

# 基亞生物科技股份有限公司111年股東常會議事錄



開會日期：中華民國 111 年 6 月 6 日(星期一)上午九時整

開會地點：台北市南港區三重路 19-10 號 2 樓 國際會議中心 (A 棟 2 樓)

股東會召開方式：實體股東會

主 席：張世忠 董事長



紀 錄：張佳榕



列 席：云辰電子開發(股)公司代表人:張姿玲董事

大慶建設(股)公司代表人:莊明理董事

華辰保全(股)公司代表人:黃子亮董事

陳北緯獨立董事

出 席：出席股東連同受託代理人所代表之股份計 84,560,955 股(其中以電子方式出席行使表決權者 5,732,647 股)，佔本公司已發行股份總數 139,412,505 股之 60.65%。

大會報告：出席股東連同委託代表股份出席及代理出席總股數已超過法令規定二分之一以上股份出席，主席宣佈開會。

一、主席致詞 (略)

二、報告事項

(一) 110 年度營業報告。(請參閱附件一)

(二) 審計委員會 110 年度查核報告。(請參閱附件二)

三、承認事項

第一案

董事會 提

案由：110 年度營業報告書及財務報表案，敬請承認。

說明：

(1) 本公司 110 年度個體財務報表及合併財務報表經資誠聯合會計師事務所林雅慧會計師及阮呂曼玉會計師查核簽證，出具無保留意見之查核報告，併同營業報告書，業經審計委員會審查通過並經董事會決議通過。

(2) 110 年度營業報告書詳見附件一，110 年度財務報表請參閱附件五。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數:84,560,955 權

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數:83,830,143 權 (含電子投票 5,005,035 權)	99.13%
反對權數:127,968 權 (含電子投票 127,968 權)	0.15%
無效權數:0 權	0%
棄權與未投票權數:602,844 權 (含電子投票 599,644 權)	0.71%

本案照案通過。

第二案

董事會 提

案由：110 年度虧損撥補案，敬請 承認。

說明：110 年度虧損撥補表如下。

基亞生物科技股份有限公司

110 年度虧損撥補表

單位：新台幣元

項 目	金 額
期初待彌補虧損	\$0
減：民國 109 年度稅後淨損失	(\$52,614,098)
減：確定福利之精算(損)益	(\$202,605)
期末待彌補虧損	(\$52,816,703)

董事長：張世忠



經理人：張順浪



會計主管：陳意茹



決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數：84,560,955 權

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數：83,824,330 權 (含電子投票 4,999,222 權)	99.12%
反對權數：132,237 權 (含電子投票 132,237 權)	0.15%
無效權數：0 權	0%
棄權與未投票權數：604,388 權 (含電子投票 601,188 權)	0.71%

本案照案通過。

四、討論事項

第一案

董事會 提

案由：修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案，提請 討論。

說明：

- 一、為配合子公司 TBG Diagnostics Ltd 組織調整及依據金管會 111 年 01 月 28 日金管證發字第 1110380465 號辦理，擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文。
- 二、「取得或處分資產處理程序」修訂前後條文對照表，請參閱附件三。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數:84,560,955 權

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數:83,832,989 權 (含電子投票 5,007,881 權)	99.13%
反對權數:129,123 權 (含電子投票 129,123 權)	0.15%
無效權數:0 權	0%
棄權與未投票權數:598,843 權 (含電子投票 595,643 權)	0.70%

本案照案通過。

## 第二案

董事會 提

案由：修訂本公司「公司章程」部分條文案，提請 討論。

說明：

- 一、配合法令及實際需要修訂。
- 二、「公司章程」修訂前後條文對照表，請參閱附件四。

決議：本議案投票表決結果如下：

表決時出席股東表決權數:84,560,955 權

表決結果	占出席股東表決權數%
贊成權數:83,833,989 權 (含電子投票 5,008,881 權)	99.14%
反對權數:128,121 權 (含電子投票 128,121 權)	0.15%
無效權數:0 權	0%
棄權與未投票權數:598,845 權 (含電子投票 595,645 權)	0.70%

本案照案通過。

#### 五、臨時動議

#### 六、散會(同日上午 9 點 22 分)

(本次股東常會紀錄僅載明會議進行要旨，且載明議案之結果，有關議事進行之程序、方式、發言及回答內容等，仍以本次股東常會之錄影或錄音紀錄為準。)

## 【附件一】

# 營業報告書

## 一、110 年度營業結果

### (一)110 年度營業計畫實施成果及獲利能力

110 年度合併營業收入新台幣 3,922,012 仟元，稅後淨損 52,614 仟元，每股虧損 0.38 元。110 年底本公司實收資本額 1,393,625 仟元，股東權益 2,394,388 仟元。

### (二)預算執行情形及財務收支狀況

單位：新台幣仟元

項目	110 年度實際數	110 年度預算數	差異
營業收入	3,922,012	2,813,907	1,108,105
營業淨利	789,204	190,152	599,052
稅後淨利(損)	(52,614)	(45,864)	6,750

110 年度營業收入及營業淨利較預算數大幅成長，主要是子公司高端疫苗生物製劑(股)公司(6547)開發的新冠肺炎疫苗取得緊急授權許可(EUA)陸續出貨，以及溫士頓醫藥(股)公司(6817)業務的成長。本公司未來仍維持穩健財務規劃，盡力達成預算目標。

### (三)研究及發展狀況

#### 1.新藥 PI-88

已授權給「乾境生物技術有限公司」(乾境公司)，後續，本公司將依合約約定，按研發進度收取簽約金、里程碑金及收益的分潤。

#### 2.新藥 OBP-301

於 108 年 4 月將日本及台灣的權利專屬授權給日本中外製藥。但因新冠肺炎疫情影响日本臨床試驗的收案，致使臨床開發進展速度不如預期，中外製藥於 111 年 10 月 15 日決定終止授權。終止後 Oncolys 與本公司將接手中外製藥在日本執行中的食道癌臨床第二期試驗，並以 113 年申請日本新藥上市許可為目標。策略上會繼續尋求大型藥廠的授權與合作機會並擴大適用 OBP-301 的病患族群。另外，由主持人發起於美國執行的胃癌及食道癌之合

併免疫抑制劑第二期臨床試驗及頭頸癌併用 pembrolizumab (抗 PD-1 抗體) 與放射線治療的二期臨床試驗也將持續推動。

### 3. 免疫細胞治療

本公司依「特定醫療技術檢查檢驗醫療儀器施行或使用管理辦法」(特管法)規定，已取得衛生福利部核准可於義大癌治療醫院、花蓮慈濟醫院、柳營奇美醫院、大里仁愛醫院、彰化基督教醫院、新光醫院、恩主公醫院、中心綜合醫院與臺北醫學大學附設醫院 9 家醫院提供本公司的 NK (Magicell-NK) 細胞治療癌症病患。此外，本公司與日本 MEDINET 合作之免疫細胞 Gamma Delta T 細胞(GDT 細胞)，也於 109 年 11 月與新光醫療財團法人新光吳火獅紀念醫院合作提出首件 GDT 細胞治療技術計畫申請。

