

華安醫學股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第3季

地址：臺北市內湖區瑞光路583巷21號6樓之3

電話：02-26270835

§ 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	11~31		六~二六
(七) 關係人交易	32		二七
(八) 質抵押之資產	33		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33		二九
(十) 重大之期後事項	33		三十
(十一) 其 他	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	34		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35		三二
2. 轉投資事業相關資訊	35		三二
3. 大陸投資資訊	35~36		三二
4. 主要股東資訊	36、37		三二
(十四) 部門資訊	36		三三

會計師核閱報告

華安醫學股份有限公司 公鑒：

前 言

華安醫學股份有限公司民國 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 日權益變動表與現金流量表，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，致無法允當表達華安醫學股份有限公司民國 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 葉 淑 娟

葉 淑 娟



會計師 黃 國 寧

黃 國 寧



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 112 年 11 月 10 日



華學醫藥股份有限公司

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	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)		\$ 257,851	29	\$ 90,195	14	\$ 179,543	25		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註七)		495,013	56	394,474	63	386,474	54		
1150	應收票據(附註八)		109	-	-	-	-	-		
1170	應收帳款(附註八)		896	-	1,534	-	998	-		
1200	其他應收款		245	-	161	-	150	-		
1220	本期所得稅資產(附註二二)		353	-	163	-	132	-		
130X	存貨(附註九)		599	-	556	-	564	-		
1410	預付款項(附註十)		17,439	2	16,362	3	13,189	2		
1470	其他流動資產		20	-	40	-	40	-		
11XX	流動資產總計		<u>772,525</u>	<u>87</u>	<u>503,485</u>	<u>80</u>	<u>581,090</u>	<u>81</u>		
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一、十五及二八)		69,622	8	72,849	12	73,857	10		
1755	使用權資產(附註十二)		10,032	1	9,664	1	11,298	2		
1780	無形資產(附註十三)		29,478	3	38,963	6	42,127	6		
1920	其他非流動資產(附註十四)		5,850	1	5,901	1	5,119	1		
15XX	非流動資產總計		<u>114,982</u>	<u>13</u>	<u>127,377</u>	<u>20</u>	<u>132,401</u>	<u>19</u>		
1XXX	資產總計		<u>\$ 887,507</u>	<u>100</u>	<u>\$ 630,862</u>	<u>100</u>	<u>\$ 713,491</u>	<u>100</u>		
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債—流動(附註二十)		\$ -	-	\$ -	-	\$ 134	-		
2150	應付票據(附註十六)		-	-	-	-	95	-		
2170	應付帳款(附註十六)		209	-	370	-	300	-		
2200	其他應付款(附註十七及二七)		15,461	2	18,089	3	55,869	8		
2280	租賃負債—流動(附註十二)		5,522	-	5,590	1	6,032	1		
2399	其他流動負債		188	-	312	-	276	-		
21XX	流動負債總計		<u>21,380</u>	<u>2</u>	<u>24,361</u>	<u>4</u>	<u>62,706</u>	<u>9</u>		
	非流動負債									
2580	租賃負債—非流動(附註十二)		<u>4,381</u>	<u>1</u>	<u>3,945</u>	<u>-</u>	<u>5,133</u>	<u>1</u>		
2XXX	負債總計		<u>25,761</u>	<u>3</u>	<u>28,306</u>	<u>4</u>	<u>67,839</u>	<u>10</u>		
	權益(附註十九)									
3110	普通股股本		759,750	86	668,450	106	665,630	93		
3140	預收股本		1,052	-	-	-	3,702	1		
3200	資本公積		389,282	44	199,770	32	196,276	27		
3350	待彌補虧損		(288,338)	(33)	(265,664)	(42)	(219,956)	(31)		
3XXX	權益總計		<u>861,746</u>	<u>97</u>	<u>602,556</u>	<u>96</u>	<u>645,652</u>	<u>90</u>		
	負債與權益總計		<u>\$ 887,507</u>	<u>100</u>	<u>\$ 630,862</u>	<u>100</u>	<u>\$ 713,491</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：邱壬乙



經理人：陳翰民



會計主管：陳珮昭





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

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 (附註二十)	\$ 1,505	100	\$ 2,001	100	\$ 4,923	100	\$ 4,857	100
5000	營業成本 (附註九及二一)	476	32	616	31	1,342	27	1,384	29
5900	營業毛利	1,029	68	1,385	69	3,581	73	3,473	71
	營業費用 (附註十三、二一、 二四及二七)								
6100	推銷費用	1,326	88	915	46	3,819	77	2,878	59
6200	管理費用	18,197	1,209	14,270	713	55,613	1,130	42,893	883
6300	研究發展費用	30,902	2,053	107,148	5,354	149,246	3,032	182,944	3,767
6000	營業費用合計	50,425	3,350	122,333	6,113	208,678	4,239	228,715	4,709
6900	營業淨損	(49,396)	(3,282)	(120,948)	(6,044)	(205,097)	(4,166)	(225,242)	(4,638)
	營業外收入及支出 (附註二 一)								
7100	利息收入	2,807	186	956	48	5,877	119	2,770	57
7190	其他收入	50	3	-	-	223	5	11	-
7020	其他利益及損失	1,440	96	438	22	1,103	22	2,665	55
7050	財務成本	(64)	(4)	(55)	(3)	(159)	(3)	(160)	(3)
7000	營業外收入及支出 合計	4,233	281	1,339	67	7,044	143	5,286	109
7900	稅前淨損	(45,163)	(3,001)	(119,609)	(5,977)	(198,053)	(4,023)	(219,956)	(4,529)
7950	所得稅費用 (附註二二)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期淨損	(45,163)	(3,001)	(119,609)	(5,977)	(198,053)	(4,023)	(219,956)	(4,529)
8300	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 45,163)	(3,001)	(\$ 119,609)	(5,977)	(\$ 198,053)	(4,023)	(\$ 219,956)	(4,529)
	每股虧損 (附註二三)								
9710	基 本	(\$ 0.59)		(\$ 1.80)		(\$ 2.80)		(\$ 3.30)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：邱壬乙



