

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國 109 年度及 108 年度
(股票代碼 4174)

公司地址：台北市南港區園區街 3 號 19 樓
電 話：(02)2655-8799

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司
民國 109 年度及 108 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5 ~ 10
五、	合併資產負債表	11 ~ 12
六、	合併綜合損益表	13
七、	合併權益變動表	14
八、	合併現金流量表	15
九、	合併財務報表附註	16 ~ 68
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 29
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29
	(六) 重要會計項目之說明	29 ~ 56
	(七) 關係人交易	56 ~ 57
	(八) 質押之資產	57

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	57 ~ 58	
(十)	重大之災害損失	58	
(十一)	重大之期後事項	58	
(十二)	其他	58 ~ 66	
(十三)	附註揭露事項	66 ~ 67	
(十四)	營運部門資訊	67 ~ 68	

台灣浩鼎生技股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書



本公司 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：台灣浩鼎生技股份有限公司

負責人：張念慈



中華民國 110 年 3 月 12 日



會計師查核報告

(110)財審報字第 20004367 號

台灣浩鼎生技股份有限公司 公鑒：

查核意見

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司（以下簡稱「浩鼎集團」）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達浩鼎集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與浩鼎集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對浩鼎集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

浩鼎集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

關鍵查核事項-無形資產減損之評估

事項說明

浩鼎集團非金融資產減損之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十六)；無形資產減損評估之會計政策採用之主要判斷，請詳合併財務報告附註五；無形資產會計項目說明，請詳合併財務報告附註六(六)。

浩鼎集團民國 109 年 12 月 31 日無形資產餘額為新台幣 453,881 仟元，主係發展新藥所需而向其他公司取得相關技術以及轉投資圓祥生命科技股份有限公司股權所產生專利權、專門技術及商譽。由於產品目前仍在研發階段，尚未有現金流入產生，故浩鼎集團於資產負債表日時依據外、內部資訊評估專利權、專門技術是否有減損之跡象。若有減損跡象，再依照該項資產之可回收金額進行評估是否認列減損；商譽則直接進行減損評估。本會計師除認為管理階層所執行之減損跡象評估涉及各項資訊之考量，且減損評估結果對評估使用價值之影響重大，因此本會計師將浩鼎集團無形資產減損評估列為查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 覆核浩鼎集團評估無形資產(商譽除外)減損跡象之資料(包含各項專案研發規劃及研發進度等)，並就評估資料與管理階層及研發主管討論，並評估以下事項：
 - (1) 主要研發技術之產品特質、行銷優勢及市場趨勢，確認未於市場上失去競爭。
 - (2) 主要研發專案的進度未有重大延遲之情形。
 - (3) 公司於資產負債表日之總市值高於淨資產帳面金額。
2. 取得浩鼎集團委託專家編製商譽減損評估報告，並已執行下列程序：
 - (1) 評估所使用之衡量方法與其所屬產業、環境及該受評價資產而言係屬合理。
 - (2) 評估預估使用價值所使用主要假設之合理性，包括研發進度時程、研發成功機率、產品取得藥證上市後之市場佔有率及權利金比率。
 - (3) 檢查模型參數與計算設定。
 - (4) 所使用之折現率與現金產生單位資金成本假設比較。

(5) 確認使用價值高於圓祥生命科技股份有限公司股權帳面金額。

關鍵查核事項-子公司授權收入認列之正確性

事項說明

浩鼎集團之子公司本年度新增授權收入，主要為專利技術授權，民國 109 年認列之授權收入金額為新台幣 137,560 仟元。相關授權收入認列會計政策請詳合併財務報告附註四(二十四)；授權收入之科目說明請詳合併財務報告附註六(十四)。因授權收入需依個別授權合約條件認列收入，且所認列收入金額重大，對於浩鼎集團之合併營業收入之影響重大，因此本會計師將此授權收入認列之正確性列為重要查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 檢視授權合約之內容，確認授權收入之認列金額及時點係符合收入認列之會計處理。
2. 確認取得適當佐證權利義務移轉之憑證。

關鍵查核事項-共同控制下之組織重整

事項說明

如合併財務報表附註六(二十二)所述，浩鼎集團以民國 109 年 12 月 31 日為併購基準日，增資發行新股取得潤雅生技股份有限公司股票。本次交易係屬共同控制下之組織重組，應視為自始即合併，故浩鼎集團編製民國 109 年度合併比較財務報表時，已追溯重編民國 108 年度合併財務報表。

由於上述交易係屬於財務報導期間所發生之重大交易，因此，本會計師將其列為浩鼎集團查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對於共同控制下之組織重組已執行之因應程序彙列如下：

1. 與管理當局訪談以瞭解本次合併之目的，暨合併案評估之過程及合併對價決定之方式。

2. 覆核董事會之會議記錄暨合併契約，確認相關決議事項與合併契約之內容一致。
3. 覆核合併基準日會計處理方式及帳務登載記錄之正確性。
4. 針對合併基準日及財務報表比較期間之資產負債表、綜合損益表等會計項目執行必要之查核程序。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入浩鼎集團合併財務報表之部分子公司，民國 108 年度財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 108 年之資產總額為新台幣 924,821 仟元，占合併資產總額 14%。其民國 108 年營業收入淨額新台幣 4,714 仟元，占合併營業收入總額 84%。

其他事項 - 個體財務報告

台灣浩鼎生技股份有限公司已編製民國 109 年及 108 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見(加其他事項段)之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估浩鼎集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算浩鼎集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

