股票代碼：6785

昱展新藥生技股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國112及111年第3季

地址：台中市大雅區科雅路32號5樓

電話：(04)24637115

§目　　錄§

項目	頁次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、資產負債表	4	-
五、綜合損益表	5	-
六、權益變動表	6	-
七、現金流量表	7	-
八、財務報告附註		
(一) 公司沿革	8	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	8	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	9～11	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11	五
(六) 重要會計項目之說明	11～22	六～十九
(七) 關係人交易	22～23	二十
(八) 重大或有負債及未認列之合約承諾	23	二一
(九) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	23～24	二二
(十) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	24	二三
2. 轉投資事業相關資訊	24	二三
3. 大陸投資資訊	25	二三
4. 主要股東資訊	25	二三
(十一) 部門資訊	25	二四

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

昱展新藥生技股份有限公司　公鑒：

前　　言

昱展新藥生技股份有限公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表及現金流量表，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 34 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

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」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，並未發現上開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，致無法允當表達昱展新藥生技股份有限公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之之財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師　鄭　欽　宗

會計師　趙　永　祥

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中　華　民　國　112　年　11　月　7　日

昱展新藥生技股份有限公司

資產負債表

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	112年9月30日 金額	%	111年12月31日 金額	%	111年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 613,861	92	$ 455,354	87	$ 465,791	90
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註七）	2,900	-	30,865	6	31,750	6
1170	應收帳款淨額	840	-	840	-	-	-
1410	預付款項	3,074	1	9,963	2	9,867	2
1470	其他流動資產	2,091	-	550	-	144	-
11XX	流動資產總計	622,766	93	497,572	95	507,552	98
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註八）	11,906	2	7,043	1	6,433	1
1755	使用權資產（附註九）	1,760	-	2,735	1	285	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	31,158	5	13,000	3	-	-
1920	存出保證金	2,024	-	2,254	-	2,042	1
15XX	非流動資產總計	46,848	7	25,032	5	8,760	2
1XXX	資產總計	$ 669,614	100	$ 522,604	100	$ 516,312	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債－流動（附註四及十三）	$ 154,025	23	$ -	-	$ -	-
2200	其他應付款（附註十）	4,353	1	3,880	1	4,153	1
2230	本期所得稅負債（附註四）	15,403	2	-	-	-	-
2280	租賃負債－流動（附註九）	1,313	-	1,286	-	66	-
2300	其他流動負債	195	-	204	-	205	-
21XX	流動負債總計	175,289	26	5,370	1	4,424	1
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債（附註四）	3,089	1	333	-	495	-
2580	租賃負債－非流動（附註九）	421	-	1,407	1	222	-
2600	其他非流動負債	1,131	-	993	-	947	-
25XX	非流動負債總計	4,641	1	2,733	1	1,664	-
2XXX	負債總計	179,930	27	8,103	2	6,088	1
	權益（附註十二）						
	股本						
3110	普通股	570,000	85	570,000	109	570,000	111
3200	資本公積	-	-	-	-	424,042	82
3300	待彌補虧損	(80,316)	(12)	(55,499)	(11)	(483,818)	(94)
3XXX	權益總計	489,684	73	514,501	98	510,224	99
	負債與權益總計	$ 669,614	100	$ 522,604	100	$ 516,312	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林東和　　經理人：文永順　　會計主管：康宇寧

昱展新興生技股份有限公司

綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代碼		112年7月1日至9月30日 金額	%	111年7月1日至9月30日 金額	%	112年1月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入	$ 800	-	$ -	-	$ 800	-	$ -	-
	營業費用（附註十四）								
6200	管理費用	(2,762)	-	(3,455)	-	(12,643)	-	(8,504)	-
6300	研究發展費用	(11,564)	-	(10,863)	-	(37,180)	-	(28,427)	-
6000	營業費用合計	(14,326)	-	(14,318)	-	(49,823)	-	(36,931)	-
	營業外收入及支出（附註十四及十七）								
7100	利息收入	4,206	-	639	-	10,352	-	1,484	-
7180	其他收入	8	-	-	-	16	-	6	-
7190	政府補助收入	-	-	-	-	-	-	9,320	-
7230	外幣兌換利益淨額	10,380	-	2,030	-	13,889	-	2,476	-
7510	利息費用	(14)	-	(2)	-	(51)	-	(8)	-
7000	營業外收入及支出合計	14,580	-	2,667	-	24,206	-	13,278	-
7900	稅前淨利（損）	1,054	-	(11,651)	-	(24,817)	-	(23,653)	-
7950	所得稅（費用）利益（附註四及十五）	678	-	(406)	-	-	-	(495)	-
8200	本期淨利（損）	1,732	-	(12,057)	-	(24,817)	-	(24,148)	-
8500	本期綜合損益總額	$ 1,732	-	($ 12,057)	-	($ 24,817)	-	($ 24,148)	-
	每股盈餘（虧損）（附註十六）								
9750	基　本	$ 0.03		($ 0.21)		($ 0.44)		($ 0.42)	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林東和　　經理人：文永順　　會計主管：康宇寧

