

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 115 年及 114 年第一季  
(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 115 年及 114 年第一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 ~ 53
	(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 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		15
	(六) 重要會計項目之說明		15 ~ 43
	(七) 關係人交易		43 ~ 44
	(八) 質押之資產		44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		44 ~ 45

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	45 ~ 51	
(十三)	附註揭露事項	51 ~ 52	
(十四)	營運部門資訊	52 ~ 53	

**會計師核閱報告**

(115)財審報字第 26000231 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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

黃珮娟

黃珮娟

會計師

梁華玲

梁華玲




金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100348083 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 5 年 5 月 1 2 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115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 395,315	14	\$ 759,330	22	\$ 604,281	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		-	-	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(四)						
	流動		407,000	14	427,000	12	1,848,700	38
1140	合約資產－流動	六(十九)	1,110	-	2,414	-	-	-
1170	應收帳款淨額		1,950	-	10,298	-	4,870	-
1200	其他應收款		14,133	1	54,150	2	22,543	1
130X	存貨		19,721	1	18,430	1	30,834	1
1410	預付款項	六(五)	294,988	10	308,463	9	256,955	5
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,134,217</u>	<u>40</u>	<u>1,580,085</u>	<u>46</u>	<u>2,768,183</u>	<u>57</u>
<b>非流動資產</b>								
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		7,512	-	7,455	-	8,975	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(四)及八						
	非流動		16,400	1	16,400	1	12,900	-
1550	採用權益法之投資	六(六)	696,804	24	739,886	22	896,119	18
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	634,196	22	665,476	19	744,804	15
1755	使用權資產	六(八)	293,143	10	328,818	10	372,828	8
1780	無形資產	六(九)	43,208	2	46,860	1	60,243	1
1900	其他非流動資產	八	36,759	1	36,285	1	30,032	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,728,022</u>	<u>60</u>	<u>1,841,180</u>	<u>54</u>	<u>2,125,901</u>	<u>43</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,862,239</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,421,265</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,894,084</u>	<u>100</u>

(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115年3月31日及民國114年12月31日、3月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 53,870	2	\$ 50,353	2	\$ 25,568	1
2130	合約負債—流動	六(十九)	8,818	-	2,293	-	5,408	-
2150	應付票據		1,407	-	-	-	162	-
2170	應付帳款		1,319	-	985	-	1,661	-
2200	其他應付款	六(十二)	119,463	4	116,870	3	83,234	2
2220	其他應付款項—關係人	七	-	-	-	-	11	-
2230	本期所得稅負債		3,696	-	2,455	-	9,982	-
2250	負債準備—流動	六(十三)	17,787	1	49,286	1	-	-
2280	租賃負債—流動		49,412	2	54,017	2	55,583	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八	72,164	3	71,870	2	34,091	1
2399	其他流動負債—其他		2,201	-	2,428	-	3,366	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>330,137</u>	<u>12</u>	<u>350,557</u>	<u>10</u>	<u>219,066</u>	<u>5</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十一)及八	11,303	-	29,458	1	39,697	1
2550	負債準備—非流動	六(十三)	6,170	-	6,137	-	6,040	-
2580	租賃負債—非流動		275,037	10	309,979	9	352,923	7
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>292,510</u>	<u>10</u>	<u>345,574</u>	<u>10</u>	<u>398,660</u>	<u>8</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>622,647</u>	<u>22</u>	<u>696,131</u>	<u>20</u>	<u>617,726</u>	<u>13</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	1,315,797	46	1,315,797	39	2,631,594	54
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)	9,217,795	322	9,204,370	269	9,102,178	186
3350	待彌補虧損	六(十八)	( 9,056,557)	( 316)	( 8,616,065)	( 252)	( 8,390,584)	( 172)
3400	累積虧損		( 11,496)	( 1)	( 15,546)	( 1)	( 10,371)	-
3500	其他權益	六(十六)	-	-	-	-	( 26,528)	( 1)
3500	庫藏股票	六(十七)	-	-	-	-	-	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>1,465,539</u>	<u>51</u>	<u>1,888,556</u>	<u>55</u>	<u>3,306,289</u>	<u>67</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)及六	774,053	27	836,578	25	970,069	20
36XX		(二十八)						
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>2,239,592</u>	<u>78</u>	<u>2,725,134</u>	<u>80</u>	<u>4,276,358</u>	<u>87</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 2,862,239</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,421,265</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,894,084</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：梁廣義



經理人：陳雅琪



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115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 5,564	1		\$ 14,458	3	
5000 營業成本		(33,240)	(6)		(30,641)	(6)	
5900 營業毛損		(27,676)	(5)		(16,183)	(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		(134,269)	(27)		(76,969)	(14)	
6300 研究發展費用		(292,457)	(58)		(418,253)	(76)	
6000 營業費用合計		(426,726)	(85)		(495,222)	(90)	
6900 營業損失		(454,402)	(90)		(511,405)	(93)	
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十)	3,248	1		10,085	2	
7010 其他收入	六(二十一)及七	1,605	-		480	-	
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(3,965)	(1)		(1,915)	-	
7050 財務成本	六(二十三)	(2,731)	-		(2,731)	(1)	
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	(43,623)	(9)		(42,403)	(8)	
7000 營業外收入及支出合計		(45,466)	(9)		(36,484)	(7)	
7900 稅前淨損		(499,868)	(99)		(547,889)	(100)	
7950 所得稅費用	六(二十六)	(3,629)	(1)		(2,231)	-	
8200 本期淨損		(\$ 503,497)	(100)		(\$ 550,120)	(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)	\$ 57	-		(\$ 42)	-	
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		3,371	1		1,436	-	
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—可能重分類至損益之項目		541	-		134	-	
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 3,969	1		\$ 1,528	-	
8500 本期綜合損益總額		(\$ 499,528)	(99)		(\$ 548,592)	(100)	
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 440,492)	(87)		(\$ 511,545)	(93)	
8620 非控制權益		(63,005)	(13)		(38,575)	(7)	
合計		(\$ 503,497)	(100)		(\$ 550,120)	(100)	
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 436,523)	(86)		(\$ 510,017)	(93)	
8720 非控制權益		(63,005)	(13)		(38,575)	(7)	
合計		(\$ 499,528)	(99)		(\$ 548,592)	(100)	
每股虧損	六(二十七)						
9750 基本及稀釋每股虧損		(\$ 3.35)			(\$ 3.90)		

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：陳雅琪



會計主管：莊若晨



台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公  
 司業主之權  
 益

其他權益  
 透過其他綜合  
 損益按公允價  
 值衡量之金融  
 資產未實現  
 損益  
 國外營運機構  
 財務報表換算  
 之兌換差額  
 其他權益  
 庫藏股票  
 總計  
 非控制權益  
 權益總額