根據特管法規定，經核准的細胞治療產品僅限於國內核准的醫療院所實施，並且限定法規內所訂的適應症；為擴大市場與推展國際業務，本公司積極推動臨床試驗。本公司已於 110 年 8 月 13 日取得衛福部食藥署(TFDA)核准本公司第一期人體臨床試驗，本臨床試驗將使用本公司開發的自體自然殺手細胞 NK cell (Magicell-NK)，應用於大腸癌患者術後的輔助療法，希望能達到預防復發並增加存活時間的療效。

## 二、111 年度營業計畫概要

### (一) 經營方針

本公司主要從事新藥探索及臨床試驗開發，於 108 年度起專注於細胞治療領域的營運活動。策略上兼顧醫事司主管的特管辦法和食藥署(TFDA)主管的臨床試驗，透過國際合作以拓展海外市場。截至 110 年，本公司依據特管辦法已取得衛福部核准於國內 9 家醫療院所提供服務，並取得一件第一期人體臨床試驗的核准。未來，本公司將適時啟動異體免疫細胞的臨床研究和自動化設備的開發項目，擴大適應症、適用病患與市場，預期能短、中、長期，陸續貢獻營收。

前年(109 年)因新冠肺炎疫情肆虐全球，子公司高端疫苗積極投入新冠肺炎疫苗開發；德必基也運用其既有的研發能力與設備投入新冠肺炎的檢測業務。以上投入於 110 年度逐漸產出成果，營業收入大幅成長。另一子公司溫士頓，已於 110 年 2 月 24 日登錄興櫃，公司業務穩定成長、毛利提高，期待能逐步提高股東的投資報酬率。

## (二)預期銷售數量及其依據

109年2月起，本公司與合作醫療院所依「特管辦法」提出的NK細胞申請案陸續通過，截至110年年底國內共有9家醫療院所提供本公司NK cell (Magicell-NK)的服務。後續，倘疫情結束後能順利收案，將能提升營收。

子公司高端疫苗開發的新冠肺炎疫苗、德必基開發的的新冠肺炎檢測試劑，於110年陸續取得各地區的緊急授權(EUA)許可並陸續出貨，視疫與市場拓展狀況，營收有機會穩健成長。溫士頓的自有品牌及代工業務銷售都穩定進步、毛利顯著提高，預期能提高股東的投資報酬率。

## (三)重要之產銷政策

本公司將持續專注於免疫自然殺手細胞(NK)和GDT細胞的業務拓展，一方面依特管辦法之規定，增加合作醫療院所；另一方面，將透過國際合作與委託服務的方式增加營收。中、長期將投資自動化設備的開發，達成降低成本、增加市場的滲透率的目的。

## 三、未來公司發展策略

未來本公司將專注於免疫細胞治療領域的發展，策略上聚焦於技術自主、獨特性、安全性高、發展潛力高的項目，因此，自然殺手細胞和GDT細胞將是市場拓展與研發的主軸。另外，將利用本公司多年來建立的研發能力、資源整合能力、國際合作能力，協助子公司加速產品上市、改善運營能力，為股東創造最大價值。

## 四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

免疫細胞治療的經營，仍受法規大幅影響，這些法規包括國內的「特定醫療技術檢查檢驗醫療儀器施行或使用管理辦法」、國內外的再生醫療法案、醫療技術法規等；110年因新冠肺炎的影響，使得醫療院所收錄病患產生一定程度的阻礙。然而，新冠肺炎的疫情也創造了子公司在疫苗開發、委託代工、檢測業務發展的機會。本公司及子公司在前年(109年)疫情緊急的情況下，整合集團資源，投入大量人力與經費，積極執行研發、臨床試驗與拓展市場，這些投入於110年度逐漸顯現成果。除了營業收入大幅提升外，我們也期許公司繼續努力，為防疫工作貢獻一份心力。

董事長：張世忠



經理人：張順浪



會計主管：陳意茹



【附件二】

基亞生物科技股份有限公司

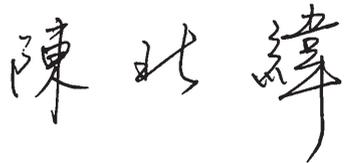
審計委員會查核報告書

董事會造送本公司民國 110 年度之個體財務報告暨合併財務報告，業經資誠聯合會計師事務所林雅慧、阮呂曼玉會計師查核完竣，連同營業報告及虧損撥補議案，經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第 14 條之 4 及公司法第 219 條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

