

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 113 年及 112 年第一季
(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

健亞生物科技股份有限公司及子公司
民國 113 年及 112 年第一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
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 43
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(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	13 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 30
	(七) 關係人交易	30 ~ 32
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾或有事項	32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	32	
(十二)	其他	33 ~ 42	
(十三)	附註揭露事項	42 ~ 43	
(十四)	營運部門資訊	43	

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24000241 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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

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 113 年及 112 年 3 月 31 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 24,528 仟元及新台幣 29,302 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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)分別為損失新台幣 599 仟元

及損失新台幣 2,717 仟元，皆占合併綜合(損)益總額之(2%)。

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，致無法允當表達健亞集團民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉倩瑜

劉倩瑜



會計師

鄭雅慧

鄭雅慧



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號

中 華 民 國 1 1 3 年 5 月 7 日


 健亞生物科技股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國113年3月31日及民國112年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 186,469	11	\$ 180,032	11	\$ 195,178	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		35,139	2	35,247	2	35,096	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(四)						
	流動		287,207	18	324,025	20	297,770	18
1150	應收票據淨額	六(五)	15,668	1	15,480	1	11,173	1
1170	應收帳款淨額	六(五)	94,570	6	69,596	5	91,602	6
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及七	1,209	-	2,794	-	1,143	-
1200	其他應收款	七	1,405	-	1,283	-	1,052	-
130X	存貨	六(六)	135,402	8	139,642	9	134,587	8
1410	預付款項	七	9,273	1	3,673	-	7,393	-
11XX	流動資產合計		<u>766,342</u>	<u>47</u>	<u>771,772</u>	<u>48</u>	<u>774,994</u>	<u>47</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產—非流動		425,415	26	384,376	24	433,704	26
1550	採用權益法之投資	六(七)	12,365	1	12,901	1	15,765	1
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	390,176	24	391,530	25	397,462	24
1755	使用權資產	六(九)	280	-	591	-	1,526	-
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	21,662	1	21,662	1	21,662	1
1780	無形資產	六(十二)	4,153	-	4,663	-	670	-
1900	其他非流動資產		7,421	1	12,961	1	7,982	1
15XX	非流動資產合計		<u>861,472</u>	<u>53</u>	<u>828,684</u>	<u>52</u>	<u>878,771</u>	<u>53</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,627,814</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,600,456</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,653,765</u>	<u>100</u>

(續次頁)

健亞生物科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國113年3月31日及民國112年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(二十)及七	\$ 3,285	-	\$ 4,899	-	\$ 4,531	-
2150	應付票據		-	-	-	-	101	-
2170	應付帳款	六(十三)	33,284	2	32,867	2	34,737	2
2200	其他應付款	六(十四)	62,107	4	51,711	3	72,811	5
2220	其他應付款項—關係人	六(十四)及七	-	-	-	-	72	-
2230	本期所得稅負債		5,552	-	1,371	-	5,002	-
2280	租賃負債—流動		324	-	665	-	1,327	-
2399	其他流動負債—其他		26,192	2	26,213	2	19,681	1
21XX	流動負債合計		<u>130,744</u>	<u>8</u>	<u>117,726</u>	<u>7</u>	<u>138,262</u>	<u>8</u>
非流動負債								
2580	租賃負債—非流動		-	-	18	-	324	-
2600	其他非流動負債	六(十五)	6,248	-	13,942	1	11,905	1
25XX	非流動負債合計		<u>6,248</u>	<u>-</u>	<u>13,960</u>	<u>1</u>	<u>12,229</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>136,992</u>	<u>8</u>	<u>131,686</u>	<u>8</u>	<u>150,491</u>	<u>9</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	1,093,758	67	1,093,758	69	1,093,758	66
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)	210,664	13	210,556	13	210,512	13
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	68,679	4	68,679	4	61,483	4
3320	特別盈餘公積		95,617	6	95,617	6	35,043	2
3350	未分配盈餘		12,441	1	13,498	1	66,845	4
其他權益								
3400	其他權益	六(十九)	9,663	1	(13,338)	(1)	35,633	2
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,490,822</u>	<u>92</u>	<u>1,468,770</u>	<u>92</u>	<u>1,503,274</u>	<u>91</u>
3XXX	權益總計		<u>1,490,822</u>	<u>92</u>	<u>1,468,770</u>	<u>92</u>	<u>1,503,274</u>	<u>91</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,627,814</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,600,456</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,653,765</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：陳正



