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | - | | - |

| 101年度 | | | | |
|-------------------|------|----------|----|-----|
| 敏感度分析 | | | | |
| 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 | | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 1,099 | \$ | - |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 澳幣：新台幣 | 1% | - | | 191 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | - | | - |
| 美金：人民幣 | 1% | - | | - |

價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內外上市櫃及未上市櫃之權益工具，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102年及101年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別減少或增加\$4,481及\$7,124；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加\$478及\$487。

利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公

司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公司承受公允價值利率風險。

- B. 本公司模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 依模擬之執行結果，利率變動 0.1%對民國 102 年及 101 年度稅後淨利之最大影響分別為增加\$0 及\$192，或減少\$0 及\$173。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本公司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。本公司依內部明定之授信政策，公司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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 102 年及 101 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。
- D. 本公司已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析請詳附註六各金融資產之說明。
- E. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制投審會相關規定。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，公司財務部將監督或統籌各營運個體，把剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，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。於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$409,181、\$80,311 及 \$464,050 以及透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動分別為 \$950,730、\$716,001 及 \$6,000，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 下表係本公司之非衍生金融負債，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；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

| | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | |
|---------------------|------------|------|------------|--------|
| | 1年內 | 1年以上 | 1年內 | 1年以上 |
| 短期借款 | \$ 125,000 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 5,524 | - | 10,145 | - |
| 應付帳款 | 284 | - | 144 | - |
| 其他應付款 | 22,998 | - | 27,117 | - |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | - | - | - | 41,000 |

非衍生金融負債：

| | 101年1月1日 | |
|---------------------|------------|------|
| | 1年內 | 1年以上 |
| 短期借款 | \$ 155,000 | \$ - |
| 應付票據 | 18,745 | 46 |
| 應付帳款 | 58 | - |
| 其他應付款(含關係人) | 65,996 | - |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | - | - |

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產如下：

| 102年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------------|
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 950,730 | \$ - | \$ - | \$ 950,730 |
| 備供出售金融資產 | 35,805 | - | 12,137 | 47,942 |
| 合計 | <u>\$ 986,535</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,137</u> | <u>\$ 998,672</u> |
| 101年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 716,001 | \$ - | \$ - | \$ 716,001 |
| 備供出售金融資產 | 35,466 | - | 15,065 | 50,531 |
| 合計 | <u>\$ 751,467</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 15,065</u> | <u>\$ 766,532</u> |
| 101年1月1日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 6,000 | \$ - | \$ - | \$ 6,000 |
| 備供出售金融資產 | 34,433 | - | 53,106 | 87,539 |
| 合計 | <u>\$ 40,433</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 53,106</u> | <u>\$ 93,539</u> |

- 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
- 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
- (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
- (2) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
6. 下表列示於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日屬於第三等級金融工具之變動。

| | 權益證券 | |
|--------------|------------------|------------------|
| | 102年 | 101年 |
| 1月1日 | \$ 15,065 | \$ 53,106 |
| 認列於當期損益之損失 | - (| 407) |
| 處分 | (1,799) | - |
| 認列於其他綜合損益之損失 | (1,129) | (37,634) |
| 12月31日 | <u>\$ 12,137</u> | <u>\$ 15,065</u> |

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：無此事項。
2. 為他人背書保證：無此事項。
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)：

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 (註1) | 與有價證券發行人之關係 (註2) | 帳列科目 | 期末 | | | 備註 (註4) |
|-------------|---------------------------|---------------------|-------------------------|--------|--------------|------|------------|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 (註3) | 持股比例 | |
| 基亞生物科技(股)公司 | 群益關鍵生技基金 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 300 | \$ 3,003 | - | \$ 3,003 |
| " | 國泰台灣貨幣(型)債券基金 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 8,274 | 100,893 | - | 100,893 |
| " | 巴黎全球新興市場(股票)基金 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 300 | 2,823 | - | 2,823 |
| " | 第一金台灣貨幣型(債券)基金 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 3,388 | 50,603 | - | 50,603 |
| " | 富蘭克林華美富蘭克林全球債券 組合基金-累積 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 225 | 3,090 | - | 3,090 |
| " | 富蘭克林華美新興市場股票組合 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 315 | 3,034 | - | 3,034 |
| " | 國泰台灣貨幣市場 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 16,403 | 200,023 | - | 200,023 |
| " | 富蘭克林華美全球高收益債券基 金 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 300 | 3,380 | - | 3,380 |
| " | 富蘭克林華美貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 25,864 | 260,697 | - | 260,697 |
| " | 全家福基金 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 459 | 80,009 | - | 80,009 |
| " | 復華全球債券基金 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 238 | 3,055 | - | 3,055 |
| " | 復華全球平衡基金 | - | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動 | 192 | 3,137 | - | 3,137 |