昱展新藥生技股份有限公司

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

代碼		股本 股數（仟股）	股本 普通股股本	資本公積	待彌補虧損	權益總額
A1	111 年 1 月 1 日餘額	57,000	$ 570,000	$ 424,042	($ 459,670)	$ 534,372
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	(24,148)	(24,148)
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	57,000	$ 570,000	$ 424,042	($ 483,818)	$ 510,224
A1	112 年 1 月 1 日餘額	57,000	$ 570,000	$ -	($ 55,499)	$ 514,501
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	(24,817)	(24,817)
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	57,000	$ 570,000	$ -	($ 80,316)	$ 489,684

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林東和　　經理人：文永順　　會計主管：康宇寧

昱展新藥生技股份有限公司

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

代　碼		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		
A10000	本期稅前淨損	($ 24,817)	($ 23,653)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,450	2,523
A20900	利息費用	51	8
A21200	利息收入	(10,352)	(1,484)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31230	預付款項	6,751	(249)
A31240	其他流動資產	(62)	(134)
A32125	合約負債	154,025	-
A32180	其他應付款	473	581
A32230	其他流動負債	(9)	(1)
A32990	其他非流動負債	138	139
A33000	營運產生之淨現金流入（出）	128,648	(22,270)
A33300	支付之利息	(49)	(8)
A33500	支付之所得稅	(807)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	127,792	(22,278)
	投資活動之現金流量		
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產增加	-	(31,750)
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	27,965	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(6,338)	(69)
B03800	存出保證金減少	230	-
B07500	收取之利息	9,817	1,484
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	31,674	(30,335)
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(959)	(661)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(959)	(661)
EEEE	現金及約當現金淨增加（減少）數	158,507	(53,274)
E00100	期初現金及約當現金餘額	455,354	519,065
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 613,861	$ 465,791

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：林東和　　經理人：文永順　　會計主管：康宇寧

昱展新藥生技股份有限公司

財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（除另註明外，金額均以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

昱展新藥生技股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國 105 年 9 月 23 日依中華民國公司法成立，主要營業項目為新藥研發、銷售西藥及醫療器材等業務。

本公司股票自 109 年 10 月 5 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告於 112 年 11 月 7 日經董事會通過。

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（以下稱「金管會」）認可並發布生效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」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 113 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)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日（註 3）

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。

註 3： 第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　　定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 2）

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： 適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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、重大會計政策之彙總說明

(一) 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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

本財務報告係依歷史成本基礎編製。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

<u>授權收入</u>

本公司與客戶簽訂新藥開發之授權合約，將本公司之專利技術授權予客戶。授權收入通常係由簽約金、里程金以及依銷售額收取之權利金所共同組成，本公司執行以下步驟以決定客戶合約之收入認列：

(1) 辨認客戶之合約；

(2) 辨認合約之履約義務；

(3) 決定交易價格；

(4) 分攤交易價格至合約之個別履約義務；

(5) 及於本公司滿足履約義務時認列收入。

於合約開始時，本公司評估客戶合約中承諾之商品或勞務，並將可區分之單一商品及勞務辨認為履約義務。本公司於滿足個別履約義務時，且收現性未存在重大不確定性時，將分攤至該履約義務之交易價格認列收入。

