

台灣醴聯生技醫藥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 112 年及 111 年第三季
(股票代碼 4168)

公司地址：新北市汐止區新台五路一段 97 號 8 樓
電 話：(02)2697-4168

台灣醴聯生技醫藥股份有限公司及子公司
民國 112 年及 111 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告書 | 4 |
| 四、 | 合併資產負債表 | 5 |
| 五、 | 合併綜合損益表 | 6 |
| 六、 | 合併權益變動表 | 7 |
| 七、 | 合併現金流量表 | 8 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | 9 ~ 41 |
| | (一) 公司沿革 | 9 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 9 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9 ~ 10 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 10 ~ 13 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 13 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 13 ~ 30 |
| | (七) 關係人交易 | 30 |
| | (八) 質押之資產 | 30 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 30 ~ 31 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------|---------|---|
| (十) | 重大之災害損失 | 31 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 31 | |
| (十二) | 其他 | 31 ~ 39 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 39 ~ 40 | |
| (十四) | 部門資訊 | 40 ~ 41 | |

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23002099 號

台灣醴聯生技醫藥股份有限公司 公鑒：

前言

台灣醴聯生技醫藥股份有限公司及子公司（以下簡稱「台灣醴聯集團」）民國112年及111年9月30日之合併資產負債表，民國112年及111年7月1日至9月30日、民國112年及111年1月1日至9月30日之合併綜合損益表，暨民國112年及111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。

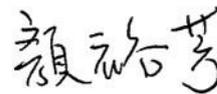
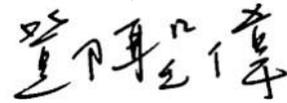
結論

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醴聯集團民國112年及111年9月30日之合併財務狀況，民國112年及111年7月1日至9月30日、民國112年及111年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國112年及111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

會計師 鄧聖偉

顏裕芳



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號

金管證審字第 1080323093 號

中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 月 9 日

~4~

台灣醴聯生技醫藥股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 112年9月30日 | | 111年12月31日 | | 111年9月30日 | |
|--------------------------|------------------------------|--------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 109,847 | 7 | \$ 82,187 | 5 | \$ 159,358 | 9 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動 | 六(二) | 626,965 | 39 | 596,582 | 35 | 572,332 | 32 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | | 1,211 | - | 46 | - | 80 | - |
| 1200 | 其他應收款 | | 15,427 | 1 | 4,325 | - | 3,224 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 209 | - | 199 | - | 161 | - |
| 1410 | 預付款項 | 六(三) | 17,352 | 1 | 29,478 | 2 | 33,980 | 2 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 322 | - | 310 | - | 352 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>771,333</u> | <u>48</u> | <u>713,127</u> | <u>42</u> | <u>769,487</u> | <u>43</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動 | 六(四) | 13,453 | 1 | 13,518 | 1 | 13,251 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(五)及八 | 811,145 | 51 | 989,919 | 57 | 998,492 | 56 |
| 1900 | 其他非流動資產 | | 5,789 | - | 384 | - | 437 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>830,387</u> | <u>52</u> | <u>1,003,821</u> | <u>58</u> | <u>1,012,180</u> | <u>57</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 1,601,720</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,716,948</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,781,667</u> | <u>100</u> |
| 負債及權益 | | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(七)及八 | \$ - | - | \$ 5,000 | 1 | \$ 15,000 | 1 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融 負債—流動 | 六(九) | 261 | - | - | - | - | - |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(十八) | 82 | - | 76 | - | 76 | - |
| 2150 | 應付票據 | | 1,350 | - | 900 | - | 1,350 | - |
| 2200 | 其他應付款 | 六(八) | 26,516 | 2 | 36,996 | 2 | 24,738 | 1 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 14,645 | 1 | - | - | - | - |
| 2300 | 其他流動負債 | 六(十)及八 | 212,082 | 13 | 1,512 | - | 435 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>254,936</u> | <u>16</u> | <u>44,484</u> | <u>3</u> | <u>41,599</u> | <u>2</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2500 | 透過損益按公允價值衡量之金融 負債—非流動 | 六(九) | - | - | 274 | - | 312 | - |
| 2530 | 應付公司債 | 六(十)及八 | - | - | 218,679 | 13 | 248,196 | 14 |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(十一) | 6,085 | - | 7,900 | - | 9,053 | 1 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>6,085</u> | <u>-</u> | <u>226,853</u> | <u>13</u> | <u>257,561</u> | <u>15</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>261,021</u> | <u>16</u> | <u>271,337</u> | <u>16</u> | <u>299,160</u> | <u>17</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十四) | 1,086,401 | 68 | 1,070,980 | 62 | 1,019,728 | 57 |
| 3130 | 債券換股權利證書 | | - | - | 11,685 | 1 | 51,282 | 3 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十五) | 374,857 | 23 | 587,473 | 34 | 568,644 | 31 |
| 待彌補虧損 | | | | | | | | |
| 3350 | 待彌補虧損 | 六(十六) | (114,667) | (7) | (218,700) | (13) | (150,619) | (8) |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | 六(十七) | (5,892) | - | (5,827) | - | (6,528) | - |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>1,340,699</u> | <u>84</u> | <u>1,445,611</u> | <u>84</u> | <u>1,482,507</u> | <u>83</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 九 | | | | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 1,601,720</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,716,948</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,781,667</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：張東玄



經理人：楊玟君



會計主管：吳蒂芬




 台灣醴聯生技醫藥股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國112年及111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 | 112年7月1日 至9月30日 | | 111年7月1日 至9月30日 | | 112年1月1日 至9月30日 | | 111年1月1日 至9月30日 | |
|--|----------|--------------------|---------|--------------------|----------|--------------------|---------|--------------------|--------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十八) | \$ 933 | 100 | \$ 73 | 100 | \$ 2,542 | 100 | \$ 28,435 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(二十三) | | | | | | | | |
| | (二十四) | (423) | (45) | (21) | (29) | (1,547) | (61) | (14,661) | (52) |
| 5950 營業毛利淨額 | | 510 | 55 | 52 | 71 | 995 | 39 | 13,774 | 48 |
| 營業費用 | 六(二十三) | | | | | | | | |
| | (二十四) | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (1,383) | (148) | (1,278) | (1751) | (4,193) | (165) | (3,308) | (12) |
| 6200 管理費用 | | (10,904) | (1169) | (14,940) | (20466) | (35,489) | (1396) | (40,453) | (142) |
| 6300 研究發展費用 | | (56,784) | (6086) | (51,636) | (70734) | (154,515) | (6079) | (135,344) | (476) |
| 6000 營業費用合計 | | (69,071) | (7403) | (67,854) | (92951) | (194,197) | (7640) | (179,105) | (630) |
| 6900 營業損失 | | (68,561) | (7348) | (67,802) | (92880) | (193,202) | (7601) | (165,331) | (582) |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(二)(十九) | 2,802 | 300 | 1,525 | 2089 | 6,564 | 258 | 2,732 | 10 |
| 7010 其他收入 | 六(六)(二十) | 5,046 | 541 | 4,975 | 6815 | 16,338 | 643 | 14,770 | 52 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十一) | 2,047 | 220 | 985 | 1349 | 74,565 | 2933 | - | - |
| 7050 財務成本 | 六(二十二) | (1,424) | (153) | (2,608) | (3572) | (4,287) | (168) | (2,790) | (10) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 8,471 | 908 | 4,877 | 6681 | 93,180 | 3666 | 14,712 | 52 |
| 7900 稅前淨損 | | (60,090) | (6440) | (62,925) | (86199) | (100,022) | (3935) | (150,619) | (530) |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十五) | - | - | - | - | (14,645) | (576) | - | - |
| 8200 本期淨損 | | (\$ 60,090) | (6440) | (\$ 62,925) | (86199) | (\$ 114,667) | (4511) | (\$ 150,619) | (530) |
| 其他綜合損益(淨額) | | | | | | | | | |
| 後續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(四)(十七) | (\$ 829) | (89) | \$ 878 | 1203 | (\$ 65) | (2) | (\$ 954) | (3) |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | (\$ 829) | (89) | \$ 878 | 1203 | (\$ 65) | (2) | (\$ 954) | (3) |
| 8500 本期綜合損益總額 | | (\$ 60,919) | (6529) | (\$ 62,047) | (84996) | (\$ 114,732) | (4513) | (\$ 151,573) | (533) |
| 淨利(損)歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | (\$ 60,090) | (6440) | (\$ 62,925) | (86199) | (\$ 114,667) | (4511) | (\$ 150,619) | (530) |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | (\$ 60,919) | (6529) | (\$ 62,047) | (84996) | (\$ 114,732) | (4513) | (\$ 151,573) | (533) |
| 每股虧損 | 六(二十七) | | | | | | | | |
| 9750 基本每股虧損 | | (\$ 0.55) | | (\$ 0.64) | | (\$ 1.06) | | (\$ 1.54) | |
| 9850 稀釋每股虧損 | | (\$ 0.55) | | (\$ 0.64) | | (\$ 1.06) | | (\$ 1.54) | |

