

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
民國一一二年及一一一年第二季

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	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~30
(七)關係人交易	31~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32~33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
4.主要股東資訊	34
(十四)部門資訊	34



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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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：

前言

亞諾法生技股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至六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一一二年及一一一年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至六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：

江曉苓

王弟南



證券主管機關：金管證審字第1080303300號
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號
民國一一二年八月二日

亞諾法生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一二年六月三十日 十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		112.6.30		111.12.31		111.6.30		負債及權益		112.6.30		111.12.31		111.6.30			
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：								流動負債：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	424,054	30	367,065	27	314,153	24	2130	合約負債－流動(附註六(十六))	\$	12,424	1	2,622	-	2,078	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))		270	-	246	-	446	-	2170	應付帳款		17,509	2	14,995	1	14,430	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三))		39,385	3	59,999	4	57,824	4	2200	其他應付款		85,529	6	41,387	3	28,469	3
1200	其他應收款(附註六(四))		97,227	7	95,657	7	1,435	-	2230	本期所得稅負債		10,692	1	2,057	-	15,961	2
130X	存貨淨額(附註六(五))		397,591	28	396,079	29	400,846	32	2260	與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之負債		-	-	-	-	3,132	-
1460	待出售非流動資產(或處分群組)淨額(附註六(六))		-	-	-	-	52,744	4		(附註六(六))							
1479	其他流動資產－其他(附註八)		9,875	1	9,146	-	11,225	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十一))		3,662	-	7,199	1	4,766	-
	流動資產合計		968,402	69	928,192	67	838,673	65	2300	其他流動負債		4,749	-	4,559	-	4,299	-
非流動資產：										流動負債合計		134,565	10	72,819	5	73,135	6
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	-	-	-	-	-	非流動負債：								
	(附註六(二))								2570	遞延所得稅負債(附註六(十三))		5,804	-	5,804	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七))		520	-	550	-	532	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十一))		3,105	-	3,686	-	4,422	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))		261,470	18	256,546	19	262,429	20	2600	其他非流動負債(附註六(七))		450	-	526	-	643	-
1755	使用權資產(附註六(九))		6,703	-	10,733	1	9,028	1		非流動負債合計		9,359	-	10,016	-	5,065	-
1780	無形資產(附註六(十))		66,531	5	68,815	5	66,770	5		負債總計		143,924	10	82,835	5	78,200	6
1840	遞延所得稅資產(附註六(十三))		98,278	7	98,278	7	109,672	9	歸屬母公司業主之權益(附註六(十四))：								
1900	其他非流動資產		9,358	1	11,715	1	4,170	-	3110	普通股股本		605,536	43	605,536	44	605,536	47
	非流動資產合計		442,860	31	446,637	33	452,601	35	3200	資本公積		474,527	34	474,527	35	474,527	37
										保留盈餘：							
									3310	法定盈餘公積		98,565	7	85,642	7	85,642	7
									3320	特別盈餘公積		11,907	1	-	-	-	-
									3350	未分配盈餘		87,662	6	138,196	10	45,120	3
									3400	其他權益		(10,859)	(1)	(11,907)	(1)	2,249	-
										權益總計		1,267,338	90	1,291,994	95	1,213,074	94
資產總計		\$	1,411,262	100	1,374,829	100	1,291,274	100	負債及權益總計		\$	1,411,262	100	1,374,829	100	1,291,274	100

