

台灣浩鼎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 114 年及 113 年第三季
(股票代碼 4174)

公司地址：臺北市南港區忠孝東路七段 508 號 6 樓
電 話：(02)2655-8799

台灣浩鼎生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</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5	
四、	合併資產負債表	6 ~ 7	
五、	合併綜合損益表	8	
六、	合併權益變動表	9	
七、	合併現金流量表	10	
八、	合併財務報表附註	11 ~ 57	
	(一) 公司沿革	11	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 16	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 47	
	(七) 關係人交易	47 ~ 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 ~ 55	
(十三)	附註揭露事項	55 ~ 56	
(十四)	營運部門資訊	56 ~ 57	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002147 號

台灣浩鼎生技股份有限公司 公鑒：

前言

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司民國 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，致無法允當表達台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司民國 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

梁華玲



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83253 號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 1 0 日

 台灣浩鼎生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

			114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日				
資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	907,535	24	\$	1,732,050	31	\$	684,789	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)									
	資產－流動			-	-		89	-		228	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(四)									
	流動			673,700	18		1,398,700	25		720,500	18
1140	合約資產－流動	六(十九)		468	-		-	-		-	-
1150	應收票據淨額			72	-		-	-		-	-
1170	應收帳款淨額			3,865	-		4,200	-		4,922	-
1200	其他應收款			13,197	-		19,005	-		20,787	-
130X	存貨			26,070	1		27,725	-		24,513	1
1410	預付款項	六(五)		272,150	7		258,014	5		241,867	6
11XX	流動資產合計			1,897,057	50		3,439,783	61		1,697,606	42
非流動資產											
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)									
	量之金融資產－非流動			8,026	-		9,017	-		9,789	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(四)及八									
	非流動			16,400	-		12,900	-		-	-
1550	採用權益法之投資	六(六)		785,580	21		937,933	17		985,477	25
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八		691,277	18		778,643	14		800,608	20
1755	使用權資產	六(八)		342,144	9		386,442	7		400,101	10
1780	無形資產	六(九)		51,321	1		62,840	1		65,109	2
1900	其他非流動資產	八		37,403	1		26,134	-		40,303	1
15XX	非流動資產合計			1,932,151	50		2,213,909	39		2,301,387	58
1XXX	資產總計		\$	3,829,208	100	\$	5,653,692	100	\$	3,998,993	100

(續次頁)

台灣浩鼎生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(十)及八	\$	41,856	1	\$	412	-
2130	合約負債—流動	六(十九)		6,655	-		7,783	-
2150	應付票據			-	-		540	-
2170	應付帳款			1,874	-		2,900	-
2200	其他應付款	六(十二)		60,868	2		297,833	5
2230	本期所得稅負債			1,747	-		10,394	-
2250	負債準備—流動	六(十三)		130,716	4		-	-
2280	租賃負債—流動			53,737	1		55,116	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八		71,575	2		34,091	1
2399	其他流動負債—其他			2,443	-		3,301	-
21XX	流動負債合計			371,471	10		412,370	7
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)及八		47,537	1		48,220	1
2550	負債準備—非流動	六(十三)		6,105	-		6,008	-
2580	租賃負債—非流動			323,588	9		366,787	7
25XX	非流動負債合計			377,230	10		421,015	8
2XXX	負債總計			748,701	20		833,385	15
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)		2,631,594	69		2,631,594	46
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)		9,113,453	238		9,100,741	161
	待彌補虧損	(十七)						
3350	累積虧損	(二十八)	(	9,512,401)	(248)	(	7,879,039)	(139)
3400	其他權益		(	19,723)	(1)	(	12,089)	- (
3500	庫藏股票	六(十六)						
		(十七)						
		(二十八)	(	26,528)	(1)	(	26,533)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			2,186,395	57		3,814,674	67
36XX	非控制權益	四(三)及六						
		(二十八)		894,112	23		1,005,633	18
3XXX	權益總計			3,080,507	80		4,820,307	85
	重大或有負債及未認列之合約承諾	六(九)及九						
	重大之期後事項	十一						
3X2X	負債及權益總計		\$	3,829,208	100	\$	5,653,692	100

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：梁廣義



經理人：王慧君



會計主管：莊若晨



台灣浩鼎生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(十九)	\$ 10,522	2	\$ 22,979	4	\$ 37,738	2	\$ 51,130	3
5000 營業成本		(32,785)	(6)	(38,058)	(7)	(99,410)	(5)	(106,297)	(6)
5900 營業毛損		(22,263)	(4)	(15,079)	(3)	(61,672)	(3)	(55,167)	(3)
營業費用	六(七)(八) (九)(十四) (十五) (二十四) (二十五)及七								
6200 管理費用		(68,349)	(13)	(79,046)	(14)	(224,481)	(13)	(241,531)	(14)
6300 研究發展費用		(405,998)	(78)	(439,932)	(78)	(1,402,401)	(79)	(1,353,098)	(79)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	-	-	-	-	(3,067)	-	-	-
6000 營業費用合計		(474,347)	(91)	(518,978)	(92)	(1,629,949)	(92)	(1,594,629)	(93)
6900 營業損失		(496,610)	(95)	(534,057)	(95)	(1,691,621)	(95)	(1,649,796)	(96)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十)	6,091	1	6,963	1	24,502	1	32,598	2
7010 其他收入	六(二十一)及 七	27,911	5	71	-	47,486	3	10,434	1
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(7,227)	(1)	(1,301)	-	4,809	-	68,707	4
7050 財務成本	六(二十三)	(3,147)	(1)	(2,702)	-	(10,088)	-	(7,859)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(六)	(58,861)	(11)	(48,675)	(9)	(155,046)	(9)	(185,778)	(11)
7000 營業外收入及支出合計		(35,233)	(7)	(45,644)	(8)	(88,337)	(5)	(81,898)	(5)
7900 稅前淨損		(531,843)	(102)	(579,701)	(103)	(1,779,958)	(100)	(1,731,694)	(101)
7950 所得稅利益	六(二十六)	12,623	2	17,906	3	6,883	-	13,661	1
8200 本期淨損		(\$ 519,220)	(100)	(\$ 561,795)	(100)	(\$ 1,773,075)	(100)	(\$ 1,718,033)	(100)
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(三)	\$ 515	-	(\$ 755)	-	(\$ 991)	-	(\$ 832)	-
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		5,452	1	(1,162)	-	(7,582)	-	3,591	-
8370 採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益之份 額一可能重分類至損益之項 目		431	-	222	-	363	-	378	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 6,398	1	(\$ 1,695)	-	(\$ 8,210)	-	\$ 3,137	-
8500 本期綜合損益總額		(\$ 512,822)	(99)	(\$ 563,490)	(100)	(\$ 1,781,285)	(100)	(\$ 1,714,896)	(100)
淨損歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 468,319)	(90)	(\$ 519,288)	(92)	(\$ 1,633,362)	(92)	(\$ 1,582,204)	(92)
8620 非控制權益		(50,901)	(10)	(42,507)	(8)	(139,713)	(8)	(135,829)	(8)
合計		(\$ 519,220)	(100)	(\$ 561,795)	(100)	(\$ 1,773,075)	(100)	(\$ 1,718,033)	(100)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 461,921)	(89)	(\$ 520,983)	(92)	(\$ 1,641,572)	(92)	(\$ 1,578,346)	(92)
8720 非控制權益		(50,901)	(10)	(42,507)	(8)	(139,713)	(8)	(136,550)	(8)
合計		(\$ 512,822)	(99)	(\$ 563,490)	(100)	(\$ 1,781,285)	(100)	(\$ 1,714,896)	(100)
每股虧損	六(二十七)								
9750 基本及稀釋每股虧損		(\$ 1.78)		(\$ 2.27)		(\$ 6.21)		(\$ 6.90)	

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：梁廣義

經理人：王慧君

會計主管：莊若晨

生技股份有限公司
合併權益變動表
1年及13年1月1日至9

單位：新台幣仟元

附註 普通股 股本 資本 公積 累積 虧損 之兌換 差額 損益 其 他 庫 藏 股 票 總 計 非 控 制 權 益 權 益 總 額

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

113 年 1 月 1 日餘額		<u>\$ 2,294,394</u>	<u>\$ 7,127,750</u>	<u>(\$ 5,569,013)</u>	<u>\$ 2,300</u>	<u>(\$ 16,560)</u>	<u>(\$ 5,607)</u>	<u>(\$26,533)</u>	<u>\$ 3,806,731</u>	<u>\$ 1,146,711</u>	<u>\$ 4,953,442</u>
本期淨損		-	-	(1,582,204)	-	-	-	-	(1,582,204)	(135,829)	(1,718,033)
本期其他綜合損益		-	-	-	4,690	(832)	-	-	3,858	(721)	3,137
本期綜合損益總額		-	-	(1,582,204)	4,690	(832)	-	-	(1,578,346)	(136,550)	(1,714,896)
股份基礎給付交易	六(十五)(十七)(二十五)(二十八)	-	16,599	-	-	-	-	-	16,599	23,075	39,674
限制員工權利新股酬勞成本	六(十五)(二十五)	-	-	-	-	-	3,134	-	3,134	-	3,134
員工認股權逾期失效	六(十五)(十七)(二十八)	-	1,519	-	-	-	-	-	1,519	(1,519)	-
採用權益法認列之關聯企業之變動數	六(十七)	-	111,402	-	-	-	-	-	111,402	-	111,402
處分子公司	四(三)	-	-	-	(397)	-	-	-	(397)	18,208	17,811
113 年 9 月 30 日餘額		<u>\$ 2,294,394</u>	<u>\$ 7,257,270</u>	<u>(\$ 7,151,217)</u>	<u>\$ 6,593</u>	<u>(\$ 17,392)</u>	<u>(\$ 2,473)</u>	<u>(\$26,533)</u>	<u>\$ 2,360,642</u>	<u>\$ 1,049,925</u>	<u>\$ 3,410,567</u>