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：張東玄



經理人：楊玫君



會計主管：吳蒂芬



台灣醴聯生技醫藥股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | 其他權益 | | | 權益總額 | |
|----------------------|-------------|-------------|-----------|------------|-----------|----------|------|--------------|------------|------------|--------------|
| | 附註 | 普通股股本 | 債券換股權利 | 發行溢價 | 認股權 | 限制員工權利 | 其他 | 待彌補虧損 | 實現損益 | | 員工未賺得酬勞 |
| 111 年 1 至 9 月 | | | | | | | | | | | |
| 111 年 1 月 1 日餘額 | | \$ 974,818 | \$ - | \$ 559,678 | \$ - | \$ 3,947 | \$ 9 | (\$ 172,645) | (\$ 5,140) | (\$ 1,734) | \$ 1,358,933 |
| 本期淨損 | | - | - | - | - | - | - | (150,619) | - | - | (150,619) |
| 本期其他綜合損益 | 六(十七) | - | - | - | - | - | - | - | (954) | - | (954) |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | - | - | - | (150,619) | (954) | - | (151,573) |
| 現金增資 | 六(十四) | 45,000 | - | 57,500 | - | - | - | - | - | - | 102,500 |
| 現金增資員工認股權酬勞成本 | 六(十三) | - | - | 1,835 | - | - | - | - | - | - | 1,835 |
| 資本公積彌補虧損 | 六(十六) | - | - | (172,645) | - | - | - | 172,645 | - | - | - |
| 發行可轉換公司債 | 六(十) | - | - | - | 35,870 | - | - | - | - | - | 35,870 |
| 可轉換公司債執行轉換 | 六(十) | - | 51,282 | 95,210 | (12,680) | - | - | - | - | - | 133,812 |
| 收回限制員工權利新股 | 六(十三) | (90) | - | - | - | (80) | - | - | - | 170 | - |
| 限制員工權利新股酬勞成本 | 六(十三) | - | - | - | - | - | - | - | - | 1,130 | 1,130 |
| 111 年 9 月 30 日餘額 | | \$1,019,728 | \$ 51,282 | \$ 541,578 | \$ 23,190 | \$ 3,867 | \$ 9 | (\$ 150,619) | (\$ 6,094) | (\$ 434) | \$ 1,482,507 |
| 112 年 1 至 9 月 | | | | | | | | | | | |
| 112 年 1 月 1 日餘額 | | \$1,070,980 | \$ 11,685 | \$ 563,323 | \$ 20,300 | \$ 3,841 | \$ 9 | (\$ 218,700) | (\$ 5,827) | \$ - | \$ 1,445,611 |
| 本期淨損 | | - | - | - | - | - | - | (114,667) | - | - | (114,667) |
| 本期其他綜合損益 | 六(十七) | - | - | - | - | - | - | - | (65) | - | (65) |
| 本期綜合損益總額 | | - | - | - | - | - | - | (114,667) | (65) | - | (114,732) |
| 資本公積彌補虧損 | 六(十六) | - | - | (218,700) | - | - | - | 218,700 | - | - | - |
| 可轉換公司債執行轉換 | 六(十) | 15,421 | (11,685) | 7,007 | (923) | - | - | - | - | - | 9,820 |
| 112 年 9 月 30 日餘額 | | \$1,086,401 | \$ - | \$ 351,630 | \$ 19,377 | \$ 3,841 | \$ 9 | (\$ 114,667) | (\$ 5,892) | \$ - | \$ 1,340,699 |

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：張東玄



經理人：楊政君



會計主管：吳蒂芬



台灣醴聯生技醫藥股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 112年1月1日 至9月30日 | 111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 | (\$ 100,022) | (\$ 150,619) |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 六(五)(二十三) 22,812 | 29,768 |
| 各項攤提 | 六(二十三) 932 | 391 |
| 利息費用 | 六(二十二) 4,287 | 2,790 |
| 利息收入 | 六(十九) (6,564) | (2,732) |
| 限制員工權利新股酬勞成本 | 六(十三) - | 1,130 |
| 現金增資員工認股權酬勞成本 | 六(十三) - | 1,835 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 六(二十一) (73,812) | - |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動 | | |
| 應收帳款淨額 | (1,165) | 270 |
| 其他應收款 | (10,888) | (2,078) |
| 預付款項 | 12,126 | (8,454) |
| 其他流動資產 | (12) | (212) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債-流動 | 6 | - |
| 應付票據 | 450 | 450 |
| 其他應付款 | (10,937) | 2,139 |
| 其他流動負債 | (1,020) | (1,088) |
| 其他非流動負債 | (92) | (104) |
| 營運產生之現金流出 | (163,899) | (126,514) |
| 收取之利息 | 6,350 | 2,425 |
| 支付之利息 | (1,569) | (1,060) |
| 退還之所得稅 | - | 79 |
| 支付所得稅 | (10) | - |
| 營業活動之淨現金流出 | (159,128) | (125,070) |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產增加 | (30,383) | (365,806) |
| 取得不動產、廠房及設備價款 | 六(二十八) (7,232) | (8,427) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 六(五) 237,463 | - |
| 預付設備款(表列「其他非流動資產」)增加 | (3,998) | - |
| 存出保證金(表列「其他非流動資產」)(增加) | - | - |
| 減少 | (770) | 6 |
| 其他非流動資產增加 | (1,569) | (660) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | 193,511 | (374,887) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 現金增資 | 六(十四) - | 103,500 |
| 現金增資發行成本(表列資本公積減項) | - | (1,000) |
| 短期借款增加 | 六(二十九) 10,000 | 61,000 |
| 短期借款減少 | 六(二十九) (15,000) | (46,000) |
| 存入保證金(表列「其他非流動負債」)(減少) | - | - |
| 增加 | (1,723) | 293 |
| 發行可轉換公司債 | 六(十) - | 420,630 |
| 可轉換公司債發行成本 | 六(十) - | (4,175) |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | (6,723) | 534,248 |
| 本期現金及約當現金增加數 | 27,660 | 34,291 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 82,187 | 125,067 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 109,847 | \$ 159,358 |

