

股票代碼：4133

亞諾法生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
民國一一〇年及一〇九年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~31
(七)關係人交易	31~32
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33~34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35~36
4.主要股東資訊	36
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

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

會計師核閱報告

亞諾法生技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

亞諾法生技股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可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，致無法允當表達亞諾法生技股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

許永敏
王季康



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號
民國一一〇年十一月十日

民國一一〇年及一〇九年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核
亞諾法生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產 流動資產：		110.9.30		109.12.31		109.9.30		負債及權益 流動負債：		110.9.30		109.12.31		109.9.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	282,894	22	257,763	20	219,264	17	2130	合約負債－流動(附註六(十五))	\$	2,053	-	2,269	-	3,263	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))		389	-	755	-	579	-	2150	應付票據		-	-	-	-	171	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及七)		43,120	3	48,131	4	60,643	5	2170	應付帳款		13,446	1	16,957	1	25,114	2
1200	其他應收款(附註六(四))		1,411	-	1,611	-	2,505	-	2200	其他應付款		29,732	3	31,976	3	30,389	3
130X	存貨(附註六(五))		430,883	34	455,605	35	459,948	36	2230	本期所得稅負債		5,418	-	9,065	1	4,431	-
1410	預付款項		12,407	1	8,772	1	4,701	-	2280	租賃負債－流動(附註六(十))		8,751	1	10,758	1	9,817	1
1476	其他金融資產－流動(附註八)		545	-	543	-	542	-	2300	其他流動負債		3,352	-	3,549	-	3,435	-
1479	其他流動資產－其他		1,797	-	668	-	1,490	-		流動負債合計		62,752	5	74,574	6	76,620	6
	流動資產合計		773,446	60	773,848	60	749,672	58		非流動負債：							
非流動資產：									2580	租賃負債－非流動(附註六(十))		1,690	-	5,302	-	5,074	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		20,550	2	25,291	2	38,244	3	2600	其他非流動負債(附註六(六)及七)		3,749	-	3,614	-	427	-
										非流動負債合計		5,439	-	8,916	-	5,501	-
1550	採用權益法之投資(附註六(六))		812	-	-	-	-	-		負債總計		68,191	5	83,490	6	82,121	6
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))		277,962	23	294,333	23	298,103	23	歸屬母公司業主之權益(附註六(十三))：								
1755	使用權資產(附註六(八))		10,136	1	15,568	1	14,354	1	3110	普通股股本		605,536	48	605,536	47	605,536	47
1780	無形資產(附註六(九))		68,649	5	71,140	5	71,095	6	3200	資本公積		474,527	37	474,527	37	474,527	37
1840	遞延所得稅資產		110,361	9	110,361	9	110,829	9		保留盈餘：							
1900	其他非流動資產		3,873	-	4,043	-	6,112	-	3310	法定盈餘公積		82,766	7	78,984	6	78,984	6
	非流動資產合計		492,343	40	520,736	40	538,737	42	3350	未分配盈餘		40,735	3	51,055	4	39,998	3
									3400	其他權益		(5,966)	-	992	-	7,243	1
										權益總計		1,197,598	95	1,211,094	94	1,206,288	94
	資產總計	\$	1,265,789	100	1,294,584	100	1,288,409	100		負債及權益總計	\$	1,265,789	100	1,294,584	100	1,288,409	100

董事長：WILBER HUANG

Wilber Huang

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：WILBER HUANG

Wilber Huang

會計主管：張雅萍



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子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 116,024	100	133,740	100	354,606	100	336,969	100
5000 營業成本(附註六(五))	(62,363)	(54)	(69,117)	(52)	(195,740)	(55)	(179,640)	(53)
營業毛利	53,661	46	64,623	48	158,866	45	157,329	47
營業費用：								
6100 推銷費用	(9,557)	(8)	(12,526)	(9)	(30,036)	(9)	(34,139)	(10)
6200 管理費用	(15,354)	(13)	(13,861)	(10)	(45,954)	(13)	(42,270)	(13)
6300 研究發展費用	(13,103)	(11)	(13,731)	(10)	(40,066)	(11)	(37,546)	(11)
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	647	-	(2,122)	(2)	(514)	-	(5,305)	(1)
營業費用合計	(37,367)	(32)	(42,240)	(31)	(116,570)	(33)	(119,260)	(35)
營業淨利	16,294	14	22,383	17	42,296	12	38,069	12
營業外收入及支出(附註六(十七))：								
7100 利息收入	130	-	129	-	559	-	803	-
7010 其他收入	506	-	449	-	1,836	1	1,146	-
7020 其他利益及損失	(557)	-	(3,535)	(3)	(6,455)	(2)	(5,667)	(2)
7050 財務成本	(56)	-	(68)	-	(199)	-	(207)	-
營業外收入及支出合計	23	-	(3,025)	(3)	(4,259)	(1)	(3,925)	(2)
稅前淨利	16,317	14	19,358	14	38,037	11	34,144	10
7950 所得稅費用(附註六(十二))	3,202	3	4,411	3	8,243	3	7,379	2
本期淨利	13,115	11	14,947	11	29,794	8	26,765	8
其他綜合損益：								
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(附 註六(二)及(十三))	(768)	(1)	(5,377)	(4)	(4,556)	(1)	(6,123)	(2)
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(768)	(1)	(5,377)	(4)	(4,556)	(1)	(6,123)	(2)
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 (附註六(十三))	(179)	-	1,190	1	(2,402)	(1)	(702)	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(179)	-	1,190	1	(2,402)	(1)	(702)	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(947)	(1)	(4,187)	(3)	(6,958)	(2)	(6,825)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 12,168	10	10,760	8	22,836	6	19,940	6
基本每股盈餘(元)(附註六(十四))								
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.22		0.25		0.49		0.44	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.22		0.25		0.49		0.44	

