

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 112 年及 111 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 112 年及 111 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、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 55
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財報之日期及程序	13
	(三) 新發佈及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	16 ~ 17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 39
	(七) 關係人交易	40
	(八) 質押之資產	40
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40 ~ 42

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	42	~ 52
(十三)	附註揭露事項	52	~ 53
(十四)	部門資訊	53	~ 55

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23001918 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 112 年 9 月 30 日及民國 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

~4~

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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達國光生物科技股份有限公司及子公司民國 112 年 9 月 30 日及民國 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 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

徐建業

會計師

劉美蘭

徐建業
劉美蘭



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050035683 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 2 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112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	112 年 9 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,088,639	22	\$ 2,857,083	31	\$ 2,169,458	24
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八						
	流動		67,507	1	115,507	1	115,507	1
1150	應收票據淨額	六(三)	-	-	620	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,102,789	12	534,349	6	1,278,623	14
130X	存貨	六(四)	765,552	8	659,327	7	741,468	8
1410	預付款項	六(五)	230,464	2	297,411	3	284,528	3
1470	其他流動資產	八	240,847	3	27,038	1	129,648	1
11XX	流動資產合計		4,495,798	48	4,491,335	49	4,719,232	51
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(六)						
	量之金融資產－非流動		104,885	1	100,251	1	95,577	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)及八						
	非流動		87,933	1	3,596	-	42,486	-
1560	合約資產－非流動	六(十八)	326,656	4	326,656	4	169,893	2
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	3,578,962	39	3,556,326	39	3,496,294	38
1755	使用權資產		72,965	1	84,791	1	89,374	1
1760	投資性不動產淨額		23,252	-	23,252	-	23,252	-
1780	無形資產	六(八)	76,429	1	93,293	1	98,950	1
1840	遞延所得稅資產		227,590	2	227,590	2	228,025	3
1900	其他非流動資產	六(九)及八	289,794	3	241,441	3	249,785	3
15XX	非流動資產合計		4,788,466	52	4,657,196	51	4,493,636	49
1XXX	資產總計		\$ 9,284,264	100	\$ 9,148,531	100	\$ 9,212,868	100

(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112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$	540,000	6	\$	20,000	-
2130	合約負債－流動	六(十八)		26,889	-		11,110	-
2150	應付票據			17,634	-		30	-
2170	應付帳款			20,793	-		48,813	1
2200	其他應付款	六(十一)		236,803	3		262,542	3
2280	租賃負債－流動			15,235	-		16,675	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)		169,924	2		125,006	1
2399	其他流動負債－其他			7,400	-		16,310	-
21XX	流動負債合計			<u>1,034,678</u>	<u>11</u>		<u>500,486</u>	<u>5</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十二)		1,953,719	21		2,039,214	22
2580	租賃負債－非流動			52,214	1		61,654	1
2600	其他非流動負債			2,081	-		2,351	-
25XX	非流動負債合計			<u>2,008,014</u>	<u>22</u>		<u>2,103,219</u>	<u>23</u>
2XXX	負債總計			<u>3,042,692</u>	<u>33</u>		<u>2,603,705</u>	<u>28</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)		4,295,078	46		4,295,078	47
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)		835,406	9		849,049	9
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)		145,781	2		116,539	1
3350	未分配盈餘			865,753	9		1,121,010	12
其他權益								
3400	其他權益			39,778	-		34,623	1
3500	庫藏股票	六(十五)	(	292,538)	(3)	(	292,538)	(3)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>5,889,258</u>	<u>63</u>		<u>6,123,761</u>	<u>67</u>
36XX	非控制權益			<u>352,314</u>	<u>4</u>		<u>421,065</u>	<u>5</u>
3XXX	權益總計			<u>6,241,572</u>	<u>67</u>		<u>6,544,826</u>	<u>72</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>9,284,264</u>	<u>100</u>	\$	<u>9,148,531</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112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	金 額	%	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	金 額	%	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	金 額	%	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	金 額	%
4000 營業收入	六(十八)	\$	973,345	100	\$	1,087,289	100	\$	1,225,604	100	\$	1,667,022	100
5000 營業成本	六(四)(八)												
	(二十二)	(	488,399)	(50)	(	531,705)	(49)	(	895,927)	(73)	(	1,015,229)	(61)
5900 營業毛利			484,946	50		555,584	51		329,677	27		651,793	39
營業費用	六(八)												
	(二十二)												
6100 推銷費用		(	7,585)	(1)	(	40,225)	(4)	(	70,159)	(6)	(	139,667)	(8)
6200 管理費用		(	86,913)	(9)	(	83,346)	(8)	(	241,510)	(20)	(	218,740)	(13)
6300 研究發展費用		(	83,707)	(8)	(	78,505)	(7)	(	229,602)	(19)	(	228,195)	(14)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	(	107,668)	(11)	-	-	(	127,353)	(10)		67	-	
6000 營業費用合計		(	285,873)	(29)	(	202,076)	(19)	(	668,624)	(55)	(	586,535)	(35)
6900 營業利益(損失)			199,073	21		353,508	32	(	338,947)	(28)		65,258	4
營業外收入及支出													
7100 利息收入	六(十九)		1,882	-		818	-		11,347	1		2,631	-
7010 其他收入	六(二十)		13,530	1		5,490	1		20,718	2		7,250	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)		25,365	3		53,655	5		22,633	2		78,169	5
7050 財務成本	六(二十三)	(	10,558)	(1)	(	7,038)	(1)	(	24,363)	(2)	(	14,824)	(1)
7000 營業外收入及支出合計			30,219	3		52,925	5		30,335	3		73,226	4
7900 稅前淨利(淨損)			229,292	24		406,433	37	(	308,612)	(25)		138,484	8
7950 所得稅費用	六(二十四)		-	-		-	-		-	-		-	-
8200 本期淨利(淨損)		\$	229,292	24	\$	406,433	37	(	308,612)	(25)	\$	138,484	8

(續次頁)

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112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	112年7月1日至9月30日 金額	%	111年7月1日至9月30日 金額	%	112年1月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%
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(六)							
		(\$ 21,655)	(2)	(\$ 1,237)	-	\$ 4,634	-	(\$ 23,760)	(1)
8310	不重分類至損益之項目總額								
		(21,655)	(2)	(1,237)	-	4,634	-	(23,760)	(1)
後續可能重分類至損益之項目：									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額								
		4,814	-	6,473	1	6,488	1	3,385	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額								
		4,814	-	6,473	1	6,488	1	3,385	-
8300	其他綜合損益(淨額)	(\$ 16,841)	(2)	\$ 5,236	1	\$ 11,122	1	(\$ 20,375)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 212,451	22	\$ 411,669	38	(\$ 297,490)	(24)	\$ 118,109	7
淨利歸屬於：									
8610	母公司業主	\$ 263,707	28	\$ 419,517	38	(\$ 226,015)	(18)	\$ 230,209	14
8620	非控制權益	(34,415)	(4)	(13,084)	(1)	(82,597)	(7)	(91,725)	(6)
	合計	\$ 229,292	24	\$ 406,433	37	(\$ 308,612)	(25)	\$ 138,484	8
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	\$ 243,402	25	\$ 421,581	39	(\$ 220,860)	(18)	\$ 208,175	12
8720	非控制權益	(30,951)	(3)	(9,912)	(1)	(76,630)	(6)	(90,066)	(5)
	合計	\$ 212,451	22	\$ 411,669	38	(\$ 297,490)	(24)	\$ 118,109	7
基本每股盈餘(虧損)									
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.63		\$ 0.98		(\$ 0.54)		\$ 0.54	
稀釋每股盈餘(虧損)									
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.63		\$ 0.98		(\$ 0.54)		\$ 0.54	

