

股票代碼：4133

亞諾法生技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一一三年度及一一二年度

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、會計師查核報告書               | 3     |
| 四、資產負債表                  | 4     |
| 五、綜合損益表                  | 5     |
| 六、權益變動表                  | 6     |
| 七、現金流量表                  | 7     |
| 八、個體財務報告附註               |       |
| (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           | 10～19 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 19    |
| (六)重要會計項目之說明             | 20～40 |
| (七)關係人交易                 | 40～41 |
| (八)質押之資產                 | 42    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 42    |
| (十)重大之災害損失               | 42    |
| (十一)重大之期後事項              | 42    |
| (十二)其 他                  | 42～44 |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 44    |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 45    |
| 3.大陸投資資訊                 | 45    |
| 4.主要股東資訊                 | 45    |
| (十四)部門資訊                 | 45    |
| 九、重要會計項目明細表              | 46～54 |



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       |

## 會計師查核報告

亞諾法生技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

亞諾法生技股份有限公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達亞諾法生技股份有限公司民國一一三年及一一二年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一三年及一一二年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與亞諾法生技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對亞諾法生技股份有限公司民國一一三年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；存貨評估之說明，請詳個體財務報告附註六(五)存貨。

關鍵查核事項之說明：

亞諾法生技股份有限公司主要是從事抗體、蛋白質、檢驗試劑及檢測儀器之製造與銷售業務，其存貨係按成本與淨變現價值孰低衡量。因所屬產品之生命週期較長，管理階層考量產品之流通性、曝光度、保存性及同業資訊等因素，評估存貨之淨變現價值。由於亞諾法生技股份有限公司存貨金額重大、品項眾多，且上述評價所採用的淨變現價值涉及主觀判斷，因此本會計師將存貨備抵評價損失之評估列為本年度查核重要事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括依據對亞諾法生技股份有限公司產業特性之瞭解，取得管理階層提供之各年度上架產品於後續年度之銷售時點及銷售狀況之統計資料，評估其用以提列存貨評價損失政策之合理性；瞭解亞諾法生技股份有限公司存貨管理流程、檢視年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以評估管理階層對存貨控管之有效性；取得存貨淨變現價值計算表，抽查其計算之正確性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報告之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估亞諾法生技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算亞諾法生技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

亞諾法生技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報告之責任**

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對亞諾法生技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使亞諾法生技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致亞諾法生技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成亞諾法生技股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對亞諾法生技股份有限公司民國一一三年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

江曉苓



吳趙仁



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  
民國一十四年二月二十六日

亞諾法生技股份有限公司

資產負債表

民國一十三年及一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 資 產     |                                  | 113.12.31 |           | 112.12.31 |           | 負債及權益 |             | 113.12.31         |    | 112.12.31 |     |           |     |
|---------|----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------|-------------|-------------------|----|-----------|-----|-----------|-----|
|         |                                  | 金 額       | %         | 金 額       | %         |       |             | 金 額               | %  | 金 額       | %   |           |     |
| 流動資產：   |                                  |           |           |           |           |       |             |                   |    |           |     |           |     |
| 1100    | 現金及約當現金(附註六(一))                  | \$        | 439,796   | 31        | 360,329   | 27    | 2130        | 合約負債－流動(附註六(十五))  | \$ | 2,483     | -   | 2,349     | -   |
| 1170    | 應收帳款及票據淨額(附註六(三))                |           | 43,066    | 3         | 39,849    | 3     | 2170        | 應付帳款              |    | 18,982    | 1   | 14,935    | 2   |
| 1200    | 其他應收款(附註六(四)及七)                  |           | 6,803     | 1         | 4,825     | -     | 2200        | 其他應付款             |    | 32,300    | 2   | 31,630    | 3   |
| 130X    | 存貨(附註六(五))                       |           | 451,886   | 32        | 408,302   | 30    | 2280        | 租賃負債－流動(附註六(十))   |    | 5,508     | 1   | 5,105     | -   |
| 1479    | 其他流動資產(附註八)                      |           | 16,746    | 1         | 16,661    | 1     | 2300        | 其他流動負債            |    | 5,403     | -   | 5,787     | -   |
| 流動資產合計  |                                  |           | 958,297   | 68        | 829,966   | 61    | 流動負債合計      |                   |    | 64,676    | 4   | 59,806    | 5   |
| 非流動資產：  |                                  |           |           |           |           |       |             |                   |    |           |     |           |     |
| 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)) |           | -         | -         | -         | -     | 2570        | 遞延所得稅負債(附註六(十二))  |    | 8,006     | 1   | 3,783     | -   |
| 1550    | 採用權益法之投資(附註六(六))                 |           | 8,994     | 1         | 87,431    | 7     | 2580        | 租賃負債－非流動(附註六(十))  |    | 18,498    | 1   | 2,601     | -   |
| 1600    | 不動產、廠房及設備(附註六(七))                |           | 252,184   | 18        | 257,749   | 19    | 2600        | 其他非流動負債(附註六(六)及七) |    | 427       | -   | 438       | -   |
| 1755    | 使用權資產(附註六(八))                    |           | 23,936    | 2         | 7,649     | 1     | 非流動負債合計     |                   |    | 26,931    | 2   | 6,822     | -   |
| 1780    | 無形資產(附註六(九))                     |           | 62,687    | 4         | 69,640    | 5     | 負債總計        |                   |    | 91,607    | 6   | 66,628    | 5   |
| 1840    | 遞延所得稅資產(附註六(十二))                 |           | 91,258    | 7         | 95,274    | 7     | 權益(附註六(十三)) |                   |    |           |     |           |     |
| 1900    | 其他非流動資產(附註六(十一)及八)               |           | 3,651     | -         | 5,238     | -     |             |                   |    |           |     |           |     |
| 非流動資產合計 |                                  |           | 442,710   | 32        | 522,981   | 39    |             |                   |    |           |     |           |     |
|         |                                  |           |           |           |           |       | 3110        | 普通股股本             |    | 605,536   | 43  | 605,536   | 45  |
|         |                                  |           |           |           |           |       | 3200        | 資本公積              |    | 474,527   | 34  | 474,527   | 35  |
|         |                                  |           |           |           |           |       | 保留盈餘：       |                   |    |           |     |           |     |
|         |                                  |           |           |           |           |       | 3310        | 法定盈餘公積            |    | 102,871   | 8   | 98,565    | 7   |
|         |                                  |           |           |           |           |       | 3320        | 特別盈餘公積            |    | 12,199    | 1   | 11,907    | 1   |
|         |                                  |           |           |           |           |       | 3350        | 未分配盈餘             |    | 121,859   | 9   | 107,983   | 8   |
|         |                                  |           |           |           |           |       | 3400        | 其他權益              |    | (7,592)   | (1) | (12,199)  | (1) |
|         |                                  |           |           |           |           |       | 權益總計        |                   |    | 1,309,400 | 94  | 1,286,319 | 95  |
| 資產總計    |                                  | \$        | 1,401,007 | 100       | 1,352,947 | 100   | 負債及權益總計     |                   | \$ | 1,401,007 | 100 | 1,352,947 | 100 |

董事長：WILBER HUANG

Wilber Huang

經理人：紀嫻如

(請詳閱後附個體財務報告附註)



