

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 年第三季
(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 年第三季合併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、	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 ~ 45
	(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 ~ 34
	(七) 關係人交易	34
	(八) 質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35 ~ 37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 45	
(十三)	附註揭露事項	45	
(十四)	部門資訊	45	



資誠

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21002060 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 9 月 30 日及民國 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 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及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達國光生物科技股份有限公司及子公司民國 110 年 9 月 30 日及民國 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉美蘭

劉美蘭

會計師

徐建業

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 1 1 月 1 0 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9月30日及民國109年12月31日、9月30日

(民國110年及109年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年9月30日		109年12月31日		109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)	\$ 2,243,680	27	\$ 4,087,463	48	\$ 1,820,673	27
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八						
	流動		299,000	4	349,558	4	385,030	6
1150	應收票據淨額	六(三)	-	-	12	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	491,565	6	109,737	1	430,129	6
130X	存貨	六(四)	785,533	10	302,048	4	623,043	9
1410	預付款項		247,364	3	165,455	2	148,148	2
1470	其他流動資產		76,490	1	32,295	1	217,483	3
11XX	流動資產合計		<u>4,143,632</u>	<u>51</u>	<u>5,046,568</u>	<u>60</u>	<u>3,624,506</u>	<u>53</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		154,725	2	137,082	2	116,048	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八						
	非流動		1,986	-	1,997	-	62,287	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	3,180,043	39	2,336,938	27	2,265,064	33
1755	使用權資產		16,099	-	15,363	-	17,190	-
1760	投資性不動產淨額	六(七)	23,252	-	23,252	-	23,252	1
1780	無形資產	六(八)	121,390	2	138,915	2	127,904	2
1840	遞延所得稅資產		227,890	3	227,890	3	227,707	3
1900	其他非流動資產	六(九)	256,925	3	545,409	6	357,767	5
15XX	非流動資產合計		<u>3,982,310</u>	<u>49</u>	<u>3,426,846</u>	<u>40</u>	<u>3,197,219</u>	<u>47</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 8,125,942</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,473,414</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,821,725</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9月30日及民國109年12月31日、9月30日

(民國110年及109年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十九)	\$ 70,535	1	\$ 167,905	2	\$ 115,660	2
2150	應付票據		17,190	-	-	-	-	-
2170	應付帳款		119,839	2	23,455	-	32,363	1
2200	其他應付款	六(十一)	400,213	5	222,828	3	165,140	2
2280	租賃負債—流動		8,106	-	7,232	-	7,729	-
2300	其他流動負債	六(十)(十三)	6,790	-	103,986	1	83,862	1
21XX	流動負債合計		<u>622,673</u>	<u>8</u>	<u>525,406</u>	<u>6</u>	<u>404,754</u>	<u>6</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)及八	1,305,741	16	1,307,307	16	1,034,827	15
2580	租賃負債—非流動		7,523	-	7,129	-	8,653	-
2600	其他非流動負債	六(十四)	7,631	-	4,885	-	4,284	-
25XX	非流動負債合計		<u>1,320,895</u>	<u>16</u>	<u>1,319,321</u>	<u>16</u>	<u>1,047,764</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計		<u>1,943,568</u>	<u>24</u>	<u>1,844,727</u>	<u>22</u>	<u>1,452,518</u>	<u>21</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	4,295,078	53	4,295,078	51	4,295,078	63
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)	851,470	10	830,210	9	818,121	12
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	112,287	1	-	-	-	-
3350	累積盈虧		538,226	7	1,122,866	13	(116,867)	(2)
其他權益								
3400	其他權益	六(五)	85,675	1	68,032	1	46,998	1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>5,882,736</u>	<u>72</u>	<u>6,316,186</u>	<u>74</u>	<u>5,043,330</u>	<u>74</u>
36XX	非控制權益		<u>299,638</u>	<u>4</u>	<u>312,501</u>	<u>4</u>	<u>325,877</u>	<u>5</u>
3XXX	權益總計		<u>6,182,374</u>	<u>76</u>	<u>6,628,687</u>	<u>78</u>	<u>5,369,207</u>	<u>79</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 8,125,942</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,473,414</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,821,725</u>	<u>100</u>

