

高端疫苗生物製劑股份有限公司
(原名基亞疫苗生物製劑股份有限公司)
財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第三季
(股票代碼 6547)

公司地址：新竹科學工業園區新竹縣竹北市生醫三路
68 號

電 話：(03)668-4866

高 端 疫 苗 生 物 製 劑 股 份 有 限 公 司
(原 名 基 亞 疫 苗 生 物 製 劑 股 份 有 限 公 司)
民 國 107 年 及 106 年 第 三 季 財 務 報 告 暨 會 計 師 核 閱 報 告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報表附註	10 ~ 43
	(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 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 34
	(七) 關係人交易	34 ~ 35
	(八) 質押之資產	35

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	35 ~ 37	
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 42	
(十三)	附註揭露事項	42 ~ 43	
(十四)	部門資訊	43	

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001603 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民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(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疫苗生物製劑股份有限公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。



資誠

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林雅慧

林雅慧

會計師

鄧聖偉

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 7 年 1 1 月 5 日


 高 端 疫 苗 生 物 製 劑 股 份 有 限 公 司
 (原 名 基 亞 疫 苗 生 物 製 劑 股 份 有 限 公 司)

資 產 負 債 表
 民 國 107 年 9 月 30 日 及 民 國 106 年 12 月 31 日、9 月 30 日
 (民 國 107 年 及 106 年 9 月 30 日 之 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	107 年 9 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 9 月 30 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 352,420	15	\$ 608,066	29	\$ 580,711	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		3,003	-	2,970	-	23,427	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)						
	流動		499,800	22	-	-	-	-
130X	存貨		8,198	-	7,030	-	4,219	-
1470	其他流動資產	八	33,717	2	28,062	1	28,001	1
11XX	流動資產合計		<u>897,138</u>	<u>39</u>	<u>646,128</u>	<u>30</u>	<u>636,358</u>	<u>30</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(四)、						
		七及八	1,336,284	57	1,392,492	65	1,384,949	65
1780	無形資產	六(五)	71,686	3	77,664	4	79,676	4
1990	其他非流動資產—其他	七及八	17,587	1	20,208	1	22,300	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,425,557</u>	<u>61</u>	<u>1,490,364</u>	<u>70</u>	<u>1,486,925</u>	<u>70</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,322,695</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,136,492</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,123,283</u>	<u>100</u>
負債及權益								
流動負債								
2100	短期借款	六(六)	\$ -	-	\$ 10,000	-	\$ 10,000	-
2150	應付票據		183	-	30	-	30	-
2170	應付帳款		995	-	8,064	-	5,125	-
2200	其他應付款	七	19,418	1	36,640	2	22,413	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負	六(七)及						
	債	八	75,918	3	54,703	3	39,116	2
2399	其他流動負債—其他		750	-	261	-	509	-
21XX	流動負債合計		<u>97,264</u>	<u>4</u>	<u>109,698</u>	<u>5</u>	<u>77,193</u>	<u>3</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(七)及						
		八	452,534	20	505,716	24	419,061	20
25XX	非流動負債合計		<u>452,534</u>	<u>20</u>	<u>505,716</u>	<u>24</u>	<u>419,061</u>	<u>20</u>
2XXX	負債總計		<u>549,798</u>	<u>24</u>	<u>615,414</u>	<u>29</u>	<u>496,254</u>	<u>23</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十)	1,554,865	67	1,368,150	64	1,367,650	65
3140	預收股本		450	-	1,410	-	600	-
資本公積								
3200	資本公積	六(九)(十	530,498	23	491,808	23	487,697	23
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十二)	(312,916)	(14)	(340,290)	(16)	(228,918)	(11)
3XXX	權益總計		<u>1,772,897</u>	<u>76</u>	<u>1,521,078</u>	<u>71</u>	<u>1,627,029</u>	<u>77</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計	九	<u>\$ 2,322,695</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,136,492</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,123,283</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，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
 (原 名 基 亞 疫 苗 生 物 製 劑 股 份 有 限 公 司)

統 合 損 益 表
 民 國 107 年 及 106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
 (僅 經 核 閱，未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單 位：新 台 幣 仟 元
 (除 每 股 虧 損 為 新 台 幣 元 外)

