

台灣浩鼎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 111 年及 110 年第三季
(股票代碼 4174)

公司地址：台北市南港區園區街 3 號 19 樓
電 話：(02)2655-8799

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 73
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27
	(六) 重要會計項目之說明	28 ~ 56
	(七) 關係人交易	57 ~ 58
	(八) 質押之資產	59
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	59

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	59	
(十一)	重大之期後事項	59	~ 60
(十二)	其他	60	~ 71
(十三)	附註揭露事項	71	~ 72
(十四)	營運部門資訊	72	~ 73

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22002013 號

台灣浩鼎生技股份有限公司 公鑒：

前言

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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

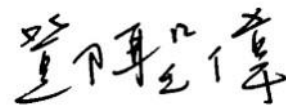
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄧聖偉

會計師

梁華玲



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83253 號

中 華 民 國 1 1 1 年 1 1 月 4 日



台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 5,075,067	72	\$ 2,512,186	56	\$ 3,159,213	65
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		332	-	1,767	-	2,330	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(四)						
	流動		61,750	1	140,000	3	-	-
1150	應收票據淨額		7	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額		1,582	-	3,465	-	1,143	-
1200	其他應收款		19,269	-	19,804	1	18,828	-
130X	存貨		23,729	-	9,562	-	7,060	-
1410	預付款項		201,734	3	167,353	4	158,379	3
11XX	流動資產合計		<u>5,383,470</u>	<u>76</u>	<u>2,854,137</u>	<u>64</u>	<u>3,346,953</u>	<u>68</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產—非流動		8,699	-	9,106	-	7,055	-
1600	不動產、廠房及設備	六(五)、七及						
		八	992,689	14	898,878	20	799,093	16
1755	使用權資產	六(六)	206,818	3	250,141	5	253,269	5
1780	無形資產	六(七)	397,168	6	398,284	9	410,442	9
1900	其他非流動資產	八	53,668	1	76,205	2	71,884	2
15XX	非流動資產合計		<u>1,659,042</u>	<u>24</u>	<u>1,632,614</u>	<u>36</u>	<u>1,541,743</u>	<u>32</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 7,042,512</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,486,751</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,888,696</u>	<u>100</u>

(續次頁)

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$ 5,705	-	\$ -	-	\$ 9,468	1
2150	應付票據		4	-	-	-	660	-
2170	應付帳款		327	-	525	-	19	-
2200	其他應付款	六(十)	104,351	2	264,790	6	53,761	1
2220	其他應付款項－關係人	七	-	-	70	-	-	-
2230	本期所得稅負債		947	-	336	-	815	-
2280	租賃負債－流動	七	43,361	1	52,070	1	42,885	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)	7,000	-	7,000	-	7,500	-
2399	其他流動負債－其他		9,515	-	2,433	-	2,615	-
21XX	流動負債合計		<u>171,210</u>	<u>3</u>	<u>327,224</u>	<u>7</u>	<u>117,723</u>	<u>3</u>
非流動負債								
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動	六(十一)	47,625	1	-	-	-	-
2540	長期借款	六(九)	22,750	-	28,000	1	29,750	1
2570	遞延所得稅負債		48,437	1	54,762	1	56,871	1
2580	租賃負債－非流動	七	172,610	2	205,962	5	217,560	4
2600	其他非流動負債		3	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債合計		<u>291,425</u>	<u>4</u>	<u>288,724</u>	<u>7</u>	<u>304,181</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>462,635</u>	<u>7</u>	<u>615,948</u>	<u>14</u>	<u>421,904</u>	<u>9</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	2,292,794	33	1,992,794	44	1,992,794	41
資本公積								
3200	資本公積	六(十三) (十五) (二十五)	6,874,571	97	3,702,222	82	3,682,848	75
3350	待彌補虧損	六(十六)	(3,944,793)	(56)	(2,908,622)	(65)	(2,349,901)	(48)
3400	其他權益	六(三)	(14,720)	-	(24,528)	-	(26,399)	(1)
3500	庫藏股票	六(十四) (二十五)	(45,990)	(1)	(45,990)	(1)	(46,002)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>5,161,862</u>	<u>73</u>	<u>2,715,876</u>	<u>60</u>	<u>3,253,340</u>	<u>66</u>
36XX	非控制權益	四(三)及六 (二十五)	<u>1,418,015</u>	<u>20</u>	<u>1,154,927</u>	<u>26</u>	<u>1,213,452</u>	<u>25</u>
3XXX	權益總計		<u>6,579,877</u>	<u>93</u>	<u>3,870,803</u>	<u>86</u>	<u>4,466,792</u>	<u>91</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大期後事項								
3X2X	負債及權益總計	六(七)、七及九 十一	<u>\$ 7,042,512</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,486,751</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,888,696</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張念慈




經理人：張念慈



會計主管：高國霖




 台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日 至9月30日		110年7月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 1,075	-	\$ 2,786	1	\$ 4,204	1	\$ 16,262	2
5000 營業成本		(9,221)	(2)	(5,556)	(2)	(36,167)	(3)	(29,479)	(3)
5900 營業毛損		(8,146)	(2)	(2,770)	(1)	(31,963)	(2)	(13,217)	(1)
營業費用	六(五)(六) (七)(十二) (十三) (二十一) (二十二)及七								
6200 管理費用		(73,309)	(16)	(63,906)	(16)	(232,531)	(19)	(195,484)	(18)
6300 研究發展費用		(518,928)	(114)	(329,201)	(83)	(1,219,341)	(98)	(902,115)	(80)
6000 營業費用合計		(592,237)	(130)	(393,107)	(99)	(1,451,872)	(117)	(1,097,599)	(98)
6900 營業損失		(600,383)	(132)	(395,877)	(100)	(1,483,835)	(119)	(1,110,816)	(99)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十八)	16,643	3	1,496	-	26,711	2	4,799	-
7010 其他收入		187	-	89	-	450	-	1,591	-
7020 其他利益及損失	六(十九)	130,467	29	612	-	217,005	17	(15,161)	(1)
7050 財務成本	六(二十)及七	(1,060)	-	(1,065)	-	(3,082)	-	(2,691)	-
7000 營業外收入及支出合計		146,237	32	1,132	-	241,084	19	(11,462)	(1)
7900 稅前淨損		(454,146)	(100)	(394,745)	(100)	(1,242,751)	(100)	(1,122,278)	(100)
7950 所得稅利益	六(二十三)	802	-	22,048	6	2,248	-	23,558	2
8200 本期淨損		(\$ 453,344)	(100)	(\$ 372,697)	(94)	(\$ 1,240,503)	(100)	(\$ 1,098,720)	(98)
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)	\$ 824	-	(\$ 1,459)	-	(\$ 407)	-	(\$ 982)	-
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		4,670	1	(2,746)	(1)	10,082	1	(8,629)	(1)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 5,494	1	(\$ 4,205)	(1)	\$ 9,675	1	(\$ 9,611)	(1)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 447,850)	(99)	(\$ 376,902)	(95)	(\$ 1,230,828)	(99)	(\$ 1,108,331)	(99)
淨損歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 387,533)	(86)	(\$ 324,872)	(82)	(\$ 1,036,171)	(83)	(\$ 971,966)	(87)
8620 非控制權益		(65,811)	(14)	(47,825)	(12)	(204,332)	(17)	(126,754)	(11)
合計		(\$ 453,344)	(100)	(\$ 372,697)	(94)	(\$ 1,240,503)	(100)	(\$ 1,098,720)	(98)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 381,950)	(84)	(\$ 329,077)	(83)	(\$ 1,026,363)	(83)	(\$ 981,577)	(88)
8720 非控制權益		(65,900)	(15)	(47,825)	(12)	(204,465)	(16)	(126,754)	(11)
合計		(\$ 447,850)	(99)	(\$ 376,902)	(95)	(\$ 1,230,828)	(99)	(\$ 1,108,331)	(99)
每股虧損	六(二十四)								
9750 基本及稀釋每股虧損		(\$ 1.70)		(\$ 1.64)		(\$ 4.72)		(\$ 4.89)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張念慈



經理人：張念慈



會計主管：高國霖





台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國111年及110年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 1,242,751)	(\$ 1,122,278)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(六)	132,816	119,272
攤銷費用	六(七)	46,487	44,308
利息費用	六(二十)	3,082	2,691
利息收入	六(十八)	(26,711)	(4,799)
股利收入		-	(80)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	六(二)	1,435	(936)
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)	119,899	33,232
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)	-	382,137
應收帳款		1,883	308
應收票據淨額		(7)	-
存貨		(14,167)	298
其他應收款		11,659	(2,216)
預付款項		(34,381)	(11,776)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		4	660
應付帳款		(198)	(138)
其他應付款		(97,978)	(132,596)
其他應付款項—關係人		(70)	-
其他流動負債-其他		7,082	717
營運產生之現金流出		(1,091,916)	(691,196)
收取之利息		15,587	5,754
收取之股利		-	80
支付之利息		(3,082)	(2,691)
(支付)退還之所得稅		(3,466)	16,936
營業活動之淨現金流出		(1,082,877)	(671,117)
投資活動之現金流量			
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	六(四)	78,250	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(232,478)	(137,846)
取得無形資產	六(七)	(45,337)	(869)
預付設備款增加		(7,974)	(17,102)
存出保證金減少(增加)		14,036	(4,801)
對子公司之收購	四(三)	-	472,651
投資活動之淨現金(流出)流入		(193,503)	312,033
籌資活動之現金流量			
租賃本金償還	六(六)(二十七)	(39,795)	(36,167)
舉借短期借款	六(八)(二十七)	5,705	-
償還長期借款	六(九)(二十七)	(5,250)	(6,750)
存入保證金增加	六(二十七)	3	-
現金增資	六(十四)	3,150,000	-
子公司增資發行新股	六(二十五)	670,000	213,770
子公司處分本公司股票價款	六(二十五)	-	16,992
子公司透過損益按公允價值之金融負債增加	四(三)	47,625	-
籌資活動之淨現金流入		3,828,288	187,845
匯率變動對現金及約當現金之影響		10,973	(7,850)
本期現金及約當現金增加(減少)數		2,562,881	(179,089)
期初現金及約當現金餘額		2,512,186	3,338,302
期末現金及約當現金餘額		\$ 5,075,067	\$ 3,159,213

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：張念慈



經理人：張念慈



會計主管：高國霖





台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

台灣浩鼎生技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 91 年 4 月 29 日奉經濟部核准於中華民國設立。本公司於民國 101 年 5 月辦理首次股票公開發行，並於民國 104 年 3 月 23 日正式上櫃掛牌交易。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為新藥研發。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 11 月 4 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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製金管會認可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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
- (4) 子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

2. 列入合併財務報告之子公司及本期變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
本公司	浩鼎醫藥生技有限公司	投資及貿易業務	100.00	100.00	100.00	
本公司	OBI Pharma USA, Inc.	生物技術研發	100.00	100.00	100.00	
本公司	圓祥生技股份有限公司	生物技術研發	42.84	54.62	54.62	註1
本公司	OBI Pharma Australia Pty Ltd.	生物技術研發	100.00	100.00	100.00	
本公司	潤雅生技股份有限公司	西藥製造及批發與生物技術研發	70.70	70.70	70.72	註2
本公司	鼎晉生技股份有限公司	生物技術研發	62.17	62.17	62.17	註3

