

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 110 年及 109 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 ~ 42
	（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 ~ 12
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
	（六） 重要會計項目之說明	13 ~ 31
	（七） 關係人交易	31 ~ 32
	（八） 質押之資產	32
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	32 ~ 33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 40	
(十三)	附註揭露事項	41	
(十四)	部門資訊	41 ~ 42	



資誠

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21001039 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 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 110 年及 109 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

阮呂曼玉

林雅慧
阮呂曼玉

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

中 華 民 國 1 1 0 年 7 月 3 0 日

~4~

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 6 月 30 日及民國 109 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(民國 110 年及 109 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	110 年 6 月 30 日 金 額 %	109 年 12 月 31 日 金 額 %	109 年 6 月 30 日 金 額 %
流動資產				
1100 現金及約當現金	六(一)及八	\$ 855,488 21	\$ 1,679,422 48	\$ 164,725 7
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	53,167 1	53,170 2	53,111 2
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(一)(四)	508,000 12	- -	300,000 13
1170 應收帳款淨額		700 -	4,463 -	815 -
1200 其他應收款		72,207 2	126,252 4	- -
130X 存貨	六(五)	750,529 18	77,432 2	12,277 1
1410 預付款項		79,996 2	17,302 1	6,345 -
1470 其他流動資產	六(六)	267,041 7	51,639 1	47,991 2
11XX 流動資產合計		2,587,128 63	2,009,680 58	585,264 25
非流動資產				
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	- -	- -
1600 不動產、廠房及設備	六(七)及八	1,164,460 28	1,159,857 33	1,311,358 56
1755 使用權資產	六(八)	181,564 5	183,559 5	332,573 14
1780 無形資產	六(九)	56,117 1	60,011 2	57,899 3
1990 其他非流動資產—其他	六(一)及八	74,023 2	77,707 2	45,323 2
15XX 非流動資產合計		1,530,164 37	1,481,134 42	1,747,153 75
1XXX 資產總計		\$ 4,117,292 100	\$ 3,490,814 100	\$ 2,332,417 100
負債及權益				
流動負債				
2130 合約負債—流動	六(十八)	\$ 767,619 19	\$ - -	\$ - -
2150 應付票據		14,167 -	597 -	90 -
2170 應付帳款		46,957 1	21,179 1	4,822 -
2200 其他應付款	六(十)	229,079 6	136,758 4	59,056 3
2280 租賃負債—流動		1,957 -	1,928 -	8,197 -
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)、七及八	- -	- -	78,270 3
2399 其他流動負債—其他		585 -	513 -	425 -
21XX 流動負債合計		1,060,364 26	160,975 5	150,860 6
非流動負債				
2540 長期借款	六(十一)、七及八	- -	- -	317,824 14
2580 租賃負債—非流動		184,861 4	185,854 5	329,786 14
2600 其他非流動負債		1,575 -	2,575 -	- -
25XX 非流動負債合計		186,436 4	188,429 5	647,610 28
2XXX 負債總計		1,246,800 30	349,404 10	798,470 34
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
3110 普通股股本	六(十四)	2,123,220 52	2,110,988 61	1,866,023 80
3140 預收股本		1,700 -	3,620 -	1,145 -
資本公積				
3200 資本公積	六(十五)	2,373,675 57	2,319,154 66	588,953 25
保留盈餘				
3350 待彌補虧損	六(十六)	(1,627,666)(39)	(1,291,998)(37)	(921,987)(39)
其他權益				
3400 其他權益	六(十七)	(437) -	(354) -	(187) -
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		2,870,492 70	3,141,410 90	1,533,947 66
3XXX 權益總計		2,870,492 70	3,141,410 90	1,533,947 66
重大或有負債及未認列之合約承諾				
3X2X 負債及權益總計	九	\$ 4,117,292 100	\$ 3,490,814 100	\$ 2,332,417 100