單位：新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 (註1) | 與有價證券發行人之關係 (註2) | 帳科目 | 期末 | | | 備註 (註4) |
|-------------|---------------------------------|---------------------|---------------------|--------|--------------|-------|------------|
| | | | | 股數(仟股) | 帳面金額 (註3) | 持股比例 | |
| 基亞生物科技(股)公司 | 復華高益策略組合基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 259 | 3,270 | - | 3,270 |
| " | 復華美國新星基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 300 | 3,147 | - | 3,147 |
| " | 元大寶來萬泰貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 8,816 | 130,554 | - | 130,554 |
| " | 元大寶來得寶貨幣基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 8,514 | 100,012 | - | 100,012 |
| " | Progen Pharmaceuticals Limited | - | 備供出售金融資產—非流動 | 4,193 | 27,868 | 7.58 | 27,868 |
| " | Pacgen Life Science Corporation | - | 備供出售金融資產—非流動 | 150 | 42 | 0.32 | 42 |
| " | 賽德醫藥科技(股)公司 | - | 備供出售金融資產—非流動 | 537 | 7,895 | 0.95 | 7,895 |
| " | 長春藤生命科學(股)公司 | - | 備供出售金融資產—非流動 | 4,140 | 11,551 | 10.66 | 11,551 |
| " | Oncolys Biopharma Inc. | - | 備供出售金融資產—非流動 | 1 | 586 | 1.48 | 586 |
| TBG Inc. | Progen Pharmaceuticals Limited | - | 備供出售金融資產—非流動 | 6,700 | 44,530 | 12.12 | 44,530 |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

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：

單位：新台幣仟元

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱(註1) | 帳列科目 | 交易對象(註2) | 關係(註2) | 期初 | | 買入(註3) | | 賣出(註3) | | | | 期末 | |
|-------------|---------------|---------------------|----------|--------|--------|---------|--------|---------|--------|---------|---------|-------|--------|---------|
| | | | | | 股數(仟) | 金額 | 股數(仟) | 金額 | 股數(仟) | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數(仟) | 金額 |
| 基亞生物科技(股)公司 | 元大寶來萬泰貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | - | - | 13,644 | 200,770 | 8,816 | 130,416 | 13,644 | 14.8300 | 200,632 | 1,702 | 8,816 | 130,554 |
| " | 富蘭克林華美貨幣市場基金 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | - | - | 10,999 | 110,131 | 19,844 | 200,000 | 4,979 | 10.0500 | 49,834 | 207 | 25,864 | 260,297 |

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註 3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註 4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

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：

| 取得不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 交易金額 | 價款支付情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 | | | | 價格決定之參考依據 | 取得目的及使用情形 | 其他約定事項 |
|---------------|-------------|----------|------------|--------|----------------|----|-------------------|---------|------|------------|-----------|-----------|--------|
| | | | | | | | 所有人 | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額 | | | |
| 基亞生物科技(股)有限公司 | 台灣科學園區土地及建物 | 102.10.2 | \$ 313,400 | 已全數支付 | 德恩建設股份有限公司、洪村林 | - | - | - | - | \$ 337,040 | 建置研發中心 | - | |

註 1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

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；無此事項。
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；無此事項。
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；無此事項。
9. 從事衍生性金融商品交易；無此事項。
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：

單位：新台幣仟元

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 交易往來情形 | | | |
|------------|-------------|---------------------|-----------------|-----------|-----------|------|-----------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 (註3) |
| 0 | 基亞生物科技(股)公司 | 基亞疫苗科技(股)公司 | 1 | 其他應收款-關係人 | \$ 13,890 | - | 0.46% |
| 0 | 基亞生物科技(股)公司 | 基亞疫苗科技(股)公司 | 1 | 其他收入 | 1,571 | - | 2.15% |
| 1 | TBG Inc. | Texas Biogene, Inc. | 3 | 管理費用-權利金 | 3,844 | - | 5.27% |