項 目	附 註	107 年 7 月 1 日		106 年 7 月 1 日		107 年 1 月 1 日		106 年 1 月 1 日	
		至 9 月 30 日	%	至 9 月 30 日	%	至 9 月 30 日	%	至 9 月 30 日	%
營業費用	六(十)								
	六(十七)								
6200 管理費用		(\$ 15,019)	-	(\$ 12,200)	-	(\$ 51,327)	-	(\$ 36,130)	-
6300 研究發展費用		(75,506)	-	(64,898)	-	(253,715)	-	(188,872)	-
6000 營業費用合計		(90,525)	-	(77,098)	-	(305,042)	-	(225,002)	-
6900 營業損失		(90,525)	-	(77,098)	-	(305,042)	-	(225,002)	-
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十三)	75	-	33	-	434	-	1,177	-
7020 其他利益及損失	六(十四)	(17)	-	-	-	(518)	-	(9)	-
7050 財務成本	六(十五)	(2,420)	-	(2,137)	-	(7,790)	-	(5,084)	-
7000 營業外收入及支出合計		(2,362)	-	(2,104)	-	(7,874)	-	(3,916)	-
7900 稅前淨損		(92,887)	-	(79,202)	-	(312,916)	-	(228,918)	-
7950 所得稅費用	六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨損		(\$ 92,887)	-	(\$ 79,202)	-	(\$ 312,916)	-	(\$ 228,918)	-
8500 本期綜合損益總額		(\$ 92,887)	-	(\$ 79,202)	-	(\$ 312,916)	-	(\$ 228,918)	-
基本每股虧損	六(十九)								
9750 本期淨損		(\$ 0.59)		(\$ 0.59)		(\$ 2.11)		(\$ 1.81)	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，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
 (原 名 基 亞 疫 苗 生 物 製 劑 股 份 有 限 公 司)

權 益 變 動 表
 民 國 107 年 度 及 106 年 9 月 1 日 至 9 月 30 日
 (僅 經 核 閱，未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

附 註	股 普 通 股	本 預 收 股 本	資 發 行 溢 價	本 公 積 權	待 彌 補 虧 損	合 計
106 年度						
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,225,000	\$ -	\$ 619,349	\$ 16,474	(\$ 391,316)	\$ 1,469,507
本期淨損	-	-	-	-	(228,918)	(228,918)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(228,918)	(228,918)
資本公積彌補虧損 六(十二)	-	-	(391,316)	-	391,316	-
現金增資 六(十)	140,000	-	238,000	-	-	378,000
員工行使認股權發行新股 六(十)	2,650	600	1,870	(1,340)	-	3,780
現金增資保留員工認購 六(九)	-	-	2,205	-	-	2,205
酬勞成本 六(九)	-	-	-	2,455	-	2,455
106 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 1,367,650</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 470,108</u>	<u>\$ 17,589</u>	<u>(\$ 228,918)</u>	<u>\$ 1,627,029</u>
107 年度						
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,368,150	\$ 1,410	\$ 470,461	\$ 21,347	(\$ 340,290)	\$ 1,521,078
本期淨損	-	-	-	-	(312,916)	(312,916)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(312,916)	(312,916)
資本公積彌補虧損 六(十二)	-	-	(340,290)	-	340,290	-
現金增資 六(十)	182,820	-	361,225	-	-	544,045
預收股款	-	3,714	-	-	-	3,714
員工行使認股權發行新股 六(十)	3,895	(4,674)	2,908	(2,129)	-	-
現金增資保留員工認購 六(九)	-	-	9,816	-	-	9,816
酬勞成本 六(九)	-	-	-	7,160	-	7,160
107 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 1,554,865</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 504,120</u>	<u>\$ 26,378</u>	<u>(\$ 312,916)</u>	<u>\$ 1,772,897</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，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
 (原名基亞疫苗生物製劑股份有限公司)