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

114 年 1 月 1 日餘額		<u>\$ 2,631,594</u>	<u>\$ 9,100,741</u>	<u>(\$ 7,879,039)</u>	<u>\$ 7,031</u>	<u>(\$ 18,164)</u>	<u>(\$ 956)</u>	<u>(\$ 26,533)</u>	<u>\$ 3,814,674</u>	<u>\$ 1,005,633</u>	<u>\$ 4,820,307</u>
本期淨損		-	-	(1,633,362)	-	-	-	-	(1,633,362)	(139,713)	(1,773,075)
本期其他綜合損益		-	-	-	(7,219)	(991)	-	-	(8,210)	-	(8,210)
本期綜合損益總額		-	-	(1,633,362)	(7,219)	(991)	-	-	(1,641,572)	(139,713)	(1,781,285)
股份基礎給付交易	六(十五)(十七)(二十五)(二十八)	-	8,167	-	-	-	-	-	8,167	11,533	19,700
限制員工權利新股酬勞成本	六(十五)(二十五)	-	-	-	-	-	576	-	576	-	576
子公司員工執行認股權	六(十五)(十七)(二十八)	-	267	-	-	-	-	-	267	93	360
員工認股權逾期失效	六(十五)(十七)(二十八)	-	1,964	-	-	-	-	-	1,964	(1,964)	-
子公司預收股款	六(二十八)	-	-	-	-	-	-	-	-	18,535	18,535
採用權益法認列之關聯企業之變動數	六(十七)	-	2,314	-	-	-	-	-	2,314	-	2,314
子公司持有母公司股票視為庫藏股之變動數	六(十六)	-	-	-	-	-	-	5	5	(5)	-
114 年 9 月 30 日餘額		<u>\$ 2,631,594</u>	<u>\$ 9,113,453</u>	<u>(\$ 9,512,401)</u>	<u>(\$ 188)</u>	<u>(\$ 19,155)</u>	<u>(\$ 380)</u>	<u>(\$ 26,528)</u>	<u>\$ 2,186,395</u>	<u>\$ 894,112</u>	<u>\$ 3,080,507</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：梁廣義

經理人：王慧君

會計主管：莊若晨

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表
民國114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	(\$ 1,779,958)	(\$ 1,731,694)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八)(二十四) 158,924	149,586
攤銷費用	六(九)(二十四) 15,169	13,478
利息費用	六(二十三) 10,088	7,859
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)	六(二)(二十二) 89	(1)
利息收入	六(二十) (24,502)	(32,598)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十二) 242	(43,720)
股份基礎給付酬勞成本	六(十五) 20,259	42,981
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	六(六) 155,046	185,778
處分投資利益	六(二十二) -	(397)
租賃修改損失	六(二十二) 3,005	-
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	399
預期信用減損損失	十二(二) 3,067	-
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-流動	(468)	-
應收票據	(72)	-
應收帳款	(2,888)	1,555
其他應收款	1,171	4,628
存貨	1,655	1,419
預付款項	(14,136)	(22,259)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	(1,128)	(69)
應付票據	(540)	540
應付帳款	(1,026)	411
其他應付款	(232,121)	(48,249)
其他應付款項-關係人	-	(16)
負債準備-流動	130,716	-
其他流動負債-其他	(858)	104
營運產生之現金流出	(1,558,266)	(1,470,265)
收取之利息	26,096	37,548
支付之利息	(9,991)	(11,890)
退還之所得稅	1,279	13,406
營業活動之淨現金流出	(1,540,882)	(1,431,201)
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(690,100)	(653,800)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,411,600	1,816,128
處分子公司現金減少數	六(二十九) -	(30,414)
取得不動產、廠房及設備價款	六(二十九) (33,568)	(98,510)
處分不動產、廠房及設備價款	140	144,632
取得無形資產	六(九) (3,650)	(3,217)
預付設備款(表列「其他非流動資產」)增加	(1,942)	(6,292)
存出保證金(表列「其他非流動資產」)(增加)減少	(11,234)	7,237
投資活動之淨現金流入	671,246	1,175,764
籌資活動之現金流量		
租賃本金償還	六(八)(三十) (44,604)	(32,188)
舉借短期借款	71,070	286
償還短期借款	(29,626)	(4,305)
舉借長期借款	75,000	100,000
償還長期借款	(38,199)	(30,167)
存入保證金減少	六(三十) -	(3)
子公司員工執行認股權	六(二十八) 360	-
子公司預收股款	六(二十八) 18,535	-
籌資活動之淨現金流入	52,536	33,623
匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,415)	7,326
本期現金及約當現金減少數	(824,515)	(214,488)
期初現金及約當現金餘額	1,732,050	899,277
期末現金及約當現金餘額	\$ 907,535	\$ 684,789

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：梁廣義

經理人：王慧君

會計主管：莊若晨

台灣浩鼎生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

台灣浩鼎生技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 91 年 4 月 29 日奉經濟部核准於中華民國設立。本公司於民國 101 年 5 月辦理首次股票公開發行，並於民國 104 年 3 月 23 日正式上櫃掛牌交易。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為新藥研發。

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 10 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：

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：

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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製金管會認可並發布生效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列原則與 113 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司及本期變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	
本公司	浩鼎醫藥生技有限公司	投資及貿易業務	-	-	-	註1
本公司	OBI Pharma USA, Inc.	生物技術研發	100.00	100.00	100.00	
本公司	OBI Pharma Australia Pty Ltd.	生物技術研發	100.00	100.00	100.00	
本公司	Odeon Therapeutics (Cayman) Limited	投資及貿易業務	-	-	-	註2
本公司	潤雅生技股份有限公司	西藥製造及批發與生物技術研發	70.68	70.70	70.70	
本公司	鼎晉生技股份有限公司	生物技術研發	51.94	51.94	51.94	
Odeon Therapeutics (Cayman) Limited	康騰浩諾(香港)生物科技有限公司	投資及貿易業務	-	-	-	註2
康騰浩諾(香港)生物科技有限公司	康騰浩諾(上海)生物醫藥科技有限公司	生物技術研發	-	-	-	註2

註 1：本公司於民國 112 年 5 月 8 日經董事會決議清算浩鼎醫藥生技有限公司，並於民國 113 年 3 月辦理清算完結。

註 2：本公司於民國 113 年 5 月 10 日經董事會決議並於同日簽約，終止民國 111 年 2 月 22 日與康騰浩諾(香港)生物科技有限公司(以下簡稱康騰浩諾)簽署 OBI-833(Globo H 主動免疫抗癌藥)及 OBI-999(Globo H 抗體藥物複合體)在中國地區(包含香港、澳門)之專屬授權協議。主要條款為過去授權予康騰浩諾之許可與權利將終止並恢復為本公司擁有，及本公司依約歸還先前收取之 6,000 仟

股 Odeon Therapeutics (Cayman) Limited (以下簡稱 Odeon) 特別股。本公司因上開交易喪失對 Odeon 及其子公司之控制。

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：

本集團民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$894,112、\$1,005,633 及 \$1,049,925，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名 稱	主要 營業場所	非控制權益						說明
		114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日		
		金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	
潤雅生技股份 有限公司(潤雅)	台灣	\$ 137,621	29.32%	\$ 171,832	29.30%	\$ 183,585	29.30%	註
鼎晉生技股份 有限公司(鼎晉)	台灣	756,491	48.06%	833,801	48.06%	866,340	48.06%	

註：潤雅持有本公司股票，視為庫藏股交易，故民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日分別減少非控制權益 \$11,002、\$10,997 及 \$10,997。

子公司彙總性財務資訊：
資產負債表

	潤雅		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 79,631	\$ 107,907	\$ 122,163
非流動資產	511,392	542,149	556,959
流動負債	(138,867)	(76,880)	(58,855)
非流動負債	(122,731)	(124,985)	(134,026)
淨資產總額	<u>\$ 329,425</u>	<u>\$ 448,191</u>	<u>\$ 486,241</u>

	鼎晉		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 713,709	\$ 837,865	\$ 874,942
非流動資產	873,069	956,309	980,697
流動負債	(30,617)	(37,369)	(24,768)
非流動負債	(70,425)	(81,711)	(85,437)
淨資產總額	<u>\$ 1,485,736</u>	<u>\$ 1,675,094</u>	<u>\$ 1,745,434</u>

綜合損益表

	潤雅	
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
收入	\$ 11,427	\$ 31,165
稅前淨損	(44,380)	(27,021)
所得稅利益	—	—
本期淨損	(44,380)	(27,021)
其他綜合損益	—	—
本期綜合損益總額	(\$ 44,380)	(\$ 27,021)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 12,492)	(\$ 9,121)

	潤雅	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入	\$ 53,444	\$ 69,363
稅前淨損	(131,521)	(103,509)
所得稅利益	—	—
本期淨損	(131,521)	(103,509)
其他綜合損益	—	—
本期綜合損益總額	(\$ 131,521)	(\$ 103,509)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 35,995)	(\$ 30,854)

	鼎晉	
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
收入	\$ —	\$ —
稅前淨損	(79,926)	(69,473)
所得稅利益	—	—
本期淨損	(79,926)	(69,473)
其他綜合損益	—	—
本期綜合損益總額	(\$ 79,926)	(\$ 69,473)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 38,409)	(\$ 33,386)

	鼎晉	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入	\$ —	\$ —
稅前淨損	(215,827)	(201,485)
所得稅利益	—	—
本期淨損	(215,827)	(201,485)
其他綜合損益	—	—
本期綜合損益總額	(\$ 215,827)	(\$ 201,485)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 103,718)	(\$ 96,825)

現金流量表

	潤雅	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 68,904)	(\$ 45,297)
投資活動之淨現金流出	(25,855)	(9,610)
籌資活動之淨現金流入	77,070	85,055
本期現金及約當現金(減少)增加數	(17,689)	30,148
期初現金及約當現金餘額	67,843	54,256
期末現金及約當現金餘額	\$ 50,154	\$ 84,404

	鼎晉	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 141,871)	(\$ 111,607)
投資活動之淨現金流入(流出)	131,790	(8,276)
籌資活動之淨現金流入(流出)	7,463	(9,357)
本期現金及約當現金減少數	(2,618)	(129,240)
期初現金及約當現金餘額	148,862	204,544
期末現金及約當現金餘額	\$ 146,244	\$ 75,304

(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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金	\$ 202	\$ 182	\$ 182
支票存款及活期存款	412,333	471,868	254,792
定期存款	495,000	1,260,000	429,815
	<u>\$ 907,535</u>	<u>\$ 1,732,050</u>	<u>\$ 684,789</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	114年9月30日	113年12月31日	113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			
國外上市公司股票	\$ 1,394	\$ 1,394	\$ 1,394
評價調整	(1,394)	(1,305)	(1,166)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 228</u>

1. 本集團持有透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之(損)益分別為\$0、\$3、(\$89)及\$1。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
非流動項目：			
非上市櫃公司股票	\$ 27,181	\$ 27,181	\$ 27,181
評價調整	(19,155)	(18,164)	(17,392)
	<u>\$ 8,026</u>	<u>\$ 9,017</u>	<u>\$ 9,789</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$8,026、\$9,017 及\$9,789。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於其他綜合損益之明細如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按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	\$ 515	(\$ 755)
	<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>透過其他綜合損益按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	(\$ 991)	(\$ 832)