董事長：WILBER HUANG

Wilber Huang

經理人：紀嫻如



請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：張雅萍



亞諾法生技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年四月一日至六月三十日及一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年4月至6月		111年4月至6月		112年1月至6月		111年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 98,755	100	102,944	100	194,178	100	202,176	100
5000 營業成本(附註六(五))	(55,553)	(56)	(52,840)	(51)	(106,056)	(55)	(104,290)	(52)
營業毛利	43,202	44	50,104	49	88,122	45	97,886	48
營業費用：								
6100 推銷費用	(11,585)	(12)	(10,032)	(10)	(22,035)	(11)	(19,088)	(9)
6200 管理費用	(11,800)	(12)	(11,403)	(11)	(23,422)	(12)	(23,482)	(12)
6300 研究發展費用	(9,352)	(9)	(13,103)	(13)	(19,575)	(10)	(24,644)	(12)
6450 預期信用減損(損失)迴轉利益(附註六(三))	(330)	-	(233)	-	3,870	2	201	-
營業費用合計	(33,067)	(33)	(34,771)	(34)	(61,162)	(31)	(67,013)	(33)
營業淨利	10,135	11	15,333	15	26,960	14	30,873	15
營業外收入及支出(附註六(十八))：								
7100 利息收入	2,796	3	450	-	4,483	2	632	-
7010 其他收入	-	-	176	-	135	-	566	-
7020 其他利益及損失	4,312	4	9,217	9	1,517	1	15,759	8
7050 財務成本	(38)	-	(28)	-	(87)	-	(68)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七))	(1)	-	-	-	(37)	-	-	-
營業外收入及支出合計	7,069	7	9,815	9	6,011	3	16,889	8
稅前淨利	17,204	18	25,148	24	32,971	17	47,762	23
7950 所得稅費用(附註六(十三))	5,161	5	6,285	6	10,232	5	11,609	6
本期淨利	12,043	13	18,863	18	22,739	12	36,153	17
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8314 與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益—不重分類至損益	-	-	(8,600)	(8)	-	-	(8,600)	(4)
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(十四))	-	-	-	-	-	-	(1,428)	(1)
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	-	-	(8,600)	(8)	-	-	(10,028)	(5)
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(十四))	1,941	2	965	1	1,048	1	4,915	2
8365 與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益	-	-	(1,867)	(2)	-	-	(1,867)	(1)
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	1,941	2	(902)	(1)	1,048	1	3,048	1
本期其他綜合損益(稅後淨額)	1,941	2	(9,502)	(9)	1,048	1	(6,980)	(4)
本期綜合損益總額	\$ 13,984	15	\$ 9,361	9	\$ 23,787	13	\$ 29,173	13
基本每股盈餘(元)(附註六(十五))								
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.20		\$ 0.31		\$ 0.38		\$ 0.60	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.20		\$ 0.31		\$ 0.38		\$ 0.60	

Wilber Huang

董事長：WILBER HUANG

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：紀婉如

會計主管：張雅萍

亞諾法生技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目			權益總額
	股本 普通股 股本	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	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	與待出售 非流動資 產(或處分 群組)直接 相關之權益	
民國一十一年一月一日餘額	\$ 605,536	474,527	82,766	-	39,698	(11,178)	20,407	-	1,211,756
本期淨利	-	-	-	-	36,153	-	-	-	36,153
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,915	(1,428)	(10,467)	(6,980)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	36,153	4,915	(1,428)	(10,467)	29,173
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	2,876	-	(2,876)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(27,855)	-	-	-	(27,855)
其他	-	-	-	-	-	73	(23,924)	23,851	-
民國一十一年六月三十日餘額	\$ 605,536	474,527	85,642	-	45,120	(6,190)	(4,945)	13,384	1,213,074
民國一十二年一月一日餘額	\$ 605,536	474,527	85,642	-	138,196	(6,962)	(4,945)	-	1,291,994
本期淨利	-	-	-	-	22,739	-	-	-	22,739
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,048	-	-	1,048
本期綜合損益總額	-	-	-	-	22,739	1,048	-	-	23,787
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	12,923	-	(12,923)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	11,907	(11,907)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(48,443)	-	-	-	(48,443)
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 605,536	474,527	98,565	11,907	87,662	(5,914)	(4,945)	-	1,267,338

