

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 109 年及 108 年第二季
(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 109 年及 108 年第二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
四、	合併資產負債表	5
五、	合併綜合損益表	6
六、	合併權益變動表	7
七、	合併現金流量表	8
八、	合併財務報表附註	9 ~ 44
	（一） 公司沿革	9
	（二） 通過財務報告之日期及程序	9
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 ~ 10
	（四） 重大會計政策之彙總說明	10 ~ 18
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18 ~ 19
	（六） 重要會計項目之說明	19 ~ 35
	（七） 關係人交易	35 ~ 36
	（八） 質押之資產	36
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	36 ~ 37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 43	
(十三)	附註揭露事項	43 ~ 44	
(十四)	部門資訊	44	



資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001139 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子公司(以下簡稱「高端集團」)民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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

會計師

鄧聖偉

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

金管證審字第 1020013788 號

中 華 民 國 1 0 9 年 8 月 7 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 109 年 6 月 30 日 及 民國 108 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民國 109 年及 108 年 6 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	109 年 6 月 30 日		108 年 12 月 31 日		108 年 6 月 30 日	
金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100 現金及約當現金	六(一)(三)及八	\$ 164,725	7	\$ 410,621	18	\$ 121,143	5
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	53,111	2	53,230	2	106,190	5
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(一)(三)	300,000	13	-	-	196,000	9
1170 應收帳款淨額		815	-	-	-	672	-
130X 存貨		12,277	1	8,395	1	12,565	1
1470 其他流動資產	六(一)及八	54,336	2	46,683	2	49,240	2
11XX 流動資產合計		585,264	25	518,929	23	485,810	22
非流動資產							
1600 不動產、廠房及設備	六(四)及八	1,311,358	56	1,331,975	58	1,278,460	58
1755 使用權資產	六(五)	332,573	14	331,077	15	336,984	16
1780 無形資產	六(六)	57,899	3	61,806	3	65,776	3
1990 其他非流動資產—其他	六(一)及八	45,323	2	33,277	1	24,725	1
15XX 非流動資產合計		1,747,153	75	1,758,135	77	1,705,945	78
1XXX 資產總計		\$ 2,332,417	100	\$ 2,277,064	100	\$ 2,191,755	100
負債及權益							
流動負債							
2100 短期借款	六(七)及七	\$ -	-	\$ 30,000	1	\$ -	-
2150 應付票據		90	-	32,420	2	281	-
2170 應付帳款		4,822	-	1,899	-	4,329	-
2280 租賃負債—流動	六(二十三)	8,197	-	8,360	-	8,263	-
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)、七及八	78,270	3	77,078	3	82,690	4
2399 其他流動負債—其他		59,481	3	78,070	4	41,143	2
21XX 流動負債合計		150,860	6	227,827	10	136,706	6
非流動負債							
2540 長期借款	六(八)、七及八	317,824	14	356,088	16	394,818	18
2580 租賃負債—非流動	六(二十三)	329,786	14	326,366	14	330,547	15
25XX 非流動負債合計		647,610	28	682,454	30	725,365	33
2XXX 負債總計		798,470	34	910,281	40	862,071	39
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110 普通股股本	六(十一)	1,866,023	80	1,560,258	68	1,556,678	71
3140 預收股本		1,145	-	129,798	6	2,136	-
資本公積	六(十)(十二)						
3200 資本公積		588,953	25	294,575	13	71,830	4
保留盈餘	六(十三)						
3350 待彌補虧損		(921,987)	(39)	(617,718)	(27)	(300,968)	(14)
其他權益							
3400 其他權益		(187)	-	(130)	-	8	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		1,533,947	66	1,366,783	60	1,329,684	61
3XXX 權益總計		1,533,947	66	1,366,783	60	1,329,684	61
重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X 負債及權益總計		\$ 2,332,417	100	\$ 2,277,064	100	\$ 2,191,755	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張世忠