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7月1日至9月30日、109年7月1日至9月30日、
民國110年1月1日至9月30日及109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
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	110年7月1日 至9月30日		109年7月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)	\$ 753,337	100	\$ 617,721	100	\$ 848,283	100	\$ 1,047,812	100
5000 營業成本	六(四)(八) (二十三)	(453,381)	(60)	(338,581)	(55)	(663,511)	(78)	(729,805)	(70)
5900 營業毛利		299,956	40	279,140	45	184,772	22	318,007	30
5910 未實現銷貨利益		(6,936)	(1)	-	-	(6,936)	(1)	-	-
營業費用	六(二十三)								
6100 推銷費用		(16,567)	(2)	(3,099)	(1)	(21,176)	(2)	(13,493)	(1)
6200 管理費用		(68,519)	(9)	(56,322)	(9)	(235,109)	(28)	(160,139)	(15)
6300 研究發展費用		(49,688)	(7)	(82,341)	(13)	(255,667)	(30)	(183,261)	(18)
6000 營業費用合計		(134,774)	(18)	(141,762)	(23)	(511,952)	(60)	(356,893)	(34)
6900 營業利益(損失)		158,246	21	137,378	22	(334,116)	(39)	(38,886)	(4)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十)	878	-	562	-	3,362	-	2,559	-
7010 其他收入	六(二十一)	3,848	-	21,789	4	79,026	9	34,245	3
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(2,305)	-	(7,629)	(1)	(1,839)	-	(10,735)	(1)
7050 財務成本	六(二十四)	(3,439)	-	(3,725)	(1)	(11,094)	(1)	(17,006)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(1,018)	-	10,997	2	69,455	8	9,063	1
7900 稅前淨利(淨損)		157,228	21	148,375	24	(264,661)	(31)	(29,823)	(3)
7950 所得稅費用	六(二十五)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200 本期淨利(淨損)		\$ 157,228	21	\$ 148,375	24	(\$ 264,661)	(31)	(\$ 29,823)	(3)
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)	(\$ 53,392)	(7)	(\$ 34,548)	(6)	\$ 17,643	2	(\$ 55,741)	(5)
8310 不重分類至損益之項目總 額		(53,392)	(7)	(34,548)	(6)	17,643	2	(55,741)	(5)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 53,392)	(7)	(\$ 34,548)	(6)	\$ 17,643	2	(\$ 55,741)	(5)
8500 本期綜合損益總額		\$ 103,836	14	\$ 113,827	18	(\$ 247,018)	(29)	(\$ 85,564)	(8)
淨利(淨損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 160,977	22	\$ 160,337	26	(\$ 251,798)	(30)	\$ 783	-
8620 非控制權益		(3,749)	(1)	(11,962)	(2)	(12,863)	(1)	(30,606)	(3)
合計		\$ 157,228	21	\$ 148,375	24	(\$ 264,661)	(31)	(\$ 29,823)	(3)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 107,585	15	\$ 125,789	20	(\$ 234,155)	(27)	(\$ 54,958)	(5)
8720 非控制權益		(3,749)	(1)	(11,962)	(2)	(12,863)	(2)	(30,606)	(3)
合計		\$ 103,836	14	\$ 113,827	18	(\$ 247,018)	(29)	(\$ 85,564)	(8)
基本每股盈餘(虧損)	六(二十六)								
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.37		\$ 0.38		(\$ 0.59)		\$ -	
稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十六)								
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.37		\$ 0.38		(\$ 0.59)		\$ -	

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	歸屬於本公司業主之權益							業積保留盈餘		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		非控制權益	權益總額
	實收資本	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異	員工認股權	認股權	其他	法定盈餘公積	累積盈虧	實	損			益
109年1月1日至9月30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年前三季淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	783	-	783	(30,606)	(29,823)
本期其他綜合損益	六(五)	-	-	-	-	-	-	-	-	(55,741)	(55,741)	-	(55,741)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	783	(55,741)	(54,958)	(30,606)	(85,564)
股份基礎給付	六(十五)	-	-	-	260	-	-	-	1,061	-	1,321	441	1,762
員工執行認股權	六(十五)	-	-	-	-	-	-	-	(5,963)	-	(5,963)	-	(5,963)
可轉換公司債轉換為普通股	六(十六)	663,502	817,861	-	-	-	-	-	(14,437)	-	1,466,926	-	1,466,926
對子公司所有權益變動	六(二十七)	-	-	-	-	-	-	-	(9,334)	-	(9,334)	175,707	166,373
資本公積彌補虧損	六(十七)	-	(1,060,642)	(258)	(21,182)	(10,925)	(14,438)	(29,176)	1,136,621	-	-	-	-
109年9月30日餘額	\$ 4,295,078	\$ 817,861	\$ -	\$ -	\$ 260	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 116,867)	\$ 46,998	\$ 5,043,330	\$ 325,877	\$ 5,369,207
110年1月1日至9月30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年前三季淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	(251,798)	-	(251,798)	(12,863)	(264,661)
本期其他綜合損益	六(五)	-	-	-	-	-	-	-	-	17,643	17,643	-	17,643
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	(251,798)	17,643	(234,155)	(12,863)	(247,018)
股份基礎給付	六(十五)	-	-	-	21,520	-	-	-	-	-	21,520	-	21,520
現金股利	六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	(214,754)	-	(214,754)	-	(214,754)
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	112,287	(112,287)	-	-	-	-
員工執行認股權	-	-	-	-	(260)	-	-	-	(5,801)	-	(6,061)	-	(6,061)
110年9月30日餘額	\$ 4,295,078	\$ 817,861	\$ -	\$ -	\$ 33,609	\$ -	\$ -	\$ 112,287	\$ 538,226	\$ 85,675	\$ 5,882,736	\$ 299,638	\$ 6,182,374

