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 111 年及 110 年第三季

（股票代碼 3176）

公司地址：台北市南港區園區街 3 號 F 棟 14 樓

電　　話：(02)2653-5200

基亞生物科技股份有限公司及子公司

民國 111 年及 110 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告	4 ~ 5
四、 合併資產負債表	6 ~ 7
五、 合併綜合損益表	8 ~ 9
六、 合併權益變動表	10
七、 合併現金流量表	11 ~ 12
八、 合併財務報表附註	13 ~ 76
（一） 公司沿革	13
（二） 通過財務報告之日期及程序	13
（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
（四） 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 21
（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
（六） 重要會計項目之說明	21 ~ 59
（七） 關係人交易	59 ~ 61
（八） 質押之資產	62
（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	62 ~ 63

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失　64

(十一)重大之期後事項　64

(十二)其他　64 ~ 74

(十三)附註揭露事項　75

(十四)部門資訊　75 ~ 76

pwc 資誠

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22002208 號

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(以下簡稱「基亞集團」)民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可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，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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(八)所述，列入上開合併財務報表之採用權益法之投資，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，該等採用權益法之投資民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之餘額分別為新台幣 280,371 仟元及新台幣 272,045 仟元，分別佔合併資產總額之 2%及 4%，其民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為損失新台幣 26,687 仟元、新台幣 11,869 仟元、新台幣 72,078 仟元及新台幣 54,406 仟元，分別佔合併綜合損益 7%、(2%)、9%及(36%)。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

pwc 資誠

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投資之財務報表倘經會計師核閱，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及金融監督管理委員會認可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集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林雅慧 林雅慧

會計師

阮呂曼玉 阮呂曼玉

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號
前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 0990058257 號

中 華 民 國 111 年 11 月 7 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111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

（民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	資產	附註	111年9月30日 金額	%	110年12月31日 金額	%	110年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 1,877,161	17	$ 2,144,580	26	$ 1,574,406	21
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產－流動		53,745	1	53,599	1	53,616	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)						
	產－流動		2,994,500	28	800,000	10	312,000	4
1140	合約資產－流動	六(二十一)	194,693	2	347,785	4	22,556	-
1150	應收票據淨額	六(五)	75,047	1	57,126	1	52,429	1
1170	應收帳款淨額	六(五)	316,215	3	380,272	5	541,380	7
1180	應收帳款－關係人淨額	七	17,622	-	15,037	-	11,317	-
1200	其他應收款	六(三十)	14,213	-	6,935	-	11,858	-
1210	其他應收款－關係人	七	41	-	4,353	-	4,341	-
130X	存貨	六(六)	902,267	8	752,874	9	1,009,377	14
1470	其他流動資產	六(七)、七及						
		八	819,805	8	355,721	4	504,953	7
11XX	**流動資產合計**		7,265,309	68	4,918,282	60	4,098,233	55
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產－非流動		208,222	2	54,000	1	75,119	1
1550	採用權益法之投資	六(八)	280,371	2	309,711	4	272,045	4
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八	1,930,264	18	1,995,830	24	1,930,725	26
1755	使用權資產	六(十)	284,194	3	193,501	2	195,812	3
1780	無形資產	六(十一)	115,235	1	124,250	2	131,868	2
1840	遞延所得稅資產		521,767	5	522,175	6	556,209	7
1900	其他非流動資產	八	137,011	1	81,745	1	135,787	2
15XX	**非流動資產合計**		3,477,064	32	3,281,212	40	3,297,565	45
1XXX	**資產總計**		$ 10,742,373	100	$ 8,199,494	100	$ 7,395,798	100

（續次頁）

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111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

（民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	111年9月30日 金額	%	110年12月31日 金額	%	110年9月30日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(十二)及八	$ 225,000	2	$ 300,000	4	$ 370,000	5
2130	合約負債－流動	六(二十一)及七	149,473	2	244,423	3	585,285	8
2150	應付票據		35,355	-	44,494	1	39,655	-
2170	應付帳款		121,007	1	119,442	1	140,075	2
2200	其他應付款		231,421	2	308,034	4	197,382	3
2280	租賃負債－流動		13,068	-	3,317	-	3,297	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八	24,184	-	21,340	-	13,743	-
2399	其他流動負債－其他		39,646	1	23,855	-	29,176	-
21XX	**流動負債合計**		839,154	8	1,064,905	13	1,378,613	18
	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	六(二)	18,550	-	-	-	-	-
2530	應付公司債	六(十四)	1,670,310	16	-	-	-	-
2540	長期借款	六(十三)及八	457,994	4	470,772	6	480,379	7
2570	遞延所得稅負債		14,260	-	14,348	-	15,292	-
2580	租賃負債－非流動		279,781	3	196,638	3	198,560	3
2640	淨確定福利負債－非流動		10,246	-	10,833	-	10,616	-
2670	其他非流動負債－其他		11,355	-	15,894	-	17,382	-
25XX	**非流動負債合計**		2,462,496	23	708,485	9	722,229	10
2XXX	**負債總計**		3,301,650	31	1,773,390	22	2,100,842	28
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六(十七)						
3110	普通股股本		1,394,463	13	1,393,625	17	1,392,575	19
3140	預收股本		-	-	225	-	1,050	-
	資本公積	六(十六)(十八)(三十)						
3200	資本公積		1,554,017	14	1,108,539	13	932,080	12
	保留盈餘	六(十九)						
3350	待彌補虧損		(373,491)	(3)	(52,817)	(1)	(129,744)	(2)
	其他權益	六(二十)						
3400	其他權益		(31,648)	-	(55,184)	-	(48,656)	-
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		2,543,341	24	2,394,388	29	2,147,305	29
36XX	**非控制權益**		4,897,382	45	4,031,716	49	3,147,651	43
3XXX	**權益總計**		7,440,723	69	6,426,104	78	5,294,956	72
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
	重大之期後事項	十一						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 10,742,373	100	$ 8,199,494	100	$ 7,395,798	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張世忠　　經理人：張順浪　　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111年及110年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除每股(虧損)盈餘為新台幣元外）

	項目	附註	111年7月1日至9月30日 金額	%	110年7月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%	110年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入	六(二十一)及七	$ 175,964	100	$ 1,385,005	100	$ 852,242	100	$ 1,745,530	100
5000	營業成本	六(六)(二十六)(二十七)	(94,095)	(53)	(469,752)	(34)	(433,123)	(51)	(667,112)	(38)
5900	營業毛利		81,869	47	915,253	66	419,119	49	1,078,418	62
5920	已實現銷貨利益	六(八)	-	-	-	-	-	-	1,362	-
5950	營業毛利淨額		81,869	47	915,253	66	419,119	49	1,079,780	62
	營業費用	六(二十六)(二十七)								
6100	推銷費用		(36,605)	(21)	(22,243)	(1)	(103,342)	(12)	(70,016)	(4)
6200	管理費用		(56,786)	(32)	(79,972)	(6)	(177,802)	(21)	(202,697)	(12)
6300	研究發展費用		(376,527)	(214)	(232,504)	(17)	(1,056,313)	(124)	(1,020,660)	(58)
6450	預期信用減損利益(損失)	十二(二)	(5,255)	(3)	(1,056)	-	(7,743)	(1)	24,690	1
6000	營業費用合計		(475,173)	(270)	(335,775)	(24)	(1,345,200)	(158)	(1,268,683)	(73)
6900	營業利益(損失)		(393,304)	(223)	579,478	42	(926,081)	(109)	188,903	(11)
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(二十二)及七	138	-	756	-	3,094	-	1,628	-
7010	其他收入	六(二十三)	32,836	18	27,798	2	66,776	8	427,854	25
7020	其他利益及損失	六(二十四)	43,882	25	875	-	43,609	5	16,068	1
7050	財務成本	六(二十五)	(12,690)	(7)	(4,774)	-	(26,505)	(3)	(14,451)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	(26,687)	(15)	(11,869)	(1)	(72,078)	(8)	(54,406)	(3)
7000	營業外收入及支出合計		37,479	21	12,786	1	14,896	2	376,693	22
7900	**稅前淨利(淨損)**		(355,825)	(202)	592,264	43	(911,185)	(107)	187,790	11
7950	所得稅(費用)利益	六(二十八)	(4,348)	(3)	4,341	-	(10,724)	(1)	(24,842)	(1)
8200	**本期淨利(淨損)**		($ 360,173)	(205)	$ 596,605	43	($ 921,909)	(108)	$ 162,948	10

（續次頁）

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111年及110年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除每股(虧損)盈餘為新台幣元外）

