

逸達生物科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 114 年及 113 年第三季
(股票代碼 6576)

公司地址：臺北市南港區三重路 19-3 號 9 樓之 2
電 話：(02)7750-0188

逸達生物科技股份有限公司及子公司
民國 114 年及 113 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、	會計師核閱報告書	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 ~ 43
	(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 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	13 ~ 34
	(七) 關係人交易	35 ~ 36
	(八) 質押之資產	36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36 ~ 37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 42	
(十三)	附註揭露事項	42 ~ 43	
(十四)	部門資訊	43	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002125 號

逸達生物科技股份有限公司 公鑒：

前言

逸達生物科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「逸達集團」)民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 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

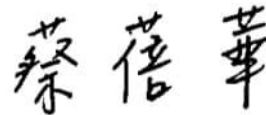
本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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，致無法允當表達逸達集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併現金流量之情事。

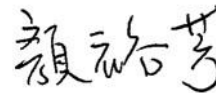
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蔡蓓華



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 1130350413 號

金管證審字第 1080323093 號

中華民國 114 年 11 月 13 日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan

110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓

27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan

T: +886 (2) 2729 6666, F: + 886 (2) 2729 6686

逸達生物科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國114年9月30日及民國113年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 854,570	54	\$ 1,367,299	63	\$ 714,809	49
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(一)(三)及						
	流動	八	125,000	8	75,000	3	125,000	8
1170	應收帳款淨額	六(四)	71,577	5	32,328	2	52,789	4
1200	其他應收款		1,030	-	3,810	-	2,870	-
1220	本期所得稅資產		8,103	-	9,948	-	8,168	1
130X	存貨	六(五)	140,116	9	183,874	9	143,949	10
1410	預付款項	六(二)及七	73,025	5	145,273	7	58,392	4
11XX	流動資產合計		<u>1,273,421</u>	<u>81</u>	<u>1,817,532</u>	<u>84</u>	<u>1,105,977</u>	<u>76</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	178,783	12	205,951	10	218,296	15
1755	使用權資產	六(七)	2,139	-	11,668	1	14,483	1
1780	無形資產	六(八)	112,935	7	117,791	5	116,239	8
1840	遞延所得稅資產		1,214	-	1,307	-	1,262	-
1915	預付設備款		2,986	-	3,305	-	5,182	-
1920	存出保證金		1,982	-	1,598	-	1,555	-
15XX	非流動資產合計		<u>300,039</u>	<u>19</u>	<u>341,620</u>	<u>16</u>	<u>357,017</u>	<u>24</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,573,460</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,159,152</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,462,994</u>	<u>100</u>

(續次頁)

逸達生物科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金	額	金	額	金	額
			%	%	%	%	%	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 250,000	16	\$ 150,000	7	\$ 250,000	17
2130	合約負債—流動	六(十七)	-	-	50,030	2	158,580	11
2170	應付帳款		2	-	64,418	3	40,498	3
2200	其他應付款	六(十)	71,766	5	87,574	4	110,683	7
2220	其他應付款項—關係人	七	11,282	1	5,370	-	1,229	-
2230	本期所得稅負債		6,475	-	8,822	-	9,098	1
2280	租賃負債—流動		2,276	-	12,408	1	12,958	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	5,000	-	5,000	-	5,000	-
2399	其他流動負債—其他		304	-	9,587	1	357	-
21XX	流動負債合計		<u>347,105</u>	<u>22</u>	<u>393,209</u>	<u>18</u>	<u>588,403</u>	<u>40</u>
非流動負債								
2527	合約負債—非流動	六(十七)	72,620	4	72,620	4	72,620	5
2540	長期借款	六(十一)	89,167	6	92,917	4	94,166	7
2570	遞延所得稅負債		1,306	-	1,406	-	1,358	-
2580	租賃負債—非流動		-	-	-	-	2,349	-
25XX	非流動負債合計		<u>163,093</u>	<u>10</u>	<u>166,943</u>	<u>8</u>	<u>170,493</u>	<u>12</u>
2XXX	負債總計		<u>510,198</u>	<u>32</u>	<u>560,152</u>	<u>26</u>	<u>758,896</u>	<u>52</u>
權益								
股本 六(十四)								
3110	普通股股本		1,575,418	100	1,547,878	72	1,367,786	94
資本公積 六(十五)								
3200	資本公積		6,085,862	387	5,906,317	274	4,713,999	322
累積虧損 六(十六)								
3350	待彌補虧損		(6,547,430)(416)	(5,810,639)(269)	(5,321,730)(364)			
其他權益								
3400	其他權益		(50,588)(3)	(44,556)(3)	(55,957)(4)			
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,063,262</u>	<u>68</u>	<u>1,599,000</u>	<u>74</u>	<u>704,098</u>	<u>48</u>
3XXX	權益總計		<u>1,063,262</u>	<u>68</u>	<u>1,599,000</u>	<u>74</u>	<u>704,098</u>	<u>48</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 1,573,460</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,159,152</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,462,994</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：簡銘達



經理人：簡銘達



會計主管：陳寧亞





逸達生物科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國114年及113年7月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 156,951	100	\$ 80,103	100	\$ 379,060	100	\$ 278,142	100
5000 營業成本	六(五)(六)(八)(二十二)(二十三)	(4,901)	(3)	(46,486)	(58)	(119,956)	(32)	(160,099)	(58)
5900 營業毛利		152,050	97	33,617	42	259,104	68	118,043	42
營業費用	六(六)(七)(八)(十二)(十三)(二十二)(二十三)及七								
6100 推銷費用		(7,161)	(5)	(5,287)	(7)	(21,833)	(6)	(15,585)	(6)
6200 管理費用		(44,341)	(28)	(33,965)	(43)	(108,769)	(28)	(96,124)	(34)
6300 研究發展費用		(216,547)	(138)	(287,065)	(358)	(856,198)	(226)	(598,032)	(215)
6000 營業費用合計		(268,049)	(171)	(326,317)	(408)	(986,800)	(260)	(709,741)	(255)
6900 營業損失		(115,999)	(74)	(292,700)	(366)	(727,696)	(192)	(591,698)	(213)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(三)(十八)	3,843	2	6,775	8	14,749	4	23,893	9
7010 其他收入	六(十九)	8,578	6	840	1	9,169	3	840	-
7020 其他利益及損失	六(二十)	3,421	2	(7,391)	(9)	(21,608)	(6)	16,536	6
7050 財務成本	六(七)(九)(十一)(二十一)	(1,928)	(1)	(1,850)	(2)	(3,663)	(1)	(4,672)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		13,914	9	(1,626)	(2)	(1,353)	-	36,597	13
7900 稅前淨損		(102,085)	(65)	(294,326)	(368)	(729,049)	(192)	(555,101)	(200)
7950 所得稅費用	六(二十四)	(12,202)	(8)	(13,957)	(17)	(7,742)	(2)	(37,062)	(13)
8200 本期淨損		(\$ 114,287)	(73)	(\$ 308,283)	(385)	(\$ 736,791)	(194)	(\$ 592,163)	(213)
其他綜合損益(淨額)									
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		\$ 12,427	8	(\$ 5,500)	(7)	(\$ 26,276)	(7)	\$ 4,668	2
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 12,427	8	(\$ 5,500)	(7)	(\$ 26,276)	(7)	\$ 4,668	2
8500 本期綜合損益總額		(\$ 101,860)	(65)	(\$ 313,783)	(392)	(\$ 763,067)	(201)	(\$ 587,495)	(211)
淨損歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 114,287)	(73)	(\$ 308,283)	(385)	(\$ 736,791)	(194)	(\$ 592,163)	(213)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 101,860)	(65)	(\$ 313,783)	(392)	(\$ 763,067)	(201)	(\$ 587,495)	(211)
基本每股虧損	六(二十五)								
9750 本期淨損		(\$ 0.74)		(\$ 2.25)		(\$ 4.78)		(\$ 4.35)	
稀釋每股虧損	六(二十五)								
9850 本期淨損		(\$ 0.74)		(\$ 2.25)		(\$ 4.78)		(\$ 4.35)	