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112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司之權益											
普 通 股 股 本	發 行 溢 價	員 工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	透 過 其 他 綜 合	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
						損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益					
\$ 4,295,078	\$ 817,861	\$ 37,259	\$ 112,287	\$ 832,550	\$ -	\$ 53,787	\$ -	\$ 6,148,822	\$ 283,720	\$ 6,432,542	
-	-	-	-	230,209	-	-	-	230,209	(91,725)	138,484	
-	-	-	-	-	1,726	(23,760)	-	(22,034)	1,659	(20,375)	
-	-	-	-	230,209	1,726	(23,760)	-	208,175	(90,066)	118,109	
-	-	-	4,252	(4,252)	-	-	-	-	-	-	
-	-	9,718	-	-	-	-	-	9,718	1,753	11,471	
-	-	-	-	-	-	-	(110,556)	(110,556)	-	(110,556)	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	137,367	137,367	
-	-	(17,264)	-	-	-	-	-	(17,264)	-	(17,264)	
\$ 4,295,078	\$ 817,861	\$ 29,713	\$ 116,539	\$ 1,058,507	\$ 1,726	\$ 30,027	(\$ 110,556)	\$ 6,238,895	\$ 332,774	\$ 6,571,669	
\$ 4,295,078	\$ 817,861	\$ 31,188	\$ 116,539	\$ 1,121,010	(\$ 78)	\$ 34,701	(\$ 292,538)	\$ 6,123,761	\$ 421,065	\$ 6,544,826	
-	-	-	-	(226,015)	-	-	-	(226,015)	(82,597)	(308,612)	
-	-	-	-	-	521	4,634	-	5,155	5,967	11,122	
-	-	-	-	(226,015)	521	4,634	-	(220,860)	(76,630)	(297,490)	
-	-	-	29,242	(29,242)	-	-	-	-	-	-	
-	-	3,621	-	-	-	-	-	3,621	7,879	11,500	
-	-	(17,264)	-	-	-	-	-	(17,264)	-	(17,264)	
\$ 4,295,078	\$ 817,861	\$ 17,545	\$ 145,781	\$ 865,753	\$ 443	\$ 39,335	(\$ 292,538)	\$ 5,889,258	\$ 352,314	\$ 6,241,572	

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112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 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)淨利		(\$ 308,612)	\$ 138,484
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(含使用權資產折舊)	六(二十二)	148,865	173,074
各項攤提	六(二十二)	18,586	18,821
預期信用減損損失(利益)	十二(二)	127,353 (	67)
租賃修改利益	六(二十一)	(263)	-
利息費用	六(二十三)	24,363	14,824
利息收入	六(十九)	(11,347) (	2,631)
股利收入	六(二十)	(7,982)	-
補助款收入		- (	3,003)
股份基礎給付酬勞成本	六(十四)	13,945	11,471
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十一)	- (	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		620	-
應收帳款		(695,793) (	1,132,814)
存貨		(106,225) (	235,590)
預付款項		66,947 (	10,714)
其他流動資產		(50,233) (	46,199)
合約資產		- (	32,520)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		17,604	29,733
合約負債—流動		15,779 (	5,065)
應付帳款		(28,020)	87,558
其他應付款		(4,716)	24,093
其他流動負債		(9,762)	5,282
淨確定福利負債-非流動		(265) (	253)
其他非流動負債		(4)	8
營運產生之現金流出		(789,160) (	965,509)
收取之利息		11,179	2,594
支付之利息		(22,902) (	13,109)
收取之股利		7,982	-
營業活動之淨現金流出		(792,901) (	976,024)

(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112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30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	\$ 48,000	\$ 123,493
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動增加	(84,337)	(40,501)
購置不動產、廠房及設備 六(二十七)	(187,478)	(283,320)
處分不動產、廠房及設備價款	-	1
預付購置設備款增加	(41,777)	(83,006)
存出保證金增加	(170,663)	(84,932)
取得無形資產 六(八)	(1,043)	-
投資活動之淨現金流出	(437,298)	(368,265)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款舉借數 六(二十八)	520,000	1,198,013
短期借款償還數 六(二十八)	-	(1,178,013)
長期借款舉借數 六(二十八)	-	898,000
長期借款償還數 六(二十八)	(40,577)	(1,564)
存入保證金減少 六(二十八)	-	(3,000)
員工執行認股權	(10,372)	(17,264)
租賃本金償還 六(二十八)	(13,784)	(18,606)
資本公積-非控制權益變動 六(二十六)	-	137,367
庫藏股票買回成本 六(十五)	-	(110,556)
籌資活動之淨現金流入	455,267	904,377
匯率變動之影響	6,488	(42,647)
本期現金及約當現金減少數	(768,444)	(482,559)
期初現金及約當現金餘額 六(一)	2,857,083	2,652,017
期末現金及約當現金餘額 六(一)	\$ 2,088,639	\$ 2,169,458

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 112 年及 111 年第三季



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 112 年 11 月 10 日提報董事會後發布。

三、新發佈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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 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「會計估計值之定義」	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12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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。

(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 113 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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

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111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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111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並發布生效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 111 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			說明
			112年9月30日	111年12月31日	111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	
安特羅生物 科技股份有 限公司	ENIMMUNE-RMT BIOTECH PTE. LTD.	生技業	55	55	100	註

註：

1. 本集團之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)經民國 110 年 11 月 5 日董事會決議，因營運需求及未來發展，於新加坡共和國與新加坡公司 Aios Biotech Pte. Ltd. 合資籌組設立 Enimmune Biotech Pte. Ltd.(以下簡稱 EB 公司)，投資金額為美金 5,500 仟元，取得該公司 55%之流通在外股權。該子公司於民國 111 年 6 月方完成當地之設立登記程序，安特羅生技係於民國 111 年 6 月 10 日完成注資後始納入本集團之合併財務報告，惟本集團於民國 111 年 11 月 11 日發布 111 年度第三季合併財務報告時，仍與 Aios Biotech Pte. Ltd. 研議投資事宜中，故安特羅生技於民國 111 年度第三季合併財務報告係以 100%持股比例。
2. EB 公司經民國 111 年 9 月 30 日董事會決議安特羅生技暫先回收 45%之 EB 公司未付款股權，移轉予 Reliance Medical Technology(以下簡稱 RMT 公司)參與合資，於民國 111 年 10 月 28 日，收到 RMT 公司 450 萬美金股款，取得 EB 公司 45%股權。孫公司名稱由 ENIMMUNE BIOTECH PTE. LTD. 變更為 ENIMMUNE-RMT BIOTECH PTE. LTD.，並完成新加坡會計與企業管制局登記。安特羅生技於民國 112 年 2 月 24 日經董事會決議通過 EB 公司辦理現金減資銷除股份案。減資金額為 450 萬美金，減資比例為 45%，減資後將由安特羅生技百分之百持有 EB 公司股份。安特羅生技預計退還股款 450 萬美金並加計 5%利息給予 RMT 公司，惟截至民國 112 年 11 月 10 日，雙方仍就減資事項進行協商當中。
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

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊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。

