

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
民國一一四年及一一三年第三季

公司地址：台北市內湖區洲子街108號9樓
電話：(02)8751-1888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～26
(七)關係人交易	27
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28～29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29～30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30



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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

江曉苓



會計師：

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
民國一十四年十一月十一日

亞諾法生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產		114.9.30		113.12.31		113.9.30		負債及權益		114.9.30		113.12.31		113.9.30		
		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))	\$	367,763	28	448,545	32	446,045	32	2130	合約負債－流動(附註六(十四))	\$	3,472	-	2,483	-	
1170	應收帳款及票據淨額(附註六(三)及七)		46,949	4	43,066	3	39,387	3	2170	應付帳款		14,266	1	18,982	1	
1200	其他應收款		2,339	-	3,116	-	3,446	-	2200	其他應付款		28,363	2	32,300	2	
1220	本期所得稅資產(附註六(十一))		4,775	-	3,687	1	957	-	2280	租賃負債－流動(附註六(九))		5,307	1	5,508	1	
130X	存貨(附註六(四))		463,435	35	451,886	32	439,951	32	2300	其他流動負債		5,465	1	5,444	-	
1479	其他流動資產(附註八)		11,538	1	16,940	1	22,515	2		流動負債合計		56,873	5	64,717	4	
	流動資產合計		896,799	68	967,240	69	952,301	69		非流動負債：						
非流動資產：								2570	遞延所得稅負債(附註六(十一))		2,192	-	8,006	1	3,783	-
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))	-	-	-	-	-	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(九))		14,579	1	18,498	1	2,036	-
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	-	-	64	-	261	-	2600	其他非流動負債(附註六(五)及七)		607	-	427	-	341	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	244,648	19	252,207	18	254,131	19		非流動負債合計		17,378	1	26,931	2	6,160	-
1755	使用權資產(附註六(七))	19,692	1	23,936	2	4,468	-		負債總計		74,251	6	91,648	6	77,204	6
1780	無形資產(附註六(八))	60,764	5	62,687	4	62,816	5	歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：								
1840	遞延所得稅資產(附註六(十一))	91,208	7	91,258	7	95,274	7									
1900	其他非流動資產(附註六(十)及八)	3,862	-	3,656	-	3,202	-									
	非流動資產合計	420,174	32	433,808	31	420,152	31									
資產總計		\$	1,316,973	100	1,401,048	100	1,372,453	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

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十四)及七)	\$ 85,276	100	90,432	100	267,360	100	267,213	100
5000 營業成本(附註六(四))	(48,242)	(57)	(48,804)	(54)	(150,745)	(56)	(142,347)	(53)
5900 營業毛利	37,034	43	41,628	46	116,615	44	124,866	47
營業費用：								
6100 推銷費用	(12,747)	(15)	(10,960)	(12)	(33,651)	(13)	(31,593)	(12)
6200 管理費用	(12,033)	(14)	(10,865)	(12)	(35,570)	(13)	(35,904)	(13)
6300 研究發展費用	(12,209)	(14)	(11,428)	(13)	(34,719)	(13)	(28,442)	(11)
6450 預期信用減損(損失)迴轉利益(附註六(三))	(672)	(1)	(45)	-	(734)	-	1,870	1
營業費用合計	(37,661)	(44)	(33,298)	(37)	(104,674)	(39)	(94,069)	(35)
6900 營業淨(損)利	(627)	(1)	8,330	9	11,941	5	30,797	12
營業外收入及支出(附註六(十六))：								
7100 利息收入	2,059	2	5,158	6	8,319	3	13,963	5
7010 其他收入	19	-	-	-	19	-	44	-
7020 其他利益及損失	6,023	7	(9,643)	(11)	(35,067)	(13)	9,461	3
7050 財務成本	(102)	-	(27)	-	(329)	-	(98)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註六(五))	(195)	-	-	-	(357)	-	-	-
營業外收入及支出合計	7,804	9	(4,512)	(5)	(27,415)	(10)	23,370	8
7900 稅前淨利(損)	7,177	8	3,818	4	(15,474)	(5)	54,167	20
7950 所得稅(利益)費用(附註六(十一))	(4,300)	(5)	700	1	(3,784)	(1)	6,050	2
8200 本期淨利(損)	11,477	13	3,118	3	(11,690)	(4)	48,117	18
其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註六(十二))	259	-	(79)	-	(490)	-	4,411	2
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	259	-	(79)	-	(490)	-	4,411	2
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	259	-	(79)	-	(490)	-	4,411	2
8500 本期綜合損益總額	\$ 11,736	13	3,039	3	(12,180)	(4)	52,528	20
每股盈(虧)(元)(附註六(十三))								
9750 基本每股盈(虧)(單位：新台幣元)	\$ 0.19		0.05		(0.19)		0.79	
9850 稀釋每股盈(虧)(單位：新台幣元)	\$ 0.19		0.05		(0.19)		0.79	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：WILBER HUANG