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

(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)：

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱(註1、2) | 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(註2(2)) | 本期認列之投資損益(註2(3)) | 備註 |
|-------------|---------------------|------|-----------------------|------------|------------|-------------|-------|------------|------------------|------------------|----|
| | | | | 本期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 基亞生物科技(股)公司 | TBG Inc. | 開曼群島 | 生物製藥研發及動物用藥品之零售及批發等業務 | \$ 381,229 | \$ 381,229 | 122,722,974 | 100 | \$ 388,406 | \$ 2,577 | | |
| 基亞生物科技(股)公司 | 基亞疫苗科技(股)公司 | 台灣 | 疫苗研發及零售及批發等業務 | 270,660 | 76,500 | 24,510,000 | 49.02 | 182,439 | (76,803) | (39,170) | |
| TBG Inc. | Texas BinGene, Inc. | 美國 | 生物製藥研發及動物用藥品之零售及批發等業務 | 19,682 | 19,682 | 739,328 | 100 | 18,248 | (411) | (411) | |
| TBG Inc. | 德必基生物科技(股)公司 | 台灣 | 生物製藥研發及動物用藥品之零售及批發等業務 | 2,755 | 2,755 | 300,000 | 100 | 781 | (88) | (88) | |

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資應認列之投資損益。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資應認列之投資損益。

(三)大陸投資資訊

無此事項。

十四、營運部門資訊

業已依國際財務報導準則公報第 8 號規定，另於合併財務報告中揭露。

十五、首次採用 IFRSs

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

4. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將原帳列「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產，投資金額計\$74,563。

5. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

(二)本公司除避險會計，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一

般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

3. 非控制權益

推延適用國際會計準則第 27 號（民國 97 年修正）之下列規定：

- (1) 有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2) 有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3) 有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

| | 中華民國 一般公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|-------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|---------------|
| <u>流動資產</u> | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 464,050 | \$ - | \$ 464,050 | |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動 | 6,000 | - | 6,000 | |
| 應收票據 | 546 | - | 546 | |
| 應收帳款 | 35,606 | - | 35,606 | |
| 其他應收款 | 35,934 | - | 35,934 | |
| 當期所得稅資產 | 27 | - | 27 | |
| 存貨 | 24,670 | - | 24,670 | |
| 預付款項 | 68,407 | - | 68,407 | |
| 其他流動資產 | 79,433 | (1,959) | 77,474 | (1) |
| 流動資產合計 | <u>714,673</u> | <u>(1,959)</u> | <u>712,714</u> | |
| <u>非流動資產</u> | | | | |
| 備供出售金融資產－非 流動 | 12,976 | 74,563 | 87,539 | (2) |
| 以成本衡量之金融資產 －非流動 | 74,563 | (74,563) | - | (2) |
| 採用權益法之投資 | 159,045 | - | 159,045 | |
| 不動產、廠房及設備 | 13,905 | - | 13,905 | |
| 無形資產 | 61,652 | - | 61,652 | |
| 遞延所得稅資產 | 86,844 | 3,141 | 89,985 | (1)(3) (5) |
| 其他非流動資產 | 19,110 | - | 19,110 | |
| 非流動資產合計 | <u>428,095</u> | <u>3,141</u> | <u>431,236</u> | |
| 資產總計 | <u>\$ 1,142,768</u> | <u>\$ 1,182</u> | <u>\$ 1,143,950</u> | |

| | 中華民國 | | | |
|--------------------|---------------------|-----------------|---------------------|-----------|
| | 一般公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
| <u>流動負債</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 155,000 | \$ - | \$ 155,000 | |
| 應付票據 | 18,791 | - | 18,791 | |
| 應付帳款 | 58 | - | 58 | |
| 其他應付款 | 65,996 | - | 65,996 | |
| 其他流動負債 | 1,336 | - | 1,336 | |
| 流動負債合計 | <u>241,181</u> | <u>-</u> | <u>241,181</u> | |
| <u>非流動負債</u> | | | | |
| 遞延所得稅負債 | - | 1,015 | 1,015 | (1)(4) |
| 應計退休金負債 | 1,673 | 4,230 | 5,903 | (3) |
| 其他非流動負債 | 16,677 | - | 16,677 | |
| 非流動負債合計 | <u>18,350</u> | <u>5,245</u> | <u>23,595</u> | |
| 負債總計 | <u>259,531</u> | <u>5,245</u> | <u>264,776</u> | |
| <u>歸屬於母公司業主之權益</u> | | | | |
| 股本 | 1,106,694 | - | 1,106,694 | |
| 資本公積 | 461,061 | (4,132) | 456,929 | (4) |
| 待彌補虧損 | (459,563) | (821) | (460,384) | (3)(4)(5) |
| 其他權益 | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (890) | 890 | - | (5) |
| 備供出售金融資產未實現損益 | (224,065) | - | (224,065) | |
| 權益總計 | <u>883,237</u> | <u>(4,063)</u> | <u>879,174</u> | |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 1,142,768</u> | <u>\$ 1,182</u> | <u>\$ 1,143,950</u> | |

