6547

高端疫苗生物製劑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 115 年及 114 年第 1 季

公司地址：新竹縣竹北市生醫三路 68 號

公司電話：(03) 668-4866

合併財務報告

目　　錄

	頁　次
一、 封面	1
二、 目錄	2
三、 會計師核閱報告	3
四、 合併資產負債表	4-5
五、 合併綜合損益表	6
六、 合併權益變動表	7
七、 合併現金流量表	8
八、 合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-10
(四) 重大會計政策之彙總說明	10-12
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六) 重要會計項目之說明	12-28
(七) 關係人交易	28
(八) 質押之資產	28
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十) 重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其他	30-39
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	40
2. 轉投資事業相關資訊	40
3. 大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	40

安永聯合會計師事務所

30078 新竹市新竹科學園區力行一路1號E-3
E-3, No. 1, Lixing 1st Rd., Hsinchu Science Park
Hsinchu City, Taiwan, R.O.C.

電話 Tel: 886 3 688 5678
傳真 Fax: 886 3 688 6000
ey.com/zh_tw

會計師核閱報告

高端疫苗生物製劑股份有限公司　公鑒：

前言

高端疫苗生物製劑股份有限公司及其子公司民國 115 年 3 月 31 日及民國 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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暨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。

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暨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，致無法允當表達高端疫苗生物製劑股份有限公司及其子公司民國 115 年 3 月 31 日及民國 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(112)金管證(審)字第 1120353739 號
(97)金管證(六)第 0970037690 號

黃敏如

會計師：

郭紹彬

中華民國 115 年 5 月 8 日

A member firm of Ernst & Young Global Limited

高端疫苗生物製劑股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日

單位：新台幣千元

資產			115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	$ 388,326	8	$ 592,037	15	$ 255,140	6
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六.1、4	1,780,000	37	1,180,000	30	1,608,653	38
1170	應收帳款淨額	六.5	116,337	3	130,023	3	123,898	3
1200	其他應收款		8,088	-	12,517	-	9,682	-
130x	存貨	六.6	465,981	10	393,749	10	476,920	11
1410	預付款項		17,975	-	16,561	1	19,351	-
1470	其他流動資產		40,626	1	33,308	1	43,294	1
1476	其他金融資產－流動		4,562	-	4,562	-	-	-
11xx	流動資產合計		2,821,895	59	2,362,757	60	2,536,938	59
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六.2、9	3,675	-	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六.3	271,058	6	287,973	7	348,680	8
1600	不動產、廠房及設備	六.7	1,047,284	22	976,901	25	1,037,357	25
1755	使用權資產	六.14	372,417	8	267,210	6	297,373	7
1780	無形資產	六.8	18,860	-	21,135	1	27,006	1
1920	存出保證金	六.1及八	16,346	-	16,496	1	14,247	-
1990	其他非流動資產	六.1及八	227,868	5	1,436	-	5,867	-
15xx	非流動資產合計		1,957,508	41	1,571,151	40	1,730,530	41
1xxx	資產總計		$ 4,779,403	100	$ 3,933,908	100	$ 4,267,468	100

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：張銘政　　經理人：李思賢　　會計主管：楊郁萍

高端疫苗生物製劑股份有限公司及子公司

合併資產負債表（續）

民國115年3月31日、114年12月31日及114年3月31日

單位：新台幣千元

負債及權益			115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
代碼	會　計　項　目	附　註	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動負債							
2150	應付票據		$ -	-	$ -	-	$ 60	-
2170	應付帳款		18,870	-	10,596	-	14,500	-
2200	其他應付款		143,091	3	159,948	4	146,580	4
2280	租賃負債－流動	六.14	21,510	1	13,842	1	16,186	-
2300	其他流動負債		697	-	659	-	569	-
2320	一年內到期之應付公司債	六.9	-	-	-	-	23,255	1
21xx	流動負債合計		184,168	4	185,045	5	201,150	5
	非流動負債							
2530	應付公司債	六.9	708,085	14	-	-	-	-
2580	租賃負債－非流動	六.14	367,544	8	269,599	7	295,588	7
25xx	非流動負債合計		1,075,629	22	269,599	7	295,588	7
2xxx	負債總計		1,259,797	26	454,644	12	496,738	12
	歸屬於母公司業主之權益	六.11						
3100	股　　本							
3110	普通股股本		3,287,491	69	3,287,491	83	3,287,491	77
3200	資本公積		443,517	9	357,921	9	408,476	9
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		141,026	3	141,026	4	141,026	3
3320	特別盈餘公積		459	-	459	-	459	-
3350	待彌補虧損		(310,053)	(6)	(281,714)	(7)	(101,510)	(2)
	保留盈餘合計		(168,568)	(3)	(140,229)	(3)	39,975	1
3400	其他權益		(42,834)	(1)	(25,919)	(1)	34,788	1
3xxx	權益總計		3,519,606	74	3,479,264	88	3,770,730	88
	負債及權益總計		$ 4,779,403	100	$ 3,933,908	100	$ 4,267,468	100

