

證券代號：4726

永昕生物醫藥股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一一一年及一一〇第三季

公司地址：新竹科學園區新竹縣竹北市生醫二路 66 號 7 樓

電話：(03)6670880

目 錄

項	目	頁 次
一、封 面		1
二、目 錄		2
三、會計師核閱報告		3
四、資產負債表		4~5
五、綜合損益表		6
六、權益變動表		7
七、現金流量表		8~9
八、財務報表附註		
(一) 公司沿革		10
(二) 通過財務報告之日期及程序		10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		10~11
(四) 重大會計政策之彙總說明		12
(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		13~40
(七) 關係人交易		40~42
(八) 質押之資產		42
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		42
(十) 重大之災害損失		無
(十一) 重大之期後事項		43
(十二) 其他		43
(十三) 附註再揭露事項		
1. 重要交易事項相關資訊		43
2. 轉投資事業相關資訊		44
3. 大陸投資資訊		44
4. 主要股東資訊		44
(十四) 部門資訊		44



會計師核閱報告

永昕生物醫藥股份有限公司公鑒：

前 言

永昕生物醫藥股份有限公司民國一一年及一〇年九月三十日之資產負債表，民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日與民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益表暨民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之權益變動表、現金流量表以及財務報表附註(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三十四號「期中財務報導」編製允當表達之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財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。核閱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佈生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達永昕生物醫藥股份有限公司民國一一年及一〇年九月三十日之財務狀況，暨民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日與民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之財務績效及現金流量之情事。

富 鋒 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師： 吳 金 地



會 計 師： 戴 維 良



行政院金融監督管理委員會核准文號：

金管證審字第 1050035316 號

行政院金融監督管理委員會核准文號：

金管證審字第 1050035316 號

中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 八 日

民國一十一年及一〇年九月三十日僅經核閱，未經一般公認審計準則查核

永昕生物醫藥股份有限公司

資 產 負 債 表

民國一十一年九月三十日及一〇年十二月三十一日、九月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	附 註	111. 9. 30		110. 12. 31		110. 9. 30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 446,214	13	\$ 286,927	9	\$ 326,260	12
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.3、八	8,500	—	8,500	—	8,500	—
1140	合約資產	六.14	8,816	—	—	—	—	—
1170	應收帳款淨額	六.4	134,089	4	122,390	4	82,491	3
1180	應收帳款-關係人	七	918	—	7,875	—	68	—
1200	其他應收款	七	2,677	—	11,331	—	3,713	—
130X	存貨	六.5	226,328	7	173,302	6	182,640	6
1410	預付款項-流動	七	102,873	3	89,277	3	96,419	3
1482	履行合約成本	六.14	191,690	6	190,572	6	151,952	5
1470	其他流動資產	八	2,613	—	7,234	—	13,995	1
11XX	流動資產合計		1,124,718	33	897,408	28	866,038	30
15XX	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	六.2	268	—	109,586	4	97,635	3
1600	不動產、廠房及設備	六.6、八	1,863,652	54	1,146,975	37	994,402	35
1755	使用權資產	六.7	93,946	3	203,850	6	212,462	8
1780	無形資產	六.8、七	56,215	1	57,626	2	64,420	2
1840	遞延所得稅資產	六.18	83,729	2	81,110	3	82,483	3
1915	預付設備款	六.6、八	225,452	7	633,067	20	536,110	19
1920	存出保證金		6,851	—	6,821	—	6,821	—
1975	淨確定福利資產-非流動		2,438	—	2,569	—	2,685	—
15XX	非流動資產合計		2,332,551	67	2,241,604	72	1,997,018	70
1XXX	資產總計		\$ 3,457,269	100	\$ 3,139,012	100	\$ 2,863,056	100

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：陳佩君



經理人：陳佩君



會計主管：葉麗如



民國一十一年及一〇年九月三十日僅經核閱，未經一般公認審計準則查核

永昕生物醫藥股份有限公司

資 產 負 債 表

民國一十一年九月三十日及一〇年十二月三十一日、九月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	負債及股東權益	附 註	111. 9. 30		110. 12. 31		110. 9. 30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
21XX	流動負債							
2100	短期借款	六. 9、八	\$ 230,000	7	\$ 50,000	2	\$ 300,000	11
2130	合約負債	六. 14、七	205,963	6	152,116	5	98,605	3
2170	應付帳款		47,833	1	54,675	2	59,103	2
2200	其他應付款-流動	六. 10、七	141,678	4	237,868	7	202,907	7
2280	租賃負債	六. 7	31,987	1	28,587	1	29,386	1
2320	一年或一營業週期內到期 長期負債	六. 9	99,200	3	15,600	—	—	—
2399	其他流動負債		1,340	—	1,221	—	966	—
21XX	流動負債合計		758,001	22	540,067	17	690,967	24
25XX	非流動負債							
2541	長期借款	六. 9、八	674,800	19	474,400	15	—	—
2570	遞延所得稅負債	六. 18	487	—	3,751	—	3,010	—
2580	租賃負債-非流動	六. 7	64,302	2	176,057	6	183,480	7
2610	其他應付款-非流動	十二	38,786	1	38,072	1	37,840	1
25XX	非流動負債合計		778,375	22	692,280	22	224,330	8
2XXX	負 債 總 計		1,536,376	44	1,232,347	39	915,297	32
31XX	權 益	六. 12						
3110	股 本		1,551,791	45	1,533,337	49	1,533,182	54
3140	預收股本		263,025	7	—	—	482	—
3200	資本公積		347,786	10	576,948	18	574,461	20
3350	待彌補虧損		(224,655)	(6)	(254,336)	(8)	(199,108)	(7)
3400	其他權益		(17,054)	—	50,716	2	38,742	1
3XXX	權益總計		1,920,893	56	1,906,665	61	1,947,759	68
	負債及權益總計		\$ 3,457,269	100	\$ 3,139,012	100	\$ 2,863,056	100

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：陳佩君



經理人：陳佩君



會計主管：葉麗如



永昕生物醫藥股份有限公司

綜合損益表

民國一十一年及一〇年七月一日至九月三十日與民國一十一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘以元表示外)