~4~

會計主管：張雅萍



亞諾法生技股份有限公司

綜合損益表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|      |                                  | 113年度      |      | 112年度     |      |
|------|----------------------------------|------------|------|-----------|------|
|      |                                  | 金額         | %    | 金額        | %    |
| 4000 | 營業收入(附註六(十五)及七)                  | \$ 354,700 | 100  | 380,593   | 100  |
| 5000 | 營業成本(附註六(五))                     | (191,998)  | (54) | (208,137) | (55) |
| 5900 | 營業毛利                             | 162,702    | 46   | 172,456   | 45   |
|      | 營業費用：                            |            |      |           |      |
| 6100 | 推銷費用                             | (42,220)   | (12) | (45,261)  | (12) |
| 6200 | 管理費用                             | (46,212)   | (13) | (43,437)  | (11) |
| 6300 | 研究發展費用                           | (40,025)   | (11) | (38,396)  | (10) |
| 7055 | 預期信用減損損失迴轉利益(附註六(三))             | 687        | -    | 3,053     | 1    |
|      | 營業費用合計                           | (127,770)  | (36) | (124,041) | (32) |
| 6900 | 營業淨利                             | 34,932     | 10   | 48,415    | 13   |
|      | 營業外收入及支出(附註六(十七))：               |            |      |           |      |
| 7100 | 利息收入                             | 16,852     | 5    | 10,332    | 3    |
| 7010 | 其他收入                             | 44         | -    | 152       | -    |
| 7020 | 其他利益及損失                          | 22,017     | 6    | 517       | -    |
| 7050 | 財務成本                             | (118)      | -    | (140)     | -    |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額<br>(附註六(六)) | (577)      | -    | (10,799)  | (3)  |
|      | 營業外收入及支出合計                       | 38,218     | 11   | 62        | -    |
| 7900 | 稅前淨利                             | 73,150     | 21   | 48,477    | 13   |
| 7950 | 所得稅費用(附註六(十二))                   | 11,543     | 3    | 4,799     | 1    |
| 8200 | 本期淨利                             | 61,607     | 18   | 43,678    | 12   |
|      | 其他綜合損益：                          |            |      |           |      |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                       |            |      |           |      |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十一))             | 465        | -    | (618)     | -    |
| 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                     | 465        | -    | (618)     | -    |
| 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))       | 4,607      | 1    | (292)     | -    |
| 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                  | 4,607      | 1    | (292)     | -    |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額)                   | 5,072      | 1    | (910)     | -    |
| 8500 | 本期綜合損益總額                         | \$ 66,679  | 19   | \$ 42,768 | 12   |
|      | 每股盈餘(元)(附註六(十四))                 |            |      |           |      |
| 9750 | 基本每股盈餘(單位：新台幣元)                  | \$ 1.02    |      | \$ 0.72   |      |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)                  | \$ 1.02    |      | \$ 0.72   |      |

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：WILBER HUANG 經理人：紀婉如

Wilber Huang

~5~

會計主管：張雅萍



亞諾法生技股份有限公司

權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                 |                 |         |            |                    |           | 其他權益項目                        |                                           | 權益總額      |
|-----------------|-----------------|---------|------------|--------------------|-----------|-------------------------------|-------------------------------------------|-----------|
|                 | 股本<br>普通股<br>股本 | 資本公積    | 法定盈<br>餘公積 | 保留盈餘<br>特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈餘 | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差額 | 透過其他綜<br>合損益按公<br>允價值衡量<br>之金融資產<br>未實現損益 |           |
| 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            | -               | -       | -          | -                  | 43,678    | -                             | -                                         | 43,678    |
| 本期其他綜合損益        | -               | -       | -          | -                  | (618)     | (292)                         | -                                         | (910)     |
| 本期綜合損益總額        | -               | -       | -          | -                  | 43,060    | (292)                         | -                                         | 42,768    |
| 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)  |
| 民國一十二年十二月三十一日餘額 | 605,536         | 474,527 | 98,565     | 11,907             | 107,983   | (7,254)                       | (4,945)                                   | 1,286,319 |
| 本期淨利            | -               | -       | -          | -                  | 61,607    | -                             | -                                         | 61,607    |
| 本期其他綜合損益        | -               | -       | -          | -                  | 465       | 4,607                         | -                                         | 5,072     |
| 本期綜合損益總額        | -               | -       | -          | -                  | 62,072    | 4,607                         | -                                         | 66,679    |
| 盈餘指撥及分配：        |                 |         |            |                    |           |                               |                                           |           |
| 提列法定盈餘公積        | -               | -       | 4,306      | -                  | (4,306)   | -                             | -                                         | -         |
| 提列特別盈餘公積        | -               | -       | -          | 292                | (292)     | -                             | -                                         | -         |
| 普通股現金股利         | -               | -       | -          | -                  | (43,598)  | -                             | -                                         | (43,598)  |
| 民國一十三年十二月三十一日餘額 | \$ 605,536      | 474,527 | 102,871    | 12,199             | 121,859   | (2,647)                       | (4,945)                                   | 1,309,400 |

董事長：WILBER HUANG

Wilber Huang

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：紀嫻如

~6~

會計主管：張雅萍



亞諾法生技股份有限公司

現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                          | 113年度           | 112年度           |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>        |                 |                 |
| 本期稅前淨利                   | \$ 73,150       | 48,477          |
| <b>調整項目：</b>             |                 |                 |
| 收益費損項目                   |                 |                 |
| 折舊費用                     | 19,825          | 20,744          |
| 攤銷費用                     | 10,050          | 10,820          |
| 預期信用減損迴轉利益               | (687)           | (3,053)         |
| 利息費用                     | 118             | 140             |
| 利息收入                     | (16,852)        | (10,332)        |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額 | 577             | 10,799          |
| 處分不動產、廠房及設備利益            | -               | (160)           |
| 收益費損項目合計                 | 13,031          | 28,958          |
| 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：          |                 |                 |
| 應收帳款及票據                  | (2,530)         | 23,449          |
| 其他應收款                    | 93              | (317)           |
| 存貨                       | (45,584)        | (14,548)        |
| 其他流動資產                   | (74)            | (7,811)         |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計         | (48,095)        | 773             |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：          |                 |                 |
| 合約負債                     | 134             | (273)           |
| 應付帳款                     | 4,047           | (60)            |
| 其他應付款                    | 670             | (4,911)         |
| 其他流動負債                   | (384)           | 1,232           |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計         | 4,467           | (4,012)         |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計      | (43,628)        | (3,239)         |
| 調整項目合計                   | (30,597)        | 25,719          |
| 營運產生之現金流入                | 42,553          | 74,196          |
| 收取之利息                    | 16,866          | 9,878           |
| 支付之利息                    | (118)           | (140)           |
| 支付之所得稅                   | (5,389)         | (7,433)         |
| <b>營業活動之淨現金流入</b>        | <b>53,912</b>   | <b>76,501</b>   |
| <b>投資活動之現金流量：</b>        |                 |                 |
| 取得採用權益法之投資               | -               | (1,300)         |
| 處分採用權益法之投資               | -               | 342             |
| 採用權益法之被投資公司減資退回股款        | 82,467          | -               |
| 取得不動產、廠房及設備              | (6,620)         | (19,566)        |
| 處分不動產、廠房及設備              | -               | 160             |
| 取得無形資產                   | (1,097)         | (9,320)         |
| 其他金融資產                   | (11)            | 791             |
| 其他非流動資產                  | (81)            | 5,059           |
| 其他非流動負債                  | (11)            | (88)            |
| <b>投資活動之淨現金流入(流出)</b>    | <b>74,647</b>   | <b>(23,922)</b> |
| <b>籌資活動之現金流量：</b>        |                 |                 |
| 租賃本金償還                   | (5,494)         | (6,778)         |
| 發放現金股利                   | (43,598)        | (48,443)        |
| <b>籌資活動之淨現金流出</b>        | <b>(49,092)</b> | <b>(55,221)</b> |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數         | 79,467          | (2,642)         |
| 期初現金及約當現金餘額              | 360,329         | 362,971         |
| 期末現金及約當現金餘額              | \$ 439,796      | 360,329         |

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：WILBER HUANG

Wilber Huang

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**  
**個體財務報告附註**  
**民國一一三年度及一一二年度**  
(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，本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**

本個體財務報告已於民國一一四年二月二十六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

本公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 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」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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，對本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<br>生效日 |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」 | 新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 | 2027年1月1日     |

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 新發布或修訂準則                 | 主要修訂內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 理事會發布之<br>生效日 |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」 | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。</li> <li>• 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。</li> <li>• 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。</li> </ul> | 2027年1月1日     |

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體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
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「仰賴大自然電力合約」

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

#### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)」編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；
- (2) 淨確定福利負債(或資產)，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十五)所述之上限影響數衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 外 幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

##### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

本公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

本公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

本公司定期存款期間為一年內之存款，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。

### (六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產或透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)金融資產減損

本公司對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期一段時間；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### (2)權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (3)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本衡量。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

### (七)存 貨

本公司採永續盤存制，以取得成本入帳，成本依加權平均法決定，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤。期末存貨除就呆滯及過時之存貨提列備抵呆滯損失，存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。原物料以重置成本(即最近一次採購價)為市價；在製品、半成品、製成品及商品存貨則以淨變現價值為市價。

### (八)投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

本公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

個體財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當本公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

|          |        |
|----------|--------|
| (1)房屋及建築 | 9年～50年 |
| (2)機器設備  | 3年～16年 |
| (3)辦公設備  | 3年～8年  |
| (4)租賃改良  | 3年～10年 |
| (5)其他設備  | 1年～7年  |

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十一)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

#### 1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十二)無形資產

#### 1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入本公司，及本公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括電腦軟體、專利權及客戶關係等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

#### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

|              |        |
|--------------|--------|
| (1)權利金       | 5年～30年 |
| (2)內部產生之無形資產 | 3年     |
| (3)客戶關係      | 3年     |
| (4)電腦軟體成本    | 5年～10年 |

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十三)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

### (十四)收入之認列

#### 1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

#### (1)銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已依交易條件交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司提供數量折扣予客戶。本公司係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十五)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，其與本公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額未有重大影響。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

### (一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此外，本公司亦已考量產業特性及存貨流動性對存貨進行備抵呆滯損失評估。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業應用技術變化而產生重大變動。

亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

|      | 113.12.31         | 112.12.31      |
|------|-------------------|----------------|
| 現金   | \$ 489            | 466            |
| 支票存款 | 515               | 487            |
| 活期存款 | 152,904           | 68,454         |
| 定期存款 | 285,888           | 290,922        |
|      | <u>\$ 439,796</u> | <u>360,329</u> |

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

|                                           | 113.12.31 | 112.12.31 |
|-------------------------------------------|-----------|-----------|
| 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)股票                                |           |           |
| — Hukui Biotechnology Corporation (Samoa) | \$ -      | -         |

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本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。

本公司持有國外非上市(櫃)公司Hukui Biotechnology Corporation (Samoa)之股票，帳面價值、公允價值及市場風險資訊，請詳附註六(十八)。

本公司民國一一三年度及一一二年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.上述金融資產均無作為長期借款及融資額度擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

|        | 113.12.31        | 112.12.31     |
|--------|------------------|---------------|
| 應收票據   | \$ -             | 491           |
| 應收帳款   | 47,626           | 44,605        |
| 減：備抵損失 | (4,560)          | (5,247)       |
|        | <u>\$ 43,066</u> | <u>39,849</u> |

本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。

亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

|             | 113.12.31        |                 |                  |
|-------------|------------------|-----------------|------------------|
|             | 應收帳款<br>帳面金額     | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期與逾期30天以下 | \$ 40,072        | 1.87%           | 751              |
| 逾期31~60天    | 2,857            | 24.05%          | 687              |
| 逾期61~90天    | 1,412            | 39.22%          | 554              |
| 逾期91~120天   | 741              | 55.95%          | 415              |
| 逾期121~180天  | 776              | 58.84%          | 457              |
| 逾期181~365天  | 306              | 76.44%          | 234              |
| 逾期365天以上    | 1,462            | 100.00%         | 1,462            |
|             | <u>\$ 47,626</u> |                 | <u>4,560</u>     |

|             | 112.12.31        |                 |                  |
|-------------|------------------|-----------------|------------------|
|             | 應收帳款<br>帳面金額     | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
| 未逾期與逾期30天以下 | \$ 37,295        | 1.57%           | 584              |
| 逾期31~60天    | 1,276            | 19.20%          | 245              |
| 逾期61~90天    | 563              | 31.74%          | 179              |
| 逾期91~120天   | 582              | 48.68%          | 283              |
| 逾期121~180天  | 1,962            | 53.91%          | 1,058            |
| 逾期181~365天  | 2,110            | 75.37%          | 1,590            |
| 逾期365天以上    | 1,308            | 100.00%         | 1,308            |
|             | <u>\$ 45,096</u> |                 | <u>5,247</u>     |

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|        | 113年度           | 112年度        |
|--------|-----------------|--------------|
| 期初餘額   | \$ 5,247        | 8,152        |
| 減損損失迴轉 | (687)           | (3,053)      |
| 其他     | -               | 148          |
| 期末餘額   | <u>\$ 4,560</u> | <u>5,247</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

|           | 113.12.31       | 112.12.31    |
|-----------|-----------------|--------------|
| 其他應收款     | \$ 6,803        | 4,711        |
| 其他應收款—關係人 | -               | 114          |
|           | <u>\$ 6,803</u> | <u>4,825</u> |

亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)存 貨

|       | 113.12.31         | 112.12.31      |
|-------|-------------------|----------------|
| 原 物 料 | \$ 31,505         | 23,680         |
| 半 成 品 | 257,884           | 250,513        |
| 在 製 品 | 34,414            | 9,954          |
| 製 成 品 | 121,953           | 118,303        |
| 商 品   | 6,107             | 5,163          |
| 檢測儀器  | 23                | 689            |
|       | <u>\$ 451,886</u> | <u>408,302</u> |

本公司民國一一三年度及一一二年度銷貨成本組成明細如下：

|             | 113年度             | 112年度          |
|-------------|-------------------|----------------|
| 存貨出售轉列      | \$ 151,320        | 160,359        |
| 存貨報廢損失      | 60,048            | 60,126         |
| 存貨跌價及呆滯回升利益 | (19,370)          | (12,348)       |
| 合 計         | <u>\$ 191,998</u> | <u>208,137</u> |

截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日本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

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

|                            | 113.12.31       | 112.12.31     |
|----------------------------|-----------------|---------------|
| 子公司                        |                 |               |
| Abnova Holding Corporation | \$ 8,050        | 86,277        |
| 核心生醫投資股份有限公司               | 944             | 1,154         |
| Abnova-GmbH(註)             | (2,809)         | (2,809)       |
|                            | <u>\$ 6,185</u> | <u>84,622</u> |

註：民國一一三年及一一二年十二月三十一日扣除應收款項之淨額表列「其他非流動負債」，請詳附註七。

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，截至民國一一三年十二月三十一日，清算尚未完成。

本公司於民國一一二年七月以新台幣1,300千元出資設立核心生醫投資股份有限公司，持股100%。

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一二年八月以新台幣342千元出售關聯企業 Citil Pharma Incorporated之股權予本公司之子公司核心生醫投資股份有限公司，因前述該等交易係屬共同控制下之組織重組，其未實現處分利益68千元係認列於採用權益法投資之減項。

Abnova Holding Corporation於民國一一三年六月退回減資股款計82,467千元(美元2,550千元)，已完成法律登記程序。

有關本公司之子公司資訊，請參閱民國一一三年度合併財務報告。

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本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

本公司民國一一三年度及一一二年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

|                | 土 地               | 房屋及<br>建 築     | 機器設備           | 辦公設備          | 租 賃<br>改良物    | 其他設備         | 未完工<br>程及待<br>驗設備 | 總 計            |
|----------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|--------------|-------------------|----------------|
| 成本或認定成本：       |                   |                |                |               |               |              |                   |                |
| 民國113年1月1日餘額   | \$ 137,911        | 101,747        | 183,232        | 25,272        | 18,366        | 8,642        | 225               | 475,395        |
| 增 添            | -                 | -              | 5,435          | 640           | 149           | 396          | -                 | 6,620          |
| 重 分 類          | -                 | -              | 2,133          | -             | 25            | -            | (25)              | 2,133          |
| 處 分            | -                 | -              | (10,194)       | (10)          | -             | (260)        | -                 | (10,464)       |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 137,911</u> | <u>101,747</u> | <u>180,606</u> | <u>25,902</u> | <u>18,540</u> | <u>8,778</u> | <u>200</u>        | <u>473,684</u> |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ 137,911        | 101,747        | 183,264        | 25,833        | 11,386        | 9,094        | 200               | 469,435        |
| 增 添            | -                 | -              | 11,913         | 173           | 6,980         | 475          | 25                | 19,566         |
| 處 分            | -                 | -              | (11,945)       | (734)         | -             | (927)        | -                 | (13,606)       |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 137,911</u> | <u>101,747</u> | <u>183,232</u> | <u>25,272</u> | <u>18,366</u> | <u>8,642</u> | <u>225</u>        | <u>475,395</u> |
| 折舊及減損損失：       |                   |                |                |               |               |              |                   |                |
| 民國113年1月1日餘額   | \$ -              | 35,799         | 136,726        | 25,068        | 11,833        | 8,220        | -                 | 217,646        |
| 本年度折舊          | -                 | 5,997          | 7,136          | 155           | 814           | 216          | -                 | 14,318         |
| 處 分            | -                 | -              | (10,194)       | (10)          | -             | (260)        | -                 | (10,464)       |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>41,796</u>  | <u>133,668</u> | <u>25,213</u> | <u>12,647</u> | <u>8,176</u> | <u>-</u>          | <u>221,500</u> |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ -              | 29,801         | 141,622        | 25,753        | 11,386        | 8,739        | -                 | 217,301        |
| 本年度折舊          | -                 | 5,998          | 7,049          | 49            | 447           | 408          | -                 | 13,951         |
| 處 分            | -                 | -              | (11,945)       | (734)         | -             | (927)        | -                 | (13,606)       |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>35,799</u>  | <u>136,726</u> | <u>25,068</u> | <u>11,833</u> | <u>8,220</u> | <u>-</u>          | <u>217,646</u> |
| 帳面價值：          |                   |                |                |               |               |              |                   |                |
| 民國113年12月31日   | <u>\$ 137,911</u> | <u>59,951</u>  | <u>46,938</u>  | <u>689</u>    | <u>5,893</u>  | <u>602</u>   | <u>200</u>        | <u>252,184</u> |
| 民國112年1月1日     | <u>\$ 137,911</u> | <u>71,946</u>  | <u>41,642</u>  | <u>80</u>     | <u>-</u>      | <u>355</u>   | <u>200</u>        | <u>252,134</u> |
| 民國112年12月31日   | <u>\$ 137,911</u> | <u>65,948</u>  | <u>46,506</u>  | <u>204</u>    | <u>6,533</u>  | <u>422</u>   | <u>225</u>        | <u>257,749</u> |