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：張銘政　　經理人：李思賢　　會計主管：楊郁萍

高端疫苗生物製劑股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	附註	115年1月1日至3月31日 金額	%	114年1月1日至3月31日 金額	%
4000	營業收入	六.13	$ 105,932	100	$ 115,428	100
5000	營業成本	六.6、10、15	(26,763)	(25)	(40,349)	(35)
5900	營業毛利		79,169	75	75,079	65
6000	營業費用	六.8、10、12、14、15及七				
6100	推銷費用		(37,849)	(36)	(42,562)	(37)
6200	管理費用		(34,979)	(33)	(17,475)	(15)
6300	研究發展費用		(38,251)	(36)	(47,916)	(41)
	營業費用合計		(111,079)	(105)	(107,953)	(93)
6900	營業損失		(31,910)	(30)	(32,874)	(28)
7000	營業外收入及支出	六.16				
7100	利息收入		5,726	5	7,647	7
7010	其他收入		-	-	1,465	1
7020	其他利益及損失		1,057	1	4,989	4
7050	財務成本		(3,212)	(3)	(2,272)	(2)
	營業外收入及支出合計		3,571	3	11,829	10
7900	稅前淨損		(28,339)	(27)	(21,045)	(18)
7950	所得稅費用	四及六.18	-	-	-	-
8200	本期淨損		(28,339)	(27)	(21,045)	(18)
8300	其他綜合損益	六.17				
8310	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		(16,915)	(16)	(59,307)	(52)
	本期其他綜合損益（稅後淨額）		(16,915)	(16)	(59,307)	(52)
8500	本期綜合損益總額		$ (45,254)	(43)	$ (80,352)	(70)
8600	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主		$ (28,339)		$ (21,045)	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		$ (45,254)		$ (80,352)	
	每股虧損（元）					
9750	基本每股虧損	六.19	$ (0.09)		$ (0.06)	

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：張銘政　　經理人：李思賢　　會計主管：楊郁萍

高端疫苗生物製劑股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元

項　　目	歸屬於母公司業主之權益							權益總額
	股　本			保　留　盈　餘			其他權益項目	
	普通股股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價（損）益	
民國114年1月1日餘額	$ 3,287,341	$ 150	$ 407,381	$ 141,026	$ 459	$ (80,465)	$ 94,095	$ 3,849,987
民國114年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	(21,045)	-	(21,045)
民國114年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(59,307)	(59,307)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(21,045)	(59,307)	(80,352)
員工行使認股權發行新股	150	(150)	-	-	-	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	1,095	-	-	-	-	1,095
民國114年3月31日餘額	$ 3,287,491	$ -	$ 408,476	$ 141,026	$ 459	$ (101,510)	$ 34,788	$ 3,770,730
民國115年1月1日餘額	$ 3,287,491	$ -	$ 357,921	$ 141,026	$ 459	$ (281,714)	$ (25,919)	$ 3,479,264
民國115年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	(28,339)	-	(28,339)
民國115年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(16,915)	(16,915)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(28,339)	(16,915)	(45,254)
員工認股權酬勞成本	-	-	9,580	-	-	-	-	9,580
發行可轉換公司債	-	-	76,016	-	-	-	-	76,016
民國115年3月31日餘額	$ 3,287,491	$ -	$ 443,517	$ 141,026	$ 459	$ (310,053)	$ (42,834)	$ 3,519,606

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：張銘政　　經理人：李思賢　　會計主管：楊郁萍

高端疫苗生物製劑股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元

項　　目	115年1月1日至3月31日 金　額	114年1月1日至3月31日 金　額	項　　目	115年1月1日至3月31日 金　額	114年1月1日至3月31日 金　額
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨損	$ (28,339)	$ (21,045)	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,360,000)	(773,536)
調整項目：			按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	760,000	400,000
收益費損項目：			取得不動產、廠房及設備	(101,501)	(4,614)
折舊費用（含使用權資產）	36,173	32,644	存出保證金減少	150	-
攤銷費用	2,275	2,373	預付設備款增加	(2,157)	(5,867)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(1,350)	-	其他非流動資產增加	(225,040)	-
利息費用	3,212	2,272	投資活動之淨現金流出	(928,548)	(384,017)
利息收入	(5,726)	(7,647)			
處分不動產、廠房及設備損失	1,086	-	籌資活動之現金流量：		
股份基礎給付酬勞成本	9,580	1,095	發行公司債	787,095	-
未實現外幣兌換淨利益	-	(35,117)	租賃本金償還	(6,108)	(4,025)
租賃修改利益	(582)	(13)	籌資活動之淨現金流入（出）	780,987	(4,025)
與營業活動相關之資產/負債變動數：					
應收帳款	13,686	(5,866)	本期現金及約當現金減少數	(203,711)	(460,473)
其他應收款	(42)	366	期初現金及約當現金餘額	592,037	715,613
存　　貨	(72,232)	(24,858)	期末現金及約當現金餘額	$ 388,326	$ 255,140
預付款項	(1,414)	1,087			
其他流動資產	(7,301)	(2,491)			
應付票據	-	60			
應付帳款	8,274	1,113			
其他應付款	(20,944)	(21,922)			
其他流動負債	38	123			
營運產生之現金流出	(63,606)	(77,826)			
收取之利息	10,180	7,565			
支付之利息	(2,724)	(2,170)			
營業活動之淨現金流出	(56,150)	(72,431)			

