

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查核報告
民國一一二年度及民國一一一年度

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、聲明書	3
四、會計師查核報告	4-8
五、合併資產負債表	9-10
六、合併綜合損益表	11
七、合併權益變動表	12
八、合併現金流量表	13
九、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	14
(二) 通過財務報告之日期及程序	14
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14-16
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-38
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	38-39
(六) 重要會計項目之說明	39-75
(七) 關係人交易	75-77
(八) 抵質押之資產	78
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	78-79
(十) 重大之災害損失	80
(十一) 重大之期後事項	80
(十二) 其他	80-89
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	90、95-96
2. 轉投資事業相關資訊	90、97
3. 大陸投資資訊	90、98-99
4. 主要股東資訊	90、100
(十四) 部門資訊	91-94

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至十二月三十一日止)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財務報導準則公報第十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



董 事 長：張 世 忠



中華民國一一三年三月十一日

會計師查核報告

基亞生物科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

基亞生物科技股份有限公司及其子公司民國一一二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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)業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導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一一二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與基亞生物科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對基亞生物科技股份有限公司及其子公司民國一一二年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

收入認列

基亞生物科技股份有限公司及其子公司民國一一二年度認列營業收入淨額為1,157,720千元，金額係含商品銷售收入1,145,037千元及勞務及其他營業收入12,683千元。其中主要收入來源係基亞生物科技股份有限公司－溫士頓集團銷售學名藥及醫美產品，由於銷售對象遍及全國各地之醫院、藥局、診所、藥品公司及通路商等，銷售對象眾多且分散，且收入具有先天之高度風險，本會計師因此決定列為關鍵查核事項。

本會計師執行之查核程序包括(但不限於)評估管理階層針對收入認列會計政策之適當性，並對所辨認之履約義務之收入認列程序進行交易流程了解、評估並測試滿足履約義務收入認列時點攸關之內部控制設計及執行之有效性；選取樣本執行交易細項測試，包含抽核相關憑證及測試收款紀錄，以確認交易真實發生；對資產負債表日前後一段時間執行銷貨收入截止測試，核對相關憑證，以確認收入認列於適當期間；針對資產負債表日後一段時間檢視有無發生重大銷貨退回及折讓。本會計師亦考量合併財務報表附註五及六有關收入認列之揭露。

不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產減損評估

基亞生物科技股份有限公司及其子公司民國一一二年十二月三十一日之不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之帳面價值為2,149,747千元，佔合併資產總額約25%。由於高端疫苗生物製劑股份有限公司及其子公司近期之營運情況呈現虧損，致使管理階層針對該等資產所屬現金產生單位進行減損評估測試，減損評估係以使用價值估計其可回收金額，由於使用價值之估計涉及管理階層重大判斷，本會計師因此決定列為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)評估並測試資產減損有關內部控制設計及執行之有效性；評估資產減損會計政策之適當性；評估管理階層減損測試時所使用之關鍵假設，包括銷貨收入成長率、毛利率及折現率並與管理階層討論，以評估其合理性；重新核算管理階層減損評估之可回收金額。本會計師亦考量合併財務報表附註五及六有關不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之揭露。

存貨備抵跌價損失之評估

基亞生物科技股份有限公司及其子公司民國一一二年十二月三十一日存貨淨額為546,906千元，主要製造及銷售學名藥、醫美產品及疫苗相關產品，該等存貨會因不同通路之市場需求、效期、正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值等因素影響，管理階層需評估產品是否過時而有存貨跌價之情況；由於存貨帳面價值金額重大，且存貨備抵評價涉及管理階層重大判斷，本會計師因此決定將備抵存貨跌價損失之評估列為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括（但不限於）評估並測試呆滯及過時存貨有關內部控制設計及執行之有效性；評估所採用之方法及關鍵假設，包括損失提列比率合理性；測試基礎資料之來源，包括存貨庫齡及所使用之淨變現價值，並重新計算其正確性；透過分析性複核程序評估整體存貨跌價提列之適足性。本會計師亦考量合併財務報表附註五及六有關存貨揭露之適當性。

其他事項-前期由其他會計師之查核

基亞生物科技股份有限公司及其子公司民國一一一年度之合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國一一二年三月三十日出具無保留意見查核報告。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估基亞生物科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算基亞生物科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

基亞生物科技股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具合併查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對基亞生物科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使基亞生物科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致基亞生物科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對基亞生物科技股份有限公司及其子公司民國一一二年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

其他

基亞生物科技股份有限公司已編製民國一一二年及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師及其他會計師分別出具包含其他事項段之無保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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



中華民國一一三年三月十一日

基亞生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一二年十二月三十一日及一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一二年十二月三十一日		一一年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六及十二	\$2,222,926	26	\$2,040,633	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	四、六及十二	486	-	54,225	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六及十二	2,364,100	28	2,979,940	30
1140	合約資產－流動	四、六、七及十二	358	-	8,638	-
1150	應收票據淨額	四、六及十二	108,411	1	120,042	1
1170	應收帳款淨額	四、六及十二	220,125	3	263,919	3
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六及七	-	-	5,715	-
1200	其他應收款		52,954	1	8,253	-
1210	其他應收款－關係人	七	40	-	41	-
1220	本期所得稅資產	六	4,790	-	780	-
130x	存貨淨額	四及六	546,906	6	692,615	7
1460	待出售非流動資產(或處分群組)淨額	四及六	55,211	1	-	-
1470	其他流動資產	六	106,318	1	455,259	5
1476	其他金融資產－流動	八及十二	25,412	-	102,766	1
11xx	流動資產合計		<u>5,708,037</u>	<u>67</u>	<u>6,732,826</u>	<u>67</u>
	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	242,596	3	205,634	2
1550	採用權益法之投資	四及六	50,271	1	101,696	1
1600	不動產、廠房及設備	四、六及八	1,770,209	21	1,918,498	19
1755	使用權資產	四及六	272,999	3	279,186	3
1780	無形資產	四及六	106,539	1	113,072	1
1840	遞延所得稅資產	四、五及六	327,495	4	480,938	5
1900	其他非流動資產		25,640	-	113,776	2
1920	存出保證金	八及十二	23,459	-	36,648	-
15xx	非流動資產合計		<u>2,819,208</u>	<u>33</u>	<u>3,249,448</u>	<u>33</u>
1xxx	資產總計		<u>\$8,527,245</u>	<u>100</u>	<u>\$9,982,274</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：陳意茹



基亞生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一二年十二月三十一日及一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼	負 債 及 權 益 會 計 項 目	附 註	一二年十二月三十一日		一一年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六及八	\$402,600	5	\$328,000	3
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	-	-	-
2130	合約負債－流動	六及七	134,996	2	130,398	1
2150	應付票據	十二	46,700	1	34,771	-
2170	應付帳款	十二	75,867	1	150,238	2
2200	其他應付款		304,819	4	319,394	3
2230	本期所得稅負債	四、五及六	24,629	-	22,993	-
2280	租賃負債－流動	四、六及十二	17,320	-	13,126	-
2300	其他流動負債	七	15,500	-	24,541	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	四、六、八及十二	1,728,410	20	28,862	-
21xx	流動負債合計		2,779,891	33	1,052,323	10
	非流動負債					
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	四、六及十二	-	-	19,250	-
2530	應付公司債	四、六及十二	-	-	1,677,850	17
2540	長期借款	六及八	449,099	5	451,307	5
2570	遞延所得稅負債	四、五及六	14,151	-	14,241	-
2580	租賃負債－非流動	四、六及十二	267,533	3	275,319	3
2640	淨確定福利負債－非流動	四及六	9,162	-	10,691	-
2600	其他非流動負債	四及六	10,280	-	10,280	-
25xx	非流動負債合計		750,225	8	2,458,938	25
2xxx	負債總計		3,530,116	41	3,511,261	35
	歸屬於母公司業主權益					
31xx	股本	六				
3100	普通股股本		1,393,463	16	1,394,463	14
3140	預收股本		3,285	-	-	-
3170	待註銷股本		(2,000)	-	-	-
3200	資本公積		968,142	12	1,561,666	15
3300	保留盈餘					
3350	待彌補虧損		(747,509)	(9)	(727,979)	(7)
3400	其他權益		(23,738)	-	(34,123)	-
31xx	歸屬於母公司業主權益總計		1,591,643	19	2,194,027	22
36xx	非控制權益		3,405,486	40	4,276,986	43
3xxx	權益總計		4,997,129	59	6,471,013	65
	負債及權益總計		\$8,527,245	100	\$9,982,274	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：陳意茹



基亞生物科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	一一二年度		一一一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六及七	\$1,157,720	100	\$1,055,947	100
5000	營業成本	六及七	(540,391)	(47)	(968,487)	(92)
5900	營業毛利		617,329	53	87,460	8
6000	營業費用	六及七				
6100	推銷費用		(251,921)	(22)	(160,752)	(15)
6200	管理費用		(247,721)	(21)	(241,554)	(23)
6300	研究發展費用		(1,336,337)	(115)	(1,330,997)	(126)
6450	預期信用減損損失(利益)	四及六	(14,443)	(1)	(21,133)	(2)
	營業費用合計		(1,850,422)	(159)	(1,754,436)	(166)
6900	營業利益		(1,233,093)	(106)	(1,666,976)	(158)
7000	營業外收入及支出	六及七				
7100	利息收入		89,068	8	8,883	1
7010	其他收入		25,278	2	75,863	7
7020	其他利益及損失		(11,993)	(1)	11,283	1
7050	財務成本		(55,859)	(5)	(39,453)	(3)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	四及六	(92,261)	(8)	(262,213)	(25)
	營業外收入及支出合計		(45,767)	(4)	(205,637)	(19)
7900	稅前淨損		(1,278,860)	(110)	(1,872,613)	(177)
7950	所得稅費用	四及六	(191,207)	(17)	(58,874)	(6)
8200	本期淨損		(1,470,067)	(127)	(1,931,487)	(183)
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(242)	-	(614)	-
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)	六	118	-	82,225	8
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		111	-	122	-
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		17,528	2	(1,266)	-
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		263	-	-	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(1,740)	-	6	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		16,038	2	80,473	8
8500	本期綜合損益總額		\$(1,454,029)	(125)	\$(1,851,014)	(175)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$(561,296)		\$(675,874)	
8620	非控制權益		(908,771)		(1,255,613)	
			\$(1,470,067)		\$(1,931,487)	
8700	綜合(損)益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$(554,889)		\$(658,955)	
8720	非控制權益		(899,140)		(1,192,059)	
			\$(1,454,029)		\$(1,851,014)	
9750	每股虧損(元) 基本及稀釋每股虧損 本期淨利(淨損)	六	\$(4.03)		\$(4.86)	