浩鼎集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中

華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對浩鼎集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使浩鼎集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致浩鼎集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對浩鼎集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄧聖偉



會計師

梁華玲



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83253 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 1 2 日

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年及108年12月31日



資	產	附註	109年12月31日			108年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	3,338,302	63	\$	4,860,015	75
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)						
	產—流動			383,531	7		1,394	-
1170	應收帳款淨額			1,451	-		1,522	-
1200	其他應收款			17,567	-		38,451	-
130X	存貨			7,358	-		4,200	-
1410	預付款項			146,603	3		119,425	2
11XX	流動資產合計			3,894,812	73		5,025,007	77
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)						
	之金融資產—非流動			8,037	-		8,318	-
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及七		731,193	14		646,566	10
1755	使用權資產	六(五)		187,027	3		219,406	4
1780	無形資產	六(六)		453,881	9		515,792	8
1900	其他非流動資產	八		64,900	1		71,446	1
15XX	非流動資產合計			1,445,038	27		1,461,528	23
1XXX	資產總計		\$	5,339,850	100	\$	6,486,535	100

(續次頁)

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國109年及108年12月31日



單位：新台幣仟元
(調整後)

負債及權益		附註	109年12月31日 金額	%	108年12月31日 金額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(七)	\$ 9,468	-	\$ -	-
2130	合約負債—流動	六(十四)	-	-	19,410	-
2150	應付票據		-	-	193	-
2170	應付帳款		157	-	177	-
2200	其他應付款		189,775	3	135,650	2
2230	本期所得稅負債		1,112	-	858	-
2280	租賃負債—流動		37,078	1	41,718	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)	9,000	-	9,711	-
2399	其他流動負債—其他		1,898	-	1,908	-
21XX	流動負債合計		<u>248,488</u>	<u>4</u>	<u>209,625</u>	<u>3</u>
非流動負債						
2527	合約負債—非流動	六(十四)	-	-	58,230	1
2540	長期借款	六(八)	35,000	1	43,289	1
2570	遞延所得稅負債		63,196	1	71,629	1
2580	租賃負債—非流動		155,407	3	181,506	3
25XX	非流動負債合計		<u>253,603</u>	<u>5</u>	<u>354,654</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>502,091</u>	<u>9</u>	<u>564,279</u>	<u>9</u>
歸屬於母公司業主之權益						
股本 六(十一)						
3110	普通股股本		1,992,794	37	1,881,287	29
資本公積 六(十)(十二)						
3200	資本公積		3,684,782	69	11,504,987	177
待彌補虧損 六(十三)						
3350	累積虧損		(1,377,935)	(26)	(8,259,036)	(127)
3400	其他權益	六(三)	(16,788)	-	(22,392)	-
3500	庫藏股票		(53,831)	(1)	-	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>4,229,022</u>	<u>79</u>	<u>5,104,846</u>	<u>79</u>
35XX	共同控制下前手權益		-	-	452,434	7
36XX	非控制權益	四(三)	608,737	12	364,976	5
3XXX	權益總計		<u>4,837,759</u>	<u>91</u>	<u>5,922,256</u>	<u>91</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 六(六)及九						
重大期後事項 十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 5,339,850</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,486,535</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：張念慈



經理人：張念慈



會計主管：高國霖



台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)
(調整後)

項目	附註	109 年 度			108 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十四)	\$ 140,886	9	\$ 5,586	-		
5000 營業成本		(6,469)	-	(12,424)	(1)		
5900 營業毛利(毛損)		134,417	9	6,838	(1)		
營業費用	六(四)(五)(六) (九)(十)(十八) (十九)及七						
6200 管理費用		(290,417)	(19)	(312,636)	(18)		
6300 研究發展費用		(1,309,881)	(88)	(1,257,392)	(73)		
6000 營業費用合計		(1,600,298)	(107)	(1,570,028)	(91)		
6900 營業損失		(1,465,881)	(98)	(1,576,866)	(92)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十五)	43,418	3	93,388	6		
7010 其他收入		8,348	-	2,035	-		
7020 其他利益及損失	六(十六)	(75,392)	(5)	(234,997)	(14)		
7050 財務成本	六(十七)	(4,184)	-	(3,899)	-		
7000 營業外收入及支出合計		(27,810)	(2)	(143,473)	(8)		
7900 稅前淨損		(1,493,691)	(100)	(1,720,339)	(100)		
7950 所得稅利益	六(二十)	3,794	-	5,591	-		
8200 本期淨損		(\$ 1,489,897)	(100)	(\$ 1,714,748)	(100)		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8316 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(三)	(\$ 281)	-	\$ 864	-		
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		5,885	1	(1,839)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 5,604	1	(\$ 975)	-		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 1,484,293)	(99)	(\$ 1,715,723)	(100)		
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 1,377,935)	(92)	(\$ 1,407,026)	(82)		
8615 共同控制下前手權益		(79,605)	(6)	(184,356)	(11)		
8620 非控制權益		(32,357)	(2)	(123,366)	(7)		
合計		(\$ 1,489,897)	(100)	(\$ 1,714,748)	(100)		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 1,372,331)	(92)	(\$ 1,408,001)	(82)		
8715 共同控制下前手權益		(79,605)	(5)	(184,356)	(11)		
8720 非控制權益		(32,357)	(2)	(123,366)	(7)		
合計		(\$ 1,484,293)	(99)	(\$ 1,715,723)	(100)		
每股虧損							
9750 基本及稀釋每股虧損		(\$ 7.34)		(\$ 8.30)			