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：張東玄



經理人：楊玫君



會計主管：吳蒂芬



台灣醣聯生技醫藥股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 112 年及 111 年第三季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

台灣醣聯生技醫藥股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 90 年 2 月奉經濟部於中華民國核准設立，並自民國 101 年 12 月 18 日起在證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。主要營業項目為抗體新藥之開發及從事抗體製造之技術顧問。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 11 月 9 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之影響

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

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」 | 民國112年5月23日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|-----------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」 | 民國113年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國113年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」 | 民國113年1月1日 |
| 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」 | 民國113年1月1日 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

| 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17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第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。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國111年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合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

本合併財務報表之編製原則與 111 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司 名稱 | 子公司 名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比(%) | | |
|------------------------|----------------|------|------------|------------|-----------|
| | | | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
| 台灣醴聯生 技醫藥股份 有限公司 | 醴聯投資股 份有限公司 | 一般投資 | 100 | 100 | 100 |

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收,且高度很有可能出售時,分類為待出售資產,以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(五) 應付可轉換公司債

本集團發行之應付可轉換公司債,嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利,且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益,其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日,按當時之

公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。

2. 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，

並配合前述政策揭露相關資訊。前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(七) 所得稅

1. 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。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團無重大變動，請參閱民國 111 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

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|-----------|-------------------|------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 18 | \$ 30 | \$ 53 |
| 活期存款 | 43,305 | 30,821 | 37,623 |
| 外幣活期存款 | 2,581 | 11,676 | 11,998 |
| 約當現金-定期存款 | 63,943 | 39,660 | 109,684 |
| | <u>\$ 109,847</u> | <u>\$ 82,187</u> | <u>\$ 159,358</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質穩定，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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項 | 目 | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|---------|---|------------|------------|------------|
| 流動項目： | | | | |
| 定期存款(註) | | \$ 626,965 | \$ 596,582 | \$ 572,332 |

註：存款期間 3 個月以上，不超過 1 年之定期存款。

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

| | | |
|------|----------------|----------------|
| 利息收入 | 112年7月1日至9月30日 | 111年7月1日至9月30日 |
| | \$ 2,673 | \$ 1,123 |
| 利息收入 | 112年1月1日至9月30日 | 111年1月1日至9月30日 |
| | \$ 6,070 | \$ 2,159 |

2. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。

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按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$626,965、\$596,582 及 \$572,332。

4. 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)說明。

(三) 預付款項

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 預付委託研究費 | \$ 15,965 | \$ 24,791 | \$ 28,866 |
| 留抵稅額 | 173 | 4,275 | 4,000 |
| 其他 | 1,214 | 412 | 1,114 |
| | \$ 17,352 | \$ 29,478 | \$ 33,980 |

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 | 目 | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|-------------|---|-----------|------------|-----------|
| 非流動項目： | | | | |
| 權益工具 | | | | |
| 興櫃公司股票 | | \$ 19,321 | \$ 19,321 | \$ 19,321 |
| 非上市、上櫃、興櫃股票 | | 24 | 24 | 24 |
| | | 19,345 | 19,345 | 19,345 |
| 評價調整 | | (5,892) | (5,827) | (6,094) |
| | | \$ 13,453 | \$ 13,518 | \$ 13,251 |

1. 本集團選擇將屬策略性投資之股票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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31

日及 111 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$13,453、\$13,518 及 \$13,251。

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

| | <u>112年7月1日至9月30日</u> | <u>111年7月1日至9月30日</u> |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> | | |
| <u> 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>829</u>) | \$ <u>878</u> |

| | <u>112年1月1日至9月30日</u> | <u>111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</u> | | |
| <u> 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>65</u>) | (\$ <u>954</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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$13,453、\$13,518 及 \$13,251。
4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(五) 不動產、廠房及設備

| | 土地 | | | 房屋及建築 | | | 試驗設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 合計 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|--------------|------------------|
| | 供自用 | 供租賃 | 小計 | 供自用 | 供租賃 | 小計 | | | | |
| 112年1月1日 | | | | | | | | | | |
| 成本 | \$141,625 | \$193,464 | \$335,089 | \$390,501 | \$414,427 | \$804,928 | \$136,241 | \$7,231 | \$5,232 | \$1,288,721 |
| 累計折舊 | - | - | - | (103,100) | (66,884) | (169,984) | (117,624) | (6,292) | (4,902) | (298,802) |
| | <u>\$141,625</u> | <u>\$193,464</u> | <u>\$335,089</u> | <u>\$287,401</u> | <u>\$347,543</u> | <u>\$634,944</u> | <u>\$18,617</u> | <u>\$939</u> | <u>\$330</u> | <u>\$989,919</u> |
| 112年 | | | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$141,625 | \$193,464 | \$335,089 | \$287,401 | \$347,543 | \$634,944 | \$18,617 | \$939 | \$330 | \$989,919 |
| 增添 | - | - | - | - | - | - | 7,514 | 175 | - | 7,689 |
| 處分(註) | - | (56,690) | (56,690) | - | (106,961) | (106,961) | - | - | - | (163,651) |
| 折舊費用 | - | - | - | (11,762) | (5,399) | (17,161) | (5,096) | (307) | (248) | (22,812) |
| 9月30日 | <u>\$141,625</u> | <u>\$136,774</u> | <u>\$278,399</u> | <u>\$275,639</u> | <u>\$235,183</u> | <u>\$510,822</u> | <u>\$21,035</u> | <u>\$807</u> | <u>\$82</u> | <u>\$811,145</u> |
| 112年9月30日 | | | | | | | | | | |
| 成本 | \$141,625 | \$136,774 | \$278,399 | \$390,501 | \$307,466 | \$697,967 | \$143,755 | \$7,406 | \$5,232 | \$1,132,759 |
| 累計折舊 | - | - | - | (114,862) | (72,283) | (187,145) | (122,720) | (6,599) | (5,150) | (321,614) |
| | <u>\$141,625</u> | <u>\$136,774</u> | <u>\$278,399</u> | <u>\$275,639</u> | <u>\$235,183</u> | <u>\$510,822</u> | <u>\$21,035</u> | <u>\$807</u> | <u>\$82</u> | <u>\$811,145</u> |

