健亞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 109 年及 108 年第三季 (股票代碼 4130)

公司地址:新竹縣湖口鄉新竹工業區工業一路一號

電 話:(03)598-2221

# <u>健亞生物科技股份有限公司及子公司</u> 民國 109 年及 108 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

# 目 錄

	項	目	<u>頁</u>	次
-,	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	1
せ、	合併現金流量表		10 ~	11
八、	合併財務報表附註		12 ~	50
	(一) 公司沿革		12	2
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12	2
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~	13
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~	15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		15	5
	(六) 重要會計項目之說明		15 ~	37
	(七) 關係人交易		37 ~	39
	(八) 質押之資產		39	9
	(力) 面大式右角信及去認列之人約承詳		3(	a

項	且	頁 次
(十) 重大之災害損失		39
(十一)重大之期後事項		40
(十二)其他		40 ~ 49
(十三)附註揭露事項		49 ~ 50
(十四)營運部門資訊		50



#### 會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001755 號

健亞生物科技股份有限公司 公鑒:

#### 前言

健亞生物科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「健亞集團」)民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表,民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表,暨民國 109 年 及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表,暨民國 109 年 及 108 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

除保留結論之基礎段所述者外,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。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)及六(七)所述,列入上開合併財務報表之非重要子公司 及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱,其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 27,233 仟元及新台幣 36,360 仟元, 皆占合併資產總額之 2%;負債總額皆為新台幣 0 仟元,皆占合併負債總額之 0%;其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜 合(損)益總額(含採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額)分別為新台幣(1,071) 仟元、新台幣(5,406)仟元、新台幣(5,442)仟元及新台幣(5,275)仟元,分別占合併綜合 (損)益總額之(5%)、24%、(18%)及 14%。



#### 保留結論

依本會計師核閱結果,除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱,對合併財務報表可能有所調整之影響外,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,致無法允當表達健亞集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況,民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效,暨民國 109 年及 108 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

劉倩瑜劉倩瑜

會計師

林五寬木木子是

金融監督管理委員會

核准簽證文號:金管證審字第1090350620號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號:(81)台財證(六)第81020號 中華民國 109年11月9日

健亞生物科女股份排限公司及子公司 合併資產無負債表 民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日 (民國109年及108年9月30日之合併資本資價表僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

			100 4 0 8	20 11	100 年 10 日	91 11	100 年 0 日	30 日
	資 產	<b>附註</b>	109 年 9 月 金 額	30 日 <u>%</u>	108 年 12 月金 額	<u>%</u>	108 年 9 月 金 額	%
	流動資產				·			
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 249,386	16	\$ 200,669	13	\$ 236,985	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金	金融 六(二)						
	資產一流動		-	-	20,000	1	-	×
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	生- 六(四)						
	流動		192,980	13	237,100	15	222,100	14
1150	應收票據淨額	六(五)	8,333		8,490	1	11,886	1
1170	應收帳款淨額	六(五)	84,495	6	70,425	4	87,458	5
1180	應收帳款一關係人淨額	六(五)及七	1,103	-	2,929	-	5,707	-
1200	其他應收款		1,029		776	-	585	-
130X	存貨	六(六)	130,879	9	135,624	9	115,530	7
1410	預付款項		4,516		7,980	*	11,183	1
1470	其他流動資產	t	16		4		61	
11XX	流動黃產合計		672,737	44	683,997	43	691,495	42
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值	直衡 六(三)及七						
	量之金融資產一非流動		366,398	24	403,830	26	449,279	28
1550	採用權益法之投資	六(七)	17,303	1	16,985	1	19,781	1
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	431,701	29	436,084	28	437,763	27
1755	使用權資產	六(九)	2,262	l <del>s</del>	866	-	1,184	-
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	21,662	2	21,662	2	21,662	2
1780	無形資產	六(十二)	2,794	٠	3,694	*	2,707	-
1900	其他非流動資產		5,368		5,792		5,285	
15XX	非流動資產合計		847,488	56	888,913	57	937,661	58
1XXX	黄產總計		\$ 1,520,225	100	\$ 1,572,910	100	\$ 1,629,156	100
			(績 次 頁)					

健亞生物科技股份有限公司及子公司 合併資產無負債表 民國109年9月30日及民國198年12月31日、9月30日 (民國109年及108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	<u>109</u> 金	年9月3	80 日	108 年 12 月 3 金 額	1 日	108 年 9 月 金 額	30 日 %
	流動負債								
2130	合約負債一流動	六(二十)及七	\$	2,112	-	\$ 2,530	-	\$ 3,006	-
2150	應付票據			81		153	-	5,500	-
2170	應付帳款	六(十三)		34,951	3	49,117	3	27,523	2
2180	應付帳款-關係人	六(十三)及七		Ε.	9	149	÷	<del>-</del> 6	-
2200	其他應付款	六(十四)							
		(三十)		40,996	3	54,473	4	40,322	3
2230	本期所得稅負債			2,613	1-	6,997	-	6,566	
2280	租賃負債一流動	六(三十)		1,176	-	711	-	1,016	-
2399	其他流動負債一其他			19,671	1	16,523	1	16,094	1
21XX	流動負債合計			101,600	7	130,653	8	100,027	6
	非流動負債								
2580	租賃負債一非流動	六(三十)		1,162		231	-	246	=
2600	其他非流動負債	六(十五)		27,044	2	33,800	2	32,174	2
25XX	非流動負債合計			28,206	2	34,031	2	32,420	2
2XXX	負債總計			129,806	9	164,684	10	132,447	8
	歸屬於母公司業主之權益								
	股本	六(十六)							
3110	普通股股本			1,078,886	71	1,058,149	67	1,058,149	65
	資本公積	六(十七)							
3200	資本公積			208,746	13	207,991	14	207,991	13
	保留盈餘	六(十八)							
3310	法定盈餘公積			50,128	3	46,723	3	46,723	3
3350	未分配盈餘			135,671	9	141,163	9	145,520	9
	其他權益	六(十九)							
3400	其他權益		(	19,980)	1)	17,232	1	62,354	4
3500	庫藏股票	六(十六)	(	63,032)	(4)	(63,032)(	4)	(24,028)	(2)
31XX	歸屬於母公司黨主之權益合計			1,390,419	91	1,408,226	90	1,496,709	92
3XXX	推益總計		-	1,390,419	91	1,408,226	90	1,496,709	92
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九							
	重大之期後事項	+-							
3X2X	負債及權益總計		\$	1,520,225	100	\$ 1,572,910	100	\$ 1,629,156	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長: 陳正



經理人:朱佳真



會計主管:林惠玲





單位:新台幣仟元 (除每股盈餘為新台幣元外)

	項目	附註		年7月 9月3 額		108 <u>至</u> 金	8 年 7 月 9 月 3 額	1日 0日 %	109 · 至 5	年 1 月 ) 月 3 額	1日 10日 %	108 年 1 月 至 9 月 金 額	1日 30日 ※
4000	營業收入	六(二十)及				Φ.	110 100	100	<b>.</b>		100		100
5000	營業成本	七 六(六) (十二)	\$ 1	21,399	100	\$	110,108	100	<b>\$</b> 38	1,267	100	\$ 359,760	100
5900 5950	營業毛利 營業毛利淨額 營業費用	(十五) (二十一) (二十二) 六(五)(九) (十二) (十五) (二十一) (二十二)及 セ		68,309) 53,090 53,090	( <u>56)</u> <u>44</u> <u>44</u>		63,720) 46,388 46,388	(58) (42 42	16	0,553) 0,714 0,714	(58) ( 42 42	205,251) 154,509 154,509	( <u>57</u> ) <u>43</u> <u>43</u>
6100 6200 6300 6450 6000 6900	推銷費用 管理費用 研究發展費用 預期信用減損利益(損失) 營業費用合計 營業利益	+=(=)	( ( 	15,002) 10,424) 14,324) 2 39,748) 13,342	( 9)	( (	14,748) ( 10,185) ( 18,027) ( 50) 43,010) ( 3,378	( 9)( ( 16)( 	$\begin{pmatrix} & 3 \\ & 4 \\ \hline & & 11 \end{pmatrix}$	2,474) 0,220) 0,227) 17 2,904) 7,810	( 8)( ( 10)( (	29,687)	( 8) ( 11) ———
7100 7010	營業外收入及支出 利息收入 其他收入	六(二十三) 六(十) (十一)		513	1		645	1		1,731	-	1,778	1
7020 7050 7060	其他利益及損失 財務成本 採用權益法認列之關聯企業	(二十四) 六(二十五) 六(二十六) 六(七)		411 196) 108)	- - -		356 65 61)	- - (	(	1,119 549) 157)	- - - (		-
7000 7900 7950 8200	及合資損益之份額 營業外收入及支出合計 稅前淨利 所得稅(費用)利益 本期淨利 其他綜合損益(淨額)	六(二十七)		829) 209) 13,133 1,189 14,322	$(\frac{1}{\frac{1}{11}})$	(	183 1,188 4,566 666) 3,900		(	272) 1,872 9,682 2,692) 6,990	13 ( <u>1)</u> ( 12	241 3,258 44,689 6,174) \$ 38,515	$\frac{\frac{1}{13}}{\frac{13}{11}}$
8316	不重分類至損益之項目 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價損益 後續可能重分類至損益之項目		\$	5,730	5	(\$	25,972)(	( 24)(	(\$ 1	7,172)	( 4)(	\$ 74,973)	( 21)
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十九)		99	_	(	272)	- (	(	165)	- (	265)	-
8300 8500	其他綜合損益(淨額) 本期綜合損益總額		\$ \$	5,829 20,151	<u>5</u> 17	( <u>\$</u> ( <u>\$</u>	26,244) 22,344)	$(_{24})($	\$ 2	7,337) 9,653	$(\frac{4}{8})$	\$ 75,238)	$(\underline{21})$
8610	淨利歸屬於: 母公司業主		\$	14,322	12	\$	3,900	4	\$ 4	6,990	12	\$ 38,515	11
8710	綜合損益總額歸屬於: 母公司業主		\$	20,151	17	(\$	22,344)	(	\$ 2	9,653	8 (	\$ 36,723)	( <u>10</u> )
9750	基本每股盈餘 基本每股盈餘合計 稀釋每股盈餘	<ul><li>六(二十八)</li><li>六(二十八)</li></ul>	\$		0.14	\$		0.04	\$		0.44	\$	0.36
9850	稀釋每股盈餘合計		\$		0.14	\$	s the same of the	0.04	\$		0.44	\$	0.36