經理人：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109年及108年1月1日至6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
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	109年4月1日 至6月30日		108年4月1日 至6月30日		109年1月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 1,151	-	\$ 640	-	\$ 1,631	-	\$ 640	-
5000 營業成本		(269)	-	-	-	(269)	-	-	-
5900 營業毛利		882	-	640	-	1,362	-	640	-
營業費用	六(十八) (十九)								
6100 推銷費用		(942)	-	-	-	(1,822)	-	-	-
6200 管理費用		(16,159)	-	(15,374)	-	(34,663)	-	(32,066)	-
6300 研究發展費用		(156,388)	-	(143,978)	-	(264,732)	-	(264,083)	-
6000 營業費用合計		(173,489)	-	(159,352)	-	(301,217)	-	(296,149)	-
6900 營業損失		(172,607)	-	(158,712)	-	(299,855)	-	(295,509)	-
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十四)	183	-	525	-	278	-	3,303	-
7010 其他收入	六(十五)	1,815	-	-	-	1,815	-	-	-
7020 其他利益及損失	六(十六)	1,948	-	306	-	2,035	-	644	-
7050 財務成本	六(十七)	(4,122)	-	(4,485)	-	(8,542)	-	(9,406)	-
7000 營業外收入及支出合計		(176)	-	(3,654)	-	(4,414)	-	(5,459)	-
7900 稅前淨損		(172,783)	-	(162,366)	-	(304,269)	-	(300,968)	-
7950 所得稅費用	六(二十)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨損		(\$ 172,783)	-	(\$ 162,366)	-	(\$ 304,269)	-	(\$ 300,968)	-
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		(\$ 98)	-	\$ 7	-	(\$ 57)	-	\$ 8	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 98)	-	\$ 7	-	(\$ 57)	-	\$ 8	-
8500 本期綜合損益總額		(\$ 172,881)	-	(\$ 162,359)	-	(\$ 304,326)	-	(\$ 300,960)	-
淨損歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 172,783)	-	(\$ 162,366)	-	(\$ 304,269)	-	(\$ 300,968)	-
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 172,881)	-	(\$ 162,359)	-	(\$ 304,326)	-	(\$ 300,960)	-
基本每股虧損									
9750 本期淨損	六(二十一)	(\$ 0.93)		(\$ 1.04)		(\$ 1.68)		(\$ 1.93)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張世忠

經理人：陳燦堅

會計主管：楊郁萍

物製劑股份有限
金餅華益鑾勃素
年及1988年5月1
開未依一般公認審計

合併權益變動表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

108 年度

109 年度

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		-	-	-	-	(304,269)	-	(304,269)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	(57)	(57)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(304,269)	(57)	(304,326)
現金增資	六(十一)	300,000	(129,798)	272,323	-	-	-	442,525
員工行使認股權發行新股	六(十一)	5,765	1,145	17,995	(6,415)	-	-	18,490
現金增資保留員工認購酬勞成本		-	-	5,700	(5,700)	-	-	-
員工認股權酬勞成本	六(十)	-	-	-	10,475	-	-	10,475
109 年 6 月 30 日餘額		\$ 1,866,023	\$ 1,145	\$ 536,139	\$ 52,814	(\$ 921,987)	(\$ 187)	\$ 1,533,947