Wilber Huang

Wilber Huang



(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：WILBER HUANG

經理人：WILBER HUANG

會計主管：張雅萍

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子公司

合併權益變動表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目			
	股 本 普通 股 本		保留盈餘 法定盈 餘公積 未分配 盈 餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現損益	權益總額	
民國一〇九年一月一日餘額	\$	605,536	474,527	78,738	19,534	(8,825)	22,893	1,192,403
本期淨利		-	-	-	26,765	-	-	26,765
本期其他綜合損益		-	-	-	-	(702)	(6,123)	(6,825)
本期綜合損益總額		-	-	-	26,765	(702)	(6,123)	19,940
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積		-	-	246	(246)	-	-	-
普通股現金股利		-	-	-	(6,055)	-	-	(6,055)
民國一〇九年九月三十日餘額	\$	605,536	474,527	78,984	39,998	(9,527)	16,770	1,206,288
民國一一〇年一月一日餘額	\$	605,536	474,527	78,984	51,055	(8,070)	9,062	1,211,094
本期淨利		-	-	-	29,794	-	-	29,794
本期其他綜合損益		-	-	-	-	(2,402)	(4,556)	(6,958)
本期綜合損益總額		-	-	-	29,794	(2,402)	(4,556)	22,836
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積		-	-	3,782	(3,782)	-	-	-
普通股現金股利		-	-	-	(36,332)	-	-	(36,332)
民國一一〇年九月三十日餘額	\$	605,536	474,527	82,766	40,735	(10,472)	4,506	1,197,598

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：WILBER HUANG

Wilber Huang

經理人：WILBER HUANG

Wilber Huang

會計主管：張雅萍



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子公司
合併現金流量表

民國一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 38,037	34,144
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	24,595	24,965
攤銷費用	7,738	8,174
預期信用減損損失數	514	5,305
利息費用	199	207
利息收入	(559)	(803)
收益費損項目合計	32,487	37,848
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	366	202
應收帳款	4,472	(4,571)
其他應收款	319	(1,760)
存貨	22,218	(4,095)
預付款項	(3,857)	8,827
其他流動資產	(3,774)	(4,590)
其他非流動資產	(2)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	19,742	(5,987)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(216)	915
應付票據	-	171
應付帳款	(3,511)	14,163
其他應付款	(2,455)	(2,514)
其他流動負債	(155)	(1,117)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(6,337)	11,618
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	13,405	5,631
調整項目合計	45,892	43,479
營運產生之現金流入	83,929	77,623
收取之利息	559	867
支付之利息	(199)	(207)
支付之所得稅	(11,889)	(5,559)
營業活動之淨現金流入	72,400	72,724
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(812)	-
取得不動產、廠房及設備	(397)	(1,749)
存出保證金增加	-	(147)
存出保證金減少	250	-
取得無形資產	(104)	(3,777)
其他金融資產一流動增加	(2)	(2)
其他非流動負債減少(增加)	166	(38)
預付設備款增加	(88)	(218)
投資活動之淨現金流出	(987)	(5,931)
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(8,749)	(8,345)
發放現金股利	(36,332)	(6,055)
籌資活動之淨現金流出	(45,081)	(14,400)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,201)	(369)
本期現金及約當現金增加數	25,131	52,024
期初現金及約當現金餘額	257,763	167,240
期末現金及約當現金餘額	\$ 282,894	219,264

Wilber Huang

Wilber Huang

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：WILBER HUANG

經理人：WILBER HUANG

會計主管：張雅萍

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子公司

合併財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第三季

(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

本合併財務報告已於民國一一〇年十一月十日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務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。