(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

本期新增部分說明如下，餘請參閱民國 111 年度合併財務報表附註五。

會計估計變動之理由與影響

本集團於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。為能真實反應主要資產之實際使用情形暨真實報導公司之財務狀況、經營績效及財務狀

況之變動，本集團自 112 年 1 月 1 日起延長部份流感疫苗之生產設備之耐用年限由 5 至 20 年不等變更為 7 至 28 年不等，此項會計估計變動預計將使民國 112 年度及未來年度之折舊費用影響如下：

	<u>112年</u>	<u>113年</u>	<u>114年</u>	<u>115年</u>	<u>以後年度</u>
折舊費用增加(減少)數	<u>(\$ 54,598)</u>	<u>(\$ 53,105)</u>	<u>(\$ 46,076)</u>	<u>(\$ 35,236)</u>	<u>\$ 189,015</u>

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,331	\$ 1,249	\$ 1,241
支票存款及活期存款	1,612,308	2,520,834	1,763,217
定期存款	<u>475,000</u>	<u>335,000</u>	<u>405,000</u>
合計	<u>\$ 2,088,639</u>	<u>\$ 2,857,083</u>	<u>\$ 2,169,458</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，請參閱附註六(二)。
3. 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，請參閱附註六(二)及八。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
流動項目：			
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	\$ 52,500	\$ 100,500	\$ 115,507
質押之定期存款	<u>15,007</u>	<u>15,007</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 67,507</u>	<u>\$ 115,507</u>	<u>\$ 115,507</u>
非流動項目：			
聯貸案備償戶	<u>\$ 87,933</u>	<u>\$ 3,596</u>	<u>\$ 42,486</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. 按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險相關資訊請詳附註十二(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收帳款淨額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據	\$ -	\$ 620	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 620</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	\$ 1,230,142	\$ 534,349	\$ 1,278,623
減：備抵損失	(127,353)	-	-
	<u>\$ 1,102,789</u>	<u>\$ 534,349</u>	<u>\$ 1,278,623</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	112年9月30日		111年12月31日		111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	\$ 794,115	\$ -	\$ 534,349	\$ 620	\$ 945,547	\$ -
30天內	-	-	-	-	332,665	-
31-90天	-	-	-	-	-	-
91-180天	-	-	-	-	411	-
181天以 上	436,027	-	-	-	-	-
	<u>\$1,230,142</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 534,349</u>	<u>\$ 620</u>	<u>\$1,278,623</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年 9 月 30 日、民國 111 年 12 月 31 日、民國 111 年 9 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款餘額分別為 1,102,789 仟元、534,969 仟元、1,278,623 仟元及 99,705 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 112 年 9 月 30 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 0 仟元、620 仟元及 0 仟元；最能代表本集團應收帳款於民國 112 年 9 月 30 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 1,102,789 仟元、534,349 仟元及 1,278,623 仟元。
- 本集團業已針對民國 112 年 9 月 30 日已逾期之應收帳款執行適當之帳款催收及資產保全之相關措施，以保全本集團之權益。
- 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

			112年9月30日		
			成本	備抵跌價損失	帳面金額
原	物	料	\$ 119,879	(\$ 8,488)	\$ 111,391
在	製	品	606,474	(218,199)	388,275
製	成	品	316,117	(61,808)	254,309
商		品	11,595	(18)	11,577
合		計	<u>\$ 1,054,065</u>	<u>(\$ 288,513)</u>	<u>\$ 765,552</u>
			111年12月31日		
			成本	備抵跌價損失	帳面金額
原	物	料	\$ 191,559	(\$ 10,349)	\$ 181,210
在	製	品	571,746	(204,323)	367,423
製	成	品	147,976	(49,378)	98,598
商		品	12,818	(722)	12,096
合		計	<u>\$ 924,099</u>	<u>(\$ 264,772)</u>	<u>\$ 659,327</u>
			111年9月30日		
			成本	備抵跌價損失	帳面金額
原	物	料	\$ 142,166	(\$ 5,804)	\$ 136,362
在	製	品	599,803	(199,775)	400,028
製	成	品	224,054	(23,912)	200,142
商		品	5,713	(777)	4,936
合		計	<u>\$ 971,736</u>	<u>(\$ 230,268)</u>	<u>\$ 741,468</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 392,994	\$ 447,535
存貨跌價損失	14,878	3,253
存貨報廢損失	9,708	7,371
出售下腳及廢料收入	(11)	(5)
未分攤固定製造費用	70,830	73,551
	<u>\$ 488,399</u>	<u>\$ 531,705</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 637,773	\$ 747,833
存貨跌價損失	23,741	25,621
存貨報廢損失	13,168	16,895
出售下腳及廢料收入	(13)	(5)
未分攤固定製造費用	221,258	224,885
	<u>\$ 895,927</u>	<u>\$ 1,015,229</u>

(五) 預付款項

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
用品盤存	\$ 145,965	\$ 156,615	\$ 146,299
預付購料款	47,713	93,657	84,139
留抵稅額	28,722	42,721	52,866
其他	8,064	4,418	1,224
	<u>\$ 230,464</u>	<u>\$ 297,411</u>	<u>\$ 284,528</u>

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111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	4,421	4,421	4,421
小計	65,550	65,550	65,550
評價調整	39,335	34,701	30,027
合計	<u>\$ 104,885</u>	<u>\$ 100,251</u>	<u>\$ 95,577</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 112 年 9 月 30 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 9 月 30 日之公允價值分別為 104,885 仟元、100,251 仟元及 95,577 仟元。
2. 本集團於民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 111 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 21,655 仟元、損失 1,237 仟元、利益 4,634 仟元及損失 23,760 仟元。

(七) 不動產、廠房及設備

112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	2,117,281	2,250	-	17,556	2,137,087
機械設備	2,250,378	4,240	-	66,513	2,321,131
運輸設備	4,171	-	-	-	4,171
其他固定資產	1,063,995	3,976	-	135,798	1,203,769
未完工程及待驗設備	1,099,532	147,200	-	(219,867)	1,026,865
合計	6,549,714	\$ 157,666	\$ -	\$ -	6,707,380
累計折舊					
房屋及建築	(877,968)	(\$ 48,271)	\$ -	\$ -	(926,239)
機械設備	(1,236,796)	(70,077)	-	-	(1,306,873)
運輸設備	(2,588)	(223)	-	-	(2,811)
其他固定資產	(876,036)	(16,459)	-	-	(892,495)
合計	(2,993,388)	(\$ 135,030)	\$ -	\$ -	(3,128,418)
總計	\$3,556,326				\$3,578,962
111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	2,107,938	2,403	(1,967)	1,164	2,109,538
機械設備	1,996,086	22,832	(1,281)	206,831	2,224,468
運輸設備	3,029	1,142	-	-	4,171
其他固定資產	1,058,851	2,252	(216)	-	1,060,887
未完工程及待驗設備	1,031,518	196,666	-	(206,811)	1,021,373
合計	6,211,779	\$ 225,295	(\$ 3,464)	\$ 1,184	6,434,794
累計折舊					
房屋及建築	(816,572)	(\$ 47,720)	\$ 1,967	\$ -	(862,325)
機械設備	(1,114,829)	(90,753)	1,281	(415)	(1,204,716)
運輸設備	(2,371)	(140)	-	-	(2,511)
其他固定資產	(845,063)	(24,101)	216	-	(868,948)
合計	(2,778,835)	(\$ 162,714)	\$ 3,464	(\$ 415)	(2,938,500)
總計	\$3,432,944				\$3,496,294

