

高端疫苗生物製劑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 6547)

公司地址：新竹科學工業園區新竹縣竹北市生醫三路
68 號

電 話：(03)668-4866

高端疫苗生物製劑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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 44
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 33
	(七) 關係人交易	33 ~ 34
	(八) 質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34 ~ 35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 43	
(十三)	附註揭露事項	43	
(十四)	部門資訊	44	



資誠

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21001938 號

高端疫苗生物製劑股份有限公司 公鑒

前言

高端疫苗生物製劑股份有限公司及其子公司(以下簡稱「高端集團」)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

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。

結論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達高端集團民國 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 110 年 11 月 10 日



高端疫苗生物製劑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

資	產	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	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)及八	\$ 814,372	18	\$ 1,679,422	48	\$ 296,110	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		53,134	1	53,170	2	53,139	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(一)(四)						
	流動		312,000	7	-	-	-	-
1140	合約資產—流動		13,434	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	468,909	11	4,463	-	1,905	-
1200	其他應收款		665	-	126,252	4	-	-
130X	存貨	六(六)	805,626	18	77,432	2	40,436	2
1410	預付款項		153,510	4	17,302	1	39,264	2
1470	其他流動資產	六(一)(七)及						
		八	274,201	6	51,639	1	52,135	2
11XX	流動資產合計		<u>2,895,851</u>	<u>65</u>	<u>2,009,680</u>	<u>58</u>	<u>482,989</u>	<u>22</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		54,000	1	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	1,158,724	26	1,159,857	33	1,290,705	58
1755	使用權資產	六(九)	180,566	4	183,559	5	338,467	15
1780	無形資產	六(十)	54,757	1	60,011	2	56,048	3
1990	其他非流動資產—其他	六(一)及八	112,158	3	77,707	2	54,083	2
15XX	非流動資產合計		<u>1,560,205</u>	<u>35</u>	<u>1,481,134</u>	<u>42</u>	<u>1,739,303</u>	<u>78</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,456,056</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,490,814</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,222,292</u>	<u>100</u>

(續次頁)

高 端 疫 苗 生 物 製 劑 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(十一)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 30,000	1
2130	合約負債—流動	六(十九)	448,766	10	-	-	-	-
2150	應付票據		1,774	-	597	-	20	-
2170	應付帳款		107,171	3	21,179	1	15,905	1
2200	其他應付款		128,945	3	136,758	4	49,243	2
2280	租賃負債—流動		1,972	-	1,928	-	9,020	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)、七及八	-	-	-	-	78,639	4
2399	其他流動負債—其他		447	-	513	-	925	-
21XX	流動負債合計		<u>689,075</u>	<u>16</u>	<u>160,975</u>	<u>5</u>	<u>183,752</u>	<u>8</u>
非 流 動 負 債								
2540	長期借款	六(十二)、七及八	-	-	-	-	297,935	14
2580	租賃負債—非流動		184,364	4	185,854	5	335,743	15
2600	其他非流動負債		-	-	2,575	-	2,575	-
25XX	非流動負債合計		<u>184,364</u>	<u>4</u>	<u>188,429</u>	<u>5</u>	<u>636,253</u>	<u>29</u>
2XXX	負債總計		<u>873,439</u>	<u>20</u>	<u>349,404</u>	<u>10</u>	<u>820,005</u>	<u>37</u>
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益								
股本 六(十五)								
3110	普通股股本		2,124,920	48	2,110,988	61	1,867,168	84
3140	預收股本		3,945	-	3,620	-	3,820	-
資本公積 六(十六)								
3200	資本公積		1,109,650	24	2,319,154	66	636,577	29
保留盈餘 六(十七)								
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		344,541	8	(1,291,998)	(37)	(1,105,010)	(50)
其他權益 六(十八)								
3400	其他權益		(439)	-	(354)	-	(268)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>3,582,617</u>	<u>80</u>	<u>3,141,410</u>	<u>90</u>	<u>1,402,287</u>	<u>63</u>
3XXX	權益總計		<u>3,582,617</u>	<u>80</u>	<u>3,141,410</u>	<u>90</u>	<u>1,402,287</u>	<u>63</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 4,456,056</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,490,814</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,222,292</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：陳 燦 堅



