

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 110 年及 109 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 110 年及 109 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 ~ 83
	(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 ~ 30
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30 ~ 31
	(六) 重要會計項目之說明	31 ~ 66
	(七) 關係人交易	67 ~ 69
	(八) 質押之資產	69
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70 ~ 71

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	71	
(十一)	重大之期後事項	72	
(十二)	其他	72 ~ 82	
(十三)	附註揭露事項	82	
(十四)	部門資訊	83	

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21002188 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之餘額分別為新台幣 272,045 仟元及新台幣 128,609 仟元，分別佔合併資產總額之 4%及 3%，其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 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 11,869 仟元、新台幣 18,294 仟元、新台幣 54,406 仟元及新台幣 31,733 仟元，分別佔合併綜合損益(2%)、8%、(36%)及 5%。

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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 110 年及 109 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 1 1 0 年 1 1 月 1 0 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110年9月30日及民國109年12月31日、9月30日

(民國110年及109年9月30日之合併資產負債表未經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年9月30日 金 額 %	109年12月31日 金 額 %	109年9月30日 金 額 %
流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,574,406 21	\$ 2,206,575 36	\$ 825,662 17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)			
	資產－流動		53,616 1	54,200 1	62,089 1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(四)			
	流動		312,000 4	- -	- -
1140	合約資產－流動	六(二十)	22,556 -	4,040 -	2,209 -
1150	應收票據淨額	六(五)	52,429 1	70,193 1	64,969 1
1170	應收帳款淨額	六(五)	541,380 7	69,939 1	45,373 1
1180	應收帳款－關係人淨額	七	11,317 -	7,038 -	5,572 -
1200	其他應收款	六(二十九)	11,858 -	130,269 2	4,710 -
1210	其他應收款－關係人	七	4,341 -	241 -	219 -
130X	存貨	六(六)	1,009,377 14	323,290 5	289,018 6
1470	其他流動資產	六(七)及八	504,953 7	155,899 3	177,183 4
11XX	流動資產合計		<u>4,098,233 55</u>	<u>3,021,684 49</u>	<u>1,477,004 30</u>
非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)			
	量之金融資產－非流動		75,119 1	23,097 -	18,613 -
1550	採用權益法之投資	六(八)	272,045 4	133,395 2	128,609 3
1600	不動產、廠房及設備	六(九)及八	1,930,725 26	1,971,684 32	2,116,286 44
1755	使用權資產	六(十)	195,812 3	194,351 3	350,276 7
1780	無形資產	六(十一)	131,868 2	155,513 3	156,872 3
1840	遞延所得稅資產		556,209 7	555,678 9	536,273 11
1900	其他非流動資產	八	135,787 2	97,024 2	71,049 2
15XX	非流動資產合計		<u>3,297,565 45</u>	<u>3,130,742 51</u>	<u>3,377,978 70</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 7,395,798 100</u>	<u>\$ 6,152,426 100</u>	<u>\$ 4,854,982 100</u>

(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110年9月30日及民國109年12月31日、9月30日

(民國110年及109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	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)及八	\$ 370,000	5	\$ 475,000	8	\$ 488,000	10
2130	合約負債—流動	六(二十)及七	585,285	8	113,920	2	108,926	2
2150	應付票據		39,655	-	44,388	1	75,127	2
2170	應付帳款		140,075	2	51,573	1	54,284	1
2180	應付帳款—關係人	七	-	-	14,040	-	14,007	-
2200	其他應付款		197,382	3	199,445	3	99,943	2
2220	其他應付款項—關係人	七	-	-	-	-	22,684	1
2280	租賃負債—流動		3,297	-	3,020	-	10,115	-
2300	其他流動負債	六(十三)及八	42,919	-	32,416	-	103,482	2
21XX	流動負債合計		<u>1,378,613</u>	<u>18</u>	<u>933,802</u>	<u>15</u>	<u>976,568</u>	<u>20</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)及八	480,379	7	486,369	8	783,471	16
2570	遞延所得稅負債		15,292	-	18,152	1	19,169	1
2580	租賃負債—非流動		198,560	3	195,669	3	346,675	7
2640	淨確定福利負債—非流動		10,616	-	11,340	-	8,559	-
2670	其他非流動負債—其他		17,382	-	7,624	-	10,564	-
25XX	非流動負債合計		<u>722,229</u>	<u>10</u>	<u>719,154</u>	<u>12</u>	<u>1,168,438</u>	<u>24</u>
2XXX	負債總計		<u>2,100,842</u>	<u>28</u>	<u>1,652,956</u>	<u>27</u>	<u>2,145,006</u>	<u>44</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十六)						
3110	普通股股本		1,392,575	19	1,389,856	23	1,389,856	29
3140	預收股本		1,050	-	1,130	-	-	-
資本公積		六(十五)						
		(十七)						
		(二十九)						
3200	資本公積		932,080	12	1,101,308	17	664,020	14
保留盈餘		六(十八)						
3350	待彌補虧損		(129,744)	(2)	(631,375)	(10)	(564,798)	(12)
其他權益		六(十九)						
3400	其他權益		(48,656)	-	(45,501)	(1)	(50,750)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>2,147,305</u>	<u>29</u>	<u>1,815,418</u>	<u>29</u>	<u>1,438,328</u>	<u>30</u>
36XX	非控制權益		<u>3,147,651</u>	<u>43</u>	<u>2,684,052</u>	<u>44</u>	<u>1,271,648</u>	<u>26</u>
3XXX	權益總計		<u>5,294,956</u>	<u>72</u>	<u>4,499,470</u>	<u>73</u>	<u>2,709,976</u>	<u>56</u>
重大或有負債及未認列之合約承 九								
諾								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 7,395,798</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,152,426</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,854,982</u>	<u>100</u>

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110年及109年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	110年7月1日 至9月30日		109年7月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 1,385,005	100	\$ 154,125	100	\$ 1,745,530	100	\$ 425,486	100
5000 營業成本	六(六)								
	(二十五)								
	(二十六)	(469,752)	(34)	(89,699)	(58)	(667,112)	(38)	(259,828)	(61)
5900 營業毛利		915,253	66	64,426	42	1,078,418	62	165,658	39
5920 已實現銷貨利益	六(八)	-	-	-	-	1,362	-	-	-
5950 營業毛利淨額		915,253	66	64,426	42	1,079,780	62	165,658	39
營業費用	六(二十五)								
	(二十六)								
6100 推銷費用		(22,243)	(1)	(26,470)	(17)	(70,016)	(4)	(71,163)	(17)
6200 管理費用		(79,972)	(6)	(61,492)	(40)	(202,697)	(12)	(165,441)	(39)
6300 研究發展費用		(232,504)	(17)	(226,790)	(147)	(1,020,660)	(58)	(562,170)	(132)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	(1,056)	-	(1,385)	(1)	24,690	1	4,447	1
6000 營業費用合計		(335,775)	(24)	(316,137)	(205)	(1,268,683)	(73)	(794,327)	(187)
6900 營業利益(損失)		579,478	42	(251,711)	(163)	(188,903)	(11)	(628,669)	(148)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十一)及七	756	-	1,167	1	1,628	-	1,947	1
7010 其他收入	六(二十二)	27,798	2	26,719	17	427,854	25	35,443	8
7020 其他利益及損失	六(二十三)	875	-	(2,953)	(2)	16,068	1	85	-
7050 財務成本	六(二十四)	(4,774)	-	(7,649)	(5)	(14,451)	(1)	(24,312)	(6)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(八)	(11,869)	(1)	(18,294)	(12)	(54,406)	(3)	(31,733)	(7)
7000 營業外收入及支出合計		12,786	1	(1,010)	(1)	376,693	22	(18,570)	(4)
7900 稅前淨利(淨損)		592,264	43	(252,721)	(164)	187,790	11	(647,239)	(152)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十七)	4,341	-	6,235	4	(24,842)	(1)	11,786	2
8200 本期淨利(淨損)		\$ 596,605	43	\$ 246,486	(160)	\$ 162,948	10	\$ 635,453	(150)

(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110年及109年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

		110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
項目	附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
其他綜合損益(淨額)									
8316	透過其他綜合損益按公允價	六(三)(十九)							
	值衡量之權益工具投資未實								
	現評價損益	\$ -	-	(\$ 1,188)	(1)	\$ -	-	(\$ 64,247)	(15)
8349	與不重分類之項目相關之所	六(十九)							
	得稅	(二十七)	-	-	123	-	-	-	6,651 2
8310	不重分類至損益之項目總								
	額	-	-	(1,065)	(1)	-	-	(57,596)	(13)
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	六(十九)							
	之兌換差額	(1,784)	-	5,343	3	(15,104)	(1)	(3,782)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之	六(十九)							
	所得稅	(二十七)	187	-	(664)	-	1,699	-	453 -
8360	後續可能重分類至損益之								
	項目合計	(1,597)	-	4,679	3	(13,405)	(1)	(3,329)	(1)
8300	其他綜合損益(淨額)	(\$ 1,597)	-	\$ 3,614	2	(\$ 13,405)	(1)	(\$ 60,925)	(14)
8500	本期綜合損益總額	\$ 595,008	43	(\$ 242,872)	(158)	\$ 149,543	9	(\$ 696,378)	(164)
淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主	\$ 63,607	5	(\$ 110,625)	(72)	(\$ 129,744)	(7)	(\$ 271,394)	(64)
8620	非控制權益	\$ 532,998	38	(\$ 135,861)	(88)	\$ 292,692	17	(\$ 364,059)	(86)
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	\$ 62,858	5	(\$ 108,465)	(71)	(\$ 136,540)	(7)	(\$ 299,812)	(71)
8720	非控制權益	\$ 532,150	38	(\$ 134,407)	(87)	\$ 286,083	16	(\$ 396,566)	(93)
基本及稀釋每股盈餘(虧損) 六(二十八)									
9750	基本及稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.46	(\$ 0.79)	(\$ 0.93)	(\$ 1.95)				

