

國光生物科技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 年第一季
(股票代碼 4142)

公司地址：台中市潭子區潭興路 1 段 3 號
電 話：(04)2538-1220

國光生物科技股份有限公司及子公司
民國 110 年及 109 年第一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 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 42
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財報之日期及程序	12
	(三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 29
	(七) 關係人交易	30
	(八) 質押之資產	30
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30 ~ 32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	32	
(十二)	其他	32 ~ 41	
(十三)	附註揭露事項	41 ~ 42	
(十四)	部門資訊	42	



資誠

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21000123 號

國光生物科技股份有限公司 公鑒：

前言

國光生物科技股份有限公司及子公司民國 110 年 3 月 31 日及民國 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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。



資誠

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，致無法允當表達國光生物科技股份有限公司及子公司民國 110 年 3 月 31 日及民國 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉美蘭

會計師

徐建業

劉美蘭
徐建業



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 1050035683 號

中 華 民 國 1 1 0 年 5 月 1 2 日



國光生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年 3 月 31 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 3 月 31 日

(民國 110 年 3 月 31 日及 109 年 3 月 31 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 3 月 31 日		109 年 12 月 31 日		109 年 3 月 31 日	
			金	額	金	額	金	額
			%		%		%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	3,594,877	43	\$	4,087,463	29
1110	透過損益按公允價值衡量之金融							
	資產－流動			-	-		753	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八						
	流動			291,500	3		47,603	1
1150	應收票據淨額	六(三)		-	-		-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		6,706	-		29,924	-
130X	存貨	六(四)		416,590	5		340,602	5
1410	預付款項			229,221	3		143,301	2
1470	其他流動資產			54,852	1		62,075	1
11XX	流動資產合計			<u>4,593,746</u>	<u>55</u>		<u>2,533,614</u>	<u>38</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(五)						
	量之金融資產－非流動			146,483	2		111,906	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八						
	非流動			1,985	-		1,141,817	17
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		2,507,565	30		2,273,508	34
1755	使用權資產			19,387	-		7,475	-
1760	投資性不動產淨額	六(七)		23,252	-		23,252	-
1780	無形資產	六(八)		133,369	2		138,206	2
1840	遞延所得稅資產			227,890	3		227,707	3
1900	其他非流動資產	六(九)		684,945	8		236,908	4
15XX	非流動資產合計			<u>3,744,876</u>	<u>45</u>		<u>4,160,779</u>	<u>62</u>
1XXX	資產總計			<u>\$ 8,338,622</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,694,393</u>	<u>100</u>

(續次頁)



國光生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年 3 月 31 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 3 月 31 日

(民國 110 年 3 月 31 日及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110 年 3 月 31 日		109 年 12 月 31 日		109 年 3 月 31 日	
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十八)	\$	183,807	2	\$	167,905	2
2150	應付票據			24,916	-		-	-
2170	應付帳款			63,210	1		23,455	-
2200	其他應付款			267,910	3		222,828	3
2280	租賃負債—流動			9,136	-		7,232	-
2300	其他流動負債	六(十)(十二)		89,038	1		103,986	1
21XX	流動負債合計			638,017	7		525,406	6
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十一)及八		-	-		-	-
2540	長期借款	六(十二)及八		1,306,786	16		1,307,307	16
2580	租賃負債—非流動			9,323	-		7,129	-
2600	其他非流動負債	六(十三)		4,803	-		4,885	-
25XX	非流動負債合計			1,320,912	16		1,319,321	16
2XXX	負債總計			1,958,929	23		1,844,727	22
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)		4,295,078	52		4,295,078	51
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)		837,777	10		830,210	9
保留盈餘								
3350	累積盈虧	六(十七)		867,267	10		1,122,866	13
其他權益								
3400	其他權益	六(五)		77,433	1		68,032	1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			6,077,555	73		6,316,186	74
36XX	非控制權益			302,138	4		312,501	4
3XXX	權益總計			6,379,693	77		6,628,687	78
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$	8,338,622	100	\$	8,473,414	100
							\$	6,694,393
								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：詹啟賢



經理人：留忠正



會計主管：張尹騰





國光生物科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國110年1月1日至3月31日及民國109年1月1日至3月31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 至 3 月 31 日 金 額 %	109 至 3 月 31 日 金 額 %
4000 營業收入	六(十八)	\$ 6,930 100	\$ 367,014 100
5000 營業成本	六(四)(八) (二十二)	(89,032) (1285)	(292,005) (80)
5900 營業(毛損)毛利		(82,102) (1185)	(75,009) 20
5910 未實現銷貨損失		- -	56 -
營業費用	六(二十二)		
6100 推銷費用		(2,406) (34)	(7,416) (2)
6200 管理費用		(90,381) (1304)	(50,374) (14)
6300 研究發展費用		(102,963) (1486)	(36,805) (10)
6000 營業費用合計		(195,750) (2824)	(94,595) (26)
6900 營業損失		(277,852) (4009)	(19,530) (6)
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十九)	859 12	392 -
7010 其他收入	六(二十)	21,394 309	1,621 -
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(581) (8)	2,567 1
7050 財務成本	六(二十三)	(3,981) (58)	(8,363) (2)
7000 營業外收入及支出合計		17,691 255	(3,783) (1)
7900 稅前淨損		(260,161) (3754)	(23,313) (7)
7950 所得稅費用	六(二十四)	- -	- -
8200 本期淨損		(\$ 260,161) (3754)	(\$ 23,313) (7)
其他綜合損益(淨額)			
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	六(五)	\$ 9,401 136	(\$ 59,883) (16)
8310 不重分類至損益之項目總額		9,401 136	(59,883) (16)
後續可能重分類至損益之項目			
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 9,401 136	(\$ 59,883) (16)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 250,760) (3618)	(\$ 83,196) (23)
淨損歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 249,798) (3605)	(\$ 16,851) (5)
8620 非控制權益		(10,363) (149)	(6,462) (2)
合計		(\$ 260,161) (3754)	(\$ 23,313) (7)
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 240,397) (3468)	(\$ 76,734) (21)
8720 非控制權益		(10,363) (150)	(6,462) (2)
合計		(\$ 250,760) (3618)	(\$ 83,196) (23)
基本每股盈餘(虧損)	六(二十五)		
9750 基本每股盈餘(虧損)		(\$ 0.58)	(\$ 0.05)
稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十五)		
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		(\$ 0.58)	(\$ 0.05)

