

華安醫學股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告
民國111及110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	財 務 報 告 次 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	11~30	六~二五
(七) 關係人交易	31	二六
(八) 質抵押之資產	-	-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31~32	二七
(十) 重大之期後事項	-	-
(十一) 其 他	32	二八
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	32~33	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	33	三十
2. 轉投資事業相關資訊	33	三十
3. 大陸投資資訊	33~34	三十
4. 主要股東資訊	34	三十
(十四) 部門資訊	34	三一

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、權益變動表、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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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 111 年及 110 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 年 11 月 11 日



華安醫學股份有限公司

資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	111年9月30日(經核閱)		110年12月31日(經查核)		110年9月30日(經核閱)	
		產	金 額 %	金 額 %	金 額 %		
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 179,543	25	\$ 149,370	17	\$ 80,933	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註七)	386,474	54	576,474	65	384,474	62
1150	應收票據(附註八)	-	-	562	-	524	-
1170	應收帳款(附註八)	998	-	745	-	620	-
1200	其他應收款	150	-	97	-	99	-
1220	本期所得稅資產(附註二一)	132	-	253	-	246	-
130X	存貨(附註九)	564	-	689	-	901	-
1410	預付款項(附註十)	13,189	2	11,769	2	9,691	2
1470	其他流動資產	40	-	25	-	25	-
11XX	流動資產總計	<u>581,090</u>	<u>81</u>	<u>739,984</u>	<u>84</u>	<u>477,513</u>	<u>77</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	73,857	10	76,986	9	70,518	11
1755	使用權資產(附註十二)	11,298	2	12,036	1	13,641	2
1780	無形資產(附註十三)	42,127	6	51,483	6	54,647	9
1920	其他非流動資產(附註十四)	5,119	1	5,321	-	5,029	1
15XX	非流動資產總計	<u>132,401</u>	<u>19</u>	<u>145,826</u>	<u>16</u>	<u>143,835</u>	<u>23</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 713,491</u>	<u>100</u>	<u>\$ 885,810</u>	<u>100</u>	<u>\$ 621,348</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動(附註十九)	\$ 134	-	\$ -	-	\$ 2	-
2150	應付票據(附註十五)	95	-	-	-	-	-
2170	應付帳款(附註十五)	300	-	296	-	143	-
2200	其他應付款(附註十六及二六)	55,869	8	20,821	2	12,746	2
2280	租賃負債—流動(附註十二)	6,032	1	5,746	1	6,063	1
2399	其他流動負債	276	-	381	-	177	-
21XX	流動負債總計	<u>62,706</u>	<u>9</u>	<u>27,244</u>	<u>3</u>	<u>19,131</u>	<u>3</u>
	非流動負債						
2580	租賃負債—非流動(附註十二)	5,133	1	6,191	1	7,493	1
2XXX	負債總計	<u>67,839</u>	<u>10</u>	<u>33,435</u>	<u>4</u>	<u>26,624</u>	<u>4</u>
	權益(附註十八)						
3110	普通股股本	665,630	93	663,710	75	596,560	96
3140	預收股本	3,702	1	1,285	-	1,450	-
3200	資本公積	196,276	27	307,616	35	79,698	13
3350	待彌補虧損	(219,956)	(31)	(120,236)	(14)	(82,984)	(13)
3XXX	權益總計	<u>645,652</u>	<u>90</u>	<u>852,375</u>	<u>96</u>	<u>594,724</u>	<u>96</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 713,491</u>	<u>100</u>	<u>\$ 885,810</u>	<u>100</u>	<u>\$ 621,348</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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十九)	\$ 2,001	100	\$ 1,465	100	\$ 4,857	100	\$ 5,057	100
5000	營業成本(附註九及二十)	616	31	381	26	1,384	29	1,304	26
5900	營業毛利	1,385	69	1,084	74	3,473	71	3,753	74
	營業費用(附註二十及二六)								
6100	推銷費用	915	46	923	63	2,878	59	2,775	55
6200	管理費用	14,270	713	14,678	1,002	42,893	883	40,561	802
6300	研究發展費用	107,148	5,354	15,087	1,030	182,944	3,767	44,771	885
6000	營業費用合計	122,333	6,113	30,688	2,095	228,715	4,709	88,107	1,742
6900	營業淨損	(120,948)	(6,044)	(29,604)	(2,021)	(225,242)	(4,638)	(84,354)	(1,668)
	營業外收入及支出(附註十 二及二十)								
7100	利息收入	956	48	554	38	2,770	57	1,868	37
7190	其他收入	-	-	28	2	11	-	33	1
7020	其他利益及損失	438	22	1	-	2,665	55	(307)	(6)
7050	財務成本	(55)	(3)	(66)	(4)	(160)	(3)	(224)	(5)
7000	營業外收入及支出 合計	1,339	67	517	36	5,286	109	1,370	27
7900	稅前淨損	(119,609)	(5,977)	(29,087)	(1,985)	(219,956)	(4,529)	(82,984)	(1,641)
7950	所得稅費用(附註二一)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期淨損	(119,609)	(5,977)	(29,087)	(1,985)	(219,956)	(4,529)	(82,984)	(1,641)
8300	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 119,609)	(5,977)	(\$ 29,087)	(1,985)	(\$ 219,956)	(4,529)	(\$ 82,984)	(1,641)
	每股虧損(附註二二)								
9710	基 本	(\$ 1.80)		(\$ 0.49)		(\$ 3.30)		(\$ 1.39)	

