

6547

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 112 年及 111 年第 3 季

公司地址：新竹縣竹北市生醫三路 68 號

公司電話：(03) 668-4866

合併財務報告

目 錄

	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
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	
(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	11-13
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六) 重要會計項目之說明	13-32
(七) 關係人交易	32-33
(八) 質押之資產	33
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33-34
(十) 重大之災害損失	34
(十一) 重大之期後事項	34
(十二) 其他	35-45
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	45-46
2. 轉投資事業相關資訊	46
3. 大陸投資資訊	46
4. 主要股東資訊	46
(十四) 部門資訊	46

會計師核閱報告

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民國 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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

本會計師係依照核閱準則 2410 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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達高端疫苗生物製劑股份有限公司及其子公司民國 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

其他事項－前期財務報告由其他會計師核閱

高端疫苗生物製劑股份有限公司及其子公司民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 111 年 11 月 7 日出具無保留結論之核閱報告。

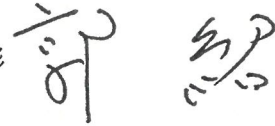
安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(97)金管證(六)第 0970037690 號

(97)金管證(六)第 0970038990 號

郭紹彬



會計師：

黃建澤



中華民國 112 年 11 月 2 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112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日

單位：新台幣千元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 538,654	8	\$ 1,204,255	16	\$ 1,148,425	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六.2	-	-	52,993	1	52,838	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六.1、4	3,195,400	48	2,979,940	40	2,994,500	38
1140	合約資產－流動	六.15	106,488	1	-	-	186,055	2
1170	應收帳款淨額	六.5	117,210	2	194,400	3	236,296	3
1200	其他應收款		44,189	1	1,171	-	375	-
130x	存 貨	六.6	840,773	13	544,784	7	748,589	9
1410	預付款項	六.7	16,586	-	370,986	5	539,993	7
1470	其他流動資產		55,878	1	38,427	1	50,648	1
1476	其他金融資產－流動	六.1、8及八	10,120	-	75,466	1	160,086	2
11xx	流動資產合計		4,925,298	74	5,462,422	74	6,117,805	77
	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	六.3	236,154	4	263,556	4	236,017	3
1600	不動產、廠房及設備淨額	六.9	1,142,812	17	1,200,472	16	1,201,045	15
1755	使用權資產	六.16	258,286	4	269,053	4	272,642	3
1780	無形資產	六.10	40,280	1	45,361	1	47,611	1
1920	存出保證金	六.1及八	14,346	-	14,472	-	14,478	-
1990	其他非流動資產		4,295	-	92,353	1	82,103	1
15xx	非流動資產合計		1,696,173	26	1,885,267	26	1,853,896	23
1xxx	資產總計		\$ 6,621,471	100	\$ 7,347,689	100	\$ 7,971,701	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張銘政

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
 合併資產負債表(續)
 民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日

單位：新台幣千元

負債及權益			112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六.2、11	\$ 21,525	-	\$ -	-	\$ -	-
2130	合約負債－流動	六.15	-	-	-	-	19,934	1
2150	應付票據		-	-	581	-	1,955	-
2170	應付帳款		6,712	-	108,520	2	78,140	1
2200	其他應付款		208,393	3	226,119	3	164,097	2
2280	租賃負債－流動	六.16	12,022	-	11,778	-	11,725	-
2300	其他流動負債		602	-	8,234	-	4,124	-
2320	一年內到期之應付公司債	六.11	1,700,425	26	-	-	-	-
21xx	流動負債合計		1,949,679	29	355,232	5	279,975	4
	非流動負債							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	六.2、11	-	-	19,250	-	18,550	-
2530	應付公司債	六.11	-	-	1,677,850	23	1,670,310	21
2580	租賃負債－非流動	六.16	257,355	4	266,352	4	269,296	3
25xx	非流動負債合計		257,355	4	1,963,452	27	1,958,156	24
2xxx	負債總計		2,207,034	33	2,318,684	32	2,238,131	28
	歸屬於母公司業主之權益	六.13						
3100	股本							
3110	普通股股本		3,283,568	50	3,278,399	44	3,271,981	41
3140	預收股本		2,513	-	1,913	-	6,418	-
3200	資本公積		1,546,526	24	2,798,085	38	2,784,709	35
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		141,026	2	141,026	2	141,026	2
3320	特別盈餘公積		459	-	459	-	459	-
3350	待彌補虧損		(577,700)	(9)	(1,272,995)	(17)	(555,846)	(7)
	保留盈餘合計		(436,215)	(7)	(1,131,510)	(15)	(414,361)	(5)
3400	其他權益		18,045	-	82,118	1	84,823	1
3xxx	權益總計		4,414,437	67	5,029,005	68	5,733,570	72
	負債及權益總計		\$ 6,621,471	100	\$ 7,347,689	100	\$ 7,971,701	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張銘政