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：詹啟賢



經理人：留忠正



會計主管：張尹騰



國光生物科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國110年及109年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公業主之權益
資本公積

附註 普通股股本 發行溢價 庫藏股票 取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 員工認股權 認股權 其他 累積盈虧 損益 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 總計 非控制權益 權益總額

109年1月1日至3月31日

109年1月1日餘額		\$ 3,631,576	\$ 1,060,642	\$ 258	\$ 21,182	\$ 10,925	\$ 14,438	\$ 29,176	(\$ 1,225,598)	\$ 102,739	\$ 3,645,338	\$ 180,335	\$ 3,825,673
109年第一季淨損		-	-	-	-	-	-	-	(16,851)	-	(16,851)	(6,462)	(23,313)
本期其他綜合損益	六(五)	-	-	-	-	-	-	-	-	(59,883)	(59,883)	-	(59,883)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	(16,851)	(59,883)	(76,734)	(6,462)	(83,196)
股份基礎給付	六(十四)	-	-	-	-	498	-	-	-	-	498	498	996
可轉換公司債轉換為普通股	六(十五)	439,035	538,960	-	-	-	(9,607)	-	-	-	968,388	-	968,388
109年3月31日餘額		\$ 4,070,611	\$ 1,599,602	\$ 258	\$ 21,182	\$ 11,423	\$ 4,831	\$ 29,176	(\$ 1,242,449)	\$ 42,856	\$ 4,537,490	\$ 174,371	\$ 4,711,861

110年1月1日至3月31日

110年1月1日餘額		\$ 4,295,078	\$ 817,861	\$ -	\$ -	\$ 12,349	\$ -	\$ -	\$ 1,122,866	\$ 68,032	\$ 6,316,186	\$ 312,501	\$ 6,628,687
110年第一季淨損		-	-	-	-	-	-	-	(249,798)	-	(249,798)	(10,363)	(260,161)
本期其他綜合損益	六(五)	-	-	-	-	-	-	-	-	9,401	9,401	-	9,401
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	(249,798)	9,401	(240,397)	(10,363)	(250,760)
股份基礎給付	六(十四)	-	-	-	-	7,827	-	-	-	-	7,827	-	7,827
員工執行認股權	六(十四)	-	-	-	-	(260)	-	-	(5,801)	-	(6,061)	-	(6,061)
110年3月31日餘額		\$ 4,295,078	\$ 817,861	\$ -	\$ -	\$ 19,916	\$ -	\$ -	\$ 867,267	\$ 77,433	\$ 6,077,555	\$ 302,138	\$ 6,379,693

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：詹啟賢

經理人：留忠正

會計主管：張尹騰



國光生物科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國110年1月1日至3月31日及民國109年1月1日至3月31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 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨損	(\$ 260,161)	(\$ 23,313)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(含使用權資產折舊)	六(六)(二十二) 47,249	52,628
各項攤提	六(二十二) 6,202	5,509
其他費用	375	375
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨 (利益)損失	六(二十一) - (1,141)	
利息費用	六(二十三) 3,981	8,363
利息收入	六(十九) (859) (392)	
股份基礎給付酬勞成本	六(十四) 7,827	996
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十一) (10) (1)	
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		
應收票據淨額	12	-
應收帳款淨額	103,031	475,128
存貨	(114,542)	87,293
預付款項	(63,766)	18,566
其他流動資產	(29,057) (20,818)	
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	15,903	113,353
應付帳款淨額	39,755	37,402
其他應付款	(36,025)	1,180
其他流動負債	(14,953) (43)	
淨確定福利負債-非流動	(85) (85)	
其他非流動負債	3	281
營運產生之現金(流出)流入	(295,120)	755,281
支付之利息	(3,893) (5,400)	
收取之利息	887	229
營業活動之淨現金(流出)流入	(298,126)	750,110

(續次頁)

 國光生物科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國110年1月1日至3月31日及民國109年1月1日至3月31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3月31日	109年1月1日 至3月31日
<u>投資活動之現金流量</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動減少		\$ 58,058	\$ 3,497
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動減少(增加)		12	-
購置不動產、廠房及設備	六(二十六)	(109,641)	(653)
處分不動產、廠房及設備價款		10	1
無形資產增加	六(八)	(430)	-
預付購置設備款增加		(140,133)	(31,062)
存出保證金減少		407	98,748
投資活動之淨現金(流出)流入		(191,717)	70,531
<u>籌資活動之現金流量</u>			
長期借款償還數	六(二十七)	(517)	-
租賃本金償還	六(二十七)	(2,226)	(1,277)
存入保證金增加		-	36,086
籌資活動之淨現金(流出)流入		(2,743)	34,809
本期現金及約當現金(減少)增加數		(492,586)	855,450
期初現金及約當現金餘額	六(一)	4,087,463	1,053,906
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 3,594,877	\$ 1,909,356

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：詹啟賢



經理人：留忠正



會計主管：張尹騰



國光生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 110 第一季及 109 年第一季
(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

國光生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 54 年在中華民國設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為血清、疫苗、檢驗試劑、生物製劑及其他菌液等研發、加工、製造及買賣；暨有關西藥、動物用藥、化學品及飼料添加物等之加工、製造及買賣。本公司股票自民國 101 年 5 月 3 日起經核准在臺灣證券交易所買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 5 月 12 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：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第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
無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第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
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要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。
 - (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
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3月31日	109年12月31日	109年3月31日
國光生物科技股份有限公司	安特羅生物科技股份有限公司	生技業	51	51	49.63
國光生物科技股份有限公司	晉康生命科技(控股)有限公司	一般投資業務	100	100	100
國光生物科技股份有限公司	Adimmune B.V.	一般投資業務	100	100	100
國光生物科技股份有限公司	艾格司農業科技股份有限公司	畜牧業	100	100	100
國光生物科技股份有限公司	華光生技(南京)企業管理諮詢有限公司	銷售公司	100	100	100
艾格司農業科技股份有限公司	本牧生物科技股份有限公司	生技業	51.22	51.22	51.22

子公司安特羅生物科技股份有限公司於民國 108 年 12 月 16 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股 16,000 仟股，每股面額 10 元，總額 160,000 仟元，本集團為綜合營運效益考量，於民國 109 年 5 月 22 日參與現金增資 8,764 仟股，本集團以每股金額新台幣 23 元參與認購，總投資金額 201,572 仟元，本次增資本集團未依持股比例認購因而增加 1.37% 股權，增資後本集團持股比率為 51%，上述現金增資業已於民國 109 年 6 月 2 日向主管機關完成變更登記。