代 碼	項 目	附註	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六.14、七	\$ 159,261	100	\$ 154,426	100	\$ 536,407	100	\$ 553,376	100
5000	營業成本		233,381	147	176,735	114	585,115	109	435,719	79
5900	營業毛利		(74,120)	(47)	(22,309)	(14)	(48,708)	(9)	117,657	21
6000	營業費用	六.15、七								
6100	推銷費用		12,158	8	15,684	10	29,636	6	34,233	6
6200	管理費用		27,540	17	20,542	14	82,875	15	54,364	10
6300	研究發展費用		38,633	24	28,163	18	97,666	18	67,404	12
6450	預期信用減損損失(利益)		10,746	7	(4,370)	(3)	11,338	2	(6,025)	(1)
	營業費用合計		89,077	56	60,019	39	221,515	41	149,976	27
6900	營業利益(損失)		(163,197)	(103)	(82,328)	(53)	(270,223)	(50)	(32,319)	(6)
7000	營業外收入及支出									
7050	財務成本	六.16	(6,092)	(4)	(760)	—	(10,846)	(2)	(1,470)	—
7020	其他損失	六.6	(17,015)	(10)	—	—	(17,015)	(3)	—	—
7100	利息收入		75	—	51	—	290	—	222	—
7190	其他收入	六.16、七	1,496	1	474	—	4,398	1	1,302	—
7230	外幣兌換利益(損失)		8,548	5	3,396	2	19,658	3	(718)	—
	營業外收入及支出小計		(12,988)	(8)	3,161	2	(3,515)	(1)	(664)	—
7900	稅前淨利(淨損)		(176,185)	(111)	(79,167)	(51)	(273,738)	(51)	(32,983)	(6)
7950	所得稅(費用)利益	六.18	3,211	2	(66)	—	2,646	1	(966)	—
8200	本期淨利(淨損)		(172,974)	(109)	(79,233)	(51)	(271,092)	(50)	(33,949)	(6)
8300	其他綜合損益(淨額)									
8310	後續不重分類至損益之項目：	六.17								
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		—	—	(9,555)	(6)	(7,516)	(2)	(5,770)	(1)
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅	六.18	—	—	3,689	2	3,237	1	3,675	1
8310	後續不重分類至損益之項目合計		—	—	(5,866)	(4)	(4,279)	(1)	(2,095)	—
8500	本期綜合損益總額		\$ (172,974)	(109)	\$ (85,099)	(55)	\$ (275,371)	(51)	\$ (36,044)	(6)
	每股盈餘(虧損)									
9750	基本每股盈餘	六.19	\$ (1.12)		\$ (0.52)		\$ (1.76)		\$ (0.23)	
9850	稀釋每股盈餘	六.19	\$ (1.12)		\$ (0.52)		\$ (1.76)		\$ (0.23)	

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：陳佩君

經理人：陳佩君

會計主管：葉麗如

永昕生物醫藥股份有限公司
僅經核閱未經一般公認審計準則查核

永昕生物醫藥股份有限公司

權益變動表

民國一一年及一〇年一月一至九月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		資本公積				待彌補虧損	其他權益		權益總計
	普通股股本	預收股本	發行溢價	員工認股權	限制員工權利股票	其他		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	員工未賺得酬勞	
民國 110 年 01 月 01 日餘額	\$ 1,282,377	\$ 499	\$ 11,157	\$ 41,956	\$ —	\$ —	\$ (207,233)	\$ 82,911	\$ —	\$ 1,211,667
現金增資	250,000	—	513,019	(2,918)	—	493	—	—	—	760,594
員工行使認股權	805	(17)	2,878	(1,147)	—	—	—	—	—	2,519
已失效認股權	—	—	—	(12,304)	—	12,304	—	—	—	—
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	—	—	—	—	—	—	42,074	(42,074)	—	—
本期淨利(損)	—	—	—	—	—	—	(33,949)	—	—	(33,949)
本期其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	—	(2,095)	—	(2,095)
本期綜合損益總額	—	—	—	—	—	—	(33,949)	(2,095)	—	(36,044)
股份基礎給付交易酬勞成本	—	—	—	9,023	—	—	—	—	—	9,023
民國 110 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,533,182	\$ 482	\$ 527,054	\$ 34,610	\$ —	\$ 12,797	\$ (199,108)	\$ 38,742	\$ —	\$ 1,947,759
民國 111 年 01 月 01 日餘額	\$ 1,533,337	\$ —	\$ 527,600	\$ 36,111	\$ —	\$ 13,237	\$ (254,336)	\$ 50,716	\$ —	\$ 1,906,665
現金增資-私募	—	260,000	—	—	—	—	—	—	—	260,000
資本公積彌補虧損	—	—	(254,336)	—	—	—	254,336	—	—	—
員工行使認股權	8,454	3,025	15,998	(6,018)	—	—	—	—	—	21,459
已失效認股權	—	—	—	(594)	—	594	—	—	—	—
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	—	—	—	—	—	—	46,437	(46,437)	—	—
發行限制員工權利新股	10,000	—	—	—	8,948	—	—	—	(18,948)	—
本期淨利(損)	—	—	—	—	—	—	(271,092)	—	—	(271,092)
本期其他綜合損益	—	—	—	—	—	—	—	(4,279)	—	(4,279)
本期綜合損益總額	—	—	—	—	—	—	(271,092)	(4,279)	—	(275,371)
股份基礎給付交易酬勞成本	—	—	—	6,246	—	—	—	—	1,894	8,140
民國 111 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,551,791	\$ 263,025	\$ 289,262	\$ 35,745	\$ 8,948	\$ 13,831	\$ (224,655)	\$ —	\$ (17,054)	\$ 1,920,893

(請參閱後附之財務報表附註)

董事長：陳佩君

經理人：陳佩君

會計主管：葉麗如

僅經核閱未經一般公認審計準則查核

永昕生物醫藥股份有限公司

現金流量表

民國一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (273,738)	\$ (32,983)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	176,742	105,396
攤銷費用	21,123	15,238
預期信用減損損失(利益)	11,338	(6,025)
股份基礎給付酬勞成本	8,140	9,023
利息費用	10,846	1,470
利息收入	(290)	(222)
股利收入	(4)	—
租賃修改利益	(1,131)	—
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	16,729	(131)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	7,764	(11,108)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
合約資產(增加)減少	(8,816)	—
應收帳款(增加)減少	(23,037)	(9,558)
應收帳款-關係人(增加)減少	6,957	237
其他應收款(增加)減少	8,659	1,838
存貨(增加)減少	(60,790)	(86,680)
預付款項(增加)減少	(15,913)	(50,338)
履行合約成本(增加)減少	(1,118)	(50,173)
其他流動資產(增加)減少	6,378	(12,890)
淨確定福利資產-非流動(增加)減少	131	(19)
應付帳款增加(減少)	(6,842)	18,789
其他應付款增加(減少)	(12,679)	16,656
合約負債增加(減少)	53,847	(27,299)
其他流動負債-其他增加(減少)	119	(299)
營運產生之現金流(出)入	(75,585)	(119,078)
支付之利息	(15,987)	(24,748)
退還之所得稅	—	353
支付之所得稅	(3)	(640)
營業活動之淨現金流(出)入	(91,575)	(144,113)

接 次 頁

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量：		
處分(取得)按攤銷後成本衡量之金融資產	—	(7,300)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(268)	—
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	102,070	88,405
受限制資產(增加)	(1,754)	(500)
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)	(556,142)	(832,754)
處分不動產、廠房及設備	—	274
存出保證金(增加)減少	(30)	(809)
取得無形資產	(11,347)	(10,030)
收取之利息	285	221
收取之股利	4	—
投資活動之淨現金流(出)入	(467,182)	(762,493)
籌資活動之現金流量：		
租賃負債本金償還	(27,415)	(21,388)
舉借(償還)短期借款	180,000	200,000
舉借(償還)長期借款	284,000	—
現金增資	260,000	760,594
員工行使認股權	21,459	2,519
籌資活動之淨現金流(出)入	718,044	941,725
本期現金及約當現金淨增減數	159,287	35,119
期初現金及約當現金餘額	286,927	291,141
期末現金及約當現金餘額	\$ 446,214	\$ 326,260

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：陳佩君



經理人：陳佩君



會計主管：葉麗如



永昕生物醫藥股份有限公司

財務報表附註

民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一. 公司沿革

永昕生物醫藥股份有限公司於民國 90 年 9 月 28 日經核准設立，原專注於生物製劑新藥與生物相似藥之研究開發，自 108 年起策略轉型為專業 CDMO(生物藥品委託開發暨製造服務)公司，提供全方位生物藥品之開發暨生產服務，包含計畫評估/確認、細胞株開發暨建構、產程開發技術平台、藥品特性分析及檢測方法建立及 PIC/S GMP 製造廠房提供藥品生產等。