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110年及109年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未經一般公認審計事務所查核)

單位：新台幣仟元

		歸屬於本公司業主之權益										其他權益				計非控制權益	權益總額
		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	其他權益－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
附註																	
109 年前三季度																	
		\$ 1,389,856	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,590	\$ 275,039	\$ 15,591	\$ -	(\$ 300,994)	(\$ 7,382)	\$ -	(\$ 18,591)	\$ 1,361,109	\$ 1,324,158	\$ 2,685,267	
		-	-	-	-	-	-	-	-	(271,394)	-	-	-	(271,394)	(364,059)	(635,453)	
	六(十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,815)	(26,603)	-	(28,418)	(32,507)	(60,925)	
		-	-	-	-	-	-	-	-	(271,394)	(1,815)	(26,603)	-	(299,812)	(396,566)	(696,378)	
	六(十八)	-	-	-	-	(7,590)	-	-	-	7,590	-	-	-	-	-	-	
	六(十五)(二十九)	-	-	-	-	87,718	-	-	-	-	-	-	-	87,718	318,983	406,701	
	六(十五)	-	-	-	-	-	6,966	-	-	-	-	-	-	6,966	-	6,966	
	六(十五)(十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,641	3,641	-	3,641	
	六(二十九)	-	-	-	278,706	-	-	-	-	-	-	-	-	278,706	25,073	303,779	
		\$ 1,389,856	\$ -	\$ -	\$ 278,706	\$ 87,718	\$ 282,005	\$ 15,591	\$ -	(\$ 564,798)	(\$ 9,197)	(\$ 26,603)	(\$ 14,950)	\$ 1,438,328	\$ 1,271,648	\$ 2,709,976	
110 年前三季度																	
		\$ 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	
		-	-	-	-	-	-	-	-	(129,744)	-	-	-	(129,744)	292,692	162,948	
	六(十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,796)	-	-	(6,796)	(6,609)	(13,405)	
		-	-	-	-	-	-	-	-	(129,744)	(6,796)	-	-	(136,540)	286,083	149,543	
	六(十八)	-	-	-	(325,954)	(39,918)	-	-	(265,503)	631,375	-	-	-	-	-	-	
	六(十五)(二十九)	-	-	-	-	13,290	-	-	-	-	-	-	-	13,290	88,462	101,752	
	六(八)	-	-	-	-	-	-	-	136,910	-	-	-	-	136,910	79,645	216,555	
	六(十六)	2,719	(80)	13,128	-	(5,380)	-	-	-	-	-	-	-	10,387	-	10,387	
	六(十五)	-	-	-	-	-	2,894	-	-	-	-	-	-	2,894	-	2,894	
	六(十五)(十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,641	3,641	-	3,641	
	六(二十九)	-	-	-	301,305	-	-	-	-	-	-	-	-	301,305	31,941	333,246	
	四(三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,532)	(22,532)	
		\$ 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	

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110年及109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	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 187,790	(\$ 647,239)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(九)(二十五)	117,350	125,458
使用權資產折舊費用	六(十)(二十五)	6,639	12,139
攤銷費用	六(十一)(二十五)	25,098	25,536
預期信用減損利益	十二(二)	(24,690)	(4,447)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	六(二)(二十三)	84	3,098
利息費用	六(二十四)	10,020	17,319
租賃負債利息費用	六(十)(二十四)	4,431	6,993
利息收入	六(二十一)	(1,588)	(1,875)
其他利息收入	六(二十一)	(40)	(72)
股份基礎給付酬勞成本	六(十五)(二十六)	55,868	60,676
不動產、廠房及設備轉列費用數		-	129
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(九)(二十三)	204	(53)
處分投資利益	六(二)(二十三)	(57)	(566)
處分採用權益法之投資利益	六(二十三)	(10,964)	-
採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(八)	54,406	31,733
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		557	12,594
合約資產—流動		(18,516)	(2,209)
應收票據		17,764	(14,341)
應收帳款		(455,999)	51,084
應收帳款—關係人		(4,279)	3,038
其他應收款		119,034	(2,758)
其他應收款—關係人		5,148	1,089
存貨		(686,679)	(153,810)
其他流動資產		(363,551)	(61,099)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		471,365	7,041
應付票據		(4,733)	(6,070)
應付帳款		88,502	27,765
應付帳款—關係人		(14,040)	14,007
其他應付款		4,761	(2,657)
其他流動負債		8,308	3,434
合約負債—非流動		-	(255)
淨確定福利負債—非流動		(724)	(669)
營運產生之現金流出		(408,531)	(494,987)
收取之利息		1,588	1,875
支付之利息		(14,451)	(24,312)
(支付)收取之所得稅		(6,064)	163
營業活動之淨現金流出		(427,458)	(517,261)

(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110年及109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	110年1月1日 至9月30日	109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		(\$ 54,000)	\$ -
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(1,100,000)	(300,000)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本		788,000	325,206
取得採用權益法之投資	六(三十)	-	(82,575)
取得不動產、廠房及設備	六(三十)	(54,001)	(60,716)
處分不動產、廠房及設備價款	六(三十)	-	784
存出保證金(增加)減少		(3,615)	3,020
取得無形資產	六(十一)	(1,132)	(501)
預付設備款增加		(64,303)	(24,050)
受限制資產-流動減少(增加)		14,497	(10,002)
處分採用權益法之投資		23,003	-
受限制資產-非流動增加		-	(7,626)
投資活動之淨現金流出		(451,551)	(156,460)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(三十一)	360,000	327,000
償還短期借款	六(三十一)	(465,000)	(214,000)
償還長期借款	六(三十一)	(13,641)	(77,654)
租賃本金償還	六(三十一)	(4,932)	(9,337)
員工執行認股權		10,387	-
存入保證金(減少)增加		(655)	8,435
處分子公司股權(未喪失控制力)	六(二十九)	330,000	301,886
子公司取得非控制權益現金增資款	六(二十九)	52,419	362,332
發放現金股利予非控制權益	四(三)	(22,532)	-
籌資活動之淨現金流入		246,046	698,662
匯率影響數		794	(12,971)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(632,169)	11,970
期初現金及約當現金餘額		2,206,575	813,692
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,574,406	\$ 825,662

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 110 年及 109 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 110 年 11 月 10 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 110 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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)
註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。	

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 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。

(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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1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。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

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。

(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

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告子公司：

投資公 司名稱	子公司 名 稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
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	21.29	22.03	25.21	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	65.45	65.45	註3
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	
TBG Diagnostics Limited.	TBG INC.	生物技術服務及醫 療器材之零售及批 發等業務	-	100	100	註4
TBG INC.	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	"
TBG INC.	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	"
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	-	-	"
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	-	-	"

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
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	-	-	"
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 109 年 8 月 7 日、109 年 11 月 10 日、110 年 3 月 5 日、110 年 5 月 7 日及 110 年 9 月 1 日經董事會決議通過員工認股權憑證換發普通股；以及本公司民國 109 年 7 月至民國 110 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 25.21%降至 21.29%。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)因轉投資德必基生物科技(廈門)有限公司有重大訊息待公告，民國 109 年 3 月 17 日主動申請暫停交易，後經澳洲交易所(ASX)依 Listing Rule17.3 暫停交易，並於民國 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: 本公司民國 110 年 2 月 17 日轉讓溫士頓醫藥(股)公司股票 547 仟股，且溫士頓醫藥(股)公司分別於民國 110 年 1 月 18 日及 110 年 8 月 6 日經董事會決議通過員工認股權憑證換發普通股，致本公司持股比例由 65.45%降至 59.22%。

註 4: 本公司民國 109 年 12 月 23 日經董事會決議通過子公司 TBG Diagnostics Limited 投資架構調整。民國 110 年 2 月由 TBG Diagnostics Limited 設立 TDL Holding Co. 將 TBG INC. 持有之德必基生物科技(股)公司及 Texas BioGene 100%股權分離，改由 TDL Holding Co. 持有。另對 TBG INC. 持股比例下降，不具控制力。前述組織重組業已於民國 110 年 3 月完成，調整後對 TBG Diagnostics Limited 權益未有重大影響。

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 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$3,147,651 及 \$2,684,052 及 \$1,271,648，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			
子公司名稱	主要營業場所	110年9月30日		109年12月31日	
		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	\$ 2,822,383	78.71%	\$ 2,452,042	77.97%
溫士頓醫藥(股)公司	台南	191,841	40.78%	165,349	34.55%
TBG Diagnostics Limited	澳洲	133,427	48.24%	66,661	48.24%
子公司名稱	主要營業場所	109年9月30日			
		金額		持股百分比	
高端疫苗生物製劑(股)公司	新竹	\$ 1,051,611		74.79%	
溫士頓醫藥(股)公司	台南	136,690		34.55%	
TBG Diagnostics Limited	澳洲	83,347		48.24%	

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			
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	\$ 2,892,618	\$ 2,005,724	\$ 478,713
非流動資產	1,563,438	1,484,964	1,743,579
流動負債	(689,075)	(160,849)	(183,752)
非流動負債	(184,364)	(188,429)	(636,253)
淨資產總額(註)	<u>\$ 3,582,617</u>	<u>\$ 3,141,410</u>	<u>\$ 1,402,287</u>