董事長：詹啟賢 

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。

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年及109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	110年1月1日 至9月30日	109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		(\$ 264,661)	(\$ 29,823)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含使用權資產折舊)	六(六)(二十三)	146,222	154,038
各項攤提	六(二十三)	18,636	21,222
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利	六(二十二)		
益		-	(1,437)
利息費用	六(二十四)	11,094	17,006
利息收入	六(二十)	(3,362)	(2,559)
股利收入	六(二十一)	(7,982)	(7,982)
補助款收入		(62,266)	-
股份基礎給付酬勞成本	六(十五)	21,520	1,762
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十二)	(11)	(1)
其他費用		1,126	1,126
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		12	-
應收帳款		(381,828)	74,923
存貨		(483,485)	(195,148)
預付款項		(81,909)	13,719
其他流動資產		5,940	(162,424)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		(97,370)	102,224
應付票據		17,190	-
應付帳款		96,382	22,255
其他應付款		(35,884)	40,469
其他流動負債		(34,944)	608
淨確定福利負債-非流動		(265)	(264)
其他非流動負債		-	767
營運產生之現金(流出)流入		(1,135,845)	50,481
收取之利息		3,399	2,472
收取之股利		7,982	7,982
支付之利息		(10,921)	(12,838)
營業活動之淨現金(流出)流入		(1,135,385)	48,097

(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年及109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	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少(增加)		\$ 50,558	(\$ 333,930)
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動減少		11	1,079,530
購置不動產、廠房及設備	六(二十八)	(983,256)	(79,607)
處分不動產、廠房及設備價款		11	1
預付購置設備款減少(增加)		286,521	(147,314)
存出保證金減少		-	68,138
存出保證金增加		(56,123)	-
無形資產增加	六(八)	(430)	-
投資活動之淨現金(流出)流入		(702,708)	586,818
籌資活動之現金流量			
長期借款舉借數	六(二十九)	-	10,500
長期借款償還數	六(二十九)	(1,552)	(39,606)
存入保證金增加		3,000	-
租賃本金償還	六(二十九)	(7,138)	(5,310)
非控制權益變動	六(二十七)	-	166,373
贖回可轉換公司債	六(十二)	-	(105)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(5,690)	131,852
本期現金及約當現金(減少)增加數		(1,843,783)	766,767
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)	\$ 2,243,680	\$ 1,820,673

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年9月30日及109年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11月10日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)
註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。	
本集團經評估上述準則及解釋對本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111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重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其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(2) 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9月30日	109年12月31日	109年9月30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	51
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

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,224	\$ 1,222	\$ 1,215
支票存款及活期存款	2,012,456	3,826,241	1,533,121
定期存款	<u>230,000</u>	<u>260,000</u>	<u>286,337</u>
合計	<u>\$ 2,243,680</u>	<u>\$ 4,087,463</u>	<u>\$ 1,820,673</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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動項目：			
三個月以上到期之定期存款	\$ 299,000	\$ 337,058	\$ 360,000
質押之定期存款	-	12,500	25,030
合計	<u>\$ 299,000</u>	<u>\$ 349,558</u>	<u>\$ 385,030</u>
非流動項目：			
公司債及聯貸案備償戶	\$ 1,986	\$ 1,994	\$ 62,287
公司債質權戶	-	3	-
合計	<u>\$ 1,986</u>	<u>\$ 1,997</u>	<u>\$ 62,287</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9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據	\$ -	\$ 12	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	\$ 491,565	\$ 109,737	\$ 430,129
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 491,565</u>	<u>\$ 109,737</u>	<u>\$ 430,129</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30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	\$491,565	\$ -	\$109,737	\$ 12	\$430,129	\$ -
30天內	-	-	-	-	-	-
31-90天	-	-	-	-	-	-
91-180天	-	-	-	-	-	-
181天以上	-	-	-	-	-	-
	<u>\$491,565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$109,737</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$430,129</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年 9 月 30 日、民國 109 年 12 月 31 日、民國 109 年 9 月 30 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 491,565 仟元、109,749 仟元、430,129 仟元及 505,052 仟元。
3. 本集團並未持有任何的擔保品。