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：無此情形。

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) 員工福利(退休金)

1. 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。

2. 確定福利計畫

(1) 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，

折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

(2)確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

(五)所得稅

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。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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3月31日	109年12月31日	109年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,206	\$ 1,222	\$ 1,213
支票存款及活期存款	3,333,671	3,826,241	1,677,616
定期存款	260,000	260,000	230,527
合計	<u>\$ 3,594,877</u>	<u>\$ 4,087,463</u>	<u>\$ 1,909,356</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. 本集團將定期存款轉供質押資產已轉列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下，請參閱附註八。
3. 本集團將原始到期日超過三個月且非滿足短期現金承諾之定期存款列報於「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」項下。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
流動項目：			
三個月以上到期之定期存款	\$ 279,000	\$ 337,058	\$ 40,000
質押之定期存款	12,500	12,500	7,603
合計	<u>\$ 291,500</u>	<u>\$ 349,558</u>	<u>\$ 47,603</u>
非流動項目：			
公司債及聯貸案備償戶	\$ 1,985	\$ 1,994	\$ 941,857
公司債質權戶	-	3	199,960
合計	<u>\$ 1,985</u>	<u>\$ 1,997</u>	<u>\$ 1,141,817</u>

1. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

2. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收票據及帳款淨額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應收票據	\$ -	\$ 12	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	\$ 6,706	\$ 109,737	\$ 29,924
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 6,706</u>	<u>\$ 109,737</u>	<u>\$ 29,924</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 6,659	\$ -	\$ 109,737	\$ 12	\$ 29,924	\$ -
30天內	12	-	-	-	-	-
31-90天	35	-	-	-	-	-
91-180天	-	-	-	-	-	-
181天以	-	-	-	-	-	-
上	<u>\$ 6,706</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,737</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 29,924</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 110 年 3 月 31 日、民國 109 年 12 月 31 日、民國 109 年 3 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款餘額分別為 6,706 仟元、109,749 仟元、29,924 仟元及 505,052 仟元。
- 本集團並未持有任何的擔保品。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 110 年 3 月 31 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 3 月 31 日之信用風險最大之暴險金額分別為 0 仟元、12 仟元及 0 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 110 年 3 月 31 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 6,706 仟元、109,737 仟元及 29,924 仟元。
- 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

			110年3月31日		
			備抵跌價及		
			成本	呆滯損失	帳面金額
原	物	料	\$ 97,357	(\$ 3,352)	\$ 94,005
在	製	品	480,381	(178,973)	301,408
製	成	品	6,478	(846)	5,632
商		品	15,722	(177)	15,545
合		計	<u>\$ 599,938</u>	<u>(\$ 183,348)</u>	<u>\$ 416,590</u>
			109年12月31日		
			備抵跌價及		
			成本	呆滯損失	帳面金額
原	物	料	\$ 62,058	(\$ 2,249)	\$ 59,809
在	製	品	394,021	(176,856)	217,165
製	成	品	6,462	(181)	6,281
商		品	19,006	(213)	18,793
合		計	<u>\$ 481,547</u>	<u>(\$ 179,499)</u>	<u>\$ 302,048</u>
			109年3月31日		
			備抵跌價及		
			成本	呆滯損失	帳面金額
原	物	料	\$ 12,643	(\$ 2,521)	\$ 10,122
在	製	品	569,825	(254,371)	315,454
製	成	品	16,264	(9,085)	7,179
商		品	7,966	(119)	7,847
合		計	<u>\$ 606,698</u>	<u>(\$ 266,096)</u>	<u>\$ 340,602</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 4,947	\$ 195,667
存貨跌價及呆滯損失	3,849	2,534
存貨報廢損失	-	7,195
出售下腳及廢料收入	- (	1)
未分攤固定製造費用	80,236	86,610
	<u>\$ 89,032</u>	<u>\$ 292,005</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
非流動項目：			
公開發行公司股票	\$ 61,129	\$ 61,129	\$ 61,129
非公開發行公司股票	7,921	7,921	7,921
小計	69,050	69,050	69,050
評價調整	77,433	68,032	42,856
合計	<u>\$ 146,483</u>	<u>\$ 137,082</u>	<u>\$ 111,906</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具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 3 月 31 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 3 月 31 日之公允價值分別為 146,483 仟元、137,082 仟元及 111,906 仟元。
2. 本集團於民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為利益 9,401 仟元及損失 59,883 仟元。

(六) 不動產、廠房及設備

110年1月1日至3月31日					
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 14,357	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,357
房屋及建築	2,141,459	19	(68,503)	12,727	2,085,702
機械設備	1,534,372	375	(9,408)	-	1,525,339
運輸設備	2,342	-	-	-	2,342
其他固定資產	992,288	35	(217)	-	992,106
未完工程及待驗設備	317,153	215,228	-	(12,727)	519,654
合計	<u>5,001,971</u>	<u>215,657</u>	<u>(78,128)</u>	<u>-</u>	<u>5,139,500</u>
累計折舊					
房屋及建築	(823,498)	(15,185)	68,503	-	(770,180)
機械設備	(1,024,955)	(22,374)	9,408	-	(1,037,921)
運輸設備	(2,342)	-	-	-	(2,342)
其他固定資產	(814,238)	(7,471)	217	-	(821,492)
合計	<u>(2,665,033)</u>	<u>(45,030)</u>	<u>78,128</u>	<u>-</u>	<u>(2,631,935)</u>
總計	<u>\$ 2,336,938</u>				<u>\$ 2,507,565</u>

109年1月1日至3月31日					
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
土地	\$ 14,357	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,357
房屋及建築	2,139,225	-	-	-	2,139,225
機械設備	1,522,726	-	(1,074)	-	1,521,652
運輸設備	2,342	-	-	-	2,342
其他固定資產	986,785	-	-	-	986,785
未完工程及待驗設備	128,641	12,167	-	-	140,808
合計	4,794,076	12,167	(1,074)	-	4,805,169
累計折舊					
房屋及建築	(758,495)	(17,084)	-	-	(775,579)
機械設備	(942,133)	(21,989)	1,074	-	(963,048)
運輸設備	(2,292)	(24)	-	-	(2,316)
其他固定資產	(778,176)	(12,542)	-	-	(790,718)
合計	(2,481,096)	(51,639)	1,074	-	(2,531,661)
總計	\$ 2,312,980				\$ 2,273,508