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112年及111年7月1日至9月30日
及民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.15	\$ 218,286	100	\$ 2,094	100	\$ 218,286	100	\$ 341,311	100
5000	營業成本	六.6、17	106,954	49	41	2	106,954	49	134,000	39
5900	營業毛利		111,332	51	2,053	98	111,332	51	207,311	61
6000	營業費用	六.17								
6100	推銷費用		52,527	24	14,893	711	80,437	37	39,360	12
6200	管理費用		21,001	10	26,975	1,288	64,792	30	86,194	25
6300	研究發展費用		124,783	57	331,913	15,851	634,103	290	922,892	270
	營業費用合計		198,311	91	373,781	17,850	779,332	357	1,048,446	307
6900	營業損失		(86,979)	(40)	(371,728)	(17,752)	(668,000)	(306)	(841,135)	(246)
7000	營業外收入及支出	六.18								
7100	利息收入		17,728	8	104	5	66,856	31	2,815	1
7010	其他收入		-	-	30,605	1,461	18,243	8	59,485	17
7020	其他利益及損失		26,718	12	41,150	1,965	33,346	15	38,876	11
7050	財務成本		(9,498)	(4)	(9,389)	(448)	(28,145)	(13)	(17,465)	(5)
	營業外收入及支出合計		34,948	16	62,470	2,983	90,300	41	83,711	24
7900	稅前淨損		(52,031)	(24)	(309,258)	(14,769)	(577,700)	(265)	(757,424)	(222)
7950	所得稅費用	四及六.20	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期淨損		(52,031)	(24)	(309,258)	(14,769)	(577,700)	(265)	(757,424)	(222)
8300	其他綜合損益	六.19								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		(32,328)	(15)	(15,840)	(756)	(64,247)	(29)	84,813	25
8360	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		126	-	233	11	174	-	469	-
	本期其他綜合損益（稅後淨額）		(32,202)	(15)	(15,607)	(745)	(64,073)	(29)	85,282	25
8500	本期綜合損益總額		\$ (84,233)	(39)	\$ (324,865)	(15,514)	\$ (641,773)	(294)	\$ (672,142)	(197)
8600	淨損歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (52,031)		\$ (309,258)		\$ (577,700)		\$ (757,424)	
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (84,233)		\$ (324,865)		\$ (641,773)		\$ (672,142)	
	每股虧損（元）									
9750	基本每股虧損	六.21	\$ (0.16)		\$ (0.95)		\$ (1.76)		\$ (2.35)	

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：張銘政

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112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣千元

項 目	歸屬於母公司業主之權益								權益總額
	股本			保 留 盈 餘			其他權益項目		
	普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現評 價損益	
民國111年1月1日餘額	\$ 2,128,865	\$ 2,383	\$ 1,135,010	\$ -	\$ -	\$ 1,410,258	\$ (459)	\$ -	\$ 4,676,057
民國110度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	141,026	-	(141,026)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	459	(459)	-	-	-
普通股股票股利	1,067,195	-	-	-	-	(1,067,195)	-	-	-
民國111年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	-	(757,424)	-	-	(757,424)
民國111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	469	84,813	85,282
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(757,424)	469	84,813	(672,142)
現金增資	70,000	-	1,470,000	-	-	-	-	-	1,540,000
員工行使認股權發行新股	5,921	4,035	24,704	-	-	-	-	-	34,660
現金增資保留員工認購酬勞成本	-	-	7,474	-	-	-	-	-	7,474
員工認股權酬勞成本	-	-	57,591	-	-	-	-	-	57,591
發行可轉換公司債	-	-	89,930	-	-	-	-	-	89,930
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 3,271,981</u>	<u>\$ 6,418</u>	<u>\$ 2,784,709</u>	<u>\$ 141,026</u>	<u>\$ 459</u>	<u>\$ (555,846)</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 84,813</u>	<u>\$ 5,733,570</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 3,278,399	\$ 1,913	\$ 2,798,085	\$ 141,026	\$ 459	\$ (1,272,995)	\$ (107)	\$ 82,225	\$ 5,029,005
資本公積彌補虧損	-	-	(1,272,995)	-	-	1,272,995	-	-	-
民國112年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	-	(577,700)	-	-	(577,700)
民國112年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	174	(64,247)	(64,073)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(577,700)	174	(64,247)	(641,773)
員工行使認股權發行新股	5,169	600	7,602	-	-	-	-	-	13,371
員工認股權酬勞成本	-	-	13,834	-	-	-	-	-	13,834
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 3,283,568</u>	<u>\$ 2,513</u>	<u>\$ 1,546,526</u>	<u>\$ 141,026</u>	<u>\$ 459</u>	<u>\$ (577,700)</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 17,978</u>	<u>\$ 4,414,437</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：張銘政

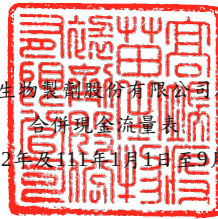
經理人：陳燦堅

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112年及111年1月1日至9月30日



單位：新台幣千元

項 目	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	項 目	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	金額	金額		金額	金額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (577,700)	\$ (757,424)	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(36,845)	(69,409)
調整項目：			處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	53,158	-
收益費損項目：			取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(3,146,212)	(2,994,500)
折舊費用（含使用權資產）	91,281	89,225	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	2,966,276	800,000
攤銷費用	6,917	6,537	取得不動產、廠房及設備	(24,031)	(37,224)
預付設備款轉列費用數	6,986	-	取得無形資產	(1,836)	(1,170)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債評價損失	2,110	16,009	受限制資產減少	15,016	16,000
利息收入	(66,856)	(2,815)	存出保證金減少（含其他金融資產）	50,456	34,116
利息費用	28,145	17,465	預付設備款增加	(4,295)	(82,104)
股份基礎給付酬勞成本	13,834	65,065	投資活動之淨現金流出	(128,313)	(2,334,291)
與營業活動相關之資產/負債變動數：					
合約資產－流動	(106,488)	153,093	籌資活動之現金流量：		
應收帳款淨額	77,190	64,745	發行公司債	-	1,755,250
其他應收款	232	(305)	租賃本金償還	(8,753)	(8,673)
存 貨	(295,989)	(185,094)	現金增資	-	1,540,000
預付款項	422,499	(460,361)	員工執行認股權	13,371	34,660
其他流動資產	(17,407)	(49,852)	籌資活動之淨現金流入	4,618	3,321,237
合約負債－流動	-	(91,478)			
應付票據	(581)	225	匯率變動對現金及約當現金之影響	(35,350)	469
應付帳款	(101,808)	(8,664)			
其他應付款	719	(74,441)	本期現金及約當現金減少數	(665,601)	(231,267)
其他流動負債	(7,632)	2,244	期初現金及約當現金餘額	1,204,255	1,379,692
營運產生之現金流出	(524,548)	(1,215,826)	期末現金及約當現金餘額	\$ 538,654	\$ 1,148,425
收取之利息	23,562	2,794			
支付之利息	(5,570)	(5,650)			
營業活動之淨現金流出	(506,556)	(1,218,682)			

