

3176

基亞生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年一月一日至九月三十日
及民國一一二年一月一日至九月三十日

公司地址：台北市南港區園區街3號F棟14樓
公司電話：(02)2653-5200

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告書	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-17
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六) 重要會計項目之說明	18-54
(七) 關係人交易	54-56
(八) 質押之資產	56
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57-58
(十) 重大之災害損失	58
(十一) 重大之期後事項	58
(十二) 其 他	58-67
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	68、72-73
2. 轉投資事業相關資訊	68、74
3. 大陸投資資訊	68、75-76
4. 主要股東資訊	68、77
(十四) 部門資訊	69-71

會計師核閱報告

基亞生物科技股份有限公司 公鑒：

前 言

基亞生物科技股份有限公司及其子公司民國一一三年九月三十日及民國一一二年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一三年七月一日至九月三十日、民國一一二年七月一日至九月三十日、民國一一三年一月一日至九月三十日及民國一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年一月一日至九月三十日及民國一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註六.10所述，基亞生物科技股份有限公司及其子公司民國一一三年九月三十日及民國一一二年九月三十日採用權益法之投資分別為124,489千元及64,699千元，民國一一三年七月一日至九月三十日、民國一一二年七月一日至九月三十日、民國一一三年一月一日至九月三十日及民國一一二年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(688)千元、(10,908)千元(22,997)千元及(56,021)千元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為232千元、3,075千元、392千元及281千元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達基亞生物科技股份有限公司及其子公司民國一一三年九月三十日及民國一一二年九月三十日之合併財務狀況、暨民國一一三年七月一日至九月三十日、民國一一二年七月一日至九月三十日、民國一一三年一月一日至九月三十日及民國一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一三年一月一日至九月三十日及民國一一二年一月一日至九月三十日及合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證六字第0970037690號

金管證審第1030025503號

郭紹彬

郭紹彬



會計師：

余倩如

余倩如



中華民國一一三年十一月五日

基亞生物科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及一十二年九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		一三年九月三十日			一二年十二月三十一日		一二年九月三十日	
代 碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四、六及十二	\$1,253,027	19	\$2,222,926	26	\$1,262,409	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四、六及十二	298	-	486	-	485	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六及十二	1,216,500	18	2,364,100	28	3,195,400	35
1140	合約資產－流動	四、六、七及十二	71,789	1	358	-	115,125	1
1150	應收票據淨額	四、六及十二	75,100	1	108,411	1	107,044	1
1170	應收帳款淨額	四、六及十二	270,937	4	220,125	3	181,764	2
1200	其他應收款		18,811	-	52,954	1	50,593	1
1210	其他應收款－關係人	七	96	-	40	-	40	-
1220	本期所得稅資產	六	11,983	-	4,790	-	3,549	-
130x	存貨淨額	四及六	619,179	9	546,906	6	999,437	11
1460	待出售非流動資產(或處分群組)淨額	四及六	12,073	-	55,211	1	-	-
1470	其他流動資產	六	102,588	2	106,318	1	119,244	2
1476	其他金融資產－流動	八及十二	16,250	-	25,412	-	34,498	-
11xx	流動資產合計		3,668,631	54	5,708,037	67	6,069,588	67
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四、六及十二	485,927	7	242,596	3	231,469	3
1550	採用權益法之投資	四及六	124,489	3	50,271	1	64,699	1
1600	不動產、廠房及設備	四、六及八	1,692,645	25	1,770,209	21	1,843,641	20
1755	使用權資產	四及六	271,068	4	272,999	3	278,240	3
1780	無形資產	四及六	101,732	2	106,539	1	107,962	1
1840	遞延所得稅資產	四、五及六	326,068	5	327,495	4	479,504	5
1900	其他非流動資產	六及八	46,020	-	18,014	-	15,693	-
1920	存出保證金	八及十二	28,749	-	31,085	-	30,087	-
15xx	非流動資產合計		3,076,698	46	2,819,208	33	3,051,295	33
1xxx	資產總計		\$6,745,329	100	\$8,527,245	100	\$9,120,883	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張世忠



經理人：張世忠



會計主管：陳鳳華



基亞生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及一十二年九月三十日

單位：新台幣千元

負債及權益		一十三年九月三十日			一十二年十二月三十一日		一十二年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六及八	\$235,000	4	\$402,600	5	\$333,000	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	四、六及十二	-	-	29,050	-	21,525	-
2130	合約負債－流動	六及七	229,703	2	134,996	2	138,460	2
2150	應付票據	十二	47,581	1	46,700	1	52,543	1
2160	應付票據－關係人	十二	-	-	-	-	9	-
2170	應付帳款	十二	67,325	1	75,867	1	48,386	-
2200	其他應付款		237,130	3	304,819	4	288,561	3
2230	本期所得稅負債	四、五及六	4,265	-	24,629	-	14,795	-
2280	租賃負債－流動	四、六及十二	17,410	-	17,320	-	17,826	-
2300	其他流動負債	七	21,936	-	15,500	-	13,258	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	四、六、八及十二	40,649	19	1,728,410	20	1,712,443	19
21xx	流動負債合計		<u>900,999</u>	<u>30</u>	<u>2,779,891</u>	<u>33</u>	<u>2,640,806</u>	<u>29</u>
	非流動負債							
2540	長期借款	六及八	420,611	5	449,099	5	459,122	5
2570	遞延所得稅負債	四、五及六	14,310	-	14,151	-	14,174	-
2580	租賃負債－非流動	四、六及十二	266,767	3	267,533	3	271,792	3
2640	淨確定福利負債－非流動	四	6,885	-	9,162	-	9,347	-
2670	其他非流動負債	四及六	10,280	-	10,280	-	10,280	-
25xx	非流動負債合計		<u>718,853</u>	<u>8</u>	<u>750,225</u>	<u>8</u>	<u>764,715</u>	<u>8</u>
2xxx	負債總計		<u>1,619,852</u>	<u>38</u>	<u>3,530,116</u>	<u>41</u>	<u>3,405,521</u>	<u>37</u>
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六						
3110	普通股股本		1,393,068	15	1,393,463	16	1,393,463	15
3140	預收股本		-	-	3,285	-	-	-
3170	待註銷股本		-	-	(2,000)	-	-	-
3200	資本公積		518,303	10	968,142	12	930,606	10
3300	保留盈餘							
3350	待彌補虧損		(240,227)	(5)	(747,509)	(9)	(425,398)	(4)
3400	其他權益		8,801	-	(23,738)	-	(34,659)	-
31xx	歸屬於母公司業主權益總計		<u>1,679,945</u>	<u>20</u>	<u>1,591,643</u>	<u>19</u>	<u>1,864,012</u>	<u>21</u>
36xx	非控制權益		<u>3,445,532</u>	<u>42</u>	<u>3,405,486</u>	<u>40</u>	<u>3,851,350</u>	<u>42</u>
3xxx	權益總計		<u>5,125,477</u>	<u>62</u>	<u>4,997,129</u>	<u>59</u>	<u>5,715,362</u>	<u>63</u>
	負債及權益總計		<u>\$6,745,329</u>	<u>100</u>	<u>\$8,527,245</u>	<u>100</u>	<u>\$9,120,883</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張世忠



經理人：張世忠



會計主管：陳鳳華



基亞生物科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及民國一十二年七月一日至九月三十日與民國一十三年及民國一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

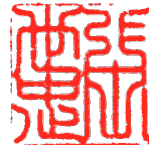
代碼	會計項目	附註	一十二年七月一日 至九月三十日		一二年七月一日 至九月三十日		一十三年一月一日 至九月三十日		一十二年一月一日 至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六及七	\$436,637	100	\$416,881	100	\$1,042,059	100	\$786,695	100
5000	營業成本	六及七	(206,366)	(47)	(198,131)	(48)	(451,024)	(43)	(381,839)	(49)
5900	營業毛利		230,271	53	218,750	52	591,035	57	404,856	51
6000	營業費用	六及七								
6100	推銷費用		(90,763)	(21)	(75,014)	(18)	(242,320)	(23)	(150,071)	(19)
6200	管理費用		(57,592)	(13)	(60,860)	(15)	(175,130)	(17)	(188,296)	(24)
6300	研究發展費用		(77,915)	(18)	(165,687)	(40)	(331,697)	(32)	(741,934)	(94)
6450	預期信用減損(損失)利益	四及六	(791)	-	(2,833)	-	(5,868)	(1)	(3,358)	-
	營業費用合計		(227,061)	(52)	(304,394)	(73)	(755,015)	(73)	(1,083,659)	(137)
6900	營業利益(損失)		3,210	1	(85,644)	(21)	(163,980)	(16)	(678,803)	(86)
7000	營業外收入及支出	六及七								
7100	利息收入		11,900	3	18,210	5	40,753	4	70,156	9
7010	其他收入		2,332	1	1,141	-	5,015	1	23,274	3
7020	其他利益及損失		(16,613)	(4)	29,086	7	95,790	9	36,352	4
7050	財務成本		(6,011)	(2)	(14,374)	(3)	(30,504)	(3)	(41,819)	(5)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六	(688)	-	(10,908)	(3)	(22,997)	(2)	(56,021)	(7)
	營業外收入及支出合計		(9,080)	(2)	23,155	6	88,057	9	31,942	4
7900	稅前淨損		(5,870)	(1)	(62,489)	(15)	(75,923)	(7)	(646,861)	(82)
7950	所得稅(費用)利益	四及六	(7,554)	(2)	(11,405)	(3)	(28,052)	(3)	(30,145)	(4)
8200	本期淨利(淨損)		(13,424)	(3)	(73,894)	(18)	(103,975)	(10)	(677,006)	(86)
8300	其他綜合損益	六								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益(損失)		11,611	3	(33,686)	(8)	83,815	8	(11,009)	(2)
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(28)	-	4,436	1	3,281	-	1,341	1
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目		232	-	3,075	1	392	-	281	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(46)	-	(674)	-	(78)	-	129	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		11,769	3	(26,849)	(6)	87,410	8	(9,258)	(1)
8500	本期綜合損益總額		<u>\$(1,655)</u>	<u>-</u>	<u>\$(100,743)</u>	<u>(24)</u>	<u>\$(16,565)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$(686,264)</u>	<u>(87)</u>
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (26,927)		\$ (47,108)		\$ (90,725)		\$ (239,135)	
8620	非控制權益(綜合損益)		<u>13,503</u>		<u>(26,786)</u>		<u>(13,250)</u>		<u>(437,871)</u>	
			<u>\$(13,424)</u>		<u>\$(73,894)</u>		<u>\$(103,975)</u>		<u>\$(677,006)</u>	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (22,394)		\$ (49,916)		\$ (58,186)		\$ (241,065)	
8720	非控制權益(綜合損益)		<u>20,739</u>		<u>(50,827)</u>		<u>41,621</u>		<u>(445,199)</u>	
			<u>\$(1,655)</u>		<u>\$(100,743)</u>		<u>\$(16,565)</u>		<u>\$(686,264)</u>	
	每股盈餘(虧損)(元)	六								
9750	基本每股盈餘(虧損)		<u>\$(0.19)</u>		<u>\$(0.34)</u>		<u>\$(0.65)</u>		<u>\$(1.72)</u>	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		<u>\$(0.19)</u>		<u>\$(0.34)</u>		<u>\$(0.65)</u>		<u>\$(1.72)</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張世忠