(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：陳意茹



基亞生物科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

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					
	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	歸屬於母公司 業主權益總計		
代 碼	3110	3140	3170	3200	3350	3410	3420	3490	31XX	36XX	3XXX
民國一一年一月一日餘額	\$1,393,625	\$225	\$-	\$1,108,539	\$(52,817)	\$(10,950)	\$(35,352)	\$(8,882)	\$2,394,388	\$4,031,716	\$6,426,104
民國一一年度淨損	-	-	-	-	(675,874)	-	-	-	(675,874)	(1,255,613)	(1,931,487)
民國一一年度其他綜合損益	-	-	-	-	712	(24)	16,231	-	16,919	63,554	80,473
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(675,162)	(24)	16,231	-	(658,955)	(1,192,059)	(1,851,014)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	378,040	-	-	-	-	378,040	51,702	429,742
對子公司所有權權益變動	-	-	-	90,834	-	-	-	-	90,834	1,400,890	1,491,724
採用權益法認列之關聯企業淨值之變動數	-	-	-	15,126	-	-	-	-	15,126	(19,494)	(4,368)
員工行使認股權發行新股	838	(225)	-	1,797	-	-	-	-	2,410	-	2,410
員工認股權酬勞成本	-	-	-	1,603	-	-	-	-	1,603	-	1,603
限制型股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	4,854	4,854	-	4,854
集團內組織架構調整影響數	-	-	-	(34,273)	-	-	-	-	(34,273)	34,273	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,042)	(30,042)
民國一一年十二月三十一日餘額	\$1,394,463	\$-	\$-	\$1,561,666	\$(727,979)	\$(10,974)	\$(19,121)	\$(4,028)	\$2,194,027	\$4,276,986	\$6,471,013
民國一二一年一月一日餘額	\$1,394,463	\$-	\$-	\$1,561,666	\$(727,979)	\$(10,974)	\$(19,121)	\$(4,028)	\$2,194,027	\$4,276,986	\$6,471,013
民國一二年度淨損	-	-	-	-	(561,296)	-	-	-	(561,296)	(908,771)	(1,470,067)
民國一二年度其他綜合損益	-	-	-	-	50	6,959	(602)	-	6,407	9,631	16,038
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(561,246)	6,959	(602)	-	(554,889)	(899,140)	(1,454,029)
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	-	-	-	125,022	-	-	-	-	125,022	31,552	156,574
對子公司所有權權益變動	-	-	-	3,911	-	-	-	-	3,911	27,765	31,676
採用權益法認列之關聯企業淨值之變動數	-	-	-	(165,182)	-	-	-	-	(165,182)	5,876	(159,306)
員工行使認股權發行新股	-	3,285	-	-	-	-	-	-	3,285	-	3,285
員工認股權酬勞成本	-	-	-	32	-	-	-	-	32	-	32
限制型股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	4,028	4,028	-	4,028
收回限制型股票	(1,000)	-	(2,000)	(15,591)	-	-	-	-	(18,591)	-	(18,591)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,553)	(37,553)
民國一二二年十二月三十一日餘額	\$1,393,463	\$3,285	\$(2,000)	\$968,142	\$(747,509)	\$(4,015)	\$(19,723)	\$-	\$1,591,643	\$3,405,486	\$4,997,129

(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：陳意茹



基亞生物科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及民國一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	一一二年度	一一一年度
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$(1,278,860)	\$(1,872,613)
調整項目：		
收益及費損項目		
折舊費用	168,356	177,254
攤銷費用	10,027	14,392
預付設備款轉列費用數	6,986	-
預期信用減損損失(利益)	14,443	21,133
透過損益按公允價值之金融資產及負債評價損失	9,582	16,649
利息費用	55,859	39,453
利息收入	(89,068)	(8,883)
股份基礎給付酬勞成本	22,365	82,066
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	92,261	262,213
處分投資損失(利益)	-	7
處分不動產、廠房及設備損失(利益)淨額	1,032	-
租賃修改利益	-	(4)
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	53,956	(832)
合約資產	(358)	339,147
應收票據	11,631	(62,916)
應收帳款	43,802	117,664
應收帳款－關係人	(98)	(13,122)
其他應收款	4,971	(1,134)
其他應收款－關係人	1	4,312
存貨	145,923	60,291
其他流動資產	351,022	(194,340)
合約負債	4,598	(114,025)
應付票據	11,929	(9,723)
應付帳款	(74,371)	30,796
其他應付款	(32,546)	(7,083)
其他流動負債	(9,041)	15,821
淨確定福利負債	(1,479)	(142)
營運產生之現金	(477,077)	(1,103,619)
收取之利息	39,396	8,850
支付之利息	(25,608)	(20,098)
支付之所得稅	(40,228)	(23,352)
營業活動之淨現金流出	(503,517)	(1,138,219)
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	(37,564)	(69,409)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(3,146,212)	(2,979,940)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	3,766,276	800,000
取得採用權益法之投資	(165,168)	(30,127)
取得不動產、廠房及設備	(38,409)	(54,875)
存出保證金減少	13,189	3,658
取得無形資產	(3,494)	(3,214)
其他金融資產減少	77,354	-
其他非流動資產(增加)	(9,016)	-
預付設備款增加	-	(93,281)
預付設備款減少	42,919	-
受限制資產減少	-	(8,198)
預付投資款增加	(2,215)	(17,731)
投資活動之淨現金流入(出)	497,660	(2,453,117)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	210,000	308,000
短期借款減少	(135,400)	(280,000)
發行公司債	-	1,755,250
舉借長期借款	29,696	-
償還長期借款	(10,206)	(11,943)
租賃本金償還	(18,024)	(16,968)
員工執行認股權	3,285	2,410
存入保證金增加	-	3,310
處分子公司股權(未喪失控制力)	156,574	434,264
子公司取得非控制權益現金增資款	13,371	1,326,185
收回限制型股票	(18,591)	-
發放現金股利予非控制權益	(37,553)	(30,042)
籌資活動之淨現金流入	193,152	3,490,466
匯率變動對約當現金及現金之影響	(5,002)	(3,077)
本期現金及約當現金增加(減少)數	182,293	(103,947)
期初現金及約當現金餘額	2,040,633	2,144,580
期末現金及約當現金餘額	\$2,222,926	\$2,040,633

(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：陳意茹



基亞生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一二年一月一日至十二月三十一日及
一一一年一月一日至十二月三十一日
(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，主要營業項目為新藥及疫苗開發、細胞治療、高階核酸檢驗、學名藥、醫美產品及疫苗相關產品之生產及銷售。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112年及111年1月1日至12月31日之合併財務報告業經董事會於民國113年3月11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112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	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

(1) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

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) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第 16 號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3) 合約中之非流動負債(國際會計準則第 1 號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4) 供應商融資安排(國際會計準則第 7 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

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113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，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

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	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) 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

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)。

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) 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。該等修正自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用。

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，本集團評估新公布或修正準則、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)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國112年度及111年度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：

- (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。

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)

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。

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
			112.12.31	111.12.31	
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%	
本公司	TDL Holding Co.	投資業務	100%	100%	註5
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	18.98%	19.74%	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	59.22%	59.22%	
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%	
本公司	基亞生物科技(北京)有限公司	投資業務	100%	100%	
本公司	迎鑫投資(股)公司	投資業務	100%	-	註2
高端疫苗生物製劑(股)公司	MVC BioPharma Ltd.	投資業務	100%	100%	
高端疫苗生物製劑(股)公司	富聿資本(股)公司 (原名：高端資本(股)公司)	投資業務	100%	100%	註3
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4

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
			112.12.31	111.12.31	
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4
TBG Diagnostics Limited.	TDL Holding Co.	投資業務	-	-	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%	
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%	
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%	
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%	

註 1： 高端疫苗生物製劑(股)公司民國111年3月1日、111年5月3日、111年11月7日、112年3月8日、112年5月5日及112年11月2日經董事會決議通過員工認股權憑證換發普通股；以及民國111年3月1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，另其中保留10%與員工認購；且本公司民國111年1月至民國112年12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20.96%降至18.98%。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 3： 本公司之子公司一高端疫苗生物製劑(股)公司民國110年11月10日經董事會決議以200,000千元投資設立高端資本(股)公司，業於民國111年1月6日經核准設立，並於民國112年5月3日經主管機關核准更名為富聿資本股份有限公司。

註 4： 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112年12月31日尚未匯入投資款項。

註 5： 本公司民國111年4月21日經董事會決議通過，因看好分子診斷業務未來發展，故本公司為進行集團組織重組，擬向子公司一TBG Diagnostics Limited以不高於澳幣650萬元現金購入其100%持有之TDL Holding Co.全部股權，另TBG Diagnostics Limited民國111年10月28日股東臨時會決議通過處分其子公司TDL Holding Co.公司全部股份予本公司，交易價格為澳幣630萬元(新台幣130,032千元)，股權交割日為民國111年11月2日。集團組織重組後本公司對TDL Holding Co.持股比例由間接持有51.76%變更為直接持有100%，致本公司資本公積減少34,273千元。

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. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

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. 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：

- (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) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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)

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

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)

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

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)

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

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)

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

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. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及避險且屬有效部分者，則依避險類型認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是本集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

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)

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

12. 待出售非流動資產

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

13. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

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)

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當項目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

14. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

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)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	3~50年
機器設備	2~20年
辦公設備	3~5年
試驗設備	2~15年
租賃改良	依租賃期間及耐用年數較短者
其他設備	3~7年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

15. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

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)

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

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)

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

16. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計值變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

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3~10年攤銷。

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)

藥品許可證及專門技術

單獨取得之藥品許可證係以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限5年攤銷。藥品許可證係因企業合併所取得之衛生福利部食品藥物管理屬核發之藥證，按收購日之公允價值認列，攤銷年限為15年。

專門技術以取得成本為入帳基礎者，按照估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為10～20年。

商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

疫苗專案權利

疫苗專案權利以取得成本為入帳基礎，按照估計效益年數採直線法攤銷，攤銷年限為15年。

17. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

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)

18. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售生物製藥、疫苗、病毒檢測試劑相關產品、西藥品、醫療器材、醫美產品及食品等。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。銷售收入係以合約價格扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。部分客戶合約中包含多項應交付之商品或勞務，例如新冠肺炎疫苗儲存、保管、運送等其他服務。此服務之性質簡易，未涉及整合服務，且可由其他公司執行，故將此服務辨認為單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤至合約中每一履約義務，當單獨售價不可直觀察時，則以預期成本加計利潤法估計。此服務之收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。銷貨退回之估計，係於銷售時點依據歷史經驗採期望值法估計該等退貨。

應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

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、細胞處理與檢測服務、細胞治療技術支援服務及眼用藥品開發技術服務。收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以已交付報告數量占應交付報告總數量為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。

取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列費用。

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)

19. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

20. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

21. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

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. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

23. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

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)

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

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)

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

不具多數表決權時對被投資公司是否具有控制之判斷

本集團對於部分被投資公司未具多數之表決權，惟經考量本集團對此等公司之董事會佔有多數席及本集團對此等公司之絕對持股比率、其他股東之相對持股比率與股權分散程度及其他因素後，判斷對其具有控制，故編入合併財務報告。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產減損評估

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。

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) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

(3) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金及週轉金	\$1,175	\$1,247
支票及活期存款	2,091,158	1,984,282
定期存款	40,203	25,042
約當現金—附買回債券	90,390	30,062
合 計	<u>\$2,222,926</u>	<u>\$2,040,633</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。

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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)—流動及非流動

	112.12.31	111.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—		
流動：		
股票	\$16,078	\$16,035
受益憑證	500	54,400
小計(總帳面金額)	16,578	70,435
評價調整	(16,092)	(16,210)
合計	\$486	\$54,225
	112.12.31	111.12.31
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	16,450
合計	\$29,050	\$19,250

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112年及111年1月1日至12月31日認列之淨(損)益分別為(9,582)千元及(16,649)千元。

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

	112.12.31	111.12.31
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	\$206,815
興櫃公司股票	204,078	-
小計(總帳面金額)	243,895	206,815
評價調整	(1,299)	(1,181)
合計	\$242,596	\$205,634

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。

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. 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	112.12.31	111.12.31
定期存款(三個月以上)	\$2,364,100	\$2,979,940
利率區間	1.42%~5.00%	0.965%~4.15%

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

	112.12.31	111.12.31
應收票據－因營業而發生	\$108,411	\$120,042
減：備抵損失	-	-
合 計	\$108,411	\$120,042

上述應收票據皆係因營運而產生，並未有提供擔保之情況。

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

	112.12.31	111.12.31
應收帳款	\$220,152	\$263,954
減：備抵損失	(27)	(35)
小 計	220,125	263,919
應收帳款－關係人	41,107	41,009
減：備抵損失	(41,107)	(35,294)
小 計	-	5,715
合 計	\$220,125	\$269,634

本集團對客戶之授信期間通常為30天至180天。於民國112年12月31日及111年12月31日之應收票據及帳款總帳面金額分別為369,670千元及425,005千元，於民國112年及111年1月1日至12月31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。

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. 存貨

	112.12.31	111.12.31
商 品	\$7,523	\$9,171
原 料	126,938	249,431
物 料	230,620	303,382
在製品及半成品	68,322	96,572
製 成 品	113,503	34,059
合 計	<u>\$546,906</u>	<u>\$692,615</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112.12.31	111.12.31
存貨出售成本	\$527,376	\$465,808
存貨跌價(利益)損失	(107,628)	445,507
存貨報廢損失	120,643	46,848
合 計	<u>\$540,391</u>	<u>\$958,163</u>

本集團民國112年1月1日至12月31日因報廢呆滯存貨，致存貨淨變現價值回升，因而出現存貨(跌價)回升利益。

本集團民國 112 年 12 月 31 日及 111 年 12 月 31 日備抵存貨跌價損失分別為 837,875 千元及 513,869 千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

8. 待出售非流動資產

	112.12.31	111.12.31
土 地	\$23,747	\$-
房屋及建築	31,413	-
其他設備	51	-
合 計	<u>\$55,211</u>	<u>\$-</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，交易符合依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者，並以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量評價。

9. 其他流動資產

	112.12.31	111.12.31
預付款項	\$33,610	\$382,349
留抵稅額	66,933	57,297
其 他	5,775	15,613
合 計	<u>\$106,318</u>	<u>\$455,259</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	112.12.31		111.12.31	
		金額	持股比例(%)	金額	持股比例(%)
投資關聯企業：					
U-GEN BIOTECHNOLOGY INC.	開曼群島	\$3,898	39.61%	\$31,884	37.31%
乾境生物技術有限公司	中國大陸	46,373	37.19%	69,812	44.83%
合 計		\$50,271		\$101,696	

民國111年1月U-GEN BIOTECHNOLOGY INC(以下簡稱U-GEN)發行新股，本公司之孫公司富聿資本(股)公司(原名：高端資本(股)公司，以下簡稱富聿資本)於民國111年1月以27,795千元取得U-GEN 0.48%股權。

民國111年3月U-GEN發行新股，本公司之子公司TBG Diagnostics Limited(以下簡稱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0.82%股權。

民國111年12月U-GEN發行新股，本公司之孫公司富聿資本於民國111年12月以57,922千元取得U-GEN 0.46%股權，本公司之子公司TDL因未依持股比例認購而減少0.17%股權。

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(包含沖轉預付投資款17,608千元)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0.49%股權。

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。

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) 投資關聯企業

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	
	112.12.31	111.12.31
流動資產	\$159,046	\$135,667
非流動資產	98,958	175,310
流動負債	(133,318)	(92,553)
非流動負債	-	(45,105)
淨資產總額	\$124,686	\$173,319
關聯企業帳面價值	\$46,373	\$69,812

綜合損益表

	乾境生物技術有限公司	
	112.1.1~ 112.12.31	111.1.1~ 111.12.31
營業收入	\$23,106	\$41,571
繼續營業單位本期淨(損)利	(76,951)	(63,100)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$(76,951)	\$(63,100)

資產負債表

	U-GEN	
	112.12.31	111.12.31
流動資產	\$237,345	\$254,654
非流動資產	-	26,069
流動負債	(173,936)	(132,015)
非流動負債	(50,904)	(70,839)
淨資產總額	\$12,505	\$77,869
關聯企業帳面價值	\$3,898	\$31,884

綜合損益表

	U-GEN	
	112.1.1~ 112.12.31	111.1.1~ 111.12.31
營業收入	\$-	\$-
繼續營業單位本期淨(損)利	(147,276)	(637,039)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	5,870	329
本期綜合損益總額	\$(141,406)	\$(636,710)

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) 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112年12月31日止持有39.61%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112年12月31日及111年12月31日採用權益法投資分別為50,271千元及101,696千元，民國112年1月1日至12月31日及民國111年1月1日至12月31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 (92,261)千元及(262,213)千元；民國112年1月1日至12月31日及民國111年1月1日至12月31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 263千元及0千元。

11. 不動產、廠房及設備

						112.12.31	111.12.31		
自用之不動產、廠房及設備						\$1,770,209	\$1,918,498		
						未完工程及			
	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	待驗設備	合 計
成 本：									
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	-	2,122	7,396	1,964	3,336	301	310	10,700	26,129
處 分	-	-	(11,523)	(399)	(2,062)	(1,200)	-	-	(15,184)
重 分 類	(23,747)	(42,542)	29,786	-	1,939	(3,425)	-	(3,872)	(41,861)
匯率變動之影響	-	-	-	3	-	-	-	-	3
112.12.31	\$330,292	\$1,465,467	\$910,099	\$40,167	\$221,321	\$94,698	\$3,340	\$21,366	\$3,086,750
111.1.1	\$354,039	\$1,500,203	\$838,218	\$37,927	\$207,418	\$94,695	\$2,552	\$4,695	\$3,039,747
增 添	-	5,361	36,840	665	8,023	3,501	478	14,425	69,293
處 分	-	-	-	-	-	(276)	-	-	(276)
重 分 類	-	323	9,382	6	2,667	1,102	-	(4,582)	8,898
匯率變動之影響	-	-	-	1	-	-	-	-	1
111.12.31	\$354,039	\$1,505,887	\$884,440	\$38,599	\$218,108	\$99,022	\$3,030	\$14,538	\$3,117,663

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)

								未完工程及	
	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	待驗設備	合 計
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	-	67,411	60,888	1,477	10,597	7,138	226	-	147,737
處 分	-	-	(10,491)	(399)	(2,062)	(1,200)	-	-	(14,152)
重 分 類	-	(12,508)	(328)	-	-	(3,374)	-	-	(16,210)
匯率變動之影響	-	-	-	1	-	-	-	-	1
112.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$491,232</u>	<u>\$509,635</u>	<u>\$37,334</u>	<u>\$198,155</u>	<u>\$77,844</u>	<u>\$2,341</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,316,541</u>
111.1.1	\$-	\$369,305	\$394,642	\$34,425	\$175,373	\$68,514	\$1,658	\$-	\$1,043,917
折 舊	-	67,024	66,880	1,827	14,247	7,042	457	-	157,477
處 分	-	-	-	-	-	(276)	-	-	(276)
重 分 類	-	-	(1,956)	-	-	-	-	-	(1,956)
匯率變動之影響	-	-	-	3	-	-	-	-	3
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$436,329</u>	<u>\$459,566</u>	<u>\$36,255</u>	<u>\$189,620</u>	<u>\$75,280</u>	<u>\$2,115</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,199,165</u>
淨帳面金額：									
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>
111.12.31	<u>\$354,039</u>	<u>\$1,069,558</u>	<u>\$424,874</u>	<u>\$2,344</u>	<u>\$28,488</u>	<u>\$23,742</u>	<u>\$915</u>	<u>\$14,538</u>	<u>\$1,918,498</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)