經理人：紀嫻如

會計主管：張雅萍

Wilber Huang

亞諾法生技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	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	
民國一十三年一月一日餘額	\$ 605,536	474,527	98,565	11,907	107,983	(7,254)	(4,945)	1,286,319
本期淨利	-	-	-	-	48,117	-	-	48,117
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,411	-	4,411
本期綜合損益總額	-	-	-	-	48,117	4,411	-	52,528
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)
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 605,536	474,527	102,871	12,199	107,904	(2,843)	(4,945)	1,295,249
民國一十四年一月一日餘額	\$ 605,536	474,527	102,871	12,199	121,859	(2,647)	(4,945)	1,309,400
本期淨損	-	-	-	-	(11,690)	-	-	(11,690)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(490)	-	(490)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(11,690)	(490)	-	(12,180)
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	6,207	-	(6,207)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(4,607)	4,607	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(54,498)	-	-	(54,498)
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 605,536	474,527	109,078	7,592	54,071	(3,137)	(4,945)	1,242,722

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

~6~

會計主管：張雅萍

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

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	\$ (15,474)	54,167
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	14,544	14,957
攤銷費用	7,168	7,663
預期信用減損損失(迴轉利益)	734	(1,870)
利息費用	329	98
利息收入	(8,319)	(13,963)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	357	-
收益費損項目合計	14,813	6,885
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	(4,617)	2,404
其他應收款	563	135
存貨	(15,100)	(32,241)
其他流動資產	5,261	(5,510)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(13,893)	(35,212)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	989	3,723
應付帳款	(4,716)	6,937
其他應付款	(3,937)	(4,565)
其他流動負債	40	101
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(7,624)	6,196
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(21,517)	(29,016)
調整項目合計	(6,704)	(22,131)
營運產生之現金(流出)流入	(22,178)	32,036
收取之利息	8,673	13,490
支付之利息	(329)	(98)
支付之所得稅	(3,085)	(679)
營業活動之淨現金(流出)流入	(16,919)	44,749
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(2,489)	(4,964)
其他應收款	-	27,530
取得無形資產	(1,693)	(248)
其他金融資產	41	(9)
其他非流動資產	(507)	(91)
其他非流動負債	(114)	(97)
投資活動之淨現金(流出)流入	(4,762)	22,121
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(4,120)	(4,111)
發放現金股利	(54,498)	(43,598)
籌資活動之淨現金流出	(58,618)	(47,709)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(483)	3,369
本期現金及約當現金(減少)增加數	(80,782)	22,530
期初現金及約當現金餘額	448,545	423,515
期末現金及約當現金餘額	\$ 367,763	446,045

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：WILBER HUANG

經理人：紀嫻如

會計主管：張雅萍

Wilber Huang

~7~

亞諾法生技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年十一月十一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

合併公司自民國一一四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，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」
- 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」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(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

合併公司評估適用下列自民國一一五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，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 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」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 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「涉及依賴自然電力之合約」

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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。 • 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。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：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。 • 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。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

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、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會計準則」)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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	Abnova Holding Corporation	投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
"	核心生醫投資股份有限公司	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 %	
Abnova (Cayman) Corporation	Abnova (HK) Limited	投資業務	- %	- %	100.00 %	註2
"	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 %	

註1：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。

註2：Abnova (HK) Limited已於民國一一三年十一月完成清算程序。

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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	Abnova-GmbH	生物產品經銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註

註：因Abnova-GmbH之資本額折合新台幣僅為\$1,210千元(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，截至民國一一四年九月三十日止，清算尚未完成。