4. 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 9 月 30 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 9 月 30 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 9 月 30 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 491,565 仟元、109,737 仟元及 430,129 仟元。
5. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

			110年9月30日		
			成本	備抵跌價及 呆滯損失	帳面金額
原	物	料	\$ 126,673	(\$ 5,101)	\$ 121,572
在	製	品	475,636	(181,156)	294,480
製	成	品	363,752	(4,469)	359,283
商		品	10,280	(82)	10,198
合		計	<u>\$ 976,341</u>	<u>(\$ 190,808)</u>	<u>\$ 785,533</u>
			109年12月31日		
			成本	備抵跌價及 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9月30日		
			成本	備抵跌價及 呆滯損失	帳面金額
原	物	料	\$ 39,093	(\$ 3,130)	\$ 35,963
在	製	品	385,225	(101,857)	283,368
製	成	品	300,818	(12,783)	288,035
商		品	15,875	(198)	15,677
合		計	<u>\$ 741,011</u>	<u>(\$ 117,968)</u>	<u>\$ 623,043</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 386,847	\$ 278,184
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	4,705	(149,057)
存貨報廢損失	-	162,997
出售下腳及廢料收入	(13)	(7)
未分攤固定製造費用	61,842	46,464
	<u>\$ 453,381</u>	<u>\$ 338,581</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 444,084	\$ 521,056
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	11,293	(145,594)
存貨報廢損失	28	170,192
出售下腳及廢料收入	(13)	(12)
未分攤固定製造費用	208,119	184,163
	<u>\$ 663,511</u>	<u>\$ 729,805</u>

本集團民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因報廢部分已提列呆滯損失之庫存，致迴轉存貨呆滯損失。

(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9月30日	109年12月31日	109年9月30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	<u>7,921</u>	<u>7,921</u>	<u>7,921</u>
小計	69,050	69,050	69,050
評價調整	<u>85,675</u>	<u>68,032</u>	<u>46,998</u>
合計	<u>\$ 154,725</u>	<u>\$ 137,082</u>	<u>\$ 116,048</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 9 月 30 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 9 月 30 日之公允價值分別為 154,725 仟元、137,082 仟元及 116,048 仟元。
2. 本集團於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為損失 53,392 仟元、損失 34,548 仟元、利益 17,643 仟元及損失 55,741 仟元。

(六) 不動產、廠房及設備

		110年1月1日至9月30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	1,935	(68,503)	24,207	2,099,098
機械設備		1,534,372	89,685	(9,571)	305,734	1,920,220
運輸設備		2,342	92	-	-	2,434
其他固定資產		992,288	10,630	(217)	54,761	1,057,462
未完工程及 待驗設備		317,153	879,487	-	(383,862)	812,778
合計		5,001,971	\$981,829	(\$ 78,291)	\$ 840	5,906,349
累計折舊						
房屋及建築	(	823,498)	(45,892)	68,503	-	(800,887)
機械設備	(	1,024,955)	(70,767)	9,571	(159)	(1,086,310)
運輸設備	(	2,342)	(8)	-	-	(2,350)
其他固定資產	(	814,238)	(22,738)	217	-	(836,759)
合計	(	2,665,033)	(\$139,405)	\$ 78,291	(\$ 159)	(2,726,306)
總計	\$	2,336,938				\$ 3,180,043

		109年1月1日至9月30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	822	-	401	2,140,448
機械設備		1,522,726	1,734	(1,553)	301	1,523,208
運輸設備		2,342	-	-	-	2,342
其他固定資產		986,785	2,048	(296)	-	988,537
未完工程及 待驗設備		128,641	97,179	-	(702)	225,118
合計		4,794,076	\$101,783	(\$ 1,849)	\$ -	4,894,010
累計折舊						
房屋及建築	(	758,495)	(\$ 49,964)	\$ -	\$ -	(808,459)
機械設備	(	942,133)	(66,050)	1,553	-	(1,006,630)
運輸設備	(	2,292)	(48)	-	-	(2,340)
其他固定資產	(	778,176)	(33,637)	296	-	(811,517)
合計	(	2,481,096)	(\$149,699)	\$ 1,849	\$ -	(2,628,946)
總計	\$	2,312,980				\$ 2,265,064