經理人：陳燦堅

~7~

陳燦印

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109年及108年1月1日至6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	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 304,269)	(\$ 300,968)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(四)(十八)	49,567	49,005
使用權資產折舊費用	六(五)(十八)	5,986	5,907
攤銷費用	六(六)(十八)	3,907	4,000
透過損益按公允價值衡量之金融資產評 價損失(利益)	六(二)(十六)	119	(472)
利息費用	六(十七)	3,975	4,822
租賃負債利息費用	六(五)(十七)	4,567	4,584
利息收入	六(十四)	(278)	(3,303)
股份基礎給付酬勞成本	六(十)(十九)	10,475	14,926
不動產、廠房及設備轉列費用數		129	5,081
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		-	(103,000)
應收帳款淨額		(815)	(672)
存貨		(3,882)	(2,395)
其他流動資產		(7,639)	(6,570)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(32,330)	168
應付帳款		2,923	21
其他流動負債-其他		(18,021)	4,440
營運產生之現金流出		(285,586)	(324,426)
收取之利息		264	3,288
支付之利息		(8,319)	(9,406)
營業活動之淨現金流出		(293,641)	(330,544)
投資活動之現金流量			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(300,000)	(196,000)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本		-	499,800
取得不動產、廠房及設備價款	六(二十二)	(22,661)	(17,776)
取得無形資產	六(六)	-	(83)
存出保證金減少(增加)		1	(1,980)
預付設備款增加		(19,256)	(2,654)
投資活動之淨現金(流出)流入		(341,916)	281,307
籌資活動之現金流量			
償還短期借款	六(二十三)	(30,000)	(10,000)
償還長期借款	六(二十三)	(37,072)	(36,275)
租賃本金償還	六(二十三)	(4,225)	(4,081)
現金增資		442,525	-
員工執行認股權		18,490	3,651
籌資活動之淨現金流入(流出)		389,718	(46,705)
匯率影響數		(57)	8
本期現金及約當現金減少數		(245,896)	(95,934)
期初現金及約當現金餘額		410,621	217,077
期末現金及約當現金餘額		\$ 164,725	\$ 121,143

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 109 年及 108 年第二季

(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 26.13%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 109 年 8 月 7 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1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。

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：

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. 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 108 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(%)			說明
			109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	
本公司	MVC BioPharma Ltd.	投資業務	100	100	100	(註)

註：本公司於民國 107 年 11 月 5 日經董事會決議於開曼設立控股公司，名稱為 MVC BioPharma Ltd.，並於民國 108 年 2 月 26 日注資 30,000 美金，於投資日起編入合併財務報告。

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) 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，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持有目的係為滿足營運

上之短期現金承諾者(自取得日起三個月內)，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。

(八)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。

(九)應收帳款

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。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十)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。

(十一)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。

(十二)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依月加權平均法決定。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。

(十三) 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
試	驗	設	備		2年 ~ 10年
辦	公	設	備		3年 ~ 5年
電	腦	通	訊	設	2年 ~ 5年
租	賃	改	良		3年 ~ 5年

(十四) 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。

(十五) 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 年攤銷。

2. 專門技術

專門技術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 12~15 年。

3. 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。

(十六) 非金融資產減損

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。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。

(十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。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。

(十八) 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。

(十九) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 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。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期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

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。

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。

(二十二) 員工股份基礎給付

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商品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。權益商品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勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十三) 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。
6. 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。
7. 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。

（二十四）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。

（二十五）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。

(二十六) 收入認列

1. 商品銷售

(1) 本集團製造並銷售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，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。

(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。

(二十七) 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。

(二十八) 營運部門

本集團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

無此情事。

(二)重要會計估計及假設

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。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 115	\$ 115	\$ 114
支票存款及活期存款	114,710	410,506	121,029
定期存款	357,139	7,239	203,239
	471,964	417,860	324,382
轉列按攤銷後成本衡量之金融資產	(300,000)	-	(196,000)
轉列其他流動資產-受限制資產	-	-	(7,239)
轉列其他非流動資產-受限制資產	(7,239)	(7,239)	-
合計	\$ 164,725	\$ 410,621	\$ 121,143

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年6月30日	108年12月31日	108年6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	\$ 106,018
評價調整	11	130	172
合計	<u>\$ 53,111</u>	<u>\$ 53,230</u>	<u>\$ 106,190</u>

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨利益(損失)分別為\$96、\$240、(\$119)及\$472。

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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
定期存款(三個月以上)	\$ 300,000	\$ -	\$ 196,000
利率區間	0.16%~0.74%	-	0.79%
到期日	109年9月11日	-	108年7月27日及 108年7月28日