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：張銘政



經理人：陳燦堅



會計主管：楊郁婷



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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位)

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（以下簡稱「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。本股票自民國 107 年 4 月 17 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。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

本合併財務報告業經董事會於民國 112 年 11 月 2 日通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）已認可且自民國 112 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

準則編號	新準則或修正專案名稱	生效日
國際會計準則第 1 號之修正	負債分類為流動或非流動	民國 113 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號之修正	售後租回中之租賃負債	民國 113 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	合約中之非流動負債	民國 113 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號及國際財務報導準則第 7 號之修正	供應商融資安排	民國 113 年 1 月 1 日

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國 113 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，經評估對本集團並無重大影響。

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（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

準則編號	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第 10 號及 國際會計準則第 28 號	合併財務報表及投資關聯企 業及合資之修正	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
國際會計準則第 21 號之修正	缺乏可兌換性	民國 114 年 1 月 1 日

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期依金管會規定為準，經評估上述之新公布或修正準則、或解釋對本集團之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

1. 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暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力（亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利）
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

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（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日（即本公司取得控制之日）起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產（包括商譽）和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益或直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	直接持有權益百分比		
			112.09.30	111.12.31	111.09.30
本公司	MVC BioPharma Ltd.	投資業務	100%	100%	100%
本公司	富聿資本股份有限公司（註）	投資業務	100%	100%	100%

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

註：本公司民國 110 年 11 月 10 日經董事會決議以 200,000 千元投資設立高端資本股份有限公司（原名），業於民國 111 年 1 月 6 日經核准設立，並於民國 112 年 5 月 3 日業經主管機關核准更名為富聿資本股份有限公司。

4. 除下列會計政策外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 111 年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本集團民國 111 年度之合併財務報告：

所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國 111 年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國 111 年度之合併財務報告。

六、 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
庫存現金及週轉金	\$102	\$102	\$102
支票存款及活期存款	498,385	1,179,111	805,798
定期存款	3,243,193	3,027,624	3,359,657
小計	3,741,680	4,206,837	4,165,557
轉列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 （附註六.4）	(3,195,400)	(2,979,940)	(2,994,500)
轉列其他金融資產－受限制資產 （附註六.8）	-	(15,016)	(15,006)
轉列存出保證金－受限制資產	(7,626)	(7,626)	(7,626)
合計	<u>\$538,654</u>	<u>\$1,204,255</u>	<u>\$1,148,425</u>

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

本公司將因計畫保證金及租賃保證金而用途受限之現金分類為受限制資產－流動及非流動，請參閱附註八。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
<u>資產項目</u>			
強制透過損益按公允價值衡量：			
受益憑證	\$-	\$53,100	\$53,100
評價調整	-	(107)	(262)
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$52,993</u>	<u>\$52,838</u>
 流 動	 <u>\$-</u>	 <u>\$52,993</u>	 <u>\$52,838</u>
<u>負債項目</u>			
應付可轉換公司債之嵌入性衍生工具 （附註六.11）：			
衍生工具	\$2,800	\$2,800	\$2,800
評價調整	18,725	16,450	15,750
合 計	<u>\$21,525</u>	<u>\$19,250</u>	<u>\$18,550</u>
 流 動	 \$21,525	 \$-	 \$-
非 流 動	-	19,250	18,550
合 計	<u>\$21,525</u>	<u>\$19,250</u>	<u>\$18,550</u>

本集團持有透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資－非流動：			
興櫃公司股票	\$120,435	\$93,409	\$93,409
非上市、上櫃、興櫃股票	97,741	87,922	57,795
評價調整	17,978	82,225	84,813
合 計	<u>\$236,154</u>	<u>\$263,556</u>	<u>\$236,017</u>

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未有提供擔保之情況。

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
定期存款（合約期間三個月以上）	\$3,195,400	\$2,979,940	\$2,994,500
利率區間	1.33%~5%	0.965%~4.15%	0.965%~4.15%

本集團之按攤銷後成本衡量之金融資產係投資定期存款，其交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低，並未有提供擔保之情況。

5. 應收帳款

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
應收帳款	\$117,210	\$194,400	\$236,296
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$117,210	\$194,400	\$236,296

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

應收帳款之帳齡分析如下：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
未逾期	\$117,210	\$194,400	\$236,296

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。本集團之應收帳款民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日總帳面金額分別為 117,210 千元、194,400 千元及 236,296 千元；備抵損失皆為 0 千元，信用風險之相關資訊，請參閱附註十二。

6. 存 貨

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
原 物 料	\$712,023	\$462,948	\$376,417
在 製 品	19,558	80,362	75,444
製 成 品	109,192	1,474	296,728
淨 額	\$840,773	\$544,784	\$748,589

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
已出售存貨成本	\$99,317	\$41	\$99,317	\$117,267
跌價及呆滯損失（回升利益）	7,637	(16,733)	(90,507)	-
報廢損失	-	16,733	98,144	16,733
合 計	<u>\$106,954</u>	<u>\$41</u>	<u>\$106,954</u>	<u>\$134,000</u>

本集團於民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，因部份提列跌價之存貨已去化，導致存貨淨變現價值回升而認列銷貨成本減少。

本集團民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日備抵存貨跌價損失分別為 352,661 千元、443,168 千元及 0 千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 預付款項

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
預付貨款	\$4,872	\$358,617	\$519,187
其他預付費用	11,714	12,369	20,806
合 計	<u>\$16,586</u>	<u>\$370,986</u>	<u>\$539,993</u>

