

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114及113年第3季

地址：台北市內湖區瑞光路358巷36號3樓

電話：(02)7721-8877

## § 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	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	13~39		六~二九
(七) 關係人交易	39~42		三十
(八) 抵押之資產	43		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	43		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	43		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	43		三四
2. 轉投資事業相關資訊	43		三四
3. 大陸投資資訊	44		三四
(十五) 部門資訊	44		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 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，以及民國 114 年及 113 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 洪 偉 倫

洪偉倫



會計師 陳 招 美

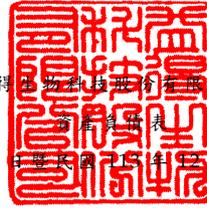
陳招美



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1140350638 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 114 年 11 月 7 日



民國 114 年 9 月 30 日 暨 民國 113 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日		113年12月31日		113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)	\$ 72,344	3	\$ 198,653	8	\$ 78,877	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	-	-	25	-	100	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八)	247,500	10	60,000	3	255,000	10
1170	應收帳款(附註九及二二)	2,545	-	1,726	-	1,605	-
1180	應收帳款—關係人(附註九、二二及三十)	6,827	-	7,551	-	221	-
1200	其他應收款	472	-	515	-	146	-
1210	其他應收款—關係人(附註三十)	2,398	-	1,805	-	2,269	-
1220	本期所得稅資產(附註四)	657	-	7,513	-	7,498	-
130X	存貨(附註十)	133,000	6	63,856	3	60,006	3
1410	預付款項(附註十五)	70,938	3	68,647	3	71,582	3
1470	其他流動資產(附註十五)	-	-	33	-	5	-
11XX	流動資產總計	<u>536,681</u>	<u>22</u>	<u>410,324</u>	<u>17</u>	<u>477,309</u>	<u>19</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十一、三十及三一)	1,391,290	56	1,885,158	79	1,873,440	76
1755	使用權資產(附註四及十二)	1,087	-	-	-	-	-
1760	投資性不動產(附註十三及三一)	523,358	21	67,790	3	68,193	3
1780	其他無形資產(附註十四)	3,088	-	3,860	-	4,117	-
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)	16,297	-	3,902	-	20,627	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,959,888</u>	<u>78</u>	<u>1,985,478</u>	<u>83</u>	<u>1,991,145</u>	<u>81</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,496,569</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,395,802</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,468,454</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動(附註二二)	\$ 12,957	1	\$ 81,179	4	\$ 78,307	3
2170	應付帳款(附註十八)	622	-	2,802	-	4,396	-
2180	應付帳款—關係人(附註三十)	12,934	1	7,019	-	439	-
2219	其他應付款(附註十九)	30,847	1	45,800	2	30,859	2
2220	其他應付款—關係人(附註三十)	-	-	4	-	407	-
2280	租賃負債—流動(附註四及十二)	388	-	-	-	-	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十六及三一)	110,392	4	-	-	-	-
2330	一年內執行賣回權之應付公司債(附註十七及三十)	250,808	10	248,822	10	249,412	10
2399	其他流動負債(附註十九及三十)	1,106	-	1,018	-	936	-
21XX	流動負債總計	<u>420,054</u>	<u>17</u>	<u>386,644</u>	<u>16</u>	<u>364,756</u>	<u>15</u>
	非流動負債						
2527	合約負債—非流動(附註二二)	8,836	-	5,531	-	5,531	-
2540	長期借款(附註十六及三一)	1,077,232	43	1,187,624	50	1,187,624	48
2580	租賃負債—非流動(附註四及十二)	703	-	-	-	-	-
2600	其他非流動負債(附註十九及三十)	1,769	-	1,724	-	1,724	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,088,540</u>	<u>43</u>	<u>1,194,879</u>	<u>50</u>	<u>1,194,879</u>	<u>48</u>
2XXX	負債總計	<u>1,508,594</u>	<u>60</u>	<u>1,581,523</u>	<u>66</u>	<u>1,559,635</u>	<u>63</u>
	權益(附註二一)						
	股本						
3110	普通股	1,629,190	65	1,379,440	57	1,374,050	56
3200	資本公積	195,044	8	19,762	1	9,833	-
	保留盈餘						
3350	待彌補虧損	( 836,259)	( 33)	( 579,759)	( 24)	( 475,064)	( 19)
3400	其他權益	-	-	( 5,164)	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>987,975</u>	<u>40</u>	<u>814,279</u>	<u>34</u>	<u>908,819</u>	<u>37</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 2,496,569</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,395,802</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,468,454</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：Manish Chawla