經理人：朱佳真



會計主管：林惠玲



健亞生物科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 139,359	100	\$ 131,575	100
5000 營業成本	六(六)(十二)(二十一)(二十二)	(83,262)	(60)	(80,059)	(61)
5900 營業毛利		56,097	40	51,516	39
營業費用	六(五)(八)(十二)(十五)(二十一)(二十二)及七				
6100 推銷費用		(14,262)	(10)	(13,633)	(10)
6200 管理費用		(10,860)	(8)	(10,668)	(8)
6300 研究發展費用		(11,898)	(8)	(13,146)	(10)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(2)	-	(13)	-
6000 營業費用合計		(37,022)	(26)	(37,460)	(28)
6900 營業利益		19,075	14	14,056	11
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二十三)	1,548	1	1,043	1
7010 其他收入	六(十)(十一)(二十四)	474	-	426	-
7020 其他利益及損失	六(二十五)	258	-	30	-
7050 財務成本	六(二十六)	(22)	-	(93)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(457)	-	(659)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		1,801	1	747	-
7900 稅前淨利		20,876	15	14,803	11
7950 所得稅費用	六(二十七)	(4,238)	(3)	(1,747)	(1)
8200 本期淨利		\$ 16,638	12	\$ 13,056	10
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(三)(十九)	\$ 21,791	16	\$ 98,843	75
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	六(十九)	(79)	-	(311)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 21,712	16	\$ 98,532	75
8500 本期綜合損益總額		\$ 38,350	28	\$ 111,588	85
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 16,638	12	\$ 13,056	10
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 38,350	28	\$ 111,588	85
每股盈餘	六(二十八)				
9750 基本		\$ 0.15		\$ 0.12	
9850 稀釋		\$ 0.15		\$ 0.12	

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



健亞生物科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國113年及112年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公公司業主之權益							
	保	留	盈	餘	其	他	權	益
附註	普通股	股本	公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現之兌換差額	權益總額
112年1月1日至3月31日								
112年1月1日餘額	\$ 1,093,758	\$ 210,512	\$ 61,483	\$ 35,043	\$ 105,649	(\$ 63)	(\$ 95,555)	\$ 1,410,827
本期淨利	-	-	-	-	13,056	-	-	13,056
本期其他綜合損益	六(三)(十九)	-	-	-	-	(311)	98,843	98,532
本期綜合損益總額	-	-	-	-	13,056	(311)	98,843	111,588
111年盈餘指撥及分配：	六(十八)							
股東現金股利	-	-	-	-	(19,141)	-	-	(19,141)
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)	-	-	-	(32,719)	-	32,719	-
112年3月31日餘額	\$ 1,093,758	\$ 210,512	\$ 61,483	\$ 35,043	\$ 66,845	(\$ 374)	\$ 36,007	\$ 1,503,274
113年1月1日至3月31日								
113年1月1日餘額	\$ 1,093,758	\$ 210,556	\$ 68,679	\$ 95,617	\$ 13,498	(\$ 17)	(\$ 13,321)	\$ 1,468,770
本期淨利	-	-	-	-	16,638	-	-	16,638
本期其他綜合損益	六(三)(十九)	-	-	-	-	(79)	21,791	21,712
本期綜合損益總額	-	-	-	-	16,638	(79)	21,791	38,350
112年盈餘指撥及分配：	六(十八)							
股東現金股利	-	-	-	-	(16,406)	-	-	(16,406)
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)	-	-	-	(1,289)	-	1,289	-
逾時效未領取之股利	六(十七)	-	108	-	-	-	-	108
113年3月31日餘額	\$ 1,093,758	\$ 210,664	\$ 68,679	\$ 95,617	\$ 12,441	(\$ 96)	\$ 9,759	\$ 1,490,822

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



健亞生物科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國113年及112年1月1日至3月31日



單位：新台幣仟元

附註	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 20,876	\$ 14,803
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失數	十二(二) 2	13
折舊費用	六(八)(九) (二十一) 8,568	8,805
攤銷費用	六(十二) (二十一) 560	202
透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨利益	六(二十五) (82) (96)	
利息費用	六(二十六) 22	93
利息收入	六(二十三) (1,548) (1,043)	
採權益法認列之關聯企業及合資損(益)份額	六(七) 457	659
租賃修改損失	六(二十五) -	11
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	190 (15,000)	
應收票據	(188) (548)	
應收帳款	(24,976) (7,735)	
應收帳款－關係人	1,585 478	
其他應收款	(33) 27,383	
存貨	4,240 11,274	
預付款項	(5,600) 7,684	
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	- (10)	
應付帳款	417 (11,061)	
其他應付款	(3,559) 856	
其他應付款項－關係人	- (1,826)	
合約負債	(1,614) (203)	
其他流動負債	(21) 30	
淨確定福利負債	(7,574) (9,269)	
營運產生之現金(流出)流入	(8,278) 25,500	
收取之利息	1,459 376	
支付之利息	(21) (92)	
支付之所得稅	(57) (16)	
營業活動之淨現金(流出)流入	(6,897) 25,768	