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：張念慈



經理人：張念慈



會計主管：高國霖



台灣浩鼎科技股份有限公司及子公司
合併損益變動表
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司				業主之權益				共同控制下			
	普通股本	資本公積-發行溢價	資本公積-員工認購	資本公積-其他	累積虧損	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差	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	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
108 年度(調整後)												
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,739,907	\$ 8,284,772	\$ 1,099,675	\$ 145,671	(\$ 6,514,955)	(\$ 1,690)	(\$ 19,727)	(\$ 386,721)	\$ 4,346,932	\$ 699,530	\$ 505,420	\$ 5,551,882
本期淨損	-	-	-	-	(1,407,026)	-	-	-	(1,407,026)	(184,356)	(123,366)	(1,714,748)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,839)	864	-	(975)	-	-	(975)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(1,407,026)	(1,839)	864	-	(1,408,001)	(184,356)	(123,366)	(1,715,723)
現金增資	六(十一) 150,000	1,875,000	-	-	-	-	-	-	2,025,000	-	-	2,025,000
庫藏股註銷	六(十一)(十二) (8,620)	(41,046)	-	-	(337,055)	-	-	386,721	-	-	-	-
股份基礎給付交易	六(十)(十二)(十九)	8,351	59,730	72,834	-	-	-	-	140,915	-	13,638	154,553
子公司持有母公司股票視為庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(62,740)	(30,716)	(93,456)
108 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,881,287	\$ 10,127,077	\$ 1,159,405	\$ 218,505	(\$ 8,259,036)	(\$ 3,529)	(\$ 18,863)	\$ -	\$ 5,104,846	\$ 452,434	\$ 364,976	\$ 5,922,256
109 年度												
109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,881,287	\$ 10,127,077	\$ 1,159,405	\$ 218,505	(\$ 8,259,036)	(\$ 3,529)	(\$ 18,863)	\$ -	\$ 5,104,846	\$ 452,434	\$ 364,976	\$ 5,922,256
本期淨損	-	-	-	-	(1,377,935)	-	-	-	(1,377,935)	(79,605)	(32,357)	(1,489,897)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,885	(281)	-	5,604	-	-	5,604
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(1,377,935)	5,885	(281)	-	(1,372,331)	(79,605)	(32,357)	(1,484,293)
組織重組影響數	六(十二)(二十二) 106,932	336,764	-	-	-	-	-	-	443,696	(372,829)	22,588	93,455
資本公積彌補虧損	六(十二)(十三)	(8,259,036)	-	-	8,259,036	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	六(十)(十二)(十九)	4,575	1,468	37,023	17,517	-	-	-	60,583	-	20,813	81,396
對子公司所有權權益變動數(註)	-	-	-	31,922	-	-	-	-	31,922	-	(31,922)	-
行使歸入權	六(十二)	-	-	14,137	-	-	-	-	14,137	-	-	14,137
子公司持有母公司股票視為庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(53,831)	(53,831)	-	(26,511)	(80,342)
子公司增資發行新股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	291,150	291,150
109 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,992,794	\$ 2,206,273	\$ 1,196,428	\$ 282,081	(\$ 1,377,935)	\$ 2,356	(\$ 19,144)	(\$ 53,831)	\$ 4,229,022	\$ -	\$ 608,737	\$ 4,837,759

註：係未按持股比例取得子公司增資股數之影響數。

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：張念慈



經理人：張念慈



會計主管：高國霖



台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(調整後)

附註	109年1月1日 至12月31日	108年1月1日 至12月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 1,493,691)	(\$ 1,720,339)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(四)(五) 166,964	148,931
攤銷費用	六(六) 64,875	64,972
利息費用	六(十七) 4,184	3,899
利息收入	六(十五) (43,418)	(93,388)
股利收入	(2,096)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產未實現評 價(利益)損失	六(二) (53,996)	148,356
股份基礎給付酬勞成本	六(十) 76,821	153,928
預付設備款轉列費用	229	-
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二) (328,141)	-
應收帳款	71	(468)
存貨	(3,158)	907
其他應收款	(1,000)	(1,461)
預付款項	(27,178)	(24,007)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(193)	193
應付帳款	(20)	114
合約負債	六(十四) (77,640)	77,640
其他應付款	49,127	35,901
其他流動負債-其他	(10)	(94)
營運產生之現金流出	(1,668,270)	(1,204,916)
收取之利息	65,302	94,039
收取之股利	2,096	-
支付所得稅	(4,385)	(2,484)
支付之利息	(4,184)	(3,899)
營業活動之淨現金流出	(1,609,441)	(1,117,260)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(二十三) (167,160)	(58,490)
取得無形資產	六(六) (2,964)	(4,949)
預付設備款增加	(15,521)	(11,051)
存出保證金增加	(10,258)	(4,220)
投資活動之淨現金流出	(195,903)	(78,710)
籌資活動之現金流量		
員工執行認股權繳納股款	六(十) 4,575	-
子公司員工執行認股權繳納股款	-	625
租賃本金償還	六(五)(二十四) (45,598)	(28,311)
舉借短期借款	六(七) 9,468	-
償還長期借款	六(八)(二十四) (9,000)	(8,999)
現金增資	六(十一) -	2,025,000
子公司增資發行新股	291,150	-
子公司持有母公司股票視為庫藏股	-	(93,456)
子公司處分母公司股票價款	18,360	-
行使歸入權	六(十二) 14,137	-
籌資活動之淨現金流入	283,092	1,894,859
匯率變動對現金及約當現金之影響	539	(1,841)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,521,713)	697,048
期初現金及約當現金餘額	4,860,015	4,162,967
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,338,302	\$ 4,860,015

