

台康生技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第三季
(股票代碼 6589)

公司地址：新北市汐止區康寧街 169 巷 101 號
電 話：(02)7708-0123

台康生技股份有限公司及子公司
民國 111 年及 110 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 62
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 12
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
	(六) 重要會計項目之說明	12 ~ 44
	(七) 關係人交易	44 ~ 48
	(八) 質押之資產	48
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48 ~ 49

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	49	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	49 ~ 61	
(十三)	附註揭露事項	61 ~ 62	
(十四)	部門資訊	62	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22002126 號

台康生技股份有限公司 公鑒：

前言

台康生技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台康生技股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

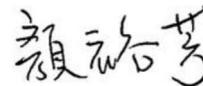
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄧聖偉



會計師

顏裕芳



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號

金管證審字第 1080323093 號

中 華 民 國 1 1 1 年 1 1 月 8 日

-4-



台康生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 7,809,230	65	\$ 6,625,384	58	\$ 3,114,014	46
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		-	-	891	-	1,094	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(三)						
	產—流動		-	-	1,636,640	14	640,550	9
1140	合約資產—流動	六(十九)及七	229,755	2	170,597	1	164,038	2
1150	應收票據淨額	六(四)	-	-	1,139	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	70,953	-	78,474	1	54,861	1
1180	應收帳款—關係人淨額	七	988	-	546	-	-	-
1200	其他應收款		15,112	-	6,818	-	3,033	-
1220	本期所得稅資產		3,712	-	1,128	-	565	-
130X	存貨	六(五)	674,635	6	413,712	4	372,558	6
1410	預付款項	六(六)	122,649	1	106,048	1	98,115	1
1476	其他金融資產—流動	八	-	-	27,334	-	-	-
1479	其他流動資產—其他		85	-	1,555	-	2,592	-
11XX	流動資產合計		<u>8,927,119</u>	<u>74</u>	<u>9,070,266</u>	<u>79</u>	<u>4,451,420</u>	<u>65</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之	六(二)及七						
	金融資產—非流動		63,500	1	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(七)						
	值衡量之金融資產—非流動		197,105	2	11,607	-	5,497	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資	六(三)及八						
	產—非流動		8,588	-	8,588	-	8,526	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	2,207,332	18	1,886,824	17	1,864,303	27
1755	使用權資產	六(九)及七	330,568	3	297,739	3	301,123	5
1780	無形資產	六(十)	27,084	-	19,553	-	22,830	-
1980	其他金融資產—非流動	八	-	-	-	-	28,876	1
1990	其他非流動資產—其他	六(八)、七及						
		八	284,104	2	146,296	1	121,466	2
15XX	非流動資產合計		<u>3,118,281</u>	<u>26</u>	<u>2,370,607</u>	<u>21</u>	<u>2,352,621</u>	<u>35</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 12,045,400</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,440,873</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,804,041</u>	<u>100</u>

(續次頁)



台康生技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2130	合約負債—流動	六(十九)及七	\$ 399,040	3	\$ 223,967	2	\$ 328,690	5
2170	應付帳款		123,941	1	86,456	1	59,894	1
2200	其他應付款	六(十一)	354,257	3	234,716	2	245,915	4
2220	其他應付款項—關係人	七	2,866	-	5,695	-	3,461	-
2230	本期所得稅負債		1,303	-	1,159	-	975	-
2280	租賃負債—流動	七	25,903	-	19,231	-	18,916	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)(十三)及八	-	-	127,070	1	194,960	3
2399	其他流動負債—其他		6,514	-	4,922	-	9,671	-
21XX	流動負債合計		<u>913,824</u>	<u>7</u>	<u>703,216</u>	<u>6</u>	<u>862,482</u>	<u>13</u>
非流動負債								
2527	合約負債—非流動	六(十九)	-	-	20,059	-	24,019	1
2540	長期借款	六(十三)及八	120,460	1	-	-	285,248	4
2570	遞延所得稅負債		868	-	536	-	434	-
2580	租賃負債—非流動	七	316,550	3	288,311	3	291,318	4
2600	其他非流動負債		294	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債合計		<u>438,172</u>	<u>4</u>	<u>308,906</u>	<u>3</u>	<u>601,019</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計		<u>1,351,996</u>	<u>11</u>	<u>1,012,122</u>	<u>9</u>	<u>1,463,501</u>	<u>22</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	3,040,684	25	3,003,845	26	2,442,924	36
資本公積								
3200	資本公積	六(十七)	7,695,007	64	10,475,952	92	5,898,230	86
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十八)	(7,295)	-	(2,973,500)	(26)	(2,976,594)	(44)
其他權益								
3400	其他權益		(34,992)	-	(77,546)	(1)	(24,020)	-
3XXX	權益總計		<u>10,693,404</u>	<u>89</u>	<u>10,428,751</u>	<u>91</u>	<u>5,340,540</u>	<u>78</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 12,045,400</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,440,873</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,804,041</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉理成



經理人：劉理成



會計主管：楊秀權




 台康生技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 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
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	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	六(十九)及七	\$ 361,567	100	\$ 656,611	100	\$ 1,059,705	100	\$ 1,273,814	100
5000 營業成本	六(五)(十) (二十四)及七	(208,700)	(58)	(122,005)	(18)	(514,735)	(49)	(401,661)	(32)
5900 營業毛利		<u>152,867</u>	<u>42</u>	<u>534,606</u>	<u>82</u>	<u>544,970</u>	<u>51</u>	<u>872,153</u>	<u>68</u>
營業費用	六(十) (二十四)及七								
6100 推銷費用		(14,001)	(4)	(6,468)	(1)	(35,783)	(3)	(23,219)	(2)
6200 管理費用		(55,067)	(15)	(44,635)	(7)	(178,740)	(17)	(171,880)	(13)
6300 研究發展費用		(225,551)	(62)	(163,342)	(25)	(593,233)	(56)	(745,229)	(59)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	-	-	-	-	392	-	-	-
6000 營業費用合計		(294,619)	(81)	(214,445)	(33)	(807,364)	(76)	(940,328)	(74)
6900 營業利益(損失)		(141,752)	(39)	320,161	49	(262,394)	(25)	(68,175)	(6)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(三)(四) (二十)	19,249	5	2,787	1	35,312	3	4,543	-
7010 其他收入	六(二十一)	54	-	165	-	37,386	4	37,361	3
7020 其他利益及損失	六(二) (二十二)	97,821	27	13,937	2	190,610	18	(1,142)	-
7050 財務成本	六(九) (二十三)及七	(2,530)	(1)	(4,754)	(1)	(7,097)	(1)	(17,161)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		<u>114,594</u>	<u>31</u>	<u>12,135</u>	<u>2</u>	<u>256,211</u>	<u>24</u>	<u>23,601</u>	<u>2</u>
7900 稅前淨利(淨損)		(27,158)	(8)	332,296	51	(6,183)	(1)	(44,574)	(4)
7950 所得稅費用	六(二十五)	(407)	-	(217)	-	(1,112)	-	(1,101)	-
8200 本期淨利(淨損)		<u>(\$ 27,565)</u>	<u>(8)</u>	<u>\$ 332,079</u>	<u>51</u>	<u>(\$ 7,295)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 45,675)</u>	<u>(4)</u>
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(七)	(\$ 10,482)	(3)	(\$ 141)	-	\$ 17,498	2	(\$ 459)	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(10,482)	(3)	(141)	-	17,498	2	(459)	-
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		40	-	(77)	-	(1)	-	(223)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	-	-	-	-	-	-	19	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		40	-	(77)	-	(1)	-	(204)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 10,442)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 218)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 17,497</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 663)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>(\$ 38,007)</u>	<u>(11)</u>	<u>\$ 331,861</u>	<u>51</u>	<u>\$ 10,202</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 46,338)</u>	<u>(4)</u>
每股盈餘(虧損)	六(二十六)								
9750 基本每股盈餘(虧損)		<u>(\$ 0.09)</u>		<u>\$ 1.36</u>		<u>(\$ 0.02)</u>		<u>(\$ 0.20)</u>	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		<u>(\$ 0.09)</u>		<u>\$ 1.34</u>		<u>(\$ 0.02)</u>		<u>(\$ 0.20)</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉理成