101 年 1 月 1 日調節原因說明如下：

- (1) 依中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。在中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債應於財務報表以淨額表達，轉換 IFRSs 後，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵，就台灣稅制而言，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互

抵之法定執行權，本公司因此調減遞延所得稅資產-流動\$1,959，及調增遞延所得稅資產-非流動\$2,271 及遞延所得稅負債-非流動\$312。

(2) 本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，並調增備供出售之金融資產\$74,563 及調減以成本衡量之金融資產\$74,563。

(3) 退休金

(a) 依中華民國現行會計準則規定，退休金精算採用之折現率，係依中華民國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

(b) 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。

(c) 依中華民國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

(d) 本公司退休金精算損益，依中華民國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。

本公司因此於轉換日依據退休金精算報告調增遞延所得稅資產-非流動\$719，應計退休金負債\$4,230 並調減保留盈餘\$3,511。

(4) 依中華民國現行會計準則規定，當喪失重大影響而停止採用權益法時，剩餘投資應以改變時等比例之帳面價值作為成本，帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時按比例轉銷，以計算處分損益。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，並以該投資不再為關聯企業時之公允價值，視為原始認列為金融資產之公允價值，帳上若有因長期股權投資所

產生之股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時全數轉銷，以計算處分損益。本公司因此於轉換日調減資本公積\$4,132並調增保留盈餘\$3,429及遞延所得稅負債-非流動\$703。

(5)依中華民國現行會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣。惟依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」規定，所有包含在報告內之個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，因此於轉換日調增累積換算調整數\$890、遞延所得稅資產-非流動\$151及調減保留盈餘\$739。

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

| | 中華民國 一般公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|---------------------|------------------|-------------|--------------|-----------|
| 流動資產 | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 80,311 | \$ - | \$ 80,311 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 716,001 | - | 716,001 | |
| 應收票據 | 1,750 | - | 1,750 | |
| 應收帳款 | 65,634 | - | 65,634 | |
| 其他應收款 | 81,356 | - | 81,356 | |
| 當期所得稅資產 | 124 | - | 124 | |
| 存貨 | 26,612 | - | 26,612 | |
| 預付款項 | 56,446 | - | 56,446 | |
| 其他流動資產 | 72,638 | (588) | 72,050 | (2) |
| 流動資產合計 | 1,100,872 | (588) | 1,100,284 | |
| 非流動資產 | | | | |
| 備供出售金融資產－非流動 | 19,016 | 31,515 | 50,531 | (3) |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | 74,156 | (74,156) | - | (3) |
| 採用權益法之投資 | 490,877 | 676 | 491,553 | (7) |
| 不動產、廠房及設備 | 172,638 | (1,565) | 171,073 | (4) |
| 無形資產 | 112,209 | (112) | 112,097 | (5) |
| 遞延所得稅資產 | 100,564 | 23,346 | 123,910 | (2)(5)(7) |
| 其他非流動資產 | 16,525 | 1,565 | 18,090 | (4) |
| 非流動資產合計 | 985,985 | (18,731) | 967,254 | |
| 資產總計 | \$ 2,086,857 | (\$ 19,319) | \$ 2,067,538 | |

| | 中華民國 一般公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | 說明 |
|-----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------|
| <u>流動負債</u> | | | | |
| 應付票據 | \$ 10,145 | \$ - | \$ 10,145 | |
| 應付帳款 | 144 | - | 144 | |
| 其他應付款 | 27,117 | - | 27,117 | |
| 其他流動負債 | 13,137 | - | 13,137 | |
| 流動負債合計 | <u>50,543</u> | <u>-</u> | <u>50,543</u> | |
| <u>非流動負債</u> | | | | |
| 長期借款 | 41,000 | - | 41,000 | |
| 遞延所得稅負債 | - | 23,071 | 23,071 | (2)(6) (7) |
| 應計退休金負債 | 3,969 | 5,047 | 9,016 | (5) |
| 非流動負債合計 | <u>44,969</u> | <u>28,118</u> | <u>73,087</u> | |
| 負債總計 | <u>95,512</u> | <u>28,118</u> | <u>123,630</u> | |
| <u>歸屬於母公司業主之權益</u> | | | | |
| 股本 | 1,286,743 | - | 1,286,743 | |
| 資本公積 | 671,302 | (4,132) | 667,170 | (6) |
| 未分配盈餘 | 266,103 | (20,362) | 245,741 | (5)(6) (7) |
| 其他權益 | | | | |
| 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | (17,786) | 17,662 | (124) | (7) |
| 未認列為退休金成本 之淨損失 | (2,036) | 2,036 | - | (5) |
| 備供出售金融資產未 實現損益 | (212,981) | (42,641) | (255,622) | (3) |
| 權益總計 | <u>1,991,345</u> | <u>(47,437)</u> | <u>1,943,908</u> | |
| 負債及權益總計 | <u>\$ 2,086,857</u> | <u>(\$ 19,319)</u> | <u>\$ 2,067,538</u> | |