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
浩鼎醫藥生技 有限公司	浩鼎生物醫藥科 技(上海)有限公 司	生物技術 研發	100.00	100.00	100.00	
本公司	Odeon Therapeutics (Cayman) Limited	投資及貿 易業務	77.42	-	-	註4
Odeon Therapeutics (Cayman) Limited	康騰浩諾(香港) 生物科技有限公 司	投資及貿 易業務	100.00	-	-	註4

註 1:原名為圓祥生命科技股份有限公司，於民國 110 年 10 月 28 日經股東會決議改名為圓祥生技股份有限公司（以下稱「圓祥公司」）。圓祥公司分別於民國 110 年 1 月 22 日及民國 111 年 6 月 22 日經董事會決議，增資發行新股 1,808 仟股及 16,000 仟股，惟本公司未依持股比例認購，故民國 110 年 9 月 30 日及民國 111 年 9 月 30 日之持股比例分別下降為 54.62%及 42.84%，惟綜合考量本公司仍作為圓祥公司單一最大股東，且掌握其過半之董事席次等因素，故本公司並未喪失對圓祥公司之控制力，仍依相關規定納入合併個體。

註 2:潤雅生技股份有限公司（以下稱「潤雅公司」）於民國 110 年 3 月 4 日經董事會決議，增資發行新股 12,000 仟股，本公司投資金額計 \$286,231，致持股比率上升為 70.72%。潤雅公司另於民國 110 年 12 月 21 日經董事會通過員工認股權執行案，共計認購 25 仟股，故本公司持股比率下降為 70.70%。

註 3:本公司於民國 110 年 2 月 23 日與鼎晉生技股份有限公司（以下稱「鼎晉公司」）簽署 OBI-858 新型肉毒桿菌素製劑之全球美容醫學智慧財產權授權協議，並由鼎晉公司進行後續 OBI-858 美容醫學適應症之臨床研究與開發。後續由鼎晉公司以增資發行 47,250 仟股新股作為對價支付。本公司取得鼎晉公司 62.17%股權，使得鼎晉公司成為本公司具控制力之子公司。

註 4:本公司經民國 109 年 9 月 28 日董事會決議通過及民國 110 年 11 月 11 日獲經濟部投審會核准後，於民國 111 年 2 月 22 日與康騰浩諾(香港)生物科技有限公司(以下稱「康騰浩諾」)簽署 OBI-833(Globo H 主動免疫抗癌藥)及 OBI-999(Globo H 抗體小分子藥物複合體)在中國地區(包含香港、澳門)之專屬授權協議。依約康騰浩諾將擁有 OBI-833 及 OBI-999 在中國地區的臨床研究、上市法規登記以及產

品銷售之權利。本協議另包含 OBI-888(Globo H 被動式免疫單株抗體)中國地區智慧財產權的優先議約權，期限自本約簽訂日起算兩年。

本協議之授權條件包含簽約金及里程碑金，合計最高可達美金 2 億元；另訂有按淨銷售額一定比例計算之銷售權利金等；其中簽約金為美金 1,200 萬元，依約向 Odeon Therapeutics (Cayman) Limited (即對康騰浩諾持股 100%之母公司，以下簡稱「Odeon」)收取發行之特別股作為對價。Odeon 於民國 111 年 3 月 21 日發行特別股 6,750 仟股，本公司取得其中 6,000 仟股計 77.42%投票權，使得 Odeon 成為本公司具控制力之子公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$1,418,015、\$1,154,927 及 \$1,213,452，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益						說明
		111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日		
		金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	
圓祥生技股份有限公司(圓祥)	台灣	\$698,093	57.16%	\$353,416	45.38%	\$383,678	45.38%	
潤雅生技股份有限公司(潤雅)	台灣	251,666	29.30%	278,451	29.30%	287,585	29.28%	註
鼎晉生技股份有限公司(鼎晉)	台灣	469,964	37.83%	523,060	37.83%	542,189	37.83%	

註：潤雅持有本公司股票，視為庫藏股交易，故民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日分別減少非控制權益 \$19,062、\$19,062 及 \$19,050。

子公司彙總性財務資訊：
資產負債表

	圓祥		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 1,055,691	\$ 563,945	\$ 613,662
非流動資產	253,166	289,211	301,323
流動負債	(39,130)	(21,149)	(12,716)
非流動負債	(48,437)	(54,762)	(56,871)
淨資產總額	<u>\$ 1,221,290</u>	<u>\$ 777,245</u>	<u>\$ 845,398</u>

	潤雅		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 158,418	\$ 260,693	\$ 305,273
非流動資產	696,460	744,577	683,418
流動負債	(33,388)	(82,062)	(34,126)
非流動負債	(86,085)	(90,465)	(91,091)
淨資產總額	<u>\$ 735,405</u>	<u>\$ 832,743</u>	<u>\$ 863,474</u>

	鼎晉		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 216,278	\$ 459,589	\$ 547,412
非流動資產	1,082,334	994,201	960,068
流動負債	(9,545)	(12,804)	(13,449)
非流動負債	(51,381)	(56,416)	(58,083)
淨資產總額	<u>\$ 1,237,686</u>	<u>\$ 1,384,570</u>	<u>\$ 1,435,948</u>

綜合損益表

	圓祥	
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	(71,021)	(56,107)
所得稅利益	2,108	2,108
本期淨損	(68,913)	(53,999)
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 68,913)	(\$ 53,999)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 31,276)	(\$ 24,507)

	圓祥	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ 6,993
稅前淨損	(254,514)	(158,160)
所得稅利益	6,325	6,325
本期淨損	(248,189)	(151,835)
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 248,189)	(\$ 151,835)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 112,639)	(\$ 68,297)

	潤雅	
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	\$ 5,022	\$ 14,725
稅前淨損	(53,236)	(29,742)
所得稅利益	-	-
本期淨損	(53,236)	(29,742)
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 53,236)	(\$ 29,742)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 12,033)	(\$ 7,408)

	潤雅	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	\$ 32,929	\$ 26,650
稅前淨損	(127,261)	(100,917)
所得稅利益	-	-
本期淨損	(127,261)	(100,917)
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 127,261)	(\$ 100,917)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 31,462)	(\$ 27,276)

	鼎晉	
	110年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	(58,693)	(42,057)
所得稅利益	-	-
本期淨損	(58,693)	(42,057)
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 58,693)	(\$ 42,057)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 22,205)	(\$ 15,910)

	鼎晉	
	111年1月1日至9月30日	110年2月23日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	(155,039)	(82,422)
所得稅利益	-	-
本期淨損	(155,039)	(82,422)
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 155,039)	(\$ 82,422)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 58,654)	(\$ 31,181)

現金流量表

	圓祥	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 213,120)	(\$ 118,667)
投資活動之淨現金流出	(2,367)	(4,048)
籌資活動之淨現金流入	670,000	100,000
本期現金及約當現金增加 (減少)數	454,513	(22,715)
期初現金及約當現金餘額	527,121	630,724
期末現金及約當現金餘額	\$ 981,634	\$ 608,009

	潤雅	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 53,036)	(\$ 38,181)
投資活動之淨現金流入(流出)	44,269	(96,390)
籌資活動之淨現金流入	3,785	300,000
本期現金及約當現金增加數	(4,982)	165,429
期初現金及約當現金餘額	131,557	114,918
期末現金及約當現金餘額	\$ 126,575	\$ 280,347

	鼎晉	
	111年1月1日至9月30日	110年2月23日至6月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 80,152)	(\$ 51,828)
投資活動之淨現金流出	(168,231)	(22,235)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(4,958)	255,820
本期現金及約當現金(減少)		
增加數	(253,341)	181,757
期初現金及約當現金餘額	407,597	317,550
期末現金及約當現金餘額	\$ 154,256	\$ 499,307

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額：

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有其他兌換損益按交易性質在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算：

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本集團於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- 2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- 3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
- 4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

- 1. 係指同時符合下列條件者：
 - (1) 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。
 - (2) 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。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

商業因出售商品或勞務等而發生之債權，於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。有效利息法攤銷計算之利息認列於當期損益。惟當未付息之短期應收帳款及票據折現之影響不大，係以交易金額衡量。

(十) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量。屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十二) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10年~50年
機器設備	3年~20年
實驗設備	3年~5年
辦公設備	3年~5年
租賃改良	1年~8年

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本；

後續採成本模式衡量，於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，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十六) 無形資產

1. 商標權

商標權係以取得成本認列，並依直線法按估計效益年數 10 年攤銷。

2. 專利權及專門技術

- (1) 股東以專門技術投資入股者，作價投資時以其公允價值為入帳基礎，並依估計效益年數 17 年，按直線法攤銷。
- (2) 以現金取得者，以取得成本為入帳基礎；因企業合併所取得者，按收購日之公允價值認列，並依估計效益年數 10~14 年，按直線法攤銷。

3. 電腦軟體

電腦軟體係以取得成本認列，並依直線法按估計效益年數 1~3 年攤銷。

4. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十七) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十八) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項及其他短期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十九) 應付帳款及票據

因賒購原物料、商品或勞務所發生之應付帳款及因營業與非因營業而發生之應付票據，於原始認列時按交易日之公允價值扣除直接可歸屬於發行之交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本之金額衡量。有效利息法攤銷計算之利息認列於當期損益。惟當未付息之短期應付帳款及票據折現之影響不大，係以交易金額衡量。

(二十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1) 係混合(結合)合約；或
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
3. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，認列於其他綜合損益。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金-確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認

列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十三) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十五) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面金額之差額認列為股東權益之調整。

(二十六) 收入認列

1. 授權收入

- (1) 本集團與客戶簽訂合約，將本集團之專利技術授權予客戶，因授權係可區分，故依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列，或於權利之控制移轉予客戶時點認列。客戶於簽約時即支付一筆不可退還之前期金，並於各里程碑達成時支付里程碑款。收入係依據交易價格認列。當本集團將進行重大影響專利技術之活動，使被授權客戶直接受到影響，而該等活動不會導致移轉商品或勞務予客戶時，該授權之性質為提供取用智慧財產之權利，相關權利金於授權期間以直線基礎認列為收入。若授權不符合前述條件，其性質為提供客戶使用智慧財產之權利，則於授權移轉之時點認列收入。
- (2) 本集團與客戶簽訂合約，將本集團之銷售權利轉予客戶，本集團與客戶協議權利金之收取係以客戶銷售基礎計算，於履約義務已滿足且後續客戶之銷售實際發生時認列收入。

2. 銷貨收入

本集團研究、設計、開發、製造並銷售蛋白質新藥及佐劑。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

3. 勞務收入

本集團提供分析方法開發、方法確效及樣品安定性測試等勞務服務，提供勞務之交易結果能可靠估計時認列收入。

(二十七) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設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風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 無形資產(商譽除外)減損評估

本集團依據國際會計準則第 36 號決定無形資產(商譽除外)是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估無形資產(商譽除外)是否有減損跡象時，係依據外內部資訊，包含專案研發規劃及進度等因素，以及該技術於市場之前景。

(二) 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債與商譽至相關現金產生單位及決定相關現金產生單位之可回收金額。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金	\$ 212	\$ 224	\$ 262
支票存款及活期存款	1,147,892	1,097,103	1,257,547
定期存款	3,926,963	1,414,859	1,901,404
	<u>\$ 5,075,067</u>	<u>\$ 2,512,186</u>	<u>\$ 3,159,213</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
國外上市公司股票	\$ 1,394	\$ 1,394	\$ 1,394
	1,394	1,394	1,394
評價調整	(1,062)	373	936
	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 1,767</u>	<u>\$ 2,330</u>

