

股票代碼：4133

亞諾法生技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日
(內附會計師核閱報告)

公 司 地 址：台北市內湖區洲子街108號9樓
電 話：(02)8751-1888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～13
(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	14～27
(七)關係人交易	27～28
(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	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31～32
(十四)部門資訊	32



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

亞諾法生技股份有限公司董事會 公鑒：

亞諾法生技股份有限公司及其子公司民國一〇六年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年七月一日至九月三十日及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。亞諾法生技股份有限公司及其子公司民國一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年七月一日至九月三十日及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表係由其他會計師核閱，該會計師並於民國一〇五年十一月十一日出具標準式無保留核閱報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許淑敏
林永成



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇六年十一月九日

用三十日僅經核閱

合併資產負債表
日、一〇五年十二

合併資產負債表
日、一〇五年十二

Wilber Huang

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

併財務季報告附註)



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
亞諾法生技股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四))	\$ 121,588	100	107,156	100	363,593	100	336,483	100
5000 營業成本(附註六(四))	(59,249)	49	(56,943)	53	(184,974)	(51)	(178,706)	(53)
營業毛利	62,339	51	50,213	47	178,619	49	157,777	47
5910 減：未實現銷貨毛利(附註七)	(2,207)	(2)	-	-	(5,468)	(1)	-	-
	60,132	49	50,213	47	173,151	48	157,777	47
營業費用：								
6100 推銷費用	(10,870)	(9)	(11,995)	(11)	(31,330)	(9)	(36,383)	(11)
6200 管理費用	(18,245)	(15)	(16,834)	(16)	(53,493)	(15)	(49,819)	(15)
6300 研究發展費用	(13,782)	(11)	(12,785)	(12)	(40,529)	(11)	(36,018)	(10)
營業費用合計	(42,897)	(35)	(41,614)	(39)	(125,352)	(35)	(122,220)	(36)
營業淨利	17,235	14	8,599	8	47,799	13	35,557	11
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(十六))	1,374	1	5,233	5	10,756	3	6,753	2
7020 其他利益及損失(附註六(十六))	391	-	(4,801)	(5)	(7,089)	(2)	(6,715)	(2)
7050 財務成本(附註六(十六))	(20)	-	-	-	(20)	-	-	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(599)	-	(116)	-	1,017	-	(129)	-
(附註六(五))								
營業外收入及支出合計	1,146	1	316	-	4,664	1	(91)	-
繼續營業部門稅前淨利	18,381	15	8,915	8	52,463	14	35,466	11
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十一))	1,596	1	599	-	6,794	2	(726)	-
本期淨利	16,785	14	8,316	8	45,669	12	36,192	11
8300 其他綜合損益：								
8360 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	884	1	(1,415)	(2)	(1,109)	-	(2,066)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	884	1	(1,415)	(2)	(1,109)	-	(2,066)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 17,669	15	6,901	6	44,560	12	34,126	10
基本每股盈餘(元)(附註六(十三))								
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.28		0.14		0.75		0.62	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.28		0.14		0.75		0.61	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：WILBER HUANG

經理人：WILBER HUANG

會計主管：黃益皇

Wilber Huang

Wilber Huang



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

亞諾法生技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	股本 普通股	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	其他權益項目	
						國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 580,469	502,389	58,384	226	24,203	956	1,166,627
本期淨利	-	-	-	-	36,192	-	36,192
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,066)	(2,066)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(2,066)	(2,066)
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	4,491	-	(4,491)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(11,145)	-	(11,145)
普通股股票股利	7,430	-	-	-	(7,430)	-	-
資本公積配發現金股利	-	(27,862)	-	-	-	-	(27,862)
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 587,899	474,527	62,875	226	37,329	(1,110)	1,161,746
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 587,899	474,527	62,875	226	54,427	(3,737)	1,176,217
本期淨利	-	-	-	-	45,669	-	45,669
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,109)	(1,109)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(1,109)	(1,109)
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	5,354	-	(5,354)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	3,511	(3,511)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(23,516)	-	(23,516)
普通股股票股利	17,637	-	-	-	(17,637)	-	-
對關聯企業所有權益變動	-	18,737	-	-	-	-	18,737
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 605,536	493,264	68,229	3,737	50,078	(4,846)	1,215,998