會計主管：陳淑慧



益得生物科技股份有限公司

綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 民國 114 年及 113 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		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113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)	\$ 7,280	100	\$ 8,655	100	\$102,703	100	\$ 28,629	100
5000	營業成本(附註十、十四、 二三及三十)	<u>55,522</u>	<u>763</u>	<u>51,517</u>	<u>595</u>	<u>165,948</u>	<u>162</u>	<u>145,928</u>	<u>510</u>
5900	營業毛損	( <u>48,242</u> )	( <u>663</u> )	( <u>42,862</u> )	( <u>495</u> )	( <u>63,245</u> )	( <u>62</u> )	( <u>117,299</u> )	( <u>410</u> )
	營業費用(附註十四、二三 及三十)								
6100	推銷費用	2,337	32	2,241	26	7,077	7	7,474	26
6200	管理費用	8,970	123	8,281	96	32,414	31	27,295	95
6300	研究發展費用	<u>80,453</u>	<u>1,105</u>	<u>38,313</u>	<u>442</u>	<u>141,369</u>	<u>138</u>	<u>99,604</u>	<u>348</u>
6000	營業費用合計	<u>91,760</u>	<u>1,260</u>	<u>48,835</u>	<u>564</u>	<u>180,860</u>	<u>176</u>	<u>134,373</u>	<u>469</u>
6900	營業淨損	( <u>140,002</u> )	( <u>1,923</u> )	( <u>91,697</u> )	( <u>1,059</u> )	( <u>244,105</u> )	( <u>238</u> )	( <u>251,672</u> )	( <u>879</u> )
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註二三)	1,583	22	1,157	13	2,722	3	4,600	16
7010	其他收入(附註二三及 三十)	2,995	41	3,211	37	9,402	9	9,542	33
7020	其他利益及損失(附註 二三)	16	-	( 180)	( 2)	( 513)	-	( 349)	( 1)
7050	財務成本(附註二三及 三十)	( <u>8,674</u> )	( <u>119</u> )	( <u>8,481</u> )	( <u>98</u> )	( <u>26,356</u> )	( <u>26</u> )	( <u>25,633</u> )	( <u>89</u> )
7000	營業外收入及支出 合計	( <u>4,080</u> )	( <u>56</u> )	( <u>4,293</u> )	( <u>50</u> )	( <u>14,745</u> )	( <u>14</u> )	( <u>11,840</u> )	( <u>41</u> )
7900	稅前淨損	( <u>144,082</u> )	( <u>1,979</u> )	( <u>95,990</u> )	( <u>1,109</u> )	( <u>258,850</u> )	( <u>252</u> )	( <u>263,512</u> )	( <u>920</u> )
7950	所得稅費用(附註四及二四)	-	-	-	-	( <u>6,804</u> )	( <u>7</u> )	-	-
8200	本期淨損	( <u>144,082</u> )	( <u>1,979</u> )	( <u>95,990</u> )	( <u>1,109</u> )	( <u>265,654</u> )	( <u>259</u> )	( <u>263,512</u> )	( <u>920</u> )
8500	本期綜合損益總額	( <u>\$144,082</u> )	( <u>1,979</u> )	( <u>\$ 95,990</u> )	( <u>1,109</u> )	( <u>\$265,654</u> )	( <u>259</u> )	( <u>\$263,512</u> )	( <u>920</u> )
	每股虧損(附註二五)								
9710	基 本	( <u>\$ 0.88</u> )		( <u>\$ 0.70</u> )		( <u>\$ 1.80</u> )		( <u>\$ 1.92</u> )	
9810	稀 釋	( <u>\$ 0.88</u> )		( <u>\$ 0.70</u> )		( <u>\$ 1.80</u> )		( <u>\$ 1.92</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：Manish Chawla



會計主管：陳淑慧



益得生物科技股份有限公司

簡易變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股 普	本 通 股	資 本 公 積	保 留 盈 餘 待 彌 補 虧 損	其 他 權 益 項 目 其 他	權 益 總 額
A1	113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,374,085		\$ 286,160	(\$ 488,082)	(\$ 4,315)	\$ 1,167,848
C11	資本公積彌補虧損 (附註二一)	-		( 276,530)	276,530	-	-
N1	股份基礎給付 (附註二一及二六)	( 35)		203	-	4,315	4,483
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-		-	( 263,512)	-	( 263,512)
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-		-	( 263,512)	-	( 263,512)
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,374,050</u>		<u>\$ 9,833</u>	<u>(\$ 475,064)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 908,819</u>
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,379,440		\$ 19,762	(\$ 579,759)	(\$ 5,164)	\$ 814,279
C11	資本公積彌補虧損 (附註二一)	-		( 9,154)	9,154	-	-
E1	現金增資 (附註二一)	250,000		183,912	-	-	433,912
N1	股份基礎給付 (附註二一及二六)	( 250)		524	-	5,164	5,438
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-		-	( 265,654)	-	( 265,654)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-		-	( 265,654)	-	( 265,654)
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,629,190</u>		<u>\$ 195,044</u>	<u>(\$ 836,259)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 987,975</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林智暉