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
資本化金額	\$ 2,282	\$ 473
資本化利率區間	1.83%	1.59%~1.90%

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 投資性不動產

成本	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
土地	\$ 23,252	\$ 23,252	\$ 23,252

1. 本集團取得位於台中市潭子區聚興段地號#203、#474-10、#237、#212、#248、#265(因政府進行地籍圖重測，原地號為#473-40、#474-10、#476、#477、#811、#812之地號)及台中市潭子區聚興段新興小段地號#178-6之土地，因係屬農地無法過戶給本集團，暫以他人名義持有。本集團保有土地所有權狀正本，並將該等土地抵押權設定於本集團。
2. 截至民國 110 年 3 月 31 日止，本集團之投資性不動產尚未出租，且無發生直接營運費用。
3. 本集團持有之投資性不動產於民國 110 年 3 月 31 日及民國 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為 33,942 仟元及 33,942 仟元，係取得內政部不動產交易實價查詢附近土地交易價格而得。
4. 本集團持有之投資性不動產於民國 109 年 3 月 31 日之公允價值為 33,008 仟元，係依民國 108 年度獨立評價專家之評價結果，該評價係採用比較法之估價方式進行評估。

(八) 無形資產

110年1月1日至3月31日					
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
技術授權	\$ 427,828	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 427,828
內部產生成本	232,706	-	-	-	232,706
電腦軟體	42,580	430	-	-	43,010
合計	703,114	430	-	-	703,544
累計攤銷					
技術授權	(219,233)	(3,229)	-	-	(222,462)
內部產生成本	(195,476)	(1,489)	-	-	(196,965)
電腦軟體	(21,616)	(1,258)	-	-	(22,874)
合計	(436,325)	(5,976)	-	-	(442,301)
累計減損					
技術授權	(127,874)	-	-	-	(127,874)
總計	\$ 138,915				\$ 133,369

109年1月1日至3月31日					
	期初餘額	本期增加	本期減少	本期移轉	期末餘額
成本					
技術授權	\$ 427,828	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 427,828
內部產生成本	232,706	-	-	-	232,706
電腦軟體	26,138	-	-	-	26,138
合計	686,672	-	-	-	686,672
累計攤銷					
技術授權	(206,318)	(3,228)	-	-	(209,546)
內部產生成本	(189,519)	(1,490)	-	-	(191,009)
電腦軟體	(19,604)	(433)	-	-	(20,037)
合計	(415,441)	(5,151)	-	-	(420,592)
累計減損					
技術授權	(127,874)	-	-	-	(127,874)
總計	\$ 143,357				\$ 138,206

無形資產攤銷費用明細如下：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 4,753	\$ 4,753
管理費用	1,223	398
	\$ 5,976	\$ 5,151

1. 技術授權費係本集團為取得流感產品技術授權，切入相關產品市場，於民國 96 年 3 月與瑞士 Crucell Switzerland AG(原名 Berna Biotech AG) 公司簽訂技術授權合約，於技術移轉完成後，按估計效益年數採直線法攤

銷。主要約定條件如下：

(1)本集團取得 Crucell Switzerland AG 公司之專門技術，以生產仿病毒顆粒佐劑流感疫苗 Inflexal V 所需之抗原。

(2)本集團應建造符合歐洲標準，如 cGMP 及歐洲藥典，且具足夠產能之工廠。並向國內、外相關政府單位，取得抗原以及生產該抗原工廠之資格認定。

2. 內部產生無形資產係包括所有開發、產生及整備資產已達可供使用狀態之相關人員勞務成本及消耗之材料成本，於量產後按估計效益年數採直線法攤銷。

3. 本集團因評估 Crucell Switzerland AG 公司之專門技術未來經濟效益減少，導致無形資產發生減損，本集團已將帳面價值依可回收金額調整，並認列減損損失截至民國 110 年 3 月 31 日止為 127,874 仟元。

(九) 其他非流動資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
預付設備款	\$ 668,033	\$ 527,900	\$ 223,856
長期預付款項	3,878	4,253	5,379
存出保證金	4,646	4,641	2,489
其他	8,388	8,615	5,184
	<u>\$ 684,945</u>	<u>\$ 545,409</u>	<u>\$ 236,908</u>

(十) 其他流動負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
一年或一營業週期內到期之長期借款	\$ 2,076	\$ 2,072	\$ 78,000
遞延收入	80,699	98,392	-
其他	6,263	3,522	3,144
	<u>\$ 89,038</u>	<u>\$ 103,986</u>	<u>\$ 81,144</u>

(十一) 應付公司債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
國內第一次有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 215,191
國內第二次有擔保可轉換公司債	-	-	288,686
減：應付公司債折價	-	-	(5,424)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 498,453</u>

1. 本公司發行之國內第一次有擔保轉換公司債業已於民國 109 年 7 月 29 日，全數轉換為普通股。

2. (1)民國 109 年 8 月 13 日部分公司債公司執行贖回權，本公司依票據面額之 100%計 100 仟元買回債券。

(2)除上述公司執行贖回權之部分，其餘本公司發行之國內第二次有擔保轉換公司債業已於民國 109 年 8 月 7 日，全數轉換為普通股。

(十二)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	110年3月31日
擔保借款			
台灣土地銀行 (聯貸管理銀行)	自民國109年10月8日至 119年10月7日，甲項授 信額度自111年10月起開 始分期償還。	土地、房屋及 機器設備	\$ 1,300,000
彰化銀行	自民國109年5月28日至 114年5月28日，授信額 度自109年6月起開始分 期償還。	註	4,583
台中商業銀行	自民國109年6月1日至 114年6月1日，授信額度 自109年7月起開始分期 償還。	註	4,279
小計			1,308,862
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(2,076)
			\$ 1,306,786
利率區間			1.75%~1.88%
註：係由財團法人中小企業信用保證基金為保證人，故並無實質擔保品。			
借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	109年12月31日
擔保借款			
台灣土地銀行 (聯貸管理銀行)	自民國109年10月8日至 119年10月7日，甲項授 信額度自111年10月起開 始分期償還。	土地、房屋及 機器設備	\$ 1,300,000
彰化銀行	自民國109年5月28日至 114年5月28日，授信額 度自109年6月起開始分 期償還。	註	4,858
台中商業銀行	自民國109年6月1日至 114年6月1日，授信額度 自109年7月起開始分期 償還。	註	4,521
小計			1,309,379
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(2,072)
			\$ 1,307,307
利率區間			1.75%~1.88%
註：係由財團法人中小企業信用保證基金為保證人，故並無實質擔保品。			