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：簡銘達



經理人：簡銘達



會計主管：陳寧亞



遠達生物科技股份有限公司及子公司
 合併財務報告
 民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司		業主之權益				其他權益				權益總額
	資本	溢價	取得或處分子公司股權價格與帳面價值	員工認股權	限制員工權利股票	其他	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞		
113年1月1日至9月30日											
113年1月1日餘額	\$ 1,358,173	\$ 4,453,783	\$ 21,984	\$ 135,197	\$ -	\$ 6,432	(\$ 4,729,567)	(\$ 1,490)	\$ -	\$ 1,244,512	
本期淨損	-	-	-	-	-	-	(592,163)	-	-	(592,163)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	4,668	-	4,668	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(592,163)	4,668	-	(587,495)	
員工認股權酬勞成本	六(十三)(二十三)	-	-	27,153	-	-	-	-	-	27,153	
員工執行認股權	六(十三)(十四)	1,713	13,665	(3,070)	-	-	-	-	-	12,308	
員工認股權失效	-	-	-	(8,316)	-	8,316	-	-	-	-	
發行限制員工權利新股	7,900	-	-	-	58,855	-	-	-	(66,755)	-	
限制員工權利新股酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	-	7,620	7,620	
113年9月30日餘額	\$ 1,367,786	\$ 4,467,448	\$ 21,984	\$ 150,964	\$ 58,855	\$ 14,748	(\$ 5,321,730)	\$ 3,178	(\$ 59,135)	\$ 704,098	
114年1月1日至9月30日											
114年1月1日餘額	\$ 1,547,878	\$ 5,653,536	\$ 21,984	\$ 157,260	\$ 58,789	\$ 14,748	(\$ 5,810,639)	\$ 6,618	(\$ 51,174)	\$ 1,599,000	
本期淨損	-	-	-	-	-	-	(736,791)	-	-	(736,791)	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(26,276)	-	(26,276)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(736,791)	(26,276)	-	(763,067)	
員工認股權酬勞成本	六(十三)(二十三)	-	-	11,650	-	-	-	-	-	11,650	
現金增資	六(十四)	25,000	155,000	-	-	-	-	-	-	180,000	
員工執行認股權	六(十三)(十四)	2,540	17,306	(4,411)	-	-	-	-	-	15,435	
員工認股權失效	-	-	-	(3,146)	-	3,146	-	-	-	-	
限制員工權利新股酬勞成本	六(十三)(二十三)	-	-	-	-	-	-	-	20,244	20,244	
114年9月30日餘額	\$ 1,575,418	\$ 5,825,842	\$ 21,984	\$ 161,353	\$ 58,789	\$ 17,894	(\$ 6,547,430)	(\$ 19,658)	(\$ 30,930)	\$ 1,063,262	

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：簡銘達



經理人：簡銘達



會計主管：陳寧亞



逸達生物科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 729,049)	(\$ 555,101)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七) (二十二) 38,797	49,319
攤銷費用	六(八)(二十二) 14,407	10,574
利息費用	六(二十一) 3,663	4,672
利息收入	六(十八) (14,749)	23,893
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)(二十三) 31,894	34,773
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十) -	30
未實現外幣兌換利益	-	89
租賃修改利益	-	(228)
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		
應收帳款淨額	(39,249)	13,123
其他應收款	1,956	(2,318)
存貨	43,758	(17,150)
預付款項	76,124	(21,743)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(50,030)	5,946
應付帳款	(64,416)	28,365
其他應付款	(15,760)	1,457
其他應付款項-關係人	5,912	(14,190)
其他流動負債	(9,283)	120
營運產生之現金流出	(706,025)	(498,047)
收取之利息	15,573	24,735
支付之利息	(3,622)	(4,567)
支付之所得稅	(12,120)	(39,726)
營業活動之淨現金流出	(706,194)	(517,605)
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	(50,000)	(75,000)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	-	292,500
取得不動產、廠房及設備價款	六(二十六) (2,565)	(148,060)
處分不動產、廠房及設備價款	-	211
取得無形資產	六(八) (9,551)	-
預付設備款增加	-	(3,260)
存出保證金(增加)減少	(384)	1,107
投資活動之淨現金(流出)流入	(62,500)	67,498
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十七) 100,000	550,000
短期借款減少	六(二十七) -	(500,000)
舉借長期借款	-	99,166
償還長期借款	六(二十七) (3,750)	-
現金增資	六(十四) 180,000	-
租賃本金償還	六(二十七) (9,709)	(11,548)
員工執行認股權	15,435	12,308
籌資活動之淨現金流入	281,976	149,926
匯率影響數	(26,011)	5,311
本期現金及約當現金減少數	(512,729)	(294,870)
期初現金及約當現金餘額	1,367,299	1,009,679
期末現金及約當現金餘額	\$ 854,570	\$ 714,809

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：簡銘達



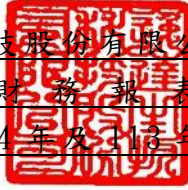
經理人：簡銘達



會計主管：陳寧亞



逸達生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 114 年及 113 年第三季



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)逸達生物科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 102 年 2 月 8 日設立，本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為運用其專有的控釋技術平台，致力於抗癌及治療慢性疾病的產品和生物技術產品之開發與商品化。

(二)本公司股票自民國 107 年 6 月 29 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 114 年 11 月 13 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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會計準則之影響
 下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 113 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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 113 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布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值，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. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 113 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(%)		
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
本公司	Foresee Pharmaceuticals USA, Inc.	藥物研發	100	100	100
本公司	Foresee Pharmaceuticals Canada, Inc.	業務開發	100	100	100
本公司	Foresee Pharmaceuticals Australia Pty Ltd.	藥物研發	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。

(四) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

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 113 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

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
零用金	\$ 30	\$ 30	\$ 30
支票存款	185,452	43,274	217,655
活期存款	130,798	193,140	128,099
定期存款	<u>538,290</u>	<u>1,130,855</u>	<u>369,025</u>
	<u>\$ 854,570</u>	<u>\$ 1,367,299</u>	<u>\$ 714,809</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團將因短期銀行借款擔保而用途受限之定期存款分別為 \$125,000、\$75,000 及 \$125,000，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產-流動，請詳附註六、(三)及八說明。