（請參閱合併財務報表附註）

董事長：張銘政　　經理人：李思賢　　會計主管：楊郁萍

高端疫苗生物製劑股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
（金額除另有註明者外，均以新台幣千元為單位）

一、 公司沿革

高端疫苗生物製劑股份有限公司（以下簡稱「本公司」）於民國 101 年 10 月 22 日經核准設立。本公司及子公司（以下簡稱「本集團」）主要營業項目為疫苗、生物製藥研發製造業務及批發業務、醫療器材批發及零售等業務。本股票自民國 107 年 4 月 17 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。基亞生物科技股份有限公司為本集團之最終母公司。

二、 通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告業經董事會於民國 115 年 5 月 8 日通過發布。

三、 新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）已認可且自民國 115 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

準則編號	新發布/修正/修訂準則及解釋	生效日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號	合併財務報表及投資關聯企業及合資之修正－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 18 號	財務報表之表達與揭露	民國 116 年 1 月 1 日（註）
國際財務報導準則第 19 號	不具公共課責性之子公司：揭露－揭露倡議	民國 116 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 21 號及國際會計準則第 29 號	換算為高度通貨膨脹之表達貨幣之修正	民國 116 年 1 月 1 日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日發布我國於民國 117 年接軌國際財務報導準則第 18 號之新聞稿；另我國企業如有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估國際財務報導準則第 18 號之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、 重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經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. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

(1) 對被投資者之權力（亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利）
(2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
(3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

(1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
(2) 由其他合約協議所產生之權利
(3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日（即本公司取得控制之日）起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

(1) 除列子公司之資產（包括商譽）和負債；
(2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
(3) 認列取得對價之公允價值；
(4) 認列所保留任何投資之公允價值；
(5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
(6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

			所持有權益百分比			
投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	115.03.31	114.12.31	114.03.31	說　明
本公司	富聿資本股份有限公司	投資業務	100%	100%	100%	-
本公司	MVC Australia Pty Ltd.	為持有藥證並支援該地市場行銷	-	-	（註 1）	-
本公司	MVC Bio Supply Sdn. Bhd.	為持有藥證並支援該地市場行銷	（註 3）	（註 2）	（註 2）	-

註 1：MVC Australia Pty Ltd.於民國 114 年 2 月 6 日完成註銷程序。
註 2：MVC Bio Supply Sdn. Bhd. 尚未匯入投資款項。
註 3：MVC Bio Supply Sdn. Bhd. 於民國 115 年 3 月 3 日經董事會決議註銷該公司，目前註銷程序尚在辦理中。

4. 除下列會計政策外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國 114 年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明，請參閱本集團民國 114 年度之合併財務報告：

所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國 114 年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國 114 年度之合併財務報告。

六、 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
庫存現金及週轉金	$102	$102	$102
支票存款及活期存款	513,264	491,935	98,513
定期存款	1,787,626	1,287,626	1,672,804
附買回債券	100,000	-	100,000
小　　計	2,400,992	1,779,663	1,871,419
轉列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註六.4）	(1,780,000)	(1,180,000)	(1,608,653)
轉列其他非流動資產－受限制資產	(225,040)	-	-
轉列存出保證金－受限制資產	(7,626)	(7,626)	(7,626)
合　　計	$388,326	$592,037	$255,140

本集團將用途受限之現金分類為受限制資產－非流動，請參閱附註八。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
應付可轉換公司債之嵌入性衍生工具（附註六.9）：			
衍生工具	$2,325	$-	$-
評價調整	1,350	-	-
合　　計	$3,675	$-	$-
非 流 動	$3,675	$-	$-

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動：			
興櫃公司股票	$216,152	$216,152	$216,152
非上市、上櫃、興櫃股票	97,740	97,740	97,740
評價調整	(42,834)	(25,919)	34,788
合　　計	$271,058	$287,973	$348,680