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)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。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

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。

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一一三年度合併財務報告附註五一一致。

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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
現金	\$ 332	489	457
支票存款	515	515	486
活期存款	119,468	161,653	93,787
定期存款	247,448	285,888	351,315
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 367,763</u>	<u>448,545</u>	<u>446,045</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(十七)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國外非上市(櫃)公司股票－ Hukui Biotechnology Corporation (Samoa)	<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)

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(十七)。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內做任何移轉。

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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 20	-	31
應收帳款	52,223	47,626	42,733
減：備抵損失	(5,294)	(4,560)	(3,377)
	<u>\$ 46,949</u>	<u>43,066</u>	<u>39,387</u>

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

合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.9.30	
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率
未逾期與逾期30天以下	\$ 42,128	1.49%
逾期31~60天	4,959	23.62%
逾期61~90天	1,535	41.01%
逾期91~120天	980	61.22%
逾期121~180天	560	68.43%
逾期181~365天	1,335	85.18%
逾期365天以上	746	100.00%
	<u>\$ 52,243</u>	<u>5,294</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)

	113.12.31		
	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	\$ 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>

	113.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期與逾期30天以下	\$ 37,952	1.77%	688
逾期31~60天	1,739	24.05%	418
逾期61~90天	468	39.22%	183
逾期91~120天	502	55.95%	281
逾期121~180天	457	58.84%	269
逾期181~365天	460	76.44%	352
逾期365天以上	1,186	100.00%	1,186
	<u>\$ 42,764</u>		<u>3,377</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
期初餘額	\$ 4,560	5,247
認列(迴轉)之減損損失	734	(1,870)
期末餘額	<u>\$ 5,294</u>	<u>3,377</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)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原 物 料	\$ 22,652	31,505	25,350
半 成 品	301,288	257,884	249,922
在 製 品	11,485	34,414	37,724
製 成 品	122,951	121,953	120,368
商 品	5,054	6,107	6,547
檢測儀器	5	23	40
	<u>\$ 463,435</u>	<u>451,886</u>	<u>439,951</u>

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
存貨出售轉列	\$ 38,712	38,794	121,008	111,942
存貨報廢損失	-	-	29,987	30,045
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	<u>9,530</u>	<u>10,010</u>	<u>(250)</u>	<u>360</u>
合 計	<u>\$ 48,242</u>	<u>48,804</u>	<u>150,745</u>	<u>142,347</u>

截至民國一一四年及一一三年九月三十日合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
子公司			
Abnova GmbH(註)	\$ <u>(2,809)</u>	<u>(2,809)</u>	<u>(2,809)</u>
關聯企業			
Citil Pharma Incorporated	\$ <u>(294)</u>	<u>64</u>	<u>261</u>

註：民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日扣除應收款項之淨額表列「其他非流動負債」，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。

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

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)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

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114年1月1日	\$ 137,911	59,951	46,939	711	5,893	602	200	252,207
民國114年9月30日	\$ 137,911	55,453	44,605	528	5,280	671	200	244,648
民國113年1月1日	\$ 137,911	65,948	46,543	281	6,533	422	225	257,863
民國113年9月30日	\$ 137,911	61,450	47,127	780	6,098	565	200	254,131

合併公司不動產、廠房及設備於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間，均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(七)。

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，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。

(七)使用權資產

合併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：

帳面價值：	房屋及建築	運輸設備	總 計
民國114年1月1日	\$ 23,383	553	23,936
民國114年9月30日	\$ 19,495	197	19,692
民國113年1月1日	\$ 7,572	77	7,649
民國113年9月30日	\$ 3,796	672	4,468

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一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一三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)

(八)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷變動明細如下：

	單株抗體 融合瘤 發展支出	權利金	其 他	總 計
帳面價值：				
民國114年1月1日	\$ <u>6,671</u>	<u>49,390</u>	<u>6,626</u>	<u>62,687</u>
民國114年9月30日餘額	\$ <u>7,295</u>	<u>47,583</u>	<u>5,886</u>	<u>60,764</u>
民國113年1月1日	\$ <u>10,269</u>	<u>51,798</u>	<u>7,573</u>	<u>69,640</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>5,982</u>	<u>49,992</u>	<u>6,842</u>	<u>62,816</u>