溫士頓醫藥股份有限公司			
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	\$ 377,722	\$ 332,779	\$ 298,834
非流動資產	423,759	470,061	471,326
流動負債	(236,621)	(249,054)	(278,704)
非流動負債	(94,432)	(96,135)	(95,827)
淨資產總額(註)	<u>\$ 470,428</u>	<u>\$ 457,651</u>	<u>\$ 395,629</u>

	TBG Diagnostics Limited		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	\$ 19,610	\$ 25,711	\$ 36,812
非流動資產	263,993	122,197	143,673
流動負債	(7,012)	(9,722)	(7,710)
非流動負債	-	-	-
淨資產總額	<u>\$ 276,591</u>	<u>\$ 138,186</u>	<u>\$ 172,775</u>

註：高端疫苗生物製劑(股)公司民國110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日預收股本分別計\$11,769、\$12,190及\$11,269屬非控制權益。溫士頓醫藥(股)公司民國110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日預收股本分別計\$0、\$13,340及\$0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	
	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
收入	\$ 1,246,898	\$ 2,949
稅前淨利(損)	680,209	(183,023)
所得稅費用	-	-
本期淨利(損)	680,209	(183,023)
其他綜合損益(稅後淨額)	(2)	(81)
本期綜合損益總額	<u>\$ 680,207</u>	<u>(\$ 183,104)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 535,392</u>	<u>(\$ 136,944)</u>

	高端疫苗生物製劑股份有限公司	
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
收入	\$ 1,250,974	\$ 4,580
稅前淨利(損)	344,541	(487,292)
所得稅費用	-	-
本期淨利(損)	344,541	(487,292)
其他綜合損益(稅後淨額)	(85)	(138)
本期綜合損益總額	<u>\$ 344,456</u>	<u>(\$ 487,430)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>\$ 272,202</u>	<u>(\$ 360,921)</u>

溫士頓醫藥股份有限公司		
	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
收入	\$ 103,126	\$ 125,893
稅前淨利	10,787	22,540
所得稅(費用)利益	(3,251)	991
本期淨利	7,536	23,531
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 7,536	\$ 23,531
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 3,438	\$ 8,130
支付予非控制權益股利	\$ 22,532	\$ -

溫士頓醫藥股份有限公司		
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
收入	\$ 395,004	\$ 335,338
稅前淨利	79,037	29,874
所得稅(費用)利益	(18,713)	2,974
本期淨利	60,324	32,848
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 60,324	\$ 32,848
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 26,761	\$ 11,597
支付予非控制權益股利	\$ 22,532	\$ -

TBG Diagnostics Limited		
	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	(12,436)	(14,740)
所得稅費用	-	-
本期淨損	(12,436)	(14,740)
其他綜合損益(稅後淨額)	(2,943)	3,147
本期綜合損益總額	(\$ 15,379)	(\$ 11,593)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 6,680)	(\$ 5,593)

TBG Diagnostics Limited		
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	(13,641)	(30,772)
所得稅費用	-	-
本期淨損	(13,641)	(30,772)
其他綜合損益(稅後淨額)	(13,559)	67,159
本期綜合損益總額	(\$ 27,200)	(\$ 97,931)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 12,880)	(\$ 47,242)

現金流量表

高端疫苗生物製劑股份有限公司		
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 420,741)	(\$ 462,679)
投資活動之淨現金流出	(486,984)	(62,841)
籌資活動之淨現金流入	43,397	411,894
本期現金及約當現金減少數	(864,328)	(113,626)
期初現金及約當現金餘額	1,675,466	405,460
期末現金及約當現金餘額	\$ 811,138	\$ 291,834

溫士頓醫藥股份有限公司		
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 78,875	\$ 73,961
投資活動之淨現金流(出)入	(1,951)	813
籌資活動之淨現金流出	(4,061)	(53,844)
本期現金及約當現金增加數	72,863	20,930
期初現金及約當現金餘額	102,569	79,914
期末現金及約當現金餘額	\$ 175,432	\$ 100,844

TBG Diagnostics Limited		
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 27,140)	(\$ 5,763)
投資活動之淨現金流入(出)	22,974	(97)
籌資活動之淨現金流入	-	-
本期現金及約當現金減少數	(4,166)	(5,860)
期初現金及約當現金餘額	22,924	38,646
期末現金及約當現金餘額	\$ 18,758	\$ 32,786

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

(4)所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

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

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

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

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

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

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：
 - (1) 屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。
 - (2) 屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(九) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(十) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三) 存貨

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

(十四) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產耐用年數如下：

房	屋	及	建	築	5年～50年
機	器	設	備		2年～15年
辦	公	設	備		3年～20年
試	驗	設	備		2年～10年
租	賃	改	良	依租賃期間及耐用年數較短者	
其	他	設	備		3年～10年

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。
後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括租賃負債之原始衡量金額。
後續採成本模式衡量，於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，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十七) 無形資產

1. 電腦軟體
電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3～10年攤銷。
2. 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。

3. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

4. 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。

(十八) 非金融資產減損

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

(十九) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項及其他長期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 金融資產及負債之互抵

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

(二十三) 員工福利

1. 短期員工福利

員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D. 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。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十四) 員工股份基礎給付

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

2. 限制員工權利新股：

- (1) 於給與日以前所給與之權益工具公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
- (2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。
- (3) 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，本公司將無償取回該股票並辦理註銷。

(二十五) 所得稅

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

7. 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。
8. 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。

(二十六)股本

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

(二十七)股利分配

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

(二十八)收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團製造並銷售生物製藥、新冠肺炎疫苗、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。
- (2) 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。

2. 技術服務收入

本集團提供 HLA(人類白血球抗原)組織分型之技術服務、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。

3. 智慧財產授權收入

本集團與客戶簽訂合約，將專利技術授權予客戶，因授權係可區分，故依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列，或於權利之控制移轉予客戶時點認列。當本集團將進行重大影響新藥專利技術之活動，使被授權客戶直接受到影響，而該等活動不會導致移轉商品或勞務予客戶時，該授權之性質為提供取用智慧財產之權利，相關權利金於授權期間以直線基礎認列為收入。若授權不符合前述條件，其性質為提供客戶使用智慧財產之權利，則於授權移轉之時點認列收入。

4. 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。

(二十九) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(三十) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

(二)重要會計估計及假設

1. 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。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及毛利率、可使用之所得稅抵減等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

3. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。受不同通路之市場需求及效期等因素影響，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,078	\$ 919	\$ 1,230
支票存款及活期存款	1,604,835	2,251,660	860,935
定期存款	323,626	11,626	18,865
	1,929,539	2,264,205	881,030
減：按攤銷後成本衡量之金融資產	(312,000)	-	-
受限制資產-流動	(29,507)	(44,004)	(36,503)
受限制資產-非流動	(13,626)	(13,626)	(18,865)
合計	\$ 1,574,406	\$ 2,206,575	\$ 825,662

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. 因購料、計畫保證金、租賃保證金及短期借款設質用途受限之現金，分類為受限制資產-流動及非流動，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	110年9月30日	109年12月31日	109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	\$ 16,034	\$ 16,064
受益憑證	53,600	54,100	62,100
評價調整	(16,018)	(15,934)	(16,075)
合計	<u>\$ 53,616</u>	<u>\$ 54,200</u>	<u>\$ 62,089</u>

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨損失分別計\$50、\$2,722、\$27 及\$2,532。
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	110年9月30日	109年12月31日	109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	\$ 139,366	\$ 87,344	\$ 82,860
評價調整	(64,247)	(64,247)	(64,247)
合計	<u>\$ 75,119</u>	<u>\$ 23,097</u>	<u>\$ 18,613</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$75,119、\$23,097 及\$18,613。
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明細如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允</u>		
<u>價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	\$ -	(\$ 1,188)
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>		
<u>價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	\$ -	(\$ 64,247)

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 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$75,119、\$23,097 及 \$18,613。
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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
定期存款(三個月以上)	\$ 312,000	\$ -	\$ -
利率區間	0.53%	-	-

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 686	\$ 1,112
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
利息收入	\$ 1,242	\$ 1,210

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 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$312,000、\$0 及 \$0。
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. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 應收票據及帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據	\$ 52,429	\$ 70,193	\$ 64,969
應收帳款	\$ 543,407	\$ 70,957	\$ 46,419
減：備抵損失	(2,027)	(1,018)	(1,046)
	\$ 541,380	\$ 69,939	\$ 45,373

1. 民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 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 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$148,274。
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 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$593,809、\$140,132 及 \$110,342。
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

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	<u>\$ 1,057,244</u>	<u>(\$ 47,867)</u>	<u>\$ 1,009,377</u>

109年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 59,260	(\$ 3,203)	\$ 56,057
原料	149,148	(6,593)	142,555
物料	65,699	(7,971)	57,728
在製品及半成品	13,629	(192)	13,437
製成品	55,748	(2,235)	53,513
合計	<u>\$ 343,484</u>	<u>(\$ 20,194)</u>	<u>\$ 323,290</u>

109年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 44,327	(\$ 1,575)	\$ 42,752
原料	120,184	(8,181)	112,003
物料	53,452	(9,098)	44,354
在製品及半成品	23,283	-	23,283
製成品	69,400	(2,774)	66,626
合計	<u>\$ 310,646</u>	<u>(\$ 21,628)</u>	<u>\$ 289,018</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 449,408	\$ 85,254
跌價損失(回升利益)	17,237 (	47)
報廢損失	998	699
存貨盤盈	(10)	-
	<u>\$ 467,633</u>	<u>\$ 85,906</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 628,786	\$ 244,482
跌價損失	27,673	5,605
報廢損失	3,922	3,076
存貨盤虧	-	5
	<u>\$ 660,381</u>	<u>\$ 253,168</u>