1. 本集團持有透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之(損)益(含處分投資損益)分別為(\$211)、\$662、(\$1,435)及\$20,592。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動項目：			
未上市櫃公司股票	\$ 27,181	\$ 27,181	\$ 27,181
評價調整	(18,482)	(18,075)	(20,126)
	<u>\$ 8,699</u>	<u>\$ 9,106</u>	<u>\$ 7,055</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允

價值衡量之金融資產，該等投資於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$8,699、\$9,106 及 \$7,055。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於其他綜合損益之明細如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 824	(\$ 1,459)
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	(\$ 407)	(\$ 982)

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$8,699、\$9,106 及 \$7,055。

4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
流動項目：			
定期存款	\$ 61,750	\$ 140,000	\$ -

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 173	\$ -
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 522	\$ -

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$61,750、\$140,000 及 \$0。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(五) 不動產、廠房及設備

本集團之不動產、廠房及設備主要供自用，明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	實驗設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合計
111年1月1日									
成本	\$ 87,514	\$329,282	\$292,267	\$338,104	\$ 39,722	\$ 1,170	\$ 65,848	\$ 368,454	\$1,522,361
累計折舊	-	(92,193)	(182,765)	(264,747)	(31,619)	(689)	(51,470)	-	(623,483)
	<u>\$ 87,514</u>	<u>\$237,089</u>	<u>\$109,502</u>	<u>\$ 73,357</u>	<u>\$ 8,103</u>	<u>\$ 481</u>	<u>\$ 14,378</u>	<u>\$ 368,454</u>	<u>\$ 898,878</u>
111年									
1月1日	\$ 87,514	\$237,089	\$109,502	\$ 73,357	\$ 8,103	\$ 481	\$ 14,378	\$ 368,454	\$ 898,878
增添	-	255	5,870	87,890	2,097	422	54,561	18,922	170,017
重分類(註1)	-	40,482	226,611	32,100	179	181	65,946	(349,937)	15,562
折舊費用	-	(10,749)	(27,596)	(37,424)	(2,756)	(157)	(13,156)	-	(91,838)
淨兌換差額	-	-	-	1	3	-	66	-	70
9月30日	<u>\$ 87,514</u>	<u>\$267,077</u>	<u>\$314,387</u>	<u>\$155,924</u>	<u>\$ 7,626</u>	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 121,795</u>	<u>\$ 37,439</u>	<u>\$ 992,689</u>
111年9月30日									
成本	\$ 87,514	\$370,019	\$524,748	\$458,151	\$ 41,546	\$ 1,773	\$ 186,525	\$ 37,439	\$1,707,715
累計折舊	-	(102,942)	(210,361)	(302,227)	(33,920)	(846)	(64,730)	-	(715,026)
	<u>\$ 87,514</u>	<u>\$267,077</u>	<u>\$314,387</u>	<u>\$155,924</u>	<u>\$ 7,626</u>	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 121,795</u>	<u>\$ 37,439</u>	<u>\$ 992,689</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	實驗設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合計
110年1月1日									
成本	\$ 87,514	\$328,657	\$291,907	\$368,061	\$ 34,721	\$ 664	\$ 73,737	\$ 117,366	\$1,302,627
累計折舊	—	(78,786)	(152,184)	(259,759)	(28,840)	(664)	(51,201)	—	(571,434)
	<u>\$ 87,514</u>	<u>\$249,871</u>	<u>\$139,723</u>	<u>\$108,302</u>	<u>\$ 5,881</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 22,536</u>	<u>\$ 117,366</u>	<u>\$ 731,193</u>
110年									
1月1日	\$ 87,514	\$249,871	\$139,723	\$108,302	\$ 5,881	\$ —	\$ 22,536	\$ 117,366	\$ 731,193
增添	—	625	110	21,342	3,736	—	2,442	106,173	134,428
重分類(註1)	—	—	—	3,304	225	—	357	11,033	14,919
折舊費用	—	(10,050)	(23,054)	(38,215)	(2,023)	—	(8,040)	—	(81,382)
淨兌換差額	—	—	—	—	(2)	—	(63)	—	(65)
9月30日	<u>\$ 87,514</u>	<u>\$240,446</u>	<u>\$116,779</u>	<u>\$ 94,733</u>	<u>\$ 7,817</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 17,232</u>	<u>\$ 234,572</u>	<u>\$ 799,093</u>
110年9月30日									
成本	\$ 87,514	\$329,282	\$292,017	\$353,779	\$ 38,590	\$ 664	\$ 65,804	\$ 234,572	\$1,402,222
累計折舊	—	(88,836)	(175,238)	(259,046)	(30,773)	(664)	(48,572)	—	(603,129)
	<u>\$ 87,514</u>	<u>\$240,446</u>	<u>\$116,779</u>	<u>\$ 94,733</u>	<u>\$ 7,817</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 17,232</u>	<u>\$ 234,572</u>	<u>\$ 799,093</u>

註 1：重分類淨額為從預付設備款(帳列「其他非流動資產」)轉列至不動產、廠房及設備。

註 2：以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

註 3：請詳附註六(二十六)。

註 4：本集團因實驗設備、辦公設備及租賃改良攤提完畢而到期除帳，使不動產、廠房及設備之成本及累計折舊於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均分別減少 \$225 及 \$49,752。

(六)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、辦公室及公務車等，租賃合約之期間通常介於1到14年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團另有承租辦公室之租賃期間不超過12個月，及承租屬低價值之標的資產為影印機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地使用權	\$ 87,668	\$ 92,527	\$ 93,273
房屋	119,150	157,614	159,996
	<u>\$ 206,818</u>	<u>\$ 250,141</u>	<u>\$ 253,269</u>

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地使用權	\$ 724	\$ 746
房屋	12,942	12,848
	<u>\$ 13,666</u>	<u>\$ 13,594</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地使用權	\$ 2,202	\$ 2,238
房屋	38,776	35,652
	<u>\$ 40,978</u>	<u>\$ 37,890</u>

4. 本集團於民國111年及110年7月1日至9月30日暨民國111年及110年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為\$0、\$48,868、\$0及\$104,321。
5. 本集團於民國111年前三季因租約修改，經租賃負債之再衡量後使用權資產及租賃負債均減少\$2,657。本集團於民國110年前三季無此情形。
6. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 914	\$ 939
屬短期租賃合約之費用	2,385	2,515
屬低價值資產租賃之費用	135	110

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 2,698	\$ 2,293
屬短期租賃合約之費用	6,753	6,680
屬低價值資產租賃之費用	340	298

7. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生之租賃現金流出總額分別為 \$49,586(其中 \$39,795 為租賃負債之本金)及 \$45,438(其中 \$36,167 為租賃負債之本金)。

8. 租賃延長之選擇權

- (1) 本集團租賃合約中屬土地之租賃標的，包含本集團可行使之延長選擇權，於租賃合約中簽訂該條款係為出租人之一般慣例，且符合本集團有效資源之規畫及運用。
- (2) 本集團租賃合約中部份屬辦公室之租賃標的，包含本集團可行使之延長選擇權，係依產業園區辦法，若本集團無重大違規得優先承租，且符合本集團有效資源之規畫及運用。
- (3) 本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因之事實及情況納入考量。當發生對行使延長選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(七) 無形資產

	專利權						專門技術				合計
	OBI-858 肉毒桿菌 產品開發 專案	OBI-833 新一代 治療癌症 疫苗	OBI-3424 AKR1C3 酶前驅藥	Trop2 單株抗體	老年性黃斑部 病變雙功能 融合蛋白藥物	雙特異性 抗體藥物	抗體藥物 開發平台	商標權	電腦軟體	商譽	
111年1月1日											
成本	\$ 42,858	\$ 1,500	\$ 90,693	\$ -	\$ 81,037	\$ 271,933	\$ 96,644	\$ 1,815	\$ 9,413	\$ 61,148	\$ 657,041
累計攤銷	(42,144)	(1,338)	(39,300)	-	(23,293)	(108,772)	(38,658)	(412)	(4,840)	-	(258,757)
	<u>\$ 714</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 51,393</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,744</u>	<u>\$ 163,161</u>	<u>\$ 57,986</u>	<u>\$ 1,403</u>	<u>\$ 4,573</u>	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 398,284</u>
111年											
1月1日	\$ 714	\$ 162	\$ 51,393	\$ -	\$ 57,744	\$ 163,161	\$ 57,986	\$ 1,403	\$ 4,573	\$ 61,148	\$ 398,284
增添	-	-	-	41,648	-	-	-	-	3,688	-	45,336
重分類(註)	-	-	-	-	-	-	-	-	35	-	35
攤銷費用	(714)	(112)	(6,802)	(3,124)	(4,367)	(20,395)	(7,248)	(136)	(3,589)	-	(46,487)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 44,591</u>	<u>\$ 38,524</u>	<u>\$ 53,377</u>	<u>\$ 142,766</u>	<u>\$ 50,738</u>	<u>\$ 1,267</u>	<u>\$ 4,707</u>	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 397,168</u>
111年9月30日											
成本	\$ 42,858	\$ 1,500	\$ 90,693	\$ 41,648	\$ 81,037	\$ 271,933	\$ 96,644	\$ 1,815	\$ 8,902	\$ 61,148	\$ 698,178
累計攤銷	(42,858)	(1,450)	(46,102)	(3,124)	(27,660)	(129,167)	(45,906)	(548)	(4,195)	-	(301,010)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 44,591</u>	<u>\$ 38,524</u>	<u>\$ 53,377</u>	<u>\$ 142,766</u>	<u>\$ 50,738</u>	<u>\$ 1,267</u>	<u>\$ 4,707</u>	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 397,168</u>

註：重分類淨額為從預付設備款(帳列「其他非流動資產」)轉列至無形資產。

	專利權					專門技術				合計
	OBI-858 肉毒桿菌 產品開發 專案	OBI-833 新一代 治療癌症 疫苗	OBI-3424 AKRIC3 酶前驅藥	老年性黃斑部 病變雙功能 融合蛋白藥物	雙特異性 抗體藥物	抗體藥物 開發平台	商標權	電腦軟體	商譽	
110年1月1日										
成本	\$ 42,858	\$ 1,500	\$ 90,693	\$ 81,037	\$ 271,933	\$ 96,644	\$ 1,815	\$ 11,403	\$ 61,148	\$ 659,031
累計攤銷	(37,858)	(1,188)	(30,231)	(17,470)	(81,579)	(28,993)	(231)	(7,600)	-	(205,150)
	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 60,462</u>	<u>\$ 63,567</u>	<u>\$ 190,354</u>	<u>\$ 67,651</u>	<u>\$ 1,584</u>	<u>\$ 3,803</u>	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 453,881</u>
110年										
1月1日	\$ 5,000	\$ 312	\$ 60,462	\$ 63,567	\$ 190,354	\$ 67,651	\$ 1,584	\$ 3,803	\$ 61,148	\$ 453,881
增添	-	-	-	-	-	-	-	869	-	869
攤銷費用	(3,214)	(112)	(6,802)	(4,367)	(20,396)	(7,248)	(136)	(2,033)	-	(44,308)
9月30日	<u>\$ 1,786</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 53,660</u>	<u>\$ 59,200</u>	<u>\$ 169,958</u>	<u>\$ 60,403</u>	<u>\$ 1,448</u>	<u>\$ 2,639</u>	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 410,442</u>
110年9月30日										
成本	\$ 42,858	\$ 1,500	\$ 90,693	\$ 81,037	\$ 271,933	\$ 96,644	\$ 1,815	\$ 6,542	\$ 61,148	\$ 654,170
累計攤銷	(41,072)	(1,300)	(37,033)	(21,837)	(101,975)	(36,241)	(367)	(3,903)	-	(243,728)
	<u>\$ 1,786</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 53,660</u>	<u>\$ 59,200</u>	<u>\$ 169,958</u>	<u>\$ 60,403</u>	<u>\$ 1,448</u>	<u>\$ 2,639</u>	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 410,442</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
管理費用	\$ 683	\$ 465
研究發展費用	14,660	14,301
	<u>\$ 15,343</u>	<u>\$ 14,766</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
管理費用	\$ 2,069	\$ 1,403
研究發展費用	44,418	42,905
	<u>\$ 46,487</u>	<u>\$ 44,308</u>