本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
定期存款（合約期間超過三個月）	$1,780,000	$1,180,000	$1,608,653
利率區間	1.465%~1.70%	1.465%~1.70%	1.46%~4.25%

本集團之按攤銷後成本衡量之金融資產係投資定期存款，其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，並未有提供擔保之情況。

5. 應收帳款

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
應收帳款	$116,337	$130,023	$123,898
減：備抵損失	-	-	-
合　　計	$116,337	$130,023	$123,898

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

應收帳款之帳齡分析如下：

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
未 逾 期	$116,337	$130,023	$123,898

本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計逾期信用損失。本集團之應收帳款民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日總帳面金額分別為 116,337 千元、130,023 千元及 123,898 千元；備抵損失皆為 0 元，信用風險之相關資訊請參閱附註十二。

6. 存　　貨

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
原 物 料	$105,591	$101,192	$211,615
在 製 品	207,038	198,689	143,198
製 成 品	153,352	93,868	122,107
淨　　額	$465,981	$393,749	$476,920

本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列為費用之存貨成本分別為 26,763 千元及 40,349 千元，其中存貨成本包含存貨跌價及呆滯損失分別為 245 千元及 11,836 千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 不動產、廠房及設備

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
自用之不動產、廠房及設備	$1,047,284	$976,901	$1,037,357

	房屋及建築	機器設備	試驗設備	辦公設備	電腦通訊設備	租賃改良	未完工程及待驗設備	合計
成本：								
115.01.01	$1,141,131	$600,893	$84,362	$4,715	$7,293	$9,414	$-	$1,847,808
增添	153	752	120	-	610	-	98,146	99,781
處分	-	(992)	-	(77)	-	(585)	-	(1,654)
重分類	-	-	-	-	-	-	765	765
115.03.31	$1,141,284	$600,653	$84,482	$4,638	$7,903	$8,829	$98,911	$1,946,700
114.01.01	$1,132,589	$590,780	$76,546	$4,405	$14,666	$9,350	$2,566	$1,830,902
增添	4,006	495	2,154	150	474	-	4,714	11,993
重分類	1,794	419	714	-	303	-	(1,405)	1,825
114.03.31	$1,138,389	$591,694	$79,414	$4,555	$15,443	$9,350	$5,875	$1,844,720
折舊及減損：								
115.01.01	$480,789	$314,490	$68,029	$3,812	$2,657	$1,130	$-	$870,907
折舊	14,174	12,925	1,318	122	297	241	-	29,077
處分	-	(281)	-	(77)	-	(210)	-	(568)
115.03.31	$494,963	$327,134	$69,347	$3,857	$2,954	$1,161	$-	$899,416
114.01.01	$424,421	$275,798	$63,558	$3,345	$12,051	$345	$-	$779,518
折舊	13,945	12,133	1,165	100	262	240	-	27,845
114.03.31	$438,366	$287,931	$64,723	$3,445	$12,313	$585	$-	$807,363
淨帳面金額：								
115.03.31	$646,321	$273,519	$15,135	$781	$4,949	$7,668	$98,911	$1,047,284
114.12.31	$660,342	$286,403	$16,333	$903	$4,636	$8,284	$-	$976,901
114.03.31	$700,023	$303,763	$14,691	$1,110	$3,130	$8,765	$5,875	$1,037,357

本集團房屋及建築之重大組成部分主要為機電空調及消防工程等，按 3～15 年提列折舊。

不動產、廠房及設備提供擔保及質押之情形，請詳附註八。

8. 無形資產

	專門技術	電腦軟體	疫苗專案權利	合計
成本：				
115.01.01	$25,870	$7,663	$94,575	$128,108
增添	-	-	-	-
115.03.31	$25,870	$7,663	$94,575	$128,108
114.01.01	$25,870	$6,520	$94,575	$126,965
增添	-	-	-	-
114.03.31	$25,870	$6,520	$94,575	$126,965
攤銷及減損：				
115.01.01	$18,225	$5,732	$83,016	$106,973
攤銷	368	331	1,576	2,275
115.03.31	$18,593	$6,063	$84,592	$109,248
114.01.01	$16,469	$4,406	$76,711	$97,586
攤銷	463	334	1,576	2,373
114.03.31	$16,932	$4,740	$78,287	$99,959
淨帳面金額：				
115.03.31	$7,277	$1,600	$9,983	$18,860
114.12.31	$7,645	$1,931	$11,559	$21,135
114.03.31	$8,938	$1,780	$16,288	$27,006

認列無形資產之攤銷金額如下：

	115.01.01~115.03.31	114.01.01~114.03.31
製造費用	$112	$113
管理費用	190	192
研究發展費用	1,973	2,068
合計	$2,275	$2,373