經理人：劉理成



會計主管：楊秀權



台康生技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國111年及110年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於本公司業主之權益											合計	
	附註	普通股股本	發行溢價	受贈資產	員工認股權	認股權	限制員工權利股票	資本公積—其他	待彌補虧損	其他權益	其他綜合損益		
110 年 度													
110年1月1日餘額		\$ 2,063,751	\$ 2,737,424	\$ 2,036	\$ 13,798	\$ 8,056	\$ 52,660	\$ -	(\$ 2,930,919)	\$ 79	\$ 180	(\$ 41,448)	\$ 1,905,617
本期淨損		-	-	-	-	-	-	-	(45,675)	-	-	-	(45,675)
本期其他綜合損益	六(七)	-	-	-	-	-	-	-	-	(204)	(459)	-	(663)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	(45,675)	(204)	(459)	-	(46,338)
現金增資	六(十六)	350,000	2,847,378	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,197,378
現金增資保留員工認購酬勞成本	六(十五)	-	88,335	-	-	-	-	-	-	-	-	-	88,335
員工認股權酬勞成本	六(十五)	-	-	-	16,036	-	-	-	-	-	-	-	16,036
執行員工認股權	六(十五)(十六)	3,535	8,735	(1,555)	-	-	-	-	-	-	-	-	10,715
收回限制員工權利新股	六(十五)(十六)	(2,463)	-	-	-	2,463	-	-	-	-	-	-	-
限制員工權利新股酬勞成本	六(十五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,832	17,832
既得限制員工權利新股		-	4,956	-	-	(4,956)	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	六(十二)(十六)	28,101	127,056	-	(4,192)	-	-	-	-	-	-	-	150,965
110年9月30日餘額		\$ 2,442,924	\$ 5,813,884	\$ 2,036	\$ 28,279	\$ 3,864	\$ 50,167	\$ -	(\$ 2,976,594)	(\$ 125)	(\$ 279)	(\$ 23,616)	\$ 5,340,540
111 年 度													
111年1月1日餘額		\$ 3,003,845	\$ 10,313,563	\$ 2,036	\$ 41,958	\$ 3,467	\$ 114,928	\$ -	(\$ 2,973,500)	(\$ 237)	\$ 5,831	(\$ 83,140)	\$ 10,428,751
本期淨損		-	-	-	-	-	-	-	(7,295)	-	-	-	(7,295)
本期其他綜合損益	六(七)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	17,498	-	17,497
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	(7,295)	(1)	17,498	-	10,202
資本公積彌補虧損	六(十八)	-	(2,971,464)	(2,036)	-	-	-	-	2,973,500	-	-	-	-
員工認股權酬勞成本	六(十五)	-	-	-	42,712	-	-	-	-	-	-	-	42,712
執行員工認股權	六(十五)(十六)	9,800	24,759	(7,691)	-	-	-	-	-	-	-	-	26,868
發行限制員工權利新股	六(十五)(十六)	4,367	-	-	-	29,073	-	-	-	-	(33,440)	-	-
收回限制員工權利新股	六(十五)(十六)	(2,260)	-	-	-	2,260	-	-	-	-	-	-	-
限制員工權利新股酬勞成本	六(十五)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58,497	58,497
既得限制員工權利新股		-	37,940	-	-	(37,940)	-	-	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	六(十二)(十六)	24,932	104,904	-	(3,462)	-	-	-	-	-	-	-	126,374
清償可轉換公司債		-	-	-	(5)	-	5	-	-	-	-	-	-
111年9月30日餘額		\$ 3,040,684	\$ 7,509,702	\$ -	\$ 76,979	\$ -	\$ 108,321	\$ 5	(\$ 7,295)	(\$ 238)	\$ 23,329	(\$ 58,083)	\$ 10,693,404

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉理成



經理人：劉理成



會計主管：楊秀權





台康生技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
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

附註	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		
本期稅前淨損	(\$ 6,183)	(\$ 44,574)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(九)(二十四) 138,744	125,352
攤銷費用	六(十)(二十四) 11,659	11,030
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	六(二)(二十二) (4,943)	(2,019)
利息費用	六(二十三) 7,097	17,161
利息收入	六(二十) (35,312)	(4,543)
股份基礎給付酬勞成本	六(十五)(二十四) 101,209	122,203
轉換公司債贖回損失	六(二十二) 3	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
合約資產	(59,158)	(31,000)
應收票據淨額	1,139	21,052
應收帳款淨額	7,521	17,671
應收帳款-關係人	(442)	-
其他應收款	(2,931)	301
存貨	(259,197)	(211,626)
預付款項	(16,601)	(13,764)
其他流動資產	1,470	(2,063)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	155,014	78,907
應付帳款	37,485	18,733
其他應付款	38,555	(32,202)
其他應付款項-關係人	(2,829)	(608)
其他流動負債-其他	1,592	1,087
營運產生之現金流入	113,892	71,098
收取之利息	29,949	4,323
支付之利息	(6,791)	(14,864)
收取之所得稅	-	77
支付所得稅	(2,584)	(335)
營業活動之淨現金流入	134,466	60,299
投資活動之現金流量		
按攤銷後成本衡量之金融資產增加	-	(649,550)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二)及七 (58,390)	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(七) (168,000)	-
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	1,636,640	122,920
取得不動產、廠房及設備備款	六(八)(二十七) (232,030)	(98,463)
取得無形資產	六(十)(二十七) (2,844)	(1,020)
其他金融資產減少	27,334	1,725
存出保證金(表列「其他非流動資產-其他」)增加	(30,758)	(120)
其他非流動資產增加	(251,562)	(44,678)
投資活動之淨現金流入(流出)	920,390	(669,186)
籌資活動之現金流量		
償還公司債	六(二十八) (200)	-
舉借長期借款	六(二十八) 120,460	36,960
償還長期借款	六(二十八) -	(415,678)
存入保證金增加(表列「其他非流動負債」)	六(二十八) 294	-
租賃本金償還	六(九)(二十八) (17,806)	(14,591)
現金增資	-	3,197,378
執行員工認股權	26,866	10,715
籌資活動之淨現金流入	129,614	2,814,784
匯率影響數	(624)	(229)
本期現金及約當現金增加數	1,183,846	2,205,668
期初現金及約當現金餘額	6,625,384	908,346
期末現金及約當現金餘額	\$ 7,809,230	\$ 3,114,014

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：劉理成



經理人：劉理成



會計主管：楊秀權





台康生技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)台康生技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 101 年 12 月於中華民國核准設立，並於民國 102 年 4 月取得原財團法人生物技術開發中心生技藥品先導技術工廠所有關鍵技術，承接其完整核心能量。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為生物相似藥、新藥研發及生技藥品之委託開發暨生產服務，包含細胞株建置平臺、製程開發平臺、分析科學與蛋白質鑑定及動物細胞與微生物兩座 TFDA 認證之 cGMP 廠房提供臨床試驗用藥生產等。

(二)本公司股票自民國 108 年 6 月 28 日起在證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 11 月 8 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及合併基礎說明如下，餘與民國 110 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 本合併財務報告應併同民國 110 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 本合併財務報告之編制原則與民國 110 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		
			111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
本公司	EirGenix Europe GmbH	生技藥品研 發及業務開 發	100	100	100

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 61	\$ 51	\$ 51
活期存款	3,450,294	5,428,713	2,171,258
定期存款	4,358,875	1,196,620	942,705
合計	<u>\$ 7,809,230</u>	<u>\$ 6,625,384</u>	<u>\$ 3,114,014</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日將用途受限之現金及約當現金計 \$0、\$27,334 及 \$28,876，分類為其他金融資產-流動及其他金融資產-非流動，請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
可轉換公司債之買回權及賣回權	\$ -	\$ 362	\$ 403
評價調整	-	529	691
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 891</u>	<u>\$ 1,094</u>
非流動項目：			
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產			
新藥開發分潤投資	\$ 58,390	\$ -	\$ -
評價調整	5,110	-	-
	<u>\$ 63,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益分別為 \$4,060、\$6、\$4,943 及 \$2,019。
2. 本集團於民國 111 年 4 月 18 日與台新藥股份有限公司(以下簡稱「台新藥公司」)簽訂 TSY-0110(EG12043)(以下簡稱本產品)新藥開發分潤協議取代原簽訂開發與製造相關合作事宜契約，本產品開發階段之原料由本集團以合理市場價格提供，台新藥公司負責本產品之研究開發，及本產品開發完成後之生產製造實施。任一方皆可於全球市場商業化本產品，未來因本產品開發、商業化所獲得之任何收入或利益，雙方均可獲得百分之五十之授權利益。依照前述協議本集團所支付之授權利益對價為美金 30,000 仟元，將分別依簽約及按開發期程支付。截至民國 111 年 9 月 30 日止，本集團業已支付美金 2,000 仟元。
3. 有關本集團發行國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件請詳附註六(十二)說明。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
流動項目：			
定期存款(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,636,640</u>	<u>\$ 640,550</u>
非流動項目：			
質押定期存款	<u>\$ 8,588</u>	<u>\$ 8,588</u>	<u>\$ 8,526</u>

註：存款期間三個月以上，不超過一年之定期存款。

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 150</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 1,522</u>	<u>\$ 274</u>

2. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(四) 應收票據及帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應收票據	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	<u>\$ 71,250</u>	<u>\$ 79,163</u>	<u>\$ 54,861</u>
減：備抵損失	<u>(297)</u>	<u>(689)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 70,953</u>	<u>\$ 78,474</u>	<u>\$ 54,861</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 70,923	\$ -	\$ 72,291	\$ 1,139	\$ 47,531	\$ -
逾期30天內	-	-	2,454	-	870	-
逾期31-90天	30	-	-	-	6,460	-
逾期91-180天	-	-	4,418	-	-	-
逾期181天以上	297	-	-	-	-	-
	<u>\$ 71,250</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,163</u>	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 54,861</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$93,584。
- 於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息收入分別為\$0、\$234、\$0 及\$342。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及應收帳款(含關係人)於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$71,941、\$80,159 及\$54,861。
- 本集團並未持有任何的擔保品。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 419,868	(\$ 17,963)	\$ 401,905
在製品	194,097	-	194,097
製成品	78,134	-	78,134
商品存貨	499	-	499
	<u>\$ 692,598</u>	<u>(\$ 17,963)</u>	<u>\$ 674,635</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 338,034	(\$ 17,315)	\$ 320,719
在製品	52,374	-	52,374
製成品	37,569	-	37,569
商品存貨	3,050	-	3,050
	<u>\$ 431,027</u>	<u>(\$ 17,315)</u>	<u>\$ 413,712</u>

	110年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 314,329	(\$ 15,038)	\$ 299,291
在製品	32,439	-	32,439
製成品	37,514	-	37,514
商品存貨	3,314	-	3,314
	<u>\$ 387,596</u>	<u>(\$ 15,038)</u>	<u>\$ 372,558</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
已耗用之存貨成本	\$ 7,558	\$ 34,495
已出售之存貨成本	82,991	586
存貨(回升利益)跌價損失(註)	(1,806)	3,383
	<u>\$ 88,743</u>	<u>\$ 38,464</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
已耗用之存貨成本	\$ 81,916	\$ 108,346
已出售之存貨成本	88,328	38,342
存貨跌價損失	648	4,601
	<u>\$ 170,892</u>	<u>\$ 151,289</u>