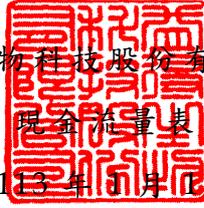
經理人：Manish Chawla



會計主管：陳淑慧



益得生物科技股份有限公司



民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113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	(\$ 258,850)	(\$ 263,512)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	67,443	64,625
A20200	攤銷費用	772	764
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債損失	25	300
A20900	財務成本	26,356	25,633
A21200	利息收入	( 2,722)	( 4,600)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	5,438	4,483
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,344	282
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	11	( 40)
A29900	其 他	-	50
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	( 802)	1,208
A31160	應收帳款－關係人	755	60
A31180	其他應收款	43	179
A31190	其他應收款－關係人	( 593)	( 1,229)
A31200	存 貨	( 71,488)	( 18,763)
A31230	預付款項	( 2,291)	( 27,963)
A31240	其他流動資產	33	-
A32125	合約負債	( 64,917)	2,955
A32150	應付帳款	( 2,208)	4,300
A32160	應付帳款－關係人	5,915	226
A32180	其他應付款	( 2,137)	6,304
A32190	其他應付款－關係人	( 4)	322
A32230	其他流動負債	88	19
A33000	營運產生之現金	( 296,789)	( 204,397)
A33500	退還(支付)之所得稅	52	441
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 296,737)	( 204,838)
	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	( 187,500)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 265,000
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 38,171)	( 26,229)
B03700	存出保證金增加	-	( 91)
B03800	存出保證金減少	-	80
B07100	預付設備款增加	( 16,001)	( 14,242)
B07500	收取之利息	<u>2,722</u>	<u>4,874</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 238,950)</u>	<u>229,392</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	80,000	-
C00200	短期借款減少	( 80,000)	-
C01600	舉借長期借款	-	2,006
C01700	償還長期借款	-	( 2,000)
C03000	存入保證金增加	45	68
C04020	租賃負債本金償還	( 95)	-
C04600	現金增資	433,912	-
C05600	支付之利息	<u>( 24,453)</u>	<u>( 23,473)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>409,409</u>	<u>( 23,399)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 31)</u>	<u>( 7)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 126,309)	1,148
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>198,653</u>	<u>77,729</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 72,344</u>	<u>\$ 78,877</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：Manish Chawla  會計主管：陳淑慧 

益得生物科技股份有限公司

財務報表附註

民國 114 年及 113 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 114 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」)

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

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

企業應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

除上述影響外，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) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<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 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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。

- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (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躍市場之報價（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 113 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 租 賃

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

#### 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，就期中稅前利益予以計算。

### 五、重大會計判斷估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 113 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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 30	\$ 10	\$ 5
銀行活期存款	72,314	38,643	78,872
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>160,000</u>	-
	<u>\$ 72,344</u>	<u>\$ 198,653</u>	<u>\$ 78,877</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113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>\$ 25</u>	<u>\$ 100</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 247,500</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 255,000</u>

(一) 截至 114 年 9 月 30 日暨 113 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 1.56%~1.70%、1.425% 及 1.43%~1.46%。

(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 114 年 9 月 30 日暨 113 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、應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 2,545	\$ 1,726	\$ 1,605
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,545</u>	<u>\$ 1,726</u>	<u>\$ 1,605</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 6,827</u>	<u>\$ 7,551</u>	<u>\$ 221</u>

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帳款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帳款之可回收金額，以確保無法回收之應收帳款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：

### 114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	\$ 9,372	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,372
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>\$ 9,372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,372</u>

113年12月31日

	未逾	逾 1~90天	逾 91~120天	逾 121~365天	逾 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	\$ 8,703	\$ 574	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,277
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 8,703</u>	<u>\$ 574</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,277</u>

113年9月30日

	未逾	逾 1~90天	逾 91~120天	逾 121~365天	逾 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	\$ 1,826	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,826
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,826</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,826</u>

十、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
研發用原物料	\$ 132,775	\$ 63,156	\$ 60,002
商 品	225	700	4
	<u>\$ 133,000</u>	<u>\$ 63,856</u>	<u>\$ 60,006</u>

銷貨成本性質如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 5,564	\$ 5,483	\$ 24,602	\$ 18,774
存貨跌價及呆滯損失	240	-	2,344	282
未分攤製造費用	49,706	45,999	138,964	126,727
	<u>\$ 55,510</u>	<u>\$ 51,482</u>	<u>\$ 165,910</u>	<u>\$ 145,783</u>

十一、不動產、廠房及設備

自 用

	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								
114年1月1日餘額	\$ 919,866	\$ 791,072	\$ 510,407	\$ 21,159	\$ 1,610	\$ 139,116	\$ 52,575	\$ 2,435,805
增 添	-	2,430	12,844	1,897	-	7,685	582	25,438
轉列為投資性不動產	( 426,148)	( 44,744)	-	-	-	-	-	( 470,892)
重分類(註)	-	-	-	-	-	3,606	-	3,606
114年9月30日餘額	<u>\$ 493,718</u>	<u>\$ 748,758</u>	<u>\$ 523,251</u>	<u>\$ 23,056</u>	<u>\$ 1,610</u>	<u>\$ 150,407</u>	<u>\$ 53,157</u>	<u>\$ 1,993,957</u>
累計折舊及減損								
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 248,650	\$ 146,351	\$ 18,536	\$ 1,610	\$ 97,844	\$ 37,656	\$ 550,647
折舊費用	-	29,580	24,191	743	-	8,620	2,691	65,825
轉列為投資性不動產	-	( 13,805)	-	-	-	-	-	( 13,805)
114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 264,425</u>	<u>\$ 170,542</u>	<u>\$ 19,279</u>	<u>\$ 1,610</u>	<u>\$ 106,464</u>	<u>\$ 40,347</u>	<u>\$ 602,667</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 493,718</u>	<u>\$ 484,333</u>	<u>\$ 352,709</u>	<u>\$ 3,777</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,943</u>	<u>\$ 12,810</u>	<u>\$ 1,391,290</u>
113年12月31日及114年1月1日淨額	<u>\$ 919,866</u>	<u>\$ 542,422</u>	<u>\$ 364,056</u>	<u>\$ 2,623</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,272</u>	<u>\$ 14,919</u>	<u>\$ 1,885,158</u>

(接次頁)

(承前頁)