附註 普通股 股本 資本公積 累積虧損 之兌換差額 資產未實現損益 其他權益 庫藏股票 總計 非控制權益 權益總額

114年1月1日至3月31日

114年1月1日餘額	\$ 2,631,594	\$ 9,100,741	(\$ 7,879,039)	\$ 7,031	(\$ 18,164)	(\$ 956)	(\$ 26,533)	\$ 3,814,674	\$ 1,005,633	\$ 4,820,307
本期淨損	-	-	( 511,545)	-	-	-	-	( 511,545)	( 38,575)	( 550,120)
本期其他綜合損益	-	-	-	1,570	( 42)	-	-	1,528	-	1,528
本期綜合損益總額	-	-	( 511,545)	1,570	( 42)	-	-	( 510,017)	( 38,575)	( 548,592)
股份基礎給付交易	六(十五)(十七)(二十五)(二十八)	( 589)	-	-	-	-	-	( 589)	4,192	3,603
限制員工權利新股酬勞成本	六(十五)(二十五)	-	-	-	-	190	-	190	-	190
子公司員工執行認股權	六(二十八)	267	-	-	-	-	-	267	93	360
員工認股權逾期失效	六(十五)(十七)(二十八)	1,269	-	-	-	-	-	1,269	( 1,269)	-
採用權益法認列之關聯企業之變動數	六(十七)	490	-	-	-	-	-	490	-	490
子公司持有母公司股票視為庫藏股	四(三)	-	-	-	-	-	5	5	( 5)	-
114年3月31日餘額	\$ 2,631,594	\$ 9,102,178	(\$ 8,390,584)	\$ 8,601	(\$ 18,206)	(\$ 766)	(\$ 26,528)	\$ 3,306,289	\$ 970,069	\$ 4,276,358

115年1月1日至3月31日

115年1月1日餘額	\$ 1,315,797	\$ 9,204,370	(\$ 8,616,065)	\$ 4,448	(\$ 19,726)	(\$ 268)	\$ -	\$ 1,888,556	\$ 836,578	\$ 2,725,134
本期淨損	-	-	( 440,492)	-	-	-	-	( 440,492)	( 63,005)	( 503,497)
本期其他綜合損益	-	-	-	3,912	57	-	-	3,969	-	3,969
本期綜合損益總額	-	-	( 440,492)	3,912	57	-	-	( 436,523)	( 63,005)	( 499,528)
股份基礎給付交易	六(十五)(十七)(二十五)(二十八)	4,736	-	-	-	-	-	4,736	5,184	9,920
限制員工權利新股酬勞成本	六(十五)(二十五)	-	-	-	-	81	-	81	-	81
子公司預收股款	六(二十八)	-	-	-	-	-	-	-	3,980	3,980
員工認股權逾期失效	六(十五)(十七)(二十八)	8,684	-	-	-	-	-	8,684	( 8,684)	-
採用權益法認列之關聯企業之變動數	六(十七)	5	-	-	-	-	-	5	-	5
115年3月31日餘額	\$ 1,315,797	\$ 9,217,795	(\$ 9,056,557)	\$ 8,360	(\$ 19,669)	(\$ 187)	\$ -	\$ 1,465,539	\$ 774,053	\$ 2,239,592

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：陳雅琪



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115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

附註	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	(\$ 499,868)	(\$ 547,889)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八) (二十四) 46,770	54,332
攤銷費用	六(九)(二十四) 5,173	4,929
利息費用	六(二十三) 2,731	2,731
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	六(二)(二十二) -	89
利息收入	六(二十) ( 3,248)	( 10,085)
股份基礎給付酬勞成本	六(十五) 10,006	3,827
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	六(六) 43,623	42,403
租賃修改損失	六(二十二) 1,399	-
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	1,304	-
應收帳款	8,348	( 670)
其他應收款	40,017	( 886)
存貨	( 1,291)	( 3,109)
預付款項	13,475	1,059
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	6,525	( 2,375)
應付票據	1,407	( 378)
應付帳款	334	( 1,239)
其他應付款	5,218	( 207,648)
其他應付款項-關係人	-	11
負債準備-流動	( 31,499)	-
其他流動負債-其他	( 227)	65
營運產生之現金流出	( 349,803)	( 664,833)
收取之利息	3,248	7,433
支付之利息	( 2,698)	( 2,699)
支付之所得稅	( 2,388)	( 2,643)
營業活動之淨現金流出	( 351,641)	( 662,742)
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 9,900)	( 1,496,400)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	29,900	1,046,400
取得不動產、廠房及設備價款	六(二十九) ( 5,213)	( 13,368)
取得無形資產	六(九) ( 1,521)	( 2,332)
預付設備款(表列「其他非流動資產」)增加	( 166)	( 4,079)
存出保證金(表列「其他非流動資產」)增加	( 884)	( 23)
投資活動之淨現金流入(流出)	12,216	( 469,802)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
租賃本金償還	六(八)(三十) ( 17,590)	( 13,653)
舉借短期借款	31,674	25,156
償還短期借款	( 28,157)	-
償還長期借款	( 17,861)	( 8,523)
子公司預收股款	六(二十八) 3,980	-
子公司員工執行認股權	六(二十八) -	360
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 27,954)	3,340
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,364	1,435
本期現金及約當現金減少數	( 364,015)	( 1,127,769)
期初現金及約當現金餘額	759,330	1,732,050
期末現金及約當現金餘額	\$ 395,315	\$ 604,281

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：陳雅琪



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 115 年及 114 年第一季



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 115 年 5 月 12 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 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第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「涉及依賴自然電力合約」	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。

(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  
無。

(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
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	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。

除國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」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」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 114 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 114 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
			115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	
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	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	70.68	70.68	
本公司	鼎晉生技股份 有限公司	生物技術研發	49.52	49.57	51.94	註

註：本集團對鼎晉生技股份有限公司之持股雖未達 50%，惟因持有及取得其股東會之多數表決權，且對其財務、營運及人事等具決策權，並主導其主要攸關活動而具有實質控制能力，故納入合併財務報表之編製。

#### 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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為 \$774,053、\$836,578 及 \$970,069，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
		115年3月31日		114年12月31日		114年3月31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	\$ 104,053	29.32%	\$ 124,824	29.32%	\$ 162,441	29.32%	註
鼎晉生技股份 有限公司(鼎晉)	台灣	670,000	50.48%	711,754	50.43%	807,628	48.06%	

註：潤雅持有本公司股票，視為庫藏股交易，故民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日分別減少非控制權益 \$0、\$0 及 \$11,002。