(二) 預付款項

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
留抵稅額	\$ 11,708	\$ 12,795	\$ 9,568
預付試驗費	54,626	116,088	43,350
預付勞務費	2,340	9,764	3,079
其他	<u>4,351</u>	<u>6,626</u>	<u>2,395</u>
	<u>\$ 73,025</u>	<u>\$ 145,273</u>	<u>\$ 58,392</u>

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
流動項目：			
質押定期存款	<u>\$ 125,000</u>	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 125,000</u>

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>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 243</u>	<u>\$ 274</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 599</u>	<u>\$ 1,123</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$125,000、\$75,000及\$125,000。

3. 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。

4. 本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(四) 應收帳款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收帳款	<u>\$ 71,577</u>	<u>\$ 32,328</u>	<u>\$ 52,789</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
未逾期	<u>\$ 71,577</u>	<u>\$ 32,328</u>	<u>\$ 47,250</u>
30天內	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,323</u>
31-60天	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,216</u>
	<u>\$ 71,577</u>	<u>\$ 32,328</u>	<u>\$ 52,789</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日、113 年 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日，本集團與客戶合約之應收款餘額分別為\$71,577、\$32,328、\$52,789及\$65,912。

3. 本集團未有將應收帳款提供作為質押擔保之情形。

4. 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帳款，民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$71,577、\$32,328 及 \$52,789。

5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	114年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 79,458	\$ -	\$ 79,458
在製品	60,658	-	60,658
	<u>\$ 140,116</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 140,116</u>
	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 64,761	\$ -	\$ 64,761
在製品	118,904	-	118,904
製成品	209	-	209
	<u>\$ 183,874</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 183,874</u>
	113年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 29,727	\$ -	\$ 29,727
在製品	100,584	-	100,584
製成品	219	-	219
在途存款	13,419	-	13,419
	<u>\$ 143,949</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,949</u>

1. 上列存貨均未有提供擔保或質押之情形。

2. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,820</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 82,009	\$ 141,565
存貨報廢損失	13,210	-
	<u>\$ 95,219</u>	<u>\$ 141,565</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	114年							合計
	土地	房屋及建築	機器設備	電腦通訊 設備	辦公設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	
1月1日								
成本	\$ 123,068	\$ 9,959	\$ 172,065	\$ 50,475	\$ 4,051	\$ 30,444	\$ -	\$ 390,062
累計折舊及 減損	-	(199)	(120,911)	(37,709)	(2,696)	(22,596)	-	(184,111)
	<u>\$ 123,068</u>	<u>\$ 9,760</u>	<u>\$ 51,154</u>	<u>\$ 12,766</u>	<u>\$ 1,355</u>	<u>\$ 7,848</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 205,951</u>
1月1日	\$ 123,068	\$ 9,760	\$ 51,154	\$ 12,766	\$ 1,355	\$ 7,848	\$ -	\$ 205,951
增添	-	-	1,493	608	129	-	246	2,476
重分類(註)	-	-	319	-	-	-	-	319
折舊費用	-	(299)	(15,907)	(7,280)	(310)	(5,884)	-	(29,680)
淨兌換差額	-	-	(274)	-	(9)	-	-	(283)
9月30日	<u>\$ 123,068</u>	<u>\$ 9,461</u>	<u>\$ 36,785</u>	<u>\$ 6,094</u>	<u>\$ 1,165</u>	<u>\$ 1,964</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 178,783</u>
9月30日								
成本	\$ 123,068	\$ 9,959	\$ 173,603	\$ 51,083	\$ 4,171	\$ 30,444	\$ 246	\$ 392,574
累計折舊及 減損	-	(498)	(136,818)	(44,989)	(3,006)	(28,480)	-	(213,791)
	<u>\$ 123,068</u>	<u>\$ 9,461</u>	<u>\$ 36,785</u>	<u>\$ 6,094</u>	<u>\$ 1,165</u>	<u>\$ 1,964</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 178,783</u>

註：本期重分類係自預付設備款轉入。

113年

	土地	房屋及建築	機器設備	電腦通訊 設備	辦公設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ -	\$ -	\$ 154,260	\$ 50,934	\$ 4,253	\$ 30,444	\$ 4,904	\$ 244,795
累計折舊及 減損	-	-	(93,245)	(26,393)	(2,591)	(14,750)	-	(136,979)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,015</u>	<u>\$ 24,541</u>	<u>\$ 1,662</u>	<u>\$ 15,694</u>	<u>\$ 4,904</u>	<u>\$ 107,816</u>
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 61,015	\$ 24,541	\$ 1,662	\$ 15,694	\$ 4,904	\$ 107,816
增添	123,068	9,959	11,903	-	121	-	124	145,175
重分類(註)	-	-	7,996	-	-	-	(4,903)	3,093
處分	-	-	-	(235)	(6)	-	-	(241)
折舊費用	-	(100)	(22,567)	(8,662)	(321)	(5,884)	-	(37,534)
淨兌換差額	-	-	(15)	-	2	-	-	(13)
9月30日	<u>\$ 123,068</u>	<u>\$ 9,859</u>	<u>\$ 58,332</u>	<u>\$ 15,644</u>	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ 9,810</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 218,296</u>
9月30日								
成本	\$ 123,068	\$ 9,959	\$ 171,473	\$ 50,475	\$ 4,040	\$ 30,444	\$ 125	\$ 389,584
累計折舊及 減損	-	(100)	(113,141)	(34,831)	(2,582)	(20,634)	-	(171,288)
	<u>\$ 123,068</u>	<u>\$ 9,859</u>	<u>\$ 58,332</u>	<u>\$ 15,644</u>	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ 9,810</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 218,296</u>

註：本期重分類係自預付設備款及存出保證金轉入。

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
2. 本集團之不動產、廠房及設備未有借款成本需資本化之情形。

(七) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物、公務車等，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 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. 本集團承租之租賃期間不超過 12 個月且屬低價值之標的資產為事務機之承租。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋	\$ 2,139	\$ 11,507	\$ 14,261
其他設備	-	161	222
	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 11,668</u>	<u>\$ 14,483</u>

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 2,909	\$ 3,052
其他設備	40	60
	<u>\$ 2,949</u>	<u>\$ 3,112</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋	\$ 8,956	\$ 11,604
其他設備	161	181
	<u>\$ 9,117</u>	<u>\$ 11,785</u>

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添數皆為 \$0。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 26	\$ 112
屬短期租賃合約之費用	452	444
屬低價值資產租賃之費用	46	31
租賃修改利益	-	72

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 146	\$ 429
屬短期租賃合約之費用	1,316	1,890
屬低價值資產租賃之費用	152	114
租賃修改利益	-	279