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: 陳正



經理人:朱佳真



會計主管:林惠玲





單位:新台幣仟元

 歸屬於母公司業主之權益

 保留及餘性地維

透過其他綜合損益

國外營運機構 按公允價值衡量之財務報表換算 金融資產未實現

									財務	報表換算 金	融資產未實現				
	附	註普通股股本	<u>資</u>	本 公 積	法定	盈餘公積	未 :	分配盈餘	之分	換差額損		庫	藏股票	權	益 總 額
108年1月1日至9月30日															
108年1月1日餘額		\$1,008,060	\$	207,991	\$	40,937	\$	155,153	\$	\$	175,372	(\$	24,028)	\$	1,563,485
本期淨利		-		-		-		38,515		-	·-		-		38,515
本期其他綜合損益	六(三)(十九)	-	-				7		(	265) (	74,973)			(	75,238)
本期綜合損益總額				-				38,515	(	265) (	74,973)		-	(	36,723)
107 年指撥盈餘及分配:	六(十八)														
提列法定盈餘公積		-		-		5,786	(	5,786)		=	-				
股東現金股利		-		-		-	(	30,053)		-	-		-	(	30,053)
股東股票股利		50,089		-		-	(	50,089)		-	-		-		=
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(三)(十九)					-	_	37,780			37,780)				-
108年9月30日餘額		\$1,058,149	\$	207,991	\$	46,723	\$	145,520	(\$	265) \$	62,619	(\$	24,028)	\$	1,496,709
109年1月1日至9月30日															
109年1月1日餘額		\$1,058,149	\$	207,991	\$	46,723	\$	141,163	(\$	263) \$	17,495	(\$	63,032)	\$	1,408,226
本期淨利		Œ		•				46,990			-		-		46,990
本期其他綜合損益	六(三)(十九)			-		-		-	(	165) (	17,172)			(	17,337)
本期綜合損益總額		( <u></u>		-		-		46,990	(	165) (	17,172)				29,653
108 年指撥盈餘及分配:	六(十八)														
提列法定盈餘公積		22		-		3,405	(	3,405)		-			-		=
股東現金股利				-		-	(	48,215)			=		1	(	48,215)
股東股票股利		20,737		*		-	(	20,737)			- 9		-		-
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		8.■		755		-		-		-			•		755
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(三)(十九)	-				-		19,875			19,875)		<u>:</u>		
109年9月30日餘額		\$1,078,886	\$	208,746	\$	50,128	\$	135,671	(\$	428 ) (\$	19,552)	(\$	63,032)	\$	1,390,419

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: 陳正



經理人:朱佳真



計主管:林東谷





單位:新台幣仟元

	<b>附註</b>	109年1至9月		108年1至9月	
all the second and the second					
<u>營業活動之現金流量</u>		ф	10 (00	ф	11 (00
本期稅前淨利		\$	49,682	\$	44,689
調整項目					
收益費損項目	+(T)B L -				
預期信用減損(利益)損失數	六(五)及十二 (二)	(	17)		72
折舊費用	六(八)(九)(二十	(	17)		12
4/ 皆 貝 爪	ハ(ハ)(元)(二) ー)		25,145		24,621
攤銷費用	, 六(十二)(二十		23,113		21,021
(A) 只 / I	-)		1,046		934
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利	六(二)(二十五)		-,		
益		(	2)	(	5)
利息費用	六(二十六)		157		222
利息收入	六(二十三)	(	1,731)	(	1,778)
採權益法認列之關聯企業及合資損(益)份	六(七)				
額			272	(	241)
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十五)		91		-
與營業活動相關之資產/負債變動數					
與營業活動相關之資產之淨變動					
透過損益按公允價值衡量之金融資產			20,002		20,005
應收票據			157	(	3,968)
應收帳款		(	14,053)	(	18,212)
應收帳款-關係人				(	858 )
其他應收款		(	486 )		689
存貨			4,745	1	6,851
預付款項				(	5,781) 2)
其他流動資產		(	12)	(	2)
與營業活動相關之負債之淨變動 合約負債		(	418)		891
應付票據		(	72)	(	4,921)
應付帳款		(	14,166)		2,797)
應付帳款一關係人		(	149)		141)
其他應付款		(	8,265)		28,797)
其他流動負債			3,148		1,703
净確定福利負債		(	6,756)	(	6,202)
營運產生之現金流入		\	63,608	`	26,974
收取之利息			1,963		1,763
支付之利息		(	156)	(	221)
支付之所得稅		(	7,076)	(	5,661)
營業活動之淨現金流入		Manage and the second	58,339		22,855
** ** Company of the					

(續次頁)



單位:新台幣仟元

	109年1月1日 附註 至9月30日		108年1至9月		
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		\$	44,120	\$	10,000
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融					
資產		(	5,000)	(	6,666)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融					
資產價款			25,260		45,690
取得不動產、廠房及設備	六(八)(二十九)	(	23,212)	(	20,183)
預付設備款增加		(	1,470)	(	1,944)
取得無形資產	六(十二)	(	146)	(	1,335)
存出保證金增加		(	1,363)	(	1,031)
存出保證金減少			1,349		764
投資活動之淨現金流入			39,538		25,295
籌資活動之現金流量					
存入保證金減少			-	(	123)
租賃本金償還	六(九)(三十)	(	945)	(	893)
發放現金股利	六(十八)	(	48,215)	(	30,053)
籌資活動之淨現金流出		(	49,160)	(	31,069)
本期現金及約當現金增加數			48,717		17,081
期初現金及約當現金餘額	六(一)		200,669		219,904
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$	249,386	\$	236,985

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: 陳正



經理人:朱佳真



會計主管:林惠玲



## 使亞生物科技股份有限公司及子公司 合併財務報表附註 民國109年及108年第三季

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

#### 一、公司沿革

- (一)健亞生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)核准設立於民國 82 年 3 月 24 日,本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為研究、開發、生產、製造、銷售預防及治療病毒、病菌所造成之疾病及治療心臟血管、胃腸、癌症與自體免疫性等之藥劑,原料藥及其中間體及釋放控制劑型之西藥以及化妝品之製造業。截至民國 109 年 9 月 30 日止,本集團員工人數為183 人。
- (二)民國 86 年 7 月 購買台灣必治妥施貴寶股份有限公司位於湖口之土地及廠房設備。
- (三)健亞生物科技股份有限公司股票自民國 101 年 1 月 12 日起於財團法人中華 民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109年 11月 9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)<u>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</u> 國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 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:

	國際會計準則理事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-	民國109年1月1日
重大性之定義」	
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報	民國109年1月1日
導準則第7號之修正「利率指標變革」	

#### 新發布/修正/修訂準則及解釋

國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租 民國109年6月1日(註)金減讓」

註:金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

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 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:

> 國際會計準則理事會 新發布/修正/修訂準則及解釋 發布之生效日

國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導 民國110年1月1日 準則第9號之延長」

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:

	國際會計準則理事會
新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投	待國際會計準則理事
資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	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16號之修正「不動產、廠房及設備:達到預	民國111年1月1日
定使用狀態前之價款」	
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成	民國111年1月1日
本」	
2018-2020週期之年度改善	民國111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	民國110年1月1日
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」	

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、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及合併基礎說明如下,餘與民國 108 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 108 年度合併財務報告閱讀。

#### (二)編製基礎

- 1. 除下列重要項目外,本合併財務報告係按歷史成本編製:
  - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括 衍生工具)。
  - (2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
  - (3)按退休金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108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
 子公司
 所持股權百分比

 名稱
 名稱
 業務性質
 109年9月30日
 108年12月31日
 108年9月30日
 説明

 健亞生物科技
 Genovate 股份有限公司 Biotechnology (Cayman) Co., Ltd.
 業之投資
 100%
 100%
 100%
 註

註:因不符合重要子公司之定義,其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

- 3. 未列入合併財務報告之子公司:無。
- 4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式:無。
- 5. 重大限制:無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司:無。

#### (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。

#### (五)所得稅

- 1. 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。
- 2. 期中期間發生稅率變動時,本集團於變動發生當期一次認列變動影響數, 對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者,將變動影響數認列於其他 綜合損益或權益項目,對於所得稅與認列於損益的項目有關者,則將變動 影響數認列於損益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本期無重大變動,請參閱民國 108 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