3. 民國 101 年度綜合損益之調節

| | 中華民國 | | | 說明 |
|--------------------|------------|-------------|------------|--------|
| | 一般公認會計原則 | 轉換影響數 | IFRSs | |
| 營業收入 | \$ 133,546 | \$ - | \$ 133,546 | |
| 營業成本 | (49,277) | - | (49,277) | |
| 營業毛利 | 84,269 | - | 84,269 | |
| 未實現銷貨損益 | (45,081) | - | (45,081) | |
| 已實現銷貨損益 | 13,356 | - | 13,356 | |
| 營業毛利淨額 | 52,544 | - | 52,544 | |
| 營業費用 | | | | |
| 推銷費用 | (25,521) | - | (25,521) | |
| 管理費用 | (65,976) | 361 | (65,615) | |
| 研發費用 | (293,300) | - | (293,300) | |
| 營業費用合計 | (384,797) | 361 | (384,436) | (5) |
| 營業損失 | (332,253) | 361 | (331,892) | |
| 營業外收入及支出 | | | | |
| 其他收入 | 87,026 | - | 87,026 | |
| 其他利益及損失 | (1,899) | - | (1,899) | |
| 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額 | 509,509 | (19,712) | 489,797 | (7) |
| 財務成本 | (2,353) | - | (2,353) | |
| 稅前淨利 | 260,030 | (19,351) | 240,679 | |
| 所得稅利益 | 8,707 | 3,137 | 11,844 | (5)(7) |
| 本期淨利 | 268,737 | (16,214) | 252,523 | |
| 其他綜合損益 | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | - | (149) | (149) | |
| 備供出售金融資產未實現評價(損失) | - | (31,557) | (31,557) | |
| 確定福利之精算損益 | - | (3,327) | (3,327) | |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | - | 25 | 25 | |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | - | (35,008) | (35,008) | |
| 本期綜合損益總額 | \$ 268,737 | (\$ 51,222) | \$ 217,515 | |

101 年度調節原因說明如下：

- (1) 此係為民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異之調整，惟因部分資產負債為因應本年度變動而有進行相對應之調節外，餘均與民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異之調整金額相同（各項重大差異調節請詳附註十五（三）1. 之各項說明）。

- (2) 依中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。在中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債應於財務報表以淨額表達，轉換 IFRSs 後，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵，就台灣稅制而言，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權，本公司因此調減遞延所得稅資產-流動\$588，及調增遞延所得稅資產-非流動\$26,308 及遞延所得稅負債-非流動\$25,720。
- (3) 本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於轉換日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」並進行後續評價，因此調增備供出售之金融資產\$31,515 及調減以成本衡量之金融資產\$74,156、金融商品之未實現損益\$42,641。
- (4) 本公司因購置固定資產而預付之款項，依中華民國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此調減固定資產\$1,565，並調增其他非流動資產\$1,565。
- (5) 退休金
- (a) 依中華民國現行會計準則規定，退休金精算採用之折現率，係依中華民國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- (b) 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第

19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。

(c)依中華民國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。

(d)本公司退休金精算損益，依中華民國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。

本公司因此於轉換日依據退休金精算報告調增遞延所得稅資產-非流動\$504、應計退休金負債\$5,047、未認列為退休金成本之淨損失\$2,036及所得稅費用\$215，並調減遞延退休金成本\$112、保留盈餘\$6,838及營業費用\$361。

(6)依中華民國現行會計準則規定，當喪失重大影響而停止採用權益法時，剩餘投資應以改變時等比例之帳面價值作為成本，帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時按比例轉銷，以計算處分損益。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，並以該投資不再為關聯企業時之公允價值，視為原始認列為金融資產之公允價值，帳上若有因長期股權投資所產生之股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時全數轉銷，以計算處分損益。本公司因此於轉換日調減資本公積\$4,132並調增保留盈餘\$3,429及遞延所得稅負債-非流動\$703。

(7)本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認列為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司因此調增累積換算調整數\$17,662及採權益法之投資\$676，並調減遞延所得稅資產-非流動\$3,466、遞延所得稅負債-非流動\$3,352、採用權益法之關聯企業及合資損益之份額\$19,712、保留盈餘\$739及所得稅費用\$3,352。

4. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

(1)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。

(2)中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

MEMO

基亞生物科技股份有限公司



董事長：張世忠