	上	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										
113年1月1日餘額	\$ 919,866	\$ 790,240	\$ 455,049	\$ 20,760	\$ 1,610	\$ 127,582	\$ 52,121	\$ 2,367,228		
增 添	-	182	20,684	710	-	3,808	900	26,284		
重分類(註)	-	-	8,170	-	-	2,146	-	10,316		
113年9月30日餘額	<u>\$ 919,866</u>	<u>\$ 790,422</u>	<u>\$ 483,903</u>	<u>\$ 21,470</u>	<u>\$ 1,610</u>	<u>\$ 133,536</u>	<u>\$ 53,021</u>	<u>\$ 2,403,828</u>		
累計折舊及減損										
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 208,856	\$ 117,063	\$ 18,147	\$ 1,610	\$ 87,411	\$ 33,888	\$ 466,975		
折舊費用	-	29,855	21,747	621	-	7,687	3,503	63,413		
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 238,711</u>	<u>\$ 138,810</u>	<u>\$ 18,768</u>	<u>\$ 1,610</u>	<u>\$ 95,098</u>	<u>\$ 37,391</u>	<u>\$ 530,388</u>		
113年9月30日淨額	<u>\$ 919,866</u>	<u>\$ 551,711</u>	<u>\$ 345,093</u>	<u>\$ 2,702</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,438</u>	<u>\$ 15,630</u>	<u>\$ 1,873,440</u>		

註：係自預付設備款轉入。

本公司之不動產、廠房及設備於114年及113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	2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

### (一) 使用權資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
使用權資產帳面金額			
運輸設備	<u>\$ 1,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>114年7月1日</u>	<u>113年7月1日</u>	<u>114年1月1日</u>
	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>	<u>至9月30日</u>
使用權資產之增添			
			<u>\$ 1,186</u>
使用權資產之折舊費用			
運輸設備	<u>\$ 99</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流    動	\$ 388	\$ -	\$ -
非 流 動	\$ 703	\$ -	\$ -

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
運輸設備	2.60%	-	-

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租運輸設備作為辦公業務使用，租賃期間為 3 年。本公司對所租賃之運輸設備並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 100	\$ 48	\$ 421	\$ 108
低價值資產租賃費用	\$ 159	\$ 181	\$ 503	\$ 449
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用			\$ 924	\$ 557
租賃之現金（流出）總 額			(\$ 1,027)	(\$ 557)

本公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築暨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

<u>成    本</u>	<u>已    完    工 投資性不動產</u>
114年1月1日餘額	\$ 83,610
來自不動產、廠房及設備	<u>470,892</u>
114年9月30日餘額	<u>\$ 554,502</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已 完 工 投 資 性 不 動 產
<u>累計折舊</u>	
114年1月1日餘額	\$ 15,820
來自不動產、廠房及設備 折舊費用	13,805 <u>1,519</u>
114年9月30日餘額	<u>\$ 31,144</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 523,358</u>
113年12月31日及114年1月1日淨額	<u>\$ 67,790</u>
<u>成 本</u>	
113年1月1日餘額	<u>\$ 83,610</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 83,610</u>
<u>累計折舊</u>	
113年1月1日餘額	\$ 14,205
折舊費用	<u>1,212</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 15,417</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 68,193</u>

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
第1年	\$ 10,557	\$ 5,720	\$ 8,005
第2年	9,501	960	1,152
第3年	<u>2,351</u>	<u>-</u>	<u>96</u>
	<u>\$ 22,409</u>	<u>\$ 6,680</u>	<u>\$ 9,253</u>

114年及113年1月1日至9月30日並未認列或迴轉減損損失。

投資性不動產係以直線基礎按10至37年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產於113年12月31日之公允價值為224,028仟元，加計114年1月1日至9月30日自不動產、廠房及設備轉列金額其於113年12月31日之公允價值784,266仟元後，合計1,008,294仟元；投資

性不動產於 112 年 12 月 31 日之公允價值則為 230,661 仟元，該等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。該評價係採用折現現金流量分析法之加權平均進行，所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率。經本公司管理階層評估，分別相較於 113 年及 112 年 12 月 31 日，114 年及 113 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

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
電腦軟體	\$ 3,088	\$ 3,860	\$ 4,117

除認列攤銷費用外，本公司之其他無形資產於 114 年及 113 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：

	<u>114年7月1日 至9月30日</u>	<u>113年7月1日 至9月30日</u>	<u>114年1月1日 至9月30日</u>	<u>113年1月1日 至9月30日</u>
營業成本	\$ 227	\$ 227	\$ 682	\$ 681
管理費用	30	30	90	83
	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 772</u>	<u>\$ 764</u>

#### 十五、其他資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>流動</u>			
留抵稅額	\$ 52,769	\$ 46,169	\$ -
預付款項	18,169	22,478	71,582
代付款	-	33	5
	<u>\$ 70,938</u>	<u>\$ 68,680</u>	<u>\$ 71,587</u>
<u>非流動</u>			
其他資產			
預付設備款	\$ 16,001	\$ 3,606	\$ 20,331
存出保證金	296	296	296
	<u>\$ 16,297</u>	<u>\$ 3,902</u>	<u>\$ 20,627</u>

## 十六、借 款

### 長期借款／一年內到期之長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
擔保借款（附註三一）			
銀行借款（註1）	\$ 1,187,624	\$ 1,187,624	\$ 1,187,624
減：一年內到期之長期 借款（註2）	( 110,392)	-	-
長期借款	<u>\$ 1,077,232</u>	<u>\$ 1,187,624</u>	<u>\$ 1,187,624</u>