會 計 主 管：楊 郁 萍




 高 端 疫 苗 生 物 製 劑 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 審 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(十九)	\$ 1,246,898	100	\$ 2,949	-	\$ 1,250,974	100	\$ 4,580	-
5000 營業成本	六(六)(二十四) (二十五)	(373,010)	(30)	(1,320)	-	(376,225)	(30)	(1,589)	-
5900 營業毛利		873,888	70	1,629	-	874,749	70	2,991	-
營業費用	六(二十四)(二十五)								
6100 推銷費用		(1,776)	-	(3,496)	-	(5,151)	-	(5,318)	-
6200 管理費用		(45,784)	(3)	(21,187)	-	(97,586)	(8)	(55,850)	-
6300 研究發展費用		(173,017)	(14)	(181,405)	-	(856,900)	(69)	(446,137)	-
6000 營業費用合計		(220,577)	(17)	(206,088)	-	(959,637)	(77)	(507,305)	-
6900 營業利益(損失)		653,311	53	(204,459)	-	(84,888)	(7)	(504,314)	-
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十)	735	-	1,060	-	1,415	-	1,338	-
7010 其他收入	六(二十一)	26,787	2	24,094	-	423,731	34	25,909	-
7020 其他利益及損失	六(二十二)	1,034	-	200	-	8,790	1	2,235	-
7050 財務成本	六(二十三)	(1,658)	-	(3,918)	-	(4,507)	-	(12,460)	-
7000 營業外收入及支出合計		26,898	2	21,436	-	429,429	35	17,022	-
7900 稅前淨利(淨損)		680,209	55	(183,023)	-	344,541	28	(487,292)	-
7950 所得稅費用	六(二十六)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 680,209	55	\$ (183,023)	-	\$ 344,541	28	\$ (487,292)	-
其他綜合損益(淨額)									
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(十八)	(\$ 2)	-	(\$ 81)	-	(\$ 85)	-	(\$ 138)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 2)	-	(\$ 81)	-	(\$ 85)	-	(\$ 138)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 680,207	55	\$ (183,104)	-	\$ 344,456	28	\$ (487,430)	-
淨損歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 680,209	55	\$ (183,023)	-	\$ 344,541	28	\$ (487,292)	-
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 680,207	55	\$ (183,104)	-	\$ 344,456	28	\$ (487,430)	-
每股盈餘(虧損)	六(二十七)								
9750 基本每股盈餘		\$ 3.20		(\$ 0.98)		\$ 1.63		(\$ 2.66)	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 3.17		(\$ 0.98)		\$ 1.61		(\$ 2.66)	

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：陳燦



會計主管：楊郁萍





高端疫苗生物製劑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，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母		公司業		主之		權益		
	附註	普通股	股本	發行	溢價	員工認股權	其他	其他權益	
		預收	股本	溢價	員工認股權	其他	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
109 年前三季度									
109 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,560,258	\$ 129,798	\$ 240,121	\$ 54,454	\$ -	(\$ 617,718)	(\$ 130)	\$ 1,366,783
本期淨損		-	-	-	-	-	(487,292)	-	(487,292)
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	-	-	(138)	(138)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	(487,292)	(138)	(487,430)
現金增資	六(十五)	300,000	(129,798)	272,323	-	-	-	-	442,525
員工行使認股權發行新股	六(十五)	6,910	3,820	28,067	(9,038)	-	-	-	29,759
現金增資保留員工認購酬勞成本	六(十四)	-	-	5,700	29,907	-	-	-	35,607
員工認股權酬勞成本	六(十四)	-	-	-	15,043	-	-	-	15,043
109 年 9 月 30 日餘額		\$ 1,867,168	\$ 3,820	\$ 546,211	\$ 90,366	\$ -	(\$ 1,105,010)	(\$ 268)	\$ 1,402,287
110 年前三季度									
110 年 1 月 1 日餘額		\$ 2,110,988	\$ 3,620	\$ 2,278,177	\$ 40,847	\$ 130	(\$ 1,291,998)	(\$ 354)	\$ 3,141,410
本期淨利		-	-	-	-	-	344,541	-	344,541
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	-	-	(85)	(85)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	344,541	(85)	344,456
資本公積彌補虧損	六(十七)	-	-	(1,291,998)	-	-	1,291,998	-	-
員工行使認股權發行新股	六(十五)	13,932	325	50,004	(16,843)	-	-	-	47,418
員工認股權酬勞成本	六(十四)	-	-	-	49,333	-	-	-	49,333
其他		-	-	-	(12,433)	12,433	-	-	-
110 年 9 月 30 日餘額		\$ 2,124,920	\$ 3,945	\$ 1,036,183	\$ 60,904	\$ 12,563	\$ 344,541	(\$ 439)	\$ 3,582,617