項目	附註	111年7月1日至9月30日 金額	%	110年7月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%	110年1月1日至9月30日 金額	%
其他綜合損益(淨額)									
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損益	六(三)(二十)	($ 15,840)	(9)	$ -	-	$ 84,813	10	$ -	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(15,840)	(9)	-	-	84,813	10	-	-
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	六(二十)	953	1	(1,784)	-	4,345	-	(15,104)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十)(二十八)	(165)	-	187	-	(738)	-	1,699	-
8360 後續可能重分類至損益之項目合計		788	1	(1,597)	-	3,607	-	(13,405)	(1)
8300 **其他綜合損益(淨額)**		($ 15,052)	(8)	($ 1,597)	-	$ 88,420	10	($ 13,405)	(1)
8500 **本期綜合損益總額**		($ 375,225)	(213)	$ 595,008	43	($ 833,489)	(98)	$ 149,543	9
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		($ 116,197)	(66)	$ 63,607	5	($ 320,674)	(37)	($ 129,744)	(7)
8620 非控制權益		($ 243,976)	(139)	$ 532,998	38	($ 601,235)	(71)	$ 292,692	17
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		($ 119,077)	(67)	$ 62,858	5	($ 300,779)	(35)	($ 136,540)	(7)
8720 非控制權益		($ 256,148)	(146)	$ 532,150	38	($ 532,710)	(63)	$ 286,083	16
基本及稀釋每股(虧損)盈餘	六(二十九)								
9750 基本及稀釋每股(虧損)盈餘		($ 0.84)		$ 0.46		($ 2.31)		($ 0.93)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張世忠　　經理人：張順浪　　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111年及110年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益														
		股本		資本公積						其他權益						
		普通股股本	預收股本	資本公積－發行溢價	資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	資本公積－認列對子公司所有權益變動數	資本公積－員工認股權	資本公積－限制員工權利股票	資本公積－其他	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損益	其他權益－其他	總計	非控制權益	權益總額
110年前三季度																
1月1日餘額		$ 1,389,856	$1,130	$ 3,317	$ 325,954	$ 472,376	$ 18,567	$ 15,591	$ 265,503	($ 631,375)	($ 5,161)	($ 26,603)	($ 13,737)	$ 1,815,418	$ 2,684,052	$ 4,499,470
本期淨(損)利		-	-	-	-	-	-	-	-	(129,744)	-	-	-	(129,744)	292,692	162,948
本期其他綜合損益	六(二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,796)	-	-	(6,796)	(6,609)	(13,405)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	-	(129,744)	(6,796)	-	-	(136,540)	286,083	149,543
資本公積彌補虧損	六(十九)	-	-	-	(325,954)	(39,918)	-	-	(265,503)	631,375	-	-	-	-	-	-
認列對子公司所有權益變動數	六(十六)(三十)	-	-	-	-	13,290	-	-	-	-	-	-	-	13,290	88,462	101,752
採用權益法認列關聯企業淨值之變動數	六(八)	-	-	-	-	-	-	-	136,910	-	-	-	-	136,910	79,645	216,555
員工行使認股權發行新股	六(十七)	2,719	(80)	13,128	-	-	(5,380)	-	-	-	-	-	-	10,387	-	10,387
員工認股權酬勞成本	六(十六)	-	-	-	-	-	2,894	-	-	-	-	-	-	2,894	-	2,894
限制型股票酬勞成本	六(十六)(二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,641	3,641	-	3,641
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	六(三十)	-	-	-	301,305	-	-	-	-	-	-	-	-	301,305	31,941	333,246
非控制權益變動	四(三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,532)	(22,532)
9月30日餘額		$ 1,392,575	$1,050	$ 16,445	$ 301,305	$ 445,748	$ 16,081	$ 15,591	$ 136,910	($ 129,744)	($ 11,957)	($ 26,603)	($ 10,096)	$ 2,147,305	$ 3,147,651	$ 5,294,956
111年前三季度																
1月1日餘額		$ 1,393,625	$ 225	$ 17,426	$ 441,466	$ 450,882	$ 16,593	$ 15,591	$ 166,581	($ 52,817)	($ 10,950)	($ 35,352)	($ 8,882)	$ 2,394,388	$ 4,031,716	$ 6,426,104
本期淨損		-	-	-	-	-	-	-	-	(320,674)	-	-	-	(320,674)	(601,235)	(921,909)
本期其他綜合損益	六(二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,950	16,945	-	19,895	68,525	88,420
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	-	(320,674)	2,950	16,945	-	(300,779)	(532,710)	(833,489)
認列對子公司所有權益變動數	六(十六)(三十)	-	-	-	-	86,620	-	-	-	-	-	-	-	86,620	1,389,815	1,476,435
採用權益法認列關聯企業淨值之變動數	六(八)	-	-	-	-	-	-	-	13,767	-	-	-	-	13,767	(1,880)	11,887
員工行使認股權發行新股	六(十七)	838	(225)	2,748	-	-	(951)	-	-	-	-	-	-	2,410	-	2,410
員工認股權酬勞成本	六(十六)	-	-	-	-	-	1,269	-	-	-	-	-	-	1,269	-	1,269
限制型股票酬勞成本	六(十六)(二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,641	3,641	-	3,641
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	六(三十)	-	-	-	342,025	-	-	-	-	-	-	-	-	342,025	40,483	382,508
非控制權益變動	四(三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,042)	(30,042)
9月30日餘額		$ 1,394,463	$ -	$ 20,174	$ 783,491	$ 537,502	$ 16,911	$ 15,591	$ 180,348	($ 373,491)	($ 8,000)	($ 18,407)	($ 5,241)	$ 2,543,341	$ 4,897,382	$ 7,440,723

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張世忠　　經理人：張順浪　　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111年及110年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前(淨損)淨利		($ 911,185)	$ 187,790
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(九)(二十六)	118,114	117,350
使用權資產折舊費用	六(十)(二十六)	14,769	6,639
攤銷費用	六(十一)(二十六)	11,333	25,098
預期信用減損損失(利益)	十二(二)	7,743	(24,690)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	六(二)(二十四)	16,128	84
利息費用	六(二十五)	8,903	10,020
租賃負債利息費用	六(十)(二十五)	5,787	4,431
公司債利息費用	六(二十五)	11,815	-
利息收入	六(二十二)	(3,073)	(1,588)
其他利息收入	六(二十二)	(21)	(40)
股份基礎給付酬勞成本	六(十六)(二十七)	69,975	55,868
處分不動產、廠房及設備損失	六(九)(二十四)	-	204
處分投資損失(利益)	六(二十四)	7	(57)
租賃修改利益	六(二十四)	(4)	-
處分採用權益法之投資利益	六(二十四)	-	(10,964)
採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	72,078	54,406
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		(531)	557
合約資產－流動		153,092	(18,516)
應收票據		(17,921)	17,764
應收帳款		56,314	(455,999)
應收帳款-關係人		(2,585)	(4,279)
其他應收款		1,144	119,034
其他應收款-關係人		4,312	5,148
存貨		(149,492)	(686,679)
其他流動資產		(480,092)	(363,551)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		(94,950)	471,365
應付票據		(9,139)	(4,733)
應付帳款		1,565	88,502
應付帳款-關係人		-	(14,040)
其他應付款		(79,543)	4,761
其他流動負債		7,360	8,308
淨確定福利負債－非流動		(586)	(724)
營運產生之現金流出		(1,188,683)	(408,531)
收取之利息		3,073	1,588
支付之利息		(14,690)	(14,451)
支付之所得稅		(22,505)	(6,064)
營業活動之淨現金流出		(1,222,805)	(427,458)

（續次頁）

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111年及110年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
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		($ 69,409)	($ 54,000)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(2,994,500)	(1,100,000)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本		800,000	788,000
取得不動產、廠房及設備	六(三十一)	(43,458)	(54,001)
存出保證金減少(增加)		6,224	(3,615)
取得無形資產	六(十一)	(2,318)	(1,132)
預付設備款增加		(81,501)	(64,303)
受限制資產-流動減少		16,008	14,497
預付投資款增加		(17,731)	-
處分採用權益法之投資		-	23,003
投資活動之淨現金流出		(2,386,685)	(451,551)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(三十二)	195,000	360,000
償還短期借款	六(三十二)	(270,000)	(465,000)
發行公司債	六(十四)	1,755,250	-
償還長期借款	六(三十二)	(9,934)	(13,641)
租賃本金償還	六(三十二)	(12,564)	(4,932)
員工執行認股權		2,410	10,387
存入保證金增加(減少)		3,310	(655)
處分子公司股權(未喪失控制力)	六(三十)	386,789	330,000
子公司取得非控制權益現金增資款	六(三十)	1,321,440	52,419
發放現金股利予非控制權益	四(三)	(30,042)	(22,532)
籌資活動之淨現金流入		3,341,659	246,046
匯率影響數		412	794
本期現金及約當現金減少數		(267,419)	(632,169)
期初現金及約當現金餘額		2,144,580	2,206,575
期末現金及約當現金餘額		$ 1,877,161	$ 1,574,406

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張世忠　　經理人：張順浪　　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111年及110年第三季

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

一、公司沿革

基亞生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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。本公司股票自民國100年11月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國111年11月7日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國110年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1.本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2.本合併財務報告應併同民國110年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2.編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 110 年度合併財務報告相同。

2.列入合併財務報告子公司:

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	說明
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	註2
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	19.98	20.96	21.29	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	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	100	
本公司	基亞生物科技(北京)有限公司	投資業務	100	100	100	
高端疫苗生物製劑(股)公司	MVC BioPharma Ltd.	投資業務	100	100	100	
高端疫苗生物製劑(股)公司	高端資本(股)公司	投資業務	100	-	-	註3
TBG Diagnostics Limited.	TDL Holding Co.	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.	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	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	說明
TDL Holding Co.	德必碁生物科技(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)公司民國110年3月5日、110年5月7日、110年7月30日、110年11月10日、111年3月1日及111年5月3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110年1月至民國111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22.03%降至19.98%。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:本公司之子公司TBG Diagnostics Limited(ASX:股票代號TDL)民國110年8月30日經澳洲交易所(ASX)依Listing Rule17.15公告自110年8月27日收盤後下市，此情形對本公司財務業務並無影響。

註3:本公司之子公司-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。

3.未列入合併財務報告之子公司：

無此情形。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式

不適用。

5.重大限制

無此情形。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日非控制權益總額分別為$4,897,382、$4,031,716 及$3,147,651，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

		非控制權益			
	主要營	111年9月30日		110年12月31日	
子公司名稱	業場所	金額	持股百分比	金額	持股百分比
高端疫苗生物製劑(股)公司	新竹	$ 4,572,249	80.02%	$ 3,697,687	79.04%
溫士頓醫藥(股)公司	台南	196,789	40.78%	197,725	40.78%
TBG Diagnostics Limited	澳洲	128,344	48.24%	136,304	48.24%
		$ 4,897,382		$ 4,031,716	

		非控制權益	
	主要營	110年9月30日	
子公司名稱	業場所	金額	持股百分比
高端疫苗生物製劑(股)公司	新竹	$ 2,822,383	78.71%
溫士頓醫藥(股)公司	台南	191,841	40.78%
TBG Diagnostics Limited	澳洲	133,427	48.24%
		$ 3,147,651	

子公司彙總性財務資訊:

資產負債表

	高端疫苗生物製劑股份有限公司		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	$ 6,065,651	$ 3,545,966	$ 2,892,618
非流動資產	1,880,850	1,753,045	1,563,438
流動負債	(279,975)	(439,087)	(689,075)
非流動負債	(1,958,156)	(183,867)	(184,364)
淨資產總額(註)	$ 5,708,370	$ 4,676,057	$ 3,582,617

	溫士頓醫藥股份有限公司		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	$ 374,429	$ 345,683	$ 377,722
非流動資產	395,581	414,614	423,759
流動負債	(197,423)	(183,265)	(236,621)
非流動負債	(90,024)	(92,005)	(94,432)
淨資產總額(註)	$ 482,563	$ 485,027	$ 470,428

	TBG Diagnostics Limited		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	$ 1,202	$ 11,455	$ 19,610
非流動資產	271,278	277,110	263,993
流動負債	(6,427)	(6,010)	(7,012)
非流動負債	-	-	-
淨資產總額	$ 266,053	$ 282,555	$ 276,591

註:高端疫苗生物製劑(股)公司民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日預收認股金額分別計$22,079、$8,260及$11,769屬非控制權益。

綜合損益表

	高端疫苗生物製劑股份有限公司	
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	$ 2,094	$ 1,246,898
稅前淨(損)利	(309,428)	680,209
所得稅費用	-	-
本期淨(損)利	(309,428)	680,209
其他綜合損益(稅後淨額)	(15,137)	(2)
本期綜合損益總額	($ 324,565)	$ 680,207
綜合損益總額歸屬於非控制權益	($ 259,723)	$ 535,392

	高端疫苗生物製劑股份有限公司	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	$ 341,311	$ 1,250,974
稅前淨(損)利	(758,092)	344,541
所得稅費用	-	-
本期淨(損)利	(758,092)	344,541
其他綜合損益(稅後淨額)	85,241	(85)
本期綜合損益總額	($ 672,851)	$ 344,456
綜合損益總額歸屬於非控制權益	($ 536,307)	$ 272,202

	溫士頓醫藥股份有限公司	
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	$ 148,875	$ 103,126
稅前淨利	35,608	10,787
所得稅費用	(5,556)	(3,251)
本期淨利	30,052	7,536
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	$ 30,052	$ 7,536
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 12,256	$ 3,438
支付予非控制權益股利	$ 30,042	$ 22,532

	溫士頓醫藥股份有限公司	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	$ 415,311	$ 395,004
稅前淨利	91,317	79,037
所得稅費用	(20,113)	(18,713)
本期淨利	71,204	60,324
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	$ 71,204	$ 60,324
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 29,107	$ 26,761
支付予非控制權益股利	$ 30,042	$ 22,532