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 110 年 及 109 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
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	110 年 4 月 1 日	109 年 4 月 1 日	110 年 1 月 1 日	109 年 1 月 1 日
		至 6 月 30 日	至 6 月 30 日	至 6 月 30 日	至 6 月 30 日
		金 額 %	金 額 %	金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十八)	\$ 933 -	\$ 1,151 -	\$ 4,076 -	\$ 1,631 -
5000 營業成本	六(五)	(753) -	(269) -	(3,215) -	(269) -
5900 營業毛利		180 -	882 -	861 -	1,362 -
營業費用	六(二十三)				
	(二十四)				
6100 推銷費用		(2,812) -	(942) -	(3,375) -	(1,822) -
6200 管理費用		(29,949) -	(16,159) -	(51,802) -	(34,663) -
6300 研究發展費用		(422,454) -	(156,388) -	(683,883) -	(264,732) -
6000 營業費用合計		(455,215) -	(173,489) -	(739,060) -	(301,217) -
6900 營業損失		(455,035) -	(172,607) -	(738,199) -	(299,855) -
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(十九)	620 -	183 -	680 -	278 -
7010 其他收入	六(二十)	270,299 -	1,815 -	396,944 -	1,815 -
7020 其他利益及損失	六(二十一)	6,774 -	1,948 -	7,756 -	2,035 -
7050 財務成本	六(二十二)	(1,425) -	(4,122) -	(2,849) -	(8,542) -
7000 營業外收入及支出合計		276,268 -	(176) -	402,531 -	(4,414) -
7900 稅前淨損		(178,767) -	(172,783) -	(335,668) -	(304,269) -
7950 所得稅費用	六(二十五)	- -	- -	- -	- -
8200 本期淨損		(\$ 178,767) -	(\$ 172,783) -	(\$ 335,668) -	(\$ 304,269) -
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	六(十七)				
額		(\$ 90) -	(\$ 98) -	(\$ 83) -	(\$ 57) -
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 90) -	(\$ 98) -	(\$ 83) -	(\$ 57) -
8500 本期綜合損益總額		(\$ 178,857) -	(\$ 172,881) -	(\$ 335,751) -	(\$ 304,326) -
淨損歸屬於：					
8610 母公司業主		(\$ 178,767) -	(\$ 172,783) -	(\$ 335,668) -	(\$ 304,269) -
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		(\$ 178,857) -	(\$ 172,881) -	(\$ 335,751) -	(\$ 304,326) -
基本每股虧損	六(二十六)				
9750 本期淨損		(\$ 0.84)	(\$ 0.93)	(\$ 1.59)	(\$ 1.68)

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

合併權益變動表

民國 110 年及 109 年 6 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

歸屬於母公	司業主之權	益
股本	資本公積	其他權益
附註	普通	股
股本	預收	股
本	發	行
溢	價	員
工	認	股
權	其	他
待	彌	補
虧	損	之
兌	換	差
額	合	計

109 年第二季

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	六(十七)	-	-	-	-	-	(57)	(57)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(304,269)	(57)	(304,326)
現金增資	六(十四)	300,000	(129,798)	272,323	-	-	-	442,525
員工行使認股權發行新股	六(十四)	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(十三)	-	-	-	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

110 年第二季

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
本期淨損	-	-	-	-	-	(335,668)	-	(335,668)
本期其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	-	-	(83)	(83)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(335,668)	(83)	(335,751)
員工行使認股權發行新股	六(十四)	12,232	(1,920)	42,180	(16,843)	-	-	35,649
員工認股權酬勞成本	六(十三)	-	-	-	29,184	-	-	29,184
其他	-	-	-	(12,433)	12,433	-	-	-
110 年 6 月 30 日餘額	\$ 2,123,220	\$ 1,700	\$ 2,320,357	\$ 40,755	\$ 12,563	(\$ 1,627,666)	(\$ 437)	\$ 2,870,492

