

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 112 年及 111 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 112 年及 111 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</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書		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 ~ 62
	(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 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		19
	(六) 重要會計項目之說明		19 ~ 50
	(七) 關係人交易		50 ~ 52
	(八) 質押之資產		52
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		52 ~ 53

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	53	
(十一)	重大之期後事項	53	
(十二)	其他	53 ~ 60	
(十三)	附註揭露事項	60 ~ 61	
(十四)	營運部門資訊	61 ~ 62	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23002010 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、暨民國 112 年及 111 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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**

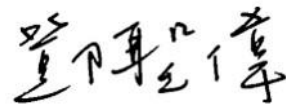
本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

## 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年及 111 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 2 年 1 1 月 6 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112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,058,972	34	\$ 4,741,109	72	\$ 5,075,067	72
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		231	-	752	-	332	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(四)						
	流動		1,189,917	19	30,710	1	61,750	1
1150	應收票據淨額		-	-	-	-	7	-
1170	應收帳款淨額		4,954	-	2,037	-	1,582	-
1200	其他應收款	七	28,470	1	26,236	-	19,269	-
130X	存貨		25,719	-	21,973	-	23,729	-
1410	預付款項		210,089	3	211,264	3	201,734	3
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>3,518,352</u>	<u>57</u>	<u>5,034,081</u>	<u>76</u>	<u>5,383,470</u>	<u>76</u>
<b>非流動資產</b>								
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		9,608	-	8,725	-	8,699	-
1550	採用權益法之投資	六(五)	1,116,470	18	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、七及						
		八	910,622	15	980,722	15	992,689	14
1755	使用權資產	六(七)	463,635	8	194,835	3	206,818	3
1780	無形資產	六(八)	75,843	1	382,441	6	397,168	6
1900	其他非流動資產	七及八	45,131	1	32,897	-	53,668	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,621,309</u>	<u>43</u>	<u>1,599,620</u>	<u>24</u>	<u>1,659,042</u>	<u>24</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 6,139,661</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,633,701</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,042,512</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112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(九)	\$ 4,305	-	\$ 15,705	-	\$ 5,705	-
2130	合約負債—流動	六(十八)	12,211	-	3,160	-	-	-
2150	應付票據		-	-	-	-	4	-
2170	應付帳款		3,511	-	1,144	-	327	-
2200	其他應付款	六(十一)	34,236	1	146,978	2	104,351	2
2220	其他應付款項—關係人	七	257	-	333	-	-	-
2230	本期所得稅負債		1,620	-	558	-	947	-
2280	租賃負債—流動	七	40,687	1	40,349	1	43,361	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)	7,000	-	7,000	-	7,000	-
2399	其他流動負債—其他		20,084	-	5,911	-	9,515	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>123,911</u>	<u>2</u>	<u>221,138</u>	<u>3</u>	<u>171,210</u>	<u>3</u>
<b>非流動負債</b>								
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	六(十二)	48,405	1	46,065	1	47,625	1
2540	長期借款	六(十)	15,750	-	21,000	-	22,750	-
2550	負債準備—非流動		5,850	-	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債		-	-	46,329	1	48,437	1
2580	租賃負債—非流動	七	439,798	7	163,033	2	172,610	2
2600	其他非流動負債		3	-	3	-	3	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>509,806</u>	<u>8</u>	<u>276,430</u>	<u>4</u>	<u>291,425</u>	<u>4</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>633,717</u>	<u>10</u>	<u>497,568</u>	<u>7</u>	<u>462,635</u>	<u>7</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)	2,294,394	37	2,294,394	35	2,292,794	33
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	7,121,430	116	6,932,631	104	6,874,571	97
待彌補虧損								
3350	累積虧損	六(十七)	( 5,044,651)	( 82)	( 4,522,538)	( 68)	( 3,944,793)	( 56)
3400	其他權益	六(三)	( 18,176)	-	( 26,323)	-	( 14,720)	-
3500	庫藏股票	六(十五)	( 26,533)	-	( 45,990)	( 1)	( 45,990)	( 1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>4,326,464</u>	<u>71</u>	<u>4,632,174</u>	<u>70</u>	<u>5,161,862</u>	<u>73</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)及六(二十六)	<u>1,179,480</u>	<u>19</u>	<u>1,503,959</u>	<u>23</u>	<u>1,418,015</u>	<u>20</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>5,505,944</u>	<u>90</u>	<u>6,136,133</u>	<u>93</u>	<u>6,579,877</u>	<u>93</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	六(七)(八)、七及九、十一	<u>\$ 6,139,661</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,633,701</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,042,512</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：閻雲



經理人：王慧君



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112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	112年7月1日 至9月30日		111年7月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)	\$ 11,476	2	\$ 1,075	-	\$ 23,130	3	\$ 4,204	1
5000 營業成本		( 32,936)	( 6)	( 9,221)	( 2)	( 82,418)	( 11)	( 36,167)	( 3)
5900 營業毛損		( 21,460)	( 4)	( 8,146)	( 2)	( 59,288)	( 8)	( 31,963)	( 2)
營業費用	六(六)(七) (八)(十三) (十四) (二十二) (二十三)及七								
6200 管理費用		( 90,001)	( 14)	( 73,309)	( 16)	( 244,154)	( 34)	( 232,531)	( 19)
6300 研究發展費用		( 506,534)	( 81)	( 518,928)	( 114)	( 1,299,606)	( 183)	( 1,219,341)	( 98)
6000 營業費用合計		( 596,535)	( 95)	( 592,237)	( 130)	( 1,543,760)	( 217)	( 1,451,872)	( 117)
6900 營業損失		( 617,995)	( 99)	( 600,383)	( 132)	( 1,603,048)	( 225)	( 1,483,835)	( 119)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十九)	21,534	3	16,643	3	73,428	10	26,711	2
7010 其他收入		5,004	1	187	-	7,891	1	450	-
7020 其他利益及損失	六(二十)及七	60,526	10	130,467	29	921,405	130	217,005	17
7050 財務成本	六(二十一)及七	( 3,395)	-	( 1,060)	-	( 5,284)	( 1)	( 3,082)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(五)	( 92,572)	( 15)	-	-	( 106,822)	( 15)	-	-
7000 營業外收入及支出合計		( 8,903)	( 1)	146,237	32	890,618	125	241,084	19
7900 稅前淨損		( 626,898)	( 100)	( 454,146)	( 100)	( 712,430)	( 100)	( 1,242,751)	( 100)
7950 所得稅利益	六(二十四)	13,383	2	802	-	12,381	2	2,248	-
8200 本期淨損		( \$ 613,515)	( 98)	( \$ 453,344)	( 100)	( \$ 700,049)	( 98)	( \$ 1,240,503)	( 100)
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)	( \$ 1,242)	-	\$ 824	-	\$ 883	-	( \$ 407)	-
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		2,477	-	4,670	1	2,687	-	10,082	1
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 1,235	-	\$ 5,494	1	\$ 3,570	-	\$ 9,675	1
8500 本期綜合損益總額		( \$ 612,280)	( 98)	( \$ 447,850)	( 99)	( \$ 696,479)	( 98)	( \$ 1,230,828)	( 99)
淨損歸屬於：									
8610 母公司業主		( \$ 567,838)	( 91)	( \$ 387,533)	( 86)	( \$ 522,113)	( 73)	( \$ 1,036,171)	( 83)
8620 非控制權益		( 45,677)	( 7)	( 65,811)	( 14)	( 177,936)	( 25)	( 204,332)	( 17)
合計		( \$ 613,515)	( 98)	( \$ 453,344)	( 100)	( \$ 700,049)	( 98)	( \$ 1,240,503)	( 100)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		( \$ 566,260)	( 91)	( \$ 381,950)	( 84)	( \$ 517,991)	( 73)	( \$ 1,026,363)	( 83)
8720 非控制權益		( 46,020)	( 7)	( 65,900)	( 15)	( 178,488)	( 25)	( 204,465)	( 16)
合計		( \$ 612,280)	( 98)	( \$ 447,850)	( 99)	( \$ 696,479)	( 98)	( \$ 1,230,828)	( 99)
每股虧損	六(二十五)								
9750 基本及稀釋每股虧損		( \$ 2.48)		( \$ 1.70)		( \$ 2.28)		( \$ 4.72)	