經理人：陳翰民



會計主管：陳珮昭



華安醫學股份有限公司



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		普通股股本 (附註十九)	預收股本 (附註十九)	資本公積 (附註十九 及二四)	待彌補虧損 (附註十九)	權益總計
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 663,710	\$ 1,285	\$ 307,616	(\$ 120,236)	\$ 852,375
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(120,236)	120,236	-
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	(219,956)	(219,956)
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	(219,956)	(219,956)
N1	員工認股權計畫下發行之 普通股	1,920	2,417	417	-	4,754
N1	股份基礎給付交易	-	-	8,479	-	8,479
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	\$ 665,630	\$ 3,702	\$ 196,276	(\$ 219,956)	\$ 645,652
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 668,450	\$ -	\$ 199,770	(\$ 265,664)	\$ 602,556
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(175,379)	175,379	-
E1	現金增資	89,550	-	353,584	-	443,134
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	(198,053)	(198,053)
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	(198,053)	(198,053)
N1	員工認股權計畫下發行之 普通股	1,750	1,052	499	-	3,301
N1	股份基礎給付交易	-	-	10,808	-	10,808
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	\$ 759,750	\$ 1,052	\$ 389,282	(\$ 288,338)	\$ 861,746

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：邱壬乙



經理人：陳翰民



會計主管：陳珮昭





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		
A00010	稅前淨損	(\$ 198,053)	(\$ 219,956)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,461	8,856
A20200	攤銷費用	9,485	9,496
A20900	財務成本	159	160
A21200	利息收入	(5,834)	(2,747)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	10,808	8,479
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	222	-
A23700	存貨跌價損失(迴轉利益)	20	(25)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(109)	562
A31150	應收帳款	638	(253)
A31180	其他應收款	(3)	9
A31200	存 貨	(63)	150
A31230	預付款項	(842)	(1,420)
A31240	其他流動資產	20	(15)
A32125	合約負債—流動	-	134
A32130	應付票據	-	95
A32150	應付帳款	(161)	4
A32180	其他應付款	(2,707)	40,647
A32230	其他流動負債	(124)	(105)
A33000	營運使用之現金	(178,083)	(155,929)
A33100	收取之利息	5,753	2,685
A33300	支付之利息	(159)	(160)
A33500	(支付)退還之所得稅	(190)	121
AAAA	營業活動之淨現金流出	(172,679)	(153,283)
	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	(384,539)	(106,000)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	284,000	296,000
B02700	取得不動產、廠房及設備	(485)	(6,192)

(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
B04500	取得無形資產	\$ -	(\$ 140)
B07100	預付設備款增加	(184)	(90)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(101,208)	183,578
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(4,892)	(4,876)
C04600	現金增資	443,134	-
C04800	員工執行認股權	3,301	4,754
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	441,543	(122)
EEEE	現金及約當現金淨增加數	167,656	30,173
E00100	期初現金及約當現金餘額	90,195	149,370
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 257,851	\$ 179,543

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：邱壬乙



經理人：陳翰民



會計主管：陳珮昭



華安醫學股份有限公司

財務報告附註

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

華安醫學股份有限公司（以下稱「本公司」）於 101 年 8 月 28 日經經濟部核准設立，主要從事新藥之研究開發。

本公司股票自 112 年 6 月起在臺灣證券交易所上市買賣。

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 10 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」）

首次適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 未造成本公司會計政策之重大變動，對本公司財務狀況及財務績效亦未產生重大影響。

(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，本公司評估上述準則、解釋之修正對本公司財務狀況與財務績效無重大之影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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 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

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 其他重大會計政策說明

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。

所得稅費用

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

本公司於發展重大會計估計值時，有關本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 111 年度財務報告相同。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>
零用金	\$ 58	\$ 84	\$ 63
銀行存款	129,895	73,520	116,965
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	<u>127,898</u>	<u>16,591</u>	<u>62,515</u>
	<u>\$ 257,851</u>	<u>\$ 90,195</u>	<u>\$ 179,543</u>

銀行存款及原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
銀行存款	0.05%~1.15%	0.05%~0.95%	0.26%~0.33%
原始到期日在 3 個月以內之			
銀行定期存款	1.16%~5.20%	0.91%~3.05%	0.785%~2.74%

七、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>			
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	<u>\$ 495,013</u>	<u>\$ 394,474</u>	<u>\$ 386,474</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 495,013	\$ 394,474	\$ 386,474
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 495,013</u>	<u>\$ 394,474</u>	<u>\$ 386,474</u>