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$11,323 及 \$13,981。

(八) 無形資產

		114年			
		專利權	電腦軟體	內部產生之 無形資產	合計
1月1日					
成本	\$ 48,872	\$ 12,976	\$ 166,007	\$ 227,855	
累計攤銷	(41,577)	(7,934)	(60,553)	(110,064)	
	<u>\$ 7,295</u>	<u>\$ 5,042</u>	<u>\$ 105,454</u>	<u>\$ 117,791</u>	
1月1日		\$ 7,295	\$ 5,042	\$ 105,454	\$ 117,791
增添	-	9,551	-	9,551	
攤銷費用	(3,034)	(4,072)	(7,301)	(14,407)	
9月30日	<u>\$ 4,261</u>	<u>\$ 10,521</u>	<u>\$ 98,153</u>	<u>\$ 112,935</u>	
9月30日					
成本	\$ 48,872	\$ 22,527	\$ 166,007	\$ 237,406	
累計攤銷	(44,611)	(12,006)	(67,854)	(124,471)	
	<u>\$ 4,261</u>	<u>\$ 10,521</u>	<u>\$ 98,153</u>	<u>\$ 112,935</u>	
		113年			
		專利權	電腦軟體	內部產生之 無形資產	合計
1月1日					
成本	\$ 48,872	\$ 6,619	\$ 166,007	\$ 221,498	
累計攤銷	(37,349)	(6,517)	(50,819)	(94,685)	
	<u>\$ 11,523</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 115,188</u>	<u>\$ 126,813</u>	
1月1日		\$ 11,523	\$ 102	\$ 115,188	\$ 126,813
攤銷費用	(3,171)	(102)	(7,301)	(10,574)	
9月30日	<u>\$ 8,352</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,887</u>	<u>\$ 116,239</u>	
9月30日					
成本	\$ 48,872	\$ 6,619	\$ 166,007	\$ 221,498	
累計攤銷	(40,520)	(6,619)	(58,120)	(105,259)	
	<u>\$ 8,352</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,887</u>	<u>\$ 116,239</u>	

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 2,434	\$ 2,434
管理費用	541	24
研究發展費用	1,822	1,057
	<u>\$ 4,797</u>	<u>\$ 3,515</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 7,301	\$ 7,301
管理費用	1,527	102
研究發展費用	5,579	3,171
	<u>\$ 14,407</u>	<u>\$ 10,574</u>

2. 本集團未有將無形資產提供擔保或質押之情形。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>114年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 250,000</u>	2.485%~2.5%	定期存款
<u>借款性質</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 150,000</u>	2.485%~2.5%	定期存款
<u>借款性質</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 250,000</u>	2.485%~2.707%	定期存款

本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用為\$1,424、\$1,323、\$2,083 及 \$3,828。

(十) 其他應付款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付研究試驗費	\$ 14,815	\$ 43,324	\$ 67,636
應付勞務費	1,526	2,669	2,089
應付薪資及獎金	48,723	34,203	35,524
應付設備款	-	89	105
其他	6,702	7,289	5,329
	<u>\$ 71,766</u>	<u>\$ 87,574</u>	<u>\$ 110,683</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	114年9月30日
擔保借款(註)	113.07.16~ 133.07.15	2%	土地、房屋及建築	\$ 94,167
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(5,000)
				<u>\$ 89,167</u>
借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	113年12月31日
擔保借款(註)	113.07.16~ 133.07.15	2%	土地、房屋及建築	\$ 97,917
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(5,000)
				<u>\$ 92,917</u>
借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	113年9月30日
擔保借款(註)	113.07.16~ 133.07.15	2%	土地、房屋及建築	\$ 99,166
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(5,000)
				<u>\$ 94,166</u>

1. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用為\$478、\$415、\$1,434 及 \$415。

2. 有關長期借款擔保抵押情形，請詳附註八說明。

註：(1)本公司與金融機構簽訂 20 年期之長期借款合同，自民國 113 年 8 月起按月平均攤還。

(2)自借款日起，按指標利率加碼 0.28%機動計息。

(十二) 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. 海外子公司係採確定提撥之退休金辦法，按其薪資總額之一定比率提撥退休金，公司除定期提撥外，無進一步之義務。

3. 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,818、\$1,732、\$5,046 及 \$4,982。

(十三) 股份基礎給付

1. 截至民國 114 年 9 月 30 日止，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	107/6/26	516,000	8年	註1
員工認股權計畫	107/11/13	828,000	8年	註1
員工認股權計畫	108/10/3	897,000	8年	註1
員工認股權計畫	108/12/12	200,000	8年	註1
員工認股權計畫	109/9/30	1,600,000	8年	註1
員工認股權計畫	110/3/9	200,000	8年	註1
員工認股權計畫	110/5/3	40,000	8年	註1
員工認股權計畫	110/5/19	100,000	8年	註1
員工認股權計畫	110/5/24	75,000	8年	註1
員工認股權計畫	110/9/30	965,000	8年	註1
員工認股權計畫	110/12/20	40,000	8年	註1
員工認股權計畫	111/2/7	240,000	8年	註1
員工認股權計畫	111/9/30	1,760,000	8年	註1
員工認股權計畫	112/3/31	190,000	8年	註1
現金增資保留員工認購	112/6/9	505,999	不適用	立即既得
員工認股權計畫	112/9/28	566,000	8年	註1
限制員工權利新股計畫	113/7/1	790,000	4年	註2
限制員工權利新股計畫	113/10/7	30,000	4年	註2
現金增資保留員工認購	113/11/5	207,578	不適用	立即既得
員工認股權計畫	113/11/29	650,000	8年	註1

註 1：按下列時程行使認股權利：

累計可行使認股權比例，屆滿二年 40%，屆滿三年 65%，屆滿四年 100%。

註 2：員工自獲配限制員工權利新股後，仍在職且本公司達成營運目標績效時，得分次取得股份。

上述股份基礎給付協議均以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

(1) 員工認股權

	114年		113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	6,834	\$ 80.9	7,164	\$ 81.4
本期執行認股權	(254)	65.6	(171)	72.7
本期失效認股權	(934)	74.4	(800)	81.3
9月30日流通在外認股權	<u>5,646</u>	82.7	<u>6,193</u>	81.3
9月30日可執行認股權	<u>4,560</u>	77.2	<u>4,140</u>	73.9

(2) 限制員工權利新股

	114年	113年
	數量(仟股)	數量(仟股)
1月1日	790	-
本期給與股數	-	790
本期失效股數(註)	-	(30)
9月30日	<u>790</u>	<u>760</u>

註：本公司於民國 113 年 6 月 4 日經董事會決議無償發行員工權利新股 790 仟股，新股發行基準日為民國 113 年 7 月 1 日，每股認購價格為 0 元，本次發行普通股之權利義務，於員工達成既得條件前，除限制股份之轉讓權利外，餘與其他已發行普通股相同。民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，因員工於既得期間內離職，未符合既得條件，而須返還股票 30 仟股，已於民國 113 年 11 月 13 日之董事會決議收回並辦理註銷減資，減資基準日為民國 113 年 11 月 13 日，業已完成變更登記在案。

3. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行認股權於執行日之加權平均股價分別為 77.94 元及 86.7 元。