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：					
112.1.1	\$28,596	\$292,135	\$76,175	\$48,987	\$445,893
增 添	3,494	-	-	-	3,494
處 分	(590)	-	-	-	(590)
112.12.31	<u>\$31,500</u>	<u>\$292,135</u>	<u>\$76,175</u>	<u>\$48,987</u>	<u>\$448,797</u>
111.1.1	\$25,382	\$292,135	\$76,175	\$48,987	\$442,679
增 添	3,214	-	-	-	3,214
111.12.31	<u>\$28,596</u>	<u>\$292,135</u>	<u>\$76,175</u>	<u>\$48,987</u>	<u>\$445,893</u>
攤銷及減損：					
112.1.1	\$23,033	\$276,585	\$-	\$33,203	\$332,821
攤 銷	2,615	4,146	-	3,266	10,027
處 分	(590)	-	-	-	(590)
112.12.31	<u>\$25,058</u>	<u>\$280,731</u>	<u>\$-</u>	<u>\$36,469</u>	<u>\$342,258</u>
111.1.1	\$20,515	\$267,977	\$-	\$29,937	\$318,429
攤 銷	2,518	8,608	-	3,266	14,392
111.12.31	<u>\$23,033</u>	<u>\$276,585</u>	<u>\$-</u>	<u>\$33,203</u>	<u>\$332,821</u>
淨帳面金額：					
112.12.31	<u>\$6,442</u>	<u>\$11,404</u>	<u>\$76,175</u>	<u>\$12,518</u>	<u>\$106,539</u>
111.12.31	<u>\$5,563</u>	<u>\$15,550</u>	<u>\$76,175</u>	<u>\$15,784</u>	<u>\$113,072</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	112.12.31	111.12.31
推銷費用	\$472	\$317
管理費用	1,651	1,781
研究發展費用	7,904	12,294
合 計	<u>\$10,027</u>	<u>\$14,392</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)

本集團民國112年及111年1月1日至12月31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。

上述疫苗專案權利，係向賽宇細胞科技股份有限公司及福又達生物股份有限公司取得其於疫苗生產技術、臨床試驗及市場開發結果之權利。

13. 短期借款

	112.12.31	111.12.31
銀行擔保借款	\$402,600	\$228,000
銀行信用借款	-	100,000
合 計	\$402,600	\$328,000
利率區間	1.75%~2.80%	1.77%~2.56%

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)

本集團截至民國112年12月31日及111年12月31日，尚未使用之短期借款額度分別約為22,150千元及227,000千元。

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

	112.12.31	111.12.31
應付國內轉換公司債	\$1,708,101	\$1,677,850
減：一年內到期部分	(1,708,101)	-
淨 額	\$-	\$1,677,850

應付國內轉換公司債

	112.12.31	111.12.31
負債要素：		
應付國內轉換公司債面額	\$1,750,000	\$1,750,000
應付國內轉換公司債折價	(41,899)	(72,150)
小 計	1,708,101	1,677,850
減：一年內到期部分	(1,708,101)	-
淨 額	\$-	\$1,677,850
嵌入式衍生金融工具	\$29,050	\$19,250

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、公司合併或受讓其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89,930千元。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%。

15. 長期借款

民國112年12月31日及111年12月31日長期借款明細如下：

貸款銀行	契約期間及償還辦法	性 質	112.12.31		111.12.31	
			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112年6月9日通過寬期，自112年6月25日至113年6月25日按月繳息；自113年6月25日起分62期按月本息平均攤還。	不動產抵押貸款	\$48,000	2.17%	\$48,000	2.05%
合作金庫	自104年6月22日至124年6月22日，民國112年6月9日通過寬期，償還本金3,000千元後，自112年6月22日至113年6月22日按月繳息；自113年6月22日起分132期按月本息平均攤還。	不動產抵押貸款	175,000	2.17%	178,000	1.92%

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)

貸款銀行	契約期間及償還辦法	性 質	112.12.31		111.12.31	
			金 額	利率 區間	金 額	利率 區間
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	33,698	2.17%	36,933	1.92%
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	16,422	2.17%	17,893	1.92%
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%	3,055	2.5%
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	196,288	2.24%	196,288	1.99%
小 計			469,408		480,169	
減：一年內到期			(20,309)		(28,862)	
合 計			<u>\$449,099</u>		<u>\$451,307</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

(1) 確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團民國112年及111年1月1日至12月31日認列確定提撥計畫之費用金額分別為15,240千元及17,571千元。

(2) 確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

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)

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。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計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國112年12月31日，本公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥3,115千元。

截至民國112年12月31日及111年12月31日，本公司之確定福利計畫預期於民國118年~124年及民國119年~123年到期。

(3) 下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	112年度	111年度
當期服務成本	\$-	\$-
淨確定福利負債(資產)之淨利息	144	79
合 計	<u>\$144</u>	<u>\$79</u>

(4) 確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務現值	\$20,052	\$19,506
計畫資產之公允價值	(10,890)	(8,815)
其他非流動負債－淨確定福利負債(資產)之帳列數	<u>\$9,162</u>	<u>\$10,691</u>

(5) 淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
111.1.1	\$18,201	\$(7,368)	\$10,833
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	132	(53)	79
小 計	<u>18,333</u>	<u>(7,421)</u>	<u>10,912</u>
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	(1,004)	-	(1,004)
經驗調整	2,177	-	2,177
確定福利資產再衡量數	-	(559)	(559)
小 計	<u>1,173</u>	<u>(559)</u>	<u>614</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)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(835)	(835)
111.12.31	\$19,506	\$ (8,815)	\$10,691
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	260	(116)	144
小 計	19,766	(8,931)	10,835
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	153	-	153
經驗調整	133	-	133
確定福利資產再衡量數	-	(44)	(44)
小 計	286	(44)	242
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	(1,915)	(1,915)
112.12.31	\$20,052	\$ (10,890)	\$9,162

(6) 下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	112.12.31	111.12.31
折 現 率	1.18%~1.38%	1.16%~1.5%
預期薪資增加率	1 %~2.25%	1%~2.25%

(7) 每一重大精算假設之敏感度分析：

	112年度		111年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$920	\$-	\$937
折現率減少0.5%	993	-	1,015	-
預期薪資增加0.5%	971	-	994	-
預期薪資減少0.5%	-	908	-	927

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

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)

17. 權益

(1) 普通股

截至民國112年12月31日及111年12月31日，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1,393,463千元及1,394,463千元，每股票面金額10元，分別為139,346千股及139,446千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(千股)：

	112.12.31	111.12.31
期初流通在外股數	\$139,446	\$139,363
上期執行本期完成變更登記	-	22
員工執行認股但未完成變更登記	83	61
員工未達成認股條件	(200)	-
註銷限制員工權利新股	(100)	-
期末流通在外股數	<u>\$139,229</u>	<u>\$139,446</u>

(2) 資本公積

	112.12.31	111.12.31
發行溢價	\$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	910,255	785,233
認列對子公司所有權權益變動數	3,911	541,716
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	16,525	181,707
員工認股權	17,277	17,245
限制員工權利股票	-	15,591
合 計	<u>\$968,142</u>	<u>\$1,561,666</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。

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) 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：

- 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112年6月26日及民國111年6月6日經股東常會，分別決議通過民國111年度及110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。

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3月11日經董事會決議，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，將於民國113年5月28日提報股東會承認。

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

	112.12.31	111.12.31
期初餘額	\$4,276,986	\$4,031,716
歸屬於非控制權益之本期淨損	(908,771)	(1,255,613)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
確定福利計畫之再衡量數	(181)	-
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	720	65,994
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	9,092	(2,440)
認列對子公司所有權權益變動數	27,765	1,400,890
採用權益法認列關聯企業淨值之變動數	5,876	(19,494)
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	31,552	51,702
集團內組織架構調整影響數	-	34,273
發放現金股利予非控制權益	(37,553)	(30,042)
期末餘額	<u>\$3,405,486</u>	<u>\$4,276,986</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112年1月1日至12月31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

民國111年1月1日至12月31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	300千股	註2	註2

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月辦理資本變更登記，本次辦理，收回已發行限制員工權利新股註銷減資股數為100,000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：

	112.01.01~112.12.31		111.01.01~111.12.31	
	流通在外數量	加權平均	流通在外數量	加權平均
	(千單位)	執行價格(元)	(千單位)	執行價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	993	41.60	1,063	\$41.60
本期執行認股選擇權	(84)	39.35	(61)	39.35
本期逾期失效認股選擇權	(15)	39.35	(9)	39.35
12月31日流通在外認股選擇權	894	41.63	993	41.76
12月31日可執行認股選擇權	888	41.23	971	41.20
本期給與之認股選擇權之加權 平均公允價值(元)	-		-	

股份基礎給付交易產生之費用如下：

	112年度	111年度
權益交割	\$4,060	\$6,457

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)

前述股份基礎給付計畫截至民國112年12月31日及111年12月31日流通在外之資訊如下表：

核准發行日	到期日	112.12.31		111.12.31	
		股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)
107.11.29	113.12.11	804	\$39.35	903	\$39.35
107.11.29	114.03.11	90	65.90	90	65.90

本公司於民國112年1月1日至12月31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。

(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112年及111年1月1日至12月31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	106.07.19	2,135千股	6年	2~4年之服務
員工認股權計畫	107.04.18	365千股	6年	2~4年之服務
員工認股權計畫	107.11.05	3,035千股	6年	2~4年之服務
員工認股權計畫	108.08.13	465千股	6年	2~4年之服務
員工認股權計畫	110.03.23	2,500千股	6年	2~4年之服務
現金增資保留員工認購	111.05.31	508千股	0.074年	立即既得