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：黃益皇

經理人：WILBER HUANG Wilber Huang

Wilber Huang

董事長：WILBER HUANG

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
亞諾法生技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 52,463	35,466
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	11,735	9,539
攤銷費用	15,778	16,826
呆帳費用提列數	(147)	2,769
利息費用	20	-
利息收入	(987)	(1,161)
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(1,017)	129
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,156)	(287)
其他	5,468	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	29,694	27,815
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(5,532)	2,889
應收帳款	(16,935)	(7,502)
其他應收款	(294)	(577)
存貨	8,134	14,026
預付款項	(1,589)	(1,114)
其他流動資產	(1,841)	373
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(18,057)	8,095
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(417)	(1,331)
應付帳款	(3,128)	(7,605)
其他應付款	(3,414)	4,266
其他流動負債	(220)	3,152
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(7,179)	(1,518)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(25,236)	6,577
調整項目合計	4,458	34,392
營運產生之現金流入	56,921	69,858
收取之利息	987	1,690
支付之利息	(20)	-
支付之所得稅	(14,427)	(10,557)
營業活動之淨現金流入	43,461	60,991
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	-	(4,945)
取得不動產、廠房及設備	(58,888)	(28,866)
處分不動產、廠房及設備	1,390	287
其他非流動負債	(254)	(62)
取得無形資產	(4,636)	(16,606)
其他金融資產-流動	68,573	107,536
存出保證金	(1)	(233)
其他非流動資產	1,412	2,463
預付設備款增加	(286)	(2,833)
投資活動之淨現金流入	7,310	56,741
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	10,000	-
發放現金股利	-	(11,145)
資本公積發放現金	-	(27,862)
籌資活動之淨現金流出	10,000	(39,007)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(758)	(1,435)
本期現金及約當現金增加數	60,013	77,290
期初現金及約當現金餘額	162,647	102,517
期末現金及約當現金餘額	\$ 222,660	179,807

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：WILBER HUANG

經理人：WILBER HUANG

會計主管：黃益皇

Wilber Huang

Wilber Huang



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
亞諾法生技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

亞諾法生技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十一年一月四日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市內湖區洲子街108號9樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為單株抗體、多株抗體、蛋白質、醫療檢測儀器及檢驗試劑等產品之研發、製造及銷售，主要係提供學術、研究單位或藥廠等機構使用之抗體試劑、抗體晶片或相關產品。抗體為了解蛋白質及其功能最主要的工具，合併公司之產品有助於研究癌症、傳染病、新陳代謝及內分泌等疾病的產生過程中蛋白質變化的關係，進而運用於醫療檢驗試劑與藥物的開發。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年十一月九日經董事會通過發佈。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

經合併公司評估，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位及國際會計準則第三十九號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響，另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日（民國一〇七年一月一日）之已完成合約將不予重述。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

1.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
本公司	Abnova Holding Corporation	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Abnova Holding Corporation	Abnova (Cayman) Corporation	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	iTIL Therapeutics (Cayman) Corporation	投資業務	100.00 %	- %	- %	註3
Abnova (Cayman) Corporation	Abnova (HK) Limited	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	上元株式會社	醫學檢測服務業務、醫療器械等產品之行銷及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	Wellcon Genomics (HK) Limited	投資業務	100.00 %	- %	- %	註1
Abnova (HK) Limited	東莞上元生物科技有限公司	醫療器械產品之研發、生產及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Wellcon Genomics (HK) Limited	東莞懷慷基因有限公司	醫學檢測服務業務與技術諮詢服務	100.00 %	- %	- %	註2

註1：係本公司於民國一〇六年二月新設立之子公司。

註2：係本公司於民國一〇六年四月新設立之子公司。

註3：係本公司於民國一〇六年七月新設立之子公司。

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.未列入合併財務季報告之子公司：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說 明
			106.9.30	105.12.31	105.9.30	
本公司	Abnova-GmbH	生物產品經銷	100 %	100 %	100 %	註