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 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	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	109 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		(\$ 335,668)	(\$ 304,269)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(二十三)	49,200	49,567
使用權資產折舊費用	六(八)(二十三)	1,995	5,986
攤銷費用	六(九)(二十三)	4,108	3,907
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	六(二)(二十一)	3	119
利息收入	六(十九)	(680)	(278)
利息費用	六(二十二)	-	3,975
租賃負債利息費用	六(二十二)	2,849	4,567
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)(二十四)	29,184	10,475
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			
應收帳款淨額		3,763	(815)
其他應收款		59,157	-
存貨		(673,097)	(3,882)
預付款項		(62,694)	(3,447)
其他流動資產		(220,509)	(4,192)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		767,619	-
應付票據		13,570	(32,330)
應付帳款		25,778	2,923
其他應付款		97,460	(17,896)
其他流動負債-其他		72	(125)
營運產生之現金流出		(237,890)	(285,586)
收取之利息		675	264
支付之利息		(2,849)	(8,319)
營業活動之淨現金流出		(240,064)	(293,641)
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)	(300,000)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本		592,000	-
取得不動產、廠房及設備償款	六(二十七)	(29,962)	(22,661)
取得無形資產	六(九)	(214)	-
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)	-
存出保證金(帳列「其他非流動資產-其他」)(增加)		(965)	1
減少		(24,331)	(19,256)
預付設備款(帳列「其他非流動資產-其他」)增加		(617,472)	(341,916)
投資活動之淨現金流出		(617,472)	(341,916)
籌資活動之現金流量			
償還短期借款	六(二十八)	-	(30,000)
償還長期借款	六(二十八)	-	(37,072)
現金增資		-	442,525
員工執行認股權		35,649	18,490
租賃本金償還	六(二十八)	(964)	(4,225)
存入保證金(帳列「其他非流動負債-其他」)減少		(1,000)	-
籌資活動之淨現金流入		33,685	389,718
匯率影響數		(83)	(57)
本期現金及約當現金減少數		(823,934)	(245,896)
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		\$ 855,488	\$ 164,725

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 21.49%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 7 月 30 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6月30日	109年12月31日	109年6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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 109 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 115	\$ 115	\$ 115
支票存款及活期存款	855,373	1,679,307	114,710
定期存款	515,626	7,626	357,139
	1,371,114	1,687,048	471,964
轉列按攤銷後成本衡量之金融資產 (	508,000)	-	(300,000)
轉列其他非流動資產-受限制資產 (	7,626)	(7,626)	(7,239)
合計	<u>\$ 855,488</u>	<u>\$ 1,679,422</u>	<u>\$ 164,725</u>

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. 因租賃保證金用途受限之現金分類為受限制資產-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6月30日	109年12月31日	109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	\$ 53,100
評價調整	67	70	11
合計	<u>\$ 53,167</u>	<u>\$ 53,170</u>	<u>\$ 53,111</u>

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨利益(損失)分別為\$34、\$96、(\$3)及(\$119)。
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6月30日	109年12月31日	109年6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	<u>\$ 54,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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，該等投資於民國 110 年 6 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於民國 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 110 年 1 月 1 日至 6 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，於民國 110 年 6 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6月30日	109年12月31日	109年6月30日
定期存款(三個月以上)	\$ 508,000	\$ -	\$ 300,000
利率區間	0.53%	-	0.16%~0.74%

1. 本集團按攤銷後成本衡量之金融資產於民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之利息收入分別為 \$556、\$0、\$556 及 \$0。
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 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$508,000、\$0 及 \$300,000。
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)。

(五) 存貨

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
原物料	\$ 466,700	\$ 74,793	\$ 11,923
在製品	3,270	-	-
製成品	280,559	2,639	354
合計	\$ 750,529	\$ 77,432	\$ 12,277

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ <u>753</u>	\$ <u>269</u>

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ <u>3,215</u>	\$ <u>269</u>

(六) 其他流動資產

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
履約保證金	\$ 201,500	\$ -	\$ -
留抵稅額	64,347	50,520	40,530
進項稅額	1,187	1,029	7,461
其他	7	90	-
合計	<u>\$ 267,041</u>	<u>\$ 51,639</u>	<u>\$ 47,991</u>

(七) 不動產、廠房及設備

		110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	\$ 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		977	8,771	2,470	292	285	-	12,028	24,823
重分類		-	44,765	-	-	86	-	(15,871)	28,980
折舊費用		(27,128)	(15,471)	(4,791)	(470)	(1,114)	(226)	-	(49,200)
6月30日		<u>\$ 886,438</u>	<u>\$ 241,603</u>	<u>\$ 20,513</u>	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 1,451</u>	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 13,694</u>	<u>\$ 1,164,460</u>
6月30日									
成本		\$ 1,118,394	\$ 366,628	\$ 63,941	\$ 3,245	\$ 11,314	\$ 1,887	\$ 13,694	\$ 1,579,103
累計折舊		(231,956)	(125,025)	(43,428)	(2,974)	(9,863)	(1,397)	-	(414,643)
		<u>\$ 886,438</u>	<u>\$ 241,603</u>	<u>\$ 20,513</u>	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 1,451</u>	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 13,694</u>	<u>\$ 1,164,460</u>