基亞生物科技股份有限公司民國 111 年股東常會

審計委員會召集人：陳北緯



中 華 民 國      1   1   1      年      3      月      1   7      日

【附件三】

基亞生物科技(股)公司

「取得或處分資產處理程序」修訂前後條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p>第六條：本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定：</p> <p>一、(略)</p> <p>二、(略)</p> <p>三、公司如應取得二家以上專業估價者之估價報告，不同專業估價者或估價人員不得互為關係人或具有實質關係人之情形。前項人員於出具估價報告或意見書時，應依其所屬各同業公會之<u>自律規範</u>及下列事項辦理：</p> <p>(一)承接案件前，應審慎評估自身專業能力、實務經驗及獨立性。</p> <p>(二)執行案件時，應妥善規劃及執行適當作業流程，以形成結論並據以出具報告或意見書；並將所執程序、蒐集資料及結論，詳實登載於案件工作底稿。</p> <p>(三)對於所使用之資料來源、參數及資訊等，應逐項評估其適當性及合理性，以做為出具估價報告或意見書之基礎。</p> <p>(四)聲明事項，應包括相關人員具備專業性與獨立性、已評估所使用之資訊為適當且合理與正確及遵循相關法令等事項。</p>	<p>第六條：本公司取得之估價報告或會計師、律師或證券承銷商之意見書，該專業估價者及其估價人員、會計師、律師或證券承銷商應符合下列規定：</p> <p>一、(略)</p> <p>二、(略)</p> <p>三、公司如應取得二家以上專業估價者之估價報告，不同專業估價者或估價人員不得互為關係人或具有實質關係人之情形。前項人員於出具估價報告或意見書時，應依下列事項辦理：</p> <p>(一)承接案件前，應審慎評估自身專業能力、實務經驗及獨立性。</p> <p>(二)查核案件時，應妥善規劃及執行適當作業流程，以形成結論並據以出具報告或意見書；並將所執程序、蒐集資料及結論，詳實登載於案件工作底稿。</p> <p>(三)對於所使用之資料來源、參數及資訊等，應逐項評估其<u>完整性、正確性</u>及合理性，以做為出具估價報告或意見書之基礎。</p> <p>(四)聲明事項，應包括相關人員具備專業性與獨立性、已評估所使用之資訊為合理與正確及遵循相關法令等事項。</p>	<p>配合金管會 111.1.28 金管正發字第 1110380465 號函，修正相關文字。</p>
<p>第七條：取得或處分不動產、設備或其使用權資產之處理程序</p> <p>一、(略)</p> <p>二、(略)</p> <p>三、不動產、設備或使用權資產估價報告</p> <p>(一)至(二) 略</p> <p>(三)專業估價者之估價結果有下列情形之一，除取得資產之估價</p>	<p>第七條：取得或處分不動產、設備或其使用權資產之處理程序</p> <p>一、(略)</p> <p>二、(略)</p> <p>三、不動產、設備或使用權資產估價報告</p> <p>(一)至(二) 略</p> <p>(三)專業估價者之估價結果有下列情形之一，除取得資產之估價</p>	<p>配合金管會 111.1.28 金管正發字第 1110380465 號函，修正相關文字。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：</p> <p>1.估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上者。</p> <p>2.二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額百分之十以上者。</p>	<p>結果均高於交易金額，或處分資產之估價結果均低於交易金額外，應洽請會計師<u>依財團法人中華民國會計研究發展基金會（以下簡稱會計研究發展基金會）所發布之審計準則公報第二十號規定辦理</u>，並對差異原因及交易價格之允當性表示具體意見：</p> <p>1.估價結果與交易金額差距達交易金額之百分之二十以上者。</p> <p>2.二家以上專業估價者之估價結果差距達交易金額百分之十以上者。</p>	
<p>第八條：取得或處分有價證券投資處理程序</p> <p>一、~二 略</p> <p>三、取得專家意見</p> <p>(一)本公司取得或處分有價證券有下列情形之一，且交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見。(但該有價證券具活絡市場之公開報價或金管會另有規定者，不在此限)：</p> <p>1.取得或處分非於證券交易所或證券商營業處所買賣之有價證券。</p> <p>2.取得或處分私募有價證券。</p> <p>(二)本公司取得或處分有價證券若係經法院拍賣程序者，得以法院所出具之證明文件替代估價報告或會計師意見。</p> <p>四、交易金額計算應依第十四條第一項規定辦理，且所稱一年內以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本準則規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見部分免再計入。</p>	<p>第八條：取得或處分有價證券投資處理程序</p> <p>一、~二 略</p> <p>三、取得專家意見</p> <p>(一)本公司取得或處分有價證券有下列情形之一，且交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，<u>會計師若需採用專家報告者，應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理</u>。(但該有價證券具活絡市場之公開報價或金管會另有規定者，不在此限)：</p> <p>1.取得或處分非於證券交易所或證券商營業處所買賣之有價證券。</p> <p>2.取得或處分私募有價證券。</p> <p>(二)本公司取得或處分有價證券若係經法院拍賣程序者，得以法院所出具之證明文件替代估價報告或會計師意見。</p> <p>四、交易金額計算應依第十四條第一項規定辦理，且所稱一年內以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本準則規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見部分免再計入。</p>	<p>一、配合金管會 111.1.28 金管正發字第 1110380465 號函，修正相關文字。</p> <p>二、為配合之子公司 TBG Diagnostics Ltd 組織調整，將子公司 TBG Inc.更新為 TDL Holding Co.以符合現況。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>五、本公司不得放棄對 <u>TDL Holding Co.</u> (以下簡稱 <u>TDL Hoding</u>) 未來各年度之增資；<u>TDL Hoding</u> 不得放棄對 Texas Biogene, Inc.、德必基生物科技股份有限公司未來各年度之增資，未來若本公司因策略聯盟考量或其他經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意者，而須放棄對上開公司之增資或處分上開公司股權，需經本公司董事會特別決議通過。</p>	<p>五、本公司不得放棄對 TBG INC.(以下簡稱TBG開曼)未來各年度之增資；TBG開曼不得放棄對 Texas Biogene, Inc.、德必基生物科技股份有限公司未來各年度之增資，未來若本公司因策略聯盟考量或其他經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意者，而須放棄對上開公司之增資或處分上開公司股權，需經本公司董事會特別決議通過。</p>	
<p>第九條：關係人交易之處理程序一、至三、略</p> <p>四、<u>本公司或其非屬國內公開發行公司之子公司有第一項交易，交易金額達本公司總資產百分之十以上者，本公司應將第一項所列各款資料提交股東會同意後，始得簽訂交易契約及支付款項。但本公司與其母公司、子公司，或子公司彼此間交易，不在此限。</u></p> <p>五、<u>交易金額計算應依第十四條第一項規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本準則提交股東會、董事會通過部分免再計入。</u></p>	<p>第九條：關係人交易之處理程序一、至三、略</p> <p>四、<u>交易金額計算應依第十四條第一項第五款規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本準則規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見部分免再計入。</u></p>	<p>配合金管會 111.1.28 金管正發字第 1110380465 號函，強化關係人之管理增訂相關規定。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>第十條：取得或處分會員證或無形資產或其使用資產或會員證之處理程序</p> <p>一、(略)</p> <p>二、(略)</p> <p>三、無形資產或其使用權資產或會員證專家評估意見報告 本公司取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證之交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，除與國內政府機關交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見。</p> <p>四、交易金額計算應依第十四條第一項規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本準則規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見部分免再計入。</p>	<p>第十條：取得或處分會員證或無形資產或其使用資產或會員證之處理程序</p> <p>一、(略)</p> <p>二、(略)</p> <p>三、無形資產或其使用權資產或會員證專家評估意見報告 本公司取得或處分無形資產或其使用權資產或會員證之交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，除與國內政府機關交易外，應於事實發生日前洽請會計師就交易價格之合理性表示意見，<u>會計師並應依會計研究發展基金會所發布之審計準則公報第二十號規定辦理。</u></p> <p>四、交易金額計算應依第十四條第一項第五款規定辦理，且所稱一年內係以本次交易事實發生之日為基準，往前追溯推算一年，已依本準則規定取得專業估價者出具之估價報告或會計師意見部分免再計入。</p>	<p>配合金管會 111.1.28 金管正發字第 1110380465 號函，修正相關文字。</p>
<p>第十四條：公告申報程序</p> <p>一、本公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報：</p> <p>(一)至(六)略</p> <p>(七)除前六款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上。但下列情形不在此限：</p> <p>1.買賣國內公債或信用評等不低於我國主權評等級之外國公債。</p> <p>2.以投資為專業者，於證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣，或於初級市場認購外國公債募集發行之普通公司</p>	<p>第十四條：公告申報程序</p> <p>一、本公司取得或處分資產，有下列情形者，應按性質依規定格式，於事實發生之即日起算二日內將相關資訊於金管會指定網站辦理公告申報：</p> <p>(一)至(六)略</p> <p>(七)除前六款以外之資產交易、金融機構處分債權或從事大陸地區投資，其交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上。但下列情形不在此限：</p> <p>1.買賣國內公債。</p> <p>2.以投資為專業者，於證券交易所或證券商營業處所所為之有價證券買賣，或於初級市場認購募集發行之普通公司債及涉及</p>	<p>配合金管會 111.1.28 金管正發字第 1110380465 號函，放寬初級市場認購外國公債之豁免公告，修正相關文字。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>債及涉及股權之一般金融債券（不含次順位債券），或申購或買回證券投資信託基金或期貨信託基金，<u>或申購或賣回指數投資證券</u>，或證券商因承銷業務需要、擔任興櫃公司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定認購之有價證券。</p> <p>3.買賣附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金。</p> <p>以下略…</p>	<p>股權之一般金融債券（不含次順位債券），或申購或買回證券投資信託基金或期貨信託基金，或證券商因承銷業務需要、擔任興櫃公司輔導推薦證券商依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心規定認購之有價證券。</p> <p>3.買賣附買回、賣回條件之債券、申購或買回國內證券投資信託事業發行之貨幣市場基金。</p> <p>以下略…</p>	