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)

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：

	112.01.01~112.12.31		111.01.01~111.12.31	
	流通在外數量	加權平均	流通在外數量	加權平均
	(千單位)	執行價格(元)	(千單位)	執行價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	3,135	\$121.76	4,501	\$140.45
本期執行認股選擇權	(577)	23.18	(1,187)	33.20
本期逾期失效認股選擇權	(415)	144.39	(179)	118.55
9月30日流通在外認股選擇權	2,143	143.91	3,135	121.76
9月30日可執行認股選擇權	1,146	136.18	657	24.03
本期給與之認股選擇權之加權 平均公允價值(元)	-		-	

高端疫苗生物製劑(股)公司民國111年3月1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。

高端疫苗生物製劑(股)公司民國112年及111年因給與員工認股權而認列之酬勞成本分別為18,305千元及68,135千元。

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：

	112年度	111年度
權益交割	\$18,305	\$75,609

前述股份基礎給付計畫截至民國112年12月31日及111年12月31日流通在外之資訊如下表：

核准發行日	到期日	112.12.31		111.12.31	
		股數 (千股)	履約價格 (元)	股數 (千股)	履約價格 (元)
106.07.19	112.07.18	-	\$-	17	\$19.90
107.04.18	113.04.17	-	-	75	26.60
107.11.05	113.11.04	144	24.80	475	24.80
108.08.13	114.08.12	5	18.60	185	18.60
110.03.23	116.03.22	1,994	152.80	2,383	152.80

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：

協議之類型	給與日	股票						
		公允價值 (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	106.7.19	25.82	29.50	40.77%	4年	0%	0.7128%	7.27
員工認股權計畫	106.7.19	25.82	29.50	42.35%	4.5年	0%	0.7383%	8.12
員工認股權計畫	106.7.19	25.82	29.50	42.40%	5年	0%	0.7643%	8.64
員工認股權計畫	107.4.18	39.45	39.50	40.05%	4年	0%	0.6595%	12.62
員工認股權計畫	107.4.18	39.45	39.50	39.65%	4.5年	0%	0.6909%	13.26
員工認股權計畫	107.4.18	39.45	39.50	40.14%	5年	0%	0.7242%	14.12
員工認股權計畫	107.11.5	36.75	36.75	40.55%	4年	0%	0.7180%	11.94
員工認股權計畫	107.11.5	36.75	36.75	40.60%	4.5年	0%	0.7530%	12.66
員工認股權計畫	107.11.5	36.75	36.75	40.16%	5年	0%	0.7939%	13.22
員工認股權計畫	108.8.13	27.65	27.65	39.13%	4年	0%	0.5253%	8.62
員工認股權計畫	108.8.13	27.65	27.65	39.15%	4.5年	0%	0.5308%	9.13
員工認股權計畫	108.8.13	27.65	27.65	39.16%	5年	0%	0.5395%	9.61
員工認股權計畫	110.3.23	226.5	226.5	41.05%	4年	0%	0.2921%	73.00
員工認股權計畫	110.3.23	226.5	226.5	39.74%	4.5年	0%	0.3055%	75.00
員工認股權計畫	110.3.23	226.5	226.5	39.65%	5年	0%	0.3172%	78.70
現金增資保留員工認購	111.5.31	223.5	220.0	53.63%	0.074年	0%	0.7326%	14.70

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

	112年度	111年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入		
檢驗試劑、儀器及代檢服務	\$54,554	\$77,828
疫苗產品	389,257	365,042
細胞治療技術服務	-	600
學名藥	344,499	313,000
醫美產品	332,496	231,243
保健食品	32,079	45,486
其他	4,835	22,748
合 計	<u>\$1,157,720</u>	<u>\$1,055,947</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)

本集團民國一一二年及一一一年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國112年1月1日至12月31日收入組成如下：

	核酸檢驗 部門	新藥及 疫苗開發 部門	學名藥、醫美產 品、保健食品及 細胞治療部門	總計
銷售商品				
檢驗試劑、儀器及代檢 服務	\$54,554	\$-	\$-	\$54,554
疫苗產品	-	389,257	-	389,257
學名藥	-	-	344,499	344,499
醫美產品	-	-	332,496	332,496
保健食品	-	-	32,079	32,079
其 他	4,468	367	-	4,835
合 計	<u>\$59,022</u>	<u>\$389,624</u>	<u>\$709,074</u>	<u>\$1,157,720</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$59,022</u>	<u>\$389,624</u>	<u>\$709,074</u>	<u>\$1,157,720</u>
-------	-----------------	------------------	------------------	--------------------

民國111年1月1日至12月31日收入組成如下：

	核酸檢驗 部門	新藥及 疫苗開發 部門	學名藥、醫美產 品、保健食品及 細胞治療部門	總計
銷售商品				
檢驗試劑、儀器及代檢 服務	\$77,828	\$-	\$-	\$77,828
疫苗產品	-	365,042	-	365,042
細胞治療技術服務	-	-	600	600
學名藥	-	-	313,000	313,000
醫美產品	-	-	231,243	231,243
保健食品	-	-	45,486	45,486
其 他	5,960	-	16,788	22,748
合 計	<u>\$83,788</u>	<u>\$365,042</u>	<u>\$607,117</u>	<u>\$1,055,947</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$83,788	\$313,585	\$590,329	\$987,702
隨時間逐步滿足	-	51,457	16,788	68,245
合 計	<u>\$83,788</u>	<u>\$365,042</u>	<u>\$607,117</u>	<u>\$1,055,947</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

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
服務合約	\$358	\$8,638	\$347,785

合約負債－流動

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
預收貨款	\$108,692	\$104,094	\$218,119
預收權利金	26,304	26,304	26,304
合 計	\$134,996	\$130,398	\$244,423

本集團民國112年及111年1月1日至12月31日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112.1.1~ 112.12.31	111.1.1~ 111.12.31
期初餘額本期轉列收入	\$52,632	\$199,039
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	\$56,373	\$85,014

合約資產及合約負債主係本公司之子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司與衛生福利部疾病管制署簽訂國內 COVID-19 疫苗採購合約而產生。另有關延遲疫苗交貨之違約金係屬變動對價作為收入減項，民國111年度認列之合約扣款為\$88,164千元。

(3) 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

	112.1.1~ 112.12.31	111.1.1~ 111.12.31
營業費用－預期信用減損(損失)利益		
合約資產	\$(8,638)	\$-
應收帳款	(5,805)	(21,133)
合 計	\$(14,443)	\$(21,133)

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112年12月31日及111年12月31日評估備抵損失金額之相關資訊如下：

112.12.31

	未逾期	逾期天數			合 計
	(註)	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%~44.15%	2.27%~53.68%	100%	
存續期間預期信用損失	25	2	-	-	27
合 計	<u>\$327,267</u>	<u>\$1,260</u>	<u>\$9</u>	<u>\$-</u>	<u>\$328,536</u>

111.12.31

	未逾期	逾期天數			合 計
	(註)	1-90天	91-180天	181天以上	
總帳面金額	\$379,351	\$4,532	\$113	-	\$383,996
損 失 率	0.03%~3.75%	0.03%~44.15%	0.03%~55.60%	100%	
存續期間預期信用損失	27	6	2	-	35
合 計	<u>\$379,324</u>	<u>\$4,526</u>	<u>\$111</u>	<u>\$-</u>	<u>\$383,961</u>

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國112年12月31日及111年12月31日應收帳款－關係人分別計41,107千元及41,009千元已進行個別減損評估，而認列減損損失分別為5,805千元及35,294千元。

本集團民國112年及111年1月1日至12月31日之合約資產、應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	合約資產	應收款項
112.1.1	\$-	\$35,329
本期增加(迴轉)金額	8,638	5,805
112.12.31	<u>\$8,638</u>	<u>\$41,134</u>
111.1.1	\$-	\$14,196
本期增加(迴轉)金額	-	21,133
111.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$35,329</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)

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

	112.12.31	111.12.31
土 地	\$171,822	\$175,818
房屋及建築	96,502	100,374
運輸設備	4,675	2,619
其他設備	-	375
合 計	<u>\$272,999</u>	<u>\$279,186</u>

本集團民國112年及111年1月1日至12月31日對使用權資產分別增添為14,432千元及105,462千元。

(b) 租賃負債

	112.12.31	111.12.31
租賃負債	<u>\$284,853</u>	<u>\$288,445</u>
流 動	<u>\$17,320</u>	<u>\$13,126</u>
非 流 動	<u>267,533</u>	<u>275,319</u>

本集團民國112年及111年1月1日至12月31日租賃負債之利息費用請詳附註六.23(4)財務成本；民國112年12月31日及111年12月31日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

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)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112.12.31	111.12.31
土地	\$3,996	\$3,996
房屋及建築	12,685	11,720
運輸設備	3,564	3,687
其他設備	374	374
合計	<u>\$20,619</u>	<u>\$19,777</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112.12.31	111.12.31
短期租賃之費用	<u>\$8,156</u>	<u>\$4,187</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國112年及111年1月1日至12月31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25,535千元及28,867千元，短期租賃付現數分別為8,156千元及4,187千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

無此事項。

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	112 年度			111 年度		
	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	\$91,105	247,678	\$338,783	\$79,276	\$293,616	\$372,892
勞健保費用	9,310	20,642	29,952	8,259	22,701	30,960
退休金費用	4,386	11,519	15,905	4,029	13,621	17,650
其他用人費用	2,518	8,770	11,288	2,267	8,564	10,831
折舊費用	78,154	90,202	168,356	60,975	116,279	177,254
攤銷費用	-	10,027	10,027	-	14,392	14,392

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。

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)

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112年及111年1月1日至12月31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111年度因處於累積虧損，並未發放員工酬勞及董事酬勞。

23. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$11,468	\$6,750
攤銷後成本衡量之金融資產	77,452	2,100
其他利息收入	148	33
合 計	<u>\$89,068</u>	<u>\$8,883</u>