4. 上述資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

<u>核准發行日</u>	<u>到期日</u>	<u>114年9月30日</u>		<u>113年12月31日</u>		<u>113年9月30日</u>	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
106年2月22日	114年2月21日	-	\$ -	200	\$ 64.4	200	\$ 64.5
106年8月1日	114年7月31日	-	-	284	61.3	284	61.4
107年6月26日	115年6月25日	192	61.5	192	61.5	192	61.6
107年11月13日	115年11月12日	340	54.8	395	54.8	395	54.9
108年10月3日	116年10月2日	291	59.3	352	59.3	352	59.4
108年12月12日	116年12月11日	190	58.3	190	58.3	190	58.4
109年9月30日	117年9月29日	1,039	84.0	1,058	84.0	1,058	84.2
110年3月9日	118年3月8日	200	103.8	200	103.8	200	104.0
110年5月3日	118年5月2日	40	89.4	40	89.4	40	89.6
110年5月19日	118年5月18日	100	85.1	100	85.1	100	85.3
110年5月24日	118年5月23日	75	90.5	75	90.5	75	90.7
110年9月30日	118年9月29日	802	75.4	836	75.4	836	75.6
110年12月20日	118年12月19日	40	123.4	40	123.4	40	123.6
111年9月30日	119年9月29日	1,463	81.0	1,604	81.0	1,613	81.2
112年3月31日	120年3月30日	70	118.5	115	118.5	115	118.7
112年9月28日	120年9月27日	406	80.1	503	80.1	503	80.3
113年11月29日	121年11月28日	398	76.8	650	76.8	-	-

5. 本集團給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議類型	給與日	股價(元)	履約價格(元)	預期波動率	預期存續期間	預期股利率	無風險利率	每單位公允價值(元)
員工認股權計畫	107/6/26	44.79	61.5	34.66%	5~6年	0%	0.65% ~0.72%	8.2000 ~9.7000
員工認股權計畫	107/11/13	58.30	54.8	0.726%~ 0.758%	5~6年	0%	0.60%	27.4000 ~29.7000
員工認股權計畫	108/10/3	61.60	59.3	25.74%	5~6年	0%	0.61% ~0.62%	14.6000 ~16.1000
員工認股權計畫	108/12/12	60.50	58.3	39.00%	5~6年	0%	0.58% ~0.61%	20.9834 ~22.9125
員工認股權計畫	109/9/30	87.10	84.0	45.31%	5~6年	0%	0.29% ~0.33%	34.1428 ~37.1737
員工認股權計畫	110/3/9	106.0	103.8	45.31%~ 45.94%	5~6年	0%	0.36% ~0.40%	41.6644 ~45.9221
員工認股權計畫	110/5/3	91.3	89.4	45.88%	5~6年	0%	0.29%	35.9330 ~39.5389
員工認股權計畫	110/5/19	87.0	85.1	46.11%	5~6年	0%	0.30%	34.4895 ~37.8028
員工認股權計畫	110/5/24	92.5	90.5	46.18%	5~6年	0%	0.33%	36.7889 ~40.2682
員工認股權計畫	110/9/30	77.1	75.4	46.25%	5~6年	0%	0.34%	31.2316 ~33.4342
員工認股權計畫	110/12/20	126.0	123.4	47.08%	5~6年	0%	0.47% ~0.51%	52.1545 ~55.4536
員工認股權計畫	111/2/7	115.0	112.6	45.98%~ 48.08%	5~6年	0%	0.62% ~0.67%	48.1025 ~50.3923
員工認股權計畫	111/9/30	82.8	81.0	46.42%~ 49.25%	5~6年	0%	1.51% ~1.53%	36.4424 ~37.7988
員工認股權計畫	112/3/31	121.0	118.5	47.04%~ 50.09%	5~6年	0%	1.14% ~1.15%	53.3561 ~55.0502
現金增資保留員工認購	112/6/9	86.5	75.0	34.09%	0.03年	0%	1.09%	11.5444
員工認股權計畫	112/9/28	80.3	80.1	45.92%~ 48.96%	5~6年	0%	1.17% ~1.19%	34.4438 ~36.1514
限制員工權利新股計畫	113/7/1	84.5	-	0.00%	4年	0%	0%	註
限制員工權利新股計畫	113/10/7	82.3	-	0.00%	4年	0%	0%	註
現金增資保留員工認購	113/11/5	76.6	76.0	26.65%	0.07年	0%	1.22%	2.4936
員工認股權計畫	113/11/29	77.0	76.8	44.59%~ 45.32%	5~6年	0%	1.49%	31.5881 ~34.4245

註：發行之限制員工權利新股每股面額 10 元，每股發行價格新台幣 0 元（即無償），並以給予日之收盤價格作為公允價值之衡量，所發行普通股之權利義務除要求員工需達成既得條件外，餘與其他已發行普通股相同。

6. 本集團因上述員工認股選擇權及限制員工權利新股民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為\$2,073、\$15,045、\$31,894 及\$34,773。

(十四)股本

1. 民國 114 年 9 月 30 日，本公司之額定資本總額為\$3,000,000，分為300,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 24,000 仟股)，每股面額 10 元，已發行 157,541,763 股，實收資本額為\$1,575,418。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：

	114年	113年
	股數(股)	股數(股)
1月1日	154,787,818	135,817,285
現金增資	2,500,000	-
員工執行認股權(註)	253,945	171,333
員工限制權利新股	-	790,000
9月30日	157,541,763	136,778,618

註：民國 114 年 7 月至 9 月部分員工執行認股權共 184,097 股，因法令規定得先發行股份，再向主管機關申請資本額變更登記，故截至民國 114 年 9 月 30 日止，尚未完成員工行使認股權 184,097 股之資本額變更登記。

2. 本公司於民國 109 年 7 月 28 日完成私募普通股繳款，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格新台幣 75 元，合計發行 1,200,000 股，募資金額 \$90,000，該私募普通股之權利義務除證券交易法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並符合財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣有價證券審查準則且補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。
3. 本公司於民國 114 年 9 月 22 日完成私募普通股繳款，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格新台幣 72 元，合計發行 2,500,000 股，募資金額 \$180,000，截至民國 114 年 9 月 30 日止，前述私募普通股尚未完成變更登記。該私募普通股之權利義務除證券交易法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並符合財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣有價證券審查準則且補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

(十五) 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。

(十六) 累積虧損

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，提請股東會決議後分派之。
2. 本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥分配股東股息紅利，前述股東股息紅利得以現金或股票方式為之，以不低於當年度稅後盈餘百分之十做為股利(包括現金或股票)進行分配，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司截至民國 114 年及 113 年 9 月 30 日止為累積虧損，並無可供分派之盈餘。

(十七) 營業收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
智慧財產權授權收入	\$ 151,518	\$ 30,356
銷貨收入	-	43,801
其他收入	4,037	-
委託服務收入	1,396	5,946
	<u>\$ 156,951</u>	<u>\$ 80,103</u>