【附件四】

基亞生物科技(股)公司

「公司章程」修訂前後條文對照表

修正條文	現行條文	說明
<p><u>第十二條之一</u> 本公司股東會得以視訊會議或其他經中央主管機關公告之方式舉行。採行視訊股東會應符合之條件、作業程序及其他應遵行事項等相關規定，主管機關另有規定者從其規定。</p>	<p>新增</p>	<p>配合法令及未來需要修訂。</p>
<p>第廿九條 本公司年度如有獲利，應提撥<u>不低於 2%</u>為員工酬勞及不高於 2%為董事酬勞。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，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。</p>	<p>第廿九條 本公司年度如有獲利，應提撥<u>3%~6%以上</u>為員工酬勞及不高於 2%為董事酬勞。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，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。</p>	<p>因應未來營運及資金之需求調整。</p>
<p>第廿九條之一 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。<u>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</u>為</p>	<p>第廿九條之一 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<u>不高於可發放股利百分之五十</u>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</p>	<p>因應未來營運及資金之需求調整。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>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。</p>	<p>股利發放之。</p>	
<p><u>第卅三條</u>  本章程經全體發起人同意於民國八十八年十二月二十九日訂立。  第一次修訂於民國八十九年一月十一日。  第二次修訂於民國八十九年八月二十三日。  第三次修訂於民國八十九年十一月二十八日。  第四次修訂於民國九十年八月十三日。  第五次修訂於民國九十一年五月九日。  第六次修訂於民國九十二年六月九日。  第七次修訂於民國九十五年六月廿日。  第八次修訂於民國九十六年六月廿九日。  第九次修訂於民國九十六年十月十二日。  第十次修訂於民國九十九年六月二十四日。  第十一次修訂於民國一百年五月十八日。  第十二次修訂於民國一〇二年六月十四日。  第十三次修訂於民國一〇五年六月二十八日。  第十四次修訂於民國一〇七年六月六日。  第十五次修訂於民國一〇八年六月四日。  第十六次修訂於民國一〇九年六</p>	<p><u>第卅三條</u>  本章程經全體發起人同意於民國八十八年十二月二十九日訂立。  第一次修訂於民國八十九年一月十一日。  第二次修訂於民國八十九年八月二十三日。  第三次修訂於民國八十九年十一月二十八日。  第四次修訂於民國九十年八月十三日。  第五次修訂於民國九十一年五月九日。  第六次修訂於民國九十二年六月九日。  第七次修訂於民國九十五年六月廿日。  第八次修訂於民國九十六年六月廿九日。  第九次修訂於民國九十六年十月十二日。  第十次修訂於民國九十九年六月二十四日。  第十一次修訂於民國一百年五月十八日。  第十二次修訂於民國一〇二年六月十四日。  第十三次修訂於民國一〇五年六月二十八日。  第十四次修訂於民國一〇七年六月六日。  第十五次修訂於民國一〇八年六月四日。  第十六次修訂於民國一〇九年六</p>	<p>增加修訂日期。</p>

修正條文	現行條文	說明
<p>月二十二日。</p> <p>第十七次修訂於民國一一〇年八月二日。</p> <p><u>第十八次修訂於民國一一一年六月六日。</u></p>	<p>月二十二日。</p> <p>第十七次修訂於民國一一〇年八月二日。</p>	

## 【附件五】



### 會計師查核報告

(111)財審報字第 21005057 號

基亞生物科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

基亞生物科技股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達基亞生物科技股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與基亞生物科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對基亞生物科技股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

民國 110 年 12 月 31 日基亞生物科技股份有限公司持有之子公司-高端疫苗生物製劑股份有限公司及溫士頓醫藥股份有限公司為集團主要營運個體，帳列採權益法之投資，請詳附註六(五)，因該等子公司之財務狀況及財務績效對基亞生物科技股份有限公司個體財務報表影響重大，故將該等子公司不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產減損評估、存貨備抵跌價損失之評估及重大客戶銷貨收入之真實性之關鍵查核事項，亦列入基亞生物科技股份有限公司關鍵查核事項。

基亞生物科技股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

### **遞延所得稅資產之可實現性評估**

#### 事項說明

所得稅會計政策請詳附註四(二十)，遞延所得稅資產會計估計及假設請詳附註五(二)，遞延所得稅資產重要會計項目之說明請詳附註六(二十四)。

基亞生物科技股份有限公司適用生技新藥產業發展條例之投資抵減及虧損扣抵所產生之遞延所得稅資產，截至民國 110 年 12 月 31 日止金額總計為新台幣 350,718 仟元。

基亞生物科技股份有限公司以預期未來銷貨收入成長率、毛利率及可使用之所得稅抵減等假設來評估遞延所得稅資產之可實現性。本會計師認為前述採用之假設具有高度不確定性，且涉及管理階層之重大會計判斷及估計，因此本會計師將遞延所得稅資產之可實現性評估列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解管理階層對基亞生物科技股份有限公司未來營運財務預測之估計過程及依據。
2. 與管理階層討論未來營運財務預測，並與歷史結果比較其合理性。
3. 複核管理階層所使用之銷貨收入成長率及毛利率等重大假設之合理性，以及可使用之所得稅抵減符合法規之相關規定，並檢查可抵減之金額計算正確性。

### **不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產減損評估**

#### 事項說明

有關非金融資產減損之會計政策請詳附註四(十四)，不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產減損評估會計估計及假設請詳附註五(二)，不動產、廠房及設備、使用權資產重要會計項目之說明請詳附註六(六)及六(七)，無形資產重要會計項目之說明請詳附註六(八)。

基亞生物科技股份有限公司及高端疫苗生物製劑股份有限公司係以使用價值估計其可回收金額，因評估各現金產生單位之使用價值時涉及管理階層之主觀判斷，包括未來現金流量之估計及使用適當之折現率加以折現。

本會計師認為前述採用之假設具有高度不確定性，且其估計結果對評估使用價值之影響重大，因此本會計師將此不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產減損評估列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解管理階層對基亞生物科技股份有限公司及高端疫苗生物製劑股份有限公司未來現金流量估計過程之合理性。
2. 與管理階層討論未來營運財務預測，並與歷史結果比較其合理性。
3. 複核管理階層所使用之銷貨收入成長率及毛利率等重大假設之合理性，以及所使用折現率之參數，包括權益資金成本之無風險報酬率、產業之風險係數及市場中類似資產報酬率之合理性。