本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名 稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
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 %	
"	Citil Pharma Corporation	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	Wellconn Genomics (Cayman) Corporation	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Abnova (Cayman) Corporation	Abnova (HK) Limited	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Abnova (Cayman) Corporation	上元株式會社	醫療器材等產品之研發、生產及銷售、檢測服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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 %	
Wellconn Genomics (Cayman) Corporation	Wellconn Genomics (HK) Limited	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Wellconn Genomics (HK) Limited	東莞懷懌基因有限公司	醫學檢測服務業務與技術諮詢服務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
Citil Pharma Corporation	加特株式會社	細胞治療技術/產品之研發、製造及銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.未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
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
本公司	Abnova-GmbH	生物產品經銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	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)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導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，並針對該報導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。

(四)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，並全數認列為當期所得稅費用。

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。

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一〇九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，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
現金	\$ 813	668	656
支票存款	714	754	925
活期存款	124,939	114,247	90,980
定期存款	156,428	142,094	126,703
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 282,894</u>	<u>257,763</u>	<u>219,264</u>

合併公司定期存款期間為三個月至一年之存款，係作為短期資金之運用，若有資金需求可隨時轉換為定額現金，且價值變動風險甚小，故分類至現金及約當現金項下。金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國外非上市(櫃)公司股票	\$ -	-	-
— Hukui Biotechnology Corporation (Samoa)			
國外非上市(櫃)公司股票	20,550	25,291	38,244
— 杭州華得森生物技術有限公司			
合計	<u>\$ 20,550</u>	<u>25,291</u>	<u>38,244</u>

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司與杭州華得森生物技術有限公司之董事長於民國一〇九年九月十日簽訂股權轉讓協議，約定將合併公司持有杭州華得森生物技術有限公司5%之股權售予該董事長個人，於民國一〇九年十一月九日業已完成轉讓登記；除上述說明外，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日未處分策略性投資。合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價損失(4,556)千元及(6,123)千元。

2.市場風險資訊請詳附註六(十八)。

3.上述金融資產均無作為質押擔保之情形。

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	\$ 389	755	579
應收帳款	56,882	61,379	89,859
應收帳款－關係人	-	-	4,901
減：備抵損失	(13,762)	(13,248)	(34,117)
	<u>\$ 43,509</u>	<u>48,886</u>	<u>61,222</u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司循環腫瘤細胞檢測系列商品應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	110.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期與逾期30天以下	\$ 105	4.22%	4
逾期365天以上	11,869	100.00%	11,869
	<u>\$ 11,974</u>		<u>11,873</u>
	109.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期與逾期30天以下	\$ 73	4.22%	3
逾期181~365天	217	59.20%	129
逾期365天以上	12,548	100.00%	12,548
	<u>\$ 12,838</u>		<u>12,680</u>
	109.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期與逾期30天以下	\$ 102	4.22%	4
逾期31~60天	129	16.12%	21
逾期121~180天	222	46.00%	102
逾期365天以上	32,576	100.00%	32,576
	<u>\$ 33,029</u>		<u>32,703</u>

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司非循環腫瘤細胞檢測系列商品應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

110.9.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期與逾期30天以下	\$ 40,256	0.35%	142
逾期31~60天	2,275	6.30%	143
逾期61~90天	434	13.76%	60
逾期91~120天	296	29.15%	86
逾期121~180天	409	43.66%	179
逾期181~365天	1,227	71.63%	879
逾期365天以上	400	100.00%	400
	\$ 45,297		1,889
109.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期與逾期30天以下	\$ 45,093	0.17%	74
逾期31~60天	2,863	2.09%	60
逾期61~90天	530	4.21%	22
逾期91~120天	210	12.00%	25
逾期121~180天	213	23.82%	50
逾期181~365天	132	62.06%	82
逾期365天以上	255	100.00%	255
	\$ 49,296		568
109.9.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期與逾期30天以下	\$ 59,224	1.70%	1,004
逾期31~60天	1,768	2.09%	37
逾期61~90天	737	4.21%	31
逾期91~120天	151	12.00%	18
逾期121~180天	107	23.82%	26
逾期181~365天	67	62.06%	42
逾期365天以上	256	100.00%	256
	\$ 62,310		1,414

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ 13,248	28,812
認列之減損損失	514	5,305
期末餘額	<u>\$ 13,762</u>	<u>34,117</u>

上述金融資產均無作為長期借款及融資額度擔保之情形。

(四)其他應收款

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其 他	<u>\$ 1,411</u>	<u>1,611</u>	<u>2,505</u>

(五)存 貨

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
原 物 料	\$ 26,509	30,277	25,972
半 成 品	249,834	266,883	271,354
在 製 品	2,721	4,409	4,534
製 成 品	127,637	121,579	124,865
商 品	10,269	11,172	10,885
檢測儀器	13,913	21,285	22,338
	<u>\$ 430,883</u>	<u>455,605</u>	<u>459,948</u>