2. 商譽分攤至本集團現金產生單位：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
圓祥生科技股份有限公司	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 61,148</u>

3. 本公司於民國 92 年 12 月 29 日取得 Optimer Pharmaceuticals, Inc. OPT-822(因本公司於民國 101 年 10 月組織架構改變，故自民國 102 年 1 月停止使用“Optimer”相關字眼，並更名為 OBI-822/821)治療轉移性乳癌疫苗專門技術及 OPT-80 新型大環內脂類抗生素(Fidaxomicin)技術專利，合約主要資訊如下：

(1) 本公司依評價報告評估之總價值計美金 6,000 仟元(折合新台幣 \$204,000)作價投資股本計 20,400 仟股。

(2) 依與 Optimer Pharmaceuticals, Inc. 簽訂抗生素 Fidaxomicin 之授權銷售合約約定，本公司須依銷售額達成度給付銷售額之 17%或 22%之權利金。權利金支付期間為產品本身及其組成於我國之專利權到期期限，及於我國首次銷售日起算 10 年期間，兩者較晚者。

(3) 本公司於民國 104 年 10 月 2 日與 Optimer Pharmaceuticals, LLC.(以下稱 Optimer 公司)簽訂鼎腹欣(英文商品名 DIFICID™; 英文學名 Fidaxomicin)台灣地區法規登記核可與商標申請權利移轉合約，有效期間至專利到期日(預計為 117 年 11 月 27 日)止。本公司業已依約定條件移轉鼎腹欣相關權利予 Optimer 公司。Optimer 公司應支付本公司(1)簽約金 300 萬美元；(2)累計銷售淨額及新適應症之里程碑金：最多可達 325 萬美元，及每一新適應症 100 萬美元；(3)銷售權利金：銷售淨額之特定百分比。Optimer 公司在台之關係企業 Merck Sharp & Dohme (I.A.) LLC.- Taiwan Branch(以下稱 MSD 公司)將負責鼎腹欣在台灣之所有營運活動。另附註六(七)3.(2)授權銷售合約業經雙方合意於本移轉合約簽約金足額收取後終止。本公司於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

分別認列上述銷售權利金\$502、\$432、\$1,494及\$1,151。

(4)本公司須支付 OBI-822 相關里程碑金，截至民國 111 年 9 月 30 日止，剩餘尚未支付之金額約美金 9,000 仟元，將依合約設定之里程碑是否達成決定支付之金額。另，依合約本公司每年須依授權產品銷售額之一定百分比給付權利金。

4. 本公司於民國 99 年與中央研究院簽訂新一代治療性癌症疫苗技術(OBI-833)及癌症篩檢試劑技術(OBI-868)授權合約，按合約本公司須依各里程碑之達成分階段支付授權金，本公司於民國 102 年度各支付第一階段授權金\$1,500。另，依合約本公司每年須依授權產品銷售額之一定百分比給付權利金。
5. 本公司於民國 106 年 5 月 31 日與 Threshold Pharmaceuticals, Inc. 簽訂合約，取得小分子首創新藥 TH-3424 全球智財權和專利權(不含中國、香港、澳門、台灣、日本、韓國、新加坡、馬來西亞、泰國、土耳其及印度)，並重新命名為 OBI-3424。
6. 本公司為提升產品之競爭力及新藥開發能力，於民國 107 年 1 月 10 日增資發行普通股 1,675 仟股，受讓 AbProtix, Inc 所持有之圓祥公司普通股 6,700 仟股(佔已發行股份 67%)，換股比例為本公司普通股 1 股交換圓祥公司普通股 4 股。本公司於併購時委請專家出具收購價格分攤報告，依該評價報告認列專利權與專門技術、電腦軟體及商譽分別為\$449,614、\$105及\$61,148。
7. 本公司於民國 110 年 12 月 8 日與博奧信生物技術(南京)有限公司(以下稱 Biosion)簽署一人源化 Trop2 單株抗體(產品代號 BSI-04702)之專屬授權合約。授權內容包括該產品除中國、香港、澳門外全球專屬權利，本公司將依約支付 Biosion 簽約金，後續按研發進度支付里程碑金，及產品上市後按淨銷售額比例計算之權利金。
8. 本集團未有以無形資產提供擔保之情形。

(八)短期借款

借款性質	111年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 5,705	1.59%~1.72%	新竹縣竹北市生醫五路19號之建物。
借款性質	110年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 9,468	1.20%	竹北市世興段01410-000及01410-001建號之建物。

本集團於民國 110 年 12 月 31 日無短期借款。

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及	利率	擔保品	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
	還款方式	區間				
長期銀行借款						
擔保借款	自民國105年10月5日至民國115年10月5日，並按月付息(註1)	註3	註2	\$ 29,750	\$ 35,000	\$ 36,750
信用借款	自民國105年10月5日至民國110年10月5日，並按月付息(註1)	註3	無	-	-	500
				29,750	35,000	37,250
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(7,000)	(7,000)	(7,500)
				<u>\$ 22,750</u>	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ 29,750</u>

註 1：本集團與銀行議定自民國 106 年 1 月起按季攤還本金。

註 2：請詳附註八之說明。

註 3：係按三個月定儲利率指數加碼年息 0.53%。民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日分別為 1.74%、1.33%及 1.33%。

(十) 其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付臨床試驗費	\$ -	\$ 115,754	\$ 426
應付設備款	3,914	66,321	9,604
應付顧問諮詢及勞務費	8,149	10,742	4,950
應付委託研究費	34,536	17,595	-
應付研究材料費	847	18,291	-
應付薪資及獎金	14,133	15,437	9,664
應付權利金	25,400	-	-
其他	17,372	20,650	29,117
	<u>\$ 104,351</u>	<u>\$ 264,790</u>	<u>\$ 53,761</u>

(十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項目	111年9月30日
非流動項目：	
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	
混合工具—可轉換特別股	\$ 47,625

1. 本集團於民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均無透過損益按公允價值衡量之金融負債。
2. 本集團民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益及其他綜合損益之情形。民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無透過損益按公允價值衡量之金融負債，故無此情形。
3. 本集團帳列「原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債」項下計\$47,625，係本集團之子公司—Odeon Therapeutics (Cayman) Limited(以下簡稱 Odeon)發行之可轉換特別股，因係屬混合工具，Odeon 將整體應付可轉換特別股於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。
4. 本集團民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未產生公允價值之變動，亦無歸因於該負債之信用風險變動。民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無透過損益按公允價值衡量之金融負債，故無此情形。
5. 有關 Odeon 發行可轉換特別股之主要發行條件如下：

(1) 轉換辦法：

- A. 特別股股東得隨時將特別股轉換為普通股；
- B. 所有特別股將於首次公開發行(IPO)(註)審查通過後自動轉換為普通股；
- C. 轉換價格原則為 1:1，除有：
 - a. 流通在外普通股股數導因於發放股利、股票分割、組織重組等情事致特別股轉換股數應依比例調整；
 - b. 當 Odeon 發行新股之價格低於特別股發行之價格時，轉換價格應依特定公式進行調整。

(2) 股利：

於宣告股利時，特別股可優先取得 8%非累積之股利，俟特別股股利分配完畢，特別股可再依其可轉換之普通股股數與普通股按比例分配。

(3) 優先清償權：

特別股股東具優先清償權，得收取其原始認購價格加計已宣告尚未發放之股利，並依其可轉換之普通股股數與普通股按比例分配剩餘

財產。

(4) 贖回權：

當發生下列狀況，特別股股東得優先於普通股要求公司依原始認購金額買回，並加計每年 10% 單利利息。計算期間自原始認購日至公司贖回日，如有已宣告尚未發放之股利應另行計之：

- A. 如首輪募資結束後五年內未 IPO 審查(註)通過；
- B. 如有任何立約人違約不履行於投資合約中規範之義務，導致公司或該特別股股東有重大不利影響；
- C. 如有任何立約人有虛偽隱匿之不當行為，導致公司或該特別股股東有重大不利影響；
- D. 如有上述情形導致該些特別股股東提出贖回權，其贖回股數占流通在外特別股 20% 以上時，則所有特別股股東有權利(非義務)向公司執行贖回權。

(5) 投票權：

特別股於計算可轉換之普通股數後，其投票權與普通股相同，每股皆為 1 票。

註：上述所提之 IPO 審查通過係指 Odeon 於紐約交易所、NASDAQ、香港交易所或其他經董事會認可之國際交易所完成承銷，其每股承銷價格應為特別股股價之三倍以上，或首次公開發行募得美金 \$50,000 仟元以上。

(十二) 退休金

1. 本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司及國內子公司於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,713、\$3,257、\$10,993 及 \$9,228。
2. OBI Pharma Australia Pty Ltd. 及浩鼎醫藥生技有限公司並未訂定員工退休金辦法；浩鼎生物醫藥科技(上海)有限公司、Odeon Therapeutics (Cayman) Limited 及康騰浩諾(香港)生物科技有限公司因尚無員工，故未認列退休金成本。另民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 OBI Pharma USA, Inc. 依當地政府規定之退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,151、\$1,396、\$3,752 及 \$3,968。

(十三) 股份基礎給付

1. 本公司及子公司之股份基礎給付資訊如下：

(1) 本公司發行之員工認股權憑證，給與對象為本公司及持股超過 50% 之子公司之全職員工，並以發行本公司新股方式交付，存續期間為 10 年。本集團股份基礎給付協議主要內容如下：

協議類型	給與日	給與數量 (單位)	每單位可認 購股數(股)	既得條件	加權平均剩餘 合約期限(年)
員工認股權 計畫(註)	102.11.27	1,821,000	1	屆滿2年之服務後， 可依一定時程及比例 按月行使認股權	1.16
"	103.02.21	1,744,000	1	"	1.39
"	103.03.26	575,000	1	"	1.49
"	104.05.06	2,861,000	1	"	2.60
"	104.08.04	75,000	1	"	2.84
"	104.11.06	353,000	1	"	3.10
"	104.12.15	13,000	1	"	3.21
"	105.03.25	1,377,000	1	"	3.48
"	106.03.09	3,145,000	1	"	4.44
"	106.05.12	20,000	1	"	4.61
"	106.08.11	20,000	1	"	4.86
"	106.11.10	130,000	1	"	5.11
"	107.01.19	1,685,000	1	"	5.30
"	108.09.06	1,125,000	1	"	6.93
"	108.11.08	385,000	1	"	7.11
"	109.08.05	510,000	1	"	7.85
"	110.11.05	3,859,000	1	"	9.10
"	111.03.18	320,000	1	"	9.46
"	111.05.06	143,000	1	"	9.60
"	111.08.08	639,000	1	"	9.86
現金增資保 留員工認購(註)	111.03.01	2,433,100	1	立即既得	-