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：閻雲



經理人：王慧君



會計主管：高國霖







台灣浩鼎生險股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益											
	附註	普通股	股本	資本公積	累積虧損	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	其他權益	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
<b>111年1月1日至9月30日</b>												
111年1月1日餘額		\$ 1,992,794	\$ 3,702,222	(\$ 2,908,622)	(\$ 6,453)	(\$ 18,075)	\$ -	(\$45,990)	\$ 2,715,876	\$ 1,154,927	\$ 3,870,803	
本期淨損		-	-	( 1,036,171)	-	-	-	-	( 1,036,171)	( 204,332)	( 1,240,503)	
本期其他綜合損益		-	-	-	10,215	( 407)	-	-	9,808	( 133)	9,675	
本期綜合損益總額		-	-	( 1,036,171)	10,215	( 407)	-	-	( 1,026,363)	( 204,465)	( 1,230,828)	
現金增資	六(十五)(十六)	300,000	2,850,000	-	-	-	-	-	3,150,000	-	3,150,000	
非控制權益增加	六(二十六)	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3	
股份基礎給付交易	六(十四)(十六)(二十三)(二十六)	-	86,044	-	-	-	-	-	86,044	33,855	119,899	
員工認股權逾期失效	六(十四)(十六)(二十六)	-	2,650	-	-	-	-	-	2,650	( 2,650)	-	
對子公司所有權權益變動數(註)	六(二十五)	-	233,655	-	-	-	-	-	233,655	436,345	670,000	
111年9月30日餘額		\$ 2,292,794	\$ 6,874,571	(\$ 3,944,793)	\$ 3,762	(\$ 18,482)	\$ -	(\$45,990)	\$ 5,161,862	\$ 1,418,015	\$ 6,579,877	
<b>112年1月1日至9月30日</b>												
112年1月1日餘額		\$ 2,294,394	\$ 6,932,631	(\$ 4,522,538)	\$ 1,915	(\$ 18,456)	(\$ 9,782)	(\$45,990)	\$ 4,632,174	\$ 1,503,959	\$ 6,136,133	
本期淨損		-	-	( 522,113)	-	-	-	-	( 522,113)	( 177,936)	( 700,049)	
本期其他綜合損益		-	-	-	3,239	883	-	-	4,122	( 552)	3,570	
本期綜合損益總額		-	-	( 522,113)	3,239	883	-	-	( 517,991)	( 178,488)	( 696,479)	
股份基礎給付交易	六(十四)(十六)(二十三)(二十六)	-	60,584	-	-	-	-	-	60,584	39,651	100,235	
限制員工權利新股酬勞成本	六(十四)(二十三)	-	-	-	-	-	3,123	-	3,123	-	3,123	
員工認股權逾期失效	六(十四)(十六)(二十六)	-	2,861	-	-	-	-	-	2,861	( 2,861)	-	
子公司處分公司股票視同庫藏股票交易	六(十五)(十六)	-	( 7,570)	-	-	-	-	19,457	11,887	5,719	17,606	
對子公司所有權權益變動數(註)	六(二十六)	-	132,924	-	-	-	-	-	132,924	519,550	652,474	
處分子公司	六(二十六)	-	-	-	902	-	-	-	902	( 708,050)	( 707,148)	
112年9月30日餘額		\$ 2,294,394	\$ 7,121,430	(\$ 5,044,651)	\$ 6,056	(\$ 17,573)	(\$ 6,659)	(\$26,533)	\$ 4,326,464	\$ 1,179,480	\$ 5,505,944	

註：係未按持股比例取得子公司增資股數之影響數。

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：閻雲




經理人：王慧君



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112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	(\$ 712,430)	(\$ 1,242,751)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七) 162,686	132,816
攤銷費用	六(八) 29,963	46,487
不動產、廠房及設備減損損失	六(二十) 5,962	-
利息費用	六(二十一) 5,284	3,082
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	六(二) 521	1,435
利息收入	六(十九) ( 73,428 )	( 26,711 )
股份基礎給付酬勞成本	六(十四) 103,502	119,899
採用權益法認列之關聯企業損(益)之份額	106,822	-
處分投資利益	六(二十) ( 879,847 )	-
租賃修改損失	六(二十) 2,001	-
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	( 2,917 )	1,883
應收票據淨額	-	( 7 )
存貨	( 3,746 )	( 14,167 )
其他應收款	( 7,770 )	11,659
預付款項	( 16,545 )	( 34,381 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	9,051	-
應付票據	-	4
應付帳款	2,367	( 198 )
其他應付款	( 63,063 )	( 97,978 )
其他應付款項-關係人	( 76 )	( 70 )
其他流動負債-其他	14,195	7,082
營運產生之現金流出	( 1,317,468 )	( 1,091,916 )
收取之利息	83,830	15,587
支付之利息	( 2,892 )	( 3,082 )
退還(支付)之所得稅	10,110	( 3,466 )
營業活動之淨現金流出	( 1,226,420 )	( 1,082,877 )
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 1,651,397 )	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	30,710	78,250
處分子公司現金減少數	六(二十七) ( 564,083 )	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十七) ( 58,988 )	( 232,478 )
取得無形資產	六(八) ( 4,505 )	( 45,337 )
預付設備款增加	( 15,052 )	( 7,974 )
存出保證金(增加)減少	( 15,820 )	14,036
處分採權益法之投資價款	203,448	-
投資活動之淨現金流出	( 2,075,687 )	( 193,503 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
租賃本金償還	六(七)(二十八) ( 38,470 )	( 39,795 )
舉借短期借款	-	5,705
償還短期借款	( 11,400 )	-
償還長期借款	六(十)(二十八) ( 5,250 )	( 5,250 )
存入保證金增加	六(二十八) -	3
現金增資	六(十五) -	3,150,000
子公司增資發行新股	六(二十六) 652,474	670,000
子公司處分本公司股票價款	六(二十六) 17,606	-
子公司發行特別股致透過損益按公允衡量之金融負債增加	四(三) -	47,625
籌資活動之淨現金流入	614,960	3,828,288
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,010	10,973
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 2,682,137 )	2,562,881
期初現金及約當現金餘額	4,741,109	2,512,186
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,058,972	\$ 5,075,067

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：閻雲



經理人：王慧君



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 112 年及 111 年第三季



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 112 年 11 月 6 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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「會計估計值之定義」	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
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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 113 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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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

1. 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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

(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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，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

本合併財務報告之編製原則與 111 年度合併財務報告相同。

#### 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
			112年9月30日	111年12月31日	111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	OBI Pharma Australia Pty Ltd.	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	77.42	77.42	註1
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	70.70	
本公司	鼎晉生技股份有限公司	生物技術研發	51.94	62.17	62.17	註2
本公司	圓祥生技股份有限公司	生物技術研發	註3	41.12	42.84	註3
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	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	100.00	100.00	註1
康騰浩諾(香港)生物科技有限公司	康騰浩諾(上海)生物醫藥科技有限公司	生物技術研發	100.00	100.00	-	註1

註 1: 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。康騰浩諾(上海)生物醫藥科技有限公司為康騰浩諾再投資大陸子公司，主要為 Odeon 在大陸之主要營運個體。

註 2: 鼎晉生技股份有限公司於民國 111 年 10 月 28 日經董事會決議，增資發行新股 30,000 仟股，惟本公司未依持股比例認購，故於民國 112 年 9 月 30 日之持股比率下降為 51.94%。

註 3: 圓祥生技股份有限公司於民國 111 年 6 月 22 日經董事會決議，增資發行新股 16,000 仟股，惟本公司未依持股比例認購，故民國 111 年 12 月 31 日之持股比率下降為 41.12%，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，民國 111 年度仍納入合併個體。圓祥公司於民國 112 年 5 月 23 日股東會為登錄興櫃並推動上櫃計畫，提前全面改選董事，本公司董事席次減少至該公司全體董事七席中之兩席，經考量其他股東所持有表決權數，且本公司掌握之董事席次未過半數及無法主導攸關活動，因而不具控制力，僅具重大影響力，請詳附註六(二十七)之說明。