註：民國 111 年第三季係將原提列存貨跌價及呆滯損失之存貨去化，致期末評價產生存貨回升利益。

(六) 預付款項

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
用品盤存	\$ 9,669	\$ 12,935	\$ 12,935
預付委託研究費	11,818	12,972	17,717
留抵稅額	17,792	2,142	4,623
預付貨款	49,425	48,871	24,175
預付保證金及手續費	414	1,606	1,781
其他預付費用	33,531	27,522	36,884
	<u>\$ 122,649</u>	<u>\$ 106,048</u>	<u>\$ 98,115</u>

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動項目：				
權益工具				
	非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 173,776	\$ 5,776	\$ 5,776
	評價調整	23,329	5,831	(279)
		<u>\$ 197,105</u>	<u>\$ 11,607</u>	<u>\$ 5,497</u>

1. 本集團選擇將策略性投資之股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$197,105、\$11,607 及 \$5,497。
2. 本集團於民國 111 年 2 月購入權益工具，投資金額為 \$168,000。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公		
允價值變動	(\$ 10,482)	(\$ 141)
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公		
允價值變動	\$ 17,498	(\$ 459)

(八) 不動產、廠房、設備及預付設備款

111年

	機器設備	辦公設備	房屋建築	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計	預付設備款 (表列其他非流 動資產-其他)
1月1日								
成本	\$ 813,793	\$ 68,349	\$ 1,295,911	\$ 24,495	\$ 26,524	\$ 103,265	\$ 2,332,337	\$ 65,456
累計折舊	(239,109)	(24,341)	(164,219)	(8,974)	(8,870)	-	(445,513)	-
	<u>\$ 574,684</u>	<u>\$ 44,008</u>	<u>\$ 1,131,692</u>	<u>\$ 15,521</u>	<u>\$ 17,654</u>	<u>\$ 103,265</u>	<u>\$ 1,886,824</u>	<u>\$ 65,456</u>
1月1日	\$ 574,684	\$ 44,008	\$ 1,131,692	\$ 15,521	\$ 17,654	\$ 103,265	\$ 1,886,824	\$ 65,456
增添	48,355	5,531	63,077	12,802	4,860	178,041	312,666	250,846
移轉	7,701	-	58,809	-	-	(66,510)	-	-
其他非流動 資產轉入	39,430	-	-	-	405	88,600	128,435	(128,435)
折舊費用	(59,546)	(6,331)	(47,691)	(2,131)	(3,164)	-	(118,863)	-
轉列存貨	(1,726)	-	-	-	-	-	(1,726)	-
淨兌換差額	-	(4)	-	-	-	-	(4)	-
9月30日	<u>\$ 608,898</u>	<u>\$ 43,204</u>	<u>\$ 1,205,887</u>	<u>\$ 26,192</u>	<u>\$ 19,755</u>	<u>\$ 303,396</u>	<u>\$ 2,207,332</u>	<u>\$ 187,867</u>
9月30日								
成本	\$ 905,653	\$ 72,955	\$ 1,417,797	\$ 37,298	\$ 31,452	\$ 303,396	\$ 2,768,551	\$ 187,867
累計折舊	(296,755)	(29,751)	(211,910)	(11,106)	(11,697)	-	(561,219)	-
	<u>\$ 608,898</u>	<u>\$ 43,204</u>	<u>\$ 1,205,887</u>	<u>\$ 26,192</u>	<u>\$ 19,755</u>	<u>\$ 303,396</u>	<u>\$ 2,207,332</u>	<u>\$ 187,867</u>

110年

	機器設備	辦公設備	房屋建築	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計	預付設備款 (表列其他非流 動資產-其他)
1月1日								
成本	\$ 723,658	\$ 64,612	\$ 1,290,377	\$ 23,263	\$ 22,469	\$ 28,246	\$ 2,152,625	\$ 12,063
累計折舊	(168,970)	(17,710)	(102,463)	(6,340)	(5,292)	-	(300,775)	-
	<u>\$ 554,688</u>	<u>\$ 46,902</u>	<u>\$ 1,187,914</u>	<u>\$ 16,923</u>	<u>\$ 17,177</u>	<u>\$ 28,246</u>	<u>\$ 1,851,850</u>	<u>\$ 12,063</u>
1月1日	\$ 554,688	\$ 46,902	\$ 1,187,914	\$ 16,923	\$ 17,177	\$ 28,246	\$ 1,851,850	\$ 12,063
增添	54,521	3,166	2,685	1,232	3,689	42,331	107,624	40,595
移轉	2,423	-	2,547	-	-	(4,970)	-	-
其他非流動 資產轉入	2,186	-	302	-	-	10,923	13,411	(13,411)
折舊費用	(52,129)	(5,539)	(46,299)	(1,973)	(2,607)	-	(108,547)	-
淨兌換差額	-	(35)	-	-	-	-	(35)	-
9月30日	<u>\$ 561,689</u>	<u>\$ 44,494</u>	<u>\$ 1,147,149</u>	<u>\$ 16,182</u>	<u>\$ 18,259</u>	<u>\$ 76,530</u>	<u>\$ 1,864,303</u>	<u>\$ 39,247</u>
9月30日								
成本	\$ 782,212	\$ 66,885	\$ 1,295,911	\$ 24,495	\$ 26,124	\$ 76,530	\$ 2,272,157	\$ 39,247
累計折舊	(220,523)	(22,391)	(148,762)	(8,313)	(7,865)	-	(407,854)	-
	<u>\$ 561,689</u>	<u>\$ 44,494</u>	<u>\$ 1,147,149</u>	<u>\$ 16,182</u>	<u>\$ 18,259</u>	<u>\$ 76,530</u>	<u>\$ 1,864,303</u>	<u>\$ 39,247</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九)租賃交易-承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備、多功能事務機、公務車等，租賃合約之期間通常介於 2 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之部分辦公室、員工宿舍、公務車及倉儲櫃位，因租賃期間不超過 12 個月，採取短期租賃之方式處理。另本集團承租屬低價值之標的資產為多功能事務機。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<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>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 206,050	\$ 174,445	\$ 177,335
房屋	85,442	80,988	82,769
機器設備	35,635	37,359	37,934
運輸設備(公務車等)	2,988	4,223	2,270
生財器具(影印機)	453	724	815
	<u>\$ 330,568</u>	<u>\$ 297,739</u>	<u>\$ 301,123</u>

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 3,655	\$ 2,890
房屋	2,423	1,781
機器設備	574	574
運輸設備(公務車等)	404	281
生財器具(影印機)	91	91
	<u>\$ 7,147</u>	<u>\$ 5,617</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 10,888	\$ 8,670
房屋	5,762	5,296
機器設備	1,724	1,724
運輸設備(公務車等)	1,235	843
生財器具(影印機)	272	272
	<u>\$ 19,881</u>	<u>\$ 16,805</u>

4. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，使用權資產之增添分別為\$52,714 及\$1,415。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 2,075	\$ 1,924
屬短期租賃合約之費用	2,446	2,478
屬低價值資產租賃之費用	129	92
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 6,210	\$ 5,859
屬短期租賃合約之費用	6,221	5,451
屬低價值資產租賃之費用	289	253

6. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$30,519 及\$26,154。

(十) 無形資產

	電腦軟體	專門技術	合計
111年1月1日			
成本	\$ 21,153	\$ 107,953	\$ 129,106
累計攤銷	(16,438)	(93,115)	(109,553)
	<u>\$ 4,715</u>	<u>\$ 14,838</u>	<u>\$ 19,553</u>
111年1月1日	\$ 4,715	\$ 14,838	\$ 19,553
增添	3,113	-	3,113
其他非流動資產轉入	16,077	-	16,077
本期攤銷	(3,427)	(8,232)	(11,659)
111年9月30日	<u>\$ 20,478</u>	<u>\$ 6,606</u>	<u>\$ 27,084</u>
111年9月30日			
成本	\$ 40,343	\$ 107,953	\$ 148,296
累計攤銷	(19,865)	(101,347)	(121,212)
	<u>\$ 20,478</u>	<u>\$ 6,606</u>	<u>\$ 27,084</u>
	電腦軟體	專門技術	合計
110年1月1日			
成本	\$ 18,713	\$ 107,674	\$ 126,387
累計攤銷	(11,136)	(82,122)	(93,258)
	<u>\$ 7,577</u>	<u>\$ 25,552</u>	<u>\$ 33,129</u>
110年1月1日	\$ 7,577	\$ 25,552	\$ 33,129
增添	1,020	-	1,020
本期攤銷	(2,786)	(8,244)	(11,030)
本期重分類	(281)	-	(281)
淨兌換差額	(8)	-	(8)
110年9月30日	<u>\$ 5,522</u>	<u>\$ 17,308</u>	<u>\$ 22,830</u>
110年9月30日			
成本	\$ 19,435	\$ 107,674	\$ 127,109
累計攤銷	(13,913)	(90,366)	(104,279)
	<u>\$ 5,522</u>	<u>\$ 17,308</u>	<u>\$ 22,830</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 2,371	\$ 1,903
管理費用	311	311
研究發展費用	<u>1,549</u>	<u>1,445</u>
	<u>\$ 4,231</u>	<u>\$ 3,659</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 7,371	\$ 5,755
管理費用	652	959
研究發展費用	<u>3,636</u>	<u>4,316</u>
	<u>\$ 11,659</u>	<u>\$ 11,030</u>

2. 本集團重大專門技術說明如下：

- (1) 本集團於民國 102 年 4 月購買原財團法人生物技術開發中心 cGMP 生技藥品先導技術工廠之專門技術，包含細胞株開發、製程開發、製程放大、分析方法開發及確效、產品鑑定、GMP 生產及安定性試驗等，總價款計 \$92,483。
- (2) 本集團於民國 102 年 7 月向台新藥股份有限公司取得 Herceptin 之專門技術，總價款計 \$7,143。
- (3) 本集團於民國 102 年 7 月向 Life Technologies Corporation 取得重組蛋白細胞株之商業授權，總價款計 \$7,485。