	TBG Diagnostics Limited	
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	$ -	$ -
稅前淨損	(17,885)	(12,436)
所得稅費用	-	-
本期淨損	(17,885)	(12,436)
其他綜合損益(稅後淨額)	(111)	(2,943)
本期綜合損益總額	($ 17,996)	($ 15,379)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	($ 8,681)	($ 6,680)

	TBG Diagnostics Limited	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	$ -	$ -
稅前淨損	(53,544)	(13,641)
所得稅費用	-	-
本期淨損	(53,544)	(13,641)
其他綜合損益(稅後淨額)	662	(13,559)
本期綜合損益總額	($ 52,882)	($ 27,200)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	($ 25,510)	($ 12,880)

現金流量表

	高端疫苗生物製劑股份有限公司	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	($ 1,190,286)	($ 420,741)
投資活動之淨現金流入(出)	(2,211,297)	(486,984)
籌資活動之淨現金流入	3,321,237	43,397
本期現金及約當現金增加(減少)數	(80,346)	(864,328)
期初現金及約當現金餘額	1,176,617	1,675,466
期末現金及約當現金餘額	$ 1,096,271	$ 811,138

	溫士頓醫藥股份有限公司	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	$ 9,989	$ 78,875
投資活動之淨現金流出	(4,461)	(1,951)
籌資活動之淨現金流入(出)	(1,215)	(4,061)
本期現金及約當現金增加數	4,313	72,863
期初現金及約當現金餘額	116,366	102,569
期末現金及約當現金餘額	$ 120,679	$ 175,432

	TBG Diagnostics Limited	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	($ 10,729)	($ 27,140)
投資活動之淨現金流(出)入	(63)	22,974
籌資活動之淨現金流入	-	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	(10,792)	(4,166)
期初現金及約當現金餘額	11,112	22,924
期末現金及約當現金餘額	$ 320	$ 18,758

(四)應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(五)員工福利

確定福利計劃

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(六)所得稅

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

2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 1,247	$ 1,156	$ 1,078
支票存款及活期存款	1,503,376	2,143,424	1,573,328
定期存款	342,525	-	-
約當現金-附買回債券	30,013	-	-
合計	$ 1,877,161	$ 2,144,580	$ 1,574,406

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

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

資產項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
股票	$ 16,034	$ 16,010	$ 16,034
受益憑證	54,100	53,600	53,600
評價調整	(16,389)	(16,011)	(16,018)
合計	$ 53,745	$ 53,599	$ 53,616

負　　債　　項　　目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動項目：			
持有供交易之金融負債			
衍生工具	2,800	-	-
評價調整	15,750	-	-
合計	$ 18,550	$ -	$ -

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損)益分別計($13,662)、$50、($16,135)及$27。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動項目：			
權益工具			
國外非上市、上櫃公司股票	$ 206,815	$ 137,406	$ 139,366
評價調整	1,407	(83,406)	(64,247)
合計	$ 208,222	$ 54,000	$ 75,119

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之之明細如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	($ 15,840)	$ -
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	$ 84,813	$ -

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為$208,222、$54,000 及$75,119。

4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
定期存款(三個月以上)	$ 2,994,500	$ 800,000	$ 312,000
利率區間	0.965%~4.15%	0.525%	0.53%

1.本集團按攤銷後成本衡量之金融資產民國111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日認列之利息收入分別為$0、$686、$2,100及$1,242。

2.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$2,994,500、$800,000及$312,000。

3.本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。

4.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。

(五)應收票據及帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	$ 75,047	$ 57,126	$ 52,429
應收帳款	$ 316,256	$ 381,619	$ 543,407
減：備抵損失	(41)	(1,347)	(2,027)
	$ 316,215	$ 380,272	$ 541,380

1.民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另民國110年1月1日客戶合約之應收款餘額為$141,150。

2.本集團未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

3.在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為$391,262、$437,398及$593,809。

4.相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六)存貨

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	$ 67,425	($ 59,876)	$ 7,549
原料	265,258	(20,272)	244,986
物料	243,856	(5,500)	238,356
在製品及半成品	94,918	(315)	94,603
製成品	326,724	(9,951)	316,773
合計	$ 998,181	($ 95,914)	$ 902,267

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	$ 68,527	($ 50,608)	$ 17,919
原料	268,479	(4,102)	264,377
物料	120,227	(7,666)	112,561
在製品及半成品	28,067	(479)	27,588
製成品	335,936	(5,507)	330,429
合計	$ 821,236	($ 68,362)	$ 752,874

	110年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	$ 69,891	($ 31,970)	$ 37,921
原料	202,994	(4,092)	198,902
物料	86,526	(7,258)	79,268
在製品及半成品	73,771	(137)	73,634
製成品	624,062	(4,410)	619,652
合計	$ 1,057,244	($ 47,867)	$ 1,009,377

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 89,502	$ 449,408
(回升利益)跌價損失	(15,671)	17,237
報廢損失	18,274	998
存貨盤盈	-	(10)
	$ 92,105	$ 467,633

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	$ 378,341	$ 628,786
跌價損失	27,552	27,673
報廢損失	20,422	3,922
	$ 426,315	$ 660,381

本集團民國111年7月1日至9月30日因去化部分已提列跌價之存貨，致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(七)其他流動資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
履約保證金	$ 145,080	$ 173,290	$ 201,500
預付款項	549,893	99,586	173,749
留抵稅額	71,883	24,174	76,213
受限制資產－流動	34,506	50,514	29,507
其他	18,443	8,157	23,984
	$ 819,805	$ 355,721	$ 504,953

因用途受限之現金分類為受限制資產－流動，請詳附註八之說明。

(八)採用權益法之投資

	111年	110年
1月1日	$ 309,711	$ 133,395
增加採用權益法之投資	27,795	-
處分採用權益法之投資	-	(12,039)
採用權益法之投資損益份額(註)	(72,078)	(54,406)
資本公積變動	11,887	216,555
其他權益變動	3,056	(12,822)
已實現銷貨利益	-	1,362
9月30日	$ 280,371	$ 272,045

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
關聯企業：			
U-GEN BIOTECHNOLOGY INC.(原名TBG INC.)	$ 202,190	$ 214,134	$ 178,662
乾境生物技術有限公司(原名基亞細胞科技有限公司)	78,181	95,577	93,383
	$ 280,371	$ 309,711	$ 272,045

(註)係依民國111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日實際注資金額比例計算。

1.民國110年度採用權益法之投資U-GEN BIOTECHNOLOGY INC.(原名TBG INC.，以下簡稱U-GEN)與德必碁生物科技(廈門)有限公司變動之情形，請詳附註四、(三)註4說明。

2.本公司採用權益法之投資U-GEN(原名TBG INC.)民國110年4月發行新股，本公司之子公司TBG Diagnostics Limited因未依持股比例認購而減少1.16%股權。另，本公司之子公司TBG Diagnostics Limited民國110年5月出售U-GEN(原名TBG INC.)股票8,059仟股，對價為$23,003，致持股比例由43.08%降為38.46%。另，本公司採用權益法之投資U-GEN(原名TBG INC.)民國110年12月發行新股，本公司之子公司TBG Diagnostics Limited因未依持股比例認購而減少1.1%股權。另，本公司之孫公司高端資本(股)公司民國111年1月以$27,795取得U-GEN(原名TBG INC.)0.48%股權。另，本公司採用權益法之投資U-GEN(原名TBG INC.)民國111年3月發行新股，本公司之子公司TBG Diagnostics Limited及本公司之孫公司高端資本(股)公司因未依持股比例認購而減少0.82%股權。

3.本集團重大關聯企業之基本資訊如下:

公司名稱	主要營業場所	持股比率 111年9月30日	持股比率 110年12月31日	持股比率 110年9月30日	關係之性質	衡量方法
乾境生物技術有限公司(原名基亞細胞科技有限公司)	中國大陸	26.25%	26.25%	26.25%	策略投資	權益法
U-GEN (原名TBG INC.)	開曼群島	37.02%	37.36%	38.46%	策略投資	權益法

4.本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

綜合損益表

	德必碁生物科技(廈門)有限公司 110年7月1日至9月30日
收入	$ -
繼續營業單位本期淨利	$ -
其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	$ -

	德必碁生物科技(廈門)有限公司 110年1月1日至9月30日
收入	$ 11,773
繼續營業單位本期淨利	$ 22,170
其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	$ 22,170

資產負債表

	乾境生物技術有限公司(原名基亞細胞科技有限公司) 111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	$ 132,505	$ 113,701	$ 123,692
非流動資產	210,430	231,271	269,501
流動負債	(82,221)	(48,729)	(42,556)
非流動負債	(89,465)	(86,884)	(128,358)
淨資產總額	$ 171,249	$ 209,359	$ 222,279
關聯企業帳面價值	$ 78,181	$ 95,577	$ 93,383

綜合損益表

	乾境生物技術有限公司(原名基亞細胞科技有限公司)	
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	$ 5,786	$ -
繼續營業單位本期淨損	($ 29,601)	($ 26,324)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	($ 29,601)	($ 26,324)

	乾境生物技術有限公司(原名基亞細胞科技有限公司)	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	$ 36,864	$ 997
繼續營業單位本期淨損	($ 43,879)	($ 80,263)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	($ 43,879)	($ 80,263)

資產負債表

	U-GEN（原名TBG INC.）		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	$ 346,398	$ 311,943	$ 220,358
非流動資產	297,958	359,417	344,819
流動負債	(98,073)	(98,073)	(100,543)
非流動負債	(94)	(94)	(94)
淨資產總額	$ 546,189	$ 573,193	$ 464,540
關聯企業帳面價值	$ 202,190	$ 214,134	$ 178,662

綜合損益表

	U-GEN（原名TBG INC.）	
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	$ -	$ -
繼續營業單位本期淨損	($ 35,583)	($ 3,157)
其他綜合損益(稅後淨額)	(342)	(384)
本期綜合損益總額	($ 35,925)	($ 3,541)

	U-GEN（原名TBG INC.）	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	$ -	$ -
繼續營業單位本期淨損	($ 139,502)	($ 20,481)
其他綜合損益(稅後淨額)	1,214	(12,116)
本期綜合損益總額	($ 138,288)	($ 32,597)

5.如附註四、(三)註 4 說明，本公司之子公司 TBG Diagnostics Limited 民國 110 年 3 月組織重組後，本集團對 U-GEN (原名 TBG INC.)持股比例下降，截至民國 111 年 9 月 30 日止僅持有 37.02%股權，雖為該公司單一最大股東，因其他三大股東(非為關係人)持股超過本集團持股，且本集團並未佔有 U-GEN (原名 TBG INC.)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，僅具重大影響力。

6.本集團對採用權益法之關聯企業及合資係依各被關聯企業同期未經會計師核閱之財務報告評價而得，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列關聯企業損益及其他綜合損益之份額分別為($26,687)、($11,869)、($72,078)及($54,406)，民國 111 年及 110 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為$280,371 及$272,045；民國 110 年 12 月 31 日採用權益法之關聯企業係依各被關聯企業同期經會計師查核之財務報告評價而得，其相關採用權益法之投資為$309,711。