3. 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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 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均為期末帳面價值。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
原始到期日超過三個月 之定期存款	\$ 673,700	\$ 1,398,700	\$ 720,500
非流動項目：			
質押定期存款	\$ 16,400	\$ 12,900	\$ -

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 2,995	\$ 2,850
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
利息收入	\$ 14,492	\$ 13,873

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，於民國 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均為期末帳面價值。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。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。
4. 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。

(五) 預付款項

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
留抵稅額	\$ 243,905	\$ 227,333	\$ 214,051
其他	28,245	30,681	27,816
	\$ 272,150	\$ 258,014	\$ 241,867

(六)採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

	114年	113年
1月1日	\$ 937,933	\$ 1,059,648
採用權益法之投資損失份額	(155,046)	(185,778)
其他	2,693	111,607
9月30日	\$ 785,580	\$ 985,477

2. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比例			關係之性質	衡量方法
		114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日		
圓祥公司	台灣	27.21%	27.32%	27.36%	持有20%以上表決權	權益法

3. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	圓祥生技股份有限公司		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 1,318,819	\$ 1,581,454	\$ 1,720,181
非流動資產	2,152,562	2,422,547	2,494,623
流動負債	(71,086)	(36,536)	(69,789)
非流動負債	(455,947)	(520,414)	(542,738)
淨資產總額	\$ 2,944,348	\$ 3,447,051	\$ 3,602,277

	圓祥生技股份有限公司		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
占關聯企業淨資產之份額	\$ 801,174	\$ 941,831	\$ 985,495
商譽	14,695	14,695	14,695
其他	(30,289)	(18,593)	(14,713)
關聯企業帳面價值	\$ 785,580	\$ 937,933	\$ 985,477

綜合損益表

	圓祥生技股份有限公司	
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
繼續營業單位本期淨損	(\$ 215,822)	(\$ 177,889)
其他綜合損益(稅後淨額)	(906)	810
本期綜合損益總額	(\$ 216,728)	(\$ 177,079)

圓祥生技股份有限公司

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
收入	\$ -	\$ -
繼續營業單位本期淨損	(\$ 566,777)	(\$ 560,458)
其他綜合損益(稅後淨額)	(1,155)	1,246
本期綜合損益總額	(\$ 567,932)	(\$ 559,212)

4. 本集團重大關聯企業圓祥公司於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日係有公開市場報價，其公允價值分別為\$2,686,437、\$1,150,700 及\$1,313,957。
5. 民國 114 年前三季及民國 113 年度圓祥公司員工執行認股權，且因圓祥公司於民國 113 年 6 月增資發行新股 20,000 仟股，惟本公司未依持股比認購致本公司民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日持股比率分別下降為 27.21%、27.32%及 27.36%。
6. 本集團為圓祥公司單一最大股東，考量本集團及關係人對圓祥公司之相關權力，未有實際能力主導攸關活動，對該公司不具控制力，僅具重大影響力。

(七) 不動產、廠房及設備

本集團之不動產、廠房及設備主要供自用，明細如下：

	房屋及建築	機器及實驗設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合計
114年1月1日							
成本	\$ 344,485	\$ 1,034,563	\$ 43,405	\$ 2,205	\$ 276,845	\$ 10,071	\$ 1,711,574
累計折舊及減損	(124,997)	(708,986)	(31,488)	(1,588)	(59,910)	(5,962)	(932,931)
	<u>\$ 219,488</u>	<u>\$ 325,577</u>	<u>\$ 11,917</u>	<u>\$ 617</u>	<u>\$ 216,935</u>	<u>\$ 4,109</u>	<u>\$ 778,643</u>
114年							
1月1日	\$ 219,488	\$ 325,577	\$ 11,917	\$ 617	\$ 216,935	\$ 4,109	\$ 778,643
增添(註3)	-	28,125	294	-	305	-	28,724
重分類(註1)	-	6,016	-	-	-	(4,109)	1,907
處分	-	-	(300)	-	(82)	-	(382)
折舊費用	(11,927)	(73,902)	(3,832)	(162)	(27,750)	-	(117,573)
淨兌換差額	-	(20)	(17)	-	(5)	-	(42)
9月30日	<u>\$ 207,561</u>	<u>\$ 285,796</u>	<u>\$ 8,062</u>	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 189,403</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 691,277</u>
114年9月30日							
成本	\$ 344,485	\$ 1,065,225	\$ 41,782	\$ 2,205	\$ 276,795	\$ 5,962	\$ 1,736,454
累計折舊及減損	(136,924)	(779,429)	(33,720)	(1,750)	(87,392)	(5,962)	(1,045,177)
	<u>\$ 207,561</u>	<u>\$ 285,796</u>	<u>\$ 8,062</u>	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 189,403</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 691,277</u>

	房屋及建築	機器及實驗設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合計
113年1月1日							
成本	\$ 343,201	\$ 987,506	\$ 32,074	\$ 2,141	\$ 181,237	\$ 66,456	\$ 1,612,615
累計折舊及減損	(109,125)	(610,725)	(28,385)	(1,250)	(54,316)	(5,962)	(809,763)
	<u>\$ 234,076</u>	<u>\$ 376,781</u>	<u>\$ 3,689</u>	<u>\$ 891</u>	<u>\$ 126,921</u>	<u>\$ 60,494</u>	<u>\$ 802,852</u>
113年							
1月1日	\$ 234,076	\$ 376,781	\$ 3,689	\$ 891	\$ 126,921	\$ 60,494	\$ 802,852
增添(註3)	597	29,692	8,282	-	58,022	1,301	97,894
重分類(註1)	634	4,624	5,198	-	58,029	(60,033)	8,452
處分	-	-	-	-	(577)	-	(577)
折舊費用	(11,898)	(74,408)	(3,917)	(271)	(17,536)	-	(108,030)
淨兌換差額	-	(1)	13	-	5	-	17
9月30日	<u>\$ 223,409</u>	<u>\$ 336,688</u>	<u>\$ 13,265</u>	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 224,864</u>	<u>\$ 1,762</u>	<u>\$ 800,608</u>
113年9月30日							
成本	\$ 344,432	\$ 1,020,544	\$ 44,147	\$ 2,141	\$ 275,547	\$ 7,724	\$ 1,694,535
累計折舊及減損	(121,023)	(683,856)	(30,882)	(1,521)	(50,683)	(5,962)	(893,927)
	<u>\$ 223,409</u>	<u>\$ 336,688</u>	<u>\$ 13,265</u>	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 224,864</u>	<u>\$ 1,762</u>	<u>\$ 800,608</u>

註1：重分類淨額為從預付設備款(帳列「其他非流動資產」)轉列至不動產、廠房及設備。

註2：以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

註3：請詳附註六(二十九)。

註4：本集團因機器及實驗設備、辦公設備及租賃改良攤提完畢而到期除帳，使不動產、廠房及設備之成本及累計折舊於民國114年及113年1月1日至9月30日分別減少\$4,518、\$24,382、\$4,518及\$23,805。

(八)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及辦公室等，租賃合約之期間通常介於 1 到 14 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團另有承租辦公室之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為影印機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地使用權	\$ 74,785	\$ 76,843	\$ 77,529
房屋	266,500	309,008	321,892
運輸設備(公務車)	859	591	680
	<u>\$ 342,144</u>	<u>\$ 386,442</u>	<u>\$ 400,101</u>

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地使用權	\$ 686	\$ 686
房屋	12,882	13,069
運輸設備(公務車)	79	89
	<u>\$ 13,647</u>	<u>\$ 13,844</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
	折舊費用	折舊費用
土地使用權	\$ 2,058	\$ 2,097
房屋	39,037	39,193
運輸設備(公務車)	256	266
	<u>\$ 41,351</u>	<u>\$ 41,556</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7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	\$ 2,081	\$ 2,428
屬短期租賃合約之費用	729	28
屬低價值資產租賃之費用	150	118
租賃修改損失	2,923	-

	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	\$ 6,544	\$ 7,245
屬短期租賃合約之費用	1,796	3,369
屬低價值資產租賃之費用	416	330
租賃修改損失	3,005	-

5. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$0、\$0、\$1,125 及\$0。

6. 本集團於民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因租約修改，經租賃負債再衡量後使用權資產及租賃負債均減少\$4,420。

7. 本集團於民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因租約提前終止，使用權資產及租賃負債分別減少\$3,833 及\$828，租賃修改損失帳列其他利益及損失項下。

8. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生之租賃現金流出總額分別為\$53,360 及\$43,132(其中\$44,604 及\$32,188 為租賃負債之本金)。

9. 租賃延長之選擇權

(1)本集團租賃合約中屬土地之租賃標的，包含本集團可行使之延長選擇權，於租賃合約中簽訂該條款係為出租人之一般慣例，且符合本集團有效資源之規畫及運用。

(2)本集團租賃合約中部份屬辦公室之租賃標的，包含本集團可行使之延長選擇權，係依產業園區辦法，若本集團無重大違規得優先承租，且符合本集團有效資源之規畫及運用。

(3)本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因之事實及情況納入考量。當發生對行使延長選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(九) 無形資產

		專利權				
		OBI-3424				
		AKR1C3	Trop2			
		酶前驅藥	單株抗體	商標權	電腦軟體	合計
114年1月1日						
成本	\$	90,693	\$ 41,648	\$ 1,823	\$ 13,903	\$ 148,067
累計攤銷	(	66,508)	(12,495)	(956)	(5,268)	(85,227)
	\$	<u>24,185</u>	<u>\$ 29,153</u>	<u>\$ 867</u>	<u>\$ 8,635</u>	<u>\$ 62,840</u>
114年						
1月1日	\$	24,185	\$ 29,153	\$ 867	\$ 8,635	\$ 62,840
增添		-	-	10	3,640	3,650
攤銷費用	(	6,802)	(3,124)	(137)	(5,106)	(15,169)
9月30日	\$	<u>17,383</u>	<u>\$ 26,029</u>	<u>\$ 740</u>	<u>\$ 7,169</u>	<u>\$ 51,321</u>
114年9月30日						
成本	\$	90,693	\$ 41,648	\$ 1,833	\$ 15,761	\$ 149,935
累計攤銷	(	73,310)	(15,619)	(1,093)	(8,592)	(98,614)
	\$	<u>17,383</u>	<u>\$ 26,029</u>	<u>\$ 740</u>	<u>\$ 7,169</u>	<u>\$ 51,321</u>
		專利權				
		OBI-833	OBI-3424			
		新一代	AKR1C3	Trop2		
		治療癌症	酶前驅藥	單株抗體	商標權	電腦軟體
		疫苗				合計
113年1月1日						
成本	\$	1,500	\$ 90,693	\$ 41,648	\$ 1,823	\$ 9,380
累計攤銷	(	1,500)	(57,439)	(8,330)	(774)	(3,817)
	\$	<u>-</u>	<u>\$ 33,254</u>	<u>\$ 33,318</u>	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 5,563</u>
113年						
1月1日	\$	-	\$ 33,254	\$ 33,318	\$ 1,049	\$ 5,563
增添		-	-	-	-	3,217
重分類(註1)		-	-	-	-	2,186
攤銷費用	-	(6,802)	(3,123)	(136)	(3,417)	(13,478)
9月30日	\$	<u>-</u>	<u>\$ 26,452</u>	<u>\$ 30,195</u>	<u>\$ 913</u>	<u>\$ 7,549</u>
113年9月30日						
成本	\$	-	\$ 90,693	\$ 41,648	\$ 1,823	\$ 13,521
累計攤銷	-	(64,241)	(11,453)	(910)	(5,972)	(82,576)
	\$	<u>-</u>	<u>\$ 26,452</u>	<u>\$ 30,195</u>	<u>\$ 913</u>	<u>\$ 7,549</u>