經理人：張世忠



會計主管：陳鳳華



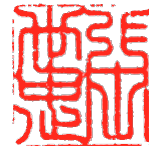
項 目	歸屬於母公司業主之權益									非控制權益	權益總額
	股本			資本公積	保留盈餘	其他權益項目			歸屬於母公司 業主權益總計		
	普通股股本	預收股本	待註銷股本	資本公積	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現 評價(損)益	員工 未賺得酬勞			
代 碼	3110	3140	3190	3200	3350	3410	3420	3490	31XX	36XX	3XXX
民國一十二年一月一日餘額	\$1,394,463	\$-	\$-	\$1,561,666	\$(727,979)	\$(10,974)	\$(19,121)	\$(4,028)	\$2,194,027	\$4,276,986	\$6,471,013
民國一十二年一月一日至九月三十日淨損	-	-	-	-	(239,135)	-	-	-	(239,135)	(437,871)	(677,006)
民國一十二年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	642	(2,572)	-	(1,930)	(7,328)	(9,258)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(239,135)	642	(2,572)	-	(241,065)	(445,199)	(686,264)
資本公積彌補虧損	-	-	-	(541,716)	541,716	-	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	88,392	-	-	-	-	88,392	24,173	112,565
對子公司所有權權益變動	-	-	-	1,283	-	-	-	-	1,283	26,249	27,532
採用權益法認列之關聯企業淨值之變動數	-	-	-	(173,854)	-	-	-	-	(173,854)	6,694	(167,160)
員工認股權酬勞成本	-	-	-	32	-	-	-	-	32	-	32
限制型股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	1,394	1,394	-	1,394
收回限制型股票	(1,000)	-	-	(5,197)	-	-	-	-	(6,197)	-	(6,197)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,553)	(37,553)
民國一十二年九月三十日餘額	\$1,393,463	\$-	\$-	\$930,606	\$(425,398)	\$(10,332)	\$(21,693)	\$(2,634)	\$1,864,012	\$3,851,350	\$5,715,362
民國一十三年一月一日餘額	\$1,393,463	\$3,285	\$(2,000)	\$968,142	\$(747,509)	\$(4,015)	\$(19,723)	\$-	\$1,591,643	\$3,405,486	\$4,997,129
民國一十三年一月一日至九月三十日淨損	-	-	-	-	(90,725)	-	-	-	(90,725)	(13,250)	(103,975)
民國一十三年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,595	28,944	-	32,539	54,871	87,410
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(90,725)	3,595	28,944	-	(58,186)	41,621	(16,565)
資本公積彌補虧損	-	-	-	(598,007)	598,007	-	-	-	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	141,979	-	-	-	-	141,979	45,405	187,384
對子公司所有權權益變動	-	-	-	1,478	-	-	-	-	1,478	6,466	7,944
員工行使認股權發行新股	1,605	(3,285)	-	4,711	-	-	-	-	3,031	-	3,031
收回限制型股票	(2,000)	-	2,000	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(53,446)	(53,446)
民國一十三年九月三十日餘額	\$1,393,068	\$-	\$-	\$518,303	\$(240,227)	\$(420)	\$9,221	\$-	\$1,679,945	\$3,445,532	\$5,125,477

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張世忠



經理人：張世忠



會計主管：陳鳳華



項 目	一一三年一月一日 至九月三十日	一一二年一月一日 至九月三十日
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$(75,923)	\$(646,861)
調整項目：		
收益及費損項目		
折舊費用	125,206	126,359
攤銷費用	6,293	7,988
預付設備款轉列費用數	-	6,986
預期信用減損損失	5,868	3,358
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(1,448)	2,058
利息費用	30,504	41,819
利息收入	(40,753)	(70,156)
除列按攤銷後成本衡量金融負債損失	2,953	-
股份基礎給付酬勞成本	5,594	15,897
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	22,997	56,021
處分不動產、廠房及設備損失淨額	(18)	116
處分待出售非流動資產利益	(99,464)	-
未實現外幣兌換淨損	1,788	-
未實現處分待出售非流動資產利益	29,457	-
租賃修改利益	(698)	-
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
合約資產	(71,431)	(106,487)
應收票據	33,311	12,998
應收帳款	(50,413)	82,149
應收帳款－關係人	(5,177)	2,363
其他應收款	11,391	(2,954)
其他應收款－關係人	(56)	1
存 貨	(72,006)	(306,827)
其他流動資產	3,730	403,370
合約負債	93,850	7,205
應付票據	881	17,772
應付票據－關係人	-	9
應付帳款	(8,542)	(101,852)
其他應付款	(61,190)	(12,387)
其他流動負債	7,293	(10,426)
淨確定福利負債	(2,277)	(1,344)
營運產生之現金流出	(108,280)	(472,825)
收取之利息	62,913	26,864
支付之利息	(19,436)	(19,244)
支付之所得稅	(54,023)	(35,149)
營業活動之淨現金流出	(118,826)	(500,354)
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(161,717)	(27,026)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,200,400)	(3,146,212)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	2,346,212	2,966,276
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(600)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	813	53,957
取得採用權益法之投資	(125,000)	(165,168)
取得待出售非流動資產	(992)	-
處分待出售非流動資產	156,000	-
取得不動產、廠房及設備	(34,125)	(34,756)
處分不動產、廠房及設備	872	-
存出保證金減少	2,336	2,561
取得無形資產	(1,486)	(2,878)
其他金融資產減少	9,259	68,310
其他非流動資產增加	-	(66,879)
預付設備款增加	(12,987)	-
預付設備款減少	-	57,087
預付投資款增加	(32,559)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	945,626	(294,728)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	79,000	80,000
短期借款減少	(246,600)	(75,000)
償還公司債	(1,726,700)	-
舉借長期借款	67,500	-
償還長期借款	(98,697)	(9,029)
租賃本金償還	(14,043)	(13,259)
員工行使認股權	3,031	-
處分子公司股權(未喪失控制力)	187,879	112,429
子公司取得非控制權益現金增資款	3,094	8,124
收回限制性股票	-	(6,197)
發放現金股利予非控制權益	(54,190)	(37,553)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(1,799,726)	59,515
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,027	(42,657)
本期現金及約當現金減少數	(969,899)	(778,224)
期初現金及約當現金餘額	2,222,926	2,040,633
期末現金及約當現金餘額	\$1,253,027	\$1,262,409

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張世忠



經理人：張世忠



會計主管：陳鳳華



基亞生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一三年一月一日至九月三十日及
一一二年一月一日至九月三十日
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報表之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國113年及112年1月1日至9月30日之合併財務報告業經董事會於民國113年11月5日通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國113年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

(1) 缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋對本集團並無重大影響。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
4	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
5	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
6	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)。

(3) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(4) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(5) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

(a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。

(b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。

(c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。

(d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(6) 國際財務報導準則之年度改善－第11冊

- (a) 國際財務報導準則第1號之修正
主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第9號一致。
- (b) 國際財務報導準則第7號之修正
此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。
- (c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正
此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。
- (d) 國際財務報導準則第9號之修正
此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。
- (e) 國際財務報導準則第10號之修正
此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。
- (f) 國際會計準則第7號之修正
此修正刪除準則中第37段提及之成本法。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估上述(3)之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國113年及112年1月1日至9月30日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報告均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報告編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報告中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報告之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本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亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

合併財務報告編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	主要業務	所持股權百分比			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	TBG Diagnostics Limited.	生物技術服務及醫療 器材之零售及批發等 業務	51.76%	51.76%	51.76%	
本公司	TDL Holding Co.	投資業務	100%	100%	100%	
本公司	高端疫苗生 物製劑(股)公 司	疫苗、生物製藥研發 製造業務及批發業 務、醫療器材批發及 零售等業務	18.43%	18.98%	19.18%	註1
本公司	溫士頓醫藥 (股)公司	化學藥物、視力保健 用藥、醫學美容、保 健食品等藥物與產品 的製造及行銷	55.17%	59.22%	59.22%	註2
本公司	基亞生物科 技(廈門)有限 公司	臨床新藥研發及研 發、生產技術支持及 相關技術諮詢和售後 服務	100%	100%	100%	
本公司	基亞生物科 技(北京)有限 公司	投資業務	100%	100%	100%	
本公司	迎鑫投資(股) 公司	投資業務	100%	100%	-	註3
高端疫苗生 物製劑(股) 公司	MVC BioPharma Ltd.	投資業務	100%	100%	100%	註4
高端疫苗生 物製劑(股) 公司	富聿資本(股) 公司	投資業務	100%	100%	100%	
高端疫苗生 物製劑(股) 公司	MVC AUSTRALIA PTY LTD.	為持有藥證並支援該 地市場行銷	-	-	-	註5

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

投資公司 名稱	子公司 名稱	主要業務	所持股權百分比			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
高端疫苗生物製劑(股)公司	MVC BIO SUPPLY SDN. BHD.	為持有藥證並支援該地市場行銷	-	-	-	註5
TDL Holding Co.	Texas BioGene, Inc.	生物技術服務及醫療器材之零售及批發等業務	100%	100%	100%	
TDL Holding Co.	德必基生物科技(股)公司	生物技術服務及醫療器材之零售及批發等業務	100%	100%	100%	
溫士頓醫藥(股)公司	優茂國際(股)公司	保養品、化妝品零售及批發業	100%	100%	100%	
溫士頓醫藥(股)公司	萱草堂有限公司	西藥零售及批發業	100%	100%	100%	

註 1：高端疫苗生物製劑(股)公司於民國112年3月8日、112年5月5日、112年11月2日及113年5月2日經董事會決議通過員工認股權憑證換發普通股；且本公司民國112年1月至民國113年9月出售部分高端疫苗生物製劑(股)公司股票，致本公司持股比例由19.74%降至18.43%。本公司目前為該公司最大持股者，因其他股東相對分散，故本公司對該公司仍具控制力，持續編入合併財務報告。惟後續本公司會持續評估對該公司是否仍具控制力。

註 2：本公司於民國113年1月至民國113年9月出售部分溫士頓醫藥(股)公司股票，致本公司持股比例由59.22%降至55.17%。

註 3：本公司已於民國112年11月7日經董事會決議通過，新設迎鑫投資股份有限公司。

註 4：MVC BioPharma Ltd.已於民國 113 年 9 月 27 日清算分配剩餘資產，並於民國113 年 10 月 3 日完成清算程序。

註 5：本公司之子公司一高端疫苗生物製劑(股)公司已由當地主管機關核准設立該公司，惟截至民國113年9月30日尚未匯入投資款項。

4. 除下列會計政策外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本集團民國一一二年度之合併財務報告：

資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

退職後福利計畫

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一一二年度之合併財務報告。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
庫存現金及週轉金	\$1,259	\$1,175	\$1,173
支票及活期存款	823,446	2,091,158	1,140,800
定期存款	348,150	40,203	40,167
約當現金－附買回債券	80,172	90,390	80,269
合 計	<u>\$1,253,027</u>	<u>\$2,222,926</u>	<u>\$1,262,409</u>

本集團往來之金融機構信用品質良好，且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。

上述現金及約當現金未有提供質押或擔保之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動及非流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
股票	\$16,150	\$16,078	\$16,046
受益憑證	300	500	500
小計(總帳面金額)	16,450	16,578	16,546
評價調整	(16,152)	(16,092)	(16,061)
合 計	<u>\$298</u>	<u>\$486</u>	<u>\$485</u>
	113.9.30	112.12.31	112.9.30
持有供交易之金融負債－流動及非流動：			
衍生工具	\$-	\$2,800	\$2,800
評價調整	-	26,250	18,725
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$29,050</u>	<u>\$21,525</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債於民國113年及112年7月1日至9月30日認列之淨(損)益分別為(2)千元及1,227千元。

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債於民國113年及112年1月1日至9月30日認列之淨(損)益分別為1,448千元及(2,058)千元。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押或擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資：			
國外未上市、上櫃公司股票	\$39,817	\$39,817	\$39,817
興櫃公司股票	375,205	204,078	203,842
小計(總帳面金額)	415,022	243,895	243,659
評價調整	70,905	(1,299)	(12,190)
合 計	<u>\$485,927</u>	<u>\$242,596</u>	<u>\$231,469</u>

民國113年3月本公司之子公司迎鑫投資(股)有限公司以66,000千元參與台寶生醫(股)有限公司現金增資。

本集團分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押擔保之情形。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
定期存款(三個月以上)	<u>\$1,216,500</u>	<u>\$2,364,100</u>	<u>\$3,195,400</u>
利率區間	<u>1.46%~5.44%</u>	<u>1.42%~5.00%</u>	<u>1.33%~5.00%</u>

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供質押之情形，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

5. 應收票據

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收票據－因營業而發生	\$75,100	\$108,411	\$107,044
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$75,100</u>	<u>\$108,411</u>	<u>\$107,044</u>

上述應收票據皆係因營運而產生，並未有提供擔保之情況。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.20，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款及應收帳款－關係人

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
應收帳款	\$271,655	\$220,152	\$181,804
減：備抵損失	(718)	(27)	(40)
小計	270,937	220,125	181,764
應收帳款－關係人	46,284	41,107	38,647
減：備抵損失	(46,284)	(41,107)	(38,647)
小計	-	-	-
合計	\$270,937	\$220,125	\$181,764

本集團對客戶之授信期間通常為30天至180天。於民國113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日之應收票據及帳款總帳面金額分別為393,039千元、369,670千元及327,495千元，於民國113年及112年1月1日至9月30日備抵損失相關資訊詳附註六.20，信用風險相關資訊請詳附註十二。

上述應收帳款皆係因營運而產生，並未有提供擔保之情況。

7. 存 貨

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
商 品	\$8,982	\$7,523	\$9,665
原 料	114,821	126,938	473,171
物 料	207,854	230,620	344,579
在製品及半成品	147,839	68,322	34,576
製 成 品	139,683	113,503	137,446
合 計	\$619,179	\$546,906	\$999,437

