

益得生物科技股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國112及111年第3季

地址：台北市內湖區瑞光路358巷36號3樓

電話：(02)77218877

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、綜合損益表	5		-
六、權益變動表	6		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~11		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	11		五
(六) 重要會計項目之說明	11~38		六~二九
(七) 關係人交易	38~41		三十
(八) 抵押之資產	41		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	42		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債 資訊	42		三三
(十三) 其 他	-		-
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42		三四
2. 轉投資事業相關資訊	42		三四
3. 大陸投資資訊	43		三四
4. 主要股東資訊	43、44		三四
(十五) 部門資訊	43		三五

### 會計師核閱報告

益得生物科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

益得生物科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表及現金流量表，以及財務報表附註（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財務報表作成結論。

#### 範 圍

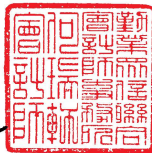
本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 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，致無法允當表達益得生物科技股份有限公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

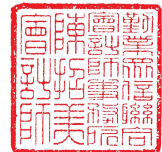
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 何 瑞 軒

何瑞軒



會計師 陳 招 美

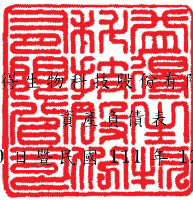
陳招美



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 112 年 11 月 3 日



益生生物科技股份有限公司

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 80,943	3	\$ 64,819	3	\$ 121,287	5			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	450	-	125	-	50	-			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八)	220,000	9	310,000	12	310,000	12			
1140	合約資產—流動(附註二二)	-	-	-	-	1,542	-			
1150	應收票據(附註九及二二)	-	-	13	-	13	-			
1170	應收帳款(附註九及二二)	1,180	-	3,213	-	1,124	-			
1180	應收帳款—關係人(附註九、二二及三十)	1,048	-	439	-	532	-			
1200	其他應收款(附註九)	196	-	372	-	650	-			
1210	其他應收款—關係人(附註三十)	1,706	-	729	-	3,095	-			
1220	本期所得稅資產(附註四)	6,949	-	6,836	-	6,804	-			
130X	存貨(附註十)	34,414	2	51,815	2	62,614	2			
1410	預付款項(附註十五)	42,502	2	40,702	2	37,242	2			
1470	其他流動資產(附註十五)	5	-	-	-	68	-			
11XX	流動資產總計	<u>389,393</u>	<u>16</u>	<u>479,063</u>	<u>19</u>	<u>545,021</u>	<u>21</u>			
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及三一)	1,954,672	81	2,008,704	79	2,026,879	77			
1760	投資性不動產(附註十三及三一)	31,686	1	32,698	1	33,035	1			
1780	其他無形資產(附註十四)	4,900	-	4,795	-	4,553	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四)	24,768	1	24,768	1	24,768	1			
1990	其他非流動資產(附註十五)	17,465	1	473	-	507	-			
15XX	非流動資產總計	<u>2,033,491</u>	<u>84</u>	<u>2,071,438</u>	<u>81</u>	<u>2,089,742</u>	<u>79</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,422,884</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,550,501</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,634,763</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六及三一)	\$ 80,000	4	\$ -	-	\$ -	-			
2130	合約負債—流動(附註二二)	78,336	3	78,307	3	78,485	3			
2170	應付帳款(附註十八)	4,523	-	1,299	-	688	-			
2180	應付帳款—關係人(附註三十)	1,174	-	26	-	1,007	-			
2219	其他應付款(附註十九)	23,199	1	27,885	1	20,404	1			
2220	其他應付款—關係人(附註三十)	178	-	245	-	43	-			
2320	一年內到期之長期借款(附註十六及三一)	125,417	5	19,190	1	10,880	-			
2330	一年內執行賣回權之應付公司債(附註十七及三十)	248,030	10	246,065	10	-	-			
2399	其他流動負債(附註十九)	749	-	805	-	871	-			
21XX	流動負債總計	<u>561,606</u>	<u>23</u>	<u>373,822</u>	<u>15</u>	<u>112,378</u>	<u>4</u>			
	非流動負債									
2530	應付公司債(附註十七及三十)	-	-	-	-	246,662	9			
2540	長期借款(附註十六及三一)	1,062,201	44	1,143,428	45	1,151,738	44			
2600	其他非流動負債(附註十九及三十)	1,541	-	1,541	-	1,541	-			
25XX	非流動負債總計	<u>1,063,742</u>	<u>44</u>	<u>1,144,969</u>	<u>45</u>	<u>1,399,941</u>	<u>53</u>			
2XXX	負債總計	<u>1,625,348</u>	<u>67</u>	<u>1,518,791</u>	<u>60</u>	<u>1,512,319</u>	<u>57</u>			
	權益(附註二一)									
	股本									
3110	普通股	1,169,185	48	1,169,570	46	1,168,090	45			
3140	預收股本	-	-	-	-	4,720	-			
3170	待註銷股本	-	-	(240)	-	-	-			
3100	股本總計	1,169,185	48	1,169,330	46	1,172,810	45			
3200	資本公積	18,238	1	195,151	7	191,250	7			
	保留盈餘									
3350	待彌補虧損	(389,887)	(16)	(327,877)	(13)	(228,687)	(9)			
3400	其他權益	-	-	(4,894)	-	(12,929)	-			
3XXX	權益總計	<u>797,536</u>	<u>33</u>	<u>1,031,710</u>	<u>40</u>	<u>1,122,444</u>	<u>43</u>			
	負債及權益總計	<u>\$ 2,422,884</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,550,501</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,634,763</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林智暉