現金流量表
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 312,916)	(\$ 228,918)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(四)(十六) 69,528	52,583
攤銷費用	六(五)(十六) 5,978	5,921
利息費用	六(十五) 7,790	5,084
其他長期預付款轉列費用	3,500	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(利 益)損失	六(二)(十四) (30)	33
利息收入	六(十三) (419)	(173)
處分投資損失(利益)	六(十四) 187	(128)
股份基礎給付酬勞成本	六(九)(十七) 16,976	4,660
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	(190)	125
存貨	(1,168)	(4,219)
其他流動資產	(5,655)	(580)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	153	30
應付帳款	(7,069)	5,125
其他應付款	(9,889)	400
其他流動負債-其他	489	(34)
營運產生之現金流出	(232,735)	(160,091)
收取之利息	419	173
支付之利息	(7,790)	(5,084)
營業活動之淨現金流出	(240,106)	(165,002)
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動增加	六(三) (499,800)	-
取得不動產廠房及設備價款	六(二十一) (19,434)	(55,151)
支付利息資本化	六(四)(十五) -	(277)
取得無形資產	六(五) -	(5,063)
存出保證金(增加)減少	(243)	14
預付設備款增加	(1,800)	(4,480)
受限制資產增加	(55)	(55)
長期預付款項增加	-	(3,500)
投資活動之淨現金流出	(521,332)	(68,512)
籌資活動之現金流量		
舉借短期借款	-	10,000
償還短期借款	六(二十二) (10,000)	-
舉借長期借款	-	137,191
償還長期借款	六(二十二) (31,967)	(1,263)
現金增資	六(十) 544,045	378,000
員工行使認股權發行新股	六(十) 3,714	3,780
籌資活動之淨現金流入	505,792	527,708
本期現金及約當現金(減少)增加數	(255,646)	294,194
期初現金及約當現金餘額	608,066	286,517
期末現金及約當現金餘額	\$ 352,420	\$ 580,711

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，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
(原名基亞疫苗生物製劑股份有限公司)
財務報表附註
民國 107 年及 106 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

高端疫苗生物製劑股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 101 年 10 月 22 日經核准設立，原名為「基亞疫苗生物製劑股份有限公司」，於民國 106 年 6 月 2 日經股東會決議通過變更公司中文名稱為「高端疫苗生物製劑股份有限公司」。本公司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 29.27%股權，基亞生物科技股份有限公司為本公司之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 107 年 11 月 5 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 107 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2號之修正「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「 <u>於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「 <u>金融工具</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「 <u>客戶合約之收入</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「 <u>國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋</u> 」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「 <u>揭露倡議</u> 」	民國106年1月1日

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12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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 108 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9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)。

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表(簡稱「修正式追溯」)，其影響將調整於民國 108 年 1 月 1 日。

(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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露-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110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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，在應用本公司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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司財務報告所列之項目，均係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本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。

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. 所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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. 本公司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. 本公司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。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司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。

(七) 金融資產之除列

當本公司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。

(八) 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。

(九) 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公司，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. 本公司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		3年 ~ 15年
試	驗	設	備		3年 ~ 10年
辦	公	設	備		3年 ~ 5年
電	腦	通	訊	設	3年 ~ 5年
租	賃	改	良		3年

(十) 租賃資產/營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 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。

(十二) 非金融資產減損

本公司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。

(十三) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司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。

(十四) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

(十五) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十六) 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。

(十七) 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。本公司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。

(十八) 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酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(十九) 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. 本公司依據台灣法定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（不包括企業個體）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。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，本公司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)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。

(二十一)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。

(二十二) 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公司發生之費用，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。

(二十三) 營運部門

本公司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，經辨識本公司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

本公司編製本財務報告時，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、廠房及設備及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司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公司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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 126	\$ 126	\$ 126
支票存款及活期存款	352,294	607,940	580,585
定期存款	<u>507,011</u>	<u>7,156</u>	<u>8,574</u>
	859,431	615,222	589,285
轉列按攤銷後成本衡量之金融資產 (499,800)	-	-
轉列其他流動資產	-	-	(1,419)
轉列其他非流動資產	(<u>7,211</u>)	(<u>7,156</u>)	(<u>7,155</u>)
合計	<u>\$ 352,420</u>	<u>\$ 608,066</u>	<u>\$ 580,711</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司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	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
受益憑證	\$ 3,018	\$ 3,015	\$ 23,228
評價調整	(<u>15</u>)	(<u>45</u>)	<u>199</u>
合計	<u>\$ 3,003</u>	<u>\$ 2,970</u>	<u>\$ 23,427</u>

1. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損失)利益分別為\$57、\$52、(\$157)及\$95。
2. 本公司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。
3. 相關透過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)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	107年9月30日
定期存款(三個月以上)	<u>\$ 499,800</u>
利率區間	<u>0.79%</u>

1. 本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為 \$499,800。
2. 本公司未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 不動產、廠房及設備

	<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>
107年1月1日								
成本	\$ 1,102,993	\$ 264,045	\$ 61,741	\$ 3,662	\$ 11,124	\$ 1,804	\$ 45,574	\$ 1,490,943
累計折舊	(43,010)	(25,770)	(22,735)	(1,408)	(3,724)	(1,804)	-	(98,451)
	<u>\$ 1,059,983</u>	<u>\$ 238,275</u>	<u>\$ 39,006</u>	<u>\$ 2,254</u>	<u>\$ 7,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,574</u>	<u>\$ 1,392,492</u>
107年								
1月1日	\$ 1,059,983	\$ 238,275	\$ 39,006	\$ 2,254	\$ 7,400	\$ -	\$ 45,574	\$ 1,392,492
增添	2,984	840	3,759	-	-	457	4,060	12,100
重分類	688	6,174	3,586	-	-	-	(9,228)	1,220
折舊費用	(40,011)	(19,777)	(7,735)	(472)	(1,520)	(13)	-	(69,528)
9月30日	<u>\$ 1,023,644</u>	<u>\$ 225,512</u>	<u>\$ 38,616</u>	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ 5,880</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 40,406</u>	<u>\$ 1,336,284</u>
107年9月30日								
成本	\$ 1,106,665	\$ 271,059	\$ 69,086	\$ 3,662	\$ 11,124	\$ 2,261	\$ 40,406	\$ 1,504,263
累計折舊	(83,021)	(45,547)	(30,470)	(1,880)	(5,244)	(1,817)	-	(167,979)
	<u>\$ 1,023,644</u>	<u>\$ 225,512</u>	<u>\$ 38,616</u>	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ 5,880</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 40,406</u>	<u>\$ 1,336,284</u>

	<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>
106年1月1日								
成本	\$ 46,848	\$ 168,667	\$ 29,957	\$ 3,407	\$ 11,124	\$ 1,804	\$ 1,111,080	\$ 1,372,887
累計折舊	(<u>1,110</u>)	(<u>4,192</u>)	(<u>14,772</u>)	(<u>695</u>)	(<u>1,401</u>)	(<u>1,401</u>)	-	(<u>23,571</u>)
	<u>\$ 45,738</u>	<u>\$ 164,475</u>	<u>\$ 15,185</u>	<u>\$ 2,712</u>	<u>\$ 9,723</u>	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 1,111,080</u>	<u>\$ 1,349,316</u>
106年								
1月1日	\$ 45,738	\$ 164,475	\$ 15,185	\$ 2,712	\$ 9,723	\$ 403	\$ 1,111,080	\$ 1,349,316
增添	-	-	-	-	-	-	52,332	52,332
重分類	999,683	60,036	29,288	-	-	-	(1,053,123)	35,884
折舊費用	(<u>29,194</u>)	(<u>15,208</u>)	(<u>5,557</u>)	(<u>533</u>)	(<u>1,760</u>)	(<u>331</u>)	-	(<u>52,583</u>)
9月30日	<u>\$ 1,016,227</u>	<u>\$ 209,303</u>	<u>\$ 38,916</u>	<u>\$ 2,179</u>	<u>\$ 7,963</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 110,289</u>	<u>\$ 1,384,949</u>
106年9月30日								
成本	\$ 1,046,531	\$ 228,703	\$ 59,245	\$ 3,407	\$ 11,124	\$ 1,804	\$ 110,289	\$ 1,461,103
累計折舊	(<u>30,304</u>)	(<u>19,400</u>)	(<u>20,329</u>)	(<u>1,228</u>)	(<u>3,161</u>)	(<u>1,732</u>)	-	(<u>76,154</u>)
	<u>\$ 1,016,227</u>	<u>\$ 209,303</u>	<u>\$ 38,916</u>	<u>\$ 2,179</u>	<u>\$ 7,963</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 110,289</u>	<u>\$ 1,384,949</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
資本化金額	\$ -	\$ 277
資本化利率區間	-	1.70%