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	109年3月31日
擔保借款			
台灣土地銀行 (聯貸管理銀行)	自民國104年6月22日至 119年6月21日，甲項授 信額度自107年6月起開 始分期償還。	土地、房屋及 機器設備	\$ 1,144,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(78,000)
			\$ 1,066,000
利率區間			1.65%~2.23%

此聯貸借款已於民國 109 年 10 月 8 日清償完畢。

(十三) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 3 仟元及 7 仟元。
- (3) 本公司於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 348 仟元。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,018 仟元及 3,415 仟元。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
國光106年~109年 員工無償配股	106.12.19	920單位	3年	分期既得
安特羅現金增資 保留員工認購	109.3.17	1,600單位	-	立即既得
國光109年~112年 員工無償配股	109.12.18	920單位	3年	分期既得

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

安特羅現金增資保留員工認購

	110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
	認股權 數量 (單位)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (單位)	加權平均 履約價格 (元)
期初流通在外認股權	-	\$ -	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	1,600	23.00
本期執行認股權	-	-	-	-
本期放棄認股權	-	-	-	-
期末流通在外認股權	-	-	1,600	-
期末可執行認股權	-	-	1,600	-

3. 本公司 106 年~109 年員工無償配股，給與日之公允價值為每股 19.55 元，未約定存續期間。截至民國 110 年 3 月 31 日止，已全數既得。
4. 本公司現金增資保留員工認購，未限制股票權及參與股利分配之權利，係採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計之參數為預期波動率 38.8%，預期存續期間 0.25 年，無風險利率 0.5238%，每單位公允價值為 2.6861 元，員工履約價格為 18.2 元。
5. 本公司 109 年~112 年員工無償配股，給與日之公允價值為每股 56.60 元。截至民國 110 年 3 月 31 日止，920 單位尚未既得。
6. 子公司安特羅生物科技股份有限公司現金增資保留員工認購，訂有半年限制轉讓條件，故以賣權模式就此限制轉讓條件對本次員工優先認股權價值影響進行評估，採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計之參數為預期波動率 37.61%，預期存續期間 0.5 年，無風險利率 0.4410%，每單位公允價值為 0.311 元，員工履約價格為 23 元。

7. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
權益交割	\$ 7,827	\$ 996

(十五)股本

1. 民國 110 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為 7,000,000 仟元，分為 700,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 15,000 仟股)，實收資本額為 4,295,078 仟元，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已

收訖。本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	110年1月1日至3月31日 (仟股)	109年1月1日至3月31日 (仟股)
期初股數	429,508	363,158
可轉換公司債執行轉換	-	43,903
期末股數	429,508	407,061

2. 本集團董事會於民國 105 年 8 月 12 日通過發行之中華民國國內第一次有擔保轉換公司債及第二次有擔保轉換公司債，民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日共轉換 43,903 仟股，其餘資訊請詳附註六(十一)。

(十六) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十七) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅額，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同上期累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息股利。
2. 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百分之二十五之部分為限。
3. 本公司民國 109 年度認列為分配與業主之股利為 214,754 仟元(每股 0.5 元)。於民國 110 年 3 月 26 日經董事會擬具盈餘分配議案，前述民國 109 年度盈餘分配議案，惟尚應提請股東會決議通過。
4. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十二)。

(十八) 營業收入

產品別及勞務別之資訊

1. 本集團係經營血清疫苗及西藥產品等製造及買賣之單一產品，收入餘額明細組成如下：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
成品銷售收入	\$ 6,930	\$ 367,014

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3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
合約負債：				
退換貨權利	\$ -	\$ -	\$ 4,042	\$ 4,042
預收貨款	<u>183,807</u>	<u>167,905</u>	<u>122,747</u>	<u>9,394</u>
合計	<u>\$ 183,807</u>	<u>\$ 167,905</u>	<u>\$ 126,789</u>	<u>\$ 13,436</u>

(2) 本集團期初合約負債於民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列收入均為 0 仟元。

(十九) 利息收入

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
銀行存款利息	\$ 856	\$ 392
其他利息收入	<u>3</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 392</u>

(二十) 其他收入

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
補助款收入	\$ 17,864	\$ 1,518
其他營業外收入	<u>3,530</u>	<u>103</u>
	<u>\$ 21,394</u>	<u>\$ 1,621</u>

本集團民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之補助款收入其中包含政府補助款收入分別為 17,817 仟元及 1,481 仟元，其合約內容請詳附註九(二)。

(二十一) 其他利益及損失

	<u>110年1月1日至3月31日</u>	<u>109年1月1日至3月31日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 10	\$ 1
淨外幣兌換(損失)利益	(474)	1,522
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨(損失)利益	-	1,141
其他利益及損失	(<u>117</u>)	(<u>97</u>)
	<u>(\$ 581)</u>	<u>\$ 2,567</u>

(二十二)員工福利、折舊及攤銷費用

110年1月1日至3月31日			
性 質 別	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	\$ 52,362	\$ 68,635	\$ 120,997
員工認股權	-	7,827	7,827
勞健保費用	5,870	3,379	9,249
退休金費用	2,408	1,613	4,021
董事酬金	-	1,280	1,280
其他員工福利費用	1,026	1,770	2,796
	<u>\$ 61,666</u>	<u>\$ 84,504</u>	<u>\$ 146,170</u>
折舊費用	<u>\$ 40,997</u>	<u>\$ 6,252</u>	<u>\$ 47,249</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,753</u>	<u>\$ 1,449</u>	<u>\$ 6,202</u>

109年1月1日至3月31日			
性 質 別	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	\$ 42,901	\$ 30,087	\$ 72,988
員工認股權	-	996	996
勞健保費用	4,290	2,236	6,526
退休金費用	2,067	1,355	3,422
董事酬金	-	625	625
其他員工福利費用	703	1,613	2,316
	<u>\$ 49,961</u>	<u>\$ 36,912</u>	<u>\$ 86,873</u>
折舊費用	<u>\$ 47,282</u>	<u>\$ 5,346</u>	<u>\$ 52,628</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,753</u>	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 5,509</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥 5%~10%為員工酬勞，不高於 5%為董事酬勞。
2. 本公司民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅後淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。本公司董事會通過之員工酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
3. 民國 110 年 3 月 31 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 3 月 31 日員工人數分別為 515 人、503 人及 427 人。