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 1.15%~5.45%、1%~1.55%及 0.41%~1.315%。

銀行存款等金融工具之信用風險係由財會部門衡量並監控，本公司選擇交易對象及履約他方均採用信用良好之銀行。

八、應收票據及應收帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 109	\$ -	\$ -
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 897	\$ 1,535	\$ 999
減：備抵損失	(1)	(1)	(1)
	<u>\$ 896</u>	<u>\$ 1,534</u>	<u>\$ 998</u>

(一) 應收帳款

本公司對客戶之授信期間除公家機關、大專院校、醫院等客戶授信期間為 180 天外，其餘客戶授信期間大約為 30 至 60 天，應收帳款不予計息。

為維持應收款項之品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。本公司個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、帳齡分析、歷史交易紀錄等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如要求客戶預付貨款等，以降低特定客戶的信用風險。

此外，本公司於資產負債表日會逐一複核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相關之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟情勢。本公司綜合考量應收帳款帳齡、客戶評等及應收帳款保全機制等，訂定預期信用損失率。

應收帳款之預期信用損失分析如下：

112年9月30日

	未逾 期	逾 期 天 數			合 計
		1 ~ 90 天	91 ~ 120 天	超 過 120 天	
總帳面金額	\$ 885	\$ 12	\$ -	\$ -	\$ 897
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(1)	-	-	-	(1)
攤銷後成本	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 896</u>

111年12月31日

	未逾 期	逾 期 天 數			合 計
		1 ~ 90 天	91 ~ 120 天	超 過 120 天	
總帳面金額	\$ 1,535	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,535
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(1)	-	-	-	(1)
攤銷後成本	<u>\$ 1,534</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,534</u>

111年9月30日

	未逾 期	逾 期 天 數			合 計
		1 ~ 90 天	91 ~ 120 天	超 過 120 天	
總帳面金額	\$ 999	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 999
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(1)	-	-	-	(1)
攤銷後成本	<u>\$ 998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 998</u>

本公司於112年及111年1月1日至9月30日未提列(迴轉)預期信用減損損失，應收帳款備抵損失於112年9月30日、111年12月31日及9月30日皆為1仟元。

(二) 應收票據

本公司評估應收票據預期可回收金額與原始帳列金額相當，故未提列備抵損失。

九、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原 物 料	\$ 420	\$ 386	\$ 385
成 品	<u>179</u>	<u>170</u>	<u>179</u>
	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 564</u>

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日與存貨相關之銷貨成本分別為192仟元、76仟元、406仟元及312仟元。

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日之銷貨成本包括存貨跌價（損失）迴轉利益分別為(60)仟元、8仟元、(20)仟元及25仟元。

十、預付款項

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
留抵稅額	\$ 12,944	\$ 11,153	\$ 10,254
預付費用	4,438	5,180	2,935
預付貨款	57	29	-
	<u>\$ 17,439</u>	<u>\$ 16,362</u>	<u>\$ 13,189</u>

十一、不動產、廠房及設備

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 54,030	\$ 7,055	\$ 19,197	\$ 4,995	\$ 5,058	\$ 90,335
增 添	-	-	593	-	-	593
重 分 類	-	-	292	-	-	292
111年9月30日餘額	<u>\$ 54,030</u>	<u>\$ 7,055</u>	<u>\$ 20,082</u>	<u>\$ 4,995</u>	<u>\$ 5,058</u>	<u>\$ 91,220</u>
<u>累計折舊</u>						
111年1月1日餘額	\$ -	(\$ 1,819)	(\$ 5,803)	(\$ 3,459)	(\$ 2,268)	(\$ 13,349)
折舊費用	-	(253)	(2,529)	(710)	(522)	(4,014)
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,072)</u>	<u>(\$ 8,332)</u>	<u>(\$ 4,169)</u>	<u>(\$ 2,790)</u>	<u>(\$ 17,363)</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 54,030</u>	<u>\$ 4,983</u>	<u>\$ 11,750</u>	<u>\$ 826</u>	<u>\$ 2,268</u>	<u>\$ 73,857</u>
<u>成 本</u>						
112年1月1日餘額	\$ 54,030	\$ 7,055	\$ 20,032	\$ 4,995	\$ 4,878	\$ 90,990
增 添	-	-	520	-	44	564
處 分	-	-	(324)	-	-	(324)
112年9月30日餘額	<u>\$ 54,030</u>	<u>\$ 7,055</u>	<u>\$ 20,228</u>	<u>\$ 4,995</u>	<u>\$ 4,922</u>	<u>\$ 91,230</u>
<u>累計折舊</u>						
112年1月1日餘額	\$ -	(\$ 2,156)	(\$ 8,836)	(\$ 4,365)	(\$ 2,784)	(\$ 18,141)
折舊費用	-	(253)	(2,283)	(511)	(522)	(3,569)
處 分	-	-	102	-	-	102
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,409)</u>	<u>(\$ 11,017)</u>	<u>(\$ 4,876)</u>	<u>(\$ 3,306)</u>	<u>(\$ 21,608)</u>
111年12月31日及						
112年1月1日淨額	<u>\$ 54,030</u>	<u>\$ 4,899</u>	<u>\$ 11,196</u>	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 2,094</u>	<u>\$ 72,849</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 54,030</u>	<u>\$ 4,646</u>	<u>\$ 9,211</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 69,622</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
主建物	50年
附屬設備	10年
機器設備	2至10年
租賃改良	2至3年
其他設備	2至5年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 7,541	\$ 5,685	\$ 6,823
運輸設備	<u>2,491</u>	<u>3,979</u>	<u>4,475</u>
	<u>\$ 10,032</u>	<u>\$ 9,664</u>	<u>\$ 11,298</u>
	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
使用權資產之增添	<u>\$ 5,024</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,260</u>
	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
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 1,127	\$ 1,134	\$ 3,404
運輸設備	<u>496</u>	<u>496</u>	<u>1,488</u>
	<u>\$ 1,623</u>	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 4,892</u>