（九）不動產、廠房及設備

	111年								
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	試驗設備	租賃改良	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
1月1日									
成本	$354,039	$ 1,500,203	$838,218	$ 37,927	$207,418	$ 2,552	$ 94,695	$ 4,695	$ 3,039,747
累計折舊	-	(369,305)	(394,642)	(34,425)	(175,373)	(1,658)	(68,514)	-	(1,043,917)
	$354,039	$ 1,130,898	$443,576	$ 3,502	$ 32,045	$ 894	$ 26,181	$ 4,695	$ 1,995,830
1月1日	$354,039	$ 1,130,898	$443,576	$ 3,502	$ 32,045	$ 894	$ 26,181	$ 4,695	$ 1,995,830
增添-單獨取得	-	4,981	25,455	469	4,913	479	3,078	2,988	42,363
重分類	-	323	8,762	-	2,667	-	1,102	(2,672)	10,182
折舊費用	-	(50,189)	(49,252)	(1,449)	(11,535)	(406)	(5,283)	-	(118,114)
淨兌換差額	-	-	-	3	-	-	-	-	3
9月30日	$354,039	$ 1,086,013	$428,541	$ 2,525	$ 28,090	$ 967	$ 25,078	$ 5,011	$ 1,930,264
9月30日									
成本	$354,039	$ 1,505,507	$872,435	$ 38,401	$214,998	$ 3,031	$ 98,875	$ 5,011	$ 3,092,297
累計折舊	-	(419,494)	(443,894)	(35,876)	(186,908)	(2,064)	(73,797)	-	(1,162,033)
	$354,039	$ 1,086,013	$428,541	$ 2,525	$ 28,090	$ 967	$ 25,078	$ 5,011	$ 1,930,264

	110年								
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	試驗設備	租賃改良	其他設備	未完工程及待驗設備	合計
1月1日									
成本	$354,039	$ 1,494,926	$663,481	$ 37,154	$206,749	$ 1,887	$ 94,926	$ 17,902	$ 2,871,064
累計折舊	-	(302,839)	(337,041)	(31,274)	(165,868)	(1,171)	(61,187)	-	(899,380)
	$354,039	$ 1,192,087	$326,440	$ 5,880	$ 40,881	$ 716	$ 33,739	$ 17,902	$ 1,971,684
1月1日	$354,039	$ 1,192,087	$326,440	$ 5,880	$ 40,881	$ 716	$ 33,739	$ 17,902	$ 1,971,684
增添-單獨取得	-	1,811	26,266	1,180	6,413	-	86	11,421	47,177
處分	-	-	(204)	-	-	-	-	-	(204)
重分類	-	-	45,357	105	200	-	-	(16,236)	29,426
折舊費用	-	(49,823)	(44,099)	(3,663)	(13,630)	(339)	(5,796)	-	(117,350)
淨兌換差額	-	-	-	(8)	-	-	-	-	(8)
9月30日	$354,039	$ 1,144,075	$353,760	$ 3,494	$ 33,864	$ 377	$ 28,029	$ 13,087	$ 1,930,725
9月30日									
成本	$354,039	$ 1,496,737	$733,433	$ 38,396	$213,274	$ 1,887	$ 94,737	$ 13,087	$ 2,945,590
累計折舊	-	(352,662)	(379,673)	(34,902)	(179,410)	(1,510)	(66,708)	-	(1,014,865)
	$354,039	$ 1,144,075	$353,760	$ 3,494	$ 33,864	$ 377	$ 28,029	$ 13,087	$ 1,930,725

1.本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有不動產、廠房及設備借款成本資本化之情形。

2.本集團房屋及建築之重大組成部分包含機電空調及消防工程等，按 3 年至 15 年提列折舊。

3.重分類主係由預付設備款(帳列其他非流動資產)轉入。

4.以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(十)租賃交易－承租人

1.本集團租賃之標的資產包括土地、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。

2.使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年9月30日 帳面金額	110年12月31日 帳面金額	110年9月30日 帳面金額
土地	$ 176,816	$ 179,569	$ 180,566
房屋	103,305	8,499	8,839
運輸設備(公務車)	3,605	5,433	6,291
其他設備	468	-	116
	$ 284,194	$ 193,501	$ 195,812

	111年7月1日至9月30日 折舊費用	110年7月1日至9月30日 折舊費用
土地	$ 999	$ 998
房屋	2,930	340
運輸設備(公務車)	986	857
其他設備	94	117
	$ 5,009	$ 2,312

	111年1月1日至9月30日 折舊費用	110年1月1日至9月30日 折舊費用
土地	$ 2,998	$ 2,993
房屋	8,789	949
運輸設備(公務車)	2,701	2,348
其他設備	281	349
	$ 14,769	$ 6,639

本集團使用權資產民國111年及110年1月1日至9月30日變動情形如下：

	111年				
	土地	房屋	運輸設備(公務車)	其他設備	合計
1月1日	$ 179,569	$ 8,499	$ 5,433	$ -	$ 193,501
增添	-	103,595	-	749	104,344
租賃修改	245	-	873	-	1,118
折舊費用	(2,998)	(8,789)	(2,701)	(281)	(14,769)
9月30日	$ 176,816	$ 103,305	$ 3,605	$ 468	$ 284,194

	110年				
	土地	房屋	運輸設備(公務車)	其他設備	合計
1月1日	$ 183,559	$ 5,419	$ 4,908	$ 465	$ 194,351
增添	-	-	3,972	-	3,972
租賃修改	-	4,369	(241)	-	4,128
折舊費用	(2,993)	(949)	(2,348)	(349)	(6,639)
9月30日	$ 180,566	$ 8,839	$ 6,291	$ 116	$ 195,812

3.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 1,925	$ 1,481
屬短期租賃合約之費用	1,642	2,300
屬低價值資產租賃之費用	-	10
租賃修改利益	4	-

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 5,787	$ 4,431
屬短期租賃合約之費用	2,930	5,022
屬低價值資產租賃之費用	-	10
租賃修改利益	4	-

4.本集團民國111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為$7,780、$5,454、$21,281及$14,395。

(十一)無形資產

	111年				
	電腦軟體	藥證及專門技術	商譽	疫苗專案權利	合計
1月1日					
成本	$ 25,382	$ 292,135	$ 76,175	$ 48,987	$ 442,679
累計攤銷	(20,515)	(267,977)	-	(29,937)	(318,429)
	$ 4,867	$ 24,158	$ 76,175	$ 19,050	$ 124,250
1月1日	$ 4,867	$ 24,158	$ 76,175	$ 19,050	$ 124,250
增添－單獨取得	2,318	-	-	-	2,318
攤銷費用	(1,857)	(7,026)	-	(2,450)	(11,333)
9月30日	$ 5,328	$ 17,132	$ 76,175	$ 16,600	$ 115,235
9月30日					
成本	$ 27,700	$ 292,135	$ 76,175	$ 48,987	$ 444,997
累計攤銷	(22,372)	(275,003)	-	(32,387)	(329,762)
	$ 5,328	$ 17,132	$ 76,175	$ 16,600	$ 115,235

	110年				
	電腦軟體	藥證及專門技術	商譽	疫苗專案權利	合計
1月1日					
成本	$ 23,554	$292,135	$ 76,175	$ 48,987	$440,851
累計攤銷	(18,436)	(240,231)	-	(26,671)	(285,338)
	$ 5,118	$ 51,904	$ 76,175	$ 22,316	$155,513
1月1日	$ 5,118	$ 51,904	$ 76,175	$ 22,316	$155,513
增添－單獨取得	1,132	-	-	-	1,132
重分類	321	-	-	-	321
攤銷費用	(1,495)	(21,154)	-	(2,449)	(25,098)
9月30日	$ 5,076	$ 30,750	$ 76,175	$ 19,867	$131,868
9月30日					
成本	$ 25,007	$292,135	$ 76,175	$ 48,987	$442,304
累計攤銷	(19,931)	(261,385)	-	(29,120)	(310,436)
	$ 5,076	$ 30,750	$ 76,175	$ 19,867	$131,868

1.無形資產攤銷費用明細如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
推銷費用	$ 72	$ 38
管理費用	472	370
研究發展費用	2,498	7,787
	$ 3,042	$ 8,195
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
推銷費用	$ 207	$ 113
管理費用	1,316	1,002
研究發展費用	9,810	23,983
	$ 11,333	$ 25,098

2.本集團民國111年及110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。

3.商譽按營運部門辨認係屬本集團學名藥及醫美產品部門。

4.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。

5.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。

6.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(原名基亞細胞科技有限公司)。請詳附註九、(二)第5點之說明。

7.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。

(十二)短期借款

借款性質	111年9月30日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	$ 175,000	1.5%~2.4%	土地、房屋及建築、受限制資產、有價證券
銀行信用借款	50,000	1.85%	無
	$ 225,000		

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	$ 250,000	1.16%~1.90%	土地、房屋及建築、受限制資產、有價證券
銀行信用借款	50,000	1.42%	無
	$ 300,000		

借款性質	110年9月30日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	$ 370,000	1.16%~1.75%	土地、房屋及建築、受限制資產、有價證券

(十三)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年9月30日
分期償付之借款				
合庫銀行擔保借款	自民國103年8月至106年8月按月付息，106年9月至118年8月按月本金攤還(惟107年1月至112年6月寬限期-按月付息)	1.92%	土地、房屋及建築	$ 48,000
"	自104年6月至107年6月按月付息，另自107年6月至124年6月按月本息攤還(惟107年7月至112年6月寬限期-按月付息)	1.92%	土地、房屋及建築	178,000
"	自103年5月9日至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	1.80%	土地、房屋及建築	37,741
"	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	1.80%	土地、房屋及建築	18,261
上海商銀擔保借款	自109年11月至112年11月，按月繳息，本金按月平均攤還	3.00%	受限制資產	3,889
分期償付之借款				
陽信銀行擔保借款	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111年8月寬限期-按月付息)	1.85%	土地、房屋及建築	196,287
小計				482,178
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(24,184)
				$ 457,994

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
分期償付之借款				
合庫銀行擔保借款	自民國103年8月至106年8月按月付息，106年9月至118年8月按月本金攤還(惟107年1月至111年6月寬限期-按月付息)	1.42%	土地、房屋及建築	$ 48,000
"	自104年6月至107年6月按月付息，另自107年6月至124年6月按月本息攤還(惟107年7月至111年6月寬限期-按月付息)	1.42%	土地、房屋及建築	181,000
"	自103年5月9日至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	1.42%	土地、房屋及建築	40,168
"	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	1.50%	土地、房屋及建築	19,363
上海商銀擔保借款	自109年11月至112年11月，按月繳息，本金按月平均攤還	2.5%	受限制資產	6,388
陽信銀行擔保借款	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111年8月寬限期-按月付息)	1.45%	土地、房屋及建築	197,193
小計				492,112
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(21,340)
				$ 470,772