註：上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

(2) 子公司潤雅公司發行之員工認股權憑證，給與對象包含該公司符合特定條件之員工，並以發行該公司新股方式交付，存續期間為 10 年。該公司之股份基礎給付協議如下：

協議類型	給與日	給與數量 (單位)	每單位可認 購股數(股)	既得條件	加權平均剩餘 合約期限(年)
員工認股權 計畫(註)	103.01.15	920	1,000	屆滿1年之服務後， 可依一定時程及比例 行使認股權	1.29
"	103.05.02	310	1,000	"	1.58
"	103.09.03	270	1,000	"	1.92
"	104.02.12	255	1,000	"	2.36
"	104.05.27	300	1,000	"	2.65
"	104.09.09	70	1,000	"	2.93
"	104.12.15	235	1,000	"	3.20
"	105.03.02	2,382	1,000	"	3.41
"	105.09.02	45	1,000	"	3.92
"	106.01.01	179	1,000	"	4.25
"	106.04.01	34	1,000	"	4.50
"	106.06.01	60	1,000	"	4.66
"	107.03.23	1,090	1,000	"	5.47
"	107.09.18	60	1,000	"	5.96
"	108.01.01	65	1,000	"	6.25
"	108.03.01	65	1,000	"	6.41
"	108.10.01	210	1,000	"	7.00
"	109.04.01	250	1,000	"	7.50
"	109.05.01	120	1,000	"	7.58
"	110.07.01	110	1,000	"	8.75
"	110.08.01	115	1,000	"	8.84
"	110.09.01	15	1,000	"	8.92
"	110.10.01	1,139	1,000	"	9.00
"	111.04.01	135	1,000	"	9.50
"	111.05.01	60	1,000	"	9.58
"	111.06.01	15	1,000	"	9.66

註：上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

(3) 子公司鼎晉公司發行之員工認股權憑證，給與對象包含該公司符合特定條件之員工及本公司之員工，並以發行該公司新股方式交付，存續期間為 10 年。該公司之股份基礎給付協議如下：

協議類型	給與日	給與數量 (單位)	每單位可認 購股數(股)	既得條件	加權平均剩餘 合約期限(年)
員工認股權 計畫(註)	110.12.09	1,568,000	1	屆滿2年之服務後， 可依一定時程及比 例行使認股權	9.20
"	111.03.23	163,000	1	"	9.47

註：上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

- (4) 子公司圓祥公司發行之員工認股權憑證，給與對象包含該公司符合特定條件之員工及本公司之員工，並以發行該公司新股方式交付，存續期間為 10 年。該公司之股份基礎給付協議如下：

協議類型	給與日	給與數量 (單位)	每單位可認 購股數(股)	既得條件	加權平均剩餘 合約期限(年)
員工認股權 計畫(註)	110.12.16	2,286,000	1	屆滿2年之服務後， 可依一定時程及比 例行使認股權	9.21
"	111.08.23	151,000	1	"	9.89

註：上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

- (1) 本公司之認股權計畫：

	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	認股權 數量(單位)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(單位)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	12,725,314	\$ 206.34	9,954,335	\$ 251.81
本期給與認股權	1,102,000	92.37	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
本期沒收或失效認股權	(920,441)	199.74	(676,249)	308.41
期末流通在外認股權	<u>12,906,873</u>	183.71	<u>9,278,086</u>	249.76
期末可執行認股權	<u>7,884,391</u>		<u>7,883,144</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>-</u>		<u>5,000,000</u>	

- (2) 子公司潤雅公司之認股權計畫：

	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	認股權 數量(單位)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(單位)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	4,336	\$ 36.57	3,230	\$ 41.58
本期給與認股權	210	25.00	240	25.00
本期執行認股權	-	-	-	-
本期沒收或失效認股權	(774)	35.79	(223)	40.70
期末流通在外認股權	<u>3,772</u>	36.09	<u>3,247</u>	40.41
期末可執行認股權	<u>2,424</u>		<u>2,667</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>41</u>		<u>1,390</u>	

(3) 子公司鼎晉公司之認股權計畫：

	111年1月1日至9月30日	
	認股權 數量(單位)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	1,568,000	\$ 20.00
本期給與認股權	163,000	20.00
本期執行認股權	-	-
本期沒收或失效認股權	(302,000)	20.00
期末流通在外認股權	<u>1,429,000</u>	20.00
期末可執行認股權	<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>1,269,000</u>	

鼎晉公司於民國 110 年 2 月 23 日至 9 月 30 日無認股權計畫。

(4) 子公司圓祥公司之認股權計畫：

	111年1月1日至9月30日	
	認股權 數量(單位)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	2,286,000	\$ 55.00
本期給與認股權	151,000	27.50
本期執行認股權	-	-
本期沒收或失效認股權	(40,000)	27.50
期末流通在外認股權	<u>2,397,000</u>	27.50
期末可執行認股權	<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>-</u>	

圓祥公司於民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無認股權計畫。

3. 本公司、子公司潤雅公司、鼎晉公司及圓祥公司於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆未有認股權執行。
4. 截至民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，本公司流通在外認股權之履約價格區間分別為\$79 元~\$575.3 元及\$108 元~\$727 元及\$120 元~\$727 元；子公司潤雅公司流通在外認股權之履約價格區間皆為\$15 元~\$70 元。截至民國 111 年 9 月 30 日及 110 年 12 月 31 日止，子公司鼎晉公司流通在外認股權之履約價格皆為\$20 元；子公司圓祥公司流通在外認股權之履約價格分別為\$27.5 元及\$55 元。截至民國 110 年 9 月 30 日止，子公司鼎晉公司及圓祥公司無流通在外認股權。

5. 本公司及子公司給與之股份基礎給付協議係使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

(1) 本公司之認股權計畫：

協議類型	給與日	衡量日 標的市價(元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註)	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
員工認股 權計畫	102.11.27	255.6	215.8	49.72%	6.375年	0%	1.44%	128.42
"	103.02.21	231.4	191.1	47.62%	6.375年	0%	1.34%	114.80
"	103.03.26	215.0	201.0	46.54%	6.375年	0%	1.38%	97.07
"	104.05.06	334.0	280.7	44.46%	6.375年	0%	1.33%	150.18
"	104.08.04	283.0	242.5	43.90%	6.375年	0%	1.21%	125.27
"	104.11.06	422.0	346.7	44.11%	6.375年	0%	1.01%	186.00
"	104.12.15	727.0	575.3	45.44%	6.375年	0%	0.99%	328.28
"	105.03.25	420.0	345.2	47.70%	6.375年	0%	0.72%	195.43
"	106.03.09	326.0	313.9	50.01%	6.375年	0%	1.11%	159.90
"	106.05.12	261.0	251.3	49.51%	6.375年	0%	0.96%	126.34
"	106.08.11	191.0	183.9	48.61%	6.375年	0%	0.82%	90.60
"	106.11.10	169.0	162.7	48.44%	6.375年	0%	0.81%	79.91
"	107.01.19	170.5	164.2	48.61%	6.375年	0%	0.88%	81.04
"	108.09.06	144.0	140.5	45.65%	6.375年	0%	0.62%	64.29
"	108.11.08	131.0	127.8	45.03%	6.375年	0%	0.65%	57.88
"	109.08.05	120.0	117.1	45.37%	6.375年	0%	0.37%	52.76
"	110.11.05	108.0	105.4	45.03%	6.375年	0%	0.45%	47.33
"	111.03.18	110.0	107.4	44.11%	6.375年	0%	0.79%	48.06
"	111.05.06	118.5	118.5	43.61%	6.375年	0%	1.17%	52.11
"	111.08.08	79.0	79.0	43.15%	6.375年	0%	1.10%	34.33
現金增資 保留員工	111.03.01	115.0	105.0	54.48%	0.050年	0%	0.34%	11.78

註：預期波動率係分別採用上市(櫃)相似企業適當期間之平均價格波動率及公司自興櫃掛牌後之每日歷史交易資料估計而得。

(2) 子公司潤雅公司之認股權計畫：

協議類型	給與日	衡量日 標的市價(元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註)	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
員工認股 權計畫	103.01.15	\$ 27.5	15.0	48.22%	10年	0%	1.09%	\$ 18.20
"	103.05.02	27.5	15.0	48.22%	10年	0%	1.09%	18.20
"	103.09.03	31.5	50.0	48.22%	10年	0%	1.02%	10.79
"	104.02.12	31.5	50.0	48.22%	10年	0%	1.02%	10.79
"	104.05.27	31.5	50.0	48.22%	10年	0%	1.02%	10.79
"	104.09.09	31.5	50.0	42.87%	10年	0%	0.93%	12.80
"	104.12.15	31.5	50.0	42.87%	10年	0%	0.93%	12.80
"	105.03.02	31.5	50.0	42.87%	10年	0%	0.93%	12.80

協議類型	給與日	衡量日 標的市價(元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註)	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
員工認股 權計畫	105.09.02	35.6	50.0	42.31%	10年	0%	0.78%	15.33
"	106.01.01	35.6	70.0	42.31%	10年	0%	0.78%	15.33
"	106.04.01	35.6	70.0	42.31%	10年	0%	0.78%	15.33
"	106.06.01	35.6	70.0	42.31%	10年	0%	0.78%	15.33
"	107.03.23	25.0	25.0	27.45%	10年	0%	0.70%	4.04
"	107.09.18	25.0	25.0	27.45%	10年	0%	0.70%	4.04
"	108.01.01	24.8	25.0	33.75%	6.25年	0%	0.77%	8.46
"	108.03.01	21.9	25.0	33.51%	6.25年	0%	0.73%	6.44
"	108.10.01	20.9	25.0	32.32%	6.25年	0%	0.65%	5.59
"	109.04.01	24.4	25.0	38.05%	6.25年	0%	0.44%	8.94
"	109.05.01	20.4	25.0	38.39%	6.25年	0%	0.44%	6.47
"	110.07.01	23.0	25.0	46.15%	6.25年	0%	0.35%	9.58
"	110.08.01	23.0	25.0	46.15%	6.25年	0%	0.35%	9.58
"	110.09.01	23.0	25.0	46.15%	6.25年	0%	0.35%	9.58
"	110.10.01	23.0	25.0	46.15%	6.25年	0%	0.35%	9.58
"	111.04.01	23.7	25.0	45.62%	6.25年	0%	0.95%	10.22
"	111.05.01	23.7	25.0	45.62%	6.25年	0%	0.95%	10.22
"	111.06.01	23.7	25.0	45.62%	6.25年	0%	0.95%	10.22

註：預期波動率係分別採用上市(櫃)相似企業適當期間之平均價格波動率估計而得。

(3) 子公司鼎晉公司之認股權計畫：

協議類型	給與日	衡量日 標的市價(元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註)	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
員工認股 權計畫	110.12.09	\$ 20.7	20.0	47.29%	6.375年	0%	0.49%	\$ 9.70
"	111.03.23	23.9	20.0	47.20%	6.375年	0%	0.91%	12.25

註：預期波動率係分別採用上市(櫃)相似企業適當期間之平均價格波動率估計而得。

(4) 子公司圓祥公司之認股權計畫：

協議類型	給與日	衡量日 標的市價(元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註)	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
員工認股 權計畫	110.12.16	\$ 45.2	55.0	80.87%	6.38年	0%	0.48%	\$ 30.08
"	111.08.23	\$ 27.6	27.5	82.88%	6.38年	0%	1.17%	\$ 19.75