董事長：WILBER HUANG

Wilber Huang

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：紀嫻如

會計主管：張雅萍

亞諾法生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至6月	111年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 32,971	47,762
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	11,186	12,116
攤銷費用	5,466	5,284
預期信用減損迴轉利益	(3,870)	(201)
利息費用	87	68
利息收入	(4,483)	(632)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	37	-
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	3,692	(7)
收益費損項目合計	12,115	16,628
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	(24)	(6)
應收帳款	24,484	(9,268)
其他應收款	(86)	211
存貨	(3,167)	8,437
其他流動資產	(725)	2,180
與營業活動相關之資產之淨變動合計	20,482	1,554
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	9,802	(560)
應付帳款	2,514	2,950
其他應付款	(4,368)	(4,895)
其他流動負債	190	(141)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	8,138	(2,646)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	28,620	(1,092)
調整項目合計	40,735	15,536
營運產生之現金流入	73,706	63,298
收取之利息	4,302	552
支付之利息	(87)	(68)
支付之所得稅	(1,597)	(45)
營業活動之淨現金流入	76,324	63,737
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(15,930)	(234)
處分不動產、廠房及設備	-	45
存出保證金	300	522
取得無形資產	(1,527)	(1,943)
其他流動資產	(4)	(1)
其他非流動資產	2,058	30
其他非流動負債	(76)	20
投資活動之淨現金流出	(15,179)	(1,561)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金	-	(4,426)
租賃本金償還	(4,105)	(4,602)
發放現金股利	-	(27,855)
籌資活動之淨現金流出	(4,105)	(36,883)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(51)	3,178
本期現金及約當現金增加數	56,989	28,471
期初現金及約當現金餘額	367,065	306,721
期末現金及約當現金餘額	\$ 424,054	335,192
現金及約當現金之組成：		
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 424,054	314,153
分類至待出售非流動資產(或處分群組)之現金及約當現金	-	21,039
期末現金及約當現金餘額	\$ 424,054	335,192

Wilber Huang

董事長：WILBER HUANG

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：紀嫻如

~7~

會計主管：張雅萍



亞諾法生技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第二季
(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一一二年八月二日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一一二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「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(二)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「負債分類為流動或非流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日

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「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

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一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

(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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
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 %	
"	Wellconn Genomics (Cayman) Corporation	投資業務	- %	- %	100.00 %	註1
Abnova (Cayman) Corporation	Abnova (HK) Limited	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
"	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 %	

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名 稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說 明
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
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 %	註2

註1：Wellconn Genomics (Cayman) Corporation已於111年9月完成清算。

註2：東莞上元生物科技有限公司已於111年完成出售。

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
			112.6.30	111.12.31	111.6.30	
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一一一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一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一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

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
現金	\$ 449	589	429
支票存款	657	716	716
活期存款	171,968	163,855	134,380
定期存款	250,980	201,905	178,628
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 424,054</u>	<u>367,065</u>	<u>314,153</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(十九)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
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)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

合併公司民國一一年一月一日至六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10,028千元。

2.市場風險資訊請詳附註六(十九)。

3.上述金融資產均無作為質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據	\$ 270	246	446
應收帳款	43,815	68,151	72,072
減：備抵損失	(4,430)	(8,152)	(14,248)
	<u>\$ 39,655</u>	<u>60,245</u>	<u>58,270</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：

112.6.30			
	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	\$ -	0.00%	-
111.12.31			
	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	\$ 26	1.51%	-
111.6.30			
	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	\$ 2	1.51%	-
逾期365天以上	6,965	100.00%	6,965
	\$ 6,967		6,965

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：

112.6.30			
	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	\$ 37,003	1.57%	590
逾期31~60天	2,330	18.12%	422
逾期61~90天	379	30.38%	115
逾期91~120天	968	48.18%	466
逾期121~180天	391	54.82%	214
逾期181~365天	1,944	79.86%	1,553
逾期365天以上	1,070	100.00%	1,070
	\$ 44,085		4,430

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31		
	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	\$ 45,339	1.19%	539
逾期31~60天	12,486	14.01%	1,749
逾期61~90天	1,888	25.11%	474
逾期91~120天	3,350	42.32%	1,418
逾期121~180天	2,066	56.21%	1,161
逾期181~365天	2,330	81.47%	1,899
逾期365天以上	912	100.00%	912
	<u>\$ 68,371</u>		<u>8,152</u>