本公司於民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無不動產、廠房及設備借款成本資本化之情形。

2. 本公司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. 本期及前期重分類係由預付工程款、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。

(五) 無形資產

	<u>專門技術</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>疫苗專案權利</u>	<u>合計</u>
107年1月1日				
成本	\$ 19,920	\$ 1,411	\$ 94,575	\$ 115,906
累計攤銷及減損	(4,624)	(1,042)	(32,576)	(38,242)
	<u>\$ 15,296</u>	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 61,999</u>	<u>\$ 77,664</u>
<u>107年</u>				
1月1日	\$ 15,296	\$ 369	\$ 61,999	\$ 77,664
攤銷費用	(1,102)	(147)	(4,729)	(5,978)
9月30日	<u>\$ 14,194</u>	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 57,270</u>	<u>\$ 71,686</u>
107年9月30日				
成本	\$ 19,920	\$ 1,411	\$ 94,575	\$ 115,906
累計攤銷及減損	(5,726)	(1,189)	(37,305)	(44,220)
	<u>\$ 14,194</u>	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 57,270</u>	<u>\$ 71,686</u>

	<u>專門技術</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>疫苗專案權利</u>	<u>合計</u>
106年1月1日				
成本	\$ 14,920	\$ 1,348	\$ 94,575	\$ 110,843
累計攤銷及減損	(3,365)	(673)	(26,271)	(30,309)
	<u>\$ 11,555</u>	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 68,304</u>	<u>\$ 80,534</u>
106年				
1月1日	\$ 11,555	\$ 675	\$ 68,304	\$ 80,534
增添	5,000	63	-	5,063
攤銷費用	(891)	(302)	(4,728)	(5,921)
9月30日	<u>\$ 15,664</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 63,576</u>	<u>\$ 79,676</u>
106年9月30日				
成本	\$ 19,920	\$ 1,411	\$ 94,575	\$ 115,906
累計攤銷及減損	(4,256)	(975)	(30,999)	(36,230)
	<u>\$ 15,664</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 63,576</u>	<u>\$ 79,676</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
管理費用	\$ 43	\$ 83
研究發展費用	1,949	1,948
	<u>\$ 1,992</u>	<u>\$ 2,031</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
管理費用	\$ 131	\$ 291
研究發展費用	5,847	5,630
	<u>\$ 5,978</u>	<u>\$ 5,921</u>

2. 本公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無無形資產借款成本利息資本化之情形。

(六) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款				
信用借款	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	1.72%	無

本公司民國 107 年 9 月 30 日短期借款金額為\$0。

(七) 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>107年9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(惟105年4月30日至106年4月30日及106年5月31日至107年5月31日寬限期-按月付息)	1.92%	房屋及建築	\$ 190,065
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至112年12月30日按月本息攤還	1.76%-1.92%	房屋及建築	236,145
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	102,242
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(75,918)
				<u>\$ 452,534</u>

<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>106年12月31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(惟105年4月30日至107年5月31日寬限期-按月付息)	1.70%-1.92%	房屋及建築	\$ 194,177
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至112年12月30日按月本息攤還	1.76%-1.92%	房屋及建築	126,809
擔保借款	自106年5月10日至106年12月30日按月付息，另106年12月30至112年12月30日按月本息攤還	1.76%-1.92%	房屋及建築	137,191
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	102,242
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(54,703)
				<u>\$ 505,716</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年9月30日
分期償還之借款				
擔保借款	自104年12月31日至117年12月31日，按月本息平均攤還(惟105年4月30日至107年5月31日寬限期-按月付息)	1.70%-1.92%	房屋及建築	\$ 194,177
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至112年12月30日按月本息攤還	1.76%-1.92%	房屋及建築	126,809
擔保借款	自106年5月10日至106年12月30日按月付息，另106年12月30至112年12月30日按月本息攤還	1.76%-1.92%	房屋及建築	137,191
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(39,116)
				<u>\$ 419,061</u>

以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(八) 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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,120、\$990、\$3,256 及 \$2,720。

(九) 股份基礎給付

1. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司及母公司給與之股份基礎給付協議如下：

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 現金增資保留員工認購	106.4.27	1,750 仟股	0.074 年	立即既得
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