註 4: 本公司於民國 112 年 5 月 8 日經董事會決議清算浩鼎生物醫藥科技(上海)有限公司，並於民國 112 年 9 月匯回剩餘資產並辦理清算完結。

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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$1,179,480、\$1,503,959 及 \$1,418,015，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
		112年9月30日		111年12月31日		111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	\$ -	-	\$ 759,121	58.88%	\$ 698,093	57.16%	
潤雅生技股份有限公司(潤雅)	台灣	215,608	29.30%	245,290	29.30%	251,666	29.30%	註
鼎晉生技股份有限公司(鼎晉)	台灣	973,287	48.06%	506,381	37.83%	469,964	37.83%	

註：潤雅持有本公司股票，視為庫藏股交易，故民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日分別減少非控制權益 \$10,997、\$19,062 及 \$19,062。

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	圓祥	
	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 1,094,039	\$ 1,055,691
非流動資產	240,783	253,166
流動負債	( 4,519)	( 39,130)
非流動負債	( 46,329)	( 48,437)
淨資產總額	\$ 1,283,974	\$ 1,221,290

	潤雅		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 106,380	\$ 166,510	\$ 158,418
非流動資產	626,912	681,722	696,460
流動負債	( 36,952)	( 53,376)	( 33,388)
非流動負債	( 83,755)	( 85,506)	( 86,085)
淨資產總額	\$ 612,585	\$ 709,350	\$ 735,405



	鼎晉		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 1,052,766	\$ 491,173	\$ 216,278
非流動資產	1,053,940	1,060,448	1,082,334
流動負債	( 15,515)	( 17,064)	( 9,545)
非流動負債	( 99,616)	( 49,688)	( 51,381)
淨資產總額	<u>\$ 1,991,575</u>	<u>\$ 1,484,869</u>	<u>\$ 1,237,686</u>

#### 綜合損益表

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

	圓祥	
	112年1月1日至5月23日	111年1月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	( 100,090)	( 254,514)
所得稅利益	3,332	6,325
本期淨損	( 96,758)	( 248,189)
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 96,758)</u>	<u>(\$ 248,189)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>(\$ 56,972)</u>	<u>(\$ 112,639)</u>

	潤雅	
	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
收入	\$ 14,639	\$ 5,022
稅前淨損	( 41,469)	( 53,236)
所得稅利益	-	-
本期淨損	( 41,469)	( 53,236)
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 41,469)</u>	<u>(\$ 53,236)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>(\$ 11,031)</u>	<u>(\$ 12,033)</u>



	潤雅	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
收入	\$ 47,045	\$ 32,929
稅前淨損	( 109,267)	( 127,261)
所得稅利益	-	-
本期淨損	( 109,267)	( 127,261)
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 109,267)	(\$ 127,261)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 34,709)	(\$ 31,462)

	鼎晉	
	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	( 71,665)	( 58,693)
所得稅利益	-	-
本期淨損	( 71,665)	( 58,693)
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 71,665)	(\$ 58,693)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 34,439)	(\$ 22,205)

	鼎晉	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	( 178,214)	( 155,039)
所得稅利益	-	-
本期淨損	( 178,214)	( 155,039)
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 178,214)	(\$ 155,039)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 84,224)	(\$ 58,654)

#### 現金流量表

	圓祥	
	112年1月1日至5月23日	111年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 48,409)	(\$ 213,120)
投資活動之淨現金流出	( 435,511)	( 2,367)
籌資活動之淨現金流入	-	670,000
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 483,920)	454,513
期初現金及約當現金餘額	1,048,003	527,121
期末現金及約當現金餘額	\$ 564,083	\$ 981,634

	潤雅	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 37,766)	(\$ 53,036)
投資活動之淨現金流入	6,579	44,269
籌資活動之淨現金(流出)流入	(13,125)	3,785
本期現金及約當現金減少數	(44,312)	(4,982)
期初現金及約當現金餘額	118,111	131,557
期末現金及約當現金餘額	\$ 73,799	\$ 126,575

	鼎晉	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 73,642)	(\$ 80,152)
投資活動之淨現金流出	(839,543)	(168,231)
籌資活動之淨現金流入(流出)	647,437	(4,958)
本期現金及約當現金減少數	(265,748)	(253,341)
期初現金及約當現金餘額	427,410	407,597
期末現金及約當現金餘額	\$ 161,662	\$ 154,256

#### (四) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

#### (五) 負債準備

負債準備(為除役負債產生之或有負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

#### (六) 所得稅

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。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註五。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
庫存現金	\$ 182	\$ 212	\$ 212
支票存款及活期存款	245,760	885,856	1,147,892
定期存款	<u>1,813,030</u>	<u>3,855,041</u>	<u>3,926,963</u>
	<u>\$ 2,058,972</u>	<u>\$ 4,741,109</u>	<u>\$ 5,075,067</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	112年9月30日	111年12月31日	111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
評價調整		(1,163)	(642)	(1,062)
		<u>\$ 231</u>	<u>\$ 752</u>	<u>\$ 332</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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之損失分別為\$55、\$211、\$521 及\$1,435。
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。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	112年9月30日	111年12月31日	111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	(17,573)	(18,456)	(18,482)
	<u>\$ 9,608</u>	<u>\$ 8,725</u>	<u>\$ 8,699</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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$9,608、\$8,725 及\$8,699。
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：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
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	(\$ 1,242)	\$ 824
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111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	\$ 883	(\$ 407)

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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$9,608、\$8,725 及 \$8,699。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動項目：			
定期存款	\$ 1,189,917	\$ 30,710	\$ 61,750

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 1,106	\$ 173
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
利息收入	\$ 3,096	\$ 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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$1,189,917、\$30,710 及 \$61,750。
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) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

	112年	111年
1月1日	\$ -	\$ -
增加採用權益法之投資	1,398,026	-
處分採用權益法之投資	(174,590)	-
採用權益法之投資損益份額	(106,822)	-
其他	(144)	-
9月30日	\$ 1,116,470	\$ -

2. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司 名稱	主要 營業場所	持股比例			關係之性質	衡量方法
		112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日		
圓祥公司	台灣	35.87%	-	-	持有20%以上 表決權	權益法

3. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	<u>圓祥生技股份有限公司</u>	
	<u>112年9月30日</u>	
流動資產	\$	878,220
非流動資產		2,895,164
流動負債	(	69,621)
非流動負債	(	631,910)
淨資產總額	\$	<u>3,071,853</u>

	<u>圓祥生技股份有限公司</u>	
	<u>112年9月30日</u>	
占關聯企業淨資產之份額	\$	1,101,775
商譽		14,695
關聯企業帳面價值	\$	<u>1,116,470</u>

民國 112 年第二季投資成本與所享有關聯企業可辨認資產及負債之公允價值份額間差額之辨識原係以暫定金額評估，於衡量期間結束後，投資成本與取得股權淨值之差額業經確定。

綜合損益表

	<u>圓祥生技股份有限公司</u>	
	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
收入	\$ -	\$ -
繼續營業單位本期淨損	(\$ 274,909)	(\$ 309,564)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 274,909)</u>	<u>(\$ 309,564)</u>
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日：無此情形。

4. 本集團於民國 112 年 7 月 10 日處分部分圓祥公司股票，致持股比率下降為 35.87%，處分價款與帳面金額之差額認列處分投資利益 \$28,857(帳列「其他利益及損失」)。
5. 本集團持有圓祥公司 35.87% 股權，為該公司單一最大股東，惟考量本集團及其關係人對圓祥公司之相關權力，未有實際能力主導攸關活動，對該公司不具控制力，僅具重大影響力，請詳附註四(三)。