本公司股票自 102 年 12 月 25 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二. 通過財務報告之日期及程序

本財務報告於民國 111 年 11 月 8 日經董事會通過發布。

三. 新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效自 111 年 1 月 1 日開始適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)，對本公司會計政策並無重大影響。

(二)112 年適用之金管會認可之 IFRSs：

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日(註 1)
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(註 2)
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(註 3)
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(註 4)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：於民國 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於民國 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於民國 111 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 111 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三)IASB 已發布但尚未經金管會認可(實際適用日期以金管會規定為準)之 IFRSs：

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日(註 1)
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 IASB 決定
國際財務報導準則第 16 號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國 113 年 1 月 1 日(註 2)
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」及修正	民國 112 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「將負債分類為流動或非流動」	民國 112 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

本公司未來期間採用上述業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之準則或解釋，對本公司之財務報表具潛在影響之項目如下：

1. IAS1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四. 重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之 IFRSs 所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

2. 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產(負債)外，本財務報表係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。

3. 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國 110 年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國 110 年度財務報告附註四。

(1) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年限計提：

房屋及建築	10 至 15 年
機器設備	3 至 8 年
辦公設備	3 至 6 年
租賃改良	3 至 8 年

本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

(2) 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(3) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五. 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源：

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

本期無重大變動，請參閱 110 年度財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六. 重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	111. 09. 30	110. 12. 31	110. 09. 30
庫存現金及零用金	\$ 72	\$ 53	\$ 53
支票及活期存款	431, 617	286, 874	326, 207
約當現金：			
定期存款	14, 525	—	—
合 計	\$ 446, 214	\$ 286, 927	\$ 326, 260

(1) 約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價格變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

項 目	111. 09. 30	110. 12. 31	110. 09. 30
定期存款	0. 91%~2%	—	—

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111. 09. 30	110. 12. 31	110. 09. 30
非流動			
國內未上市(櫃)股票	\$ 268	\$ —	\$ —
國內上市(櫃)股票	—	109, 586	97, 635
合 計	\$ 268	\$ 109, 586	\$ 97, 635

(1)本公司投資上述權益工具係以中長期持有為目的，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(2)上述有價證券未提供質押擔保。

(3)民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日產生之金融資產評價利益(損失)分別為 0 仟元、(9,555)仟元、(7,516)仟元及(5,770)仟元。

(4)本公司考量營運策略，處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資資訊如下：

項 目	111 年第三季	110 年第三季
處分之公允價值	\$ 102,070	\$ 88,405
處分損益轉列保留盈餘	\$ 46,437	\$ 42,074

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	111.09.30	110.12.31	110.09.30
流動項目：			
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 8,500	\$ 8,500	\$ 8,500

(1)定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

項 目	111.09.30	110.12.31	110.09.30
定期存款	1.31%~1.315%	0.81%~0.815%	0.81%~0.815%

(2)按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註八。

4. 應收帳款

項 目	111.09.30	110.12.31	110.09.30
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 146,312	\$ 123,275	\$ 88,504
減：備抵損失	(12,223)	(885)	(6,013)
淨 額	\$ 134,089	\$ 122,390	\$ 82,491

本公司對客戶之授信期間原則上為發票日後 30-60 天，應收帳款不予計息。

本公司於資產負債表日針對所有應收帳款採用 IFRS9 之簡化作法按存續期間估計預期信用損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，以本公司之信用損失歷史經驗、產業經濟情勢與展望，並同時考量前瞻性資訊調整。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。除採用上述預期信用損失率提列外，並將考量客戶之營運狀況及償債能力，個別評估以確認是否需認列額外之預期信用損失，另針對逾期超過 365 天且無提供其他信用保證之應收帳款認列 100%備抵損失。

(1) 本公司應收帳款淨額之帳齡分析如下：

項 目	111.09.30	110.12.31	110.09.30
未逾期	\$ 110,371	\$ 120,806	\$ 60,176
已逾期			
30 天內	—	677	6,274
31 至 60 天	—	907	—
61 至 180 天	23,718	—	3,138
181 至 365 天	—	—	13,545
365 天以上	—	—	—
外幣匯率影響數	—	—	(642)
合 計	\$ 134,089	\$ 122,390	\$ 82,491

(2) 針對應收帳款所提列之備抵呆帳變動資訊如下：

項 目	111 年第三季	110 年第三季
期初餘額	\$ 885	\$ 11,998
本期提列	11,338	—
本期迴轉	—	(5,985)
期末餘額	\$ 12,223	\$ 6,013

(3) 上述應收帳款皆未提供質押擔保。

5. 存貨

項 目	111.09.30	110.12.31	110.09.30
原物料	\$ 248,429	\$ 187,639	\$ 195,949
減：備抵存貨跌價損失	(22,101)	(14,337)	(13,309)
淨 額	\$ 226,328	\$ 173,302	\$ 182,640

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價損失(回升利益)分別為 7,764 仟元及(11,108)仟元。

6. 不動產、廠房及設備暨預付設備款

(1) 不動產、廠房及設備帳面價值如下：

項 目	111.09.30	110.12.31	110.09.30
房屋及建築	\$ 766,895	\$ —	\$ —
機器設備	958,198	410,524	322,361
辦公設備	19,393	5,635	5,038
租賃改良	96,542	106,468	88,090
未完工程	22,624	624,348	578,913
合 計	\$ 1,863,652	\$ 1,146,975	\$ 994,402

	111.01.01 餘額	增添	處分	重分類	111.09.30 餘額
成 本：					
房屋及建築	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 776,470	\$ 776,470
機器設備	817,879	49,453	(2,837)	605,365	1,469,860
辦公設備	19,692	4,130	(2,786)	13,041	34,077
租賃改良	276,232	5,660	—	10,929	292,821
未完工程	624,348	197,566	(16,729)	(782,561)	22,624
合 計	\$ 1,738,151	\$ 256,809	\$ (22,352)	\$ 623,244	\$ 2,595,852

	111.01.01 餘額	折舊費用	處分	重分類	111.09.30 餘額
累積折舊及減損：					
房屋及建築	\$ —	\$ 9,575	\$ —	\$ —	\$ 9,575
機器設備	407,355	107,144	(2,837)	—	511,662
辦公設備	14,057	3,244	(2,786)	169	14,684
租賃改良	169,764	26,684	—	(169)	196,279
合 計	\$ 591,176	\$ 146,647	\$ (5,623)	\$ —	\$ 732,200

	110.01.01 餘額	增添	處分	重分類	110.09.30 餘額
成 本：					
機器設備	\$ 666,601	\$ 11,777	\$ (8,538)	\$ 50,810	\$ 720,650
辦公設備	21,418	101	(198)	605	21,926
租賃改良	246,208	1,524	—	4,665	252,397
未完工程	260,369	296,630	—	21,914	578,913
合 計	<u>\$1,194,596</u>	<u>\$ 310,032</u>	<u>\$ (8,736)</u>	<u>\$ 77,994</u>	<u>\$ 1,573,886</u>

	110.01.01 餘額	折舊費用	處分	重分類	110.09.30 餘額
累積折舊及減損：					
機器設備	\$ 347,333	\$ 59,350	\$ (8,394)	\$ —	\$ 398,289
辦公設備	14,848	2,238	(198)	—	16,888
租賃改良	142,337	21,970	—	—	164,307
合 計	<u>\$ 504,518</u>	<u>\$ 83,558</u>	<u>\$ (8,592)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 579,484</u>