截至民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)使用權資產

本公司承租房屋及建築、運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

|                | 房屋及建築            | 運輸設備         | 總 計           |
|----------------|------------------|--------------|---------------|
| 使用權資產成本：       |                  |              |               |
| 民國113年1月1日餘額   | \$ 41,650        | 2,954        | 44,604        |
| 增 添            | 20,846           | 948          | 21,794        |
| 減 少            | (33,027)         | (1,552)      | (34,579)      |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 29,469</u> | <u>2,350</u> | <u>31,819</u> |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ 37,630        | 2,954        | 40,584        |
| 增 添            | 4,020            | -            | 4,020         |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 41,650</u> | <u>2,954</u> | <u>44,604</u> |
| 使用權資產之折舊：      |                  |              |               |
| 民國113年1月1日餘額   | 34,078           | 2,877        | 36,955        |
| 提列折舊           | 5,035            | 472          | 5,507         |
| 減 少            | (33,027)         | (1,552)      | (34,579)      |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 6,086</u>  | <u>1,797</u> | <u>7,883</u>  |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ 27,753        | 2,409        | 30,162        |
| 提列折舊           | 6,325            | 468          | 6,793         |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 34,078</u> | <u>2,877</u> | <u>36,955</u> |
| 帳面價值：          |                  |              |               |
| 民國113年12月31日   | <u>\$ 23,383</u> | <u>553</u>   | <u>23,936</u> |
| 民國112年1月1日     | <u>\$ 9,877</u>  | <u>545</u>   | <u>10,422</u> |
| 民國112年12月31日   | <u>\$ 7,572</u>  | <u>77</u>    | <u>7,649</u>  |

亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)無形資產

本公司民國一一三年度及一一二年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

| 成 本：           | 單株抗體<br>融合瘤發<br>展支出 | 權 利 金         | 其 他          | 總 計            |
|----------------|---------------------|---------------|--------------|----------------|
| 民國113年1月1日餘額   | \$ 321,979          | 75,616        | 7,771        | 405,366        |
| 單獨取得           | -                   | -             | 32           | 32             |
| 內部發展產生         | 1,065               | -             | -            | 1,065          |
| 存貨轉列無形資產       | 2,000               | -             | -            | 2,000          |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 325,044</u>   | <u>75,616</u> | <u>7,803</u> | <u>408,463</u> |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ 318,105          | 75,616        | -            | 393,721        |
| 單獨取得           | -                   | -             | 7,771        | 7,771          |
| 內部發展產生         | 1,549               | -             | -            | 1,549          |
| 存貨轉列無形資產       | 2,325               | -             | -            | 2,325          |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 321,979</u>   | <u>75,616</u> | <u>7,771</u> | <u>405,366</u> |
| 攤銷及減損損失：       |                     |               |              |                |
| 民國113年1月1日餘額   | \$ 311,710          | 23,818        | 198          | 335,726        |
| 本年度攤銷          | 6,663               | 2,408         | 979          | 10,050         |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 318,373</u>   | <u>26,226</u> | <u>1,177</u> | <u>345,776</u> |
| 民國112年1月1日餘額   | \$ 303,497          | 21,409        | -            | 324,906        |
| 本年度攤銷          | 8,213               | 2,409         | 198          | 10,820         |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 311,710</u>   | <u>23,818</u> | <u>198</u>   | <u>335,726</u> |
| 帳面價值：          |                     |               |              |                |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 6,671</u>     | <u>49,390</u> | <u>6,626</u> | <u>62,687</u>  |
| 民國112年1月1日     | <u>\$ 14,608</u>    | <u>54,207</u> | <u>-</u>     | <u>68,815</u>  |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 10,269</u>    | <u>51,798</u> | <u>7,573</u> | <u>69,640</u>  |

民國一一三年度及一一二年度無形資產攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

|      | 113年度            | 112年度         |
|------|------------------|---------------|
| 營業成本 | \$ 6,662         | 8,214         |
| 營業費用 | 3,388            | 2,606         |
|      | <u>\$ 10,050</u> | <u>10,820</u> |

亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

|     | 113.12.31        | 112.12.31    |
|-----|------------------|--------------|
| 流動  | \$ <u>5,508</u>  | <u>5,105</u> |
| 非流動 | \$ <u>18,498</u> | <u>2,601</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：

|           | 113年度           | 112年度        |
|-----------|-----------------|--------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>118</u>   | <u>136</u>   |
| 短期租賃之費用   | \$ <u>3,278</u> | <u>2,203</u> |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

|           | 113年度           | 112年度        |
|-----------|-----------------|--------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>8,890</u> | <u>9,117</u> |

1.房屋及建築之租賃

本公司民國一一三年十二月三十一日承租房屋及建築作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為一至五年。

2.其他租賃

本公司承租運輸設備之租賃期間為二至三年。

另，本公司承租影印機之租賃期間為五年，該等租賃為短期及/或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

|           | 113.12.31         | 112.12.31    |
|-----------|-------------------|--------------|
| 確定福利義務現值  | \$ 5,075          | 5,609        |
| 計畫資產之公允價值 | (6,402)           | (6,460)      |
| 淨確定福利資產   | \$ <u>(1,327)</u> | <u>(851)</u> |

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一一年八月十五日、一一二年八月二十九日及一一三年八月五日分別取得臺北市政府勞動局核准函號北市勞資字第1116069618號、1126041943號及1136038957號，核准民國一一一年九月至一一二年八月、一一二年九月至一一三年八月及一一三年九月至一一四年八月暫停提撥勞工退休準備金。

### (1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計6,402千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

### (2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一三年度及一一二年度確定福利義務現值變動如下：

|                   | <u>113年度</u>    | <u>112年度</u> |
|-------------------|-----------------|--------------|
| 1月1日確定福利義務        | \$ 5,609        | 5,743        |
| 當期服務成本及利息         | 73              | 80           |
| 淨確定福利負債再衡量數       |                 |              |
| — 因經驗調整所產生之精算損益   | 409             | 575          |
| — 因財務假設變動所產生之精算損益 | (251)           | 67           |
| 計畫支付之福利           | <u>(765)</u>    | <u>(856)</u> |
| 12月31日確定福利義務      | <u>\$ 5,075</u> | <u>5,609</u> |

### (3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一三年度及一一二年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

|                  | <u>113年度</u>      | <u>112年度</u>   |
|------------------|-------------------|----------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值    | \$ (6,460)        | (7,191)        |
| 利息收入             | (84)              | (101)          |
| 淨確定福利負債再衡量數      |                   |                |
| — 計畫資產報酬(不含當期利息) | (623)             | (24)           |
| 計畫已支付之福利         | <u>765</u>        | <u>856</u>     |
| 12月31日計畫資產之公允價值  | <u>\$ (6,402)</u> | <u>(6,460)</u> |

**亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)**

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一三年度及一一二年度列報為費用之明細如下：

|                 | <u>113年度</u>   | <u>112年度</u> |
|-----------------|----------------|--------------|
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | \$ <u>(11)</u> | <u>(21)</u>  |
| 營業成本            | \$ (8)         | (16)         |
| 營業費用            | <u>(3)</u>     | <u>(5)</u>   |
|                 | \$ <u>(11)</u> | <u>(21)</u>  |

(5)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

|        | <u>113.12.31</u> | <u>112.12.31</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 折現率    | 1.70 %           | 1.30 %           |
| 未來薪資增加 | 3.00 %           | 3.00 %           |

本公司預計於民國一一三年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為零元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為12年。