(六) 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：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>實驗設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
112年1月1日									
成本	\$ 87,514	\$ 370,019	\$528,910	\$481,681	\$ 41,519	\$ 1,772	\$ 184,060	\$ 35,736	\$1,731,211
累計折舊	<u>-</u>	<u>( 106,979)</u>	<u>( 222,684)</u>	<u>( 318,064)</u>	<u>( 34,660)</u>	<u>( 918)</u>	<u>( 67,184)</u>	<u>-</u>	<u>( 750,489)</u>
	<u>\$ 87,514</u>	<u>\$ 263,040</u>	<u>\$306,226</u>	<u>\$163,617</u>	<u>\$ 6,859</u>	<u>\$ 854</u>	<u>\$ 116,876</u>	<u>\$ 35,736</u>	<u>\$ 980,722</u>
112年									
1月1日	\$ 87,514	\$ 263,040	\$306,226	\$163,617	\$ 6,859	\$ 854	\$ 116,876	\$ 35,736	\$ 980,722
增添	-	-	5,333	4,439	897	258	3,129	39,032	53,088
重分類	-	-	-	2,340	-	111	26,763	( 29,214)	-
處分子公司(註5)	-	-	-	( 1,630)	( 1,155)	-	-	-	( 2,785)
折舊費用	-	( 12,108)	( 37,384)	( 46,033)	( 2,713)	( 241)	( 15,993)	-	( 114,472)
減損損失	-	-	-	-	-	-	-	( 5,962)	( 5,962)
淨兌換差額	-	-	-	2	25	-	4	-	31
9月30日	<u>\$ 87,514</u>	<u>\$ 250,932</u>	<u>\$274,175</u>	<u>\$122,735</u>	<u>\$ 3,913</u>	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 130,779</u>	<u>\$ 39,592</u>	<u>\$ 910,622</u>
112年9月30日									
成本	\$ 87,514	\$ 370,019	\$534,243	\$458,433	\$ 35,294	\$ 2,141	\$ 207,888	\$ 45,554	\$1,741,086
累計折舊及減損	<u>-</u>	<u>( 119,087)</u>	<u>( 260,068)</u>	<u>( 335,698)</u>	<u>( 31,381)</u>	<u>( 1,159)</u>	<u>( 77,109)</u>	<u>( 5,962)</u>	<u>( 830,464)</u>
	<u>\$ 87,514</u>	<u>\$ 250,932</u>	<u>\$274,175</u>	<u>\$122,735</u>	<u>\$ 3,913</u>	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 130,779</u>	<u>\$ 39,592</u>	<u>\$ 910,622</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
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>

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(二十七)。

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均分別減少\$10,272 及\$225。

註 5：本集團喪失圓祥公司之控制而使不動產、廠房及設備之成本及累計折舊於民國 112 年間分別減少\$32,941 及 \$30,156。



(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及辦公室等，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>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111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	\$ 84,770	\$ 86,943	\$ 87,668
房屋	377,831	107,892	119,150
運輸設備(公務車)	1,034	-	-
	<u>\$ 463,635</u>	<u>\$ 194,835</u>	<u>\$ 206,818</u>

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111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	\$ 725	\$ 724
房屋	27,123	12,942
運輸設備(公務車)	29	-
	<u>\$ 27,877</u>	<u>\$ 13,666</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111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	\$ 2,174	\$ 2,202
房屋	46,011	38,776
運輸設備(公務車)	29	-
	<u>\$ 48,214</u>	<u>\$ 40,978</u>

4. 本集團於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$335,120、\$0、\$343,305 及\$0。
5. 本集團於民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因租約修改，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。
6. 本集團於民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因租約提前終止，使用權資產及租賃負債分別減少\$26,606 及\$31,755，租賃修改損失\$2,001 帳列其他利益及損失項下。

7. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>		<u>111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	\$	3,259	\$	914
屬短期租賃合約之費用		3,096		2,385
屬低價值資產租賃之費用		144		135
租賃修改損失		2,001		-
		<u>112年1月1日至9月30日</u>		<u>111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	\$	4,851	\$	2,698
屬短期租賃合約之費用		12,201		6,753
屬低價值資產租賃之費用		357		340
租賃修改損失		2,001		-

8. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生之租賃現金流出總額分別為 \$55,879 (其中 \$38,470 為租賃負債之本金) 及 \$49,586 (其中 \$39,795 為租賃負債之本金)。

9. 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。

(八) 無形資產

	專利權					專門技術				合計
	OBI-833 新一代 治療癌症 疫苗	OBI-3424 AKRIC3 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	
112年1月1日										
成本	\$ 1,500	\$ 90,693	\$ 41,648	\$ 81,037	\$ 271,933	\$ 96,644	\$ 1,815	\$ 8,550	\$ 61,148	\$ 654,968
累計攤銷	( 1,488)	( 48,370)	( 4,165)	( 29,116)	( 135,965)	( 48,323)	( 593)	( 4,507)	-	( 272,527)
	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 42,323</u>	<u>\$ 37,483</u>	<u>\$ 51,921</u>	<u>\$ 135,968</u>	<u>\$ 48,321</u>	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 4,043</u>	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 382,441</u>
112年										
1月1日	\$ 12	\$ 42,323	\$ 37,483	\$ 51,921	\$ 135,968	\$ 48,321	\$ 1,222	\$ 4,043	\$ 61,148	\$ 382,441
增添	-	-	-	-	-	-	8	4,497	-	4,505
處分子公司(註2)	-	-	-	( 49,651)	( 125,222)	( 44,502)	-	( 617)	( 61,148)	( 281,140)
攤銷費用	( 12)	( 6,802)	( 3,124)	( 2,270)	( 10,746)	( 3,819)	( 136)	( 3,054)	-	( 29,963)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,521</u>	<u>\$ 34,359</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,094</u>	<u>\$ 4,869</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,843</u>
112年9月30日										
成本	\$ 1,500	\$ 90,693	\$ 41,648	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,823	\$ 7,786	\$ -	\$ 143,450
累計攤銷	( 1,500)	( 55,172)	( 7,289)	-	-	-	( 729)	( 2,917)	-	( 67,607)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,521</u>	<u>\$ 34,359</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,094</u>	<u>\$ 4,869</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,843</u>

	專利權				專門技術						
	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	合計
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1)	-	-	-	-	-	-	-	-	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 1：重分類淨額為從預付款(帳列「其他非流動資產」)轉列至無形資產。

註 2：電腦軟體攤提完畢而到期除帳，使無形資產之成本及累計攤提於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均分別減少 \$3,712 及 \$4,234。

註 3：本集團喪失圓祥公司之控制而使無形資產之成本及累計攤銷於民國 112 年 9 月 30 日分別減少 \$512,311 及 \$231,171。

1. 無形資產攤銷明細如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
管理費用	\$ 586	\$ 683
研究發展費用	3,760	14,660
	<u>\$ 4,346</u>	<u>\$ 15,343</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
管理費用	\$ 1,674	\$ 2,069
研究發展費用	28,289	44,418
	<u>\$ 29,963</u>	<u>\$ 46,487</u>

2. 商譽分攤至本集團現金產生單位：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
圓祥生技股份有限公司 (雙特異性抗體新藥部門)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 61,148</u>

- 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。
- 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。
- 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，並於民國 112 年 5 月喪失對圓祥公司之控制後除列。
- 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。
- 本集團未有以無形資產提供擔保之情形。

(九) 短期借款

借款性質	112年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 4,305	2.09%	新竹縣竹北市生醫五路19號之建物。
借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 15,705	1.965%	新竹縣竹北市生醫五路19號之建物。
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。

(十) 長期借款

借款性質	借款期間及 還款方式	利率 區間	擔保品	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
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	\$ 22,750	\$ 28,000	\$ 29,750
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 7,000)	( 7,000)	( 7,000)
				<u>\$ 15,750</u>	<u>\$ 21,000</u>	<u>\$ 22,750</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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日分別為 2.13%、1.88%及 1.74%。

(十一) 其他應付款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 10,879	\$ 12,734	\$ 14,133
應付顧問諮詢及勞務費	7,938	8,019	8,149
應付設備款	206	6,106	3,914
應付臨床試驗費	-	43,515	-
應付權利金	-	27,640	25,400
應付委託研究費	-	3,814	34,536
應付研究材料費	-	16,766	847
其他	15,213	28,384	17,372
	<u>\$ 34,236</u>	<u>\$ 146,978</u>	<u>\$ 104,351</u>