註：預期波動率係採用相似企業股價之歷史波動資料推估而得。

6. 本集團因上述員工認股權憑證於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 \$32,344、\$10,503、\$119,899 及 \$33,232。

7. 圓祥公司於民國 111 年 5 月 21 日，依員工認股權認股辦法之規定調整發行日於民國 110 年 12 月 16 日員工認股權憑證之履約價格，從 55 元調降為 27.5 元，此項修改係因圓祥公司辦理資本公積轉增資，該認股權並未產生增額公允價值。

(十四) 股本

1. 截至民國 111 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$3,000,000，分為 300,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 24,000 仟股)，實收資本額為 \$2,292,794，每股面額 \$10 元，皆為普通股。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	(單位：仟股)	
	111年	110年
1月1日	198,948	198,892
現金增資	30,000	-
子公司出售本公司股票	-	74
對子公司持股比變動之庫藏股數 影響數	-	(18)
9月30日	<u>228,948</u>	<u>198,948</u>

2. 庫藏股：

- (1) 股份收回原因及其數量：

收回原因	111年1月1日至9月30日				
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	帳面金額
子公司潤雅於成為集團個體前已持有本公司股票(註)	331仟股	-	-	331仟股	<u>\$ 45,990</u>
收回原因	110年1月1日至9月30日				
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	帳面金額
子公司潤雅於成為集團個體前已持有本公司股票(註)	387仟股	18仟股	74仟股	331仟股	<u>\$ 46,002</u>

註：子公司持有母公司股票視同庫藏股處理，但享有股東權益。股數係為子公司持有本公司之股數乘以本公司對子公司之持股比例。

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	111年		
	發行溢價	員工認股權	其他
1月1日	\$ 2,206,273	\$ 1,092,894	\$ 403,055
現金增資	2,850,000	-	-
員工認股權酬勞成本	9,441	61,370	15,233
已失效員工認股權	-	(11,971)	14,621
對子公司所有權權益變動	-	-	233,655
9月30日	<u>\$ 5,065,714</u>	<u>\$ 1,142,293</u>	<u>\$ 666,564</u>

	110年		
	發行溢價	員工認股權	其他
1月1日	\$ 2,206,273	\$ 1,196,428	\$ 282,081
庫藏股票交易	-	-	846
員工認股權酬勞成本	-	20,373	10,756
已失效員工認股權	-	-	1,216
對子公司所有權權益變動	-	-	(35,125)
9月30日	<u>\$ 2,206,273</u>	<u>\$ 1,216,801</u>	<u>\$ 259,774</u>

(十六) 待彌補虧損

1. 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分配股東紅利。
2. 本公司所營事業係屬資本密集行業，且目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，原則上將採平衡股利政策，以部份股票股利及部份現金股利互相搭配，其中現金股利之分派以不低於總發放股利之 10% 為原則。惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，提請董事會擬具提案，經股東會決議後分配之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現

金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4. 本公司於民國 111 年 6 月 27 日經股東會決議民國 110 年度虧損撥補案及民國 110 年 7 月 16 日經股東會決議民國 109 年度虧損撥補案如下：

	<u>110年度</u>
期初待彌補虧損	(\$ 1,377,935)
110年度淨損	(1,530,687)
期末待彌補虧損	(\$ 2,908,622)
	<u>109年度</u>
期初待彌補虧損	\$ -
109年度淨損(註)	(1,377,935)
期末待彌補虧損	(\$ 1,377,935)

註：不包含共同控制下前手權益影響數\$79,605。

(十七) 營業收入

客戶合約收入之細分如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 1,075	\$ 2,786
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 4,204	\$ 16,262

客戶合約收入之細分如下：

	<u>材料銷售</u>	<u>提供勞務</u>	<u>專利技術授權</u>	<u>合計</u>
111年7月1日至9月30日				
外部客戶				
合約收入	\$ -	\$ 573	\$ 502	\$ 1,075
110年7月1日至9月30日				
外部客戶				
合約收入	\$ 1,696	\$ 658	\$ 432	\$ 2,786
111年1月1日至9月30日				
外部客戶				
合約收入	\$ 1,049	\$ 1,661	\$ 1,494	\$ 4,204
110年1月1日至9月30日				
外部客戶				
合約收入	\$ 3,147	\$ 4,971	\$ 8,144	\$ 16,262

(十八) 利息收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 16,470	\$ 1,496
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	173	-
	<u>\$ 16,643</u>	<u>\$ 1,496</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 26,189	\$ 4,799
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	522	-
	<u>\$ 26,711</u>	<u>\$ 4,799</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益	\$ 130,721	\$ 29
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨(損失)利益	(211)	662
其他	(43)	(79)
	<u>\$ 130,467</u>	<u>\$ 612</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 218,483	(\$ 35,224)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨(損失)利益	(1,435)	20,592
其他	(43)	(529)
	<u>\$ 217,005</u>	<u>(\$ 15,161)</u>

(二十) 財務成本

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 1,060	\$ 1,065
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 3,082	\$ 2,691

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 139,062	\$ 111,136
臨床試驗費	145,148	60,831
委託研究費	70,788	38,108
研究材料費	82,589	62,174
折舊費用	52,935	40,936
顧問諮詢及勞務費	24,610	42,763
權利金	31,500	-
攤銷費用	15,343	14,766
租金支出	2,531	2,692
其他費用	36,952	25,257
營業成本及營業費用	<u>\$ 601,458</u>	<u>\$ 398,663</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 440,332	\$ 332,923
臨床試驗費	266,128	212,803
委託研究費	217,047	134,405
研究材料費	171,866	124,802
折舊費用	132,816	119,272
顧問諮詢及勞務費	82,754	83,218
攤銷費用	46,487	44,308
權利金	31,500	-
租金支出	7,128	7,067
其他費用	91,981	68,280
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,488,039</u>	<u>\$ 1,127,078</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
薪資費用(含董事酬金)	\$ 90,585	\$ 85,996
員工認股權	32,344	10,503
勞健保費用	6,085	5,271
退休金費用	4,864	4,653
其他用人費用	5,184	4,713
	<u>\$ 139,062</u>	<u>\$ 111,136</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
薪資費用(含董事酬金)	\$ 268,649	\$ 254,315
員工認股權	119,899	33,232
勞健保費用	18,117	15,337
退休金費用	14,745	13,196
其他用人費用	18,922	16,843
	<u>\$ 440,332</u>	<u>\$ 332,923</u>

1. 依章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事酬勞不高於 2%。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另，章程訂明前項發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會訂定之。
2. 本公司截至民國 111 年及 110 年 9 月 30 日止均為累積虧損，故民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆未估列及發放員工酬勞及董事酬勞。
3. 依民國 111 年 6 月 27 日經本公司股東會決議之民國 110 年度員工酬勞及董監酬勞金額均為 \$0，與當年度財務報告認列之金額一致。有關本公司股東會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅利益組成部分：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 1,306)	(\$ 1,513)
以前年度所得稅高估數	—	21,453
當期所得稅總額	(1,306)	19,940
遞延所得稅：		
暫時性差異之迴轉	2,108	2,108
遞延所得稅總額	2,108	2,108
所得稅利益	<u>\$ 802</u>	<u>\$ 22,048</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 4,077)	(\$ 4,220)
以前年度所得稅高估數	—	21,453
當期所得稅總額	(4,077)	17,233
遞延所得稅：		
暫時性差異之迴轉	6,325	6,325
遞延所得稅總額	6,325	6,325
所得稅利益	<u>\$ 2,248</u>	<u>\$ 23,558</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度，子公司圓祥公司、潤雅公司及鼎晉公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

3. 子公司 OBI Pharma Australia Pty Ltd. 符合澳洲政府研發租稅優惠 (Research and Development Tax Incentive)，已於民國 110 年第三季收到以前年度退稅款計 \$21,453。

(二十四) 每股虧損

	<u>111年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 387,533)	228,948	(\$ 1.70)
	<u>110年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 324,872)	198,948	(\$ 1.64)
	<u>111年1月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$1,036,171)	219,718	(\$ 4.72)
	<u>110年1月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 971,966)	198,939	(\$ 4.89)

註：因本公司民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故稀釋每股虧損之計算同基本每股虧損之計算。

(二十五) 非控制權益

1. 子公司圓祥公司以民國 110 年 2 月 22 日為現金增資基準日發行新股，本公司未依持股比例認購因而減少 4.37% 股權。該交易增加非控制權益 \$83,991，歸屬於母公司業主之權益增加 \$16,009。
2. 子公司潤雅公司以民國 110 年 5 月 3 日為現金增資基準日發行新股，本公司未依持股比例認購因而增加 3.72% 股權。該交易增加非控制權益 \$67,319，歸屬於母公司業主之權益減少 \$53,549。
3. 子公司圓祥公司、潤雅公司及鼎晉公司於民國 110 年前三季就各公

司員工獲配之本公司或該公司員工認股權認列員工酬勞成本和部分員工認股權失效，導致非控制權益增加\$887，歸屬於母公司業主之權益增加\$2,103。

4. 子公司潤雅公司於民國 110 年前三季處分本公司股票視同庫藏股交易，請詳附註六(十四)2.，該交易導致非控制權益增加\$5,902，歸屬於母公司業主之權益增加\$11,090。
5. 本公司與鼎晉公司之交易請詳附註四(三)2.。鼎晉公司增資發行新股 75,853 仟股並將其中 47,250 仟股作為對價支付上開交易，故本集團於民國 110 年第一季增加非控制權益\$473,370，鼎晉公司於民國 110 年第二季將剩餘增資款收訖，該交易增加非控制權益\$100,000。
6. 子公司圓祥公司、潤雅公司及鼎晉公司於民國 111 年前三季就各公司員工獲配之本公司或該公司員工認股權認列員工酬勞成本和部分員工認股權失效及其中有子公司發放其員工認股權予本公司員工之情形，導致非控制權益增加\$31,205，歸屬於母公司業主之權益增加\$9,218。
7. 本公司與 Odeon 之交易請詳附註四(三)2.，因取得 Odeon 本集團於民國 111 年前三季增加非控制權益\$3。
8. 子公司圓祥公司以民國 111 年 10 月 4 日為現金增資基準日發行新股，截至民國 111 年 9 月 30 日，圓祥公司已收取部分現金增資款計\$670,000，本公司未依持股比例認購因而減少 11.78%股權。該交易增加非控制權益\$436,345，歸屬於母公司業主之權益增加\$233,655。
9. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日子公司圓祥公司、潤雅公司及鼎晉公司非控制權益之變動及歸屬於母公司業主權益之影響如下：

未依持股比認列影響：

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
現金	\$ 670,000	\$ 113,770
非控制權益帳面金額增加 (	436,083)	(151,310)
庫藏股票－認列對子公司		
所有權益變動數	-	<u>2,415</u>
資本公積－認列對子公司		
所有權益變動數	<u>\$ 233,917</u>	<u>(\$ 35,125)</u>

股份基礎給付交易影響：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
現金	\$ -	\$ -
員工酬勞成本	40,423	2,990
非控制權益帳面金額增加 (	31,205)	(887)
資本公積—其他	<u>\$ 9,218</u>	<u>\$ 2,103</u>