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：張念慈



經理人：張念慈



會計主管：高國霖



台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 109 年度及 108 年度
(民國 108 年度為調整後)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 110 年 3 月 12 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、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 109 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號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

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 110 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>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1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
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
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「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策

在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

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)編製。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製 IFRSs 之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，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

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
- (4) 子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

2. 列入合併財務報告之子公司及本期變動情形如下：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			109年12月31日	108年12月31日	
本公司	浩鼎醫藥生技有限公司	投資及貿易業務	100.00	100.00	
本公司	OBI Pharma USA, Inc.	生物技術研發	100.00	100.00	
本公司	圓祥生命科技股份有限公司	生物技術研發	58.99	67.00	註1
本公司	OBI Pharma Australia Pty Ltd.	生物技術研發	100.00	100.00	
本公司	潤雅生技股份有限公司	西藥製造及批發、 生物技術研發	67.00	-	註2
浩鼎醫藥生 技有限公司	浩鼎生物醫藥科技(上 海)有限公司	生物技術研發	100.00	100.00	

註 1：圓祥生命科技股份有限公司於民國 109 年 10 月 23 日經董事會決議，以民國 109 年 11 月 2 日為增資發行基準日，發行新股 10,566 仟股，惟本公司未依持股比例認購，故持股比率下降為 58.99%。

註 2：本公司於民國 109 年 12 月 31 日以增資發行新股方式取得潤雅生技股份有限公司 67% 股份。惟此交易屬組織重組，故予以重編以前年度之財務報告，請詳附註六(二十二)。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本公司於民國 109 年 12 月 31 日以增資發行新股方式取得潤雅生技股份有限公司 67% 股份。惟此交易屬組織重組，故予以重編以前年度之財務報告。本集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$608,737 及 \$364,976，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益				說明
		109年12月31日		108年12月31日		
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	
圓祥生命科技股份 有限公司(圓祥)	台灣	\$ 367,284	41.01%	\$ 99,175	33.00%	
潤雅生技股份有限 公司(潤雅)	台灣	241,453	33.00%	265,801	33.00%	註

註：潤雅公司持有本公司股票，視為庫藏股交易，故民國 109 年及 108 年 12 月 31 日分別減少非控制權益 \$26,511 及 \$30,716。

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	圓祥	
	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	\$ 632,254	\$ 74,762
非流動資產	335,750	379,107
流動負債	(9,162)	(23,481)
非流動負債	(63,196)	(129,860)
淨資產總額	<u>\$ 895,646</u>	<u>\$ 300,528</u>

	潤雅	
	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	\$ 214,267	\$ 420,484
非流動資產	625,395	504,337
流動負債	(34,940)	(17,618)
非流動負債	(93,060)	(95,512)
淨資產總額	<u>\$ 711,662</u>	<u>\$ 811,691</u>

綜合損益表

	圓祥	
	109年度	108年度
收入	\$ 137,560	\$ -
稅前淨損	(424)	(107,110)
所得稅利益	<u>8,434</u>	<u>8,434</u>
本期淨利(損)	8,010	(98,676)
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 8,010</u>	<u>(\$ 98,676)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制 權益	<u>\$ 6,851</u>	<u>(\$ 32,564)</u>

	潤雅	
	109年度	108年度
收入	\$ 1,837	\$ 4,714
稅前淨損	(118,813)	(275,158)
所得稅利益	-	-
本期淨損	(118,813)	(275,158)
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 118,813)	(\$ 275,158)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 39,208)	(\$ 90,802)

現金流量表

	圓祥	
	109年度	108年度
營業活動之淨現金(流出)流入	(\$ 17,045)	\$ 31,336
投資活動之淨現金流出	(7,304)	(13,315)
籌資活動之淨現金流入	581,110	-
本期現金及約當現金增加數	556,761	18,021
期初現金及約當現金餘額	73,963	55,942
期末現金及約當現金餘額	\$ 630,724	\$ 73,963

	潤雅	
	109年度	108年度
營業活動之淨現金流出	(\$ 60,905)	(\$ 71,999)
投資活動之淨現金流出	(142,546)	(118,099)
籌資活動之淨現金流入	9,468	625
本期現金及約當現金減少數	(193,983)	(189,473)
期初現金及約當現金餘額	308,901	498,374
期末現金及約當現金餘額	\$ 114,918	\$ 308,901

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額：

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，

因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有其他兌換損益按交易性質在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算：

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本集團於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(八) 應收帳款

商業因出售商品或勞務等而發生之債權，於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。有效利息法攤銷計算之利息認列於當期損益。惟當未付息之短期應收帳款折現之影響不大，係以交易金額衡量。

(九) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量。屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10年～50年
機器設備	5年～20年
實驗設備	3年～5年
辦公設備	3年～5年
租賃改良	3年～5年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率