	109年	109年9月30日		年12月31日	108年9月30日		
零用金	\$	70	\$	70	\$	70	
支票存款		37		18		46	
活期存款		55, 036		39, 808		46,874	
定期存款		193, 200		158, 200		188, 200	
在途存款		1, 043		2, 573		1, 795	
合計	\$	249, 386	\$	200, 669	\$	236, 985	

- 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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	109年9月30	日	<u>108年</u>	=12月31日	108年9月3	80日
流動項目:						
強制透過損益按公允價值衡量						
之金融資產						
受益憑證	\$	-	\$	20,000	\$	_
評價調整		_		<u> </u>		
合計	\$	_	\$	20,000	\$	_

本集團持有供交易之金融資產於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列淨利益\$0、\$0、\$2 及\$5。

#### (三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	109	年9月30日	108年12月31日		3年12月31日 108年9月30	
非流動項目:							
權益工具							
國外上市公司股票		\$	57, 773	\$	57, 773	\$	57, 773
興櫃公司股票			149, 593		154, 978		155, 302
非上市(櫃)公司股票			178, 584		173, 584		173, 585
小計			385, 950		386, 335		386, 660
評價調整	(		19, 552)		17, 495		62, 619
合計		\$	366, 398	\$	403, 830	\$	449, 279

- 1. 本集團於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 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 \$5,730、(\$25,972)、(\$17,172)及(\$74,973),自其他權益重分類至保留盈餘之金額分別為\$5,577、\$0、\$19,875 及\$37,780。
- 2. 本集團民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情況。

#### (四)按攤銷後成本衡量之金融資產

項	且	<u> 109</u>	109年9月30日 108年12月31日		108年12月31日		年9月30日
流動項目:							
定期存款		\$	192, 980	\$	237, 100	\$	222, 100

1. 本集團於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於當期損益之利息收入分別為\$340、\$348、\$1,145 及\$954。

- 2. 本集團於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日持有之定期存款之有效利率分别為  $0.10\%\sim1.035\%$ 、 $0.14\%\sim1.065\%$ 及  $0.14\%\sim1.065\%$ 。
- 3. 本集團民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日按攤銷後成本衡量之金融資產投資未有提供質押之情況。
- 4. 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)。

#### (五)應收票據及帳款

	109	109年9月30日 108.		08年12月31日		年9月30日
應收票據	\$	8, 333	\$	8, 490	\$	11,886
減:備抵損失				_		_
	<u>\$</u>	8, 333	\$	8, 490	\$	11,886
應收帳款-一般客戶	\$	84,536	\$	70,483	\$	87,564
減:備抵損失	(	41)	(	<u>58</u> )	(	106)
		84,495		70,425		87, 458
應收帳款-關係人		1, 103		2, 929		5, 707
	<u>\$</u>	85, 598	\$	73, 354	\$	93, 165

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下:

	109年9	月30日	108年1	2月31日	108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	\$ 82, 345	\$ 8,333	\$ 70,376	\$ 8,490	\$ 86,094	\$ 11,886
30天內	2, 764	_	2, 403	_	6, 368	_
31-90天	518	_	592	_	675	_
91-180天	10	_	31	_	94	_
181天以上	2		10		40	
	\$ 85,639	\$ 8,333	<u>\$ 73, 412</u>	<u>\$ 8,490</u>	<u>\$ 93, 271</u>	<u>\$ 11,886</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 2. 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生,另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$82,119。
- 3. 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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$8,333、\$8,490 及\$11,886;最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30日信用風險最大之暴險金額分別為\$85,598、\$73,354 及\$93,165。

- 4. 本集團於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日持有客戶提供之商業本票做為應收帳款信用額度擔保品,其金額皆為\$2,000。
- 5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

## (六)存貨

		109-	年9月30日		
	 成本	備抵跌位	質及呆滯損失		帳面金額
原料	\$ 49, 145	(\$	1,003)	\$	48, 142
物料	27, 823	(	1, 167)		26, 656
在製品	21, 256	(	4,951)		16, 305
製成品	41, 220	(	2,434)		38, 786
商品	 1, 021	(	31)		990
合計	\$ 140, 465	( <u>\$</u>	9, 586	<u>\$</u>	130, 879
		108년	<b>₣12月31日</b>		
	 成本	備抵跌位	賈及呆滯損失		帳面金額
原料	\$ 38, 762	(\$	1, 521)	\$	37, 241
物料	20, 049	(	1, 404)		18, 645
在製品	20, 136	(	5, 726)		14, 410
製成品	54, 743	(	2,390)		52, 353
商品	 12, 975		<u> </u>		12, 975
合計	\$ 146, 665	( <u>\$</u>	11, 041)	\$	135, 624
		108-	年9月30日		
	 成本	備抵跌位	賈及呆滯損失		帳面金額
原料	\$ 39, 257	(\$	1, 421)	\$	37, 836
物料	19, 414	(	1,353)		18, 061
在製品	19, 052	(	4,923)		14, 129
製成品	42, 310	(	985)		41, 325
商品	 4, 200	(	21)		4, 179
合計	\$ 124, 233	(\$	8, 703)	\$	115, 530

#### 本集團當期認列為費損之存貨成本:

	109年7	7月1日至9月30日	108年7	月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$	65, 616	\$	62, 132
存貨跌價及呆滯損失		2, 315		1, 244
存貨盤盈	(	21)		_
勞務成本		399		344
	<u>\$</u>	68, 309	\$	63, 720
	<u>109年1</u>	月1日至9月30日	108年1	月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$	215, 953	\$	199, 846
存貨跌價及呆滯回升利益	(	1,455)	(	729)
存貨盤盈	(	31)	(	40)
勞務成本		860		1, 131
存貨報廢損失		5, 226		5, 005
其他營業成本				38
	\$	220, 553	\$	205, 251

本集團民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因去化已提列跌價及呆滯損失之存貨,導致存貨迴轉利益。

## (七)採用權益法之投資

		<u>109年</u>	108年	
1月1日	\$	16, 985 \$	19, 805	
採用權益法之投資損益份額	(	272)	241	
資本公積變動		755	_	
其他權益變動	(	<u>165</u> ) (	<u>265</u> )	
9月30日	\$	17, 303 \$	19, 781	

#### 1. 本集團採用權益法之投資明細如下:

被投資公司	109年9	月30日	108年12	2月31日
	帳列數_	持股比率	帳列數	持股比率
Genovate-NaviFUS Inc.	<u>\$ 17, 303</u>	30. 233%	<u>\$ 16, 985</u>	50%
被投資公司			108年9	月30日
			帳列數	持股比率
Genovate-NaviFUS Inc.			<u>\$ 19, 781</u>	50%

## 2. 合資

(1)本集團個別不重大合資之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下: 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日,本集團個別不重大合資之帳面金額合計分別為\$17,303、\$16,985 及\$19,781。

	Genovate-NaviFUS Inc.					
	109年7月1	日至9月30日	108年7月1	l日至9月30日		
繼續營業單位本期(損失)淨利	(\$	1,659)	\$	366		
其他綜合(損)益(稅後淨額)		<u> </u>				
本期綜合(損失)利益總額	(\$	1, 659)	\$	366		
		Genovate-Na	viFUS Inc			
	109年1月1	日至9月30日	108年1月1	l 日至9月30日		
繼續營業單位本期(損失)淨利	(\$	544)	\$	482		
其他綜合(損)益(稅後淨額)		<u> </u>		<u> </u>		
本期綜合(損失)利益總額	( <u>\$</u>	544)	\$	482		

#### (八)不動產、廠房及設備

	1	09年	
1 1 1 1 1 1	土地 房屋及建築 機器設備	未完 其他	工程 会設備 合計
1月1日 成本 累計折舊	\$ 140,735	) (11,705)	2, 254  \$ 608, 146 - ( 172, 062) 2, 254  \$ 436, 084
1月1日 增添	\$ 140,735 \$ 187,721 \$ 91,869 - 6,256 7,949	\$ 13,505 \$ 1,421	2, 254 \$ 436, 084 2, 374 18, 000
重分類 處分 折舊費用 9月30日	1,908 ( 91 - ( 8,242) ( 13,223 \$ 140,735 \$ 185,735 \$ 88,412	) - ) ( <u>2,735</u> )	$ \begin{array}{ccc}  & & & 1,908 \\  & - & ( & & 91) \\  & - & ( & 24,200) \\  \hline  & 4,628 & $ & 431,701 \end{array} $
9月30日 成本	\$ 140,735 \$ 289,356 \$ 162,057		4, 628 \$ 622, 124
累計折舊	- ( 103, 621) ( 73, 645 \$ 140, 735  \$ 185, 735  \$ 88, 412	) (13, 157)	$\begin{array}{c ccccc}  & 4,020 & & 022,124 \\  & & & & & & & & \\  & & & & & & & \\ \hline  & & & & & & & & \\  & & & & & & & & \\ \hline  & & & & & & & & \\  & & & & & & & & \\ \hline  & & & & & & & & \\  & & & & & & & & \\ \hline  & & & & & & & & \\  & & & & & & & & \\ \hline  & & & & & & & & \\  & & & & & & & & \\ \hline  & & & & & & & & \\  & & & & & & & & \\ \hline  & & & & & & & \\ \hline  & & & & & & & \\ \hline  & & & & & & & \\ \hline  & & & & & & & \\ \hline  & & & & & & & \\ \hline  & & & & & & & \\ \hline  & & & & & $