(二十三) 財務成本

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
利息費用		
銀行借款	\$ 6,182	\$ 5,873
可轉換公司債	-	2,928
租賃負債利息	81	35
減：符合要件之資產資本化金額	(2,282)	(473)
	<u>\$ 3,981</u>	<u>\$ 8,363</u>

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用與會計利潤關係：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 54,272)	(\$ 6,234)
按稅法規定應剔除之費損	2,332	1,464
按稅法規定免課稅之所得	(3,539)	-
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	897	146
課稅損失未認列遞延所得稅資產	54,582	4,624
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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。

3. 本公司之子公司安特羅生物科技股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

4. 本公司之子公司艾格司農業科技股份有限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。

5. 本公司之孫公司本牧生物科技股份有限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。

(二十五) 每股盈餘(虧損)

	110年1月1日至3月31日	
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股) 每股虧損(元)
基本(稀釋)每股虧損		
歸屬於母公司之本期淨損	<u>(\$ 249,798)</u>	<u>429,508</u> <u>(\$ 0.58)</u>

109年1月1日至3月31日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本(稀釋)每股虧損			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 16,851)	371,568	(\$ 0.05)

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 215,657	\$ 12,167
減：期末應付票據	(\$ 24,916)	-
加：期初應付設備款	24,363	8,100
減：期末應付設備款	(105,463)	(19,614)
本期支付現金	\$ 109,641	\$ 653

2. 不影響現金流量之籌資活動：

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日：無此情形

	109年1月1日至3月31日
可轉換公司債轉換成股本	\$ 439,035

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款(註)	租賃負債 (註)	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 1,309,379	\$ 14,361	\$ 1,323,740
籌資現金流量之變動 (	517)	(2,226)	(2,743)
其他非現金之流動	-	6,324	6,324
110年3月31日	\$ 1,308,862	\$ 18,459	\$ 1,327,321

註：包含一年內到期部份

	長期借款(註)	可轉換 公司債(註)	租賃負債 (註)	存入保證金 (註)	來自籌資活動 之負債總額
109年1月1日	\$ 1,144,000	\$ 1,465,018	\$ 2,460	\$ -	\$ 2,611,478
籌資現金流量之變動	-	-	(1,277)	36,086	34,809
其他非現金之流動	-	(966,565)	6,061	-	(960,504)
109年3月31日	\$ 1,144,000	\$ 498,453	\$ 7,244	\$ 36,086	\$ 1,685,783

註：包含一年內到期部份

(二十八) 營運之季節性

由於台灣的流感流行高峰通常是從 11 月下旬開始，因此流感疫苗的出貨通常集中於下半年。正常狀況下，本集團預期在下半年會有更高的銷貨收入和營業利潤。

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	110年1月1日至3月31日	109年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 47,525	\$ 13,214
退職後福利	609	529
股份基礎給付	7,827	498
總計	<u>\$ 55,961</u>	<u>\$ 14,241</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 1,615,969	\$ 1,651,031	\$ 1,931,164	長期借款
備償專戶及設定質權專戶 (表列按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動)	1,985	1,997	1,141,817	可轉換公司債及 長期借款
定期存款 (表列按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動)	12,500	12,500	7,603	履約保證金
	<u>\$ 1,630,454</u>	<u>\$ 1,665,528</u>	<u>\$ 3,080,584</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本公司於民國 96 年度與台灣胚胎基因生產科技有限公司(以下簡稱台灣胚胎基因公司)簽訂供應合約，期限至 102 年終止。然台灣胚胎基因於民國 102 年合約終止後對本公司提起民事訴訟，請求本公司返還合約期間因擴廠建設費用、原告所指稱採購蛋量不足及胚胎蛋不良率超標之扣款而生之損害等，請求賠償金額合計約 12,627 仟元暨歐元 50 萬元。本公司認為與台灣胚胎基因公司之往來均確實依循雙方簽署合約內容及法律之規範公平合理進行，與其他供應廠商並無差異，經委任律師評估台灣胚胎基因公司之訴諸無理，因此評估造成本公司之或有損失可能性亦低，故並未估列任何損失。針對擴廠建設費用之訴訟已於民國 104 年 9 月 30 日由高院駁回原告請求。就對原告所指稱採購蛋量不足而生之損害訴訟已於民國 106 年 7 月 12 日經高院判決上訴駁回，原告於民國 106 年 8 月 8 日再提上訴，最高法院已於 109 年 1 月 16 日駁回上訴。而針對請求本集團返還合約期間因胚胎蛋不良率超標之扣款訴訟已於民國 106 年 4 月 11 日經高院駁回原告之訴，原告於民國 106 年 5 月 5 日具狀提出上訴最高法院，最高法院於民國 108 年 10 月 16 日判決將本案發回臺灣高等法院臺中分院，臺灣高等法院臺中分院於民國 109 年 11 月 18 日判決本公司應給付新台幣 439 萬元及利息，本公司已委託律師具狀上訴最高法院。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 794,815	\$ 961,683	\$ 468,395

2. 本公司與行政院衛生署疾病管制局(以下簡稱疾管局)、財團法人國家衛生研究院(以下簡稱國衛院)自民國 100 年起為延續腸病毒 71 型(以下簡稱 EV71)疫苗之產品開發陸續簽訂相關技術合約，各階段合約內容如下：

(1)民國 100 年 9 月與疾管局、國衛院簽訂 EV71 疫苗相關技術授權合約。

本技術授權主要約定內容如下：

a. 授權期間：自三方簽署日起生效。

b. 授權費：依約定進度支付授權費。

(2)民國 107 年 5 月與國衛院簽訂「委託服務契約」，國衛院提供其疫苗開發平台予本公司，並於民國 109 年 5 月續約，本服務契約主要約定內容如下：

a. 委託期間：2 年(109.5.1~111.4.30)。

b. 委託經費：按月支付服務費用。

(3)民國 102 年 4 月與疾管局、國衛院簽訂「EV71 型疫苗第一期臨床試驗成果授權」合作合約，國衛院將本授權技術以非專屬授權方式予本公司，本合作合約主要約定內容如下：

a. 合約期間：自三方簽署日起生效，至本公司第一個 EV71 疫苗取得許可證後 25 年為止。

b. 授權費：自簽署後兩年內，依約定進度支付授權費。

(4)民國 109 年 1 月與國衛院簽訂細胞培養技術為平台之疫苗原液「委託服務契約」，本服務契約主要約定內容如下：

委託經費：依約定進度支付服務費用。

3. 本公司與天道醫藥有限公司(以下簡稱天道公司)簽訂合同加工協議書，本公司的充填技術(無菌預充式針劑充填技術)，與天道公司的醫藥原料(依諾肝素鈉)，以針劑合作技術，前進歐盟取得歐盟 EMA 認證，並啟動量產。本協議書主要約定內容如下：