註：因Abnova-GmbH之資本額折合新台幣僅為\$1,210(本集團資本額之0.2%)，總資產未達本集團總資產之1%，且無營業收入，故未編製與該子公司之合併財務季報告，本公司已於民國一〇五年十一月十一日董事會通過Abnova-GmbH解散清算案，並以民國一〇五年十二月三十一日為解散清算基準日。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
現 金	\$ 506	274	394
支票存款	2,215	2,325	2,266
活期存款	122,515	134,248	177,147
定期存款	97,424	25,800	-
現金及約當現金	<u>\$ 222,660</u>	<u>162,647</u>	<u>179,807</u>

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

(二)以成本衡量之金融資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
國外非上市(櫃)股票	\$ <u>4,945</u>	<u>4,945</u>	<u>4,945</u>

合併公司所持有之上述股票投資因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法減除減損損失後之金額衡量。

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之以成本衡量之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據、帳款及其他應收款

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據	\$ 8,215	2,683	5,608
應收帳款	44,668	59,936	62,829
應收帳款－關係人	36,597	4,997	-
其他應收款	1,397	1,103	788
減：備抵呆帳	(161)	(911)	(3,771)
	<u>\$ 90,716</u>	<u>67,808</u>	<u>65,454</u>

合併公司已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
逾期1~30天	\$ 20,459	16,010	16,076
逾期31~120天	11,826	6,777	6,823
逾期121~180天	-	89	1,197
	<u>\$ 32,285</u>	<u>22,876</u>	<u>24,096</u>

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 911	-	911
認列之減損損失(回升利益)	(147)	-	(147)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(603)	-	(603)
106年9月30日餘額	<u>\$ 161</u>	<u>-</u>	<u>161</u>
105年1月1日餘額	\$ 1,002	-	1,002
認列之減損損失	2,769	-	2,769
105年9月30日餘額	<u>\$ 3,771</u>	<u>-</u>	<u>3,771</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收帳款均無作為借款及融資額度擔保之情事。

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
原 料	\$ 18,464	14,967	12,683
半 成 品	349,621	376,739	381,562
在 製 品	4,721	740	12,174
製 成 品	128,606	127,450	132,425
商 品	4,189	5,827	5,445
檢測儀器	65,941	55,512	34,397
	<u>\$ 571,542</u>	<u>581,235</u>	<u>578,686</u>

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
銷售成本	\$ 48,396	44,357	145,822	135,352
存貨報廢金額	-	-	1,199	1,800
存貨跌價及呆滯損失	10,853	12,586	37,953	41,554
合 計	<u>\$ 59,249</u>	<u>56,943</u>	<u>184,974</u>	<u>178,706</u>

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
子公司			
Abnova-GmbH(註)	\$ (2,622)	(2,480)	(2,461)
關聯企業			
杭州華得森生物技術有限公司	28,224	13,855	-
	<u>\$ 25,602</u>	<u>11,375</u>	<u>(2,461)</u>

註：民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日扣除應收款項之淨額表列「其他非流動負債」。

因Abnova-GmbH之資本額折合新台幣僅為1,210千元(本集團資本額之0.2%)，總資產未達本集團總資產之1%，且無營業收入，故未編製與該子公司之合併財務報告。

本公司已於民國一〇五年十一月十一日董事會通過Abnova-GmbH解散清算案，並以民國一〇五年十二月三十一日為解散清算基準日。

	<u>106年7月至9月</u>	<u>105年7月至9月</u>	<u>106年1月至9月</u>	<u>105年1月至9月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
繼續營業單位本期淨損	\$ (599)	(116)	1,017	(129)