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7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
資本化金額	\$ 3,631	\$ 530
資本化利率區間	1.83%	1.37%~1.45%
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 9,358	\$ 1,426
資本化利率區間	1.83%	1.34%~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9月30日	109年12月31日	109年9月30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9月30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9月30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9月30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9月30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)	(\$ 9,686)	\$ -	\$ -	(228,919)
內部產生成本	(195,476)	(4,468)	-	-	(199,944)
電腦軟體	(21,616)	(3,801)	-	-	(25,417)
合計	(436,325)	(\$ 17,955)	\$ -	\$ -	(454,280)
累計減損					
技術授權	(127,874)	\$ -	\$ -	\$ -	(127,874)
總計	\$ 138,915				\$ 121,390

	109年1月1日至9月30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)	(\$ 9,686)	\$ -	\$ -	(216,004)
內部產生成本	(189,519)	(4,468)	-	-	(193,987)
電腦軟體	(19,604)	(1,299)	-	-	(20,903)
合計	(415,441)	(\$ 15,453)	\$ -	\$ -	(430,894)
累計減損					
技術授權	(127,874)	\$ -	\$ -	\$ -	(127,874)
總計	\$ 143,357				\$ 127,904

無形資產攤銷費用明細如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 4,753	\$ 4,753
管理費用	1,236	398
	<u>\$ 5,989</u>	<u>\$ 5,151</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 14,258	\$ 14,258
管理費用	3,697	1,195
	<u>\$ 17,955</u>	<u>\$ 15,453</u>

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 9 月 30 日止為 127,874 仟元。

(九) 其他非流動資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
預付設備款	\$ 241,333	\$ 527,900	\$ 340,108
存出保證金	4,531	4,641	4,190
其他	11,061	12,868	13,469
	<u>\$ 256,925</u>	<u>\$ 545,409</u>	<u>\$ 357,767</u>

(十) 其他流動負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
一年或一營業週期內到期之長期借款	\$ 2,086	\$ 2,072	\$ 80,067
遞延收入	-	98,392	-
其他	4,704	3,522	3,795
	<u>\$ 6,790</u>	<u>\$ 103,986</u>	<u>\$ 83,862</u>

(十一) 其他應付款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應付薪資	\$ 71,273	\$ 120,108	\$ 55,267
應付股利	214,754	-	-
應付設備款	22,935	24,362	30,276
其他應付費用	91,251	78,358	79,597
	<u>\$ 400,213</u>	<u>\$ 222,828</u>	<u>\$ 165,140</u>

(十二) 應付公司債

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) 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 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。

(十三) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>擔保品</u>	<u>110年9月30日</u>
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	4,033
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	3,794
小計			1,307,827
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(2,086)
			<u>\$ 1,305,741</u>
利率區間			<u>1.75%~1.88%</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>擔保品</u>	<u>109年12月31日</u>
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)
			<u>\$ 1,307,307</u>
利率區間			<u>1.75%~1.88%</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>擔保品</u>	<u>109年9月30日</u>
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	\$ 1,105,000
彰化銀行	自民國109年5月28日至 114年5月28日，甲項授 信額度自109年6月起開 始分期償還。	土地、房屋及 機器設備	5,133
台中商業銀行	自民國109年6月1日至 114年6月1日，甲項授信 額度自109年7月起開始 分期償還。	土地、房屋及 機器設備	4,761
小計			1,114,894
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(80,067)
			<u>\$ 1,034,827</u>
利率區間			<u>1.38%~2.23%</u>

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。

(十四) 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 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 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 4 仟元、6 仟元、11 仟元及 20 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 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 4,474 仟元、3,571 仟元、12,630 仟元及 10,802 仟元。

(十五) 股份基礎給付

1. 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

	109年1月1日至9月30日	
	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	(502)	23.00
本期放棄認股權	(1,098)	23.00
期末流通在外認股權	-	-
期末可執行認股權	-	-

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 9 月 30 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 9 月 30 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7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
權益交割	\$ 5,779	\$ 260
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
權益交割	\$ 21,520	\$ 1,762

(十六)股本

1. 民國 110 年 9 月 30 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9月30日 (仟股)	109年1月1日至9月30日 (仟股)
期初股數	429,508	363,158
可轉換公司債執行轉換	-	66,350
期末股數	429,508	429,508

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 9 月 30 日共轉換 66,350 仟股，其餘資訊請詳附註六(十二)。

(十七) 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。

(十八) 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，於民國 110 年 8 月 20 日經股東會決議通過。
4. 有關員工及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十三)。

(十九) 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7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
充填專業服務收入	\$ 277,531	\$ 326,981
成品銷售收入	472,103	280,717
商品銷售收入	3,703	10,023
合計	\$ 753,337	\$ 617,721