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
存貨出售轉列	\$ 49,483	56,807	155,660	140,006
存貨報廢損失	-	-	30,210	30,007
存貨跌價及呆滯損失	12,880	12,310	9,870	9,627
合 計	<u>\$ 62,363</u>	<u>69,117</u>	<u>195,740</u>	<u>179,640</u>

截至民國一一〇年及一〇九年九月三十日合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

(六)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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
子公司			
Abnova-GmbH(註)	<u>\$ (2,809)</u>	<u>(2,787)</u>	<u>(2,787)</u>
關聯企業			
Citil Pharma Incorporated	<u>\$ 812</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

註：民國一一〇年九月三十日、一〇九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」。

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併公司於民國一一〇年七月九日支付投資款812千元，取得Citil Pharma Incorporated 40%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。

截至民國一一〇年及一〇九年九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(七)不動產、廠房及設備

帳面價值：	土 地	房屋及 建 築	機器設備	辦公設備	租 賃 改良物	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
民國110年1月1日	\$ 137,911	83,940	62,253	1,141	7,378	330	1,380	294,333
民國110年9月30日	\$ 137,911	79,442	54,055	694	4,082	786	992	277,962
民國109年1月1日	\$ 137,911	89,938	71,314	1,600	11,053	-	992	312,808
民國109年9月30日	\$ 137,911	85,440	64,230	1,288	8,242	-	992	298,103

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額為16,013千元，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(七)。

(八)使用權資產

帳面價值：	房屋及建築	運輸設備	總 計
民國110年1月1日	\$ 15,378	190	15,568
民國110年9月30日	\$ 9,007	1,129	10,136
民國109年1月1日	\$ 17,020	398	17,418
民國109年9月30日	\$ 14,001	353	14,354

合併公司承租房屋及建築、運輸設備等所認列之使用權資產於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額為8,582千元，其他相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(八)。

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

成 本：	單株抗體 融 合 瘤 發展支出	權利金	其 他	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 299,487	75,512	237	375,236
單獨取得	-	104	-	104
內部發展產生	2,639	-	-	2,639
存貨轉列無形資產	2,504	-	-	2,504
匯率變動之影響	-	-	(5)	(5)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 304,630</u>	<u>75,616</u>	<u>232</u>	<u>380,478</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 291,470	71,000	233	362,703
單獨取得	-	3,777	-	3,777
內部發展產生	3,228	-	-	3,228
存貨轉列無形資產	2,894	-	-	2,894
匯率變動影響數	-	-	(2)	(2)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 297,592</u>	<u>74,777</u>	<u>231</u>	<u>372,600</u>
攤銷及減損損失：				
民國110年1月1日餘額	\$ 287,265	16,594	237	304,096
本年度攤銷	5,935	1,803	-	7,738
匯率變動影響數	-	-	(5)	(5)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 293,200</u>	<u>18,397</u>	<u>232</u>	<u>311,829</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 278,865	14,254	214	293,333
本年度攤銷	6,415	1,740	19	8,174
匯率變動影響數	-	-	(2)	(2)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 285,280</u>	<u>15,994</u>	<u>231</u>	<u>301,505</u>
帳面價值：				
民國110年1月1日	<u>\$ 12,222</u>	<u>58,918</u>	<u>-</u>	<u>71,140</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 11,430</u>	<u>57,219</u>	<u>-</u>	<u>68,649</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 12,605</u>	<u>56,746</u>	<u>19</u>	<u>69,370</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 12,312</u>	<u>58,783</u>	<u>-</u>	<u>71,095</u>

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
營業成本	\$ 1,982	2,133	5,935	6,420
營業費用	602	586	1,803	1,754
	<u>\$ 2,584</u>	<u>2,719</u>	<u>7,738</u>	<u>8,174</u>

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動	<u>\$ 8,751</u>	<u>10,758</u>	<u>9,817</u>
非流動	<u>\$ 1,690</u>	<u>5,302</u>	<u>5,074</u>

到期分析請詳附註六(十八)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 56</u>	<u>63</u>	<u>199</u>	<u>202</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 787</u>	<u>759</u>	<u>2,329</u>	<u>2,276</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 11,277</u>	<u>10,823</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一一〇年九月三十日承租房屋及建築作為辦公處所及廠房，租賃期間通常為一至六年。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一〇九年及一〇八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。

本公司於民國一〇九年五月八日取得臺北市政府勞動局核准函號北市勞資字第1096017325號，核准民國一〇九年五月至一一〇年四月暫停提撥勞工退休準備金。

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為成本及費用之金額如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業成本	\$ -	-	-	-
營業費用	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 1</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>-</u>

2.確定提撥計畫

合併公司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：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業成本	\$ 526	538	1,590	1,653
營業費用	<u>526</u>	<u>579</u>	<u>1,631</u>	<u>1,750</u>
合 計	<u>\$ 1,052</u>	<u>1,117</u>	<u>3,221</u>	<u>3,403</u>