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

權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本 (附註十八)	預收股本 (附註十八)	資本公積 (附註十八 及二三)	待彌補虧損 (附註十八)	權益總計
A1	110年1月1日餘額	\$ 593,550	\$ 1,924	\$ 206,925	(\$ 129,479)	\$ 672,920
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(129,479)	129,479	-
C17	行使歸入權	-	-	127	-	127
D1	110年1月1日至9月30 日淨損	-	-	-	(82,984)	(82,984)
D5	110年1月1日至9月30 日綜合損益總額	-	-	-	(82,984)	(82,984)
N1	員工認股權計畫下發行之 普通股	3,010	(474)	426	-	2,962
N1	股份基礎給付交易	-	-	1,699	-	1,699
Z1	110年9月30日餘額	\$ 596,560	\$ 1,450	\$ 79,698	(\$ 82,984)	\$ 594,724
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

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



華安醫藥股份有限公司

現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨損	(\$ 219,956)	(\$ 82,984)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,856	7,545
A20200	攤銷費用	9,496	9,491
A20900	財務成本	160	224
A21200	利息收入	(2,747)	(1,843)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	8,479	1,699
A23700	存貨跌價迴轉利益	(25)	(47)
A29900	租約終止損失	-	308
A29900	使用權資產轉租損失	-	6
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	562	(450)
A31150	應收帳款	(253)	431
A31180	其他應收款	9	30
A31200	存 貨	150	(142)
A31230	預付款項	(1,420)	(1,402)
A31240	其他流動資產	(15)	18
A32125	合約負債—流動	134	(40)
A32130	應付票據	95	-
A32150	應付帳款	4	(130)
A32180	其他應付款	40,647	(4,495)
A32230	其他流動負債	(105)	(218)
A33000	營運產生之現金流出	(155,929)	(71,999)
A33100	收取之利息	2,685	1,900
A33300	支付之利息	(160)	(224)
A33500	退還之所得稅	121	65
AAAA	營業活動之淨現金流出	(153,283)	(70,258)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110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	(\$ 106,000)	(\$ 272,000)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	296,000	357,000
B02700	取得不動產、廠房及設備	(6,192)	(6,295)
B03800	存出保證金減少	-	49
B04500	取得無形資產	(140)	-
B06000	應收租賃款減少	-	85
B07100	預付設備款增加	(90)	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>183,578</u>	<u>78,839</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(4,876)	(5,172)
C04800	員工執行認股權	4,754	2,962
C09900	歸入權收入	-	127
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(122)</u>	<u>(2,083)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	30,173	6,498
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>149,370</u>	<u>74,435</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 179,543</u>	<u>\$ 80,933</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