註：重分類項目係自預付設備款(表列「非流動資產」項下)轉入。

①本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日利息資本化金額分別為 8,304 仟元及 1,800 仟元。

②本公司於 111 年 9 月 30 日退租使用權資產-竹北土地，原帳列未完工程全數轉列損失 16,729 仟元。

③本公司不動產、廠房及設備之抵押情形，請參閱附註八。

(2)預付設備款：

	111.01.01~111.09.30	110.01.01~110.09.30
期初餘額	\$ 633,067	\$ 44,733
本期增添	223,478	574,301
重分類	(631,093)	(82,924)
期末餘額	<u>\$ 225,452</u>	<u>\$ 536,110</u>

7. 租賃協議

(1)使用權資產帳面金額如下：

項 目	111. 09. 30	110. 12. 31	110. 09. 30
土地	\$ 14,377	\$ 129,880	\$ 131,636
建築物	79,569	73,970	80,826
合 計	\$ 93,946	\$ 203,850	\$ 212,462

使用權資產之增添(處分)	111. 01. 01~ 111. 09. 30	110. 01. 01~ 110. 09. 30
土地	\$ (110,123)	\$ 117,027
建築物	30,314	20,620
合 計	\$ (79,809)	\$ 137,647

折舊費用	111. 07. 01~ 111. 09. 30	110. 07. 01~ 110. 09. 30	111. 01. 01~ 111. 09. 30	110. 01. 01~ 110. 09. 30
土地	\$ 1,793	\$ 748	\$ 5,380	\$ 1,239
建築物	8,329	6,898	24,715	20,599
合 計	\$ 10,122	\$ 7,646	\$ 30,095	\$ 21,838

(2)租賃負債：

項 目	111. 09. 30	110. 12. 31	110. 09. 30
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 31,987	\$ 28,587	\$ 29,386
非流動	\$ 64,302	\$ 176,057	\$ 183,480

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	111. 09. 30	110. 12. 31	110. 09. 30
土地	1.977%~2%	1.977%~2%	1.977%~2%
建築物	1.809%~1.977%	1.809%~1.977%	1.809%~1.977%

(3)其他租賃資訊：

	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
短期租賃費用	\$ 863	\$ 2,018	\$ 2,426	\$ 4,894
租賃之現金流出 總額	\$ (9,802)	\$ (7,432)	\$ (27,415)	\$ (21,388)

本公司選擇對符合短期租賃之影印機及儀器租賃等適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(4)重要承租活動及條款：

本公司租賃標的資產包括土地及房屋及建築，租賃期限為 1~20 年。承租中華民國土地之租賃多約定依公告地價相對調整租賃給付。於租賃期間終止時，本公司對租賃之土地及建築物並無承購權。

8. 無形資產

項 目	111.09.30	110.12.31	110.09.30
電腦軟體	\$ 29,492	\$ 22,941	\$ 26,174
商譽	23,919	23,919	23,919
專門技術	2,804	9,987	12,381
客戶關係	—	779	1,946
合 計	\$ 56,215	\$ 57,626	\$ 64,420

	111.01.01 餘額	本期增添	到期除列	重分類	111.09.30 餘額
成 本：					
電腦軟體	\$ 37,935	\$ 11,863	\$ (8,786)	\$ 7,849	\$ 48,861
商譽	23,919	—	—	—	23,919
專門技術	37,125	—	—	—	37,125
客戶關係	14,008	—	—	—	14,008
合 計	\$ 112,987	\$ 11,863	\$ (8,786)	\$ 7,849	\$ 123,913

	111.01.01 餘額	本期提列攤銷	到期除列	重分類	111.09.30 餘額
累積折舊及減損：					
電腦軟體	\$ 14,994	\$ 13,161	\$ (8,786)	\$ —	\$ 19,369
商譽	—	—	—	—	—
專門技術	27,138	7,183	—	—	34,321
客戶關係	13,229	779	—	—	14,008
合 計	\$ 55,361	\$ 21,123	\$ (8,786)	\$ —	\$ 67,698

取得成本	110.01.01 餘額	本期增添	重分類	110.09.30 餘額
電腦軟體	\$ 19,682	\$ 14,087	\$ 4,930	\$ 38,699
商譽	23,919	—	—	23,919
專門技術	37,125	—	—	37,125
客戶關係	14,008	—	—	14,008
合 計	\$ 94,734	\$ 14,087	\$ 4,930	\$ 113,751

累計折舊及減損	110.01.01 餘額	本期提列攤銷	重分類	110.09.30 餘額
電腦軟體	\$ 7,973	\$ 4,552	\$ —	\$ 12,525
商譽	—	—	—	—
專門技術	17,560	7,184	—	24,744
客戶關係	8,560	3,502	—	12,062
合 計	\$ 34,093	\$ 15,238	\$ —	\$ 49,331

本公司於 108 年 2 月以營業讓與方式取得「生物藥技術服務業務」有關資產、負債及業務，產生相關之商譽 23,919 仟元，主要係來自預期整併後完成產業上下游串接，可強化公司在生物藥 CDMO 市場競爭力並擴展營業規模。

本公司 111 年度及 110 年第三季均未認列商譽減損損失。

9. 借款

(1) 短期借款

項 目	111. 09. 30	110. 12. 31	110. 09. 30
銀行借款			
信用借款	\$ 180,000	\$ 50,000	\$ —
聯貸借款	50,000	—	300,000
合 計	230,000	50,000	300,000
利率區間	1.563%~2.3732%	1.4%	1.3%~1.9767%

(2) 長期借款

項 目	111. 09. 30	110. 12. 31	110. 09. 30
銀行借款			
聯貸借款	\$ 774,000	\$ 490,000	\$ —
減：長期借款-一年 內到期部分	(99,200)	(15,600)	—
合 計	\$ 674,800	\$ 474,400	\$ —
利率區間	2.3732%	1.9767%	—

本公司為興建廠房、購置機器設備及充實營運資金，於110年8月與合作金庫商業銀行等七間金融機構簽訂授信期間7年，總額度為38億元之聯貸合約。

(3) 本公司提供資產作為銀行借款擔保抵押之情形請參閱附註八。

(4) 有關本公司利率、外幣及流動性風險之曝險資訊，請參閱附註六、21。

10. 其他應付款

項 目	111. 09. 30	110. 12. 31	110. 09. 30
薪資及獎金	\$ 71,532	\$ 75,280	\$ 57,339
應付設備款	17,289	100,932	92,755
應付休假給付	6,383	4,276	5,210
佣金支出	12,598	16,844	9,717
其 他	33,876	40,536	37,886
合 計	\$ 141,678	\$ 237,868	\$ 202,907

11. 員工福利

確定提撥計劃

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計劃，係屬確定提撥計劃。依該條例規定本公司依員工薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於綜合損益表認列確定提撥計畫費用總額分別為 3,595 仟元、3,046 仟元、10,488 仟元及 8,476 仟元。

確定福利計劃

本公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利計畫，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。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。

依上述相關規定，本公司於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日於綜合損益表認列為費用之退休金成本(利益)分別為 55 仟元、(3)仟元、166 仟元及(8)仟元。

12. 權益

(1) 普通股股本

	111. 09. 30	110. 09. 30
額定股數(仟股)	500,000	500,000
額定股本	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000
已發行股本	\$ 1,551,791	\$ 1,533,182
已發行股數(仟股)	111 年第三季	110 年第三季
期初餘額	\$ 153,334	\$ 128,238
現金增資	—	25,000
員工行使認股權	845	80
發行限制員工權利新股	1,000	—
期末餘額	\$ 155,179	\$ 153,318