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>				
107年 現金增資保留員工認購	107.4.3	2,742仟股	0.0164年	立即既得
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
<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：

	107年		106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	3,032	\$ 23.51	1,500	\$ 12
本期給與認股權	365	39.5	2,135	29.5
本期執行認股權	(309)	12	(315)	12
本期失效認股權	(200)	27.75	(20)	12
9月30日期末流通在外 認股權	<u>2,888</u>	26.47	<u>3,300</u>	23.32
9月30日期末尚未執行 認股權	<u>2,888</u>	26.47	<u>3,300</u>	23.32

3. 本公司分別於民國 107 年 1 月 23 日及 106 年 3 月 15 日經董事會決議通過現金增資發行新股，並分別保留 15%及 12.5%予員工認購，於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 \$9,816 及 \$2,205。
4. 本公司於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因給與員工認股權而認列之酬勞成本分別為 \$2,383、\$322、\$6,836 及 \$1,441。
5. 本公司之母公司-基亞生物科技股份有限公司於民國 103 年 6 月 9 日給與之員工認股權計畫中，有 70 仟股係給與本公司之員工，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 \$0、\$194、\$324 及 \$1,014。
6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
權益交割	\$ <u>2,383</u>	\$ <u>516</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
權益交割	\$ <u>16,976</u>	\$ <u>4,660</u>

7. 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	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
104年4月30日	110年4月29日	708	\$ 12	1,037	\$ 12	1,165	\$ 12
106年7月19日	112年7月18日	1,815	29.5	1,995	29.5	2,135	29.5
107年4月18日	113年4月17日	365	39.5	-	-	-	-

8. 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		預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
		公允 價值 (元)	履約 價格 (元)					
<u>本公司</u>								
103年 員工認股權計畫	104.4.30	14.1	12	36.46%	4年	-	0.978%	5.059
				36.29%	4.5年	-	1.035%	5.284
				36.01%	5年	-	1.101%	5.487
106年-1 員工認股權計畫	106.7.19	25.82	29.5	40.77%	4年	-	0.7128%	7.27
				42.35%	4.5年	-	0.7383%	8.12
				42.40%	5年	-	0.7643%	8.64
106年-1-2 員工認股權計畫	107.4.18	39.45	39.5	40.05%	4年	-	0.6595%	12.62
				39.65%	4.5年	-	0.6909%	13.26
				40.14%	5年	-	0.7242%	14.12
106年 現金增資保留員 工認購	106.4.27	27.97	27	22.13%	0.074年	-	0.501%	1.260
107年 現金增資保留員 工認購	107.4.3	31.58	28	37.19%	0.0164年	-	0.482%	3.580
<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)股本

1. 民國 107 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 \$3,000,000，分為 300,000 仟股（含員工認股權憑證可認購股數 10,000 仟股），實收資本額為 \$1,554,865，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司民國 106 年 3 月 15 日經董事會決議通過現金增資發行新股 \$140,000，每股面額 10 元，分為 14,000 仟股，每股溢價發行 27 元，並訂民國 106 年 7 月 19 日為增資基準日，業已於民國 106 年 7 月 28 日完成變更登記。
3. 本公司民國 107 年 1 月 23 日經董事會決議通過訂定員工認股權憑證換發普通股基準日，每單位認購普通股一股，共計 118 仟股。每股溢價發行 12 元，增資基準日為民國 107 年 1 月 23 日，業於 107 年 2 月 7 日完成變更登記。
4. 本公司民國 107 年 1 月 23 日經董事會決議通過現金增資發行新股 \$182,820，每股面額 10 元，分為 18,282 仟股，並訂民國 107 年 4 月 13 日為增資基準日，業於民國 107 年 5 月 2 日完成變更登記。
5. 本公司民國 107 年 4 月 18 日經董事會決議通過訂定員工認股權憑證換發普通股基準日，每單位認購普通股一股，共計 95 仟股。每股溢價發行 12 元，增資基準日為民國 107 年 4 月 18 日，業於 107 年 5 月 2 日完成變更登記。
6. 本公司民國 107 年 7 月 30 日經董事會決議通過訂定員工認股權憑證換發普通股基準日，每單位認購普通股一股，共計 177 仟股。每股溢價發行 12 元，增資基準日為民國 107 年 7 月 30 日，業於 107 年 8 月 10 日完成變更登記。