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
存貨出售成本	\$205,989	\$197,140	\$441,154	\$378,727
存貨跌價(利益)損失	(170)	227	7,314	(17,147)
存貨報廢損失	547	764	2,556	20,259
合 計	\$206,366	\$198,131	\$451,024	\$381,839

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團民國 113 年 9 月 30 日及 112 年 9 月 30 日備抵存貨跌價損失分別為 411,011 千元及 403,586 千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

8. 待出售非流動資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
土 地	\$-	\$23,747	\$-
房屋及建築	-	31,413	-
辦公設備	411	-	-
試驗設備	4,276	-	-
其他設備	7,386	51	-
合 計	<u>\$12,073</u>	<u>\$55,211</u>	<u>\$-</u>

期初餘額	本期轉列	出售成本	重分類	期末餘額
<u>\$55,211</u>	<u>\$13,647</u>	<u>\$55,341</u>	<u>\$(1,444)</u>	<u>\$12,073</u>

本公司於民國112年11月7日經董事會決議將處份南港D室辦公室並已積極尋找買方，另於民國113年6月12日完成控制權移轉，以156,000千元出售予策略合作夥伴－台灣外泌體股份有限公司，資產帳面價值55,341千元，另扣除銷項稅額955千元及復原費用240千元，產生處份損益為99,464千元。因該交易為順流交易，故按對關聯企業所享有之份額予以將未實現損益銷除29,457千元。

本公司於民國113年1月30日經董事會決議將處份汐止實驗室之所有軟體設備予策略合作夥伴－台灣外泌體股份有限公司，雙方已簽定資產買賣合約，預計價金為220,000千元。

9. 其他流動資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
預付款項	\$26,787	\$33,610	\$33,195
留抵稅額	67,305	66,933	73,938
其 他	8,496	5,775	12,111
合 計	<u>\$102,588</u>	<u>\$106,318</u>	<u>\$119,244</u>

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

10. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	主要營業場所	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
		持股比例		持股比例		持股比例	
		金額	(%)	金額	(%)	金額	(%)
投資關聯企業：							
U-GEN							
BIOTECHNOLOGY INC.	開曼群島	\$-	36.48%	\$3,898	39.61%	\$20,253	39.69%
乾境生物技術有限公司	中國大陸	22,351	37.19%	46,373	37.19%	44,446	39.73%
台灣外泌體股份有限公司	台灣	102,138	27.50%	-	-	-	-
合 計		\$124,489		\$50,271		\$64,699	

民國113年3月本公司之子公司迎鑫投資(股)有限公司以125,000千元參與台灣外泌體(股)有限公司現金增資，持有29.55%股權。

民國113年5月U-GEN發行新股，本公司、本公司之子公司TDL及本公司之孫公司富聿資本因未依持股比例認購而減少0.13%股權。

民國113年5月台灣外泌體發行新股，本公司之子公司迎鑫投資因未依持股比例認購而減少2.05%股權。

民國113年7月乾境生物技術有限公司辦理募資，本公司之子公司基亞生物科技(北京)認購股款32,559千元，惟當地主管機關尚未完成變更登記，帳列其他非流動資產(預付投資款)。

民國112年3月U-GEN發行新股，本公司以152,952千元取得U-GEN 2.33%股權，本公司之子公司TDL及本公司之孫公司富聿資本因未依持股比例認購而減少0.52%股權。

民國112年4月本公司之子公司基亞生物科技(北京)有限公司以17,724千元取得乾境生物技術有限公司，且因未依持股比例認購而減少6.74%股權。

民國112年8月U-GEN收回自身股權，本公司、本公司之子公司TDL及本公司之孫公司富聿資本因U-GEN股本減少而增加0.57%股權。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國112年7月本公司之子公司基亞生物科技(北京)有限公司以12,099千元取得乾境生物技術有限公司，且因未依持股比例認購而增加1.64%股權。

民國112年10月及12月乾境生物技術有限公司發行新股，本公司之子公司基亞生物科技(北京)有限公司未依持股比例認購而減少2.54%股權。

(1) 投資關聯企業

本集團依國際財務報導準則第12號對其他個體之權益之第22段企業亦應揭露揭露：

對本集團具重大性之關聯企業彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	乾境生物技術有限公司		
	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動資產	\$235,013	\$159,046	\$144,627
非流動資產	92,061	98,958	153,933
流動負債	(264,044)	(133,318)	(141,513)
非流動負債	-	-	(45,177)
淨資產總額	\$63,030	\$124,686	\$111,870
集團持股比例	37.19%	37.19%	39.73%
小計	23,441	46,373	44,446
公司間交易銷除調整數	(1,090)	-	-
關聯企業帳面價值	\$22,351	\$46,373	\$44,446

綜合損益表

	乾境生物技術有限公司			
	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
營業收入	\$10,492	\$5,105	\$16,125	\$11,419
繼續營業單位本期 淨(損)利	(20,292)	(84,193)	(66,137)	(128,928)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$(20,292)	\$(84,193)	\$(66,137)	\$(128,928)

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

資產負債表

	台灣外泌體		
	113.9.30	112.12.31	112.9.30
流動資產	\$273,835	\$-	\$-
非流動資產	183,303	-	-
流動負債	(205,670)	-	-
非流動負債	-	-	-
淨資產總額	\$251,468	\$-	\$-
集團持股比例	27.50%	-	-
小計	69,154	-	-
暫定商譽	62,441	-	-
公司間交易銷除調整數	(29,457)	-	-
關聯企業帳面價值	\$102,138	\$-	\$-

綜合損益表

	台灣外泌體			
	113.7.1~	112.7.1~	113.1.1~	112.1.1~
	113.9.30	112.9.30	113.9.30	112.9.30
營業收入	\$17,365	\$-	\$43,739	\$-
繼續營業單位本期				
淨(損)利	25,839	-	28,734	-
本期其他綜合損益				
(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$25,839	\$-	\$28,734	\$-

對本集團具非重大性之關聯企業彙總性財務資訊如下：

本集團對U-GEN BIOTECHNOLOGY INC.之投資對本集團並非重大。本集團投資U-GEN BIOTECHNOLOGY INC.於民國113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日之彙總帳面金額分別為0千元、3,898千元及20,253千元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
繼續營業單位本期				
淨(損)利	\$-	\$(4,618)	\$(4,996)	\$(30,933)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	1,348	-	3,253
本期綜合損益總額	<u>\$-</u>	<u>\$(3,270)</u>	<u>\$(4,996)</u>	<u>\$(27,680)</u>

本集團已於民國113年4月開始停止認列關聯企業U-GEN BIOTECHNOLOGY INC.之損失份額。未認列之投資損失於民國113年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之金額分別(7,857)千元及(21,342)千元。

前述投資關聯企業於民國113年9月30日、112年12月31日及民國112年3月31日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

(2) 本集團投資關聯企業並無公開報價。

(3) 本集團對U-GEN 持股比例截至民國113年9月30日止持有39.48%股權，雖本公司之子公司TDL為該公司單一最大股東，因其他三大股東(非為關係人)持股合計超過本集團持股，且本集團並未佔有U-GEN全體董事過半席次，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故對該公司不具控制，僅具重大影響。

(4) 民國113年9月30日及112年9月30日採用權益法投資分別為124,489千元及64,699千元，民國113年7月1日至9月30日、民國112年7月1日至9月30日、民國113年1月1日至9月30日及民國112年1月1日至9月30日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(688)千元、(10,908)千元(22,997)千元及(56,021)千元；民國113年7月1日至9月30日、民國112年7月1日至9月30日、民國113年1月1日至9月30日及民國112年1月1日至9月30日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之其他綜合損益之份額分別為232千元、3,075千元、392千元及281千元，係以該被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。

11. 不動產、廠房及設備

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$1,692,645</u>	<u>\$1,770,209</u>	<u>\$1,843,641</u>

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	試驗設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本：									
113.1.1	\$330,291	\$1,465,467	\$910,099	\$40,167	\$221,321	\$94,699	\$3,340	\$21,366	\$3,086,750
增 添	-	2,421	11,149	1,142	2,730	103	-	8,886	26,431
處 分	-	-	(3,733)	(1,475)	(5,176)	-	(1,887)	-	(12,271)
重 分 類	-	-	35,576	(3,350)	(45,971)	(22,754)	-	(21,366)	(57,865)
匯率變動之影響	-	-	-	13	-	-	-	-	13
113.9.30	<u>\$330,291</u>	<u>\$1,467,888</u>	<u>\$953,091</u>	<u>\$36,497</u>	<u>\$172,904</u>	<u>\$72,048</u>	<u>\$1,453</u>	<u>\$8,886</u>	<u>\$3,043,058</u>
112.1.1	\$354,039	\$1,505,887	\$884,440	\$38,599	\$218,108	\$99,022	\$3,030	\$14,538	\$3,117,663
增 添	-	1,620	11,304	1,306	741	300	310	729	16,310
處 分	-	-	(5,578)	(365)	(836)	(1,200)	-	-	(7,979)
重 分 類	-	1,380	20,393	-	1,939	-	-	(3,872)	19,840
匯率變動之影響	-	-	-	(4)	-	-	-	-	(4)
112.9.30	<u>\$354,039</u>	<u>\$1,508,887</u>	<u>\$910,559</u>	<u>\$39,536</u>	<u>\$219,952</u>	<u>\$98,122</u>	<u>\$3,340</u>	<u>\$11,395</u>	<u>\$3,145,830</u>
折舊及減損：									
113.1.1	\$-	\$491,232	\$509,634	\$37,334	\$198,154	\$77,846	\$2,341	\$-	\$1,316,541
折 舊	-	50,139	48,294	935	6,200	3,465	177	-	109,210
處 分	-	-	(3,179)	(1,474)	(4,877)	-	(1,887)	-	(11,417)
重 分 類	-	-	(133)	(2,939)	(44,712)	(16,145)	-	-	(63,929)
匯率變動之影響	-	-	-	8	-	-	-	-	8
113.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$541,371</u>	<u>\$554,616</u>	<u>\$33,864</u>	<u>\$154,765</u>	<u>\$65,166</u>	<u>\$631</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,350,413</u>
折舊及減損									
112.1.1	\$-	\$436,329	\$459,566	\$36,255	\$189,620	\$75,280	\$2,115	\$-	\$1,199,165
折 舊	-	50,654	45,647	1,121	8,038	5,354	167	-	110,981
處 分	-	-	(5,462)	(365)	(836)	(1,200)	-	-	(7,863)
重 分 類	-	-	(92)	-	-	-	-	-	(92)
匯率變動之影響	-	-	-	(2)	-	-	-	-	(2)
112.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$486,983</u>	<u>\$499,659</u>	<u>\$37,009</u>	<u>\$196,822</u>	<u>\$79,434</u>	<u>\$2,282</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,302,189</u>
淨帳面金額：									
113.9.30	<u>\$330,291</u>	<u>\$926,517</u>	<u>\$398,475</u>	<u>\$2,633</u>	<u>\$18,139</u>	<u>\$6,882</u>	<u>\$822</u>	<u>\$8,886</u>	<u>\$1,692,645</u>
112.12.31	<u>\$330,292</u>	<u>\$974,235</u>	<u>\$400,464</u>	<u>\$2,833</u>	<u>\$23,166</u>	<u>\$16,854</u>	<u>\$999</u>	<u>\$21,366</u>	<u>\$1,770,209</u>
112.9.30	<u>\$354,039</u>	<u>\$1,021,904</u>	<u>\$410,900</u>	<u>\$2,527</u>	<u>\$23,130</u>	<u>\$18,688</u>	<u>\$1,058</u>	<u>\$11,395</u>	<u>\$1,843,641</u>

- (1) 本集團民國113年及112年1月1日至9月30日均無不動產、廠房及設備借款成本資本化之情形。
- (2) 本集團建築物之重大組成部分主要為機電空調及消防工程等，並分別按其耐用年限3年至15年提列折舊。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(3) 重分類主係由預付設備款(帳列其他非流動資產)轉入及重分類為待出售非流動資產。

(4) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

(5) 僅有部分現金支付之投資活動：

	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
購置不動產、廠房及設備	\$26,431	\$16,310
加：期初應付款	8,420	20,700
減：期末應付款	(726)	(2,254)
本期支付現金	<u>\$34,125</u>	<u>\$34,756</u>