本公司 110 年 3 月 11 日完成現金增資發行新股 25,000 仟股，以每股新台幣 30.5 元溢價發行，增資款共計新台幣 762,500 仟元。發行新股之承銷費用 1,906 仟元作為發行溢價之資本公積減項。以 110 年 3 月 11 日為增資基準日。

本公司於 107 年 5 月 29 日經股東會決議並於 108 年 1 月 31 日經董事會決議辦理私募現金增資發行新股 18,000 仟股，每股 22.3 元溢價發行，增資款計 401,400 仟元，增資基準日為民國 108 年 2 月 15 日並於民國 108 年 3 月 7 日完成變更登記。上述私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上櫃掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股相同。

本公司於民國 111 年 7 月 5 日經董事會決議無償發行員工權利新股 1,000 仟股，新股發行基準日為民國 111 年 7 月 5 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，除限制股分之轉讓權利外，餘與其他已發行普通股相同。發行後，員工於既得期間內離職，其獲配之員工限制權利新股，未符合發行條件所訂之既得條件，本公司無償收回其股份並辦理註銷。

(2) 預收股本

本公司於 111 年 5 月 30 日經股東會決議並於 111 年 7 月 27 日經董事會決議辦理私募現金增資發行新股 50,000 仟股，每股 32.5 元溢價發行，增資款計 1,625,000 仟元，截至民國 111 年 9 月 30 日止，已收股款 260,000 仟元。

截至民國 111 年 9 月 30 日止，本公司因員工行使認股權發行普通股 126.9 仟股，已收股款 3,025 仟元。

綜上，本公司於民國 111 年 9 月 30 日預收股本合計為 263,025 仟元

(3) 資本公積

項 目	111.09.30	110.12.31	110.09.30
股票發行溢價	\$ 289,262	\$ 527,600	\$ 527,054
員工認股權	35,745	36,111	34,610
失效認股權	13,831	13,237	12,797
限制員工權利股票	8,948	—	—
合 計	\$ 347,786	\$ 576,948	\$ 574,461

依照法令規定，超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及公司債轉換溢價等）及受領贈與之所得產生之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。此外，認列對子公司所有權權益變動數、採用權益法認列之關聯企業股權淨值之變動數及股東逾時效未領取之股利得用以彌補虧損，惟其中員工認股權產生者不得作為任何用途。

(4) 待彌補虧損

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘再依法令規定或由董事會視營運需求提撥或迴轉特別公積，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬訂分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。員工及董事酬勞分派政策，參閱附註六.15。

另依據本公司章程規定，本公司屬成長階段，股利分派政策，於年度結束後，依據公司當年度盈餘及以前年度之累積盈餘，考量公司獲利情形、資本結構及未來營運需求，決定公司擬分配之股利。以不高於股利總額 50% 為限分派股票股利，其餘分配現金股利，由董事會參與考量營運及資本支出需求後，擬具分派案，提請股東會議決之。

本公司於 111 年 5 月 30 日及 110 年 7 月 6 日股東常會決議通過民國 110 年度及 109 年度虧損撥補案。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。

本公司截至 111 年 9 月 30 日止為累積虧損，尚無可供分配之盈餘。

(5)其他權益項目

a. 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變動數如下：

	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
	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	員工未賺得酬勞	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
期初餘額	\$ 50,716	\$ —	\$ 82,911
處分透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具	(46,437)	—	(42,074)
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	(4,279)	—	(2,095)
發行限制員工權利新股	—	(18,948)	—
股份基礎給付之酬勞成本	—	1,894	—
期末餘額	\$ —	\$ (17,054)	\$ 38,742

13. 股份基礎給付協議

(1)截至民國 111 年 9 月 30 日止，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(仟股)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	105.03.21	2,500	7 年	註 1
員工認股權計畫	105.11.09	1,000	7 年	註 1
員工認股權計畫	109.03.05	3,585	7 年	註 1
現金增資保留員工認股	110.01.07	1,398.6	—	立即既得
員工認股權計畫	111.07.19	2,828	5 年	註 1
限制員工權利新股計畫	111.07.05	1,000	1.7 年~2.7 年	註 2

註 1：員工自被授與認股權證屆滿 2 年後，得依計畫所訂時程及比例行使認股權利。

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

(2)上述股份基礎給付協議相關資訊如下：

①員工認股權

員工認股權證	111 年第三季		110 年第三季	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	4,256	\$ 27.24	4,548	\$ 27.85
本期給與	2,828	37.55	—	—
本期行使	(972)	22.07	(80)	31.45
本期放棄沒收	(281)	30.67	(212)	33.94
期末流通在外	5,831	32.93	4,256	27.24
期末可行使之認股權	1,221	39.23	1,021	44.78
本期給予之認股權加權每股平均公平價值	15.21		—	

②限制員工權利新股

	111 年第三季 (單位：仟股)
期初流通在外數量	\$ —
本期發行數量	1,000
期末流通在外數量	\$ 1,000

(3)截至 111 年 9 月 30 日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格 之範圍 (元)	流通在 外單位	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外 加權平均 行使價格 (元)	可行使 單位	可行使之認 股權加權平 均行使價格 (元)
46.6	829	0.47	46.6	829	46.6
31.1	82	1.11	31.1	82	31.1
21.7	2,138	4.42	21.7	310	21.7
37.55	2,782	4.80	37.55	—	—

(4) 上列股份基礎給付，係使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	加權平均每股公平價值(元)
員工認股權計畫	105.03.21	48.3	48.3	51.59%	4.95 年	0.00%	0.56%	21.3043
員工認股權計畫	105.11.09	32.3	32.3	50.98%	4.95 年	0.00%	0.71%	14.1771
員工認股權計畫	109.03.05	21.9	21.9	38.10%	4.95 年	0.00%	0.47%	7.3593
員工認股權計畫	111.07.19	37.55	37.55	50.76%	3.95 年	0.00%	0.99%	15.2129
限制員工權利新股計畫	111.07.05	38.05	—	50.76%	1.7-2.7 年	—	0.99%	38.05
現金增資保留員工認購	110.01.07	31.25	30.5	37.61%	0.13 年		0.34%	2.0867

(5) 本公司因上述股份基礎給付於民國 111 年及 110 年第三季認列之酬勞成本分別為 8,140 仟元及 9,023 仟元。

14. 客戶合約之收入

(1) 收入之細分

111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日			
	技術服務收入	其他	合計
<u>主要地區市場</u>			
內銷	56,408	210	56,618
亞洲	93,985	719	94,704
美洲	743	—	743
歐洲	7,196	—	7,196
收入合計	158,332	929	159,261
111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	技術服務收入	其他	合計
<u>主要地區市場</u>			
內銷	182,251	933	183,184
亞洲	227,483	719	228,202
美洲	3,373	192	3,565
歐洲	7,196	114,260	121,456
收入合計	420,303	116,104	536,407

110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日			
	技術服務收入	其他	合計
主要地區市場			
內銷	17,859	245	18,104
亞洲	109,470	745	110,215
美洲	18,053	56	18,109
歐洲	7,998	—	7,998
收入合計	153,380	1,046	154,426