(6)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一一三年度及一一二年度當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

|            | <u>對確定福利義務之影響</u> |                |
|------------|-------------------|----------------|
|            | <u>增加0.25%</u>    | <u>減少0.25%</u> |
| 113年12月31日 |                   |                |
| 折現率        | (150)             | 155            |
| 未來薪資增加     | 140               | (136)          |
| 112年12月31日 |                   |                |
| 折現率        | (166)             | 172            |
| 未來薪資增加     | 156               | (151)          |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一三年度及一一二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,521千元及3,686千元，已提撥至勞工保險局。

### (十二)所得稅

#### 1.所得稅費用

本公司民國一一三年度及一一二年度之所得稅費用明細如下：

|              | <u>113年度</u>            | <u>112年度</u>        |
|--------------|-------------------------|---------------------|
| 當期所得稅費用      |                         |                     |
| 當期產生         | \$ 3,304                | 5,325               |
| 調整前期之當期所得稅   | <u>-</u>                | <u>(1,509)</u>      |
|              | 3,304                   | 3,816               |
| 遞延所得稅費用      |                         |                     |
| 暫時性差異之發生及迴轉  | <u>8,239</u>            | <u>983</u>          |
| 繼續營業單位之所得稅費用 | <u><u>\$ 11,543</u></u> | <u><u>4,799</u></u> |

本公司民國一一三年度及一一二年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

|                   | <u>113年度</u>            | <u>112年度</u>        |
|-------------------|-------------------------|---------------------|
| 稅前淨利              | <u>\$ 73,150</u>        | <u>48,477</u>       |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 14,630               | 9,695               |
| 不可扣抵之費用           | 81                      | 91                  |
| 租稅獎勵              | (3,168)                 | (5,326)             |
| 前期高估              | -                       | (1,509)             |
| 未分配盈餘加徵           | <u>-</u>                | <u>1,848</u>        |
| 所得稅費用             | <u><u>\$ 11,543</u></u> | <u><u>4,799</u></u> |

#### 2.遞延所得稅資產及負債

民國一一三年度及一一二年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

|                 | 未實現<br>兌換利益      | 採用權益法<br>之長期股權<br>投資利益 | 合 計           |
|-----------------|------------------|------------------------|---------------|
| <b>遞延所得稅負債：</b> |                  |                        |               |
| 民國113年1月1日餘額    | \$ 1,376         | 2,407                  | 3,783         |
| 借記(貸記)損益表       | 4,293            | (70)                   | 4,223         |
| 民國113年12月31日餘額  | <u>\$ 5,669</u>  | <u>2,337</u>           | <u>8,006</u>  |
| 民國112年1月1日餘額    | \$ 1,296         | 4,508                  | 5,804         |
| 借記(貸記)損益表       | 80               | (2,101)                | (2,021)       |
| 民國112年12月31日餘額  | <u>\$ 1,376</u>  | <u>2,407</u>           | <u>3,783</u>  |
|                 | 備抵存貨跌價<br>及呆滯損失  | 其 他                    | 合 計           |
| <b>遞延所得稅資產：</b> |                  |                        |               |
| 民國113年1月1日餘額    | \$ 93,288        | 1,986                  | 95,274        |
| (借記)貸記損益表       | (3,874)          | (142)                  | (4,016)       |
| 民國113年12月31日餘額  | <u>\$ 89,414</u> | <u>1,844</u>           | <u>91,258</u> |
| 民國112年1月1日餘額    | \$ 95,758        | 2,520                  | 98,278        |
| (借記)貸記損益表       | (2,470)          | (534)                  | (3,004)       |
| 民國112年12月31日餘額  | <u>\$ 93,288</u> | <u>1,986</u>           | <u>95,274</u> |

3.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一一一年度。

(十三)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一一三年及一一二年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為800,000千元，每股面額10元，皆為80,000千股。已發行普通股股份皆為普通股60,554千股，所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|        | 113.12.31         | 112.12.31      |
|--------|-------------------|----------------|
| 發行股票溢價 | <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個體財務報告附註(續)

### 3.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，分派股東股息及紅利以現金方式為之，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，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百分之十分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之三時，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百分之十。

#### (1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2)特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

#### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一一三年二月二十日及一一二年二月二十四日經董事會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主之股利如下：

|              | 112年度   |               | 111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           | \$ 0.72 | <u>43,598</u> | 0.80   | <u>48,443</u> |

本公司於民國一一四年二月二十六日經董事會決議民國一一三年度盈餘分配案，有關業主股利之金額如下：

|              | 113年度   |               |
|--------------|---------|---------------|
|              | 配股率(元)  | 金 額           |
| 分派予普通股業主之股利： |         |               |
| 現 金          | \$ 0.90 | <u>54,498</u> |

亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.其他權益

|                         | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜合<br>損益按公允價值<br>衡量之金融資產<br>未實現損益 | 合 計      |
|-------------------------|---------------------------|---------------------------------------|----------|
| 民國113年1月1日餘額            | \$ (7,254)                | (4,945)                               | (12,199) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換<br>差額 | 4,607                     | -                                     | 4,607    |
| 民國113年12月31日餘額          | \$ (2,647)                | (4,945)                               | (7,592)  |
| 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<br>差額 | (292)                     | -                                     | (292)    |
| 民國112年12月31日餘額          | \$ (7,254)                | (4,945)                               | (12,199) |

(十四)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一三年度及一一二年度本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利依普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

|                   | 113年度     | 112年度  |
|-------------------|-----------|--------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 61,607 | 43,678 |

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

|                                | 113年度  | 112年度  |
|--------------------------------|--------|--------|
| 12月31日普通股加權平均流通在外股數<br>(即期初股數) | 60,554 | 60,554 |

2.稀釋每股盈餘

民國一一三年度及一一二年度稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利依調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

|                      | 113年度     | 112年度  |
|----------------------|-----------|--------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋) | \$ 61,607 | 43,678 |

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

|                               | 113年度  | 112年度  |
|-------------------------------|--------|--------|
| 普通股加權平均流通在外股數(基本)             | 60,554 | 60,554 |
| 員工股票酬勞之影響                     | 118    | 78     |
| 12月31日餘額普通股加權平均流通在外股數<br>(稀釋) | 60,672 | 60,632 |

亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

|           | 113年度             | 112年度          |
|-----------|-------------------|----------------|
| 主要地區市場：   |                   |                |
| 美洲        | \$ 183,229        | 192,568        |
| 歐洲        | 84,043            | 94,885         |
| 台灣        | 15,232            | 12,387         |
| 其他國家      | 72,196            | 80,753         |
|           | <u>\$ 354,700</u> | <u>380,593</u> |
| 主要產品/服務線： |                   |                |
| 單株抗體      | \$ 120,247        | 121,011        |
| 配對抗體      | 70,998            | 76,590         |
| 蛋白質       | 51,681            | 63,250         |
| 多株抗體      | 22,471            | 24,502         |
| 檢測儀器      | 5,831             | 7,343          |
| 其他        | 83,472            | 87,897         |
|           | <u>\$ 354,700</u> | <u>380,593</u> |

2.合約餘額

|           | 113.12.31        | 112.12.31     | 112.1.1       |
|-----------|------------------|---------------|---------------|
| 應收票據及應收帳款 | \$ 47,626        | 45,096        | 68,397        |
| 減：備抵損失    | (4,560)          | (5,247)       | (8,152)       |
| 合計        | <u>\$ 43,066</u> | <u>39,849</u> | <u>60,245</u> |
| 合約負債      | <u>\$ 2,483</u>  | <u>2,349</u>  | <u>2,622</u>  |

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一三年及一一二年一月一日合約負債期初餘額於民國一一三年度及一一二年度認列為收入之金額分別為360千元及706千元。

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為3,235千元及2,155千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為616千元及411千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及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，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

前述董事會決議分派之員工酬勞及董事及監察人酬勞金額與本公司民國一一三年度及一一二年度個體財務報告估列金額並無差異。

### (十七)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

本公司民國一一三年度及一一二年度之利息收入明細如下：

|        | 113年度            | 112年度         |
|--------|------------------|---------------|
| 銀行存款利息 | \$ <u>16,852</u> | <u>10,332</u> |

#### 2.其他收入

本公司民國一一三年度及一一二年度之其他收入明細如下：

|      | 113年度        | 112年度      |
|------|--------------|------------|
| 其他收入 | \$ <u>44</u> | <u>152</u> |

#### 3.其他利益及損失

本公司民國一一三年度及一一二年度之其他利益及損失明細如下：

|               | 113年度            | 112年度      |
|---------------|------------------|------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$ -             | 160        |
| 外幣兌換利益        | 22,017           | 357        |
|               | \$ <u>22,017</u> | <u>517</u> |