註1：銀行長期借款之利率於114年9月30日暨113年12月31日及9月30日皆為2.52%~2.73%。

註2：本公司於113年5月與華南商業銀行簽訂增補契約，約定有關借款可展延至115年5月開始償還本金。

## 十七、應付公司債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
第1次國內私募無擔保 可轉換公司債	\$ 250,808	\$ 248,822	\$ 249,412
減：列為一年內執行賣回權 部分	( 250,808)	( 248,822)	( 249,412)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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114年9月30日止，轉換價格為每股15.55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) 114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日應付公司債折價攤銷分別為662仟元、659仟元、1,986仟元及1,976仟元，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、一年內執行賣回權之應付公司債及資本公積—認股權項下。

#### 十八、應付帳款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
因營業而產生	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 2,802</u>	<u>\$ 4,396</u>

#### 十九、其他負債

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 16,624	\$ 14,819	\$ 11,688
應付研究發展費用	2,826	8,928	8,691
應付水電費	3,682	2,076	2,914
應付勞務費	437	100	410
應付勞健保	1,393	1,250	1,223
應付退休金	1,050	1,061	1,022
應付設備款	1,048	13,781	636
應付利息	503	586	503
其 他	<u>3,284</u>	<u>3,199</u>	<u>3,772</u>
	<u>\$ 30,847</u>	<u>\$ 45,800</u>	<u>\$ 30,859</u>
其他負債			
代收 款	\$ 1,020	\$ 932	\$ 850
存入保證金	<u>86</u>	<u>86</u>	<u>86</u>
	<u>\$ 1,106</u>	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 936</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	<u>\$ 1,769</u>	<u>\$ 1,724</u>	<u>\$ 1,724</u>

## 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</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>162,919</u>	<u>137,944</u>	<u>137,405</u>
已發行股本	<u>\$ 1,629,190</u>	<u>\$ 1,379,440</u>	<u>\$ 1,374,050</u>

本公司股本變動主要係因現金增資、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 114 年 3 月 4 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 25,000 仟股，業經金管會於 114 年 4 月 11 日通知申報生效，並經董事長訂定以每股 17.4 元發行，現金增資基準日為 114 年 6 月 16 日。

### (二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113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	\$ 184,598	\$ -	\$ -
限制員工權利股票溢價	4,646	9,154	4,033
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票 認股權	-	4,808	-
	<u>5,800</u>	<u>5,800</u>	<u>5,800</u>
	<u>\$ 195,044</u>	<u>\$ 19,762</u>	<u>\$ 9,833</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。

114年及113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
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 9,154	\$ -	\$ -	\$ 4,808	\$ 5,800	\$ 19,762
員工認股權	-	-	-	686	-	-	686
資本公積彌補虧損	-	( 9,154)	-	-	-	-	( 9,154)
現金增資	184,598	-	-	( 686)	-	-	183,912
註銷已收回限制員工權利股票	-	-	-	-	250	-	250
已既得之限制員工權利股票	-	4,646	-	-	( 4,646)	-	-
調整達成既得條件之限制員工權利股票	-	-	-	-	145	-	145
調整未達成既得條件之限制員工權利股票	-	-	-	-	( 557)	-	( 557)
114年9月30日餘額	<u>\$ 184,598</u>	<u>\$ 4,646</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,800</u>	<u>\$ 195,044</u>
113年1月1日餘額	\$ 261,113	\$ 9,919	\$ 5,498	\$ -	\$ 3,830	\$ 5,800	\$ 286,160
註銷已收回限制員工權利股票	-	-	-	-	35	-	35
已既得之限制員工權利股票	-	4,033	-	-	( 4,033)	-	-
調整達成既得條件之限制員工權利股票	-	-	-	-	168	-	168
資本公積彌補虧損	( 261,113)	( 9,919)	( 5,498)	-	-	-	( 276,530)
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,033</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,800</u>	<u>\$ 9,833</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(八)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 114 年 5 月 20 日及 113 年 5 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度虧損撥補案如下：

	虧 損 撥 補 案	案
	113年度	112年度
資本公積—彌補虧損	( <u>\$ 9,154</u> )	( <u>\$ 276,530</u> )

(四) 其他權益項目

員工未賺得酬勞

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 5,164)	(\$ 4,315)
認列股份基礎給付費用	4,752	4,483
調整達成既得條件之限制員 工權利股票	( 145)	( 168)
調整未達成既得條件之限制 員工權利股票	<u>557</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二二、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 7,161	\$ 8,617	\$ 34,511	\$ 28,068
勞務收入	<u>119</u>	<u>38</u>	<u>68,192</u>	<u>561</u>
	<u>\$ 7,280</u>	<u>\$ 8,655</u>	<u>\$ 102,703</u>	<u>\$ 28,629</u>

本公司董事會於 114 年 5 月 6 日決議通過與海思科醫藥集團股份有限公司（海思科公司）簽訂 SYN010 產品補充協議案，SYN010 由共同合作開發調整為本公司提供產品研究服務，海思科公司取得產品研究報告後，評估是否進行後續產品合作開發。如有意繼續開展將另行簽署合作細節，雙方對於原合約約定的權利義務在補充協議框架下無須履行。因本公司已將產品研究及試驗資料等提供給海思科公司並完成補充協議之履約條件，故將先前預收之訂金 68,040 仟元轉列勞務收入。