1. 本集團按攤銷後成本衡量之金融資產於民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之利息收入分別為\$0、\$0、\$0及\$1,980。

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，於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$300,000、\$0及\$196,000。

3. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 不動產、廠房及設備

		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		-	7,383	1,144	-	-	-	13,343	21,870
重分類		-	12,380	1,811	-	283	104,786	(112,180)	7,080
折舊費用		(27,105)	(15,184)	(5,573)	(296)	(1,142)	(267)	-	(49,567)
6月30日		<u>\$ 939,695</u>	<u>\$ 229,618</u>	<u>\$ 30,925</u>	<u>\$ 744</u>	<u>\$ 3,524</u>	<u>\$ 105,686</u>	<u>\$ 1,166</u>	<u>\$ 1,311,358</u>
6月30日									
成本		\$ 1,117,417	\$ 326,979	\$ 65,241	\$ 2,953	\$ 11,226	\$ 106,673	\$ 1,166	\$ 1,631,655
累計折舊		(177,722)	(97,361)	(34,316)	(2,209)	(7,702)	(987)	-	(320,297)
		<u>\$ 939,695</u>	<u>\$ 229,618</u>	<u>\$ 30,925</u>	<u>\$ 744</u>	<u>\$ 3,524</u>	<u>\$ 105,686</u>	<u>\$ 1,166</u>	<u>\$ 1,311,358</u>

		108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		\$ 1,113,465	\$ 273,302	\$ 54,821	\$ 2,953	\$ 9,800	\$ 531	\$ 39,229	\$ 1,494,101
累計折舊		(96,457)	(52,201)	(17,585)	(1,323)	(4,410)	(55)	-	(172,031)
		<u>\$ 1,017,008</u>	<u>\$ 221,101</u>	<u>\$ 37,236</u>	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 5,390</u>	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 39,229</u>	<u>\$ 1,322,070</u>
1月1日		\$ 1,017,008	\$ 221,101	\$ 37,236	\$ 1,630	\$ 5,390	\$ 476	\$ 39,229	\$ 1,322,070
增添		2,062	1,463	1,107	-	229	-	4,508	9,369
重分類		1,890	32,451	-	-	914	-	(39,229)	(3,974)
折舊費用		(27,054)	(15,060)	(5,451)	(295)	(1,056)	(89)	-	(49,005)
6月30日		<u>\$ 993,906</u>	<u>\$ 239,955</u>	<u>\$ 32,892</u>	<u>\$ 1,335</u>	<u>\$ 5,477</u>	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 4,508</u>	<u>\$ 1,278,460</u>
6月30日									
成本		\$ 1,117,417	\$ 307,216	\$ 55,928	\$ 2,953	\$ 10,943	\$ 531	\$ 4,508	\$ 1,499,496
累計折舊		(123,511)	(67,261)	(23,036)	(1,618)	(5,466)	(144)	-	(221,036)
		<u>\$ 993,906</u>	<u>\$ 239,955</u>	<u>\$ 32,892</u>	<u>\$ 1,335</u>	<u>\$ 5,477</u>	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 4,508</u>	<u>\$ 1,278,460</u>

1. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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 5 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。
5. 本公司於民國 108 年 2 月獲衛生福利部通知，認定本公司生物製劑廠符合西藥藥品優良製造規範，正式取得 PIC/S GMP 之評鑑許可，已完整取得腸病毒 71 型疫苗自原液製造作業至無菌型劑之疫苗注射液劑充填作業、分/包裝作業及實驗室作業等品項核定，全數獲得認證，許可編號為 (IMP)0460020。

(五)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>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
使用權資產－土地	\$ 185,554	\$ 180,067	\$ 181,983
使用權資產－房屋	147,019	151,010	155,001
	<u>\$ 332,573</u>	<u>\$ 331,077</u>	<u>\$ 336,984</u>

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
使用權資產－土地	\$ 1,038	\$ 958
使用權資產－房屋	1,995	1,996
	<u>\$ 3,033</u>	<u>\$ 2,954</u>