折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本；

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(十五) 無形資產

1. 商標權

商標權係以取得成本認列，並依直線法按估計效益年數 10 年攤銷。

2. 專利權及專門技術

(1) 股東以專門技術投資入股者，作價投資時以其公允價值為入帳基礎，並依估計效益年數 17 年，按直線法攤銷。

(2) 以現金取得者，以取得成本為入帳基礎；因企業合併所取得者，按收購日之公允價值認列，並依估計效益年數 2~10 年，按直線法攤銷。

3. 電腦軟體

電腦軟體係以取得成本認列，並依直線法按估計效益年數 1~5 年攤銷。

4. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十六) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。

3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十七) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項及其他短期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十八) 應付帳款

因賒購原物料、商品或勞務所發生之應付帳款，於原始認列時按交易日之公允價值扣除直接可歸屬於發行之交易成本衡量，後續採有效利息法案攤銷後成本之金額衡量。有效利息法攤銷計算之利息認列於當期損益。惟當未付息之短期應付帳款折現之影響不大，係以交易金額衡量。

(十九) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 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-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。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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，則按會計估計變動處理。

(二十一) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬

數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十三) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣

除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面金額之差額認列為股東權益之調整。

(二十四) 收入認列

1. 授權收入

- (1) 本集團與客戶簽訂合約，將本集團之專利技術授權予客戶，因授權係可區分，故依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列，或於權利之控制移轉予客戶時點認列。客戶於簽約時即支付一筆不可退還之前期金，並於各里程碑達成時支付里程碑款。收入係依據交易價格認列。當本集團將進行重大影響專利技術之活動，使被授權客戶直接受到影響，而該等活動不會導致移轉商品或勞務予客戶時，該授權之性質為提供取用智慧財產之權利，相關權利金於授權期間以直線基礎認列為收入。若授權不符合前述條件，其性質為提供客戶使用智慧財產之權利，則於授權移轉之時點認列收入。
- (2) 本集團與客戶簽訂合約，將本集團之銷售權利轉予客戶，本集團與客戶協議權利金之收取係以客戶銷售基礎計算，於履約義務已滿足且後續客戶之銷售實際發生時認列收入。

2. 銷貨收入

本集團研究、設計、開發、製造並銷售蛋白質新藥及佐劑。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

3. 勞務收入

本集團提供分析方法開發、方法確效及樣品安定性測試等勞務服務，提供勞務之交易結果能可靠估計時認列收入。

(二十五) 共同控制下組織重組

組織重組依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 107 年 10 月 26

日發布之 IFRS 問答集「共同控制下企業合併之會計處理疑義」說明，由於國際財務報導準則第 3 號「企業合併」對於共同控制下之企業合併並無明確規定，故仍應適用我國已發布之相關解釋函之規定，採用帳面價值法，並視為自始合併，而重編前期財務報表。

(二十六) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。會計政策採用之重要判斷說明如下：

(一) 無形資產(商譽除外)減損評估

本集團依據國際會計準則第 36 號決定無形資產(商譽除外)是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估無形資產(商譽除外)是否有減損跡象時，係依據外內部資訊，包含專案研發規劃及進度等因素，以及該技術於市場之前景。

(二) 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債與商譽至相關現金產生單位及決定相關現金產生單位之可回收金額。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
庫存現金	\$ 162	\$ 162
支票存款及活期存款	1,289,589	1,015,210
定期存款	2,048,551	3,844,643
	<u>\$ 3,338,302</u>	<u>\$ 4,860,015</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年12月31日	108年12月31日
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
國內上市櫃公司股票	\$ 106,320	\$ -
國內開放型基金	264,287	-
國外上市公司股票	1,394	1,394
	372,001	1,394
評價調整	11,530	-
合計	<u>\$ 383,531</u>	<u>\$ 1,394</u>

1. 本集團持有透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 109 年度認列之損益計\$48,772。另民國 108 年度無此情形。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年12月31日	108年12月31日
非流動項目：		
未上市櫃公司股票	\$ 27,181	\$ 27,181
評價調整	(19,144)	(18,863)
合計	<u>\$ 8,037</u>	<u>\$ 8,318</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值為\$8,037 及\$8,318。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於其他綜合損益之明細如下：

	109年度	108年度
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	<u>(\$ 281)</u>	<u>\$ 864</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 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$8,037 及\$8,318。