8. 其他金融資產－流動

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
履約保證金	\$10,120	\$60,450	\$145,080
受限制資產（附註六.1）	-	15,016	15,006
合 計	<u>\$10,120</u>	<u>\$75,466</u>	<u>\$160,086</u>

9. 不動產、廠房及設備

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$1,142,812</u>	<u>\$1,200,472</u>	<u>\$1,201,045</u>

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

	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
成本：								
112.01.01	\$1,126,690	\$533,528	\$77,814	\$3,245	\$12,000	\$3,030	\$14,538	\$1,770,845
增添	1,394	8,536	129	-	33	310	729	11,131
重分類	1,380	11,839	-	-	-	-	(3,872)	9,347
112.09.30	<u>\$1,129,464</u>	<u>\$553,903</u>	<u>\$77,943</u>	<u>\$3,245</u>	<u>\$12,033</u>	<u>\$3,340</u>	<u>\$11,395</u>	<u>\$1,791,323</u>
111.01.01	\$1,121,436	\$487,174	\$68,701	\$3,245	\$11,782	\$2,551	\$4,695	\$1,699,584
增添	4,551	24,551	3,785	-	109	479	2,988	36,463
重分類	323	8,762	2,667	-	-	-	(2,672)	9,080
111.09.30	<u>\$1,126,310</u>	<u>\$520,487</u>	<u>\$75,153</u>	<u>\$3,245</u>	<u>\$11,891</u>	<u>\$3,030</u>	<u>\$5,011</u>	<u>\$1,745,127</u>
折舊及減損：								
112.01.01	\$313,747	\$184,820	\$55,379	\$3,245	\$11,067	\$2,115	\$-	\$570,373
折舊	41,325	33,568	5,035	-	419	167	-	80,514
重分類	-	(2,376)	-	-	-	-	-	(2,376)
112.09.30	<u>\$355,072</u>	<u>\$216,012</u>	<u>\$60,414</u>	<u>\$3,245</u>	<u>\$11,486</u>	<u>\$2,282</u>	<u>\$-</u>	<u>\$648,511</u>
111.01.01	\$259,136	\$143,273	\$47,793	\$3,206	\$10,558	\$1,658	\$-	\$465,624
折舊	40,882	30,885	5,874	39	373	405	-	78,458
111.09.30	<u>\$300,018</u>	<u>\$174,158</u>	<u>\$53,667</u>	<u>\$3,245</u>	<u>\$10,931</u>	<u>\$2,063</u>	<u>\$-</u>	<u>\$544,082</u>
淨帳面金額：								
112.09.30	<u>\$774,392</u>	<u>\$337,891</u>	<u>\$17,529</u>	<u>\$-</u>	<u>\$547</u>	<u>\$1,058</u>	<u>\$11,395</u>	<u>\$1,142,812</u>
111.12.31	<u>\$812,943</u>	<u>\$348,708</u>	<u>\$22,435</u>	<u>\$-</u>	<u>\$933</u>	<u>\$915</u>	<u>\$14,538</u>	<u>\$1,200,472</u>
111.09.30	<u>\$826,292</u>	<u>\$346,329</u>	<u>\$21,486</u>	<u>\$-</u>	<u>\$960</u>	<u>\$967</u>	<u>\$5,011</u>	<u>\$1,201,045</u>

本集團房屋及建築之重大組成部分主要為機電空調及消防工程等，按 3~15 年提列折舊。

不動產、廠房及設備未有提供擔保及質押之情形。

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

10. 無形資產

	專 門 技 術	電 腦 軟 體	疫 苗 專 案 權 利	合 計
成本：				
112.01.01	\$25,870	\$4,105	\$94,575	\$124,550
增添	-	1,836	-	1,836
112.09.30	<u>\$25,870</u>	<u>\$5,941</u>	<u>\$94,575</u>	<u>\$126,386</u>
111.01.01	\$25,870	\$2,935	\$94,575	\$123,380
增添	-	1,170	-	1,170
111.09.30	<u>\$25,870</u>	<u>\$4,105</u>	<u>\$94,575</u>	<u>\$124,550</u>
攤銷及減損：				
112.01.01	\$12,768	\$2,320	\$64,101	\$79,189
攤銷	1,388	800	4,729	6,917
112.09.30	<u>\$14,156</u>	<u>\$3,120</u>	<u>\$68,830</u>	<u>\$86,106</u>
111.01.01	\$10,917	\$1,689	\$57,796	\$70,402
攤銷	1,388	420	4,729	6,537
111.09.30	<u>\$12,305</u>	<u>\$2,109</u>	<u>\$62,525</u>	<u>\$76,939</u>
淨帳面金額：				
112.09.30	<u>\$11,714</u>	<u>\$2,821</u>	<u>\$25,745</u>	<u>\$40,280</u>
111.12.31	<u>\$13,102</u>	<u>\$1,785</u>	<u>\$30,474</u>	<u>\$45,361</u>
111.09.30	<u>\$13,565</u>	<u>\$1,996</u>	<u>\$32,050</u>	<u>\$47,611</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
製造費用	\$113	\$-	\$113	\$-
管理費用	217	183	640	420
研究發展費用	2,049	2,039	6,164	6,117
合 計	<u>\$2,379</u>	<u>\$2,222</u>	<u>\$6,917</u>	<u>\$6,537</u>

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

11. 應付公司債

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
應付國內轉換公司債	\$1,700,425	\$1,677,850	\$1,670,310
減：一年內到期部分	(1,700,425)	-	-
淨 額	\$-	\$1,677,850	\$1,670,310