(續次頁)

健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 113 年及 112 年第一季

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 113 年 3 月 31 日止，本集團員工人數為 194 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 113 年 5 月 7 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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。

(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會計準則之影響
無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116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

除下列所述者外，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並無重大影響：

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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112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112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值，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 112 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
			113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	
健亞生物科技 股份有限公司	Genovate Biotechnology (Cayman) Co., Ltd.	對各種事業之 投資	100%	100%	100%	註

註：因不符合重要子公司之定義，其民國 113 年及 112 年 3 月 31 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

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、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 112 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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
零用金	\$ 70	\$ 70	\$ 70
支票存款	15	1	2
活期存款	26,189	15,082	55,908
定期存款	158,190	159,300	137,500
在途存款	2,005	5,579	1,698
合計	<u>\$ 186,469</u>	<u>\$ 180,032</u>	<u>\$ 195,178</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	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
基金受益憑證	\$ 35,000	\$ 35,000	\$ 35,000
評價調整	139	247	96
合計	<u>\$ 35,139</u>	<u>\$ 35,247</u>	<u>\$ 35,096</u>

本集團持有供交易之金融資產於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列淨利益 \$82 及 \$96。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
非流動項目：			
權益工具			
國外上市公司股票	\$ 54,779	\$ 57,772	\$ 57,772
興櫃公司股票	275,090	254,138	254,138
非上市(櫃)公司股票	85,787	85,787	85,787
小計	415,656	397,697	397,697
評價調整	9,759	(13,321)	36,007
合計	<u>\$ 425,415</u>	<u>\$ 384,376</u>	<u>\$ 433,704</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31

日及112年3月31日之公允價值分別為\$425,415、\$384,376及\$433,704。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合(損)益之		
公允價值變動	\$ <u>21,791</u>	\$ <u>98,843</u>
累積損失因除列轉列		
保留盈餘	(\$ <u>1,289</u>)	(\$ <u>32,719</u>)

3. 本集團民國113年3月31日、112年12月31日及112年3月31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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
流動項目：				
定期存款		\$ <u>287,207</u>	\$ <u>324,025</u>	\$ <u>297,770</u>

1. 本集團於民國113年及112年1月1日至3月31日認列於當期損益之利息收入分別為\$1,162及\$690。
2. 本集團於民國113年3月31日、112年12月31日及112年3月31日持有之定期存款之有效利率分別為0.66%~2.2%、0.48%~2.2%及0.34%~1.565%。
3. 本集團民國113年3月31日、112年12月31日及112年3月31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)。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。

(五) 應收票據及帳款

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
應收票據	\$ 15,668	\$ 15,480	\$ 11,173
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,668</u>	<u>\$ 15,480</u>	<u>\$ 11,173</u>
應收帳款-一般客戶	\$ 94,586	\$ 69,610	\$ 91,643
減：備抵損失	(<u>16</u>)	(<u>14</u>)	(<u>41</u>)
	94,570	69,596	91,602
應收帳款-關係人	<u>1,209</u>	<u>2,794</u>	<u>1,143</u>
	<u>\$ 95,779</u>	<u>\$ 72,390</u>	<u>\$ 92,745</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>113年3月31日</u>		<u>112年12月31日</u>		<u>112年3月31日</u>	
	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	\$90,689	\$15,668	\$68,325	\$15,480	\$88,122	\$11,173
30天內	4,927	-	3,990	-	3,900	-
31-90天	166	-	62	-	727	-
91-180天	13	-	27	-	20	-
181天以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17</u>	<u>-</u>
	<u>\$95,795</u>	<u>\$15,668</u>	<u>\$72,404</u>	<u>\$15,480</u>	<u>\$92,786</u>	<u>\$11,173</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 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 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$96,126。
- 在不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$15,668、\$15,480 及 \$11,173；最能代表本集團應收帳款於民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$95,779、\$72,390 及 \$92,745。
- 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

113年3月31日			
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 64,918	(\$ 4,045)	\$ 60,873
物料	26,778	(465)	26,313
在製品	22,241	(6,836)	15,405
製成品	35,999	(3,244)	32,755
商品	56	-	56
合計	<u>\$ 149,992</u>	<u>(\$ 14,590)</u>	<u>\$ 135,402</u>

112年12月31日			
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 56,644	(\$ 4,248)	\$ 52,396
物料	31,006	(743)	30,263
在製品	27,064	(5,949)	21,115
製成品	39,179	(3,321)	35,858
商品	10	-	10
合計	<u>\$ 153,903</u>	<u>(\$ 14,261)</u>	<u>\$ 139,642</u>