註：本集團於民國112年3月16日業經董事會核准決定出售位於汐止區新台五路一段96號東方科學園區大樓一樓之土地、房屋及建築淨額計\$163,651，該項交易已於民國112年6月完成過戶，並已全數收訖處分價款。

| | 土地 | | | 房屋及建築 | | | 試驗設備 | 辦公設備 | 待驗設備 | 其他設備 | 合計 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|----------------|----------------|--------------------|
| | 供自用 | 供租賃 | 小計 | 供自用 | 供租賃 | 小計 | | | | | |
| 111年1月1日 | | | | | | | | | | | |
| 成本 | \$141,625 | \$193,464 | \$335,089 | \$390,501 | \$414,427 | \$804,928 | \$130,417 | \$6,627 | \$- | \$5,232 | \$1,282,293 |
| 累計折舊 | - | - | - | (87,417) | (56,746) | (144,163) | (105,961) | (6,131) | - | (4,102) | (260,357) |
| | <u>\$141,625</u> | <u>\$193,464</u> | <u>\$335,089</u> | <u>\$303,084</u> | <u>\$357,681</u> | <u>\$660,765</u> | <u>\$24,456</u> | <u>\$496</u> | <u>\$-</u> | <u>\$1,130</u> | <u>\$1,021,936</u> |
| 111年 | | | | | | | | | | | |
| 1月1日 | \$141,625 | \$193,464 | \$335,089 | \$303,084 | \$357,681 | \$660,765 | \$24,456 | \$496 | \$- | \$1,130 | \$1,021,936 |
| 增添 | - | - | - | - | - | - | 266 | 725 | 5,333 | - | 6,324 |
| 折舊費用 | - | - | - | (11,763) | (7,604) | (19,367) | (9,464) | (323) | - | (614) | (29,768) |
| 9月30日 | <u>\$141,625</u> | <u>\$193,464</u> | <u>\$335,089</u> | <u>\$291,321</u> | <u>\$350,077</u> | <u>\$641,398</u> | <u>\$15,258</u> | <u>\$898</u> | <u>\$5,333</u> | <u>\$516</u> | <u>\$998,492</u> |
| 111年9月30日 | | | | | | | | | | | |
| 成本 | \$141,625 | \$193,464 | \$335,089 | \$390,501 | \$414,427 | \$804,928 | \$130,076 | \$7,069 | \$5,333 | \$5,232 | \$1,287,727 |
| 累計折舊 | - | - | - | (99,180) | (64,350) | (163,530) | (114,818) | (6,171) | - | (4,716) | (289,235) |
| | <u>\$141,625</u> | <u>\$193,464</u> | <u>\$335,089</u> | <u>\$291,321</u> | <u>\$350,077</u> | <u>\$641,398</u> | <u>\$15,258</u> | <u>\$898</u> | <u>\$5,333</u> | <u>\$516</u> | <u>\$998,492</u> |

以不動產、廠房及設備提供擔保之情形，請詳附註八之說明。

(六) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於 1 年到 5 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產之全部或一部轉租、出借、頂讓。
2. 本集團於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約認列之租金收入分別為 \$4,646、\$4,975、\$15,933 及 \$14,770，內中無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

| | <u>112年9月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年9月30日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 111年 | \$ - | \$ - | \$ 4,965 |
| 112年 | 2,892 | 17,478 | 13,891 |
| 113年 | 8,345 | 10,866 | 6,059 |
| 114年 | 6,149 | 8,813 | 3,052 |
| 115年 | 6,047 | 8,615 | 2,568 |
| 116年 | 6,047 | 8,530 | 2,479 |
| 117年以後 | 2,016 | 5,463 | 3,527 |
| | <u>\$ 31,496</u> | <u>\$ 59,765</u> | <u>\$ 36,541</u> |

(七) 短期借款

| | <u>112年9月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年9月30日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 擔保銀行借款 | \$ - | \$ 5,000 | \$ 15,000 |
| 融資額度 | \$ 30,000 | \$ 30,000 | \$ 30,000 |
| 利率區間 | 2.06% | 1.80% | 1.68% |

短期借款擔保抵押情形，請詳附註八說明。

(八) 其他應付款

| | <u>112年9月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年9月30日</u> |
|---------|------------------|-------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 10,588 | \$ 11,566 | \$ 10,073 |
| 應付委託研究費 | 6,395 | 15,709 | 6,308 |
| 應付材料費 | 2,830 | 2,476 | 3,946 |
| 應付勞務費 | 1,664 | 3,089 | 1,933 |
| 應付設備款 | 1,290 | 833 | 99 |
| 其他 | 3,749 | 3,323 | 2,379 |
| | <u>\$ 26,516</u> | <u>\$ 36,996</u> | <u>\$ 24,738</u> |

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

| 項 目 | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|------------------------------------|-----------|------------|-----------|
| 流動項目： | | | |
| 強制透過損益按公允價值 衡量之金融負債 | | | |
| 非避險之衍生性負債(國內 有擔保可轉換公司債之 賣回權) | \$ 261 | \$ - | \$ - |
| 非流動項目： | | | |
| 強制透過損益按公允價值 衡量之金融負債 | | | |
| 非避險之衍生性負債(國內 有擔保可轉換公司債之 賣回權) | \$ - | \$ 274 | \$ 312 |

(十) 應付公司債

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|----------------------------|------------|------------|------------|
| 應付公司債 | \$ 217,900 | \$ 228,100 | \$ 260,000 |
| 減：應付公司債折價 | (6,310) | (9,421) | (11,804) |
| | 211,590 | 218,679 | 248,196 |
| 減：一年或一營業週期內到期或 執行賣回權公司債 | (211,590) | - | - |
| | \$ - | \$ 218,679 | \$ 248,196 |

1. 本公司發行國內第三次有擔保可轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第三次有擔保轉換公司債，發行總面額計\$400,000，票面利率0%，依票面金額之105.16%發行，發行總金額計\$420,630，發行期間3年，流通期間自民國111年6月27日至114年6月27日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國111年6月27日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定(轉換價格每股27.3元)，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。
- (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿兩年時，要求本公司以債券面額之100%將其所持有之轉換公司債贖回，故於民國112年第三季將可轉

換公司債及透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動，全數轉列為流動負債項下。

(5)當本轉換公司債發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30% 時；或本公司轉換公司債發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得按債券面額以現金收回全部債券。

(6)依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

2. 本公司與台新國際商業銀行股份有限公司簽訂委任保證發行公司債合約，自民國 111 年第三季度起本公司承諾每季合併財務報告需維持下列財務比率：

(1)負債比率不得高於 50%(含)。

(2)流動比率維持在 200%(含)以上。

(3)淨值高於 10 億元(含)。

本公司若未達成以上承諾，台新國際商業銀行股份有限公司將提高保證率。

3. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積-認股權」計 \$35,780。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」，經分離後主契約債務之有效利率為 1.6042%。

4. 本公司發行之可轉換公司債面額計 \$400,000，截至民國 112 年 9 月 30 日止已累計轉換面額計 \$182,100，轉換為普通股 6,670 仟股。

5. 有關公司債擔保質押情形，請詳附註八說明。

(十一) 其他非流動負債

| | <u>112年9月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年9月30日</u> |
|---------|------------------|-------------------|------------------|
| 淨確定福利負債 | \$ 4,100 | \$ 4,192 | \$ 5,339 |
| 存入保證金 | <u>1,985</u> | <u>3,708</u> | <u>3,714</u> |
| | <u>\$ 6,085</u> | <u>\$ 7,900</u> | <u>\$ 9,053</u> |

(十二) 退休金

1. (1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動

基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$9、\$9、\$28 及 \$23。

(3)本公司於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$160。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)國內子公司尚無員工。

(3)民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$525、\$491、\$1,549 及 \$1,419。