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 5,522	\$ 5,590	\$ 6,032
非流動	<u>\$ 4,381</u>	<u>\$ 3,945</u>	<u>\$ 5,133</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建築物	0.6956%-2.7931%	0.6956%-1.433%	0.6956%-1.433%
運輸設備	1.00%-4.0025%	1.00%-4.0025%	1.00%-4.0025%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租辦公室及運輸設備以供營運活動使用，租賃期間介於2~5年。於租賃期間屆滿時，該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

(四) 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	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 228</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 39</u>
租賃之現金(流出) 總額	<u>(\$ 1,734)</u>	<u>(\$ 1,757)</u>	<u>(\$ 5,202)</u>	<u>(\$ 5,303)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之停車位及符合低價值資產租賃之辦公設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 126,000	\$ 1,043	\$ 127,043
取 得	<u>-</u>	<u>140</u>	<u>140</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 126,000</u>	<u>\$ 1,183</u>	<u>\$ 127,183</u>
<u>累計攤銷</u>			
111年1月1日餘額	\$ 74,550	\$ 1,010	\$ 75,560
攤銷費用	<u>9,450</u>	<u>46</u>	<u>9,496</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 84,000</u>	<u>\$ 1,056</u>	<u>\$ 85,056</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 42,000</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 42,127</u>
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 126,000	\$ 1,183	\$ 127,183
除 列	<u>-</u>	<u>(128)</u>	<u>(128)</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 126,000</u>	<u>\$ 1,055</u>	<u>\$ 127,055</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專	利	權	電	腦	軟	體	合	計
累計攤銷									
112年1月1日餘額	\$	87,150		\$	1,070			\$	88,220
攤銷費用		9,450			35				9,485
除 列		-		(128)			(128)
112年9月30日餘額	\$	<u>96,600</u>		\$	<u>977</u>			\$	<u>97,577</u>
111年12月31日及									
112年1月1日淨額	\$	<u>38,850</u>		\$	<u>113</u>			\$	<u>38,963</u>
112年9月30日淨額	\$	<u>29,400</u>		\$	<u>78</u>			\$	<u>29,478</u>

本公司持有之專利權係本公司於105年1月18日經董事會決議以陳翰民先生之專利權技術作價方式增資取得。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專利權	10年
電腦軟體	3年

依功能別彙總攤銷費用：

	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
管理費用	\$ 12	\$ 15	\$ 35	\$ 46
研究發展費用	<u>3,150</u>	<u>3,150</u>	<u>9,450</u>	<u>9,450</u>
	\$ <u>3,162</u>	\$ <u>3,165</u>	\$ <u>9,485</u>	\$ <u>9,496</u>

十四、其他資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
非流動			
存出保證金	\$ 5,025	\$ 5,025	\$ 5,029
長期預付費用	641	876	-
預付設備款	<u>184</u>	<u>-</u>	<u>90</u>
	\$ <u>5,850</u>	\$ <u>5,901</u>	\$ <u>5,119</u>

十五、借 款

本公司為充實營運資金及靈活財務調度，於112年3月6日董事會決議向銀行申請授信額度80,000仟元，由董事長邱壬乙擔任連帶保證人，並將本公司內湖不動產作為借款擔保。本公司與銀行簽訂授信合約，依約將內湖土地及建物設定抵押權72,000仟元。

十六、應付票據及帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
非因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 95
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 209	\$ 370	\$ 300

十七、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>
<u>流 動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 8,001	\$ 8,422	\$ 6,978
應付勞務費	2,174	2,653	2,591
應付委託研究費	1,104	2,808	43,763
應付設備款	79	-	-
其 他	4,103	4,206	2,537
	<u>\$ 15,461</u>	<u>\$ 18,089</u>	<u>\$ 55,869</u>

十八、退職後福利計畫

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。

十九、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>75,975</u>	<u>66,845</u>	<u>66,563</u>
已發行股本	<u>\$ 759,750</u>	<u>\$ 668,450</u>	<u>\$ 665,630</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 7,000 仟股。

本公司於 112 年 3 月 31 日董事會決議通過初次上市前現金增資發行新股 8,955 仟股，每股面額 10 元，業經臺灣證券交易所股份有限公司 112 年 4 月 27 日臺證上一字第 1121801873 號函申報生效；上述現金增資案包含以供員工認購及公開申購承銷價格為每股 42.12 元溢價發行，競價拍賣以得標之加權平均價格為每股 53.44 元溢價發行，發行總金額扣除承銷相關手續費後計 443,134 仟元已全數收足，以 112 年 6 月 8 日為增資基準日，並於 112 年 6 月 27 日完成變更登記。