9. 應付公司債

應付國內轉換公司債

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
負債要素：			
應付國內轉換公司債面額	$750,000	$-	$23,300
應付國內轉換公司債折價	(41,915)	-	(45)
小　　計	708,085	-	23,255
減：一年內到期部分	-	-	(23,255)
淨　　額	$708,085	$-	$-
嵌入式衍生金融工具（附註六.2）	$3,675	$-	$-

(1) 國內第一次無擔保轉換公司債

本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計1,750,000千元，票面利率0%，發行期間三年，流通期間自民國111年5月9日至民國114年5月9日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國111年5月9日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司已發行（包括私募）之普通股股份增加（包含但不限於現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新台幣278元，因應公司辦理現金增資及盈餘轉增資，故分別於民國111年7月1日及8月9日將轉換價格調整為每股新台幣277.5元及187.1元。

債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額將其所持有之轉換公司債買回。

當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格30%時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由櫃檯買賣中心買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

本集團於發行國內轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 89,930 千元。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.7882%。

債券持有人於民國 113 年 5 月 9 日行使可轉換公司債賣回權之金額為 1,726,700 千元，致產生按攤銷後成本衡量之金融負債損失 2,953 千元。本轉換公司債已於民國 114 年 5 月 9 日到期，本公司償還可轉換公司債計 23,300 千元，分攤至權益組成要素之金額與其帳面價值間之差額為 1,197 千元，帳列資本公積－其他。

(2) 國內第二次有擔保轉換公司債

本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次有擔保轉換公司債，發行總額計 750,000 千元，票面利率 0%，發行期間三年，流通期間自民國 115 年 3 月 19 日至民國 118 年 3 月 19 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 115 年 3 月 19 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司已發行（包括私募）之普通股股份增加（包含但不限於現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新台幣 37 元。

當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%時，本公司得於其後三十個營業日內按債券面額以現金收回其全部債券；或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回其全部債券。

依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由櫃檯買賣中心買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

本集團於發行國內轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計 76,016 千元。另嵌入之贖回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.9380%。

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 1,637 千元及 1,428 千元。

11. 權　　益

(1) 普通股

截至民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日止，本公司額定股本皆為股本 5,000,000 千元（含員工認股權憑證可認購股數 10,000 千股），已發行股本皆為 3,287,491 千元，每股票面金額 10 元，皆為 328,749 千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
發行溢價	$62,141	$62,141	$142,606
員工認股權	133,996	125,540	102,598
認 股 權（附註六.9）	76,016	-	1,197
其　　他	171,364	170,240	162,075
合　　計	$443,517	$357,921	$408,476

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

A. 完納稅捐；
B. 彌補以往年度虧損；
C. 提列百分之十為法定盈餘公積；
D. 其他得視業務需要或法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；
E. 其餘額加計期初保留盈餘經股東會決議保留或分派股東紅利。

本公司股利政策以股票股利（含盈餘及資本公積配股）或現金股利方式發放。董事會參酌營運狀況、資金需求及當年度盈餘（扣除規定提存）擬具盈餘分派議案經股東會通過。現金股利以高於可發放股利百分之五十為原則；惟若未來有重大資本支出或營運資金需求，得經股東大會同意，全數以股票股利發放之。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於民國 114 年 6 月 26 日經股東常會決議通過民國 113 年度虧損撥補案，以資本公積彌補虧損 80,465 千元。

本公司於民國 115 年 3 月 3 日之董事會擬議民國 114 年度虧損撥補案，以法定盈餘公積 141,026 千元及資本公積 140,688 千元彌補虧損。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊，請詳附註六.15。

12. 股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

(1) 員工股份基礎給付計畫

本公司經金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證，每單位可認購本公司 1 股之普通股，認股權之執行價格係給與日本公司普通股收盤價。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權。依員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

前述股份基礎給付計畫之相關資訊如下：

計畫項目	認股權憑證給與日	發行單位總數（千單位）	合約期間	既得條件
110 年員工認股權計畫	110.03.23	2,500	6 年	2-4 年
113 年 1-1 員工認股權計畫	113.08.30	5,000	6 年	2-4 年
113 年 1-2 員工認股權計畫	114.03.05	100	6 年	2-4 年
113 年 1-3 員工認股權計畫	114.05.09	1,490	6 年	2-4 年

	115.01.01~115.03.31		114.01.01~114.03.31	
	流通在外數量（千單位）	加權平均執行價格（元）	流通在外數量（千單位）	加權平均執行價格（元）
期初流通在外認股選擇權	6,979	$64.55	6,551	$74.03
本期給與認股選擇權	-	-	100	49.00
本期失效認股選擇權	(200)	57.38	(534)	136.37
期末流通在外認股選擇權	6,779	64.77	6,117	68.18
期末可執行認股選擇權	994	152.80	1,102	152.80