應付國內轉換公司債

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
負債要素：			
應付國內轉換公司債面額	\$1,750,000	\$1,750,000	\$1,750,000
應付國內轉換公司債折價	(49,575)	(72,150)	(79,690)
小 計	1,700,425	1,677,850	1,670,310
減：一年內到期部分	(1,700,425)	-	-
淨 額	\$-	\$1,677,850	\$1,670,310
嵌入式衍生金融工具（附註六.2）	\$21,525	\$19,250	\$18,550

本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計 1,750,000 千元，票面利率 0%，發行期間三年，流通期間自民國 111 年 5 月 9 日至 114 年 5 月 9 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 111 年 5 月 9 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司已發行（包括私募）之普通股股份增加（包含但不限於現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新台幣 278 元，因應公司辦理現金增資及盈餘轉增資，故分別於民國 111 年 7 月 1 日及 8 月 9 日將轉換價格調整為每股新台幣 277.5 元及 187.1 元。

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（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額將其所持有之轉換公司債買回。

當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由櫃檯買賣中心買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

本集團於發行國內轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 89,930 千元。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.7882%。

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 1,511 千元及 1,686 千元；民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 4,609 千元及 4,938 千元。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，本公司額定股本皆為股本 5,000,000 千元（含員工認股權憑證可認購股數 10,000 千股），已發行股本分別為 3,283,568 千元、3,278,399 千元及 3,271,981 千元，每股票面金額 10 元，分別為 328,357 千股、327,840 千股及 327,198 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

本公司民國 111 年 3 月 1 日經董事會決議辦理現金增資發行新股普通股 7,000 千股，每股面額新台幣 10 元，每股以新台幣 220 元溢價發行，股款總額為 1,540,000 千元，業已於民國 111 年 7 月 1 日全數收足，並訂民國 111 年 7 月 1 日為增資基準日，已於民國 111 年 7 月 8 日完成變更登記。

(2) 資本公積

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
發行溢價	\$1,298,564	\$2,554,559	\$2,551,727
員工認股權	134,716	140,890	130,489
認 股 權（附註六.11）	89,930	89,930	89,930
其 他	23,316	12,706	12,563
合 計	<u>\$1,546,526</u>	<u>\$2,798,085</u>	<u>\$2,784,709</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，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留或分派股東紅利。

本公司股利政策以股票股利（含盈餘及資本公積配股）或現金股利方式發放。董事會參酌營運狀況、資金需求及當年度盈餘（扣除規定提存）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 50% 為原則；惟若未來有重大資本支出或營運資金需求，得經股東大會同意，全數以股票股利發放之。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額 25% 之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

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（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

本公司於民國 112 年 6 月 29 日經股東常會決議通過民國 111 年度虧損撥補案，以資本公積彌補虧損 1,272,995 千元。

本公司於民國 111 年 6 月 30 日之股東常會，決議民國 110 年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分 配案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$141,026	
特別盈餘公積	459	
普通股股票股利	1,067,195	\$5

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊，請詳附註六.17。

14. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

(1) 員工股份基礎給付計畫

本公司經金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證，每單位可認購本公司 1 股之普通股，認股權之執行價格係給與日本公司普通股收盤價。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權。依員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

前述股份基礎給付計畫之相關資訊如下：

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

計畫項目	認股權	發行單位總數	合約期間	既得條件
	憑證給與日	（千單位）		
106 年 1-1 員工認股權計畫	106.07.19	2,135	6 年	2-4 年
106 年 1-2 員工認股權計畫	107.04.18	365	6 年	2-4 年
107 年 1-1 員工認股權計畫	107.11.05	3,035	6 年	2-4 年
107 年 1-2 員工認股權計畫	108.08.13	465	6 年	2-4 年
110 年員工認股權計畫	110.03.23	2,500	6 年	2-4 年
111 年現金增資保留員工認購	111.05.31	508	0.074 年	立即既得

	112.01.01~112.09.30		111.01.01~111.09.30	
	流通在外數量	加權平均執行	流通在外數量	加權平均執行
	（千單位）	價格（元）	（千單位）	價格（元）
期初流通在外認股選擇權	3,135	\$121.76	4,501	\$140.45
本期執行認股選擇權	(577)	23.18	(996)	34.81
本期失效認股選擇權	(377)	143.54	(167)	125.57
期末流通在外認股選擇權	2,181	144.07	3,338	115.84
期末可執行認股選擇權	1,155	136.31	267	22.89

前述股份基礎給付計畫流通在外之資訊如下表：

計畫項目	112.09.30		111.12.31		111.09.30	
	單位	執行價格	單位	執行價格	單位	執行價格
	（千股）	（元）（註）	（千股）	（元）（註）	（千股）	（元）（註）
106 年 1-1 員工認股權計畫	-	\$-	17	\$19.90	17	\$19.90
106 年 1-2 員工認股權計畫	-	-	75	26.60	75	26.60
107 年 1-1 員工認股權計畫	144	24.80	475	24.80	678	24.80
107 年 1-2 員工認股權計畫	5	18.60	185	18.60	185	18.60
110 年員工認股權計畫	2,032	152.80	2,383	152.80	2,383	152.80

註：民國 111 年 8 月 9 日為本公司除權基準日，發行員工認股權憑證價格已依認股權辦法重新調整之。

本公司之股份基礎給付計畫使用 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：

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

計畫項目	預期波動率（%）		預期存續期間 （年）
	（註）	無風險利率（%）	
106 年 1-1 員工認股權計畫	40.77%	0.7128%	4
	42.35%	0.7383%	4.5
	42.40%	0.7643%	5
106 年 1-2 員工認股權計畫	40.05%	0.6595%	4
	39.65%	0.6909%	4.5
	40.14%	0.7242%	5
107 年 1-1 員工認股權計畫	40.55%	0.7180%	4
	40.60%	0.7530%	4.5
	40.16%	0.7939%	5
107 年 1-2 員工認股權計畫	39.13%	0.5253%	4
	39.15%	0.5308%	4.5
	39.16%	0.5395%	5
110 年員工認股權計畫	41.05%	0.2921%	4
	39.74%	0.3055%	4.5
	39.65%	0.3172%	5
111 年現金增資保留員工認購	53.63%	0.7326%	0.074