註 1：重分類淨額為從預付款(帳列「其他非流動資產」)轉列至無形資產。

註 2：專利權及電腦軟體攤提完畢而到期除帳，使無形資產之成本及累計攤提於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均分別減少\$1,782 及 \$2,850。

1. 無形資產攤銷明細如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
管理費用	\$ 695	\$ 297
研究發展費用	4,464	4,101
	<u>\$ 5,159</u>	<u>\$ 4,398</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
管理費用	\$ 2,914	\$ 1,019
研究發展費用	12,255	12,459
	<u>\$ 15,169</u>	<u>\$ 13,478</u>

2. 本公司於民國 99 年與中央研究院簽訂主動免疫抗癌藥技術(OBI-833)及癌症篩檢試劑技術(OBI-868)授權合約，按合約本公司須依各里程碑之達成分階段支付授權金，本公司於民國 102 年度各支付第一階段授權金 \$1,500。本公司於民國 114 年 5 月 12 日決議終止主動免疫抗癌新藥 OBI-833 研發專案，並於民國 114 年第三季依終止條款通知中央研究院終止授權合約。
3. 本公司於民國 106 年 5 月 31 日與 Threshold Pharmaceuticals, Inc. 簽訂合約，取得小分子首創新藥 TH-3424 全球智財權和專利權(不含中國、香港、澳門、台灣、日本、韓國、新加坡、馬來西亞、泰國、土耳其及印度)，並重新命名為 OBI-3424。
4. 本公司於民國 110 年 12 月 8 日與博奧信生物技術(南京)有限公司(以下稱 Biosion)簽署一人源化 Trop2 單株抗體(產品代號 BSI-04702)之專屬授權合約。授權內容包括該產品除中國、香港、澳門外全球專屬權利，本公司將依約支付 Biosion 簽約金，後續按研發進度支付里程碑金，及產品上市後按淨銷售額比例計算之權利金。截至民國 114 年 9 月 30 日止，本公司尚未有前述技術授權相關之產品推出。後續依合約所訂各試驗階段尚需支付之授權金最高總額為美金 69,000 仟元。
5. 本集團未有以無形資產提供擔保之情形。

(十) 短期借款

借款性質	114年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 41,856</u>	2.31%	新竹縣竹北市生醫五路19號之建物。(註)
借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 412</u>	2.31%	新竹縣竹北市生醫五路19號之建物。(註)
借款性質	113年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	<u>\$ 286</u>	2.297%	新竹縣竹北市生醫五路19號之建物。(註)

註：請詳附註八之說明。

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及 還款方式	利率 區間	擔保品	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
長期銀行借款						
擔保借款	自民國113年1月31日至民國116年1月31日，並按月付息(註2)	註3	註1	\$ 17,500	\$ 26,250	\$ 29,167
擔保借款	自民國113年5月17日至民國116年5月17日，並按月付息(註4)	註5	註1	39,242	56,061	61,666
非金融機構借款						
擔保借款	自民國114年4月30日至民國116年4月30日，並按月付息(註6)	註6	註1	7,975	-	-
擔保借款	自民國114年5月15日至民國116年5月15日，並按月付息(註7)	註7	註1	54,395	-	-
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(71,575)	(34,091)	(34,091)
				<u>\$ 47,537</u>	<u>\$ 48,220</u>	<u>\$ 56,742</u>

註 1：請詳附註八之說明。

註 2：本集團與銀行議定自民國 113 年 4 月起按季攤還本金。

註 3：係按中華郵政二年期定期儲金額度未達新台幣 500 萬元機動利率加 0.5%。民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日皆為 2.22%。

註 4：本集團與銀行議定自民國 113 年 8 月起按季攤還本金。

註 5：係按兆豐銀行一年期定期儲機動利率加 0.8%。民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日皆為 2.52%。

註 6：本集團與中國租賃股份有限公司議定自民國 114 年 5 月起按月償付本息，本集團開立每月支票擔保，借款有效利率為 7.41%。

註 7：本集團與中國租賃股份有限公司議定自民國 114 年 6 月起按月償付本息，本集團開立每月支票擔保，借款有效利率為 6.78%。

(十二) 其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付臨床試驗費	\$ 18,615	\$ 77,700	\$ 170
應付薪資及獎金	9,697	13,689	13,837
應付顧問諮詢及勞務費	5,278	31,491	5,571
應付設備款	3,646	8,490	3,218
應付研究材料費	3,518	96,973	642
應付委託研究費	3,888	32,042	3,747
其他	16,226	37,448	16,271
	<u>\$ 60,868</u>	<u>\$ 297,833</u>	<u>\$ 43,456</u>

(十三) 負債準備

	114年		
	除役負債	其他(註)	合計
1月1日	\$ 6,008	\$ -	\$ 6,008
本期新增之負債準備	97	166,234	166,331
本期使用之負債準備	-	(35,518)	(35,518)
9月30日	<u>\$ 6,105</u>	<u>\$ 130,716</u>	<u>\$ 136,821</u>
	113年		
	除役負債	其他(註)	合計
1月1日	\$ 5,882	\$ -	\$ 5,882
本期新增之負債準備	94	-	94
9月30日	<u>\$ 5,976</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,976</u>
負債準備分析如下：			
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動	<u>\$ 130,716</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非流動	<u>\$ 6,105</u>	<u>\$ 6,008</u>	<u>\$ 5,976</u>

註：本公司主動免疫抗癌新藥 OBI-822 三陰性乳癌三期臨床試驗，於民國 114 年 4 月獲資料及安全監測委員會(Data and Safety Monitoring Board，以下簡稱「DSMB」)對於第二次期中分析之回應，建議終止試驗，本公司經審慎評估，決定依 DSMB 之建議終止該試驗，將資源聚焦於次世代抗體藥物複合體(ADCs)開發。本公司主動免疫抗癌新藥 OBI-833，因藥物市場之競爭變化快速，收案及試驗速度難以預估，本公司於民國 114 年 5 月決議終止 OBI-833 研發專案，將資源聚焦於次世代抗體藥物複合體(ADCs)開發。本公司依據與受託研究機構(CRO, Contract

Research Organization) 簽訂之委託研究合約，並參考歷史試驗相關費用之資料，於民國 114 年第二季估計因終止試驗需負擔之相關費用共計\$166,234，並認列為負債準備。

(十四) 退休金

1. 本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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。本公司及國內子公司於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,481、\$4,065、\$11,618 及\$11,773。
2. OBI Pharma Australia Pty Ltd. 及浩鼎醫藥生技有限公司並未訂定員工退休金辦法；Odeon Therapeutics (Cayman) Limited、康騰浩諾(香港)生物科技有限公司及康騰浩諾(上海)生物醫藥科技有限公司因尚無員工，故未認列退休金成本。另民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 OBI Pharma USA, Inc. 依當地政府規定之退休金辦法認列之退休金成本分別為\$860、\$1,155、\$3,030 及\$2,957。

(十五) 股份基礎給付

1. 本公司及子公司之股份基礎給付資訊如下：
 - (1) 本公司發行之員工認股權憑證，給與對象為本公司及持股超過 50% 之子公司之全職員工，並以發行本公司新股方式交付，存續期間為 10 年。本公司股份基礎給付協議主要內容如下：

協議類型	給與日	給與數量 (單位)	每單位可認 購股數(股)	既得條件	加權平均剩餘 合約期限(年)
員工認股權 計畫(註1)	103.02.21	1,744,000	1	屆滿2年之服務後， 可依一定時程及比例 按月行使認股權	-
	103.03.26	575,000	1	"	-
"	104.05.06	2,861,000	1	"	-
"	104.08.04	75,000	1	"	-
"	104.11.06	353,000	1	"	0.10
"	104.12.15	13,000	1	"	0.21
"	105.03.25	1,377,000	1	"	0.48
"	106.03.09	3,145,000	1	"	1.44
"	106.05.12	20,000	1	"	1.61

協議類型	給與日	給與數量 (單位)	每單位可認 購股數(股)	既得條件	加權平均剩餘 合約期限(年)
員工認股權 計畫(註1)	106.08.11	20,000	1	屆滿2年之服務後， 可依一定時程及比例 按月行使認股權	1.86
"	106.11.10	130,000	1	"	2.11
"	107.01.19	1,685,000	1	"	2.30
"	108.09.06	1,125,000	1	"	3.93
"	108.11.08	385,000	1	"	4.11
"	109.08.05	510,000	1	"	4.85
"	110.11.05	3,859,000	1	"	6.10
"	111.03.18	320,000	1	"	6.46
"	111.05.06	143,000	1	"	6.60
"	111.08.08	639,000	1	"	6.86
"	112.08.07	725,000	1	"	7.85
"	113.03.11	200,000	1	"	8.44
"	113.05.10	50,000	1	"	8.61
"	113.08.02	1,800,000	1	"	8.84
"	114.03.10	175,000	1	"	9.44
"	114.05.12	50,000	1	"	9.61
現金增資保 留員工認購 (註1)	113.10.14	1,500,000	1	立即既得	-
限制員工權利 新股計畫 (註2)	111.10.25	160,000	1	屆滿2年之服務後， 且於績效考核等第達 成後，始可陸續依一 定比例行使(註3)	-

註 1：上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

註 2：發行之限制員工權利新股計畫於既得期間，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分，惟未限制股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權等。