本公司為經營策略綜效及改善財務結構、提高自有資本率，分別於 112 年 5 月 26 日及 111 年 5 月 27 日之股東常會決議通過以私募方式辦理現金增資發行普通股，擬均於不超過 10,000 仟股之額度內於股東會決議之日起一年分 3 次辦理，並得暫緩、取消發行。其中 111 年 5 月 27 日股東常會決議之私募現金增資發行普通股案，於 112 年 5 月 26 日股東常會決議因發行期限將屆尚未實施，且本公司尚未選定符合資格之應募人，擬於剩餘期限內不繼續辦理。

於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，本公司已發行之股數中，分別尚有私募普通股 0 仟股、4,130 仟股、4,130 仟股未補辦公開發行，本公司已於 112 年 3 月 3 日經申報金融監督管理委員會生效通過前述私募普通股 4,130 仟股補辦公開發行。私募普通股之權利義務與本公司已發行之普通股相同，惟自交付日滿三年內，除依證券交易法規定外，不得自由轉讓。

本公司 110 年度因員工行使員工認股權部分因其增資基準日為 111 年 3 月 4 日，於 111 年度轉列普通股股本。該部分員工認股權係於 105 年 12 月 1 日給與之員工認股權 28 仟股、於 106 年 5 月 1 日給與之員工認股權 69 仟股，及於 107 年 7 月 26 日給與之員工認股權 13 仟股，每股認購價格分別為 10 元、12 元及 13.6 元。

本公司 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因員工行使於 105 年 12 月 1 日給與之員工認股權 2 仟股、於 106 年 5 月 1 日給與之員工認股權 118 仟股，及於 107 年 7 月 26 日給與之員工認股權 244 仟股，每股認購價格分別為 10 元、12 元及 13.6 元，其中分別有 2 仟股、35 仟

股及 45 仟股帳列普通股股本，業已於 111 年 9 月 30 日前完成變更登記，另分別有 0 仟股、83 仟股及 199 仟股帳列預收股本項下，截至 111 年 9 月 30 日尚未完成變更登記。

本公司 111 年度員工行使之員工認股權皆已於 111 年 12 月 31 日前完成變更登記。

本公司 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因員工行使於 106 年 5 月 1 日給與之員工認股權 51 仟股、於 107 年 7 月 26 日給與之員工認股權 164 仟股及於 110 年 9 月 1 日給與之員工認股權 10 仟股，每股認購價格分別為 12 元、13.2 元及 52.4 元，其中分別有 51 仟股、124 仟股及 0 仟股帳列普通股股本，業已於 112 年 9 月 30 日前完成變更登記，另分別有 0 仟股、40 仟股及 10 仟股帳列預收股本項下，截至 112 年 9 月 30 日尚未完成變更登記。

(二) 資本公積

	<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>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 361,231	\$ 175,257	\$ 174,375
其他(註2)	-	122	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>28,051</u>	<u>24,391</u>	<u>21,901</u>
	<u>\$ 389,282</u>	<u>\$ 199,770</u>	<u>\$ 196,276</u>

註 1：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。

註 2：為已失效員工認股權 122 仟元。

本公司分別於 112 年 5 月 26 日及 111 年 5 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過以資本公積 175,379 仟元及 120,236 仟元彌補虧損。

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積餘額之調節

如下：

	股票發行溢價	員工認股權	其	他	合	計
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 289,662	\$ 17,424	\$	530	\$	307,616
資本公積彌補虧損	(119,706)	-	(530)	(120,236)
認列股份基礎給付	-	8,479	-	-	-	8,479
員工行使認股權	<u>4,419</u>	(<u>4,002</u>)	-	-	-	<u>417</u>
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 174,375</u>	<u>\$ 21,901</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 196,276</u>
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 175,257	\$ 24,391	\$	122	\$	199,770
資本公積彌補虧損	(175,257)	-	(122)	(175,379)
現金增資	353,584	-	-	-	-	353,584
認列股份基礎給付	-	10,808	-	-	-	10,808
員工行使認股權	<u>7,647</u>	(<u>7,148</u>)	-	-	-	<u>499</u>
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 361,231</u>	<u>\$ 28,051</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 389,282</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補歷年累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額再加計以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議後分派之。員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一(六)員工福利費用。

二十、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
商品銷售收入	\$ 899	\$ 643	\$ 2,960	\$ 2,282
勞務收入	<u>606</u>	<u>1,358</u>	<u>1,963</u>	<u>2,575</u>
	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ 2,001</u>	<u>\$ 4,923</u>	<u>\$ 4,857</u>

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(附註八)	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 1,534</u>	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 1,307</u>
<u>合約負債—流動</u>				
商品銷售	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ -</u>

二一、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

(一) 營業成本

	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
勞務成本	\$ 284	\$ 540	\$ 936	\$ 1,072
銷售成本	<u>192</u>	<u>76</u>	<u>406</u>	<u>312</u>
	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 616</u>	<u>\$ 1,342</u>	<u>\$ 1,384</u>