12. 無形資產

	電腦軟體	藥證及 專門技術	商 譽	疫苗 專案權利	合 計
成 本：					
113.1.1	\$31,500	\$292,135	\$76,175	\$48,987	\$448,797
增 添	183	1,303	-	-	1,486
處 分	(534)	-	-	-	(534)
113.9.30	<u>\$31,149</u>	<u>\$293,438</u>	<u>\$76,175</u>	<u>\$48,987</u>	<u>\$449,749</u>
成 本：					
112.1.1	\$28,596	\$292,135	\$76,175	\$48,987	\$445,893
增 添	2,878	-	-	-	2,878
處 分	(448)	-	-	-	(448)
112.9.30	<u>\$31,026</u>	<u>\$292,135</u>	<u>\$76,175</u>	<u>\$48,987</u>	<u>\$448,323</u>
攤銷及減損：					
113.1.1	\$25,058	\$292,135	\$76,175	\$36,469	\$342,258
攤 銷	2,239	1,303	-	2,449	6,293
處 分	(534)	-	-	-	(534)
113.9.30	<u>\$26,763</u>	<u>\$293,438</u>	<u>\$76,175</u>	<u>\$38,918</u>	<u>\$348,017</u>
112.1.1	\$23,033	\$276,586	\$-	\$33,202	\$332,821
攤 銷	1,880	3,659	-	2,449	7,988
處 分	(448)	-	-	-	(448)
112.9.30	<u>\$24,465</u>	<u>\$280,245</u>	<u>\$-</u>	<u>\$35,651</u>	<u>\$340,361</u>

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

	電腦軟體	藥證及 專門技術	商 譽	疫苗 專案權利	合 計
淨帳面金額：					
113.9.30	\$4,386	\$11,102	\$76,175	\$10,069	\$101,732
112.12.31	\$6,442	\$11,404	\$76,175	\$12,518	\$106,539
112.9.30	\$6,561	\$11,890	\$76,175	\$13,336	\$107,962

認列無形資產之攤銷金額如下：

	113.7.1 ~113.9.30	112.7.1 ~112.9.30	113.1.1 ~113.9.30	112.1.1 ~112.9.30
推銷費用	\$137	\$117	\$373	\$353
管理費用	495	439	1,535	1,203
研究發展費用	1,448	1,453	4,385	6,432
合 計	\$2,080	\$2,009	\$6,293	\$7,988

本集團民國113年及112年1月1日至9月30日均無無形資產借款成本利息資本化之情形。

上述商譽按營運部門辨認係屬本集團學名藥及醫美產品部門。

上述藥證及專門技術主要包括購併取得之藥證、授權取得有關抗癌之新藥研發專門技術、授權取得有關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。

本公司民國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，本公司共同負擔開發費用，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。民國108年4月8日，由Oncolys Biopharma Inc.代表授權予日本中外製藥(Chugai Pharmaceutical Co., Ltd.)，授權地區為日本及台灣。民國110年10月19日，本公司接獲Oncolys Biopharma Inc.通知公告，Oncolys Biopharma Inc.與中外製藥協議將提前終止授權合約，並於民國111年2月25日正式知會本公司該授權合約終止日訂於民國111年10月15日，Oncolys Biopharma Inc.與本公司將繼續開發OBP-301，並接續原由中外製藥執行的臨床試驗。

本公司民國106年2月進行PI-88第三期臨床試驗資料解盲及統計分析程序，並於民國106年2月28日對外公告。資料分析結果顯示，PI-88的藥物安全性良好，在可接受範圍。就整體療效而言，使用PI-88的治療組於主要療效指標沒有明顯優於對照組，未達到臨床試驗方案所要求的統計顯著差異水準。臨床試驗在次族群(sub-group)療效分析中發現，在具有「微小血管侵襲」的族群中，使用PI-88的治療組在「無疾病存活期」的療效指標上優於對照組，其差異屬邊際顯著水準。依照上述PI-88第三期臨床試驗之研究分析結果，本公司已於歐洲腫瘤協會發表，並向各國藥物主管機關諮詢及尋求國際合作，民國108年12月18日將全球(不包含台灣地區)的開發與商業化權利授權乾境生物技術有限公司。請詳附註九.3之說明。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

13. 短期借款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
銀行擔保借款	\$235,000	\$402,600	\$333,000
銀行信用借款	-	-	-
合 計	\$235,000	\$402,600	\$333,000
利率區間	0.50%~2.82%	1.75%~2.80%	1.75%~2.80%

本集團截至民國113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日，尚未使用之短期借款額度分別約為240,000千元、22,150千元及267,000千元。

擔保銀行借款係以部分不動產、廠房及設備、受限制資產及有價證券提供擔保，擔保情形請詳附註八。

14. 應付公司債

應付國內轉換公司債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
負債要素：			
應付國內轉換公司債面額	\$23,300	\$1,750,000	\$1,750,000
應付國內轉換公司債折價	(251)	(41,899)	(49,575)
小 計	23,049	1,708,101	1,700,425
減：一年內到期部分	(23,049)	(1,708,101)	(1,700,425)
淨 額	\$-	\$-	\$-
嵌入式衍生金融工具	\$-	\$29,050	\$21,525

本公司之子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司發行之國內可轉換公司債：

(1) 高端疫苗生物製劑(股)公司國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

A. 高端疫苗生物製劑(股)公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計1,750,000千元，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國111年5月9日至114年5月9日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國111年5月9日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

B. 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向高端疫苗生物製劑(股)公司請求轉換為該公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有高端疫苗生物製劑(股)公司已發行(包括私募)之普通股股份增加(包含但不限於現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新台幣278元，因應高端疫苗生物製劑(股)公司辦理盈餘轉增資，故分別於民國111年7月1日及民國111年8月9日轉換價格調整為每股新台幣277.5元及187.1元。
- D. 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求高端疫苗生物製劑(股)公司以債券面額將其所持有之轉換公司債買回。
- E. 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，高端疫苗生物製劑(股)公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格30%時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，高端疫苗生物製劑(股)公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。
- F. 依轉換辦法規定，所有高端疫苗生物製劑(股)公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

高端疫苗生物製劑(股)公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計1,197千元。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第9號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」。經分離後主契約債務之有效利率為1.7882%。

債券持有人於民國 113 年 5 月 9 日行使賣回權 1,726,700 千元，產生賣回損失 2,953 千元。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

15. 長期借款

民國113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日長期借款明細如下：

貸款銀行	契約期間及償還辦法	性 質	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
			金 額	利率 區間	金 額	利率 區間	金 額	利率 區間
合作金庫	自103年8月25日至118年08月25日，民國113年6月11日通過寬期，乙筆償還本金500千元後，自113年6月25日至114年6月25日按月繳息；自114年6月25日起分62期按月本息平均攤還。	不動產抵押貸款	\$47,500	2.30%	\$48,000	2.17%	\$48,000	2.17%
合作金庫	自104年6月22日至124年6月22日，民國113年6月11日通過寬期，甲筆償還本金3,000千元後，自113年6月22日至114年6月22日按月繳息；自114年6月22日起按月本息平均攤還。	不動產抵押貸款	172,000	2.30%	175,000	2.17%	175,000	2.17%
合作金庫	自103年5月9日起至123年5月9日，本金寬緩3年，自第4年起，分204期，按月繳息，本金平均攤還。	不動產抵押貸款	31,271	2.30%	33,698	2.17%	34,506	2.17%
合作金庫	自104年2月2日至124年2月2日，本金寬緩3年，自第4年起，分204期，按月繳息，本金平均攤還。	不動產抵押貸款	15,319	2.30%	16,422	2.17%	16,790	2.17%
上海商銀	自113年1月2日至116年1月2日，利息按月計付，本金按季平均攤還。	股票抵押借款	8,333	2.38%	-	-	-	-
上海商銀	自109年11月至112年11月，按月繳息，本金按月平均攤還。	受限制資產抵押貸款	-	-	-	3.25%	556	3.25%
陽信銀行	自107年4月17日至127年4月17日按月本息攤還(惟107年9月至113年8月寬限期-按月付息)。	不動產抵押貸款	106,288	2.36%	196,288	2.24%	196,288	2.24%
陽信銀行	自113年9月4日至116年9月4日按月付息，每月償還120仟元，到期一次還本。	不動產抵押貸款	27,500	2.56%	-	-	-	-
陽信銀行	自113年9月4日至116年9月4日按月付息，每月償還130仟元，到期一次還本。	股票抵押借款	30,000	2.36%	-	-	-	-
小 計			438,211		469,408		471,140	
減：一年內到期			(17,600)		(20,309)		(12,018)	
合 計			<u>\$420,611</u>		<u>\$449,099</u>		<u>\$459,122</u>	

上述長期借款提供擔保情形，請詳附註八。

16. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國113年及112年7月1日至9月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為4,127千元及4,127元；民國113年及112年1月1日至9月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為12,268千元及12,178千元。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

確定福利計畫

本集團民國113年及112年7月1日至9月30日認列確定福利計畫之費用金額分別為25千元及34千元；民國113年及112年1月1日至9月30日認列確定福利計畫之費用金額分別為76千元及102千元。

17. 權 益

(1) 普通股

截至民國113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日止，本公司額定資本額均為2,500,000千元，每股票面金額為10元，均為250,000千股(含員工認股權憑證可認購股數21,000千股)。已發行股本分別為1,393,068千元、1,393,463千元及1,393,463千元，每股票面金額10元，分別為139,306千股、139,346千股及139,346千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司新發行之員工認股權及所註銷限制員工權利股，於民國113年4月3日及113年9月4日經經濟部商業發展署核准通過。

(2) 資本公積

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
發行溢價	\$24,885	\$20,174	\$20,174
實際取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	454,227	910,255	873,625
認列對子公司所有權權益變動數	5,389	3,911	1,283
採用權益法認列關聯企業及合資 股權淨值之變動數	16,525	16,525	7,853
員工認股權	17,277	17,277	17,277
限制員工權利股票	-	-	10,394
合 計	<u>\$518,303</u>	<u>\$968,142</u>	<u>\$930,606</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

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)擬具盈餘分派議案經股東會通過。股東股利分配總額應不低於公司當年度可供分配盈餘之百分之五十，其中現金股利以不低於總發放股利百分之十為原則；惟若未來有重大資本支出計劃或是營運資金需求，得經股東大會同意，全數以股票股利發放之。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國110年3月31日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列之特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司分別於民國113年5月28日及民國112年6月26日經股東常會，分別決議通過民國112年度及111年度虧損撥補案。

本公司待彌補虧損超過實收資本額二分之一，依公司法規定，已於民國113年5月28日經股東常會決議，通過民國112年度虧損撥補案，以資本公積彌補虧損598,007千元。

本公司待彌補虧損超過實收資本額二分之一，依公司法規定，已於民國112年6月26日經股東常會決議，通過民國111年度虧損撥補案，以資本公積彌補虧損541,716千元。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(4) 非控制權益

	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
期初餘額	\$3,405,486	\$4,276,986
歸屬於非控制權益之本期淨損	(13,250)	(437,871)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益		
工具投資未實現評價利益	52,670	(8,437)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,201	1,109
認列對子公司所有權權益變動數	6,466	26,249
採用權益法認列關聯企業淨值之變動數	-	6,694
預收股本	744	-
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	45,405	24,173
子公司發放現金股利與非控制權益	(54,190)	(37,553)
期末餘額	<u>\$3,445,532</u>	<u>\$3,851,350</u>

18. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

(1) 集團母公司員工股份基礎給付計畫

民國113年1月1日至9月30日，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	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	107.12.12	1,410千股	6年	2~4年之服務
員工認股權計畫	108.03.12	90千股	6年	2~4年之服務
限制員工權利新股計畫	108.12.31	註1	註1	註1

民國112年1月1日至9月30日，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	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	107.12.12	1,410千股	6年	2~4年之服務
員工認股權計畫	108.03.12	90千股	6年	2~4年之服務
限制員工權利新股計畫	108.12.31	200千股	註1	註1

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

註1：本公司於民國112年8月及民國113年4月3日辦理資本變更登記，分別收回已發行限制員工權利新股註銷減資股數100,000股及200,000股。

註2：員工自獲配限制員工權利新股後，仍在職且達本公司要求「營運目標績效」者，得依本公司限制員工權利新股發行辦法所訂之相關條件，分次既得股份。

員工自獲配本公司給予之限制員工權利新股後，遇有違反勞動契約、工作規則等情形時，就其獲配但尚未達成既得條件之限制員工權利新股，由本公司無償收回其股份並辦理註銷。

員工獲配新股後，於未達既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股予以出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。本公司本次發行之限制員工權利新股於未達既得條件前，其他權利，包括但不限於：股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權及表決權等，與本公司已發行之普通股股份相同。

上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

集團母公司員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	113.01.01~113.09.30		112.01.01~112.09.30	
	流通在外數量 (千單位)	加權平均 執行價格(元)	流通在外數量 (千單位)	加權平均 執行價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	894	\$41.60	993	\$41.76
本期執行認股選擇權	(77)	39.35	-	-
本期逾期失效認股選擇權	(220)	39.35	(15)	39.35
9月30日流通在外認股選擇權	597	42.37	978	41.80
9月30日可執行認股選擇權	597	42.93	956	41.23
本期給與之認股選擇權之加權 平均公允價值(元)	-		-	