華安醫學股份有限公司

財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

本公司於 106 年 8 月 18 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准股票公開發行。本公司股票經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，自 107 年 8 月 8 日起於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

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 111 年 11 月 11 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) 112 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</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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 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

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。

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 110 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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 110 年度財務報告相同。

六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
零用金	\$ 63	\$ 27	\$ 27
銀行存款	116,965	145,343	76,906
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	62,515	4,000	4,000
	<u>\$ 179,543</u>	<u>\$ 149,370</u>	<u>\$ 80,933</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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行存款	0.26%~0.33%	0.01%~0.05%	0.01%~0.05%
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	0.785%~2.74%	0.39%	0.39%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 386,474</u>	<u>\$ 576,474</u>	<u>\$ 384,474</u>

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
總帳面金額	\$ 386,474	\$ 576,474	\$ 384,474
備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 386,474</u>	<u>\$ 576,474</u>	<u>\$ 384,474</u>

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 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 0.41% ~ 1.315%、0.4% ~ 0.815% 及 0.4% ~ 0.815%。

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 562</u>	<u>\$ 524</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 999	\$ 746	\$ 621
減：備抵損失	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>	<u>(1)</u>
	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 620</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：

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>

110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	\$ 746	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 746
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(1)	-	-	-	(1)
攤銷後成本	<u>\$ 745</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 745</u>

110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	\$ 453	\$ 168	\$ -	\$ -	\$ 621
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	(1)	-	-	(1)
攤銷後成本	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 620</u>

本公司於 111 年及 110 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 111 年 9 月 30 日、110 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，故未提列備抵呆帳。

九、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原 物 料	\$ 385	\$ 470	\$ 653
成 品	179	219	248
	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 689</u>	<u>\$ 901</u>

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為76仟元、137仟元、312仟元及451仟元。

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨迴轉利益分別為8仟元、19仟元、25仟元及47仟元。

十、預付款項

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
留抵稅額	\$ 10,254	\$ 8,352	\$ 7,732
預付費用	<u>2,935</u>	<u>3,417</u>	<u>1,959</u>
	<u>\$ 13,189</u>	<u>\$ 11,769</u>	<u>\$ 9,691</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			
成 本																						
110年1月1日餘額	\$	54,030	\$	7,055	\$	6,401	\$	3,917	\$	3,241	\$	74,644										
增 添	-	-	-	-	4,402	-	1,043	-	1,193	-	-	6,638										
重 分 類	-	-	-	-	829	-	376	-	624	-	-	1,829										
處 分	-	-	-	-	-	-	(341)	-	-	-	-	(341)										
110年9月30日餘額	\$	<u>54,030</u>	\$	<u>7,055</u>	\$	<u>11,632</u>	\$	<u>4,995</u>	\$	<u>5,058</u>	\$	<u>82,770</u>										
累計折舊																						
110年1月1日餘額	\$	-	(\$	1,481)	(\$	3,894)	(\$	2,840)	(\$	1,614)	(\$	9,829)										
折舊費用	-	-	(253)	(1,345)	(691)	(475)	(2,764)										
處 分	-	-	-	-	-	-	341	-	-	-	341											
110年9月30日餘額	\$	-	(\$	<u>1,734</u>)	(\$	<u>5,239</u>)	(\$	<u>3,190</u>)	(\$	<u>2,089</u>)	(\$	<u>12,252</u>)										
110年9月30日淨額	\$	<u>54,030</u>	\$	<u>5,321</u>	\$	<u>6,393</u>	\$	<u>1,805</u>	\$	<u>2,969</u>	\$	<u>70,518</u>										
成 本																						
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>										
累計折舊																						
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>2,072</u>)	(\$	<u>8,332</u>)	(\$	<u>4,169</u>)	(\$	<u>2,790</u>)	(\$	<u>17,363</u>)										
110年12月31日及																						
111年1月1日淨額	\$	<u>54,030</u>	\$	<u>5,236</u>	\$	<u>13,394</u>	\$	<u>1,536</u>	\$	<u>2,790</u>	\$	<u>76,986</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>										