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
資本化金額	\$ 6,888	\$ 5,465
資本化利率區間	1.96%~ 2.26%	1.80%~ 1.90%
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 21,070	\$ 14,684
資本化利率區間	1.96%~ 2.26%	1.80%~ 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。

(八) 無形資產

112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	45,080	1,043	-	-	46,123
合計	705,614	\$ 1,043	\$ -	\$ -	706,657
累計攤銷					
技術授權	(245,063)	(\$ 9,686)	\$ -	-	(254,749)
內部產生成本	(207,390)	(4,468)	-	-	(211,858)
電腦軟體	(31,994)	(3,753)	-	-	(35,747)
合計	(484,447)	(\$ 17,907)	\$ -	\$ -	(502,354)
累計減損					
技術授權	(127,874)	\$ -	\$ -	\$ -	(127,874)
總計	\$ 93,293				\$ 76,429
111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	44,706	-	-	-	44,706
合計	705,240	\$ -	\$ -	\$ -	705,240
累計攤銷					
技術授權	(232,148)	(\$ 9,686)	\$ -	\$ -	(241,834)
內部產生成本	(201,433)	(4,468)	-	-	(205,901)
電腦軟體	(26,694)	(3,987)	-	-	(30,681)
合計	(460,275)	(\$ 18,141)	\$ -	\$ -	(478,416)
累計減損					
技術授權	(127,874)	\$ -	\$ -	\$ -	(127,874)
總計	\$ 117,091				\$ 98,950

無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 4,718	\$ 4,753
管理費用	1,264	1,294
	<u>\$ 5,982</u>	<u>\$ 6,047</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 14,154	\$ 14,258
管理費用	3,753	3,883
	<u>\$ 17,907</u>	<u>\$ 18,141</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 112 年 9 月 30 日止，已認列之累計減損計為 127,874 仟元。

(九) 其他非流動資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
預付設備款	\$ 248,194	\$ 206,417	\$ 211,043
存出保證金	35,479	28,203	31,715
其他	6,121	6,821	7,027
	<u>\$ 289,794</u>	<u>\$ 241,441</u>	<u>\$ 249,785</u>

(十) 短期借款

借款性質	112年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 540,000	2.35%~2.45%	無
借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 20,000	2.08%~2.33%	無
借款性質	111年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 20,000	2.08%~2.20%	無

於民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為 3,245 仟元、39 仟元、7,625 仟元及 39 仟元。

(十一) 其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資	\$ 103,226	\$ 95,485	\$ 82,416
應付權利金	17,881	28,088	21,641
應付設備款	39,898	69,710	10,649
其他應付費用	75,798	69,259	66,891
	<u>\$ 236,803</u>	<u>\$ 262,542</u>	<u>\$ 181,597</u>

(十二) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	擔保品	112年9月30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，乙項授信額度自112年10月起開始分期償還。	土地、房屋及機器設備	\$ 2,120,000
信用借款			
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	1,833
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	1,810
小計			<u>2,123,643</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			<u>(169,924)</u>
			<u>\$ 1,953,719</u>
利率區間			<u>2.18%~2.68%</u>

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>擔保品</u>	<u>111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，乙項授信額度自112年10月起開始分期償還。	土地、房屋及機器設備	\$ 2,159,000
信用借款			
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	2,659
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	2,561
小計			2,164,220
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(125,006)
			<u>\$ 2,039,214</u>
利率區間			<u>1.75%~2.43%</u>
<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>擔保品</u>	<u>111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，乙項授信額度自112年10月起開始分期償還。	土地、房屋及機器設備	\$ 2,198,000
信用借款			
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	2,934
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	2,809
小計			2,203,743
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			(80,101)
			<u>\$ 2,123,642</u>
利率區間			<u>1.75%~2.30%</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。

1. 本集團於民國 109 年 7 月 14 日以台灣土地銀行股份有限公司為管理銀行，與第一銀行、兆豐銀行、台灣企銀、農業金庫、板信銀行、台中銀行、彰化銀行及合作金庫銀行等所組成之銀行團簽訂總額度 4,200,000 仟元聯貸案，資金用途為償還金融機構借款、支應資本支出暨充實營運週轉金，分為甲項授信額度為 1,300,000 仟元，係屬長期放款，不得循環動用；乙項授信額度為 1,400,000 仟元，其係屬中期放款，不得循環動用；丙項授信額度為 1,500,000 仟元，其係屬中期放款，得循環動用。
2. 上述聯貸抵押合約主要包括以下承諾事項：
 - (1) 應取得、維持、更新或遵守任何借款人業務所需相關政府主管機關許可、核准及證照；並遵守相關法令規定
 - (2) 於債務全數清償前，應維持有形淨值不低於 370,000 仟元。
 - (3) 經董事會決議超逾等值 100,000 仟元之重大投資計畫時，應以書面通知管理銀行。
 - (4) 本案所取得之資金，不得違法流向大陸地區使用。
 - (5) 於授信案存續期間債務全部清償前，未經全體授信銀行之事前書面同意，不得為下列任一行為：
 - a. 公司合併或分割。
 - b. 變更公司主要營業項目或性質。
 - c. 出售、出租、轉讓、設定負擔或以其他方式處分其全部或主要營業資產。
 - d. 除依「資金貸與他人及背書保證作業程序」辦理外，將公司資金貸與他人或為他人承擔債務、保證及背書保證。
 - e. 於有違約情事或預期違約情事發生時，分派或發放任何現金股利。
 - (6) 借款人如違反前述三項約定之任一承諾者，應立即清償本合約下之本息及所有債務，本公司並未違反上述限制條款。

(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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 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 5 仟元、7 仟元、14 仟元及 21 仟元。
- (3)本公司於民國 112 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 344 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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 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 4,907 仟元、4,576 仟元、14,684 仟元及 13,634 仟元。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 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	說明
國光109年~112年 員工無償配股	109.12.18	920單位	3年	分期既得	註1
現金增資 保留員工認購	111.2.24	240單位	-	立即既得	註2
111年~121年 員工認股權計畫	111.8.17	2,400單位	10年	分期既得	註3 註4、註5
國光112年~115年 員工無償配股	112.8.11	920單位	3年	分期既得	註6

註 1：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，未約定存續期間。民國 112 年度及 111 年度本公司皆給與 305 單位，截至民國 112 年 9 月 30 日止，餘 310 單位尚未給與。

註 2：民國 111 年度已無流通在外認股數。

註 3：認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿 2 年後可按下列時程行使認股權。認股權憑證之存續期間為 10 年，除本辦法規定外，本認股權憑證不得轉讓、質押、贈他人或作其他方式之處分。

認股權憑證授予期間累積可行使認股比例如下：

員工服務期間(年)	既得比率
2年	30%
3年	60%
4年	100%

註 4：認股權人自公司授予員工認股權憑證後，遇有違反勞動契約或工作規則等重大過失，公司有權就其尚未具行使權之認股權憑證予

以收回註銷。

註 5：前述權利期間及比例，董事會得視每次發行情形調整之。

註 6：本公司 112 年~115 年員工無償配股，給與日之公允價值為每股 33.85 元，未約定存續期間。民國 112 年度本公司給與 920 單位，截至民國 112 年 9 月 30 日止，餘 920 單位尚未給與。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 現金增資保留員工認購

民國 112 年 9 月 30 日：無此情形。

	111年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	240	38
本期執行認股權	(240)	38
9月30日期末流通在外認股權	-	
9月30日期末可執行認股權	-	