108年 未完工程 土地 房屋及建築 機器設備 其他 及待驗設備 合計 1月1日 成本 \$ 282,051 \$ 148,508 26, 909 4,016 \$ 602, 219 \$ 140, 735 98, 513) ( 50, 836) ( 11, 714) (161,063)累計折舊 \$ 140,735 97,672 \$ 15, 195 4,016 \$ 441, 156 \$ 183, 538 1月1日 \$ 140, 735 \$ 183, 538 97, 672 15, 195 4,016 \$ 441, 156 增添 3, 131 6, 263 18,918 7, 270 2, 254 重分類 3,968 2, 776) 1,339 147 - ( 折舊費用 7, 954) ( <u>12, 615</u>) ( 3, 081) 23, 650) \$ 140,735 7,503 9月30日 \$ 186,822 88, 335 14, 368 \$ 437, 763 9月30日

本集團民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無利息資本化情事。

\$ 149,884

\$ 88, 335

61, 549) (

\$ 27, 253

\$ 14,368

12, 885)

7, 503

7,503

\$ 608, 792

(171,029)

\$ 437, 763

### (九)租賃交易一承租人

\$ 140, 735

\$ 140, 735

成本

累計折舊

- 1. 本集團租賃之標的資產為建物,租賃合約之期間為 1~2 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件,除租賃之資產不得用作借貸擔保外,未有加諸其他之限制。
- 2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下:

\$ 283, 417

\$ 186, 822

96, 595) (

	109年9月	130日	<u>108年1</u>	2月31日	108年9	9月30日
	帳面金	2額	帳面	帳面金額 /		金額
房屋	\$	2, 262	\$	866	\$	1, 184
	109年7月	]1日至9	月30日	108年7月	1日至9	月30日
		<b></b>			<b>ŕ舊費用</b>	
房屋	\$		309	\$		318
	109年1月	]]日至(	月30日	108年1月	1日至9	月30日
		<b></b>			<b>ŕ舊費用</b>	
房屋	\$		945	\$		971

3. 本集團於民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添為\$2,341。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下:

	109年7月1日至9月3	0日	108年7月1日3	至9月30日
影響當期損益之項目 租賃負債之利息費用 屬短期租賃合約之費用	\$	107 31 60日	<u>\$</u> <u>\$</u> 108年1月1日 3	<u>61</u> <u>27</u> 至9月30日
影響當期損益之項目				
租賃負債之利息費用	\$	<u> 156</u>	\$	221
屬短期租賃合約之費用	\$	100	\$	87

5. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額皆 為\$1,201。

## (十)租賃交易一出租人

- 1. 本集團出租之標的資產為土地,租賃合約之期間為1年,租賃合約是採個 別協商並包含各種不同的條款及條件。
- 2. 本集團於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列\$344、\$344、\$1,030 及\$1,030 之租金收入,內中無屬變動租賃給付。
- 3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下:

	109年9	9月30日	108年	-12月31日	108年	9月30日
108年	\$	_	\$	_	\$	343
109年		343		1, 373		
	\$	343	\$	1, 373	\$	343

#### (十一)投資性不動產

	109年		108年	
		土地	土地	
1月1日成本	\$	21, 662	\$	21,662
累計折舊及減損	\$	21, 662	\$	21, 662
1月1日 9月30日	<u>\$</u> <u>\$</u>	21, 662 21, 662	\$ \$	21, 662 21, 662
9月30日 成本 累計折舊及減損	\$	21, 662	\$	21, 662
邓 □ Ψ □ 臼 ⁄~ /// N □ N □   Ψ □ Ψ □ Ψ □ Ψ □ Ψ □ Ψ □ Ψ □ Ψ □ Ψ □	\$	21, 662	\$	21, 662

本公司民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之投資性不動產皆為土地。

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用:

	109年7月1日至9月30	日 108年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 3	<u>44</u> <u>\$ 344</u>
當期產生租金收入之投資性不 動產所發生之直接營運費用	\$	
當期未產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$</u>	
	109年1月1日至9月30	日 108年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 1,0	<u>30</u> \$ <u>1,030</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$	
當期未產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	\$	

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$70,829、\$70,829 及\$70,171,民國 108 年 12 月 31 日係依獨立評價專家之評價結果,民國 109 年 9 月 30 日及 108 年 9 月 30 日係依自行評估結果,民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日該評價係採用比較法與收益法加權係數各為 50%計算。

## (十二)無形資產

			109年		
	電	腦軟體	其他		合計
1月1日					
成本	\$	4,889	2, 490	\$	7, 379
累計攤銷	(	1,643) (	2, 042	2) (	3, 685
	\$	3, 246	3 448	<u>\$</u>	3, 694
1月1日	\$	3, 246	3 448	8 \$	3, 694
增添		146	_	-	146
攤銷費用	(	868) (_	178	<u>B</u> ) (	1,046
9月30日	<u>\$</u>	2, 524	3 270	<u>\$</u>	2, 794
9月30日					
成本	\$	3, 968	537	' \$	4, 505
累計攤銷	(	1,444) (_	267	<u>'</u> ) (	1,711)
	<u>\$</u>	2, 524	3 270	\$	2, 794
			108年		
	電	腦軟體	其他		合計
1月1日					
成本	\$	2, 271	2, 623	8 \$	4, 894
累計攤銷	(	922) (	1,666	<u>s</u> ) (	2, 588)
	\$	1, 349	957	<u>\$</u>	2, 306
1月1日	\$	1,349	957	' \$	2, 306
增添		1, 335	_	-	1, 335
攤銷費用	(	549) (	385	<u>(</u>	934)
9月30日	\$	2, 135	572	<u>\$</u>	2, 707
9月30日					
成本	\$	3, 515	2, 489	\$	6,004
累計攤銷	(	1, 380) (	1, 917	<u>'</u> ) (	3, 297)
	\$	2, 135	572	<u>\$</u>	2, 707

<sup>1.</sup> 本集團民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無利息資本化之情形。

#### 2. 無形資產攤提費用明細如下:

	109年7月	1日至9月30日	108年7月	1日至9月30日
營業成本	\$	12	\$	13
推銷費用		15		14
管理費用		262		187
研發費用		_		98
	\$	289	\$	312
	109年1月	1日至9月30日	108年1月	1日至9月30日
營業成本	\$	38	\$	49
推銷費用		43		43
管理費用		867		549
研發費用		98		293
	\$	1,046	\$	934

#### (十三)應付帳款

	<u> 109-</u>	年9月30日	108호	F12月31日	108	年9月30日
應付帳款	\$	27,011	\$	42, 393	\$	18, 203
暫估應付帳款		7, 940		6, 724		9, 320
應付帳款-關係人		_		149		_
	\$	34, 951	\$	49, 266	\$	27, 523

#### (十四)其他應付款

	109	年9月30日	<u> 108</u> 2	年12月31日	108	年9月30日
應付薪資及獎金	\$	21,086	\$	27, 505	\$	18, 180
應付員工酬勞		5, 646		4,622		5, 078
應付董事酬勞		1, 129		924		1,015
應付設備款		1, 448		6,660		4, 150
其他		11, 687		14, 762		11, 899
	\$	40, 996	\$	54, 473	\$	40, 322

#### (十五)退休金

#### 1. 確定福利退休辦法

(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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日,本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別 為\$249、\$275、\$747 及\$826。
- (3)本公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$804。

#### 2. 確定提撥退休辦法

- (1)自民國 94 年 7 月 1 日起,本公司依據「勞工退休金條例」,訂有確定提撥之退休辦法,適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分,每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶,員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,381、\$1,311、\$4,060 及\$3,844。

#### (十六)股本

1. 民國 109 年 9 月 30 日止,本公司額定資本額為\$1,500,000 分為 150,000 仟股(其中 15,000 仟股保留供認股權憑證,附認股權特別股或附認股權公司債行使認股權使用),實收資本額為\$1,078,886,每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股之流通在外股數:(仟股)

	109年			108年		
1月1日	\$	103, 687	\$	100, 178		
盈餘轉增資		2, 074		5, 009		
9月30日	\$	105, 761	\$	105, 187		

#### 2. 庫藏股

(1)股份收回原因及其數量變動情形

持有股份			109	9年	
之公司名稱	收回原因		股數(股)	- 帳	面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1月1日	2, 128, 000	\$	63, 032
		本期增加			
		9月30日	2, 128, 000	\$	63, 032
持有股份			108	3年	
之公司名稱	收回原因		股數(股)	- 帳	面金額
本公司	供轉讓股份予員工	1月1日	628, 000	\$	24, 028
		1 11-12			
		本期增加			

- (2)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。
- (3)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 不得享有股東權益。
- (4)依民國 108 年證券交易法修正後規定,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。
- (5)本公司於民國 105 年 12 月 23 日經董事會決議通過第二次買回庫藏股票,預計於民國 105 年 12 月 26 日至 106 年 2 月 25 日買回 1,200,000 股轉讓予員工,本次實際買回庫藏股票 628,000 股,購入金額為\$24,028。
- (6)本公司於民國 108 年 11 月 7 日經董事會決議通過第三次買回庫藏股票,預計於民國 108 年 11 月 8 日至 109 年 1 月 7 日買回 1,500,000股轉讓予員工,本次實際買回庫藏股票 1,500,000股,購入金額為\$39,004。