4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 不動產、廠房及設備

本集團之不動產、廠房及設備主要供自用，明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	實驗設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合計
109年1月1日									
成本	\$ 87,514	\$ 292,936	\$ 288,922	\$ 329,926	\$ 30,409	\$ 664	\$ 62,203	\$ 7,417	\$1,099,991
累計折舊	-	(63,366)	(123,054)	(201,511)	(26,232)	(594)	(38,668)	-	(453,425)
	<u>\$ 87,514</u>	<u>\$ 229,570</u>	<u>\$ 165,868</u>	<u>\$ 128,415</u>	<u>\$ 4,177</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 23,535</u>	<u>\$ 7,417</u>	<u>\$ 646,566</u>
109年									
1月1日	\$ 87,514	\$ 229,570	\$ 165,868	\$ 128,415	\$ 4,177	\$ 70	\$ 23,535	\$ 7,417	\$ 646,566
增添	-	35,622	4,278	16,363	4,716	-	7,192	103,987	172,158
重分類(註1)	-	99	-	21,795	-	-	4,240	5,962	32,096
折舊費用	-	(15,420)	(30,423)	(58,270)	(3,016)	(70)	(12,526)	-	(119,725)
淨兌換差額	-	-	-	(1)	4	-	95	-	98
12月31日	<u>\$ 87,514</u>	<u>\$ 249,871</u>	<u>\$ 139,723</u>	<u>\$ 108,302</u>	<u>\$ 5,881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,536</u>	<u>\$ 117,366</u>	<u>\$ 731,193</u>
109年12月31日									
成本	\$ 87,514	\$ 328,657	\$ 291,907	\$ 368,061	\$ 34,721	\$ 664	\$ 73,737	\$ 117,366	\$1,302,627
累計折舊	-	(78,786)	(152,184)	(259,759)	(28,840)	(664)	(51,201)	-	(571,434)
	<u>\$ 87,514</u>	<u>\$ 249,871</u>	<u>\$ 139,723</u>	<u>\$ 108,302</u>	<u>\$ 5,881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,536</u>	<u>\$ 117,366</u>	<u>\$ 731,193</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	實驗設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合計
108年1月1日									
成本	\$ 87,514	\$ 292,936	\$ 276,573	\$ 254,782	\$ 28,329	\$ 664	\$ 36,939	\$ -	\$ 977,737
累計折舊	-	(46,973)	(93,992)	(142,185)	(21,628)	(499)	(26,563)	-	(331,840)
	<u>\$ 87,514</u>	<u>\$ 245,963</u>	<u>\$ 182,581</u>	<u>\$ 112,597</u>	<u>\$ 6,701</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 10,376</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 645,897</u>
108年									
1月1日	\$ 87,514	\$ 245,963	\$ 182,581	\$ 112,597	\$ 6,701	\$ 165	\$ 10,376	\$ -	\$ 645,897
增添	-	-	12,349	40,974	2,216	-	3,261	6,041	64,841
重分類(註1)	-	-	-	30,146	-	-	21,106	1,376	52,628
折舊費用	-	(16,393)	(29,062)	(55,302)	(4,740)	(95)	(11,208)	-	(116,800)
12月31日	<u>\$ 87,514</u>	<u>\$ 229,570</u>	<u>\$ 165,868</u>	<u>\$ 128,415</u>	<u>\$ 4,177</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 23,535</u>	<u>\$ 7,417</u>	<u>\$ 646,566</u>
108年12月31日									
成本	\$ 87,514	\$ 292,936	\$ 288,922	\$ 329,926	\$ 30,409	\$ 664	\$ 62,203	\$ 7,417	\$1,099,991
累計折舊	-	(63,366)	(123,054)	(201,511)	(26,232)	(594)	(38,668)	-	(453,425)
	<u>\$ 87,514</u>	<u>\$ 229,570</u>	<u>\$ 165,868</u>	<u>\$ 128,415</u>	<u>\$ 4,177</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 23,535</u>	<u>\$ 7,417</u>	<u>\$ 646,566</u>

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

註 2：以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

註 3：請詳附註六(二十三)。

(五) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、辦公室及公務車等，租賃合約之期間通常介於 1 到 10 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團另有承租辦公室之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為影印機。另民國 109 年及 108 年度本公司對於短期租賃承諾之租賃給付分別為 \$5,460 及 \$15,537。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地使用權	\$ 95,512	\$ 97,942
房屋	91,515	120,892
運輸設備(公務車)	-	572
	<u>\$ 187,027</u>	<u>\$ 219,406</u>

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地使用權	\$ 2,430	\$ 2,401
房屋	44,237	29,105
運輸設備(公務車)	572	625
	<u>\$ 47,239</u>	<u>\$ 32,131</u>

4. 本集團於民國 109 年及 108 年度使用權資產之增添分別為 \$14,686 及 \$53,553。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 3,404	\$ 2,984
屬短期租賃合約之費用	5,460	15,537
屬低價值資產租賃之費用	458	497

6. 本集團於民國 109 年及 108 年度使用權資產所產生之租賃現金流出總額分別為 \$54,920(其中 \$45,598 為租賃負債之本金)及 \$47,329(其中 \$28,311 為租賃負債之本金)。

(六) 無形資產

	專利權				專門技術						
	OBI-822 治療轉移性 乳癌疫苗	OBI-858 肉毒桿菌 產品開發 專案	OBI-833 新一代 治療癌症 疫苗	OBI-3424 AKRIC3 酶前驅藥	老年性黃斑部 病變雙功能 融合蛋白藥物	雙特异性 抗體藥物	抗體藥物 開發平台	商標權	電腦軟體	商譽	合計
109年1月1日											
成本	\$ 87,577	\$ 42,858	\$ 1,500	\$ 90,693	\$ 81,037	\$ 271,933	\$ 96,644	\$ 1,808	\$ 14,133	\$ 61,148	\$ 749,331
累計攤銷	(82,426)	(33,572)	(1,038)	(21,162)	(11,646)	(54,386)	(19,328)	(50)	(9,931)	-	(233,539)
	<u>\$ 5,151</u>	<u>\$ 9,286</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 69,531</u>	<u>\$ 69,391</u>	<u>\$ 217,547</u>	<u>\$ 77,316</u>	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ 4,202</u>	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 515,792</u>
109年											
1月1日	\$ 5,151	\$ 9,286	\$ 462	\$ 69,531	\$ 69,391	\$ 217,547	\$ 77,316	\$ 1,758	\$ 4,202	\$ 61,148	\$ 515,792
增添	-	-	-	-	-	-	-	7	2,957	-	2,964
攤銷費用	(5,151)	(4,286)	(150)	(9,069)	(5,824)	(27,193)	(9,665)	(181)	(3,356)	-	(64,875)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 60,462</u>	<u>\$ 63,567</u>	<u>\$ 190,354</u>	<u>\$ 67,651</u>	<u>\$ 1,584</u>	<u>\$ 3,803</u>	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 453,881</u>
109年12月31日											
成本	\$ 87,577	\$ 42,858	\$ 1,500	\$ 90,693	\$ 81,037	\$ 271,933	\$ 96,644	\$ 1,815	\$ 11,403	\$ 61,148	\$ 746,608
累計攤銷	(87,577)	(37,858)	(1,188)	(30,231)	(17,470)	(81,579)	(28,993)	(231)	(7,600)	-	(292,727)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 60,462</u>	<u>\$ 63,567</u>	<u>\$ 190,354</u>	<u>\$ 67,651</u>	<u>\$ 1,584</u>	<u>\$ 3,803</u>	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 453,881</u>