註：本公司股份基礎給付計畫之預期波動率係採用同業平均之股價報酬波動率或櫃檯買賣中心公告月均價之平均波動率。

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

本公司並未對上述股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

(2) 本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
屬權益交割之股份基礎給付交易	<u>\$ (3,895)</u>	<u>\$ 19,120</u>	<u>\$ 13,834</u>	<u>\$ 65,065</u>

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

15. 營業收入

本集團與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售	\$218,117	\$2,094	\$218,117	\$341,311
勞務收入	169	-	169	-
合 計	<u>\$218,286</u>	<u>\$2,094</u>	<u>\$218,286</u>	<u>\$341,311</u>
收入認列時點：				
於某一時點	\$214,044	\$-	\$214,044	\$313,585
隨時間逐步滿足	4,242	2,094	4,242	27,726
合 計	<u>\$218,286</u>	<u>\$2,094</u>	<u>\$218,286</u>	<u>\$341,311</u>

(2) 合約餘額

A. 合約資產—流動

	112.09.30	111.12.31	111.09.30	111.01.01
銷售商品	<u>\$106,488</u>	<u>\$-</u>	<u>\$186,055</u>	<u>\$339,148</u>

本集團民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之合約資產皆未逾期，備抵損失皆為 0 千元。

本集團合約資產餘額重大變動之說明如下：

	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
期初餘額本期轉列應收帳款	<u>\$-</u>	<u>\$207,559</u>

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

B. 合約負債—流動

	112.09.30	111.12.31	111.09.30	111.01.01
銷售商品	\$-	\$-	\$19,934	\$111,412

本集團合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
期初餘額本期轉列收入	\$-	\$84,215

合約資產及合約負債主係與衛生福利部疾病管制署簽訂國內四價季節流感疫苗及 COVID 19 疫苗採購合約而產生。另有關延遲疫苗交貨之違約金係屬變動對價作為收入減項，民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之合約扣款為 88,164 千元。

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：無。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

16. 租 賃

本集團為承租人

本集團承租資產包括土地及房屋及建築。各個合約之租賃期間介於 10 年至 48 年間。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。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
土 地	\$172,820	\$175,818	\$176,816
房屋及建築	85,466	93,235	95,826
合 計	\$258,286	\$269,053	\$272,642

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

本集團民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對使用權資產無增添；111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對使用權資產之增添為 103,840 千元。

(b) 租賃負債

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
流 動	\$12,022	\$11,778	\$11,725
非 流 動	257,355	266,352	269,296
合 計	<u>\$269,377</u>	<u>\$278,130</u>	<u>\$281,021</u>

本集團租賃負債之利息費用請詳附註六.18 (4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5 流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
土 地	\$999	\$998	\$2,997	\$2,997
房屋及建築	2,590	2,591	7,770	7,770
合 計	<u>\$3,589</u>	<u>\$3,589</u>	<u>\$10,767</u>	<u>\$10,767</u>

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
短期租賃之費用	<u>\$177</u>	<u>\$220</u>	<u>\$552</u>	<u>\$487</u>

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃之現金流出總額分別為 14,875 千元及 14,810 千元。

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	112.07.01~112.09.30			111.07.01~111.09.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$15,273	\$14,049	\$29,322	\$6,039	\$47,898	\$53,937
勞健保費用	1,316	1,637	2,953	438	2,623	3,061
退休金費用	695	816	1,511	240	1,446	1,686
其他員工福利費用	499	938	1,437	156	946	1,102
折舊費用	19,005	11,531	30,536	6,264	23,321	29,585
攤銷費用	113	2,266	2,379	-	2,222	2,222

功能別 性質別	112.01.01~112.09.30			111.01.01~111.09.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$15,273	\$100,824	\$116,097	\$20,362	\$168,107	\$188,469
勞健保費用	1,316	7,985	9,301	1,373	8,219	9,592
退休金費用	695	3,914	4,609	740	4,198	4,938
其他員工福利費用	499	3,079	3,578	513	3,319	3,832
折舊費用	19,005	72,276	91,281	18,421	70,804	89,225
攤銷費用	113	6,804	6,917	-	6,537	6,537

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞及不高於 1% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

有關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，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
攤銷後成本衡量之金融資產				
利息收入	\$17,607	\$-	\$63,140	\$2,100
銀行存款利息	108	100	3,673	694
其他利息收入	13	4	43	21
合 計	<u>\$17,728</u>	<u>\$104</u>	<u>\$66,856</u>	<u>\$2,815</u>

(2) 其他收入

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
政府補助款收入	\$-	\$20,264	\$-	\$20,264
其他收入	-	10,341	18,243	39,221
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$30,605</u>	<u>\$18,243</u>	<u>\$59,485</u>

(3) 其他利益及損失

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
淨外幣兌換利益	\$25,493	\$54,811	\$35,456	\$54,885
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債利益（損失）	1,225	(13,661)	(2,110)	(16,009)
合 計	<u>\$26,718</u>	<u>\$41,150</u>	<u>\$33,346</u>	<u>\$38,876</u>

(4) 財務成本

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
應付公司債折價攤銷之利息	\$7,641	\$7,506	\$22,575	\$11,815
租賃負債之利息	1,857	1,883	5,570	5,650
合 計	<u>\$9,498</u>	<u>\$9,389</u>	<u>\$28,145</u>	<u>\$17,465</u>

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

19. 其他綜合損益組成部分

民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量					
之權益工具投資未實現評價損益	\$(32,328)	\$-	\$(32,328)	\$-	\$(32,328)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌					
換差額	126	-	126	-	126
合 計	\$(32,202)	\$-	\$(32,202)	\$-	\$(32,202)