(十二)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 3,202	4,411	8,243	7,206
調整前期之當期				
所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>173</u>
繼續營業單位之所	<u>\$ 3,202</u>	<u>4,411</u>	<u>8,243</u>	<u>7,379</u>
得稅費用				

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一〇八年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十三)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
發行股票溢價	<u>\$ 474,527</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。

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，本公司年度決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥10%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，分派股東股息及紅利以現金方式為之時，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數同意後為之，並提股東會報告；以發行新股為之時，應經股東會同意後分派之。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、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%。

(1) 盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年三月三十日及一〇九年三月二十六日經董事會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度		108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	\$ 0.6	<u>36,332</u>	0.1	<u>6,055</u>

3. 其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現損益
民國110年1月1日餘額	\$ (8,070)	9,062
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(2,402)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	(4,556)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (10,472)</u>	<u>4,506</u>
民國109年1月1日餘額	\$ (8,825)	22,893
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(702)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	-	(6,123)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (9,527)</u>	<u>16,770</u>

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)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：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股	\$ <u>13,115</u>	<u>14,947</u>	<u>29,794</u>	<u>26,765</u>
權益持有人之淨利				
普通股加權平均流通	<u>60,554</u>	<u>60,554</u>	<u>60,554</u>	<u>60,554</u>
在外股數				
	\$ <u>0.22</u>	<u>0.25</u>	<u>0.49</u>	<u>0.44</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股	\$ <u>13,115</u>	<u>14,947</u>	<u>29,794</u>	<u>26,765</u>
權益持有人之淨利				
普通股加權平均流通	60,554	60,554	60,554	60,554
在外股數				
具稀釋作用之潛在普 通股之影響				
員工股票紅利之影響	<u>52</u>	<u>11</u>	<u>75</u>	<u>18</u>
普通股加權平均流通	<u>60,606</u>	<u>60,565</u>	<u>60,629</u>	<u>60,572</u>
在外股數				
(調整稀釋性潛在普通 股影響數後)				
	\$ <u>0.22</u>	<u>0.25</u>	<u>0.49</u>	<u>0.44</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
主要地區市場：				
美 洲	\$ 50,029	87,348	151,094	186,436
歐 洲	28,846	27,827	84,907	78,884
台 灣	16,823	1,754	64,760	8,017
其他國家	<u>20,326</u>	<u>16,811</u>	<u>53,845</u>	<u>63,632</u>
	\$ <u>116,024</u>	<u>133,740</u>	<u>354,606</u>	<u>336,969</u>

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

主要產品/服務	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
線：				
單株抗體	\$ 35,133	28,967	92,973	83,969
配對抗體	32,510	59,029	129,435	125,446
蛋白質	15,826	16,366	41,479	41,371
多株抗體	8,733	8,951	25,217	25,040
檢測儀器	2,153	293	7,460	827
其他	21,669	20,134	58,042	60,316
	<u>\$ 116,024</u>	<u>133,740</u>	<u>354,606</u>	<u>336,969</u>

2. 合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據及應收帳款	\$ 57,271	62,134	95,339
減：備抵損失	(13,762)	(13,248)	(34,117)
合計	<u>\$ 43,509</u>	<u>48,886</u>	<u>61,222</u>
合約負債	<u>\$ 2,053</u>	<u>2,269</u>	<u>3,263</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一〇年及一〇九年一月一日合約負債期初餘額於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為0千元、0千元、359千元及392千元。

(十六) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為568千元、791千元、1,546千元及1,336千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為109千元、151千元、295千元及255千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事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，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為2,127千元及80千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為405千元及15千元，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。

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之利息收入明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>130</u>	<u>129</u>	<u>559</u>	<u>803</u>

2.其他收入

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之其他收入明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
其他收入	\$ <u>506</u>	<u>449</u>	<u>1,836</u>	<u>1,146</u>

3.其他利益及損失

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
外幣兌換損失	\$ <u>(557)</u>	<u>(3,535)</u>	<u>(6,455)</u>	<u>(5,667)</u>

4.財務成本

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之財務成本明細如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
利息費用	\$ <u>56</u>	<u>68</u>	<u>199</u>	<u>207</u>

(十八)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及利率風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

除了本公司之最大客戶外，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大信用暴險。本公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日對本公司最大客戶之信用風險集中情形佔應收款項總額之11%、13%及21%，對其他交易對方之信用風險集中情形分別佔應收款項總額之89%、87%及79%。

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款，係為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，截止至民國一一〇年九月三十日，合併公司之其他應收款並無減損之情事。