前述股份基礎給付計畫流通在外之資訊如下：

	115.03.31		114.12.31		114.03.31	
計畫項目	單位（千單位）	執行價格（元）	單位（千單位）	執行價格（元）	單位（千單位）	執行價格（元）
110 年員工認股權計畫	994	$152.80	1,009	$152.80	1,102	$152.80
113 年 1-1 員工認股權計畫	4,235	49.60	4,380	49.60	4,915	49.60
113 年 1-2 員工認股權計畫	100	49.00	100	49.00	100	49.00
113 年 1-3 員工認股權計畫	1,450	49.80	1,490	49.80	-	-

本公司之股份基礎給付計畫使用 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：

計畫項目	預期波動率（%）（註）	無風險利率（%）	預期存續期間（年）
110 年員工認股權計畫	41.05%	0.2921%	4
	39.74%	0.3055%	4.5
	39.65%	0.3172%	5
113 年 1-1 員工認股權計畫	40.36%	1.4450%	4
	44.17%	1.4598%	4.5
	43.09%	1.4725%	5
113 年 1-2 員工認股權計畫	40.30%	1.5401%	4
	40.50%	1.5810%	4.5
	43.76%	1.6091%	5
113 年 1-3 員工認股權計畫	40.15%	1.3927%	4
	40.41%	1.4084%	4.5
	43.30%	1.4207%	5

註： 本公司股份基礎給付計畫之預期波動率係採用同業平均之股價報酬波動率或櫃檯買賣中心公告月均價之平均波動率。

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

本公司民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未對上述股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

(2) 本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	115.01.01~115.03.31	114.01.01~114.03.31
屬權益交割之股份基礎給付交易	$9,580	$1,095

13. 營業收入

本集團與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
客戶合約之收入		
銷售商品	$105,916	$115,410
提供勞務	16	18
合　　計	$105,932	$115,428
收入認列時點：		
於某一時點	$105,932	$115,428

(2) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格：無。

(3) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

14. 租　　賃

本集團為承租人

本集團承租資產包括土地及房屋及建築。各個合約之租賃期間介於 10 年至 48 年間。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。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
土　　地	$164,963	$165,975	$169,012
房屋及建築	207,454	101,235	128,361
合　　計	$372,417	$267,210	$297,373

本集團民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 對使用權資產分別增添 129,969 千元及 1,990 千元。

(b) 租賃負債

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
流　　動	$21,510	$13,842	$16,186
非 流 動	367,544	269,599	295,588
合　　計	$389,054	$283,441	$311,774

本集團民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃負債之利息費用請詳附註六.16 (4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二.5 流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
土　　地	$1,012	$1,012
房屋及建築	6,084	3,787
合　　計	$7,096	$4,799

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
短期租賃之費用	$201	$200

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃之現金流出總額分別為 9,033 千元及 6,395 千元。

15. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

功能別 / 性質別	115.01.01~115.03.31			114.01.01~114.03.31		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計	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	$26,166	$21,298	$47,464	$25,904	$7,436	$33,340
勞健保費用	2,110	1,548	3,658	1,997	1,142	3,139
退休金費用	1,044	593	1,637	1,021	407	1,428
其他員工福利費用	993	750	1,743	915	526	1,441
折舊費用	20,349	15,824	36,173	24,027	8,617	32,644
攤銷費用	112	2,163	2,275	113	2,260	2,373

本公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之一為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，前項員工酬勞數額中，應提撥不低於其百分之四十為基層員工酬勞。前項員工酬勞（包括基層員工酬勞）得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，董事酬勞僅得以現金發放。有關董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

16. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	115.01.01~115.03.31	114.01.01~114.03.31
攤銷後成本衡量之金融資產	$5,317	$4,400
銀行存款利息	392	3,235
其他利息收入	17	12
合　　計	$5,726	$7,647

(2) 其他收入

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
補助款收入	$-	$1,465

(3) 其他利益及損失

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	$1,350	$-
租賃修改利益	582	13
淨外幣兌換利益	211	4,976
處分不動產、廠房及設備損失	(1,086)	-
合　　計	$1,057	$4,989

(4) 財務成本

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
租賃負債之利息	$2,724	$2,170
應付公司債折價攤銷之利息	488	102
合　　計	$3,212	$2,272

17. 其他綜合損益組成部分

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益（費用）	稅後金額
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	$(16,915)	$-	$(16,915)	$-	$(16,915)

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益（費用）	稅後金額
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	$(59,307)	$-	$(59,307)	$-	$(59,307)

18. 所得稅

本集團民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日皆未認列所得稅費用及遞延所得稅資產。

所得稅申報核定情形

截至民國 115 年 3 月 31 日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國 113 年度
富聿資本股份有限公司	核定至民國 113 年度