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
	技術服務收入	其他	合計
主要地區市場			
內銷	72,440	428	72,868
亞洲	229,290	1,100	230,390
美洲	62,096	56	62,152
歐洲	7,998	179,968	187,966
收入合計	371,824	181,552	553,376

(2) 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

項 目	111.09.30	110.12.31	110.09.30
應收帳款(含關係人)	\$ 147,230	\$ 131,150	\$ 88,572
減：備抵損失	(12,223)	(885)	(6,013)
合 計	\$ 135,007	\$ 130,265	\$ 82,559

項 目	111.09.30	110.12.31	110.09.30
合約資產－			
應收客戶合約款	\$ 8,816	\$ —	\$ —

項 目	111.09.30	110.12.31	110.09.30
合約負債－			
技術服務	\$ 205,963	\$ 152,116	\$ 98,605

(3) 合約成本相關資產

項 目	111.09.30	110.12.31	110.09.30
履行合約成本	\$ 208,447	\$ 193,187	\$ 161,600
減：累計減損	(16,757)	(2,615)	(9,648)
合 計	\$ 191,690	\$ 190,572	\$ 151,952

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日履行合約成本認列減損損失分別為 7,997 仟元、4,545 仟元、14,142 仟元及 9,648 仟元。

15. 員工福利費用、折舊及攤銷費用

(1)折舊費用	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
依功能別彙總				
營業成本	\$ 61,395	\$ 28,943	\$ 143,886	\$ 87,646
營業費用	12,579	7,214	32,856	17,750
合 計	<u>\$ 73,974</u>	<u>\$ 36,157</u>	<u>\$ 176,742</u>	<u>\$ 105,396</u>
(2)攤銷費用	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,970	\$ 4,259	\$ 11,952	\$ 9,359
營業費用	3,377	2,448	9,171	5,879
合 計	<u>\$ 7,347</u>	<u>\$ 6,707</u>	<u>\$ 21,123</u>	<u>\$ 15,238</u>
(3)員工福利費用	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
依功能別彙總				
營業成本	\$ 66,460	\$ 58,991	\$ 201,771	\$ 162,085
營業費用	32,716	29,349	92,098	71,855
合 計	<u>\$ 99,176</u>	<u>\$ 88,340</u>	<u>\$ 293,869</u>	<u>\$ 233,940</u>

本公司依章程規定，係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 10% 至 12% 提撥員工酬勞以及不高於 2% 提撥董事酬勞。

本公司民國 111 年及 110 年第三季皆為累積虧損，故無盈餘分配，亦無估列員工及董事酬勞。

16. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

項 目	111. 07. 01~ 111. 09. 30	110. 07. 01~ 110. 09. 30	111. 01. 01~ 111. 09. 30	110. 01. 01~ 110. 09. 30
租賃收入	\$ 127	\$ 314	\$ 742	\$ 948
股利收入	4	—	4	—
處分不動產、廠房及 設備利益	—	95	—	131
租賃修改利益	1,131	—	1,131	—
其 他	234	65	2,521	223
合 計	<u>\$ 1,496</u>	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 4,398</u>	<u>\$ 1,302</u>

(2) 財務成本

項 目	111. 07. 01~ 111. 09. 30	110. 07. 01~ 110. 09. 30	111. 01. 01~ 111. 09. 30	110. 01. 01~ 110. 09. 30
利息費用：				
銀行借款利息	\$ 5,040	\$ 97	\$ 12,164	\$ 304
租賃負債攤銷	1,044	597	3,255	1,489
其他	429	232	905	941
減：利息資本化	(1,369)	(702)	(8,304)	(1,800)
小 計	<u>5,144</u>	<u>224</u>	<u>8,020</u>	<u>934</u>
銀行貸款手續費	948	536	2,826	536
合 計	<u>\$ 6,092</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 10,846</u>	<u>\$ 1,470</u>

17. 其他綜合損益

本公司認列於其他綜合損益明細表如下：

111. 07. 01~111. 09. 30	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現損益	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
111. 01. 01~111. 09. 30	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現損益	\$ (7,516)	\$ —	\$ (7,516)	\$ 3,237	\$ (4,279)

110.07.01~110.09.30	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現損益	\$ (9,555)	\$ —	\$ (9,555)	\$ 3,689	\$ (5,866)
110.01.01~110.09.30	當期產生	當期重分類 調整	其他綜合 損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現損益	\$ (5,770)	\$ —	\$ (5,770)	\$ 3,675	\$ (2,095)

18. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)

	111 年第三季			
	1 月 1 日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	9 月 30 日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產				
備抵呆帳逾限	\$ 1,513	\$ 637	\$ —	\$ 2,150
備抵存貨跌價損失	2,867	1,553	—	4,420
應付休假給付	854	422	—	1,276
其他	8,138	2,971	—	11,109
虧損扣抵	57,437	(338)	—	57,099
投資抵減	9,484	—	—	9,484
未實現兌換損失	817	(2,626)	—	(1,809)
小計	81,110	2,619	—	83,729
遞延所得稅負債				
金融資產未實現利益	3,237	—	(3,237)	—
退休金	514	(27)	—	487
小計	3,751	(27)	(3,237)	487
合計	\$ 77,359	\$ 2,646	\$ 3,237	\$ 83,242

110 年第三季

	1 月 1 日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	9 月 30 日
暫時性差異：				
遞延所得稅資產				
備抵呆帳逾限	\$ 2,241	\$ (1,216)	\$ —	\$ 1,025
備抵存貨跌價損失	4,884	(2,222)	—	2,662
應付休假給付	1,146	(105)	—	1,041
其他	7,429	2,069	—	9,498
虧損扣抵	55,927	2,136	—	58,063
投資抵減	9,484	—	—	9,484
未實現兌換損失	2,339	(1,629)	—	710
小計	83,450	(967)	—	82,483
遞延所得稅負債				
金融資產未實現利益	6,148	—	(3,675)	2,473
退休金	533	4	—	537
小計	6,681	4	(3,675)	3,010
合計	\$ 76,769	\$ (971)	\$ 3,675	\$ 79,473

(2) 所得稅費用

A. 認列於損益之所得稅費用(利益)明細如下：

項 目	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
當期所得稅費用	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
基本稅額應補繳差額	—	—	—	—
遞延所得稅費用(利益)	(3,211)	6	(2,646)	971
加/減：以前所得(高)低 估數	—	—	—	(5)
認列於損益之所得稅費用 (利益)	\$ (3,211)	\$ 6	\$ (2,646)	\$ 966

B. 認列於其他綜合損益之所得稅

項 目	111.07.01~ 111.09.30	110.07.01~ 110.09.30	111.01.01~ 111.09.30	110.01.01~ 110.09.30
當期所得稅-基本所得稅額	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —
遞延所得稅				
稅率變動	—	(804)	—	(804)
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	—	(2,885)	(3,237)	(2,871)
重分類				
處分透過其他綜合損益 按公允價值衡量之權益 工具投資	—	—	—	—
認列於其他綜合損益之所 得稅費用(利益)	\$ —	\$ (3,689)	\$ (3,237)	\$ (3,675)

(3) 未認列為遞延所得稅資產之項目

截至 111 年 9 月 30 日止，尚未使用虧損扣抵及未使用投資抵減金額。

虧損扣抵

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度	認列所得稅資產
\$ 105,847	111 年	
84,908	112 年	
106,958	113 年	
101,215	114 年	
154,825	115 年	
90,986	116 年	
331,649	117 年	
218,168	118 年	
92,899	120 年	
272,666	121 年	
\$ 1,560,121		\$ 57,099