#### **採用權益法之投資-溫士頓醫藥股份有限公司重大客戶銷貨收入之真實性**

##### 事項說明

溫士頓集團銷售學名藥及醫美產品，其銷售對象遍及全國各地之醫院、診所、藥局、藥品公司及通路商等，銷售對象眾多且收入分散。因本年度重大客戶之收入，佔溫士頓集團合併營業收入比率重大，且收入具有先天之高度風險，因此本會計師將重大客戶銷貨收入之真實性列為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解、評估並抽樣測試重大客戶銷貨收入認列內部控制流程之一致性及有效性，包括檢視客戶徵信資料、授信額度控管、銷貨收入認列依據及收款等程序。
2. 取得重大客戶銷貨收入之基本資訊，包括負責人及主要股東、設立地址、資本額、主要營運項目等，確認重大客戶之真實性及交易合理性。
3. 取得重大客戶本年度之收入明細，抽樣測試相關合約、訂單、出貨文件、發票及收款情形等，確認收入交易確實發生。
4. 抽樣檢視期後銷貨退回及折讓發生情形與期後收款有無異常。

## 採用權益法之投資-高端疫苗生物製劑股份有限公司及溫士頓醫藥股份有限公司存貨備抵跌價損失之評估

### 事項說明

高端集團及溫士頓集團分別主要製造並銷售疫苗、學名藥及醫美相關產品，該等存貨會因正常耗損、過時陳舊或無市場銷售價值之影響，故存在存貨跌價損失或過時之一定風險。存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，逐項針對其個別存貨料號辨認合理之淨變現價值，據以提列跌價損失。考量存貨及其備抵跌價損失金額對高端集團及溫士頓集團財務報表影響重大，且存貨評價於資產負債表日之淨變現價值必須運用判斷及估計決定，故本會計師將存貨備抵跌價損失之評估列為本年度查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 依對高端集團及溫士頓集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用之提列政策。
2. 瞭解倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點之監盤，以評估管理階層區分及管控過時存貨之有效性。
3. 驗證高端集團及溫士頓集團存貨貨齡歸屬之正確性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 測試用於評估存貨評價之報表，評估存貨備抵跌價之適足性。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

基亞生物科技股份有限公司之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對基亞生物科技股份有限公司民國110年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 1 年 3 月 2 1 日



基亞生物科技股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年12月31日			109年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	553,132	18	\$	311,858	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產—流動			502	-		1,030	-
1140	合約資產—流動	六(十七)及七		8,638	-		4,040	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二(二)		4,861	-		1,738	-
1180	應收帳款—關係人淨額	七		1,937	-		-	-
1220	本期所得稅資產			4	-		17	-
130X	存貨	六(四)		15,824	1		30,459	1
1470	其他流動資產	七及八		70,295	2		134,296	5
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>655,193</u>	<u>21</u>		<u>483,438</u>	<u>18</u>
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(五)		1,493,554	48		1,113,106	42
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		447,587	14		462,571	18
1755	使用權資產	六(七)		5,433	-		5,372	-
1780	無形資產	六(八)		9,102	-		17,883	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)		516,796	17		536,250	21
1900	其他非流動資產			10,708	-		8,788	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>2,483,180</u>	<u>79</u>		<u>2,143,970</u>	<u>82</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>3,138,373</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,627,408</u>	<u>100</u>

(續次頁)

  
 基亞生物科技股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110 年 12 月 31 日			109 年 12 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(九)及八	\$	240,000	8	\$	350,000	13
2130	合約負債—流動	六(十七)及七		26,385	1		81	-
2150	應付票據			3,767	-		9,402	1
2170	應付帳款			4	-		626	-
2200	其他應付款			25,337	1		14,469	1
2230	本期所得稅負債			4,958	-		-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)及八		13,301	-		8,743	-
2399	其他流動負債—其他			727	-		519	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>314,479</u>	<u>10</u>		<u>383,840</u>	<u>15</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十)及八		412,892	13		420,450	16
2560	本期所得稅負債—非流動			8,924	1		-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		487	-		693	-
2580	租賃負債—非流動			5,480	-		5,404	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十一)		1,723	-		1,603	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>429,506</u>	<u>14</u>		<u>428,150</u>	<u>16</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>743,985</u>	<u>24</u>		<u>811,990</u>	<u>31</u>
<b>權益</b>								
股本								
		六(十三)						
3110	普通股股本			1,393,625	44		1,389,856	53
3140	預收股本			225	-		1,130	-
資本公積								
		六(五)(十二) (十四)						
3200	資本公積			1,108,539	35		1,101,308	42
保留盈餘								
		六(十五)						
3350	待彌補虧損		(	52,817)	( 2)	(	631,375)	( 24)
其他權益								
		六(十六)						
3400	其他權益		(	55,184)	( 1)	(	45,501)	( 2)
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>2,394,388</u>	<u>76</u>		<u>1,815,418</u>	<u>69</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
		九						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>3,138,373</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,627,408</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張世忠



經理人：張順浪



會計主管：陳意茹



基亞生物科技股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	110 年 度			109 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$	36,312	100	\$	41,845	100
5000 營業成本	六(四)及七	(	62,594)	( 172)	(	18,775)	( 45)
5900 營業(毛損)毛利		(	26,282)	( 72)		23,070	55
5920 已實現銷貨利益	六(五)		3,039	8		3,039	7
5950 營業(毛損)毛利淨額		(	23,243)	( 64)		26,109	62
營業費用	六(二十二) (二十三)						
6100 推銷費用		(	2,791)	( 8)	(	3,879)	( 9)
6200 管理費用		(	69,599)	( 192)	(	71,335)	( 171)
6300 研究發展費用		(	171,155)	( 471)	(	107,616)	( 257)
6000 營業費用合計		(	243,545)	( 671)	(	182,830)	( 437)
6900 營業損失		(	266,788)	( 735)	(	156,721)	( 375)
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十八)		139	-		115	-
7010 其他收入	六(十九)		5,469	15		9,448	23
7020 其他利益及損失	六(二十)	(	771)	( 2)	(	496)	( 1)
7050 財務成本	六(二十一)	(	9,947)	( 27)	(	11,633)	( 28)
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(五)		264,151	728	(	193,371)	( 462)
7000 營業外收入及支出合計			259,041	714	(	195,937)	( 468)
7900 稅前淨損		(	7,747)	( 21)	(	352,658)	( 843)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十四)	(	44,867)	( 124)		14,735	35
8200 本期淨損		(\$	52,614)	( 145)	(\$	337,923)	( 808)
其他綜合損益							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十一)	(\$	254)	-	(\$	60)	-
8330 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益 之份額-不重分類至損益之項 目	六(十六)	(	10,936)	( 30)	(	33,254)	( 79)
8349 與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十四)		2,238	6		6,663	16
8310 不重分類至損益之項目總額		(	8,952)	( 24)	(	26,651)	( 63)
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(十六)	(	7,236)	( 20)		2,777	6
8399 與可能重分類之項目相關之所得 稅	六(十六) (二十四)		1,447	4	(	556)	( 1)
8360 後續可能重分類至損益之項 目總額		(	5,789)	( 16)		2,221	5
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$	14,741)	( 40)	(\$	24,430)	( 58)
8500 本期綜合損益總額		(\$	67,355)	( 185)	(\$	362,353)	( 866)
基本及稀釋每股虧損							
9750 本期淨損	六(二十五)	(\$	0.38)		(\$	2.43)	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張世忠