子公司彙總性財務資訊：  
資產負債表

	潤雅		
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動資產	\$ 46,257	\$ 83,623	\$ 95,790
非流動資產	490,560	501,797	525,528
流動負債	( 187,488)	( 175,708)	( 88,150)
非流動負債	( 85,435)	( 104,122)	( 115,942)
淨資產總額	<u>\$ 263,894</u>	<u>\$ 305,590</u>	<u>\$ 417,226</u>

	鼎晉		
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動資產	\$ 562,767	\$ 637,289	\$ 790,317
非流動資產	808,220	846,849	928,434
流動負債	( 30,626)	( 34,828)	( 23,167)
非流動負債	( 49,222)	( 66,627)	( 77,967)
淨資產總額	<u>\$ 1,291,139</u>	<u>\$ 1,382,683</u>	<u>\$ 1,617,617</u>

綜合損益表

	潤雅	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
收入	\$ 5,180	\$ 20,528
稅前淨損	( 41,903)	( 32,728)
所得稅利益	—	—
本期淨損	( 41,903)	( 32,728)
其他綜合損益	—	—
本期綜合損益總額	<u>(\$ 41,903)</u>	<u>(\$ 32,728)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>(\$ 12,285)</u>	<u>(\$ 9,585)</u>

	鼎晉	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
收入	\$ —	\$ —
稅前淨損	( 100,498)	( 60,325)
所得稅利益	—	—
本期淨損	( 100,498)	( 60,325)
其他綜合損益	—	—
本期綜合損益總額	<u>(\$ 100,498)</u>	<u>(\$ 60,325)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>(\$ 50,720)</u>	<u>(\$ 28,990)</u>

## 現金流量表

	潤雅	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流出	(\$ 26,298)	(\$ 27,977)
投資活動之淨現金流出	( 3,893)	( 4,465)
籌資活動之淨現金流入	135	16,484
本期現金及約當現金減少數	( 30,056)	( 15,958)
期初現金及約當現金餘額	46,840	67,843
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 16,784</u>	<u>\$ 51,885</u>

	鼎晉	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流出	(\$ 59,988)	(\$ 50,758)
投資活動之淨現金流入(流出)	15,928	( 1,036)
籌資活動之淨現金流入(流出)	420	( 3,673)
本期現金及約當現金減少數	( 43,640)	( 55,467)
期初現金及約當現金餘額	87,371	148,862
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 43,731</u>	<u>\$ 93,395</u>

### (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 114 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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金	\$ 202	\$ 202	\$ 182
支票存款及活期存款	295,113	289,128	214,099
定期存款	100,000	470,000	390,000
	<u>\$ 395,315</u>	<u>\$ 759,330</u>	<u>\$ 604,281</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

<u>項目</u>	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
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)	(1,394)	(1,394)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之損失分別為\$0 及\$89。
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

<u>項目</u>	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
非流動項目：			
非上市櫃公司股票	\$ 27,181	\$ 27,181	\$ 27,181
評價調整	(19,669)	(19,726)	(18,206)
	<u>\$ 7,512</u>	<u>\$ 7,455</u>	<u>\$ 8,975</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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$7,512、\$7,455 及\$8,975。
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：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31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	<u>\$ 57</u>	<u>(\$ 42)</u>

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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動項目：			
原始到期日超過三個月 之定期存款	<u>\$ 407,000</u>	<u>\$ 427,000</u>	<u>\$ 1,848,700</u>
非流動項目：			
質押定期存款	<u>\$ 16,400</u>	<u>\$ 16,400</u>	<u>\$ 12,900</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：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
利息收入	<u>\$ 1,698</u>	<u>\$ 7,171</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，於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
留抵稅額	<u>\$ 252,286</u>	<u>\$ 253,247</u>	<u>\$ 231,496</u>
其他	<u>42,702</u>	<u>55,216</u>	<u>25,459</u>
	<u>\$ 294,988</u>	<u>\$ 308,463</u>	<u>\$ 256,955</u>

(六) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

	115年	114年
1月1日	<u>\$ 739,886</u>	<u>\$ 937,933</u>
採用權益法之投資損失份額	<u>( 43,623)</u>	<u>( 42,403)</u>
其他	<u>541</u>	<u>589</u>
3月31日	<u>\$ 696,804</u>	<u>\$ 896,119</u>

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
		115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日		
圓祥公司	台灣	27.12%	27.12%	27.28%	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		
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流動資產	\$ 1,150,406	\$ 1,221,591	\$ 1,515,484
非流動資產	1,959,472	2,053,579	2,329,735
流動負債	( 33,842)	( 40,798)	( 44,334)
非流動負債	( 414,821)	( 435,391)	( 493,089)
淨資產總額	\$ 2,661,215	\$ 2,798,981	\$ 3,307,796

	圓祥生技股份有限公司		
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
占關聯企業淨資產之份額	\$ 721,825	\$ 759,191	\$ 902,524
商譽	14,695	14,695	14,695
其他	( 39,716)	( 34,000)	( 21,100)
關聯企業帳面價值	\$ 696,804	\$ 739,886	\$ 896,119

綜合損益表

	圓祥生技股份有限公司	
	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
收入	\$ -	\$ -
繼續營業單位本期淨損	(\$ 160,828)	(\$ 153,841)
其他綜合損益(稅後淨額)	1,992	490
本期綜合損益總額	(\$ 158,836)	(\$ 153,351)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

4. 本集團重大關聯企業圓祥公司於民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日係有公開市場報價，其公允價值分別為 \$4,634,614、\$4,092,822 及 \$1,221,298。

5. 民國 114 年圓祥公司員工執行認股權，致本公司 114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日持股比率分別下降為 27.12%及 27.28%。民國 115 年第一季無此情形。