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
使用權資產－土地	\$ 1,995	\$ 1,915
使用權資產－房屋	3,991	3,992
	<u>\$ 5,986</u>	<u>\$ 5,907</u>

本集團使用權資產於民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日變動情形如下：

	109年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日	\$ 180,067	\$ 151,010	\$ 331,077
租賃修改	7,482	-	7,482
折舊費用	(1,995)	(3,991)	(5,986)
6月30日	<u>\$ 185,554</u>	<u>\$ 147,019</u>	<u>\$ 332,573</u>

	108年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日	\$ 183,898	\$ 158,993	\$ 342,891
折舊費用	(1,915)	(3,992)	(5,907)
6月30日	<u>\$ 181,983</u>	<u>\$ 155,001</u>	<u>\$ 336,984</u>

3. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無使用權資產之增添。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 2,324	\$ 2,292
屬短期租賃合約之費用	284	300
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 4,567	\$ 4,584
屬短期租賃合約之費用	569	600

5. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$9,361 及\$9,265。

(六) 無形資產

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
攤銷費用	(735)	(19)	(3,153)	(3,907)
6月30日	<u>\$ 11,621</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 46,236</u>	<u>\$ 57,899</u>
6月30日				
成本	\$ 19,920	\$ 1,494	\$ 94,575	\$ 115,989
累計攤銷及減損	(8,299)	(1,452)	(48,339)	(58,090)
	<u>\$ 11,621</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 46,236</u>	<u>\$ 57,899</u>
108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	\$ 1,411	\$ 94,575	\$ 115,906
累計攤銷及減損	(6,094)	(1,238)	(38,881)	(46,213)
	<u>\$ 13,826</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 55,694</u>	<u>\$ 69,693</u>
1月1日	\$ 13,826	\$ 173	\$ 55,694	\$ 69,693
增添	-	83	-	83
攤銷費用	(735)	(113)	(3,152)	(4,000)
6月30日	<u>\$ 13,091</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 52,542</u>	<u>\$ 65,776</u>
6月30日				
成本	\$ 19,920	\$ 1,494	\$ 94,575	\$ 115,989
累計攤銷及減損	(6,829)	(1,351)	(42,033)	(50,213)
	<u>\$ 13,091</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 52,542</u>	<u>\$ 65,776</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
管理費用	\$ 7	\$ 51
研究發展費用	1,944	1,949
	<u>\$ 1,951</u>	<u>\$ 2,000</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
管理費用	\$ 14	\$ 102
研究發展費用	3,893	3,898
	<u>\$ 3,907</u>	<u>\$ 4,000</u>

2. 本集團民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無無形資產借款成本利息資本化之情形。

(七) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款					
信用借款	\$ -	\$ 30,000	\$ -	1.72%	無

本公司銀行借款連帶保證人請詳附註七之說明。

(八) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>109年6月30日</u>
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	\$ 160,682
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	1.76%	房屋及建築	157,649
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	1.80%	機器設備	77,763
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(78,270)
				<u>\$ 317,824</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年12月31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	1.92%	房屋及建築	\$ 167,804
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	1.92%	房屋及建築	179,354
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	1.92%	機器設備	86,008
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(77,078)
				<u>\$ 356,088</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年6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	1.92%	房屋及建築	\$ 177,613
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	1.92%	房屋及建築	204,379
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	1.92%	機器設備	95,516
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(82,690)
				<u>\$ 394,818</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。

(九)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 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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\$1,204、\$1,183、\$2,425 及\$2,366。

(十) 股份基礎給付

1. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司及母公司給與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
<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
<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：

	109年		108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	5,357	\$ 33.04	5,845	\$ 31.81
本期執行認股權	(691)	26.76	(304)	12.00
本期失效認股權	(77)	33.10	(314)	33.15
6月30日期末流通在外				
認股權	4,589	33.99	5,227	32.88
6月30日期末可執行				
認股權	519	29.50	325	12.00