(十一) 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。

(十二) 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 106 年 6 月 2 日經股東會決議通過以資本公積彌補虧損 \$391,316。
6. 本公司於民國 107 年 6 月 5 日經股東會決議通過以資本公積彌補虧損 \$340,290。
7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十七)。

(十三) 其他收入

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 70	\$ 28
其他利息收入	5	5
	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 33</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 419	\$ 173
其他利息收入	15	16
政府補助收入	-	988
	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 1,177</u>

(十四) 其他利益及損失

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
處分投資利益	\$ -	\$ 84
外幣兌換損失	(74)	(52)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益(損失)	57	(32)
	<u>(\$ 17)</u>	<u>\$ -</u>

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
處分投資(損失)利益	(\$ 187)	\$ 128
外幣兌換損失	(361)	(104)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產利益(損失)	<u>30</u>	<u>(33)</u>
	<u>(\$ 518)</u>	<u>(\$ 9)</u>

(十五) 財務成本

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,420	\$ 2,137
財務成本	<u>\$ 2,420</u>	<u>\$ 2,137</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 7,790	\$ 5,361
減：符合要件之資產資本化金額	<u>-</u>	<u>(277)</u>
財務成本	<u>\$ 7,790</u>	<u>\$ 5,084</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 30,660	\$ 25,080
不動產、廠房及設備折舊費用	23,346	19,890
無形資產攤銷費用	<u>1,992</u>	<u>2,031</u>
	<u>\$ 55,998</u>	<u>\$ 47,001</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 101,813	\$ 73,953
不動產、廠房及設備折舊費用	69,528	52,583
無形資產攤銷費用	<u>5,978</u>	<u>5,921</u>
	<u>\$ 177,319</u>	<u>\$ 132,457</u>

(十七) 員工福利費用

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 24,493	\$ 21,236
股份基礎給付酬勞成本	2,383	516
勞健保費用	1,828	1,621
退休金費用	1,120	990
其他用人費用	836	717
	<u>\$ 30,660</u>	<u>\$ 25,080</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 73,409	\$ 59,925
股份基礎給付酬勞成本	16,976	4,660
勞健保費用	5,552	4,573
退休金費用	3,256	2,720
其他用人費用	2,620	2,075
	<u>\$ 101,813</u>	<u>\$ 73,953</u>

本公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之員工人數分別為 101 人及 96 人。

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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因處於累積虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。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。

(十八) 所得稅

1. 本公司於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 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 105 年度。
3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 12,100	\$ 52,332
加:期初應付款	13,310	12,928
減:期末應付款	(5,976)	(9,832)
減:利息資本化金額	-	(277)
本期支付現金	<u>\$ 19,434</u>	<u>\$ 55,151</u>

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

本公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日來自籌資活動負債之變動，還款、借款變動之影響金額分別為 \$41,967 及 \$145,928，請參閱現金流量表。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司之最終母公司為基亞生物科技股份有限公司。

(二) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
張世忠	本公司之董事長
基亞生物科技股份有限公司	本公司之母公司
賽宇細胞科技股份有限公司	本公司之董事
福又達生物科技股份有限公司	本公司之董事
云辰電子開發股份有限公司	本公司母公司之董事
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

1. 房屋及建築/未完工程及待驗設備/預付設備款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
賽宇細胞科技股份有限公司	\$ 482	\$ 32,401	\$ 22,577
云辰電子開發股份有限公司	290	12,495	12,276
合計	<u>\$ 772</u>	<u>\$ 44,896</u>	<u>\$ 34,853</u>

2. 應付設備款/應付費用

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
賽宇細胞科技股份有限公司 應	\$ 2,000	\$ 10,112	\$ -

3. 本公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之金融機構貸款額度係由關係人張世忠擔任連帶保證人。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 2,274	\$ 1,930
退職後福利	34	49
股份基礎給付	334	81
合計	\$ 2,642	\$ 2,060

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 8,062	\$ 6,595
退職後福利	128	146
股份基礎給付	1,000	697
合計	\$ 9,190	\$ 7,438