#### 4.財務成本

本公司民國一一三年度及一一二年度之財務成本明細如下：

|        | 113年度         | 112年度      |
|--------|---------------|------------|
| 其他財務費用 | \$ <u>118</u> | <u>140</u> |

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十八)金融工具

#### 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。本公司於民國一一三年度及一一二年度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8%及13%，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92%及87%。

##### (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，截止至民國一一三年十二月三十一日，本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<br>現金流量   | 1年以內          | 1-2年         | 2-5年          | 超過5年     |
|-------------------|------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|----------|
| <b>113年12月31日</b> |                  |               |               |              |               |          |
| 非衍生金融負債           |                  |               |               |              |               |          |
| 應付帳款              | \$ 18,982        | 18,982        | 18,982        | -            | -             | -        |
| 其他應付款             | 32,300           | 32,300        | 32,300        | -            | -             | -        |
| 租賃負債              | 24,006           | 25,120        | 5,932         | 5,524        | 13,664        | -        |
|                   | <u>\$ 75,288</u> | <u>76,402</u> | <u>57,214</u> | <u>5,524</u> | <u>13,664</u> | <u>-</u> |
| <b>112年12月31日</b> |                  |               |               |              |               |          |
| 非衍生金融負債           |                  |               |               |              |               |          |
| 應付帳款              | \$ 14,935        | 14,935        | 14,935        | -            | -             | -        |
| 其他應付款             | 31,630           | 31,630        | 31,630        | -            | -             | -        |
| 租賃負債              | 7,706            | 7,867         | 5,203         | 2,664        | -             | -        |
|                   | <u>\$ 54,271</u> | <u>54,432</u> | <u>51,768</u> | <u>2,664</u> | <u>-</u>      | <u>-</u> |

本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個體財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| 113.12.31     |           |                |     |         |
|---------------|-----------|----------------|-----|---------|
|               | 外 幣(千元)   | 匯 率            | 台 幣 |         |
| <u>金融資產</u>   |           |                |     |         |
| <u>貨幣性項目</u>  |           |                |     |         |
| 美 金           | \$ 10,974 | 美 金：台 幣 32.785 |     | 359,788 |
| 歐 元           | 318       | 歐 元：台 幣 34.14  |     | 10,840  |
| 英 鎊           | 111       | 英 鎊：台 幣 41.19  |     | 4,565   |
| 日 幣           | 8,292     | 日 幣：台 幣 0.2099 |     | 1,741   |
| <u>非貨幣性項目</u> |           |                |     |         |
| 美 金           | 246       | 美 金：台 幣 32.785 |     | 8,050   |
| 歐 元           | (82)      | 歐 元：台 幣 34.14  |     | (2,809) |
| <u>金融負債</u>   |           |                |     |         |
| <u>貨幣性項目</u>  |           |                |     |         |
| 美 金           | 372       | 美 金：台 幣 32.785 |     | 12,201  |
| 歐 元           | 89        | 歐 元：台 幣 34.14  |     | 3,033   |
| 112.12.31     |           |                |     |         |
|               | 外 幣(千元)   | 匯 率            | 台 幣 |         |
| <u>金融資產</u>   |           |                |     |         |
| <u>貨幣性項目</u>  |           |                |     |         |
| 美 金           | \$ 11,048 | 美 金：台 幣 30.705 |     | 339,214 |
| 歐 元           | 303       | 歐 元：台 幣 33.98  |     | 10,311  |
| 英 鎊           | 88        | 英 鎊：台 幣 39.15  |     | 3,464   |
| <u>非貨幣性項目</u> |           |                |     |         |
| 美 金           | 2,810     | 美 金：台 幣 30.705 |     | 86,277  |
| 歐 元           | (83)      | 歐 元：台 幣 33.98  |     | (2,809) |
| <u>金融負債</u>   |           |                |     |         |
| <u>貨幣性項目</u>  |           |                |     |         |
| 美 金           | 321       | 美 金：台 幣 30.705 |     | 9,844   |
| 歐 元           | 86        | 歐 元：台 幣 33.98  |     | 2,909   |

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (2)敏感性分析

本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、應付帳款及其他應付款、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年度及一一二年度之稅後淨利將分別增加或減少2,894千元及2,721千元。

由於本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，民國一一三年度及一一二年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為22,017千元及357千元。

### 4.利率分析

本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。本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，本公司民國一一三年度及一一二年度之淨利將增加或減少1,529千元及685千元，主因係本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

本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：

| 113.12.31                |      |      |     |     |
|--------------------------|------|------|-----|-----|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之<br>金融資產 | 帳面金額 | 公允價值 |     |     |
|                          |      | 第一級  | 第二級 | 第三級 |
| 按公允價值衡量之無公開報價權益<br>工具    |      |      |     | 合計  |
|                          | \$ - | -    | -   | -   |

亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 113.12.31            |                   |          |          |          |          |
|----------------------|-------------------|----------|----------|----------|----------|
|                      | 帳面金額              | 公允價值     |          |          | 合 計      |
|                      |                   | 第一級      | 第二級      | 第三級      |          |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |                   |          |          |          |          |
| 現金及約當現金              | 439,796           | -        | -        | -        | -        |
| 應收票據及應收帳款            | 43,066            | -        | -        | -        | -        |
| 其他應收款                | 6,803             | -        | -        | -        | -        |
| 受限制資產(帳列其他流動資產)      | 869               | -        | -        | -        | -        |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產)     | 1,781             | -        | -        | -        | -        |
| 小 計                  | 492,315           | -        | -        | -        | -        |
| 合 計                  | <u>\$ 492,315</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債        |                   |          |          |          |          |
| 應付帳款                 | \$ 18,982         | -        | -        | -        | -        |
| 其他應付款                | 32,300            | -        | -        | -        | -        |
| 租賃負債                 | 24,006            | -        | -        | -        | -        |
| 合 計                  | <u>\$ 75,288</u>  | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 112.12.31            |                   |          |          |          |          |
|                      | 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    | \$ -              | -        | -        | -        | -        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |                   |          |          |          |          |
| 現金及約當現金              | 360,329           | -        | -        | -        | -        |
| 應收票據及應收帳款            | 39,849            | -        | -        | -        | -        |
| 其他應收款                | 4,825             | -        | -        | -        | -        |
| 受限制資產(帳列其他流動資產)      | 858               | -        | -        | -        | -        |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產)     | 1,781             | -        | -        | -        | -        |
| 小 計                  | 407,642           | -        | -        | -        | -        |
| 合 計                  | <u>\$ 407,642</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債        |                   |          |          |          |          |
| 應付帳款                 | \$ 14,935         | -        | -        | -        | -        |
| 其他應付款                | 31,630            | -        | -        | -        | -        |
| 租賃負債                 | 7,706             | -        | -        | -        | -        |
| 合 計                  | <u>\$ 54,271</u>  | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(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。

### (十九)財務風險管理

#### 1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

##### (1)信用風險

##### (2)流動性風險

##### (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

董事會全權負責發展及控管本公司之風險管理政策，本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

#### 3.信用風險

信用風險係本公司因交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、存放於銀行與金融機構之存款及對銷售客戶尚未收現之應收帳款。本公司往來之金融機構信用品質穩定，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及銀行存款之帳面金額。

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.流動性風險

現金流量預測是由本公司財務部予以彙總。管理階層定期監控流動資金需求之滾動預測，以確保有足夠資金支付日常營運活動所需及確保適度之財務彈性，以保持資金持續性及靈活性的平衡。

### 5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

#### (1)匯率風險

本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

本公司管理階層已訂定政策管理功能性貨幣之匯率風險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，公司財務部係以自然避險為原則，考量公司各幣別資金需求及淨部位依照市場外匯狀況進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非本公司之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

#### (2)利率風險

本公司因應利率變動風險之措施，主要係採定期評估銀行及各幣別借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本，同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

#### (二十)資本管理

本公司之資本管理目標係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。本公司係以透過監控資金部位是否足以支應負債償付之方式，達到資本管理的目標。

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與本公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱                       | 與本公司之關係     |
|-----------------------------|-------------|
| Abnova-GmbH                 | 本公司之子公司     |
| Abnova Holding Corporation  | 本公司之子公司     |
| 核心生醫投資股份有限公司                | 本公司之子公司     |
| Abnova (Cayman) Corporation | 本公司間接持有之子公司 |
| Abnova (HK) Limited         | 本公司間接持有之子公司 |
| 上元株式會社                      | 本公司間接持有之子公司 |

亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

| 關係人名稱                     | 與本公司之關係                   |
|---------------------------|---------------------------|
| Citil Pharma Incorporated | 本公司之子公司採權益法評價之被投資公司(關聯企業) |
| 懷慷醫事檢驗所                   | 其他關係人(註)                  |

註：關係人於民國一一二年三月完成清算程序。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

|      | 113年度 | 112年度 |
|------|-------|-------|
| 關聯企業 | \$ -  | 448   |

本公司銷售予關聯企業因無其他交易對象可資比較及價格係屬議定，收款期限為一至四個月，關係人間之應收款項並未收受擔保品。

2.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目  | 關係人類別 | 113.12.31 | 112.12.31 |
|-------|-------|-----------|-----------|
| 其他應收款 | 子公司   | \$ -      | 114       |

3.資金貸與關係人

| 交易對象         | 113.12.31 | 112.12.31 |
|--------------|-----------|-----------|
| Abnova-GmbH  | \$ 2,382  | 2,371     |
| 減：採用權益法之投資貸項 | (2,809)   | (2,809)   |
| 帳列其他－非流動負債   | \$ (427)  | (438)     |

(1)上述資金貸與關係人之交易，本公司未收取利息。

(2)本公司於民國一一三年度及一一二年度資金貸與最高額度皆為5,000千元。

4.其 他

(1)本公司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。民國一一二年度之委託研究費(帳列研究發展費用)為360千元。

(2)本公司與其他關係人簽訂辦公室租賃合約，租約於一一二年三月終止，價格由雙方議定，本公司依合約按月收取租金。民國一一二年度之租金收入為135千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|        | 113年度     | 112年度  |
|--------|-----------|--------|
| 短期員工福利 | \$ 12,118 | 11,651 |

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 八、質押之資產

本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    | 113.12.31       | 112.12.31    |
|------------------|-----------|-----------------|--------------|
| 質押定期存款(帳列其他流動資產) | 關稅設質      | \$ 869          | 858          |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產) | 辦公室及廠房之押金 | 1,781           | 1,781        |
|                  |           | <u>\$ 2,650</u> | <u>2,639</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：

本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一一三年度及一一二年度未認列之取得無形資產之合約承諾分別為35,572千元及33,315千元，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。

本公司與非關係人之公司於民國一一二年十月十一日簽訂委託生產合約，前導價金及第一期款已付訖，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一一三年十二月三十一日未認列之合約承諾為23,250千元。

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<br>性 質 別 | 113年度       |             |        | 112年度       |             |        |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 員工福利費用         |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用           | 33,411      | 40,883      | 74,294 | 34,285      | 41,333      | 75,618 |
| 勞健保費用          | 3,716       | 3,307       | 7,023  | 3,893       | 3,588       | 7,481  |
| 退休金費用          | 1,820       | 1,690       | 3,510  | 1,895       | 1,770       | 3,665  |
| 董事酬金           | -           | 2,656       | 2,656  | -           | 2,451       | 2,451  |
| 其他員工福利費用       | 1,792       | 1,471       | 3,263  | 1,872       | 1,606       | 3,478  |
| 折舊費用           | 6,973       | 12,852      | 19,825 | 7,038       | 13,706      | 20,744 |
| 攤銷費用           | 6,662       | 3,388       | 10,050 | 8,214       | 2,606       | 10,820 |

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度及一一二年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

|              | 113年度         | 112年度          |
|--------------|---------------|----------------|
| 員工人數         | <u>99</u>     | <u>105</u>     |
| 未兼任員工之董事人數   | <u>6</u>      | <u>6</u>       |
| 平均員工福利費用     | \$ <u>947</u> | <u>912</u>     |
| 平均員工薪資費用     | \$ <u>799</u> | <u>764</u>     |
| 平均員工薪資費用調整情形 | <u>4.58 %</u> | <u>(3.17)%</u> |
| 監察人酬金        | \$ <u>-</u>   | <u>-</u>       |

本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

### (一)董事

- 1.本公司董事報酬為按月支付之報酬，董事酬勞係依據公司章程辦理，依據年度損益狀況及章程規定比率提撥，由薪酬委員會審議後經董事會決議，並提報股東會。
- 2.本公司「公司章程」第二十四條規定：本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項董事酬勞僅得以現金為之。

「公司章程」第二十五條規定，本公司董事得按次支領車馬費，其數額授權董事會依同業通常水準決定之。

「公司章程」第二十六條規定，本公司董事得按月支領報酬，其數額授權董事會依同業通常水準決定之。本公司對於獨立董事得訂與一般董事不同之合理報酬。

### (二)經理人

本公司經理人之酬金為薪資、獎金及員工酬勞，薪資及獎金係依據本公司人事規章相關規定辦理，並經薪資報酬委員會審議及董事會通過；員工酬勞係由董事會依據年度損益狀況及章程規定比率提撥，由薪酬委員會審議後經董事會決議，並提報股東會。

### (三)員工

- 1.依其任用之職務、學識、工作能力、經歷及專業知識與技能等予以核定。
- 2.本公司「公司章程」第二十四條規定：本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於1%為員工酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)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。

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)本公司給付酬金之政策均定期由薪酬委員會審議，除評估公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢、同業狀況，亦參考董事、經理人之個人績效及對公司貢獻度，給予合理報酬，亦視實際經營狀況及法令規章適時檢討酬金制度。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年度本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(註4) | 是      | 5,000  | 5,000 | 2,382  | -    | 2      | -      | 支應營運週轉資金不足   | -        |     | -  | 130,940     | 523,760 |

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：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」，請詳附註七。

##### 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。

##### 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。

## 亞諾法生技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一三年度本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/股

| 投資公司<br>名稱                  | 被投資公司<br>名稱                 | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目            | 原始投資金額 |        | 期末持有      |          |         | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>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4)             | 德國       | 生物產品經銷事宜              | 854    | 854    | (註4)      | 100.00 % | (2,809) | -               | -               | 子公司      |
| "                           | Abnova Holding Corporation  | 英屬維京群島   | 投資業務                  | 2,787  | 86,388 | 1,700     | 100.00 % | 8,050   | (350)           | (350)           | "        |
| "                           | 核心生醫投資股份有限公司                | 台灣       | 投資業務                  | 1,300  | 1,300  | 130,000   | 100.00 % | 944     | (227)           | (227)           | "        |
| 核心生醫投資股份有限公司                | Citil Pharma Incorporated   | 美國       | 細胞治療技術之研發             | 342    | 342    | 2,890,000 | 40.00 %  | 64      | (514)           | (205)           | 關聯企業(註5) |
| Abnova Holding Corporation  | Abnova (Cayman) Corporation | 開曼群島     | 投資業務                  | 656    | 85,405 | 20,000    | 100.00 % | 7,102   | (162)           | (162)           | 孫公司      |
| Abnova (Cayman) Corporation | Abnova (HK) Limited         | 香港       | 投資業務                  | -      | 54,751 | -         | - %      | -       | 153             | 153             | "        |
| "                           | 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 | 18,891 | 18,891 | 1,800,000 | 100.00 % | 984     | (61)            | (61)            | "        |

註1：被投資公司原始投資金額係以民國一一三年十二月三十一日美金兌換新台幣USD1:TWD 32.785計算之。

註2：被投資公司原始投資金額係以民國一一三年十二月三十一日日幣兌換新台幣JPY1:TWD 0.2099計算之。

註3：被投資公司係屬有限公司，未有股票之發行。

註4：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」。

註5：請詳附註六(六)說明。

### (三)主要股東資訊：

單位：股

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

## 十四、部門資訊

請詳民國一一三年度合併財務報告。

亞諾法生技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目  | 摘 要                          | 金 額               |
|------|------------------------------|-------------------|
| 現 金  | 零 用 金                        | \$ 489            |
| 銀行存款 | 支票存款                         | 515               |
|      | 活期存款                         | 66,772            |
|      | 外匯存款(USD2,279千元及EUR161千元等)   | 86,132            |
|      | 定期存款(USD7,500千元及NTD40,000千元) | 285,888           |
| 合 計  |                              | <u>\$ 439,796</u> |

應收帳款明細表

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額              | 備 註                     |
|---------|-----|------------------|-------------------------|
| 非關係人    |     |                  |                         |
| A公司     |     | \$ 5,024         |                         |
| B公司     |     | 4,866            |                         |
| C公司     |     | 4,201            |                         |
| D公司     |     | 3,831            |                         |
| E公司     |     | 3,701            |                         |
| F公司     |     | 2,782            |                         |
| 其 他     |     | 23,221           | 每一零星客戶餘額均未<br>超過本科目金額5% |
| 減：備抵呆帳  |     | (4,560)          |                         |
| 合 計     |     | <u>\$ 43,066</u> |                         |