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：陳燦堅



會計主管：楊郁萍



高端疫苗生物製劑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)		\$ 344,541	(\$ 487,292)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(二十四)	74,878	75,575
使用權資產折舊費用	六(九)(二十四)	2,993	9,020
攤銷費用	六(十)(二十四)	6,218	5,861
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)	36	91
利息收入	六(二十)	(1,415)	(1,338)
利息費用	六(二十三)	234	5,596
租賃負債利息費用	六(二十三)	4,273	6,864
股份基礎給付酬勞成本	六(十四)(二十五)	49,333	50,650
不動產、廠房及設備轉列費用數		-	129
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			
合約資產-流動		(13,434)	-
應收帳款淨額		(464,446)	(1,905)
其他應收款		125,587	-
存貨		(728,194)	(32,041)
預付款項		(136,208)	(36,366)
其他流動資產		(217,552)	(8,331)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		448,766	-
應付票據		1,177	(32,400)
應付帳款		85,992	14,006
其他應付款		(990)	(21,357)
其他流動負債-其他		(66)	375
營運產生之現金流出		(418,277)	(452,863)
收取之利息		1,406	1,319
支付之利息		(4,507)	(12,242)
營業活動之淨現金流出		(421,378)	(463,786)
投資活動之現金流量			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(1,100,000)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本		788,000	-
取得不動產、廠房及設備價款	六(二十八)	(51,569)	(32,142)
取得無形資產	六(十)	(964)	(103)
取得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)	-
受限制資產(帳列「其他流動資產-其他」)增加		(5,001)	-
受限制資產(帳列「其他非流動資產-其他」)增加		-	(7,626)
存出保證金(帳列「其他非流動資產-其他」)增加		(1,015)	(307)
預付設備款(帳列「其他非流動資產-其他」)增加		(62,435)	(22,303)
投資活動之淨現金流出		(486,984)	(62,481)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(二十九)	-	30,000
償還短期借款	六(二十九)	-	(30,000)
償還長期借款	六(二十九)	-	(56,592)
現金增資		-	442,525
員工執行認股權		47,418	29,759
租賃本金償還	六(二十九)	(1,446)	(6,373)
存入保證金(帳列「其他非流動負債-其他」)(減少)增加		(2,575)	2,575
籌資活動之淨現金流入		43,397	411,894
匯率影響數		(85)	(138)
本期現金及約當現金減少數		(865,050)	(114,511)
期初現金及約當現金餘額		1,679,422	410,621
期末現金及約當現金餘額		\$ 814,372	\$ 296,110

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：陳燦堅



會計主管：楊郁萍



高端疫苗生物製劑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

高端疫苗生物製劑股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國101年10月22日經核准設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為疫苗、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。基亞生物科技股份有限公司持有本公司21.29%股權，基亞生物科技股份有限公司為本集團之最終母公司。

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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 109 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 109 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 109 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		
			110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
本公司	MVC BioPharma Ltd.	投資業務	100	100	100

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

無此情形。

(四) 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：

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。

(五) 所得稅

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

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

(六) 收入認列

1. 商品銷售

(1) 本集團製造並銷售新冠肺炎疫苗及新冠肺炎病毒檢測試劑相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列。當產品被運送至指定地點，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。銷售收入以合約價格扣除估計銷貨退回、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。

(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

本集團提供細胞治療產品品質檢測及細胞培養製程檢測之技術服務，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於履約義務完成時認列收入，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。

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

無此情事。

(二) 重要會計估計及假設

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。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，故可能產生變動。

民國 110 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$805,626。

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	\$ 115	\$ 115	\$ 115
支票存款及活期存款	814,257	1,679,307	295,995
定期存款	324,627	7,626	14,865
	1,138,999	1,687,048	310,975
轉列按攤銷後成本衡量之金融資產	(312,000)	-	-
轉列其他流動資產-受限制資產	(5,001)	-	-
轉列其他非流動資產-受限制資產	(7,626)	(7,626)	(14,865)
合計	\$ 814,372	\$ 1,679,422	\$ 296,110

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. 因計畫保證金、租賃保證金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			
受益憑證	\$ 53,100	\$ 53,100	\$ 53,100
評價調整	34	70	39
合計	\$ 53,134	\$ 53,170	\$ 53,139

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 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益(損失)分別為(\$33)、\$28、(\$36)及(\$91)。
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質押之情形。

(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			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 54,000	\$ -	\$ -
評價調整	-	-	-
合計	\$ 54,000	\$ -	\$ -

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具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 日之公允價值為 \$54,000。

2. 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益及其他綜合損益之金額皆為 \$0。
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 日信用風險最大之暴險金額為 \$54,000。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(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. 本集團按攤銷後成本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 日認列之利息收入分別為 \$686、\$1,028、\$1,242 及 \$1,028。
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. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 應收帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款	\$ 468,909	\$ 4,463	\$ 1,905

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
	應收帳款	應收帳款	應收帳款
未逾期	\$ 468,909	\$ 2,983	\$ 1,308
1-90天	-	1,480	597
91-180天	-	-	-
181天以上	-	-	-
	\$ 468,909	\$ 4,463	\$ 1,905

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，民國 109 年 1 月 1 日未有客戶合約所產生之應收帳款。
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 \$468,909、\$4,463 及 \$1,905。
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

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
原物料	\$ 164,974	\$ 74,793	\$ 35,805
在製品	54,195	-	-
製成品	<u>586,457</u>	<u>2,639</u>	<u>4,631</u>
合計	<u>\$ 805,626</u>	<u>\$ 77,432</u>	<u>\$ 40,436</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	<u>\$ 373,010</u>	<u>\$ 1,320</u>
	<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>
已出售存貨成本	<u>\$ 376,225</u>	<u>\$ 1,589</u>

(七) 其他流動資產

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
履約保證金	\$ 201,500	\$ -	\$ -
留抵稅額	53,374	50,520	44,476
進項稅額	14,287	1,029	7,149
受限制資產-流動	5,001	-	-
其他	39	90	510
合計	<u>\$ 274,201</u>	<u>\$ 51,639</u>	<u>\$ 52,135</u>