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機器設備	辦公設備	出租資產	租 賃 改良物	其他設備	未完工 程及待 驗設備	總 計
成本或認定成本：									
民國106年1月1日餘額	\$ 137,911	345	158,795	34,669	22,301	64,102	15,580	36,476	470,179
增 添	-	171	5,466	1,681	-	6,342	-	47,130	60,790
重 分 類	-	-	17,744	1,600	(22,301)	2,918	-	(347)	(386)
處 分	-	-	(4,988)	(454)	-	-	(312)	-	(5,754)
匯率變動之影響	-	-	4	(9)	-	(308)	-	-	(313)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 137,911</u>	<u>516</u>	<u>177,021</u>	<u>37,487</u>	<u>-</u>	<u>73,054</u>	<u>15,268</u>	<u>83,259</u>	<u>524,516</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 137,911	-	153,380	33,115	15,432	46,863	15,575	1,797	404,073
增 添	-	345	1,481	1,515	-	7,700	-	18,166	29,207
重 分 類	-	-	(194)	-	1,039	10,555	(41)	(804)	10,555
處 分	-	-	(1,380)	(183)	2,080	(1)	(332)	-	184
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	(631)	-	-	(631)
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 137,911</u>	<u>345</u>	<u>153,287</u>	<u>34,447</u>	<u>18,551</u>	<u>64,486</u>	<u>15,202</u>	<u>19,159</u>	<u>443,388</u>
折舊及減損損失：									
民國106年1月1日餘額	\$ -	19	139,738	32,810	11,693	44,789	15,265	-	244,314
本年度折舊	-	30	7,288	811	-	3,465	141	-	11,735
重 分 類	-	-	7,383	1,006	(11,693)	2,918	-	-	(386)
處 分	-	-	(4,937)	(277)	-	-	(306)	-	(5,520)
匯率變動之影響	-	-	2	-	-	19	-	-	21
民國106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>49</u>	<u>149,474</u>	<u>34,350</u>	<u>-</u>	<u>51,191</u>	<u>15,100</u>	<u>-</u>	<u>250,164</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	-	134,718	32,486	5,856	42,763	14,989	-	230,812
本年度折舊	-	10	5,356	320	2,771	898	184	-	9,539
處 分	-	-	(1,380)	(183)	2,080	(1)	(332)	-	184
民國105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>10</u>	<u>138,694</u>	<u>32,623</u>	<u>10,707</u>	<u>43,660</u>	<u>14,841</u>	<u>-</u>	<u>240,535</u>
帳面價值：									
民國106年1月1日	<u>\$ 137,911</u>	<u>326</u>	<u>19,057</u>	<u>1,859</u>	<u>10,608</u>	<u>19,313</u>	<u>315</u>	<u>36,476</u>	<u>225,865</u>
民國106年9月30日	<u>\$ 137,911</u>	<u>467</u>	<u>27,547</u>	<u>3,137</u>	<u>-</u>	<u>21,863</u>	<u>168</u>	<u>83,259</u>	<u>274,352</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 137,911</u>	<u>-</u>	<u>18,662</u>	<u>629</u>	<u>9,576</u>	<u>4,100</u>	<u>586</u>	<u>1,797</u>	<u>173,261</u>
民國105年9月30日	<u>\$ 137,911</u>	<u>335</u>	<u>14,593</u>	<u>1,824</u>	<u>7,844</u>	<u>20,826</u>	<u>361</u>	<u>19,159</u>	<u>202,853</u>

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	單株抗體融合 瘤發展支出	其 他	總 計
成 本：			
民國106年1月1日餘額	\$ 266,383	17,192	283,575
單獨取得	-	353	353
內部發展產生	4,283	-	4,283
存貨轉列無形資產	1,708	-	1,708
匯率變動之影響	-	5	5
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 272,374</u>	<u>17,550</u>	<u>289,924</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 248,091	11,969	260,060
單獨取得	-	4,882	4,882
內部發展產生	11,724	-	11,724
存貨轉列無形資產	3,913	-	3,913
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 263,728</u>	<u>16,851</u>	<u>280,579</u>
攤銷及減損損失：			
民國106年1月1日餘額	\$ 237,412	10,730	248,142
本年度攤銷	14,016	1,567	15,583
匯率變動影響數	-	(1)	(1)
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 251,428</u>	<u>12,296</u>	<u>263,724</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 217,293	9,017	226,310
本年度攤銷	15,215	1,291	16,506
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 232,508</u>	<u>10,308</u>	<u>242,816</u>
帳面價值：			
民國106年1月1日	<u>\$ 28,971</u>	<u>6,462</u>	<u>35,433</u>
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 20,946</u>	<u>5,254</u>	<u>26,200</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 30,798</u>	<u>2,952</u>	<u>33,750</u>
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 31,220</u>	<u>6,543</u>	<u>37,763</u>