3. 本公司於民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因給與員工認股權而認列之酬勞成本分別為\$5,048、\$6,104、\$10,475 及\$14,926。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
權益交割	\$ 5,048	\$ 6,104
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
權益交割	\$ 10,475	\$ 14,926

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：

		<u>109年6月30日</u>		<u>108年12月31日</u>		<u>108年6月30日</u>	
		股數	履約	股數	履約	股數	履約
<u>核准發行日</u>	<u>到期日</u>	<u>(仟股)</u>	<u>價格</u>	<u>(仟股)</u>	<u>價格</u>	<u>(仟股)</u>	<u>價格</u>
			<u>(元)</u>		<u>(元)</u>		<u>(元)</u>
104年4月30日	110年4月29日	100	\$ 12	212	\$ 12	372	\$ 12
106年7月19日	112年7月18日	1,027	29.5	1,580	29.5	1,655	29.5
107年4月18日	113年4月17日	357	39.5	365	39.5	365	39.5
107年11月5日	113年11月4日	2,695	36.75	2,745	36.75	2,835	36.75
108年8月13日	114年8月12日	410	27.65	455	27.65	-	-

6. 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：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>股票</u> <u>公允</u> <u>價值</u> <u>(元)</u>	<u>履約</u> <u>價格</u> <u>(元)</u>	<u>預期</u> <u>波動率</u> <u>(註)</u>	<u>預期存</u> <u>續期間</u>	<u>預期</u> <u>股利</u>	<u>無風險</u> <u>利率</u>	<u>每單位</u> <u>公允價值</u> <u>(元)</u>
<u>本公司</u>								
103年				36.46%	4年	-	0.978%	\$ 5.059
員工認股權	104.4.30	\$14.1	\$ 12	36.29%	4.5年	-	1.035%	5.284
計畫				36.01%	5年	-	1.101%	5.487
106年-1-1				40.77%	4年	-	0.7128%	7.27
員工認股權	106.7.19	25.82	29.5	42.35%	4.5年	-	0.7383%	8.12
計畫				42.40%	5年	-	0.7643%	8.64
106年-1-2				40.05%	4年	-	0.6595%	12.62
員工認股權	107.4.18	39.45	39.5	39.65%	4.5年	-	0.6909%	13.26
計畫				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	107.11.5	36.75	36.75	40.60%	4.5年	-	0.7530%	12.66
計畫				40.16%	5年	-	0.7939%	13.22
107年-1-2				39.13%	4年	-	0.5253%	8.62
員工認股權	108.8.13	27.65	27.65	39.15%	4.5年	-	0.5308%	9.13
計畫				39.16%	5年	-	0.5395%	9.61

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>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。

(十一)股本

- 民國 109 年 6 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\$1,866,023，每股面額 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）：

	109年	108年
1月1日	156,026	155,524
上期執行本期完成變更登記	-	18
員工執行認股權	691	304
本期執行但未完成變更登記	(115)	(178)
現金增資	30,000	-
6月30日	186,602	155,668

- 本公司於民國 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 10 元，每股以 26 元溢價發行，並訂民國 109 年 1 月 31 日為增資基準日，業於民國 109 年 2 月 15 日完成變更登記。

(十二)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。

(十三)保留盈餘

- 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. 本公司於民國 108 年 6 月 13 日經股東會決議通過以資本公積彌補虧損 \$476,340。
6. 本公司於民國 109 年 6 月 30 日經股東會決議通過 108 年度虧損撥補案。

(十四) 利息收入

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 176	\$ 515
其他利息收入	7	10
	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 525</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 264	\$ 1,308
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	-	1,980
其他利息收入	14	15
	<u>\$ 278</u>	<u>\$ 3,303</u>

(十五) 其他收入

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
政府補助收入	\$ 1,815	\$ -

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
政府補助收入	\$ 1,815	\$ -

(十六) 其他利益及損失

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
外幣兌換利益	1,852	66
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	96	240
	\$ 1,948	\$ 306