2.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
110年9月30日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 13,446	13,446	13,446	-	-	-
其他應付款	29,732	29,732	29,732	-	-	-
租賃負債	10,441	10,572	8,865	1,707	-	-
其他金融負債	3,352	3,352	3,352	-	-	-
存入保證金	3,195	3,195	3,195	-	-	-
	<u>\$ 60,166</u>	<u>60,297</u>	<u>58,590</u>	<u>1,707</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
109年12月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 16,957	16,957	16,957	-	-	-
其他應付款	31,976	31,976	31,976	-	-	-
租賃負債	16,060	16,309	10,965	5,344	-	-
其他金融負債	3,549	3,549	3,549	-	-	-
存入保證金	3,248	3,248	3,248	-	-	-
	<u>\$ 71,790</u>	<u>72,039</u>	<u>66,695</u>	<u>5,344</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
109年9月30日						
非衍生金融負債						
應付票據及應付帳款	\$ 25,285	25,285	25,285	-	-	-
其他應付款	30,389	30,389	30,389	-	-	-
租賃負債	14,891	15,129	10,010	5,119	-	-
其他金融負債	3,435	3,435	3,435	-	-	-
	<u>\$ 74,000</u>	<u>74,238</u>	<u>69,119</u>	<u>5,119</u>	<u>-</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子公司合併財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

110.9.30					
		外 幣(千元)	匯 率		台 幣
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	8,530	美 金：台 幣	27.85	237,569
歐 元		654	歐 元：台 幣	32.32	21,134
英 鎊		121	英 鎊：台 幣	37.46	4,531
<u>非貨幣性項目</u>					
美 金		2,924	美 金：台 幣	27.85	81,421
歐 元		(87)	歐 元：台 幣	32.32	(2,809)
日 幣		39,908	日 幣：美 金	0.0089	9,892
人民幣		15,669	人民幣：美 金	0.1546	67,464
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		378	美 金：台 幣	27.85	10,524
歐 元		96	歐 元：台 幣	32.32	3,100

109.12.31					
		外 幣(千元)	匯 率		台 幣
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	6,992	美 金：台 幣	28.48	199,125
歐 元		381	歐 元：台 幣	35.02	13,340
英 鎊		65	英 鎊：台 幣	38.90	2,544
<u>非貨幣性項目</u>					
美 金		3,398	美 金：台 幣	28.48	96,767
歐 元		(80)	歐 元：台 幣	35.02	(2,787)
日 幣		48,736	日 幣：美 金	0.0097	13,464
人民幣		18,076	人民幣：美 金	0.1537	79,124

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.12.31		
		外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	293	美金：台幣	28.48	8,348
歐元	75	歐元：台幣	35.02	2,641
人民幣	554	人民幣：台幣	4.3770	2,427
		109.9.30		
		外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 7,169	美金：台幣	29.10	208,605
歐元	424	歐元：台幣	34.15	14,481
英鎊	43	英鎊：台幣	37.30	1,614
<u>非貨幣性項目</u>				
美金	3,484	美金：台幣	29.10	101,396
歐元	(82)	歐元：台幣	34.15	(2,787)
日幣	47,924	日幣：美金	0.0095	13,249
人民幣	19,648	人民幣：美金	0.1467	83,878
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	343	美金：台幣	29.10	9,996
歐元	79	歐元：台幣	34.15	2,696

(2)敏感性分析

合併公司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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金、歐元及日幣等貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,997千元及1,696千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司交易貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及一〇九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6,455千元及5,667千元。

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之淨利將增加或減少1,249千元及910千元，主因係合併公司之變動利率存款之投資。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		110.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ 20,550	-	-	20,550	20,550
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	282,894	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	43,509	-	-	-	-
其他應收款	1,411	-	-	-	-
其他金融資產	545	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	3,042	-	-	-	-
小 計	331,401	-	-	-	-
合 計	\$ 351,951	-	-	20,550	20,550
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 13,446	-	-	-	-
其他應付款	29,732	-	-	-	-
租賃負債	10,441	-	-	-	-
其他金融負債(帳列其他流動負債)	3,352	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)	3,195	-	-	-	-
合 計	\$ 60,166	-	-	-	-

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.12.31				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
按公允價值衡量之無公開報價權益工具		\$ 25,291	-	-	25,291	25,291
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金		257,763	-	-	-	-
應收票據及應收帳款		48,886	-	-	-	-
其他應收款		1,611	-	-	-	-
其他金融資產		543	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)		3,301	-	-	-	-
小 計		312,104	-	-	-	-
合 計		\$ 337,395	-	-	25,291	25,291
按攤銷後成本衡量之金融負債						
應付帳款		\$ 16,957	-	-	-	-
其他應付款		31,976	-	-	-	-
租賃負債		16,060	-	-	-	-
其他金融負債(帳列其他流動負債)		3,549	-	-	-	-
存入保證金(帳列其他非流動負債)		3,248	-	-	-	-
合 計		\$ 71,790	-	-	-	-
		109.9.30				
		公允價值				
		帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
按公允價值衡量之無公開報價權益工具		\$ 38,244	-	-	38,244	38,244
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金		219,264	-	-	-	-
應收票據及應收帳款		61,222	-	-	-	-
其他應收款		2,505	-	-	-	-
其他金融資產		542	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)		3,288	-	-	-	-
小 計		286,821	-	-	-	-
合 計		\$ 325,065	-	-	38,244	38,244