(十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項目</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
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	<u>\$ 48,405</u>	<u>\$ 46,065</u>	<u>\$ 47,625</u>

1. 本集團民國 112 年及 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。
2. 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\$48,405，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。
3. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未產生公允價值及無歸因於該負債之信用風險之重大變動。
4. 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年以上，或首次公開發行募得美金 \$50,000 仟元以上。

### (十三) 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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 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\$3,714、\$3,713、\$11,329及\$10,993。

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、康騰浩諾(香港)生物科技有限公司及康騰浩諾(上海)生物醫藥科技有限公司因尚無員工，故未認列退休金成本。另民國112年及111年7月1日至9月30日暨民國112年及111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\$1,299、\$1,151、\$3,809及\$3,752。

#### (十四) 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。本公司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1)	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	0.16
"	103.02.21	1,744,000	1	"	0.39
"	103.03.26	575,000	1	"	0.49
"	104.05.06	2,861,000	1	"	1.60
"	104.08.04	75,000	1	"	1.85
"	104.11.06	353,000	1	"	2.10
"	104.12.15	13,000	1	"	2.21
"	105.03.25	1,377,000	1	"	2.48
"	106.03.09	3,145,000	1	"	3.44
"	106.05.12	20,000	1	"	3.61
"	106.08.11	20,000	1	"	3.86
"	106.11.10	130,000	1	"	4.11
"	107.01.19	1,685,000	1	"	4.30
"	108.09.06	1,125,000	1	"	5.94
"	108.11.08	385,000	1	"	6.11
"	109.08.05	510,000	1	"	6.85
"	110.11.05	3,859,000	1	"	8.10
"	111.03.18	320,000	1	"	8.47
"	111.05.06	143,000	1	"	8.60
"	111.08.08	639,000	1	"	8.86
"	112.08.07	725,000	1	"	9.85

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)
現金增資保留員工認購 (註1)	111.03.01	2,433,100	1	立即既得	-
限制員工權利新股計畫(註2)	111.10.25	160,000	1	屆滿2年之服務後， 且於績效考核等第達成後，始可陸續依一定比例行使(註3)	-

註 1：上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

註 2：發行之限制員工權利新股計畫於既得期間，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分，惟未限制股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權等。

註 3：高階主管自獲配限制員工權利新股後，須同時符合以下各項條件方可既得：(1)於各既得期間屆滿日仍在職；(2)各既得期間內未曾有違反任何與本公司簽訂之合約及本公司之工作規則等情事；(3)達成本公司所設定高階主管績效評核指標(即既得期間屆滿之最近一年度績效考核等第至少為「Exceed」(含)以上)。各年度可既得之股份比例分別為：

- a. 發行後自給與日起算屆滿二年仍在本公司任職，既得 50%限制員工權利新股；
- b. 自給與日起算滿三年仍在本公司任職，既得 25%限制員工權利新股；
- c. 自給與日起算滿四年仍在本公司任職，既得 25%限制員工權利新股。

(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	0.29
"	103.05.02	310	1,000	"	0.58
"	103.09.03	270	1,000	"	0.92
"	104.02.12	255	1,000	"	1.36
"	104.05.27	300	1,000	"	1.65
"	104.09.09	70	1,000	"	1.93

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)	104.12.15	235	1,000	屆滿1年之服務後， 可依一定時程及比例 行使認股權	2.20
"	105.03.02	2,382	1,000	"	2.41
"	105.09.02	45	1,000	"	2.92
"	106.01.01	179	1,000	"	3.25
"	106.04.01	34	1,000	"	3.50
"	106.06.01	60	1,000	"	3.66
"	107.03.23	1,090	1,000	"	4.47
"	107.09.18	60	1,000	"	4.96
"	108.01.01	65	1,000	"	5.25
"	108.03.01	65	1,000	"	5.41
"	108.10.01	210	1,000	"	6.00
"	109.04.01	250	1,000	"	6.50
"	109.05.01	120	1,000	"	6.58
"	110.07.01	110	1,000	"	7.75
"	110.08.01	115	1,000	"	7.84
"	110.09.01	15	1,000	"	7.92
"	110.10.01	1,139	1,000	"	8.00
"	111.04.01	135	1,000	"	8.50
"	111.05.01	60	1,000	"	8.58
"	111.06.01	15	1,000	"	8.66
"	112.01.01	41	1,000	"	9.26

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	8.20
"	111.03.23	163,000	1	"	8.48
"	111.10.28	269,000	1	"	9.08
"	112.05.26	427,000	1	"	9.66
"	112.05.26	1,855,000	1	屆滿6個月之服務後 ，可行使認股權	7.66
現金增資保留 員工認購(註)	111.11.23	559,150	1	立即既得	-

註：上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

(4) 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	8.20
"	111.08.23	151,000	1	"	8.76

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：

	112年1月1日至9月30日		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)	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	12,562,207	\$ 185.16	12,725,314	\$ 206.34
本期給與認股權	725,000	84.60	1,102,000	92.37
本期沒收或失效認股權	(1,536,250)	237.94	(920,441)	199.74
期末流通在外認股權	<u>11,750,957</u>	172.05	<u>12,906,873</u>	183.71
期末可執行認股權	<u>6,695,831</u>		<u>7,884,391</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>2,275,000</u>		<u>-</u>	

(2) 本公司限制員工權利新股計畫：

	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	數量(股)		數量(股)	
期初及期末限制員工權利新股	<u>160,000</u>		<u>-</u>	

(3) 子公司潤雅公司之認股權計畫：

	112年1月1日至9月30日		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)	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	3,772	\$ 36.09	4,336	\$ 36.57
本期給與認股權	41	25.00	210	25.00
本期沒收或失效認股權	(519)	37.95	(774)	35.79
期末流通在外認股權	<u>3,294</u>	35.66	<u>3,772</u>	36.09
期末可執行認股權	<u>2,618</u>		<u>2,424</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>3,000,000</u>		<u>41</u>	

(4) 子公司鼎晉公司之認股權計畫：

	112年1月1日至9月30日		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)	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	1,683,000	\$ 20.00	1,568,000	\$ 20.00
本期給與認股權	2,282,000	20.00	163,000	20.00
本期沒收或失效認股權	( 241,000)	20.00	( 302,000)	20.00
期末流通在外認股權	<u>3,724,000</u>	20.00	<u>1,429,000</u>	20.00
期末可執行認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>1,018,000</u>		<u>1,269,000</u>	

(5) 圓祥公司之認股權計畫：

	112年1月1日至9月30日		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)	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	2,397,000	\$ 27.50	2,286,000	\$ 55.00
本期給與認股權	-	-	151,000	27.50
本期沒收或失效認股權	( 70,000)	27.50	( 40,000)	27.50
期末流通在外認股權	<u>註</u>		<u>2,397,000</u>	27.50
期末可執行認股權	<u>註</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>註</u>		<u>-</u>	

註：於民國 112 年第二季喪失控制而不納入合併個體。

3. 本公司、子公司潤雅公司及鼎晉公司於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆未有認股權執行。
4. 截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，本公司流通在外認股權之履約價格區間皆為\$79 元~\$575.3 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；子公司鼎晉公司流通在外認股權之履約價格皆為\$20 元；圓祥公司流通在外認股權之履約價格皆為\$27.5 元。
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1)	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

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1)	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	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
"	112.08.07	84.6	84.6	42.23%	6.375年	0%	1.11%	36.12
現金增資保 留員工認購 限制員工權 利新股計畫	111.03.01	115.0	105.0	54.48%	0.050年	0%	0.34%	11.78
	111.10.25	66.0			註2			66.00

註 1：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。

註 2：本公司發行限制員工權利新股，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格新台幣 0 元(即無償)，並以本公司給與日之收盤價格作為公允價值之衡量。