112年3月31日			
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 62,385	(\$ 2,031)	\$ 60,354
物料	29,222	(767)	28,455
在製品	25,086	(7,147)	17,939
製成品	30,982	(3,193)	27,789
商品	407	(357)	50
合計	<u>\$ 148,082</u>	<u>(\$ 13,495)</u>	<u>\$ 134,587</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 81,385	\$ 77,577
存貨跌價及呆滯損失	329	1,256
存貨盤損(盈)	4 (25)
勞務成本	1,685	1,251
存貨報廢損失	18	-
其他	(159)	-
	<u>\$ 83,262</u>	<u>\$ 80,059</u>

(七) 採用權益法之投資

	113年	112年
1月1日	\$ 12,901	\$ 16,735
採用權益法之投資損益份額	(457)	(659)
其他權益變動(附註六(十九))	(79)	(311)
3月31日	<u>\$ 12,365</u>	<u>\$ 15,765</u>

1. 本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司	113年3月31日		112年12月31日	
	帳列數	持股比率	帳列數	持股比率
Genovate-NaviFUS Inc.	<u>\$12,365</u>	30.233%	<u>\$12,901</u>	30.233%
被投資公司	112年3月31日			
	帳列數	持股比率		
Genovate-NaviFUS Inc.	<u>\$15,765</u>	30.233%		

2. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團個別不重大採用權益法投資之經營結果之份額分別為綜合損失 \$457 及 \$659。

3. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法之長期股權投資係依據被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

(八) 不動產、廠房及設備

	113年					合計
	土地	房屋及建築	機器設備	其他	未完工程 及待驗設備	
1月1日						
成本	\$ 140,735	\$ 282,258	\$ 158,602	\$ 24,059	\$ 1,884	\$ 607,538
累計折舊	-	(122,981)	(82,174)	(10,853)	-	(216,008)
	<u>\$ 140,735</u>	<u>\$ 159,277</u>	<u>\$ 76,428</u>	<u>\$ 13,206</u>	<u>\$ 1,884</u>	<u>\$ 391,530</u>
1月1日	\$ 140,735	\$ 159,277	\$ 76,428	\$ 13,206	\$ 1,884	\$ 391,530
增添	-	430	532	534	5,407	6,903
重分類	-	-	-	924	(924)	-
折舊費用	-	(2,625)	(4,765)	(867)	-	(8,257)
3月31日	<u>\$ 140,735</u>	<u>\$ 157,082</u>	<u>\$ 72,195</u>	<u>\$ 13,797</u>	<u>\$ 6,367</u>	<u>\$ 390,176</u>
3月31日						
成本	\$ 140,735	\$ 282,688	\$ 156,374	\$ 25,517	\$ 6,367	\$ 611,681
累計折舊	-	(125,606)	(84,179)	(11,720)	-	(221,505)
	<u>\$ 140,735</u>	<u>\$ 157,082</u>	<u>\$ 72,195</u>	<u>\$ 13,797</u>	<u>\$ 6,367</u>	<u>\$ 390,176</u>

112年

	土地	房屋及建築	機器設備	其他	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日						
成本	\$ 140,735	\$ 281,852	\$ 180,441	\$ 24,204	\$ 606	\$ 627,838
累計折舊	-	(114,000)	(100,158)	(12,138)	-	(226,296)
	<u>\$ 140,735</u>	<u>\$ 167,852</u>	<u>\$ 80,283</u>	<u>\$ 12,066</u>	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 401,542</u>
1月1日	\$ 140,735	\$ 167,852	\$ 80,283	\$ 12,066	\$ 606	\$ 401,542
增添	-	-	2,376	1,070	-	3,446
重分類	-	-	970	-	-	970
折舊費用	-	(2,588)	(5,075)	(833)	-	(8,496)
3月31日	<u>\$ 140,735</u>	<u>\$ 165,264</u>	<u>\$ 78,554</u>	<u>\$ 12,303</u>	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 397,462</u>
3月31日						
成本	\$ 140,735	\$ 281,552	\$ 175,479	\$ 22,734	\$ 606	\$ 621,106
累計折舊	-	(116,288)	(96,925)	(10,431)	-	(223,644)
	<u>\$ 140,735</u>	<u>\$ 165,264</u>	<u>\$ 78,554</u>	<u>\$ 12,303</u>	<u>\$ 606</u>	<u>\$ 397,462</u>

本集團民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均無利息資本化情事。

(九)租賃交易－承租人

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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	帳面金額		
	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
房屋	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 591</u>	<u>\$ 1,526</u>
	折舊費用		
	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日	
房屋	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 309</u>	

3. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為\$0 及\$192；使用權資產之重衡量分別為\$0 及(\$103)。
4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 92</u>
屬短期租賃合約之費用	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 30</u>
租賃修改利益(損失)	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11)</u>

5. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額皆為 \$411。

(十) 租賃交易－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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基於營業租賃合約皆認列 \$343 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：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
112年	\$ -	\$ -	\$ 1,029
113年	<u>1,030</u>	<u>1,373</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,030</u>	<u>\$ 1,373</u>	<u>\$ 1,029</u>

(十一) 投資性不動產

	<u>土地</u>	
	<u>113年</u>	<u>112年</u>
1月1日(即3月31日)	<u>\$ 21,662</u>	<u>\$ 21,662</u>

本公司民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之投資性不動產皆為土地。

1. 投資性不動產之租金收入：

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 343</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$86,386、\$86,386 及 \$84,694，民國 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日係依獨立評價專家之評價結果，採用比較法計算。

(十二) 無形資產

	113年		
	電腦軟體	其他	合計
1月1日			
成本	\$ 6,572	\$ 238	\$ 6,810
累計攤銷	(2,131)	(16)	(2,147)
	<u>\$ 4,441</u>	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 4,663</u>
1月1日	\$ 4,441	\$ 222	\$ 4,663
增添	50	-	50
攤銷費用	(548)	(12)	(560)
3月31日	<u>\$ 3,943</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 4,153</u>
3月31日			
成本	\$ 5,391	\$ 238	\$ 5,629
累計攤銷	(1,448)	(28)	(1,476)
	<u>\$ 3,943</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 4,153</u>
112年			
	電腦軟體	其他	合計
1月1日			
成本	\$ 2,579	\$ 637	\$ 3,216
累計攤銷	(1,861)	(559)	(2,420)
	<u>\$ 718</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 796</u>
1月1日	\$ 718	\$ 78	\$ 796
增添	76	-	76
攤銷費用	(159)	(43)	(202)
3月31日	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 670</u>
3月31日			
成本	\$ 2,493	\$ 386	\$ 2,879
累計攤銷	(1,858)	(351)	(2,209)
	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 670</u>

1. 本集團民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均無利息資本化之情形。

2. 無形資產攤提費用明細如下：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 20	\$ 38
推銷費用	14	28
管理費用	526	136
	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 202</u>

(十三) 應付帳款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付帳款	\$ 19,008	\$ 27,804	\$ 27,777
暫估應付帳款	14,276	5,063	6,960
	<u>\$ 33,284</u>	<u>\$ 32,867</u>	<u>\$ 34,737</u>

(十四) 其他應付款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 20,776	\$ 25,366	\$ 29,649
應付員工酬勞	5,875	3,503	1,682
應付董事酬勞	1,175	700	336
應付設備款	1,460	3,911	2,227
應付股利	16,406	-	19,141
其他應付款-關係人	-	-	72
其他	16,415	18,231	19,776
	<u>\$ 62,107</u>	<u>\$ 51,711</u>	<u>\$ 72,883</u>

(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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$142 及\$198。

(3)本公司於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$838。

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,714 及\$1,447。

(十六)股本

民國 113 年 3 月 31 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\$1,093,758，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：(仟股)

	113年	112年
1月1日及3月31日	<u>109,376</u>	<u>109,376</u>

(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。

	113年			合計
	發行溢價	關聯企業股權 淨值變動數	其他	
1月1日	\$ 209,515	\$ 755	\$ 286	\$ 210,556
逾時效未領取之股利	-	-	108	108
3月31日	<u>\$ 209,515</u>	<u>\$ 755</u>	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 210,664</u>

112年

	關聯企業股權			合計
	發行溢價	淨值變動數	其他	
1月1日及3月31日	\$ 209,515	\$ 755	\$ 242	\$ 210,512

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，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。

本公司經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份，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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 113 年 3 月 12 日董事會及 112 年 5 月 29 日股東會決議民國 112 年度及 111 年度盈餘分配案，分配情形如下：

	民國112年度		民國111年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ -		\$ 7,196	
(迴轉)特別盈餘公積	(82,280)		60,574	
股票股利	32,813	\$ 0.30	-	\$ -
現金股利	16,406	0.15	19,141	0.175

民國 112 年度股票股利分配金額尚待股東會決議。

(十九) 其他權益項目

	113年	
	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	金融資產未實現損益
1月1日	(\$ 17)	(\$ 13,321)
評價調整	-	21,791
評價調整轉出至保留盈餘	-	1,289
外幣換算差異數	(79)	-
3月31日	<u>(\$ 96)</u>	<u>\$ 9,759</u>

	112年	
	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	金融資產未實現損益
1月1日	(\$ 63)	(\$ 95,555)
評價調整	-	98,843
評價調整轉出至保留盈餘	-	32,719
外幣換算差異數	(311)	-
3月31日	<u>(\$ 374)</u>	<u>\$ 36,007</u>

(二十) 營業收入

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	<u>\$ 139,359</u>	<u>\$ 131,575</u>