本集團民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日因處分呆滯存貨，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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
履約保證金	\$ 201,500	\$ -	\$ -
預付款項	173,749	29,887	58,585
留抵稅額	76,213	75,024	68,306
受限制資產－流動	29,507	44,004	36,503
其他	23,984	6,984	13,789
	<u>\$ 504,953</u>	<u>\$ 155,899</u>	<u>\$ 177,183</u>

(八) 採用權益法之投資

	110年	109年
1月1日	\$ 133,395	\$ 138,446
增加採用權益法之投資	-	23,050
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)	(54,406)	(31,733)
資本公積變動	216,555	-
其他權益變動	(12,822)	(1,154)
已實現銷貨利益	1,362	-
9月30日	<u>\$ 272,045</u>	<u>\$ 128,609</u>

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
關聯企業：			
U-GEN BIOTECHNOLOGY INC. (原名TBG INC.)	\$ 178,662	\$ -	\$ -
德必基生物科技(廈門)有限公司	-	56,090	68,901
乾境生物技術有限公司 (原名基亞細胞科技有限公司)	93,383	77,305	59,708
	<u>\$ 272,045</u>	<u>\$ 133,395</u>	<u>\$ 128,609</u>

(註)係依民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 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)與德必基生物科技(廈門)有限公司變動之情形，請詳附註四、(三)註 4 說明。
2. 本公司之子公司-基亞生物科技(北京)有限公司民國 108 年度依出資協議約定應注資乾境生物技術有限公司(原名基亞細胞科技有限公司)人民幣 19,000 仟元，持股比例為 45%，並取得對乾境生物技術有限公司(原名基亞細胞科技有限公司)之重大影響力。民國 109 年度依出資協議約定時程注資\$47,903，另民國 109 年 12 月簽定出資修改協議，修改後約定取得之股權比例降為 35%。另民國 110 年 2 月乾境生物技術有限公司(原名基亞細胞科技有限公司)因引進策略性投資人並簽定投資協議，致約定取得之股權比例降為 26.25%。

3. 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%。

4. 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			關係之性質	衡量方法
		110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日		
德必基生物科技(廈門)有限公司	中國大陸	-	46.65%	46.65%	策略投資	權益法
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%	35%	45%	策略投資	權益法
U-GEN (原名 TBG INC.)	開曼群島	38.46%	-	-	策略投資	權益法

5. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	德必基生物科技(廈門)有限公司	
	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	\$ 112,998	\$ 129,304
非流動資產	121,355	177,064
流動負債	(118,056)	(163,509)
非流動負債	-	-
淨資產總額	\$ 116,297	\$ 142,859
關聯企業帳面價值	\$ 56,090	\$ 68,901

綜合損益表

	德必基生物科技(廈門)有限公司	
	110年1月1日至3月31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	

	德必基生物科技(廈門)有限公司	
	109年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
收入	\$ 17,473	\$ 50,672
繼續營業單位本期淨利	\$ 7,667	\$ 11,091
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 7,667	\$ 11,091

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)		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	\$ 123,692	\$ 85,987	\$ 143,593
非流動資產	269,501	245,139	14,353
流動負債	(42,556)	(46,011)	(27,856)
非流動負債	(128,358)	(130,505)	-
淨資產總額	<u>\$ 222,279</u>	<u>\$ 154,610</u>	<u>\$ 130,090</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 93,383</u>	<u>\$ 77,305</u>	<u>\$ 59,708</u>

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)	
	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
繼續營業單位本期淨損	(\$ 26,324)	(\$ 43,984)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 26,324)</u>	<u>(\$ 43,984)</u>

	乾境生物技術有限公司(原名基亞細胞科技有限公司)	
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
收入	\$ 997	\$ -
繼續營業單位本期淨損	(\$ 80,263)	(\$ 74,164)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 80,263)</u>	<u>(\$ 74,164)</u>

資產負債表

	U-GEN (原名TBG INC.)	
	110年9月30日	
流動資產	\$ 220,358	
非流動資產	344,819	
流動負債	(100,543)	
非流動負債	(94)	
淨資產總額	<u>\$ 464,540</u>	
關聯企業帳面價值	<u>\$ 178,662</u>	

綜合損益表

	U-GEN (原名TBG INC.)	
	110年7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	(\$ 3,157)	(\$ 20,481)
其他綜合損益(稅後淨額)	(384)	(12,116)
本期綜合損益總額	<u>(\$ 3,541)</u>	<u>(\$ 32,597)</u>

6. 本集團原持有德必基生物科技(廈門)有限公司 46.65%股權，為該公司單一最大股東，因其他四大股東(非為關係人)持股超過本集團持股，且本集團並未佔有德必基生物科技(廈門)有限公司全體董事過半席次，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響力。另，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，對 U-GEN (原名 TBG INC.) 持股比例下降，因其他四大股東(非為關係人)持股亦超過本集團持股，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。
7. 本集團對採用權益法之關聯企業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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 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(\$11,869)、(\$18,294)、(\$54,406)及(\$31,733)，民國 110 年及 109 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為\$272,045 及\$128,609；民國 109 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\$133,395。

(九) 不動產、廠房及設備

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)
	<u>\$ 354,039</u>	<u>\$ 1,192,087</u>	<u>\$ 326,440</u>	<u>\$ 5,880</u>	<u>\$ 40,881</u>	<u>\$ 716</u>	<u>\$ 33,739</u>	<u>\$ 17,902</u>	<u>\$ 1,971,684</u>
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	<u>\$ 354,039</u>	<u>\$ 1,144,075</u>	<u>\$ 353,760</u>	<u>\$ 3,494</u>	<u>\$ 33,864</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 28,029</u>	<u>\$ 13,087</u>	<u>\$ 1,930,725</u>
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)
	<u>\$ 354,039</u>	<u>\$ 1,144,075</u>	<u>\$ 353,760</u>	<u>\$ 3,494</u>	<u>\$ 33,864</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 28,029</u>	<u>\$ 13,087</u>	<u>\$ 1,930,725</u>

109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	\$ 1,494,181	\$ 655,990	\$ 36,213	\$ 203,725	\$ 1,887	\$ 74,903	\$ 119,345	\$ 2,940,283
累計折舊		(236,472)	(282,962)	(26,952)	(143,412)	(719)	(50,705)	-	(741,222)
	<u>\$ 354,039</u>	<u>\$ 1,257,709</u>	<u>\$ 373,028</u>	<u>\$ 9,261</u>	<u>\$ 60,313</u>	<u>\$ 1,168</u>	<u>\$ 24,198</u>	<u>\$ 119,345</u>	<u>\$ 2,199,061</u>
1月1日	\$ 354,039	\$ 1,257,709	\$ 373,028	\$ 9,261	\$ 60,313	\$ 1,168	\$ 24,198	\$ 119,345	\$ 2,199,061
增添-單獨取得	-	745	11,775	658	4,256	-	1,300	14,248	32,982
處分	-	-	(671)	-	(60)	-	-	-	(731)
重分類	-	-	16,098	283	1,812	104,786	18,976	(131,522)	10,433
折舊費用	-	(49,757)	(45,276)	(3,304)	(17,773)	(1,317)	(8,031)	-	(125,458)
淨兌換差額	-	-	-	(1)	-	-	-	-	(1)
9月30日	<u>\$ 354,039</u>	<u>\$ 1,208,697</u>	<u>\$ 354,954</u>	<u>\$ 6,897</u>	<u>\$ 48,548</u>	<u>\$ 104,637</u>	<u>\$ 36,443</u>	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 2,116,286</u>
9月30日									
成本	\$ 354,039	\$ 1,494,926	\$ 683,123	\$ 37,150	\$ 209,686	\$ 106,673	\$ 95,179	\$ 2,071	\$ 2,982,847
累計折舊	-	(286,229)	(328,169)	(30,253)	(161,138)	(2,036)	(58,736)	-	(866,561)
	<u>\$ 354,039</u>	<u>\$ 1,208,697</u>	<u>\$ 354,954</u>	<u>\$ 6,897</u>	<u>\$ 48,548</u>	<u>\$ 104,637</u>	<u>\$ 36,443</u>	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 2,116,286</u>

1. 本集團民國 110 年及 109 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 5 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分別為 48 及 20 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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 180,566	\$ 183,559	\$ 184,557
房屋	8,839	5,419	159,598
運輸設備(公務車)	6,291	4,908	5,540
其他設備	116	465	581
	<u>\$ 195,812</u>	<u>\$ 194,351</u>	<u>\$ 350,276</u>

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 998	\$ 997
房屋	340	2,305
運輸設備(公務車)	857	633
其他設備	117	116
	<u>\$ 2,312</u>	<u>\$ 4,051</u>

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 2,993	\$ 2,992
房屋	949	6,834
運輸設備(公務車)	2,348	1,964
其他設備	349	349
	<u>\$ 6,639</u>	<u>\$ 12,139</u>

本集團使用權資產民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日變動情形如下：

	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	<u>\$ 180,566</u>	<u>\$ 8,839</u>	<u>\$ 6,291</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 195,812</u>