(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

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	105.03.02	31.5	50.0	42.87%	10年	0%	0.93%	12.80
"	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
"	112.01.01	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
"	111.10.28	31.0	20.0	42.72%	6.375年	0%	1.52%	17.59
"	112.05.26	32.1	20.0	43.20%	6.375年	0%	1.09%	18.32
"	112.05.26	32.1	20.0	47.69%	4.250年	0%	1.07%	17.29
現金增資保 留員工認購	111.11.23	32.1	32.0	39.90%	0.099年	0%	1.02%	1.67

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)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	27.5	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. 本集團因上述股份基礎給付協議於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為\$36,966、\$32,344、\$103,502 及\$119,899。
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。

(十五)股本

1. 截至民國 112 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\$2,294,394，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)	
	112年	111年
1月1日	229,108	198,948
現金增資	-	30,000
子公司出售本公司股票	140	-
9月30日	<u>229,248</u>	<u>228,948</u>

2. 本公司於民國 111 年 8 月 8 日經董事會決議發行限制員工權利新股，新股發行基準日為民國 111 年 10 月 25 日，計發行 160 仟股，每股面額為新台幣\$10 元，截至民國 112 年 9 月 30 日止，均尚未既得及註銷。

3. 庫藏股：

(1)股份收回原因及其數量：

收回原因	112年1月1日至9月30日				帳面金額
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	
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	-	140仟股	191仟股	<u>\$ 26,533</u>



111年1月1日至9月30日

收回原因	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	\$ 45,990

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。

#### (十六)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。

112年

	限制員工			
	發行溢價	員工認股權	權利新股	其他
1月1日	\$ 5,065,714	\$ 1,080,240	\$ 8,960	\$ 777,717
員工認股權酬勞成本	-	44,254	-	16,330
已失效員工認股權	-	-	-	2,861
對子公司所有權權益變動	-	-	-	132,924
庫藏股票交易	-	-	-	(7,570)
9月30日	<u>\$ 5,065,714</u>	<u>\$ 1,124,494</u>	<u>\$ 8,960</u>	<u>\$ 922,262</u>

111年

	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>

### (十七) 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 112 年 6 月 27 日經股東會決議民國 111 年度虧損撥補案及民國 111 年 6 月 27 日經股東會決議民國 110 年度虧損撥補案如下：

	<u>111年度</u>	
期初待彌補虧損	(\$	2,908,622)
111年度淨損	(	1,613,916)
期末待彌補虧損	(\$	<u>4,522,538</u> )
	<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	(\$	<u>2,908,622</u> )

### (十八) 營業收入

客戶合約收入之細分如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 11,476	\$ 1,075
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 23,130	\$ 4,204

客戶合約收入之細分如下：

	委託開發暨		
112年7月1日至9月30日	製造服務收入	專利技術授權	合計
外部客戶			
合約收入	\$ 11,026	\$ 450	\$ 11,476
	委託開發暨		
111年7月1日至9月30日	製造服務收入	專利技術授權	合計
外部客戶			
合約收入	\$ 573	\$ 502	\$ 1,075
	委託開發暨		
112年1月1日至9月30日	製造服務收入	專利技術授權	合計
外部客戶			
合約收入	\$ 21,638	\$ 1,492	\$ 23,130
	委託開發暨		
111年1月1日至9月30日	製造服務收入	專利技術授權	合計
外部客戶			
合約收入	\$ 2,710	\$ 1,494	\$ 4,204

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

合約負債	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
合約負債-預收貨款	\$ 12,211	\$ 3,160	\$ -	\$ -

本集團於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別有 \$185、\$0、\$185 及 \$0 期初合約負債認列收入。

(十九) 利息收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 20,428	\$ 16,470
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	1,106	173
	\$ 21,534	\$ 16,643
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 70,332	\$ 26,189
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	3,096	522
	\$ 73,428	\$ 26,711

(二十) 其他利益及損失

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
處分投資利益	\$ 28,160	\$ -
淨外幣兌換利益	34,585	130,721
不動產、廠房及設備減損損失	-	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損失	( 55)	( 211)
租賃修改損失	( 2,001)	-
其他	( 163)	( 43)
	<u>\$ 60,526</u>	<u>\$ 130,467</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
處分投資利益	\$ 879,847	\$ -
淨外幣兌換利益	51,002	218,483
不動產、廠房及設備減損損失	( 5,962)	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損失	( 521)	( 1,435)
租賃修改損失	( 2,001)	-
其他	( 960)	( 43)
	<u>\$ 921,405</u>	<u>\$ 217,005</u>

(二十一) 財務成本

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
利息費用	<u>\$ 3,395</u>	<u>\$ 1,060</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
利息費用	<u>\$ 5,284</u>	<u>\$ 3,082</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 154,212	\$ 139,062
臨床試驗費	148,506	145,148
研究材料費	73,552	82,589
折舊費用	63,049	52,935
委託研究費	50,526	70,788
顧問諮詢及勞務費	31,155	24,610
權利金	48,875	31,500
攤銷費用	4,346	15,343
租金支出	3,265	2,531
其他費用	51,985	36,952
營業成本及營業費用	<u>\$ 629,471</u>	<u>\$ 601,458</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 441,894	\$ 440,332
臨床試驗費	325,836	266,128
研究材料費	244,847	171,866
折舊費用	162,686	132,816
委託研究費	144,895	217,047
顧問諮詢及勞務費	90,337	82,754
攤銷費用	29,963	46,487
權利金	48,875	31,500
租金支出	12,624	7,128
其他費用	124,221	91,981
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,626,178</u>	<u>\$ 1,488,039</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
薪資費用(含董事酬金)	\$ 100,374	\$ 90,585
股份基礎給付費用	36,966	32,344
勞健保費用	5,870	6,085
退休金費用	5,013	4,864
其他用人費用	5,989	5,184
	<u>\$ 154,212</u>	<u>\$ 139,062</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
薪資費用(含董事酬金)	\$ 285,594	\$ 268,649
股份基礎給付費用	103,502	119,899
勞健保費用	18,412	18,117
退休金費用	15,138	14,745
其他用人費用	19,248	18,922
	<u>\$ 441,894</u>	<u>\$ 440,332</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 112 年及 111 年 9 月 30 日止均為累積虧損，故民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 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。

#### (二十四) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅總額		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,860	(\$ 1,306)
以前年度所得稅高估數	( 15,243)	-
遞延所得稅總額	-	2,108
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 13,383)</u>	<u>\$ 802</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅總額		
當期所得產生之所得稅	\$ 6,194	(\$ 4,077)
以前年度所得稅高估數	( 15,243)	-
遞延所得稅總額	( 3,332)	6,325
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 12,381)</u>	<u>\$ 2,248</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 109 年度。子公司鼎晉公司及潤雅公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 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 112 年第三季收到以前年度退稅款計 \$15,243。

(二十五) 每股虧損

	<u>112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	(\$ 567,838)	229,086	(\$ 2.48)
	<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>112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虧損	(\$ 522,113)	229,037	(\$ 2.28)
	<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)

註：民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為淨損，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。

(二十六) 非控制權益

1. 圓祥公司及子公司潤雅公司、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。
2. 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。
3. 子公司潤雅公司於民國 112 年前三季處分本公司股票視同庫藏股交易，請詳附註六(十五)3.，該交易導致非控制權益增加\$5,719，歸屬於母公司業主之權益增加\$11,887。

4. 圓祥公司及子公司潤雅公司、鼎晉公司於民國 112 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\$36,790，歸屬於母公司業主之權益增加\$3,795。
5. 子公司鼎晉公司以民國 112 年 2 月 13 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 10.23%股權。鼎晉公司截至民國 111 年 12 月 31 日收取現金\$57,526，民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日收取現金\$652,474，合計來自非控制權益之現金增資款\$710,000 均已收訖，該交易增加非控制權益\$519,550，歸屬於母公司業主之權益增加\$132,924。
6. 本集團因於民國 112 年 5 月 23 日喪失對圓祥公司之控制(請詳附註四、(三))，致非控制權益減少\$708,050。
7. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日圓祥公司及子公司潤雅公司、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>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
現金	\$ 710,000	\$ 670,000
非控制權益帳面金額增加(註)	( 577,076)	( 436,083)
資本公積—認列對子公司		
所有權益變動數	<u>\$ 132,924</u>	<u>\$ 233,917</u>