合併公司無形資產於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(九)。

(九)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流 動	\$ <u>5,307</u>	<u>5,508</u>	<u>2,507</u>
非 流 動	\$ <u>14,579</u>	<u>18,498</u>	<u>2,036</u>

到期分析請詳附註六(十七)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>102</u>	<u>27</u>	<u>329</u>	<u>98</u>
短期租賃之費用	\$ <u>867</u>	<u>846</u>	<u>2,675</u>	<u>2,485</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至9月	113年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>7,124</u>	<u>6,694</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一一四年九月三十日承租房屋及建築作為辦公處所及廠房，租賃期間通常為一至五年。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為二年。

另，合併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，合併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。

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)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一一三年及一一二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。

本公司於民國一一二年八月二十九日、一一三年八月五日及一一四年八月七日分別取得臺北市政府勞動局核准函號北市勞資字1126041943號、1136038957號及1146032880號，核准民國一一二年九月至一一三年八月、一一三年九月至一一四年八月及一一四年九月至一一五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>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
營業成本	\$ 458	457	1,367	1,368
營業費用	415	420	1,248	1,281
合 計	<u>\$ 873</u>	<u>877</u>	<u>2,615</u>	<u>2,649</u>

(十一)所得稅

1.所得稅(利益)費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
當期所得稅(利益)				
費用				
當期產生	\$ <u>(4,300)</u>	<u>700</u>	<u>(3,784)</u>	<u>6,050</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一一二年度。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三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>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
發行股票溢價	\$ <u>474,527</u>	<u>474,527</u>	<u>474,527</u>

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

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)盈餘分配

本公司分別於民國一一四年二月二十六日及一一三年二月二十日經董事會決議民國一一三年度及一一二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：

	113年度		112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	\$ 0.90	<u>54,498</u>	0.72	<u>43,598</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114年1月1日餘額	\$ (2,647)	(4,945)	(7,592)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(490)	-	(490)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ (3,137)</u>	<u>(4,945)</u>	<u>(8,082)</u>
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差額	4,411	-	4,411
民國113年9月30日餘額	<u>\$ (2,843)</u>	<u>(4,945)</u>	<u>(7,788)</u>

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)每股盈(虧)

合併公司基本每股盈(虧)及稀釋每股盈(虧)之計算如下：

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
基本每股盈(虧)				
歸屬於本公司普通股權				
益持有人之淨(損)利	\$ <u>11,477</u>	<u>3,118</u>	<u>(11,690)</u>	<u>48,117</u>
				單位：千股
	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
普通股加權平均流通在				
外股數(基本)	<u>60,554</u>	<u>60,554</u>	<u>60,554</u>	<u>60,554</u>
	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
	\$ <u>0.19</u>	<u>0.05</u>	<u>(0.19)</u>	<u>0.79</u>
稀釋每股盈(虧)				
歸屬於本公司普通股權				
益持有人之淨(損)利	\$ <u>11,477</u>	<u>3,118</u>	<u>(11,690)</u>	<u>48,117</u>
				單位：千股
	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
普通股加權平均流通在	60,554	60,554	60,554	60,554
外股數(基本)				
具稀釋作用之潛在普通				
股之影響				
員工股票紅利之影響	-	8	-	99
普通股加權平均流通在	<u>60,554</u>	<u>60,562</u>	<u>60,554</u>	<u>60,653</u>
外股數				
(調整稀釋性潛在普通				
股影響數後)				
	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
	\$ <u>0.19</u>	<u>0.05</u>	<u>(0.19)</u>	<u>0.79</u>

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>114年7月至9月</u>	<u>113年7月至9月</u>	<u>114年1月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>
主要地區市場：				
美洲	\$ 41,043	47,517	127,077	140,017
歐洲	20,669	19,226	67,223	64,639
台灣	3,325	3,648	8,866	10,376
其他國家	<u>20,239</u>	<u>20,041</u>	<u>64,194</u>	<u>52,181</u>
	<u>\$ 85,276</u>	<u>90,432</u>	<u>267,360</u>	<u>267,213</u>
主要產品/服務線：				
單株抗體	\$ 30,943	28,744	90,353	91,139
配對抗體	17,351	19,438	53,991	52,248
蛋白質	8,712	11,145	34,615	38,917
多株抗體	5,360	6,203	17,830	17,681
檢測儀器	1,175	2,374	4,467	4,676
其他	<u>21,735</u>	<u>22,528</u>	<u>66,104</u>	<u>62,552</u>
	<u>\$ 85,276</u>	<u>90,432</u>	<u>267,360</u>	<u>267,213</u>