(1) 簽 約 金

如無形資產之授權與合約中之其他履約義務係可區分，於授權移轉予客戶，且該客戶得以使用並獲益於該授權時，本公司將分攤至該授權且不可退還之簽約金認列收入。如授權與其他履約義務係不可區分，本公司須評估履約義務組合之性質，據以決定其將隨時間逐步滿足履約義務抑或將於某一時點完成履約義務，其依合約所收取尚未滿足履約義務之預收款項認列為合約負債，並於滿足時除列該合約負債（並認列收入）。本公司於每一報導期間結束日評估履約義務完成程度並認列收入。

(2) 里 程 金

客戶之合約如包含達到特定開發階段或主管機關核可時方須支付之里程金（即變動對價）本公司僅於所認列之累計收入金額，在與變動對價相關之不確定性於後續消除時，高度很有可能不會發生重大迴轉之情況下，始將估計之變動對價金額之部分或全部計入交易價格中。里程金如係基於達成不確定或本公司無法控制之事件（如主管機關之核准），在該些事件未達成前，通常不被視為高度很有可能，故相關里程金並未被包含於交易價格中。本公司於每一報導期間結束日評估達成既定里程階段之機率及相關限制，並於必要時調整估計之交易價格。

(3) 權 利 金

客戶之合約如包含銷售權利金或基於銷售金額之商品化里程金，本公司於履約義務已滿足時認列收入。

2. 所得稅費用

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

請參閱 111 年度財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源。

六、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
庫存現金及週轉金	$ 50	$ 56	$ 56
銀行支票及活期存款	316,406	241,338	343,935
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	297,405	213,960	121,800
	$ 613,861	$ 455,354	$ 465,791

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流　　動			
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 2,900	$ 30,865	$ 31,750

八、不動產、廠房及設備

	試驗設備	租賃改良物	其他設備	合　　計
成　　本				
111年1月1日餘額	$ 16,336	$ 1,048	$ 81	$ 17,465
本期新增	138	-	-	138
111年9月30日餘額	$ 16,474	$ 1,048	$ 81	$ 17,603
累計折舊				
111年1月1日餘額	$ 8,296	$ 901	$ 70	$ 9,267
折舊費用	1,762	132	9	1,903
111年9月30日餘額	$ 10,058	$ 1,033	$ 79	$ 11,170
111年9月30日淨額	$ 6,416	$ 15	$ 2	$ 6,433
成　　本				
112年1月1日餘額	$ 16,569	$ 975	$ 81	$ 17,625
本期新增	6,338	-	-	6,338
112年9月30日餘額	$ 22,907	$ 975	$ 81	$ 23,963
累計折舊				
112年1月1日餘額	$ 10,462	$ 39	$ 81	$ 10,582
折舊費用	1,109	366	-	1,475
112年9月30日餘額	$ 11,571	$ 405	$ 81	$ 12,057
112年1月1日淨額	$ 6,107	$ 936	$ -	$ 7,043
112年9月30日淨額	$ 11,336	$ 570	$ -	$ 11,906

111年1月1日至9月30日不動產、廠房及設備之增添係包含預付設備款轉入之帳面金額為69仟元。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

試驗設備	5-8年
租賃改良物	2年
其他設備	5年

九、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
建 築 物	$ 1,760	$ 2,735	$ 285

	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
使用權資產之折舊費用				
建 築 物	$ 325	$ 159	$ 975	$ 620

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	$ 1,313	$ 1,286	$ 66
非 流 動	$ 421	$ 1,407	$ 222

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建 築 物	1.8%～3%	1.8%～3%	1.8%

(三) 其他租賃資訊

	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
短期租賃費用	$ -	$ 77	$ 9	$ 85
租賃之現金（流出）總額			($ 1,017)	($ 754)

十、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付委託研究費	$ -	$ 226	$ 738
應付薪資及獎金	1,692	1,797	1,514
勞 務 費	1,973	1,470	-
其 他	688	387	1,901
	$ 4,353	$ 3,880	$ 4,153

十一、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司對於經理人提供確定提撥退休計畫並約定於在職起，每年依年度所得總額之 6%估計退職後福利，並於離職或退休後方給付該款項。

本公司 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之退休金成本分別為 220 仟元、191 仟元、615 仟元及 572 仟元。

十二、權　　益

(一) 普通股股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數（仟股）	100,000	100,000	100,000
額定股本	$ 1,000,000	$ 1,000,000	$ 1,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	57,000	57,000	57,000
已發行股本	$ 570,000	$ 570,000	$ 570,000