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
外幣兌換利益	2,154	172
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(119)	472
	\$ 2,035	\$ 644

(十七) 財務成本

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 1,798	\$ 2,193
租賃負債	2,324	2,292
	\$ 4,122	\$ 4,485

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 3,975	\$ 4,822
租賃負債	4,567	4,584
	\$ 8,542	\$ 9,406

(十八) 費用性質之額外資訊

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 35,770	\$ 35,371
不動產、廠房及設備折舊費用	24,746	24,594
使用權資產折舊費用	3,033	2,954
無形資產攤銷費用	1,951	2,000
	\$ 65,500	\$ 64,919

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 70,562	\$ 74,472
不動產、廠房及設備折舊費用	49,567	49,005
使用權資產折舊費用	5,986	5,907
無形資產攤銷費用	3,907	4,000
	<u>\$ 130,022</u>	<u>\$ 133,384</u>

(十九) 員工福利費用

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 26,682	\$ 25,007
股份基礎給付酬勞成本	5,048	6,104
勞健保費用	2,007	1,987
退休金費用	1,204	1,183
其他用人費用	829	1,090
	<u>\$ 35,770</u>	<u>\$ 35,371</u>
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 51,701	\$ 50,686
股份基礎給付酬勞成本	10,475	14,926
勞健保費用	4,255	4,149
退休金費用	2,425	2,366
其他用人費用	1,706	2,345
	<u>\$ 70,562</u>	<u>\$ 74,472</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監事酬勞。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 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因處於累積虧損，故未估列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) 所得稅

1. 本集團於民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆未認列所得稅費用及遞延所得稅資產。
2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十一) 每股虧損

<u>109年4月1日至6月30日</u>		
	<u>加權平均流通 稅後金額</u>	<u>每股虧損 在外股數(仟股) (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>		
普通股股東之本期淨損	(\$ 172,783)	186,374 (\$ 0.93)
<u>108年4月1日至6月30日</u>		
	<u>加權平均流通 稅後金額</u>	<u>每股虧損 在外股數(仟股) (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>		
普通股股東之本期淨損	(\$ 162,366)	155,628 (\$ 1.04)
<u>109年1月1日至6月30日</u>		
	<u>加權平均流通 稅後金額</u>	<u>每股虧損 在外股數(仟股) (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>		
普通股股東之本期淨損	(\$ 304,269)	181,255 (\$ 1.68)
<u>108年1月1日至6月30日</u>		
	<u>加權平均流通 稅後金額</u>	<u>每股虧損 在外股數(仟股) (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>		
普通股股東之本期淨損	(\$ 300,968)	155,578 (\$ 1.93)

民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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。

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 21,870	\$ 9,369
加：期初應付款	11,721	9,228
減：期末應付款	(10,930)	(821)
本期支付現金	<u>\$ 22,661</u>	<u>\$ 17,776</u>

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	109年		
	長期借款		
	短期借款	(含一年內到期)	租賃負債
1月1日	\$ 30,000	\$ 433,166	\$ 334,726
籌資現金流量之變動	(30,000)	(37,072)	(4,225)
其他非現金之變動	-	-	7,482
6月30日	\$ -	\$ 396,094	\$ 337,983

	108年		
	長期借款		
	短期借款	(含一年內到期)	租賃負債
1月1日	\$ 10,000	\$ 513,783	\$ 342,891
籌資現金流量之變動	(10,000)	(36,275)	(4,081)
6月30日	\$ -	\$ 477,508	\$ 338,810

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

關係人名稱	與本集團之關係
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

(三) 與關係人間之重大交易事項

本公司民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 2,177	\$ 2,922
退職後福利	36	68
股份基礎給付	575	765
合計	\$ 2,788	\$ 3,755

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 5,491	\$ 7,632
退職後福利	72	144
股份基礎給付	1,357	1,841
合計	<u>\$ 6,920</u>	<u>\$ 9,617</u>