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
充填專業服務收入	\$ 317,917	\$ 378,480
成品銷售收入	520,267	659,285
商品銷售收入	9,730	10,023
其他收入	369	24
合計	<u>\$ 848,283</u>	<u>\$ 1,047,812</u>

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9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>	<u>109年1月1日</u>
合約負債：				
退換貨權利	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,042
預收貨款	70,535	167,905	115,660	9,394
合計	<u>\$ 70,535</u>	<u>\$ 167,905</u>	<u>\$ 115,660</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 9 月 30 日及民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列收入為 158,052 仟元及 4,042 仟元。

(二十) 利息收入

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 874	\$ 556
其他利息收入	4	6
	<u>\$ 878</u>	<u>\$ 562</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 3,352	\$ 2,548
其他利息收入	10	11
	<u>\$ 3,362</u>	<u>\$ 2,559</u>

(二十一) 其他收入

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
補助款收入	\$ 3,664	\$ 21,595
其他營業外收入	184	194
	<u>\$ 3,848</u>	<u>\$ 21,789</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
補助款收入	\$ 65,788	\$ 25,939
股利收入	7,982	7,982
其他營業外收入	5,256	324
	<u>\$ 79,026</u>	<u>\$ 34,245</u>

本集團民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之補助款收入其中包含政府補助款收入分別為

3,664 仟元、21,154 仟元、65,195 仟元及 24,509 仟元，其合約內容請詳附註九(二)。

(二十二) 其他利益及損失

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 3,686	(\$ 7,681)
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨利益	-	52
其他利益及損失	(5,991)	-
	<u>(\$ 2,305)</u>	<u>(\$ 7,629)</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備	\$ 11	\$ 1
(損失)利益		
淨外幣兌換利益(損失)	4,258	(11,816)
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨利益	-	1,437
其他利益及損失	(6,108)	(357)
	<u>(\$ 1,839)</u>	<u>(\$ 10,735)</u>

(二十三) 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	<u>110年7月1日至9月30日</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ 66,406	\$ 38,534	\$ 104,940
員工認股權	-	5,779	5,779
勞健保費用	6,360	3,152	9,512
退休金費用	2,795	1,683	4,478
董事酬金	-	1,400	1,400
其他員工福利費用	2,114	2,860	4,974
	<u>\$ 77,675</u>	<u>\$ 53,408</u>	<u>\$ 131,083</u>
折舊費用	<u>\$ 45,236</u>	<u>\$ 6,518</u>	<u>\$ 51,754</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,753</u>	<u>\$ 1,464</u>	<u>\$ 6,217</u>

		109年7月1日至9月30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			\$ 54,077	\$ 32,864	\$ 86,941
員工認股權			-	260	260
勞健保費用			4,784	2,401	7,185
退休金費用			2,419	1,158	3,577
董事酬金			-	1,379	1,379
其他員工福利費用			1,680	2,071	3,751
			<u>\$ 62,960</u>	<u>\$ 40,133</u>	<u>\$ 103,093</u>
折舊費用			<u>\$ 42,965</u>	<u>\$ 5,817</u>	<u>\$ 48,782</u>
攤銷費用			<u>\$ 4,753</u>	<u>\$ 5,452</u>	<u>\$ 10,205</u>

		110年1月1日至9月30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			\$ 177,238	\$ 153,941	\$ 331,179
員工認股權			-	21,520	21,520
勞健保費用			18,094	9,535	27,629
退休金費用			7,746	4,895	12,641
董事酬金			-	4,085	4,085
其他員工福利費用			4,685	6,614	11,299
			<u>\$ 207,763</u>	<u>\$ 200,590</u>	<u>\$ 408,353</u>
折舊費用			<u>\$ 127,019</u>	<u>\$ 19,203</u>	<u>\$ 146,222</u>
攤銷費用			<u>\$ 14,258</u>	<u>\$ 4,378</u>	<u>\$ 18,636</u>

		109年1月1日至9月30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			\$ 145,813	\$ 100,896	\$ 246,709
員工認股權			91	1,671	1,762
勞健保費用			13,504	6,920	20,424
退休金費用			6,669	4,153	10,822
董事酬金			-	2,709	2,709
其他員工福利費用			3,579	5,213	8,792
			<u>\$ 169,656</u>	<u>\$ 121,562</u>	<u>\$ 291,218</u>
折舊費用			<u>\$ 137,329</u>	<u>\$ 16,709</u>	<u>\$ 154,038</u>
攤銷費用			<u>\$ 14,258</u>	<u>\$ 6,964</u>	<u>\$ 21,222</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 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因為稅前淨損，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 9 月 30 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 9 月 30 日員工人數分別為 579 人、503 人及 471 人。