2.合約餘額

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據及應收帳款	\$ 52,243	47,626	42,764
減：備抵損失	<u>(5,294)</u>	<u>(4,560)</u>	<u>(3,377)</u>
合計	<u>\$ 46,949</u>	<u>43,066</u>	<u>39,387</u>
合約負債	<u>\$ 3,472</u>	<u>2,483</u>	<u>6,072</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為零元、零元、279千元及360千元。

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十九日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥1%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於0.5%)及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞(迴轉)提列金額分別為零元、234千元、零元及2,673千元，董事及監察人酬勞(迴轉)提列金額分別為零元、44千元、零元及509千元，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，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之利息收入明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>2,059</u>	<u>5,158</u>	<u>8,319</u>	<u>13,963</u>

2.其他收入

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之其他收入明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
其他收入	\$ <u>19</u>	<u>-</u>	<u>19</u>	<u>44</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)

3.其他利益及損失

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
外幣兌換(損)益	\$ 10,770	(9,643)	(30,320)	9,361
什項收入(支出)	(4,747)	-	(4,747)	100
	<u>\$ 6,023</u>	<u>(9,643)</u>	<u>(35,067)</u>	<u>9,461</u>

4.財務成本

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之財務成本明細如下：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
其他財務費用	\$ <u>102</u>	<u>27</u>	<u>329</u>	<u>98</u>

(十七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險及利率風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
114年9月30日						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 14,266	14,266	14,266	-	-	-
其他應付款	28,363	28,363	28,363	-	-	-
租賃負債	19,886	20,671	5,646	5,176	9,849	-
	<u>\$ 62,515</u>	<u>63,300</u>	<u>48,275</u>	<u>5,176</u>	<u>9,849</u>	<u>-</u>
113年12月31日						
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>

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年9月30日	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 21,872	21,872	21,872	-	-	-
其他應付款	29,936	29,936	29,936	-	-	-
租賃負債	4,543	4,637	2,569	1,269	799	-
	<u>\$ 56,351</u>	<u>56,445</u>	<u>54,377</u>	<u>1,269</u>	<u>799</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。

2.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：

114.9.30			
金融資產	外 幣(千元)	匯 率	台 幣
貨幣性項目			
美金	\$ 8,730	美金：台幣 30.445	265,790
歐元	279	歐元：台幣 35.77	9,963
英鎊	236	英鎊：台幣 40.97	9,684
日幣	11,669	日幣：台幣 0.2058	2,401
金融負債			
貨幣性項目			
美金	435	美金：台幣 30.445	13,252
歐元	100	歐元：台幣 35.77	3,590
113.12.31			
金融資產	外 幣(千元)	匯 率	台 幣
貨幣性項目			
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
金融負債			
貨幣性項目			
美金	372	美金：台幣 32.785	12,201
歐元	89	歐元：台幣 34.14	3,033

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.9.30		
		外 幣(千元)	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	13,482	美金：台幣 31.65	426,706
歐元		315	歐元：台幣 35.38	11,160
英鎊		90	英鎊：台幣 42.43	3,801
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		494	美金：台幣 31.65	15,629
歐元		96	歐元：台幣 35.38	3,383

(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。於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金、歐元及日幣等貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少2,167千元及3,381千元。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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(30,320)千元及9,361千元。

3.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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之淨利將增加或減少1,195千元及938千元，主因係合併公司之變動利率存款之投資。

4.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：

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	\$ -	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	367,763	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	46,949	-	-	-	-
其他應收款	2,339	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他流動資產)	878	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	1,736	-	-	-	-
小計	419,665	-	-	-	-
合計	<u>\$ 419,665</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	\$ 14,266	-	-	-	-
其他應付款	28,363	-	-	-	-
租賃負債	19,886	-	-	-	-
合計	<u>\$ 62,515</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		113.12.31			
		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	448,545	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	43,066	-	-	-	-
其他應收款	3,116	-	-	-	-
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)	1,786	-	-	-	-
小計	497,382	-	-	-	-
合計	<u>\$ 497,382</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>