(1)合同期間：以天道公司發放給本公司的第一個訂單日期開始計算，有效期從本公司第二條無菌針劑充填線建置完成並開始為天道公司生產產品後 5 年。除非有一方在合同期間屆滿前不少於 6 個月以書面通知另一方不再續約，否則合同期間自動延長，每次兩年。

(2)加工價格：依合同之加工數量計價。

(3)其他約定：在合同期間，本公司不能直接或間接生產相同產品供應任何市場。

4. 本公司於民國 106 年 9 月 29 日與財團法人資訊工業策進會簽訂利用 DNA 重組蛋白技術開發 H7N9 次單位流感疫苗(H7N9 Subunit Flu Vaccine)計畫，此計畫於民國 109 年 12 月 24 日終止，補助款共計 21,032 仟元。

5. 本公司於民國 109 年 8 月申請之 COVID-19 次單位疫苗開發計畫，經審查符合衛福部疾病管制署「109-110 年度補(捐)助民間團體辦理研發 COVID-19 疫苗計畫」補助基準，獲得核定經費補助 4 億 5,802 萬元，並於民國 109 年 10 月 28 日完成雙方計畫契約書簽定，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。另截至民國 110 年 3 月 31 日，已認列補助款收入計 77,321 仟元。
6. 子公司安特羅生物科技股份有限公司(以下簡稱安特羅生技)於民國 108 年 3 月 25 日與財團法人資訊工業策進會簽訂生物反應器製程生產之腸病毒 71 型疫苗於健康小兒之臨床三期試驗計畫，此計畫於民國 110 年 5 月 31 日結束，補助款共計 24,107 仟元，民國 110 年度第一季認列補助款收入計 124 仟元。另截至民國 110 年 3 月 31 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 3 月 31 日止，應收補助款分別計 124 仟元、5,729 仟元及 14,982 仟元，108 年之補助款已於 109 年 10 月收訖，109 年之補助款尚待資訊工業策進會查核後收款。相關主要權利及義務規範如下：
- (1) 安特羅生技執行本計畫所取得之知識、技術及智慧財產權等各種研發成果，歸屬安特羅生技所有，安特羅生技應負管理及運用之責。
- (2) 財團法人資訊工業策進會支應安特羅生技補助款之預算來源若為「行政院國家科學技術發展基金」者，安特羅生技之研發成果歸屬、管理及運用須依「行政院國家科學技術發展基金補助合約書」規定辦理。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ -	\$ -	\$ 753
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	146,483	137,082	111,906
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	3,594,877	4,087,463	1,909,356
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	291,500	349,558	47,603
應收票據	-	12	-
應收帳款	6,706	109,737	29,924
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	1,985	1,997	1,141,817
其他應收款(表列其他流動資產)	5,852	5,729	24,880
存出保證金(表列其他流動資產及其他非流動資產)	7,133	7,540	3,439
	<u>\$ 4,054,536</u>	<u>\$ 4,699,118</u>	<u>\$ 3,269,678</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 24,916	\$ -	\$ -
應付帳款	63,210	23,455	47,510
其他應付款	267,910	222,828	115,329
應付公司債	-	-	498,453
長期借款(包含一年內到期)	1,308,862	1,309,379	1,144,000
租賃負債(包含一年內到期)	18,459	14,361	7,244
存入保證金(表列其他流動負債)	-	-	36,086
	<u>\$ 1,683,357</u>	<u>\$ 1,570,023</u>	<u>\$ 1,848,622</u>

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、價格風險及利率風險)、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) 本集團財務單位透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，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. 本集團管理相對其功能性貨幣之匯率風險，係透過財務單位就其整體匯率風險進行避險。
- B. 人民幣及美金與新台幣間匯兌風險主要來自於以人民幣及美金計價之現金及約當現金及應收帳款等，於換算時產生外幣兌換損失或利益。
- C. 本集團從事之業務受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊及因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

110年3月31日						
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 980	28.49	\$ 27,902	1%	\$ 279	\$ -
日幣：新台幣	35,436	0.26	9,061	1%	91	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐元：新台幣	\$ 347	33.68	\$ 11,685	1%	\$ 117	\$ -
109年12月31日						
外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
			變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 8,043	28.43	\$ 228,665	1%	\$ 2,287	\$ -
日幣：新台幣	36,931	0.27	10,130	1%	101	-

109年3月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 9,606	30.18	\$ 289,853	1%	\$ 2,899	\$ -
人民幣：新台幣	6,174	4.23	26,116	1%	261	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 6	30.28	\$ 193	1%	\$ 2	\$ -

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損益（含已實現及未實現），因外幣種類繁多，故彙總金額分別為兌換損失 474 仟元及兌換利益 1,522 仟元。

(1)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其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 1,465 仟元及 1,119 仟元。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團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集團承受公允價值利率風險。
- B. 假若利率上升/下降 25 個基點，對民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後淨利之最大影響分別為減少/增加 655 仟元及 572 仟元。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或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，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團之各項現金及約當現金及按攤銷後成本衡量之金融資產係存放於信用良好的金融機構，為避免存款過度集中及有效分散信用風險，本集團亦管理每一金融機構之存放比例，經評估往來之銀行及金融機構其信用品質尚稱良好。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及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。因本集團針對可交易對象之信用狀況事先進行篩選控管，交易對手皆具一定等級之信用品質，尚無重大信用風險。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：當合約款項按約定之支付條款逾期超過 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。
- D. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本集團民國 110 年 3 月 31 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 3 月 31 日皆無已沖銷且仍有追索活動之債權。

F. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，本集團未逾期及逾期 30 天之應收帳款預期損失率於民國 110 年 3 月 31 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 3 月 31 日均非重大。

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失，並無變動，民國 110 年 3 月 31 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 3 月 31 日餘額均為 0 仟元。

(3)流動性風險

A. 本集團財務單位監控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，請詳附註六(十二)，以使本集團不致違反相關之借款限額或條款。

B. 本集團財務單位則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，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。

C. 截至民國 110 年 3 月 31 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 3 月 31 日本集團未動用之借款額度分別為 2,900,000 仟元、2,900,000 仟元及 1,270,123 仟元。