		109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	\$ 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>

1. 本集團於民國 110 年及 109 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 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。

(八)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6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109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	\$ 181,564	\$ 183,559	\$ 185,554
使用權資產－房屋	—	—	147,019
	<u>\$ 181,564</u>	<u>\$ 183,559</u>	<u>\$ 332,573</u>

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109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	\$ 998	\$ 1,038
使用權資產－房屋	—	1,995
	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 3,033</u>

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109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	\$ 1,995
使用權資產－房屋	—	3,991
	<u>\$ 1,995</u>	<u>\$ 5,986</u>

本集團使用權資產於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日變動情形如下：

	110年		
	土地	房屋及建築	合計
1月1日	\$ 183,559	\$ -	\$ 183,559
折舊費用	(1,995)	-	(1,995)
6月30日	<u>\$ 181,564</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181,564</u>

	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>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4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	\$ 1,425	\$ 2,324
屬短期租賃合約之費用	863	284
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109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	\$ 2,849	\$ 4,567
屬短期租賃合約之費用	1,024	569

4. 本集團於民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$4,837 及 \$9,361。

(九) 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)
	<u>\$ 16,804</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 43,084</u>	<u>\$ 60,011</u>
1月1日	\$ 16,804	\$ 123	\$ 43,084	\$ 60,011
增添	-	214	-	214
攤銷費用	(926)	(30)	(3,152)	(4,108)
6月30日	<u>\$ 15,878</u>	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 39,932</u>	<u>\$ 56,117</u>
6月30日				
成本	\$ 25,870	\$ 1,811	\$ 94,575	\$ 122,256
累計攤銷及減損	(9,992)	(1,504)	(54,643)	(66,139)
	<u>\$ 15,878</u>	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 39,932</u>	<u>\$ 56,117</u>
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>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	110年4月1日至6月30日	109年4月1日至6月30日
管理費用	\$ 18	\$ 7
研究發展費用	2,039	1,944
	<u>\$ 2,057</u>	<u>\$ 1,951</u>
	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
管理費用	\$ 30	\$ 14
研究發展費用	4,078	3,893
	<u>\$ 4,108</u>	<u>\$ 3,907</u>

2. 本集團民國 110 年及 109 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。

(十) 其他應付款

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
應付費用	\$ 217,761	\$ 114,301	\$ 48,087
應付設備款	11,318	16,457	10,930
其他	-	6,000	39
	<u>\$ 229,079</u>	<u>\$ 136,758</u>	<u>\$ 59,056</u>

(十一) 長期借款

(110 年 6 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	1.67%	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>

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。

(十二) 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 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 110 年及 109 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 \$1,436、\$1,204、\$2,774 及 \$2,425。

(十三) 股份基礎給付

1. 民國 110 年及 109 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
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：

	110年		109年	
	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(仟股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外 認股權	3,715	\$ 34.47	5,357	\$ 33.04
本期給與認股權	2,500	226.50	-	-
本期執行認股權	(1,031)	34.57	(691)	26.76
本期失效認股權	(25)	109.01	(77)	33.10
6月30日期末流通在外 認股權	5,159	127.51	4,589	33.99
6月30日期末可執行 認股權	529	36.34	519	29.50

3. 本公司於民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 110 年及 109 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 \$20,653、\$5,048、\$29,184 及 \$10,475。

4. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	110年4月1日至6月30日	109年4月1日至6月30日
權益交割	\$ 20,653	\$ 5,048
	110年1月1日至6月30日	109年1月1日至6月30日
權益交割	\$ 29,184	\$ 10,475

5. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	110年6月30日		109年12月31日		109年6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	\$12.00
106年7月19日	112年7月18日	474	29.50	607	29.50	1,027	29.50
107年4月18日	113年4月17日	283	39.50	358	39.50	357	39.50
107年11月5日	113年11月4日	1,532	36.75	2,300	36.75	2,695	36.75
108年8月13日	114年8月12日	380	27.65	390	27.65	410	27.65
110年3月23日	116年3月22日	2,490	226.50	-	-	-	-