19. 每股虧損

基本每股虧損金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨損除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股虧損金額之計算，係以當年度歸屬於母公司普通股持有人之淨損（經調整轉換公司債之利息後）除以當年度流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	115.01.01~115.03.31	114.01.01~114.03.31
基本每股虧損		
歸屬於母公司普通股持有人之淨損（千元）	$(28,339)	$(21,045)
基本每股虧損之普通股加權平均股數（千股）	328,749	328,736
基本每股虧損（元）	$(0.09)	$(0.06)

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團皆為虧損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、 關係人交易

母公司與最終控制者

本公司之最終母公司為基亞生物科技股份有限公司。

與關係人間之重大交易事項

無此事項。

本集團主要管理人員之薪酬

	115.01.01~ 115.03.31	114.01.01~ 114.03.31
短期員工福利	$7,014	$6,596
退職後福利	81	72
股份基礎給付	1,980	1,294
合　　計	$9,075	$7,962

八、 質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳面金額			
項　　目	115.03.31	114.12.31	114.03.31	擔保債務內容
房屋及建築	$628,234	$-	$-	聯合授信額度擔保
活期存款（備償戶）－受限制資產（帳列其他非流動資產）	225,040	-	-	聯合授信額度備償戶
定期存款－受限制資產（帳列存出保證金）	7,626	7,626	7,626	租賃保證金
合　　計	$860,900	$7,626	$7,626	

九、 重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 或有事項

無此情事。

2. 承諾事項

(1) 本公司與行政院衛生署疾病管制局（現衛福部疾管署）及財團法人國家衛生研究院（國衛院），就腸病毒 71 型疫苗（簡稱 EV71）開發簽訂三方技術授權合約，依據合約須按產品淨銷售額支付一定比率之權利金。

(2) 本公司民國 109 年 5 月 5 日與美國國家衛生研究院簽訂新型冠狀病毒疫苗全球商業授權合約，取得新型冠狀病毒疫苗之研發、生產及銷售等完整權利。本公司依約需支付一定金額的授權金、里程碑金及銷售權利金。

(3) 已簽約但尚未發生之資本支出

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
不動產、廠房及設備	$305,243	$1,740	$6,705

十、 重大之災害損失

無此事項。

十一、 重大之期後事項

無此事項。

十二、 其　　他

1. 金融工具之種類

金融資產

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
透過損益按公允價值價值衡量之金融資產：			
指定透過損益按公允價值衡量	$3,675	$-	$-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	271,058	287,973	348,680
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	2,538,662	1,935,598	2,011,583
合　　計	$2,813,395	$2,223,571	$2,360,263

金融負債

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	$1,259,100	$453,985	$496,169

註1：包含現金及約當現金（不含庫存現金）、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他非流動資產。

註2：包含應付款項、應付公司債（含一年內到期）及租賃負債。

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險（例如權益工具）。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時）及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，基於前述自然避險方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值 1%時，對本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之損益將分別減少/增加 92 千元及 3,153 千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團未有重大利率浮動之公允價值與現金流量風險。

權益價格風險

本集團持有之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之權益證券為透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。

權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之權益證券，當該等權益證券價格上升/下降 1%，對於本集團民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之權益將分別增加/減少 2,708 千元及 3,483 千元。

其他權益工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.9。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動（主要為應收帳款）及財務活動（主要為銀行存款及各種金融工具）所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具（例如預收貨款等），以降低特定交易對手之信用風險。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及應付公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合　　計
115.03.31					
應付款項	$161,961	$-	$-	$-	$161,961
應付公司債	-	750,000	-	-	750,000
租賃負債	31,980	63,960	64,428	401,869	562,237

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合　　計
114.12.31					
應付款項	$170,544	$-	$-	$-	$170,544
租賃負債	21,918	43,836	44,243	332,825	442,822
114.03.31					
應付款項	$161,140	$-	$-	$-	$161,140
應付公司債	23,300	-	-	-	23,300
租賃負債	24,780	49,559	49,783	354,454	478,576

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之負債之調節資訊：

	租賃負債	應付公司債	來自籌資活動之負債總額
115.01.01	$283,441	$-	$283,441
現金流量	(6,108)	787,095	780,987
非現金之變動	111,721	(79,010)	32,711
115.03.31	$389,054	$708,085	$1,097,139

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之負債之調節資訊：

	租賃負債	應付公司債	來自籌資活動之負債總額
114.01.01	$315,810	$23,153	$338,963
現金流量	(4,025)	-	(4,025)
非現金之變動	(11)	102	91
114.03.31	$311,774	$23,255	$335,029

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

A. 現金及約當現金、應收款項及應付款項之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定（例如，上市櫃股票及受益憑證等）。
C. 無活絡市場交易之權益工具（例如，未公開發行公司股票）採市場法或資產法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊（例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值）推估公允價值。
D. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價或適當之選擇權定價模式計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