	111.6.30		
	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	\$ 42,680	0.45%	194
逾期31~60天	8,415	7.68%	646
逾期61~90天	4,261	16.66%	711
逾期91~120天	2,906	33.84%	984
逾期121~180天	3,864	46.39%	1,793
逾期181~365天	1,754	73.14%	1,284
逾期365天以上	1,671	100.00%	1,671
	<u>\$ 65,551</u>		<u>7,283</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
期初餘額	\$ 8,152	14,449
(迴轉)認列之減損損失	(3,870)	(201)
本年度因無法收回而沖銷之金額	148	-
期末餘額	<u>\$ 4,430</u>	<u>14,248</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。

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他應收款

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他應收款	\$ <u>97,227</u>	<u>95,657</u>	<u>1,435</u>

合併公司民國一一一年十一月三日處分子公司東莞上元生物科技有限公司，出售總價款為美元3,035千元，截至民國一一二年六月三十日尚未收回，係因大陸外匯管制，於股權轉讓後始能匯出款項至境外。合併公司為確保公司權益，與中國信託商業銀行簽立資金監管協議監管第一期款美元2,135千元，已匯入至監管帳戶，中國建設銀行已驗證完成，待中國信託銀行完成相關程序後即可匯回，剩餘之款項美元900千元則未委託銀行監管。原依合約約定將於民國一一一年十二月及民國一一二年十二月分別收回第二期款美元500千元及第三期款美元400千元，惟上述程序仍在進行中，第二期款將於程序完成後收款，第三期款按原合約約定時程收款。

(五)存 貨

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
原 物 料	\$ 25,448	21,973	21,241
半 成 品	236,452	239,258	244,247
在 製 品	9,107	6,503	3,807
製 成 品	118,296	119,329	121,535
商 品	5,944	6,364	5,637
檢測儀器	2,344	2,652	4,379
	\$ <u>397,591</u>	<u>396,079</u>	<u>400,846</u>

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
存貨出售轉列	\$ 43,735	41,202	82,618	81,352
存貨跌價損失	11,818	11,638	23,438	22,938
合 計	\$ <u>55,553</u>	<u>52,840</u>	<u>106,056</u>	<u>104,290</u>

截至民國一一二年及一一一年六月三十日合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)待出售非流動資產(或處分群組)

合併公司於民國一一一年三月十六日經董事會決議通過出售子公司東莞上元生物科技有限公司，並已開始處理相關出售事宜，預期於民國一一一年底完成股權轉讓，該公司資產及負債據此予以列報於待出售群組。民國一一一年六月三十日該待出售群組之資產及負債金額分別為52,744千元及3,132千元，其明細如下：

	111.6.30
現金及約當現金	\$ 21,039
存貨	4,156
預付款項	748
存出保證金	32
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	26,769
待出售群組之資產	\$ 52,744
其他應付款	\$ 24
存入保證金	3,108
待出售群組之負債	\$ 3,132
與該待出售群組有關且認列於其他綜合損益之累積收益或費用	
其他綜合損益	\$ 15,324
國內外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,940)
	\$ 13,384

另按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，並未發生減損損失。

合併公司民國一一一年十一月三日已處分子公司東莞上元生物科技有限公司，相關說明請詳附註六(四)其他應收款。

(七)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：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
子公司			
Abnova GmbH(註)	\$ (2,809)	(2,809)	(2,809)
關聯企業			
Citil Pharma Incorporated	\$ 520	550	532

註：民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日扣除應收款項之淨額表列「其他非流動負債」，請詳附註七。

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，民國一一二年六月三十日，清算尚未完成。

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，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。

(八)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112年1月1日	\$ 137,911	71,946	42,529	260	3,344	356	200	256,546
民國112年6月30日	\$ 137,911	68,947	47,069	167	6,912	184	280	261,470
民國111年1月1日	\$ 137,911	77,943	48,836	524	3,853	700	992	270,759
民國111年6月30日	\$ 137,911	74,945	45,195	360	3,278	528	212	262,429