經理人：吳維修



會計主管：周家瑋



益得生物科技股份有限公司

綜合損益表

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

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼		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(附註二二及三十)	\$ 6,861	100	\$ 2,570	100	\$ 20,404	100	\$ 19,429	100
5000	營業成本(附註十、二三及三十)	<u>50,348</u>	<u>734</u>	<u>42,344</u>	<u>1,648</u>	<u>141,188</u>	<u>692</u>	<u>125,482</u>	<u>646</u>
5900	營業毛損	( <u>43,487</u> )	( <u>634</u> )	( <u>39,774</u> )	( <u>1,548</u> )	( <u>120,784</u> )	( <u>592</u> )	( <u>106,053</u> )	( <u>546</u> )
	營業費用(附註十四、二三及三十)								
6100	推銷費用	1,880	27	1,727	67	5,876	28	5,138	26
6200	管理費用	8,884	130	11,654	453	27,119	133	30,051	155
6300	研究發展費用	<u>26,445</u>	<u>385</u>	<u>19,861</u>	<u>773</u>	<u>72,395</u>	<u>355</u>	<u>81,128</u>	<u>418</u>
6000	營業費用合計	<u>37,209</u>	<u>542</u>	<u>33,242</u>	<u>1,293</u>	<u>105,390</u>	<u>516</u>	<u>116,317</u>	<u>599</u>
6900	營業淨損	( <u>80,696</u> )	( <u>1,176</u> )	( <u>73,016</u> )	( <u>2,841</u> )	( <u>226,174</u> )	( <u>1,108</u> )	( <u>222,370</u> )	( <u>1,145</u> )
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註二三)	803	12	319	12	2,669	13	911	5
7010	其他收入(附註二三及三十)	2,767	40	2,842	111	8,286	41	7,352	38
7020	其他利益及損失(附註二三)	( 154)	( 2)	336	13	514	2	1,112	6
7050	財務成本(附註二三及三十)	( <u>8,581</u> )	( <u>125</u> )	( <u>5,538</u> )	( <u>216</u> )	( <u>25,087</u> )	( <u>123</u> )	( <u>15,692</u> )	( <u>81</u> )
7000	營業外收入及支出合計	( <u>5,165</u> )	( <u>75</u> )	( <u>2,041</u> )	( <u>80</u> )	( <u>13,618</u> )	( <u>67</u> )	( <u>6,317</u> )	( <u>32</u> )
7900	稅前淨損	( 85,861)	( 1,251)	( 75,057)	( 2,921)	( 239,792)	( 1,175)	( 228,687)	( 1,177)
7950	所得稅費用(附註四及二四)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期淨損	( <u>85,861</u> )	( <u>1,251</u> )	( <u>75,057</u> )	( <u>2,921</u> )	( <u>239,792</u> )	( <u>1,175</u> )	( <u>228,687</u> )	( <u>1,177</u> )
8500	本期綜合損益總額	( <u>\$ 85,861</u> )	( <u>1,251</u> )	( <u>\$ 75,057</u> )	( <u>2,921</u> )	( <u>\$ 239,792</u> )	( <u>1,175</u> )	( <u>\$ 228,687</u> )	( <u>1,177</u> )
	每股虧損(附註二五)								
9710	基 本	( <u>\$ 0.73</u> )		( <u>\$ 0.65</u> )		( <u>\$ 2.05</u> )		( <u>\$ 1.97</u> )	
9810	稀 釋	( <u>\$ 0.73</u> )		( <u>\$ 0.65</u> )		( <u>\$ 2.05</u> )		( <u>\$ 1.97</u> )	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林智暉



經理人：吳維修



會計主管：周家瑋





益得生物科技股份有限公司

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

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 239,792)	(\$ 228,687)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	63,599	64,085
A20200	攤銷費用	67	64
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債利益	( 325)	( 850)
A20900	財務成本	25,087	15,692
A21200	利息收入	( 2,669)	( 911)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	5,618	8,772
A23700	存貨跌價及呆滯損失	6,233	2,168
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	( 46)	14
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	-	( 6)
A31130	應收票據	13	( 7)
A31150	應收帳款	2,041	11,409
A31160	應收帳款—關係人	( 589)	443
A31180	其他應收款	80	286
A31190	其他應收款—關係人	( 977)	( 2,900)
A31200	存 貨	11,168	( 4,909)
A31230	預付款項	( 1,800)	( 3,502)
A31240	其他流動資產	( 5)	4,187
A32125	合約負債	29	( 508)
A32150	應付帳款	3,235	( 1,714)
A32160	應付帳款—關係人	1,148	1,007
A32180	其他應付款	( 3,898)	( 6,700)
A32190	其他應付款—關係人	( 67)	12
A32230	其他流動負債	( 56)	60
A33000	營運產生之現金	( 131,906)	( 142,495)
A33500	退還之所得稅	( 113)	-
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 132,019)	( 142,495)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 195,000)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	90,000	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 9,105)	( 8,741)
B03800	存出保證金減少	-	65
B04500	取得無形資產	( 172)	-
B07100	預付設備款增加	( 17,180)	( 222)
B07500	收取之利息	<u>2,751</u>	<u>911</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>66,294</u>	<u>( 202,987)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	80,000	-
C01600	舉借長期借款	27,000	270,000
C01700	償還長期借款	( 2,000)	( 15,099)
C03000	存入保證金增加	-	427
C04800	員工執行認股權	-	4,720
C05600	支付之利息	( <u>23,171</u> )	( <u>13,738</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>81,829</u>	<u>246,310</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>20</u>	( <u>22</u> )
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	16,124	( 99,194)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>64,819</u>	<u>220,481</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 80,943</u>	<u>\$ 121,287</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林智暉



經理人：吳維修



會計主管：周家瑋





益得生物科技股份有限公司

財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

益得生物科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 99 年 10 月 28 日奉准設立並開始營業，所營業務主要為藥物研發及銷售。

本公司股票自 107 年 3 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 112 年 11 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

經評估適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17 「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前損益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 111 年度財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、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>
庫存現金及週轉金	\$ 5	\$ -	\$ -
銀行活期存款	53,938	64,819	71,287
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>27,000</u>	<u>-</u>	<u>50,000</u>
	<u>\$ 80,943</u>	<u>\$ 64,819</u>	<u>\$ 121,287</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<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—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
衍生工具（未指定避險）			
—可轉換公司債選 擇權（附註十七）	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 50</u>

#### 八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<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>流動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過3個月			
之定期存款	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 310,000</u>	<u>\$ 310,000</u>

(一) 截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.30%~1.335%、0.93%~1.21%及0.80%~1.09%。

(二) 本公司管理階層指派專責單位評估按攤銷後成本衡量之金融資產自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。本公司考量交易對象之現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量按攤銷後成本衡量之金融資產之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，本公司評估按攤銷後成本衡量之金融資產之預期信用損失率均為0%。

#### 九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$ 13	\$ 13
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 13</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,180	\$ 3,213	\$ 1,124
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,180</u>	<u>\$ 3,213</u>	<u>\$ 1,124</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 532</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅退稅款	\$ -	\$ 127	\$ 570
其他	196	245	80
	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 650</u>

### (一) 應收票據

本公司按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄及產業經濟情勢，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司評估應收票據無須提列預期信用損失。

應收票據以立帳日為基準進行之帳齡分析如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
1 至 60 天	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 13</u>

### (二) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 天~270 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司會逐一複核資產負債表日應收款項之可回收金額，以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款（含關係人）之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款（含關係人）之備抵損失如下：

#### 112 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~120 天	逾期 121~365 天	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100%	
總帳面金額	\$ 2,228	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,228
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 2,228</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,228</u>