	109年				
	土地	房屋	運輸設備(公務車)	其他設備	合計
1月1日	\$ 180,067	\$ 157,504	\$ 2,709	\$ 930	\$ 341,210
增添	-	8,928	4,795	-	13,723
租賃修改	7,482	-	-	-	7,482
折舊費用	(2,992)	(6,834)	(1,964)	(349)	(12,139)
9月30日	<u>\$ 184,557</u>	<u>\$ 159,598</u>	<u>\$ 5,540</u>	<u>\$ 581</u>	<u>\$ 350,276</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,481	\$ 2,343
屬短期租賃合約之費用	2,300	1,119
屬低價值資產租賃之費用	10	-
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 4,431	\$ 6,993
屬短期租賃合約之費用	5,022	3,572
屬低價值資產租賃之費用	10	-

4. 本集團民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$5,454、\$6,495、\$14,395及\$19,902。

(十一) 無形資產

	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)
	<u>\$ 5,118</u>	<u>\$ 51,904</u>	<u>\$ 76,175</u>	<u>\$ 22,316</u>	<u>\$ 155,513</u>
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	<u>\$ 5,076</u>	<u>\$ 30,750</u>	<u>\$ 76,175</u>	<u>\$ 19,867</u>	<u>\$ 131,868</u>
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)
	<u>\$ 5,076</u>	<u>\$ 30,750</u>	<u>\$ 76,175</u>	<u>\$ 19,867</u>	<u>\$ 131,868</u>

	109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	\$ 21,897	\$ 285,709	\$ 76,175	\$ 48,987	\$ 432,768
累計攤銷	(16,597)	(211,287)	—	(23,405)	(251,289)
	<u>\$ 5,300</u>	<u>\$ 74,422</u>	<u>\$ 76,175</u>	<u>\$ 25,582</u>	<u>\$ 181,479</u>
1月1日	\$ 5,300	\$ 74,422	\$ 76,175	\$ 25,582	\$ 181,479
增添－單獨取得	453	48	—	—	501
重分類	—	428	—	—	428
攤銷費用	(1,414)	(21,673)	—	(2,449)	(25,536)
9月30日	<u>\$ 4,339</u>	<u>\$ 53,225</u>	<u>\$ 76,175</u>	<u>\$ 23,133</u>	<u>\$ 156,872</u>
9月30日					
成本	\$ 22,350	\$ 286,185	\$ 76,175	\$ 48,987	\$ 433,697
累計攤銷	(18,011)	(232,960)	—	(25,854)	(276,825)
	<u>\$ 4,339</u>	<u>\$ 53,225</u>	<u>\$ 76,175</u>	<u>\$ 23,133</u>	<u>\$ 156,872</u>

1. 無形資產攤銷費用明細如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
推銷費用	\$ 38	\$ 44
管理費用	370	245
研究發展費用	7,787	8,150
	<u>\$ 8,195</u>	<u>\$ 8,439</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
推銷費用	\$ 113	\$ 133
管理費用	1,002	660
研究發展費用	23,983	24,743
	<u>\$ 25,098</u>	<u>\$ 25,536</u>

2. 本集團民國 110 年及 109 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，待專門技術獲得商業利益後本公司可享有一定比率之權利金。

6. 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	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
借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	\$ 475,000	1.27%~1.90%	土地、房屋及建築、受限制資產、有價證券
借款性質	109年9月30日	利率區間	擔保品
銀行擔保借款	\$ 488,000	1.27% ~1.99%	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	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	40,977

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
合庫銀行擔保借款	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)
				<u>\$ 480,379</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109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	184,000
"	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	43,403
"	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	20,833
"	自104年4月1日至110年4月1日，按月繳息，分60/72期本金平均攤還	1.47%	機器設備	4,612
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	9,722

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
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				507,763
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(21,394)
				<u>\$ 486,369</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109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	184,000
"	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	44,212
"	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	21,200
"	自104年4月1日至110年4月1日，按月繳息，分60/72期本金平均攤還	1.47%	機器設備	8,070
"	自104年12月31日至117年12月31日，按月本息平均攤還	1.67%	房屋及建築	156,320
"	自105年12月30日至106年12月30日按月付息，另106年12月30日至112年12月30日按月本息攤還	1.67%	房屋及建築	146,673

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年9月30日
合庫銀行擔保 借款	自106年12月29日至107年12月29日按月付息，另107年12月30日至113年12月29日按月本息攤還	1.67%	機器設備	73,581
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				879,249
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(95,778)
				<u>\$ 783,471</u>

(十四) 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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 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\$11、\$18、\$35 及 \$54。
- (3) 本集團民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$746。
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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 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\$4,244、\$3,827、\$12,542 及 \$11,086。

(十五) 股份基礎給付

1. 民國 110 年及 109 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	103.6.9	1,200 仟股	6 年	2~4 年之服務
員工認股權計畫	103.7.17	300 仟股	6 年	2~4 年之服務
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	108.3.12	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：

	110 年		109 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	1,352	\$ 41.12	3,000	\$ 229.12
本期執行認股權	(264)	39.35	-	-
本期失效認股權	(2)	39.35	(1,500)	417.30
9 月 30 日期末流通在外認股權	<u>1,086</u>	41.55	<u>1,500</u>	40.94
9 月 30 日期末可執行認股權	<u>356</u>	42.71	<u>-</u>	-

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
權益交割	<u>\$ 2,143</u>	<u>\$ 3,536</u>
	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
權益交割	<u>\$ 6,535</u>	<u>\$ 10,607</u>

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：

核准發行日	到期日	110年9月30日		109年12月31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	996	\$ 39.35	1,262	\$ 39.35
107.11.29	114.03.11	90	65.90	90	65.90

核准發行日	到期日	109年9月30日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)
107.11.29	113.12.11	1,410	\$ 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	103.06.09	418.00	418.00	47.90%	6年	0%	1.1600%	177.611
員工認股權計畫	103.07.17	414.50	414.50	47.13%	6年	0%	1.2900%	174.567
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 110 年及 109 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	104.04.30	1,500仟股	6年	2~4年之服務
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
現金增資保留員工認購	109.09.24	1,826仟股	0.0438年	立即既得
員工認股權計畫	110.03.23	2,500仟股	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		109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	3,715	\$ 34.47	5,357	\$ 33.04
本期給與認股權	2,500	226.50	-	-
本期執行認股權	(1,426)	33.26	(1,073)	27.74
本期失效認股權	(50)	129.81	(170)	33.48
9月30日期末流通在外認股權	<u>4,739</u>	135.13	<u>4,114</u>	34.41
9月30日期末可執行認股權	<u>673</u>	34.16	<u>523</u>	29.50

(3) 高端疫苗生物製劑(股)公司民國 109 年 6 月 30 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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為\$35,607。

(4) 高端疫苗生物製劑(股)公司民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 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\$20,149、\$4,568、\$49,333 及\$15,043。

(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：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
權益交割	\$ <u>20,149</u>	\$ <u>40,175</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
權益交割	\$ <u>49,333</u>	\$ <u>50,650</u>

(6) 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	110年9月30日		109年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
104.04.30	110.04.29	-	\$ -	60	\$ 12.00
106.07.19	112.07.18	254	29.50	607	29.50
107.04.18	113.04.17	283	39.50	358	39.50
107.11.05	113.11.04	1,472	36.75	2,300	36.75
108.08.13	114.08.12	255	27.65	390	27.65
110.03.23	116.03.22	2,475	226.50	-	-

		109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	100	\$ 12.00
106.07.19	112.07.18	632	29.50
107.04.18	113.04.17	357	39.50
107.11.05	113.11.04	2,635	36.75
108.08.13	114.08.12	390	27.65

(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			預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值 (元)
		公允價值 (元)	履約價格 (元)	預期波動率 (註)				
員工認股權計畫	104.4.30	14.10	12.00	36.46%	4年	-	0.978%	\$5.059
員工認股權計畫	104.4.30	14.10	12.00	36.29%	4.5年	-	1.035%	5.284
員工認股權計畫	104.4.30	14.10	12.00	36.01%	5年	-	1.101%	5.487
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
現金增資保留員工認購	109.9.24	99.50	80.00	68.91%	0.0438年	-	0.1553%	19.50
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

註：預期波動率係採用同業平均之股價報酬波動率。

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 110 年及 109 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	104.6.10	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		109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	250	\$ 20	\$ 922	\$ 10
本期失效認股權	-	-	(5)	10
本期執行認股權	(250)	20	-	-
9月30日期末流通在外認股權	-	-	917	20
9月30日期末可執行認股權	-	-	917	20

(3) 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

		110年9月30日		109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)
104.6.10	110.6.9	-	\$ -	250	\$ 20.00

		109年9月30日	
核准發行日	到期日	股數 (仟股)	履約價格 (元)
104.6.10	110.6.9	917	\$ 20.00

(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 110 年及 109 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	105.5.13	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：

	110 年		109 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	1,500	\$ 7.79	2,925	\$ 7.62
本期失效認股權	-	-	(225)	7.19
9 月 30 日期末流通在外認股權	1,500	-	2,700	7.66
9 月 30 日期末可執行認股權	1,500	\$ 7.79	2,700	7.66

(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-德必基生物科技(股)公司之員工，故孫公司民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列酬勞成本分別為 \$0、\$0、\$0 及 (\$581)。

(4) TBG Diagnostics Limited 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
權益交割	\$ -	\$ -
	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
權益交割	\$ -	(\$ 581)