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：

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
				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 計畫	106.7.19	25.82	29.50	42.35%	4.5年	-	0.7383%	8.12
				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 計畫	107.4.18	39.45	39.5	39.65%	4.5年	-	0.6909%	13.26
				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
				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 計畫	108.8.13	27.65	27.65	39.15%	4.5年	-	0.5308%	9.13
				39.16%	5年	-	0.5395%	9.61
110年				41.05%	4年	-	0.2921%	73.00
員工認股權 計畫	110.3.23	226.5	226.5	39.74%	4.5年	-	0.3055%	75.00
				39.65%	5年	-	0.3172%	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。

(十四)股本

1. 民國 110 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 \$2,123,220，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	1,031	691
本期執行但未完成變更登記 (	170) (	115)
現金增資	-	30,000
6月30日	212,322	186,602

2. 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。

(十五) 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。

(十六) 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. 本公司於民國 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. 本公司於民國 110 年 3 月 5 日經董事會決議通過民國 109 年度虧損撥

補案。截至民國 110 年 7 月 30 日止尚未經股東會通過。

(十七) 其他權益項目

	110年 外幣換算	109年 外幣換算
1月1日	(\$ 354)	(\$ 130)
外幣換算差異數：		
- 集團	(83)	(57)
6月30日	(\$ 437)	(\$ 187)

(十八) 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4月1日至6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	\$ -	\$ 933	\$ 933
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 933	\$ 933
<u>109年4月1日至6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	\$ 776	\$ 375	\$ 1,151
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 276	\$ 375	\$ 651
隨時間逐步認列之收入	500	-	500
	\$ 776	\$ 375	\$ 1,151
<u>110年1月1日至6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	\$ -	\$ 4,076	\$ 4,076
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 4,076	\$ 4,076
<u>109年1月1日至6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	\$ 1,256	\$ 375	\$ 1,631
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 276	\$ 375	\$ 651
隨時間逐步認列之收入	980	-	980
	\$ 1,256	\$ 375	\$ 1,631

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6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>	<u>109年1月1日</u>
\$ 767,619	\$ -	\$ -	\$ -

(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，目前為止尚未認列收入。

(十九) 利息收入

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 61	\$ 176
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	556	-
其他利息收入	3	7
	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 183</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 119	\$ 264
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	556	-
其他利息收入	5	14
	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 278</u>

(二十) 其他收入

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
政府補助收入	\$ 270,299	\$ 1,815
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
政府補助收入	\$ 396,944	\$ 1,815

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。

(二十一) 其他利益及損失

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
外幣兌換利益	\$ 6,740	\$ 1,852
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	34	96
	<u>\$ 6,774</u>	<u>\$ 1,948</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
外幣兌換利益	\$ 7,759	\$ 2,154
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(3)	(119)
	<u>\$ 7,756</u>	<u>\$ 2,035</u>

(二十二) 財務成本

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ -	\$ 1,798
租賃負債	1,425	2,324
	<u>\$ 1,425</u>	<u>\$ 4,122</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ -	\$ 3,975
租賃負債	2,849	4,567
	<u>\$ 2,849</u>	<u>\$ 8,542</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 60,575	\$ 35,770
不動產、廠房及設備折舊費用	25,210	24,746
使用權資產折舊費用	998	3,033
無形資產攤銷費用	2,057	1,951
	<u>\$ 88,840</u>	<u>\$ 65,500</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 105,582	\$ 70,562
不動產、廠房及設備折舊費用	49,200	49,567
使用權資產折舊費用	1,995	5,986
無形資產攤銷費用	4,108	3,907
	<u>\$ 160,885</u>	<u>\$ 130,022</u>

(二十四) 員工福利費用

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 34,963	\$ 26,682
股份基礎給付酬勞成本	20,653	5,048
勞健保費用	2,578	2,007
退休金費用	1,436	1,204
其他用人費用	945	829
	<u>\$ 60,575</u>	<u>\$ 35,770</u>
	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 66,382	\$ 51,701
股份基礎給付酬勞成本	29,184	10,475
勞健保費用	5,422	4,255
退休金費用	2,774	2,425
其他用人費用	1,820	1,706
	<u>\$ 105,582</u>	<u>\$ 70,562</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 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 110 年及 109 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。