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	$ -	$ -	$ 423,500
僅得用以彌補虧損			
股票發行溢價	-	-	542
	$ -	$ -	$ 424,042

1. 此類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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%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；其餘併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十四之(三)員工酬勞及董事酬勞。另依據本公司章程規定，本公司係屬技術及資本密集之生技產業，正值成長期，為配合公司長期財務資本規劃，並兼顧投資人之權益，盈餘分配以不低於當年度可分配盈餘之百分之五，以現金或股票方式為之，每年發放之現金股利不得低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日係待彌補虧損，故未有盈餘分配相關事項。

本公司於 111 年 12 月 26 日舉行股東臨時會，決議通過 110 年度虧損撥補議案，以資本公積－普通股發行溢價 424,042 仟元彌補累計虧損。

十三、收　　入

(一) 客戶合約收入之細分

	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
商品銷貨收入	$ 800	$ -	$ 800	$ -

(二) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
合約負債－流動	$ 154,025	$ -	$ -

合約負債主要來自技術授權交易約定。

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

ALA-1000 及相關產品授權

本公司與 INDIVIOR UK LIMITED（以下簡稱 Indivior）於美國時間 2023 年 03 月 03 日簽署授權協議，授權該公司於授權區域取得 ALA-1000 及相關產品（本公司已申請及取得專利中，含有丁基原啡因所開發之產品）在全球除中國、香港、澳門、台灣以外使用於人體適應症之專屬授權。依據合約本公司可收取第一筆不可退回之授權簽約金美金 500 萬元，後續依合約約定期程，收取第二筆簽約金、研發里程金、銷售里程金及上市後之產品全球銷售分潤。本公司已依約收取第一筆授權簽約金並認列於合約負債，該項合約負債將於本公司滿足履約義務後除列並認列收入。

本公司於美國時間 2023 年 10 月 11 日收到 Indivior 通知執行選擇權，依據授權協議，此次選擇權履行將再收取美金 1,000 萬元簽約金。

十四、稅前淨利（損）

(一) 折舊及攤銷

	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
不動產、廠房及設備	$ 566	$ 636	$ 1,475	$ 1,903
使用權資產	325	159	975	620
合　　計	$ 891	$ 795	$ 2,450	$ 2,523
折舊費用依功能別彙總				
管理費用	$ 103	$ 206	$ 309	$ 761
研發費用	788	589	2,141	1,762
	$ 891	$ 795	$ 2,450	$ 2,523

(二) 員工福利費用

	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
退職後福利				
確定提撥計畫 （附註十一）	$ 220	$ 191	$ 615	$ 572
其他員工福利	5,037	4,288	14,042	12,846
員工福利費用合計	$ 5,257	$ 4,479	$ 14,657	$ 13,418
依功能別彙總				
營業費用	$ 5,257	$ 4,479	$ 14,657	$ 13,418

(三) 員工酬勞及董事酬勞

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 1%～10%及不高於 10%提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因無盈餘，故均未估列員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 外幣兌換（損）益

	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
外幣兌換利益總額	$ 10,393	$ 2,030	$ 17,835	$ 2,476
外幣兌換損失總額	(13)	-	(3,946)	-
淨 損 益	$ 10,380	$ 2,030	$ 13,889	$ 2,476

十五、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	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
當期所得稅				
本年度產生者	$ -	$ -	$ 15,403	$ -
遞延所得稅				
本年度產生者	678	406	(15,403)	495
認列於損益之所得稅費用	$ 678	$ 406	$ -	$ 495

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

十六、每股盈餘（虧損）

本公司民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均屬簡單資本結構，用以計算基本盈餘(虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	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
用以計算基本每股虧損之淨利（損）	$ 1,732	($ 12,057)	($ 24,817)	($ 24,148)

股　　數

單位：仟股

	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
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	57,000	57,000	57,000	57,000

十七、政府補助

本公司於 107 年 3 月取得財團法人資訊工業策進會長效鴉片類成癮症治療藥物 ALA-1000 之臨床前研究開發之政府補助專案為期三年，已於 110 年度申請展期至 111 年 9 月 30 日，總補助金額共計 45,000 仟元。截至 111 年度已認列金額為 39,331 仟元。