註 3：高階主管自獲配限制員工權利新股後，須同時符合以下各項條件方可既得：(1)於各既得期間屆滿日仍在職；(2)各既得期間內未曾有違反任何與本公司簽訂之合約及本公司之工作規則等情事；(3)達成本公司所設定高階主管績效評核指標(即既得期間屆滿之最近一年度績效考核等第至少為「Exceed」(含)以上)。
各年度可既得之股份比例分別為：

- a. 發行後自給與日起算屆滿二年仍在本公司任職，既得 50%限制員工權利新股；
- b. 自給與日起算滿三年仍在本公司任職，既得 25%限制員工權利新股；

c. 自給與日起算滿四年仍在本公司任職，既得 25%限制員工權利新股。

(2) 子公司潤雅公司發行之員工認股權憑證，給與對象包含該公司符合特定條件之員工，並以發行該公司新股方式交付，存續期間為 10 年。該公司之股份基礎給付協議如下：

協議類型	給與日	給與數量 (單位)	每單位可認 購股數(股)	既得條件	加權平均剩餘 合約期限(年)
員工認股權 計畫(註)	103.01.15	920	1,000	屆滿1年之服務後， 可依一定時程及比例 行使認股權	-
"	103.05.02	310	1,000	"	-
"	103.09.03	270	1,000	"	-
"	104.02.12	255	1,000	"	-
"	104.05.27	300	1,000	"	-
"	104.09.09	70	1,000	"	-
"	104.12.15	235	1,000	"	0.20
"	105.03.02	2,382	1,000	"	0.41
"	105.09.02	45	1,000	"	0.92
"	106.01.01	179	1,000	"	1.25
"	106.04.01	34	1,000	"	1.50
"	106.06.01	60	1,000	"	1.66
"	107.03.23	1,090	1,000	"	2.47
"	107.09.18	60	1,000	"	2.96
"	108.01.01	65	1,000	"	3.25
"	108.03.01	65	1,000	"	3.41
"	108.10.01	210	1,000	"	4.00
"	109.04.01	250	1,000	"	4.50
"	109.05.01	120	1,000	"	4.58
"	110.07.01	110	1,000	"	5.75
"	110.08.01	115	1,000	"	5.83
"	110.09.01	15	1,000	"	5.92
"	110.10.01	1,139	1,000	"	6.00
"	111.04.01	135	1,000	"	6.50
"	111.05.01	60	1,000	"	6.58
"	111.06.01	15	1,000	"	6.67
"	112.01.01	41	1,000	"	7.25
"	113.01.01	1,900	1,000	"	8.25
"	113.06.01	30	1,000	"	8.67
"	113.08.01	20	1,000	"	8.84
"	113.10.01	30	1,000	"	9.00
"	113.12.01	20	1,000	"	9.17

註：上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

(3) 子公司鼎晉公司發行之員工認股權憑證，給與對象包含該公司符合特定條件之員工及本公司之員工，並以發行該公司新股方式交付，存續期間為 8~10 年。該公司之股份基礎給付協議如下：

協議類型	給與日	給與數量 (單位)	每單位可認 購股數(股)	既得條件	加權平均剩餘 合約期限(年)
員工認股權 計畫(註)	110.12.09	1,568,000	1	屆滿2年之服務後， 可依一定時程及比例 行使認股權	6.20
"	111.03.23	163,000	1	"	6.47
"	111.10.28	269,000	1	"	7.07
"	112.05.26	427,000	1	"	7.65
"	112.05.26	1,855,000	1	屆滿6個月之服務後， 可行使認股權	5.65
"	112.12.06	573,000	1	屆滿2年之服務後， 可依一定時程及比例 行使認股權	8.18
"	113.03.20	445,000	1	屆滿6個月之服務後， 可按月行使認股權	6.47
"	113.12.10	1,014,000	1	屆滿2年之服務後， 可依一定時程及比例 行使認股權	9.19
"	114.02.18	1,000,000	1	"	9.39

註：上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

(1) 本公司之認股權計畫：

	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	認股權 數量(單位)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(單位)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	10,945,287	\$ 143.05	10,610,595	\$ 169.55
本期給與認股權	225,000	54.18	2,050,000	60.32
本期沒收或失效認股權	(2,121,928)	173.04	(1,704,017)	169.18
期末流通在外認股權	<u>9,048,359</u>	133.81	<u>10,956,578</u>	149.17
期末可執行認股權	<u>6,841,265</u>		<u>7,148,285</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>-</u>		<u>225,000</u>	

(2) 本公司限制員工權利新股計畫：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
	數量(股)	數量(股)
期初及期末限制員工權利新股	<u>80,000</u>	<u>160,000</u>

(3) 子公司潤雅公司之認股權計畫：

	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	認股權 數量(單位)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(單位)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	4,520	\$ 29.33	3,293	\$ 35.66
本期給與認股權	-	-	1,950	20.00
本期執行認股權	(18)	20.00	-	-
本期沒收或失效認股權	(525)	23.52	(385)	23.44
期末流通在外認股權	3,977	30.14	4,858	30.34
期末可執行認股權	2,801		2,740	
期末已核准尚未發行之認股權	2,000		50	

(4) 子公司鼎晉公司之認股權計畫：

	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	認股權 數量(單位)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(單位)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	5,520,500	\$ 22.17	4,247,000	\$ 20.00
本期給與認股權	1,000,000	32.00	445,000	20.00
本期沒收或失效認股權	(629,500)	23.80	(149,500)	20.00
期末流通在外認股權	5,891,000	23.66	4,542,500	20.00
期末可執行認股權	3,317,000		2,823,500	
期末已核准尚未發行之認股權	986,000		3,000,000	

3. 本公司及子公司鼎晉公司於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆未有認股權執行。子公司潤雅公司民國 114 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為\$20 元，民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未有認股權執行。

4. 截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本公司流通在外認股權之履約價格區間分別為\$39.1 元~\$509.7 元、\$58.7 元~\$509.7 元及\$59.9 元~\$575.3 元；子公司潤雅公司流通在外認股權之履約價格區間皆為\$15 元~\$70 元；子公司鼎晉公司流通在外認股權之履約價格分別為\$20 元~\$32 元、\$20 元~\$32 元及\$20 元。

5. 本公司及子公司給與之股份基礎給付協議係使用 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：

(1) 本公司之認股權計畫：

協議類型	給與日	衡量日 標的市價(元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註1)	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								
計畫	103.02.21	\$ 231.4	\$191.1	47.62%	6.375年	0%	1.34%	\$ 114.8
"	103.03.26	215.0	201.0	46.54%	6.375年	0%	1.38%	97.07
"	104.05.06	334.0	252.9	44.46%	6.375年	0%	1.33%	150.18
"	104.08.04	283.0	219.6	43.90%	6.375年	0%	1.21%	125.27

協議類型	給與日	衡量日 標的市價(元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註1)	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	104.11.06	422.0	310.4	44.11%	6.375年	0%	1.01%	186.00
"	104.12.15	727.0	509.7	45.44%	6.375年	0%	0.99%	328.28
"	105.03.25	420.0	309.1	47.70%	6.375年	0%	0.72%	195.43
"	106.03.09	326.0	307.7	50.01%	6.375年	0%	1.11%	159.90
"	106.05.12	261.0	246.4	49.51%	6.375年	0%	0.96%	126.34
"	106.08.11	191.0	180.3	48.61%	6.375年	0%	0.82%	90.60
"	106.11.10	169.0	159.5	48.44%	6.375年	0%	0.81%	79.91
"	107.01.19	170.5	161.0	48.61%	6.375年	0%	0.88%	81.04
"	108.09.06	144.0	137.7	45.65%	6.375年	0%	0.62%	64.29
"	108.11.08	131.0	125.3	45.03%	6.375年	0%	0.65%	57.88
"	109.08.05	120.0	114.8	45.37%	6.375年	0%	0.37%	52.76
"	110.11.05	108.0	103.4	45.03%	6.375年	0%	0.45%	47.33
"	111.03.18	110.0	105.3	44.11%	6.375年	0%	0.79%	48.06
"	111.05.06	118.5	116.2	43.61%	6.375年	0%	1.17%	52.11
"	111.08.08	79.0	77.5	43.15%	6.375年	0%	1.10%	34.33
"	112.08.07	84.6	83.0	42.23%	6.375年	0%	1.11%	36.12
"	113.03.11	63.8	62.6	40.73%	6.375年	0%	1.20%	26.53
"	113.05.10	61.7	60.5	39.92%	6.375年	0%	1.56%	25.68
"	113.08.02	59.9	58.7	39.60%	6.375年	0%	1.49%	24.69
"	114.03.10	58.5	58.5	39.28%	6.375年	0%	1.66%	24.15
"	114.05.12	39.1	39.1	40.30%	6.375年	0%	1.66%	16.30
現金增資保	113.10.14	67.8	64.0	50.83%	0.060年	0%	1.22%	5.55
留員工認購								
限制員工權	111.10.25	66.0			註2			66.00
利新股計畫								

註 1：預期波動率係分別採用上市(櫃)相似企業適當期間之平均價格波動率及公司自興櫃掛牌後之每日歷史交易資料估計而得。

註 2：本公司發行限制員工權利新股，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格新台幣 0 元(即無償)，並以本公司給與日之收盤價格作為公允價值之衡量。

(2)子公司潤雅公司之認股權計畫：

協議類型	給與日	衡量日 標的市價(元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註)	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	103.01.15	\$ 27.5	\$ 15.0	48.22%	10年	0%	1.09%	\$ 18.20
權計畫								
"	103.05.02	27.5	15.0	48.22%	10年	0%	1.09%	18.20
"	103.09.03	31.5	50.0	48.22%	10年	0%	1.02%	10.79
"	104.02.12	31.5	50.0	48.22%	10年	0%	1.02%	10.79
"	104.05.27	31.5	50.0	48.22%	10年	0%	1.02%	10.79