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

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 6,823	\$ 6,073	\$ 7,182
運輸設備	<u>4,475</u>	<u>5,963</u>	<u>6,459</u>
	<u>\$ 11,298</u>	<u>\$ 12,036</u>	<u>\$ 13,641</u>
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,104</u>
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 1,134	\$ 1,110	\$ 3,354
運輸設備	<u>496</u>	<u>496</u>	<u>1,488</u>
	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 1,606</u>	<u>\$ 4,842</u>
使用權資產轉租損失(帳 列其他利益及損失)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 6,032	\$ 5,746	\$ 6,063
非流動	<u>\$ 5,133</u>	<u>\$ 6,191</u>	<u>\$ 7,493</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
建築物	0.6956%-1.433%	0.6956%-1.62%	0.6956%-1.62%
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) 轉租

本公司於110年1月1日起將承租之辦公室部分轉租予他人，惟該轉租租約於110年5月31日提前解約。

(五) 其他租賃資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 68	\$ 68	\$ 228	\$ 204
低價值資產租賃費用	\$ 10	\$ 15	\$ 39	\$ 46
租賃之現金(流出)總額	(\$ 1,757)	(\$ 1,763)	(\$ 5,303)	(\$ 5,646)

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>									
110年1月1日餘額	\$ 126,000			\$ 1,350				\$ 127,350	
除 列	-			(307)				(307)	
110年9月30日餘額	\$ 126,000			\$ 1,043				\$ 127,043	
<u>累計攤銷</u>									
110年1月1日餘額	\$ 61,950			\$ 1,262				\$ 63,212	
攤銷費用	9,450			41				9,491	
除 列	-			(307)				(307)	
110年9月30日餘額	\$ 71,400			\$ 996				\$ 72,396	
110年9月30日淨額	\$ 54,600			\$ 47				\$ 54,647	
<u>成 本</u>									
111年1月1日餘額	\$ 126,000			\$ 1,043				\$ 127,043	
取 得	-			140				140	
111年9月30日餘額	\$ 126,000			\$ 1,183				\$ 127,183	

	專	利	權	電	腦	軟	體	合	計
<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>
110年12月31日及									
111年1月1日淨額	\$	<u>51,450</u>		\$	<u>33</u>			\$	<u>51,483</u>
111年9月30日淨額	\$	<u>42,000</u>		\$	<u>127</u>			\$	<u>42,127</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

十四、其他資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 5,029	\$ 5,029	\$ 5,029
預付設備款	<u>90</u>	<u>292</u>	<u>-</u>
	\$ <u>5,119</u>	\$ <u>5,321</u>	\$ <u>5,029</u>

十五、應付票據及帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應付票據</u>			
非因營業而發生	\$ <u>95</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ <u>300</u>	\$ <u>296</u>	\$ <u>143</u>

十六、其他應付款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 6,978	\$ 8,585	\$ 6,208
應付勞務費	2,591	3,380	2,841
應付設備款	-	5,599	343
應付委託研究費	43,763	440	272
其 他	<u>2,537</u>	<u>2,817</u>	<u>3,082</u>
	<u>\$ 55,869</u>	<u>\$ 20,821</u>	<u>\$ 12,746</u>

十七、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。

十八、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110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>66,563</u>	<u>66,371</u>	<u>59,656</u>
已發行股本	<u>\$ 665,630</u>	<u>\$ 663,710</u>	<u>\$ 596,560</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 110 年 4 月 9 日之董事會決議通過辦理現金增資發行新股 10,000 仟股，每股按 44 元溢價發行，並於 110 年 9 月 7 日經金管證發字第 1100357076 號核准辦理，惟經 110 年 10 月 14 日之董事會決議調整現金增資發行股數為 6,600 仟股，增資基準日為 110 年 12 月 10 日。