(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：

核准發行日	到期日	110 年 9 月 30 日		109 年 12 月 31 日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
105.5.13	110.5.13	1,125	\$ 7.19	1,125	\$ 7.19
105.5.13	110.5.13	375	9.59	375	9.59
核准發行日	到期日	109 年 9 月 30 日			
		股數 (仟股)	履約價格 (元)		
105.5.13	110.5.13	2,175	\$ 7.19		
105.5.13	110.5.13	525	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。

(十六)股本

- 截至民國 110 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\$1,392,575，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)：

	110年	109年
1月1日	138,986	138,986
上期執行本期完成變更登記	113	
員工執行認股	264	-
員工執行認股但未完成變更登記 (	105)	-
9月30日	139,258	138,986

- 本公司民國 108 年 3 月 12 日董事會決議發行限制員工權利新股(請詳附註四、(二十四))，新股發行基準日為民國 108 年 12 月 31 日，每股認購價格為\$0 元並業已於民國 109 年 2 月 6 日完成變更登記。本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前除限制股份之轉讓權利外，餘與其他已發行普通股相同。

(十七)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。

(十八)保留盈餘

- 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。現金股利以不高於可發放股利 50% 為原則；惟若未來有重大資本支出計劃，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 110 年 8 月 2 日及 109 年 6 月 22 日經股東會決議通過民國 109 年及 108 年虧損撥補案，以資本公積彌補虧損 \$631,375 及 \$7,590。

(十九) 其他權益項目

		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
- 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)

		109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		\$ -	(\$ 7,382)	(\$ 18,591)	(\$ 25,973)
評價調整		(33,254)	-	-	(33,254)
評價調整之稅額		6,651	-	-	6,651
外幣換算差異數：					
- 集團		-	(2,268)	-	(2,268)
- 集團之稅額		-	453	-	453
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)	(\$ 9,197)	(\$ 14,950)	(\$ 50,750)

(二十)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：

<u>110年7月1日至9月30日</u>	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	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 26,044</u>	<u>\$ 1,245,527</u>	<u>\$ 3,625</u>	<u>\$ 77,775</u>	<u>\$ 27,038</u>	<u>\$ 4,996</u>	<u>\$ 1,385,005</u>
收入認列時點							
於某一時點認列之收入	25,398	1,221,815	957	77,775	27,038	1,000	1,353,983
隨時間逐步認列之收入	<u>646</u>	<u>23,712</u>	<u>2,668</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,996</u>	<u>31,022</u>
合計	<u>\$ 26,044</u>	<u>\$ 1,245,527</u>	<u>\$ 3,625</u>	<u>\$ 77,775</u>	<u>\$ 27,038</u>	<u>\$ 4,996</u>	<u>\$ 1,385,005</u>

<u>110年1月1日至9月30日</u>	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	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 67,043</u>	<u>\$ 1,245,527</u>	<u>\$ 11,198</u>	<u>\$ 226,148</u>	<u>\$ 175,486</u>	<u>\$ 20,128</u>	<u>\$ 1,745,530</u>
收入認列時點							
於某一時點認列之收入	64,236	1,221,815	4,179	226,148	175,486	8,046	1,699,910
隨時間逐步認列之收入	<u>2,807</u>	<u>23,712</u>	<u>7,019</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,082</u>	<u>45,620</u>
合計	<u>\$ 67,043</u>	<u>\$ 1,245,527</u>	<u>\$ 11,198</u>	<u>\$ 226,148</u>	<u>\$ 175,486</u>	<u>\$ 20,128</u>	<u>\$ 1,745,530</u>

<u>109年7月1日至9月30日</u>	檢驗試劑、儀器及代檢服務	細胞治療技術服務	學名藥	醫美產品	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 18,426</u>	<u>\$ 4,425</u>	<u>\$ 74,847</u>	<u>\$ 52,454</u>	<u>\$ 3,973</u>	<u>\$ 154,125</u>
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	17,027	4,224	74,847	52,454	-	148,552
隨時間逐步認列之收入	<u>1,399</u>	<u>201</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,973</u>	<u>5,573</u>
合計	<u>\$ 18,426</u>	<u>\$ 4,425</u>	<u>\$ 74,847</u>	<u>\$ 52,454</u>	<u>\$ 3,973</u>	<u>\$ 154,125</u>

<u>109年1月1日至9月30日</u>	檢驗試劑、儀器及代檢服務	細胞治療技術服務	學名藥	醫美產品	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 57,630</u>	<u>\$ 10,180</u>	<u>\$ 245,406</u>	<u>\$ 96,834</u>	<u>\$ 15,436</u>	<u>\$ 425,486</u>
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	53,714	6,207	245,406	96,834	3,598	405,759
隨時間逐步認列之收入	<u>3,916</u>	<u>3,973</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,838</u>	<u>19,727</u>
合計	<u>\$ 57,630</u>	<u>\$ 10,180</u>	<u>\$ 245,406</u>	<u>\$ 96,834</u>	<u>\$ 15,436</u>	<u>\$ 425,486</u>

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：

	110年9月30日	109年12月31日
合約資產：		
合約資產－技術服務合約	\$ 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	-
	<u>\$ 585,285</u>	<u>\$ 113,920</u>
	109年9月30日	109年1月1日
合約資產：		
合約資產－技術服務合約	\$ 2,209	\$ -
合約負債：		
合約負債－預收貨款	\$ 108,926	\$ 102,140

民國 110 年 9 月 30 日之合約負債 \$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 疫苗採購合約而預收之款項。

3. 期初合約負債本期認列收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ 15,949	\$ 13,648
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ 85,116	\$ 57,089

(二十一) 利息收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 56	\$ 38
按攤銷後成本衡量之	686	1,112
金融資產利息收入		
其他利息收入	14	17
	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 1,167</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 346	\$ 665
按攤銷後成本衡量之	1,242	1,210
金融資產利息收入		
其他利息收入	40	72
	<u>\$ 1,628</u>	<u>\$ 1,947</u>

(二十二) 其他收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
政府補助收入	\$ 26,787	\$ 24,610
其他收入－其他	1,011	2,109
	<u>\$ 27,798</u>	<u>\$ 26,719</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
政府補助收入	\$ 423,731	\$ 26,880
其他收入－其他	4,123	8,563
	<u>\$ 427,854</u>	<u>\$ 35,443</u>

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。

(二十三) 其他利益及損失

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 43
處分投資利益	-	169
外幣兌換利益(損失)	935 (	272)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(50)	(2,891)
其他損失	(10)	(2)
	<u>\$ 875</u>	<u>(\$ 2,953)</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 204)	\$ 53
處分投資利益	11,021	566
外幣兌換利益	5,184	2,580
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(84)	(3,098)
其他利益及損失	151	(16)
	<u>\$ 16,068</u>	<u>\$ 85</u>

(二十四) 財務成本

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 3,060	\$ 5,306
租賃負債	1,481	2,343
其他	233	-
	<u>\$ 4,774</u>	<u>\$ 7,649</u>

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 9,787	\$ 17,319
租賃負債	4,431	6,993
其他	233	-
	<u>\$ 14,451</u>	<u>\$ 24,312</u>

(二十五)費用性質之額外資訊

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 148,564	\$ 135,610
不動產、廠房及設備折舊費用	39,725	42,758
使用權資產折舊費用	2,312	4,051
無形資產攤銷費用	8,195	8,439
合計	<u>\$ 198,796</u>	<u>\$ 190,858</u>

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 395,104	\$ 334,215
不動產、廠房及設備折舊費用	117,350	125,458
使用權資產折舊費用	6,639	12,139
無形資產攤銷費用	25,098	25,536
合計	<u>\$ 544,191</u>	<u>\$ 497,348</u>

(二十六)員工福利費用

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 110,171	\$ 79,614
股份基礎給付酬勞成本	22,292	43,711
勞健保費用	7,808	6,269
退休金費用	4,255	3,845
其他用人費用	4,038	2,171
	<u>\$ 148,564</u>	<u>\$ 135,610</u>

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 294,872	\$ 235,812
股份基礎給付酬勞成本	55,868	60,676
勞健保費用	22,973	18,862
退休金費用	12,577	11,140
其他用人費用	8,814	7,725
	<u>\$ 395,104</u>	<u>\$ 334,215</u>

1. 本公司年度如有獲利，應提撥 3%~6%以上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 110 年及 109 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 109 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。

（二十七）所得稅

1. 所得稅（費用）利益

（1）所得稅（費用）利益組成部分：

	110年7月1日至9月30日	109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	(\$ 3,040)	(\$ 531)
以前年度所得稅低估	(175)	-
當期所得稅總額	(3,215)	(531)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	7,556	6,766
所得稅利益	\$ 4,341	\$ 6,235
	110年1月1日至9月30日	109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	(\$ 8,497)	(\$ 531)
以前年度所得稅低估	(18,037)	(475)
當期所得稅總額	(26,534)	(1,006)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,692	12,792
所得稅（費用）利益	(\$ 24,842)	\$ 11,786

（2）與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值變動之金融資產公允價值變動	\$ -	\$ 123
國外營運機構換算差額	187	(664)
	\$ 187	(\$ 541)

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值變動之金融資產公允價值變動	\$ -	\$ 6,651
國外營運機構換算差額	1,699	453
	<u>\$ 1,699</u>	<u>\$ 7,104</u>

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。

(二十八) 每股盈餘(虧損)

	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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 63,607</u>	<u>139,010</u>	<u>\$ 0.46</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
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	<u>\$ 63,607</u>	<u>139,480</u>	<u>\$ 0.46</u>
	109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)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 110,625)</u>	<u>138,686</u>	<u>(\$ 0.79)</u>
	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)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	<u>(\$ 129,744)</u>	<u>138,938</u>	<u>(\$ 0.93)</u>