本公司於 109 年 3 月取得財團法人資訊工業策進會長效鴉片類成癮症治療藥物 ALA-1000 之美國臨床第一期開發之政府補助專案為期約兩年，總補助金額共計 45,317 仟元。截至 111 年已認列金額為 43,534 仟元。

十八、資本風險管理

由於本公司須維持大量資金，以支應營運拓展及研發所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出及研究發展費用等需求。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

十九、金融工具

(一) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	$ 620,639	$ 489,863	$ 499,727
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	2,661	2,083	2,639

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(二) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、其他應收款、其他應付款及租賃負債。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（包含利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二二。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對美元之匯率增加及減少 5%時，本公司之敏感度分析。5%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階

層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元貶值 5%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美元升值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美元之影響	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
損　益	$ 14,896	$ 1,589

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險 金融資產	$ 297,405	$ 244,825	$ 153,550
具現金流量利率風險 金融資產	$ 319,306	$ 241,338	$ 343,935

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生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負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,197 仟元及 1,290 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行

義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

另因流動資金之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險不高。

截至 112 年 9 月 30 日及 111 年 12 月 31 日應收帳款餘額皆為 840 仟元，為單一交易對象且屬未逾期。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，依金融負債未折現現金流量編製。因此，其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

112 年 9 月 30 日

	3個月以內	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	$ 4,353	$ -	$ -	$ -
租賃負債	336	1,008	426	-
	$ 4,689	$ 1,008	$ 426	$ -

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ～ 5 年	5 ～ 1 0 年
租賃負債	$ 1,344	$ 426	$ -

111 年 12 月 31 日

	3個月以內	3個月至1年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
無附息負債	$ 3,880	$ -	$ -	$ -
租賃負債	336	1,008	1,434	-
	$ 4,216	$ 1,008	$ 1,434	$ -

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年
租賃負債	$ 1,344	$ 1,434	$ -

111年9月30日

	3個月以內	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債				
無附息負債	$ 4,153	$ -	$ -	$ -
租賃負債	18	53	229	-
	$ 4,171	$ 53	$ 229	$ -

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年
租賃負債	$ 71	$ 229	$ -

二十、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
英屬開曼群島商思捷優達股份有限公司(Yoda Pharmaceuticals Inc.)	董事長為同一人

(二) 重要合約

本公司於112年9月19日與英屬開曼群島商思捷優達股份有限公司簽訂藥物共同開發合作契約書，共同開發YA-101與相關的衍生物及前述所發展之製劑產品。合作期間自簽約日起至120年09月18日止，共計8年。本公司將提供用於開發標的物之化學製造與管制相關(CMC)服務、CMC相關的技術文件、藥物動力學研究、與CMC相關之合理與必要之諮詢。藉由與英屬開曼群島商思捷優達股份有限公司之共同開發案，拓展本公司在不同治療領域之市場經驗，並享有共同開發產品營收之分潤。

(三) 主要管理階層之獎酬

	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
短期員工福利	$ 1,313	$ 1,249	$ 4,396	$ 4,377
退職後福利	105	105	315	315
	$ 1,418	$ 1,354	$ 4,711	$ 4,692

主要管理階層之薪酬係依照個人績效決定。

二一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

本公司與進階生物科技股份有限公司簽定委託服務合約書，委託該公司進行前臨床試驗相關工作，合約總價款為 16,390 仟元，依合約規定之各階段分期支付，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日尚未認列之金額分別為 0 仟元、1,639 仟元及 0 元。

二二、具重大影響之外幣資產資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產如下：

112 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 9,230	32.28（美元：新台幣）	$ 297,914

111 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 4,005	30.72（美元：新台幣）	$ 123,025

111 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 1,001	31.75（美元：新台幣）	$ 31,783

本公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	30.928（美元：新台幣）	$ 13,889	29.285（美元：新台幣）	$ 2,476

	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	31.684（美元：新台幣）	$ 10,380	30.404（美元：新台幣）	$ 2,030

二三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(無)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(無)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(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：附表一。

二四、部門資訊

本公司目前僅有新藥研發部門，故本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入與營運結果可參照綜合損益表。

昱展新藥生技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表一

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
林東和	7,050,000	12.37%
中華開發生醫創業投資股份有限公司	6,888,000	12.08%
劉淑華	6,814,412	11.96%
富邦金控創業投資股份有限公司	3,522,000	6.18%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。