	專利權						專門技術					
	OBI-822 治療轉移性 乳癌疫苗	OBI-858 肉毒桿菌 產品開發 專案	OBI-833 新一代 治療癌症 疫苗	OBI-3424 AKRIC3 酶前驅藥	ThioBridge 鏈接鍵技術	老年性黃斑部 病變雙功能 融合蛋白藥物	雙特異性 抗體藥物	抗體藥物 開發平台	商標權	電腦軟體	商譽	合計
108年1月1日												
成本	\$ 87,577	\$ 42,858	\$ 1,500	\$ 90,693	\$ 1,945	\$ 81,037	\$ 271,933	\$ 96,644	\$ 149	\$ 10,089	\$ 61,148	\$ 745,573
累計攤銷	(77,275)	(29,287)	(887)	(12,092)	(1,216)	(5,823)	(27,193)	(9,664)	(36)	(7,632)	-	(171,105)
	<u>\$ 10,302</u>	<u>\$ 13,571</u>	<u>\$ 613</u>	<u>\$ 78,601</u>	<u>\$ 729</u>	<u>\$ 75,214</u>	<u>\$ 244,740</u>	<u>\$ 86,980</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 2,457</u>	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 574,468</u>
108年												
1月1日	\$ 10,302	\$ 13,571	\$ 613	\$ 78,601	\$ 729	\$ 75,214	\$ 244,740	\$ 86,980	\$ 113	\$ 2,457	\$ 61,148	\$ 574,468
增添	-	-	-	-	-	-	-	-	312	4,637	-	4,949
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	1,347	-	-	1,347
攤銷費用	(5,151)	(4,285)	(151)	(9,070)	(729)	(5,823)	(27,193)	(9,664)	(14)	(2,892)	-	(64,972)
12月31日	<u>\$ 5,151</u>	<u>\$ 9,286</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 69,531</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,391</u>	<u>\$ 217,547</u>	<u>\$ 77,316</u>	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ 4,202</u>	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 515,792</u>
108年12月31日												
成本	\$ 87,577	\$ 42,858	\$ 1,500	\$ 90,693	\$ 1,945	\$ 81,037	\$ 271,933	\$ 96,644	\$ 1,808	\$ 14,133	\$ 61,148	\$ 751,276
累計攤銷	(82,426)	(33,572)	(1,038)	(21,162)	(1,945)	(11,646)	(54,386)	(19,328)	(50)	(9,931)	-	(235,484)
	<u>\$ 5,151</u>	<u>\$ 9,286</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 69,531</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,391</u>	<u>\$ 217,547</u>	<u>\$ 77,316</u>	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ 4,202</u>	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 515,792</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
管理費用	\$ 2,582	\$ 2,852
研究發展費用	62,293	62,120
	<u>\$ 64,875</u>	<u>\$ 64,972</u>

2. 商譽分攤至本集團現金產生單位：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
圓祥生命科技股份有限公司	\$ 61,148	\$ 61,148

3. 本公司於民國 92 年 12 月 29 日取得 Optimer Pharmaceuticals, Inc. OPT-822(因本公司於民國 101 年 10 月組織架構改變，故自民國 102 年 1 月停止使用“Optimer”相關字眼，並更名為 OBI-822/821)治療轉移性乳癌疫苗專門技術及 OPT-80 新型大環內脂類抗生素(Fidaxomicin)技術專利，合約主要資訊如下：

(1) 本公司依評價報告評估之總價值計美金 6,000 仟元(折合新台幣 \$204,000)作價投資股本計 20,400 仟股。

(2) 依與 Optimer Pharmaceuticals, Inc. 簽訂抗生素 Fidaxomicin 之授權銷售合約約定，本公司須依銷售額達成度給付銷售額之 17%或 22%之權利金。權利金支付期間為產品本身及其組成於我國之專利權到期期限，及於我國首次銷售日起算 10 年期間，兩者較晚者。

(3) 本公司於民國 104 年 10 月 2 日與 Optimer Pharmaceuticals, LLC. (以下稱 Optimer 公司)簽訂鼎腹欣(英文商品名 DIFICID™；英文學名 Fidaxomicin)台灣地區法規登記核可與商標申請權利移轉合約，有效期間至專利到期日(預計為 117 年 11 月 27 日)止。本公司業已依約定條件移轉鼎腹欣相關權利予 Optimer 公司。Optimer 公司應支付本公司(1)簽約金 300 萬美元；(2)累計銷售淨額及新適應症之里程碑金：最多可達 325 萬美元，及每一新適應症 100 萬美元；(3)銷售權利金：銷售淨額之特定百分比。Optimer 公司在台之關係企業 Merck Sharp & Dohme (I.A.) LLC.- Taiwan Branch(以下稱 MSD 公司)將負責鼎腹欣在台灣之所有營運活動。另附註六(六)2.(2)授權銷售合約業經雙方合意於本移轉合約簽約金足額收取後終止。本公司於民國 109 年及 108 年度分別認列上述銷售權利金 \$1,489 及 \$872。