109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	(\$ 271,394)	138,686	(\$ 1.95)

民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 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。

(二十九)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 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。

(2)本集團民國 109 年 3 月出售子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司股票 189 仟股，對價為\$7,997，致原持股比例由 26.86%降為 26.75%。該交易增加非控制權益\$1,810，歸屬於母公司業主之權益增加\$6,187。另，本集團民國 109 年 4 至 6 月出售子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司股票 1,013 仟股，對價為\$98,175，致原持股比例由 26.75%降為 26.13%。該交易增加非控制權益\$9,327，歸屬於母公司業主之權益增加\$88,848。另，本集團民國 109 年 7 至 9 月出售子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司股票 1,682 仟股，對價為\$197,607。致原持股比例由 26.13%降為 25.21%。該交易增加非控制權益\$13,936，歸屬於母公司業主之權益增加\$183,671。

- (3)民國 110 年及 109 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：

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
處分非控制權益之帳面金額	(\$ 18,120)	(\$ 25,073)
自非控制權益收取之對價(註)	<u>313,554</u>	<u>303,779</u>
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 295,434</u>	<u>\$ 278,706</u>

註：民國110年及109年1月1日至9月30日分別包含已成交但尚未交割之款項 \$5,387及\$1,893(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。民國 110 年及 109 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：

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
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)	<u>19,692</u>	<u>-</u>
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 5,871</u>	<u>\$ -</u>

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 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，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。

(2)本集團之子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司民國109年1月31日現金增資發行新股，其中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2.31%股權。交易總金額為\$670,048，其中\$337,476係已於民國108年12月收足款項。該交易增加非控制權益\$598,307，歸屬於母公司業主之權益增加\$71,741。另，民國109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0.08%股權。該交易增加非控制權益\$12,709。歸屬於母公司業主之權益增加\$2,767。另，民國109年8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0.01%股權。該交易增加非控制權益\$2,403，歸屬於母公司業主之權益增加\$612。

(3)民國110年及109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：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
現金	\$ 47,840	\$ 688,539
非控制權益帳面金額		
增加	(41,693)	(613,419)
資本公積－認列對子公司所有權益變動數	\$ 6,147	\$ 75,120

(4)本集團之子公司－高端疫苗生物製劑(股)公司民國110年及109年員工執行認股權，民國110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日預收認股金額分別為\$11,769(394,500股)、\$12,190(362,000股)及\$11,269(382,000股)，全數歸屬於非控制權益。

(5)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。

(6)民國110年及109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：

	110年1月1日至9月30日	109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)	\$ -

(7)本集團之子公司－溫士頓醫藥(股)公司民國110年及109年員工執行認股權，民國110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日預收認股金額分別為\$0、\$13,340(667,000股)及\$0，全數歸屬於非控制權益。

(三十)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 47,177	\$ 32,982
加：期初應付款	16,458	32,318
減：期末應付款	(9,634)	(4,584)
本期支付現金	<u>\$ 54,001</u>	<u>\$ 60,716</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
取得採用權益法之投資	\$ -	\$ 23,050
加：期初應付款	-	81,795
減：期末應付款	-	(22,270)
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,575</u>

2. 僅有部分現金收回之投資活動：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備	\$ 204	\$ 731
處分(損失)利益	(204)	53
本期回收現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 784</u>

(三十一)來自籌資活動之負債之變動

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	<u>\$ 370,000</u>	<u>\$ 494,122</u>	<u>\$ 201,857</u>
109年			
長期借款			
	短期借款	(含一年內到期)	租賃負債
1月1日	\$ 375,000	\$ 956,903	\$ 344,922
籌資現金流量之變動	113,000	(77,654)	(9,337)
其他非現金之變動	-	-	21,205
9月30日	<u>\$ 488,000</u>	<u>\$ 879,249</u>	<u>\$ 356,790</u>

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
德必基生物科技(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

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	\$ 3,994	\$ 3,154
勞務銷售：		
關聯企業	2,023	-
合計	<u>\$ 6,017</u>	<u>\$ 3,154</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	\$ 14,576	\$ 10,676
勞務銷售：		
關聯企業	6,374	1,860
合計	<u>\$ 20,950</u>	<u>\$ 12,536</u>

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. 進貨

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
商品購買：		
德必基生物科技(廈門) 有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,615</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
商品購買：		
德必基生物科技(廈門) 有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,392</u>

商品係按一般商業條款和條件向關聯企業購買。

3. 應收關係人款項

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款：			
德必基生物科技(廈門)有限公司	\$ 20,238	\$ 32,712	\$ 30,665
減：備抵損失	(8,921)	(25,674)	(25,093)
合計	<u>\$ 11,317</u>	<u>\$ 7,038</u>	<u>\$ 5,572</u>

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。

4. 應付關係人款項

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付帳款：			
德必基生物科技(廈門)有限公司	\$ -	\$ 14,040	\$ 14,007
其他應付款：			
乾境生物技術有限公司	-	-	22,684
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,040</u>	<u>\$ 36,691</u>

應付帳款主要來自進貨交易，該應付帳款並無附息。

其他應付款主要係依合資協議約定須注資之金額。

5. 合約負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
乾境生物技術有限公司	<u>\$ 26,304</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合約負債主要係預收授權金收入款項。

6. 資金貸與關係人

對關係人放款(含應收利息)

(1) 期末餘額：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
德必基生物科技(廈門)有限公司	\$ 4,341	\$ 9,489	\$ 9,467
減：備抵損失	-	(9,248)	(9,248)
	<u>\$ 4,341</u>	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 219</u>

對關係人德必基生物科技(廈門)有限公司之資金貸與(帳列於其他應收款)，因考量評估信用風險已增加，民國108年度已將全數款項餘額提列減損損失。另，民國110年3月已將全數款項收回並迴轉預期信用減損損失，相關資訊詳附註十二、(二)。

(2) 利息收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
德必基生物科技(廈門)有限公司	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 22</u>

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
德必基生物科技(廈門)有限公司	\$ 35	\$ 74

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110年及109年7月1日至9月30日暨民國110年及109年1月1日至9月30日之利息按年利率1%~2%收取。

7. 本集團民國110年及109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

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 11,579	\$ 9,984
退職後福利	261	197
股份基礎給付	4,614	1,673
總計	\$ 16,454	\$ 11,854

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 37,829	\$ 29,751
退職後福利	789	589
股份基礎給付	11,425	7,068
總計	\$ 50,043	\$ 37,408

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	
土地	\$ 258,968	\$ 258,968	\$ 258,968	借款擔保
房屋及建築(註)	255,219	262,272	953,526	"
機器設備(註)	-	81,774	239,782	"
其他設備	-	5,670	6,000	"
受限制資產-其他流動資產	29,507	44,004	36,503	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	18,865	購料擔保及租賃保證金
	<u>\$ 557,320</u>	<u>\$ 666,314</u>	<u>\$ 1,513,644</u>	

本公司民國110年9月30日、109年12月31日及109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。

註：本公司之子公司-高端疫苗生物製劑(股)公司其房屋及建築抵押權塗銷登記辦理中，機器設備業已於民國110年10月21日完成抵押權塗銷登記。

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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 15,961	\$ 53,072	\$ 86,005

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 3 月 10 日與荷蘭 UCAB 研發中心及歐洲 MABXIENCE 公司、中東 SPIMACO 公司及南美洲 LIBBS 公司等三家國際藥廠簽訂研發聯盟合約,開發用以預防嬰幼兒呼吸道融合細胞病毒(RSV)感染之生物相似藥品。高端疫苗生物製劑(股)公司取得本案於台灣及亞洲區主要國家之銷售、技術移轉及生產等商業權利,未來將參與聯盟研發及臨床試驗活動,共同分擔研發費用及共享研發及臨床成果。
10. 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。
11. 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,於民國 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

本公司與日本上市公司 Oncolys BioPharma (東證上市代號 4588) 簽訂策略聯盟與授權合約，共同開發溶瘤病毒新藥 OBP-301(Telomelysin)，並由 Oncolys 代表於民國 108 年 4 月 8 日與中外製藥(東證上市代號 4519)簽訂授權合約，將 OBP-301 日本及台灣地區權利授權予中外製藥。民國 110 年 10 月 19 日本公司接獲 Oncolys 通知，因新冠肺炎疫情等因素，導致 OBP-301 開發進度推遲，將與中外製藥協議提前終止授權合約。

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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 53,616	\$ 54,200	\$ 62,089
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	75,119	23,097	18,613
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,776,918	2,562,824	1,022,731
	<u>\$ 2,905,653</u>	<u>\$ 2,640,121</u>	<u>\$ 1,103,433</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 1,248,204	\$ 1,299,834	\$ 1,643,859
租賃負債	201,857	198,689	356,790
	<u>\$ 1,450,061</u>	<u>\$ 1,498,523</u>	<u>\$ 2,000,649</u>

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、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、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)、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：

110年9月30日			
<u>外幣(仟元)</u>		<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,079	27.850	\$ 57,900
人民幣：新台幣	7,413	4.305	31,913
109年12月31日			
<u>外幣(仟元)</u>		<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,065	28.48	\$ 58,811
人民幣：新台幣	2,813	4.38	12,321
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 493	28.48	\$ 14,040

109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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,304	29.1	\$ 37,946
人民幣：新台幣	3,784	4.269	16,154

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 624	29.1	\$ 18,158

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國 110 年及 109 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\$5,184 及\$2,580。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 463	\$ -
人民幣：新台幣	1%	255	-