(二十四) 財務成本

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 6,999	\$ 4,021
可轉換公司債	-	170
租賃負債利息	71	64
減：符合要件之資產資本化金額	(3,631)	(530)
	<u>\$ 3,439</u>	<u>\$ 3,725</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 20,221	\$ 14,124
可轉換公司債	-	4,167
租賃負債利息	231	141
減：符合要件之資產資本化金額	(9,358)	(1,426)
	<u>\$ 11,094</u>	<u>\$ 17,006</u>

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 31,630	\$ 27,085
按稅法規定應剔除之費損	832	2,614
按稅法規定免課稅之所得	(264)	(1,596)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	993	(1,696)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	(26,955)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	(33,192)	547
未達課稅標準	1	1
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	109年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本(稀釋)每股盈餘			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 783	402,144	\$ 0.00

(二十七) 與非控制權益之交易

子公司現金增資，本集團未依持股比率認購

本集團之子公司安特羅生物科技股份有限公司於民國109年5月22日現金增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而增加1.37%股權。該交易增加非控制權益175,707仟元歸屬於母公司業主之權益減少9,334仟元。民國109年度安特羅生物科技股份公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之以影響如下：

	109年度
現金	\$ 166,373
非控制權益帳面金額增加	(175,707)
資本公積-認列對子公司所有權益變動數	(\$ 9,334)

(二十八) 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9月30日	109年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 981,829	\$ 101,783
加：期初應付設備款	24,362	8,101
減：期末應付設備款	(22,935)	(30,277)
本期支付現金	\$ 983,256	\$ 79,607

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
可轉換公司債轉換成股本	\$ -	\$ 663,502

(二十九) 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	(1,552)	(7,138)	(8,690)
其他非現金之流動	-	8,406	8,406
110年9月30日	\$ 1,307,827	\$ 15,629	\$ 1,323,456

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)	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	(29,106)	(105)	(5,310)	(34,521)
其他非現金之流動	-	(1,464,913)	19,232	(1,445,681)
109年9月30日	\$ 1,114,894	\$ -	\$ 16,382	\$ 1,131,276

註：包含一年內到期部份

(三十) 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7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 18,961	\$ 17,643
退職後福利	639	176
股份基礎給付	5,779	248
總計	\$ 25,379	\$ 18,067

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 93,030	\$ 53,498
退職後福利	1,830	1,254
股份基礎給付	21,520	1,538
總計	\$ 116,380	\$ 56,290

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9月30日	109年12月31日	109年9月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 1,581,167	\$ 1,651,031	\$ 1,852,739	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)	1,986	1,997	62,287	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	25,030	履約保證金
	\$ 1,583,153	\$ 1,665,528	\$ 1,940,056	

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,本公司已於民國 110 年 8 月 16 日與台灣胚胎基因公司協議達成和解,且於 110 年間支付並認列和解金及利息計新台幣 4,390 仟元(表列其他利益及損失)。

(二)承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 245,498	\$ 961,683	\$ 569,139

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，約定之補助款共計 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，此計畫已於 110 年 9 月 3 日結案，共認列補助款收入計 121,893 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，此計畫原於民國 110 年 5 月 31 日結束，現已展延至民國 110 年 11 月 30 日，並獲台北市電腦商業同業公會同意，約定之補助款共計 24,107 仟元，民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止認列補助款收入計 1,085 仟元；財團法人資訊工業策進會於民國 109 年 12 月 31 日來函表示此專案補助契約所生之一切權利義務改由台北市電腦商業同業公會承擔。另截至民國 110 年 9 月 30 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 9 月 30 日止，應收補助款分別計 1,085 仟元、5,729 仟元及 0 仟元(表列其他流動資產)，108 年之補助款已於 109 年 10 月收訖，109 年之補助款已於 110 年 6 月收訖，110 年之補助款尚待台北市電腦商業同業公會查核後收款。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) 台北市電腦商業同業公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

子公司安特羅生技經 110 年 11 月 5 日董事會決議，因營運需求及未來發展，擬於新加坡與新加坡 Aios Biotech Pte Ltd 合資籌組設立 Enimmune Biotech Pte Ltd。