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之下列項目：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業成本	\$ 4,492	5,035	14,016	15,215
營業費用	362	493	1,567	1,291
	<u>\$ 4,854</u>	<u>5,528</u>	<u>15,583</u>	<u>16,506</u>

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

	106.9.30
幣別	利率區間
無擔保銀行借款	TWD 1.15%
尚未使用額度	\$ 10,000
	<u>\$ 20,000</u>

(九)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
一年內	\$ 14,779	18,196	14,345
一年至五年	14,266	15,105	18,403
五年以上	-	518	-
	<u>\$ 29,045</u>	<u>33,819</u>	<u>32,748</u>

合併公司以營業租賃承租辦公室、廠房及公務車。租賃期間通常為一至六年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日營業租賃列報於損益之金額分別為15,402千元及14,672千元。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日認列為損益之金額如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業成本	\$ 50	54	138	168
營業費用	47	62	147	185
合計	<u>\$ 97</u>	<u>116</u>	<u>285</u>	<u>353</u>

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業成本	\$ 591	539	1,661	1,661
營業費用	722	746	2,256	2,248
合 計	<u>\$ 1,313</u>	<u>1,285</u>	<u>3,917</u>	<u>3,909</u>

國外合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日依當地法令提撥之退休金費用分別為30千元、0千元、80千元及0千元。

(十一)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日費用明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 4,381	2,015	16,295	11,193
未分配盈餘加徵	-	-	441	114
調整前期之當期所得稅	-	-	(1,760)	(5,383)
	<u>4,381</u>	<u>2,015</u>	<u>14,976</u>	<u>5,924</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(2,785)	(1,416)	(8,182)	(6,650)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 1,596</u>	<u>599</u>	<u>6,794</u>	<u>(726)</u>

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

3.本公司兩稅合一相關資訊如下：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 50,078</u>	<u>54,427</u>	<u>37,329</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 32,865</u>	<u>29,457</u>	<u>18,674</u>
	105年度(實際)	104年度(實際)	
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.48 %</u>	<u>20.48 %</u>	

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六(十一)至(十三)。

- 1.本公司於民國一〇六年六月二十三日經股東常會通過以未分配盈餘派發股東股票股利17,637千元。該項增資案業經金融監督管理委員會於民國一〇六年八月二日申報生效在案。本公司並訂於民國一〇六年九月三日為增資基準日，並已於民國一〇六年九月十三日完成法定變更程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
發行股票溢價	\$ 474,527	474,527	474,527
認列對關聯企業所有權權益變動數	18,737	-	-
	<u>\$ 493,264</u>	<u>474,527</u>	<u>474,527</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例之資本公積發給新股或現金。前項所稱之資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於30%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本3%時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之50%。

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月二十三日及一〇五年六月二十日經股東常會決議民國一〇五年及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.40	23,516	0.192	11,145
股票	0.30	17,637	0.128	7,430
合計		<u>\$ 41,153</u>		<u>18,575</u>

(十三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之\$	<u>16,785</u>	<u>8,316</u>	<u>45,669</u>	<u>36,192</u>
淨利				
普通股加權平均流通在外股數	<u>60,554</u>	<u>58,790</u>	<u>60,554</u>	<u>58,790</u>
\$	<u>0.28</u>	<u>0.14</u>	<u>0.75</u>	<u>0.62</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之\$	<u>16,785</u>	<u>8,316</u>	<u>45,669</u>	<u>36,192</u>
淨利				
普通股加權平均流通在外股數	60,554	58,790	60,554	58,790
員工股票紅利之影響	<u>51</u>	<u>24</u>	<u>109</u>	<u>131</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>60,605</u>	<u>58,814</u>	<u>60,663</u>	<u>58,921</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
\$	<u>0.28</u>	<u>0.14</u>	<u>0.75</u>	<u>0.61</u>

(十四)收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之收入明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
單株抗體	\$ 35,901	33,795	113,225	105,102
配對抗體	15,197	18,683	66,630	60,358
蛋白質	16,268	17,507	50,017	52,777
多株抗體	9,818	12,639	32,305	38,078
檢測儀器	28,190	3,117	47,080	11,379
其他	<u>16,214</u>	<u>21,415</u>	<u>54,336</u>	<u>68,789</u>
\$	<u>121,588</u>	<u>107,156</u>	<u>363,593</u>	<u>336,483</u>