本集團依國際財務報導準則第2號對股份基礎給付之第47段企業亦應揭露揭露：

企業若係根據所給與權益工具之公允價值間接衡量所取得作為企業權益工具對價之商品或勞務之公允價值，為實行第46段所述之原則，至少應揭露下列項目：

對於當期所給與之認股權，該選擇權於衡量日之加權平均公允價值以及該公允價值如何衡量之資訊，包括：

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

- (i) 所使用之選擇權定價模式及該模式之輸入值，包含加權平均股價、執行價格、預期波動率、選擇權存續期間、預期股利、無風險利率，以及該模式之其他輸入值，包括考量預期較早執行影響所使用之方法及所作之假設；
- (ii) 決定預期波動率之方式，包括說明以歷史波動率決定預期波動率之程度；及
- (iii) 選擇權給與之其他特性（例如市價條件）於衡量公允價值時是否納入考量及考量之方式。

股份基礎給付交易產生之費用如下：

	113.7.1 ~113.9.30	112.7.1 ~112.9.30	113.1.1 ~113.9.30	112.1.1 ~112.9.30
權益交割	\$-	\$-	\$-	\$1,426

前述股份基礎給付計畫截至民國113年9月30日及112年9月30日流通在外之資訊如下表：

核准發行日	到期日	113.9.30		112.9.30	
		股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)
107.11.29	113.12.11	507	\$39.35	888	\$39.35
107.11.29	114.03.11	90	65.90	90	65.90

本公司於民國113年1月1日至9月30日並未對股份基礎給付計畫做任何取消或修改。

本公司給與日給與之股份基礎給付交易使用Black-Scholes選擇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 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率 (註)	預期 存續 期間	預期 股利	無風險利 率	每單位 公允價 值(元)
員工認股權計畫	107.12.12	\$39.35	\$39.35	45.84%	4年	0%	0.7194%	\$14.27
員工認股權計畫	107.12.12	39.35	39.35	48.84%	4.5年	0%	0.7487%	15.97
員工認股權計畫	107.12.12	39.35	39.35	48.86%	5年	0%	0.7759%	16.78
員工認股權計畫	108.03.12	65.90	65.90	46.42%	4年	0%	0.6383%	24.10
員工認股權計畫	108.03.12	65.90	65.90	48.61%	4.5年	0%	0.6542%	26.54
員工認股權計畫	108.03.12	65.90	65.90	49.95%	5年	0%	0.6697%	28.55
限制員工權利新股計畫	108.12.31	61.97	-	-	-	-	-	61.97

註：本公司給與之股份基礎給付協議預期波動率係採用櫃檯買賣中心公告本公司月均價之平均波動率。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 集團子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司股份基礎給付計畫

民國113年及112年1月1日至9月30日，高端疫苗生物製劑(股)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
員工認股權計畫	107.11.5	3,035千股	6年	2~4年之服務
員工認股權計畫	108.8.13	465千股	6年	2~4年之服務
員工認股權計畫	110.3.23	2,500千股	6年	2~4年之服務
員工認股權計畫	113.8.30	5,000千股	6年	2~4年之服務

集團子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	113.1.1~113.9.30		112.1.1~112.9.30	
	流通在外數量 (千單位)	加權平均執行 價格(元)	流通在外數量 (千單位)	加權平均執行 價格(元)
期初流通在外認股選擇權	2,143	\$143.91	3,135	\$121.76
本期給與認股選擇權	5,000	49.60	-	-
本期執行認股選擇權	(126)	24.55	(577)	23.18
本期失效認股選擇權	(401)	150.40	(377)	143.54
期末流通在外認股選擇權	6,616	74.52	2,181	144.07
期末可執行認股選擇權	1,216	151.22	1,155	136.31

高端疫苗生物製劑(股)公司股份基礎給付交易產生之費用如下：

	113.7.1 ~113.9.30	112.7.1 ~112.9.30	113.1.1 ~113.9.30	112.1.1 ~112.9.30
權益交割	\$3,137	\$(3,895)	\$5,594	\$13,834

前述股份基礎給付計畫截至民國113年9月30日及112年9月30日流通在外之資訊如下表：

核准發行日	到期日	113.9.30		112.9.30	
		股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)
107.11.5	113.11.4	15	\$24.80	144	\$24.80
108.8.13	114.8.12	-	-	5	18.60
110.3.23	116.3.22	1,601	152.80	2,032	152.80
113.8.19	119.8.29	5,000	49.60	-	-

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司之子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司給與日給與之股份基礎給付交易使用Black-Scholes選擇評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

計畫項目	預期波動率(%)(註)	無風險利率(%)	預期存續期間(年)
107 年 1-1 員工認股權計畫	40.55%	0.7180%	4
	40.60%	0.7530%	4.5
	40.16%	0.7939%	5
107 年 1-2 員工認股權計畫	39.13%	0.5253%	4
	39.15%	0.5308%	4.5
	39.16%	0.5395%	5
110 年員工認股權計畫	41.05%	0.2921%	4
	39.74%	0.3055%	4.5
	39.65%	0.3172%	5
113 年員工認股權計畫	40.36%	1.4450%	4
	44.17%	1.4598%	4.5
	43.09%	1.4725%	5

註：預期波動率係採用同業平均之股價報酬波動率或櫃檯買賣中心公告月均價之平均波動率。

19. 營業收入

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入				
檢驗試劑、儀器及				
代檢服務	\$18,868	\$14,960	\$50,033	\$41,039
疫苗產品	242,806	218,117	476,630	218,117
細胞治療業務服務	1,603	-	9,063	-
學名藥	71,407	89,768	259,981	254,500
醫美產品	67,526	87,570	197,238	243,639
保健食品	34,427	6,082	45,693	24,763
其他	-	384	3,421	4,637
合 計	<u>\$436,637</u>	<u>\$416,881</u>	<u>\$1,042,059</u>	<u>\$786,695</u>

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國113年7月1日至9月30日收入組成如下：

	核酸檢驗 部門及細胞 治療部門	新藥及 疫苗開發 部門	學名藥、 醫美產品及 保健食品部門	總計
銷售商品				
檢驗試劑、儀器及 代檢服務	\$18,666	\$202	\$-	\$18,868
疫苗產品	-	242,806	-	242,806
細胞治療業務服務	1,603	-	-	1,603
學名藥	-	-	71,407	71,407
醫美產品	-	-	67,526	67,526
保健食品	-	-	34,427	34,427
其 他	-	-	-	-
合 計	<u>\$20,269</u>	<u>\$243,008</u>	<u>\$173,360</u>	<u>\$436,637</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$20,269	\$242,806	\$173,360	\$436,435
隨時間逐步滿足	-	202	-	202
合 計	<u>\$20,269</u>	<u>\$243,008</u>	<u>\$173,360</u>	<u>\$436,637</u>

民國112年7月1日至9月30日收入組成如下：

	核酸檢驗 部門及細胞 治療部門	新藥及 疫苗開發 部門	學名藥、 醫美產品及 保健食品部門	總計
銷售商品				
檢驗試劑、儀器及 代檢服務	\$14,960	\$-	\$-	\$14,960
疫苗產品	-	218,117	-	218,117
學名藥	-	-	89,768	89,768
醫美產品	-	-	87,570	87,570
保健食品	-	-	6,082	6,082
其 他	215	169	-	384
合 計	<u>\$15,175</u>	<u>\$218,286</u>	<u>\$183,420</u>	<u>\$416,881</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$15,175	\$218,286	\$183,420	\$416,881
隨時間逐步滿足	-	-	-	-
合 計	<u>\$15,175</u>	<u>\$218,286</u>	<u>\$183,420</u>	<u>\$416,881</u>

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國113年1月1日至9月30日收入組成如下：

	核酸檢驗 部門及細胞 治療部門	新藥及 疫苗開發 部門	學名藥、 醫美產品及 保健食品部門	總計
銷售商品				
檢驗試劑、儀器及 代檢服務	\$49,831	\$202	\$-	\$50,033
疫苗產品	-	476,630	-	476,630
細胞治療業務服務	9,063	-	-	9,063
學名藥	-	-	259,981	259,981
醫美產品	-	-	197,238	197,238
保健食品	-	-	45,693	45,693
其 他	3,421	-	-	3,421
合 計	<u>\$62,315</u>	<u>\$476,832</u>	<u>\$502,912</u>	<u>\$1,042,059</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$62,315	\$476,630	\$502,912	\$1,041,857
隨時間逐步滿足	-	202	-	202
合 計	<u>\$62,315</u>	<u>\$476,832</u>	<u>\$502,912</u>	<u>\$1,042,059</u>

民國112年1月1日至9月30日收入組成如下：

	核酸檢驗 部門及細胞 治療部門	新藥及 疫苗開發 部門	學名藥、 醫美產品及 保健食品部門	總計
銷售商品				
檢驗試劑、儀器及 代檢服務	\$41,039	\$-	\$-	\$41,039
疫苗產品	-	218,117	-	218,117
學名藥	-	-	254,500	254,500
醫美產品	-	-	243,639	243,639
保健食品	-	-	24,763	24,763
其 他	4,468	169	-	4,637
合 計	<u>\$45,507</u>	<u>\$218,286</u>	<u>\$522,902</u>	<u>\$786,695</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$45,507	\$218,286	\$522,902	\$786,695
隨時間逐步滿足	-	-	-	-
合 計	<u>\$45,507</u>	<u>\$218,286</u>	<u>\$522,902</u>	<u>\$786,695</u>

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(2) 合約餘額

合約資產－流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30	112.1.1
銷貨商品	\$71,789	\$-	\$-	\$-
服務合約	-	358	115,125	8,638
合 計	<u>\$71,789</u>	<u>\$358</u>	<u>\$115,125</u>	<u>\$8,638</u>

合約負債－流動

	113.9.30	112.12.31	112.9.30	112.1.1
預收貨款	\$115,399	\$108,692	\$112,156	\$104,094
預收權利金	26,304	26,304	26,304	26,304
預收合約款	88,000	-	-	-
合 計	<u>\$229,703</u>	<u>\$134,996</u>	<u>\$138,460</u>	<u>\$130,398</u>

本集團合約負債餘額重大變動之說明如下：

	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
期初餘額本期轉列收入	\$17,055	\$47,138
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	111,762	50,498

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：無。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

20. 預期信用減損(損失)利益

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
營業費用－預期信用減損(損失)利益				
應收票據	\$-	\$-	\$-	\$-
應收帳款	(791)	(2,833)	(5,868)	(3,358)
合 計	<u>\$(791)</u>	<u>\$(2,833)</u>	<u>\$(5,868)</u>	<u>\$(3,358)</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款，惟不含應收帳款－關係人)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，考量過往經驗視為單一群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，於民國113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日評估備抵損失金額之相關資訊如下：

民國113年9月30日

	未逾期 (註)	逾期天數			合 計
		1-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$343,375	\$2,702	\$-	\$678	\$346,755
損 失 率	0.03%~4.70%	0.06%~38.10%	0.62%~46.33%	100%	
存續期間預期信用損失	38	2	-	678	718
合 計	\$343,337	\$2,700	\$-	\$-	\$346,037

民國112年12月31日

	未逾期 (註)	逾期天數			合 計
		1-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$327,292	\$1,262	\$9	\$-	\$328,563
損 失 率	0.01%~5.45%	0.16%~47.15%	2.27%~53.68%	100%	
存續期間預期信用損失	25	2	-	-	27
合 計	\$327,267	\$1,260	\$9	\$-	\$328,536

民國112年9月30日

	未逾期 (註)	逾期天數			合 計
		1-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$286,836	\$1,806	\$203	\$3	\$288,848
損 失 率	0.01%~6.16%	0.03%~49.94%	0.03%~85.67%	100%	
存續期間預期信用損失	29	3	5	3	40
合 計	\$286,807	\$1,803	\$198	\$-	\$288,808

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日應收帳款－關係人分別計46,284千元、41,107千元及38,647千元已進行個別減損評估，而認列備抵減損損失分別為46,284千元、41,107千元及38,647千元。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團民國113年及112年1月1日至9月30日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收款項
113.1.1	\$41,134
本期增加(迴轉)金額	5,868
113.9.30	<u>\$47,002</u>
112.1.1	\$35,329
本期增加(迴轉)金額	3,358
112.9.30	<u>\$38,687</u>