(十一) 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>
應付設備及無形資產款	\$ 100,413	\$ 19,508	\$ 24,890
應付薪資及獎金	95,123	74,938	64,206
應付勞務費	61,774	60,620	86,614
應付耗料款	23,947	25,831	29,650
應付修繕費	19,419	17,136	14,819
其他	<u>53,581</u>	<u>36,683</u>	<u>25,736</u>
	<u>\$ 354,257</u>	<u>\$ 234,716</u>	<u>\$ 245,915</u>

(十二) 應付公司債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付公司債	\$ -	\$ 129,100	\$ 143,900
減：應付公司債折價	-	(2,030)	(2,660)
	-	127,070	141,240
減：一年或一營業週期內到期 或執行賣回權公司債	-	(127,070)	(141,240)
	\$ -	\$ -	\$ -

1. 本公司國內第一次有擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次有擔保轉換公司債，發行總額計\$300,000，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國109年5月29日至112年5月29日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還，並由台中商業銀行林口分行為擔保銀行。本轉換公司債於民國109年5月29日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整，轉換價格自民國110年11月30日起重設為新台幣51.7元。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿二年時，要求本公司以債券面額之100%（賣回年收益率为0%）將其所持有之轉換公司債贖回。
- (5) 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格30%時，或本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間按債券面額以現金收回全部債券。
- (6) 依轉換辦法規定，所有本公司收回（包括由櫃檯買賣中心買回）、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資

本公積一認股權」計\$8,056。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第9號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為0.82%。

3. 截至民國111年9月30日止，本轉換公司債面額計\$299,800已轉換為普通股5,589仟股，並收回本轉換公司債面額計\$200。

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年9月30日
長期銀行借款				
信用借款	自111年2月15日至116年2月15日按月付息，並自114年3月起每月15日攤還本金。	1.3500%~1.7000%	無	\$ 39,560
"	自111年6月30日至116年2月15日按月付息，並自114年3月起每月15日攤還本金。	1.4750%~1.7000%	"	
				80,900
				<u>\$ 120,460</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自109年5月25日至114年5月24日。	1.7970%	房屋及建築暨其附屬設施及備償戶	\$ 338,968
減：一年內到期部分				(53,720)
				<u>\$ 285,248</u>

1. 本集團未動用之借款額度之情形請詳附註十二、(二)3。
2. 本公司於民國109年5月6日與臺灣中小企業銀行股份有限公司等6家金融機構簽訂聯合授信合約，申請授信總額度為\$1,050,000。除提供本公司償還既有之銀行聯貸案及新購置機器設備及附屬設備之所需外，並得於\$281,800之額度內循環動用，以支應研發費用週轉資金。(本公司已於民國110年12月提前清償前述長期借款。)
3. 本公司於民國110年12月23日與華南商業銀行股份有限公司簽訂授信契約，申請授信總額度為\$714,000並配合「根留臺灣企業加速投資行動方案」由政府補貼銀行0.5%手續費。
4. 有關本集團長期借款之擔保情形，請詳附註八。

(十四) 退休金

1. 本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休金辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. EirGenix Europe GmbH 依當地法令規定提撥退休金。
3. 民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,913、\$3,463、\$13,309 及 \$9,614。

(十五) 股份基礎給付

1. 本集團截至民國 111 年 9 月 30 日止之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫-B	104.07.01	1,270	10年	1~4年之服務
"	104.07.01	130	"	"
"	104.07.06	250	"	"
"	104.10.29	80	"	"
"	105.01.01	270	"	"
員工認股權計畫-C	105.05.05	100	10年	2~4年之服務
員工認股權計畫-D	105.10.12	515	10年	2~4年之服務
"	105.12.29	85	"	"
員工認股權計畫-E	106.08.08	395	10年	2~4年之服務
"	106.12.27	570	"	"
"	107.03.23	175	"	"
員工認股權計畫-F	108.01.25	520	10年	2~4年之服務
"	108.05.13	285	"	"
限制員工權利新股計畫-A	105.11.18	1,660	不適用	服務年資與績效 達成之條件
"	106.08.08	257	"	"
員工認股權計畫-G	108.11.12	960	10年	2~4年之服務
"	109.04.15	775	"	"
"	109.08.12	205	"	"
限制員工權利新股計畫-B	109.05.13	455	不適用	0.25~3年之服務
"	109.12.10	144	"	"
限制員工權利新股計畫-C	109.05.13	240	不適用	績效達成之條件
限制員工權利新股計畫-D	109.08.14	905	不適用	績效達成之條件
"	109.12.10	94	"	"
員工認股權計畫-H	109.12.23	830	10年	2~4年之服務
"	110.05.12	315	"	"
"	110.08.12	505	"	"
"	110.10.01	1,185	"	"
現金增資保留員工認購	110.04.06	3,211	不適用	立即既得
限制員工權利新股計畫-E	110.10.15	613	不適用	績效達成之條件
"	111.01.10	184	"	"
"	111.09.08	190	"	"
限制員工權利新股計畫-F	110.10.15	340	不適用	績效達成之條件
員工認股權計畫-I	111.03.22	160	10年	2~4年之服務
"	111.05.12	225	"	"
"	111.08.11	685	"	"
"	111.09.08	510	"	"
限制員工權利新股計畫-G	111.09.08	63	不適用	績效達成之條件

(1)本集團發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓，惟未限制投票權及參與股利分配之權利。員工於既得期間內離職，於離職當日即視為未符既得條件，本集團將依法按原發行價格收回其股份並辦理註銷，惟無須返還已取得之股利。

(2)上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1)員工認股權計畫

	111年		110年	
	認股權數量 (仟股)	加權平均履約價格 (元)	認股權數量 (仟股)	加權平均履約價格 (元)
1月1日期初流通在外認股權	5,282	\$15~146.4	4,210	\$15~57.8
本期給與認股權	1,580	71.6~118.5	820	135.5~154.5
本期喪失認股權	(724)	28.7~146.4	(269)	15~57.8
本期執行認股權	(980)	15~51.2	(354)	15~39.6
9月30日期末流通在外認股權	<u>5,158</u>	15~146.4	<u>4,407</u>	15~154.5
9月30日期末可執行認股權	<u>957</u>		<u>1,170</u>	

(2)限制員工權利新股計畫

	111年(仟股)	110年(仟股)
1月1日期初流通在外	2,869	2,629
本期給與股數	436	-
本期既得股數	(482)	(261)
本期收回股數	(226)	(246)
9月30日期末流通在外	<u>2,597</u>	<u>2,122</u>

3. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為新台幣 98.5 元及 30.31 元。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

協議之類型	核准發行日	到期日	111年9月30日		110年12月31日	
			股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
員工認股權計畫-B	104.07.01	114.06.30	159	\$ 15	208	\$ 15
"	104.07.01	114.06.30	20	20	20	20
"	104.07.06	114.07.05	30	20	67	20
"	104.10.29	114.10.28	-	20	7	20
"	105.01.01	114.12.31	25	20	29	20

協議之類型	核准發行日	到期日	111年9月30日		110年12月31日	
			股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
員工認股權 計畫-C	105.05.05	115.05.04	10	\$ 29.2	35	\$ 29.2
員工認股權 計畫-D	105.10.12	115.10.11	180	29.2	280	29.2
"	105.12.29	115.12.28	15	37.5	22	37.5
員工認股權 計畫-E	106.08.08	116.08.07	23	29.2	137	29.2
"	106.12.27	116.12.26	112	25	246	25
"	107.03.23	117.03.22	52	23.5	81	23.5
員工認股權 計畫-F	108.01.25	118.01.24	103	28.7	182	28.7
"	108.05.13	118.05.12	157	34.3	203	34.3
員工認股權 計畫-G	108.11.12	118.11.11	337	25.2	545	25.2
"	109.04.15	119.04.14	195	28.8	450	28.8
"	109.08.12	119.08.11	140	51.2	170	51.2
員工認股權 計畫-H	109.12.23	119.12.22	515	42.1	700	42.1
"	110.05.12	120.05.11	235	146.4	315	146.4
"	110.08.12	120.08.11	335	128.4	485	128.4
"	110.10.01	120.09.30	990	117.5	1,100	117.5
員工認股權 計畫-I	111.03.22	121.03.21	145	93.5	-	-
"	111.05.12	121.05.11	225	71.6	-	-
"	111.08.11	121.08.10	645	85.9	-	-
"	111.09.08	121.09.07	510	118.5	-	-
110年9月30日						
協議之類型	核准發行日	到期日	股數 (仟股)		履約價格 (元)	
員工認股權 計畫-B	104.07.01	114.06.30	208		\$ 15	
"	104.07.01	114.06.30	20		20	
"	104.07.06	114.07.05	67		20	
"	104.10.29	114.10.28	7		20	
"	105.01.01	114.12.31	29		20	
員工認股權 計畫-C	105.05.05	115.05.04	35		30.8	
員工認股權 計畫-D	105.10.12	115.10.11	280		30.8	
"	105.12.29	115.12.28	22		39.6	

協議之類型	核准發行日	到期日	110年9月30日	
			股數 (仟股)	履約價格 (元)
員工認股權 計畫-E	106.08.08	116.08.07	137	\$ 30.8
"	106.12.27	116.12.26	253	26.4
"	107.03.23	117.03.22	89	24.8
員工認股權 計畫-F	108.01.25	118.01.24	198	30.3
"	108.05.13	118.05.12	207	36.2
員工認股權 計畫-G	108.11.12	118.11.11	565	26.6
"	109.04.15	119.04.14	600	30.4
"	109.08.12	119.08.11	170	54
員工認股權 計畫-H	109.12.23	119.12.22	700	44.4
"	110.05.12	120.05.11	315	154.5
"	110.08.12	120.08.11	505	135.5