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年9月30日
分期償付之借款				
合庫銀行擔保借款	自民國103年8月至106年8月按月付息，106年9月至118年8月按月本金攤還(惟107年1月至110年7月寬限期-按月付息)	1.42%	土地、房屋及建築	$ 48,000
"	自104年6月至107年6月按月付息，另自107年6月至124年6月按月本息攤還(惟107年7月至110年7月寬限期-按月付息)	1.42%	土地、房屋及建築	181,000
"	自103年5月9日至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	1.42%	土地、房屋及建築	40,977
"	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	1.50%	土地、房屋及建築	19,730
上海商銀擔保借款	自109年11月至112年11月，按月繳息，本金按月平均攤還	2.5%	受限制資產	7,222
陽信銀行擔保借款	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111年8月寬限期-按月付息)	1.45%	土地、房屋及建築	197,193
小計				494,122
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(13,743)
				$ 480,379

(十四)應付公司債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付公司債	$ 1,750,000	$ -	$ -
減：應付公司債折價	(79,690)	-	-
	$ 1,670,310	$ -	$ -

1.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，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。

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。

2.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。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%。

(十五)退休金

1.(1)本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項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，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$16、$11、$49 及$35。

(3)本集團民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為$858。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$4,141、$4,244、$12,251 及$12,542。

(十六)股份基礎給付

1.民國 111 年及 110 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	1,410仟股	6年	2~4年之服務
員工認股權計畫	108.03.12	90仟股	6年	2~4年之服務
限制員工權利新股計畫	108.12.31	300仟股	說明(1)	說明(1)

(1)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。

(2)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。

(3)上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2.上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	111年		110年	
	認股權數量（仟股）	加權平均履約價格（元）	認股權數量（仟股）	加權平均履約價格（元）
1月1日期初流通在外認股權	1,063	$ 41.60	1,352	$ 41.12
本期執行認股權	(61)	39.35	(264)	39.35
本期失效認股權	(9)	39.35	(2)	39.35
9月30日期末流通在外認股權	993	41.76	1,086	41.55
9月30日期末可執行認股權	637	42.16	356	42.71

3.股份基礎給付交易產生之費用如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
權益交割	$ 1,624	$ 2,143
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
權益交割	$ 4,910	$ 6,535

4.資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

		111年9月30日		110年12月31日	
核准發行日	到期日	股數（仟股）	履約價格（元）	股數（仟股）	履約價格（元）
107.11.29	113.12.11	903	$ 39.35	973	$ 39.35
107.11.29	114.03.11	90	65.90	90	65.90

		110年9月30日	
核准發行日	到期日	股數（仟股）	履約價格（元）
107.11.29	113.12.11	996	$ 39.35
107.11.29	114.03.11	90	65.90

5.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。

6.本公司之子公司-高端疫苗生物製劑(股)公司股份基礎給付協議如下：

(1)民國 111 年及 110 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	106.07.19	2,135仟股	6年	2~4年之服務
員工認股權計畫	107.04.18	365仟股	6年	2~4年之服務
員工認股權計畫	107.11.05	3,035仟股	6年	2~4年之服務
員工認股權計畫	108.08.13	465仟股	6年	2~4年之服務
員工認股權計畫	110.03.23	2,500仟股	6年	2~4年之服務
現金增資保留員工認購	111.05.31	508仟股	0.074年	立即既得

(2)上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	111年		110年	
	認股權數量（仟股）	加權平均履約價格（元）	認股權數量（仟股）	加權平均履約價格（元）
1月1日期初流通在外認股權	4,501	$140.45	3,715	$ 34.47
本期給與認股權	-	-	2,500	226.50
本期執行認股權	(996)	34.81	(1,426)	33.26
本期失效認股權	(167)	125.57	(50)	129.81
9月30日期末流通在外認股權	3,338	115.84	4,739	135.13
9月30日期末可執行認股權	267	22.89	673	34.16

(3)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，民國111年1月1日至9月30日認列之酬勞成本為$7,474。

(4)高端疫苗生物製劑(股)公司民國111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日因給與員工認股權而認列之酬勞成本分別為$19,120、$20,149、$57,591及$49,333。

(5)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：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
權益交割	$ 19,120	$ 20,149
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
權益交割	$ 65,065	$ 49,333

(6)資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

		111年9月30日		110年12月31日	
核准發行日	到期日	股數（仟股）	履約價格(註)（元）	股數（仟股）	履約價格（元）
106.07.19	112.07.18	17	29.50	191	29.50
107.04.18	113.04.17	75	39.50	279	39.50
107.11.05	113.11.04	678	36.75	1,306	36.75
108.08.13	114.08.12	185	27.65	250	27.65
110.03.23	116.03.22	2,383	226.50	2,475	226.50

		110年9月30日	
核准發行日	到期日	股數（仟股）	履約價格（元）
104.04.30	110.04.29	-	$ -
106.07.19	112.07.18	254	29.50
107.04.18	113.04.17	283	39.50
107.11.05	113.11.04	1,472	36.75
108.08.13	114.08.12	255	27.65
110.03.23	116.03.22	2,475	226.50

註:民國111年8月9日為本公司除權基準日，發行之員工認股權憑證價格已依認股辦法規定重新調整之。

(7)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 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

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

註：本公司給與之股份基礎給付協議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。

7.本公司之子公司-溫士頓醫藥(股)公司股份基礎給付協議如下：

(1)民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，溫士頓醫藥(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	104.06.10	1,205仟股	6年	2~4年之服務

(2)上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	110年	
	認股權數量（仟股）	加權平均履約價格（元）
1月1日期初流通在外認股權	250	$ 20
本期執行認股權	(250)	20
9月30日期末流通在外認股權	-	-
9月30日期末可執行認股權	-	-

(3)民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日無流通在外之認股權。

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

協議之類型	給與日	公平市價（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	104.6.10	11.18	10	36.36%	4年	-	0.960%	3.79
員工認股權計畫	104.6.10	11.18	10	35.87%	4.5年	-	1.020%	3.95
員工認股權計畫	104.6.10	11.18	10	35.89%	5年	-	1.090%	4.14

註:預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

(5)溫士頓醫藥(股)公司民國 104 年 6 月 10 日給與之員工認股權計畫，原履約價格為新台幣 10 元，因辦理減資彌補虧損，減資比率 50%，調整後履約價格為新台幣 20 元。

8.本公司之子公司-TBG Diagnostics Limited 股份基礎給付協議如下：

(1)民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，TBG Diagnostics Limited 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	105.05.13	2,000仟股	5年	2年之服務
		1,000仟股	5年	3年之服務
		1,000仟股	5年	4年之服務
		950仟股	5年	KPI達標

(2)上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	111年		110年	
	認股權數量（仟股）	加權平均履約價格（元）	認股權數量（仟股）	加權平均履約價格（元）
期初暨期末流通在外認股權	1,500	$ 7.79	1,500	$ 7.79
9月30日期末可執行認股權	1,500	7.79	1,500	7.79

(3)本公司之子公司-TBG Diagnostics Limited 民國 105 年 5 月 13 日給予之員工認股權計畫中，有 3,400 仟股係給予孫公司-德必碁生物科技(股)公司之員工，孫公司民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列酬勞成本皆為 $0。

(4)TBG Diagnostics Limited民國111年及110年7月1日至9月30日暨111年及110年1月1日至9月30日股份基礎給付交易皆未有產生費用。

(5)資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下:

		111年9月30日		110年12月31日	
核准發行日	到期日	股數(仟股)	履約價格(元)	股數(仟股)	履約價格(元)
105.05.13	110.05.13	1,125	$ 7.19	1,125	$ 7.19
105.05.13	110.05.13	375	9.59	375	9.59

		110年9月30日	
核准發行日	到期日	股數(仟股)	履約價格(元)
105.05.13	110.05.13	1,125	$ 7.19
105.05.13	110.05.13	375	9.59

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

協議之類型	給與日	股價(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	105.5.13	4.8	7.19	105%	5年	-	1.780%	2.637
員工認股權計畫	105.5.13	4.8	7.19	105%	5年	-	1.780%	3.117
員工認股權計畫	105.5.13	4.8	9.59	105%	5年	-	1.780%	3.117
員工認股權計畫	105.5.13	4.8	7.19	105%	5年	-	1.780%	3.117

註:預期波動率係採用澳洲證券交易所公告之股價計算而得。

(十七)股本

截至民國111年9月30日止,本公司額定資本額為$2,500,000,分為250,000仟股(含員工認股權憑證可認購股數21,000仟股),實收資本額為$1,394,463,每股面額新台幣10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(仟股):

	111年	110年
1月1日	139,363	138,986
上期執行本期完成變更登記	22	113
員工執行認股	61	264
員工執行認股但未完成變更登記	-	(105)
9月30日	139,446	139,258

(十八)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十九)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，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；另視需要及法令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(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

2. 本公司股利政策以股票股利(含盈餘及資本公積配股)或現金股利方式發放。董事會參酌營運狀況、資金需求及當年度盈餘(扣除規定提存、董監事酬勞分派及員工紅利)擬具盈餘分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。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司分別於民國111年6月6日及110年8月2日經股東會決議通過民國110年及109年度虧損撥補案，民國109年度虧損撥補案係以資本公積彌補虧損$631,375。

(二十)其他權益項目

	111年			
	未實現評價損益	外幣換算	員工未賺得酬勞	總計
1月1日	($ 35,352)	($ 10,950)	($ 8,882)	($55,184)
評價調整	16,945	-	-	16,945
外幣換算差異數:				
-集團	-	3,688	-	3,688
-集團之稅額	-	(738)	-	(738)
員工未賺得酬勞				
-認列股份基礎給付成本	-	-	3,641	3,641
9月30日	($ 18,407)	($ 8,000)	($ 5,241)	($31,648)

	110年			
	未實現評價損益	外幣換算	員工未賺得酬勞	總計
1月1日	($ 26,603)	($ 5,161)	($ 13,737)	($45,501)
外幣換算差異數:				
-集團	-	(8,495)	-	(8,495)
-集團之稅額	-	1,699	-	1,699
員工未賺得酬勞				
-認列股份基礎給付成本	-	-	3,641	3,641
9月30日	($ 26,603)	($ 11,957)	($ 10,096)	($48,656)

(二十一)營業收入

1.客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及隨時間逐步移轉之勞務，收入可細分為下列主要產品別：

111年7月1日至9月30日	檢驗試劑、儀器及代檢服務	疫苗產品	學名藥	醫美產品	保健食品	其他	合計
外部客戶合約收入	$ 19,300	$ 2,094	$ 79,693	$ 56,136	$ 14,215	$ 4,526	$ 175,964
收入認列時點							
於某一時點認列之收入	$ 18,327	$ -	$ 79,693	$ 56,136	$ 14,215	$ 306	$ 168,677
隨時間逐步認列之收入	973	2,094	-	-	-	4,220	7,287
合計	$ 19,300	$ 2,094	$ 79,693	$ 56,136	$ 14,215	$ 4,526	$ 175,964

111年1月1日至9月30日	檢驗試劑、儀器及代檢服務	疫苗產品	學名藥	醫美產品	保健食品	其他	合計
外部客戶合約收入	$ 68,841	$ 341,311	$ 227,779	$ 154,344	$ 41,575	$ 18,392	$ 852,242
收入認列時點							
於某一時點認列之收入	$ 66,612	$ 313,585	$ 227,779	$ 154,344	$ 41,575	$ 5,749	$ 809,644
隨時間逐步認列之收入	2,229	27,726	-	-	-	12,643	42,598
合計	$ 68,841	$ 341,311	$ 227,779	$ 154,344	$ 41,575	$ 18,392	$ 852,242