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

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
-非流動	\$ 154,725	\$ 137,082	\$ 116,048
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	2,243,680	4,087,463	1,820,673
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	299,000	349,558	385,030
應收票據	-	12	-
應收帳款	491,565	109,737	430,129
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	1,986	1,997	62,287
其他應收款(表列其他流動資產)	1,085	5,729	26,832
存出保證金(表列其他流動資產及其他非流動資產)	63,663	7,540	34,049
	<u>\$ 3,255,704</u>	<u>\$ 4,699,118</u>	<u>\$2,875,048</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ 17,190	\$ -	\$ -
應付帳款	119,839	23,455	32,363
其他應付款	400,213	222,828	165,140
長期借款(包含一年內到期)	1,307,827	1,309,379	1,114,894
	<u>\$ 1,845,069</u>	<u>\$ 1,555,662</u>	<u>\$1,312,397</u>
租賃負債(包含一年內到期)	\$ 15,629	\$ 14,361	\$ 16,382

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. 美金及日幣與新台幣間匯兌風險主要來自於以美金及日幣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9月30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	\$ 8,736	27.80	\$ 242,853	1%	\$ 2,429	\$ -
日幣：新台幣	74,571	0.25	18,519	1%	185	-

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9月30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	\$ 21,655	29.05	\$ 752,404	1%	\$ 7,524	\$ -
日幣：新台幣	36,931	0.27	10,104	1%	101	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
瑞士法郎：新台幣	\$ 176	31.73	\$ 5,597	1%	\$ 56	\$ -

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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利益 3,686 仟元、兌換損失 7,681 仟元、兌換利益 4,258 仟元及兌換損失 11,816 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 9 月 30 日及民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 1,547 仟元及 1,160 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 9 月 30 日及民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後淨利之最大影響分別為減少/增加 1,962 仟元及 1,672 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 9 月 30 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 9 月 30 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 天內之應收帳款預期損失率於民國 110 年 9 月 30 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 9 月 30 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 9 月 30 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 9 月 30 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，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 9 月 30 日、民國 109 年 12 月 31 日及民國 109 年 9 月 30 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 1,864,520 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9月30日

	3個月	3個月	1至3年內	3年以上	合計
	以下	至1年內			
應付票據	\$ 17,190	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,190
應付帳款	119,839	-	-	-	119,839
其他應付款	400,213	-	-	-	400,213
長期借款(註)	6,395	19,186	203,654	1,237,342	1,466,577
租賃負債(註)	2,879	5,410	7,082	556	15,927

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

109年9月30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	\$ 32,363	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,363
其他應付款	165,140	-	-	-	165,140
長期借款(註)	43,385	51,740	268,926	868,724	1,232,775
租賃負債(註)	2,442	5,924	6,998	1,354	16,718

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

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：

- 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9月30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	\$ -	\$ -	\$ 154,725	\$ 154,725

109年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過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9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益證券	\$ -	\$ -	\$ 116,048	\$ 116,048

(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 9 月 30 日及民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	<u>權益證券</u>	
	<u>110年</u>	<u>109年</u>
1月1日	\$ 137,082	\$ 171,789
認列於其他綜合損益之利益(損失)	17,643	(55,741)
9月30日	<u>\$ 154,725</u>	<u>\$ 116,048</u>
	<u>衍生權益工具</u>	
	<u>110年</u>	<u>109年</u>
1月1日	\$ -	\$ 717
認列於當期損益之利益	-	1,437
本期轉換	-	(2,154)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

5. 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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9月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 154,725	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9月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 116,048	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。

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9月30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%	\$ -	\$ -	\$ 19,430	(\$ 19,430)
		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9月30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%	\$ -	\$ -	\$ 14,683	(\$ 14,683)

(四) 其他事項

本集團之財務及業務活動未受新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施而有重大影響。為配合政府防疫政策，本集團業已採行辦公區域人流管制及遠端工作模式等方式以維持日常營運。

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。

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 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國110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	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	\$ 148,079	1.90	148,079
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	6,646	5.00	6,646
合計					\$ 154,725	合計	\$ 154,725

國光生物科技股份有限公司及其子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國110年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣千元
(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	帳面金額	被投資公司本期		備註
				本期末	去年年底			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	51.00	\$ 174,771	(\$ 16,711)	\$ 8,523	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	-	-	100.00	-	-	-	註1、3
國光生物科技股份有限公司	Adimmune B.V.	荷蘭	投資業	-	-	100.00	-	-	-	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	100.00	8,184	(4,809)	(4,809)	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	51.22	5,736	(9,380)	(4,804)	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9月30日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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

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9月30日止仍為籌備階段，尚無投資損益。

公司名稱	地區投資金額	核准投資金額	投資限額(註)
國光生物科技股份有 限公司	\$ -	\$ 10,000	\$ 3,709,424

註：依據經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定限額計算(淨值之百分之六十)。

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9月30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 玉晨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款，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。