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事及監察人酬勞不高於3%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為1,076千元、797千元、3,363千元及3,192千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為192千元、159千元、598千元及638千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇五年及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為2,400千元及2,229千元，及董事、監察人酬勞提列金額分別為480千元及433千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之其他收入明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
利息收入	\$ 370	420	987	1,611
其 他	1,004	4,813	9,769	5,142
	<u>\$ 1,374</u>	<u>5,233</u>	<u>10,756</u>	<u>6,753</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
外幣兌換損失	\$ (420)	(4,960)	(8,245)	(6,994)
處分固定資產利益	811	159	1,156	287
透過損益按公允價值衡量	-	-	-	(8)
之金融資產淨利益(損失)				
	<u>\$ 391</u>	<u>(4,801)</u>	<u>(7,089)</u>	<u>(6,715)</u>

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.財務成本

合併公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之財務成本明細如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
利息費用	\$ <u>20</u>	<u>-</u>	<u>20</u>	<u>-</u>

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註十二。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
106年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 10,000	10,001	10,001	-	-	-
應付票據	663	663	663	-	-	-
應付帳款	11,141	11,141	11,057	84	-	-
其他應付款	39,820	39,820	39,674	8	138	-
其他金融負債	<u>2,698</u>	<u>2,698</u>	<u>1,033</u>	<u>768</u>	<u>897</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 64,322</u>	<u>64,323</u>	<u>62,428</u>	<u>860</u>	<u>1,035</u>	<u>-</u>
105年12月31日						
應付票據	\$ 1,080	1,080	1,080	-	-	-
應付帳款	14,407	14,407	14,407	-	-	-
其他應付款	43,785	43,785	43,723	62	-	-
其他金融負債	<u>2,803</u>	<u>2,803</u>	<u>1,526</u>	<u>279</u>	<u>998</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 62,075</u>	<u>62,075</u>	<u>60,736</u>	<u>341</u>	<u>998</u>	<u>-</u>
105年9月30日						
非衍生金融負債						
應付票據	\$ 145	145	145	-	-	-
應付帳款	11,389	11,389	11,389	-	-	-
其他應付款	45,098	45,098	37,664	5,505	1,929	-
其他金融負債	<u>2,535</u>	<u>2,535</u>	<u>1,603</u>	<u>181</u>	<u>751</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 59,167</u>	<u>59,167</u>	<u>50,801</u>	<u>5,686</u>	<u>2,680</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

		106.9.30			
		外 幣(千元)	匯 率		台 幣
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	5,956	美 金：台 幣	30.26	180,231
歐 元		409	歐 元：台 幣	35.75	14,618
人民幣		320	人民幣：台 幣	4.551	1,455
英 鎊		34	英 鎊：台 幣	40.56	1,396
日 幣		15,832	日 幣：台 幣	0.2691	4,260
<u>非貨幣性項目</u>					
美 金		3,342	美 金：台 幣	30.26	101,123
歐 元		(68)	歐 元：台 幣	35.75	(2,622)
日 幣		56,207	日 幣：美 金	0.0089	15,137
人民幣		17,381	人民幣：美 金	0.1504	79,102
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		314	美 金：台 幣	30.26	9,493
日 幣		1,268	日 幣：台 幣	0.2691	341
歐 元		76	歐 元：台 幣	35.75	2,724

		105.12.31			
		外 幣(千元)	匯 率		台 幣
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	3,923	美 金：台 幣	32.25	126,506
歐 元		468	歐 元：台 幣	33.90	15,873
人民幣		228	人民幣：台 幣	4.62	1,053
英 鎊		80	英 鎊：台 幣	39.61	3,174
<u>非貨幣性項目</u>					
美 金		2,194	美 金：台 幣	32.25	70,769
歐 元		(64)	歐 元：台 幣	33.90	(2,480)
日 幣		62,634	日 幣：美 金	0.0085	17,262
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		190	美 金：台 幣	32.25	6,117
日 幣		4,721	日 幣：台 幣	0.28	1,301