子公司持有本公司股票視為庫藏股交易影響：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
視為處分(持有)庫藏股	\$ -	\$ 16,992
非控制權益帳面金額增加	-	(5,902)
庫藏股票	-	(10,244)
資本公積—庫藏股交易	<u>\$ -</u>	<u>\$ 846</u>

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
取得不動產、廠房及設備	\$ 170,017	\$ 134,428
加：期初應付款	66,321	13,022
減：期末應付款	(3,860)	(9,604)
本期支付現金	<u>\$ 232,478</u>	<u>\$ 137,846</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債	短期借款	長期借款	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
111年1月1日	\$258,032	\$ -	\$ 35,000	\$ -	\$ 293,032
籌資現金流量之變動 (	39,795)	5,705	(5,250)	3	(39,337)
匯率變動之影響	391	-	-	-	391
其他非現金之變動 (	2,657)	-	-	-	(2,657)
111年9月30日	<u>\$215,971</u>	<u>\$ 5,705</u>	<u>\$ 29,750</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 251,429</u>

	租賃負債	短期借款	長期借款	來自籌資活動之負債總額
110年1月1日	\$192,485	\$ 9,468	\$ 44,000	\$ 245,953
籌資現金流量之變動 (	36,167)	-	(6,750)	(42,917)
匯率變動之影響 (	194)	-	-	(194)
其他非現金之變動	104,321	-	-	104,321
110年9月30日	<u>\$260,445</u>	<u>\$ 9,468</u>	<u>\$ 37,250</u>	<u>\$ 307,163</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
台灣泰福生技股份有限公司	其他關係人(註)
潤泰旭展股份有限公司	其他關係人
潤泰營造股份有限公司	其他關係人

註：本公司於民國 111 年 6 月 27 日全面改選董事，故於民國 111 年 6 月 27 日起該公司非屬關係人，自本集團與前述公司非屬關係人後之交易將不計入附註七(二)之揭露。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 研究發展費用-委託研究材料製造

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
台灣泰福生技股份有限公司	\$ -	\$ 2,175
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
台灣泰福生技股份有限公司	\$ 11,937	\$ 2,175

本集團委託台灣泰福生技股份有限公司進行細胞篩選服務及開發，暨製造雙特異性抗體開發平台之臨床候選藥物，合約總價分別為\$7,250 及美金4,959 仟元，耗材及其他實驗支出另行計價。上述研究發展費用已包含耗材等相關費用。

2. 其他應付款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
潤泰旭展股份有限公司	\$ -	\$ 70	\$ -

主要係支付水電分攤。

3. 租賃交易-承租人

(1)本集團向潤泰旭展股份有限公司承租辦公大樓，租賃合約之期間為104年至114年，租金係由雙方議定，並按月支付。本集團為上開租賃支付\$5,121 租賃保證金。

(2)租賃負債

A. 期末餘額

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
潤泰旭展股份有限公司	\$ 47,257	\$ 56,279	\$ 59,263

B. 利息費用

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
潤泰旭展股份有限公司	\$ 197	\$ 245
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
潤泰旭展股份有限公司	\$ 627	\$ 771

4. 子公司鼎晉生技股份有限公司於民國 110 年 7 月委託潤泰營造股份有限公司承建竹北生醫園區廠房新建工程，合約總價為\$90,092(含稅)，並分別於民國 110 年 11 月及 111 年 3 月追加工程款項\$22,886(含稅)及\$8,423(含稅)，已於民國 111 年 6 月完工並全數付訖。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 26,533	\$ 26,914
股份基礎給付費用	16,541	8,009
	<u>\$ 43,074</u>	<u>\$ 34,923</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 77,808	\$ 83,313
股份基礎給付費用	51,437	25,434
	<u>\$ 129,245</u>	<u>\$ 108,747</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面金額			擔保用途
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
土地	\$ 87,514	\$ 87,514	\$ 87,514	長期借款(註1)
房屋及建築	13,196	13,420	13,496	長期借款(註1)
房屋及建築	253,881	-	226,950	短期借款(註2)
其他非流動資產 (存出保證金及 定期存款)	39,288	53,324	53,335	先放後稅保證金、臨床 試驗合約保證金、租賃 押金及信用狀保證等
	<u>\$ 393,879</u>	<u>\$ 154,258</u>	<u>\$ 381,295</u>	

註 1：本公司於民國 105 年與玉山銀行簽訂借款合同，依合約規定簽訂不動產抵押設定合約，抵押設定限額為新台幣 1 億。借款相關資訊請詳附註六(九)之說明。

註 2：子公司潤雅公司與兆豐銀行簽訂借款合同，以不動產設定最高限額抵押權予兆豐銀行，授信總額度共計新台幣 1 億。借款相關資訊請詳附註六(八)之說明。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(七)所述之授權而承諾給付事項者外，其餘事項如下：

(一)依據本公司於民國 101 年 12 月 25 日獲經濟部技術處業界科專補助 OBI-822(前名：OPT-822/821)治療移轉性乳癌第二階段臨床試驗補助合約，未來如 OBI-822(前名：OPT-822/821)成功對外授權，本公司承諾提撥所收受簽約金及里程碑金各 5%作為回饋金，並以\$150,256 為回饋金上限。

(二)本公司於民國 106 年 9 月與台康生技股份有限公司簽約，共同開發 CRM197，並於民國 107 年 12 月 13 日根據原合約所規範需增加額外工作以改善製程簽訂修訂合約，合約總價\$47,848。截至民國 111 年 9 月 30 日止，本公司業已支付\$44,098。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

(一) 圓祥生技股份有限公司於民國 111 年 6 月 22 日經圓祥生技股份有限公司董事會決議，增資發行新股 16,000 仟股，其現金增資基準日為民國 111 年 10 月 4 日，發行價格為新台幣 50 元，實收股款總額計\$800,000

業已收訖。

- (二) 本公司於民國 111 年 8 月 8 日經董事會決議通過發放限制員工權利新股，本次發行 160 仟股，訂定增資基準日為民國 111 年 10 月 25 日，每股面額為新台幣 10 元。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，現階段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，於未來營運轉虧為盈後，還須兼顧提供股東持續穩健之報酬。為了達成前述目標，本集團藉由包括但不限於現金增資及處分資產等方式以清償或充實營運資金、股利發放及減資等方式維持或調整資本結構。本集團利用負債權益比率以監控及管理資本，該比率係按「債務淨額」除以「權益總額」計算，其中債務淨額之計算為「負債總額」扣除現金及約當現金，而「權益總額」之計算則為資產負債表所列報之「權益總計」。

本集團於民國 111 年之策略維持與民國 110 年相同，均係致力將負債權益比率維持在合理之安全區間。本集團之負債權益如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
負債總額	\$ 462,635	\$ 615,948	\$ 421,904
減：現金及約當現金	(5,075,067)	(2,512,186)	(3,159,213)
債務淨額	<u>(\$ 4,612,432)</u>	<u>(\$ 1,896,238)</u>	<u>(\$ 2,737,309)</u>
權益總額	<u>\$ 6,579,877</u>	<u>\$ 3,870,803</u>	<u>\$ 4,466,792</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 332	\$ 1,767	\$ 2,330
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 8,699	\$ 9,106	\$ 7,055
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 5,075,067	\$ 2,512,186	\$ 3,159,213
按攤銷後成本衡量之金融資產	61,750	140,000	-
應收票據	7	-	-
應收帳款	1,582	3,465	1,143
其他應收款	19,269	19,804	18,828
其他金融資產(存出保證金)	39,288	53,324	53,335
	<u>\$ 5,196,963</u>	<u>\$ 2,728,779</u>	<u>\$ 3,241,904</u>
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 47,625	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 5,705	\$ -	\$ 9,468
應付票據	4	-	660
應付帳款	327	525	19
其他應付款(含關係人)	104,351	264,860	53,761
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	29,750	35,000	37,250
其他非流動負債(存入保證金)	3	-	-
	<u>\$ 140,140</u>	<u>\$ 300,385</u>	<u>\$ 101,158</u>
租賃負債	<u>\$ 215,971</u>	<u>\$ 258,032</u>	<u>\$ 260,445</u>

2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團財務處按照董事會核准之政策執行。本集團財務處透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金、人民幣及澳幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司係透過集團財務處就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣分別為美金及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

111年9月30日						
			<u>敏感度分析</u>			
外幣 (仟元)		匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產-貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 64,833	31.750	\$ 2,058,448	1%	\$ 20,584	\$ -
人民幣：美金	2,000	0.141	8,946	1%	89	-
美金：人民幣	138	7.098	4,382	1%	44	-
<u>金融資產-非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	14,376	31.750	456,423	-	-	-
人民幣：美金	1,422	0.141	6,359	-	-	-
澳幣：新台幣	880	20.660	18,175	-	-	-
<u>金融負債-貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	2,000	31.750	63,500	1%	635	-

110年12月31日						
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動 幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產-貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 40,887	27.680	\$ 1,131,752	1%	\$ 11,318	\$ -
美金：人民幣	314	6.372	8,692	1%	87	-
<u>金融資產-非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	2,422	27.680	67,046	-	-	-
人民幣：美金	2,630	0.157	11,426	-	-	-
澳幣：新台幣	2,249	20.080	45,162	-	-	-
<u>金融負債-貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	4,317	27.680	119,495	1%	1,195	-

110年9月30日						
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動 幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產-貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 48,576	27.850	\$ 1,352,842	1%	\$ 13,528	\$ -
人民幣：新台幣	377	4.305	1,623	1%	16	-
美金：人民幣	372	6.469	10,360	1%	104	-
<u>金融資產-非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	2,452	27.850	68,290	-	-	-
人民幣：美金	3,127	0.155	13,461	-	-	-
澳幣：新台幣	2,901	20.070	58,219	-	-	-
<u>金融負債-貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	1,067	27.850	29,716	1%	297	-

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為 \$130,721、\$29、\$218,483 及(\$35,224)。

價格風險

A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

- B. 本集團主要投資於國內公司及國外公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$1 及 \$19；對民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$87 及 \$71。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國 111 年及 110 年 9 月 30 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$177 及 \$388，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用品質穩定之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS9 提供以下之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

- F. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- G. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，本集團未逾期之應收帳款之預期損失率於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日非屬重大。
- H. 本集團帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

	111年9月30日			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
國內銀行	\$ 61,750	\$ -	\$ -	\$ 61,750
		110年12月31日		
		按存續期間		
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產				
國內銀行	\$ 140,000	\$ -	\$ -	\$ 140,000

民國 110 年 9 月 30 日本集團並未持有按攤銷後成本衡量之債務工具投資。

本集團持有之按攤銷後成本衡量之金融資產均為銀行之定期存款，信用風險評等無重大異常之情形。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團財務處執行，並監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運及研發之需要，此等預測考量符合內部專案技術研發時程目標。
- B. 集團財務處會將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及外幣存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

111年9月30日					
	1年內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 5,705	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	4	-	-	-	-
應付帳款	327	-	-	-	-
其他應付款	104,351	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	-	-	71,438
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	7,452	7,330	7,208	8,838	-
租賃負債 (含一年或一營業週期內到期)	46,335	30,808	27,411	22,533	117,099
110年12月31日					
	1年內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
非衍生金融負債：					
應付帳款	\$ 525	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款 (含關係人)	264,860	-	-	-	-
長期借款 (含一年或一營業週期內到期)	7,415	7,322	7,229	14,178	-
租賃負債 (含一年或一營業週期內到期)	55,542	43,112	27,321	34,461	123,210