(2) 111 年~121 年員工認股權計畫

	112年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權		
	\$ 2,310	\$ 25
本期放棄認股權	(215)	-
9月30日期末流通在外認股權	2,095	
9月30日期末可執行認股權	2,095	
	111年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權		
	\$ 2,400	\$ 25
本期放棄認股權	(35)	-
9月30日期末流通在外認股權	2,365	
9月30日期末可執行認股權	2,365	

3. 本集團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	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率 (%)	預期存 續期間 (年)	預期股 利率 (%)	無風險 利率 (%)	每單位 公允價值
現金增資保 留員工認購 員工認股權 計畫	111.2.24	33.27	38	47.39%	0.14	-	0.40%	0.8278
	111.8.17	29.02	25	48.85~ 49.81%	6~7	-	1.1264~ 1.1450%	14.7931 ~15.9028

4. 本集團之母公司民國 111 年 6 月 9 日經董事會議決通過辦理員工久任激勵計畫，並依證券交易法第 28 條及金融監督管理委員會發布之「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」規定，訂定本公司買回股份轉讓員工辦法。依據本集團之母公司 111 年買回股份轉讓員工辦法，凡本集團員工及母公司國光生物科技股份有限公司員工於認股基準日前到職或對公司有特殊貢獻經提報董事長同意之本公司及國內外控制或從屬公司在職員工(含兼職員工、顧問)，得依本辦法第五條所定認購數額，享有認購資格。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
酬勞成本	\$ 5,478	\$ 4,092
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
酬勞成本	\$ 13,945	\$ 11,471

(十五)股本

1. 民國 112 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：

	112年 (仟股)	111年 (仟股)
1月1日	421,508	429,508
買回庫藏股	-	(3,000)
9月30日	421,508	426,508

2. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		112年9月30日	
持有股份之公司名稱	收 回 原 因	股數(仟股)	帳面金額
國光生物科技股份有限公司	供轉讓股份予員工	8,000	\$292,538
		111年12月31日	
持有股份之公司名稱	收 回 原 因	股數(仟股)	帳面金額
國光生物科技股份有限公司	供轉讓股份予員工	8,000	\$292,538
		111年9月30日	
持有股份之公司名稱	收 回 原 因	股數(仟股)	帳面金額
國光生物科技股份有限公司	供轉讓股份予員工	3,000	\$110,556

(2) 本公司為激勵員工及提升員工向心力，於民國 111 年 6 月 9 日及民國 111 年 11 月 11 日經董事會決議買回庫藏股轉讓予員工，截至民國 112 年 9 月 30 日，買回之庫藏股計 8,000 仟股，庫藏股經收回之餘額為 292,538 仟元。

(3) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(4) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(5) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(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. 本公司經營生物科技事業，屬企業生命週期之循環期。分派股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提請股東會同意。
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

百分之二十五之部分為限。

4. 本公司於民國 112 年 3 月 14 日經董事會擬具盈餘分配議案，考量民國 111 年度獲利情形擬議不分配及依法提列法定盈餘公積 29,242 仟元，前述民國 111 年度盈餘分配議案，已於民國 112 年 6 月 21 日經股東會決議通過。
5. 本公司於民國 111 年 3 月 29 日經董事會擬議不分配，前述民國 110 年度盈餘分配議案，於民國 111 年 6 月 29 日經股東會決議通過。
6. 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、西藥產品及檢測試劑等製造及買賣暨受託充填疫苗，收入餘額明細組成如下：

112年7月1日至9月30日			
	國光生技	安特羅生技	合計
充填專業服務收入	\$ 230,241	\$ -	\$ 230,241
銷貨收入	721,984	18,845	740,829
其他收入	2,275	-	2,275
合計	<u>\$ 954,500</u>	<u>\$ 18,845</u>	<u>\$ 973,345</u>
111年7月1日至9月30日			
	國光生技	安特羅生技	合計
充填專業服務收入	\$ 344,911	\$ -	\$ 344,911
銷貨收入	661,321	48,537	709,858
其他收入	32,520	-	32,520
合計	<u>\$ 1,038,752</u>	<u>\$ 48,537</u>	<u>\$ 1,087,289</u>
112年1月1日至9月30日			
	國光生技	安特羅生技	合計
充填專業服務收入	\$ 433,795	\$ -	\$ 433,795
銷貨收入	751,251	31,845	783,096
其他收入	8,713	-	8,713
合計	<u>\$ 1,193,759</u>	<u>\$ 31,845</u>	<u>\$ 1,225,604</u>
111年1月1日至9月30日			
	國光生技	安特羅生技	合計
充填專業服務收入	\$ 384,397	\$ -	\$ 384,397
銷貨收入	1,108,649	140,343	1,248,992
其他收入	33,633	-	33,633
合計	<u>\$ 1,526,679</u>	<u>\$ 140,343</u>	<u>\$ 1,667,022</u>

112年7月1日至9月30日			
	國光生技	安特羅生技	合計
收入認列時點			
隨時間逐步認列之收入	\$ 230,241	\$ -	\$ 230,241
於某一時點認列之收入	724,259	18,845	743,104
	<u>\$ 954,500</u>	<u>\$ 18,845</u>	<u>\$ 973,345</u>
111年7月1日至9月30日			
	國光生技	安特羅生技	合計
收入認列時點			
隨時間逐步認列之收入	\$ 377,431	\$ -	\$ 377,431
於某一時點認列之收入	661,321	48,537	709,858
	<u>\$ 1,038,752</u>	<u>\$ 48,537</u>	<u>\$ 1,087,289</u>
112年1月1日至9月30日			
	國光生技	安特羅生技	合計
收入認列時點			
隨時間逐步認列之收入	\$ 433,795	\$ -	\$ 433,795
於某一時點認列之收入	759,964	31,845	791,809
	<u>\$ 1,193,759</u>	<u>\$ 31,845</u>	<u>\$ 1,225,604</u>
111年1月1日至9月30日			
	國光生技	安特羅生技	合計
收入認列時點			
隨時間逐步認列之收入	\$ 416,917	\$ -	\$ 416,917
於某一時點認列之收入	1,109,762	140,343	1,250,105
	<u>\$ 1,526,679</u>	<u>\$ 140,343</u>	<u>\$ 1,667,022</u>

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
合約資產：				
勞務服務	<u>\$ 326,656</u>	<u>\$ 326,656</u>	<u>\$ 169,893</u>	<u>\$ 137,373</u>
合約負債：				
預收貨款	<u>\$ 26,889</u>	<u>\$ 11,110</u>	<u>\$ 18,379</u>	<u>\$ 23,444</u>

(2) 本集團期初合約負債於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列收入之金額分別為 0 仟元、891 仟元、7 仟元及 898 仟元。

(3) 尚未完全履行之長期合約

截至民國 112 年 9 月 30 日止，本集團與客戶所簽訂之長期委託開發暨生產服務合約尚未完全履行部分所分攤之合約交易價格及各項里程碑金額為 1,647,090 仟元管理階層預計將於未來年度認列。本集團於民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依合約執行進度認列之勞務服務收入皆為 0 仟元。

(十九) 利息收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 1,874	\$ 814
其他利息收入	8	4
	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 818</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 11,325	\$ 2,617
其他利息收入	22	14
	<u>\$ 11,347</u>	<u>\$ 2,631</u>