(十三) 股份基礎給付

1. 截至民國 112 年 9 月 30 日止，本公司之股份基礎給付協議如下：

| <u>協議之類型</u> | <u>給與日</u> | <u>給與數量 (仟股)</u> | <u>合約期間</u> | <u>既得條件</u> |
|--------------|------------|----------------------|-------------|------------------|
| 限制員工權利新股計畫 | 109.02.24 | 750 | 46個月 | 服務年資與績效 條件之達成 |
| 現金增資保留員工認購 | 111.08.08 | 450 | 不適用 | 立即既得 |

本公司發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或作其他方式之處分，且無股息、紅利、資本公積受配及現金增資之權利。員工於既得期間內離職，於離職生效日即視為未符既得條件，本公司將依法無償收回其股份並辦理註銷。

2. 限制員工權利新股計畫之詳細資訊如下：

| | 112年 | 111年 |
|-------------|--------|--------|
| | 數量(仟股) | 數量(仟股) |
| 1月1日期初流通在外 | 432 | 444 |
| 本期失效股數 | - | (9) |
| 9月30日期末流通在外 | 432 | 435 |

3. 資產負債表日流通在外之股份基礎給付到期日及履約價格如下：

| 協議之類型 | 核准發行日 | 到期日 | 112年9月30日 | | 111年12月31日 | | 111年9月30日 | |
|--------------|-----------|------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|
| | | | 股數 (仟股) | 履約 價格 (元) | 股數 (仟股) | 履約 價格 (元) | 股數 (仟股) | 履約 價格 (元) |
| 限制員工 權利新股 | 108年4月12日 | 112年12月31日 | 432 | \$ - | 432 | \$ - | 435 | \$ - |

4. 本公司給與之限制員工權利新股係以給與日之市價為每單位之公允價值，相關資訊如下：

| 協議之類型 | 給與日 | 股價(元) | 履約價格 (元) | 預期存 續期間 | 每單位 公允價值(元) |
|--------------|-----------|----------|-------------|------------|----------------|
| 限制員工 權利新股 | 109.02.24 | \$ 19.40 | - | 4年 | \$ 19.40 |

5. 本公司給與之現金增資保留員工認購係使用 Black-Scholes 選擇權評估模式估計認選擇權之公允價值，相關資訊如下：

| 發行公司 | 協議之類型 | 給與日 | 股價 (元) | 履約 價格(元) | 預期 波動率 | 預期 存續期間 | 預期無風險 股利 | 利率 | 每單位 公允價值(元) |
|------|----------------|-----------|-----------|-------------|-----------|------------|-------------|-------|----------------|
| 本公司 | 現金增資保 留員工認購 | 111.08.08 | \$27 | \$ 23 | 33.09% | 0.003年 | 0% | 0.69% | \$ 4.10 |

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

| | 112年7月1日至9月30日 | 111年7月1日至9月30日 |
|------|----------------|----------------|
| 權益交割 | \$ - | \$ 2,260 |
| | 112年1月1日至9月30日 | 111年1月1日至9月30日 |
| 權益交割 | \$ - | \$ 2,965 |

(十四)股本

1. 截至民國 112 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$2,000,000，每股面額 10 元，分為 200,000 仟股，實收資本額為\$1,086,401。本公司已發行股份之股款均已收訖，另本公司普通股期初至期末流通在外股數（仟股）調節如下：

| | 112年 | 111年 |
|------------|---------|---------|
| 1月1日 | 106,666 | 97,038 |
| 現金增資 | - | 4,500 |
| 可轉換公司債執行轉換 | 1,542 | - |
| 9月30日 | 108,208 | 101,538 |

2. 本公司於民國 111 年 3 月 17 日經董事會決議現金增資發行普通股 4,500 仟股，每股面額新台幣 10 元，以每股 23 元溢價發行，增資總額共計 \$103,500，增資基準日為民國 111 年 8 月 15 日，股款業已全數收訖。
3. 本公司於民國 107 年 5 月 11 日董事會決議第三次分配限制員工權利新股 750 仟股，新股發行基準日為民國 109 年 2 月 24 日，每股認購價格為 0 元，本次發行普通股之權利義務，於員工達成既得條件前，除限制股份之轉讓權利外，亦無股息、紅利、資本公積受配及現金增資之權利，餘與其他已發行普通股相同。截至民國 112 年 9 月 30 日止，已有 298 仟股符合既得條件而於民國 109 年 4 月 20 日解除限制。

(十五) 資本公積

1. 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。
2. 有關資本公積-認股權請詳附註六、(十三)之說明。

(十六) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除完納稅捐、彌補歷年虧損外，次提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。必要時另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，如尚有餘額，得加計以前年度未分配盈餘，由董事會議具盈餘分配案提請股東會決議之。
2. 本公司所營事業目前處於營運成長階段，為因應國內外競爭之投資環境、長期資本預算規劃及考量未來營運成長暨資金需求，現階段採取低現金股利加額外股利政策。盈餘分配以不低於當年度可分配盈餘之百分之十，惟可分配盈餘低於實收資本額百分之一時，可決議全數轉入保留盈餘不予分配。盈餘分配時，其中現金股利之發放不低於當年度分配股利之百分之十，以滿足股東對現金流入之需求。惟現金股利每股發放金額不足 1 元時，得全數改採股票股利發放之。
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. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司於民國 111 年 6 月 23 日經股東會決議民國 110 年度虧損撥補案，以資本公積\$172,645 彌補虧損。

6. 本公司於民國 112 年 6 月 20 日經股東會決議民國 111 年度虧損撥補案，以資本公積\$218,700 彌補虧損。

以上有關股東會決議虧損撥補情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

7. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、（二十四）。

(十七) 其他權益項目

| | <u>112年</u> | | |
|--------------|-----------------------------------|-----------------|-------------------|
| | 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 | | |
| 1月1日 | (\$ | | 5,827) |
| 評價調整 | (| | 65) |
| 9月30日 | (\$ | | <u>5,892)</u> |
| | <u>111年</u> | | |
| | 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 | | |
| | <u>員工未賺得酬勞</u> | <u>合計</u> | |
| 1月1日 | (\$ 5,140) | (\$ 1,734) | (\$ 6,874) |
| 評價調整 | (954) | - | (954) |
| 收回限制員工權利新股 | - | 170 | 170 |
| 限制員工權利新股酬勞成本 | - | 1,130 | 1,130 |
| 9月30日 | <u>(\$ 6,094)</u> | <u>(\$ 434)</u> | <u>(\$ 6,528)</u> |

(十八) 營業收入

| | <u>112年7月1日至9月30日</u> | <u>111年7月1日至9月30日</u> |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 外部客戶合約之收入 | <u>\$ 933</u> | <u>\$ 73</u> |
| | <u>112年1月1日至9月30日</u> | <u>111年1月1日至9月30日</u> |
| 外部客戶合約之收入 | <u>\$ 2,542</u> | <u>\$ 28,435</u> |

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之勞務，收入可細分為下列主要地理區域：

| | 112年7月1日至9月30日 | | | |
|----------|----------------|-----------|--------|-----------|
| | 日本 | 印度 | 台灣 | 合計 |
| 委託技術服務收入 | \$ - | \$ - | \$ 933 | \$ 933 |
| | 111年7月1日至9月30日 | | | |
| | 日本 | 印度 | 台灣 | 合計 |
| 委託技術服務收入 | \$ - | \$ - | \$ 73 | \$ 73 |
| | 112年1月1日至9月30日 | | | |
| | 日本 | 印度 | 台灣 | 合計 |
| 委託技術服務收入 | \$ 1,609 | \$ - | \$ 933 | \$ 2,542 |
| | 111年1月1日至9月30日 | | | |
| | 日本 | 印度 | 台灣 | 合計 |
| 委託技術服務收入 | \$ 17,625 | \$ 10,342 | \$ 468 | \$ 28,435 |