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 111 年 5 月 27 日及 110 年 8 月 20 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 110 年 8 月 20 日股東常會決議之私募現金增資發行普通股案，於 111 年 5 月 27 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。

本公司於 111 年 7 月 7 日經金管證發字第 1110348308 號核准將私募之普通股 5,779 仟股補辦公開發行。於 111 年 9 月 30 日暨 110 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 4,130 仟股、9,909 仟股及 9,909 仟股未補辦公開發行。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 109 年度因員工行使員工認股權部分因其增資基準日為 110 年 1 月 8 日，故於 109 年 12 月 31 日帳列預收股本項下，於 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日轉列普通股股本。該部分員工認股權係於 105 年 12 月 1 日給與之員工認股權 141 仟股、於 106 年 5 月 1 日給與之員工認股權 20 仟股，及於 107 年 7 月 26 日給與之員工認股權 20 仟股，每股認購價格分別為 10 元、12 元及 13.7 元。

本公司 110 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 35 仟股、於 106 年 5 月 1 日給與之員工認股權 75 仟股，及於 107 年 7 月 26 日給與之員工認股權 125 仟股，每股認購價格分別為 10 元、12 元及 13.7 元，其中分別有 20 仟股、34 仟股及 66 仟股帳列普通股股本，業已於 110 年 9 月 30 日前完成變更登記，另分別有 15 仟股、41 仟股及 59 仟股帳列預收股本項下，截至 110 年 9 月 30 日尚未完成變更登記。

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，故於 110 年 12 月 31 日帳列預收股本項下，於 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日轉列普通股股本。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。

(二) 資本公積

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本 (註 1)			
股票發行溢價	\$ 174,375	\$ 289,662	\$ 63,946
其他 (註 2)	-	530	285
不得作為任何用途			
員工認股權	<u>21,901</u>	<u>17,424</u>	<u>15,467</u>
	<u>\$ 196,276</u>	<u>\$ 307,616</u>	<u>\$ 79,698</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 2：110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均包含 110 年度依證券交易法第 157 條短線交易之規定，對本公司某一經理人行使歸入權計 127 仟元，以及分別包含已失效員工認股權 403 仟元及 158 仟元。

本公司於 111 年 5 月 27 日及 110 年 8 月 20 日舉行股東常會，決議通過以資本公積 120,236 仟元及 129,479 仟元彌補虧損。

111年及110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
110年1月1日餘額	\$ 190,525	\$ 16,400	\$ -	\$ 206,925
資本公積彌補虧損	(129,479)	-	-	(129,479)
行使歸入權	-	-	127	127
認列股份基礎給付	-	1,541	158	1,699
員工行使認股權	<u>2,900</u>	<u>(2,474)</u>	<u>-</u>	<u>426</u>
110年9月30日餘額	<u>\$ 63,946</u>	<u>\$ 15,467</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 79,698</u>
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>-</u>	<u>417</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 174,375</u>	<u>\$ 21,901</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196,276</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，參閱附註二十(六)員工福利費用。

十九、收 入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 643	\$ 974	\$ 2,282	\$ 3,011
勞務收入	<u>1,358</u>	<u>491</u>	<u>2,575</u>	<u>2,046</u>
	<u>\$ 2,001</u>	<u>\$ 1,465</u>	<u>\$ 4,857</u>	<u>\$ 5,057</u>

合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收票據及帳款(附註八)	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 1,307</u>	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ 1,125</u>
<u>合約負債—流動</u>				
商品銷售	<u>\$ 134</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 42</u>

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
來自年初合約負債 商品銷貨	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ 42

二十、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

(一) 營業成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
勞務成本	\$ 540	\$ 244	\$ 1,072	\$ 853
銷售成本	76	137	312	451
	<u>\$ 616</u>	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 1,384</u>	<u>\$ 1,304</u>

(二) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 949	\$ 546	\$ 2,747	\$ 1,842
其他	7	8	23	26
	<u>\$ 956</u>	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 2,770</u>	<u>\$ 1,868</u>