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 25,285	-	-	-	-
其他應付款	30,389	-	-	-	-
其他金融負債(帳列其他流動負債)	3,435	-	-	-	-
租賃負債	14,891	-	-	-	-
合 計	\$ 74,000	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

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參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術。

(3)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	
	110年度	109年度
1月1日	\$ 25,291	44,507
總利益或損失		
認列於其他綜合損益	(4,556)	(6,123)
匯率變動之影響	(185)	(140)
9月30日	<u>\$ 20,550</u>	<u>38,244</u>

上述總利益或損失，係列報於「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利益(損失)」。其中與民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
總利益或損失				
認列於其他綜合損益(列 \$	(768)	(5,377)	(4,556)	(6,123)
報於「透過其他綜合				
損益按公允價值衡量				
之金融資產未實現評				
價利益(損失)」)				

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市櫃公司法	- 股權淨值法及股價銷售值法乘數 (110.9.30、109.12.31及109.9.30分別為5.27、8.08及8.37) - 缺乏市場流通性折價 (110.9.30、109.12.31及109.9.30皆為30%)	- 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 - 公允價值包括考量不確定性所作之調整

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若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工具，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：

			公允價值變動 反應於其他綜合損益	
	輸入值	向上或下 變動	有利變動	不利變動
民國110年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之				
金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價比率	3%	\$ 143	(143)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值及股價	3%	99	(99)
	銷售法乘數			
			<u>\$ 242</u>	<u>(242)</u>
109年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之				
金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價比率	3%	178	(178)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值及股價	3%	121	(121)
	銷售法乘數			
			<u>\$ 299</u>	<u>(299)</u>

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109年9月30日	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
透過其他綜合損益按公允價值衡量之				
金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價比率	3%	\$ 274	(274)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值及股價	3%	198	(198)
	銷售法乘數			
			\$ 472	(472)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(二十)。

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
Citil Pharma Incorporated	合併公司之關聯企業
杭州華得森生物技術有限公司	合併公司之關聯企業(自民國一〇七年三月二十日起因喪失重大影響力，成為非關係人)
SAM Biologics Incorporated	其他關係人
懷慷醫事檢驗所	"

(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：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
關聯企業	\$ 696	-	696	-
其他關係人	974	-	974	-
	<u>\$ 1,670</u>	<u>-</u>	<u>1,670</u>	<u>-</u>

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司銷售予關聯企業及其他關係人與一般銷售價格無顯著不同，其收款期限均為一個月。

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收帳款	杭州華得森生物技術有限公司	\$ -	-	4,901
減：備抵損失	"	-	-	(4,901)
其他應收款	其他關係人	172	-	172
		<u>\$ 172</u>	<u>-</u>	<u>172</u>

3. 資金貸與關係人

交易對象	110.9.30	109.12.31	109.9.30
Abnova-GmbH	\$ 2,255	2,420	2,360
減：採用權益法之投資貸項	(2,809)	(2,787)	(2,787)
帳列其他—非流動負債	<u>\$ (554)</u>	<u>(367)</u>	<u>(427)</u>

(1) 上述資金貸與關係人之交易，本集團未收取利息。

(2) 本集團於民國一一〇年及一〇九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。

4. 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。民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年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300千元、300千元、1,140千元及1,620千元。

(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，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。民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年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。

(3) 合併公司於民國一一〇年七月九日對Citil Pharma Incorporated現金增資，金額共計812千元。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
短期員工福利	<u>\$ 2,052</u>	<u>2,122</u>	<u>6,084</u>	<u>6,186</u>

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他金融資產—流動	關稅設質、遠匯 交易之擔保	\$ 545	543	542

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.合併公司與德州大學安德森研究中心於民國一〇六年十二月十九日簽訂專利授權權利金合約，合約期間自民國一〇六年十二月十九日至一三六年十二月十八日，首期款項已於民國一〇七年度付訖，因上述合約之後續款項的支付，須符合合約所訂的條件及取得成果而決定，故其是否支付及其時間具有不確定性。民國一〇九年十一月六日雙方協議終止合約，未來不需再支付專利授權金，先前原與德州大學安德森研究中心共同開發之研究於既有之技術下由本公司持續進行研發。
- 2.合併公司與美國路易斯安那州立大學於民國一〇七年九月二十日簽訂CHP技術的專屬授權，首期款項亦已於一〇七年度付訖，因上述合約之後續款項的支付，須符合合約所訂的條件及取得成果而決定，故其是否支付及其時間具有不確定性，本公司因上述合約於民國一一〇年九月三十日未認列之取得無形資產之合約承諾為30,217千元，另本公司依合約按年支付維護費用，並於產生收益後支付權利金。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