經理人：張順浪



會計主管：陳意茹





基亞生物科技股份有限公司  
個體現金流量表  
民國110年及109年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨損		(\$ 7,747)	(\$ 352,658)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(二十二)	16,262	18,891
使用權資產折舊費用	六(七)(二十二)	3,670	3,062
攤銷費用	六(八)(二十二)	8,950	10,377
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	六(二十)	28	1,233
利息費用	六(二十一)	9,853	11,557
租賃負債利息費用	六(七)(二十一)	94	76
利息收入	六(十八)	( 139 )	( 115 )
股份基礎給付酬勞成本	六(十二)(二十三)	8,582	13,885
採權益法認列之子公司-關聯企業及合資(利益)損失之份額	六(五)	( 264,151 )	193,371
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十)	-	( 10 )
不動產、廠房及設備轉列費用數		365	-
處分投資利益	六(二十)	( 61 )	( 379 )
採權益法之投資現金股利	六(五)	32,719	-
聯屬公司間已實現利益	六(五)	( 3,039 )	( 3,039 )
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		561	12,967
合約資產-流動		( 4,598 )	( 4,040 )
應收帳款		( 3,123 )	43,126
應收帳款-關係人		( 1,937 )	8,610
存貨		14,635	( 29,233 )
其他流動資產		43,230	( 72,572 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		26,304	81
合約負債-非流動		-	( 256 )
應付票據		( 5,635 )	4,319
應付帳款		( 622 )	( 99 )
其他應付款		10,388	( 7,981 )
其他流動負債		208	38
淨確定福利負債-非流動		120	( 75 )
營運產生之現金流出		( 115,083 )	( 148,864 )
收取之利息		111	85
支付之利息		( 9,947 )	( 11,633 )
支付之所得稅		( 8,039 )	( 526 )
營業活動之淨現金流出		( 132,958 )	( 160,938 )

(續次頁)

基亞生物科技股份有限公司  
個體現金流量表  
民國110年及109年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(\$ 1,417)	(\$ 5,489)
處分不動產、廠房及設備價款	六(二十六)	-	70
存出保證金(增加)減少		( 1,170)	420
取得無形資產	六(八)	( 169)	( 1,306)
預付設備款增加		( 750)	( 200)
受限制資產減少(增加)		24,500	( 7,000)
投資活動之淨現金流入(流出)		20,994	( 13,505)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
舉借短期借款	六(二十七)	250,000	277,000
償還短期借款	六(二十七)	( 360,000)	( 107,000)
償還長期借款	六(二十七)	( 3,000)	( 3,000)
處分子公司股權(未喪失控制力)	六(二十六)	480,073	355,237
取得採權益法之投資-增資子公司	六(五)	( 21,452)	( 162,435)
租賃本金償還	六(二十七)	( 3,655)	( 3,044)
員工執行認股權		11,272	4,447
籌資活動之淨現金流入		353,238	361,205
本期現金及約當現金增加數		241,274	186,762
期初現金及約當現金餘額		311,858	125,096
期末現金及約當現金餘額		\$ 553,132	\$ 311,858

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張世忠



經理人：張順浪



會計主管：陳意茹



會計師查核報告

(111)財審報字第 21005056 號

基亞生物科技股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

基亞生物科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱「基亞集團」）民國110年及109年12月31日之合併資產負債表，暨民國110年及109年1月1日至12月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達基亞集團民國110年及109年12月31日之合併財務狀況，暨民國110年及109年1月1日至12月31日之合併財務績效及合併現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與基亞集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對基亞集團民國110年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

基亞生物科技股份有限公司民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

### **重大客戶銷貨收入之真實性**

#### 事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(二十七)；營業收入會計科目說明，請詳合併財務報告附註六(十九)。

基亞生物科技股份有限公司之合併子公司-溫士頓集團銷售學名藥及醫美產品，其銷售對象遍及全國各地之醫院、診所、藥局、藥品公司及通路商等，銷售對象眾多且收入分散。因本年度重大客戶之收入重大，且收入具有先天之高度風險，因此本會計師將重大客戶銷貨收入之真實性列為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解、評估並抽樣測試重大客戶銷貨收入認列內部控制流程之一致性及有效性，包括檢視客戶徵信資料、授信額度控管、銷貨收入認列依據及收款等程序。
2. 取得重大客戶銷貨收入之基本資訊，包括負責人及主要股東、設立地址、資本額、主要營運項目等，確認重大客戶之真實性及交易合理性。
3. 取得重大客戶本年度之收入明細，抽樣測試相關合約、訂單、出貨文件、發票及收款情形等，確認收入交易確實發生。
4. 抽樣檢視期後銷貨退回及折讓發生情形與期後收款有無異常。

### **遞延所得稅資產之可實現性評估**

#### 事項說明

所得稅會計政策請詳附註四(二十四)，遞延所得稅資產會計估計及假設請詳附註五(二)，遞延所得稅資產重要會計項目之說明請詳附註六(二十六)。

基亞生物科技股份有限公司適用生技新藥產業發展條例之投資抵減及虧損扣抵所產生之遞延所得稅資產，截至民國110年12月31日止金額總計為新台幣350,718仟元。

基亞生物科技股份有限公司以預期未來銷貨收入成長率、毛利率及可使用之所得稅抵減等假設來評估遞延所得稅資產之可實現性。本會計師認為前述採用之假設具有高度不確定性，且涉及管理階層之重大會計判斷及估計，因此本會計師將遞延所得稅資產之可實現性評估列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解管理階層對基亞生物科技股份有限公司未來營運財務預測之估計過程及依據。
2. 與管理階層討論未來營運財務預測，並與歷史結果比較其合理性。
3. 複核管理階層所使用之銷貨收入成長率及毛利率等重大假設之合理性，以及可使用之所得稅抵減符合法規之相關規定，並檢查可抵減之金額計算正確性。

#### **不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產減損評估**

##### 事項說明

有關非金融資產減損之會計政策請詳附註四(十八)，不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產減損評估會計估計及假設請詳附註五(二)，不動產、廠房及設備、使用權資產重要會計項目之說明請詳附註六(八)及六(九)，無形資產重要會計項目之說明請詳附註六(十)。

如附註六(八)~(十)所述，截至民國110年12月31日止，基亞集團不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產帳面價值合計為新台幣2,313,581仟元，達總資產28%。

基亞集團部分營運個體係以使用價值估計其可回收金額，因評估各現金產生單位之使用價值時涉及管理階層之主觀判斷，包括未來現金流量之估計及使用適當之折現率加以折現。

本會計師認為前述採用之假設具有高度不確定性，且其估計結果對評估使用價值之影響重大，因此本會計師將此不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產減損評估列為查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解管理階層對基亞集團各現金產生單位未來現金流量估計過程之合理性。
2. 與管理階層討論未來營運財務預測，並與歷史結果比較其合理性。
3. 複核管理階層所使用之銷貨收入成長率及毛利率等重大假設之合理性，以及所使用折現率之參數，包括權益資金成本之無風險報酬率、產業之風險係數及市場中類似資產報酬率之合理性。

## 存貨備抵跌價損失之評估

### 事項說明

有關存貨評價之會計政策請詳附註四(十三)，存貨評價之會計估計及假設請詳附註五(二)，存貨重要會計項目之說明請詳附註六(六)。

如附註六(六)所述，截至民國110年12月31日止，基亞集團存貨總額及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣821,236仟元及68,362仟元，存貨金額佔總資產9%。