110年7月1日至9月30日	檢驗試劑、儀器及代檢服務	疫苗產品	細胞治療技術服務	學名藥	醫美產品	保健食品	其他	合計
外部客戶合約收入	$ 26,044	$1,245,527	$ 3,625	$ 66,108	$ 27,038	$ 11,667	$ 4,996	$1,385,005
收入認列時點								
於某一時點認列之收入	$ 25,398	$1,221,815	$ 957	$ 66,108	$ 27,038	$ 11,667	$ 1,000	$1,353,983
隨時間逐步認列之收入	646	23,712	2,668	-	-	-	3,996	31,022
合計	$ 26,044	$1,245,527	$ 3,625	$ 66,108	$ 27,038	$ 11,667	$ 4,996	$1,385,005

110年1月1日至9月30日	檢驗試劑、儀器及代檢服務	疫苗產品	細胞治療技術服務	學名藥	醫美產品	保健食品	其他	合計
外部客戶合約收入	$ 67,043	$1,245,527	$ 11,198	$206,182	$175,486	$ 19,966	$ 20,128	$1,745,530
收入認列時點								
於某一時點認列之收入	$ 64,236	$1,221,815	$ 4,179	$206,182	$175,486	$ 19,966	$ 8,046	$1,699,910
隨時間逐步認列之收入	2,807	23,712	7,019	-	-	-	12,082	45,620
合計	$ 67,043	$1,245,527	$ 11,198	$206,182	$175,486	$ 19,966	$ 20,128	$1,745,530

2.合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下:

	111年9月30日	110年12月31日
合約資產：		
合約資產－銷售合約	$ 186,055	$ 339,148
合約資產－服務合約	8,638	8,637
	$ 194,693	$ 347,785
合約負債：		
合約負債－預收貨款	$ 123,169	$ 218,119
合約負債－預收權利金	26,304	26,304
	$ 149,473	$ 244,423

	110年9月30日	110年1月1日
合約資產：		
合約資產－銷售合約	$ 13,434	$ -
合約資產－服務合約	9,122	4,040
	$ 22,556	$ 4,040
合約負債：		
合約負債－預收貨款	$ 558,981	$ 113,920
合約負債－預收權利金	26,304	-
	$ 585,285	$ 113,920

民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之合約資產$186,055、$339,148 及$13,434 及合約負債$19,934、$111,412 及$448,766，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年及110年1月1日至9月30日認列之合約扣款分別為$88,164及$24,040。

3.期初合約負債本期認列收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入	$ 57,605	$ 15,949
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入	$ 196,720	$ 85,116

(二十二)利息收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 133	$ 56
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	-	686
其他利息收入	5	14
	$ 138	$ 756

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 973	$ 346
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	2,100	1,242
其他利息收入	21	40
	$ 3,094	$ 1,628

(二十三)其他收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
政府補助收入	$ 20,264	$ 26,787
其他收入－其他	12,572	1,011
	$ 32,836	$ 27,798

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
政府補助收入	$ 20,992	$ 423,731
其他收入－其他	45,784	4,123
	$ 66,776	$ 427,854

本集團之子公司-高端疫苗生物製劑(股)公司民國109年10月13日與衛生福利部疾病管制署簽訂「研發COVID-19疫苗」補助計畫合約，計畫執行期間自經費核定日起至民國110年6月30日止，疾病管制署將依第一、二期臨床試驗進度里程碑完成之時間，逐項給予核撥經費，高端疫苗生物製劑(股)公司承諾以優惠條件優先供應台灣政府防疫需求。

(二十四)其他利益及損失

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
租賃修改利益	$ 4	$ -
外幣兌換利益	57,540	935
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(13,662)	(50)
其他損失	-	(10)
	$ 43,882	$ 875

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	$ -	($ 204)
處分投資(損失)利益	(7)	11,021
租賃修改利益	4	-
外幣兌換利益	59,744	5,184
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(16,128)	(84)
其他(損失)利益	(4)	151
	$ 43,609	$ 16,068

(二十五)財務成本

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款	$ 3,259	$ 3,060
租賃負債	1,925	1,481
應付公司債折價攤銷	7,506	-
其他	-	233
	$ 12,690	$ 4,774

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款	$ 8,903	$ 9,787
租賃負債	5,787	4,431
應付公司債折價攤銷	11,815	-
其他	-	233
	$ 26,505	$ 14,451

(二十六)費用性質之額外資訊

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
員工福利費用	$ 125,376	$ 148,564
不動產、廠房及設備折舊費用	38,663	39,725
使用權資產折舊費用	5,009	2,312
無形資產攤銷費用	3,042	8,195
合計	$ 172,090	$ 198,796

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
員工福利費用	$ 401,085	$ 395,104
不動產、廠房及設備折舊費用	118,114	117,350
使用權資產折舊費用	14,769	6,639
無形資產攤銷費用	11,333	25,098
合計	$ 545,301	$ 544,191

（二十七）員工福利費用

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
薪資費用	$ 90,758	$ 110,171
股份基礎給付酬勞成本	20,744	22,292
勞健保費用	7,593	7,808
退休金費用	4,157	4,255
其他用人費用	2,124	4,038
	$ 125,376	$ 148,564

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
薪資費用	$ 288,282	$ 294,872
股份基礎給付酬勞成本	69,975	55,868
勞健保費用	23,352	22,973
退休金費用	12,300	12,577
其他用人費用	7,176	8,814
	$ 401,085	$ 395,104

1. 本公司年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞及不高於2%為董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先預先保留彌補數額，其餘再依前述比例提撥。

   前項員工酬勞發給股票或現金的對象，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；另視需要及法令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(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。
2. 本公司民國111年及110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。
3. 本公司民國110年度因處於累積虧損，並未發放員工酬勞及董監酬勞。

   本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十八)所得稅

1.所得稅(費用)利益

(1)所得稅(費用)利益組成部分：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	($ 5,114)	($ 3,040)
以前年度所得稅低估	-	(175)
當期所得稅總額	(5,114)	(3,215)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	766	7,556
所得稅(費用)利益	($ 4,348)	$ 4,341

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	($ 21,800)	($ 8,497)
未分配盈餘加徵	(457)	-
以前年度所得稅高(低)估	11,115	(18,037)
當期所得稅總額	(11,142)	(26,534)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	418	1,692
所得稅費用	($ 10,724)	($ 24,842)

(2)與其他綜合損益相關之所得稅費用金額：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	($ 165)	$ 187

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	($ 738)	$ 1,699

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

（二十九）每股（虧損）盈餘

	111年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損（元）
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	($ 116,197)	139,146	($ 0.84)

	110年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 63,607	139,010	$ 0.46
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 63,607	139,010	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	332	
限制型股票	-	138	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 63,607	139,480	$ 0.46

	111年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損（元）
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	($ 320,674)	139,119	($ 2.31)

	110年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損（元）
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	($ 129,744)	138,938	($ 0.93)

民國111年7月1日至9月30日暨民國111年及110年1月1日至9月30日本公司皆為虧損，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。

(三十)與非控制權益之交易

1.處分子公司權益(未導致喪失控制)

(1)本集團民國 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 仟股，對價為$145,212，致原持股比例由 20.96%降為 20.69%。該交易增加非控制權益$12,603，歸屬於母公司業主之權益增加$132,609。另，本集團民國 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 仟股，對價為$92,697，致原持股比例由 20.67%降為 20.48%。該交易增加非控制權益$8,608 ，歸屬於母公司業主之權益增加$84,089。另，本集團民國 111 年 6 月出售子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司股票 210 仟股，對價為$50,175，致原持股比例由 20.45%降為 20.35%。該交易增加非控制權益$4,543，歸屬於母公司業主之權益增加$45,632。另，本集團於民國 111 年 7 月至 9 月出售子公司-高端疫苗生物製劑(股)公司股票 650 仟股，對價為$94,424，致原持股比例由 20.23%降為 19.98%。該交易增加非控制權益$14,729，歸屬母公司業主之權益增加$79,695。

(2)本集團民國 110 年 1 至 2 月出售子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司股票 290 仟股，對價為$31,311，致原持股比例由 22.03%降為 21.89%。該交易增加非控制權益$4,381，歸屬於母公司業主之權益增加$26,930。另，本集團於民國 110 年 3 月出售子公司-高端疫苗生物製劑(股)公司股票 220 仟股，對價為$50,963。致原持股比例由 21.86%降為 21.75%。該交易增加非控制權益$3,456，歸屬於母公司業主之權益增加$47,507。另，本集團於民國 110 年 4 月出售子公司-高端疫苗生物製劑(股)公司股票 150 仟股，對價為$42,700。致原持股比例由 21.75%降為 21.68%。該交易增加非控制權益$2,095，歸屬於母公司業主之權益增加$40,605。另，本集團於民國 110 年 5 至 6 月出售子公司-高端疫苗生物製劑(股)公司股票 210 仟股，對價為$69,890。致原持股比例由 21.59%降為 21.49%。該交易增加非控制權益$3,024，歸屬於母公司業主之權益增加$66,866。另，本集團民國 110 年 8 月出售子公司-高端疫苗生物製劑(股)公司股票 190 仟股，對價為$58,678。致原持股比例由 21.49%降為 21.41%。該交易增加非控制權益$2,293，歸屬於母公司業主之權益增加$56,385。另，本集團民國 110 年 9 月出售子公司-高端疫苗生物製劑(股)公司股票 210 仟股，對價為$60,012。致原持股比例由 21.39%降為 21.29%。該交易增加非控制權益$2,871，歸屬於母公司業主之權益增加$57,141。

(3)民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
處分非控制權益之帳面金額	($ 40,483)	($ 18,120)
自非控制權益收取之對價(註)	382,508	313,554
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	$ 342,025	$ 295,434

註：民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日分別包含已成交但尚未交割之款項$1,561、$5,842及$5,387(帳列其他應收款)。

(4)本集團民國 110 年 2 月出售子公司-溫士頓醫藥(股)公司股票 547 仟股，對價為$19,692。至原持股比例由 63.05%降為 60.03%。該交易增加非控制權益$13,821，歸屬於母公司業主之權益增加$5,871。

(5)民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日溫士頓醫藥(股)公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
處分非控制權益之帳面金額	$ -	($ 13,821)
自非控制權益收取之對價(註)	-	19,692
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	$ -	$ 5,871

註：依實際已交割取得之款項。

2.子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

(1)本集團之子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司民國 111 年 3 月 1 日員工行使認股權發行新股，其中因未依持股比例認列部分致本集團因而減少 0.02%股權。該交易增加非控制權益$7,486，歸屬於母公司業主之權益增加$774。另，本集團之子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司民國 111 年 5 月 3 日員工行使認股權發行新股，其中因未依持股比例認列部分致本集團因而減少 0.03%股權。該交易增加非控制權益$11,367，歸屬於母公司業主之權益增加$1,214。

(2)本集團之子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司於民國 110 年 3 月 5 日員工行使認股權發行新股，其中因未依持股比例認列部分致本集團因而減少 0.03%股權。該交易增加非控制權益$10,464，歸屬於母公司業主之權益增加$1,726。另，於民國 110 年 5 月 7 日員工行使認股權發行新股，其中因未依持股比例認列部分致本集團因而減少 0.09%股權。該交易增加非控制權益$27,169。歸屬於母公司業主之權益增加$4,045。另，民國 110 年 9 月 1 日員工行使認股權發行新股，其中因未依持股比例認列部分致本集團因而減少 0.02%股權。