111年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~120天	逾期121~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100%	
總帳面金額	\$ 3,620	\$ 32	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,652
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 3,620</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,652</u>

111年9月30日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~120天	逾期121~365天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100%	
總帳面金額	\$ 1,655	\$ 1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,656
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,655</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,656</u>

(三) 其他應收款

本公司帳列其他應收款主要係應收營業稅退稅款，本公司採行之政策係僅與信用良好對象交易。本公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠紀錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，本公司評估其他應收款毋須提列預期信用損失。

十、存貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
研發用原物料	\$ 33,761	\$ 48,146	\$ 59,440
商 品	653	3,669	3,174
	<u>\$ 34,414</u>	<u>\$ 51,815</u>	<u>\$ 62,614</u>

銷貨成本性質如下：

	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
已銷售之存貨成本	\$ 4,554	\$ 961	\$ 13,123	\$ 7,143
存貨報廢損失	-	-	6,099	-
存貨跌價損失	4,170	747	6,233	2,168
未分攤製造費用	41,493	39,889	115,557	114,472
	<u>\$ 50,217</u>	<u>\$ 41,597</u>	<u>\$ 141,012</u>	<u>\$ 123,783</u>

## 十一、不動產、廠房及設備

	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日			
自 用	<u>\$ 1,954,672</u>		<u>\$ 2,008,704</u>		<u>\$ 2,026,879</u>			
<u>自 用</u>								
	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	儀器設備	其他設備	合 計
成 本								
112年1月1日餘額	\$ 950,718	\$ 798,317	\$ 447,224	\$ 19,498	\$ 1,610	\$ 125,552	\$ 52,018	\$ 2,394,937
增 添	-	1,032	3,940	1,262	-	2,030	103	8,367
重分類(註)	-	-	188	-	-	-	-	188
112年9月30日餘額	<u>\$ 950,718</u>	<u>\$ 799,349</u>	<u>\$ 451,352</u>	<u>\$ 20,760</u>	<u>\$ 1,610</u>	<u>\$ 127,582</u>	<u>\$ 52,121</u>	<u>\$ 2,403,492</u>
累計折舊及減損								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 170,948	\$ 91,959	\$ 17,339	\$ 1,610	\$ 75,348	\$ 29,029	\$ 386,233
折舊費用	-	30,390	18,806	600	-	9,137	3,654	62,587
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 201,338</u>	<u>\$ 110,765</u>	<u>\$ 17,939</u>	<u>\$ 1,610</u>	<u>\$ 84,485</u>	<u>\$ 32,683</u>	<u>\$ 448,820</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 950,718</u>	<u>\$ 598,011</u>	<u>\$ 340,587</u>	<u>\$ 2,821</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,097</u>	<u>\$ 19,438</u>	<u>\$ 1,954,672</u>
111年12月31日及112年1月1日淨額	<u>\$ 950,718</u>	<u>\$ 627,369</u>	<u>\$ 355,265</u>	<u>\$ 2,159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,204</u>	<u>\$ 22,989</u>	<u>\$ 2,008,704</u>
成 本								
111年1月1日餘額	\$ 950,718	\$ 810,204	\$ 446,443	\$ 18,736	\$ 1,610	\$ 119,391	\$ 47,343	\$ 2,394,445
增 添	-	476	218	-	-	3,833	3,908	8,435
轉列為投資性不動產	-	( 12,023)	-	-	-	-	-	( 12,023)
重分類(註)	-	( 507)	-	-	-	1,400	507	1,400
111年9月30日餘額	<u>\$ 950,718</u>	<u>\$ 798,150</u>	<u>\$ 446,661</u>	<u>\$ 18,736</u>	<u>\$ 1,610</u>	<u>\$ 124,624</u>	<u>\$ 51,758</u>	<u>\$ 2,392,257</u>
累計折舊及減損								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 132,968	\$ 67,004	\$ 16,420	\$ 1,476	\$ 63,448	\$ 23,474	\$ 304,790
折舊費用	-	30,536	18,682	770	134	8,883	4,258	63,263
轉列為投資性不動產	-	( 2,675)	-	-	-	-	-	( 2,675)
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160,829</u>	<u>\$ 85,686</u>	<u>\$ 17,190</u>	<u>\$ 1,610</u>	<u>\$ 72,331</u>	<u>\$ 27,732</u>	<u>\$ 365,378</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 950,718</u>	<u>\$ 637,321</u>	<u>\$ 360,975</u>	<u>\$ 1,546</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,293</u>	<u>\$ 24,026</u>	<u>\$ 2,026,879</u>

註：係自預付設備款轉入。

本公司於112年及111年1月1日至9月30日進行減損評估，經評估未有減損情形而須提列減損損失之情事。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	10至47年
附屬設備	5至30年
機器設備	3至20年
辦公設備	5至10年
運輸設備	5年
儀器設備	4至14年
其他設備	3至15年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

## 十二、租賃協議

### 其他租賃資訊

	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
短期租賃費用	\$ 14	\$ 61	\$ 85	\$ 211
低價值資產租賃費用	\$ 119	\$ 78	\$ 332	\$ 169
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	\$ 133	\$ 139	\$ 417	\$ 380
租賃之現金(流出)總額	(\$ 133)	(\$ 139)	(\$ 417)	(\$ 380)

本公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

## 十三、投資性不動產

	已完工 投資性不動產
<u>成 本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 42,920
112年9月30日餘額	\$ 42,920
<u>累計折舊</u>	
112年1月1日餘額	\$ 10,222
折舊費用	1,012
112年9月30日餘額	\$ 11,234
112年9月30日淨額	\$ 31,686
111年12月31日及112年1月1日淨額	\$ 32,698
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 30,897
來自不動產、廠房及設備	12,023
111年9月30日餘額	\$ 42,920
<u>累計折舊</u>	
111年1月1日餘額	\$ 6,388
來自不動產、廠房及設備	2,675
折舊費用	822
111年9月30日餘額	\$ 9,885
111年9月30日淨額	\$ 33,035



投資性不動產出租之租賃期間為 3 年。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃總額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
第1年	\$ 9,137	\$ 9,137	\$ 9,137
第2年	6,853	9,137	9,137
第3年	<u>-</u>	<u>4,568</u>	<u>6,853</u>
	<u>\$ 15,990</u>	<u>\$ 22,842</u>	<u>\$ 25,127</u>

本公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行減損評估，經評估未有減損情形而須提列減損損失之情事。