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
智慧財產權授權收入	\$ 261,485	\$ 93,473
銷貨收入	101,825	178,723
其他收入	11,822	-
委託服務收入	3,928	5,946
	<u>\$ 379,060</u>	<u>\$ 278,142</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於隨時間逐步完成及於某一時點移轉之勞務及新藥產品開發之專屬授權，收入可細分為下列主要地區：

<u>114年7月1日至9月30日</u>				
	<u>美國</u>	<u>中國</u>	<u>歐洲</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 71,926	\$ 38,922	\$ 46,103	\$ 156,951
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 70,530	\$ 38,922	\$ 46,103	\$ 155,555
隨時間逐步認列之收入	1,396	-	-	1,396
	<u>\$ 71,926</u>	<u>\$ 38,922</u>	<u>\$ 46,103</u>	<u>\$ 156,951</u>
<u>113年7月1日至9月30日</u>				
	<u>美國</u>	<u>中國</u>	<u>歐洲</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 74,404	\$ 5,699	\$ -	\$ 80,103
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 68,458	\$ 5,699	\$ -	\$ 74,157
隨時間逐步認列之收入	5,946	-	-	5,946
	<u>\$ 74,404</u>	<u>\$ 5,699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,103</u>
<u>114年1月1日至9月30日</u>				
	<u>美國</u>	<u>中國</u>	<u>歐洲</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 220,536	\$ 112,421	\$ 46,103	\$ 379,060
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 216,608	\$ 112,421	\$ 46,103	\$ 375,132
隨時間逐步認列之收入	3,928	-	-	3,928
	<u>\$ 220,536</u>	<u>\$ 112,421</u>	<u>\$ 46,103</u>	<u>\$ 379,060</u>
<u>113年1月1日至9月30日</u>				
	<u>美國</u>	<u>中國</u>	<u>歐洲</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 271,914	\$ 6,228	\$ -	\$ 278,142
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 265,968	\$ 6,228	\$ -	\$ 272,196
隨時間逐步認列之收入	5,946	-	-	5,946
	<u>\$ 271,914</u>	<u>\$ 6,228</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 278,142</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>113年1月1日</u>
-流動-專屬授權及 委託服務合約	\$ -	\$ 50,030	\$ 158,580	\$ 105,480
-非流動-專屬授權及 委託服務合約	<u>72,620</u>	<u>72,620</u>	<u>72,620</u>	<u>131,666</u>
	<u>\$ 72,620</u>	<u>\$ 122,650</u>	<u>\$ 231,200</u>	<u>\$ 237,146</u>

期初合約負債本期認列收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		
專屬授權及委託服務合約	<u>\$ 47,498</u>	<u>\$ 5,946</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		
專屬授權及委託服務合約	<u>\$ 50,030</u>	<u>\$ 5,946</u>

3. 收入係本集團授權藥物產品之智慧財產權及提供委託服務或製造技術移轉予藥廠，相關說明如下：

(1) 本集團於民國 108 年 2 月 11 日與 Accord Healthcare Ltd. (以下簡稱"Accord") 簽訂 FP-001 柳普林前列腺癌新劑型新藥(以下簡稱"Camcevi") 獨家授權經銷合約，Accord 將取得 FP-001 除美國、中國大陸、日本、台灣、以色列、土耳其及中東市場外其餘全球市場產品開發銷售權利。本集團預計將自此合約獲得簽約金、產品開發里程碑金、銷售里程碑金等最高可達美金 8,600 萬元之權利金收入，以及授權市場之產品銷售分潤，本集團亦與 Accord 簽訂相關產品之製造與供貨協議。本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列該授權經銷合約收入分別為\$46,103、\$0、\$46,103 及\$0，且自簽約日起至民國 114 年 9 月 30 日止，已累積認列收入\$199,620。

- (2) 本集團於民國 109 年 11 月 17 日與長春金賽藥業有限責任公司（以下簡稱“金賽”）簽訂 Camcevi 獨家授權經銷合約，金賽將負責 Camcevi 於中國大陸市場之產品研發、製造與銷售。簽約後本集團收取 800 萬美元之簽約金，後續將依里程碑達成情形收取產品開發和監管里程碑金、技術移轉里程碑金、銷售里程碑金等，合計最高可達 1 億 2,385 萬美元，此外，本集團將於 Camcevi 上市銷售後收取銷售分潤，本集團亦與金賽簽訂相關產品之製造與供貨協議。本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列該授權經銷合約收入分別為 \$38,922、\$5,699、\$112,421 及 \$6,228，且自簽約日起至民國 114 年 9 月 30 日止，已累積認列收入 \$411,999。
- (3) 本集團於民國 110 年 3 月 4 日與 Intas Pharmaceuticals Ltd.（以下簡稱“Intas”）簽訂 Camcevi 美國市場獨家授權經銷合約，Intas 將負責 Camcevi 於美國市場的銷售以及商業化成本。根據授權合約條款，本集團簽約後收取 1,000 萬美元之簽約金，後續將依里程碑達成情形收取產品開發里程碑金、銷售里程碑金等，合計最高可達 2 億 700 萬美元，此外，本集團將於 Camcevi 上市銷售後收取銷售分潤，本集團亦與 Intas 簽訂相關產品之製造與供貨協議。本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列該授權經銷合約所產生之相關收入分別為 \$71,926、\$74,040、\$220,536 及 \$271,914，且自簽約日起至民國 114 年 9 月 30 日止，已累積認列收入 \$1,214,340。

(十八) 利息收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 3,599	\$ 6,500
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	243	274
其他利息收入	1	1
	<u>\$ 3,843</u>	<u>\$ 6,775</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 14,131	\$ 22,739
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	599	1,123
其他利息收入	19	31
	<u>\$ 14,749</u>	<u>\$ 23,893</u>

(十九) 其他收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
政府補助收入(註)	\$ -	\$ 30
其他	8,578	810
	<u>\$ 8,578</u>	<u>\$ 840</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
政府補助收入(註)	\$ -	\$ 30
其他	9,169	810
	<u>\$ 9,169</u>	<u>\$ 840</u>

註：民國 113 年所取得之政府補助收入係本集團取得台北市政府之生技展展覽補助。

(二十) 其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 3,421	(\$ 7,463)
租賃修改利益	-	72
	<u>\$ 3,421</u>	<u>(\$ 7,391)</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
外幣兌換(損失)利益	(\$ 21,608)	\$ 16,287
租賃修改利益	-	279
處分不動產、廠房及設備損失	-	(30)
	<u>(\$ 21,608)</u>	<u>\$ 16,536</u>

(二十一) 財務成本

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息費用		
借款利息	\$ 1,902	\$ 1,738
租賃負債	26	112
	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 1,850</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息費用		
借款利息	\$ 3,517	\$ 4,243
租賃負債	146	429
	<u>\$ 3,663</u>	<u>\$ 4,672</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 94,792	\$ 92,777
折舊費用(註)	10,466	15,855
攤銷費用	4,797	3,515
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 309,545	\$ 266,970
折舊費用(註)	38,797	49,319
攤銷費用	14,407	10,574