本集團截至民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

<u>嵌入式衍生工具</u>

本集團因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之資訊請詳附註六.9。

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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）。
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。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國 115 年 3 月 31 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
嵌入式衍生工具	$-	$3,675	$-	$3,675
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益證券	243,117	-	27,941	271,058
合　　計	$243,117	$3,675	$27,941	$274,733

民國 114 年 12 月 31 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益證券	$255,776	$-	$32,197	$287,973

民國 114 年 3 月 31 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益證券	$311,258	$-	$37,422	$348,680

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資　　產	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量	
	115.01.01~115.03.31	114.01.01~114.03.31
期初餘額	$32,197	$41,785
本期認列於其他綜合損益	(4,256)	(4,363)
期末餘額	$27,941	$37,422

本集團持有之金融資產於各級間之轉入或轉出，係基於事件發生或環境之改變所造成。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國 115 年 3 月 31 日

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量					
非上市櫃公司股票	市場法	股價淨值比乘數	2.69	乘數愈高，公允價值愈高；缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低	當股價淨值比乘數之百分比上升（下降）1%，對本集團其他綜合損益將增加/減少 265 千元
		缺乏市場流通性折價	30%		當缺乏流通性百分比上升（下降）1%，對本集團其他綜合損益將減少/增加 113 千元
	資產法	缺乏市場流通性折價	10%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低	當缺乏流通性百分比上升（下降）1%，對本集團其他綜合損益將減少/增加 2 千元

民國 114 年 12 月 31 日

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量					
非上市櫃公司股票	市場法	股價淨值比乘數	2.92	乘數愈高，公允價值愈高；缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低	當股價淨值比乘數之百分比上升（下降）1%，對本集團其他綜合損益將增加/減少 308 千元
		缺乏市場流通性折價	30%		當缺乏流通性百分比上升（下降）1%，對本集團其他綜合損益將減少/增加 132 千元
	資產法	缺乏市場流通性折價	10%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低	當缺乏流通性百分比上升（下降）1%，對本集團其他綜合損益將減少/增加 2 千元

民國 114 年 3 月 31 日

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量					
非上市櫃公司股票	市場法	股價淨值比乘數	2.81	乘數愈高，公允價值愈高；缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低	當股價淨值比乘數之百分比上升（下降）1%，對本集團其他綜合損益將增加/減少 358 千元
		缺乏市場流通性折價	30%		當缺乏流通性百分比上升（下降）1%，對本集團其他綜合損益將減少/增加 153 千元
	資產法	缺乏市場流通性折價	10%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低	當缺乏流通性百分比上升（下降）1%，對本集團其他綜合損益將減少/增加 2 千元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，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，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國 115 年 3 月 31 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	$-	$713,475	$-	$713,475

民國 114 年 12 月 31 日：無此事項

民國 114 年 3 月 31 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債	$-	$23,279	$-	$23,279

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	115.03.31		
	外　　幣	匯　　率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美　　金	$358	31.995	$11,454

	114.12.31		
	外　　幣	匯　　率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美　　金	$473	31.430	$14,866

	114.03.31		
	外　　幣	匯　　率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美　　金	$11,868	33.205	$394,077

上述資訊係以外幣帳面金額（已換算至功能性貨幣）為基礎揭露。

本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨外幣兌換利益分別為 211 千元及 4,977 千元。

11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：無此情事。
(2) 為他人背書保證：無此情事。
(3) 期末持有之重大有價證券（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) 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：無此情事。
(5) 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：無此情事。
(6) 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：無此情事。

2. 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。

3. 大陸投資資訊

(1) 對大陸被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無此情事。
(2) 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：無此情事。

十四、 部門資訊

一般資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團營運決策者董事會係以整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

高端疫苗生物製劑股份有限公司及子公司

合併財務報表附註（續）

期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國115年3月31日

附表一

單位：新台幣千元

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	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
富聿資本股份有限公司	台寶生醫股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	8,977,734	$243,117	9.69%	$243,117	-
富聿資本股份有限公司	U-GEN BIOTECHNOLOGY INC.	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,727,893	1,468	0.93%	1,468	-
富聿資本股份有限公司	安能聚綠能股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,545,454	26,473	4.78%	26,473	-

高端疫苗生物製劑股份有限公司及子公司

合併財務報表附註（續）

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115年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣千元

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
高端疫苗生物製劑股份有限公司	富聿資本股份有限公司	台灣	投資業務	$ 400,000	$ 400,000	40,000,000	100.00	$ 357,532	$ 215	$ 215	-
高端疫苗生物製劑股份有限公司	MVC Bio Supply Sdn. Bhd.	馬來西亞	為持有藥證並支援該地市場行銷	-	-	-	-	-	-	-	註1

註1：MVC Bio Supply Sdn. Bhd.於民國115年3月3日經董事會決議註銷該公司，目前註銷程序尚在辦理中。