投資性不動產係以直線基礎按 10 至 35 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產於 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 79,669 仟元及 58,362 仟元，該公允價值係由獨立評價公司中信不動產估價師聯合事務所進行評價，以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據綜合評估，並經本公司管理階層依照出租坪數占整體建築物坪數計算而得。經本公司管理階層評估，分別相較於 111 年及 110 年 12 月 31 日，112 年及 111 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

#### 十四、其他無形資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
電腦軟體	<u>\$ 4,900</u>	<u>\$ 4,795</u>	<u>\$ 4,553</u>

除認列攤銷費用外，本公司之其他無形資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。電腦軟體之攤銷費用係以直線基礎按 3 至 5 年之耐用年數計提。依功能別彙總攤銷費用如下：

	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
管理費用	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 64</u>

十五、其他資產

	<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>流動</u>			
預付款	\$ 42,502	\$ 40,702	\$ 37,242
代付款	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>68</u>
	<u>\$ 42,507</u>	<u>\$ 40,702</u>	<u>\$ 37,310</u>
<u>非流動</u>			
<u>其他資產</u>			
預付設備款	\$ 17,180	\$ 188	\$ 222
存出保證金	<u>285</u>	<u>285</u>	<u>285</u>
	<u>\$ 17,465</u>	<u>\$ 473</u>	<u>\$ 507</u>

十六、借    款

(一) 短期借款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
銀行借款	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年 9 月 30 日為 2.73%。

(二) 長期借款／一年內到期之長期借款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
銀行借款 (註 1)	\$ 1,187,618	\$ 1,162,618	\$ 1,162,618
減：列為一年內到期部分 (註 2)	( <u>125,417</u> )	( <u>19,190</u> )	( <u>10,880</u> )
長期借款	<u>\$ 1,062,201</u>	<u>\$ 1,143,428</u>	<u>\$ 1,151,738</u>

註 1：銀行長期借款之利率於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.46%~2.61%、2.33%~2.48%及 2.21%~2.36%。

註 2：本公司於 112 年 6 月及 111 年 1 月分別與第一商業銀行及華南商業銀行簽訂增補契約，約定有關借款可分別展延至 113 年 6 月及 113 年 5 月開始償還本金。

十七、應付公司債

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
第1次國內私募無擔保 可轉換公司債	\$ 248,030	\$ 246,065	\$ 246,662
減：列為1年內執行賣回權 部分	( <u>248,030</u> )	( <u>246,065</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 246,662</u>

(一) 本公司於 109 年 12 月 4 日發行國內第 1 次私募無擔保可轉換公司債，發行條件彙總如下：

1. 發行日期：109 年 12 月 4 日。
2. 發行總額：250,000 仟元。
3. 面額：100 仟元／張。
4. 發行價格：依票面金額十足發行。
5. 發行期間：5 年，114 年 12 月 4 日到期。
6. 票面利率：0.5%，自發行日起依票面利率，每滿一發行年度單利計付利息乙次。
7. 還本日期及方式：除債券持有人行使轉換權或賣回權及本公司提前贖回者外，到期時按債券面額以現金一次償還，並加計任何應付而未付之利息金額。
8. 轉換期間：債券持有人得於本私募轉換公司債發行滿一個月之次日（110 年 1 月 5 日）起至到期日前十日（114 年 11 月 24 日）止，除依法暫停過戶期間；自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換外，得依發行及轉換辦法辦理轉換為本公司普通股。
9. 轉換價格及調整：本次私募轉換公司債發行時之轉換價格定為每股 16.20 元。本私募轉換公司債發行後，除本公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股者外，遇有本公司已發行普通股股份增加時；遇有本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5%

者；遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時；遇有本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，轉換價格依發行及轉換辦法調整。截至 112 年 9 月 30 日止，轉換價格為每股 16.10 元。

10. 轉換後之新股上櫃：當本私募轉換公司債經轉換為本公司普通股者，依法令規定自私募轉換公司債交付日起，未滿三年不得再行轉讓，另轉換後應向櫃檯買賣中心申請符合上櫃標準之同意函並向主管機關申報補辦公開發行後，始得掛牌買賣。
11. 本公司對本私募轉換公司債之贖回權：本私募轉換公司債發行滿三年之翌日起至發行期間屆滿前六十日止，(1)若本公司普通股股份在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達 50%（含）以上時，本公司得於其後三十個營業日內，通知債券持有人按債券面額以現金收回其全部債券；(2)若本私募轉換公司債流通在外餘額低於發行總額之 10%者，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金收回其全部債券。
12. 本私募轉換公司債之債券持有人賣回權：本私募轉換公司債發行滿三年（112 年 12 月 4 日）及滿四年（113 年 12 月 4 日）之日為債券持有人提前賣回本私募轉換公司債之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前三十日通知債券持有人。

(二) 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付公司債折價攤銷分別為 655 仟元、651 仟元、1,965 仟元及 1,954 仟元，已帳列財務成本。

(三) 本私募轉換公司債依規定將選擇權與負債分離，並分別帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動、透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動、一年內執行賣回權之應付公司債、應付公司債及資本公積－認股權項下。

#### 十八、應付帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
因營業而產生	<u>\$ 4,523</u>	<u>\$ 1,299</u>	<u>\$ 688</u>

## 十九、其他負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 11,014	\$ 13,290	\$ 11,686
應付水電費	2,506	1,458	1,941
應付研究發展費用	2,041	6,774	957
應付退休金	816	862	886
應付設備款	630	1,368	503
應付勞務費	406	120	353
其 他	5,786	4,013	4,078
	<u>\$ 23,199</u>	<u>\$ 27,885</u>	<u>\$ 20,404</u>
其他負債			
代收 款	\$ 749	\$ 805	\$ 871
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	\$ 1,541	\$ 1,541	\$ 1,541

## 二十、退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

## 二一、權 益

### (一) 股 本

#### 普 通 股

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數(仟股)	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>116,919</u>	<u>116,957</u>	<u>116,809</u>
已發行股本	<u>\$ 1,169,185</u>	<u>\$ 1,169,570</u>	<u>\$ 1,168,090</u>
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,720</u>
待註銷股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ -</u>

本公司股本變動主要係因發行或註銷限制員工權利新股。

為充實營運資金及償還銀行借款所需，本公司董事會於 112 年 6 月 27 日決議通過辦理現金增資，預計發行普通股上限 25,000 仟股，每股面額 10 元。嗣後本公司向金管會申報以現金增資發行普通股 20,000 仟股，業經金管會於 112 年 8 月 8 日通知申報生效，並經董事長訂定以每股 23 元發行，現金增資基準日為 112 年 10 月 26 日，並已全數收足股款。