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：

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器及實驗設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
115年1月1日							
成本	\$ 344,485	\$ 1,016,162	\$ 42,408	\$ 2,355	\$ 265,974	\$ 1,653	\$ 1,673,037
累計折舊及減損	( 140,900)	( 746,783)	( 34,827)	( 1,803)	( 83,248)	-	( 1,007,561)
	<u>\$ 203,585</u>	<u>\$ 269,379</u>	<u>\$ 7,581</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 182,726</u>	<u>\$ 1,653</u>	<u>\$ 665,476</u>
115年							
1月1日	\$ 203,585	\$ 269,379	\$ 7,581	\$ 552	\$ 182,726	\$ 1,653	\$ 665,476
增添(註3)	-	2,499	-	-	-	89	2,588
重分類(註1)	-	1,565	-	-	381	( 1,370)	576
折舊費用	( 3,976)	( 19,917)	( 1,097)	( 66)	( 9,395)	-	( 34,451)
淨兌換差額	-	6	-	-	1	-	7
3月31日	<u>\$ 199,609</u>	<u>\$ 253,532</u>	<u>\$ 6,484</u>	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 173,713</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 634,196</u>
115年3月31日							
成本	\$ 344,485	\$ 1,019,771	\$ 42,362	\$ 2,355	\$ 266,356	\$ 372	\$ 1,675,701
累計折舊及減損	( 144,876)	( 766,239)	( 35,878)	( 1,869)	( 92,643)	-	( 1,041,505)
	<u>\$ 199,609</u>	<u>\$ 253,532</u>	<u>\$ 6,484</u>	<u>\$ 486</u>	<u>\$ 173,713</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 634,196</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
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)	-	6,290	46	-	-	81	6,417
重分類(註1)	-	2,448	-	-	-	( 2,244)	204
折舊費用	( 3,976)	( 25,861)	( 1,334)	( 53)	( 9,247)	-	( 40,471)
淨兌換差額	-	4	5	-	2	-	11
3月31日	<u>\$ 215,512</u>	<u>\$ 308,458</u>	<u>\$ 10,634</u>	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 207,690</u>	<u>\$ 1,946</u>	<u>\$ 744,804</u>
114年3月31日							
成本	\$ 344,485	\$ 1,043,312	\$ 43,462	\$ 2,205	\$ 276,850	\$ 7,908	\$ 1,718,222
累計折舊及減損	( 128,973)	( 734,854)	( 32,828)	( 1,641)	( 69,160)	( 5,962)	( 973,418)
	<u>\$ 215,512</u>	<u>\$ 308,458</u>	<u>\$ 10,634</u>	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 207,690</u>	<u>\$ 1,946</u>	<u>\$ 744,804</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與辦公設備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115年及114年1月1日至3月31日分別減少\$518及\$0。

(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：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地使用權	\$ 73,413	\$ 74,099	\$ 76,157
房屋	219,027	253,938	296,169
運輸設備(公務車)	703	781	502
	<u>\$ 293,143</u>	<u>\$ 328,818</u>	<u>\$ 372,828</u>

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地使用權	\$ 686	\$ 686
房屋	11,555	13,086
運輸設備(公務車)	78	89
	<u>\$ 12,319</u>	<u>\$ 13,861</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,764	\$ 2,274
屬短期租賃合約之費用	862	532
屬低價值資產租賃之費用	136	118
租賃修改損失	1,399	-

5. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 \$0 及 \$188。
6. 本集團於民國 115 年第一季因租約修改，經租賃負債再衡量後使用權資產及租賃負債分別減少 \$23,356 及 \$21,957。民國 114 年第一季無此情形。
7. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日產生之租賃現金流出總額分別為 \$20,352 及 \$16,577 (其中 \$17,590 及 \$13,653 為租賃負債之本金)。

## 8. 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				合計
	OBI-3424 AKR1C3 酶前驅藥	Trop2 單株抗體	商標權	電腦軟體	
115年1月1日					
成本	\$ 90,693	\$ 41,648	\$ 1,843	\$ 15,824	\$ 150,008
累計攤銷	( 75,577)	( 16,660)	( 1,139)	( 9,772)	( 103,148)
	<u>\$ 15,116</u>	<u>\$ 24,988</u>	<u>\$ 704</u>	<u>\$ 6,052</u>	<u>\$ 46,860</u>
115年					
1月1日	\$ 15,116	\$ 24,988	\$ 704	\$ 6,052	\$ 46,860
增添	-	-	100	1,421	1,521
攤銷費用	( 2,268)	( 1,041)	( 48)	( 1,816)	( 5,173)
3月31日	<u>\$ 12,848</u>	<u>\$ 23,947</u>	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 5,657</u>	<u>\$ 43,208</u>
115年3月31日					
成本	\$ 90,693	\$ 41,648	\$ 1,943	\$ 15,233	\$ 149,517
累計攤銷	( 77,845)	( 17,701)	( 1,187)	( 9,576)	( 106,309)
	<u>\$ 12,848</u>	<u>\$ 23,947</u>	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 5,657</u>	<u>\$ 43,208</u>

	專利權				
	OBI-3424				
	AKRIC3 酶前驅藥	Trop2 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	-	-	-	2,332	2,332
攤銷費用	( 2,268)	( 1,041)	( 46)	( 1,574)	( 4,929)
3月31日	<u>\$ 21,917</u>	<u>\$ 28,112</u>	<u>\$ 821</u>	<u>\$ 9,393</u>	<u>\$ 60,243</u>
114年3月31日					
成本	\$ 90,693	\$ 41,648	\$ 1,823	\$ 14,816	\$ 148,980
累計攤銷	( 68,776)	( 13,536)	( 1,002)	( 5,423)	( 88,737)
	<u>\$ 21,917</u>	<u>\$ 28,112</u>	<u>\$ 821</u>	<u>\$ 9,393</u>	<u>\$ 60,243</u>

註：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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均分別減少 \$2,012 及 \$1,419。

1. 無形資產攤銷明細如下：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
管理費用	\$ 944	\$ 921
研究發展費用	4,229	4,008
	<u>\$ 5,173</u>	<u>\$ 4,929</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 115 年 3 月 31 日止，本公司尚未有前述技術授權相關之產品推出。本公司於民國 115 年第一季估列里程碑金美金 2,000 仟元，後續依合約所訂以第一個授權產品(the first Licensed Product)各試驗階段尚需支付之授權金最高總額為美金 67,000 仟元。

本公司與 Biosion 就 Trop2 ADC 研發及商業化相關之權利已於民國 114 年依合約規定於美國德拉瓦州 (Delaware) 提起快速仲裁 (Rapid Arbitration)。並於民國 115 年 4 月 1 日取得仲裁結果，本公司以自 Biosion 取得之 TROP2 單株抗體序列為基礎，運用本公司自有專利技術開發 ADC。其中，OBI-992 係應用本公司自有半胱胺酸鍵結技術所研發，而 OBI-902 則為首款應用本公司專利醣鍵結技術平台 GlycOBI 所建構之次世代 ADC。仲裁判斷判決，本公司擁有 OBI-992 及 OBI-902 於中國、香港、澳門以外之權利；Biosion 則擁有 OBI-992 及 OBI-902 於中國、香港、澳門之開發及商業化權利。本公司以自有半胱胺酸鍵結技術所研發之 TROP2 ADC OBI-992，即為合約所定之第一項 TROP2 ADC。Biosion 應分攤本公司因研發 OBI-992 所投入之部分臨床前外部開發支出及中國 IND 法規審查資料準備工作成本。此次仲裁判斷不影響本公司依合約所享有之權利，本公司仍依既定計畫推進 OBI-992 及 OBI-902 之臨床試驗與商業合作，持續加速本公司次世代 TROP2 ADC 之開發，本公司評估對本公司業務及財務無重大影響。