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 | 111年1月1日 |
|----------|-----------|------------|-----------|----------|
| 合約負債： | | | | |
| 委託技術服務合約 | \$ 82 | \$ 76 | \$ 76 | \$ 76 |

本集團民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期初合約負債轉列收入金額分別為 \$76、\$0、\$76 及 \$0。

(十九) 利息收入

| | 112年7月1日至9月30日 | 111年7月1日至9月30日 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 銀行存款利息 | \$ 129 | \$ 402 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入 | 2,673 | 1,123 |
| | <u>\$ 2,802</u> | <u>\$ 1,525</u> |
| | 112年1月1日至9月30日 | 111年1月1日至9月30日 |
| 銀行存款利息 | \$ 494 | \$ 573 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入 | 6,070 | 2,159 |
| | <u>\$ 6,564</u> | <u>\$ 2,732</u> |

(二十) 其他收入

| | <u>112年7月1日至9月30日</u> | <u>111年7月1日至9月30日</u> |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 租金收入 | \$ 4,646 | \$ 4,975 |
| 其他收入—其他 | 400 | - |
| | <u>\$ 5,046</u> | <u>\$ 4,975</u> |

| | <u>112年1月1日至9月30日</u> | <u>111年1月1日至9月30日</u> |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 租金收入 | \$ 15,933 | \$ 14,770 |
| 其他收入—其他 | 405 | - |
| | <u>\$ 16,338</u> | <u>\$ 14,770</u> |

(二十一) 其他利益及損失

| | <u>112年7月1日至9月30日</u> | <u>111年7月1日至9月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 外幣兌換利益 | \$ 2,047 | \$ 1,002 |
| 什項支出 | - | (17) |
| | <u>\$ 2,047</u> | <u>\$ 985</u> |

| | <u>112年1月1日至9月30日</u> | <u>111年1月1日至9月30日</u> |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 處分不動產、廠房及設備 利益 | \$ 73,812 | \$ - |
| 外幣兌換利益 | 753 | 17 |
| 什項支出 | - | (17) |
| | <u>\$ 74,565</u> | <u>\$ -</u> |

(二十二) 財務成本

| | <u>112年7月1日至9月30日</u> | <u>111年7月1日至9月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ - | \$ 11 |
| 可轉換公司債 | 903 | 1,639 |
| 其他 | 521 | 958 |
| | <u>\$ 1,424</u> | <u>\$ 2,608</u> |

| | <u>112年1月1日至9月30日</u> | <u>111年1月1日至9月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ 5 | \$ 29 |
| 可轉換公司債 | 2,718 | 1,730 |
| 其他 | 1,564 | 1,031 |
| | <u>\$ 4,287</u> | <u>\$ 2,790</u> |

(二十三) 費用性質之額外資訊

| | <u>112年7月1日至9月30日</u> | <u>111年7月1日至9月30日</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 員工福利費用 | \$ 13,656 | \$ 15,371 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | \$ 7,139 | \$ 9,867 |
| 其他非流動資產攤銷費用 | \$ 366 | \$ 175 |

| | <u>112年1月1日至9月30日</u> | <u>111年1月1日至9月30日</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 員工福利費用 | \$ 40,835 | \$ 41,477 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | \$ 22,812 | \$ 29,768 |
| 其他非流動資產攤銷費用 | \$ 932 | \$ 391 |

(二十四) 員工福利費用

| | <u>112年7月1日至9月30日</u> | <u>111年7月1日至9月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資費用 | \$ 11,640 | \$ 13,310 |
| 股份基礎給付 | - | 144 |
| 勞健保費用 | 1,030 | 961 |
| 退休金費用 | 534 | 500 |
| 其他用人費用 | 452 | 456 |
| | <u>\$ 13,656</u> | <u>\$ 15,371</u> |

| | <u>112年1月1日至9月30日</u> | <u>111年1月1日至9月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資費用 | \$ 34,713 | \$ 34,895 |
| 股份基礎給付 | - | 849 |
| 勞健保費用 | 3,203 | 2,908 |
| 退休金費用 | 1,577 | 1,442 |
| 其他用人費用 | 1,342 | 1,383 |
| | <u>\$ 40,835</u> | <u>\$ 41,477</u> |

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 5%，董事酬勞不高於 3%。
2. 本公司截至民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止皆為累積虧損，故毋須估列員工酬勞及董事酬勞。
3. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

| | <u>112年7月1日至9月30日</u> | <u>111年7月1日至9月30日</u> |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 分離課稅稅額 | \$ - | \$ - |
| 當期所得稅總額 | \$ - | \$ - |
| 遞延所得稅總額 | - | - |
| 所得稅費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| | <u>112年1月1日至9月30日</u> | <u>111年1月1日至9月30日</u> |
| 當期所得稅： | | |
| 分離課稅稅額 | \$ 14,645 | \$ - |
| 當期所得稅總額 | \$ 14,645 | \$ - |
| 遞延所得稅總額 | - | - |
| 所得稅費用 | <u>\$ 14,645</u> | <u>\$ -</u> |

2. 本公司及醴聯投資股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關皆核定至民國 110 年度。

(二十六) 重大合約

1. 取得授權

- (1) 甲公司於民國 91 年 9 月間以「醴質抗原專利技術」作價 \$10,000 投資入股本公司，依雙方簽訂之合約規定，本公司於民國 103 年度須支付現金里程碑授權金美金計 2,000 仟元，業已於民國 106 年 7 月支付完畢。
- (2) 本公司與甲公司於民國 100 年 4 月簽署授權契約，甲公司同意將融合瘤細胞及單株抗體 (hybridomas and monoclonal antibodies) 與相關技術授權予本公司。依據雙方所簽署之契約內容，簽約時本公司需先支付美金 400 仟元之授權金；民國 101 年 2 月再支付美金 400 仟元之授權金。依約本公司於民國 103 年 3 月前若未能因運用此技術而產生相關收入，本公司得退還該授權並要求甲公司返回前述授權金，惟本公司已於民國 103 年 4 月決定不退還該授權。

2. 合作協議

本公司與日本三菱瓦斯化學株式會社於民國 110 年 7 月簽屬骨質疏鬆症生物相似藥 (簡稱「SPD」) 合作協議，雙方將共同出資並開發 SPD，依雙方簽訂之合約比例計算應分攤之成本及享有之收入。

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

| | 112年 | 111年 |
|-----------|----------|-----------|
| | 短期借款 | 短期借款 |
| 1月1日 | \$ 5,000 | \$ - |
| 籌資現金流量之變動 | (5,000) | 15,000 |
| 9月30日 | \$ - | \$ 15,000 |