5. 本集團給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估列員工認股權計畫、現金增資保留員工認購及限制員工權利新股計畫之認股選擇權公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	給與 數量 (仟股)	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
員工認股 權計畫-B	104.07.01	1,270	\$ 14.88	\$ 15	36.58~ 37.13%	5.5~7年	1.15~ 1.35%	\$5.22~ 6.01
"	104.07.01	130	14.88	20	36.58~ 37.13%	5.5~7年	1.15~ 1.35%	3.83~ 4.69
"	104.07.06	250	14.6	20	37.09~ 37.64%	5.5~7年	1.15~ 1.35%	3.75~ 4.60
"	104.10.29	80	15.83	20	38.62~ 38.95%	5.5~7年	0.94~ 1.07%	4.62~ 5.48
"	105.01.01	270	16.03	20	40.11~ 40.30%	5.5~7年	0.79~ 0.90%	4.91~ 5.76
員工認股 權計畫-C	105.05.05	100	13.27	29.2	40.75~ 40.91%	6~7年	0.70~ 0.77%	1.86~ 2.30
員工認股 權計畫-D	105.10.12	515	21.42	29.2	39.82~ 39.91%	6~7年	0.71~ 0.75%	5.19~ 5.93
"	105.12.29	85	20.4	37.5	39.39~ 39.48%	6~7年	1.16~ 1.20%	3.49~ 4.18

協議之 類型	給與日	給與 數量 (仟股)	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
員工認股 權計畫-E	106.08.08	395	\$ 18.75	\$ 29.2	38.13~ 38.22%	6~7年	0.82~ 0.88%	\$3.64~ 4.23
"	106.12.27	570	18.07	25	36.97~ 37.23%	6~7年	0.74~ 0.80%	3.81~ 4.41
"	107.03.23	175	19.16	23.5	36.87~ 37.17%	6~7年	0.79~ 0.84%	4.71~ 5.38
員工認股 權計畫-F	108.01.25	520	21.96	28.7	36.03~ 36.90%	6~7年	0.72~ 0.78%	4.85~ 5.74
"	108.05.13	285	25.75	34.3	35.50~ 36.35%	6~7年	0.64~ 0.67%	5.39~ 6.40
限制員工 權利新股 計畫-A	105.11.18	1,660	22.88	-	-	-	-	22.88
"	106.08.08	257	19.61	-	-	-	-	19.61
員工認股 權計畫-G	108.11.12	960	29.05	25.2	26.38%	6~7年	0.63~ 0.66%	7.77~ 8.42
"	109.04.15	775	33.1	28.8	50.33%	6~7年	0.47~ 0.49%	15.56~ 16.65
"	109.08.12	205	57.8	51.2	64.08%	6~7年	0.36~ 0.38%	33.07~ 35.18
限制員工 權利新股 計畫-B	109.05.13	455	46.85	-	-	-	-	46.85
"	109.12.10	144	48.6	-	-	-	-	48.6
限制員工 權利新股 計畫-C	109.05.13	240	46.85	-	-	-	-	46.85
限制員工 權利新股 計畫-D	109.08.14	905	55.7	-	-	-	-	55.7
"	109.12.10	94	48.6	-	-	-	-	48.6
員工認股 權計畫-H	109.12.23	830	47.55	42.1	61.28%	6~7年	0.22~ 0.26%	26.15~ 27.88
"	110.05.12	315	154.5	146.4	65.02%	6~7年	0.31~ 0.35%	89.32~ 95.02
"	110.08.12	505	135.5	128.4	67.02%	6~7年	0.32~ 0.34%	80.24~ 85.25
"	110.10.01	1,185	124.0	117.5	65.78%	6~7年	0.34~ 0.38%	72.39~ 76.99
現金增資 保留員工 認購	110.04.06	3,211	117.5	91.5	71.79%	0.1年	0.13%	27.51
限制員工 權利新股 計畫-E	110.10.15	613	106.5	-	-	-	-	106.5

協議之 類型	給與日	給與 數量 (仟股)	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
限制員工 權利新股 計畫-E	111.01.10	184	\$ 108.5	\$ -	-	-	-	\$108.50
"	111.09.08	190	118.5	-	-	-	-	118.5
限制員工 權利新股 計畫-F	110.10.15	340	106.5	-	-	-	-	106.5
員工認股 權計畫-I	111.03.22	160	93.5	93.5	62.20%	6~7年	0.86~ 0.87%	52.85~ 56.27
"	111.05.12	225	71.6	71.6	61.32%	6~7年	1.22~ 1.27%	40.37~ 43.04
"	111.08.11	685	85.9	85.9	60.04%	6~7年	1.10~ 1.14%	47.51~ 50.67
"	111.09.08	510	118.5	118.5	60.29%	6~7年	1.19~ 1.23%	65.9~ 70.28
限制員工 權利新股 計畫-G	111.09.08	63	118.5	-	-	-	-	118.5

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
員工認股權	\$ 15,251	\$ 7,538
限制員工權利新股	13,388	5,944
	<u>\$ 28,639</u>	<u>\$ 13,482</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
現金增資保留員工認購	\$ -	\$ 88,335
員工認股權	42,712	16,036
限制員工權利新股	58,497	17,832
	<u>\$ 101,209</u>	<u>\$ 122,203</u>

(十六) 股本

1. 截至民國 111 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$4,000,000，分為 400,000 仟股(含員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債可認購股份數額 12,000 仟股)，實收資本額為 \$3,040,684，每股面額 10 元，分為 304,068 仟股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	111年	110年
1月1日	300,385	206,375
現金增資	-	35,000
員工執行認股權	980	354
發行員工限制權利新股	436	-
員工限制權利新股收回股份 (226) (246)
可轉換公司債轉換	2,493	2,810
9月30日	<u>304,068</u>	<u>244,293</u>

- 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，員工依認股選擇權辦法行使認股權利而發行普通股分別為 980 仟股及 354 仟股，每股面額 10 元，分別計 \$9,800 及 \$3,535。
- 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，因部分員工獲配之限制員工權利新股分別計 226 仟股及 246 仟股未符合發行辦法所訂之既得條件，故本公司已經董事會決議通過買回且辦理註銷減資。
- 本公司於民國 109 年 12 月 23 日經董事會決議辦理現金增資，共計發行普通股計 35,000 仟股，另本公司於民國 110 年 4 月 6 日經董事會決議每股發行價格為新台幣 91.5 元，發行總價計 \$3,202,500。增資基準日為民國 110 年 5 月 11 日，該項增資案已於民國 110 年 6 月 15 日完成變更登記在案。
- 本公司於民國 110 年 8 月 3 日經股東會決議通過無償發行 110 年度第一次及第二次限制員工權利新股各 1,000 仟股及 340 仟股，本次限制員工權利新股業於民國 110 年 10 月 1 日經董事會決議通過發行 110 年度第一次及第二次限制員工權利新股 613 仟股及 340 仟股，本次增資基準日皆為民國 110 年 10 月 15 日。民國 110 年 12 月 23 日經董事會決議通過發行 110 年度第一次限制員工權利新股 184 仟股，本次增資基準日為民國 111 年 1 月 10 日。民國 111 年 9 月 8 日經董事會決議通過發行 110 年度第一次限制員工權利新股 190 仟股，本次增資基準日為民國 111 年 9 月 8 日。
- 本公司於民國 110 年 8 月 3 日股東常會決議發行私募普通股 55,000 仟股，經民國 110 年 10 月 1 日董事會決議每股發行價格為新台幣 91.5 元，發行總價計 \$5,032,500，業已於民國 110 年 10 月 15 日收足股款，增資基準日為民國 110 年 10 月 15 日，該項增資業已於民國 110 年 12 月 13 日完成變更登記在業。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

7. 本公司於民國 111 年 6 月 10 日經股東會決議通過無償發行 111 年度第一次限制員工權利新股 850 仟股，本次限制員工權利新股業於民國 111 年 9 月 8 日經董事會決議通過發行 111 年度第一次限制員工權利新股 63 仟股，本次增資基準日為民國 111 年 9 月 8 日。
8. 本公司於民國 111 年 6 月 10 日經股東會決議通過以私募方式辦理現金增資發行普通股以不超過 30,000 仟股為限，並得於股東會授權後分三次辦理此私募增資案，本次私募案依據證交法及公開發行公司辦理私募有價證券應注意事項之規定辦理。

(十七) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八) 未分配盈餘/待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法繳納稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，其餘額再依相關法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分配之。
2. 本公司股利政策如下：由董事會考量公司獲利情形、資本及財務結構、未來營運需求、累積盈餘及法定公積、市場競爭狀況等因素，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議之，其中現金股利之分派以不低於股東股利總額百分之十為原則。
3. 本公司於民國 110 年 8 月 3 日日經股東會決議營運虧損無可分配之盈餘。有關董事會通過擬議及股東會決議虧損撥補情形，可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
4. 本公司於民國 111 年 6 月 10 日經股東會決議民國 110 年度之虧損撥補案，以資本公積彌補累積虧損 \$2,973,500。有關董事會通過擬議及股東會決議虧損撥補情形，可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
5. 本公司截至民國 111 年及 110 年 9 月 30 日止，尚無可供分配之盈餘。

(十九) 營業收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
客戶之合約收入	\$ 361,567	\$ 656,611
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
客戶之合約收入	\$ 1,059,705	\$ 1,273,814