1. 客戶合約收入之細分

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

113年1月1日						
至3月31日	藥品製造	代理	技術服務收入	其他	合計	
客戶合約收入	<u>\$ 134,947</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 4,351</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 139,359</u>	
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	\$ 134,947	\$ 59	\$ -	\$ 2	\$ 135,008	
隨時間逐步認列之收入	-	-	4,351	-	4,351	
	<u>\$ 134,947</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 4,351</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 139,359</u>	

112年1月1日						
至3月31日	藥品製造	代理	技術服務收入	其他	合計	
客戶合約收入	<u>\$ 129,652</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 1,681</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 131,575</u>	
收入認列時點						
於某一時點認列之收入	\$ 129,652	\$ 224	\$ -	\$ 18	\$ 129,894	
隨時間逐步認列之收入	-	-	1,681	-	1,681	
	<u>\$ 129,652</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 1,681</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 131,575</u>	

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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	112年1月1日
合約負債	<u>\$ 3,285</u>	<u>\$ 4,899</u>	<u>\$ 4,531</u>	<u>\$ 4,734</u>
		113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日	
合約負債期初餘額				
本期認列收入		<u>\$ 1,809</u>	<u>\$ 595</u>	

(二十一) 費用性質之額外資訊

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
商品、製成品及在製品存貨之變動	\$ 6,144	\$ 4,953
耗用之原料及物料	32,235	33,613
員工福利費用	49,716	45,953
不動產、廠房及設備、使用權資產折舊費用	8,568	8,805
無形資產攤銷費用	560	202
其他費用	23,061	23,993
營業成本及營業費用	<u>\$ 120,284</u>	<u>\$ 117,519</u>

(二十二) 員工福利費用

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 42,602	\$ 39,564
勞健保費用	3,834	3,470
退休金費用	1,856	1,645
其他用人費用	1,424	1,274
	<u>\$ 49,716</u>	<u>\$ 45,953</u>

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 \$2,372 及 \$1,682；董事酬勞估列金額分別為 \$475 及 \$336，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依當期止之獲利情況以章程所定之成數為基礎估列，員工酬勞估列比例為 10%，董事酬勞估列比例為 2%。

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

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
銀行存款利息	\$ 385	\$ 352
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	1,162	690
其他利息收入	1	1
	<u>\$ 1,548</u>	<u>\$ 1,043</u>

(二十四) 其他收入

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
租金收入	\$ 343	\$ 343
什項收入	131	83
	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 426</u>

(二十五) 其他利益及損失

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	\$ 82	\$ 96
租賃修改損失	-	(11)
淨外幣兌換利益(損失)	176	(54)
什項支出	-	(1)
	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 30</u>

(二十六) 財務成本

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
租賃負債利息費用	\$ 21	\$ 92
其他	1	1
	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 93</u>

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,238	\$ 1,747
所得稅費用	<u>\$ 4,238</u>	<u>\$ 1,747</u>

(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 111 年度。

(二十八) 每股盈餘

	113年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (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	\$ 16,638	109,376	\$ 0.15
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 16,638	109,376	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	235	
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	\$ 16,638	109,611	\$ 0.15
<u>112年1月1日至3月31日</u>			
	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	\$ 13,056	109,376	\$ 0.12
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 13,056	109,376	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	65	
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	\$ 13,056	109,441	\$ 0.12

(二十九) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 6,903	\$ 3,446
加：期初應付設備款	3,911	4,538
減：期末應付設備款	(1,460)	(2,227)
本期支付現金	<u>\$ 9,354</u>	<u>\$ 5,757</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
已宣告待發放股東現金股利	<u>\$ 16,406</u>	<u>\$ 19,141</u>

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	113年		
	應付股利 (帳列其他應付款)	存入保證金 (帳列其他非流動負債)	租賃負債
1月1日	\$ -	\$ 240	\$ 683
籌資現金流量之變動	-	(120)	(360)
應付股利	-	-	-
支付之利息	-	-	(21)
其他非現金之變動	16,406	-	22
3月31日	<u>\$ 16,406</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 324</u>

	112年		
	應付股利 (帳列其他應付款)	存入保證金 (帳列其他非流動負債)	租賃負債
1月1日	\$ -	\$ 120	\$ 1,838
籌資現金流量之變動	-	-	(289)
支付之利息	-	-	(92)
其他非現金之變動	19,141	-	194
3月31日	<u>\$ 19,141</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 1,651</u>

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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
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
浩宇生醫股份有限公司	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
Genovate-NaviFUS Inc.	本公司採權益法投資之公司
昌達生化股份有限公司	本公司為該公司董事
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
華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
QPS, LLC	本公司為其聯屬公司之董事