109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)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 304	\$ -
人民幣：新台幣	1%	129	-

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 145	\$ -

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 110 年及 109 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 \$536 及 \$619；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 \$2,000 及 \$21。

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 110 年及 109 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$741 及 \$1,319，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110年9月30日、109年12月31日及109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
<u>110年9月30日</u>			
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
<u>110年9月30日</u>		逾期181天以上	合計
預期損失率		100.00%	
帳面價值總額		\$ 841	\$ 595,836
備抵損失		\$ 841	\$ 2,027
	未逾期	逾期1-90天	逾期91-180天
<u>109年12月31日</u>			
預期損失率	0.03%	0.03%~18.76%	44.99%~90.87%
帳面價值總額	\$ 137,395	\$ 2,884	\$ -
備抵損失	\$ 20	\$ 127	\$ -
<u>109年12月31日</u>		逾期181天以上	合計
預期損失率		100.00%	
帳面價值總額		\$ 871	\$ 141,150
備抵損失		\$ 871	\$ 1,018
	未逾期	逾期1-90天	逾期91-180天
<u>109年9月30日</u>			
預期損失率	0.03%	0.03%~32.51%	46.67%~82.37%
帳面價值總額	\$ 108,099	\$ 2,358	\$ 2
備抵損失	\$ 13	\$ 103	\$ 1
<u>109年9月30日</u>		逾期181天以上	合計
預期損失率		100.00%	
帳面價值總額		\$ 929	\$ 111,388
備抵損失		\$ 929	\$ 1,046

本集團民國110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日應收帳款分別計\$20,238、\$32,712及\$30,665已進行個別減損評估，而認列減損損失分別為\$8,921、\$25,674及\$25,093。

J. 本集團採簡化作法之應收款項備抵損失變動表如下：

	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	<u>\$ 10,948</u>	<u>\$ -</u>
	109年	
	應收帳款	其他應收款
1月1日	\$ 20,273	\$ 19,560
減損損失迴轉	(4,302)	(145)
匯率影響數	1,068	(1,067)
其他(註)	9,100	(9,100)
9月30日	<u>\$ 26,139</u>	<u>\$ 9,248</u>

註：依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則問答集規定重分類。

K. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	110年9月30日		109年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 541,458	\$ 52,429	\$ 69,974	\$ 70,193
1-90天	10,060	-	4,471	-
91-180天	2,297	-	-	-
181天以上	9,830	-	29,224	-
	<u>\$ 563,645</u>	<u>\$ 52,429</u>	<u>\$ 103,669</u>	<u>\$ 70,193</u>
	109年9月30日			
	應收帳款	應收票據		
未逾期	\$ 44,717	\$ 64,969		
1-90天	4,894	-		
91-180天	3,003	-		
181天以上	24,470	-		
	<u>\$ 77,084</u>	<u>\$ 64,969</u>		

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110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$1,574,406、\$2,206,575及\$825,662以及透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動分別為\$53,616、\$54,200及\$62,089，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110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日未動用之借款額度分別為\$160,000、\$130,100及\$157,100。
- 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：

	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

非衍生金融負債：

	109年12月31日	
	1年內	1年以上
租賃負債	\$ 11,505	\$ 350,522
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 25,100	\$ 530,987

非衍生金融負債：

	109年9月30日	
	1年內	1年以上
租賃負債	\$ 22,248	\$ 534,394
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 108,960	\$ 849,038

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)、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)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：

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
109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	\$ 54,200	\$ -	\$ -	\$ 54,200
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	23,097	23,097
合計	\$ 54,200	\$ -	\$ 23,097	\$ 77,297

109年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$ 98	\$ -	\$ -	\$ 98
受益憑證	61,991	-	-	61,991
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產				
權益證券	-	-	18,613	18,613
合計	\$ 62,089	\$ -	\$ 18,613	\$ 80,702

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) 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。
- (4) 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 110 年及 109 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	110年	109年
	權益證券工具	權益證券工具
1月1日	\$ 23,097	\$ 84,020
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	-	(64,247)
本期取得	54,000	-
匯率影響數	(1,978)	(1,160)
9月30日	\$ 75,119	\$ 18,613

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：

	110年9月30日 公允價值	評價 技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	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 折現率	3.82% 25.05%	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
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%	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：

			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 110 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：無此事項。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：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	學名藥及 醫美產品 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	<u>\$ 69,642</u>	<u>\$1,250,974</u>	<u>\$ 11,198</u>	<u>\$ 413,716</u>	<u>\$ 1,745,530</u>
部門(損)益	<u>(\$ 80,632)</u>	<u>\$ 269,190</u>	<u>(\$ 80,006)</u>	<u>\$ 79,238</u>	<u>\$ 187,790</u>
109年1月1日 至9月30日					
外部收入	\$ 61,228	\$ -	\$ 10,180	\$ 354,078	\$ 425,486
內部部門收入	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 61,228</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,180</u>	<u>\$ 354,078</u>	<u>\$ 425,486</u>
部門(損)益	<u>(\$ 68,193)</u>	<u>(\$ 520,164)</u>	<u>(\$ 89,229)</u>	<u>\$ 30,347</u>	<u>(\$ 647,239)</u>

(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。

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 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註9)	資金貸與 總限額 (註9)	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	\$ 4,281	\$ -	1%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ -	-	\$ 5,891	\$ 23,563	-
1	德必基生物科技(股) 公司	TBG INC.	其他應收款- 關係人	是	4,548	-	-	1%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	5,891	23,563	-
2	TBG INC.	德必基生物科技(廈門)有 限公司	其他應收款- 關係人	是	9,110	-	-	1%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	13,949	55,796	註10

(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。

註10：如附註四、(三)註4說明，本公司之子公司TBG Diagnostics Limited於民國110年3月組織重組後，對TBG Inc. 持股比例下降，

因其他四大股東(非為關係人)持股同為超過本集團持股,且本集團並未佔有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。

民國110年9月30日

(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%	-	-
"	合庫全球醫療照護產業多重資產收益基金-A不配息(台幣)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50	482	-	482	-
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	50,583	-	50,583	-
"	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	2,551	-	2,551	-
"	台寶生醫股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,600	54,000	10.91%	54,000	-
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	21,119	9.62%	21,119	-

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110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		交易對象	關係	期初		買入（註3）		賣出（註3）				期 末	
	名稱（註1）	帳列科目			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)	46,507,811	\$ 668,599	-	\$ -	1,270,000	\$ 313,554	\$ 18,120	註5	45,237,811	\$ 741,745

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。

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110年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表四

			交易往來情形				佔合併總營收或總資產
編號		與交易人之關係					之比率
(註1)	交易人名稱	交易往來對象	(註2)	科目	金額	交易條件	(註3)
0	基亞生物科技股份有限公司	德必基生物科技股份有限公司	2(1)	預付貨款	\$ 42,986	與一般客戶並無重大差異	0.58%
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	18,000	"	1.03%
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	28,870	"	1.65%

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。

附表四

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110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	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	(註2(2))	(註2(3))	
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	\$ 143,163	(\$ 13,140)	(\$ 6,801)	-
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	781,880	803,828	45,237,811	21.29	741,745	344,541	72,271	-
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	411,433	432,068	10,906,400	59.22	278,587	73,840	36,267	-
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	771,962	67,129,159	38.46	178,662	(20,481)	11,224	註3
TBG Diagnostics Limited	TDL Holding Co.	開曼群島	投資業務	219,437	-	1,700,508	100	64,103	(9,829)	(9,829)	註3
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	12,331	764	764	-
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	3,069	3,069	-	100	3,683	335	335	-
TBG INC./TDL Holding Co.	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	276	(93)	(93)	註3
TBG INC./TDL Holding Co.	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	20,000	20,000,000	100	58,908	6,895	8,257	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	3,400	(515)	(515)	-

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。

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110年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表六

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	(\$ 38)	100	(\$ 38)	\$ 2,428	\$ -	-
基亞生物科技(北京)有限公司	投資業務	152,076	1	130,624	21,452	-	152,076	(33,865)	100	(33,865)	115,792	-	-
德必基生物科技(廈門)有限公司	臨床診斷試劑之研發及生產籌備、臨床診斷試劑及其相關設備或儀器銷售、技術諮詢及售後服務等業務	498,784	2	261,577	-	-	261,577	22,170	-	10,693	-	-	註2(2)C.、註4
乾境生物技術有限公司	細胞治療業務	296,640	3	-	-	-	-	(80,263)	26.25	(33,895)	93,383	-	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	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	\$ 416,679 (USD 13,854仟元)	\$ 416,679 (USD 13,854仟元)	\$ 3,176,973

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：依據經濟部97年8月29日經審字第09704604680號令修正發布「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」，投資人對大陸投資累計金額上限，以淨值或合併淨值之60%，其較高者。投資限額為合併淨值之60%(5,294,956x 60% =3,176,973)。

註4：詳附註四、(三)註4之說明，業已揭露民國110年1月1日至3月31日之投資資訊。

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110年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

附表七

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				
	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	其他
德必基生物科技(廈門)有限公司	\$ 2,163	1.17	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 9,110	\$ -	1%	\$ 14	註1
乾境生物技術有限公司	5,082	0.29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註2

註1：如附註四、(三)註4之說明，業已揭露民國110年1月1日至3月31日之重大交易事項。

註2：本期預收授權金收入款項\$26,304(帳列合約負債-流動)，佔合併總負債之比率1.25%。

基亞生物科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國110年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	10.11%

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。