協議類型	給與日	衡量日 標的市價(元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註)	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	104.09.09	31.5	50.0	42.87%	10年	0%	0.93%	12.80
"	104.12.15	31.5	50.0	42.87%	10年	0%	0.93%	12.80
"	105.03.02	31.5	50.0	42.87%	10年	0%	0.93%	12.80
"	105.09.02	35.6	50.0	42.31%	10年	0%	0.78%	15.33
"	106.01.01	35.6	70.0	42.31%	10年	0%	0.78%	15.33
"	106.04.01	35.6	70.0	42.31%	10年	0%	0.78%	15.33
"	106.06.01	35.6	70.0	42.31%	10年	0%	0.78%	15.33
"	107.03.23	25.0	25.0	27.45%	10年	0%	0.70%	4.04
"	107.09.18	25.0	25.0	27.45%	10年	0%	0.70%	4.04
"	108.01.01	24.8	25.0	33.75%	6.25年	0%	0.77%	8.46
"	108.03.01	21.9	25.0	33.51%	6.25年	0%	0.73%	6.44
"	108.10.01	20.9	25.0	32.32%	6.25年	0%	0.65%	5.59
"	109.04.01	24.4	25.0	38.05%	6.25年	0%	0.44%	8.94
"	109.05.01	20.4	25.0	38.39%	6.25年	0%	0.44%	6.47
"	110.07.01	23.0	25.0	46.15%	6.25年	0%	0.35%	9.58
"	110.08.01	23.0	25.0	46.15%	6.25年	0%	0.35%	9.58
"	110.09.01	23.0	25.0	46.15%	6.25年	0%	0.35%	9.58
"	110.10.01	23.0	25.0	46.15%	6.25年	0%	0.35%	9.58
"	111.04.01	23.7	25.0	45.62%	6.25年	0%	0.95%	10.22
"	111.05.01	23.7	25.0	45.62%	6.25年	0%	0.95%	10.22
"	111.06.01	23.7	25.0	45.62%	6.25年	0%	0.95%	10.22
"	112.01.01	23.7	25.0	45.62%	6.25年	0%	0.95%	10.22
"	113.01.01	22.1	20.0	46.54%	6.25年	0%	1.20%	10.73
"	113.06.01	22.1	20.0	46.54%	6.25年	0%	1.20%	10.73
"	113.08.01	22.1	20.0	46.54%	6.25年	0%	1.20%	10.73
"	113.10.01	22.1	20.0	46.54%	6.25年	0%	1.20%	10.73
"	113.12.01	22.1	20.0	46.54%	6.25年	0%	1.20%	10.73

註：預期波動率係分別採用上市(櫃)相似企業適當期間之平均價格
波動率估計而得。

(3)子公司鼎晉公司之認股權計畫：

協議類型	給與日	衡量日 標的市價(元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註)	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	110.12.09	\$ 20.7	\$ 20.0	47.29%	6.375年	0%	0.49%	\$ 9.70
"	111.03.23	23.9	20.0	47.20%	6.375年	0%	0.91%	12.25
"	111.10.28	31.0	20.0	42.72%	6.375年	0%	1.52%	17.59
"	112.05.26	32.1	20.0	43.20%	6.375年	0%	1.09%	18.32

協議類型	給與日	衡量日 標的市價(元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註)	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	112.05.26	32.1	20.0	47.69%	4.250年	0%	1.07%	17.29
"	112.12.06	32.0	20.0	44.18%	6.375年	0%	1.20%	18.54
"	113.03.20	32.1	20.0	49.48%	4.250年	0%	1.22%	17.62
"	113.12.10	32.0	32.0	49.33%	6.375年	0%	1.52%	15.78
"	114.02.18	32.0	32.0	49.98%	6.375年	0%	1.55%	15.93

註：預期波動率係分別採用上市(櫃)相似企業適當期間之平均價格波動率估計而得。

6. 本集團因上述股份基礎給付協議於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為\$10,309、\$18,438、\$20,276 及\$42,808。
7. 本集團因以前年度圓祥公司發放認股權予本集團之員工，於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日(迴轉)認列之酬勞成本分別為\$25、\$78、(\$17)及\$173。
8. 本公司於民國 113 年 11 月 12 日，依員工認股權認股辦法之規定調整發行日於民國 104 年 5 月 6 日至民國 113 年 8 月 2 日員工認股權憑證之履約價格，從\$59.9 元~\$575.3 元調低為\$58.7 元~\$509.7 元，此項修改係因本公司辦理現金增資，該認股權並未產生增額公允價值。

(十六)股本

1. 截至民國 114 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$5,000,000，分為500,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 40,000 仟股)，實收資本額為\$2,631,594，每股面額\$10 元，皆為普通股。
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
期初及期末流通在外股數	262,968	229,248

2. 本公司於民國 111 年 8 月 8 日經董事會決議發行限制員工權利新股，新股發行基準日為民國 111 年 10 月 25 日，計發行 160 仟股，每股面額為新台幣\$10 元；民國 113 年 12 月 10 日經董事會決議收回註銷 80 仟股，減資基準日為民國 113 年 12 月 10 日。

3. 庫藏股：

(1) 股份收回原因及其數量：

114年1月1日至9月30日					
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	帳面金額(註2)
子公司潤雅於成為集團個體前已持有本公司股票(註1)	191仟股	-	-	191仟股	\$ 26,528
113年1月1日至9月30日					
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	帳面金額
子公司潤雅於成為集團個體前已持有本公司股票(註1)	191仟股	-	-	191仟股	\$ 26,533

註 1：子公司持有母公司股票視同庫藏股處理，但享有股東權益。股數係為子公司持有本公司之股數乘以本公司對子公司之持股比例。

註 2：民國 114 年因子公司潤雅公司員工執行認股權，使本公司對潤雅公司之持股比例由 70.70%下降為 70.68%，使庫藏股借餘帳面金額減少\$5。

(2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(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。

114年				
	發行溢價	員工認股權	限制員工 權利新股	其他
1月1日	\$ 6,896,039	\$ 731,257	\$ 4,480	\$1,468,965
員工認股權酬勞成本	-	7,106	-	1,061
限制員工權利新股既得	2,240	-	(2,240)	-
子公司員工執行認股權	-	-		267
已失效員工認股權	-	(174,737)		176,701
採用權益法認列之關 聯企業之變動數	-	-	-	2,314
9月30日	<u>\$ 6,898,279</u>	<u>\$ 563,626</u>	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$1,649,308</u>

113年				
	發行溢價	員工認股權	限制員工 權利新股	其他
1月1日	\$ 5,065,714	\$ 834,682	\$ 8,960	\$1,218,394
員工認股權酬勞成本	-	10,649	-	5,950
已失效員工認股權	-	(105,704)	-	107,223
採用權益法認列之關 聯企業之變動數	-	-	-	111,402
9月30日	<u>\$ 5,065,714</u>	<u>\$ 739,627</u>	<u>\$ 8,960</u>	<u>\$1,442,969</u>

(十八) 待彌補虧損

1. 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分配股東紅利。
2. 本公司所營事業係屬資本密集行業，且目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，原則上將採平衡股利政策，以部份股票股利及部份現金股利互相搭配，其中現金股利之分派以不低於總發放股利之 10% 為原則。惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，提請董事會擬具提案，經股東會決議後分配之。
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. 本公司於民國 113 年 6 月 17 日經股東會決議民國 112 年度虧損撥補案如下：

	112年度
期初待彌補虧損	(\$ 4,522,538)
112年度淨損	(1,046,475)
期末待彌補虧損	(\$ 5,569,013)

5. 本公司於民國 114 年 6 月 27 日經股東會決議民國 113 年度虧損撥補案如下：

	113年度
期初待彌補虧損	(\$ 5,569,013)
113年度淨損	(2,310,026)
期末待彌補虧損	(\$ 7,879,039)

(十九)營業收入

客戶合約收入之細分如下：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 10,522	\$ 22,979
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 37,738	\$ 51,130

客戶合約收入之細分如下：

	委託開發暨 製造服務收入	專利技術授權	合計
114年7月1日至9月30日 外部客戶 合約收入	\$ 8,425	\$ 2,097	\$ 10,522
	委託開發暨 製造服務收入	專利技術授權	合計
113年7月1日至9月30日 外部客戶 合約收入	\$ 22,619	\$ 360	\$ 22,979
	委託開發暨 製造服務收入	專利技術授權	合計
114年1月1日至9月30日 外部客戶 合約收入	\$ 34,646	\$ 3,092	\$ 37,738
	委託開發暨 製造服務收入	專利技術授權	合計
113年1月1日至9月30日 外部客戶 合約收入	\$ 49,737	\$ 1,393	\$ 51,130

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
合約資產				
合約資產-勞務收入	\$ 468	\$ -	\$ -	\$ -

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
合約負債				
合約負債-預收貨款	\$ 6,655	\$ 7,783	\$ 6,216	\$ 6,285

本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別為\$0、\$333、\$5,643 及\$1,070 期初合約負債認列收入。

(二十) 利息收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 3,096	\$ 4,113
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	2,995	2,850
	<u>\$ 6,091</u>	<u>\$ 6,963</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 10,010	\$ 18,725
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	14,492	13,873
	<u>\$ 24,502</u>	<u>\$ 32,598</u>

(二十一) 其他收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
租金收入	\$ -	\$ -
其他收入－其他(註)	27,911	71
	<u>\$ 27,911</u>	<u>\$ 71</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 350	\$ 350
其他收入－其他(註)	47,136	10,084
	<u>\$ 47,486</u>	<u>\$ 10,434</u>

註：本集團因終止研發專案，故與受託研究機構（CRO，Contract Research Organization）結算並退回專案款項。

(二十二) 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>
處分不動產、廠房及設備 損失	(\$ 382)	(\$ 198)
處分投資利益	-	-
淨外幣兌換損失	(3,922)	(1,107)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	-	3
租賃修改損失	(2,923)	-
其他	-	1
	<u>(\$ 7,227)</u>	<u>(\$ 1,301)</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>
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(\$ 242)	\$ 43,720
處分投資利益	-	397
淨外幣兌換利益	8,179	28,045
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨(損)益	(89)	1
租賃修改損失	(3,005)	-
其他	(34)	(3,456)
	<u>\$ 4,809</u>	<u>\$ 68,707</u>

(二十三) 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		
租賃負債之利息費用	\$ 2,081	\$ 2,428
借款之利息費用	1,066	274
	<u>\$ 3,147</u>	<u>\$ 2,702</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		
租賃負債之利息費用	\$ 6,544	\$ 7,245
借款之利息費用	3,544	614
	<u>\$ 10,088</u>	<u>\$ 7,859</u>

(二十四) 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>
臨床試驗費	\$ 149,620	\$ 138,381
員工福利費用	122,870	157,131
研究材料費	80,490	68,144
折舊費用	50,311	51,350
委託研究費	34,259	68,144
顧問諮詢及勞務費	21,851	25,299
攤銷費用	5,159	4,398
預期信用減損損失	-	-
租金支出	879	146
其他費用	41,693	61,712
營業成本及營業費用	<u>\$ 507,132</u>	<u>\$ 574,705</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>
臨床試驗費	\$ 565,808	\$ 413,030
員工福利費用	436,814	442,271
研究材料費	231,601	228,798
折舊費用	158,924	149,586
委託研究費	87,563	90,511
顧問諮詢及勞務費	85,991	95,448
攤銷費用	15,169	13,478
預期信用減損損失	3,067	-
租金支出	2,212	3,699
權利金	-	94,260
其他費用	142,210	169,845
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,729,359</u>	<u>\$ 1,700,926</u>