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無重大關係人交易。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

| | 112年7月1日至9月30日 | 111年7月1日至9月30日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 3,647 | \$ 3,673 |
| 退職後福利 | 131 | 131 |
| 股份基礎給付 | - | 1,039 |
| | \$ 3,778 | \$ 4,843 |

| | 112年1月1日至9月30日 | 111年1月1日至9月30日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 12,008 | \$ 11,964 |
| 退職後福利 | 393 | 393 |
| 股份基礎給付 | - | 1,564 |
| | \$ 12,401 | \$ 13,921 |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | | 擔保用途 |
|-------|------------|------------|------------|-------------------|
| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 | |
| 土地 | \$ 210,599 | \$ 210,599 | \$ 210,599 | 公司債履約之保證、 短期借款 |
| 房屋及建築 | 361,844 | 368,537 | 370,769 | |
| | \$ 572,443 | \$ 579,136 | \$ 581,368 | " |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 除依附註六(二十六)所述，本公司與日本三菱瓦斯化學株式會社簽屬骨

質疏鬆症生物相似藥(簡稱「SPD」)合作協議需依雙方簽訂之合約比例計算應分攤之成本外，截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日，本集團已簽訂之委託實驗及生產合約，未來尚需支付之金額分別為\$188,542、\$251,132 及\$216,799。

2. 截至民國 112 年 9 月 30 日，本集團已簽訂購買設備合約於未來尚需支付之金額為\$43,959。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

| | <u>112年9月30日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年9月30日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過其他綜合損益按 | | | |
| 公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 選擇指定之權益工具投資 | \$ 13,453 | \$ 13,518 | \$ 13,251 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 | | | |
| 資產 | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 109,847 | \$ 82,187 | \$ 159,358 |
| 按攤銷後成本衡量之金融 | | | |
| 資產 | 626,965 | 596,582 | 572,332 |
| 應收帳款 | 1,211 | 46 | 80 |
| 其他應收款 | 15,427 | 4,325 | 3,224 |
| 存出保證金(表列 | | | |
| 「其他非流動資產」) | 792 | 22 | 51 |
| | <u>\$ 754,242</u> | <u>\$ 683,162</u> | <u>\$ 735,045</u> |

| | 112年9月30日 | 111年12月31日 | 111年9月30日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 金融負債 | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$ 261 | \$ 274 | \$ 312 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | |
| 短期借款 | \$ - | \$ 5,000 | \$ 15,000 |
| 應付票據 | 1,350 | 900 | 1,350 |
| 其他應付款 | 26,516 | 36,996 | 24,738 |
| 應付公司債 | 211,590 | 218,679 | 248,196 |
| 存入保證金(表列「其他非流動負債」) | 1,985 | 3,708 | 3,714 |
| | <u>\$ 241,441</u> | <u>\$ 265,283</u> | <u>\$ 292,998</u> |

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為新台幣)，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：

| | 112年9月30日 | | |
|-------------------|------------|-------|---------------|
| | 外幣 (仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 813 | 32.27 | \$ 26,250 |
| 人民幣：新台幣 | 10,452 | 4.415 | 46,146 |
| 日幣：新台幣 | 71,074 | 0.216 | 15,257 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 217 | 32.27 | \$ 6,907 |

| | | | | 111年12月31日 | | |
|-------------------|----|--------|-------|------------|--------|---------------|
| | | | | 外幣 (仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ | 1,018 | 30.71 | \$ | 31,230 | |
| 人民幣：新台幣 | | 10,315 | 4.408 | | 45,534 | |
| 日幣：新台幣 | | 37,434 | 0.232 | | 8,696 | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ | 361 | 30.71 | \$ | 11,104 | |
| 日幣：新台幣 | | 26,815 | 0.232 | | 6,259 | |
| | | | | 111年9月30日 | | |
| | | | | 外幣 (仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ | 533 | 31.75 | \$ | 16,570 | |
| 人民幣：新台幣 | | 10,269 | 4.473 | | 45,932 | |
| 日幣：新台幣 | | 49,388 | 0.220 | | 10,851 | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ | 274 | 31.75 | \$ | 8,424 | |

B. 本集團具重大影響之貨幣性項目因匯率波動於民國112年及111年7月1日至9月30日暨112年及111年1月1日至9月30日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為\$2,047、\$1,002、\$753及\$17。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112年1月1日至9月30日

敏感度分析

| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響綜合損益 |
|-------------------|------|--------|--------|
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 263 | \$ - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | 461 | - |
| 日幣：新台幣 | 1% | 153 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | 69 | - |

111年1月1日至9月30日

敏感度分析

| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響綜合損益 |
|-------------------|------|--------|--------|
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | \$ 166 | \$ - |
| 人民幣：新台幣 | 1% | 459 | - |
| 日幣：新台幣 | 1% | 109 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | 84 | - |

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過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。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國112年及111年1月1日至9月30日之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$135及\$133。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對象無法履行合

約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自對象無法清償按收款條件支付之應收帳款。

- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅信用品質穩定之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本集團判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
- E. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- F. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
(A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
(B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
(C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
(D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- G. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- H. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，信用優良群組之客戶之預期損失率為 0.2%，民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日應收帳款帳面價值總額及備抵損失分別為 \$1,211、\$46、\$80 及 \$0、\$0、\$0。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團財務處執行，並監控流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，該等預測亦需考量達成集團內部技術授權時程之目標。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關約定到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至約定到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債：

| 112年9月30日 | <u>2個月以下</u> | <u>2個月至1年內</u> | <u>1年至5年內</u> | <u>合計</u> |
|-----------|--------------|----------------|---------------|-----------|
| 應付票據 | \$ 450 | \$ 900 | \$ - | \$ 1,350 |
| 其他應付款 | 20,001 | 6,515 | - | 26,516 |
| 應付公司債 | - | 217,990 | - | 217,990 |

非衍生金融負債：

| 111年12月31日 | <u>2個月以下</u> | <u>2個月至1年內</u> | <u>1年至5年內</u> | <u>合計</u> |
|------------|--------------|----------------|---------------|-----------|
| 短期借款 | \$ 16 | \$ 5,033 | \$ - | \$ 5,049 |
| 應付票據 | 450 | 450 | - | 900 |
| 其他應付款 | 36,996 | - | - | 36,996 |
| 應付公司債 | - | - | 228,100 | 228,100 |

非衍生金融負債：

| 111年9月30日 | <u>2個月以下</u> | <u>2個月至1年內</u> | <u>1年至5年內</u> | <u>合計</u> |
|-----------|--------------|----------------|---------------|-----------|
| 短期借款 | \$ 44 | \$ 15,156 | \$ - | \$ 15,200 |
| 應付票據 | 450 | 900 | - | 1,350 |
| 其他應付款 | 18,598 | 6,140 | - | 24,738 |
| 應付公司債 | - | - | 260,000 | 260,000 |

(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值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產及負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