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(七)。

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

(九)使用權資產

帳面價值：	房屋及建築	運輸設備	總 計
民國112年1月1日	\$ 10,188	545	10,733
民國112年6月30日	\$ 6,392	311	6,703
民國111年1月1日	\$ 6,312	1,012	7,324
民國111年6月30日	\$ 8,250	778	9,028

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一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一一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)

(十)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	單株抗體 融合瘤 發展支出	權利金	其 他	總 計
帳面價值：				
民國112年1月1日	\$ <u>14,608</u>	<u>54,207</u>	-	<u>68,815</u>
民國112年6月30日餘額	\$ <u>13,181</u>	<u>53,003</u>	<u>347</u>	<u>66,531</u>
民國111年1月1日	\$ <u>11,043</u>	<u>56,616</u>	-	<u>67,659</u>
民國111年6月30日餘額	\$ <u>11,358</u>	<u>55,412</u>	-	<u>66,770</u>

合併公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(九)。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
流 動	\$ <u>3,662</u>	<u>7,199</u>	<u>4,766</u>
非 流 動	\$ <u>3,105</u>	<u>3,686</u>	<u>4,422</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>38</u>	<u>30</u>	<u>87</u>	<u>68</u>
短期租賃之費用	\$ <u>282</u>	<u>725</u>	<u>861</u>	<u>1,523</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至6月	111年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>5,053</u>	<u>6,193</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一一二年六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。

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)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一一一年及一一〇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。

本公司於民國一一〇年九月二十七日及一一一年八月十五日分別取得臺北市政府勞動局核准函號北市勞資字第1096017325號、1106083461號及1116069618號，核准民國一一〇年九月至一一一年八月及一一一年九月至一一二年八月暫停提撥勞工退休準備金。

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>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
營業成本	\$ 495	501	990	1,019
營業費用	440	483	889	959
合 計	<u>\$ 935</u>	<u>984</u>	<u>1,879</u>	<u>1,978</u>

(十三)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>112年4月至6月</u>	<u>111年4月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	<u>111年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>5,161</u>	<u>6,285</u>	<u>10,232</u>	<u>11,609</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一〇九年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至六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一一一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>112.6.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.6.30</u>
發行股票溢價	\$ <u>474,527</u>	<u>474,527</u>	<u>474,527</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)

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。

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10%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10%。

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年二月二十四日及一一一年三月十六日經董事會決議民國一一一年度及一一〇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：

	111年度		110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	\$ 0.80	<u>48,443</u>	0.46	<u>27,855</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	合 計
民國112年1月1日餘額	\$ (6,962)	(4,945)	(11,907)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	1,048	-	1,048
民國112年6月30日餘額	<u>\$ (5,914)</u>	<u>(4,945)</u>	<u>(10,859)</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)

	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	與待出售非 流動資產直 接相關之權益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ (11,178)	20,407	-	9,229
換算國外營運機構淨資產所產生之兌 換差額	4,915	-	(1,867)	3,048
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	-	(1,428)	(8,600)	(10,028)
其他	73	(23,924)	23,851	-
民國111年6月30日餘額	\$ (6,190)	(4,945)	13,384	2,249

(十五)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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股	\$ 12,043	18,863	22,739	36,153
權益持有人之淨利				
普通股加權平均流通 在外股數	60,554	60,554	60,554	60,554
	\$ 0.20	0.31	0.38	0.60
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股	\$ 12,043	18,863	22,739	36,153
權益持有人之淨利				
普通股加權平均流通 在外股數	60,554	60,554	60,554	60,554
具稀釋作用之潛在普 通股之影響				
員工股票紅利之影響	58	47	75	72
普通股加權平均流通 在外股數	60,612	60,601	60,629	60,626
(調整稀釋性潛在普通 股影響數後)				
	\$ 0.20	0.31	0.38	0.60