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

		105.9.30		
		外 幣(千元)	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	5,097	美 金：台 幣 31.36	159,846
歐 元		542	歐 元：台 幣 35.08	19,023
英 鎊		73	英 鎊：台 幣 40.63	2,981
<u>非貨幣性項目</u>				
美 金		1,753	美 金：台 幣 31.36	54,980
歐 元		(63)	歐 元：台 幣 35.08	(2,461)
日 幣		8,283	日 幣：美 金 0.0087	2,572
<u>金融負債</u>				
美 金		141	美 金：台 幣 31.36	4,417

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、備供出售金融資產、持有至到期日金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日當功能性貨幣相對於非功能性貨幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,572千元及1,473千元。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為8,245千元及6,994千元。

3.利率分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之淨利將增加或減少1,225千元及1,771千元，主因係合併公司之變動利率存款之投資。

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度合併財務報告附註十二所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註十二。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
Abnova-GmbH	合併公司之子公司
杭州華得森生物技術有限公司	合併公司之關聯企業
懷慷醫事檢驗所	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
關聯企業				
杭州華得森生物技術有限公司	\$ 26,370	-	66,239	-

合併公司銷售予關聯企業之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同，其收款期限均為一至三個月。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

合併公司於民國一〇六年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日售予關聯企業之未實現銷貨毛利為2,207千元及5,468千元。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收帳款	杭州華得森生物技術有限公司	\$ 36,597	4,997	-
其他應收款	懷慷醫事檢驗所	346	173	178
		<u>\$ 36,943</u>	<u>5,170</u>	<u>178</u>

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應付帳款	關聯企業	\$ -	250	81

4.資金貸與關係人

交易對象	106.9.30	105.12.31	105.9.30
Abnova-GmbH	\$ 2,221	1,966	2,179
減：採用權益法之投資貸項	(2,622)	(2,480)	(2,461)
(帳列其他一流動負債)			
	\$ (401)	(514)	(282)

(1)上述資金貸與關係人之交易，本集團未收取利息。

(2)本集團於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日資金貸與最高額度皆為5,000千元。

5.其 他

(1)本集團委託其他關係人提供細胞檢測服務，因無相同類型交易可供參考，交易價格與付款條件依雙方簽訂之合約辦理。民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之委託研究費(帳列研究發展費用)分別為90千元、165千元、90千元及165千元。

(2)本集團自民國一〇四年十月一日起與其他關係人簽訂辦公室租賃合約，租期自民國一〇四年十月一日至民國一〇五年九月三十日，到期後每年續約，價格由雙方議定，本集團依合約按月收取租金。民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之租金收入分別為162千元、162千元、486千元及486千元。

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期員工福利	\$ 4,858	4,730	14,873	14,709
退職後福利	54	54	162	162
	\$ 4,912	4,784	15,035	14,871

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	106.9.30	105.12.31	105.9.30
其他金融資產一流動	關稅設質、遠匯交易之擔保	\$ 532	10,205	9,937

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾如下：

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
取得不動產、廠房及設備	\$ 18,473	65,326	57,900

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年7月至9月			105年7月至9月		
	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	9,851	17,976	27,827	10,222	17,951	28,173
勞健保費用	1,097	1,332	2,429	974	1,385	2,359
退休金費用	641	799	1,440	593	808	1,401
其他員工福利費用	558	786	1,344	476	774	1,250
折舊費用	689	3,345	4,034	800	2,245	3,045
攤銷費用	4,481	430	4,911	5,157	476	5,633

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105年1月至9月		
	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	30,707	53,010	83,717	32,707	54,384	87,091
勞健保費用	3,074	4,256	7,330	3,007	4,202	7,209
退休金費用	1,799	2,483	4,282	1,829	2,433	4,262
其他員工福利費用	1,569	2,081	3,650	1,509	1,948	3,457
折舊費用	1,902	9,833	11,735	2,653	6,886	9,539
攤銷費用	14,065	1,713	15,778	15,337	1,489	16,826

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	亞諾法生技股份有限公司	Abnova-GmbH	其他應收款一關係人	是	5,000	5,000	2,221	-	2	-	支應營運週轉資金不足	-		-	121,600	486,399