(二十五) 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(含董事酬金)	\$ 95,948	\$ 120,806
股份基礎給付費用	10,334	18,516
勞健保費用	5,749	6,392
退休金費用	4,341	3,417
其他用人費用	6,498	8,000
	<u>\$ 122,870</u>	<u>\$ 157,131</u>

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
薪資費用(含董事酬金)	\$ 356,708	\$ 340,399
股份基礎給付費用	20,259	42,981
勞健保費用	19,380	18,905
退休金費用	14,648	14,730
其他用人費用	25,819	25,256
	<u>\$ 436,814</u>	<u>\$ 442,271</u>

1. 依章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事酬勞不高於 2%。前述員工酬勞保留不低於於 10% 基層員工分派酬勞，以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另，章程訂明前項發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會訂定之。
2. 本公司截至民國 114 年及 113 年 9 月 30 日止均為累積虧損，故民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日皆未估列及發放員工酬勞及董事酬勞。
3. 本公司截至民國 113 年 12 月 31 日止為累積虧損，故不予發放員工酬勞及董事酬勞，與民國 113 年度財務報告認列金額一致。有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用組成部分：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,315	\$ 2,060
以前年度所得稅高估數	(13,938)	(19,966)
當期所得稅總額	<u>(\$ 12,623)</u>	<u>(\$ 17,906)</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 6,993	\$ 6,305
以前年度所得稅高估數	(13,876)	(19,966)
當期所得稅總額	<u>(\$ 6,883)</u>	<u>(\$ 13,661)</u>

2. 本公司、潤雅公司及鼎晉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。
3. 子公司 OBI Pharma Australia Pty Ltd. 符合澳洲政府研發租稅優惠 (Research and Development Tax Incentive)，已於民國 114 年及 113 年第三季收到以前年度退稅款分別計 \$13,938 及 \$19,966。

(二十七) 每股虧損

<u>114年7月1日至9月30日</u>		
	<u>加權平均流通 稅後金額</u>	<u>每股虧損 在外股數(仟股) (元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>		
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 468,319)	262,928 (\$ 1.78)
<u>113年7月1日至9月30日</u>		
	<u>加權平均流通 稅後金額</u>	<u>每股虧損 在外股數(仟股) (元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>		
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 519,288)	229,248 (\$ 2.27)
<u>114年1月1日至9月30日</u>		
	<u>加權平均流通 稅後金額</u>	<u>每股虧損 在外股數(仟股) (元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>		
歸屬於母公司之本期淨損	(\$1,633,362)	262,928 (\$ 6.21)
<u>113年1月1日至9月30日</u>		
	<u>加權平均流通 稅後金額</u>	<u>每股虧損 在外股數(仟股) (元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>		
歸屬於母公司之本期淨損	(\$1,582,204)	229,248 (\$ 6.90)

註：民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故稀釋每股虧損之計算同基本每股虧損之計算。

本公司於民國 114 年 10 月 20 日經股東臨時會通過減資彌補虧損，若追溯調整加權平均流通在外股數對每股虧損之影響，其擬制性資訊如下：

<u>114年7月1日至9月30日</u>		
	<u>加權平均流通 稅後金額</u>	<u>每股虧損 在外股數(仟股) (元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>		
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 468,319)	131,464 (\$ 3.56)

113年7月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>		
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 519,288) 114,624	(\$ 4.54)
114年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>		
歸屬於母公司之本期淨損	(\$1,633,362) 131,464	(\$ 12.42)
113年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>		
歸屬於母公司之本期淨損	(\$1,582,204) 114,624	(\$ 13.80)

(二十八) 非控制權益

1. 子公司潤雅公司及鼎晉公司於民國 114 及 113 年前三季就各公司員工獲配之本公司或該公司員工認股權認列員工酬勞成本和部分員工認股權失效及其中有子公司發放其員工認股權予本公司員工之情形，導致非控制權益分別增加\$9,569及\$21,556，歸屬於母公司業主之權益分別增加\$2,026及\$1,701。
2. 子公司潤雅公司於民國 114 年前三季因員工執行認股權，導致非控制權益及歸屬於母公司業主之權益分別增加\$93及\$267，民國 113 年前三季無此情形。
3. 子公司鼎晉公司因員工認股權憑證轉換普通股，截至民國 114 年 9 月 30 日已預收股款\$18,535，導致非控制權益增加\$18,535，民國 113 年前三季無此情形。
4. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日子公司潤雅公司及鼎晉公司非控制權益之變動及歸屬於母公司業主權益之影響如下：

子公司所有權權益變動影響：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
現金	\$ 360	\$ -
非控制權益帳面金額增加	(93)	-
資本公積－認列對子公司所有權益變動數	\$ 267	\$ -

股份基礎給付交易影響：

	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
員工酬勞成本	\$ 11,595	\$ 23,257
非控制權益帳面金額增加	(9,569)	(21,556)
資本公積－其他	\$ 2,026	\$ 1,701

(二十九) 現金流量補充資訊

1. 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
取得不動產、廠房及設備	\$ 28,724	\$ 97,894
加：期初應付款	8,490	3,834
減：期末應付款	(3,646)	(3,218)
本期支付現金	\$ 33,568	\$ 98,510

2. 本集團因 Odeon 公司於民國 113 年 5 月 10 日經董事會決議並於同日簽約，終止民國 111 年 2 月 22 日與康騰浩諾簽署 OBI-833(Globo H 主動免疫抗癌新藥)及 OBI-999(Globo H 抗體藥物複合體)在中國地區(包含香港、澳門)之專屬授權協議，致本集團喪失對該公司之控制(請詳附註四、(三))，該公司相關資產及負債之資訊如下：

	113年5月10日
Odeon資產及負債帳面價值	
現金及約當現金	\$ 30,414
其他應收款	450
其他應付款	(449)
透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	(48,623)
淨資產總額	(\$ 18,208)

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債	短期借款	長期借款	來自籌資活動之負債總額
114年1月1日	\$ 421,903	\$ 412	\$ 82,311	\$ 504,626
籌資現金流量之變動	(44,604)	41,444	36,801	33,641
匯率變動之影響	(271)	-	-	(271)
其他	297	-	-	297
114年9月30日	\$ 377,325	\$ 41,856	\$ 119,112	\$ 538,293

	租賃負債	短期借款	長期借款	存入 保證金	來自籌資活 動之負債總額
113年1月1日	\$475,748	\$ 4,305	\$21,000	\$ 3	\$ 501,056
籌資現金流量之變動	(32,188)	(4,019)	69,833	(3)	33,623
匯率變動之影響	238	-	-	-	238
其他	(8,545)	-	-	-	(8,545)
113年9月30日	<u>\$435,253</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$90,833</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 526,372</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
圓祥生科技股份有限公司	本集團採用權益法之投資

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業外收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
其他收入：		
本集團採用權益法之投資		
-圓祥生科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
其他收入：		
本集團採用權益法之投資		
-圓祥生科技股份有限公司	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>

本集團提供圓祥生科技股份有限公司使用試驗儀器，其價格及付款條件按雙方協議辦理。

2. 研究發展費用

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
本集團採用權益法之投資		
-圓祥生科技股份有限公司	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 63</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
本集團採用權益法之投資		
-圓祥生科技股份有限公司	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 141</u>

本集團使用圓祥生科技股份有限公司之試驗儀器，其價格及付款條件按雙方協議辦理。

(三) 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
薪資及其他短期員工福利	\$ 36,844	\$ 48,920
股份基礎給付費用	5,754	8,196
	<u>\$ 42,598</u>	<u>\$ 57,116</u>
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 128,634	\$ 132,115
股份基礎給付費用	7,131	16,133
	<u>\$ 135,765</u>	<u>\$ 148,248</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	帳面金額			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-非流動	\$ 16,400	\$ 12,900	\$ -	先放後稅保證金及廠房保證金
房屋及建築	207,561	219,488	223,409	短期借款及長期借款(註1)
機器設備	90,248	-	-	長期借款(註2)
其他非流動資產 (存出保證金)	35,353	24,119	34,011	臨床試驗合約保證金、租賃押金、信用狀保證及長期借款等(註2)
	<u>\$ 349,562</u>	<u>\$ 256,507</u>	<u>\$ 257,420</u>	

註 1：子公司潤雅公司於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日與兆豐銀行簽訂借款合同，以不動產設定最高限額抵押權予兆豐銀行，授信總額度皆合計\$100,000。借款相關資訊請詳附註六(十)及(十一)之說明。

註 2：子公司潤雅公司於民國 114 年與中國租賃股份有限公司簽訂借款合同，支付履約保證金及以機器設備設定最高限額抵押權予中國租賃股份有限公司，授信總額度合計\$75,000。借款相關資訊請詳附註六(十一)之說明。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(九)所述之承諾給付事項者外，其餘事項如下：

(一)本公司於民國 92 年 12 月 29 日取得 OBI-822(前名:OPT-822)主動免疫抗癌藥專門技術，根據合約設定之里程碑是否達成決定支付之金額，截至民國 114 年 9 月 30 日止，剩餘尚未支付之金額約美金 9,000 仟元。另本公司於民國 114 年 4 月決議終止 OBI-822 之三陰性乳癌三期臨床試驗，考量合約之支付係以達成里程碑為支付條件，故評估上述尚未支付之金額暫無支付義務。終止試驗相關資訊請詳附註六(十三)之說明。

- (二)依據本公司於民國 101 年 12 月 25 日獲經濟部技術處業界科專補助 OBI-822 主動免疫抗癌藥第二階段臨床試驗補助合約，未來如 OBI-822 成功對外授權，本公司承諾提撥所收受簽約金及里程碑金各 5%作為回饋金，並以 \$150,256 為回饋金上限。另本公司於民國 114 年 4 月決議終止 OBI-822 之三陰性乳癌三期臨床試驗，故評估上述回饋金暫無支付義務。終止試驗相關資訊請詳附註六(十三)之說明。
- (三)本公司於民國 112 年 7 月 3 日與 Ablexis, LLC 簽署「Nectin-4 人源化抗體序列」授權協議，根據合約設定之里程碑是否達成決定支付之金額，截至民國 114 年 9 月 30 日止，剩餘尚未支付之金額約美金 8,570 仟元。
- (四)本集團為執行各項新藥研發之人體臨床試驗，與多家受託研究機構（CRO，Contract research organization）簽訂委託研究合約。合約係以臨床試驗收案人數為基礎計算服務費及相關代墊款，並依臨床試驗進度分期支付，且可隨時協議終止。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