(2) 其他收入

	112年度	111年度
政府補助收入	\$-	\$19,864
其他收入－其他	25,278	55,999
合 計	<u>\$25,278</u>	<u>\$75,863</u>

(3) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$(1,032)	\$-
處分投資(損失)利益	-	(7)
租賃修改利益	-	4
淨外幣兌換損益	(133)	29,491
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(9,582)	(16,649)
其他損失－其他	(1,246)	(1,556)
合 計	<u>\$(11,993)</u>	<u>\$11,283</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)

(4) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款之利息	\$18,104	\$12,386
租賃負債之利息	7,504	7,712
利息費用合計	25,608	20,098
應付公司債之折現攤銷	30,251	19,355
財務成本合計	<u>\$55,859</u>	<u>\$39,453</u>

24. 其他綜合損益組成部分

民國112年1月1日至12月31日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 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：					
確定福利計劃之再衡量數	\$(242)	\$-	\$(242)	\$111	\$(131)
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	118	-	118	-	118
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	17,528	-	17,528	(1,740)	15,788
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	263	-	263	-	263
合 計	<u>\$17,667</u>	<u>\$-</u>	<u>\$17,667</u>	<u>\$(1,629)</u>	<u>\$16,038</u>

民國111年1月1日至12月31日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 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：					
確定福利計劃之再衡量數	\$(614)	\$-	\$(614)	\$122	\$(492)
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	82,225	-	82,225	-	82,225
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	(1,266)	-	(1,266)	6	(1,260)
合 計	<u>\$80,345</u>	<u>\$-</u>	<u>\$80,345</u>	<u>\$128</u>	<u>\$80,473</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)

25. 所得稅

民國112年及111年1月1日至12月31日所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112.1.1~ 112.12.31	111.1.1~ 111.12.31
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$(39,169)	\$(28,386)
未分配盈餘加徵	-	(345)
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(314)	11,115
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	(4,690)	(41,258)
與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其 迴轉有關之遞延所得稅費用	(147,034)	-
所得稅費用	<u><u>\$(191,207)</u></u>	<u><u>\$(58,874)</u></u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	112.1.1~ 112.12.31	111.1.1~ 111.12.31
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	\$(1,740)	\$6
確定福利計劃之再衡量數	111	122
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u><u>\$(1,629)</u></u>	<u><u>\$128</u></u>

所得稅費用與會計利潤乘以母公司所適用所得稅率之金額調節如下：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u><u>\$(1,278,860)</u></u>	<u><u>\$(2,028,754)</u></u>
以法定所得稅率計算之所得稅	\$(295,296)	\$(89,400)
採權益法投資收益及損失	40,506	-
免稅收益之所得稅影響數	(948)	(13,903)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	26	85,618
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	405,186	87,614
虧損扣抵加計股利收入後不得使用數	41,593	-
以前年度之當期所得稅於本期之調整	269	(11,115)
其他依稅法調整之所得稅影響數	(129)	(285)
未分配盈餘加徵5%所得稅	-	345
認列於損益之所得稅費用合計	<u><u>\$191,207</u></u>	<u><u>\$58,874</u></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)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

A. 民國一一二年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異：				
未實現銷貨毛利	\$2,937	\$(607)	\$-	\$2,330
未實現兌換損失	189	(33)	-	156
金融商品減損損失	45,609	-	-	45,609
採權益法之投資損失	93,995	-	-	93,995
子公司其他損益份額	8,838	-	-	8,838
國外營運機構換算差額	2,744	-	(1,740)	1,004
存貨跌價及呆滯	13,145	(3,955)	-	9,190
其他	4,867	(185)	111	4,793
課稅損失	40,655	(1,941)	-	38,714
投資抵減	267,959	(145,093)	-	122,866
小計	480,938			327,495
遞延所得稅負債				
-其他	(665)	-	-	(665)
企業合併產生	(13,576)	90	-	(13,486)
遞延所得稅費用		\$(151,724)	\$(1,629)	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$466,697			\$313,344
表達於資產負債表上之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$480,938			\$327,495
遞延所得稅負債	\$(14,241)			\$(14,151)

B. 民國一一一年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異：				
未實現銷貨毛利	\$3,545	\$(608)	\$-	\$2,937
未實現兌換損失	4	185	-	189
金融商品減損損失	45,609	-	-	45,609
採權益法之投資損失	93,979	16	-	93,995
子公司其他損益份額	8,838	-	-	8,838
國外營運機構換算差額	2,738	-	6	2,744
存貨跌價及呆滯	13,102	43	-	13,145
其他	3,642	925	300	4,867
課稅損失	82,759	(42,104)	-	40,655
投資抵減	267,959	-	-	267,959
小計	522,175			480,938
遞延所得稅負債				
-其他	(665)	-	-	(665)
企業合併產生	(13,683)	285	(178)	(13,576)
遞延所得稅費用		\$(41,258)	\$128	
遞延所得稅資產(負債)淨額	\$507,827			\$466,697
表達於資產負債表上之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$522,175			\$480,938
遞延所得稅負債	\$(14,348)			\$(14,241)

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)

本公司可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：

民國112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	最後可抵減年度
生技新藥產業發展條例	研究與發展支出	\$267,959	\$145,093	註

民國111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	最後可抵減年度
生技新藥產業發展條例	研究與發展支出	\$267,959	\$-	註

註：本公司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。該經濟部核准函自有應納營利事業所得稅之年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額。本公司截至民國112年12月31日止，尚未獲利。

本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		112.12.31	111.12.31	
102 年	\$390,187	\$-	\$390,187	112 年
103 年	551,819	551,819	551,819	113 年
104 年	435,038	435,038	435,038	114 年
105 年	290,254	290,254	290,254	115 年
106 年	223,002	223,002	223,002	116 年
107 年	198,593	198,593	198,593	117 年
109 年	110,869	110,869	110,869	119 年
110 年	225,368	192,649	192,649	120 年
111 年	251,946	208,321	208,321	121 年
112 年	228,195	173,663	-	122 年
		<u>\$2,384,208</u>	<u>\$2,600,732</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)

所得稅申報核定情形

截至民國112年12月31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110年
子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司	核定至民國110年
子公司－溫士頓醫藥(股)公司	核定至民國110年
孫公司－富聿資本(股)公司	民國111年成立，尚未核定
孫公司－優茂國際(股)公司	核定至民國110年
孫公司－萱草堂有限公司	核定至民國110年

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。

	112年度	111年度
基本/稀釋每股虧損		
歸屬於母公司之本期淨損(千元)	\$(561,296)	\$(675,874)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	139,346	139,126
基本/稀釋每股虧損(元)	<u><u>\$(4.03)</u></u>	<u><u>\$(4.86)</u></u>

民國112年及111年本公司皆為虧損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故稀釋每股虧損之計算同基本每股虧損。

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112年1至12月出售子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司股票2,370千股，使其所有權由19.74%降為18.98%。收取之現金對價為156,497千元，該交易使非控制權益增加31,552千元，歸屬於母公司業主之權益增加125,022千元。

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)

本集團於民國111年1至3月出售子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司股票560千股，使其所有權由20.96%降為20.69%。收取之現金對價為145,212千元，該交易使非控制權益增加12,603千元，歸屬於母公司業主之權益增加132,609千元。

本集團於民國111年4至5月出售子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司股票400千股，使其所有權由20.67%降為20.48%。收取之現金對價為92,697千元，該交易使非控制權益增加8,608千元，歸屬於母公司業主之權益增加84,089千元。

本集團於民國111年6月出售子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司股票210千股，使其所有權由20.45%降為20.35%。收取之現金對價為50,175千元，該交易使非控制權益增加4,543千元，歸屬於母公司業主之權益增加45,632千元。

民國112年及111年1月1日至12月31日高端疫苗生物製劑(股)公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	112年度	111年度
與非控制權益交易之帳面金額	\$(31,552)	\$(51,702)
自非控制權益收取之對價(註)	156,574	429,742
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	\$125,022	\$378,040

註：民國112年、111年分別包含已成交但尚未交割之款項1,397千元、1,320千元(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。

高端疫苗生物製劑(股)公司於民國111年3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0.02%股權。該交易使非控制權益增加7,486千元，歸屬於母公司業主之權益增加774千元。

高端疫苗生物製劑(股)公司於民國111年5月3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0.03%股權。該交易使非控制權益增加11,367千元，歸屬於母公司業主之權益增加1,214千元。

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)

高端疫苗生物製劑(股)公司於民國111年7月1日現金增資發行普通股7,000仟股，每股面額新台幣10元，每股以新台幣220元溢價發行，股款總額\$1,540,000，本公司參與認股金額為\$253,220，因未依持股比例認購及保留員工認股權部分，因而減少0.12%股權。該交易使非控制權益增加\$1,233,680，歸屬於母公司業主之權益增加\$306,320。

高端疫苗生物製劑(股)公司於民國111年11月7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0.04%股權。該交易使非控制權益增加\$19,946，歸屬於母公司業主之權益增加\$2,133。

民國112年及111年1月1日至12月31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：

	112年度	111年度
集團取得之增資現金	\$31,676	\$1,582,921
減：非控制權益增加數	(27,765)	(1,272,480)
認列於權益中資本公積差異數	<u>\$3,911</u>	<u>\$310,441</u>

本集團之子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司民國112年及111年員工執行認股權，112年12月31日及111年12月31日預收認股金額分別為0千元(0股)、4,744千元(191,300股)，全數歸屬於非控制權益。

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	112.12.31	111.12.31
高端疫苗生物製劑(股)公司	新竹	81.02%	80.26%
溫士頓醫藥(股)公司	台南	40.78%	40.78%
TBG Diagnostics Limited	澳洲	48.24%	48.24%
		<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
重大非控制權益之累積餘額：			
高端疫苗生物製劑(股)公司		\$3,113,757	\$3,993,585
溫士頓醫藥(股)公司		239,029	211,457
TBG Diagnostics Limited		52,700	71,944

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)

	112.12.31	111.12.31
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	\$(940,258)	\$(276,584)
溫士頓醫藥(股)公司	65,306	16,851
TBG Diagnostics Limited	(33,819)	(16,829)