股份基礎給付交易影響：

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
員工酬勞成本	\$ 40,585	\$ 40,423
非控制權益帳面金額增加	( 36,790)	( 31,205)
資本公積—其他	<u>\$ 3,795</u>	<u>\$ 9,218</u>

子公司持有本公司股票視為庫藏股交易影響：

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
視為(持有)處分庫藏股	\$ 17,606	\$ -
非控制權益帳面金額增加	( 5,719)	-
庫藏股票	( 19,457)	-
資本公積—庫藏股交易	<u>(\$ 7,570)</u>	<u>\$ -</u>

註：包含期初預收股款增加非控制權益\$57,526。



(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ 53,088	\$ 170,017
加：期初應付款	6,106	66,321
減：期末應付款	(206)	(3,860)
本期支付現金	<u>\$ 58,988</u>	<u>\$ 232,478</u>

2. 本集團因圓祥公司於民國 112 年 5 月 23 日全面改選董事，致本集團喪失對該公司之控制(請詳附註四、(三))，本集團於喪失控制日將已持有股權按公允價值重新衡量，其公允價值與原股權淨值之差額，以及與圓祥公司有關先前認列於可能重分類至損益之其他綜合損益重分類為損益之金額，共計處分利益\$851,687(表列其他利益及損失)，該公司相關資產及負債之資訊如下：

	<u>112年5月23日</u>
先前已持有圓祥公司之權益於喪失控制日 之公允價值	<u>\$ 1,398,026</u>
圓祥公司資產及負債帳面金額	
現金	564,083
按攤銷後成本衡量之金融資產	461,480
其他應收款	433
其他應收款-關係人	22
預付款項	17,721
不動產、廠房及設備	2,785
無形資產	281,140
其他非流動資產	13,317
其他應付款	(43,779)
其他流動負債	(22)
遞延所得稅負債	(42,996)
淨資產總額	<u>\$ 1,254,184</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>租賃負債</u>	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>存入保證金</u>	<u>來自籌資活 動之負債總額</u>
112年1月1日	\$203,382	\$ 15,705	\$ 28,000	\$ 3	\$ 247,090
籌資現金流量之變動	(38,470)	(11,400)	(5,250)	-	(55,120)
匯率變動之影響	331	-	-	-	331
其他非現金之變動	<u>315,242</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>315,242</u>
112年9月30日	<u>\$480,485</u>	<u>\$ 4,305</u>	<u>\$ 22,750</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 507,543</u>

	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)
匯率改變之影響	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>

## 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
圓祥生技股份有限公司(註1)	本集團採用權益法之投資
台灣泰福生技股份有限公司(註2)	其他關係人
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
Tanvex BioPharma USA, Inc.(註2)	其他關係人

註 1: 該公司原為本公司之子公司，自民國 112 年 5 月 23 日起對其喪失控制並成為本公司採用權益法之投資公司，請詳附註四、(三)。

註 2: 本公司於民國 111 年 6 月 27 日經股東會決議全面改選董事，與本公司雖已非關係人，惟後續本公司於民國 111 年 12 月 30 日推選新任董事長，新任董事長與泰福集團董事長為同一人，故與泰福集團成為關係人。相關揭露係以全年度交易金額為基準。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 研究發展費用

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
台灣泰福生技股份有限公司	\$ -	\$ -
Tanvex BioPharma USA, Inc.	\$ -	\$ -
圓祥生技股份有限公司	\$ 48	\$ -
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
台灣泰福生技股份有限公司	\$ 75	\$ 11,937
Tanvex BioPharma USA, Inc.	\$ 1,236	\$ -
圓祥生技股份有限公司	\$ 100	\$ -

(1) 本集團委託台灣泰福生技股份有限公司進行細胞株篩選服務，暨研發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\$75已包含耗材等相關費用。

(2)本集團向 Tanvex BioPharma USA, Inc. 購買實驗用耗材，其價格及付款條件按雙方協議辦理。

## 2. 其他應付款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
潤泰旭展股份有限公司	\$ 252	\$ -	\$ -
台灣泰福生技股份有限公司	-	333	-
圓祥生技股份有限公司	5	-	-
	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ -</u>

主要係支付研究發展支出及支付水電分攤。

## 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。本集團於民國112年第三季提前終止合約並依約支付解約金，本集團因上述租賃修改認列\$2,001租賃修改損失(帳列「其他利益及損失」)，未收回之租賃保證金轉列至「其他應收款」。

### (2)租賃負債

#### A. 期末餘額

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
潤泰旭展股份有限公司	\$ -	\$ 43,405	\$ 47,257

#### B. 利息費用

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
潤泰旭展股份有限公司	\$ 138	\$ 197
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
潤泰旭展股份有限公司	\$ 459	\$ 627

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)，上述款項已於民國111年度付訖。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 35,371	\$ 26,533
股份基礎給付費用	19,513	16,541
	<u>\$ 54,884</u>	<u>\$ 43,074</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 90,325	\$ 77,808
股份基礎給付費用	54,241	51,437
	<u>\$ 144,566</u>	<u>\$ 129,245</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
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
土地	\$ 87,514	\$ 87,514	\$ 87,514	長期借款(註1)
房屋及建築	12,896	13,121	13,196	長期借款(註1)
房屋及建築	238,036	249,920	253,881	短期借款(註2)
其他非流動資產 (存出保證金及 定期存款)	38,579	31,997	39,288	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>\$ 377,025</u>	<u>\$ 382,552</u>	<u>\$ 393,879</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(十)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(九)之說明。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(七)及(八)所述之承諾給付事項者外，其餘事項如下：

(一)本公司於民國 92 年 12 月 29 日取得 OBI-822 (前名:OPT-822)治療移轉性乳癌疫苗專門技術，根據合約設定之里程碑是否達成決定支付之金額，截至民國 112 年 9 月 30 日止，剩餘尚未支付之金額約美金 9,000 仟元。

(二)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 治療移轉性乳癌第二階段臨床試驗補助合約，未來如 OBI-822 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。

(三)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增補合約，合約總價 \$47,848。截至民國 112 年 9 月 30 日止，本公司業已支付 \$47,173。

(四)本集團因承租台北生技園區辦公室及實驗室，截至民國 112 年 9 月 30 日，已簽約重大裝潢工程合約總價約為\$106,070(含稅)，上述款項截至民國 112 年 9 月 30 日止已支付\$35,113。

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

#### 十一、重大之期後事項

本公司於民國 112 年 11 月 6 日經董事會決議通過將原設立營業地址，遷址至台北市南港區忠孝東路七段 508 號 6 樓。

#### 十二、其他

##### (一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註十二。

##### (二)金融工具

##### 1. 金融工具之種類

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允			
價值衡量之金融資產	\$ 231	\$ 752	\$ 332
透過其他綜合損益			
按公允價值衡量之			
金融資產	\$ 9,608	\$ 8,725	\$ 8,699
按攤銷後成本衡量之			
金融資產			
現金及約當現金	\$ 2,058,972	\$ 4,741,109	\$ 5,075,067
按攤銷後成本衡量之			
金融資產	1,189,917	30,710	61,750
應收票據	-	-	7
應收帳款	4,954	2,037	1,582
其他應收款	28,470	26,236	19,269
其他金融資產			
(存出保證金)	38,579	31,997	39,288
	<u>\$ 3,320,892</u>	<u>\$ 4,832,089</u>	<u>\$ 5,196,963</u>

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允			
價值衡量之金融負債	\$ 48,405	\$ 46,065	\$ 47,625
按攤銷後成本衡量之			
金融負債			
短期借款	\$ 4,305	\$ 15,705	\$ 5,705
應付票據	-	-	4
應付帳款	3,511	1,144	327
其他應付款(含關係人)	34,493	147,311	104,351
長期借款(含一年或一			
營業週期內到期)	22,750	28,000	29,750
其他非流動負債			
(存入保證金)	3	3	3
	<u>\$ 65,062</u>	<u>\$ 192,163</u>	<u>\$ 140,140</u>
租賃負債	<u>\$ 480,485</u>	<u>\$ 203,382</u>	<u>\$ 215,971</u>