(二十五) 所得稅

1. 本集團民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 110 年及 109 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 108 年度。

(二十六) 每股虧損

<u>110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	(\$ 178,767)	211,849 (\$ 0.84)
<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>110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	(\$ 335,668)	211,502 (\$ 1.59)
<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)

民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 110 年及 109 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。

(二十七) 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6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 24,823	\$ 21,870
加:期初應付款	16,457	11,721
減:期末應付款	(11,318)	(10,930)
本期支付現金	<u>\$ 29,962</u>	<u>\$ 22,661</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	110年		
	長期借款		
	短期借款	(含一年內到期)	租賃負債
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 187,782
籌資現金流量之變動	-	-	(964)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186,818</u>

	109年		
	長期借款		
	短期借款	(含一年內到期)	租賃負債
1月1日	\$ 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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 396,094</u>	<u>\$ 337,983</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

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
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 6 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 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

	<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>109年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 2,092	\$ 2,177
退職後福利	30	36
股份基礎給付	4,340	575
合計	<u>\$ 6,462</u>	<u>\$ 2,788</u>

	<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>109年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 5,968	\$ 5,491
退職後福利	66	72
股份基礎給付	6,059	1,357
合計	<u>\$ 12,093</u>	<u>\$ 6,920</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
	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>	
定期存款-受限制 資產-(帳列其他 非流動資產)	\$ 7,626	\$ 7,626	\$ 7,239	租賃保證金
房屋及建築	- (註)	- (註)	697,201	銀行借款額度
機器設備	- (註)	- (註)	156,815	銀行借款額度
	<u>\$ 7,626</u>	<u>\$ 7,626</u>	<u>\$ 861,255</u>	

註：抵押權塗銷登記辦理中。

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，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，本公司將彙整期末分析報告，向台灣及其他國際藥證主管機關提出疫苗新藥藥證申請。

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。本公司於民國 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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 44,891	\$ 52,788	\$ 11,779

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6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6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>\$ 53,167</u>	<u>\$ 53,170</u>	<u>\$ 53,111</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>\$ 1,656,323</u>	<u>\$ 1,827,601</u>	<u>\$ 482,312</u>
	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債	<u>\$ 290,203</u>	<u>\$ 158,534</u>	<u>\$ 460,062</u>
租賃負債	<u>\$ 186,818</u>	<u>\$ 187,782</u>	<u>\$ 337,983</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	\$ 37	27.86	\$ 1,031

109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	\$ 619	28.48	\$ 17,629

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

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年及109年4月1日至6月30日暨110年及109年1月1日至6月30日認列之全部兌換利益彙總金額分別為\$6,740、\$1,852、\$7,759及\$2,154。

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%	\$	8	\$ -
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	\$ -

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\$532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。於民國109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1月1日至6月30日之稅後淨利將分別增加或減少\$396，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)發行人发生重大財務困難，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逾期信用損失。
- H. 於民國 110 年及 109 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 110 年 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$855,488、\$1,679,422 及\$164,725，以及透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動分別為\$53,167、\$53,170 及\$53,111，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 6 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 6 月 30 日未動用之借款額度分別為\$0、\$0 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。

<u>非衍生金融負債:</u>		110年6月30日	
		1年內	1年內以上
租賃負債	\$	7,626	\$ 339,339
<u>非衍生金融負債:</u>		109年12月31日	
		1年內	1年內以上
租賃負債	\$	7,626	\$ 343,152
<u>非衍生金融負債:</u>		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

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6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	\$ 53,167	\$ -	\$ -	\$ 53,167
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>\$ 53,167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,000</u>	<u>\$ 107,167</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6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>\$ 53,111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,111</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：

- 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。
 - 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。
 - 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 6 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 6 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
6月30日	<u>\$ 54,000</u>

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6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6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 年第二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。

(除特別註明者外)

民國110年1月1日至6月30日

(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.	閩曼群島	投資業務	\$ 7,081	\$ 7,081	50,000	100.00	\$ 3,527	(\$ 390)	(\$ 390)	

(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	45,637,811	21.47%

註：本表主要股東資訊係由集保公司提供截至民國110年6月30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。