該交易增加非控制權益$4,060。歸屬於母公司業主之權益增加$376。

(3)本集團之子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司民國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致本集團因而減少 0.12%股權。該交易增加非控制權益$1,233,680。歸屬於母公司業主之權益增加$306,320。

(4)民國111年及110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：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
現金	$ 1,560,841	$ 47,840
非控制權益帳面金額增加	(1,252,533)	(41,693)
資本公積－認列對子公司所有權益變動數	$ 308,308	$ 6,147

(5)本集團之子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司民國111年及110年員工執行認股權，民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日預收認股金額分別為$22,079(641,750股)、$8,260(238,250股)及$11,769(394,500股)，全數歸屬於非控制權益。

(6)本集團之子公司－溫士頓醫藥(股)公司民國110年1月18日員工行使認股權發行新股，其中因未依持股比例認列部分致本集團因而減少 2.40%股權。該交易增加非控制權益$15,593，歸屬於母公司業主之權益減少$2,253。另，民國110年8月6日員工行使認股權發行新股，其中因未依持股比例認列部分致本集團因而減少 0.81%股權。該交易增加非控制權益$6,188。歸屬於母公司業主之權益減少$1,188。

(7)民國111年及110年1月1日至9月30日溫士頓醫藥(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：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
現金	$ -	$ 18,340
非控制權益帳面金額增加	-	(21,781)
資本公積－認列對子公司所有權益變動數	$ -	($ 3,441)

(三十一)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 42,363	$ 47,177
加：期初應付款	6,282	16,458
減：期末應付款	(5,187)	(9,634)
本期支付現金	$ 43,458	$ 54,001

2.僅有部分現金收回之投資活動：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備	$ -	$ 204
處分損失	-	(204)
本期回收現金	$ -	$ -

(三十二)來自籌資活動之負債之變動

	111年			
		長期借款		
	短期借款	(含一年內到期)	應付公司債	租賃負債
1月1日	$ 300,000	$ 492,112	$ -	$ 199,955
籌資現金流量之變動	(75,000)	(9,934)	1,755,250	(12,564)
其他非現金之變動	-	-	(84,940)	105,458
9月30日	$ 225,000	$ 482,178	$ 1,670,310	$ 292,849

	110年		
	長期借款		
	短期借款	(含一年內到期)	租賃負債
1月1日	$ 475,000	$ 507,763	$ 198,689
籌資現金流量之變動	(105,000)	(13,641)	(4,932)
其他非現金之變動	-	-	8,100
9月30日	$ 370,000	$ 494,122	$ 201,857

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

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	本公司之子公司董事
台寶生醫股份有限公司	本公司之子公司為該公司法人董事(註)
乾境生物技術有限公司 (原名基亞細胞科技有限公司)	關聯企業
德必碁生物科技(廈門)有限公司	關聯企業
U-GEN(原名TBG INC.)	關聯企業(詳附註四、(三)註4說明)

註：本集團之子公司高端疫苗生物製劑(股)公司民國 110 年 6 月 24 日起為該公司之法人董事。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	$ 3,608	$ 3,994
勞務銷售：		
關聯企業	-	2,023
合計	$ 3,608	$ 6,017

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	$ 18,627	$ 14,576
勞務銷售：		
關聯企業	-	6,374
合計	$ 18,627	$ 20,950

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2.應收關係人款項

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款：			
德必碁生物科技(廈門)有限公司	$ 39,520	$ 27,886	$ 20,238
減：備抵損失	(21,898)	(12,849)	(8,921)
合計	$ 17,622	$ 15,037	$ 11,317

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.預付貨款(帳列其他流動資產)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
德必碁生物科技(廈門)有限公司	$ -	$ 8,299	$ -

4.合約負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
乾境生物技術有限公司	$ 26,304	$ 26,304	$ 26,304

合約負債主要係預收授權金收入款項。

5.資金貸與關係人

對關係人放款(含應收利息)

(1)期末餘額：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
德必碁生物科技(廈門)有限公司	$ 1	$ 4,313	$ 4,341
U-Gen	40	40	-
	$ 41	$ 4,353	$ 4,341

(2)利息收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
德必碁生物科技(廈門)有限公司	$ -	$ 11
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
德必碁生物科技(廈門)有限公司	$ 8	$ 35

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111年及110年7月1日至9月30日暨民國111年及110年1月1日至9月30日之利息按年利率1%~3.5%收取。

6.本集團民國111年1月1日至9月30日以$27,795參與關聯企業U-Gen現金增資認購。

7.本集團民國111年1月1日至9月30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，帳列預付投資款(其他非流動資產)。

8.本集團民國111年及110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。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
短期員工福利	$ 12,174	$ 11,579
退職後福利	256	261
股份基礎給付	5,089	4,614
總計	$ 17,519	$ 16,454
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 42,313	$ 37,829
退職後福利	769	789
股份基礎給付	15,680	11,425
總計	$ 58,762	$ 50,043

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值 111年9月30日	帳面價值 110年12月31日	帳面價值 110年9月30日	擔保用途
土地	$ 258,968	$ 258,968	$ 258,968	借款擔保
房屋及建築	245,860	252,879	255,219	〃
受限制資產-其他流動資產	34,506	50,514	29,507	借款擔保、計畫及租賃保證金
受限制資產-其他非流動資產	13,626	13,626	13,626	購料擔保及租賃保證金
	$ 552,960	$ 575,987	$ 557,320	

本公司民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日將持有之高端疫苗生物製劑(股)公司股票共12,600仟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

(一)或有事項

無此事項。

(二)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. 本公司依單株抗體專門技術移轉契約，承諾自民國101年7月簽約後十年內依研發階段成果給付里程碑金，並自簽約後11年內有關因使用或處分平台技術、平台抗體或平台藥物而所獲取之一切利益，給付7%之權利金。

3. 本公司民國101年8月與某醫院協議進行6年期之合作研究發展計畫，依協議內容於合作期間內雙方每年各提撥$3,000作為合作計劃經費，合作研究期間至民國107年8月為止。並協議除第一個合作子專案外，合作研究發展計畫產出之研發產品上市後，本公司應依該產品之銷售額1%作為回饋金予該醫院，回饋金以子專案於本合作研究發展計畫所進行研發期間，乘以每年300萬元後所得金額之150%為累計上限金額。

4. 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。

5. 本公司民國 108 年 12 月 18 日與乾境生物技術有限公司(原名基亞細胞科技有限公司，以下簡稱乾境生技)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。

6. 本集團已簽約但尚未發生之資本支出如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不動產、廠房及設備	$ 39,737	$ 10,514	$ 15,961

7. 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。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)。

8. 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。

9. 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。

10. 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。高端疫苗生物製劑(股)公司民國 110 年 6 月 10 日，進行二期臨床主試驗期間分析數據解盲，解盲之結果合於預期，經民國 110 年 6 月 15 日檢附臨床試驗及製造生產等相關文件向衛福部申請緊急使用授權(EUA)後，民國 110 年 7 月 19 日經衛福部核可並取得專案製造核准。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司之子公司-TBG Diagnostics Limited民國111年10月28日經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。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 53,745	$ 53,599	$ 53,616
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	208,222	54,000	75,119
按攤銷後成本衡量之金融資產	5,508,467	3,499,123	2,776,918
	$ 5,770,434	$ 3,606,722	$ 2,905,653
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易之金融負債	$ 18,550	$ -	$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債	2,775,551	1,285,092	1,248,204
租賃負債	292,849	199,955	201,857
	$ 3,086,950	$ 1,485,047	$ 1,450,061

註：按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金及約當現金、定期存款(三個月以上)、應收帳款及票據、其他應收款、受限制資產、履約保證金及存出保證金；按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付帳款及票據、其他應付款、應付公司債、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及存入保證金。

2.風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A.本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金、澳幣及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B.本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣、部分子公司之功能性貨幣為澳幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	111年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 3,415	31.750	$ 108,426
人民幣：新台幣	5,551	4.473	24,830
澳幣：新台幣	6,314	20.660	130,447

	110年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 8,729	27.680	$ 241,619
人民幣：新台幣	5,948	4.344	25,838

	110年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額（新台幣）
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 2,079	27.85	$ 57,900
人民幣：新台幣	7,413	4.305	31,913

C.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國111年及110年1月1日至9月30日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為$59,744及$5,184。

D.本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	111年1月1日至9月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 867	$ -
人民幣：新台幣	1%	199	-
澳幣：新台幣	1%	1,044	-

	110年1月1日至9月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 463	$ -
人民幣：新台幣	1%	255	-

價格風險

A.本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

B.本集團主要投資於國內外公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國111年及110年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少$537及$536；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少$2,082及$2,000。

現金流量及公允價值利率風險

A.本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。民國111年及110年1月1日至9月30日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。

B.本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。

C.當借款利率上升或下跌0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國111年及110年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別減少或增加$723及$741，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

A.本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量的合約現金流量。

B.本集團依授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。

C.個別風險之限額係由信用控管主管依照內部或外部之因素而制訂，並定期監控信用額度之使用。

D.對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。

E.本集團判斷當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為已發生違約。

F.本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

(A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；

(C)發行人延滯或不償付利息或本金；

(D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

G.本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

H.本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

I.本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及應收票據的備抵損失，民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期1-90天	逾期91-180天
111年9月30日			
預期損失率	0.03%~3.97%	0.03%~46.81%	0.03%~58.91%
帳面價值總額	$ 382,975	$ 8,049	$ 279
備抵損失	$ 27	$ 11	$ 3

	逾期181天以上	合計
111年9月30日		
預期損失率	100%	
帳面價值總額	$ -	$ 391,303
備抵損失	$ -	$ 41

	未逾期	逾期1-90天	逾期91-180天
110年12月31日			
預期損失率	0.03%~1.28%	13.2%~44.15%	28.86%~100%
帳面價值總額	$ 431,497	$ 6,982	$ 232
備抵損失	$ 324	$ 922	$ 67

	逾期181天以上	合計
110年12月31日		
預期損失率	100%	
帳面價值總額	$ 34	$ 438,745
備抵損失	$ 34	$ 1,347

	未逾期	逾期1-90天	逾期91-180天
110年9月30日			
預期損失率	0.03%~0.04%	0.03%~46.64%	58.91%~68.74%
帳面價值總額	$ 589,801	$ 4,404	$ 790
備抵損失	$ 209	$ 434	$ 543

	逾期181天以上	合計
110年9月30日		
預期損失率	100%	
帳面價值總額	$ 841	$ 595,836
備抵損失	$ 841	$ 2,027

本集團民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日應收帳款分別計$39,520、$27,886及$20,238已進行個別減損評估，而認列減損損失分別為$21,898、$12,849及$8,921。

J.本集團採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	111年	
	應收帳款	其他應收款
1月1日	$ 14,196	$ -
提列減損損失	7,743	-
9月30日	$ 21,939	$ -