註：含使用權資產之折舊費用。

(二十三) 員工福利費用

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 87,168	\$ 72,194
股份基礎給付	2,073	15,045
勞健保費用	2,812	2,210
退休金費用	1,818	1,732
其他用人費用	921	1,596
	<u>\$ 94,792</u>	<u>\$ 92,777</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 261,478	\$ 216,893
股份基礎給付	31,894	34,773
勞健保費用	8,763	6,876
退休金費用	5,046	4,982
其他用人費用	2,364	3,446
	<u>\$ 309,545</u>	<u>\$ 266,970</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利於彌補累積虧損後，如尚有餘額，應提撥百分之一至百分之十為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞，依前述提撥之員工酬勞數額中百分之五至百分之十做為基層員工分派酬勞之用。員工酬勞得以股票或現金為之，董事酬勞僅得以現金為之。員工酬勞及董事酬勞分配案應由董事會決議行之，並提股東會報告。
2. 本公司因民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均為虧損，故無估列員工及董事酬勞。民國 113 年度因累積虧損，故並未估列及配發員工及董事酬勞。
3. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅費用	\$ 12,202	\$ 13,957
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅費用	\$ 7,742	\$ 37,062

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十五) 每股虧損

	<u>114年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 114,287)	154,073	(\$ 0.74)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 114,287)	154,073	(\$ 0.74)
	<u>113年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 308,283)	136,764	(\$ 2.25)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 308,283)	136,764	(\$ 2.25)
	<u>114年1月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 736,791)	154,160	(\$ 4.78)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 736,791)	154,160	(\$ 4.78)

	113年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 592,163)	136,196	(\$ 4.35)
稀釋每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 592,163)	136,196	(\$ 4.35)

本公司民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故未予以計入稀釋每股虧損之計算。

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 2,476	\$ 145,175
加：期初應付設備款	89	2,990
減：期末應付設備款	-	(105)
本期支付現金	\$ 2,565	\$ 148,060

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	114年			
	短期借款	長期借款(註)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 150,000	\$ 97,917	\$ 12,408	\$ 260,325
籌資現金流量之變動	100,000	(3,750)	(9,709)	86,541
匯率變動之影響	-	-	(423)	(423)
9月30日	\$ 250,000	\$ 94,167	\$ 2,276	\$ 346,443

	113年			
	短期借款	長期借款(註)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 200,000	\$ -	\$ 28,257	\$ 228,257
籌資現金流量之變動	50,000	99,166	(11,548)	137,618
其他非現金之變動	-	-	(1,907)	(1,907)
匯率變動之影響	-	-	505	505
9月30日	\$ 250,000	\$ 99,166	\$ 15,307	\$ 364,473

註：包含一年或一營業週期內到期之負債。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司原由 Foresee Pharmaceuticals, Inc. 控制，其擁有本公司 100% 股份，經組織架構重組並於民國 104 年 7 月 16 日換股交割完成後，其對本公司持股降為 36.68%。惟因 Foresee Pharmaceuticals, Inc. 仍佔有過半數董事席次，故對本公司具有實質控制力。

民國 105 年 3 月 31 日，經本公司股東臨時會針對董事及監察人進行補選後，Foresee Pharmaceuticals, Inc. 所佔本公司董事席次已未過半，但仍對本公司具有重大影響力。

(二)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
簡銘達	本公司之董事長
QPS, LLC	本公司之其他關係人
QPS Austria GmbH	本公司之其他關係人
QPS Netherlands B.V.	本公司之其他關係人
昌達生化科技股份有限公司	本公司之其他關係人
華鼎生技顧問股份有限公司	本公司之其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 研究試驗費

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
QPS, LLC	\$ 47,163	\$ 32,782
其他關係人	20,909	16,693
	<u>\$ 68,072</u>	<u>\$ 49,475</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
QPS, LLC	\$ 209,936	\$ 55,388
其他關係人	44,835	25,728
	<u>\$ 254,771</u>	<u>\$ 81,116</u>

主係委託關係人執行臨床試驗所產生相關費用，交易價格由雙方議定之。

2. 預付費用

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
QPS, LLC	\$ 53,838	\$ 80,538	\$ -

係為委託關係人執行臨床試驗產生之預付款項。

3. 其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他關係人	\$ 11,282	\$ 5,370	\$ 1,229

係為委託關係人執行臨床試驗及研究試驗產生之應付款項，交易條件依雙方議定條件辦理，且相關應付款項並未附息。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 29,629	\$ 29,718
退職後福利	529	497
股份基礎給付	4,566	12,622
	<u>\$ 34,724</u>	<u>\$ 42,837</u>

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 105,441	\$ 92,426
退職後福利	1,632	1,465
股份基礎給付	25,107	23,349
	<u>\$ 132,180</u>	<u>\$ 117,240</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
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動				
-定期存款	\$ 125,000	\$ 75,000	\$ 125,000	借款擔保
不動產、廠房及設備				
-土地	\$ 123,068	\$ 123,068	\$ 123,068	借款擔保
-房屋及建築	\$ 9,461	\$ 9,760	\$ 9,859	借款擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 本集團因臨床試驗服務已簽訂合約而尚未認列費用之金額為\$1,123,938。

2. 本公司與 Aviv Therapeutics, Inc. (以下簡稱 Aviv) 簽署專屬授權合約，Aviv 同意將乙醛去氫酶(ALDH2)活化劑之相關技術授權予本公司。合約中約定，若本公司於民國 108 年 12 月 31 日前未有任何所授權技術之相關產品進入臨床試驗，則需額外支付美金\$100 仟元之維持費，本公司已依約於約定日期前進入臨床試驗階段，故無須額外支付維持費。另約定里程碑授權金(milestone payment)最高共計美金\$2,150 仟元；若未來產品成功上市或再授權，將再按照淨銷售額或再授權收入支付不同百分比之權利金(royalty)。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 114 年 11 月 13 日經董事會通過，擬將美國子公司 Foresee Pharmaceuticals USA Inc. 所擁有 MMP-12 抑制劑全球權利獨家授權予 Jabbly Pharmaceuticals, LLC (以下簡稱“Jabbly”，為本公司關係人)，後續 MMP-12 抑制劑相關開發費用皆由 Jabbly 負擔。作為對價，美國子公司除取得由 Jabbly 支付 1,000 萬美元簽約金、後續里程金以及權利金之外，另將擁有 Jabbly 19% 股權。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，現階段係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，於未來營運轉虧為盈後，還須兼顧提供股東持續穩健之報酬。為了達到前述目標，本集團藉由包括但不限於現金增資以清償或充實營運資金、股利發放及減資等方式維持或調整資本結構。本集團利用負債權益比率以監控及管理資本，該比率係按「債務淨額」除以「權益總額」計算，其中債務淨額之計算為「負債總額」扣除現金及約當現金，而「權益總額」之計算則為資產負債表所列報之「權益總計」。