(二十) 其他收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
股利收入	\$ 7,982	\$ -
補助款收入	-	2,956
其他營業外收入	5,548	2,534
	<u>\$ 13,530</u>	<u>\$ 5,490</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
股利收入	\$ 7,982	\$ -
補助款收入	4,678	3,003
其他營業外收入	8,058	4,247
	<u>\$ 20,718</u>	<u>\$ 7,250</u>

本集團民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之補助款收入皆為政府補助收入。

(二十一) 其他利益及損失

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
租賃修改利益	\$ -	\$ -
淨外幣兌換利益	25,365	54,903
其他利益及損失	-	(1,248)
	<u>\$ 25,365</u>	<u>\$ 53,655</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
租賃修改利益	\$ 263	\$ -
處分不動產、廠房及設備利益	-	1
淨外幣兌換利益	22,867	79,512
其他利益及損失	(497)	(1,344)
	<u>\$ 22,633</u>	<u>\$ 78,169</u>

(二十二)員工福利、折舊及攤銷費用

112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	\$ 71,859	\$ 39,707	\$	111,566
員工認股權	591	4,887		5,478
勞健保費用	6,943	3,116		10,059
退休金費用	3,140	1,772		4,912
董事酬金	-	1,398		1,398
其他員工福利費用	1,610	3,061		4,671
	<u>\$ 84,143</u>	<u>\$ 53,941</u>	<u>\$</u>	<u>138,084</u>
折舊費用	<u>\$ 42,723</u>	<u>\$ 8,091</u>	<u>\$</u>	<u>50,814</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,718</u>	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$</u>	<u>6,208</u>
111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	\$ 67,414	\$ 39,996	\$	107,410
員工認股權	289	4,653		4,942
勞健保費用	6,151	3,313		9,464
退休金費用	2,818	1,765		4,583
董事酬金	-	1,417		1,417
其他員工福利費用	1,739	3,210		4,949
	<u>\$ 78,411</u>	<u>\$ 54,354</u>	<u>\$</u>	<u>132,765</u>
折舊費用	<u>\$ 50,457</u>	<u>\$ 8,719</u>	<u>\$</u>	<u>59,176</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,753</u>	<u>\$ 1,521</u>	<u>\$</u>	<u>6,274</u>
112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	\$ 217,160	\$ 130,929	\$	348,089
員工認股權	1,754	12,191		13,945
勞健保費用	20,502	10,208		30,710
退休金費用	9,181	5,517		14,698
董事酬金	-	4,543		4,543
其他員工福利費用	4,716	8,907		13,623
	<u>\$ 253,313</u>	<u>\$ 172,295</u>	<u>\$</u>	<u>425,608</u>
折舊費用	<u>\$ 124,109</u>	<u>\$ 24,756</u>	<u>\$</u>	<u>148,865</u>
攤銷費用	<u>\$ 14,154</u>	<u>\$ 4,432</u>	<u>\$</u>	<u>18,586</u>

性 質 別	111年1月1日至9月30日		
	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	\$ 202,719	\$ 130,234	\$ 332,953
員工認股權	329	11,992	12,321
勞健保費用	18,823	9,899	28,722
退休金費用	8,383	5,272	13,655
董事酬金	-	4,316	4,316
其他員工福利費用	4,591	8,043	12,634
	<u>\$ 234,845</u>	<u>\$ 169,756</u>	<u>\$ 404,601</u>
折舊費用	<u>\$ 149,972</u>	<u>\$ 23,102</u>	<u>\$ 173,074</u>
攤銷費用	<u>\$ 14,258</u>	<u>\$ 4,563</u>	<u>\$ 18,821</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 1%~10%為員工酬勞，不高於 5%為董事酬勞。
2. 本公司民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額皆為 11,635 仟元，前述金額帳列薪資費用科目。民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞金額為 15,940 仟元，與民國 111 年度財務報告認列之金額一致。

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。

(二十三) 財務成本

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 17,082	\$ 12,072
租賃負債利息	364	431
減：符合要件之資產資本化金額	(6,888)	(5,465)
	<u>\$ 10,558</u>	<u>\$ 7,038</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 44,277	\$ 28,809
租賃負債利息	1,156	699
減：符合要件之資產資本化金額	(21,070)	(14,684)
	<u>\$ 24,363</u>	<u>\$ 14,824</u>

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用與會計利潤關係：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
稅前淨損按法定稅率	\$ 38,526	\$ 76,925
計算之所得稅		
按稅法規定應剔除之費損	6,436	3,390
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	23,022 (	3,251)
遞延所得稅資產可實現性評估變動	(66,388) (	64,171)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	- (	12,901)
未達課稅標準	-	8
所得稅費用	\$ -	\$ -
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
稅前淨損按法定稅率	(\$ 79,381)	\$ 6,094
計算之所得稅		
按稅法規定應剔除之費損	15,652	39,656
按稅法規定免課稅之所得	(1,596)	-
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	24,023	-
遞延所得稅資產可實現性評估變動	- (	64,171)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	41,302	18,413
未達課稅標準	-	8
所得稅費用	\$ -	\$ -

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 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 110 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 110 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 110 年度。

(二十五) 每股(虧損)盈餘

112年7月1日至9月30日		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>稅後金額</u>		
<u>基本(稀釋)每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 263,707	\$ 0.63
	421,508	
111年7月1日至9月30日		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>稅後金額</u>		
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 419,517	\$ 0.98
	426,522	
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	419,517	
具反稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	339
歸屬於母公司普通股之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 419,517	\$ 0.98
	426,861	
112年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>稅後金額</u>		
<u>基本(稀釋)每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 226,015)	(\$ 0.54)
	421,508	

111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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 230,209	428,316	\$ 0.54
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	230,209	428,316	
具反稀釋作用之潛在普通股之影響 -員工酬勞	-	339	
歸屬於母公司普通股之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 230,209	428,655	\$ 0.54

(二十六) 與非控制權益之交易

1. 子公司現金增資，本集團依持股比例認購

本集團之子公司安特羅生物科技股份有限公司於民國 111 年 4 月 29 日現金增資發行新股，該交易增加非控制權益 107,949 仟元。民國 111 年度安特羅生物科技股份有限公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益並無影響。

2. 孫公司現金增資，本集團依持股比例認購

本集團之孫公司本牧生物科技股份有限公司於民國 111 年 6 月 20 日現金增資發行新股，該交易增加非控制權益 29,418 仟元。民國 111 年度本牧生物科技股份有限公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益並無影響。

3. 本集團之孫公司 Enimmune-RMT Biotech Pte. Ltd.(下稱 EB 公司)於民國 111 年 10 月 28 日收到 RMT 公司 450 萬美金股款，該交易增加非控制權益 144,675 仟元，子公司安特羅生物科技股份有限公司於民國 112 年 2 月 24 日經董事會決議通過 EB 公司辦理現金減資銷除股份案，截至民國 112 年 9 月 30 日，EB 公司尚未完成前述減資程序。

4. 本集團民國 112 年並未與非控制權益進行交易。

(二十七) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 157,666	\$ 225,295
加：期初應付設備款	69,710	68,674
減：期末應付設備款	(39,898)	(10,649)
本期支付現金	<u>\$ 187,478</u>	<u>\$ 283,320</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款(註)	租賃負債(註)	來自籌資活動 之負債總額
112年1月1日	\$ 20,000	\$ 2,164,220	\$ 78,330	\$ 2,262,550
籌資現金流量之變動	520,000	(40,577)	(13,784)	465,639
其他非現金之流動	-	-	2,903	2,903
112年9月30日	<u>\$ 540,000</u>	<u>\$ 2,123,643</u>	<u>\$ 67,449</u>	<u>\$ 2,731,092</u>