#### (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,得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。

	109年						
				關聯企	業股權淨		
	發行溢價	_ 庫藏	股票交易	值變	動數	合計	
1月1日	\$199,073	\$	8, 918	\$	_	\$207, 991	
按持股比例認列關聯企業權益變動 9月30日	<u> </u>	<del></del>		<del></del>	755 755	755 \$208, 746	
	<del>+</del>	·	108	: <u></u>		<u>+</u>	
	發行溢	益價	庫藏股票	具交易		合計	
1月1日/9月30日	\$ 1	99, 073	\$	8, 918	\$	207, 991	

#### (十八)保留盈餘

- 1. 依本公司章程規定,年度總決算如有盈餘時,依下列順序分派之:
  - (1)提繳稅捐。
  - (2)彌補虧損。
  - (3)提存百分之十為法定盈餘公積,但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時,不在此限。另依法令或主管機關規定提撥或迴轉提列特別盈餘公積。
  - (4)餘額加計以前年度未分配盈餘,由董事會擬定盈餘分配案提請股東 會決議分派或保留之。

本公司董事會三分之二以上董事之出席,及出席董事過半數同意之決議,將應分派股息及紅利之全部或一部,以發放現金之方式為之,並報告股東會。不適用本章程條文有關股東會決議之規定。

本公司股利政策係依據營運策略,短中長期投資規劃,資本預算及內外部環境變化,配合當年度之獲利狀況,由董事會擬具分配方案,經股東會決議後辦理。分配採股利平衡原則,以不低於當年度可供分配盈餘之百分之五十為股東紅利,其中現金股利不低於百分之十。

- 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. 本公司分別於民國 109 年 5 月 29 日及 108 年 5 月 30 日經股東會決議 民國 108 年度及 107 年度盈餘分配案,分配情形如下:

		民國108年度			民國107年度			
		金額	每股	股利(元)		金額	每股周	<u> </u> 段利(元)
法定盈餘公積	\$	3, 405			\$	5, 786		
現金股利		48, 215	\$	0.465		30,053	\$	0.3
股票股利		20, 737		0.2		50, 089		0.5
	<u>\$</u>	72, 357			\$	85, 928		

## (十九)其他權益項目

(二+

	109年					
	國外營運材	幾構財務報表				
	换算之	兌換差額	金融資產	未實現損益		
1月1日	(\$	263)	\$	17,495		
評價調整		_	(	17, 172)		
評價調整轉出至保留盈餘		_	(	19, 875)		
外幣換算差異數	(	165)		_		
9月30日	( <u>\$</u>	428)	( <u>\$</u>	19, 552)		
		108	年			
	國外營運相		·			
		兌換差額	金融資產	未實現損益		
1月1日	\$	_	\$	175, 372		
評價調整		_	(	74,973)		
評價調整轉出至保留盈餘		_	(	37, 780)		
外幣換算差異數	(	265)				
9月30日	( <u>\$</u>	<u>265</u> )	\$	62, 619		
)營業收入						
	109年7月1	日至9月30日	108年7月1	日至9月30日		
客户合約之收入	\$	121, 399	\$	110, 108		
	109年1月1	日至9月30日	108年1月1	日至9月30日		
客戶合約之收入	\$	381, 267	\$	359, 760		

### 1. 客户合约收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務,收入可細分為下列主要產品線:

109年7月1日 至9月30日	藥品製造	<u>代理</u>	_技術服務收入_		
外部客户合約收入	\$ 117, 231	\$ 3,655	\$ 391	<u>\$ 122</u>	\$ 121,399
收入認列時點 於某一時點認列之 收入 隨時間逐步認列之	\$ 117, 231	\$ 3,655	\$ -	\$ 122	\$ 121,008
收入	\$ 117, 231	\$ 3,655	\$ 391 \$ 391	\$ 122	391 \$ 121, 399
	ψ 111, 201	φ 0,000	φ 391	<u>φ 122</u>	<u>Φ 121, 000</u>
108年7月1日 至9月30日	藥品製造	代理	技術服務收入	<u>其</u> 他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 103, 470</u>	\$ 5,384	<u>\$ 1,285</u>	( <u>\$ 31</u> )	<u>\$ 110, 108</u>
收入認列時點 於某一時點認列之 收入	\$ 103, 470	\$ 5,384	\$ -	(\$ 31)	\$ 108,823
隨時間逐步認列之 收入			1, 285		1,285
	<u>\$ 103, 470</u>	<u>\$ 5,384</u>	<u>\$ 1, 285</u>	( <u>\$ 31</u> )	<u>\$ 110, 108</u>
109年1月1日 至9月30日	藥品製造	代理	_技術服務收入		合計
外部客户合約收入	\$ 359,835	\$ 15,663	\$ 2,383	<u>\$ 3,386</u>	<u>\$ 381, 267</u>
收入認列時點 於某一時點認列之 收入 隨時間逐步認列之	\$ 359,835	\$ 15,663	\$ -	\$ 3,386	\$ 378,884
收入			2, 383		2, 383
	\$ 359,835	<u>\$ 15,663</u>	\$ 2,383	\$ 3,386	<u>\$ 381, 267</u>
108年1月1日 <u>至</u> 9月30日	藥品製造		_技術服務收入		合計
外部客戶合約收入	\$ 338, 540	\$ 17, 245	\$ 3,763	\$ 212	\$ 359, 760
收入認列時點 於某一時點認列之 收入	\$ 338, 540	\$ 17, 245	\$ -	\$ 212	\$ 355, 997
隨時間逐步認列之 收入			3, 763		3, 763
	\$ 338, 540	\$ 17, 245	\$ 3,763	\$ 212	\$ 359, 760

## 2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下:

	<u> 109</u>	年9月30日	<u>108</u> 年	-12月31日	<u> 108</u> 년	<b>手9月30日</b>	108	年1月1日
合約負債	\$	2, 112	\$	2,530	\$	3,006	\$	2, 115

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期認列 收入	\$     276       109年1月1日至9月30日	<u>\$</u>
合約負債期初餘額本期認列 收入	\$ 775	\$
(二十一)費用性質之額外資訊		
	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
商品、製成品及在製品存貨 之變動	\$ 822	(\$ 2,676)
耗用之原料及物料	30, 543	29, 546
員工福利費用 不動產、廠房及設備、使用	44, 953	40, 385
權資產折舊費用	8, 517	8, 187
無形資產攤銷費用 其他費用	289 22, 933	312 30, 976
<b>營業成本及營業費用</b>	\$ 108, 057	\$ 106, 730
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
商品、製成品及在製品存貨 之變動	\$ 21,600	\$ 13,706
耗用之原料及物料	88, 870	82, 149
員工福利費用	130, 150	122, 657
不動產、廠房及設備、使用 權資產折舊費用	25, 145	24, 621
無形資產攤銷費用	1, 046	934
其他費用	66, 646	74, 262
營業成本及營業費用	\$ 333, 457	\$ 318, 329
(二十二)員工福利費用		
	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 39,006	\$ 34, 569
券健保費用 退仕 企 弗 田	3,007	2, 872
退休金費用 其他用人費用	1, 630 1, 310	1, 586 1, 358
<del>六</del> 心川 八貝 川	\$ 44,953	\$ 40, 385

	109年1月	1日至9月30日	108年1	月1日至9月30日
薪資費用	\$	112, 460	\$	105, 462
勞健保費用		9, 109		8, 923
退休金費用		4,807		4,670
其他用人費用		3, 774		3, 602
	\$	130, 150	\$	122, 657

- 1. 依本公司章程之規定,公司應以當年度獲利狀況不低於百分之十分 派員工酬勞及應以當年度獲利狀況不高於百分之二分派董事酬勞, 但公司尚有累積虧損時,應予彌補。
- 2. 本公司民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$1,493、\$519、\$5,646 及\$5,078;董事酬勞估列金額分別為\$298、\$103、\$1,129 及\$1,015,前述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況以章程所定之成數為基礎估列,員工酬勞估列比例均約為 10%,董事酬勞估列比例均約為 2%。

經董事會通過之民國 108 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 108 年度財務報告認列之員工酬勞\$4,622 及董事酬勞\$924 金額一致,皆以現金方式發放。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十三)利息收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 172	\$ 296
按攤銷後成本衡量之金融資	340	348
產利息收入		
其他利息收入	1	1
	\$ 513	\$ 645
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 584	\$ 822
按攤銷後成本衡量之金融資	1, 145	954
產利息收入	·	
產利息收入 其他利息收入	2	2