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、存出保證金、短期借款、應付票據、其他應付款及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| 112年9月30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> | | | | |
| 透過其他綜合損益 | | | | |
| 按公允價值衡量 | | | | |
| 之金融資產- | | | | |
| 權益證券 | \$ 13,437 | \$ 16 | \$ - | \$ 13,453 |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融負債- | | | | |
| 可轉換公司債之 | | | | |
| 賣回權 | - | - | 261 | 261 |
| | <u>\$ 13,437</u> | <u>\$ 16</u> | <u>\$ 261</u> | <u>\$ 13,714</u> |
| 111年12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> | | | | |
| 透過其他綜合損益 | | | | |
| 按公允價值衡量 | | | | |
| 之金融資產- | | | | |
| 權益證券 | \$ 13,513 | \$ 5 | \$ - | \$ 13,518 |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融負債- | | | | |
| 可轉換公司債之 | | | | |
| 賣回權 | - | - | 274 | 274 |
| | <u>\$ 13,513</u> | <u>\$ 5</u> | <u>\$ 274</u> | <u>\$ 13,792</u> |

| 111年9月30日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|-----------|------------------|-------------|---------------|------------------|
| 資產 | | | | |
| 重復性公允價值 | | | | |
| 透過其他綜合損益 | | | | |
| 按公允價值衡量 | | | | |
| 之金融資產- | | | | |
| 權益證券 | \$ 13,246 | \$ 5 | \$ - | \$ 13,251 |
| 透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融負債- | | | | |
| 可轉換公司債之 | | | | |
| 賣回權 | - | - | 312 | 312 |
| | <u>\$ 13,246</u> | <u>\$ 5</u> | <u>\$ 312</u> | <u>\$ 13,563</u> |

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 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：

| 市場報價 | 興櫃公司股票(元) 收盤價 |
|------|------------------|
|------|------------------|

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係參照其他實質上條件之現時公允價值計算及評價技術而得。

4. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

| | 112年 | 111年 |
|--------------|---------------|---------------|
| | 衍生性工具 | 衍生性工具 |
| 1月1日 | \$ 274 | \$ - |
| 本期取得 | - | 480 |
| 本期應付公司債轉換而除列 | (13) | (168) |
| 9月30日 | <u>\$ 261</u> | <u>\$ 312</u> |

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門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並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊如下：

| | 112年9月30日 公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察 輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關係 |
|--------------------|--------------------|-------------|---------------|--------------------|---------------------|
| 衍生工具： | | | | | |
| 可轉換公司債之 賣回權及買回權 | \$ 261 | 二元樹 評價模型 | 波動率 | 32.45% (32.45%) | 股價波動率愈高， 公允價值愈高。 |
| | 111年12月31日 公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察 輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關係 |
| 衍生工具： | | | | | |
| 可轉換公司債之 賣回權及買回權 | \$ 274 | 二元樹 評價模型 | 波動率 | 45.88% (45.88%) | 股價波動率愈高， 公允價值愈高。 |
| | 111年9月30日 公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察 輸入值 | 區間 (加權平均) | 輸入值與 公允價值關係 |
| 衍生工具： | | | | | |
| 可轉換公司債之 賣回權及買回權 | \$ 312 | 二元樹 評價模型 | 波動率 | 31.18% (31.18%) | 股價波動率愈高， 公允價值愈高。 |

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融負債，若評價參數增加或減少 1%，對民國 112 年 9 月 30 日之本期損益無重大影響。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金

額：未有交易金額達新台幣一百萬元以上者。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

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。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：本期主要股東之持有股數未達持股比例 5%。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團及子公司主要業務為抗體新藥之開發、從事抗體製造之技術顧問及專營投資，故本集團營運決策者董事長係以抗體新藥及專營投資兩部門分別評估績效及分配資源，並以此兩部門為應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門之會計政策與財務報告附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。本公司營運部門損益係以營業淨損衡量，並作為評估營運部門績效之基礎。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

| | <u>抗體新藥部門</u> | <u>專營投資部門</u> | <u>合併沖銷</u> | <u>合計</u> |
|---------|---------------------|------------------|----------------|---------------------|
| 外部收入 | \$ 2,542 | \$ - | \$ - | \$ 2,542 |
| 內部部門收入 | - | - | - | - |
| 部門收入 | <u>\$ 2,542</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,542</u> |
| 部門損益 | <u>(\$ 193,199)</u> | <u>(\$ 48)</u> | <u>\$ 45</u> | <u>(\$ 193,202)</u> |
| 部門損益包含： | | | | |
| 折舊及攤銷 | <u>\$ 23,744</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 23,744</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 14,645</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,645</u> |
| 部門資產 | <u>\$ 1,581,021</u> | <u>\$ 20,715</u> | <u>(\$ 16)</u> | <u>\$ 1,601,720</u> |
| 部門負債 | <u>\$ 261,021</u> | <u>\$ 16</u> | <u>(\$ 16)</u> | <u>\$ 261,021</u> |

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

| | <u>抗體新藥部門</u> | <u>專營投資部門</u> | <u>合併沖銷</u> | <u>合計</u> |
|---------|---------------------|------------------|----------------|---------------------|
| 外部收入 | \$ 28,435 | \$ - | \$ - | \$ 28,435 |
| 內部部門收入 | - | - | - | - |
| 部門收入 | <u>\$ 28,435</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 28,435</u> |
| 部門損益 | <u>(\$ 165,328)</u> | <u>(\$ 48)</u> | <u>\$ 45</u> | <u>(\$ 165,331)</u> |
| 部門損益包含： | | | | |
| 折舊及攤銷 | <u>\$ 30,159</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 30,159</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 部門資產 | <u>\$ 1,761,094</u> | <u>\$ 20,589</u> | <u>(\$ 16)</u> | <u>\$ 1,781,667</u> |
| 部門負債 | <u>\$ 299,160</u> | <u>\$ 16</u> | <u>(\$ 16)</u> | <u>\$ 299,160</u> |

(四) 部門損益之調節資訊

本公司向主要營運決策者呈報之部門營業淨損，與綜合損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式，故與營業淨損之調節項目同綜合損益表。

台灣醣聯生技醫藥股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國112年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱(註1) | | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | |
|--------------------|---------------|----------------------|--------------------------------|------------------------------|---------|--------------|-------|-----------|----|
| | 種類 | 有價證券名稱 | | | 股 數(仟股) | 帳面金額 (註2) | 持股比例 | 公允價值 | 備註 |
| 台灣醣聯生技 醫藥股份有限公司 | 股票 | 台灣尖端先進生技 醫藥股份有限公司 | 對本公司採透過損益按公允價值 衡量之金融資產評價之公司 | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動 | 763 | \$ 13,437 | 0.85% | \$ 13,437 | |
| 醣聯投資 股份有限公司 | 股票 | 原創生醫股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動 | 1 | 16 | 0.00% | 16 | |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

台灣醴聯生技醫藥股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
民國112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)

| 處分不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 原取得日期 | 帳面金額 | 交易金額 | 價款收取情形 | 處分損益 | 交易對象 | 關係 | 處分目的 | 價格決定之參考依據 | 其他約定事項 |
|----------------|-----------------------|-----------|-----------|------------|------------|---------|-----------|----------|----|-----------------------|--------------------------------|--------|
| 台灣醴聯生技醫藥股份有限公司 | 新北市汐止區新台五路一段96號之房屋及土地 | 112年6月30日 | 106年6月30日 | \$ 163,651 | \$ 250,069 | 已依約收取完畢 | \$ 73,812 | 大業寶石有限公司 | 無 | 為充實公司未來營運資金並配合營運發展之需要 | 長興不動產估價師聯合事務所鑑價金額 \$246,785 | 無 |

台灣醴聯生技醫藥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112年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 股數(股) | 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 | 上期期末 | | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 台灣醴聯生技醫藥股份有限公司 | 醴聯投資股份有限公司 | 台灣 | 一般投資 | \$ 20,000 | \$ 20,000 | 2,000,000 | 100.00 | \$ 20,699 | \$ 109 | \$ 109 | 子公司 |