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	115年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 53,870	2.41%	新竹縣竹北市生醫五路19號之建物。(註)
借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 50,353	2.31%	新竹縣竹北市生醫五路19號之建物。(註)
借款性質	114年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 25,568	2.31%	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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31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	\$ 11,667	\$ 14,583	\$ 23,333
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	28,030	33,636	50,455
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	5,504	6,746	-
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	38,266	46,363	-
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 72,164)	( 71,870)	( 34,091)
				<u>\$ 11,303</u>	<u>\$ 29,458</u>	<u>\$ 39,697</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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 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

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
應付權利金	\$ 58,134	\$ -	\$ -
應付顧問諮詢及勞務費	36,542	32,577	5,304
應付薪資及獎金	6,369	13,637	7,407
應付臨床試驗費	3,520	36,601	29,711
應付研究材料費	1,486	4,879	2,391
應付委託研究費	649	4,490	15,305
應付設備款	244	2,869	1,539
其他	12,519	21,817	21,577
	<u>\$ 119,463</u>	<u>\$ 116,870</u>	<u>\$ 83,234</u>

(十三) 負債準備

	115年		
	<u>除役負債</u>	<u>其他(註)</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 6,137	\$ 49,286	\$ 55,423
本期新增之負債準備	33	-	33
本期使用之負債準備	-	(31,499)	(31,499)
3月31日	<u>\$ 6,170</u>	<u>\$ 17,787</u>	<u>\$ 23,957</u>
	114年		
	<u>除役負債</u>	<u>其他(註)</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 6,008	\$ -	\$ 6,008
本期新增之負債準備	32	-	32
3月31日	<u>\$ 6,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,040</u>
負債準備分析如下：			
	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
流動	\$ 17,787	\$ 49,286	\$ -
非流動	<u>\$ 6,170</u>	<u>\$ 6,137</u>	<u>\$ 6,040</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，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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,036 及 \$4,098。
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無員工，故未認列退休金成本。另民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 \$923 及 \$1,189。

#### (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)	104.05.06	2,861,000	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	-
"	104.08.04	75,000	1	"	-
"	104.11.06	353,000	1	"	-
"	104.12.15	13,000	1	"	-
"	105.03.25	1,377,000	1	"	-
"	106.03.09	3,145,000	1	"	0.94
"	106.05.12	20,000	1	"	1.11
"	106.08.11	20,000	1	"	1.36
"	106.11.10	130,000	1	"	1.61
"	107.01.19	1,685,000	1	"	1.80
"	108.09.06	1,125,000	1	"	3.44
"	108.11.08	385,000	1	"	3.61
"	109.08.05	510,000	1	"	4.35
"	110.11.05	3,859,000	1	"	5.60

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)	111.03.18	320,000	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	5.97
"	111.05.06	143,000	1	"	6.10
"	111.08.08	639,000	1	"	6.36
"	112.08.07	725,000	1	"	7.35
"	113.03.11	200,000	1	"	7.95
"	113.05.10	50,000	1	"	8.11
"	113.08.02	1,800,000	1	"	8.34
"	114.03.10	175,000	1	"	8.94
"	114.05.12	50,000	1	"	9.11
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)	104.02.12	255	1,000	屆滿1年之服務後， 可依一定時程及比例 行使認股權	-
"	104.05.27	300	1,000	"	-
"	104.09.09	70	1,000	"	-
"	104.12.15	235	1,000	"	-
"	105.03.02	2,382	1,000	"	-
"	105.09.02	45	1,000	"	0.42
"	106.01.01	179	1,000	"	0.75
"	106.04.01	34	1,000	"	1.00
"	106.06.01	60	1,000	"	1.16
"	107.03.23	1,090	1,000	"	1.97
"	107.09.18	60	1,000	"	2.46
"	108.01.01	65	1,000	"	2.75
"	108.03.01	65	1,000	"	2.91
"	108.10.01	210	1,000	"	3.50
"	109.04.01	250	1,000	"	4.00
"	109.05.01	120	1,000	"	4.08
"	110.07.01	110	1,000	"	5.25
"	110.08.01	115	1,000	"	5.33
"	110.09.01	15	1,000	"	5.42
"	110.10.01	1,139	1,000	"	5.50
"	111.04.01	135	1,000	"	6.00
"	111.05.01	60	1,000	"	6.08
"	111.06.01	15	1,000	"	6.17
"	112.01.01	41	1,000	"	6.75
"	113.01.01	1,900	1,000	"	7.75
"	113.06.01	30	1,000	"	8.17
"	113.08.01	20	1,000	"	8.34
"	113.10.01	30	1,000	"	8.50
"	113.12.01	20	1,000	"	8.67

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	5.70
"	111.03.23	163,000	1	"	5.98
"	111.10.28	269,000	1	"	6.58
"	112.05.26	427,000	1	"	7.15
"	112.05.26	1,855,000	1	屆滿6個月之服務後 ，可行使認股權	5.15
"	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	7.68
"	113.03.20	445,000	1	屆滿6個月之服務後 ，可按月行使認股權	5.97
"	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	8.70
"	114.02.18	1,000,000	1	"	8.89
"	114.10.02	986,000	1	"	9.51

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：

	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31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	7,955,652	\$ 272.04	10,945,287	\$ 286.10
本期給與認股權	-	-	175,000	117.00
本期沒收或失效認股權	( 601,082)	532.87	( 308,543)	171.98
期末流通在外認股權	<u>7,354,570</u>	250.73	<u>10,811,744</u>	286.62
期末可執行認股權	<u>5,488,042</u>		<u>7,476,723</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>-</u>		<u>50,000</u>	

(2) 本公司限制員工權利新股計畫：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
	數量(股)	數量(股)
期初及期末限制員工權利新股	<u>10,000</u>	<u>80,000</u>

(3) 子公司潤雅公司之認股權計畫：

	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31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	3,038	\$ 27.07	4,520	\$ 29.33
本期執行認股權	-	-	( 18)	20.00
本期沒收或失效認股權	( 1,516)	30.92	( 325)	22.77
期末流通在外認股權	<u>1,522</u>	23.22	<u>4,177</u>	29.88
期末可執行認股權	<u>1,060</u>		<u>2,680</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>2,000</u>		<u>2,000</u>	

(4) 子公司鼎晉公司之認股權計畫：

	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31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	5,709,250	\$ 25.68	5,520,500	\$ 22.17
本期給與認股權	-	-	1,000,000	32.00
本期執行認股權	( 199,000)	20.00	-	-
本期沒收或失效認股權	( 101,100)	29.45	( 273,750)	22.39
期末流通在外認股權	<u>5,409,150</u>	25.88	<u>6,246,750</u>	23.73
期末可執行認股權	<u>2,483,750</u>		<u>3,239,000</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>-</u>		<u>986,000</u>	