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
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
定期存款-受限制資產-(帳列其他流動資產)	\$ -	\$ -	\$ 1,419	履約保證金
定期存款-受限制資產-(帳列其他非流動資產)	7,211	7,156	7,155	租賃保證金
房屋及建築	751,462	773,852	781,211	長期借款擔保
機器設備	181,591	192,137	-	長期借款擔保
	\$ 940,264	\$ 973,145	\$ 789,785	

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. 營業租賃協議請詳附註六(二十)說明。
2. 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。另本公司於民國 106 年 7 月 26 日已取得台灣衛福部原則同意本公司腸病毒 EV71 型疫苗之三期臨床試驗執行之函文，並於 107 年 2 月通過越南衛福部技術局初審，將再正式申請技術文件審查，本公司規劃在台灣與越南同步展開腸病毒疫苗之多國多中心第三期臨床試驗。
3. 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。另其一/二期臨床試驗結果於民國 106 年 4 月 20 日業取得衛福部審核通過，同意備查。
4. 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。
5. 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。另本公司於民國 106 年 9 月 29 日取得衛福部核准第二期臨床試驗執行。
6. 本公司於民國 106 年 4 月 27 日與疾管署簽訂卡介苗與抗蛇毒血清兩項產品之生產技術移轉合約，疾管署將視需要提供訓練、指導公司進行試製及後續藥證申請之協助，本公司將依約支付技術授權金。

7. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 5,195	\$ 11,577	\$ 20,493

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

本公司之資本管理係依據本公司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生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>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 3,003	\$ 2,970	\$ 23,427
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 868,072	\$ 623,987	\$ 598,204
	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 549,048	\$ 615,153	\$ 495,745

註：按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金、定期存款(三個月以上)、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) 本公司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。本公司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

本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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. 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。公司應透過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，公司透過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，匯率風險便會產生。
- B. 本公司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），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：

107年9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	\$ 6,055	30.53	\$ 184,859
106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	\$ 1,499	29.76	\$ 44,610

			106年9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	\$	1,933	30.26	\$	58,493
C. 本公司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：					
			107年7月1日至9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	\$	-	30.53	(\$	2,417)
			106年7月1日至9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	\$	-	30.26	\$	2,392
			107年1月1日至9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	\$	-	30.53	(\$	1,566)
			106年1月1日至9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	\$	-	30.26	(\$	1,189)

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,479	\$ -
106年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 485	\$ -

價格風險

- A. 由於本公司持有透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之受益憑證之利益將分別增加 \$30 及 \$234。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自銀行借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。
- B. 本公司模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C. 依模擬之執行結果，利率變動 0.25% 對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後淨利之最大影響分別為增加或減少 \$792 及 \$728。此等模擬於每年進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。主要信用風險來自現金，及存放於銀行與金融機構之存款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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，以使公司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，及外部監管法令之要求，例如外匯管制、投審會相關規定等。
- B. 各營運單位所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，公司財務部將監督或統籌各營運單位，把剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$352,420、\$608,066 及 \$580,711，以及透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動分別為 \$3,003、\$2,970 及 \$23,427，預期可即時產生現金流量以管制流動性風險。
- C. 本公司民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日未動用之借款額度額分別為 \$213,758、\$163,758 及 \$266,000。
- D. 下表係本公司之非衍生金融負債，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：

	107年9月30日	
	1年內	1年以上
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	\$ 77,375	\$ 461,223

<u>非衍生金融負債：</u>	<u>106年12月31日</u>	
	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 55,712	\$ 515,045
<u>非衍生金融負債：</u>	<u>106年9月30日</u>	
	<u>1年內</u>	<u>1年以上</u>
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 39,838	\$ 426,800

除上列所述外，本公司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. 本公司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。本公司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. 本公司民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 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\$3,003、\$2,970及\$23,427，皆屬第一等級之開放型基金，市場以淨值報價。
4. 本公司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。相關評價結果每季呈報至董事會，由董事會負責評價過程之管理及覆核。

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）：無此情事。

(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。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者董事會係以整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

1. 本公司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
(原名基亞疫苗生物製劑股份有限公司)

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107年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期		末		備註 (註4)
				股數 (仟股)	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
高端疫苗生物製劑(股)公司	統一大東協高股息基金	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	300	\$ 3,003	-	\$ 3,003	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第9號「金融工具：認列與衡量」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。