21. 租 賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括土地、建物、公務車、影印設備，除土地及建物租賃合約之期間介於10到48年，其餘之期間通常介於2到8年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
土 地	\$171,035	\$171,822	\$172,820
房屋及建築	95,859	96,502	99,878
運輸設備	4,174	4,675	5,448
其他設備	-	-	94
合 計	<u>\$271,068</u>	<u>\$272,999</u>	<u>\$278,240</u>

本集團民國113年及112年1月1日至9月30日對使用權資產分別增添為48,233千元及14,432千元。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(b) 租賃負債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
租賃負債	\$284,177	\$284,853	\$289,618
流 動	\$17,410	\$17,320	\$17,826
非 流 動	\$266,767	\$267,533	\$271,792

本集團民國113年及112年1月1日至9月30日租賃負債之利息費用請詳附註六.23(4)財務成本；民國113年9月30日及112年9月30日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
土 地	\$1,012	\$998	\$3,036	\$2,997
房屋及建築	4,097	3,377	10,848	9,310
運輸設備	670	772	2,112	2,790
其他設備	-	94	-	281
合 計	\$5,779	\$5,241	\$15,996	\$15,378

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
短期租賃之費用	\$123	\$2,548	\$1,837	\$8,016

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國113年及112年1月1日至9月30日租賃之現金流出分別包含租賃本金償還及利息支付合計數分別為19,874千元及18,967千元，短期租賃付現數分別為1,837千元及8,016千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

無此事項。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

22. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	113.7.1~113.9.30			112.7.1~112.9.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$32,202	\$60,395	\$92,597	\$30,702	\$53,763	\$84,465
勞健保費用	3,406	3,478	6,884	3,145	4,728	7,873
退休金費用	1,610	2,542	4,152	1,518	2,643	4,161
其他用人費用	1,150	2,827	3,977	1,116	1,496	2,612
折舊費用	26,261	15,795	42,056	25,649	16,888	42,537
攤銷費用	112	1,968	2,080	112	1,897	2,009

功能別 性質別	113.1.1~113.9.30			112.1.1~112.9.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$84,013	\$190,408	\$274,421	\$71,670	\$205,090	\$276,760
勞健保費用	9,083	13,616	22,699	7,495	15,850	23,345
退休金費用	4,360	7,984	12,344	3,564	8,716	12,280
其他用人費用	3,082	6,714	9,796	2,246	4,759	7,005
折舊費用	71,822	53,384	125,206	52,630	73,729	126,359
攤銷費用	300	5,993	6,293	140	7,848	7,988

董事酬勞依公司章程，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，其餘再依前述比例提撥。前述員工酬勞以股票或現金為之，包括符合一定條件之從屬公司，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視需要及法定規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

股利政策依公司章程，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)擬具盈餘分派議案經董事會通過。股東股利分配總額應不低於公司當年度可供分配盈餘之百分之五十，其中現金股利以不低於總發放股利百分之十為原則；惟若未來有重大資本支出計劃或是營運資金需求，得經股東大會同意，全數以股票股利發放之。

本公司民國113年及112年1月1日至9月30日因處於累積虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

本公司民國112年度因處於累積虧損，並未發放員工酬勞及董事酬勞。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

23. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
銀行存款利息	\$4,673	\$593	\$21,662	\$6,890
攤銷後成本衡量之 金融資產	7,206	17,606	18,947	63,140
其他利息收入	21	11	144	126
合 計	<u>\$11,900</u>	<u>\$18,210</u>	<u>\$40,753</u>	<u>\$70,156</u>

(2) 其他收入

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
其他收入－其他	<u>\$2,332</u>	<u>\$1,141</u>	<u>\$5,015</u>	<u>\$23,274</u>

(3) 其他利益及損失

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	\$400	\$(37)	\$18	\$(116)
待出售非流動資產(群 組)處分利益	(202)	-	70,007	-
租賃修改利益	698	-	698	-
淨外幣兌換損益	(17,418)	28,018	26,676	38,668
透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失	(2)	1,227	1,448	(2,058)
按攤銷後成本衡量之金 融負債損失	-	-	(2,953)	-
其他損失－其他	(89)	(122)	(104)	(142)
合 計	<u>\$(16,613)</u>	<u>\$29,086</u>	<u>\$95,790</u>	<u>\$36,352</u>

(4) 財務成本

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
銀行借款之利息	\$3,834	\$4,819	\$13,605	\$13,535
租賃負債之利息	2,073	1,914	5,831	5,709
利息費用合計	5,907	6,733	19,436	19,244
應付公司債之折現攤銷	104	7,641	11,068	22,575
財務成本合計	<u>\$6,011</u>	<u>\$14,374</u>	<u>\$30,504</u>	<u>\$41,819</u>

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

24. 其他綜合損益組成部分

民國113年7月1日至9月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	\$11,611	\$-	\$11,611	\$-	\$11,611
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(28)	-	(28)	(46)	(74)
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額	232	-	232	-	232
合 計	<u>\$11,815</u>	<u>\$-</u>	<u>\$11,815</u>	<u>\$(46)</u>	<u>\$11,769</u>

民國112年7月1日至9月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	\$(33,686)	\$-	\$(33,686)	\$-	\$(33,686)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	4,436	-	4,436	(674)	3,762
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額	3,075	-	3,075	-	3,075
合 計	<u>\$(26,175)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(26,175)</u>	<u>\$(674)</u>	<u>\$(26,849)</u>

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國113年1月1日至9月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	\$83,815	\$-	\$83,815	\$-	\$83,815
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	3,281	-	3,281	(78)	3,203
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額	392	-	392	-	392
合 計	<u>\$87,488</u>	<u>\$-</u>	<u>\$87,488</u>	<u>\$(78)</u>	<u>\$87,410</u>

民國112年1月1日至9月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現 評價損益	\$(11,009)	\$-	\$(11,009)	\$-	\$(11,009)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	1,341	-	1,341	129	1,470
採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額	281	-	281	-	281
合 計	<u>\$(9,387)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(9,387)</u>	<u>\$129</u>	<u>\$(9,258)</u>

25. 所得稅

民國113年及112年1月1日至9月30日所得稅費用主要組成如下：

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

認列於損益之所得稅

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$7,781	\$10,741	\$24,037	\$28,557
以前年度之當期所得稅於本期 之調整	(290)	(75)	(276)	315
土地增值稅	-	-	3,603	-
遞延所得稅費用：				
與暫時性差異之原始產生及其 迴轉有關之遞延所得稅費用	63	739	688	1,273
所得稅費用	<u>\$7,554</u>	<u>\$11,405</u>	<u>\$28,052</u>	<u>\$30,145</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
遞延所得稅(費用)利益：				
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	<u>\$(46)</u>	<u>\$(674)</u>	<u>\$(78)</u>	<u>\$129</u>

所得稅申報核定情形

截至民國113年9月30日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國111年
子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司	核定至民國111年
子公司－溫士頓醫藥(股)公司	核定至民國111年
孫公司－富聿資本(股)公司	核定至民國111年
孫公司－優茂國際(股)公司	核定至民國111年
孫公司－萱草堂有限公司	核定至民國111年

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

26. 每股盈餘

基本每股盈餘(虧損)金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘(虧損)金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
基本每股虧損				
歸屬於母公司之本期淨損(千元)	\$ (26,927)	\$ (47,108)	\$ (90,725)	\$ (239,135)
基本每股盈餘之普通股加權平均 股數(千股)	139,308	139,146	139,308	139,146
基本每股虧損(元)	<u><u>\$ (0.19)</u></u>	<u><u>\$ (0.34)</u></u>	<u><u>\$ (0.65)</u></u>	<u><u>\$ (1.72)</u></u>

註：民國113年及112年1月1日至9月30日與民國113年及112年7月1日至9月30日本集團為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

27. 對子公司所有權權益之變動

(1) 處分子公司權益(未導致喪失控制)

本集團於民國113年1至9月出售子公司—高端疫苗生物製劑(股)公司股票1,785千股，使其所有權由18.98%降為18.43%。收取之現金對價為95,498千元，該交易使非控制權益增加20,445千元，歸屬於母公司業主之權益增加75,053千元。

本集團於民國113年1至9月出售子公司—溫士頓醫藥(股)公司股票746千股，使其所有權由59.22%降為55.17%。收取之現金對價為91,886千元，該交易使非控制權益增加24,960千元，歸屬於母公司業主之權益增加66,926千元。

本集團於民國112年1至9月出售子公司—高端疫苗生物製劑(股)公司股票1,740千股，使其所有權由19.74%降為19.18%。收取之現金對價為112,893千元，該交易使非控制權益增加24,173千元，歸屬於母公司業主之權益增加88,392千元。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國113年及112年1月1日至9月30日高端疫苗生物製劑(股)公司及溫士頓醫藥(股)公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
與非控制權益交易之帳面金額	\$(45,405)	\$(24,173)
自非控制權益收取之對價(註)	187,384	112,565
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$141,979</u>	<u>\$88,392</u>

註：民國113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日分別包含已成交但尚未交割之款項902千元、1,397千元及1,456千元(帳列其他應收款)。

(2) 未按持股比例認購子公司增資發行之新股

高端疫苗生物製劑(股)公司於民國113年5月2日及113年8月1日員工行使認股權發行新股，本集團並未依持股比例認列，因而減少0.01%股權。該交易使非控制權益增加2,656千元，歸屬於母公司業主之權益增加438千元。

高端疫苗生物製劑(股)公司於民國112年3月8日、112年5月5日及112年11月2日員工行使認股權發行新股，本集團並未依持股比例認列，因而減少0.01%股權。該交易使非控制權益增加27,765千元，歸屬於母公司業主之權益增加3,911千元。

民國113年及112年1月1日至9月30日高端疫苗生物製劑(股)公司所有者權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
集團取得之增資現金	\$3,094	\$8,124
減：非控制權益增加數	(2,656)	(7,038)
認列於權益中資本公積差異數	<u>\$438</u>	<u>\$1,086</u>

本集團之子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司民國113年及112年員工執行認股權，113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日預收認股金額分別為744千元、0千元及11,910千元，全數歸屬於非控制權益。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

28. 具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運 所在國家	113.9.30	112.12.31	112.9.30
高端疫苗生物製劑(股)公司	新竹	81.57%	81.02%	80.82%
		113.9.30	112.12.31	112.9.30
重大非控制權益之累積餘額：				
高端疫苗生物製劑(股)公司		\$3,146,699	\$3,113,757	\$3,567,756
			113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
分攤予重大非控制權益之利益(損失)：				
高端疫苗生物製劑(股)公司			\$(47,468)	\$(468,299)

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

民國113年1月1日至9月30日損益彙總性資訊：

	高端疫苗生物製劑(股)公司
營業收入	\$476,832
繼續營業單位本期淨利	(58,352)
本期綜合損益總額	3,838

民國112年1月1日至9月30日損益彙總性資訊：

	高端疫苗生物製劑(股)公司
營業收入	\$218,286
繼續營業單位本期淨利	(577,700)
本期綜合損益總額	(641,773)

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國113年9月30日資產負債彙總性資訊：

	<u>高端疫苗生物製劑(股)公司</u>
流動資產	\$2,536,087
非流動資產	1,779,897
流動負債	(199,891)
非流動負債	(256,988)

民國112年12月31日資產負債彙總性資訊：

	<u>高端疫苗生物製劑(股)公司</u>
流動資產	\$4,401,325
非流動資產	1,691,321
流動負債	(1,991,711)
非流動負債	(254,356)

民國112年9月30日資產負債彙總性資訊：

	<u>高端疫苗生物製劑(股)公司</u>
流動資產	\$4,925,298
非流動資產	1,696,173
流動負債	(1,949,679)
非流動負債	(257,355)

高端疫苗生物製劑(股)公司民國113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日預收認股金額分別計744千元、0千元及11,910千元屬非控制權益。

民國113年1月1日至9月30日現金流量彙總性資訊：

	<u>高端疫苗生物製劑(股)公司</u>
營運活動	\$(133,415)
投資活動	1,017,726
籌資活動	(1,733,190)
匯率變動之影響	105
現金及約當現金淨增加(減少)	<u>\$ (848,774)</u>

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國112年1月1日至9月30日現金流量彙總性資訊：

	高端疫苗生物製劑(股)公司
營運活動	\$(506,556)
投資活動	(128,312)
籌資活動	4,617
匯率變動之影響	(35,350)
現金及約當現金淨增加(減少)	\$(665,601)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
張世忠	本公司之董事長
張姿玲	本公司之董事
福又達生物科技股份有限公司	本集團之實質關係人
台寶生醫股份有限公司	其他關係人(註)
乾境生物技術有限公司	本集團之關聯企業
德必基生物科技(廈門)有限公司	本集團之關聯企業
U-GEN	本集團之關聯企業
台灣外泌體股份有限公司	本集團之關聯企業
云辰電子開發股份有限公司	本集團之關聯企業