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
主要地區市場：				
美洲	\$ 45,554	47,516	92,082	98,444
歐洲	21,609	24,272	50,335	51,474
台灣	2,906	16,188	6,479	23,464
其他國家	28,686	14,968	45,282	28,794
	<u>\$ 98,755</u>	<u>102,944</u>	<u>194,178</u>	<u>202,176</u>
主要產品/服務線：				
單株抗體	\$ 26,739	32,720	57,512	65,398
配對抗體	20,783	30,751	39,520	58,600
蛋白質	12,480	15,101	30,372	30,184
多株抗體	6,347	7,608	13,551	15,264
檢測儀器	3,869	(1,743)	3,919	(3,409)
其他	28,537	18,507	49,304	36,139
	<u>\$ 98,755</u>	<u>102,944</u>	<u>194,178</u>	<u>202,176</u>

2.合約餘額

	112.6.30	111.12.31	111.6.30
應收票據及應收帳款	\$ 44,085	68,397	72,518
減：備抵損失	(4,430)	(8,152)	(14,248)
合計	<u>\$ 39,655</u>	<u>60,245</u>	<u>58,270</u>
合約負債	<u>\$ 12,424</u>	<u>2,622</u>	<u>2,078</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為零元、零元、706千元及864千元。

(十七)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。

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日員工酬勞提列金額分別為880千元、1,114千元、1,522千元及2,078千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為168千元、212千元、290千元及396千元，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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為4,179千元及1,511千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為795千元及287千元，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。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之利息收入明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
銀行存款利息	\$ <u>2,796</u>	<u>450</u>	<u>4,483</u>	<u>632</u>

2.其他收入

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
其他收入	\$ <u>-</u>	<u>176</u>	<u>135</u>	<u>566</u>

3.其他利益及損失

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	\$ (3,692)	-	(3,692)	7
外幣兌換利益	8,004	9,234	5,209	15,769
什項支出	-	(17)	-	(17)
	\$ <u>4,312</u>	<u>9,217</u>	<u>1,517</u>	<u>15,759</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)

4.財務成本

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之財務成本明細如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
利息費用	\$ <u>38</u>	<u>28</u>	<u>87</u>	<u>68</u>

(十九)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一一一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。本公司於民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日對本公司最大客戶之信用風險集中情形分別佔應收款項總額之23%、31%及17%，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77%、69%及85%。

(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，截止至民國一一二年六月三十日，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
112年6月30日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 12,424	12,424	12,424	-	-	-
租賃負債	6,767	6,767	6,767	-	-	-
其他金融負債	4,749	4,749	4,749	-	-	-
	<u>\$ 23,940</u>	<u>23,940</u>	<u>23,940</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
111年12月31日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 14,995	14,995	14,995	-	-	-
其他應付款	41,387	41,387	41,387	-	-	-
租賃負債	10,885	11,148	7,337	3,811	-	-
其他金融負債	4,559	4,559	4,559	-	-	-
	<u>\$ 71,826</u>	<u>72,089</u>	<u>68,278</u>	<u>3,811</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
111年6月30日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 14,430	14,430	14,430	-	-	-
其他應付款	28,469	28,469	28,469	-	-	-
租賃負債	9,188	9,480	4,892	4,588	-	-
其他金融負債	4,299	4,299	4,299	-	-	-
	<u>\$ 56,386</u>	<u>56,678</u>	<u>52,090</u>	<u>4,588</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。

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：

112.6.30					
<u>外 幣(千元)</u>		<u>匯 率</u>		<u>台 幣</u>	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$	10,976	美金：台幣	31.14	341,807
歐元		452	歐元：台幣	33.81	15,280
英鎊		62	英鎊：台幣	39.38	2,446
日幣		13,985	日幣：台幣	0.2150	3,007
<u>非貨幣性項目</u>					
美金	\$	3,009	美金：台幣	31.14	93,700
歐元		(83)	歐元：台幣	33.81	(2,809)
日幣		4,716	日幣：美金	0.2150	1,013
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金		700	美金：台幣	31.14	21,804
歐元		100	歐元：台幣	33.81	3,392