## 2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註十二。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註十二。

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

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：

112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	\$ 31,513	32.270	\$ 1,016,925	1%	\$ 10,169	\$ -
新幣：新台幣	43	23.530	1,012	1%	10	-
美金：人民幣	26	7.309	839	1%	8	-
<u>金融資產-非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	14,573	32.270	470,262	-	-	-
人民幣：美金	449	0.137	1,981	-	-	-
澳幣：新台幣	1,362	20.550	27,991	-	-	-
<u>金融負債-貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	1,673	32.270	53,988	1%	540	-

111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	\$ 56,002	30.710	\$ 1,719,821	1%	\$ 17,198	\$ -
人民幣：美金	2,001	0.144	8,820	1%	88	-
美金：人民幣	176	6.967	5,405	1%	54	-
<u>金融資產-非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	14,428	30.710	443,070	-	-	-
人民幣：美金	2,243	0.144	9,889	-	-	-
澳幣：新台幣	2,323	20.830	48,395	-	-	-
<u>金融負債-貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	2,884	30.710	88,568	1%	886	-

111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	\$ 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	-

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列全部兌換利益(含已實現及未實現)分別為\$34,585、\$130,721、\$51,002 及\$218,483。

### (三)公允價值資訊

- 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。
- 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(含關係人)、其他金融資產(存出保證金)、應負票據、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：

112年9月30日				
	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 231	\$ -	\$ -	\$ 231
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	9,608	9,608
	<u>\$ 231</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,608</u>	<u>\$ 9,839</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	\$ -	\$ -	\$ 48,405	\$ 48,405
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,405</u>	<u>\$ 48,405</u>
111年12月31日				
	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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	\$ 752	\$ -	\$ -	\$ 752
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	8,725	8,725
	<u>\$ 752</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,725</u>	<u>\$ 9,477</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	\$ -	\$ -	\$ 46,065	\$ 46,065
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,065</u>	<u>\$ 46,065</u>

111年9月30日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
<b>金融資產</b>				
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>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
<b>金融負債</b>				
混合工具	\$ -	\$ -	\$ 47,625	\$ 47,625

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

市場報價

收盤價

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：

	112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>\$ 9,608</u>	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	0.93~2.32 (1.63)	乘數愈高，公允 價值愈高；
			缺乏市場流通 性折價	11.35%~ 39.89% (25.01%)	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>\$ 48,405</u>	以最近一次 非活絡市場 之交易價格	不適用	-	不適用

	111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	\$ <u>8,725</u>	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	1.13~4.32 (1.68)	乘數愈高，公允 價值愈高；
			缺乏市場流通 性折價	14.50%~ 73.24% (33%)	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>46,065</u>	以最近一次 非活絡市場 之交易價格	不適用	-	不適用
	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	1.14~4.76 (1.64)	乘數愈高，公允 價值愈高；
			缺乏市場流通 性折價	13.74%~71.04% (31%)	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

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：

		112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%	\$ -	\$ -	\$ 957	(\$ 957)	
	缺乏市場流 通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 320	(\$ 320)	
		111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%	\$ -	\$ -	\$ 873	(\$ 873)	
	缺乏市場流 通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 428	(\$ 428)	

		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)

8. 下表列示民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

		112年1月1日至9月30日		
		權益證券	混合工具	合計
期初餘額		\$ 8,725	\$ 46,065	\$ 54,790
認列於其他綜合損益之利益		883		883
匯率影響數		-	2,340	2,340
期末餘額		\$ 9,608	\$ 48,405	\$ 58,013

		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		\$ 8,699	\$ 47,625	\$ 56,324

### 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：無此情形。
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）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
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：請詳附表二。

#### (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）：請詳附表三。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。

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

請詳附表五。

### 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 112 年及 111 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(註)	肉毒桿菌 素新藥	CDMO	調整及銷除	合計
<u>112年1月1日</u>						
<u>至9月30日</u>						
外部收入	\$ 1,492	\$ -	\$ -	\$ 21,638	\$ -	\$ 23,130
內部部門收入	-	-	-	25,409	(25,409)	-
部門收入	<u>\$ 1,492</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,047</u>	<u>(\$ 25,409)</u>	<u>\$ 23,130</u>
部門損益	<u>(\$ 186,592)</u>	<u>(\$ 83,427)</u>	<u>(\$ 178,214)</u>	<u>(\$ 109,267)</u>	<u>(\$ 142,549)</u>	<u>(\$ 700,049)</u>
部門損益包含：						
折舊費用	\$ 57,455	\$ 876	\$ 49,202	\$ 56,185	(\$ 1,032)	\$ 162,686
攤銷費用	11,295	569	30,927	1,435	(14,263)	29,963
財務成本	3,105	-	1,086	1,093	-	5,284
利息收入	61,936	2,839	7,744	909	-	73,428

	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

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112年9月30日

附表一

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	\$ 9,608	3.27%	\$ 9,608	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	231	-	231	"

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112年1月1日至9月30日

附表二

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	\$ 54,003	(註4)	0.88
1	"	"	"	勞務收入	161,118	"	696.58
2	潤雅生技股份有限公司	"	"	產品委託製造及檢驗	25,408	"	109.85
3	Odeon Therapeutics (Cayman) Limited	"	"	分析服務收入 合約負債	387,240	"	6.31

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112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)

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	圓祥生技股份有限公司	台灣	生物技術研發	\$ 558,276	\$ 640,035	23,223,000	35.87	\$ 1,116,470	(\$ 141,119)	(\$ 146,608)	註3
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	396,977	( 109,267)	( 81,830)	註2
本公司	Odeon Therapeutics (Cayman) Limited	開曼群島	投資及貿易業務	387,240	387,240	6,000,000	77.42	387,240	( 2,031)	-	"
本公司	鼎晉生技股份有限公司	台灣	生物技術研發	1,195,000	945,000	55,062,500	51.94	300,643	( 178,214)	( 93,990)	"
本公司	OBI Pharma USA, Inc.	美國	生物技術研發	87,129	87,129	2,701,000	100.00	76,320	( 10,033)	( 10,033)	"
本公司	OBI Pharma Australia Pty Ltd	澳大利亞	生物技術研發	256,875	256,875	12,500,000	100.00	27,991	( 19,880)	( 19,880)	"
本公司	浩鼎醫藥生技有限公司	香港	投資及貿易業務	85,516	85,516	2,650,000	100.00	6,702	( 1,078)	( 1,078)	"
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	435,645	435,645	1	100.00	435,645	( 1,783)	-	"

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：浩鼎公司於民國112年5月23日對圓祥公司喪失控制力僅具重大影響力，剩餘41.12%股權依公允價值重新衡量，喪失控制力前之損益於編製合併財務報表時業已沖銷。

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112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)

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	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投						
				資金額	匯出	收回	資金額	期損益					
浩鼎生物醫藥科技(上海)有限公司	生物技術及研發	\$ 80,675	註1	\$ 80,675	\$ -	\$ 80,675	\$ -	(\$ 311)	100.00	(\$ 311)	\$ -	-	
康騰浩諾(上海)生物醫藥科技有限公司	生物技術及研發	9,291	註2	-	-	-	-	( 1,881)	100.00	( 1,881)	1,981	-	
公司名稱	本期期末累計自台	經濟部投審會	依經濟部投審會										
	灣匯出赴大陸地區	核准投資金額	規定赴大陸地區										
	投資金額(註3)		投資限額										
台灣浩鼎生技股份有	\$ -	\$ 80,675	\$ 2,595,879										
限公司													

註1：透過浩鼎醫藥生技有限公司再投資大陸公司。

註2：透過康騰浩諾(香港)生物科技有限公司再投資大陸公司。

註3：浩鼎生物醫藥科技(上海)有限公司已於民國112年9月匯回剩餘資產且辦理清算完成，業經經濟部投審會經授審字第11256103190號於民國112年10月17日核備在案。

註4：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5：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112年9月30日

附表五

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	11.22%
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 229,439,374股 = 229,439,374(普通股) + 0(特別股)。