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	110年7月至9月			109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	9,397	12,273	21,670	9,669	13,138	22,807
勞健保費用	1,041	1,062	2,103	1,000	1,050	2,050
退休金費用	526	527	1,053	538	579	1,117
其他員工福利費用	481	473	954	511	590	1,101
折舊費用	2,163	5,946	8,109	2,278	6,043	8,321
攤銷費用	1,982	602	2,584	2,133	586	2,719

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109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	28,338	38,079	66,417	29,357	39,075	68,432
勞健保費用	3,150	3,358	6,508	3,091	3,338	6,429
退休金費用	1,590	1,633	3,223	1,653	1,750	3,403
其他員工福利費用	1,470	1,501	2,971	1,515	1,655	3,170
折舊費用	6,629	17,966	24,595	6,802	18,163	24,965
攤銷費用	5,935	1,803	7,738	6,420	1,754	8,174

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇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 抵損失 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— 關係人	是	5,000	5,000	2,255	-	2	-	支應營運 週轉資金 不足	-		-	119,759	479,039

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本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值40%(含)為限。
- 2.與本公司有業務往來之公司或行號，個別金額以不超過雙方間業務往來金額為限。
- 3.有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值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	Hukui Biotechnology Corporation (Samoa)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	50,000	-	1.36 %	-	
東莞上元生物科 技有限公司	杭州華得森生物技術有 限公司	-	"	3,773,055	20,550	14.96 %	20,550	

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。

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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：無。

(二)轉投資事業相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

民國一一〇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(註5)	德國	生物產品經銷事宜	1,210	1,210	(註4)	100.00 %	(2,809)	(22)	(22)	子公司
"	Abnova Holding Corporation	英屬維京群島	投資業務	97,893	97,893	70,300	100.00 %	80,531	(9,194)	(9,194)	"
"	Citil Pharma Incorporated	美國	細胞治療技術之研發	805	-	2,890,000	40.00 %	812	-	-	關聯企業
Abnova Holding Corporation	Abnova (Cayman) Corporation	開曼群島	投資業務	72,549	72,549	2,605,000	100.00 %	60,563	(8,570)	(8,570)	孫公司
"	Citil Pharma Corporation	開曼群島	投資業務	1,671	1,671	60,000	100.00 %	749	(215)	(215)	"
"	Wellconn Genomics (Cayman) Corporation	開曼群島	投資業務	22,837	22,837	820,000	100.00 %	19,081	(387)	(387)	"
Abnova (Cayman) Corporation	Abnova (HK) Limited	香港	投資業務	46,510	46,510	1,670,000	100.00 %	50,472	(6,110)	(6,110)	"
"	上元株式會社	日本	醫療器材等產品之研發、生產及銷售、檢測服務	22,410	22,410	1,800,000	100.00 %	9,057	(2,239)	(2,239)	"
Wellconn Genomics (Cayman) Corporation	Wellconn Genomics (HK) Limited	香港	投資業務	22,837	22,837	820,000	100.00 %	19,388	(228)	(228)	"
Citil Pharma Corporation	加特株式會社	日本	細胞治療技術/產品之研發、製造及銷售	1,245	1,245	100,000	100.00 %	835	(41)	(41)	"

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民國一一〇年九月三十日美金兌換新台幣USD1:TWD27.85計算之。

註3：被投資公司原始投資金額係以民國一一〇年九月三十日日幣兌換新台幣JPY1:TWD0.2490計算之。

註4：被投資公司係屬有限公司，未有股票之發行。

註5：被投資公司係本公司之子公司，扣除對其應收款項之淨額表列「其他非流動負債」。

(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 (註4)	醫療器械產品 之研發、生產 及銷售	43,911	(一)	43,911	-	-	43,911	(6,096)	100.00 %	(6,096)	48,570	-
東莞懷德基因 有限公司 (註5)	醫學檢測服務 業務與技術諮 詢服務	22,601	(一)	22,601	-	-	22,601	16	100.00 %	16	18,894	-

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(註6)
本公司	66,512	66,512	718,558

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查核或自編之財務報表。

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，係以民國一一〇年九月三十日人民幣兌換新台幣CNY1:TWD 4.3050計算之。

註5：被投資公司實收資本額為人民幣5,250千元，係以民國一一〇年九月三十日人民幣兌換新台幣CNY1:TWD 4.3050計算之。

註6：限額係依淨值之百分之六十。

註7：上列交易已於編製合併報告時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一〇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。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
Huang Wilber	3,651,144	6.02 %

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。