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112年1月1日至12月31日損益彙總性資訊：

	高端疫苗生物製劑 (股)公司	溫士頓醫藥 (股)公司	TBG Diagnostics Limited
營業收入	\$389,624	\$709,074	\$-
繼續營業單位本期淨利	(1,159,835)	158,755	(70,105)
本期綜合損益總額	(1,214,102)	158,313	(70,105)

民國111年1月1日至12月31日損益彙總性資訊：

	高端疫苗生物製劑 (股)公司	溫士頓醫藥 (股)公司	TBG Diagnostics Limited
營業收入	\$365,042	\$606,517	\$-
繼續營業單位本期淨利	(1,474,573)	111,261	(248,241)
本期綜合損益總額	(1,391,996)	110,057	(251,231)

民國112年12月31日資產負債彙總性資訊：

	高端疫苗生物製劑 (股)公司	溫士頓醫藥 (股)公司	TBG Diagnostics Limited
流動資產	\$4,401,325	\$599,822	\$109,751
非流動資產	1,691,322	201,954	4,957
流動負債	(1,991,711)	(298,690)	(5,463)
非流動負債	(254,356)	(75,185)	-

民國111年12月31日資產負債彙總性資訊：

	高端疫苗生物製劑 (股)公司	溫士頓醫藥 (股)公司	TBG Diagnostics Limited
流動資產	\$5,462,422	\$498,432	\$124,017
非流動資產	1,885,267	202,999	28,470
流動負債	(355,232)	(263,457)	(3,349)
非流動負債	(1,963,452)	(76,301)	-

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)

高端疫苗生物製劑(股)公司民國112年12月31日及111年12月31日預收認股金額分別計0千元及4,744千元屬非控制權益。

民國112年1月1日至12月31日現金流量彙總性資訊：

	高端疫苗生物製劑 (股)公司	溫士頓醫藥 (股)公司	TBG Diagnostics Limited
營運活動	\$(478,334)	\$215,448	\$(32,237)
投資活動	669,827	(19,882)	(301)
籌資活動	1,593	(99,098)	-
匯率變動之影響	(4,221)	-	15,893
現金及約當現金淨增加(減少)	<u>\$188,865</u>	<u>\$96,468</u>	<u>\$(16,645)</u>

民國111年1月1日至12月31日現金流量彙總性資訊：

	高端疫苗生物製劑 (股)公司	溫士頓醫藥 (股)公司	TBG Diagnostics Limited
營運活動	\$(1,100,963)	\$124,884	\$(17,661)
投資活動	(2,397,917)	(8,622)	129,968
籌資活動	3,323,091	(76,394)	-
匯率變動之影響	352	-	-
現金及約當現金淨增加(減少)	<u>\$(175,437)</u>	<u>\$39,868</u>	<u>\$112,307</u>

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	本集團之實質關係人
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

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)

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	112年度	111年度
本集團之關聯企業	\$6,295	\$21,087

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。

2. 應收帳款－關係人

	112.12.31	111.12.31
德必基生物科技(廈門)有限公司	\$41,107	\$41,009
減：備抵損失	(41,107)	(35,294)
淨 額	\$-	\$5,715

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. 預收貨款

	112.12.31	111.12.31
本集團之關聯企業	\$305	\$-

4. 合約資產

	112.12.31	111.12.31
乾境生物技術有限公司	\$-	\$8,638

5. 合約負債

	112.12.31	111.12.31
乾境生物技術有限公司	\$26,304	\$26,304

合約負債主要係預收授權金收入款項。

6. 勞務費用

	112.12.31	111.12.31
德必基生物科技(廈門)有限公司	\$-	\$2,183

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. 資金融通情形

(1) 其他應收款－關係人(含應收利息)

	112.12.31	111.12.31
德必基生物科技(廈門)有限公司	\$-	\$1
U-GEN	40	40
合 計	<u>\$40</u>	<u>\$41</u>

(2) 利息收入

	112.12.31	111.12.31
德必基生物科技(廈門)有限公司	<u>\$-</u>	<u>\$8</u>

對關聯企業之放款條件為款項貸與後1年內屆期償還，民國112年及111年之利息按年利率1%~3.5%收取。

8. 其他

- (1) 本集團民國112年及111年1月1日至12月31日分別以152,952千元及30,127千元參與關聯企業U-Gen現金增資認購。
- (2) 本集團民國112年1月1日至12月31日以17,724千元參與關聯企業乾境生物技術有限公司現金增資認購。
- (3) 本集團民國111年1月1日至12月31日參與關聯企業乾境生物技術有限公司現金增資認購，金額17,731千元，帳列預付投資款(其他非流動資產)
- (4) 本集團民國112年及111年1月1日至12月31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

	112.1.1~ 112.12.31	111.1.1~ 111.12.31
短期員工福利	\$48,013	\$53,427
退職後福利	915	1,022
股份基礎給付	9,530	15,932
合 計	<u>\$58,458</u>	<u>\$70,381</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)

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
	112.12.31	111.12.31	
受限制資產－流動 (帳列其他金融資產－流動)	\$25,412	\$42,316	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	258,968	
建築物	202,936	243,521	
受限制資產－非流動 (帳列存出保證金)	9,626	13,626	購料擔保及租賃保證金
合 計	<u>\$473,195</u>	<u>\$558,431</u>	

本公司民國112年12月31日及111年12月31日分別將持有之高端疫苗生物製劑(股)公司股票共13,900千股及12,600千股作為短期借款之擔保。

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)在台灣的獨家授權，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。

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. 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：

	112.12.31	111.12.31
不動產、廠房及設備	\$10,673	\$29,058

5. 本公司之子公司一高端疫苗生物製劑(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。EV71疫苗第三期多國多中心之臨床試驗於民國110年6月20日，進行最終數據解盲，結果合於預期，並於民國110年10月1日向食藥署申請腸病毒EV71型疫苗新藥審查(NDA)。民國112年4月12日經食藥署新藥查驗登記通過核准。
6. 本公司之子公司一高端疫苗生物製劑(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。
7. 本公司之子公司一高端疫苗生物製劑(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. 本公司之子公司一高端疫苗生物製劑(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。

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、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 本公司為提升整體營運效益，於民國113年1月30日董事會決議通過與台灣外泌體(股)公司進行策略聯盟合作：擬透過100%持有之投資公司以新台幣每股2.5元投資5,000萬股，合計新台幣1.25億元，參與外泌體公司現金增資；預計本次投資後持有29.76%股權。未來基亞生技於細胞治療領域，將專注於新藥開發，核心業務為執行臨床試驗以驗證療效；細胞生產則委由合格的細胞製備廠製造。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	112.12.31	111.12.31
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	\$486	\$54,225
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	242,596	205,634
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	2,221,751	2,039,388
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,364,100	2,979,940
應收票據	108,411	120,042
應收帳款(含關係人)	220,125	269,634
其他應收款(含關係人)	52,994	8,294
受限制資產－流動(帳列其他金融資產－流動)	25,412	42,316
其他金融資產－流動	-	60,450
受限制資產－非流動(帳列存出保證金)	9,626	13,626
存出保證金	23,459	23,022
小計	5,025,878	5,556,712
合計	\$5,268,960	\$5,816,571

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

	112.12.31	111.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易	\$29,050	\$19,250
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	402,600	328,000
應付款項	427,387	504,403
應付公司債(含一年內到期)	1,708,101	1,677,850
長期借款(含一年內到期)	469,408	480,169
租賃負債(流動及非流動)	284,853	288,445
存入保證金	10,280	10,280
小計	3,302,629	3,289,147
合計	\$3,331,679	\$3,308,397

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。

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)

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。

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112年及111年1月1日至12月31日之損益將分別減少/增加7,823千元及3,167千元。
- (2) 當新台幣對澳幣升值/貶值1%時，對本集團於民國112年及111年1月1日至12月31日之損益將分別減少/增加2,136千元及985千元。
- (3) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國112年及111年1月1日至12月31日之損益將分別減少/增加230千元及164千元。

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112年及111年1月1日至12月31日之損益將分別減少/增加1,174千元及960千元。

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)

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112年及111年1月1日至12月31日之損益將分別增加/減少5千元及542千元。

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112年及111年1月1日至12月31日之權益將分別增加/減少2,426千元及2,056千元。

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。

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)

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
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
111.12.31					
借 款	\$37,586	\$48,113	\$99,635	\$356,385	\$541,719
應付公司債	-	1,750,000	-	-	1,750,000
租賃負債	23,275	432,791	-	-	456,066

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國112年及111年1月1日至12月31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
112.1.1	\$328,000	\$480,169	\$1,677,850	\$288,445	\$2,774,464
現金流量	74,600	(10,206)	-	(18,024)	46,370
非現金之變動	-	(555)	30,251	14,432	44,128
112.12.31	<u>\$402,600</u>	<u>\$469,408</u>	<u>\$1,708,101</u>	<u>\$288,453</u>	<u>\$2,864,962</u>
111.1.1	\$300,000	\$492,112	\$-	\$199,955	\$992,067
現金流量	28,000	(11,943)	1,755,250	(16,968)	1,754,339
非現金之變動	-	-	(77,400)	105,458	28,058
111.12.31	<u>\$328,000</u>	<u>\$480,169</u>	<u>\$1,677,850</u>	<u>\$288,445</u>	<u>\$2,774,464</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)

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，市場參與者間在有秩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。
- 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。

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. 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：

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

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111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	\$54,225	\$-	\$-	\$54,225
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
權益證券	-	-	205,634	205,634
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	-	19,250	-	19,250

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國112年及111年1月1日至12月31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。

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	
	112 年度	111 年度
期初餘額	\$205,634	\$54,000
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」）	118	82,225
本期取得	40,943	69,409
本期轉出第三等級	(207,676)	-
期末餘額	\$39,019	\$205,634

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國112年12月31日及111年12月31日持有之資產相關之評價損益分別為118千元及82,225千元。

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)