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。

110年3月31日

	3個月 以下	3個月 至1年內	1至3年內	3年以上	合計
應付帳款	\$ 63,210	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 63,210
應付票據	24,916	-	-	-	24,916
其他應付款	267,910	-	-	-	267,910
長期借款(註)	6,397	19,190	248,214	1,209,714	1,483,515
租賃負債(註)	2,523	6,972	8,545	950	18,990

註：包含一年內到期部分

109年12月31日

	3個月 以下	3個月 至1年內	1至3年內	3年以上	合計
應付帳款	\$ 23,455	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23,455
其他應付款	222,828	-	-	-	222,828
長期借款(註)	6,399	19,190	248,210	1,240,067	1,513,866
租賃負債(註)	1,689	5,848	6,145	970	14,652

註：包含一年內到期部分

109年3月31日

	3個月 以下	3個月 至1年內	1至3年內	3年以上	合計
應付帳款	\$ 47,510	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,510
其他應付款	115,329	-	-	-	115,329
應付公司債	-	-	503,877	-	503,877
長期借款(註)	43,716	52,666	269,157	924,608	1,290,147
租賃負債(註)	906	2,219	3,011	1,108	7,244
存入保證金	36,086	-	-	-	36,086

註：包含一年內到期部分

(三)公允價值資訊

- 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。

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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

- 非以公允價值衡量之金融工具

- (1)除下表所列者外，包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、其他流動負債及長期借款的帳面金額係公允價值之合理近似值：

民國 110 年 3 月 31 日及 109 年 12 月 31 日：無此情形。

	109年3月31日	
	帳面價值	公允價值 第三等級
金融負債：		
應付公司債	\$ 498,453	\$ 499,007

- (2)本集團用以估計公允價值所使用之方法及假設如下：

應付可轉換債券：係本集團發行之可轉換公司債，其票面利率與市場利率約當，故以其預期現金流量之折現值估計其公允價值，約當於其帳面金額。

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3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$ -	\$ -	\$ 146,483	\$ 146,483
109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$ -	\$ -	\$ 137,082	\$ 137,082
109年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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				
-可轉換公司債贖回權	\$ -	\$ -	\$ 753	\$ 753
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	-	-	111,906	111,906
合計	\$ -	\$ -	\$ 112,659	\$ 112,659

(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：

無活絡市場金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術計算而得。

4. 下表列示民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	權益證券	
	110年	109年
1月1日	\$ 137,082	\$ 171,789
認列於其他綜合損益之利益(損失)	9,401	(59,883)
3月31日	\$ 146,483	\$ 111,906

	衍生權益工具	
	110年	109年
1月1日	\$ -	\$ 717
認列於當期損益之利益	-	1,141
本期轉換	-	(1,105)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 753</u>

5. 民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務單位負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，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，並定期校準評價模型、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，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3月31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	\$ 146,483	可類比上市 上櫃公司法	流動性貼水	70%~80%	乘數愈高， 公允價值愈高。
	109年12月31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	\$ 137,082	可類比上市 上櫃公司法	流動性貼水	70%~80%	乘數愈高， 公允價值愈高。
	109年3月31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	\$ 111,906	可類比上市 上櫃公司法	流動性貼水	70%~80%	乘數愈高， 公允價值愈高。
混合工具					
公司債贖回權	\$ 753	二元樹評價 模式	波動度	38.97%	波動率愈高， 公允價值愈高。

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3月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	流動性貼水	±10%	\$ -	\$ -	\$ 18,468	(\$ 18,468)	
		109年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	流動性貼水	±10%	\$ -	\$ -	\$ 17,194	(\$ 17,194)	
		109年3月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	流動性貼水	±10%	\$ -	\$ -	\$ 14,117	(\$ 14,117)	
混合工具	波動度	±5%	\$ 512	(\$ 527)	\$ -	\$ -	

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。

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：無此情形。

(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：請詳附表三。

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：無此情形。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表四。

十四、部門資訊

本集團僅經營單一產業，且集團管理階層係以集團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。

(以下空白)

國光生物科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國110年3月31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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			備註
				股 數	帳面金額	持股比例	
國光生物科技股份有限公司	信東生物科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,991,057	\$ 138,659	2.38	138,659
國光生物科技股份有限公司	博輝生物科技股份有限公司	董事長為同一人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	792,114	7,824	5.00	7,824
				合計	\$ 146,483	合計	\$ 146,483

國光生物科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國110年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有 比率	被投資公司本期			備註
				本期期末	去年年底		帳面金額	損益	損益	
國光生物科技股份有限公司	安特羅生物科技股份有限公司	台灣	生技業	\$ 485,820	\$ 485,820	30,600,000	\$ 175,819	(\$ 20,342)	(\$ 10,375)	註1
國光生物科技股份有限公司	晉康生命科技(控股)有限公司	香港	投資業	-	-	2	-	-	-	註1、3
國光生物科技股份有限公司	Adimmune B.V.	荷蘭	投資業	-	-	-	-	-	-	註1
國光生物科技股份有限公司	艾格司農業科技股份有限公司	台灣	畜牧業	30,000	30,000	3,000,000	12,578	(416)	(416)	註1
艾格司農業科技股份有限公司	本牧生物科技股份有限公司	台灣	生技業	21,000	21,000	2,100,000	10,125	(811)	(415)	註2

註1：係本公司之子公司。

註2：係本公司之孫公司。

註3：原始投資額係新台幣8元。

國光生物科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國110年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台		本期期末自台		本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				滙出累積投資資金額	滙出	滙入或收回投資金額	滙入					
華光生技(南京)企業管理諮詢有限公司	銷售公司	\$ -	1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100.00	\$ -	\$ -	\$ -	(註2) (註3)

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：於民國105年8月10日經主管機關核准設立，截至民國110年3月31日止仍為籌備階段，尚無投資損益。

本期期末累計自			依經濟部投審會	
台灣匯出赴大陸			規定赴大陸地區	
公司名稱	地區投資金額	核准投資金額	投資限額	
華光生技(南京)企業管理諮詢有限公司	\$ -	\$ 10,000	\$ 3,827,814	

註：本表相關數字應以新臺幣列示。

國光生物科技股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國110年3月31日

附表四

主要股東名稱	股份		備註
	持有股數	持股比例	
行政院國家發展基金管理會 玉盛管理顧問股份有限公司	48,584,162	11.31%	註1、註2
	37,100,000	8.63%	

註1：本表係以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達5%以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理超過10%之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。