## (二十四)其他收入

		1004 111	1日至3月00日	1004 17114	王0月00日
	租金收入 什項收入	\$	344 67	\$	344 12
	们境权人	\$	411	\$	356
		109年1月	1日至9月30日	108年1月1日	至9月30日
	租金收入	\$	1, 030	\$	1, 030
	什項收入		89		19
		<u>\$</u>	1, 119	\$	1, 049
(二十五)	) <u>其他利益及損失</u>				
		109年7月	11日至9月30日	108年7月11	日至9月30日
	處分不動產、廠房及設備	(\$	91)		
	損失 淨外幣兌換(損失)利益	(	105)		G E
	净外带允换(損失)利益	(\$	105) 196)		65 65
		\ <u>*</u>		<u>*</u>	
		-	1日至9月30日	108年1月1日	至9月30日
	處分不動產、廠房及設備 損失	(\$	91)	\$	_
	淨外幣兌換(損失)利益	(	166)		413
	透過損益按公允價值衡量		2		5
	之金融資產淨利益 什項支出	(	294)	(	6)
	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,	( <u>\$</u>	549)	\$	412
(二十六)	)財務成本				
	of the second of the second		月1日至9月30日		日至9月30日
	租賃負債利息費用 其他	\$	107	\$	61
	<del>兵</del> 他	\$	1 108	\$	61
		<u> </u>		·	
			月1日至9月30日		日至9月30日
	租賃負債利息費用	\$	156	\$	221
	其他	\$	1 157	\$	<u>1</u> 222
		Ψ	101	Ψ	

<u>109年7月1日至9月30日</u> <u>108年7月1日至9月30日</u>

## (二十七)所得稅

#### 1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分:

	109年7月1日	至9月30日	108年7月1日3	至9月30日
當期所得稅:				
當期所得產生之所得稅	(\$	1, 189)	\$	666
以前年度所得稅高估數				
所得稅費用	(\$	1, 189)	\$	666
	109年1月1日	至9月30日	108年1月1日3	至9月30日
當期所得稅:				
當期所得產生之所得稅	\$	2, 703	\$	6,616
以前年度所得稅高估數	(	<u>11</u> )	(	442)
所得稅費用	\$	2, 692	\$	6, 174

- (2)與其他綜合損益相關之所得稅金額:無。
- (3)直接借記或貸記權益之所得稅金額:無。
- 2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

## (二十八)每股盈餘

	109年7月1日至9月30日				
	加權平均				
			流通在外	每股盈餘	
	稅	後金額	股數(仟股)	(元)	
基本每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東之					
本期淨利	\$	14, 322	105, 761	<u>\$ 0.14</u>	
稀釋每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東之					
本期淨利	\$	14,322	105,761		
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工酬勞			183		
歸屬於母公司普通股股東之					
本期淨利加潛在普通股之影響	\$	14, 322	105, 944	<u>\$ 0.14</u>	

	108年7月1日至9月30日					
		加權平均				
			流通在外	每	股盈餘	
		沒後金額	股數(仟股)		(元)	
基本每股盈餘	_					
歸屬於母公司普通股股東之						
本期淨利	\$	3, 900	107, 261	\$	0.04	
稀釋每股盈餘	_					
歸屬於母公司普通股股東之						
本期淨利	\$	3, 900	107, 261			
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
員工酬勞			205			
歸屬於母公司普通股股東之						
本期淨利加潛在普通股之影響	\$	3, 900	107, 466	<u>\$</u>	0.04	
		109	年1月1日至9月3	30日		
		109	年1月1日至9月5 加權平均	30日		
	_	109			股盈餘	
	<del></del>	109 記後金額_	加權平均	每	股盈餘 (元)	
基本每股盈餘			加權平均 流通在外	每		
基本每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之	 彩		加權平均 流通在外	每		
			加權平均 流通在外	每		
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 稀釋每股盈餘	_	え後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每	(元)	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之	<u>\$</u>	·後金額 46, 990	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每	(元)	
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	_	え後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每	(元)	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響	<u>\$</u>	·後金額 46, 990	加權平均 流通在外 股數(仟股) 105,761	每	(元)	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>\$</u>	·後金額 46, 990	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每	(元)	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 稀釋每股盈餘 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 具稀釋作用之潛在普通股之影響	<u>\$</u>	·後金額 46, 990	加權平均 流通在外 股數(仟股) 105,761	每	(元)	

	108年1月1日至9月30日				
	加權平均				
			流通在外	每股盈餘	
	稅	後金額	_股數(仟股)	(元)	
基本每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東之					
本期淨利	\$	38, 515	107, 261	<u>\$ 0.36</u>	
稀釋每股盈餘					
歸屬於母公司普通股股東之					
本期淨利	\$	38, 515	107, 261		
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工酬勞			271		
歸屬於母公司普通股股東之					
本期淨利加潛在普通股之影響	\$	38, 515	107, 532	<u>\$ 0.36</u>	

民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之加權平均流通在外股數已依民國 109 年 8 月 31 日基準日盈餘轉增資比率追溯調整股數。

### (二十九)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動:

	109年	1月1日至9月30日	_108年	1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$	18, 000	\$	18, 918
加:期初應付設備款		6, 660		5, 415
減:期末應付設備款	(	1,448)	(	4, 150)
本期支付現金	\$	23, 212	\$	20, 183

# (三十)來自籌資活動之負債之變動

	109年				
	應	付股利			
	(帳列	其他應付款)	租賃負債		
1月1日	\$	- \$	942		
籌資現金流量之變動	(	48, 215) (	945)		
應付股利		48, 215	_		
支付之利息		- (	156)		
其他非現金之變動		<u> </u>	2, 497		
9月30日	\$		2, 338		

		108年			
	應付股利	存入保證金			
	(帳列其他應付款)	(帳列其他非流動負	(債)	租賃	負債
1月1日	\$	\$	243	\$	2, 230
籌資現金流量之變動	(30,053)	(	123)	(	893)
應付股利	30,053		_		_
支付之利息	-		_	(	221)
其他非現金之變動					146
9月30日	\$ _	\$	120	\$	1, 262

## 七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者:無。

### (二)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
華宇藥品股份有限公司	本公司為該公司董事,本公司董事長與
	該公司董事長同一人
泰宗生物科技股份有限公司	本公司董事長與該公司董事同一人(註)
浩宇生醫股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長同一人
Genovate-NaviFUS Inc.	本公司為其聯合控制者
優鼎生技顧問股份有限公司	本公司為該公司之最終母公司董事
昌達生化股份有限公司	本公司為該公司董事
瑞寶基因股份有限公司	本公司為該公司董事

註:泰宗生物科技股份有限公司於民國 109 年 6 月 24 日改選董事後,本公司不再擔任該公司董事。

### (三)與關係人間之重大交易事項

### 1. 營業收入

	109年7月	1日至9月30日	108年7月	11日至9月30日
商品銷售:				
-實質關係人	\$	3, 612	\$	5, 611
	109年1月	1日至9月30日	<u>108年1</u> )	月1日至9月30日
商品銷售:				
-實質關係人	\$	11, 130	\$	16, 563

商品銷售之交易係依照一般銷貨價格辦理,關係人之收款條件為月結 30 至 90 天,一般非關係人之收款條件皆為月結 30 至 180 天。

2.	進貨					
		109年7月1日至	9月30日	108年7	月1日至9)	月30日
	商品購買:					
	-實質關係人	\$		<u>\$</u>		
		109年1月1日至	.9月30日	<u>108年1</u>	月1日至9月	月30日
	商品購買:					
	一實質關係人	<u>\$</u>	142	<u>\$</u>		142
	商品之購買係依照一般進貨作	賈格辦理,關係	人之付款	條件為	月結 30	至 100
	天,一般非關係人之付款條何	件亦為30至1	00 天。			
3.	應收關係人款項					
		109年9月30日	<u>108年12</u>	月31日	108年9)	月30日
	應收帳款:					
	一實質關係人	<u>\$ 1,103</u>	<u>\$</u>	2, 929	\$	5, 707
	應收關係人款項主要來自銷行	售商品,銷售了	交易之款」	頁於銷1	售日後月	結 30
	至 90 天到期。該應收款項並	.無抵押及附息	0			
4.	應付關係人款項					
	_	109年9月30日	108年12月	31日	108年9月3	30日
	應付帳款:					
	-實質關係人	\$	\$	149	\$	
	應付關係人款項主要來自進了	貨交易,並在購	貨日後月	結 30 至	至100天至	到期。
	該應付款項並無附息。					
5.	其他					
		109年9月30日	108年12月	31日	108年9月3	30日
	合約負債:					
	-實質關係人	\$ _	\$	276	\$	276

109年9月30日

16

108年12月31日

\$ 4

108年9月30日

-實質關係人

-合資

代付款(帳列其他流動資產):

109年7月1日至9月30日 108年7月1日至9月30日

研究發展費用:

**一實質關係人** \$ 29 \$ 1,044

109年1月1日至9月30日 108年1月1日至9月30日

研究發展費用:

**- 實質關係人** \$ 1,471 \$ 2,233

## 6. 財產交易

本公司於民國 109 年參與實質關係人瑞寶基因股份有限公司現金增資, 交易股數 500 仟股,取得價款\$5,000,帳列透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產。

#### (四)主要管理階層薪酬資訊

	109年7月	1日至9月30日	108年7月1日至9月30日		
薪資及其他短期員工福利	\$	4, 589	\$	4,619	
退職後福利		180	-	178	
總計	\$	4, 769	\$	4, 797	
	109年1月	月1日至9月30日	108年1月	月1日至9月30日	
薪資及其他短期員工福利	\$	16, 869	\$	16, 238	
退職後福利		537		520	
總計	\$	17, 406	\$	16, 758	

#### 八、質押之資產

無。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### (一)或有事項

無。

#### (二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

109年9月30日108年12月31日108年9月30日不動產、廠房及設備\$ 6,842\$ 7,921\$ 12,822

#### 十、重大之災害損失

無。

# 十一、重大之期後事項

無。

# 十二、其他

## (一)資本風險管理

本集團之資本管理目標,基於生技產業營運及未來公司發展情形,並考量 外部環境變動等因素,係為保障本集團保有長期經營資金得以繼續營運, 並維持最佳資本結構以降低資金成本及提升股東價值。