民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量					
之權益工具投資未實現評價損益	\$(15,840)	\$-	\$(15,840)	\$-	\$(15,840)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌					
換差額	233	-	233	-	233
合 計	\$(15,607)	\$-	\$(15,607)	\$-	\$(15,607)

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量					
之權益工具投資未實現評價損益	\$(64,247)	\$-	\$(64,247)	\$-	\$(64,247)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌					
換差額	174	-	174	-	174
合 計	\$(64,073)	\$-	\$(64,073)	\$-	\$(64,073)

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量					
之權益工具投資未實現評價損益	\$84,813	\$-	\$84,813	\$-	\$84,813
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌					
換差額	469	-	469	-	469
合 計	\$85,282	\$-	\$85,282	\$-	\$85,282

20. 所得稅

本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未認列所得稅費用及遞延所得稅資產。

所得稅申報核定情形

截至民國 112 年 9 月 30 日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國 110 年度
富聿資本股份有限公司（原名高端資本股 份有限公司）	民國 111 年度核准設立，尚未核定

21. 每股虧損

基本每股虧損金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨損除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股虧損金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨損（經調整轉換公司債之利息後）除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
基本每股虧損				
歸屬於母公司普通股持有人之				
淨損（千元）	<u>\$ (52,031)</u>	<u>\$ (309,258)</u>	<u>\$ (577,700)</u>	<u>\$ (757,424)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均				
股數（千股）（註）	<u>328,357</u>	<u>326,666</u>	<u>328,143</u>	<u>322,127</u>
基本每股盈餘（元）	<u>\$ (0.16)</u>	<u>\$ (0.95)</u>	<u>\$ (1.76)</u>	<u>\$ (2.35)</u>

註：本集團民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之加權平均流通在外股數已依民國 111 年 8 月 9 日基準日盈餘轉增資比例追溯調整之。

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團為淨損，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。

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

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。

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
溫士頓醫藥股份有限公司	與本公司為同一母公司
台寶生醫股份有限公司	其他關係人

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

本集團主要管理人員之薪酬

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
短期員工福利	\$3,483	\$3,185	\$11,794	\$13,724
退職後福利	54	54	162	162
股份基礎給付	(2,081)	5,089	7,809	15,355
合 計	<u>\$1,456</u>	<u>\$8,328</u>	<u>\$19,765</u>	<u>\$29,241</u>

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保內容
	112.09.30	111.12.31	111.09.30	
定期存款－受限制資產 （帳列其他金融資產－流動）	\$-	\$15,016	\$15,006	計畫保證金
定期存款－受限制資產 （帳列存出保證金）	7,626	7,626	7,626	租賃保證金
合 計	<u>\$7,626</u>	<u>\$22,642</u>	<u>\$22,632</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 或有事項

無此情事。

2. 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，本產品目前已於國內上市銷售。

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

- (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 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。
- (4) 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。

- (5) 已簽約但尚未發生之資本支出

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
不動產、廠房及設備	\$2,252	\$26,605	\$37,900

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。

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

十二、其 他

1. 金融工具之種類

金融資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
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	\$-	\$52,993	\$52,838
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	236,154	263,556	236,017
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,919,919	4,469,704	4,553,965
合 計	<u>\$4,156,073</u>	<u>\$4,786,253</u>	<u>\$4,842,820</u>

金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債：

指定透過損益按公允價值衡量	\$21,525	\$19,250	\$18,550
按攤銷後成本衡量之金融負債	1,915,530	2,013,070	1,914,502
租賃負債	269,377	278,130	281,021
合 計	<u>\$2,206,432</u>	<u>\$2,310,450</u>	<u>\$2,214,073</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（合約期間三個月以上）、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應付票據及帳款、其他應付款及應付公司債。

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

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（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險（例如權益工具）。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動（收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時）及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值 1%時，對本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益將分別減少/增加 5,926 千元及 6,514 千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團未有重大利率浮動之公允價值與現金流量風險。

權益價格風險

本集團持有之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之櫃權益證券為透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

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（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之權益證券，當該等權益證券價格上升/下降 1%，對於本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益將分別增加/減少 2,352 千元及 2,304 千元。

其他權益工具公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、9。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動（主要為應收帳款及合約資產）及財務活動（主要為銀行存款及各種金融工具）所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具（例如預收貨款等），以降低特定交易對手之信用風險。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及應付公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112.09.30					
應付款項	\$215,105	\$-	\$-	\$-	\$215,105
應付公司債	1,750,000	-	-	-	1,750,000
租賃負債	19,098	38,195	38,195	335,646	431,134

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
111.12.31					
應付款項	\$335,220	\$-	\$-	\$-	\$335,220
應付公司債	-	1,750,000	-	-	1,750,000
租賃負債	19,098	38,195	38,195	349,970	445,458
111.09.30					
應付款項	\$244,192	\$-	\$-	\$-	\$244,192
應付公司債	-	1,750,000	-	-	1,750,000
租賃負債	19,098	38,195	38,195	354,744	450,232

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之負債之調節資訊：

	租賃負債	應付公司債	來自籌資活動 之負債總額
112.01.01	\$278,130	\$1,677,850	\$1,955,980
現金流量	(8,753)	-	(8,753)
非現金之變動	-	22,575	22,575
112.09.30	\$269,377	\$1,700,425	\$1,969,802

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之負債之調節資訊：

	租賃負債	應付公司債	來自籌資活動 之負債總額
111.01.01	\$185,854	\$-	\$185,854
現金流量	(8,673)	1,755,250	1,746,577
非現金之變動	103,840	(84,940)	18,900
111.09.30	\$281,021	\$1,670,310	\$1,951,331

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

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（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