## (二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ -	\$ 156,175	\$ 151,019
限制員工權利股票溢價	5,827	18,491	12,342
失效認股權	213	3,116	2,957
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	6,398	5,498	7,231
限制員工權利股票	-	6,071	11,901
認股權	<u>5,800</u>	<u>5,800</u>	<u>5,800</u>
	<u>\$ 18,238</u>	<u>\$ 195,151</u>	<u>\$ 191,250</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積之變動如下：

	普通股溢價	限制員工權利股票溢價	失效認股權	員工認股權	限制員工權利股票	認股權	合計
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 156,175	\$ 18,491	\$ 3,116	\$ 5,498	\$ 6,071	\$ 5,800	\$ 195,151
員工認股權失效	-	-	213	( 213 )	-	-	-
員工認股權	-	-	-	1,113	-	-	1,113
註銷已收回限制員工權利股票	-	-	-	-	145	-	145
已既得之限制員工權利股票	-	5,827	-	-	( 5,827 )	-	-
調整未達成既得條件之限制員工權利股票	-	-	-	-	( 389 )	-	( 389 )
資本公積彌補虧損	( 156,175 )	( 18,491 )	( 3,116 )	-	-	-	( 177,782 )
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,827</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 6,398</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,800</u>	<u>\$ 18,238</u>
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 452,775	\$ 9,608	\$ 830	\$ 9,358	\$ 2,951	\$ 5,800	\$ 481,322
員工認股權失效	-	-	2,127	( 2,127 )	-	-	-
發行限制員工權利股票	-	-	-	-	11,901	-	11,901
註銷已收回限制員工權利股票	-	-	-	-	480	-	480
已既得之限制員工權利股票	-	2,734	-	-	( 2,734 )	-	-
調整未達成既得條件之限制員工權利股票	-	-	-	-	( 697 )	-	( 697 )
資本公積彌補虧損	( 301,756 )	-	-	-	-	-	( 301,756 )
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 151,019</u>	<u>\$ 12,342</u>	<u>\$ 2,957</u>	<u>\$ 7,231</u>	<u>\$ 11,901</u>	<u>\$ 5,800</u>	<u>\$ 191,250</u>

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之五十分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之一時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 112 年 5 月 30 日及 111 年 5 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度虧損撥補案如下：

	彌	補	虧	損	案
	111年度		110年度		
資本公積－彌補虧損	<u>(\$ 177,782)</u>		<u>(\$ 301,756)</u>		

### (四) 其他權益項目

#### 員工未賺得酬勞

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$ 4,894)</u>	<u>(\$ 4,717)</u>
本期發行	-	( 17,681)
認列股份基礎給付費用	4,505	8,772
調整未達成既得條件之限制 員工權利股票	<u>389</u>	<u>697</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,929)</u>

## 二二、收入

	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
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 6,322	\$ 2,554	\$ 19,356	\$ 10,697
勞務收入	<u>539</u>	<u>16</u>	<u>1,048</u>	<u>8,732</u>
	<u>\$ 6,861</u>	<u>\$ 2,570</u>	<u>\$ 20,404</u>	<u>\$ 19,429</u>

### (一) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據及帳款 (含關係人) (附註九及三十)	<u>\$ 2,228</u>	<u>\$ 3,665</u>	<u>\$ 1,669</u>	<u>\$ 13,506</u>
合約資產				
技術服務	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,542</u>	<u>\$ 1,536</u>
合約負債				
權利金	\$ 78,306	\$ 78,306	\$ 78,306	\$ 78,306
技術服務	29	-	-	-
商品銷貨	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>179</u>	<u>687</u>
合約負債—流動	<u>\$ 78,336</u>	<u>\$ 78,307</u>	<u>\$ 78,485</u>	<u>\$ 78,993</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

本公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故本公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，合約資產之總帳面金額分別為0仟元、0仟元及1,542仟元，預期信用損失率皆為0%，備抵損失皆為0仟元。

### (二) 尚未全部完成之客戶合約

截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別為78,336仟元、78,307仟元及78,485仟元，其中：

1. 與客戶簽訂經銷合約之簽約金均為78,306仟元，將於取得約定區域之醫藥產品註冊證及進口藥物許可證後，於權利期間內依履約義務完成進度認列收入。其中10,266仟元若本公司無法於



合約約定期間取得藥物許可證，客戶有權取消合約，本公司須立即返還客戶已支付之款項並加計利息。

2. 預期存續期間未超過一年之客戶合約分別為 30 仟元、1 仟元及 179 仟元。

### 二三、淨 損

#### (一) 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	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	<u>\$ 803</u>	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 2,669</u>	<u>\$ 911</u>

#### (二) 其他收入

	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
租賃收入				
其他營業租賃	\$ 2,729	\$ 2,842	\$ 8,248	\$ 7,320
其 他	38	-	38	32
	<u>\$ 2,767</u>	<u>\$ 2,842</u>	<u>\$ 8,286</u>	<u>\$ 7,352</u>

#### (三) 其他利益及損失

	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
金融資產及金融負債利益 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 (附註二九)	(\$ 275)	\$ 50	\$ 325	\$ 50
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 (附註二九)	-	175	-	800
淨外幣兌換利益	121	111	189	262
	<u>(\$ 154)</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 514</u>	<u>\$ 1,112</u>

#### (四) 財務成本

	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
銀行借款利息	\$ 7,926	\$ 4,887	\$ 23,122	\$ 13,738
可轉換公司債折價攤銷 之利息	655	651	1,965	1,954
	<u>\$ 8,581</u>	<u>\$ 5,538</u>	<u>\$ 25,087</u>	<u>\$ 15,692</u>

(五) 折舊及攤銷

	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
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 18,966	\$ 19,097	\$ 56,864	\$ 57,553
營業費用	<u>2,127</u>	<u>2,189</u>	<u>6,735</u>	<u>6,532</u>
	<u>\$ 21,093</u>	<u>\$ 21,286</u>	<u>\$ 63,599</u>	<u>\$ 64,085</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 67</u>	<u>\$ 64</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十四。

(六) 員工福利費用

	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
短期員工福利	\$ 18,565	\$ 19,208	\$ 53,458	\$ 56,666
退職後福利				
確定提撥計畫	816	886	2,441	2,694
股份基礎給付				
權益交割	1,113	4,752	5,618	8,772
其他員工福利	<u>2,012</u>	<u>2,119</u>	<u>6,082</u>	<u>6,483</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 22,506</u>	<u>\$ 26,965</u>	<u>\$ 67,599</u>	<u>\$ 74,615</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 9,576	\$ 10,263	\$ 27,241	\$ 29,544
營業費用	<u>12,930</u>	<u>16,702</u>	<u>40,358</u>	<u>45,071</u>
	<u>\$ 22,506</u>	<u>\$ 26,965</u>	<u>\$ 67,599</u>	<u>\$ 74,615</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 5% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。惟本公司 112 年及 111 年 9 月 30 日尚有待彌補之虧損，故不擬估列員工酬勞及董事酬勞。