(二) 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	\$ 2,793	\$ 949	\$ 5,834	\$ 2,747
其他	<u>14</u>	<u>7</u>	<u>43</u>	<u>23</u>
	<u>\$ 2,807</u>	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 5,877</u>	<u>\$ 2,770</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
兌換利益	\$ 1,662	\$ 438	\$ 1,325	\$ 2,665
處分不動產、廠房及設備損失	<u>(222)</u>	<u>-</u>	<u>(222)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 1,103</u>	<u>\$ 2,665</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
租賃負債之利息	(\$ 64)	(\$ 55)	(\$ 144)	(\$ 160)
銀行借款利息	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(15)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 64)</u>	<u>(\$ 55)</u>	<u>(\$ 159)</u>	<u>(\$ 160)</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 營業費用	<u>\$ 2,733</u>	<u>\$ 2,894</u>	<u>\$ 8,461</u>	<u>\$ 8,856</u>
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	<u>\$ 3,162</u>	<u>\$ 3,165</u>	<u>\$ 9,485</u>	<u>\$ 9,496</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十三。

(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
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	\$ 446	\$ 392	\$ 1,280	\$ 1,186
股份基礎給付				
權益交割	696	2,764	10,808	8,479
其他員工福利	<u>14,605</u>	<u>11,033</u>	<u>38,365</u>	<u>32,967</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 15,747</u>	<u>\$ 14,189</u>	<u>\$ 50,453</u>	<u>\$ 42,632</u>
依功能別彙總				
營業費用	\$ 15,704	\$ 14,118	\$ 50,332	\$ 42,506
營業成本	<u>43</u>	<u>71</u>	<u>121</u>	<u>126</u>
	<u>\$ 15,747</u>	<u>\$ 14,189</u>	<u>\$ 50,453</u>	<u>\$ 42,632</u>

本公司應以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於2%提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司112年及111年1月1日至9月30日係虧損，故未估列員工及董事酬勞。

年度財務報表通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度財務報表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。

有關本公司112及111年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。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	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
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅				
本期產生者	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 本期所得稅資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
本期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ 353</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 132</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司於財務報告通過發布日止，截至 110 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股虧損

	單位：每股元			
	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	<u>(\$ 0.59)</u>	<u>(\$ 1.80)</u>	<u>(\$ 2.80)</u>	<u>(\$ 3.30)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	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
本期淨損	<u>(\$ 45,163)</u>	<u>(\$ 119,609)</u>	<u>(\$ 198,053)</u>	<u>(\$ 219,956)</u>

股 數

	單位：仟股			
	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
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	<u>75,997</u>	<u>66,610</u>	<u>70,658</u>	<u>66,561</u>

本公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權憑證屬潛在普通股，惟 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為淨損，將產生反稀釋效果，故不予列入計算稀釋每股虧損。

二四、股份基礎給付協議

(一) 現金增資之員工認股權計畫

本公司於 112 年 3 月 31 日董事會決議辦理現金增資保留員工認購，其中員工認購股數為 201 仟股，112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 4,522 仟元。

本公司給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

給與日股價	64.61元／每股
行使價格	42.12元／每股
預期波動率	39.37%
存續期間	5日
無風險利率	0.99%

(二) 員工認股權計畫

本公司董事會分別於 106 年 4 月 26 日及 105 年 11 月 21 日決議通過分別以不低於時價發行員工認股權憑證 1,200 及 1,000 單位，每一單位得認購普通股 1,000 股，董事會自決議之日起一年內，得一次或分次發行。發行日期分別訂為 106 年 5 月 1 日及 105 年 12 月 1 日，若有變動授權董事長全權處理之。發行時認股價格分別訂為每股 12 元及 10 元。依本公司員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，該項認股權憑證之存續期間為 7 年，員工自被授與認股權憑證屆滿 2 年後得就被授與認股權憑證數量之 50% 以下行使認股權利；被授與認股權憑證屆滿 3 年後得就被授與認股權憑證數量之 75% 以下行使認股權利；被授與認股權憑證屆滿 4 年後得全數行使認股權利，當遇有本公司普通股發生變動時，認股價格依認股辦法之相關規定予以調整。

本公司董事會於 107 年 3 月 30 日決議通過以不低於時價發行員工認股權憑證 1,800 單位，每一單位得認購普通股 1,000 股，董事會自決議之日起一年內，得一次或分次發行。董事會於 107 年 7 月 26 日決議發行 1,620 單位，發行日期訂為 107 年 7 月 26 日，發行時認股價格訂為每股 14 元（調整後每股 13.2 元）。依本公司員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，該項認股權憑證之存續期間為 7 年，員工自被授與認股權憑證屆滿 2 年後得就被授與認股權憑證數量之 50% 以下行使認股權利；被授與認股權憑證屆滿 3 年後得就被授與認股權憑證數量之 75% 以下行使認股權利；被授與認股權憑證屆滿 4

年後得全數行使認股權利，當遇有本公司普通股發生變動時，認股價格依認股辦法之相關規定予以調整。

本公司董事會於110年6月18日決議發行員工認股權憑證2,000單位，每一單位得認購普通股1,000股，自主管機關申報生效通知到達之日起一年內分次發行。本案已於110年7月6日經金融監督管理委員會核准。董事會分別於110年8月12日及110年12月17日決議發行1,862單位及50單位，發行日期分別訂為110年9月1日及111年1月2日，發行時認股價格分別訂為每股54.33元（調整後每股52.4元）及46.01元（調整後每股44.7元）。依本公司員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，該項認股權憑證之存續期間為7年，員工自被授與認股權憑證屆滿2年後得就被授與認股權憑證數量之50%以下行使認股權利；被授與認股權憑證屆滿3年後得就被授與認股權憑證數量之75%以下行使認股權利；被授與認股權憑證屆滿4年後得全數行使認股權利，當遇有本公司普通股發生變動時，認股價格依認股辦法之相關規定予以調整。