3. 本公司於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均未有認股權執行。子公司鼎晉公司民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之認股權於執行日之加權平均股價為\$37.27 元，民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未有認股權執行。子公司潤雅公司 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之認股權於執行日之加權平均股價為\$20 元，民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未有認股權執行。

4. 截至民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日止，本公司流通在外認股權之履約價格區間分別為\$78.1 元~\$618.2 元、\$78.1 元~\$618.2 元及\$117.0 元~\$1,019.4 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區間皆為\$20 元~\$32 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)(註3)	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	104.05.06	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
"	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	618.2	47.70%	6.375年	0%	0.72%	195.43
"	106.03.09	326.0	615.4	50.01%	6.375年	0%	1.11%	159.90
"	106.05.12	261.0	492.8	49.51%	6.375年	0%	0.96%	126.34
"	106.08.11	191.0	360.6	48.61%	6.375年	0%	0.82%	90.60
"	106.11.10	169.0	319.0	48.44%	6.375年	0%	0.81%	79.91
"	107.01.19	170.5	322.0	48.61%	6.375年	0%	0.88%	81.04
"	108.09.06	144.0	275.4	45.65%	6.375年	0%	0.62%	64.29
"	108.11.08	131.0	250.6	45.03%	6.375年	0%	0.65%	57.88
"	109.08.05	120.0	229.6	45.37%	6.375年	0%	0.37%	52.76
"	110.11.05	108.0	206.8	45.03%	6.375年	0%	0.45%	47.33
"	111.03.18	110.0	210.6	44.11%	6.375年	0%	0.79%	48.06
"	111.05.06	118.5	232.4	43.61%	6.375年	0%	1.17%	52.11
"	111.08.08	79.0	155.0	43.15%	6.375年	0%	1.10%	34.33
"	112.08.07	84.6	166.0	42.23%	6.375年	0%	1.11%	36.12
"	113.03.11	63.8	125.2	40.73%	6.375年	0%	1.20%	26.53
"	113.05.10	61.7	121.0	39.92%	6.375年	0%	1.56%	25.68
"	113.08.02	59.9	177.4	39.60%	6.375年	0%	1.49%	24.69
"	114.03.10	58.5	117.0	39.28%	6.375年	0%	1.66%	24.15
"	114.05.12	39.1	78.1	40.30%	6.375年	0%	1.66%	16.30
限制員工權 利新股計畫	111.10.25	66.0			註2			66.00

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。

註 3：依員工認股權認股辦法之規定調整履約價格。

(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 權計畫	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
"	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
"	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
"	114.10.02	36.8	32.0	49.61%	6.375年	0%	1.31%	19.40

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 \$10,001 及 \$3,793。
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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 \$5 及 \$34。
8. 本公司於民國 114 年度辦理減資彌補虧損，故依員工認股權認股辦法之規定調整履約價格。

(十六) 股本

1. 截至民國 115 年 3 月 31 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 \$1,315,797，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：

	(單位：仟股)	
	115年	114年
期初及期末流通在外股數	131,580	262,968

2. 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，減少資本額 \$1,315,797，銷除已發行普通股 131,579 仟股，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，減資基準日為民國 114 年 11 月 24 日。

### 3. 庫藏股：

#### (1) 股份收回原因及其數量：

<u>收回原因</u>	<u>115年1月1日至3月31日</u>				
	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>	<u>帳面金額(註2)</u>
子公司潤雅於成為集團個體前已持有本公司股票(註1)	-	-	-	-	\$ -

<u>收回原因</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>				
	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>	<u>帳面金額</u>
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

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 年度子公司潤雅公司將持有母公司股票出售，使民國 114 年 12 月 31 日之庫藏股帳面金額減少為\$0。

(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。

	115年			
	發行溢價	員工認股權	限制員工 權利新股	其他
1月1日	\$ 6,898,608	\$ 527,828	\$ 1,911	\$ 1,776,023
員工認股權酬勞成本	-	4,115	-	621
已失效員工認股權	-	( 191,311)	-	199,995
採用權益法認列之關 聯企業之變動數	-	-	-	5
3月31日	<u>\$ 6,898,608</u>	<u>\$ 340,632</u>	<u>\$ 1,911</u>	<u>\$ 1,976,644</u>

	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	-	292	-	( 881)
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	-	-	-	1,269
採用權益法認列之關 聯企業之變動數	-	-	-	490
3月31日	<u>\$ 6,898,279</u>	<u>\$ 731,549</u>	<u>\$ 2,240</u>	<u>\$ 1,470,110</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 114 年 6 月 27 日經股東會決議民國 113 年度虧損撥補案如下：

	<u>113年度</u>
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	(\$ <u>7,879,039</u> )

5. 本公司於民國 115 年 3 月 9 日經董事會決議民國 114 年度虧損撥補案如下：

	<u>114年度</u>
期初待彌補虧損	(\$ 7,879,039)
減資彌補虧損	1,315,797
114年度淨損	( 2,052,823)
期末待彌補虧損	(\$ <u>8,616,065</u> )

上述減資彌補虧損請詳附註六(十六)2.之說明。虧損撥補案截至民國 115 年 5 月 12 日止，尚未經股東會決議。

#### (十九) 營業收入

客戶合約收入之細分如下：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
客戶合約之收入	\$ 5,564	\$ 14,458

客戶合約收入之細分如下：

	<u>CDMO部門</u>	<u>抗癌新藥部門</u>	
	委託開發暨 製造服務收入	專利技術授權	<u>合計</u>
115年1月1日至3月31日 外部客戶 合約收入	\$ 5,159	\$ 405	\$ 5,564
	委託開發暨 製造服務收入	專利技術授權	<u>合計</u>
114年1月1日至3月31日 外部客戶 合約收入	\$ 14,002	\$ 456	\$ 14,458

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產如下：

合約資產	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>	<u>114年1月1日</u>
合約資產-勞務收入	\$ 1,110	\$ 2,414	\$ -	\$ -

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

合約負債	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>	<u>114年1月1日</u>
合約負債-預收貨款	\$ 8,818	\$ 2,293	\$ 5,408	\$ 7,783

本集團民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日期初合約負債認列收入分別為 \$68 及 \$4,474。

(二十) 利息收入

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
銀行存款利息	\$ 1,550	\$ 2,914
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	<u>1,698</u>	<u>7,171</u>
	<u>\$ 3,248</u>	<u>\$ 10,085</u>