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.12.31				
	外 幣(千元)	匯 率	台 幣	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 11,533	美金：台幣 30.71		354,194
歐元	607	歐元：台幣 32.72		19,849
英鎊	186	英鎊：台幣 37.09		6,906
日幣	14,659	日幣：台幣 0.2324		3,407
<u>非貨幣性項目</u>				
美金	3,177	美金：台幣 30.71		97,564
歐元	(86)	歐元：台幣 32.72		(2,809)
日幣	24,011	日幣：美金 0.0076		5,604
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	333	美金：台幣 30.71		10,211
歐元	106	歐元：台幣 32.72		3,463
日幣	4,426	日幣：台幣 0.2324		1,029

111.6.30				
	外 幣(千元)	匯 率	台 幣	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 9,219	美金：台幣 29.72		273,995
歐元	1,088	歐元：台幣 31.05		33,772
英鎊	157	英鎊：台幣 36.07		5,671
日幣	29,550	日幣：台幣 0.2182		6,448
<u>非貨幣性項目</u>				
美金	\$ 1,992	美金：台幣 29.72		59,216
歐元	(90)	歐元：台幣 31.05		(2,809)
日幣	28,083	日幣：美金 0.2182		6,093
人民幣	11,173	人民幣：美金 4.4390		49,612
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	383	美金：台幣 29.72		11,396
歐元	80	歐元：台幣 31.05		2,489

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) 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。於民國一一二年及一一一年一月一日至六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，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,699千元及2,448千元。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，民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日外幣兌換損失(含已實現及未實現)為5,209千元及15,769千元。

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，合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之淨利將增加或減少1,720千元及1,488千元，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：

112.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
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	\$ -	-	-	-	-

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		112.6.30			
		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資產					
現金及約當現金	424,054	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	39,655	-	-	-	-
其他應收款	97,227	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他流動資產)	853	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	2,281	-	-	-	-
小 計	564,070	-	-	-	-
合 計	\$ 564,070	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 17,509	-	-	-	-
其他應付款	85,529	-	-	-	-
租賃負債	6,767	-	-	-	-
其他金融負債(帳列其他流動負債)	4,749	-	-	-	-
合 計	\$ 114,554	-	-	-	-
		111.12.31			
		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	\$ -	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	367,065	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	60,245	-	-	-	-
其他應收款	95,657	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他流動資產)	849	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	2,581	-	-	-	-
小 計	526,397	-	-	-	-
合 計	\$ 526,397	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 14,995	-	-	-	-
其他應付款	41,387	-	-	-	-
租賃負債	10,885	-	-	-	-
其他金融負債(帳列其他流動負債)	4,559	-	-	-	-
合 計	\$ 71,826	-	-	-	-

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.6.30					
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					
\$ 26,769	-	-	26,769	26,769	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	314,153	-	-	-	-
現金及約當現金(帳列待出售非流動資產(或處分群組))	21,039	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	58,270	-	-	-	-
其他應收款	1,435	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他流動資產)	546	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	2,535	-	-	-	-
存出保證金(帳列待出售非流動資產(或處分群組))	32	-	-	-	-
小 計	398,010	-	-	-	-
合 計	\$ 424,779	-	-	26,769	26,769
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 14,430	-	-	-	-
其他應付款	28,469	-	-	-	-
其他應付款(帳列與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之負債)	24	-	-	-	-
租賃負債	9,188	-	-	-	-
其他金融負債(帳列其他流動負債)	4,299	-	-	-	-
存入保證金(帳列與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之負債)	3,108	-	-	-	-
合 計	\$ 59,518	-	-	-	-

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)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	
	112年1月至6月	111年1月至6月
1月1日	\$ -	36,547
總利益或損失		
認列於其他綜合損益	-	(10,028)
匯率變動之影響	-	250
6月30日	\$ -	26,769

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)」，其中與民國一一二年及一一一年一月一日至六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
總利益或損失				
認列於其他綜合損益	\$ -	(8,600)	-	(10,028)
(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)」)				

(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。

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(111.6.30為5.99) - 缺乏市場流通性折價(111.6.30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：

111年6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(帳列待出售非流動資產 (或處分群組))				
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價比率	3%	\$ 251	(251)
無活絡市場之權益工具投資	股權淨值及股價銷 售法乘數	3%	163	(163)
			<u>\$ 414</u>	<u>(414)</u>