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二四、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	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
認列於損益之所得稅 費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

### (二) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二五、每股虧損

	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
基本每股虧損				
本期淨損	(\$ 85,861)	(\$ 75,057)	(\$ 239,792)	(\$ 228,687)
用以計算基本每股虧 損之普通股加權平 均股數(仟股)	<u>116,919</u>	<u>116,231</u>	<u>116,745</u>	<u>116,067</u>
基本每股虧損(元)	(\$ 0.73)	(\$ 0.65)	(\$ 2.05)	(\$ 1.97)
稀釋每股虧損(元)	(\$ 0.73)	(\$ 0.65)	(\$ 2.05)	(\$ 1.97)

本公司 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之限制員工權利新股、員工認股權及可轉換公司債所產生之潛在普通股具有反稀釋作用，故於計算稀釋每股虧損時不予列入。

## 二六、股份基礎給付協議

### (一) 員工認股權計畫

本公司於 105 年 12 月 22 日發行員工認股權憑證 1,690,000 單位，每單位可認購普通股 1 股。授予對象以本公司及持股超過百分之五十以上之子公司之全職正式員工為限。認股權證之存續期間為 7 年，憑證持有人於授予屆滿 2 年之日起，可行使被授予之一定比例之認股權憑證。依認股辦法之規定，認股價格係發行當日本公司普通股收盤價格。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	517	\$ 34.20	880	\$ 34.20
本期給與	-	-	-	-
本期喪失	( 20)	-	( 200)	-
本期行使	-	-	( 138)	34.20
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>497</u>	34.20	<u>542</u>	34.20
期末可行使	<u>497</u>		<u>542</u>	
本期給與之認股權加權平均公允價值(元)	\$ -		\$ -	

截至資產負債表日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
執行價格之範圍(元)	\$ 34.20	\$ 34.20	\$ 34.20
加權平均剩餘合約期限(年)	-	-	-

本公司於 105 年 12 月 22 日給與之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	105年12月
給與日股價	30.71 元
執行價格	34.60 元
預期波動率	40.63%~41.64%
存續期間	5.25 年
預期股利率	-
無風險利率	0.96%~1.10%

本公司於 112 年 9 月因辦理現金增資保留給員工之認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	112年9月
給與日股價	28.35 元
執行價格	23.00 元
預期波動率	45.61%
存續期間	26 日
無風險利率	1.6487%

112年及111年1月1日至9月30日認列之酬勞成本分別為1,113仟元及0仟元。

(二) 限制員工權利新股

本公司發行限制員工權利新股之相關資訊如下：

單位：仟股／元

股東會 通過日期	預計發行 股數	董事會 決議發行 股數	給與日	增資 基準日	實際發行 股數	給與日 公平價值
110.08.25	1,300	593	110.11.16	110.11.16	593	21.00
		578	111.08.08	111.08.08	578	32.20

本公司於110年8月25日經股東會決議無償發行限制員工權利新股1,300仟股，分二次發行，每股面額10元，共計13,000仟元，實際發行日期由董事會授權董事長訂定之。員工於獲配新股後未符既得條件前受限制之權利如下：

1. 不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定擔保或作其他方式之處分。
2. 股東會之出席、提案、發言、表決權及其他有關股東權益事項，皆委託信託保管機構代為行使之。
3. 獲配之新股應交付股票信託保管，並於獲配新股時，由員工授權本公司代理獲配員工代為簽訂、修訂信託有關合約。
4. 獲配之新股於未符既得條件前，無股息、紅利、資本公積受配及現金增資之權利。

員工自獲配限制員工權利新股之日起，屆滿下述時程仍在職且達成公司要求之績效條件者，可分別達成既得條件之股份比例如下：

第一次發行

- (1) 達成公司產品開發時程之第一次目標績效考核A以上且在職，既得本次獲配股數之50%。
- (2) 獲配後任職屆滿三個月，且達成公司產品開發時程之第二次目標績效考核A以上，既得本次獲配股數之50%。

## 第二次發行

- (1) 達成公司產品開發時程之第一次目標績效考核 A 以上且在職，  
既得本次獲配股數之 50%。
- (2) 獲配後任職屆滿三個月，且達成公司產品開發時程之第二次目  
標績效考核 A 以上，既得本次獲配股數之 50%。
- 未符既得條件時，本公司將依法無償收回其股份並辦理註銷。  
限制員工權利新股計畫之相關資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>限制員工權利新股</u>	<u>單位(仟股)</u>	<u>單位(仟股)</u>
期初流通在外	301	296
本期發行	-	578
本期註銷	( 38)	( 49)
本期既得	( 263)	( 247)
期末流通在外	<u>-</u>	<u>578</u>

112年及111年1月1日至9月30日認列之酬勞成本分別為4,505  
仟元及8,772仟元。

本公司於112年5月30日經股東會決議無償發行限制員工權利  
新股1,400仟股，每股面額10元，共計14,000仟元，得視實際需求，  
二年內分次發行，實際發行日期由董事會授權董事長訂定之。上述  
發行限制員工權利新股案業經金管會於112年8月23日通知申報生  
效，本公司於112年9月19日經董事會決議第一次發行490仟股，  
並授權董事長訂定以112年10月11日為增資基準日。

## 二七、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，本公司於112年及111年1月1日至9  
月30日進行下列非現金交易之投資活動：

截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，本  
公司取得不動產、廠房及設備價款分別有630仟元、1,368仟元及503  
仟元尚未支付，帳列其他應付款（應付設備款）。

## (二) 來自籌資活動之負債變動

### 112年1月1日至9月30日

	112年1月1日	現金流量	非現金之變動 應付公司債折價	112年9月30日
短期借款	\$ -	\$ 80,000	\$ -	\$ 80,000
應付公司債(含一年內執行 賣回權之應付公司債)	246,065	-	1,965	248,030
長期借款(含一年內到期之 長期借款)	1,162,618	25,000	-	1,187,618
存入保證金	1,541	-	-	1,541
	<u>\$ 1,410,224</u>	<u>\$ 105,000</u>	<u>\$ 1,965</u>	<u>\$ 1,517,189</u>

### 111年1月1日至9月30日

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動 應付公司債折價	111年9月30日
應付公司債(含一年內執行 賣回權之應付公司債)	\$ 244,708	\$ -	\$ 1,954	\$ 246,662
長期借款(含一年內到期之 長期借款)	907,717	254,901	-	1,162,618
存入保證金	1,114	427	-	1,541
	<u>\$ 1,153,539</u>	<u>\$ 255,328</u>	<u>\$ 1,954</u>	<u>\$ 1,410,821</u>