因用途受限之現金分類為受限制資產-流動，請詳附註八之說明。

(八) 不動產、廠房及設備

	110年							
	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>試驗設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>電腦通訊設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程及待驗設備</u>	<u>合計</u>
1月1日								
成本	\$ 1,117,417	\$ 313,092	\$ 61,471	\$ 2,953	\$ 10,943	\$ 1,887	\$ 17,537	\$ 1,525,300
累計折舊	(204,828)	(109,554)	(38,637)	(2,504)	(8,749)	(1,171)	-	(365,443)
	<u>\$ 912,589</u>	<u>\$ 203,538</u>	<u>\$ 22,834</u>	<u>\$ 449</u>	<u>\$ 2,194</u>	<u>\$ 716</u>	<u>\$ 17,537</u>	<u>\$ 1,159,857</u>
1月1日	\$ 912,589	\$ 203,538	\$ 22,834	\$ 449	\$ 2,194	\$ 716	\$ 17,537	\$ 1,159,857
增添	1,812	25,053	5,717	292	451	-	11,421	44,746
重分類	-	44,765	-	-	105	-	(15,871)	28,999
折舊費用	(40,720)	(24,272)	(7,162)	(690)	(1,695)	(339)	-	(74,878)
9月30日	<u>\$ 873,681</u>	<u>\$ 249,084</u>	<u>\$ 21,389</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 1,055</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 13,087</u>	<u>\$ 1,158,724</u>
9月30日								
成本	\$ 1,119,229	\$ 382,910	\$ 67,188	\$ 3,245	\$ 11,499	\$ 1,887	\$ 13,087	\$ 1,599,045
累計折舊	(245,548)	(133,826)	(45,799)	(3,194)	(10,444)	(1,510)	-	(440,321)
	<u>\$ 873,681</u>	<u>\$ 249,084</u>	<u>\$ 21,389</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 1,055</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 13,087</u>	<u>\$ 1,158,724</u>

		109年							
		房屋及建築	機器設備	試驗設備	辦公設備	電腦通訊設備	租賃改良	未完工程及待驗設備	合計
1月1日									
成本		\$ 1,117,417	\$ 307,216	\$ 62,286	\$ 2,953	\$ 10,943	\$ 1,887	\$ 100,003	\$ 1,602,705
累計折舊		(150,617)	(82,177)	(28,743)	(1,913)	(6,560)	(720)	-	(270,730)
		<u>\$ 966,800</u>	<u>\$ 225,039</u>	<u>\$ 33,543</u>	<u>\$ 1,040</u>	<u>\$ 4,383</u>	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 100,003</u>	<u>\$ 1,331,975</u>
1月1日		\$ 966,800	\$ 225,039	\$ 33,543	\$ 1,040	\$ 4,383	\$ 1,167	\$ 100,003	\$ 1,331,975
增添		-	8,412	2,345	-	-	-	14,248	25,005
重分類		-	14,600	1,811	-	283	104,786	(112,180)	9,300
折舊費用		(40,658)	(23,298)	(8,147)	(443)	(1,713)	(1,316)	-	(75,575)
9月30日		<u>\$ 926,142</u>	<u>\$ 224,753</u>	<u>\$ 29,552</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 2,953</u>	<u>\$ 104,637</u>	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 1,290,705</u>
9月30日									
成本		\$ 1,117,417	\$ 330,228	\$ 66,442	\$ 2,953	\$ 11,226	\$ 106,673	\$ 2,071	\$ 1,637,010
累計折舊		(191,275)	(105,475)	(36,890)	(2,356)	(8,273)	(2,036)	-	(346,305)
		<u>\$ 926,142</u>	<u>\$ 224,753</u>	<u>\$ 29,552</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 2,953</u>	<u>\$ 104,637</u>	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 1,290,705</u>

1. 本集團民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無不動產、廠房及設備借款成本資本化之情形。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包含機電空調及消防工程等，按 3 年~15 年提列折舊。
3. 本期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。

(九)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物，租賃使用之期間通常介於 20 到 48 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：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
使用權資產－土地	\$ 180,566	\$ 183,559	\$ 184,557
使用權資產－房屋	-	-	153,910
	<u>\$ 180,566</u>	<u>\$ 183,559</u>	<u>\$ 338,467</u>

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
	折舊費用	折舊費用
使用權資產－土地	\$ 998	\$ 997
使用權資產－房屋	-	2,037
	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 3,034</u>

	<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>
	折舊費用	折舊費用
使用權資產－土地	\$ 2,993	\$ 2,992
使用權資產－房屋	-	6,028
	<u>\$ 2,993</u>	<u>\$ 9,020</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：

	<u>110年</u>		
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 183,559	\$ -	\$ 183,559
折舊費用	(2,993)	-	(2,993)
9月30日	<u>\$ 180,566</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,566</u>

	109年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日	\$ 180,067	\$ 151,010	\$ 331,077
增添	-	8,928	8,928
租賃修改	7,482	-	7,482
折舊費用	(2,992)	(6,028)	(9,020)
9月30日	\$ 184,557	\$ 153,910	\$ 338,467

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	\$ 1,424	\$ 2,297
屬短期租賃合約之費用	2,821	162
	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	\$ 4,273	\$ 6,864
屬短期租賃合約之費用	3,845	731