本集團於民國 114 年度策略維持與民國 113 年度相同，均係致力合理管理負債資本比率。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 854,570	\$ 1,367,299	\$ 714,809
按攤銷後成本衡量之金融資產			
-流動	125,000	75,000	125,000
應收帳款	71,577	32,328	52,789
其他應收款	1,030	3,810	2,870
存出保證金	1,982	1,598	1,555
	<u>\$ 1,054,159</u>	<u>\$ 1,480,035</u>	<u>\$ 897,023</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 250,000	\$ 150,000	\$ 250,000
應付帳款	2	64,418	40,498
其他應付款(含關係人)	83,048	92,944	111,912
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	94,167	97,917	99,166
其他流動負債	304	9,587	357
	<u>\$ 427,521</u>	<u>\$ 414,866</u>	<u>\$ 501,933</u>
租賃負債	<u>\$ 2,276</u>	<u>\$ 12,408</u>	<u>\$ 15,307</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(匯率風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務單位按照董事會核准之政策執行。本集團財務單位透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團與國外公司交易，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。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美元、加拿大幣及澳幣)，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：

114年9月30日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		其他綜合 淨利影響
				變動幅度	損益影響	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 5,800	30.445	\$ 176,573	2.77%	\$ 4,893	\$ -
澳幣：新台幣	113	20.11	2,269	5.63%	128	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	6,248	30.445	190,218	-	-	-
澳幣：新台幣	2,372	20.11	47,709	-	-	-
加拿大幣：新台幣	778	21.89	17,034	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	1,124	30.445	34,233	2.77%	949	-
歐元：新台幣	102	35.77	3,637	0.33%	12	-
法郎：新台幣	38	38.245	1,456	1.74%	25	-
113年12月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		其他綜合 淨利影響
				變動幅度	損益影響	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 4,557	32.785	\$ 149,410	3.07%	\$ 4,587	\$ -
<u>非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	3,366	32.785	92,319	-	-	-
加拿大幣：新台幣	687	22.820	15,682	-	-	-
澳幣：新台幣	1,064	20.390	21,696	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	2,701	32.785	88,478	3.07%	2,716	-
歐元：新台幣	869	34.140	29,676	3.09%	917	-
法郎：新台幣	128	32.265	4,703	5.11%	240	-
加拿大幣：新台幣	57	22.820	1,311	1.53%	20	-

113年9月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	其他綜合 淨利影響
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 11,233	31.650	\$355,526	2.78%	\$ 9,884	\$ -
加拿大幣:新台幣	26	21.93	579	2.89%	17	-
澳幣:新台幣	1	23.42	13	2.01%	-	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	7,599	31.650	240,494	-	-	-
加拿大幣:新台幣	634	23.420	14,879	-	-	-
澳幣:新台幣	1,003	21.930	22,001	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	3,286	31.650	103,991	2.78%	2,891	-
歐元:新台幣	683	35.380	24,166	3.49%	843	-
法郎:新台幣	348	37.545	13,052	5.10%	666	-
瑞典幣:新台幣	115	3.140	361	12.97%	47	-

C. 於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$3,421、(\$7,463)、(\$21,608)及\$16,287。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險，於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 當台幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少或增加\$1,589 及\$1,773，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(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及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。

- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅信用等級良好者，始可被接納為交易對象。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. 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分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，本集團未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- H. 本集團對客戶之應收帳款皆屬信用良好之客戶，係為同一群組，本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款之備抵損失，惟設算後之預期信用減損損失金額微小，故均未提列備抵損失。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由財務單位執行，並由財務單位監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運及研發之需要。
- B. 本集團所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，財務單位會將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款或受益憑證，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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ -	\$ 100,000	\$ -

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，非衍生金融負債係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。

非衍生金融負債

<u>114年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1~2年內</u>	<u>2~5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$250,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	2	-	-	-
其他應付款(含關係人)	83,048	-	-	-
租賃負債	2,286	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	6,837	6,737	19,617	78,798
其他流動負債	304	-	-	-
<u>113年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1~2年內</u>	<u>2~5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$150,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	64,418	-	-	-
其他應付款(含關係人)	92,944	-	-	-
租賃負債	12,570	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	6,912	6,813	19,842	83,617
其他流動負債	9,587	-	-	-
<u>113年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1~2年內</u>	<u>2~5年內</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$250,000	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	40,498	-	-	-
其他應付款(含關係人)	111,912	-	-	-
租賃負債	13,198	2,358	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	6,937	6,837	19,917	85,235
其他流動負債	357	-	-	-

(三) 公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付帳款、租賃負債、其他應付款(含關係人)及長期借款(含一年或一營業週期內到期)之帳面金額係公允價值之合理近似值。

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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無此情形。

4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表一。

(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)：請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

無此情形。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團主要經營項目為新藥開發之單一產業，且本集團主要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) 部門資訊之衡量

本集團營運部門之會計政策與合併財務報告附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。營運部門損益係以稅後淨利(損失)衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。

(三) 部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈現之部門資產、負債及稅後淨損，與合併資產負債表及合併綜合損益表係採用一致之衡量方式，故無需予以調節。

逸達生物科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重大交易往來情形
民國114年1月1日至9月30日

附表一

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	逸達生物科技股份有限公司	Foresee Pharmaceuticals USA, Inc.	1	勞務費	\$ 187,065	雙方議定	49.35%
0	逸達生物科技股份有限公司	Foresee Pharmaceuticals USA, Inc.	1	其他應付款-關係人	25,652	雙方議定	1.64%
0	逸達生物科技股份有限公司	Foresee Pharmaceuticals USA, Inc.	1	委託服務收入	32,206	雙方議定	8.50%
0	逸達生物科技股份有限公司	Foresee Pharmaceuticals USA, Inc.	1	應收帳款-關係人	4,612	雙方議定	0.29%
0	逸達生物科技股份有限公司	Foresee Pharmaceuticals Canada, Inc.	1	勞務費	5,213	雙方議定	1.38%
0	逸達生物科技股份有限公司	Foresee Pharmaceuticals Canada, Inc.	1	其他應付款-關係人	582	雙方議定	0.04%
1	Foresee Pharmaceuticals USA, Inc.	Foresee Pharmaceuticals Canada, Inc.	3	勞務費	9,479	雙方議定	2.50%
1	Foresee Pharmaceuticals USA, Inc.	Foresee Pharmaceuticals Canada, Inc.	3	其他應付款-關係人	582	雙方議定	0.04%

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。

逸達生物科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114年1月1日至9月30日

附表二

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		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	股數	比率	帳面金額			
逸達生物科技股份有限公司	Foresee Pharmaceuticals USA, Inc.	美國	藥物研發	\$ 1,368,404	\$ 963,718	936,528	100%	\$ 190,218	(\$ 336,066)	(\$ 302,405)	註1
逸達生物科技股份有限公司	Foresee Pharmaceuticals Canada, Inc.	加拿大	業務開發	4,776	4,776	1,500	100%	17,034	(380)	(380)	註2
逸達生物科技股份有限公司	Foresee Pharmaceuticals Australia Pty Ltd.	澳大利亞	藥物研發	106,239	106,239	5,000,100	100%	47,709	26,125	26,125	註3

註1：原始投資金額之原幣數為美金\$42,652,801元。
註2：原始投資金額之原幣數為加拿大幣\$200,000元。
註3：原始投資金額之原幣數為澳幣\$5,000,100元。