基亞集團部分營運個體主要製造並銷售疫苗、學名藥及醫美相關產品，該等存貨會因正常耗損、過時陳舊或無市場銷售價值之影響，故存在存貨跌價損失或過時之一定風險。存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量，逐項針對其個別存貨料號辨認合理之淨變現價值，據以提列跌價損失。考量存貨及其備抵跌價損失金額對財務報表影響重大，且存貨評價於資產負債表日之淨變現價值必須運用判斷及估計決定，故本會計師將存貨備抵跌價損失之評估列為本年度查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 依對公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用之提列政策。
2. 瞭解倉儲管理之流程、檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點之監盤，以評估管理階層區分及管控過時存貨之有效性。
3. 驗證公司存貨貨齡歸屬之正確性，以確認報表資訊與其政策一致。
4. 測試用於評估存貨評價之報表，評估存貨備抵跌價之適足性。

## 其他事項 - 個體財務報告

基亞生物科技股份有限公司已編製民國110年度及109年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估基亞集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算基亞集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

基亞集團之治理單位負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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



資誠

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對基亞集團民國110年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 1 年 3 月 2 1 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年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年12月31日			109年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	2,144,580	26	\$	2,206,575	36
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)		53,599	1		54,200	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(四)		800,000	10		-	-
1140	合約資產—流動	六(十九)		347,785	4		4,040	-
1150	應收票據淨額	六(五)		57,126	1		70,193	1
1170	應收帳款淨額	六(五)		380,272	5		69,939	1
1180	應收帳款—關係人淨額	七		15,037	-		7,038	-
1200	其他應收款	六(二十八)						
		(二十九)		6,935	-		130,269	2
1210	其他應收款—關係人	七		4,353	-		241	-
130X	存貨	六(六)		752,874	9		323,290	5
1470	其他流動資產	八		355,721	4		155,899	3
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>4,918,282</u>	<u>60</u>		<u>3,021,684</u>	<u>49</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)		54,000	1		23,097	-
1550	採用權益法之投資	六(七)		309,711	4		133,395	2
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八		1,995,830	24		1,971,684	32
1755	使用權資產	六(九)		193,501	2		194,351	3
1780	無形資產	六(十)		124,250	2		155,513	3
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)		522,175	6		555,678	9
1900	其他非流動資產	八		81,745	1		97,024	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>3,281,212</u>	<u>40</u>		<u>3,130,742</u>	<u>51</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>8,199,494</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,152,426</u>	<u>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109年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110年12月31日			109年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十一)及八	\$	300,000	4	\$	475,000	8
2130	合約負債—流動	六(十九)及七		244,423	3		113,920	2
2150	應付票據			44,494	1		44,388	1
2170	應付帳款			119,442	1		51,573	1
2180	應付帳款—關係人	七		-	-		14,040	-
2200	其他應付款			308,034	4		199,445	3
2280	租賃負債—流動			3,317	-		3,020	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及八		21,340	-		21,394	-
2399	其他流動負債—其他			23,855	-		11,022	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>1,064,905</u>	<u>13</u>		<u>933,802</u>	<u>15</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十二)及八		470,772	6		486,369	8
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)		14,348	-		18,152	1
2580	租賃負債—非流動			196,638	3		195,669	3
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十三)		10,833	-		11,340	-
2670	其他非流動負債—其他			15,894	-		7,624	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>708,485</u>	<u>9</u>		<u>719,154</u>	<u>12</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>1,773,390</u>	<u>22</u>		<u>1,652,956</u>	<u>27</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)		1,393,625	17		1,389,856	23
3140	預收股本			225	-		1,130	-
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)(十六) (二十八)		1,108,539	13		1,101,308	17
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十七)	(	52,817)	( 1)	(	631,375)	( 10)
其他權益								
3400	其他權益	六(十八)	(	55,184)	-	(	45,501)	( 1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>			<u>2,394,388</u>	<u>29</u>		<u>1,815,418</u>	<u>29</u>
36XX	<b>非控制權益</b>			<u>4,031,716</u>	<u>49</u>		<u>2,684,052</u>	<u>44</u>
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>6,426,104</u>	<u>78</u>		<u>4,499,470</u>	<u>73</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>8,199,494</u>	<u>100</u>	\$	<u>6,152,426</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12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	110 年 度 金 額 %	109 年 度 金 額 %
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 3,922,012 100	\$ 615,541 100
5000 營業成本	六(六)(二十四) (二十五)	( 1,370,698) ( 35)	( 351,894) ( 57)
5900 營業毛利		2,551,314 65	263,647 43
5910 未實現銷貨利益	六(七)	- -	( 1,362) -
5920 已實現銷貨利益	六(七)	1,362 -	- -
5950 營業毛利淨額		2,552,676 65	262,285 43
營業費用	六(二十四) (二十五)		
6100 推銷費用		( 93,259) ( 2)	( 95,877) ( 16)
6200 管理費用		( 283,347) ( 7)	( 245,424) ( 40)
6300 研究發展費用		( 1,407,360) ( 36)	( 836,324) ( 136)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	20,494 -	3,169 1
6000 營業費用合計		( 1,763,472) ( 45)	( 1,174,456) ( 191)
6900 營業利益(損失)		789,204 20	( 912,171) ( 148)
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(二十)及七	3,160 -	2,266 -
7010 其他收入	六(二十一)	447,721 11	90,868 15
7020 其他利益及損失	六(二十二)	14,216 -	25,482 4
7050 財務成本	六(二十三)	( 19,068) -	( 31,882) ( 5)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(七)	( 98,799) ( 2)	( 54,569) ( 9)
7000 營業外收入及支出合計		347,230 9	32,165 5
7900 稅前淨利(淨損)		1,136,434 29	( 880,006) ( 143)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十六)	( 65,733) ( 1)	32,634 5
8200 本期淨利(淨損)		\$ 1,070,701 28	(\$ 847,372) ( 138)

(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12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	110 金	年 額	度 %	109 金	年 額	度 %
<b>其他綜合損益(淨額)</b>							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十三)	(\$ 400)	-	(\$ 2,926)	( 1)	
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)(十八)	( 21,129)	( 1)	( 64,247)	( 10)	
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅	六(十八)	2,267	-	7,236	1	
8310	不重分類至損益之項目總額	(二十六)	( 19,262)	( 1)	( 59,937)	( 10)	
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>							
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(十八)	( 13,703)	-	3,205	1	
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(十八)	1,447	-	( 556)	-	
8360	後續可能重分類至損益之項 目合計		( 12,256)	-	2,649	1	
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>		(\$ 31,518)	( 1)	(\$ 57,288)	( 9)	
8500	<b>本期綜合損益總額</b>		\$ 1,039,183	27	(\$ 904,660)	( 147)	
淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主		(\$ 52,614)	( 1)	(\$ 337,923)	( 55)	
8620	非控制權益		\$ 1,123,315	29	(\$ 509,449)	( 83)	
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主		(\$ 67,355)	( 1)	(\$ 362,353)	( 59)	
8720	非控制權益		\$ 1,106,538	28	(\$ 542,307)	( 88)	
基本及稀釋每股虧損							
9750	基本及稀釋每股虧損	六(二十七)	(\$ 0.38)		(\$ 2.43)		