- A. 現金及約當現金、應收款項及應付款項之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定（例如，上市櫃股票及受益憑證等）。
- C. 無活絡市場交易之權益工具（例如，未公開發行公司股票）採市場法或資產法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊（例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值）推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價及適當之選擇權定價模式計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生工具

本集團截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

嵌入式衍生工具

本集團因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之資訊請詳附註六.11。

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

第一等級：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）。

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。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國 112 年 9 月 30 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
權益證券	\$193,135	\$-	\$43,019	\$236,154
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
嵌入式衍生工具	\$-	\$21,525	\$-	\$21,525

民國 111 年 12 月 31 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
受益憑證	\$52,993	\$-	\$-	\$52,993
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
權益證券	-	-	263,556	263,556
合 計	\$52,993	\$-	\$263,556	\$316,549

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
嵌入式衍生工具	\$-	\$19,250	\$-	\$19,250

民國 111 年 9 月 30 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
受益憑證	\$52,838	\$-	\$-	\$52,838
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量				
權益證券	-	-	236,017	236,017
合 計	\$52,838	\$-	\$236,017	\$288,855
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
嵌入式衍生工具	\$-	\$18,550	\$-	\$18,550

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

	資產	
	透過其他綜合損益	
	按公允價值衡量	
	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
期初餘額	\$263,556	\$54,000
本期認列於其他綜合損益	(22,679)	84,813
本期取得	9,818	97,204
本期轉出第三等級	(207,676)	-
期末餘額	<u>\$43,019</u>	<u>\$236,017</u>

本集團持有之金融資產於各級間之轉入或轉出，係基於事件發生或環境之改變所造成。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國 112 年 9 月 30 日：

	重大		輸入值與		輸入值與公允價值關係
	評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係	之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合					
損益按公允					
價值衡量					
非上市櫃公司 股票	可類比上市	股價淨值比乘數	3.21	乘數愈高，公允價	當股價淨值比乘數之百分比上
	上櫃公司			值愈高；缺乏市	升（下降）1%，對本集團其他綜
	法			場流通性折價愈	合損益將增加/減少 383 千元
		缺乏市場流通性	30%	高，公允價值愈	當缺乏流通性百分比上升（下
		折價		低	降）1%，對本集團其他綜合損益
					將減少/增加 164 千元
	淨資產	缺乏市場流通性	10%	缺乏市場流通性折	當缺乏流通性百分比上升（下
	價值法	折價		價愈高，公允價	降）1%，對本集團其他綜合損益
				值愈低	將減少/增加 5 千元

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

民國 111 年 12 月 31 日：

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合 損益按公允 價值衡量					
非上市櫃公司 股票	可類比上市 上櫃公司 法	股價淨值比乘數	4.38	乘數愈高，公允價 值愈高；缺乏市 場流通性折價愈 高，公允價值愈 低	當股價淨值比乘數之百分比上 升（下降）1%，對本集團其他綜 合損益將增加/減少 1,756 千元 當缺乏流通性之百分比上升（下 降）1%，對本集團其他綜合損益 將減少/增加 753 千元
	以最近一次 非活絡市 場之交易 價格	不適用	不適用	不適用	不適用

民國 111 年 9 月 30 日：

	重大	輸入值與	輸入值與公允價值關係		
評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	公允價值關係	之敏感度分析價值關係	
金融資產：					
透過其他綜合					
損益按公允					
價值衡量					
非上市櫃公司	可類比上市	股價淨值比乘數	4.11	乘數愈高，公允價	當股價淨值比乘數之百分比上
股票	上櫃公司			值愈高；缺乏市場	升（下降）1%，對本集團其他綜
	法			流通性折價愈高，	合損益將增加/減少 1,782 千元
		缺乏市場流通性	30%	公允價值愈低	當缺乏流通性之百分比上升（下
		折價			降）1%，對本集團其他綜合損益
					將減少/增加 764 千元
	以最近一次	不適用	不適用	不適用	不適用
	非活絡市場				
	之交易價格				

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國 112 年 9 月 30 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	\$1,674,750	\$-	\$-	\$1,674,750

民國 111 年 12 月 31 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	\$1,582,875	\$-	\$-	\$1,582,875

民國 111 年 9 月 30 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	\$1,548,750	\$-	\$-	\$1,548,750

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元			
	112.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$22,953	32.27	\$740,693

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（續）
 （金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

	111.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$25,417	30.71	\$780,556

	111.09.30		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$25,645	31.75	\$814,229

本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨外幣兌換利益分別為 35,456 千元及 54,885 千元。

11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 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。

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（續）
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

- (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：請詳附註六.2。
- (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。

2. 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。

3. 大陸投資資訊

- (1) 對大陸被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無此情事。
- (2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項：無此情事。

4. 主要股東資訊：請詳附表三。

十四、部門資訊

一般資訊

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。

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（續）
 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112年9月30日

附表一

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	股數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
富聿資本股份有限公司	台寶生醫股份有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	6,077,230	\$193,135	9.84%	\$193,135	-
富聿資本股份有限公司	U-GEN BIOTECHNOLOGY INC.	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	1,727,893	4,685	0.93%	4,685	-
富聿資本股份有限公司	安能聚綠能股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	2,545,454	38,334	5.92%	38,334	-

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（續）
 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112年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列 之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	\$ 3,586	\$(98)	\$(98)	
高端疫苗生物製劑股份有限公司	富聿資本股份有限公司	台灣	投資業務	300,000	200,000	30,000,000	100.00	317,736	(168)	(168)	註

註：富聿資本股份有限公司原名為高端資本股份有限公司，業已於民國112年5月3日完成變更登記。

高端疫苗生物製劑股份有限公司及子公司（續）

合併財務報表附註（續）

主要股東資訊

民國112年9月30日

附表三

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
基亞生物科技股份有限公司	63,008,844	19.17%

註：本表主要股東資訊係由集保公司提供，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。