- (一)本公司於民國 114 年 9 月 1 日經董事會決議，將透過減資方式，彌補累積虧損，進一步改善財務結構，提升公司淨值及營運體質。預計減少資本 \$1,315,797，銷除已發行股份普通股 131,579,687 股，減資比率為 50%。該減資案於民國 114 年 10 月 20 日經股東臨時會通過，預計呈主管機關申報核准後，授權董事長另訂減資基準日。
- (二)本公司於民國 112 年股東常會同意對本公司之重要子公司鼎晉生技股份有限公司(以下簡稱「鼎晉公司」)股票之釋股原則案，並授權董事會全權處理後續相關事宜。本公司於民國 114 年 11 月 10 日經董事會決議通過依鼎晉公司所請，提撥本公司持有之鼎晉公司股票予其興櫃輔導券商、策略性投資人及機構投資人認購，本公司此次提撥鼎晉公司股票供前述單位認購之股數共 2,061,000 股，金額合計\$103,050，此次釋股作業完成後，本公司對鼎晉公司之持股將降為 49.57%。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變化，請參閱民國 113 年度合併財務報告附註十二。

(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>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 89	\$ 228
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 8,026	\$ 9,017	\$ 9,789
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 907,535	\$ 1,732,050	\$ 684,789
按攤銷後成本衡量之金融資產	690,100	1,411,600	720,500
應收票據	72	-	-
應收帳款	3,865	4,200	4,922
其他應收款	13,197	19,005	20,787
存出保證金(表列「其他非流動資產」)	35,353	24,119	34,011
	<u>\$ 1,650,122</u>	<u>\$ 3,190,974</u>	<u>\$ 1,465,009</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 41,856	\$ 412	\$ 286
應付票據	-	540	540
應付帳款	1,874	2,900	1,184
其他應付款	60,868	297,833	43,456
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	119,112	82,311	90,833
	<u>\$ 223,710</u>	<u>\$ 383,996</u>	<u>\$ 136,299</u>
租賃負債	<u>\$ 377,325</u>	<u>\$ 421,903</u>	<u>\$ 435,253</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變化，請參閱民國 113 年度合併財務報告附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變化，請參閱民國 113 年度合併財務報告附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

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分別為美金及澳幣)，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 (仟元)	匯率	帳面金額 幅度	敏感度分析			
				變動 幅度	影響損益	影響其他 綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)							
<u>金融資產-貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 194	30.445	\$ 5,906	1%	\$ 59	\$ -	
<u>金融資產-非貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	2,753	30.445	83,827	-	-	-	
澳幣：新台幣	2,401	20.110	48,293	-	-	-	
<u>金融負債-貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	2,377	30.445	72,368	1%	724	-	
113年12月31日							

113年12月31日							
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
				變動 幅度	影響損益	影響其他 綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)							
<u>金融資產-貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 87	32.785	\$ 2,852	1%	\$ 29	\$ -	
<u>金融資產-非貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	2,694	32.785	88,334	-	-	-	
澳幣：新台幣	908	20.390	18,520	-	-	-	
<u>金融負債-貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	6,473	32.785	212,217	1%	2,122	-	
歐元：新台幣	147	34.140	5,019	1%	50	-	
113年9月30日							

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	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產-貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,698	31.650	\$ 53,742	1%	\$ 537	\$ -
<u>金融資產-非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	2,631	31.650	83,263	-	-	-
澳幣：新台幣	1,593	21.930	34,941	-	-	-
<u>金融負債-貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	1,401	31.650	44,342	1%	443	-

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(\$3,922)、(\$1,107)、\$8,179 及 \$28,045。

(2)信用風險

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。本集團若有個別重大之應收帳款，係以個別評估方式評估其可收回之情形，並提列備抵損失。本集團於民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對個別客戶提列預期信用減損損失\$3,067，民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無此情形。

(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。本集團投資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融負債屬之。

2. 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、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產（存出保證金）、應付票據、應付帳款及其他應付款帳面金額係公允價值之合理近似值；長短期借款（含一年或一營業週期內到期部分）之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。

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：

114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				
國外上市公司股票	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	8,026	8,026
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,026</u>	<u>\$ 8,026</u>

113年12月31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				
國外上市公司股票	\$ 89	\$ -	\$ -	\$ 89
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	9,017	9,017
	<u>\$ 89</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,017</u>	<u>\$ 9,106</u>
113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				
國外上市公司股票	\$ 228	\$ -	\$ -	\$ 228
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	9,789	9,789
	<u>\$ 228</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,789</u>	<u>\$ 10,017</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票
市場報價	收盤價

5. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務處負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，以確保評價結果係屬合理。

6. 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說明如下：

	114年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (中位數)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司股票	\$ 8,026	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	0.96~4.24 (1.64)	乘數愈高，公允 價值愈高；
			缺乏市場流通 性折價	17.23%~ 35.09% (23.66%)	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。
	113年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (中位數)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司股票	\$ 9,017	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	0.99~3.95 (1.62)	乘數愈高，公允 價值愈高；
			缺乏市場流通 性折價	10.69%~ 33.60% (21.32%)	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。
	113年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (中位數)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司股票	\$ 9,789	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	1.10~3.87 (1.77)	乘數愈高，公允 價值愈高；
			缺乏市場流通 性折價	10.32%~ 38.43% (25.57%)	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。

7. 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：

			114年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	本淨比乘數	±10%	\$ -	\$ -	\$ 808	(\$ 808)
	缺乏市場流 通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 249	(\$ 249)

			113年12月31日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	本淨比乘數	±10%	\$ -	\$ -	\$ 901	(\$ 901)
	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 245	(\$ 245)
			113年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	本淨比乘數	±10%	\$ -	\$ -	\$ 975	(\$ 975)
	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 337	(\$ 337)

8. 下表列示民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

114年1月1日至9月30日			
	權益證券	混合工具	合計
期初餘額	\$ 9,017	\$ -	\$ 9,017
認列於其他綜合損益之損失	(991)	-	(991)
期末餘額	\$ 8,026	\$ -	\$ 8,026
113年1月1日至9月30日			
	權益證券	混合工具	合計
期初餘額	\$ 10,621	\$ 46,057	\$ 56,678
認列於其他綜合損益之損失	(832)	-	(832)
本期處分	-	(48,623)	(48,623)
匯率影響數	-	2,566	2,566
期末餘額	\$ 9,789	\$ -	\$ 9,789

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：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

1. 基本資料：無此情形。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團共三個報導部門，區分為抗癌新藥、肉毒桿菌素新藥及 CDMO 部門，係分別以新藥研發之研究方向及 CDMO(委託開發暨製造服務)等功能別之角度辨認。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門均採用一致之會計政策。

(三) 部門資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門稅後損益，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	抗癌新藥	肉毒桿菌 素新藥	CDMO	調整及銷除	合計
<u>114年1月1日至 9月30日</u>					
外部收入	\$ 3,092	\$ -	\$ 34,646	\$ -	\$ 37,738
內部部門收入	-	-	18,798	(18,798)	-
部門收入	<u>\$ 3,092</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,444</u>	<u>(\$ 18,798)</u>	<u>\$ 37,738</u>
部門損益	<u>(\$ 1,278,417)</u>	<u>(\$ 215,827)</u>	<u>(\$ 131,521)</u>	<u>(\$ 147,310)</u>	<u>(\$ 1,773,075)</u>
部門損益包含：					
折舊費用	\$ 54,231	\$ 54,458	\$ 50,235	\$ -	\$ 158,924
攤銷費用	11,133	31,544	3,484	(30,992)	15,169
財務成本	4,022	1,320	4,746	-	10,088
利息收入	16,945	7,330	227	-	24,502

	抗癌新藥	肉毒桿菌 素新藥	CDMO	調整及銷除	合計
<u>113年1月1日至 9月30日</u>					
外部收入	\$ 1,393	\$ -	\$ 49,737	\$ -	\$ 51,130
內部部門收入	-	-	19,626	(19,626)	-
部門收入	<u>\$ 1,393</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,363</u>	<u>(\$ 19,626)</u>	<u>\$ 51,130</u>
部門損益	<u>(\$ 1,219,712)</u>	<u>(\$ 201,484)</u>	<u>(\$ 103,509)</u>	<u>(\$ 193,328)</u>	<u>(\$ 1,718,033)</u>
部門損益包含：					
折舊費用	\$ 41,948	\$ 51,901	\$ 55,822	(\$ 85)	\$ 149,586
攤銷費用	11,644	31,537	1,282	(30,985)	13,478
財務成本	4,858	1,529	1,472	-	7,859
利息收入	23,313	8,890	395	-	32,598

台灣浩鼎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大交易往來情形及金額
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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
1	OBi Pharma USA, Inc.	台灣浩鼎生技股份有限公司	2	應收帳款	\$ 58,224	(註4)	1.52
1	"	"	"	勞務收入	180,896	"	479.35
2	潤雅生技股份有限公司	"	"	產品委託製造及檢驗 分析服務收入	18,746	"	49.67

- 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，則無需重複揭露。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： 交易係按議定條件辦理。
- 註5： 僅揭露金額達新台幣1仟萬元以上之關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

台灣浩鼎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			
本公司	圓祥生技股份有限公司	台灣	生物技術研發	\$ 558,276	\$ 558,276	23,223,000	27.21	\$ 785,580	(\$ 342,688)	(\$ 155,046)	
本公司	潤雅生技股份有限公司	台灣	西藥製造及批發與生物技術研發	676,096	676,096	64,915,252	70.68	191,804	(131,521)	(86,791)	註2
本公司	鼎晉生技股份有限公司	台灣	生物技術研發	1,195,000	1,195,000	55,062,500	51.94	92,867	(215,827)	(112,110)	"
本公司	OBI Pharma USA, Inc.	美國	生物技術研發	82,202	82,202	2,701,000	100.00	83,827	844	844	"
本公司	OBI Pharma Australia Pty Ltd	澳大利亞	生物技術研發	341,870	291,595	17,000,000	100.00	48,293	(20,127)	(20,127)	註2及註3

註1：本表相關數字皆以新台幣列示，涉及外幣者，損益科目係以加權平均匯率換算為新台幣，資產負債科目係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註3：本公司於民國114年4月現金增資子公司，增加股數2,500仟股，每股發行價格澳幣1元。