投資抵減

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度	認列所得稅資產
\$ 174,705	研究發展支出	
1,122	人才培訓支出	
10,000	股東投資抵減	
\$ 185,827		\$ 9,484

適用生技新藥產業發展條例之股東投資抵減與研究發展及人才培訓投資抵減，係自有應納營利事業所得稅之年度起 5 年內抵減各年度應納營利事業所得稅額。

(4)本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

19. 每股盈餘(虧損)

	111. 07. 01-111. 09. 30			110. 07. 01-110. 09. 30		
	本期淨利 (損)	加權平均股 數(仟股)	每股盈餘	本期淨利 (損)	加權平均股 數(仟股)	每股盈餘
基本每股盈餘	(172, 974)	155, 111	(1. 12)	(79, 233)	153, 254	(0. 52)
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：						
員工認股權憑證	—	(註)		—	(註)	
稀釋每股盈餘	(172, 974)	155, 111	(1. 12)	(79, 233)	153, 254	(0. 52)

	111. 01. 01-111. 09. 30			110. 01. 01-110. 09. 30		
	本期淨利 (損)	加權平均股 數(仟股)	每股盈餘	本期淨利 (損)	加權平均股 數(仟股)	每股盈餘
基本每股盈餘	(271, 092)	154, 083	(1. 76)	(33, 949)	146, 839	(0. 23)
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：						
員工認股權憑證	—	(註)		—	(註)	
稀釋每股盈餘	(271, 092)	154, 083	(1. 76)	(33, 949)	146, 839	(0. 23)

(註)本公司計算稀釋每股盈餘時，潛在普通股員工認股權憑證因 111 年及 110 年第三季為淨損，故不列入計算。

20. 資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所須之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

為了維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東的股息金額，發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

本公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。本公司之資本為資產負債表所列示之「權益總額」，亦等於資產總額減負債總額。

本公司之資產負債比例如下：

項 目	111. 09. 30	110. 12. 31	110. 09. 30
負債總額	\$ 1, 536, 376	\$ 1, 232, 347	\$ 915, 297
資產總額	\$ 3, 457, 269	\$ 3, 139, 012	\$ 2, 863, 056
負債比例	44. 44%	39. 26%	31. 97%

21. 金融工具

(1) 金融工具公允價值資訊

本公司非以公允價值之金融工具(包括現金及約當現金、定期存款、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(2) 以公允價值衡量之金融工具，依資產負債之性質、特性及風險與公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

A. 公允價值層級

111 年 9 月 30 日				
帳面金額	公允價值			
	第一等級	第二等級	第三等級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
- 國內未上市櫃股票	\$ 268	\$ —	\$ —	\$ 268
110 年 12 月 31 日				
帳面金額	公允價值			
	第一等級	第二等級	第三等級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
- 國內上櫃股票	\$ 109, 586	\$ 109, 586	\$ —	\$ —
110 年 9 月 30 日				
帳面金額	公允價值			
	第一等級	第二等級	第三等級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動				
- 國內上櫃股票	\$ 97, 635	\$ 97, 635	\$ —	\$ —

B. 金融工具公允價值資訊

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。各公允價值層級定義如下：

- (a) 第一等級：公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (b) 第二等級：公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (c) 第三等級：公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

C. 本公司用以衡量第三等級公允價值所採用之評價技術及輸入值：

國內未上市（櫃）及興櫃公司股權投資，係按市場法估計公允價值。主要係參考被投資標的近期籌資活動或類似標的之市場交易價格及市場狀況等並做相關折溢價調整後評估其公允價值。本公司於所使用之重大不可觀察輸入值為流動性折減 20%-25%，當流動性折價減少，該投資標的之公允價值將會增加。

(3) 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

A. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益證券價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之曝險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(a) 外幣匯率風險

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	111.09.30			110.12.31			110.09.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
(外幣：功能性貨幣)									
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
人民幣：新台幣	2,182	4.473	9,760	2,180	4.344	9,470	2,178	4.305	9,376
美金：新台幣	6,067	31.75	192,267	10,592	27.68	293,187	5,938	27.85	165,373
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金：台幣	399	31.75	12,668	941	27.68	26,047	434	27.85	12,087
英鎊：台幣	30	35.53	1,066	39	37.30	1,455	44	37.46	1,648

由於外幣交易貨幣種類繁多，本公司彙總揭露各外幣別之貨幣性項目因匯率變動於111年及110年1月1日至9月30日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為19,658仟元及(718)仟元。

(b) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	111.09.30	110.12.31	110.09.30
<u>具現金流量利率風險</u>			
— 金融資產	\$ 457,247	\$ 296,225	\$ 335,207
— 金融負債	\$ 1,004,000	\$ 540,000	\$ 300,000

敏感度分析

下面敏感度分析係依金融工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。

若利率上升/減少一個百分點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司111年第三季之稅前淨損增加/減少4,101仟元，110年第三季之稅前淨損減少/增加264仟元。

B. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(a)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國 111 年及 110 年 9 月 30 日，前十大銷貨客戶之應收帳款總額占本公司應收帳款總額之百分比分別為 56.96%及 65.50%，本公司於資產負債表日會逐一覆核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為相關之信用風險已顯著減少。其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(b)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

C. 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

111.09.30				
項目	短於一年	一至五年	五年以上	合計
短期借款	\$ 230,000	\$ —	\$ —	\$ 230,000
應付款項(含關係人)	47,833	—	—	47,833
其他應付款(含關係人)	141,678	40,000	—	181,678
租賃負債	33,492	55,886	11,493	100,871
長期借款	99,200	495,360	179,440	774,000
合計	\$ 552,203	\$ 591,246	\$ 190,933	\$ 1,334,382

110.12.31

項目	短於一年	一至五年	五年以上	合計
短期借款	\$ 50,000	\$ —	\$ —	\$ 50,000
應付款項(含關係人)	54,675	—	—	54,675
其他應付款(含關係人)	237,868	40,000	—	277,868
租賃負債	32,503	86,239	114,154	232,896
長期借款	15,600	301,600	172,800	490,000
合計	<u>\$ 390,646</u>	<u>\$ 427,839</u>	<u>\$ 286,954</u>	<u>\$ 1,105,439</u>

110.9.30

項目	短於一年	一至五年	五年以上	合計
短期借款	\$ 300,000	\$ —	\$ —	\$ 300,000
應付款項(含關係人)	59,103	—	—	59,103
其他應付款(含關係人)	202,907	40,000	—	242,907
租賃負債	33,239	92,644	116,253	242,136
合計	<u>\$ 595,249</u>	<u>\$ 132,644</u>	<u>\$ 116,253</u>	<u>\$ 844,146</u>

22. 現金流量資訊

(1) 非現金交易

	111.01.01~09.30	110.01.01~09.30
不動產、廠房及設備(含預付設備款)增加數	\$ (480,287)	\$ (884,333)
利息資本化	8,304	1,800
應付工程及設備款變動數	(84,159)	49,779
取得不動產、廠房及設備(含預付設備款)支付現金數	<u>\$ (556,142)</u>	<u>\$ (832,754)</u>
	111.01.01~09.30	110.01.01~09.30
無形資產增加數	\$ (11,863)	\$ (14,087)
應付款變動數	516	4,057
取得無形資產支付現金數	<u>\$ (11,347)</u>	<u>\$ (10,030)</u>