本公司董事會於112年7月28日決議發行員工認股權憑證1,088單位，每一單位得認購普通股1,000股，自主管機關申報生效通知到達之日起二年內分次發行。本案已於112年8月25日經金融監督管理委員會核准。董事會於112年10月5日決議發行1,088單位，發行日期訂為112年10月5日，發行時認股價格訂為每股60元。依本公司員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，該項認股權憑證之存續期間為7年，員工自被授與認股權憑證屆滿2年後得就被授與認股權憑證數量之50%以下行使認股權利；被授與認股權憑證屆滿3年後得就被授與認股權憑證數量之75%以下行使認股權利；被授與認股權憑證屆滿4年後得全數行使認股權利，當遇有本公司普通股發生變動時，認股價格依認股辦法之相關規定予以調整。

112年及111年1月1日至9月30日與員工認股權相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下：

	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	數量(單位)	加權平均 執行價格 (元/每股)	數量(單位)	加權平均 執行價格 (元/每股)
<u>員工認股權</u>				
期初流通在外	2,414	\$ 40.07	2,972	\$ 37.01
本期給與	-	-	50	46.01
本期放棄	(125)	50.66	(177)	45.93
本期執行	(225)	14.67	(364)	13.06
期末流通在外	<u>2,064</u>	40.67	<u>2,481</u>	40.07
期末可執行	<u>1,294</u>	33.81	<u>823</u>	13.08

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

111年1月2日給與之50單位		110年9月1日給與之1,862單位	
執行價格之 範圍(元)	加權平均剩餘合約 期限(年)	執行價格之 範圍(元)	加權平均剩餘合約 期限(年)
\$ 44.7	5.26	\$ 52.4	4.92

107年7月26日給與之1,620單位		106年5月1日給與之1,200單位	
執行價格之 範圍(元)	加權平均剩餘合約 期限(年)	執行價格之 範圍(元)	加權平均剩餘合約 期限(年)
\$ 13.2	1.82	\$ 12	0.58

105年12月1日給與之1,000單位	
執行價格之 範圍(元)	加權平均剩餘合約 期限(年)
\$ 10	0.17

本公司給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	111年1月2日 給與之50單位	110年9月1日 給與之1,862單位	107年7月26日 給與之1,620單位	106年5月1日 給與之1,200單位
給與日股價	44.81 元/每股	50.41 元/每股	23.38 元/每股	17.50 元/每股
原始執行價格	46.01 元/每股	54.33 元/每股	14.00 元/每股	12.00 元/每股
調整後執行價格	44.70 元/每股	52.40 元/每股	13.20 元/每股	12.00 元/每股
預期波動率	46.30%	45.61%	37.86%	40.68%
存續期間	4.875 年	4.875 年	4.875 年	4.875 年
預期股利率	0%	0%	0%	0%
無風險利率	0.58%	0.31%	0.71%	0.89%

	105年12月1日 給與之1,000單位
給與日股價	16.56 元/每股
原始執行價格	10.00 元/每股
調整後執行價格	10.00 元/每股
預期波動率	40.46%
存續期間	4.875 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.90%

	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
酬勞成本	\$ 696	\$ 2,764	\$ 6,286	\$ 8,479

二五、資本風險管理

本公司依據營運發展規劃、相關法令規定進行資本管理，以確保公司能夠於繼續經營之前提下，藉由負債及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化並支應未來所需之營運資金、資本支出、研究發展費用等需求。

二六、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非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(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

本公司無按公允價值衡量之金融工具。

(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>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 759,139	\$ 491,389	\$ 572,194
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融負債(註2)	15,670	18,459	56,264

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付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

本公司財務風險管理目的，係為管理與營運活動有關之市場風險、信用風險及流動風險等之財務風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並尋求規避市場不確定性之相關因應策略以降低市場變動對本公司財務狀況及財務績效不利之影響。

本公司之重要財務活動，係經由董事會決議後施行。於財務計畫執行期間係遵循公司政策之規範。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產及貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三一。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。下列敏感度分析係依資產負債表日之匯率暴險而決定，對於流通在外之外幣貨幣性項目，進行風險衡量。本公司內部向主要管理階層報告匯率時所使用之變動率為匯率增加／減少 1%，此亦代表管理階層對匯率之合理可能變動範圍之評估。

若美金匯率增加／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 日之稅前淨損將減少／（增加）1,376 仟元及 161 仟元。

(2) 利率風險

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	\$ 516,938	\$ 171,091	\$ 209,015
—金融負債	9,903	9,535	11,165
具現金流量利率風險			
—金融資產	235,778	313,391	356,870

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定，對於浮動利率之金融資產及金融負債，進行風險衡量。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一百個基點，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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損分別將減少／（增加）2,358 仟元及 3,569 仟元。

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，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額等。

本公司於資產負債表日會逐一覆核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。

此外，本公司之交易對象均會選擇信用評等良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金及流動性較佳之金融資產部位，以期達成資金配置最適化，支應營運並減輕現金流量波動之影響。