亞諾法生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
按公允價值衡量之無公開報價權益工具					
	\$ -	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	446,045	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	39,387	-	-	-	-
其他應收款	3,446	-	-	-	-
受限制資產(帳列其他流動資產)	866	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	1,786	-	-	-	-
小 計	491,530	-	-	-	-
合 計	\$ 491,530	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 21,872	-	-	-	-
其他應付款	29,936	-	-	-	-
租賃負債	4,543	-	-	-	-
合 計	\$ 56,351	-	-	-	-

(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、現金流量折現法或其他評價技術。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三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
Abnova USA Corporation	"

(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：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
關聯企業	\$ <u>846</u>	<u>-</u>	<u>1,218</u>	<u>-</u>

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.資金貸與關係人

交易對象	114.9.30	113.12.31	113.9.30
Abnova GmbH	\$ 2,495	2,382	2,468
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	\$ <u>(314)</u>	<u>(427)</u>	<u>(341)</u>

(1)上述資金貸與關係人之交易，本集團未收取利息。

(2)本集團於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日資金貸與最高額度皆為5,000千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年7月至9月	113年7月至9月	114年1月至9月	113年1月至9月
短期員工福利	\$ <u>1,095</u>	<u>2,174</u>	<u>2,976</u>	<u>8,512</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
質押定期存款(帳列其他流動資產)	關稅設質	\$ 878	869	866
存出保證金(帳列其他非流動資產)	辦公室及廠房之押金	1,736	1,786	1,786
		\$ <u>2,614</u>	<u>2,655</u>	<u>2,652</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)

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，合併公司因上述合約於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日未認列之取得無形資產之合約承諾分別為33,033千元、35,572千元及34,340千元，另合併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	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	8,027	10,650	18,677	8,149	10,392	18,541
勞健保費用	958	891	1,849	933	833	1,766
退休金費用	458	415	873	457	420	877
其他員工福利費用	454	386	840	448	396	844
折舊費用	1,716	3,138	4,854	1,777	3,251	5,028
攤銷費用	1,410	850	2,260	1,551	846	2,397

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	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	23,844	30,862	54,706	24,977	32,404	57,381
勞健保費用	2,857	2,585	5,442	2,780	2,552	5,332
退休金費用	1,367	1,248	2,615	1,368	1,281	2,649
其他員工福利費用	1,371	1,101	2,472	1,340	1,122	2,462
折舊費用	5,166	9,378	14,544	5,247	9,710	14,957
攤銷費用	4,621	2,547	7,168	5,124	2,539	7,663

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對 象	往來 科 目	是否為 關係人	本期最 高餘額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區 間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金 額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸 與 總 限 額
													名 稱	價 值		
0	亞諾法生 技股份有 限公司	Abnova- GmbH	其他應 收款- 關係人 (註4)	是	5,000	5,000	2,495	-	2	-	做為子公 司營運週 轉金	-		-	124,272	497,088

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。

註5：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.期末持有之重大有價證券(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 %	-	

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.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。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/股

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Abnova GmbH (註5)	德國	生物產品經銷事宜	894	894	(註4)	100.00 %	(2,809)	-	-	子公司
"	Abnova Holding Corporation	英屬維京 群島	投資業務	2,588	2,588	1,700	100.00 %	6,456	(1,104)	(1,104)	"
"	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 %	558	(385)	(385)	"
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 %	(294)	(893)	(357)	關係企 業(註6)
Abnova Holding Corporation	Abnova (Cayman) Corporation	開曼群島	投資業務	609	609	20,000	100.00 %	5,662	(1,015)	(1,015)	孫公司
"	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	18,522	18,522	1,800,000	100.00 %	361	(626)	(626)	"

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一一四年九月三十日美金兌換新台幣USD1:TWD30.445計算之。

註3：被投資公司原始投資金額係以民國一一四年九月三十日日幣兌換新台幣JPY1:TWD0.2058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」，請詳附註七。

註6：請詳附註六(六)說明。

(三)大陸投資資訊：無。

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。