4. 本集團民國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\$8,847及\$13,968。

(十) 無形資產

	110年			
	專門技術	電腦軟體	疫苗專案權利	合計
1月1日				
成本	\$ 25,870	\$ 1,597	\$ 94,575	\$ 122,042
累計攤銷及減損	(9,066)	(1,474)	(51,491)	(62,031)
	\$ 16,804	\$ 123	\$ 43,084	\$ 60,011
1月1日	\$ 16,804	\$ 123	\$ 43,084	\$ 60,011
增添	-	964	-	964
攤銷費用	(1,388)	(101)	(4,729)	(6,218)
9月30日	\$ 15,416	\$ 986	\$ 38,355	\$ 54,757
9月30日				
成本	\$ 25,870	\$ 2,561	\$ 94,575	\$ 123,006
累計攤銷及減損	(10,454)	(1,575)	(56,220)	(68,249)
	\$ 15,416	\$ 986	\$ 38,355	\$ 54,757

109年				
	專門技術	電腦軟體	疫苗專案權利	合計
1月1日				
成本	\$ 19,920	\$ 1,494	\$ 94,575	\$ 115,989
累計攤銷及減損	(7,564)	(1,433)	(45,186)	(54,183)
	<u>\$ 12,356</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 49,389</u>	<u>\$ 61,806</u>
1月1日	\$ 12,356	\$ 61	\$ 49,389	\$ 61,806
增添	-	103	-	103
攤銷費用	(1,103)	(29)	(4,729)	(5,861)
9月30日	<u>\$ 11,253</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 44,660</u>	<u>\$ 56,048</u>
9月30日				
成本	\$ 19,920	\$ 1,597	\$ 94,575	\$ 116,092
累計攤銷及減損	(8,667)	(1,462)	(49,915)	(60,044)
	<u>\$ 11,253</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 44,660</u>	<u>\$ 56,048</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
管理費用	\$ 71	\$ 10
研究發展費用	2,039	1,944
	<u>\$ 2,110</u>	<u>\$ 1,954</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
管理費用	\$ 101	\$ 24
研究發展費用	6,117	5,837
	<u>\$ 6,218</u>	<u>\$ 5,861</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。

(十一) 短期借款

借款性質	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款					
信用借款	\$ -	\$ -	\$ 30,000	1.47%~1.72%	無

本公司銀行借款連帶保證人請詳附註七之說明。

(十二) 長期借款

(民國 110 年 9 月 30 日及 109 年 12 月 31 日：無。)

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
分期償還之借款				
擔保借款	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
擔保借款	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
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
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(78,639)
				<u>\$ 297,935</u>

本公司銀行借款連帶保證人及以資產設定抵押擔保情形分別請詳附註七及八。

(十三) 退休金

1. 本公司依據「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 日暨民國 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 \$1,497、\$1,259、\$4,271 及 \$3,684。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司及母公司給與之股份基礎給付協議如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
<u>本公司</u>				
103年				
員工認股權計畫	104.4.30	1,500仟股	6年	2~4年之服務
106年-1-1				
員工認股權計畫	106.7.19	2,135仟股	6年	2~4年之服務
106年-1-2				
員工認股權計畫	107.4.18	365仟股	6年	2~4年之服務
107年-1-1				
員工認股權計畫	107.11.5	3,035仟股	6年	2~4年之服務
107年-1-2				
員工認股權計畫	108.8.13	465仟股	6年	2~4年之服務
109年				
現金增資保留員工認購	109.9.24	1,826仟股	0.0438年	立即既得
110年				
員工認股權計畫	110.3.23	2,500仟股	6年	2~4年之服務
<u>母公司</u>				
員工認股權計畫	103.6.9	70仟股	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：

	<u>110年</u>		<u>109年</u>	
	<u>認股權 數量(仟股)</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>	<u>認股權 數量(仟股)</u>	<u>加權平均 履約價格(元)</u>
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. 本公司民國 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. 本公司民國 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. 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	\$ 20,149	\$ 40,175
	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	\$ 49,333	\$ 50,650

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		109年9月30日	
		股數 (仟股)	履約 價格 (元)	股數 (仟股)	履約 價格 (元)	股數 (仟股)	履約 價格 (元)
104年4月30日	110年4月29日	-	\$ -	60	\$12.00	100	\$ 12
106年7月19日	112年7月18日	254	29.50	607	29.50	632	29.5
107年4月18日	113年4月17日	283	39.50	358	39.50	357	39.5
107年11月5日	113年11月4日	1,472	36.75	2,300	36.75	2,635	36.75
108年8月13日	114年8月12日	255	27.65	390	27.65	390	27.65
110年3月23日	116年3月22日	2,475	226.50	-	-	-	-

7. 本公司及母公司給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股票 公允 價值 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率 (註)	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
<u>本公司</u>								
103年				36.46%	4年	-	0.978%	\$ 5.059
員工認股權 計畫	104.4.30	\$14.10	\$ 12	36.29%	4.5年	-	1.035%	5.284
106年-1-1				36.01%	5年	-	1.101%	5.487
員工認股權 計畫	106.7.19	25.82	29.50	42.35%	4.5年	-	0.7383%	8.12
106年-1-2				42.40%	5年	-	0.7643%	8.64
員工認股權 計畫	107.4.18	39.45	39.5	40.05%	4年	-	0.6595%	12.62
107年-1-1				39.65%	4.5年	-	0.6909%	13.26
員工認股權 計畫	107.11.5	36.75	36.75	40.14%	5年	-	0.7242%	14.12
107年-1-1				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
107年-1-1				40.16%	5年	-	0.7939%	13.22