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
商品銷售：		
— 實質關係人	<u>\$ 1,152</u>	<u>\$ 1,631</u>

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 60 天，一般非關係人之收款條件皆為月結 30 至 180 天。

2. 應收關係人款項

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
應收帳款：			
— 實質關係人	<u>\$ 1,209</u>	<u>\$ 2,794</u>	<u>\$ 1,143</u>

應收關係人款項主要來自銷售商品，銷售交易之款項於銷售日後月結 30 至 60 天到期。該應收款項並無抵押及附息。

3. 其他

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
合約負債：			
— 實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 228</u>
代付款（帳列預付款項）：			
— 關聯企業	<u>\$ 284</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 286</u>
其他應付帳款：			
— 實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72</u>

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
研究發展費用：		
— 實質關係人	\$ -	\$ 2,363

4. 財產交易

本公司於民國 113 年第一季參與實質關係人浩宇生醫股份有限公司現金增資，交易股數 838 仟股，取得價款 20,952 仟元，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

	<u>113年1月1日至3月31日</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,284	\$ 3,582
退職後福利	81	80
總計	<u>\$ 4,365</u>	<u>\$ 3,662</u>

八、質押之資產

無。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾或有事項

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 12,311	\$ 9,179	\$ 7,694

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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 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。

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
總負債	\$ 136,992	\$ 131,686	\$ 150,491
總權益	<u>1,490,822</u>	<u>1,468,770</u>	<u>1,503,274</u>
總資產	\$ <u>1,627,814</u>	\$ <u>1,600,456</u>	\$ <u>1,653,765</u>
負債資產比率	<u>8%</u>	<u>8%</u>	<u>9%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
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 衡量之金融資產	<u>\$ 35,139</u>	<u>\$ 35,247</u>	<u>\$ 35,096</u>
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動	<u>\$ 425,415</u>	<u>\$ 384,376</u>	<u>\$ 433,704</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 186,469	\$ 180,032	\$ 195,178
按攤銷後成本衡量之金融 資產-流動	287,207	324,025	297,770
應收票據淨額	15,668	15,480	11,173
應收帳款淨額	94,570	69,596	91,602
應收帳款-關係人淨額	1,209	2,794	1,143
其他應收款	1,405	1,283	1,052
存出保證金	<u>7,421</u>	<u>8,434</u>	<u>4,249</u>
	<u>\$ 593,949</u>	<u>\$ 601,644</u>	<u>\$ 602,167</u>

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	\$ -	\$ -	\$ 101
應付帳款	33,284	32,867	34,737
其他應付款	62,107	51,711	72,811
其他應付款項-關係人	-	-	72
存入保證金	120	240	120
	<u>\$ 95,511</u>	<u>\$ 84,818</u>	<u>\$ 107,841</u>
租賃負債	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 683</u>	<u>\$ 1,651</u>

2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括利率風險、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：

	113年3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)			
<u>金融資產</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,800	32.00	\$ 57,600

			112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)					
<u>金融資產</u>					
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	1,896	30.705	\$	58,217
			112年3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)					
<u>金融資產</u>					
<u>非貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$	1,896	30.45	\$	57,733

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

113年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合(損)益		
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	10%	\$ -	\$ 5,760	
112年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合(損)益		
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	10%	\$ -	\$ 5,773	

本集團民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日匯率波動不具重大影響未實現兌換損益。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過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)及國內興櫃之權

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 \$3,514 及 \$3,510；對民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之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 \$42,542 及 \$43,370。

(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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 日之準備矩陣如下：

	未逾期	30天內	31-90天	91-180天	181天以上	合計
<u>113年3月31日</u>						
預期損失率	0%~1%	0%~3%	3%~6%	3%	100%	
帳面價值總額	\$ 106,357	\$ 4,927	\$ 166	\$ 13	\$ -	\$ 111,463
備抵損失	\$ -	(\$ 11)	\$ -	(\$ 5)	\$ -	(\$ 16)
<u>112年12月31日</u>						
預期損失率	0%~1%	0%~3%	3%~6%	3%	100%	
帳面價值總額	\$ 83,805	\$ 3,990	\$ 62	\$ 27	\$ -	\$ 87,884
備抵損失	\$ -	(\$ 11)	(\$ 2)	(\$ 1)	\$ -	(\$ 14)
<u>112年3月31日</u>						
預期損失率	0%~1%	0%~3%	3%~7%	4%	100%	
帳面價值總額	\$ 99,295	\$ 3,900	\$ 727	\$ 20	\$ 17	\$ 103,959
備抵損失	\$ -	(\$ 15)	(\$ 9)	\$ -	(\$ 17)	(\$ 41)