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。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十)。

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
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：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
關聯企業	\$ -	-	448	-

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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他應收款	其他關係人	\$ -	-	172

3.資金貸與關係人

交易對象	112.6.30	111.12.31	111.6.30
Abnova GmbH	\$ 2,359	2,283	2,166
減：採用權益法之投資貸項	(2,809)	(2,809)	(2,809)
帳列其他-非流動負債	\$ (450)	(526)	(643)

(1)上述資金貸與關係人之交易，本集團未收取利息。

(2)本集團於民國一一二年及一一一年一月一日至六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。民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之委託研究費(帳列研究發展費用)分別為零元、450千元、360千元及900千元。

(2)本集團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。民國一一二年及一一一年四月一日至六月三十日及一一二年及一一一年一月一日至六月三十日之租金收入分別為135千元、162千元、135千元及324千元。

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年4月至6月	111年4月至6月	112年1月至6月	111年1月至6月
短期員工福利	\$ <u>2,144</u>	<u>2,457</u>	<u>4,426</u>	<u>4,722</u>

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	112.6.30	111.12.31	111.6.30
其他金融資產—流動	關稅設質之擔保	\$ 853	849	546
其他金融資產—非流動	存出保證金	2,281	2,581	2,535
		<u>\$ 3,134</u>	<u>3,430</u>	<u>3,081</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大未認列之合約承諾：

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一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日未認列之取得無形資產之合約承諾分別為33,787千元、33,320千元及32,246千元，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	112年4月至6月			111年4月至6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	9,108	11,304	20,412	9,245	12,104	21,349
勞健保費用	1,006	822	1,828	1,000	903	1,903
退休金費用	495	440	935	501	483	984
其他員工福利費用	495	419	914	465	478	943
折舊費用	1,761	3,754	5,515	2,021	3,871	5,892
攤銷費用	2,080	611	2,691	2,094	602	2,696

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	112年1月至6月			111年1月至6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	17,755	21,808	39,563	18,288	22,174	40,462
勞健保費用	2,023	1,820	3,843	2,033	1,949	3,982
退休金費用	990	889	1,879	1,019	959	1,978
其他員工福利費用	963	809	1,772	937	892	1,829
折舊費用	3,576	7,610	11,186	4,070	8,046	12,116
攤銷費用	4,252	1,214	5,466	4,080	1,204	5,284

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至六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	貸與	往來	是否為	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔 保 品		對個別對	資金貸
	之 公 司	對 象	科 目	關係人	高金額	餘額	支金額	區 間	貸與 性質	來金額	通資金必 要之原因	抵損失 金 額	名稱	價值	象資金貸 與 限 額	與 總 限 額
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	2,359	-	2	-	做為子公 司營運週 轉金	-		-	126,733	506,935

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。

註4：上列交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

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	-	1.32 %	-	

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。

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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）：

民國一一二年一月一日至六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	845	845	(註4)	100.00 %	(2,809)	-	-	子公司
"	Abnova Holding Corporation	英屬維京 群島	投資業務	82,054	82,054	52,700	100.00 %	93,180	(4,875)	(4,875)	"
"	Citil Pharma Incorporated	美國	細胞治療技術之研發	900	900	2,890,000	40.00 %	520	-	(37)	關係企 業
Abnova Holding Corporation	Abnova (Cayman) Corporation	開曼群島	投資業務	81,120	81,120	2,605,000	100.00 %	93,136	(4,818)	(4,818)	孫公司
Abnova (Cayman) Corporation	Abnova (HK) Limited	香港	投資業務	52,004	52,004	1,670,000	100.00 %	91,426	(258)	(258)	"
"	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	19,350	19,350	1,800,000	100.00 %	1,013	(4,362)	(4,362)	"

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一一二年六月三十日美金兌換新台幣USD1:TWD31.14計算之。

註3：被投資公司原始投資金額係以民國一一二年六月三十日日幣兌換新台幣JPY1:TWD0.2150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：無。

(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 %
大江生醫股份有限公司	3,097,000	5.11 %

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。