(三) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
兌換利益	\$ 438	\$ 1	\$ 2,665	\$ 7
租約終止損失	-	-	-	(308)
轉租損失	-	-	-	(6)
	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 2,665</u>	<u>(\$ 307)</u>

(四) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	(\$ 55)	(\$ 66)	(\$ 160)	(\$ 224)

(五) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總 營業費用	\$ 2,894	\$ 2,655	\$ 8,856	\$ 7,545
攤銷費用依功能別彙總 營業費用	\$ 3,165	\$ 3,163	\$ 9,496	\$ 9,491

(六) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	\$ 392	\$ 399	\$ 1,186	\$ 1,264
股份基礎給付				
權益交割	2,764	1,122	8,479	1,699
其他員工福利	11,033	11,983	32,967	34,461
員工福利費用合計	\$ 14,189	\$ 13,504	\$ 42,632	\$ 37,424
依功能別彙總				
營業費用	\$ 14,118	\$ 13,469	\$ 42,506	\$ 37,292
營業成本	71	35	126	132
	\$ 14,189	\$ 13,504	\$ 42,632	\$ 37,424

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111年及110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，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司111及110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。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
遞延所得稅				
本期產生者	-	-	-	-
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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
本期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 246</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 109 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股虧損

單位：每股元

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	(<u>\$ 1.80</u>)	(<u>\$ 0.49</u>)	(<u>\$ 3.30</u>)	(<u>\$ 1.39</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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
本期淨損	(<u>\$ 119,609</u>)	(<u>\$ 29,087</u>)	(<u>\$ 219,956</u>)	(<u>\$ 82,984</u>)

股數

單位：仟股

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>66,610</u>	<u>59,714</u>	<u>66,561</u>	<u>59,621</u>

本公司 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權憑證屬潛在普通股，惟 111 及 110 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。

二三、股份基礎給付協議－員工認股權計劃

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。董事會分別於 107 年 7 月 26 日、107 年 11 月 21 日及 108 年 9 月 17 日決議發行 1,620 單位、100 單位及 80 單位，發行日期訂為 107 年 7 月 26 日、107 年 11 月 21 日及 108 年 6 月 17 日，發行時認股價格分別訂為每股 14 元（調整後每股 13.6 元）、48.2 元（調整後每股 46.7 元）元及 42.1 元（調整後每股 40.8 元）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 53.9 元）及 46.01 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。

111 及 110 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：

	111年1月1日至9月30日		110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)
員工認股權				
期初流通在外	2,972	\$ 37.01	1,828	\$ 16.11
本期給與	50	46.01	1,862	54.33
本期放棄	(177)	45.93	(283)	40.41
本期執行	(364)	13.06	(235)	12.61
期末流通在外	<u>2,481</u>	40.07	<u>3,172</u>	36.64
期末可執行	<u>823</u>	13.08	<u>1,007</u>	13.24

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		108年6月17日給與之80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)	執行價格之 範圍(元)	加權平均剩餘合約 期限(年)
\$ 46.01	6.27	\$ 53.9	5.93	\$ 40.8	3.72

107年11月21日給與之100單位		107年7月26日給與之1,620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)
\$ 46.7	3.15	\$ 13.6	2.83
106年5月1日給與之1,200單位		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)	執行價格之範圍 (元)	加權平均剩餘合約期限 (年)
\$ 12	1.59	\$ 10	1.17

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	108年6月17日 給與之80單位	107年11月21日 給與之100單位
給與日股價	44.81 元/每股	50.41 元/每股	44.41 元/每股	23.38 元/每股
原始執行價格	46.01 元/每股	54.33 元/每股	42.10 元/每股	48.20 元/每股
調整後執行價格	-	53.90 元/每股	40.80 元/每股	46.70 元/每股
預期波動率	46.30%	45.61%	42.13%	37.86%
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%	0.63%	0.71%
	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	105年12月1日 給與之1,000單位	
給與日股價	23.38 元/每股	17.50 元/每股	16.56 元/每股	
原始執行價格	14.00 元/每股	12.00 元/每股	10.00 元/每股	
調整後執行價格	13.60 元/每股	12.00 元/每股	10.00 元/每股	
預期波動率	37.86%	40.68%	40.46%	
存續期間	4.875 年	4.875 年	4.875 年	
預期股利率	0%	0%	0%	
無風險利率	0.71%	0.89%	0.90%	
酬勞成本	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	\$ 2,764	\$ 1,122	\$ 8,479	\$ 1,699