註：包含一年內到期部份

	短期借款	長期借款(註)	存入保證金	租賃負債(註)	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ -	\$ 1,307,307	\$ 3,000	\$ 13,467	\$ 1,323,774
籌資現金流量之變動	20,000	896,436	(3,000)	(18,606)	894,830
其他非現金之流動	-	-	-	87,408	87,408
111年9月30日	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 2,203,743</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,269</u>	<u>\$ 2,306,012</u>

註：包含一年內到期部份

(二十九) 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

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 20,319	\$ 18,720
退職後福利	772	588
股份基礎給付	4,532	3,370
總計	<u>\$ 25,623</u>	<u>\$ 22,678</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 62,079	\$ 63,098
退職後福利	1,899	1,767
股份基礎給付	10,580	10,736
總計	<u>\$ 74,558</u>	<u>\$ 75,601</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
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 1,258,708	\$ 1,329,460	\$ 1,393,886	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)	87,933	3,596	42,486	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)	15,007	15,007	-	履約保證金
存出保證金 (表列其他流動資產及其他 非流動資產)	200,137	28,203	31,715	履約保證金
	<u>\$ 1,561,785</u>	<u>\$ 1,376,266</u>	<u>\$ 1,468,087</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

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)與永裕生醫材料股份有限公司(下稱永裕公司)及 Sam Chun Dang Pharm. Co., Ltd (下稱SCD 公司)於民國 111 年 9 月 8 日簽訂三方契約，因永裕公司未依照三方契約之約定給付安特羅生技貨款美金 1,437 仟元及管理服務費台幣 10,782 仟元，安特羅生技遂於民國 111 年 11 月 7 日向永裕公司提起訴訟，請求永裕公司支付安特羅生技貨款美金 1,437 仟元及管理服務費台幣 10,782 仟元。另因三方契約條款之約定，於安特羅生技尚未收到永裕公司之貨款前，安特羅生技尚未發生對 SCD 公司給付貨款之義務。上述訴訟案於民國 112 年 10 月 31 日經臺灣新北地方法院民事庭一審判決，永裕公司應給付安特羅生技貨款美金 1,437 仟元及管理服務費台幣 10,782 仟元，且自民國 111 年 9 月

18 日起按年利率百分之五加計利息。本案端視永裕公司是否於一審判決送達後 20 日內具狀惟二審上述，若否，則一審判決確定。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 454,910	\$ 488,015	\$ 389,003

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 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。

(3)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，並分別於民國 109 年 5 月及 111 年 10 月續約，本服務契約主要約定內容如下：

a. 委託期間：2 年(112.1.1~113.12.31)。

b. 委託經費：按月支付服務費用。

(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. 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 111

年度與台北市電腦商業同業公會簽訂生物反應器產出之腸病毒 71 型疫苗於健康小兒之臨床三期試驗計畫，計畫期間為民國 111 年 3 月 1 日至民國 114 年 2 月 2 日，補助款共計 15,007 仟元，民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止認列補助款收入計 4,313 仟元，111 年之補助款已於 111 年 12 月收訖；民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止認列補助款收入計 2,342 仟元，112 年之補助款尚待台北市電腦商業同業公會查核後收款。

此合約承諾之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

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<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	\$ 104,885	\$ 100,251	\$ 95,577
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	2,088,639	2,857,083	2,169,458
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	67,507	115,507	115,507
應收票據	-	620	-
應收帳款	1,102,789	534,349	1,278,623
按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	87,933	3,596	42,486
其他應收款			
(表列其他流動資產)	4,962	366	3,023
存出保證金(表列其他流動資產及其他非流動資產)	200,194	29,531	90,132
	<u>\$ 3,656,909</u>	<u>\$ 3,641,303</u>	<u>\$ 3,794,806</u>
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 540,000	\$ 20,000	\$ 20,000
應付票據	17,634	30	29,733
應付帳款	20,793	48,813	93,440
其他應付款	236,803	262,542	181,597
長期借款			
(包含一年內到期)	2,123,643	2,164,220	2,203,743
	<u>\$ 2,938,873</u>	<u>\$ 2,495,605</u>	<u>\$ 2,528,513</u>
租賃負債(包含一年內到期)	\$ 67,449	\$ 78,329	\$ 82,269

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、日幣及歐元與新台幣間匯兌風險主要來自於以美金、日幣及歐元計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損失或利益。
- C. 本集團從事之業務是涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分孫公司之功能性貨幣為美金)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：

112年9月30日						
(外幣：功能性貨幣)	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	\$ 24,278	32.22	\$ 782,237	1%	\$ 7,822	\$ -
日幣：新台幣	387,413	0.21	81,357	1%	814	-
歐元：新台幣	118	33.71	3,978	1%	40	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣：美金	\$ 77,829	1.00	\$ 77,829	1%	\$ 778	\$ -
111年12月31日						
(外幣：功能性貨幣)	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	\$ 25,361	30.66	\$ 777,569	1%	\$ 7,776	\$ -
日幣：新台幣	227,688	0.23	52,459	1%	525	-
歐元：新台幣	408	32.52	13,260	1%	133	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣：美金	\$ 45,453	1.00	\$ 45,453	1%	\$ 455	\$ -

111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	\$ 28,023	31.75	\$ 889,730	1%	\$ 8,897	\$ -
歐元：新台幣	538	31.26	16,818	1%	168	-
日幣：新台幣	69,288	0.22	15,243	1%	152	-

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 111 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 25,365 仟元、兌換利益 54,903 仟元、兌換利益 22,867 仟元兌換利益 79,512 仟元。

(1)現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款及長期借款。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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 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 3,995 仟元及 3,335 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，及分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。
- 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. 本集團按客戶類型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或損失率法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權利。
- 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，以估計應收款項(含應收票據、應收帳款及合約資產)的備抵損失，先就個別應收款項有客觀證據顯示無法收回者，評估並提列減損損失，其餘應收款項則係以特定期間歷史及現時資訊建立之損失率，並做未來前瞻性的考量，以評估應收款項的備抵損失。民國 112 年 9 月 30 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

112年9月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0%	\$ 1,120,771	\$ -
個別評估	29%	436,027	127,353
		<u>\$ 1,556,798</u>	<u>\$ 127,353</u>
111年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0%	\$ 861,625	\$ -
111年9月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0%	\$ 1,115,440	\$ -
30天內	0%	332,665	-
91-180天	0%	411	-
		<u>\$ 1,448,516</u>	<u>\$ -</u>

G. 本集團採簡化作法之應收款項備抵損失變動如下：

	112年		111年	
	應收帳款	其他應收款	應收帳款	其他應收款
1月1日	\$ -	\$ 4,986	\$ 67	\$ -
減損損失(迴轉)	127,353	-	(67)	-
9月30日	<u>\$ 127,353</u>	<u>\$ 4,986</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

H. 本集團納入行政院主計總處發佈之經濟預期對未來前瞻性的考量調整按歷史及現時資訊，以估計民國 112 年 9 月 30 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 9 月 30 日之債務工具投資之違約機率，估計預期信用損失。

I. 本集團帳列按攤銷後成本及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

	112年9月30日			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 155,440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,440</u>
	111年12月31日			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 119,103</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,103</u>