### (一) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收帳款 (含關係人) (附註九及三十)	<u>\$ 9,372</u>	<u>\$ 9,277</u>	<u>\$ 1,826</u>	<u>\$ 3,047</u>
合約負債—流動				
權利金	\$ 10,266	\$ 78,306	\$ 78,306	\$ 78,306
商品銷貨	238	420	1	203
技術服務	<u>2,453</u>	<u>2,453</u>	<u>-</u>	<u>29</u>
	<u>\$ 12,957</u>	<u>\$ 81,179</u>	<u>\$ 78,307</u>	<u>\$ 78,538</u>
合約負債—非流動				
權利金	<u>\$ 8,836</u>	<u>\$ 5,531</u>	<u>\$ 5,531</u>	<u>\$ 2,345</u>

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。

### (二) 尚未全部完成之客戶合約

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 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 21,793 仟元、86,710 仟元及 83,838 仟元，其中：

1. 與客戶簽訂經銷合約之簽約金分別為 19,102 仟元、83,837 仟元及 83,837 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 2,691 仟元、2,873 仟元及 1 仟元。

## 二三、淨 損

### (一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 1,583</u>	<u>\$ 1,157</u>	<u>\$ 2,722</u>	<u>\$ 4,600</u>

## (二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃收入				
投資性不動產	\$ 2,647	\$ 2,579	\$ 7,940	\$ 7,737
其他營業租賃	347	521	1,457	1,653
其 他	<u>1</u>	<u>111</u>	<u>5</u>	<u>152</u>
	<u>\$ 2,995</u>	<u>\$ 3,211</u>	<u>\$ 9,402</u>	<u>\$ 9,542</u>

## (三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
金融資產損失				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 (附註二九)	\$ -	(\$ 50)	(\$ 25)	(\$ 300)
淨外幣兌換利益(損失)	17	( 130)	( 487)	( 49)
其 他	<u>( 1)</u>	<u>-</u>	<u>( 1)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16</u>	<u>(\$ 180)</u>	<u>(\$ 513)</u>	<u>(\$ 349)</u>

## (四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 8,004	\$ 7,822	\$ 24,362	\$ 23,657
租賃負債之利息	8	-	8	-
可轉換公司債折價攤銷 之利息	<u>662</u>	<u>659</u>	<u>1,986</u>	<u>1,976</u>
	<u>\$ 8,674</u>	<u>\$ 8,481</u>	<u>\$ 26,356</u>	<u>\$ 25,633</u>

## (五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 20,373	\$ 19,530	\$ 60,748	\$ 57,961
營業費用	<u>2,290</u>	<u>2,178</u>	<u>6,695</u>	<u>6,664</u>
	<u>\$ 22,663</u>	<u>\$ 21,708</u>	<u>\$ 67,443</u>	<u>\$ 64,625</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 227	\$ 227	\$ 682	\$ 681
營業費用	<u>30</u>	<u>30</u>	<u>90</u>	<u>83</u>
	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 772</u>	<u>\$ 764</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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 25,762	\$ 21,040	\$ 71,195	\$ 58,966
退職後福利				
確定提撥計畫	1,100	1,021	3,149	2,846
股份基礎給付				
權益交割	-	-	5,438	4,483
其他員工福利	<u>2,456</u>	<u>2,435</u>	<u>7,604</u>	<u>6,906</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 29,318</u>	<u>\$ 24,496</u>	<u>\$ 87,386</u>	<u>\$ 73,201</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,953	\$ 10,508	\$ 33,824	\$ 30,192
營業費用	<u>17,365</u>	<u>13,988</u>	<u>53,562</u>	<u>43,009</u>
	<u>\$ 29,318</u>	<u>\$ 24,496</u>	<u>\$ 87,386</u>	<u>\$ 73,201</u>

(七) 投資性不動產之直接營運費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
產生租金收入	<u>\$ 691</u>	<u>\$ 404</u>	<u>\$ 1,519</u>	<u>\$ 1,212</u>

(八) 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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東常會決議通過修正章程，訂明當年度提撥之員工酬勞數額中，應提撥不低於 10% 為基層員工分派酬勞。惟本公司 114 年及 113 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，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
認列於損益之所得稅 費用	\$ -	\$ -	\$ 6,804	\$ -

### (二) 所得稅核定情形

本公司截至 112 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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股虧損				
本期淨損	(\$ 144,082)	(\$ 95,990)	(\$ 265,654)	(\$ 263,512)
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數(仟股)	<u>162,919</u>	<u>137,405</u>	<u>147,556</u>	<u>137,247</u>
基本每股虧損(元)	(\$ 0.88)	(\$ 0.70)	(\$ 1.80)	(\$ 1.92)
稀釋每股虧損(元)	(\$ 0.88)	(\$ 0.70)	(\$ 1.80)	(\$ 1.92)

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工認股權、限制員工權利新股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

本公司於 114 年 6 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：

給與日股價	114年5月 <u>17.9 元</u>
行使價格	17.4 元
預期波動率	36.12%
存續期間	36 天
預期股利率	-%
無風險利率	1.69%

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 686 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
112.05.30	1,400	490	112.10.11	112.10.11	490	26.70
		539	113.10.11	113.10.11	539	29.00