1. 收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉之勞務與授權及於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要類型：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>			
	<u>勞務收入</u>	<u>授權合作 開發收入</u>	<u>銷貨收入</u>	<u>合計</u>
收入認列時點				
於某一時點認列 之收入	\$ -	\$ -	\$ 146,676	\$ 146,676
隨時間逐步認列 之收入	<u>175,624</u>	<u>30,185</u>	<u>9,082</u>	<u>214,891</u>
	<u>\$ 175,624</u>	<u>\$ 30,185</u>	<u>\$ 155,758</u>	<u>\$ 361,567</u>
	<u>110年7月1日至9月30日</u>			
	<u>勞務收入</u>	<u>授權合作 開發收入</u>	<u>銷貨收入</u>	<u>合計</u>
收入認列時點				
於某一時點認列 之收入	\$ -	\$ -	\$ 111,365	\$ 111,365
隨時間逐步認列 之收入	<u>162,093</u>	<u>356,343</u>	<u>26,810</u>	<u>545,246</u>
	<u>\$ 162,093</u>	<u>\$ 356,343</u>	<u>\$ 138,175</u>	<u>\$ 656,611</u>

		111年1月1日至9月30日			
		勞務收入	授權合作 開發收入	銷貨收入	合計
收入認列時點					
於某一時點認列	之收入	\$ -	\$ -	\$ 168,474	\$ 168,474
隨時間逐步認列	之收入	<u>604,309</u>	<u>255,057</u>	<u>31,865</u>	<u>891,231</u>
		<u>\$ 604,309</u>	<u>\$ 255,057</u>	<u>\$ 200,339</u>	<u>\$ 1,059,705</u>
		110年1月1日至9月30日			
		勞務收入	授權合作 開發收入	銷貨收入	合計
收入認列時點					
於某一時點認列	之收入	\$ -	\$ -	\$ 212,672	\$ 212,672
隨時間逐步認列	之收入	<u>559,195</u>	<u>462,080</u>	<u>39,867</u>	<u>1,061,142</u>
		<u>\$ 559,195</u>	<u>\$ 462,080</u>	<u>\$ 252,539</u>	<u>\$ 1,273,814</u>

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	111年9月30日	110年12月31日
合約資產：		
勞務服務	<u>\$ 229,755</u>	<u>\$ 170,597</u>
合約負債-流動：		
勞務服務	\$ 346,131	\$ 102,289
授權合作開發	52,909	121,678
合約負債-非流動：		
授權合作開發	-	20,059
	<u>\$ 399,040</u>	<u>\$ 244,026</u>
	110年9月30日	110年1月1日
合約資產：		
勞務服務	<u>\$ 164,038</u>	<u>\$ 133,038</u>
合約負債-流動：		
勞務服務	\$ 176,962	\$ 56,201
授權合作開發	151,728	153,369
合約負債-非流動：		
授權合作開發	24,019	64,232
	<u>\$ 352,709</u>	<u>\$ 273,802</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

合約負債期初餘額		
本期認列收入	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
勞務服務	\$ 25,365	\$ 11,465
授權合作開發	22,654	6,879
	<u>\$ 48,019</u>	<u>\$ 18,344</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
勞務服務	\$ 91,440	\$ 57,677
授權合作開發	95,410	112,616
	<u>\$ 186,850</u>	<u>\$ 170,293</u>

(3) 尚未履行之長期合約

截至民國 111 年 9 月 30 日止，本集團與客戶所簽訂之長期技術服務及授權合作開發合約尚未完全履行部分所分攤之合約交易價格及各項里程碑金為\$2,328,123，管理階層預計將於未來年度認列。

3. 授權合作開發收入係本集團提供藥物開發及商品化之服務及智慧財產授權予藥廠，相關說明如下：

本集團於民國 108 年 4 月與 Sandoz AG 簽訂 EG12014 授權合作開發合約，該合約包含前期金 (up-front payment)、各階段里程碑金 (milestone payment) 及授權市場之產品銷售額按合約比例之分潤權利金。合約內容主要係提供該客戶除台灣及中國大陸以外 (民國 110 年第四季修訂合約後，修訂為台灣、中國大陸、日本、南韓及俄羅斯以外) 區域生物相似藥開發及商品化之服務及智慧財產授權；本集團截至民國 111 年 9 月 30 日已按照合約規定期程收取前述前期金及部分里程碑金，本集團針對前期金及所達成之里程碑金於研究發展期間按履約程度認列收入，若藥品成功上市後另可按照供貨條件及數量收取供貨價款及收取依照銷售基礎計算之分潤權利金，本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列授權合作開發收入 \$255,057 及 \$462,080。另歐盟藥品管理局及美國食品藥物管理局分別於民國 111 年 1 月及民國 111 年 2 月接受 Sandoz AG 之藥品上市申請審查。

(二十) 利息收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息收入	\$ 19,232	\$ 2,403
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	17	150
其他利息收入	-	234
	<u>\$ 19,249</u>	<u>\$ 2,787</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息收入	\$ 33,790	\$ 3,927
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	1,522	274
其他利息收入	-	342
	<u>\$ 35,312</u>	<u>\$ 4,543</u>

(二十一) 其他收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
其他收入－其他	\$ 54	\$ 165
	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 165</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
政府補助收入	\$ 37,214	\$ 36,861
其他收入－其他	172	500
	<u>\$ 37,386</u>	<u>\$ 37,361</u>

本公司獲經濟部補助「乳癌標靶抗體相似藥 EG12014 Trastuzumab Biosimilar 第三期臨床試驗計畫」。該計畫執行期間為民國 108 年 11 月 1 日至 112 年 3 月 31 日，依計畫屬於本公司之總補助款上限為 \$80,000。本公司於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日獲准之政府補助收入分別為 \$0、\$0、\$37,214 及 \$36,861。

(二十二) 其他利益及損失

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益	\$ 93,761	\$ 14,450
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	4,060	6
什項支出	-	(519)
	<u>\$ 97,821</u>	<u>\$ 13,937</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 185,694	(\$ 2,632)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	4,943	2,019
什項支出	(24)	(529)
轉換公司債贖回損失	(3)	-
	<u>\$ 190,610</u>	<u>(\$ 1,142)</u>

(二十三) 財務成本

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
銀行借款利息費用	\$ 455	\$ 2,427
租賃負債利息費用	2,075	1,924
其他利息費用	-	403
	<u>\$ 2,530</u>	<u>\$ 4,754</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
銀行借款利息費用	\$ 661	\$ 9,557
租賃負債利息費用	6,210	5,859
其他利息費用	226	1,745
	<u>\$ 7,097</u>	<u>\$ 17,161</u>

(二十四) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	111年7月1日至9月30日			110年7月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 44,659	\$ 65,246	\$109,905	\$ 29,194	\$ 45,517	\$ 74,711
股份基礎給付	7,523	21,116	28,639	5,206	8,276	13,482
勞健保費用	3,072	5,466	8,538	2,407	3,685	6,092
退休金費用	1,642	3,271	4,913	1,350	2,113	3,463
董事酬金	-	1,060	1,060	-	820	820
其他用人費用	1,240	3,603	4,843	932	2,376	3,308
折舊費用	19,286	28,873	48,159	20,902	21,321	42,223
攤銷費用	2,371	1,860	4,231	1,903	1,756	3,659
功能別 性質別	111年1月1日至9月30日			110年1月1日至9月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$120,220	\$170,022	\$290,242	\$ 78,200	\$135,854	\$214,054
股份基礎給付	31,861	69,348	101,209	33,829	88,374	122,203
勞健保費用	9,696	14,443	24,139	6,392	11,513	17,905
退休金費用	5,230	8,079	13,309	3,837	5,777	9,614
董事酬金	-	2,843	2,843	-	2,370	2,370
其他用人費用	3,778	8,653	12,431	2,432	5,978	8,410
折舊費用	71,907	66,837	138,744	54,172	71,180	125,352
攤銷費用	7,371	4,288	11,659	5,755	5,275	11,030

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥 1%~5% 為員工酬勞及董事酬勞不高於 3%。
2. 本公司於民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 110 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均為累積虧損，故毋須估列員工酬勞及董事酬勞。
3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 287	\$ 156
當期所得稅總額	<u>287</u>	<u>156</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>120</u>	<u>61</u>
所得稅費用	<u>\$ 407</u>	<u>\$ 217</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 781	\$ 496
以前年度所得稅低估	<u>-</u>	<u>518</u>
當期所得稅總額	<u>781</u>	<u>1,014</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>331</u>	<u>87</u>
所得稅費用	<u>\$ 1,112</u>	<u>\$ 1,101</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ -	\$ -
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ -	(\$ 19)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 312,666	\$ 107,624
加：期初其他應付款	19,508	15,729
減：期末其他應付款	(100,144)	(24,890)
本期支付現金	<u>\$ 232,030</u>	<u>\$ 98,463</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
購置無形資產	\$ 3,113	\$ 1,020
減：期末其他應付款	(269)	-
本期支付現金	<u>\$ 2,844</u>	<u>\$ 1,020</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
可轉換公司債轉換	<u>\$ 126,375</u>	<u>\$ 150,965</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	111年				
	長期借款	租賃負債	應付公司債 (含一年或一營業週期內到期)	存入 保證金	來自籌資活 動之負債總額
1月1日	\$ -	\$ 307,542	\$ 127,070	\$ -	\$ 434,612
籌資現金流量 之變動	120,460	(17,806)	(200)	294	102,748
使用權資產之 變動	-	52,714	-	-	52,714
匯率變動之 影響	-	3	-	-	3
其他非現金之 變動	-	-	(126,870)	-	(126,870)
9月30日	<u>\$ 120,460</u>	<u>\$ 342,453</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 294</u>	<u>\$ 463,207</u>

110年

	長期借款 (含一年或一營業週期內到期)		應付公司債 (含一年或一營業週期內到期)		來自籌資活動 之負債總額
		租賃負債			
1月1日	\$ 716,701	\$ 323,541	\$ 291,985	\$ 1,332,227	
籌資現金流量 之變動	(378,718)	(14,591)	-	(393,309)	
使用權資產之 變動	-	1,415	-	1,415	
匯率變動之 影響	-	(131)	-	(131)	
其他非現金之 變動	985	-	(150,745)	(149,760)	
9月30日	<u>\$ 338,968</u>	<u>\$ 310,234</u>	<u>\$ 141,240</u>	<u>\$ 790,442</u>	