110年9月30日

	1年內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 9,487	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	660	-	-	-	-
應付帳款	19	-	-	-	-
其他應付款	53,761	-	-	-	-
長期借款	7,939	7,345	7,252	14,225	1,752
(含一年或一營業週期內到期)					
租賃負債	46,541	45,273	30,718	38,497	126,004
(含一年或一營業週期內到期)					

D. 本集團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。

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融負債屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具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、應收帳款、其他應收款、其他金融資產（存出保證金）、應付票據、應付帳款、其他應付款（含關係人）、透過損益按公允價值衡量之金融負債及其他金融負債（存入保證金）帳面金額係公允價值之合理近似值；長短期借款（含一年或一營業週期內到期部分）之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

111年9月30日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
國外上市公司股票	\$ 332	\$ -	\$ -	\$ 332
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	8,699	8,699
	<u>\$ 332</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,699</u>	<u>\$ 9,031</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
混合工具	\$ -	\$ -	\$ 47,625	\$ 47,625
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,625</u>	<u>\$ 47,625</u>
110年12月31日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
國外上市公司股票	\$ 1,767	\$ -	\$ -	\$ 1,767
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	9,106	9,106
	<u>\$ 1,767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,106</u>	<u>\$ 10,873</u>

110年9月30日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
國外上市公司股票	\$ 2,330	\$ -	\$ -	\$ 2,330
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	-	-	7,055	7,055
	<u>\$ 2,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,055</u>	<u>\$ 9,385</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值

5. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務處負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，以確保評價結果係屬合理。

6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度說明如下：

	111年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (中位數)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司股票	<u>\$ 8,699</u>	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數 缺乏市場流通 性折價	1.14~4.76 (1.64) 13.74%~71.04% (31%)	乘數愈高，公允 價值愈高； 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。
混合工具：					
可轉換特別股	<u>\$ 47,625</u>	以最近一次 非活絡市場 之交易價格	不適用	-	不適用

	110年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (中位數)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司股票	\$ 9,106	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	1.41~2.63 (1.83)	乘數愈高，公允 價值愈高；
			缺乏市場流通 性折價	16.68%~46.21% (29%)	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。
	110年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (中位數)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司股票	\$ 7,055	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	1.19~2.48 (1.59)	乘數愈高，公允 價值愈高；
			缺乏市場流通 性折價	17.77%~49.23% (35%)	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。

7. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		111年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	本淨比乘數	±10%	\$ -	\$ -	\$ 871	(\$ 871)	
	缺乏市場流 通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 396	(\$ 396)	
		110年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	本淨比乘數	±10%	\$ -	\$ -	\$ 910	(\$ 910)	
	缺乏市場流 通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 374	(\$ 374)	
		110年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	本淨比乘數	±10%	\$ -	\$ -	\$ 710	(\$ 710)	
	缺乏市場流 通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 380	(\$ 380)	

8. 下表列示民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	111年1月1日至9月30日		
	權益證券	混合工具	合計
期初餘額	\$ 9,106	\$ -	\$ 9,106
認列於其他綜合損益之損失	(407)	-	(407)
本期取得	-	47,625	47,625
期末餘額	<u>\$ 8,699</u>	<u>\$ 47,625</u>	<u>\$ 56,324</u>
	110年1月1日至9月30日		
	權益證券	混合工具	合計
期初餘額	\$ 8,037	\$ -	\$ 8,037
認列於其他綜合損益之利益	(982)	-	(982)
期末餘額	<u>\$ 7,055</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,055</u>

9. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第一等級及第三等級轉入及轉出之情形。

(四) 新冠肺炎疫情之影響

本集團經評估後，並未有因新冠肺炎疫情重大影響之情事。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

(四) 主要股東資訊

請詳附表七。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團共四個報導部門，區分為抗癌新藥、雙特異性抗體新藥、肉毒桿菌素新藥及 CDMO 部門，係分別以新藥研發之研究方向及 CDMO(委託開發暨製造服務)等功能別之角度辨認。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門均採用一致之會計政策。

(三)部門資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門稅後損益，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	抗癌新藥	雙特異性 抗體新藥	肉毒桿菌 素新藥	CDMO	調整及銷除	合計
<u>111年1月1日</u>						
<u>至9月30日</u>						
外部收入	\$ 1,494	\$ -	\$ -	\$ 2,710	\$ -	\$ 4,204
內部部門收入	-	-	-	30,219	(30,219)	-
部門收入	<u>\$ 1,494</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,929</u>	<u>(\$ 30,219)</u>	<u>\$ 4,204</u>
部門損益	<u>(\$719,167)</u>	<u>(\$222,887)</u>	<u>(\$155,039)</u>	<u>(\$127,261)</u>	<u>(\$ 16,149)</u>	<u>(\$1,240,503)</u>
部門損益包含：						
折舊費用	\$ 49,487	\$ 5,470	\$ 39,938	\$ 43,498	(\$ 5,577)	\$ 132,816
攤銷費用	12,447	1,317	30,926	1,097	700	46,487
財務成本	1,475	-	730	882	(5)	3,082
利息收入	24,998	622	573	518	-	26,711
	抗癌新藥	雙特異性 抗體新藥	肉毒桿菌 素新藥	CDMO	調整及銷除	合計
<u>110年1月1日</u>						
<u>至9月30日</u>						
外部收入	\$ 1,151	\$ 6,993	\$ -	\$ 8,118	\$ -	\$ 16,262
內部部門收入	-	-	-	18,532	(18,532)	-
部門收入	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 6,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,650</u>	<u>(\$ 18,532)</u>	<u>\$ 16,262</u>
部門損益	<u>(\$768,354)</u>	<u>(\$126,534)</u>	<u>(\$ 82,422)</u>	<u>(\$100,917)</u>	<u>(\$ 20,493)</u>	<u>(\$1,098,720)</u>
部門損益包含：						
折舊費用	\$ 57,470	\$ 5,870	\$ 23,531	\$ 37,403	(\$ 5,002)	\$ 119,272
攤銷費用	11,507	560	24,732	614	6,895	44,308
財務成本	1,712	-	244	752	(17)	2,691
利息收入	3,629	147	532	491	-	4,799

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國111年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	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 (註2)	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 名稱 價值		對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註
1	OBI Pharma Australia Pty Ltd	浩鼎生物醫藥科技 (上海)有限公司	其他應收款 項-關係人	是	\$ 3,175	\$ -	\$ -	1.33%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,817	\$ 7,270	註1

註1：子公司資金貸與之總額以不超過子公司淨值的百分之四十為限，個別貸與限額金額以不超過子公司淨值百分之十為限。

註2：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來者：1

(2)有短期融通資金之必要者：2

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國111年9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

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	
台灣浩鼎生技股份有限公司	洹藝科技股份有限公司/股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	867,018	\$ 8,699	3.27%	\$ 8,699	無
潤雅生技股份有限公司	Edesa Biotech, Inc./股票	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	11,338	332	-	332	"

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司

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

民國111年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及		交易對象	關係	期初		買入		賣出				期 末		備註	
	名稱	帳列科目			股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額		
台灣浩鼎生技股份有限公司	Odeon Therapeutics (Cayman) Limited	採用權益法之投資	註1	子公司	-	\$ -	6,000,000	\$ 381,000	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	6,000,000	\$ 381,000	註2
		Limited 特別股						註3								

註1：交易對象含康騰浩諾(香港)生物科技有限公司及Odeon Therapeutics (Cayman) Limited(即對康騰浩諾持股100%之母公司)。

註2：Odeon Therapeutics (Cayman) Limited (Odeon 公司)自民國111年第一季起為本公司之子公司。

註3：本公司於民國111年3月對Odeon公司新增投資金額美金12,000仟元。

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國111年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金額	交易條件	
1	OBI Pharma USA, Inc.	台灣浩鼎生技股份有限公司	2	應收帳款	\$ 31,571	(註4)	0.45
1	"	"	"	勞務收入	135,902	"	3,232.68
2	潤雅生技股份有限公司	"	"	產品委託製造及檢驗 分析服務收入	30,219	"	718.82

註1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無需重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4： 交易係按議定條件辦理。

註5： 僅揭露金額達新台幣1仟萬元以上之關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國111年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
本公司	潤雅生技股份有限公司	台灣	西藥製造及批發與 生物技術研發	\$ 676,096	\$ 676,096	64,915,252	70.70	\$ 483,739	(\$ 127,261)	(\$ 75,908)	註2
本公司	圓祥生技股份有限公司	台灣	生物技術研發	640,035	640,035	26,624,000	42.84	584,346	(222,887)	(135,550)	"
本公司	鼎晉生技股份有限公司	台灣	生物技術研發	945,000	945,000	47,250,000	62.17	6,153	(155,039)	(96,386)	"
本公司	OBI Pharma USA, Inc.	美國	生物技術研發	85,725	85,725	2,701,000	100.00	68,031	(5,877)	(5,877)	"
本公司	OBI Pharma Australia Pty Ltd	澳大利亞	生物技術研發	220,029	220,029	10,650,000	100.00	18,175	(28,330)	(28,330)	"
本公司	浩鼎醫藥生技有限公司	香港	投資及貿易業務	84,138	84,138	2,650,000	100.00	7,392	(5,357)	(5,357)	"
本公司	Odeon Therapeutics (Cayman) Limited	開曼群島	投資及貿易業務	381,000	-	6,000,000	77.42	381,000	(1,577)	-	"
Odeon Therapeutics (Cayman) Limited	康騰浩諾(香港)生物科技有限公司	香港	投資及貿易業務	-	-	-	100.00	-	(1,313)	-	註2及註3

註1：本表相關數字皆以新台幣列示，涉及外幣者，損益科目係以加權平均匯率換算為新台幣，資產負債科目係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註3：截至民國111年9月30日康騰浩諾(香港)生物科技有限公司尚未完成變更登記，故不擬揭露。

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	匯出	收回	灣匯出累積投							期損益	之持股比例	損益	金額	匯回投資收益
浩鼎生物醫藥科技 (上海)有限公司	生物技術及研發	\$ 79,375	註1	\$ 79,375	\$ -	\$ -	\$ 79,375	(\$ 5,352)	100.00	(\$ 5,352)	\$ 6,359	-	

公司名稱	本期期末累計自台 灣匯出赴大陸地區 投資金額(註2)	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
台灣浩鼎生技股份有 限公司	\$ 79,375	\$ 79,375	\$ 3,097,117

註1：透過浩鼎醫藥生技有限公司再投資大陸公司。

註2：投資金額計美金2,500仟元，業經經濟部投審會經審二字第10200125600號函、第10600182730號函、第10800182030號函、第10900147100號函及第11000049960號函核准。

註3：上述之投資損益係依母公司會計師核閱之財務報告認列而得。

註4：本表相關數字皆以新台幣列示，涉及外幣者，損益科目係以加權平均匯率換算為新台幣，資產負債科目係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年9月30日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
宜泰投資股份有限公司	25,765,032	11.23%
匯弘投資股份有限公司	19,005,462	8.28%

註1：本表係以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達5%以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。

至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

註3：本表之編製原則係比照股東臨時會停止過戶之證券所有人名冊(融券不回補)計算各信用交易餘額之分配。

註4：持股比例(%)=該股東持有總股數/已完成無實體登錄交付之總股數。

註5：已完成無實體登錄交付之總股數(含庫藏股)為 229,279,374股 = 229,279,374(普通股) + 0(特別股)。