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



單位：新台幣千元

基亞生藥業股份有限公司及其子公司  
民國110年12月31日止  
8個月營業報告書

附註	109 年		110 年		業積	主其		之		權	益
	股本	資本公積	資本公積	資本公積		國外營運機構財務報表換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產淨額	其他權益	其他權益		
歸母普通股	\$ 1,389,856	\$ -	\$ 275,039	\$ 15,591	\$ -	(\$ 300,994)	(\$ 7,382)	\$ -	(\$ 18,591)	\$ 1,361,109	\$ 2,685,267
本期淨損	-	-	-	-	-	( 337,923)	-	-	( 337,923)	( 509,449)	( 847,372)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 48)	2,221	( 26,603)	( 24,430)	( 32,858)	( 57,288)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	( 337,971)	2,221	( 26,603)	( 362,353)	( 542,307)	( 904,660)
資本公積彌補虧損	-	-	-	( 7,590)	-	7,590	-	-	-	-	-
認列對子公司所有權權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	472,376	2,343,153
員工行使認股權發行新股	1,130	3,317	-	-	-	-	-	-	-	4,447	4,447
員工認股權酬勞成本	-	-	9,031	-	-	-	-	-	-	9,031	9,031
限制型股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	4,854	4,854	4,854
取得或處分子公司股票權價格與帳面價值差額	-	-	-	325,954	-	-	-	-	-	325,954	357,378
員工認股權失效	-	-	( 265,503)	-	265,503	-	-	-	-	-	-
12月31日餘額	\$ 1,389,856	\$ 1,130	\$ 18,567	\$ 15,591	\$ 265,503	(\$ 631,375)	(\$ 5,161)	(\$ 26,603)	(\$ 13,737)	\$ 1,815,418	\$ 4,499,470
110 年											
1月1日餘額	\$ 1,389,856	\$ 1,130	\$ 18,567	\$ 15,591	\$ 265,503	(\$ 631,375)	(\$ 5,161)	(\$ 26,603)	(\$ 13,737)	\$ 1,815,418	\$ 4,499,470
本期淨(損)利	-	-	-	-	-	( 52,614)	-	-	( 52,614)	1,123,315	1,070,701
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 203)	( 5,789)	( 8,749)	( 14,741)	( 16,777)	( 31,518)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	( 52,817)	( 5,789)	( 8,749)	( 67,355)	1,106,538	1,039,183
資本公積彌補虧損	-	-	-	( 39,918)	-	39,918	-	-	-	-	-
認列對子公司所有權權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列關聯企業淨值之變動數	-	-	-	18,424	-	-	-	-	-	18,424	129,494
員工行使認股權發行新股	3,769	( 905)	-	( 5,701)	166,581	-	-	-	-	166,581	276,861
員工認股權酬勞成本	-	-	3,727	-	-	-	-	-	-	3,727	3,727
限制型股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	4,855	4,855	4,855
取得或處分子公司股票權價格與帳面價值差額	-	-	-	441,466	-	-	-	-	-	441,466	483,774
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	( 22,532)	( 22,532)	( 22,532)
12月31日餘額	\$ 1,393,625	\$ 225	\$ 17,426	\$ 16,593	\$ 166,581	(\$ 52,817)	(\$ 10,950)	(\$ 35,352)	(\$ 8,882)	\$ 2,394,388	\$ 6,426,104

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。



會計主管：陳意茹



經理人：張暉濱



董事長：張世忠

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12月31日



單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 1,136,434	(\$ 880,006)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(二十四) 156,387	168,520
使用權資產折舊費用	六(九)(二十四) 8,950	16,273
攤銷費用	六(十)(二十四) 33,091	34,049
預期信用減損利益	十二(二) ( 20,494 )	( 3,169 )
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	六(二)(二十二) 101	2,957
利息費用	六(二十三) 13,161	22,515
租賃負債利息費用	六(九)(二十三) 5,907	9,367
利息收入	六(二十) ( 3,081 )	( 2,210 )
其他利息收入	六(二十) ( 79 )	( 56 )
股份基礎給付酬勞成本	六(十四)(二十五) 77,397	54,874
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(八)(二十二) 250	( 19,950 )
處分投資利益	六(二)(二十二) ( 61 )	( 536 )
租賃修改利益	六(二十二) -	( 2,971 )
處分採用權益法之投資利益	六(二十二) ( 10,964 )	-
採權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七) 98,799	54,569
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	561	20,594
合約資產—流動	( 343,745 )	( 4,040 )
應收票據	13,067	( 19,565 )
應收帳款	( 299,087 )	25,240
應收帳款—關係人	( 7,999 )	1,572
其他應收款	678	( 2,170 )
其他應收款—關係人	5,136	1,067
存貨	( 429,015 )	( 187,538 )
其他流動資產	( 193,312 )	( 32,250 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	130,503	12,035
應付票據	106	( 36,809 )
應付帳款	67,869	25,054
應付帳款—關係人	( 14,040 )	14,040
其他應付款	118,765	62,372
其他流動負債	( 2,303 )	6,753
合約負債—非流動	-	( 255 )
淨確定福利負債—非流動	( 507 )	2,112
營運產生之現金流入(流出)	542,475	( 657,562 )
收取之利息	3,081	2,210
支付之利息	( 19,068 )	( 31,882 )
支付之所得稅	( 8,370 )	( 363 )
營業活動之淨現金流入(流出)	518,118	( 687,597 )

(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12月31日



單位：新台幣仟元

	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
附註		
<b>投資活動之現金流量</b>		
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	( 1,900,000 )	( 300,000 )
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	1,100,000	325,206
取得採用權益法之投資	六(二十九) ( 20,911 )	( 129,698 )
取得不動產、廠房及設備	六(二十九) ( 130,501 )	( 77,453 )
處分不動產、廠房及設備價款	六(二十九) 126,000	24,647
存出保證金(增加)減少	( 5,741 )	2,938
取得無形資產	六(十) ( 1,591 )	( 7,654 )
預付設備款增加	( 12,456 )	( 55,183 )
受限制資產-流動增加	( 6,510 )	( 17,504 )
預付投資款增加	( 27,795 )	-
處分採用權益法之投資	23,003	-
受限制資產-非流動增加	-	( 2,387 )
投資活動之淨現金流出	( 910,502 )	( 237,088 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
舉借短期借款	六(三十) 370,000	412,000
償還短期借款	六(三十) ( 545,000 )	( 312,000 )
舉借長期借款	-	10,000
償還長期借款	六(三十) ( 15,651 )	( 459,140 )
租賃本金償還	六(三十) ( 6,834 )	( 12,676 )
員工執行認股權	11,272	4,447
存入保證金(減少)增加	( 654 )	5,495
處分子公司股權(未喪失控制力)	六(二十八) 480,073	355,237
子公司取得非控制權益現金增資款	六(二十八) 60,679	2,307,862
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	331,353	2,311,225
匯率影響數	( 964 )	6,343
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 61,995 )	1,392,883
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	\$ 2,144,580	\$ 2,206,575

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