本集團於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日均維持相同之策略,係致力將負債比率維持在合理之風險水準,並依照集團未來營運策略予以調整。

	_109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
總負債	\$ 129, 80	06 \$ 164, 684	\$ 132, 447
總權益	1, 390, 41	1, 408, 226	1, 496, 709
總資產	<u>\$ 1,520,22</u>	<u>\$ 1,572,910</u>	<u>\$ 1,629,156</u>
負債資產比率	(	9% 10%	8%

# (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	109	年9月30日	108年12月31日		108	年9月30日
金融資產						
透過損益按公允價值衡量之金						
融資產						
強制透過損益按公允價值衡	\$	_	\$	20,000	\$	_
量之金融資產	Ψ		Ψ	20, 000	Ψ	
透過其他綜合損益按公允價值						
衡量之金融資產-非流動	<u>\$</u>	366, 398	<u>\$</u>	403, 830	\$	449, 279
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$	249,386	\$	200,669	\$	236,985
按攤銷後成本衡量之金融資		192, 980		237, 100		222, 100
產-流動		152, 500		201, 100		222, 100
應收票據淨額		8, 333		8, 490		11,886
應收帳款淨額		84,495		70,425		87, 458
應收帳款-關係人淨額		1, 103		2, 929		5, 707
其他應收款		1,029		776		585
存出保證金		3, 898		3, 884		3, 341
	\$	541, 224	\$	524, 273	\$	568, 062

	109	109年9月30日		108年12月31日		5年9月30日
金融負債						
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付票據	\$	81	\$	153	\$	5, 500
應付帳款		34,951		49, 117		27, 523
應付帳款-關係人		_		149		_
其他應付款		40,996		54, 473		40,322
存入保證金		120		120		120
	\$	76, 148	\$	104, 012	\$	73, 465
租賃負債	\$	2, 338	\$	942	\$	1, 262

#### 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(包括利率風險、匯率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團定期評估可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本集團未使用衍生金融工具以規避特定暴險。
- (2)風險管理工作由本集團財務單位執行並透過與各營運單位密切合作,負責辨認、評估與規避財務風險。
- 3. 重大財務風險之性質及程度
  - (1)市場風險

#### 匯率風險

- A. 本集團持有一國外營運機構投資,其淨資產承受外幣換算風險。 本集團評估來自國外營運機構淨資產無重大之匯率風險。
- B. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣,受匯率波動之影響, 具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下:

	109年9月30日							
	外幣(1	午元) _	帳面金額 (新台幣仟元)					
(外幣:功能性貨幣)								
金融資產								
非貨幣性項目								
美金:新台幣	\$ 2	, 896	29.10	\$	84, 274			

		108年12月	31日	
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	)
(外幣:功能性貨幣) 金融資產				
非貨幣性項目 美金:新台幣	\$ 2,896	29. 98	\$ 86,	822
		108年9月3	30日	
			帳面金額	
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣仟元)	)
(外幣:功能性貨幣)				
金融資產 非貨幣性項目				
美金:新台幣	\$ 2,896	31.04	\$ 89,	892
C. 本集團因重大匯率;	波動影響之外	<b>小幣市場風險</b>	分析如下:	
		109年1月1日3	至9月30日	
		敏感度分	 }析	
	變動幅度	影響(損)益	•	 ( ) 益
(外幣:功能性貨幣)		<u></u>	<u> </u>	
金融資產				
非貨幣性項目				
美金:新台幣	10%	\$ -	\$ 8,	427
		100年1日1日 7	•	
	-	108年1月1日3 はば 麻り		
	做手 i in ci	敏感度分		
/ 11 skb	變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合(損	<u>() 益</u>
(外幣:功能性貨幣)				
金融資產				
非貨幣性項目	1.00/	Ф	ф	000
美金:新台幣				989
本集團民國 109 年及				
年1月1日至9月30	日匯率波動	不具重大影響	響未實現兌換損	益。
價格風險				

- 本
- 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損益按 公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產,為管理權益工具投資之價格風險,本集團將其投資 組合分散,其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內外上市(櫃)、未上市(櫃)及國內與櫃之權 益工具及其他投資,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 10%,而其他所有因素維持不變之情況下,對民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$0 及 \$0;對其他綜合損益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 \$36,640 及 \$44,928。

#### (2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險,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債務工具投資的合約現金流量。
- B. 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。本集團內部明定之授信政策,集團內各營運個體於訂定收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,並定期監控信用額度之使用。主要信用風險包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。本集團僅選擇國內知名銀行及金融機構作為往來對象,故預期對方違約之可能性低。
- C. 按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險減損評估: 本集團持有之按攤銷後成本衡量之金融資產係屬存放於銀行之 定期存款,該等銀行之信用評等均為良好,過去未發生逾期之情 形,且考量整體經濟環境無重大變動,故評估發生信用損失之風 險極低,對財務報表之影響金額亦不大。
- D. 應收帳款及票據信用風險減損評估:
  - (1)本集團採用 IFRS 9之前提假設為當合約款項按約定之支付條款逾期 30 天,視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加之判斷依據。
  - (2)本集團假設當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天, 視為已發生違約。
  - (3)本集團按客戶評等、擔保品、貿易信用風險之特性將對客戶之 應收帳款及應收票據分組,採用簡化作法以準備矩陣為基礎 估計預期信用損失。
  - (4)本集團納入景氣觀測資料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,以估計應收票據及帳款的備抵損失,民國109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日之準備矩陣如下:

	_未	逾期_	_ (	30天內_	<u>31</u>	-90天	9 <u>1</u> -	<u>-180天</u>	181	天以上	<u> </u>	合計
109年9月30日	<u> </u>											
預期損失率	09	%~1%		0%~3%		4%		8%	1	.00%		
帳面價值 總額	\$ 9	00, 678	\$	2, 764	\$	518	\$	10	\$	2	\$	93, 972
備抵損失	\$	-	(\$	18)	(\$	20)	(\$	1)	(\$	2)	(\$	41)
	_未	<u>逾期</u>	_3	0天內_	<u>31</u> -	- <u>90天</u>	9 <u>1-</u>	180天	1 <u>81</u> ₹	<u> </u>		合計_
108年12月31	日											
預期損失率	0%	%~1%	(	0%~3%		4%	1	0%	10	00%		
帳面價值 總額	\$ 7	8, 866	\$	2, 403	\$	592	\$	31	\$	10	\$ 8	31, 902
備抵損失	\$	-	(\$	23)	(\$	22)	(\$	3)	(\$	10)	(\$	58)
	_未	逾期_	_3	0天內_	<u>31</u> -	<u>-90天</u>	9 <u>1</u> -	180天	1 <u>81</u> 尹	<u> </u>		合計
108年9月30日	<u>L</u>											
預期損失率	0%	%~1%	(	0%~4%		4%	1	1%	10	00%		
帳面價值 總額	\$ 9	7, 980	\$	6, 368	\$	675	\$	94	\$	40	\$10	05, 157
備抵損失	\$	-	(\$	28)	(\$	28)	(\$	10)	(\$	40)	(\$	106)

(5)本集團採簡化作法之應收帳款及應收票據備抵損失變動表如下:

	109年							
		應收帳款			應收票據			
1月1日	\$		58	\$		_		
減損損失迴轉	(		<u>17</u> )					
9月30日	\$		41	\$				
			108	年				
		應收帳款			應收票據			
1月1日	\$		34	\$		_		
提列減損損失			72					
9月30日	\$		106	\$				

#### (3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內營運個體執行,並由集團財務單位予以 彙總。集團財務單位監控集團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 款承諾額度等。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金,在超過營運資金之管理所需時, 財務單位則將剩餘資金投資於保本且流動性高之金融資產以因

應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日,本集團持有之定期存款及持有供交易之金融資產分別為\$386,180、\$415,300 及\$410,300,預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 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。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債:				
民國109年9月30日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上	合計
應付票據	\$ 81	\$ -	\$ -	\$ 81
應付帳款(含關 係人)	7, 958	26, 993	-	34, 951
其他應付款(含 關係人)	31, 679	9, 317	_	40, 996
租賃負債	370	1, 110	1, 259	2, 739
	\$ 40,088	\$ 37, 420	\$ 1,259	\$ 78,767
非衍生金融負債:				
民國108年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上	合計
應付票據	\$ 108	\$ 45	\$ -	\$ 153
應付帳款(含關 係人)	43, 090	6, 176	_	49, 266
其他應付款	39, 268	15, 205	_	54, 473
租賃負債	366	415	297	1,078
	\$ 82,832	<u>\$ 21,841</u>	<u>\$ 297</u>	\$ 104,970
非衍生金融負債:				
民國108年9月30日	3個月以下	3個月至1年內	<u>1年以上</u>	<u>合計</u>
應付票據	\$ 5,463	\$ 37	\$ -	\$ 5,500
應付帳款(含關 係人)	27, 166	357	_	27, 523
其他應付款	40,249	73	_	40,322
租賃負債	365	757	321	1,443
	\$ 73, 243	<u>\$ 1,224</u>	<u>\$ 321</u>	\$ 74,788