協議之類型	給與日	股票 公允 價值 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率 (註)	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
107年-1-2 員工認股權 計畫	108.8.13	27.65	27.65	39.13% 39.15% 39.16%	4年 4.5年 5年	-	0.5253% 0.5308% 0.5395%	8.62 9.13 9.61
109年 現金增資保 留員工認購	109.9.24	99.5	80	68.91%	0.0438年	-	0.1553%	19.50
110年 員工認股權 計畫	110.3.23	226.5	226.5	41.05% 39.74% 39.65%	4年 4.5年 5年	-	0.2921% 0.3055% 0.3172%	73.00 75.00 78.70
<u>母公司</u> 員工認股權 計畫	103.6.9	418	418	47.90%	6年	-	1.160%	177.611

註：本公司給與之股份基礎給付協議預期波動率係採用同業平均之股價報酬波動率；母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月均價之平均波動率。

(十五)股本

1. 民國 110 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 \$3,000,000，分為 300,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 10,000 仟股），實收資本額為 \$2,124,920，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	211,099	156,026
上期執行本期完成變更登記	362	-
員工執行認股權	1,426	1,073
本期執行但未完成變更登記 (395)	(382)
現金增資	-	30,000
9月30日	212,492	186,717

2. 本公司民國 108 年 7 月 1 日經董事會決議通過現金增資發行新股 30,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，每股以新台幣 26 元溢價發行，並訂民國 109 年 1 月 31 日為增資基準日，民國 109 年 2 月 15 日已完成變更登記。

(十六) 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百分之十為限。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。

(十七) 保留盈餘

1. 本公司每年度決算如有盈餘，於完納稅捐、彌補以往年度虧損後，應先提列 10% 為法定盈餘公積，並得視業務需要或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。其餘額加計期初保留盈餘經股東會決議保存或分派股東紅利。
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、資金需求及當年盈餘(扣除規定提存)擬具盈餘分派議案經股東會通過。現金股利以高於可發放股利百分之五十為原則；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. 本公司民國 109 年 6 月 30 日經股東會決議通過民國 108 年度虧損撥補案。
6. 本公司民國 110 年 8 月 17 日經股東會決議通過以資本公積彌補虧損 \$1,291,998。

(十八) 其他權益項目

	110年	109年
	外幣換算	外幣換算
1月1日	(\$ 354)	(\$ 130)
外幣換算差異數：		
- 集團	(85)	(138)
9月30日	(\$ 439)	(\$ 268)

(十九) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>代檢服務</u>	<u>銷貨收入</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ -	\$ 1,246,898	\$ 1,246,898
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 1,223,186	\$ 1,223,186
隨時間逐步認列之收入	-	23,712	23,712
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,246,898</u>	<u>\$ 1,246,898</u>
<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>代檢服務</u>	<u>銷貨收入</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 2,743	\$ 206	\$ 2,949
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 143	\$ 206	\$ 349
隨時間逐步認列之收入	2,600	-	2,600
	<u>\$ 2,743</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 2,949</u>
<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>代檢服務</u>	<u>銷貨收入</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ -	\$ 1,250,974	\$ 1,250,974
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 1,227,262	\$ 1,227,262
隨時間逐步認列之收入	-	23,712	23,712
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,250,974</u>	<u>\$ 1,250,974</u>
<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>代檢服務</u>	<u>銷貨收入</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 3,999	\$ 581	\$ 4,580
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 419	\$ 581	\$ 1,000
隨時間逐步認列之收入	3,580	-	3,580
	<u>\$ 3,999</u>	<u>\$ 581</u>	<u>\$ 4,580</u>

2. 合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>	<u>109年1月1日</u>
\$ 448,766	\$ -	\$ -	\$ -

(2) 民國 110 年之合約負債主係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。

(二十) 利息收入

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 45	\$ 27
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	686	1,028
其他利息收入	4	5
	<u>\$ 735</u>	<u>\$ 1,060</u>

	<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>
銀行存款利息	\$ 164	\$ 291
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	1,242	1,028
其他利息收入	9	19
	<u>\$ 1,415</u>	<u>\$ 1,338</u>

(二十一) 其他收入

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
政府補助收入	<u>\$ 26,787</u>	<u>\$ 24,094</u>

	<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>
政府補助收入	<u>\$ 423,731</u>	<u>\$ 25,909</u>

本公司民國 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，本公司承諾以優惠條件優先供應台灣政府防疫需求。

(二十二) 其他利益及損失

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益	\$ 1,067	\$ 172
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(33)	28
	<u>\$ 1,034</u>	<u>\$ 200</u>

	<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>
外幣兌換利益	\$ 8,826	\$ 2,326
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(36)	(91)
	<u>\$ 8,790</u>	<u>\$ 2,235</u>