## 二八、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保本公司能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積及保留盈餘項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司依據主要管理階層之建議，將藉由發行新股或償付舊債等方式平衡整體資本結構。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為列示於資產負債表中非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值。

112 年 9 月 30 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$248,030	\$ -	\$ -	\$243,700	\$243,700

111 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$246,065	\$ -	\$ -	\$239,975	\$239,975

111 年 9 月 30 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$246,662	\$ -	\$ -	\$238,200	\$238,200

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
可轉換公司債選擇權	\$ -	\$ -	\$ 450	\$ 450

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
可轉換公司債選擇權	\$ -	\$ -	\$ 125	\$ 125

111 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
可轉換公司債選擇權	\$ -	\$ -	\$ 50	\$ 50



2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

112年1月1日至9月30日

<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>衍 生 工 具</u>
期初餘額	\$ 125
認列於損益（其他利益及損失）	325
期末餘額	<u>\$ 450</u>
與期末所持有資產有關並認列於損益之 當期末實現利益或損失之變動數	<u>\$ 325</u>

111年1月1日至9月30日

<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>衍 生 工 具</u>
期初餘額	\$ -
認列於損益（其他利益及損失）	50
期末餘額	<u>\$ 50</u>
與期末所持有資產有關並認列於損益之 當期末實現利益或損失之變動數	<u>\$ 50</u>

<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	<u>衍 生 工 具</u>
期初餘額	\$ 800
認列於損益（其他利益及損失）	(800)
期末餘額	<u>\$ -</u>
與期末所持有負債有關並認列於損益之 當期末實現利益或損失之變動數	<u>(\$ 800)</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
國內私募可轉換公司債	以轉換權加計純債券價值計算：純債券價值係以到期日債券面額加計利息補償金之折現值計算，另轉換權價值係以二元樹可轉債評價模型計算。
可轉換公司債選擇權	二元樹可轉債評價模型：同時考量公司債存續期間、可轉債標的股票股價及其波動、轉換價格、無風險利率、風險折現率及可轉債之流動性風險等因素。

### (三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 450	\$ 125	\$ 50
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	305,358	379,743	436,416
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註2)	1,534,433	1,425,527	1,420,391

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人；不含應收營業稅退稅款)及存出保證金(帳列其他非流動資產)等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款(含關係人)、其他應付款(含關係人；不含應付薪資、獎金及退休金)、一年內執行賣回權之應付公司債、一年內到期之長期借款、存入保證金(帳列其他非流動負債)、應付公司債及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、一年內執行賣回權之應付公司債、一年內到期之長期借款、應付公司債及長期借款等。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，依照風險程度與廣度分析暴險，監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含利率風險)、信用風險及流動性風險。

財務管理部門定期向董事會報告，董事會依據其職責進行監控風險及政策之執行，以減輕風險之暴險。

## 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為利率風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨交易金額甚小，尚不致對本公司產生重大匯率變動暴險。

### (2) 利率風險

本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 147,000	\$ 160,000	\$ 260,000
—金融負債	248,030	246,065	246,662
具現金流量利率風險			
—金融資產	153,938	214,819	171,287
—金融負債	1,267,618	1,162,618	1,162,618

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將增加／減少 8,353 仟元及 7,435 仟元，主因係本公司浮動利率計息之銀行借款變動風險部位。

本公司本期對利率敏感度上升，主要係因浮動利率之銀行借款增加所致。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日止，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司會逐一複核資產負債表日應收款項之可回收金額，以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前 2 大客戶，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 47%、58%及 54%。

## 3. 流動性風險

本公司透過維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源，本公司未動用之融資額度，請參閱下列(2)融資額度之說明。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款

之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

#### 112 年 9 月 30 日

	<u>3 個月內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 17,244	\$ -	\$ 1,541	\$ -
浮動利率工具	87,458	147,281	1,054,165	53,881
固定利率工具	251,250	-	-	-
	<u>\$ 355,952</u>	<u>\$ 147,281</u>	<u>\$1,055,706</u>	<u>\$ 53,881</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 ~ 10 年</u>	<u>10~15年</u>	<u>15~20年</u>	<u>20年以上</u>
浮動利率工具	<u>\$ 234,739</u>	<u>\$1,054,165</u>	<u>\$ 53,881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 111 年 12 月 31 日

	<u>3 個月內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 15,304	\$ -	\$ 1,541	\$ -
浮動利率工具	6,937	39,887	1,095,929	108,605
固定利率工具	-	251,250	-	-
	<u>\$ 22,241</u>	<u>\$ 291,137</u>	<u>\$1,097,470</u>	<u>\$ 108,605</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 ~ 10 年</u>	<u>10~15年</u>	<u>15~20年</u>	<u>20年以上</u>
浮動利率工具	<u>\$ 46,824</u>	<u>\$1,095,929</u>	<u>\$108,605</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 111 年 9 月 30 日

	<u>3 個月內</u>	<u>3個月~1年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 9,570	\$ -	\$ 1,541	\$ -
浮動利率工具	6,571	30,571	1,079,093	143,491
固定利率工具	1,250	-	251,250	-
	<u>\$ 17,391</u>	<u>\$ 30,571</u>	<u>\$1,331,884</u>	<u>\$ 143,491</u>

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 ~ 10 年</u>	<u>10~15年</u>	<u>15~20年</u>	<u>20年以上</u>
浮動利率工具	<u>\$ 37,142</u>	<u>\$1,079,093</u>	<u>\$143,491</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## (2) 融資額度

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展 期)			
—已動用金額	\$ 1,267,618	\$ 1,162,618	\$ 1,162,618
—未動用金額	<u>-</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
	<u>\$ 1,267,618</u>	<u>\$ 1,242,618</u>	<u>\$ 1,242,618</u>

## 三十、關係人交易

本公司之母公司及最終母公司為健喬信元醫藥生技股份有限公司，其於112年9月30日暨111年12月31日及9月30日持有本公司普通股之比例分別為40.44%、40.53%及40.68%。

### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
健喬信元醫藥生技股份有限公司(健喬信元)	本公司之母公司
健喬信元醫藥(香港)有限公司(健喬信元(香港))	本公司之兄弟公司
盛佳國際股份有限公司(盛佳國際)	本公司之兄弟公司
瑞安大藥廠股份有限公司(瑞安大藥廠)	本公司之兄弟公司
優良化學製藥股份有限公司(優良化學)	本公司之兄弟公司
七星化學製藥股份有限公司(七星化學)	本公司之兄弟公司
順儷健康事業股份有限公司(順儷健康)	本公司之兄弟公司
優良生技醫藥股份有限公司(優良生技)	本公司之兄弟公司
因華生技製藥股份有限公司(因華生技)	本公司之母公司採權益法 之被投資公司

### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	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
銷貨收入	母 公 司				
	健喬信元	\$ 4,641	\$ 1,484	\$ 15,021	\$ 4,750
	兄 弟 公 司				
	健喬信元(香港)	<u>755</u>	<u>-</u>	<u>1,493</u>	<u>483</u>
		<u>\$ 5,396</u>	<u>\$ 1,484</u>	<u>\$ 16,514</u>	<u>\$ 5,233</u>

本公司銷售予關係人及非關係人之產品，係採議價決定價格。112年及111年1月1日至9月30日對關係人之授信期間皆為月結30天~90天，非關係人之授信期間皆為月結30天~270天。

### (三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	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
母 公 司				
健喬信元	\$ 4,446	\$ 959	\$ 12,192	\$ 7,145
兄 弟 公 司				
盛佳國際	<u>164</u>	<u>78</u>	<u>164</u>	<u>78</u>
	<u>\$ 4,610</u>	<u>\$ 1,037</u>	<u>\$ 12,356</u>	<u>\$ 7,223</u>

本公司向關係人進貨之品項，不會再向其他公司進貨，故無法比較其進貨價格。112年及111年1月1日至9月30日對關係人之付款條件皆為月結30天~60天，非關係人之付款條件皆為月結30天~120天。

### (四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款	母 公 司			
	健喬信元	\$ 278	\$ 9	\$ 532
	兄 弟 公 司			
	健喬信元(香港)	<u>770</u>	<u>430</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 439</u>	<u>\$ 532</u>
其他應收款	母 公 司			
	健喬信元	\$ 1,705	\$ 729	\$ 3,095
	兄 弟 公 司			
	優良生技	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,706</u>	<u>\$ 729</u>	<u>\$ 3,095</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，本公司之應收關係人款項皆未逾期，故未提列備抵損失。

### (五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付帳款	母 公 司			
	健喬信元	\$ 1,174	\$ -	\$ 1,007
	兄 弟 公 司			
	盛佳國際	<u>-</u>	<u>26</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,174</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 1,007</u>
其他應付款	母 公 司			
	健喬信元	\$ -	\$ 237	\$ 43
	兄 弟 公 司			
	優良化學	-	4	-
	優良生技	112	4	-
	盛佳國際	<u>66</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 178</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 43</u>

本公司於 109 年 12 月 4 日發行第一次國內私募無擔保可轉換公司債 250,000 仟元，健喬信元及優良化學分別認購 170,000 仟元及 53,000 仟元。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，健喬信元所持有本公司上述公司債之帳面金額分別為 168,660 仟元、167,324 仟元及 167,730 仟元；112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之公司債折價攤銷分別為 1,336 仟元及 1,328 仟元。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，優良化學所持有本公司上述公司債之帳面金額分別為 52,583 仟元、52,166 仟元及 52,292 仟元；112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之公司債折價攤銷分別為 417 仟元及 414 仟元。以上公司債折價攤銷皆已帳列財務成本。

#### (六) 存入保證金

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
存入保證金	母 公 司			
	健喬信元	\$ 1,523	\$ 1,523	\$ 1,523

#### (七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	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
租金費用	母 公 司				
	健喬信元	\$ -	\$ 41	\$ 7	\$ 122
研究發展費	母 公 司				
	健喬信元	\$ 172	\$ -	\$ 178	\$ 4
	兄弟公司				
	順儷健康	-	-	13	-
	優良化學	-	-	-	15
	盛佳國際	64	-	564	45
		\$ 236	\$ -	\$ 755	\$ 64
租金收入	母 公 司				
	健喬信元	\$ 2,303	\$ 2,442	\$ 6,926	\$ 6,016
	兄弟公司				
	優良化學	338	338	1,013	1,014
	瑞安大藥廠	1	-	3	2
	優良生技	4	-	8	-
	因華生技	-	-	-	2
		\$ 2,646	\$ 2,780	\$ 7,950	\$ 7,034
利息費用	母 公 司				
	健喬信元	\$ 6	\$ 3	\$ 18	\$ 7

(接次頁)



(承前頁)

帳列項目	關係人類別／名稱	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
雜項收入	母 公 司				
	健喬信元	\$ 292	\$ -	\$ 306	\$ 32
	兄 弟 公 司				
	七星化學	-	5	5	60
		<u>\$ 292</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 92</u>
其他費用	母 公 司				
	健喬信元	\$ -	\$ -	\$ 22	\$ 26
	兄 弟 公 司				
	優良化學	-	2	-	22
	優良生技	184	-	197	-
	順儷健康	-	17	-	17
		<u>\$ 184</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 65</u>

租金收入係依一般市場行情簽訂契約，按月收取租金；租金費用係依一般市場行情簽訂契約，按季支付租金。

#### (八) 對主要管理階層之獎酬

112年及111年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	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
短期員工福利	\$ 1,434	\$ 1,384	\$ 4,383	\$ 4,227
退職後福利	27	27	81	81
股份基礎給付	109	99	304	244
	<u>\$ 1,570</u>	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$ 4,768</u>	<u>\$ 4,552</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

#### 三一、抵押之資產

下列資產業經提供作為融資借款之擔保品：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,548,729	\$ 1,578,087	\$ 1,588,039
投資性不動產	31,686	32,698	33,035
	<u>\$ 1,580,415</u>	<u>\$ 1,610,785</u>	<u>\$ 1,621,074</u>

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### 重大承諾

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
臨床試驗服務	\$ 53,547	\$ 58,471	\$ 32,914
購置不動產、廠房及設備	29,584	-	-
藥品市場資訊服務	2,609	4,966	5,064
	<u>\$ 85,740</u>	<u>\$ 63,437</u>	<u>\$ 37,978</u>

### 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

本公司 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之外幣資產與負債金額微小，不具重大影響。

### 三四、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。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：無。

### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：  
附表一。

### 三五、部門資訊

#### 產業別財務資訊

本公司係屬單一產業部門，主要經營研發技術及藥品買賣業務，提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，故毋需揭露個別應報導部門之營運資訊。

益得生物科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表一

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
健喬信元醫藥生技股份有限公司	47,284,248	40.44%
行政院國家發展基金管理會	6,491,257	5.55%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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）之普通股達 5% 以上資料。本公司財務報告所記載股本與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。