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112年12月31日：

	重大			輸入值與	輸入值與公允價值關係
	評價技術	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	可類比上市	股價淨值比乘數	3.2%	乘數愈高，公允	當缺乏流通性之百分比上升
	上櫃公司法			價值愈高	(下降)1%，對本集團權益將
		缺乏流通性折價	30%	缺乏市場流通性	減少/增加527千元
				折價愈高，公允	當缺乏流通性之百分比上升
				價值愈低	(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	不適用	10%	不適用	
	非活絡市場				
	之交易價格				

民國111年12月31日：

	重大			輸入值與	輸入值與公允價值關係
	評價技術	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	可類比上市	股價淨值比乘數	4.38%	乘數愈高，公允	當缺乏流通性之百分比上升
	上櫃公司法			價值愈高	(下降)1%，對本集團權益將
		缺乏流通性折價	30%	缺乏流通性之程	減少/增加1,756千元
				度越高，公允價	當缺乏流通性之百分比上升
				值估計數越低	(下降)1%，對本集團權益將
					減少/增加753千元
非上市櫃公司股票	以最近一次	不適用	不適用	不適用	
	非活絡市場				
	之交易價格				

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)

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。

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：

	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
	111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$12,892	30.71	\$395,913
人民幣	4,662	4.41	20,550
澳幣	5,908	20.83	123,064

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。

11. 其他

無。

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. 學名藥及醫美產品部門：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。

1. 應報導部門損益、資產與負債之資訊

民國一二二年度

	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	\$59,046	\$389,624	\$-	\$709,050	\$1,157,720	\$-	\$1,157,720
部門間收入	2,680	-	-	24	2,704	(2,704)	-
收入合計	<u>\$61,726</u>	<u>\$389,624</u>	<u>\$-</u>	<u>\$709,074</u>	<u>\$1,160,424</u>	<u>\$ (2,704)</u>	<u>\$1,157,720</u>
利息收入	2,323	83,282	1,452	2,011	89,068	-	89,068
租金收入	441	-	-	-	441	-	441
利息費用	(16,760)	(37,571)	-	(1,528)	(55,859)	-	(55,859)
折舊及攤銷	(21,822)	(131,171)	-	(27,979)	(180,972)	2,589	(178,383)
部門損益	<u>\$ (418,920)</u>	<u>\$ (1,159,835)</u>	<u>\$ (101,285)</u>	<u>\$198,818</u>	<u>\$ (1,481,222)</u>	<u>\$202,362</u>	<u>\$ (1,278,860)</u>
資產							
採權益法之投資	1,252,173	-	46,373	-	1,298,546	(1,248,275)	50,271
部門資產	<u>\$2,558,621</u>	<u>\$6,092,646</u>	<u>\$166,026</u>	<u>\$801,776</u>	<u>\$9,619,069</u>	<u>\$ (1,091,824)</u>	<u>\$8,527,245</u>
部門負債	<u>\$891,319</u>	<u>\$2,246,067</u>	<u>\$5,462</u>	<u>\$373,875</u>	<u>\$3,516,723</u>	<u>\$13,393</u>	<u>\$3,530,116</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)

民國一一年度

	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	\$83,788	\$365,042	\$600	\$606,517	\$1,055,947	\$-	\$1,055,947
部門間收入	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$83,788</u>	<u>\$365,042</u>	<u>\$600</u>	<u>\$606,517</u>	<u>\$1,055,947</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,055,947</u>
利息收入	628	7,605	252	398	8,883	-	8,883
租金收入	-	-	-	-	-	-	-
利息費用	(11,506)	(26,888)	-	(1,059)	(39,453)	-	(39,453)
折舊及攤銷	(29,105)	(127,892)	-	(36,296)	(193,293)	1,647	(191,646)
部門損益	<u>\$(263,599)</u>	<u>\$(1,653,455)</u>	<u>\$(95,534)</u>	<u>\$139,975</u>	<u>\$(1,872,613)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(1,872,613)</u>
資產							
採權益法之投資	1,511,674	-	69,812	-	1,581,486	(1,479,790)	101,696
部門資產	<u>\$3,267,790</u>	<u>\$7,292,716</u>	<u>\$102,026</u>	<u>\$701,431</u>	<u>\$11,363,963</u>	<u>\$(1,381,689)</u>	<u>\$9,982,274</u>
部門負債	<u>\$840,110</u>	<u>\$2,318,073</u>	<u>\$16</u>	<u>\$339,757</u>	<u>\$3,497,956</u>	<u>\$13,305</u>	<u>\$3,511,261</u>

註1:部門間之收入係於合併時消除並反映於調節及銷除項下。

註2:每一營運部門之損益不包含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及淨外幣兌換(損)益等。

2.應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

(1) 收入

	112年度	111年度
應報導部門收入合計數	\$1,160,424	\$1,055,947
銷除部門間收入	(2,704)	-
集團收入	<u>\$1,157,720</u>	<u>\$1,055,947</u>

(2) 損益

	112年度	111年度
應報導部門損益合計數	\$(1,481,222)	\$(1,872,613)
調整部門損益	202,362	-
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$(1,278,860)</u>	<u>\$(1,872,613)</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)

(3) 資產

	112年度	111年度
應報導部門資產合計數	\$9,619,069	\$11,363,963
調整部門資產	(1,091,824)	(1,381,689)
集團資產	<u>\$8,527,245</u>	<u>\$9,982,274</u>

(4) 負債

	112年度	111年度
應報導部門負債合計數	\$3,516,723	\$3,497,956
調整部門負債	13,393	13,305
集團負債	<u>\$3,530,116</u>	<u>\$3,511,261</u>

(5) 其他重大項目

民國一一二年度

	應報導部門合計數	調節	集團合計數
利息收入	\$89,068	\$-	\$89,068
租金收入	441	-	441
利息費用	(55,859)	-	(55,859)
折舊及攤銷	(180,972)	2,589	(178,383)
採權益法之長期股 權投資	1,298,546	(1,248,275)	50,271

民國一一一年度

	應報導部門合計數	調節	集團合計數
利息收入	\$8,883	\$-	\$8,883
租金收入	-	-	-
利息費用	(39,453)	-	(39,453)
折舊及攤銷	(193,293)	1,647	(191,646)
採權益法之長期股 權投資	1,581,486	(1,479,790)	101,696

其他重大項目之調節項目主要係因採權益法之長期股權投資產生。

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.地區別資訊

來自外部客戶收入：

	112年度	111年度
台灣	\$1,146,467	\$1,005,387
中國大陸	6,295	39,587
其他國家	4,958	10,973
合計	<u>\$1,157,720</u>	<u>\$1,055,947</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

非流動資產：

	112年度	111年度
台灣	\$2,197,787	\$2,406,778
其他國家	51,330	146
合計	<u>\$2,249,117</u>	<u>\$2,406,924</u>

非流動資產係指不動產、廠房及設備及其他資產，但不包含金融工具及遞延所得稅資產。

4.重要客戶資訊

民國一一二年度

客 戶	銷貨金額	銷貨部門
A客戶	\$136,525	新藥及疫苗開發部門
B客戶	\$272,091	學名藥及醫美產品部門

民國一一一年度

客 戶	銷貨金額	銷貨部門
A客戶	\$365,042	新藥及疫苗開發部門
B客戶	\$176,805	學名藥及醫美產品部門

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	112年12月31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	註5
"	賽德醫藥科技(股)公司	-	"	537,000	-	0.95%	-	"	
"	路博邁全球策略收益債券基金T累積 (新台幣)	-	"	50,000	486	-	486	"	
富聿資本(股)公司 (原名：高端資本(股)公司)	台寶生醫股份有限公司	本公司之子公司－富聿資本(股)公司為 該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	6,077,230	193,135	9.79%	207,112	"	
"	安能聚綠能股份有限公司	本公司之子公司－高端疫苗生物製劑 (股)公司為該公司法人董事	"	2,545,454	38,334	5.92%	35,484	"	
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：所持有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。

註5：民國112年5月3日經主管機關核准更名為富聿資本股份有限公司。

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	\$28,868	一般	2.49%
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	2,680	一般	0.23%

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，以期末

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%	\$55,456	\$(70,105)	\$(37,375)	
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	911,186	983,015	62,358,844	18.98%	717,787	(1,159,835)	(223,475)	
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	205,716	205,716	10,906,400	59.22%	347,116	158,754	93,088	
基亞生物科技(股)公司	TDL HOLDING	開曼群島	投資業務	249,716	219,437	975,600	100%	75,658	(8,856)	(8,856)	
基亞生物科技(股)公司	迎鑫投資(股)公司	台灣	投資業務	50	-	-	100%	50	-	-	
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	-	4,363,383	2.36%	295	(147,276)	(2,762)	
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	36.32%	4,735	(147,276)	(53,633)	
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%	16,389	4,675	-	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	-	100%	3,287	66	-	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%	(27)	(58)	-	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%	40,218	(9,172)	-	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	50,000	100%	3,309	(203)	-	註3
高端疫苗生物製劑(股)公司	富聿資本(股)公司 (原名：高端資本(股)公司)	台灣	投資業務	300,000	200,000	30,000,000	100%	327,718	(164)	-	註3、4
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5	-	註5	註5	註5	註5	註5	
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5	-	註5	註5	註5	註5	註5	
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%	151	(147,276)	(3,898)	

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：民國112年5月3日經主管機關核准更名為富聿資本股份有限公司。

註5：該公司已由當地主管機關核准設立，惟截至民國112年12月31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	\$-	\$-	\$3,026	\$(12)	100%	\$(12)	\$2,484	\$-	註2(2)B
基亞生物科技(北京)有限公司	投資業務	182,686	1	182,686	-	-	182,686	(31,170)	100%	(31,170)	48,785	-	註2(2)B
乾境生物技術有限公司	細胞治療業務	444,868	3	-	-	-	-	(76,951)	37.19%	(31,179)	46,373	-	註2(2)B

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	\$185,712 (USD 6,361千元)	\$533,423 (USD 17,628千元)	\$2,998,277

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查核之財務報表
 - B.經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表
 - C.其他(未經會計師查核)。

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%(4,997,129x 60% =2,998,277)。

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0.75%。

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	14,093,380	-	14,093,380	10.10%

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。