(二十一) 其他收入

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
租金收入	\$ -	\$ 350
其他收入－其他	<u>1,605</u>	<u>130</u>
	<u>\$ 1,605</u>	<u>\$ 480</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 2,559)	(\$ 1,710)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損失	-	( 89)
租賃修改損失	( 1,399)	-
其他	<u>( 7)</u>	<u>( 116)</u>
	<u>(\$ 3,965)</u>	<u>(\$ 1,915)</u>

(二十三) 財務成本

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
利息費用		
租賃負債之利息費用	\$ 1,764	\$ 2,274
借款之利息費用	<u>967</u>	<u>457</u>
	<u>\$ 2,731</u>	<u>\$ 2,731</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	\$ 129,044	\$ 151,845
顧問諮詢及勞務費	85,108	29,751
權利金	58,134	-
臨床試驗費	46,930	134,279
折舊費用	46,770	54,332
研究材料費	44,558	84,849
委託研究費	6,544	23,462
攤銷費用	5,173	4,929
租金支出	998	650
其他費用	36,707	41,766
營業成本及營業費用	<u>\$ 459,966</u>	<u>\$ 525,863</u>

(二十五) 員工福利費用

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
薪資費用(含董事酬金)	\$ 100,439	\$ 124,036
股份基礎給付費用	10,006	3,827
勞健保費用	5,377	7,092
退休金費用	3,959	5,287
其他用人費用	9,263	11,603
	<u>\$ 129,044</u>	<u>\$ 151,845</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 115 年及 114 年 3 月 31 日止均為累積虧損，故民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 114 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 114 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. 所得稅費用組成部分：

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,629	\$ 2,231

民國 115 年及 114 年第一季皆未認列遞延所得稅資產或負債。

2. 本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。潤雅公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 113 年度。

## (二十七) 每股虧損

	115年1月1日至3月31日	
	加權平均流通 稅後金額	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	(\$ 440,492)	131,570 (\$ 3.35)
	114年1月1日至3月31日	
	加權平均流通 稅後金額	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	(\$ 511,545)	131,444 (\$ 3.90)

註 1：民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

註 2：本公司於民國 114 年度辦理減資彌補虧損，故追溯調整加權平均流通在外股數之設算。

## (二十八) 非控制權益

1. 子公司潤雅公司及鼎晉公司於民國 115 及 114 年第一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、部分員工認股權失效，及部分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(減少)增加(\$3,500)及\$2,923，歸屬於母公司業主之權益分別增加\$8,684及\$1,300。
2. 子公司潤雅公司於民國 114 年第一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 115 年第一季無此情形。

3. 子公司鼎晉公司於民國 115 年第一季因員工執行認股權，截至 115 年 3 月 31 日已預收股款 \$3,980，導致非控制權益增加 \$3,980，民國 114 年第一季無此情形。

4. 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
現金	\$ 3,980	\$ 360
非控制權益帳面金額增加	( 3,980)	( 93)
資本公積—認列對子公司		
所有權益變動數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 267</u>

股份基礎給付交易影響：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
員工酬勞成本	\$ 5,184	\$ 4,223
非控制權益帳面金額減少		
(增加)	<u>3,500</u>	<u>( 2,923)</u>
資本公積—其他	<u>\$ 8,684</u>	<u>\$ 1,300</u>

#### (二十九) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>115年1月1日至3月31日</u>	<u>114年1月1日至3月31日</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ 2,588	\$ 6,417
加：期初應付款	2,869	8,490
減：期末應付款	( 244)	( 1,539)
本期支付現金	<u>\$ 5,213</u>	<u>\$ 13,368</u>

#### (三十) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>租賃負債</u>	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
115年1月1日	\$ 363,996	\$ 50,353	\$ 101,328	\$ 515,677
籌資現金流量之變動	( 17,590)	3,517	( 17,861)	( 31,934)
其他	( 21,957)	-	-	( 21,957)
115年3月31日	<u>\$ 324,449</u>	<u>\$ 53,870</u>	<u>\$ 83,467</u>	<u>\$ 461,786</u>

	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	( 13,653)	25,156	( 8,523)	2,980
匯率變動之影響	68	-	-	68
其他	188	-	-	188
114年3月31日	<u>\$ 408,506</u>	<u>\$ 25,568</u>	<u>\$ 73,788</u>	<u>\$ 507,862</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

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
其他收入：		
本集團採用權益法之投資		
- 圓祥生技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>

本集團提供圓祥生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

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
本集團採用權益法之投資		
- 圓祥生技股份有限公司	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 21</u>

本集團使用圓祥生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。

#### 3. 其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
其他應付款			
本集團採用權益法之投資			
- 圓祥生技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>

主要係支付研究發展支出。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	115年1月1日至3月31日	114年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 35,841	\$ 47,979
股份基礎給付費用	4,666	( 2,959)
	<u>\$ 40,507</u>	<u>\$ 45,020</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
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	
按攤銷後成本衡量之 金融資產-非流動	\$ 16,400	\$ 16,400	\$ 12,900	先放後稅保證金及廠房保證金
房屋及建築	199,609	203,585	215,512	短期借款及長期借款(註1)
機器設備	87,554	88,901	-	長期借款(註2)
其他非流動資產 (存出保證金)	36,257	35,373	24,142	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>\$ 339,820</u>	<u>\$ 344,259</u>	<u>\$ 252,554</u>	

註1：子公司潤雅公司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115年3月31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 115 年 3 月 31 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

本公司與博奧信生物技術(南京)有限公司就 Trop2 ADC 研發及商業化相關之權利已於民國 114 年依合約規定於美國德拉瓦州 (Delaware) 提起快速仲裁 (Rapid Arbitration)。並於民國 115 年 4 月取得仲裁結果，請詳附註六(九)4. 之說明。

#### 十二、其他

##### (一)資本管理

本期無重大變化，請參閱民國 114 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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	\$ 7,512	\$ 7,455	\$ 8,975
按攤銷後成本衡量之 金融資產			
現金及約當現金	\$ 395,315	\$ 759,330	\$ 604,281
按攤銷後成本衡量之 金融資產	423,400	443,400	1,861,600
應收帳款	1,950	10,298	4,870
其他應收款	14,133	54,150	22,543
存出保證金(表列「其 他非流動資產」)	36,257	35,373	24,142
	\$ 871,055	\$ 1,302,551	\$ 2,517,436
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債			
短期借款	\$ 53,870	\$ 50,353	\$ 25,568
應付票據	1,407	-	162
應付帳款	1,319	985	1,661
其他應付款	119,463	116,870	83,245
長期借款(含一年或 一營業週期內到期)	83,467	101,328	73,788
	\$ 259,526	\$ 269,536	\$ 184,424
租賃負債	\$ 324,449	\$ 363,996	\$ 408,506

### 2. 風險管理政策

本期無重大變化，請參閱民國 114 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 114 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：