(2)來自籌資活動之負債變動

	111.01.01 餘額	現金流量	非現金之變動		111.9.30 餘額
			租賃變動	其他	
租賃負債	\$ 204,644	\$ (27,415)	\$ (80,940)	\$ —	\$ 96,289

	110.01.01 餘額	現金流量	非現金之變動		110.9.30 餘額
			租賃變動	其他	
租賃負債	\$ 96,607	\$ (21,388)	\$ 137,647	\$ —	\$ 212,866

七. 關係人交易

(一)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
晟德大藥廠股份有限公司	具重大影響力之投資者
博晟生醫股份有限公司	實質關係人
順天醫藥生技股份有限公司	實質關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

關係人名稱	111年07月01 日至09月30日	110年07月01 日至09月30日	111年01月01 日至09月30日	110年01月01 日至09月30日
博晟生醫股份有限公司	\$ 7,417	\$ 1,825	\$ 9,032	\$ 6,828
順天醫藥生技股份有限公司	—	882	2,320	19,283
合 計	\$ 7,417	\$ 2,707	\$ 11,352	\$ 26,111

本公司與關係人交易，其價格係由雙方依市場情形而訂。

2. 營業費用

項 目	關係人名稱	111 年 07 月 01 日 至 09 月 30 日	110 年 07 月 01 日 至 09 月 30 日	111 年 01 月 01 日 至 09 月 30 日	110 年 01 月 01 日 至 09 月 30 日
其他費用	順天醫藥生技股份有限公司	\$ 48	\$ 60	144	\$ 182
勞務費用	順天醫藥生技股份有限公司	37	32	115	147
勞務費用	晟德大藥廠股份有限公司	—	—	—	22
代墊費用	晟德大藥廠股份有限公司	—	—	11	7
合 計		\$ 85	\$ 92	\$ 270	\$ 358

3. 其他收入

關係人名稱	111 年 07 月 01 日至 09 月 30 日	110 年 07 月 01 日至 09 月 30 日	111 年 01 月 01 日至 09 月 30 日	110 年 01 月 01 日至 09 月 30 日
順天醫藥生技股份有限公司	\$ —	\$ 314	\$ 1,028	\$ 943

(三) 與關係人之債權債務往來情形：

1. 應收帳款-關係人

關係人名稱	111.09.30	110.12.31	110.09.30
博晟生醫股份有限公司	\$ 918	\$ —	\$ 68
順天醫藥生技股份有限公司	—	7,875	—
合 計	\$ 918	\$ 7,875	\$ 68

2. 其他應收款

關係人名稱	111.09.30	110.12.31	110.09.30
順天醫藥生技股份有限公司	\$ —	\$ 110	\$ 110

3. 預付款項

關係人名稱	111.09.30	110.12.31	110.09.30
順天醫藥生技股份有限公司	\$ 48	\$ —	\$ 61

4. 合約負債

關係人名稱	111. 09. 30	110. 12. 31	110. 09. 30
博晟生醫股份有限公司	\$ 17,070	\$ 1,514	\$ 632
順天醫藥生技股份有限公司	8,943	8,943	1,443
合 計	\$ 26,013	\$ 10,457	\$ 2,075

5. 其他應付款

關係人名稱	111. 09. 30	110. 12. 31	110. 09. 30
順天醫藥生技股份有限公司	\$ 11	\$ 22	\$ —

(四) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	111 年 07 月 01 日 至 09 月 30 日	110 年 07 月 01 日 至 09 月 30 日	111 年 01 月 01 日 至 09 月 30 日	110 年 01 月 01 日 至 09 月 30 日
薪資及其他短期 員工福利	\$ 2,459	\$ 2,191	\$ 7,436	\$ 6,766
退職後福利	54	54	162	162
股份基礎給付	1,457	700	2,277	2,326
合 計	\$ 3,970	\$ 2,945	\$ 9,875	\$ 9,254

八. 質押之資產：

本公司下列資產業已提供金融機構作為取得借款額度之擔保或用途受有限制：

抵質押資產名稱	111. 09. 30	110. 12. 31	110. 09. 30	擔保債務內容
質押定存單(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	\$ 8,500	\$ 8,500	\$ 8,500	承租土地之保證金
受限制資產(帳列其他流動資產)	2,605	851	500	備償專戶
不動產、廠房及設備(含預付設備款)	1,333,528	897,180	402,350	銀行借款
合 計	\$ 1,344,633	\$ 906,531	\$ 411,350	

九. 重大或有負債及未認列之合約承諾：

(一) 截至民國 111 年及 110 年 9 月 30 日止，本公司已簽訂購置設備及廠房建造合約尚未完成之資本支出金額分別為 343,226 仟元及 816,807 仟元。

十. 重大之災害損失：無。

十一. 重大之期後事項：

本公司於 111 年 7 月 27 日董事會決議通過以私募方式辦理現金增資，預計發行 50,000 仟股，每股新台幣 32.5 元，總募集金額為新台幣 1,625,000 仟元，日商 JCR Pharmaceuticals Co., Ltd. 及晟德大藥廠股份有限公司，分別認購 42,000 仟股及 8,000 仟股。前述股款已於 111 年 10 月 11 日全數收足，並訂定增資基準日為 111 年 10 月 13 日。

十二. 其他：

本公司於 107 年 1 月 4 日與東生華公司簽訂「TuNEX 藥品許可證權利移轉契約」，合約總金額含依特定條件成就時之固定金額給付與特定百分比之銷售權利金。

因此，本公司將合約中協議之固定金額給付按預計支付之時程折現帳列其他應付款。截至 111 年 9 月 30 日止尚有應付款 38,786 仟元(帳列其他應付款-非流動)；特定百分比之銷售權利金則於滿足負債之定義及認列之條件時而予以認列。

十三. 附註再揭露事項

(一) 重要交易事項及轉投資事業相關資訊

編 號	項 目	說 明
1.	對他人資金融通者	無
2.	為他人背書保證者	無
3.	期末持有有價證券者(不包含子公司、關聯企業及合資控制部分)	附表一
4.	本期累積買進、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者	無
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者	無
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者	無
7.	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者	無
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者	無
9.	從事衍生性商品交易	無

(二) 轉投資事業資訊之揭露

編 號	項 目	說 明
1.	被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)	無
2.	對被投資公司具有控制能力之再揭露事項	無

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：(附表二)。

十四. 部門資訊

本公司為專業 CDMO(生物藥品委託開發暨製造服務)公司，提供全方位生物藥品之開發暨生產服務，僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

永昕生物醫藥股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 9 月 30 日

附表一：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份)

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				單位數(股)	帳面金額	持股比例	公允價值
本公司	臺灣集中保管結算所股份有限公司	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	\$ 268	0.0002%	\$ 268

永昕生物醫藥股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表二

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
晟德大藥廠股份有限公司	33,974,314	21.87%
年興紡織股份有限公司	8,289,665	5.33%

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 T-11AE05455 號

會員姓名：(1)吳金地
(2)戴維良
事務所名稱：富鋒聯合會計師事務所
事務所地址：100 台北市中正區忠孝東路一段 35 號 8 樓
會員證書字號：(1)台省會證字第 1355 號
(2)台省會證字第 3646 號
印鑑證明書用途：辦理 永昕生物醫藥股份有限公司

事務所電話：(02)23919955

事務所統一編號：00987674

委託人統一編號：12905993

111 年度（自民國 111 年 01 月 01 日至
111 年 09 月 30 日）財務報表之查核簽證。

簽名式		存會印鑑	
簽名式		存會印鑑	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 10 月 13 日