	110年	
	應收帳款	其他應收款
1月1日	$ 26,692	$ 9,248
減損損失迴轉	(15,712)	(9,248)
因無法收回而沖銷之款項	(49)	-
匯率影響數	17	-
9月30日	$ 10,948	$ -

K.應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年9月30日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	$ 311,255	$ 75,047	$ 381,373	$ 57,126
1-90天	13,475	-	11,715	-
91-180天	9,728	-	5,888	-
181天以上	21,318	-	10,529	-
	$ 355,776	$ 75,047	$ 409,505	$ 57,126

	110年9月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	$ 541,458	$ 52,429
1-90天	10,060	-
91-180天	2,297	-
181天以上	9,830	-
	$ 563,645	$ 52,429

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(3)流動性風險

A.現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制投審會相關規定。

B.各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，集團財務部將監督或統籌各營運個體，把剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日，本集團持有貨幣市場部位分別為$1,877,161、$2,144,580及$1,574,406以及透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動分別為$53,745、$53,599及$53,616，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C.本集團民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日未動用之借款額度分別為$255,000、$230,000及$160,000。

D.下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債:

	111年9月30日	
	1年內	1年以上
租賃負債	$ 23,968	$ 438,427
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	$ 32,810	$ 511,047

非衍生金融負債:

	110年12月31日	
	1年內	1年以上
租賃負債	$ 12,517	$ 345,221
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	$ 28,368	$ 516,129

非衍生金融負債:

	110年9月30日	
	1年內	1年以上
租賃負債	$ 12,808	$ 348,175
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	$ 20,837	$ 527,458

除上述所述外，本集團之非衍生金融負債均於未來一年內到期。

(三)公允價值資訊

1.為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業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。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。

2.非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、定期存款(三個月以上)、應收帳款及票據、其他應收款、受限制資產、履約保證金、存出保證金、短期借款、應付帳款及票據、其他應付款、應付公司債、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3.以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

111年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	$ 53,745	$ -	$ -	$ 53,745
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	208,222	208,222
合計	$ 53,745	$ -	$ 208,222	$ 261,967
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ 18,550	$ -	$ 18,550

110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	$ 53,599	$ -	$ -	$ 53,599
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	54,000	54,000
合計	$ 53,599	$ -	$ 54,000	$ 107,599

110年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
受益憑證	$ 53,616	$ -	$ -	$ 53,616
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	75,119	75,119
合計	$ 53,616	$ -	$ 75,119	$ 128,735

本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1)本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值

(2)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

(3)衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之選擇權定價模型。

(4)評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

(5)本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

4.民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5.下表列示民國111年及110年1月1日至9月30日第三等級之變動：

	111年	110年
	權益證券工具	權益證券工具
1月1日	$ 54,000	$ 23,097
帳列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	84,813	-
本期取得	69,409	54,000
匯率影響數	-	(1,978)
9月30日	$ 208,222	$ 75,119

6.本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，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，並定期更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

7.有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	111年9月30日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值		輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司股票	$ 178,222	可類比上市上櫃公司法	股價淨值比乘數	4.11	乘數愈高，公允價值愈高；缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
			缺乏市場流通性折價	30%	
	$ 30,000	以最近一次非活絡市場之交易價格	不適用	不適用	不適用

	110年12月31日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值		輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司股票	$ 54,000	現金流量折現法	長期營收成長率	3.82%	長期營成長率愈高，公允價值愈高；折現率愈高，公允價值愈低
			折現率	25.05%	

	110年9月30日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值		輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司股票	$ 54,000	現金流量折現法	長期營收成長率	3.82%	長期營成長率愈高，公允價值愈高；折現率愈高，公允價值愈低
			折現率	25.05%	
非上市櫃公司股票	$ 21,119	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	40%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

8.本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			111年9月30日	
			認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產				
權益工具	股價淨值比乘數	±1%	$ 1,782	($ 1,782)
	缺乏市場流通性折價	±1%	(764)	764

			110年12月31日	
			認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產				
權益工具	長期營收成長率	±1%	$ 335	($ 335)
	折現率	±1%	766	(424)

			110年9月30日	
			認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動
金融資產				
權益工具	長期營收成長率	±1%	$ 335	($ 335)
	折現率	±1%	766	(424)
權益工具	缺乏市場流通性折價	±1%	$ 211	($ 211)

(四)其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施，本集團業已採行因應措施並持續管理相關事宜，對本集團民國 111 年第三季之營運及業務並無重大之影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人：請詳附表一。

2.為他人背書保證：無此事項。

3.期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。

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：請詳附表三。

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：無此事項。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。

9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表六。

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：請詳附表七。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊:請詳附表八。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團主要經營項目係為新藥及疫苗開發、細胞治療、高階核酸檢驗、學名藥及醫美產品，營運決策者以各產品及服務類型別之角度經營各項業務，並依各類型產品客戶屬性及需求開發產品拓展業務，目前主要區分為新藥及疫苗開發部門、核酸檢驗部門、細胞治療部門及學名藥及醫美產品部門。

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

本集團之企業組成、劃分部分之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資產、負債與損益之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下:

	核酸檢驗部門	新藥及疫苗開發部門	細胞治療部門	學名藥、醫美產品及保健食品部門	總 計
111年1月1日至9月30日					
外部收入	$ 74,590	$ 341,311	$ -	$ 436,341	$ 852,242
內部部門收入	-	-	-	-	-
部門收入	$ 74,590	$ 341,311	$ -	$ 436,341	$ 852,242
部門(損)益	($ 138,937)	($ 795,337)	($ 69,482)	$ 92,571	($ 911,185)

	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	總 計
110年1月1日至9月30日					
外部收入	$ 69,642	$1,250,974	$ 11,198	$ 413,716	$1,745,530
內部部門收入	-	-	-	-	-
部門收入	$ 69,642	$1,250,974	$ 11,198	$ 413,716	$1,745,530
部門(損)益	($ 80,632)	$ 269,190	($ 80,006)	$ 79,238	$ 187,790

(三)部門資產、負債與損益之調節資訊

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

基亞生物科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國111年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

編號（註1）	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目（註2）	是否為關係人	本期最高金額（註3）	期末餘額（註8）	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質（註4）	業務往來金額（註5）	有短期融通資金必要之原因（註6）	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註7）	資金貸與總限額（註7）	備註
													名稱	價值			
1	德必基生物科技(股)公司	德必基生物科技(廈門)有限公司	其他應收款-關係人	是	$ 4,281	$ -	$ -	-	短期融通資金	$ -	營運週轉	$ -	-	$ -	$ 6,595	$ 26,378	-
2	基亞生物科技(北京)有限公司	德必基生物科技(廈門)有限公司	其他應收款-關係人	是	5,770	8,946	-	3.50%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	11,101	44,406	-

註1：編號欄之說明如下：

(1).發行人填0。

(2).被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註9：1.本公司資金貸與總額不得超過股權淨值40%,對單一企業資金貸與之總額不得超過股權淨值10%為限。

2.本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受此限制。

基亞生物科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國111年9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係（註2）	帳列科目	期末				備註（註4）
				股數（仟股）	帳面金額（註3）	持股比例	公允價值	
基亞生物科技(股)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	$ -	2.77%	$ -	-
"	賽德醫藥科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	537	-	0.95%	-	-
"	路博邁全球策略收益債券基金T累積(新台幣)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50	459	-	459	-
"	國泰美國ESG基金-新台幣	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50	448	-	448	-
高端疫苗生物製劑(股)公司	國泰台灣貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,030	50,737	-	50,737	-
"	富蘭克林華美新興國家固定收益基金-新台幣A累積型	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	303	2,101	-	2,101	-
高端資本股份有限公司	台寶生醫股份有限公司	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,176	178,222	10.19%	178,222	-
"	安能聚綠能股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,000	30,000	6.06%	30,000	-
TBG Diagnostics Limited	Lanka Graphite Limited	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,750	-	3.46%	-	-
"	Zucero Therapeutics Limited	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	12,500	-	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

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

民國111年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

買、賣之公司	有價證券種類及名稱（註1）	帳列科目	交易對象（註2）	關係（註2）	期初		買入（註3）		賣出（註3）				期　末	
					股數	金　額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
基亞生物科技(股)公司	高端疫苗生物製劑(股)公司	採用權益法之投資	-	該公司為本公司之子公司(註5)	44,616,811	$ 960,642	1,151,000	$ 253,220	1,820,000	$ 382,508	$ 40,483	註5	65,368,844	$1,120,672

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。
註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。
註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。
註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。
註5：係對子公司持股之變動未導致喪失控制，作為權益交易處理，故未認列處分損益。
註6：期末金額與期初金額減本期賣出金額不符，係因本期採權益法認列之投資損益及累積換算調整數。
註7：期末股數與期初股數加本期買入減本期賣出股數不符，係因本期被投資公司發放股票股利所致。

基亞生物科技股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國111年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

編號（註1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註3）
1	溫士頓醫藥股份有限公司	優茂國際股份有限公司	2(3)	銷貨收入	$ 15,793	與一般客戶並無重大差異	1.85%
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(2)	銷貨收入	37,193	"	4.36%

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。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

基亞生物科技股份有限公司及子公司

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）

民國111年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱（註1、2）	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益（註2(2)）	本期認列之投資損益（註2(3)）	備註
				本期期末	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%	$ 137,709	($ 53,544)	($ 27,714)	-
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	992,734	771,147	65,368,844	19.98%	1,120,672	(757,424)	(153,579)	-
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	411,433	10,906,400	59.22%	285,774	72,253	42,097	-
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	36.54%	199,595	(139,502)	-	註3、4
TBG Diagnostics Limited	TDL HOLDING	開曼群島	投資業務	219,437	219,437	1,700,508	100%	71,538	8,630	-	註3、4
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	10,000,000	100%	16,435	2,900	-	註4
溫士頓醫藥(股)公司	萱草堂有限公司	台灣	西藥零售及批發業	3,271	3,271	-	100%	3,583	124	-	註4
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%	178	(55)	-	註3、4
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%	65,945	7,976	-	註3、4
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%	3,624	(86)	-	註4
高端疫苗生物製劑(股)公司	高端資本(股)公司	台灣	投資業務	200,000	200,000	20,000,000	100%	284,737	(76)	-	註4、5
高端資本(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	27,795	-	872,670	0.48%	2,595	(139,502)	-	註4、6

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：詳附註四、(三)註4之說明

註4：依規定得免揭露本公司認列之投資（損）益金額。

註5：詳附註四、(三)註5之說明

註6：詳附註六、(八)2. 之說明

基亞生物科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國111年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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	$ 132	100%	$ 132	$ 2,621	$ -	-
基亞生物科技(北京)有限公司	投資業務	182,686	1	152,076	30,610	-	182,686	(19,721)	100%	(19,721)	111,014	-	
乾境生物技術有限公司	細胞治療業務	317,628	3	-	-	-	-	(43,879)	26.25%	(20,032)	78,181	-	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	$ 185,712 （USD 6,361仟元）	$ 533,423 （USD 17,628仟元）	$ 4,464,434

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%(7,440,723x 60% =4,464,434)。

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

大陸投資資訊－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

民國111年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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	目的	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0.80%。

基亞生物科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年1月1日至9月30日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
云辰電子開發股份有限公司	14,093,380	10.10%

註：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，可能因編製計算基礎不同或有差異。