111年9月30日				
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已 顯著增加者	已信用 減損者	
按攤銷後成本衡量 之金融資產	\$ 157,993	\$ -	\$ -	\$ 157,993

(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 112 年 9 月 30 日、民國 111 年 12 月 31 日及民國 111 年 9 月 30 日本集團未動用之借款額度分別為 2,062,000 仟元、2,082,000 仟元及 2,002,000 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。

112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
短期借款	\$ 503,222	\$40,471	\$ -	\$ -	\$ 543,693
應付票據	17,634	-	-	-	17,634
應付帳款	20,793	-	-	-	20,793
其他應付款	236,803	-	-	-	236,803
長期借款(註)	96,228	120,406	420,113	1,722,461	2,359,208
租賃負債(註)	4,377	12,113	22,634	32,589	71,713

111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
短期借款	\$ 115	\$20,190	\$ -	\$ -	\$ 20,305
應付票據	30	-	-	-	30
應付帳款	48,813	-	-	-	48,813
其他應付款	262,542	-	-	-	262,542
長期借款(註)	11,118	155,275	411,878	1,793,646	2,371,917
租賃負債(註)	4,694	13,426	35,066	30,486	83,672

111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
短期借款	\$ 110	\$20,293	\$ -	\$ -	\$ 20,403
應付票據	29,733	-	-	-	29,733
應付帳款	93,440	-	-	-	93,440
其他應付款	181,597	-	-	-	181,597
長期借款(註)	49,665	70,460	409,622	1,889,347	2,419,094
租賃負債(註)	4,351	13,754	28,825	41,092	88,022

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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款（包含一年或一營業週期內到期）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：

112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	\$ -	\$ -	\$ 104,885	\$ 104,885

111年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產-權益證券	\$ -	\$ -	\$ 100,251	\$ 100,251
111年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金				
融資產-權益證券	\$ -	\$ -	\$ 95,577	\$ 95,577

(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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	權益證券	
	112年	111年
1月1日	\$ 100,251	\$ 119,337
認列於其他綜合損益之利益		
(損失)	4,634	(23,760)
9月30日	\$ 104,885	\$ 95,577

5. 民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 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：

	112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	\$ 104,721	可類比上市 上櫃公司法	流動性貼水	20%	乘數愈高， 公允價值愈低。
非上市上櫃 公司股票	164	淨資產價值法	不適用	-	不適用

	111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	\$ 100,089	可類比上市 上櫃公司法	流動性貼水	20%	乘數愈高， 公允價值愈低。
非上市上櫃 公司股票	162	淨資產價值法	不適用	-	不適用

	111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	\$ 95,577	可類比上市 上櫃公司法	流動性貼水	20%	乘數愈高， 公允價值愈低。

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，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：

		112年9月30日					
		輸入值		變動		認列於損益	
						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%	\$ -	\$ -	\$ 12,944	(\$ 13,203)	
		111年12月31日					
		輸入值		變動		認列於損益	
						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%	\$ -	\$ -	\$ 12,467	(\$ 12,467)	
		111年9月30日					
		輸入值		變動		認列於損益	
						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%	\$ -	\$ -	\$ 11,870	(\$ 11,870)	

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

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據主要營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門，並將業務組織按公司別分為國光生技及安特羅生技，而本集團之收入主要係來自血清疫苗、西藥產品及檢測試劑等製造及買賣暨受託充填疫苗。

(二) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>國光生技</u>	<u>安特羅生技</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 954,500	\$ 18,845	\$ 973,345
內部部門收入	9,824	-	9,824
部門收入	<u>\$ 964,324</u>	<u>\$ 18,845</u>	<u>\$ 983,169</u>
部門損益	<u>\$ 294,179</u>	<u>(\$ 50,309)</u>	<u>\$ 243,870</u>
<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>國光生技</u>	<u>安特羅生技</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 1,038,752	\$ 48,537	\$ 1,087,289
內部部門收入	11,905	81	11,986
部門收入	<u>\$ 1,050,657</u>	<u>\$ 48,618</u>	<u>\$ 1,099,275</u>
部門損益	<u>\$ 433,102</u>	<u>(\$ 22,435)</u>	<u>\$ 1,111,261</u>
<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>國光生技</u>	<u>安特羅生技</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 1,193,759	\$ 31,845	\$ 1,225,604
內部部門收入	9,824	-	9,824
部門收入	<u>\$ 1,203,583</u>	<u>\$ 31,845</u>	<u>\$ 1,235,428</u>
部門損益	<u>(\$ 153,291)</u>	<u>(\$ 118,703)</u>	<u>(\$ 271,994)</u>
<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>國光生技</u>	<u>安特羅生技</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 1,526,679	\$ 140,343	\$ 1,667,022
內部部門收入	118,661	365	119,026
部門收入	<u>\$ 1,645,340</u>	<u>\$ 140,708</u>	<u>\$ 1,786,048</u>
部門損益	<u>\$ 325,601</u>	<u>(\$ 81,347)</u>	<u>\$ 244,254</u>

(三)部門損益之調節資訊

1. 本期調整後收入合計與繼續營業部門收入合計調節如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整後		
收入數	\$ 983,169	\$ 1,099,275
消除部門間收入	(9,824)	(11,986)
合併營業收入合計數	<u>\$ 973,345</u>	<u>\$ 1,087,289</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門調整後		
收入數	\$ 1,235,428	\$ 1,786,048
消除部門間收入	(9,824)	(119,026)
合併營業收入合計數	<u>\$ 1,225,604</u>	<u>\$ 1,667,022</u>

2. 本期調整後稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
應報導部門損益	\$ 243,870	\$ 410,667
其他營運部門損益	(14,578)	(1,940)
營運部門合計	229,292	408,727
消除部門間損益	-	(2,294)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 229,292</u>	<u>\$ 406,433</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
應報導部門損益	(\$ 271,994)	\$ 244,254
其他營運部門損益	(36,618)	(105,770)
營運部門合計	(308,612)	138,484
消除部門間損益	-	-
繼續營業部門稅前損益	<u>(\$ 308,612)</u>	<u>\$ 138,484</u>

(以下空白)

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	公允價值	
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	\$ 61,129	1.66	<u>\$ 104,721</u>	-
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	442,114	\$ 4,421	5.00	<u>\$ 164</u>	-
			評價調整		<u>39,335</u>			
					<u>\$ 104,885</u>			

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112年1月1日至9月30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			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
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	\$ 598,224	\$ 598,224	33,558,000	51.00	\$ 89,188	(\$ 134,318)	(\$ 68,502)	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	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	65,000	65,000	6,500,000	100.00	33,645	(4,222)	(4,222)	註1
艾格司農業科技股份有限公司	牟牧生物科技股份有限公司	台灣	生技業	51,732	51,732	3,636,585	51.22	27,046	(8,211)	(4,206)	註2
安特羅生物科技股份有限公司	Enimmune-RMT Biotech PTE. LTD.	新加坡	生技業	162,910	162,910	55,000,000	55.00	24,095	(28,391)	(15,615)	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112年1月1日至9月30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	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
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112年9月30日止仍為籌備階段，尚無投資損益。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註)	
	經濟部投審會核准投資金額	經濟部投審會核准投資金額	經濟部投審會核准投資金額	經濟部投審會核准投資金額
華光生技(南京)企業管理諮詢有限公司	\$ -	\$ 10,000	\$ 3,744,943	

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112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	48,584,162	11.31%	註1、註2
玉晟管理顧問股份有限公司	38,646,000	8.99%	

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。