亞諾法生技股份有限公司

存貨明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目           | 金 額               |                | 備 註 |
|---------------|-------------------|----------------|-----|
|               | 成 本               | 淨變現價值          |     |
| 原 物 料         | \$ 71,267         | 31,505         |     |
| 半 成 品         | 568,963           | 257,884        |     |
| 在 製 品         | 34,414            | 34,414         |     |
| 製 成 品         | 205,683           | 121,953        |     |
| 商品存貨          | 10,251            | 6,107          |     |
| 檢測儀器          | 8,378             | 23             |     |
| 小 計           | 898,956           | <b>451,886</b> |     |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (447,070)         |                |     |
|               | <b>\$ 451,886</b> |                |     |

亞諾法生技股份有限公司  
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產  
－非流動變動明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 名 稱                                        | 期 初        |      | 本期增加       |     | 本期減少       |     | 期 末        |      | 提供擔<br>保或質<br>押情形 | 備 註 |
|--------------------------------------------|------------|------|------------|-----|------------|-----|------------|------|-------------------|-----|
|                                            | 股 數<br>或張數 | 公平價值 | 股 數<br>或張數 | 金 額 | 股 數<br>或張數 | 金 額 | 股 數<br>或張數 | 公平價值 |                   |     |
| Hukui Biotechnology<br>Corporation (Samoa) | 50,000     | \$ - | -          | -   | -          | -   | 50,000     | -    | 無                 |     |

亞諾法生技股份有限公司  
其他流動資產明細表  
民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目   | 摘 要 | 金 額              | 備 註 |
|-------|-----|------------------|-----|
| 預付款項  |     | \$ 14,692        |     |
| 受限制資產 |     | 869              |     |
| 其 他   |     | <u>1,185</u>     |     |
|       |     | <u>\$ 16,746</u> |     |

其他非流動資產明細表

| 項 目     | 摘 要 | 金 額             | 備 註 |
|---------|-----|-----------------|-----|
| 存出保證金   |     | \$ 1,781        |     |
| 淨確定福利資產 |     | 1,327           |     |
| 其 他     |     | <u>543</u>      |     |
| 合 計     |     | <u>\$ 3,651</u> |     |

亞諾法生技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 名 稱                        | 期初餘額    |                  | 本期增加 |          | 本期減少   |               | 期末餘額    |          |              | 市價或股權淨值 |              | 提供擔保<br>或質押情形 | 備註 |
|----------------------------|---------|------------------|------|----------|--------|---------------|---------|----------|--------------|---------|--------------|---------------|----|
|                            | 股 數     | 金 額              | 股 數  | 金 額      | 股 數    | 金 額           | 股 數     | 持股比例     | 金 額          | 單 價(元)  | 總 價          |               |    |
| Abnova Holding Corporation | 52,700  | \$ 86,277        | -    | -        | 51,000 | 78,227        | 1,700   | 100.00 % | 8,050        | 4,735   | 8,050        | 無             |    |
| 核心生醫投資股份有限公司               | 130,000 | 1,154            | -    | -        | -      | 210           | 130,000 | 100.00 % | 944          | 7.8     | 1,012        | "             | 註  |
|                            |         | <u>\$ 87,431</u> |      | <u>-</u> |        | <u>78,437</u> |         |          | <u>8,994</u> |         | <u>9,062</u> |               |    |

註：請詳附註六(六)說明。

亞諾法生技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一一三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 廠商名稱  | 摘 要 | 金 額              | 備 註         |
|-------|-----|------------------|-------------|
| 甲 公 司 |     | \$ 1,861         |             |
| 乙 公 司 |     | 1,238            |             |
| 丙 公 司 |     | 1,159            |             |
| 其 他   |     | <u>14,724</u>    | 單一廠商餘額不超過5% |
| 合 計   |     | <u>\$ 18,982</u> |             |

其他應付款明細表

| 項 目        | 摘 要          | 金 額              |
|------------|--------------|------------------|
| 應付薪資       | 薪資、加班費及獎金    | \$ 16,990        |
| 應付員工及董監事酬勞 | 估列應付員工及董監事酬勞 | 3,851            |
| 應付勞健保及退休金  | 估列應付勞健保及退休金  | 1,974            |
| 其 他        | 估列之應付未付費用等   | <u>9,485</u>     |
| 合 計        |              | <u>\$ 32,300</u> |

亞諾法生技股份有限公司

營業成本明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目       | 金 額       |                       |
|-----------|-----------|-----------------------|
|           | 小 計       | 合 計                   |
| 期初原物料     | \$ 63,404 |                       |
| 加：本期進料    | 73,367    |                       |
| 減：期末原料    | (71,267)  |                       |
| 原物料報廢     | (2,146)   |                       |
| 轉製造費用     | (1,096)   |                       |
| 轉無形資產     | (2,000)   |                       |
| 轉其他費用     | (10,443)  |                       |
| 本期耗用材料    |           | 49,819                |
| 直接人工      |           | 12,220                |
| 製造費用      |           | 84,098                |
| 製造成本      |           | 146,137               |
| 加：期初在製品   |           | 9,954                 |
| 期初半成品     |           | 586,351               |
| 本期進料      |           | 12,840                |
| 減：期末在製品   |           | (34,414)              |
| 期末半成品     |           | (568,963)             |
| 半成品報廢     |           | (56,802)              |
| 轉製造費用     |           | (36)                  |
| 轉其他費用     |           | (3,243)               |
| 製成品成本     |           | 91,824                |
| 加：期初製成品   |           | 198,268               |
| 期初檢測儀器    |           | 8,378                 |
| 期初商品存貨    |           | 8,388                 |
| 本期進貨      |           | 70,229                |
| 減：期末製成品   |           | (205,683)             |
| 期末檢測儀器    |           | (8,378)               |
| 期末商品存貨    |           | (10,251)              |
| 轉製造費用     |           | (18)                  |
| 轉其他費用     |           | (337)                 |
| 製成品報廢     |           | (1,100)               |
| 已出售存貨成本   |           | 151,320               |
| 存貨報廢損失    |           | 60,048                |
| 存貨跌價及呆滯損失 |           | (19,370)              |
| 營業成本合計    | \$        | <u><u>191,998</u></u> |

亞諾法生技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目   | 摘 要       | 金 額              | 備 註       |
|-------|-----------|------------------|-----------|
| 運 費   |           | \$ 11,270        |           |
| 薪資支出  | 薪資、加班費及獎金 | 10,135           |           |
| 包 裝 費 |           | 4,853            |           |
| 廣 告 費 |           | 3,908            |           |
| 其他費用  |           | 12,054           | 單一金額未超過5% |
|       |           | <u>\$ 42,220</u> |           |

管理費用明細表

| 項 目   | 摘 要       | 金 額              | 備 註       |
|-------|-----------|------------------|-----------|
| 薪資支出  | 薪資、加班費及獎金 | \$ 25,010        |           |
| 勞 務 費 |           | 6,020            |           |
| 雜項費用  |           | 2,735            |           |
| 折 舊   |           | 2,414            |           |
| 其他費用  |           | 10,033           | 單一金額未超過5% |
|       |           | <u>\$ 46,212</u> |           |

亞諾法生技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一一三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| 項 目  | 摘 要       | 金 額              | 備 註       |
|------|-----------|------------------|-----------|
| 研發用料 |           | \$ 15,711        |           |
| 折 舊  |           | 8,417            |           |
| 薪資支出 | 薪資、加班費及獎金 | 8,394            |           |
| 攤 提  |           | 2,497            |           |
| 其他費用 |           | <u>5,006</u>     | 單一金額未超過5% |
|      |           | <u>\$ 40,025</u> |           |

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1140449 號

會員姓名：(1) 江曉苓  
(2) 吳趙仁

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：12974421

會員書字號：(1) 北市會證字第 4152 號  
(2) 北市會證字第 4071 號

印鑑證明書用途：辦理 亞諾法生技股份有限公司

113 年 01 月 01 日 至  
113 年度（自民國 113 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

|            |     |             |                                                                                       |
|------------|-----|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式<br>(一) | 江曉苓 | 存會印鑑<br>(一) |   |
| 簽名式<br>(二) | 吳趙仁 | 存會印鑑<br>(二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 114 年 01 月 21 日