#### (三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下:

第一等級:企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價

(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生,以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之國內外上市(櫃)及國內興櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級:資產或負債直接或間接之可觀察輸入值,但包括於第一等級 之報價者除外。

第三等級:資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

- 2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六、(十一)說明。
- 3. 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(表列其他非流動資產)、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金(表列其他非流動負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

- 4. 以公允價值衡量之金融工具,本集團依資產之性質、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:

民國109年9月30日 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	第一等級 \$ 231,101	第二等級 <b>\$</b> 79,065	第三等級 \$ 56,232	<u>合計</u> <u>\$ 366,398</u>
民國108年12月31日 資產	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 受益憑證 透過其他綜合損益按	\$ 20,000	\$ -	\$ -	\$ 20,000
公允價值衡量之金 融資產 權益證券 合計	270, 040 \$ 290, 040	71, 478 \$ 71, 478	62, 312 \$ 62, 312	403, 830 \$ 423, 830

民國108年9月30日 <u>第一等級</u> 第二等級 第三等級 <u>合計</u> 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

<u>\$ 304, 016</u> <u>\$ 71, 791</u> <u>\$ 73, 472</u> <u>\$ 449, 279</u>

(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:

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者,依工具 之特性分列如下:

- B.除上述有活絡市場之金融工具外,其餘金融工具之公允價值係以評價技術或投資標的公司近期現金增資價格取得。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或現金流量折現法評價技術,包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- C. 評價模型之產出係預估之概算值,而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整,例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序,管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值,評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估,且適當地根據目前市場狀況調整。
- 5. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之 任何移轉。
- 6. 下表列示於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動:

模益證券民國109年1月1日\$ 62,312本期購買(瑞寶增資)5,000認列於其他綜合損益之利益( 11,080)民國109年9月30日\$ 56,232

		<b>崖益證券</b>
民國108年1月1日	\$	121, 523
本期購買(瑞寶增資)		6, 666
認列於其他綜合損益之利益	(	54, 717)
民國108年9月30日	\$	73, 472

- 7. 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或採用專家之股票價值評估報告,並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。
- 8. 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:

	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 <u>(</u> 加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工 非上市上櫃公 司股票	\$ 56, 222	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	30%~70%	缺乏市場流通性 折價愈高,公允 價值愈低
非衍生權益工	108年12月31日 <u>公允價值</u>	評價技術_	重大不可觀察	區間 <u>(加權平均)</u>	輸入值與 <u>公允價值關係</u>
非上市上櫃公 司股票	\$ 62, 302	可類比上市 上櫃公司法		30%~70%	缺乏市場流通性 折價愈高,公允 價值愈低
非衍生權益工	108年9月30日 公允價值	評價技術_	重大不可觀察	區間 <u>(加權平均)</u>	輸入值與 公允價值關係
非上市上櫃公 司股票	\$ 73,462	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	30%~70%	缺乏市場流通性 折價愈高,公允 價值愈低

9. 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:

			-	109年9月30日								
			認列於	(損)益	認列於其他	心綜合(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	缺乏市場 流通性評價	± 10%	\$	\$	\$ 5,622	$(\underline{\$}  5, 622)$						
				108年]	12月31日							
			認列於	(損)益	認列於其他	2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	缺乏市場 流通性評價	± 10%	<u>\$</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 6,230</u>	( <u>\$ 6,230</u> )						
				108年	9月30日							
			認列於	(損)益	認列於其他	2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	缺乏市場 流通性評價	± 10%	<u>\$</u>	<u>\$</u> _	<u>\$ 7,346</u>	(\$ 7,346)						

#### 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。
- 2. 為他人背書保證:無。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。
- 9. 從事衍生工具交易:無。
- 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。

### (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: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。

## (四)主要股東資訊

主要股東資訊:請詳附表四。

#### 十四、營運部門資訊

## (一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業,且主要營運決策者係以集團整體評估及分配資源,經辨認本集團僅為一應報導部門。

### (二)部門資訊

本集團為單一應報導部門,故應報導資訊與合併財務報表相同。

### (三)部門損益之調節資訊

無。

#### 健亞生物科技股份有限公司及子公司

#### 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分) 民國109年9月30日

附表一

單位:新台幣仟元 (除特別註明者外)

					<del>7</del> 01	^		
持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股 數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
健亞生物科技(股)公司	國際綠色處理(股)公司-普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動	1, 567	\$ 10	0.073% \$	10	
健亞生物科技(股)公司	昌達生化科技(股)公司-普通股	本公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動	1, 128, 319	9, 410	6. 326%	9, 410	
健亞生物科技(股)公司	心悅生醫(股)公司-普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動	4, 564, 062	210, 631	4. 132%	210, 631	
健亞生物科技(股)公司	瑞寶基因(股)公司-普通股	本公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動	1, 124, 367	7, 353	3. 627%	7, 353	
健亞生物科技(股)公司	華宇藥品(股)公司-普通股	本公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動	6, 270, 000	79, 065	17. 661%	79, 065	
健亞生物科技(股)公司	浩宇生醫(股)公司-普通股	本公司為該公司董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動	4, 499, 000	35, 902	13. 511%	35, 902	
健亞生物科技(股)公司	生控基因疫苗(股)公司-普通股	<del>無</del>	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動	500,000	-	0. 486%	-	
健亞生物科技(股)公司	Medeor Therapeutics, Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動	555, 555	3, 557	3. 379%	3, 557	
健亞生物科技(股)公司	Soleno Therapeutics, Inc.	<del>無</del>	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動	208, 333	15, 217	0. 262%	15, 217	
Genovate Biotechnology (Cayman) Co., Ltd.	PuraPharm Corporation Limited (Cayman)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動	2, 058, 000	5, 253	0. 521%	5, 253	
					\$ 366, 398	\$	366, 398	

## 健亞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 民國109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)

				原始投	資金	企額		期末持有			被投資公司	本	期認列之	
投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	 本期期末		去年年底	股 數/單位數	比率	ф	長面金額	本期損益	<u> </u>	<b>投資損益</b>	備註
健亞生物科技(股)公司	Genovate Biotechnology (Cayman) Co., Ltd.	開曼群島	對各種事業之投 資	\$ 29, 840	\$	29, 840	1,000,000	100%	\$	9, 930	(\$ 119)	(\$	119)	子公司
健亞生物科技(股)公司	Genovate-NaviFUS Inc.	開曼群島	對各種事業之投 資	19, 432		19, 432	650,000	30. 233%		17, 303	( 544)	(	272)	採權益 法

#### 健亞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109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)	匯出累	初自台灣 積投資金額 、5、6)	期匯出 投資出	金額		匯出			本公司直接或 間接投資之持 股比例(註6)	本	期認列投資 損益 (註6)	.投資帳面 頁(註6)	 、期止已 と資收益	備註
培力(南寧)藥業有限公司	生產銷售顆粒 劑、丸劑、中藥 飲片及批發零售 保健食品	\$	144, 990	註4	\$	29, 100	\$ _	\$	=	\$	29, 100	\$ -	0. 521%	\$	-	\$ 5, 253	\$ -	-

	本期	期末系計目					
	台灣	匯出赴大陸	經濟	齊部投審會	依經	濟部投審會	
	地區	医投資金額	核准.	投資金額	規定赴大陸地區		
公司名稱	(	註4、5)		(註5)		投資限額	
培力(南寧)藥業有限公	\$	29, 100	\$	22, 621	\$	834, 251	
司							

- 註1:投資方式區分為下列三種,標示種類別即可:
  - (1)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:本期認列投資損益欄中:
  - (1)若屬籌備中,尚無投資損益者,應予註明。
  - (2)投資損益認列基礎分為下列三種,應予註明。
    - A. 經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告。
    - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告。
    - C. 其他
- 註3:本表相關數字應以新臺幣列示。
- 註4:本公司透過第三地區投資事業英屬蓋曼群島商Genovate Biotechnology (Cayman) Co., Ltd.在國外以US\$1,000仟元,受讓英屬維京群島商 Fullgold Development Limited所持有英屬維京群島商 PuraPharm Corporation Limited (BVI) 之股權,並間接對大陸地區投資培力(南寧) 藥業有限公司;嗣後依原投資合約相關條款執行股權轉換,轉換後改持有PuraPharm Corporation Limited (Cayman) 之股權,帳列「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動」。待全數轉讓後依規定期限內向經濟部投審會申報。
- 註5:承註4所述本公司股份轉受讓後,經經濟部投審會核備對大陸地區投資事業培力(南寧)藥業有限公司投資金額為US\$777,356.75元,係依民國109年9月30日匯率USD:NTD=1:29.10換算。
- 註6:本公司大陸投資資訊由於屬間接投資大陸,故係揭露本公司透由Genovate Biotechnology (Cayman) Co., Ltd. 對PuraPharm Corporation Limited (Cayman) 之期初/期末投資金額、被投資公司本期損益、期末持股比率及期末帳面金額。

#### 健亞生物科技股份有限公司及子公司

#### 主要股東資訊

#### 民國109年9月30日

附表四

單位:股

		_	股份	
	主要股東名稱		持有股數	持股比例
行政院國家發展基金管理會			28, 087, 068	26. 54%

註1:若公司係向集保公司申請取得本表資訊者,得於本表附註說明以下事項:

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司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百分之五以上資料。 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。
- (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持股超過百分之十之內部人股權申報, 其持股包括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。