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本集團並無最終母公司及最終控制者。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
台耀化學股份有限公司(簡稱台耀)	其他關係人
財團法人生物技術開發中心(簡稱生技中心)(註1)	"
台新藥股份有限公司(簡稱台新藥)	"
啓弘生物科技股份有限公司(簡稱啓弘生物)(註2)	"

註 1：生技中心於民國 111 年 6 月 10 日改選董事後卸任董事職位。(本財務報表係揭露民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 10 日及民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之交易金額。)

註 2：本公司於民國 111 年 6 月 8 日當選啓弘生物一席董事後。(本財務報表係揭露民國 111 年 6 月 8 日至 9 月 30 日之交易金額。)

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
商品銷售：		
其他關係人	\$ 392	\$ 756
勞務提供：		
其他關係人	1,527	788
	<u>\$ 1,919</u>	<u>\$ 1,544</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
其他關係人	\$ 7,270	\$ 2,240
勞務提供：		
其他關係人	<u>4,392</u>	<u>4,441</u>
	<u>\$ 11,662</u>	<u>\$ 6,681</u>

(1) 本集團勞務服務收入因無相同類型交易可供參考，交易價格與收款條件依雙方簽訂之合約辦理。

(2) 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日認列客戶合約收入相關之合約資產為\$0、\$974 及\$695；合約負債\$206、\$929 及\$290。

2. 勞務費 (表列「研發費用」)

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 2,887</u>	<u>\$ 908</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 14,339</u>	<u>\$ 1,913</u>

主要係委託其他關係人進行生技藥品研發之勞務費，其價格及條件由雙方議定之。

3. 檢測費 (表列「營業成本」)

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 4,089</u>	<u>\$ -</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 12,537</u>	<u>\$ -</u>

主要係委託其他關係人進行藥品品質之檢驗費用，其價格及條件由雙方議定之。

4. 其他費用 (表列「管理費用」)

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,183</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 2,463</u>	<u>\$ 3,547</u>

主要係向生技中心承租廠房及實驗室而分攤之大樓修繕養護費用，依雙方簽訂之合約價格辦理，並依合約每季首月 25 日前支付當季費用。

5. 應收關係人款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應收帳款：			
其他關係人	\$ 988	\$ 546	\$ -

6. 應付關係人款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
其他應付款：			
其他關係人	\$ 2,866	\$ 5,695	\$ 3,461

上述民國 110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日餘額中 \$1,551 及 \$2,039 係應付生技中心代為支付水電費等款項。

7. 財產交易

	<u>帳列項目</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
		取得價款	取得價款
其他關係人	透過損益按公允 價值衡量之金融 資產-非流動	\$ 58,390	\$ -

本公司向關係人取得資產交易情形，請詳附註六、(二)2.之說明。

8. 租賃交易-承租人

(1)本集團向生技中心承租新北市汐止區廠房、實驗室及儀器設備，租賃合約之期間為 5 年，加計續租權之評估後，預計租賃期間為 20 年，租金係於每季首月 25 日前支付。

(2)使用權資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 64,558	\$ 65,606
房屋	80,222	81,529
機器設備	37,359	37,934
	<u>\$ 182,139</u>	<u>\$ 185,069</u>

生技中心於民國 111 年 9 月 30 日已非其他關係人，故不揭露其相關使用權資產帳面價值。

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ -	\$ 1,048
房屋	-	1,308
機器設備	-	574
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,930</u>
	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	折舊費用
土地	\$ 3,061	\$ 3,145
房屋	2,279	3,922
機器設備	1,022	1,724
	<u>\$ 6,362</u>	<u>\$ 8,791</u>

(3)租賃負債

A. 期末餘額

	110年12月31日	110年9月30日
其他關係人-生技中心	\$ 187,803	\$ 190,311

生技中心於民國 111 年 9 月 30 日已非其他關係人，故不揭露其相關租賃負債帳面價值。

B. 利息費用

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
其他關係人-生技中心	\$ -	\$ 1,179
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
其他關係人-生技中心	\$ 2,185	\$ 3,583

(4)租金費用(表列「營業成本」及「營業費用」)

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
其他關係人-生技中心	\$ -	\$ 1,223
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
其他關係人-生技中心	\$ 505	\$ 1,734

註：民國 110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之存出保證金(表列「其他非流動資產-其他」)皆為\$2,962。

(四)主要管理階層薪酬資訊

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,677	\$ 7,929
退職後福利	142	200
股份基礎給付	2,018	1,929
	<u>\$ 9,837</u>	<u>\$ 10,058</u>

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 23,609	\$ 26,267
退職後福利	463	605
股份基礎給付	29,886	15,208
	<u>\$ 53,958</u>	<u>\$ 42,080</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	
質押活期存款(帳列其他 金融資產-流動)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,334</u>	<u>\$ -</u>	註1
質押活期存款(帳列其他 金融資產-非流動)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,876</u>	註2
質押定期存款(帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產- 非流動)	<u>\$ 8,588</u>	<u>\$ 8,588</u>	<u>\$ 8,526</u>	註3
存出保證金(帳列其他 非流動資產-其他)	<u>\$ 95,028</u>	<u>\$ 64,270</u>	<u>\$ 65,348</u>	註4
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,174,264</u>	<u>\$ 1,315,911</u>	<u>\$ 1,337,503</u>	註2

註 1：係短期借款額度。

註 2：係長期借款額度。(本公司業已於民國 111 年 4 月結束與臺灣中小企業銀行股份有限公司等 6 家金融機構之聯合授信合約，惟質押之建築物尚未解除擔保。)

註 3：係土地租賃保證金。

註 4：係委託研究合約押金、設備押金、辦公室押金、瓦斯掛表保證金及海關先放後稅抵押定存單等。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

1. 於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團已簽訂之委託研究合約於未來尚需支付之金額分別為 \$150,165、\$236,146 及 \$222,439。
2. 於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團已簽訂購買設備及廠房設計合約於未來尚需支付之金額分別為

\$1,046,787、\$976,461 及 \$306,234。

3. 本集團於民國 109 年 9 月與安肽生醫科技股份有限公司及寶齡富錦生技股份有限公司共同合作開發及量產「飛確 Vstrip COVID-19 抗原快篩試劑」，該產品各國經銷權可由三家公司依據合約架構共同協議後，各自進行市場開發，並按合約比例計算分潤權利金。本合約已於民國 110 年 12 月 31 日到期終止，但仍可持續銷售該產品，而無需支付相關分潤權利金。
4. 本集團向關係人取得資產支付情形，請詳附註六、(二)2. 之說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 111 年 11 月 8 日日經董事會決議通過授予 111 年度員工認股權憑證 615 仟股，本次員工認股權憑證發行條件依辦法辦理。
2. 本公司於民國 111 年 11 月 8 日經董事會決議通過發行 111 年度第一次限制員工權利新股計 850 仟股，並授予限制員工權利新股共計普通股 195 仟股予本公司員工，本次員工認股權憑證發行條件依辦法辦理。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產(流動及非流動)	<u>\$ 63,500</u>	<u>\$ 891</u>	<u>\$ 1,094</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具			
投資	<u>\$ 197,105</u>	<u>\$ 11,607</u>	<u>\$ 5,497</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 7,809,230	\$ 6,625,384	\$ 3,114,014
按攤銷後成本衡量之金融資產	8,588	1,645,228	649,076
應收票據	-	1,139	-
應收帳款	70,953	78,474	54,861
應收帳款-關係人	988	546	-
其他應收款	15,112	6,818	3,033
存出保證金(表列其他非流動資產-其他)	95,028	64,270	65,348
其他金融資產(流動及非流動)	-	27,334	28,876
	<u>\$ 7,999,899</u>	<u>\$ 8,449,193</u>	<u>\$ 3,915,208</u>
	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付帳款	\$ 123,941	\$ 86,456	\$ 59,894
其他應付款	354,257	234,716	245,915
其他應付款項-關係人	2,866	5,695	3,461
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	-	127,070	141,240
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	120,460	-	338,968
存入保證金(表列其他非流動負債)	294	-	-
	<u>\$ 601,818</u>	<u>\$ 453,937</u>	<u>\$ 789,478</u>
租賃負債(流動及非流動)	<u>\$ 342,453</u>	<u>\$ 307,542</u>	<u>\$ 310,234</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

- (A) 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金、歐元、英鎊及日幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- (B) 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。
- (C) 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣為歐元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

111年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 43,525	31.75	\$ 1,381,919
歐元：新台幣	1,657	31.26	51,798
英鎊：新台幣	89	35.53	3,162
日幣：新台幣	19,742	0.22	4,343
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 728	31.75	\$ 23,114
歐元：新台幣	1,560	31.26	48,766
英鎊：新台幣	32	35.53	1,137
日幣：新台幣	635	0.22	140

110年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 41,576	27.68	\$ 1,150,824
歐元：新台幣	1,097	31.32	34,358
日幣：新台幣	1,510	0.24	362
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 752	27.68	\$ 20,815
歐元：新台幣	1,516	31.32	47,481
英鎊：新台幣	55	37.30	2,052
日幣：新台幣	735	0.24	176
110年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 38,535	27.85	\$ 1,073,200
歐元：新台幣	387	32.32	12,508
英鎊：新台幣	3	37.46	112
日幣：新台幣	3,790	0.25	948
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 242	27.85	\$ 6,740
歐元：新台幣	2,447	32.32	79,087
英鎊：新台幣	93	37.46	3,484

(D)本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

111年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 13,819	\$	-
歐元：新台幣	1%	466		52
英鎊：新台幣	1%	32		-
日幣：新台幣	1%	43		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 231	\$	-
歐元：新台幣	1%	488		-
英鎊：新台幣	1%	11		-
日幣：新台幣	1%	1		-