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
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	
定期存款-受限制資產- (帳列其他流動資產)	\$ -	\$ -	\$ 7,239	租賃保證金
定期存款-受限制資產- (帳列其他非流動資產)	7,239	7,239	-	租賃保證金
房屋及建築	697,201	713,843	730,485	長期借款擔保
機器設備	156,815	164,020	171,225	長期借款擔保
	<u>\$ 861,255</u>	<u>\$ 885,102</u>	<u>\$ 908,949</u>	

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. 本公司於民國 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。高端疫苗取得已完成驗證之生產細胞株、EV71 病毒株、EV71 製程文件、及國衛院申請 TFDA 第一期臨床試驗之相關資料及第一期臨床試驗成果授權等研發成果。高端疫苗則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。本公司腸病毒 71 型(EV71)疫苗第三期多國多中心之臨床試驗已於民國 108 年 12 月 25 日完成收案。
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. 本公司於民國 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部分國家之銷售、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. 本公司於民國 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. 本公司於民國 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。目前候選疫苗已於台灣提出第一期人體臨床試驗申請。

6. 已簽約但尚未發生之資本支出

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 11,779	\$ 75,005	\$ 36,215

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

	109年6月30日	108年12月31日	108年6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			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 53,111	\$ 53,230	\$ 106,190
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 482,312	\$ 427,458	\$ 336,752
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 460,062	\$ 575,005	\$ 522,984
租賃負債	\$ 337,983	\$ 334,726	\$ 338,810

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. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能

性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團透過集團財務部採用自然避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便產生。

- C. 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：

109年6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	\$ 1,243	29.63	\$ 36,830

108年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 722	29.98	\$ 21,646

108年6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	\$ 2,920	31.06	\$ 90,695

- D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

109年4月1日至6月30日			
	兌換損益		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(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	\$ -	29.63	(\$ 260)

108年4月1日至6月30日		
兌換損益		
外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(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	\$ - 31.06	\$ 672
109年1月1日至6月30日		

兌換損益		
外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(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	\$ - 29.63	(\$ 260)
108年1月1日至6月30日		

兌換損益		
外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(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	\$ - 31.06	\$ 803

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年1月1日至6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% \$ 294	\$ -
108年1月1日至6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% \$ 726	\$ -

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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 \$1,062。

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。於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別增加或減少 \$396 及 \$478，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 120 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。另本集團民國 109 年 6 月 30 日及 108 年 6 月 30 日之應收帳款皆屬未逾期。

H. 於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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。於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$164,725、\$410,621 及\$121,143，以及透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動分別為\$53,111、\$53,230 及\$106,190，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 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日未動用之借款額度額分別為\$50,000、\$20,000 及\$50,000。

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：

	109年6月30日	
	1年內	1年內以上
租賃負債	\$ 17,586	\$ 520,434
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	84,691	332,272

<u>非衍生金融負債：</u>	<u>108年12月31日</u>	
	<u>1年內</u>	<u>1年內以上</u>
租賃負債	\$ 17,333	\$ 517,602
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	84,954	375,463

<u>非衍生金融負債：</u>	<u>108年6月30日</u>	
	<u>1年內</u>	<u>1年內以上</u>
租賃負債	\$ 17,333	\$ 526,269
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	84,278	402,399

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. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 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。
3. 本集團民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動金額分別為\$53,111、\$53,230 及\$106,190，皆屬第一等級之開放型基金，市場以淨值報價。
4. 本集團財會部門業已訂定金融工具評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。

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109年6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	\$ 50,426	-	\$ 50,426	
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	2,685	-	2,685	

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

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

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109年1月1日至6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 期損益 (註2(2))	本期認列之投 資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	\$ 4,793	(\$ 281)	(\$ 281)	

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109年6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	49,235,811	26.36%

註：本表主要股東資訊係由集保公司提供截至民國109年6月24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。