本公司針對流動性風險之管理，係為維持營運所需之現金及約當現金、持有流動性佳之金融資產部位外，並取得金融機構融資額度，以支應日常性之營運資金需求。對於資金缺口之管理，有效地安排資金來源與運用，以期達成資金配置最適化。以維持公司之財務彈性，並有效控管流動性風險。

本公司帳列流動負債之非計息金融負債到期日為 1 年內，並無被要求即須清償之金融負債，計息之金融負債合約到期分析如下表，係按已約定之到期金額（未包含利息）彙總。

112 年 9 月 30 日

<u>非衍生金融負債</u>	要求即付或			
	<u>短於1個月</u>	<u>1至3個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1年至5年</u>
租賃負債	\$ 540	\$ 1,083	\$ 3,899	\$ 4,381

111 年 12 月 31 日

<u>非衍生金融負債</u>	要求即付或			
	<u>短於1個月</u>	<u>1至3個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1年至5年</u>
租賃負債	\$ 535	\$ 1,071	\$ 3,984	\$ 3,945

111 年 9 月 30 日

<u>非衍生金融負債</u>	要求即付或			
	<u>短於1個月</u>	<u>1至3個月</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1年至5年</u>
租賃負債	\$ 543	\$ 1,087	\$ 4,402	\$ 5,133

二七、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
柯星漢	實質關係人(主要管理階層之二等姻親)
邱壬乙	本公司董事長

(二) 營業費用

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
實質關係人				
柯星漢	\$ 150	\$ 150	\$ 450	\$ 450

註：實質關係人向本公司提供法律及授權諮詢服務，合約內容係由雙方協議決定，按月支付。

(三) 其他應付款－勞務費

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
實質關係人			
柯星漢	\$ 50	\$ 50	\$ 50

(四) 背書保證

取得背書保證

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
本公司董事長			
被保證金額	\$ 80,000	\$ -	\$ -
實際動支金額	\$ -	\$ -	\$ -

(五) 主要管理階層薪酬

	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	\$ 7,499	\$ 5,683	\$ 19,335	\$ 16,747
股份基礎給付	(396)	1,511	2,431	4,569
退職後福利	187	176	543	528
	\$ 7,290	\$ 7,370	\$ 22,309	\$ 21,844

董事及其他主要管理階層之薪酬係由個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產係提供給金融機構作為銀行借款之擔保品：

	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	<u>\$ 57,926</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

1. 本公司向外委託進行前臨床試驗相關服務，依合約規定時程或各階段完成後支付，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合約總價款分別為 33,050 仟元、70,856 仟元及 70,648 仟元，未認列之金額分別為 3,276 仟元、27,800 仟元及 29,448 仟元。
2. 本公司向外委託進行臨床試驗相關服務，依合約規定時程或各階段完成後支付，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合約總價款分別為 491,333 仟元(包含美金 14,679 仟元)、472,003 仟元(包含美金 14,080 仟元)及 462,165 仟元(包含美金 13,775 仟元)，未認列之金額分別為 291,902 仟元(包含美金 8,704 仟元)、352,875 仟元(包含美金 10,549 仟元)及 354,460 仟元(包含美金 10,584 仟元)。

三十、重大之期後事項

本公司於 112 年 11 月 10 日經董事會決議擬與土耳其 TRPHARM FZ-LLC (以下簡稱 TRPHARM 公司) 簽訂專屬授權合約，將 ENERGI-F703 (以下簡稱 F703) 用於治療糖尿病足潰瘍適應症授予 TRPHARM 公司在土耳其商業化權利及中東、獨立國協及北非市場之優先議約權。本公司將繼續負責開發 F703 及取得 F703 藥證，藥品委託生產及供應將由本公司負責並以彼此約定之移轉價格銷售給 TRPHARM 公司。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

具重大影響之外幣資產及負債如下：

112 年 9 月 30 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 4,303	32.27 (美元：新台幣)		<u>\$ 138,853</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	39	32.27 (美元：新台幣)		<u>\$ 1,269</u>

111 年 12 月 31 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 429	30.71 (美元：新台幣)		<u>\$ 13,185</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	80	30.71 (美元：新台幣)		<u>\$ 2,444</u>

111 年 9 月 30 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 1,851	31.75 (美元：新台幣)		<u>\$ 58,776</u>
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	1,344	31.75 (美元：新台幣)		<u>\$ 42,682</u>

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 日外幣兌換淨利益(包含已實現及未實現)分別為 1,662 仟元、438 仟元、1,325 仟元及 2,665 仟元。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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：無。
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。
11. 被投資公司資訊：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、期末投資帳面金額、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經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：
 - (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：無。
 - (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：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (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：無。

(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：無。

(四) 主要股東資訊：附表一。

三三、部門資訊

本公司從事於生物實驗與分析及新藥研發等相關業務，屬單一營運部門。另本公司提供予營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之營運部門財務資訊可參照 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日財務報告。

華安醫學股份有限公司

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 (股)	持 股 比 例
陳 翰 民	6,306,295	8.29%
元大商業銀行受託保管紅寶石海灣有限公司投資 專戶	4,747,037	6.24%
邱 壬 乙	4,219,786	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）之普通股合計達 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。