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者請填1。
- 2.有短期融通資金之必要者填2。

註3：限額計算方式：

- 1.本公司資金貸與總額為不逾公司最近期財務報表淨值40%(含)為限。
- 2.本公司對單一企業貸放金額為不逾最近期財務報表淨值10%(含)為限。

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、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	Bukui Biotechnology Corporation (Samoa)	-	以成本衡量金融資產—非流動	50,000	4,945	2.31 %	4,945	

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者：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.從事衍生性商品交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	亞諾法生技股份有限公司	東莞上元科技有限公司	1	銷貨收入	9,031	依雙方議定	2.48 %
1	東莞上元科技有限公司	亞諾法生技股份有限公司	2	進貨	9,031	依雙方議定	2.48 %

註1：編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。

註3：交易往來金額未大於合併總營收1%者，不予揭露。

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇六年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/股

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			
本公司	Abnova GmbH	德國	生物產品經銷 事宜	1,210	1,210	-	100.00 %	(2,622)	(142)	(142)	子公司
"	Abnova Holding Corporation	英屬維 京群島	投資業務	88,591	74,532	56,600	100.00 %	93,212	(1,334)	(1,334)	"
Abnova Holding Corporation	Abnova (Cayman) Corporation	開曼群島	投資業務	83,215	71,111	2,750,000	100.00 %	99,016	(1,121)	(1,121)	孫公司
"	ITIL Therapeutics (Cayman) Corporation	開曼群島	投資業務	1,816	-	60,000	100.00 %	1,816	-	-	"
Abnova (Cayman) Corporation	Abnova (HK) Limited	香港	投資業務	50,534	50,534	1,670,000	100.00 %	69,979	855	855	"
"	上元株式會社	日本	醫學檢測服務 業務、醫療器 械等產品之行 銷及銷售	17,222	17,222	1,280,000	100.00 %	15,137	(1,747)	(1,747)	"
"	Wellconn Genomics (HK) Limited	香港	投資業務	12,104	-	400,000	100.00 %	12,294	(71)	(71)	"

註1：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

註2：被投資公司原始投資金額係以資產負債表日匯率計算之。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被 投 資 公 司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
東莞上元生物 科技有限公司	醫療器械產品 之研發、生產 及銷售	46,420 (註4)	(一)	46,420	-	-	46,420	906	100.00 %	906	67,749	-
杭州華得森生 物技術有限公 司	研發、生產和 經營體外診斷 試劑及檢測儀 器類產品	88,694 (註5)	(二)	-	-	-	-	5,269	24.36 %	1,159	28,224	-
東莞懷謙基因 有限公司	醫學檢測服務 業務與技術諮 詢服務	11,378 (註6)	(一)	-	11,378	-	11,378	(25)	100.00 %	(25)	11,352	-

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額
本公司	57,798	57,798	729,599

註1：投資方式區分為下列二種：

1.經由第三地區匯款投資大陸公司

2.透過轉投資大陸公司直接再投資大陸公司

註2：投資損益之認列基礎係依被投資公司經會計師核閱或自編之財務報表。

註3：以財務報表日之匯率換算為新台幣列示。

註4：被投資公司實收資本額為人民幣10,200千元，係以民國一〇六年九月三十日人民幣兌換新台幣CNY1:TWD 4.5510計算之。

註5：被投資公司實收資本額為人民幣19,489千元，係以民國一〇六年九月三十日人民幣兌換新台幣CNY1:TWD 4.5510計算之。

註6：被投資公司實收資本額為人民幣2,500千元，係以民國一〇六年九月三十日人民幣兌換新台幣CNY1:TWD 4.5510計算之。

註7：限額係依淨值之百分之六十。

註8：上列交易已於編製合併報告時業已沖銷。

亞諾法生技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇六年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團主要業務為生物技術之研發及生產，僅經營單一產業，且本集團營運決策者係以公司整體營運結果評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二)部門資訊

本集團營運部門之會計政策與財務報告附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。本集團營運部門損益係以營業淨利衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。

(三)部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門營業淨利，與綜合損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式，故與營業淨利之調節項目同綜合損益表。