(二十三) 財務成本

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ -	\$ 1,621
租賃負債	1,424	2,297
其他	234	-
	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 3,918</u>
	<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>
利息費用		
銀行借款	\$ -	\$ 5,596
租賃負債	4,273	6,864
其他	234	-
	<u>\$ 4,507</u>	<u>\$ 12,460</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 84,669	\$ 73,411
不動產、廠房及設備折舊費用	25,678	26,008
使用權資產折舊費用	998	3,034
無形資產攤銷費用	2,110	1,954
	<u>\$ 113,455</u>	<u>\$ 104,407</u>
	<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>
員工福利費用	\$ 190,251	\$ 143,973
不動產、廠房及設備折舊費用	74,878	75,575
使用權資產折舊費用	2,993	9,020
無形資產攤銷費用	6,218	5,861
	<u>\$ 274,340</u>	<u>\$ 234,429</u>

(二十五) 員工福利費用

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 57,398	\$ 28,939
股份基礎給付酬勞成本	20,149	40,175
勞健保費用	2,748	2,084
退休金費用	1,497	1,259
其他用人費用	2,877	954
	<u>\$ 84,669</u>	<u>\$ 73,411</u>
	<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>
薪資費用	\$ 123,780	\$ 80,640
股份基礎給付酬勞成本	49,333	50,650
勞健保費用	8,170	6,339
退休金費用	4,271	3,684
其他用人費用	4,697	2,660
	<u>\$ 190,251</u>	<u>\$ 143,973</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞金額分別為\$18,191 及\$18,191，董事酬勞金額為\$1,092 及\$1,092。民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 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事酬勞。
本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 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 日皆未認列所得稅費用。民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日皆未認列遞延所得稅資產或負債。
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。

(二十七) 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>			
普通股股東之本期淨利	\$ 680,209	212,322	\$ 3.20
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	680,209	212,322	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	2,318	
員工酬勞	-	67	
屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 680,209	214,707	3.17
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>基本每股虧損(即稀釋每股虧損)</u>			
普通股股東之本期淨損	(\$ 183,023)	186,671	(\$ 0.98)
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)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	\$ 344,541	211,797	\$ 1.63
<u>稀釋每股盈餘</u>			
普通股股東之本期淨利	344,541	211,797	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	2,429	
員工酬勞	-	67	
屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 344,541	214,293	1.61
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)
<u>基本每股虧損(即稀釋每股虧損)</u>			
普通股股東之本期淨損	(\$ 487,292)	183,073	(\$ 2.66)

民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
本集團皆為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不予計算

稀釋每股虧損。

(二十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<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>
購置不動產、廠房及設備	\$ 44,746	\$ 25,005
加：期初應付款	16,457	11,721
減：期末應付款	(9,634)	(4,584)
本期支付現金	<u>\$ 51,569</u>	<u>\$ 32,142</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>110年</u>		
	<u>短期借款</u>	<u>長期借款 (含一年內到期)</u>	<u>租賃負債</u>
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 187,782
籌資現金流量之變動	-	-	(1,446)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186,336</u>
	<u>109年</u>		
	<u>短期借款</u>	<u>長期借款 (含一年內到期)</u>	<u>租賃負債</u>
1月1日	\$ 30,000	\$ 433,166	\$ 334,726
籌資現金流量之變動	-	(56,592)	(6,373)
其他非現金之變動	-	-	16,410
9月30日	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 376,574</u>	<u>\$ 344,763</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司之最終母公司為基亞生物科技股份有限公司。

(二) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
張世忠	本公司之董事長
基亞生物科技股份有限公司	本公司之母公司
福又達生物科技股份有限公司	本公司之董事
溫士頓醫藥股份有限公司	本公司與該公司為同一集團成員
台寶生醫股份有限公司(註)	本公司為該公司之法人董事

註：本公司於民國 110 年 6 月 24 日起為該公司之法人董事。

(三) 與關係人間之重大交易事項

本公司民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無金融機構貸款額度及連帶保證情形。民國 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。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 3,132	\$ 2,014
退職後福利	27	36
股份基礎給付	4,292	3,295
合計	<u>\$ 7,451</u>	<u>\$ 5,345</u>

	<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>
短期員工福利	\$ 9,100	\$ 7,505
退職後福利	93	108
股份基礎給付	10,351	4,652
合計	<u>\$ 19,544</u>	<u>\$ 12,265</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>	
定期存款-受限制 資產-(帳列其他 流動資產)	\$ 5,001	\$ -	\$ -	計畫保證金
定期存款-受限制 資產-(帳列其他 非流動資產)	7,626	7,626	14,865	租賃保證金
房屋及建築	- (註1)	- (註1)	688,880	銀行借款額度
機器設備	- (註2)	- (註1)	153,803	銀行借款額度
	<u>\$ 12,627</u>	<u>\$ 7,626</u>	<u>\$ 857,548</u>	