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，分二次發行，每股面額 10 元，共計 14,000 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：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	單位 ( 仟股 )	單位 ( 仟股 )
<u>限制員工權利新股</u>		
期初流通在外	269	245
本期既得	( 244 )	( 242 )
本期註銷	( 25 )	( 3 )
期末流通在外	=	=

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 4,752 仟元及 4,483 仟元。

本公司於 114 年 5 月 20 日經股東會決議無償發行限制員工權利新股 1,500 仟股，每股面額 10 元，共計 15,000 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 114 年 6 月 6 日通知申報生效，本公司於 114 年 8 月 8 日經董事會決議第一次發行 952 仟股，並授權董事長訂定以 114 年 10 月 13 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 114 年及 113 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 114 年 9 月 30 日暨 113 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 1,048 仟元、13,781 仟元及 636 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

114年1月1日至9月30日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動		114年9月30日
			應付公司債折	新增租賃	
一年內執行賣回權之應付公司債	\$ 248,822	\$ -	\$ 1,986	\$ -	\$ 250,808
長期借款(含一年內到期之長期借款)	1,187,624	-	-	-	1,187,624
存入保證金	1,810	45	-	-	1,855
租賃負債	-	(95)	-	1,186	1,091
	<u>\$ 1,438,256</u>	<u>(\$ 50)</u>	<u>\$ 1,986</u>	<u>\$ 1,186</u>	<u>\$ 1,441,378</u>

113年1月1日至9月30日

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動		113年9月30日
			應付公司債折價		
應付公司債(含一年內執行賣回權之應付公司債)	\$ 247,436	\$ -	\$ 1,976		\$ 249,412
長期借款(含一年內到期之長期借款)	1,187,618	6	-		1,187,624
存入保證金	1,742	68	-		1,810
	<u>\$ 1,436,796</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 1,976</u>		<u>\$ 1,438,846</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。

114 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					
以攤銷後成本衡量之金融負債					
—可轉換公司債	\$250,808	\$ -	\$ -	\$250,400	\$250,400

113 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	\$248,822	\$ -	\$ -	\$247,775	\$247,775

113 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					
以攤銷後成本衡量之金融負債					
—可轉換公司債	\$249,412	\$ -	\$ -	\$246,400	\$246,400

(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

114 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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

113 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	\$ -	\$ -	\$ 25	\$ 25

113 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	\$ -	\$ -	\$ 100	\$ 100

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

114 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	\$ 25
認列於損益（其他利益及損失）	( 25)
期末餘額	<u>\$ -</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	(\$ 25)

113 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	\$ 400
認列於損益（其他利益及損失）	( 300)
期末餘額	<u>\$ 100</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	(\$ 300)

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

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<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	\$ -	\$ 25	\$ 100
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	332,292	270,546	338,350

(接次頁)

(承前頁)

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債(註2)	\$ 1,465,623	\$ 1,476,751	\$ 1,461,014

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、勞健保及退休金)、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(帳列其他流動負債及其他非流動負債)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、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、一年內執行賣回權之應付公司債、一年內到期之長期借款及長期借款等。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風險監控及政策之執行，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變動風險。

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。

## 利率風險

因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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 50,000	\$ 60,000	\$ 95,000
—金融負債	251,899	248,822	249,412
具現金流量利率風險			
—金融資產	269,814	198,643	238,872
—金融負債	1,187,624	1,187,624	1,187,624

## 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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將增加／減少 6,884 仟元及 7,116 仟元，主因係本公司之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下降，主要係因浮動利率之銀行存款增加所致。

## 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最大客戶，截至 114 年 9 月 30 日暨 113 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 73%、81%及 12%。

### 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，截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，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。

114 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>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 25,422	\$ -	\$ 1,769	\$ -
租賃負債	103	309	720	-
浮動利率工具	7,138	133,873	988,870	149,460
固定利率工具	<u>251,250</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 283,913</u>	<u>\$ 134,182</u>	<u>\$ 991,359</u>	<u>\$ 149,460</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>\$ 141,011</u>	<u>\$ 988,870</u>	<u>\$ 149,460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

113 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>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 38,582	\$ -	\$ 1,724	\$ -
浮動利率工具	7,776	23,330	1,068,174	203,392
固定利率工具	<u>-</u>	<u>251,250</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 46,358</u>	<u>\$ 274,580</u>	<u>\$1,069,898</u>	<u>\$ 203,392</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>\$ 31,106</u>	<u>\$1,068,174</u>	<u>\$ 175,525</u>	<u>\$ 27,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

113 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>
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 22,254	\$ -	\$ 1,724	\$ -
浮動利率工具	7,775	23,329	1,057,803	221,546
固定利率工具	<u>-</u>	<u>251,250</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30,029</u>	<u>\$ 274,579</u>	<u>\$1,059,527</u>	<u>\$ 221,546</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>\$ 31,104</u>	<u>\$1,057,803</u>	<u>\$ 221,546</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## (2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113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	\$ 1,187,624	\$ 1,187,624	\$ 1,187,624
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
	<u>\$ 1,187,624</u>	<u>\$ 1,267,624</u>	<u>\$ 1,267,624</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114年9月30日暨113年12月31日及9月30日持有本公司普通股之比例分別為39.98%、39.04%及39.12%。

### (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
優良化學製藥股份有限公司(優良化學)	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

### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銷貨收入	母 公 司				
	健喬信元	\$ 5,774	\$ 7,767	\$ 29,373	\$ 23,854
	兄 弟 公 司				
	健喬信元(香港)	<u>679</u>	<u>223</u>	<u>1,309</u>	<u>1,150</u>
		<u>\$ 6,453</u>	<u>\$ 7,990</u>	<u>\$ 30,682</u>	<u>\$ 25,004</u>
勞務收入	母 公 司				
	健喬信元	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 132</u>

本公司銷售予關係人及非關係人之產品及勞務，係採議價決定價格。114年及113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	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
母 公 司				
健喬信元	\$ 4,665	\$ 8,078	\$ 21,443	\$ 19,432
兄 弟 公 司				
盛佳國際	<u>8,630</u>	<u>3,478</u>	<u>12,002</u>	<u>9,734</u>
	<u>\$ 13,295</u>	<u>\$ 11,556</u>	<u>\$ 33,445</u>	<u>\$ 29,166</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。114年及113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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款	母 公 司			
	健喬信元	\$ 6,104	\$ 6,846	\$ -
	兄 弟 公 司			
	健喬信元 (香港)	<u>723</u>	<u>705</u>	<u>221</u>
		<u>\$ 6,827</u>	<u>\$ 7,551</u>	<u>\$ 221</u>
其他應收款	母 公 司			
	健喬信元	\$ 2,398	\$ 1,805	\$ 2,268
	兄 弟 公 司			
	優良生技	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 2,398</u>	<u>\$ 1,805</u>	<u>\$ 2,269</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。截至114年9月30日暨113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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款	母 公 司			
	健喬信元	\$ 3,873	\$ 4,917	\$ -
	兄 弟 公 司			
	盛佳國際	<u>9,061</u>	<u>2,102</u>	<u>439</u>
		<u>\$ 12,934</u>	<u>\$ 7,019</u>	<u>\$ 439</u>
其他應付款	母 公 司			
	健喬信元	\$ -	\$ -	\$ 406
	兄 弟 公 司			
	優良生技	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>1</u>
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 407</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 114 年 9 月 30 日暨 113 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 170,550 仟元、169,199 仟元及 169,600 仟元；114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之公司債折價攤銷分別為 1,350 仟元及 1,344 仟元。截至 114 年 9 月 30 日暨 113 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 53,171 仟元、52,750 仟元及 52,875 仟元；114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之公司債折價攤銷分別為 420 仟元及 419 仟元。以上公司債折價攤銷皆已帳列財務成本。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

帳列項目	關係人類別／名稱	取 得 價 款	
		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
機器設備	母 公 司		
	健喬信元	\$ -	\$ 2,952
	兄 弟 公 司		
	優良化學	-	103
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,055</u>

(七) 存入保證金

帳列項目	關係人類別／名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
存入保證金	兄 弟 公 司			
— 流動	優良生技	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 86</u>
存入保證金	母 公 司			
— 非流動	健喬信元	<u>\$ 1,567</u>	<u>\$ 1,523</u>	<u>\$ 1,523</u>

(八) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
研究發展費	母 公 司				
	健喬信元	\$ -	\$ -	\$ 8	\$ 75
	兄 弟 公 司				
	盛佳國際	-	-	80	1
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 76</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租金收入	母 公 司				
	健喬信元	\$ 2,368	\$ 2,302	\$ 7,107	\$ 6,907
	兄 弟 公 司				
	優良化學	182	339	808	1,017
	優良生技	130	134	390	358
		<u>\$ 2,680</u>	<u>\$ 2,775</u>	<u>\$ 8,305</u>	<u>\$ 8,282</u>
利息費用	母 公 司				
	健喬信元	\$ 7	\$ 6	\$ 21	\$ 18
	兄 弟 公 司				
	優良生技	-	-	1	-
		<u>\$ 7</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 18</u>
雜項收入	母 公 司				
	健喬信元	\$ 17	\$ 74	\$ 24	\$ 197
	兄 弟 公 司				
	優良生技	-	-	-	29
	優良化學	-	-	29	-
	順儷健康	1	-	1	-
		<u>\$ 18</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 226</u>
其他費用	母 公 司				
	健喬信元	\$ -	\$ -	\$ 12	\$ 17
	兄 弟 公 司				
	優良化學	3	-	19	-
優良生技	-	29	395	246	
		<u>\$ 3</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 426</u>	<u>\$ 263</u>

租金收入係依議價決定價格，按月收取租金。

#### (九) 主要管理階層獎酬

114年及113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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,658	\$ 1,379	\$ 4,506	\$ 4,212
股份基礎給付	-	-	231	220
退職後福利	26	27	80	81
	<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 1,406</u>	<u>\$ 4,817</u>	<u>\$ 4,513</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 978,051	\$ 1,462,288	\$ 1,471,577
投資性不動產	523,358	67,790	68,193
	<u>\$ 1,501,409</u>	<u>\$ 1,530,078</u>	<u>\$ 1,539,770</u>

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### 重大承諾

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
臨床試驗服務	\$ 38,836	\$ 71,347	\$ 52,665
藥品市場資訊服務	5,854	12,543	12,109
購置不動產、廠房及設備	8,638	933	6,395
進貨合約	-	20,083	17,922
	<u>\$ 53,328</u>	<u>\$ 104,906</u>	<u>\$ 89,091</u>

### 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

本公司 114 年 9 月 30 日暨 113 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. 期末持有之重大有價證券：無。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大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。

### 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，故毋須揭露個別應報導部門之營運資訊。