註：台寶生醫股份有限公司經其於民國 113 年 6 月 19 日股東常會改選董事後，已非本集團關係人。

與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
本集團之關聯企業	\$1,083	\$4,341	\$2,970	\$5,241

本集團與關係人交易價格及收款條件與非關係人並無重大差異。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

2. 應收帳款－關係人

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
本集團之關聯企業	\$46,284	\$41,107	\$38,647
減：備抵損失	(46,284)	(41,107)	(38,647)
淨 額	\$-	\$-	\$-

應收關係人款項主要來自銷售商品及提供勞務服務。該應收款項並無抵押及附息。

3. 應付票據－關係人

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
本集團之關聯企業	\$-	\$-	\$9

4. 預收貨款

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
本集團之關聯企業	\$-	\$305	\$613

5. 合約資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
本集團之關聯企業	\$-	\$-	\$8,638

6. 合約負債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
本集團之關聯企業	\$114,304	\$26,304	\$26,304

合約負債主要係預收授權金收入款項及預收合約款。

7. 資金融通情形

(1) 其他應收款－關係人(含應收利息)

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
本集團之關聯企業	\$96	\$40	\$40

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

8. 其 他

- (1) 本集團民國113年4月12日以125,000千元參與關聯企業台灣外泌體現金增資認購。
- (2) 本集團於民國113年6月12日處分南港辦公室予台灣外泌體，相關資訊請詳附註六.8。
- (3) 本集團於民國113年7月參與乾境生物技術有限公司募資，本公司之子公司基亞生物科技(北京)認購股款32,559千元，惟當地主管機關尚未完成變更登記，帳列其他非流動資產(預付投資款)。
- (4) 本集團民國112年1月1日至9月30日以152,952千元參與關聯企業U-Gen現金增資認購。
- (5) 本集團民國112年1月1日至9月30日以29,823千元參與關聯企業乾境生物技術有限公司現金增資認購。
- (6) 本集團民國113年及112年1月1日至9月30日之金融機構貸款額度係由關係人張世忠擔任連帶保證人。

9. 本集團主要管理人員之薪酬

	113.7.1~ 113.9.30	112.7.1~ 112.9.30	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
短期員工福利	\$11,617	\$9,762	\$44,354	\$37,515
退職後福利	216	215	654	700
股份基礎給付	565	(2,081)	2,631	7,827
合 計	<u>\$12,398</u>	<u>\$7,896</u>	<u>\$47,639</u>	<u>\$46,042</u>

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項目	帳面金額			擔保債務內容
	113.9.30	112.12.31	112.9.30	
其他金融資產－流動	\$11,597	\$25,412	\$24,378	借款擔保、計畫及租賃保證金
不動產、廠房及設備：				借款擔保
土地	235,221	235,221	258,968	
建築物	196,668	202,936	236,502	
其他金融資產－非流動				購料擔保
(帳列其他非流動資產)	2,000	2,000	4,000	
存出保證金	7,626	7,626	7,626	租賃保證金
合 計	<u>\$453,112</u>	<u>\$473,195</u>	<u>\$531,474</u>	

本公司民國113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日將持有之高端疫苗生物製劑(股)公司股票分別共13,900千股、13,900千股及12,600千股作為短期借款之擔保。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大承諾事項

1. 本公司民國100年11月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。
2. 本公司民國108年10月7日與日本上市公司MEDINET Co., Ltd(以下簡稱MEDINET)簽訂專屬授權合約，取得MEDINET之免疫細胞Gamma Delta T細胞(簡稱GDT細胞)在台灣之獨家授權，未來將依「特定醫療技術檢查檢驗醫療儀器施行或使用管理辦法」與醫療院所合作，將GDT細胞運用在免疫細胞治療，並依合約支付一定比例之權利金。
3. 本公司民國108年12月18日與乾境生物技術有限公司簽訂PI-88授權合約，將PI-88全球(但不包含台灣地區)的開發與商業化權利獨家授權給乾境生技，於授權區域內進行研究、開發、製造、銷售及再授權等商業化活動。本授權合約簽署後本公司將收取簽約金及依各階段收取里程碑金，另有關PI-88的銷售或再授權收益，本公司可享有一定比例的利潤分配。
4. 本集團已簽約但尚未發生之資本支出如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
不動產、廠房及設備	\$4,203	\$10,673	\$4,295

5. 本公司之子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司民國102年6月28日與行政院衛生署疾病管制局(現衛福部疾管署)、及財團法人國家衛生研究院(國衛院)，就腸病毒71型疫苗(簡稱EV71)之開發，簽訂三方技術授權合約，須依研發進度支付各里程碑費用、以及未來產品上市後之淨銷售額權利金，本產品目前已於國內上市銷售。
6. 本公司之子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司與國家衛生研究院簽訂H7N9新型流感疫苗技術授權合約，合約期間自民國103年4月25日至民國118年4月24日，內容包含已完成認證的H7N9新型流感病毒株、疫苗製程及臨床前，動物實驗等智慧財產，以及此疫苗產品在台灣製造、販售等完整權利，依約定時程支付款項。其一/二期臨床試驗結果業取得衛福部審核通過，同意備查。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

7. 本公司之子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司民國105年11月17日與美國國家衛生研究院簽訂登革熱疫苗授權合約，取得研發、生產、銷售及再授權等完整權利，原授權區域共17個國家，另於民國106年9月17日增加取得9個國家權利，總授權區域擴增為26個國家，高端疫苗生物製劑(股)公司依約需支付一定金額的授權金及權利金。目前已完成第二期臨床試驗並取得臨床試驗報告。
8. 本公司之子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司民國109年5月5日與美國國家衛生研究院簽訂新型冠狀病毒疫苗全球商業授權合約，取得新型冠狀病毒疫苗之研發、生產及銷售等完整權利。高端疫苗生物製劑(股)公司依約需支付一定金額的授權金、里程碑金及銷售權利金。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其 他

1. 金融工具之種類

金融資產

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
指定透過損益按公允價值衡量	\$298	\$486	\$485
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	485,927	242,596	231,469
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	1,251,768	2,221,751	1,261,236
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,216,500	2,364,100	3,195,400
應收票據	75,100	108,411	107,044
應收帳款(含關係人)	270,937	220,125	181,764
其他應收款(含關係人)	18,907	52,994	50,633
其他金融資產－流動	16,250	25,412	34,498
其他金融資產－非流動 (帳列其他非流動資產)	2,000	2,000	4,000
存出保證金	28,749	31,085	30,087
小 計	2,880,211	5,025,878	4,864,662
合 計	\$3,366,436	\$5,268,960	\$5,096,616

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

金融負債

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$-	\$29,050	\$21,525
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	235,000	402,600	333,000
應付款項(含關係人)	352,036	427,387	387,730
應付公司債(含一年內到期)	23,049	1,708,101	1,700,425
長期借款(含一年內到期)	438,211	469,408	471,140
租賃負債(流動及非流動)	284,177	284,853	289,618
存入保證金(帳列其他非流動負債)	10,280	10,280	10,280
小 計	1,342,753	3,302,629	3,192,193
合 計	\$1,342,753	\$3,331,679	\$3,213,718

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金、澳幣及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國113年及112年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加3,786千元及8,317千元。
- (2) 當新台幣對澳幣升值/貶值1%時，對本集團於民國113年及112年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加977千元及1,074千元。
- (3) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國113年及112年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加(230)千元及260千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款等，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.25%，對本集團於民國113年及112年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加822千元及1,178千元。

權益價格風險

本集團持有國內外公司發行之權益工具及開放型基金，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之國內外公司發行之權益工具及開放型基金，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過損益按公允價值衡量之權益工具投資中之國內外公司發行之權益工具及開放型基金，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國113年及112年1月1日至9月30日之損益將分別增加/減少3千元及5千元。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之國內外公司發行之權益工具及開放型基金，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國113年及112年1月1日至9月30日之權益將分別增加/減少4,859千元及2,315千元。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款及流動性之有價證券等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合 計
113.9.30					
借 款	\$264,450	\$148,720	\$93,158	\$225,272	\$731,600
應付公司債	23,300	-	-	-	23,300
租賃負債	25,150	47,135	40,132	337,135	449,552
112.12.31					
借 款	\$436,693	\$100,022	\$99,612	\$306,897	\$943,224
應付公司債	1,750,000	-	-	-	1,750,000
租賃負債	25,078	47,911	35,530	-	108,519
112.9.30					
借 款	\$357,583	\$100,073	\$99,664	\$319,326	\$876,646
應付公司債	1,750,000	-	-	-	1,750,000
租賃負債	25,077	47,885	36,367	128,973	238,302

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國113年及112年1月1日至9月30日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年內 到期)	應付公司債 (含一年內 到期)	租賃負債 (流動及非 流動)	來自籌資活動 之負債總額
113.1.1	\$402,600	\$469,408	\$1,708,101	\$284,853	\$2,864,962
現金流量	(167,600)	(31,197)	(1,696,120)	(14,043)	(1,908,960)
非現金之變動	-	-	11,068	13,367	24,435
113.9.30	<u>\$235,000</u>	<u>\$438,211</u>	<u>\$23,049</u>	<u>\$284,177</u>	<u>\$980,437</u>
112.1.1	\$328,000	\$480,169	\$1,677,850	\$288,445	\$2,774,464
現金流量	5,000	(9,029)	-	(13,259)	(17,288)
非現金之變動	-	-	22,575	14,432	37,007
112.9.30	<u>\$333,000</u>	<u>\$471,140</u>	<u>\$1,700,425</u>	<u>\$289,618</u>	<u>\$2,794,183</u>

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊推估公允價值。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

D. 銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產(包括持有至到期日投資、放款及應收款)及金融負債(包括銀行借款、應付公司債及應付租賃款)之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級： 於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級： 資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之公司債的公允價值屬之。

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

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國113年9月30日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$298	\$-	\$-	\$298
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
權益證券	458,869	-	27,058	485,927

民國112年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$486	\$-	\$-	\$486
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
權益證券	203,577	-	39,019	242,596
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	-	29,050	-	29,050

民國112年9月30日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	\$485	\$-	\$-	\$485
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
權益證券	193,134	-	38,335	231,469
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	-	21,525	-	21,525

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國113年及112年1月1日至9月30日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產	
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	
	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
期初餘額	\$39,019	\$205,634
本期認列於其他綜合損益（列報於「透過 其他綜合損益按公允價值衡量之權益工 具投資未實現評價損益」）	(11,961)	(11,009)
本期取得	-	36,844
本期轉出第三等級	-	(193,134)
期末餘額	\$27,058	\$38,335

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國113年9月30日及112年9月30日持有之資產相關之評價損益分別為(11,961)千元及(11,009)千元。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國113年9月30日：

	評價技術	重大		輸入值與	輸入值與公允價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係	之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允					
價值衡量之金融資產					
非上市櫃公司股票	市場法	股價淨值比乘數	3.16%	乘數愈高，公允價值愈高	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本集團權益將減少/增加270千元
		缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本集團權益將減少/增加116千元
非上市櫃公司股票	以最近一次非活絡市場之交易價格	不適用	不適用	不適用	

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國112年12月31日：

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允					
價值衡量之金融資產					
非上市櫃公司股票	市場法	股價淨值比乘數	3.2%	乘數愈高，公允價值愈高	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本集團權益將減少/增加527千元
		缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本集團權益將減少/增加226千元
非上市櫃公司股票	以最近一次 非活絡市場 之交易價格	不適用	不適用	不適用	

民國112年9月30日：

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允					
價值衡量之金融資產					
非上市櫃公司股票		股價淨值比乘數		乘數愈高，公允價值愈高	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本集團權益將減少/增加49千元
	市場法	缺乏流通性折價	3.21%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本集團權益將減少/增加383千元
非上市櫃公司股票	以最近一次 非活絡市場 之交易價格	不適用	不適用	不適用	

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團資產管理中心負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據公司會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

113.9.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$12,611	31.65	\$399,125
人民幣	922	4.52	4,169
澳幣	4,456	21.93	97,712
112.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$26,434	30.71	\$811,788
人民幣	5,326	4.33	23,046
澳幣	10,181	20.98	213,597
112.9.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$26,340	32.27	\$849,992
人民幣	5,887	4.42	25,991
澳幣	5,226	20.55	107,394

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (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。
- (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。
- (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。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳附註六.2。
- (10) 母公司與子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表二。

2. 被投資公司之名稱，所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：詳附表三。

3. 大陸投資資訊：

- (1) 對大陸被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資控制者，應揭露大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益、認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表四。
- (2) 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：詳附表五。