- (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：

	113年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 14	\$ -
提列減損損失	2	-
3月31日	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>
	112年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 28	\$ -
提列減損損失	13	-
3月31日	<u>\$ 41</u>	<u>\$ -</u>

(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 113 年 3 月 31 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 3 月 31 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 \$480,536、\$518,572 及 \$470,366，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113年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上	合計
應付帳款	\$ 33,284	\$ -	\$ -	\$ 33,284
其他應付款	61,469	638	-	62,107
租賃負債	263	72	-	335
	<u>\$ 95,016</u>	<u>\$ 710</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,726</u>

非衍生金融負債：

民國112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	\$ 32,174	\$ 693	\$ -	\$ 32,867
其他應付款	50,997	714	-	51,711
租賃負債	381	317	18	716
	<u>\$ 83,552</u>	<u>\$ 1,724</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 85,294</u>

非衍生金融負債：

民國112年3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	\$ 101	\$ -	\$ -	\$ 101
應付帳款	33,007	1,730	-	34,737
其他應付款 (含關係人)	72,792	91	-	72,883
租賃負債	380	1,142	335	1,857
	<u>\$ 106,280</u>	<u>\$ 2,963</u>	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 109,578</u>

(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113年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 35,139	\$ -	\$ -	\$ 35,139
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>411,271</u>	<u>-</u>	<u>14,144</u>	<u>425,415</u>
合計	<u>\$ 446,410</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,144</u>	<u>\$ 460,554</u>

民國112年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 35,247	\$ -	\$ -	\$ 35,247
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>367,459</u>	<u>-</u>	<u>16,917</u>	<u>384,376</u>
合計	<u>\$ 402,706</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,917</u>	<u>\$ 419,623</u>

民國112年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 35,096	\$ -	\$ -	\$ 35,096
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>417,059</u>	<u>-</u>	<u>16,645</u>	<u>433,704</u>
合計	<u>\$ 452,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,645</u>	<u>\$ 468,800</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：

市場報價	<u>國內外上市(櫃)/國內興櫃公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
	收盤價	淨值

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	<u>權益證券</u>
民國113年1月1日	\$ 16,917
認列於其他綜合損益之利益	(2,773)
民國113年3月31日	<u>\$ 14,144</u>

	<u>權益證券</u>
民國112年1月1日	\$ 18,670
認列於其他綜合損益之利益	(2,025)
民國112年3月31日	<u>\$ 16,645</u>

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，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、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：

	<u>113年3月31日</u>	<u>重大不可觀察</u>	<u>區間</u>	<u>輸入值與</u>	
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>輸入值</u>	<u>(加權平均)</u>	<u>公允價值關係</u>
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 14,134	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
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 16,907	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
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 16,635	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：

		113年3月31日					
				認列於(損)益		認列於其他綜合(損)益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通性評價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 1,413	(\$ 1,413)	
		112年12月31日					
				認列於(損)益		認列於其他綜合(損)益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通性評價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 1,691	(\$ 1,691)	
		112年3月31日					
				認列於(損)益		認列於其他綜合(損)益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通性評價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 1,664	(\$ 1,664)	

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113年3月31日

附表一

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	
健亞生物科技(股)公司	兆豐寶鑽貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,321,347	17,100	不適用	17,100	
健亞生物科技(股)公司	台新1699貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,289,520	18,039	不適用	18,039	
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	9,749	6.326%	9,749	
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	4,385	2.258%	4,385	
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	85,585	17.661%	85,585	
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	9,587,086	301,514	17.007%	301,514	
健亞生物科技(股)公司	生控基因疫苗(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	500,000	-	0.486%	-	
健亞生物科技(股)公司	Soleno 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	12,549	17,187	0.039%	17,187	
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	6,985	0.520%	6,985	
					<u>\$ 460,554</u>		<u>\$ 460,554</u>	

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113年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數/單位數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
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%	\$ 12,163	\$ 229	\$ 229	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%	12,365	(1,511)	(457)	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113年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣	本期匯出或收回		本期期末自台灣	被投資公司本 期損益(註6)	本公司直接或 間接投資之持 股比例(註6)	本期認列投資	期末投資帳面 金額(註6)	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				匯出累積投資金額 (註4、5、6)	匯出	收回	匯出累積投資金額 (註4、5、6)			損益 (註2)			
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	\$ 32,000	\$ -	\$ -	\$ 32,000	\$ -	0.520%	\$ -	\$ 6,985	\$ -	-
公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額 (註4、5)	經濟部投審會 核准投資金額 (註5)	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額										
健亞生物科技(股)公司	\$ 32,000	\$ 24,875	\$ 894,493										

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：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查核之財務報告。
 - 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」。

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113年3月31日匯率USD:NTD=1:32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113年3月31日

附表四

單位：股

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
行政院國家發展基金管理會	29,221,785	26.71%

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。