115年3月31日						
外幣 (千元)	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	\$ 460	31.995	\$ 14,718	1%	\$ 147	\$ -
<u>金融資產-非貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	3,007	31.995	96,209	-	-	-
澳幣:新台幣	1,594	21.960	34,996	-	-	-
<u>金融負債-貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	5,668	31.995	181,348	1%	1,813	-
114年12月31日						
114年12月31日						
外幣 (千元)	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	\$ 282	31.430	\$ 8,863	1%	\$ 89	\$ -
澳幣:新台幣	1,069	21.010	22,460	1%	225	-
<u>金融資產-非貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	2,871	31.430	90,240	-	-	-
澳幣:新台幣	1,784	21.010	37,490	-	-	-
<u>金融負債-貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	4,352	31.430	136,783	1%	1,368	-
114年3月31日						
114年3月31日						
外幣 (千元)	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	\$ 94	33.205	\$ 3,121	1%	\$ 31	\$ -
<u>金融資產-非貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	2,778	33.205	92,234	-	-	-
澳幣:新台幣	318	20.810	6,623	-	-	-
<u>金融負債-貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	1,935	33.205	64,252	1%	643	-

本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列全部兌換損失(含已實現及未實現)分別為 \$2,559 及 \$1,710。

### (三)公允價值資訊

- 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。
- 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。
- 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：

115年3月31日

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
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	-	-	7,512	7,512
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,512</u>	<u>\$ 7,512</u>

114年12月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
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	-	-	7,455	7,455
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,455</u>	<u>\$ 7,455</u>

114年3月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
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	-	-	8,975	8,975
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,975</u>	<u>\$ 8,975</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：

	115年3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	\$ <u>7,512</u>	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	0.90~5.12 (1.51)	乘數愈高，公允 價值愈高；
			缺乏市場流通 性折價	14.01%~ 31.02% (21.91%)	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。
	114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	\$ <u>7,455</u>	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	0.91~5.22 (1.50)	乘數愈高，公允 價值愈高；
			缺乏市場流通 性折價	16.89%~ 32.35% (22.36%)	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。
	114年3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	\$ <u>8,975</u>	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	1.04~4.89 (1.67)	乘數愈高，公允 價值愈高；
			缺乏市場流通 性折價	11.54%~ 33.71% (21.02%)	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：

	115年3月31日					
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	本淨比乘數	±10%	\$ -	\$ -	\$ 852	(\$ 852)
	缺乏市場流 通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 210	(\$ 210)

			114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%	\$ -	\$ -	\$ 741	(\$ 741)
	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 214	(\$ 214)
			114年3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%	\$ -	\$ -	\$ 898	(\$ 898)
	缺乏市場流通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 239	(\$ 239)

8. 下表列示民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

				115年1月1日至3月31日		
				權益證券	混合工具	合計
期初餘額				\$ 7,455	\$ -	\$ 7,455
認列於其他綜合損益之損失				57	-	57
期末餘額				\$ 7,512	\$ -	\$ 7,512
				114年1月1日至3月31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				(42)	-	(42)
期末餘額				\$ 8,975	\$ -	\$ 8,975

### 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：請詳附表一。
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：請詳附表二。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表三。

(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）：請詳附表四。

(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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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>115年1月1日至3月31日</u>					
外部收入	\$ 405	\$ -	\$ 5,159	\$ -	\$ 5,564
內部部門收入	-	-	21	(21)	-
部門收入	<u>\$ 405</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,180</u>	<u>(\$ 21)</u>	<u>\$ 5,564</u>
部門損益	<u>(\$ 316,853)</u>	<u>(\$ 100,498)</u>	<u>(\$ 41,903)</u>	<u>(\$ 44,243)</u>	<u>(\$ 503,497)</u>
部門損益包含：					
折舊費用	\$ 17,417	\$ 17,789	\$ 11,564	\$ -	\$ 46,770
攤銷費用	3,706	10,515	1,283	(10,331)	5,173
財務成本	1,077	296	1,576	(218)	2,731
利息收入	1,239	1,994	15	-	3,248

	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</u>					
<u>3月31日</u>					
外部收入	\$ 456	\$ -	\$ 14,002	\$ -	\$ 14,458
內部部門收入	-	-	6,526	(6,526)	-
部門收入	<u>\$ 456</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,528</u>	<u>(\$ 6,526)</u>	<u>\$ 14,458</u>
部門損益	<u>(\$ 415,603)</u>	<u>(\$ 60,325)</u>	<u>(\$ 32,728)</u>	<u>(\$ 41,464)</u>	<u>(\$ 550,120)</u>
部門損益包含：					
折舊費用	\$ 18,097	\$ 18,128	\$ 18,107	\$ -	\$ 54,332
攤銷費用	3,722	10,515	1,022	(10,330)	4,929
財務成本	1,412	458	861	-	2,731
利息收入	7,476	2,571	38	-	10,085

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國115年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高餘額	期末餘額	實際動支 金額(註2)	利率區間	資金貸 與性質 (註3)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	台灣浩鼎生技股份 有限公司	潤雅生技股份有限 公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ 45,000	2.31%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 146,554	\$ 586,216	註1

註1：依本公司「資金貸與他人作業程序」規定，資金貸與之總額以不超過本公司淨值的百分之四十為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註3：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來者：1

(2)有短期融通資金之必要者：2

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司  
 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  
 民國115年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1及2)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額(註3)	提列備抵損失金額
OBI Pharma USA, Inc.	台灣浩鼎生技股份有限公司	子公司	\$ 123,199	不適用	\$ -	-	\$ -	\$ -

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：係期後截至民國115年5月12日止收回之款項。

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115年1月1日至3月31日

附表三

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	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	
1	OBI Pharma USA, Inc.	台灣浩鼎生技股份有限公司	2	應收帳款	\$ 123,199	(註4)	4.30
1	"	"	"	勞務收入	120,952	"	2173.83
2	潤雅生技股份有限公司	"	"	其他應付款	45,234	"	1.58

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115年1月1日至3月31日

附表四

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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
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	27.12	\$ 696,804	(\$ 89,976)	(\$ 43,623)	
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	159,840	( 41,903)	( 29,619)	註2
本公司	鼎晉生技股份有限公司	台灣	生物技術研發	1,150,271	1,150,271	53,001,500	49.52	5,424	( 100,498)	( 49,778)	"
本公司	OBI Pharma USA, Inc.	美國	生物技術研發	86,387	86,387	2,701,000	100.00	96,209	3,677	3,677	"
本公司	OBI Pharma Australia Pty Ltd	澳大利亞	生物技術研發	373,320	373,320	17,000,000	100.00	34,996	( 4,192)	( 4,192)	"

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。