註 1：抵押權塗銷登記辦理中。

註 2：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

無此情事。

(二) 承諾事項

1. 本公司民國 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)。
2. 本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。
3. 本公司民國 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。本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。
4. 本公司民國 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，本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。
5. 本公司民國 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。本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。本公司民國 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 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 110 年 7 月 19 日經衛福部核可並取得專案製造核准。
6. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 15,161</u>	<u>\$ 52,788</u>	<u>\$ 86,005</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理係依據本集團所營事業之產業規模，考量產業未來成長及產品發展，設定適當之市場佔有率，並據以規劃相對應之資本支出，再依財務營運計畫計算之營運資金，最後考量產品競爭力所能產出之營業利益與現金流量，以決定適當之資本結構。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量 之金融資產			
強制透過損益按公允 價值衡量之金融資產	<u>\$ 53,134</u>	<u>\$ 53,170</u>	<u>\$ 53,139</u>
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	<u>\$ 54,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
按攤銷後成本衡量之金融 資產	<u>\$ 1,820,926</u>	<u>\$ 1,827,601</u>	<u>\$ 323,230</u>
	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融 負債	<u>\$ 237,890</u>	<u>\$ 158,534</u>	<u>\$ 471,742</u>
租賃負債	<u>\$ 186,336</u>	<u>\$ 187,782</u>	<u>\$ 344,763</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、其他應收款、受限制資產、履約保證金及存出保證金；按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付帳款及票據、其他應付款、長期借款(含一年內到期)。

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，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，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，主要為美元。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(本公司之功能性貨幣為台幣、子公司之功能性貨幣為美元)，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	\$	93	27.85	\$	2,590
			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	\$	619	28.48	\$	17,629
			109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	\$	170	29.10	\$	4,947

- 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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換利益彙總金額分別為 \$1,067、\$172、\$8,826 及 \$2,326。
- 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%	\$ 21	\$ -
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%	\$ 40	\$ -

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。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公司發行之權益工具及受益憑證，此等受益憑證之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等受益憑證價格上升或下跌 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受益憑證之利益或損失將分別增加 \$531 及 \$531；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 \$540 及 \$0。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司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，對民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加或減少 \$565，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即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定，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. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，當合約款項按約定之支付條件逾期超過 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及合約資產採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計逾期信用損失。本集團民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之備抵損失為 \$0。
- H. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運單位執行，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，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

- 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，把剩餘資金投資於付息之活期存款、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 \$814,372、\$1,679,422 及 \$296,110，以及透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動分別為 \$53,134、\$53,170 及 \$53,139，預期可即時產生現金流量以管制流動性風險。
- 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額分別為 \$0、\$0 及 \$20,000。
- D. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。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年內以上
租賃負債	\$ 7,626	\$ 337,432
非衍生金融負債:	109年12月31日	
	1年內	1年內以上
租賃負債	\$ 7,626	\$ 343,152
非衍生金融負債:	109年9月30日	
	1年內	1年內以上
租賃負債	\$ 18,169	\$ 526,054
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	84,719	310,759

除上列所述外，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。

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

2. 非以公允價值衡量之金融工具

包括包含現金及約當現金、定期存款(三個月以上)、應收帳款、其他應收款、受限制資產及存出保證金；按攤銷後成本衡量之金融負債包含短期借款、應付帳款及票據、其他應付款、長期借款(含一年內到期)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：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

110年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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				
受益憑證	\$ 53,134	\$ -	\$ -	\$ 53,134
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	54,000	54,000
合計	<u>\$ 53,134</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,000</u>	<u>\$ 107,134</u>
109年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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				
受益憑證	<u>\$ 53,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,170</u>
109年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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				
受益憑證	<u>\$ 53,139</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,139</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動係屬第一等級之開放型基金，採用淨值作為公允價輸入值。

B. 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現金流量折現法之評價技術取得。

C. 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 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	110年	
	權益工具	
1月1日	\$	-
本期購買		54,000
9月30日	\$	54,000

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係以評價技術取得金融工具之公允價值，透過現金流量折現法所取得之公允價值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），並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：					
非上市上櫃公 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%	長期營收成長率 愈高，公允價值 愈高；折現率越 高，公允價值越 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)

(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：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
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）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
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：無此情事。

(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）：請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情事。
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：無此情事。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表三。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團營運決策者董事會係以整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

1. 本集團營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策及會計估計皆與附註四及五所述之重大會計政策彙整及重大會計估計及假設相同。
2. 向主要營運決策者呈報之財務資訊，均與合併綜合損益表內之財務資訊相同且採用一致之衡量方式。

高端疫苗生物製劑股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國110年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	股數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	備註 (註4)
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	
高端疫苗生物製劑(股)公司	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	
高端疫苗生物製劑(股)公司	台寶生醫股份有限公司	本公司於民國110年6月24日起 為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產-非流動	3,600	54,000	10.91%	54,000	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所持有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。

高端疫苗生物製劑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

附表二

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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
高端疫苗生物製劑股份有限公司	MVC BioPharma Ltd.	開曼群島	投資業務	\$ 7,081	\$ 7,081	50,000	100.00	\$ 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。

高端疫苗生物製劑股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國110年9月30日

附表三

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
基亞生物科技股份有限公司	45,257,811	21.25%

註：本表主要股東資訊係由集保公司提供截至民國110年9月28日止，股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股達百分之五以上資料。