110年1月1日至9月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 10,732	\$	-
歐元：新台幣	1%	125		-
英鎊：新台幣	1%	1		-
日幣：新台幣	1%	9		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 67	\$	-
歐元：新台幣	1%	791		-
英鎊：新台幣	1%	35		-

(E)本集團貨幣性項目因匯率波動重大影響於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$93,761、\$14,450、\$185,694 及(\$2,632)。

B. 價格風險

(A)本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

(B)本集團主要投資於國內外公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少 \$1,971 及 \$55。

C. 現金流量及公允價值利率風險

本集團未從事浮動利率之借款及其他利率相關商品之投資，故無重大利率波動之市場風險。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
(A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
(B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
(C)發行人延滯或不償付利息或本金；
(D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以個別評估為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團之應收票據及應收帳款多屬信用優良群組之客戶，在納入對未來景氣等前瞻性考量後，預期損失率為 0.03%，民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日應收票據及帳款(含關係人)合計帳面價值分別為 \$71,941、\$80,159 及 \$54,861，

雖部分應收帳款逾期超過 90 天，惟經個別評估預期信用風險非屬重大，故備抵損失分別為\$297、\$689 及\$0。超過 3 個月之定期存款之交易對象為信用良好的金融機構，經評估預期信用風險非屬重大，故備抵損失皆為\$0。

H. 本集團之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年	110年
1月1日	\$ 689	\$ -
減損損失迴轉	(392)	-
9月30日	<u>\$ 297</u>	<u>\$ -</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款及定期存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 1,380,000	\$ 880,000	\$ 720,000
一年以上到期	<u>593,540</u>	<u>995,800</u>	<u>281,800</u>
	<u>\$ 1,973,540</u>	<u>\$ 1,875,800</u>	<u>\$ 1,001,800</u>

- D. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

111年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付帳款	\$123,941	\$ -	\$ -	\$ 123,941
其他應付款	354,257	-	-	354,257
其他應付款項				
-關係人	2,866	-	-	2,866
租賃負債	33,845	117,316	254,249	405,410
長期借款	2,018	125,435	-	127,453
存入保證金(表列	294	-	-	294
其他非流動負債)				

110年12月31日	1年內	1至5年內	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付帳款	\$ 86,456	\$ -	\$ -	\$ 86,456
其他應付款	234,716	-	-	234,716
其他應付款項				
-關係人	5,695	-	-	5,695
租賃負債	26,555	95,725	247,236	369,516
應付公司債(包含一 年或一營業週期 內到期)	127,070	-	-	127,070
110年9月30日	1年內	1至5年內	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債：</u>				
應付帳款	\$ 59,894	\$ -	\$ -	\$ 59,894
其他應付款	245,915	-	-	245,915
其他應付款項				
-關係人	3,461	-	-	3,461
租賃負債	26,322	94,683	253,042	374,047
應付公司債(包含一 年或一營業週期 內到期)	143,900	-	-	143,900
長期借款(包含一 年或一營業週期 內到期)	59,687	299,630	-	359,317

E. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資及因發行轉換公司債而嵌入之買回賣回權皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

除透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動外，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金(表列「其他非流動資產-其他」、其他金融資產、應付帳款、其他應付款(含關係人)、應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)、長期借款(包含一年或一營業週期內到期)及租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

111年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
新藥開發分潤投資	\$ -	\$ -	\$ 63,500	\$ 63,500
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	197,105	197,105
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 260,605</u>	<u>\$ 260,605</u>
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債之買回權及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 891	\$ 891
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	11,607	11,607
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,498</u>	<u>\$ 12,498</u>

110年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債之買回權及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 1,094	\$ 1,094
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	5,497	5,497
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,591</u>	<u>\$ 6,591</u>

(2) 透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或其他評價技術。

4. 下表列示民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	111年			
	衍生工具	權益工具	新藥開發 分潤投資	合計
1月1日	\$ 891	\$ 11,607	\$ -	\$ 12,498
本期新增	-	168,000	58,390	226,390
可轉換公司債轉換	(723)	-	-	(723)
認列於損益之利益或損失				
評價損益	(167)	-	5,110	4,943
認列於其他綜合損益之利益或損失				
評價損益	-	17,498	-	17,498
本期清償	(1)	-	-	(1)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 197,105</u>	<u>\$ 63,500</u>	<u>\$ 260,605</u>
	110年			合計
	衍生工具	權益工具		
1月1日	\$ 600	\$ 5,956		\$ 6,556
可轉換公司債轉換	(1,525)	-		(1,525)
認列於損益之利益或損失				
帳列其他利益及損失		2,019	-	2,019
認列於其他綜合損益之利益或損失				
帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	(459)		(459)
9月30日	<u>\$ 1,094</u>	<u>\$ 5,497</u>		<u>\$ 6,591</u>

5. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由委外之估價師鑑價，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	111年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 11,585	股價淨值 比法	股價淨值比 缺乏市場 流通性折價	2.23~8.93 (3.41) 30% (30%)	乘數越高， 公允價值越高 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
非上市上櫃公司股票	185,520	股價淨值 比法	股價淨值比 缺乏市場 流通性折價	1.68~1.82 (1.77) 21.12% (21.12%)	乘數越高， 公允價值越高 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
新藥開發分潤投資	63,500	收益法之 權利金節 省法	折現率 市佔率	24.58% 2.3%~3.8%	折現率越高 公允價值越低 市佔率越高 公允價值越高
	110年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 11,607	股價淨值 比法	股價淨值比 缺乏市場 流通性折價	2.23~8.93 (3.41) 30% (30%)	乘數越高， 公允價值越高 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
混合工具：					
可轉換公司債之買 回權及賣回權	891	二元樹 評價模型	股價波動率	68.35% (68.35%)	股價波動率愈高 ，公允價值愈高

	110年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公 司股票	\$ 5,497	股價淨值 比法	股價淨值比 缺乏市場 流通性折價	2.13~9.09 (5.09) 35% (35%)	乘數越高， 公允價值越高 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低
混合工具：					
可轉換公司債之買 回權及賣回權	1,094	二元樹 評價模型	股價波動率	67.21% (67.21%)	股價波動率愈高 ，公允價值愈高

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	變動	111年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
新藥開發分潤 投資	收益法之 權利金 節省法	±5%	\$ 3,175	(\$ 3,175)	\$ -	\$ -
非上市上櫃公 司股票	股價 淨值比 缺乏市場 流通性	±5%	-	-	9,855	(9,855)
		±5%	-	-	9,855	(9,855)
合計			<u>\$ 3,175</u>	<u>(\$ 3,175)</u>	<u>\$ 19,710</u>	<u>(\$ 19,710)</u>

	輸入值	變動	110年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
可轉換公司債 之買回權及 賣回權	股價 波動度	±5%	\$ 150	(\$ 130)	\$ -	\$ -
非上市上櫃公 司股票	股價 淨值比 缺乏市場 流通性	±5%	-	-	580	(580)
		±5%	-	-	580	(580)
合計			<u>\$ 150</u>	<u>(\$ 130)</u>	<u>\$ 1,160</u>	<u>(\$ 1,160)</u>

	輸入值	變動	110年9月30日				
			認列於損益		認列於其他綜合損益		
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
可轉換公司債 之買回權及 賣回權	股價 波動度	±5%	\$ 90	(\$ 290)	\$ -	\$ -	
非上市上櫃公 司股票	股價 淨值比	±5%	-	-	275	(275)	
	缺乏市場 流通性折價	±5%					
			-	-	275	(275)	
合計			\$ 90	(\$ 290)	\$ 550	(\$ 550)	

(四) 其他

本集團於新型冠狀病毒肺炎疫情流行及政府推動多項防疫措施期間之營運正常，經評估繼續經營能力、資產減損及籌資風險並未受重大影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金

額：請詳附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表四。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團主要業務為生物相似藥、新藥研發及生技藥品之委託開發暨生產服務，包含細胞株建置平臺、製程開發平臺、分析科學與蛋白質鑑定及 PIC/S 製造廠房提供臨床試驗用藥生產等，僅經營單一產業，且本集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二) 部門資訊

本集團營運部門之會計政策與 110 年度合併財務報表附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。本集團營運部門損益係以稅前淨利益(損失)衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。

(三) 部門損益、資產及負債之資訊

本集團為單一應報導部門，故應報導資訊與 110 年度合併財務報表相同。

(四) 部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門資產、負債及繼續營業部門稅前淨利益(損失)，與資產負債及損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式，故無須予以調節。

台康生技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國111年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
台康生技股有有限公司	Oncomatrix Biopharma SL普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	30,665	11,585	0.37%	11,585	
"	啓弘生物科技股份有限公司普通股	"	"	4,000,000	185,520	14.75%	185,520	

台康生技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國111年9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	台康生技股份有限公司	EirGenix Europe GmbH	(1)	營業費用	\$ 51,160	註4	4.83%
0	台康生技股份有限公司	EirGenix Europe GmbH	(1)	其他應付款	4,049	"	0.03%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：勞務交易按議定條件辦理，收款方式為每季預收。

註5：母子公司間重要交易事項皆已沖銷。

註6：個別金額未達\$1,000者，不予以揭露。

台康生技股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)
 民國111年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有		被投資公司本 期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	去年年底		比率	帳面金額			
台康生技股份有限公司	EirGenix Europe GmbH	德國	生技藥品研發及 業務開發	\$ 845	\$ 845	-	100.00	\$ 4,946	\$ 1,657	\$ 1,657	無

台康生技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年9月30日

附表四

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例(%)
鴻準精密工業股份有限公司	27,500,000	9.04
永齡資本控股股份有限公司	26,500,000	8.71
台耀化學股份有限公司	18,702,818	6.15
行政院國家發展基金管理會	15,288,860	5.02