4. 主要股東資訊：詳附表六。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列四個應報導營運部門：

1. 核酸檢驗部門：該部門負責檢驗試劑、儀器及代檢服務。
2. 新藥及疫苗開發部門：該部門負責新藥及疫苗開發及相關服務。
3. 細胞治療部門：該部門負責細胞治療研發及相關服務。
4. 學名藥、醫美產品及保健食品部門：該部門負責西藥品、醫美產品及保健食品之生產與銷售及相關服務。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

民國113年7月1日至113年9月30日：

	核酸檢驗 部門	新藥及 疫苗開發 部門	細胞治療 部門	學名藥、醫美 產品及保健 食品部門	應報導部門 小計	調節及銷除	集團合計
收入							
來自外部客戶收入	\$10,828	\$243,008	\$9,441	\$173,360	\$436,637	\$-	\$436,637
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	\$10,828	\$243,008	\$9,441	\$173,360	\$436,637	\$-	\$436,637
部門損益	\$(23,771)	\$1,507	\$(7,549)	\$39,577	\$9,764	\$(15,634)	\$(5,870)

民國112年7月1日至112年9月30日：

	核酸檢驗 部門	新藥及 疫苗開發 部門	細胞治療 部門	學名藥、醫美 產品及保健 食品部門	應報導部門 小計	調節及銷除	集團合計
收入							
來自外部客戶收入	\$15,175	\$218,286	\$-	\$183,420	\$416,881	\$-	\$416,881
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	\$15,175	\$218,286	\$-	\$183,420	\$416,881	\$-	\$416,881
部門損益	\$56,491	\$(52,031)	\$(6,310)	\$59,468	\$(55,364)	\$(7,125)	\$(62,489)

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

民國113年1月1日至113年9月30日：

	核酸檢驗 部門	新藥及 疫苗開發 部門	細胞治療 部門	學名藥、醫美 產品及保健 食品部門	應報導部門 小計	調節及銷除	集團合計
收入							
來自外部客戶收入	\$45,414	\$476,832	\$16,901	\$502,912	\$1,042,059	\$-	\$1,042,059
部門間收入	2,290	-	-	-	2,290	(2,290)	-
收入合計	<u>\$47,704</u>	<u>\$476,832</u>	<u>\$16,901</u>	<u>\$502,912</u>	<u>\$1,044,349</u>	<u>\$(2,290)</u>	<u>\$1,042,059</u>
部門損益	<u>\$(105,051)</u>	<u>\$(58,352)</u>	<u>\$(24,600)</u>	<u>\$119,756</u>	<u>\$(68,247)</u>	<u>\$(7,676)</u>	<u>\$(75,923)</u>

民國112年1月1日至112年9月30日：

	核酸檢驗 部門	新藥及 疫苗開發 部門	細胞治療 部門	學名藥、醫美 產品及保健 食品部門	應報導部門 小計	調節及銷除	集團合計
收入							
來自外部客戶收入	\$45,531	\$218,286	\$-	\$522,878	\$786,695	\$-	\$786,695
部門間收入	2,680	-	-	24	2,704	(2,704)	-
收入合計	<u>\$48,211</u>	<u>\$218,286</u>	<u>\$-</u>	<u>\$522,902</u>	<u>\$789,399</u>	<u>\$(2,704)</u>	<u>\$786,695</u>
部門損益	<u>\$(279,379)</u>	<u>\$(577,700)</u>	<u>\$(25,057)</u>	<u>\$150,635</u>	<u>\$(731,501)</u>	<u>\$84,640</u>	<u>\$(646,861)</u>

下表列示本集團民國113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	核酸檢驗 部門	新藥及 疫苗開發 部門	細胞治療 部門	學名藥、醫美 產品及保健 食品部門	應報導部門 小計	調節及銷除	集團合計
113.9.30 部門資產	<u>\$2,861,458</u>	<u>\$4,315,984</u>	<u>\$58,516</u>	<u>\$761,248</u>	<u>\$7,997,206</u>	<u>\$(1,251,877)</u>	<u>\$6,745,329</u>
112.12.31 部門資產	<u>\$2,675,863</u>	<u>\$6,092,646</u>	<u>\$48,785</u>	<u>\$801,775</u>	<u>\$9,619,069</u>	<u>\$(1,091,824)</u>	<u>\$8,527,245</u>
112.9.30 部門資產	<u>\$2,900,597</u>	<u>\$6,621,470</u>	<u>\$49,500</u>	<u>\$747,072</u>	<u>\$10,318,639</u>	<u>\$(1,197,756)</u>	<u>\$9,120,883</u>

營運部門負債

	核酸檢驗 部門	新藥及 疫苗開發 部門	細胞治療 部門	學名藥、醫美 產品及保健 食品部門	應報導部門 小計	調節及銷除	集團合計
113.9.30 部門負債	<u>\$934,149</u>	<u>\$456,880</u>	<u>\$-</u>	<u>\$358,981</u>	<u>\$1,750,010</u>	<u>\$13,361</u>	<u>\$1,763,371</u>
112.12.31 部門負債	<u>\$896,782</u>	<u>\$2,246,067</u>	<u>\$-</u>	<u>\$373,874</u>	<u>\$3,516,723</u>	<u>\$13,393</u>	<u>\$3,530,116</u>
112.9.30 部門負債	<u>\$828,498</u>	<u>\$2,207,034</u>	<u>\$27</u>	<u>\$356,560</u>	<u>\$3,392,119</u>	<u>\$13,402</u>	<u>\$3,405,521</u>

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

應報導部門損益之調節

	113.1.1~ 113.9.30	112.1.1~ 112.9.30
應報導部門損益合計數	\$(68,247)	\$(731,501)
銷除除部門間損益	(7,676)	84,640
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$(75,923)</u>	<u>\$(646,861)</u>

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。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表一

期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	有價證券發行人 與本公司之關係 (註2)	帳列會計項目	113年9月30日					備註 (註4)
				股數	帳面金額 (註3)	持股比率	公允價值	提供質押 或擔保情形	
本公司	Lanka Graphite Limited	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	3,000,000	\$-	2.77%	\$-	無	
"	合庫入息優化多重資產基金 -A類(累積型)台幣	-	"	30,000	298	-	298	"	
迎鑫投資(股)公司	台寶生醫股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	2,000,000	83,600	0.27%	83,600	"	
富聿資本(股)公司	台寶生醫股份有限公司	-	"	8,977,734	375,269	12.08%	375,269	"	
"	安能聚綠能股份有限公司	本公司之子公司-高爾疫苗生物製劑 (股)公司為該公司法人董事	"	2,545,454	27,058	5.90%	27,058	"	
TBG Diagnostics Limited	Lanka Graphite Limited	-	"	3,750,000	-	3.46%	-	"	
"	Zucero Therapeutics Limited	-	"	12,500,000	-	9.62%	-	"	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表二

母公司與子公司間之業務關係及重要交易往來情形與金額

單位：新台幣千元

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 或資產之比例 (註3)
1	溫士頓醫藥股份有限公司	優茂國際股份有限公司	3	銷貨收入	\$21,439	一般	2.06%
2	德必基生物科技股份有限公司	基亞生物科技股份有限公司	2	銷貨收入	2,290	一般	0.22%

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(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表三

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：新台幣千元/股

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	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比率	帳面金額			
基亞生物科技(股)公司	TBG Diagnostics Limited	澳大利亞	生物技術服務及醫療器材之零售及批發等業務	\$599,056	\$599,056	112,615,938	51.76%	\$49,810	\$(15,294)	\$(7,916)	
基亞生物科技(股)公司	高端疫苗生物製劑(股)公司	台灣	疫苗、生物製藥研發製造業務及批發業務、醫療器材批發及零售等業務	815,688	911,186	60,573,844	18.43%	701,428	(58,504)	(11,036)	
基亞生物科技(股)公司	溫士頓醫藥(股)公司	台灣	化學藥物、視力保健用藥、醫學美容、保健食品等藥物與產品的製造及行銷	191,645	205,716	10,160,400	55.17%	308,841	95,917	54,047	
基亞生物科技(股)公司	TDL HOLDING	開曼群島	投資業務	249,716	249,716	975,600	100.00%	65,851	(9,811)	(9,811)	
基亞生物科技(股)公司	迎鑫投資(股)公司	台灣	投資業務	200,000	50	20,000,000	100.00%	194,689	6,546	6,546	
基亞生物科技(股)公司	U-GEN(原名：TBG Inc.)	開曼群島	生物技術服務及醫療器材之零售及批發等業務	152,952	152,952	2,530,762	2.35%	-	(147,276)	(295)	
迎鑫投資股份有限公司	台灣外泌體股份有限公司	台灣	美容產品零售批發及保健品產銷	125,000	-	50,000,000	27.50%	131,595	28,734	6,595	
TBG Diagnostics Limited	U-GEN(原名：TBG Inc.)	開曼群島	生物技術服務及醫療器材之零售及批發等業務	529,522	529,522	67,129,159	36.20%	-	(147,276)	(4,505)	
溫士頓醫藥(股)公司	優茂國際(股)公司	台灣	保養品、化妝品零售及批發業	10,000	10,000	1,000,000	100.00%	21,677	5,278	-	註3
溫士頓醫藥(股)公司	瑩草堂有限公司	台灣	西藥零售及批發業	3,271	3,271	300,000	100.00%	3,429	142	-	註3
TDL HOLDING	Texas BioGene, Inc.	美國	生物技術服務及醫療器材之零售及批發等業務	19,682	19,682	739,328	100.00%	107	(9)	-	註3
TDL HOLDING	德必基生物科技(股)公司	台灣	生物技術服務及醫療器材之零售及批發等業務	199,755	199,755	20,000,000	100.00%	58,428	(11,790)	-	註3
高端疫苗生物製劑(股)公司	MVC BioPharma Ltd.	開曼群島	投資業務	7,081	7,081	-	100.00%	-	(192)	-	註3
高端疫苗生物製劑(股)公司	富聿資本(股)公司	台灣	投資業務	400,000	300,000	40,000,000	100.00%	489,651	(152)	-	註3
高端疫苗生物製劑(股)公司	MVC Australia Pty Ltd.	澳大利亞	為持有藥證並支援該地市場行銷	註4	註4	註4	註4	註4	註4	註4	
高端疫苗生物製劑(股)公司	MVC Bio Supply Sdn. Bhd.	馬來西亞	為持有藥證並支援該地市場行銷	註4	註4	註4	註4	註4	註4	註4	
富聿資本(股)公司	U-GEN(原名：TBG Inc.)	開曼群島	生物技術服務及醫療器材之零售及批發等業務	57,922	57,922	1,727,893	0.93%	-	(147,276)	(151)	

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。

註3：依規定得免揭露本公司認列之投資（損）益金額。

註4：該公司已由當地主管機關核准設立，惟截至民國113年9月30日尚未匯入投資款項。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表四

大陸投資相關資訊之揭露

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
基亞生物科技(廈門)有限公司	臨床新藥研發及研發、 生產技術支持及相關技 術諮詢和售後服務	\$3,026	1	\$3,026	\$32,559	\$-	\$35,585	\$(48)	100%	\$(48)	\$2,548	\$-	註2(2)C
基亞生物科技(北京)有限公司	投資業務	182,686	1	182,686	-	-	182,686	(24,600)	100%	(24,600)	58,516	-	註2(2)C
乾境生物技術有限公司	細胞治療業務	444,868	3	-	-	-	-	(66,137)	37.19%	(24,596)	22,351	-	註2(2)C

公司名稱	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額 (註4)	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註3)
基亞生物科技股份有限公司	\$218,271 (USD 6,896千元)	\$533,423 (USD 17,628千元)	\$3,075,286

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表
 - B經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表
 - C其他(未經會計師核閱)。

註3：依據經濟部97年8月29日經審字第09704604680號令修正發布「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」，投資人對大陸投資累計金額上限，以淨值或合併淨值之60%，其較高者。投資限額為合併淨值之60% (5,125,477x 60% =3,075,286)。

註4：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額，係揭露列入合併財務報告子公司及採用權益法之投資公司之金額。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表五

大陸投資相關資訊之揭露－直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證 或提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	%	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
乾境生物技術有限公司	\$-	-	\$-	-	\$-	-	\$-	-	\$-	\$-	-	\$-	註

註：本期預收授權金收入款項\$26,304(帳列合約負債-流動)，佔合併總負債之比率1.62%。

基亞生物科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表六：主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份			
	普通股股數	特別股股數	持有總股數	持股比例(%)
云辰電子開發股份有限公司	14,168,060	-	14,168,060	10.14%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，

計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上之資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編制計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。

至於股東依據證券交易法另辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，

其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。