二四、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。

二五、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

	111年9月30日	110年12月31日	110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)	\$ 572,194	\$ 732,277	\$ 471,679
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註2)	56,264	21,117	12,889

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據及帳款、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及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111年9月30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，請參閱附註二九。

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將減少／（增加）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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 209,015	\$ 340,500	\$ 148,500
－金融負債	11,165	11,937	13,556
具現金流量利率風險			
－金融資產	356,870	385,215	316,777

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）3,569 仟元及 3,168 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。

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。

111 年 9 月 30 日

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

110 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 年至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
租賃負債	\$ 541	\$ 1,084	\$ 4,121	\$ 6,191

110 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1 年至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
租賃負債	\$ 539	\$ 1,080	\$ 4,444	\$ 7,493

二六、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)

(二) 營業費用

關係人類別 / 名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
實質關係人			
柯星漢	\$ 39	\$ 39	\$ 39

(四) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,683	\$ 5,993	\$ 16,747	\$ 16,421
股份基礎給付	1,511	654	4,569	1,274
退職後福利	176	170	528	516
	<u>\$ 7,370</u>	<u>\$ 6,817</u>	<u>\$ 21,844</u>	<u>\$ 18,211</u>

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。

二七、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：

本公司與旭富製藥科技股份有限公司簽訂委託藥品製程開發合約書，合約總價款美金 1,000 仟元，合約規定各階段完成後支付，截至 110 年 9 月 30 日及 12 月 31 日未認列之金額皆為美金 300 仟元，並於 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日完成合約條件，故相關支出已全數認列。

本公司與台灣雙健維康生技顧問有限公司簽訂委託服務合約書，合約總價款於111年9月30日暨110年12月31日及9月30日分別為17,647仟元、16,377仟元及43,153仟元，依合約規定各階段完成後支付，截至111年9月30日暨110年12月31日及9月30日尚未認列之金額分別為12,923仟元、14,877仟元及18,441仟元。

本公司與昌達生化科技股份有限公司簽訂委託服務合約書，合約總價款於111年9月30日暨110年12月31日及9月30日分別為33,898仟元、32,550仟元及32,550仟元，依合約規定各階段完成後支付，截至111年9月30日暨110年12月31日及9月30日尚未認列之金額分別為8,283仟元、29,448仟元及29,448仟元。

本公司與美國委託研究機構簽訂委託服務合約書，委託該公司進行臨床試驗相關工作，合約總價款為美金13,775仟元(新台幣437,355仟元)，依合約規定之各階段時程支付，截至111年9月30日尚未認列之金額為美金10,584仟元(新台幣336,034仟元)。

本公司與臺灣委託研究機構簽訂委託服務合約書，委託該公司進行前臨床試驗相關工作，合約總價款為36,750仟元，依合約規定之各階段分期支付，截至111年9月30日尚未認列之金額為21,165仟元。

二八、其他事項

111年及110年1月1日至9月30日新型冠狀病毒肺炎全球大流行，對此本公司評估整體業務及財務方面並未受到重大影響，亦未存有繼續經營能力、資產減損及籌資風險之疑慮。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

111年9月30日具重大影響之外幣資產及負債如下：

	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)	\$	58,776		
<u>外幣負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美 元	1,344	31.75	(美元：新台幣)	\$	42,682		

本公司於 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 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 438 仟元及 2,665 仟元。

110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日未有具重大影響之外幣資產及負債。

三十、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：不適用。

三一、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 111 年及 110 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日財務報告。