(4) 本公司須支付 OBI-822 相關里程碑金，截至民國 109 年 12 月 31 日止，剩餘尚未支付之金額約美金 10,000 仟元，將依合約設定之里程碑是否達成決定支付之金額。另，依合約本公司每年須依授權產品銷售額之一定百分比給付權利金。

4. 本公司為提升 OBI-822 產品之量產及製程，並利於拓展全球市場，而於民

國 103 年 4 月 23 日與中央研究院簽署關於 Globo H 醣分子合成及應用專利與技術之專屬授權合約，合約期間為自民國 103 年 4 月 23 日至最後一個獲證專利之保護期間屆滿為止，依約本公司需支付授權金及權利金，除先前權利金外，本公司授權金之給付須依合約設定之四個里程碑是否達成決定支付之金額，合約總金額約\$60,000。另依民國 105 年 2 月 18 日增補暨修訂協議，酌減授權金金額至\$57,320。截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司已於民國 103 年度、105 年度及 106 年度分別支付先前權利金\$20,000、階段授權金\$27,320 及階段授權金\$10,000，均帳列研究發展費用。

5. 本公司於民國 101 年 3 月 2 日參酌外部專家鑑價報告以\$42,858 取得潤雅生技股份有限公司「肉毒桿菌產品開發專案」之專門技術授權(OBI-858)。
6. 本公司於民國 99 年與中央研究院簽訂新一代治療性癌症疫苗技術(OBI-833)及癌症篩檢試劑技術(OBI-868)授權合約，按合約本公司須依各里程碑之達成分階段支付授權金，本公司於民國 102 年度各支付第一階段授權金\$1,500。另，依合約本公司每年須依授權產品銷售額之一定百分比給付權利金。
7. 本公司於民國 106 年 5 月 31 日與 Threshold Pharmaceuticals, Inc. 簽訂合約，取得小分子首創新藥 TH-3424 全球智財權和專利權(不含中國、香港、澳門、台灣、日本、韓國、新加坡、馬來西亞、泰國、土耳其及印度)，並重新命名為 OBI-3424。
8. 本公司於民國 106 年 7 月 11 日與 PolyTherics Limited (Abzena) 簽署授權協議，引進抗體小分子藥物複合體 (Antibody Drug Conjugate, ADC) 所需的鏈接鍵 (Linker) 技術—ThioBridge™。根據授權條款，本公司將支付 Abzena 一筆小額首付簽約金(upfront payment)，以獲得 ThioBridge 技術運用於 Globo 系列醣之抗體藥物複合體研發與商品化的全球獨家權利，未來完成一定里程碑時，除依約支付里程碑款項。另須以 ThioBridge™ 技術生產之產品銷售額之一定百分比給付權利金。
9. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。超過該五年期之現金流量採用下列所述之估計成長率推算。

本集團依據使用價值計算之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

	圓祥	
	109年度	108年度
毛利率	87.5%~100%	75%~100%
成長率	5%	5%
折現率	16%	16%

10. 本集團未有以無形資產提供擔保之情形。

(七) 短期借款

借款性質	109年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 9,468	1.20%	竹北市世興段01410-000及01410-001建號之建物。

本集團於民國 108 年 12 月 31 日無短期借款。

(八) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日	108年12月31日
長期銀行借款					
擔保借款	自民國105年10月5日至民國115年10月5日，並按月付息(註1)	註3	註2	\$ 42,000	\$ 49,000
信用借款	自民國105年10月5日至民國110年10月5日，並按月付息(註1)	註3	無	2,000	4,000
				44,000	53,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(9,000)	(9,711)
				\$ 35,000	\$ 43,289

註 1：本集團與銀行議定自民國 106 年 1 月起按季攤還本金。

註 2：請詳附註八之說明。

註 3：係按三個月定儲利率指數加碼年息 0.53%。109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 1.33%及 1.6%。

(九) 退休金

1. 本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司及國內子公司於民國 109 年及 108 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$11,316 及 \$11,132。
2. OBI Pharma Australia Pty Ltd. 及浩鼎醫藥生技有限公司並未訂定員工退休金辦法。另民國 109 年及 108 年度 OBI Pharma USA, Inc. 及浩鼎生物醫藥科技(上海)有限公司依當地政府規定之退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,844 及 \$4,330。

(十) 股份基礎給付

1. 本公司及子公司潤雅生技股份有限公司之股份基礎給付資訊如下：

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

協議類型	給與日	給與數量 (單位)	每單位可認 購股數(股)	既得條件	加權平均剩餘 合約期限(年)
員工認股權 計畫(註)	99.03.08	2,360,000	1	屆滿1年之服務後，可 依一定時程及比例按 月行使認股權	-
"	99.05.21	100,000	1	"	-
"	99.09.10	60,000	1	"	-
"	99.12.15	144,000	1	"	-
"	100.01.01	588,000	1	"	-
"	100.03.30	80,000	1	"	0.25
"	100.06.10	124,000	1	"	0.44
"	100.09.30	260,000	1	"	0.75
"	100.12.16	2,450,000	1	"	0.96
"	101.01.01	1,560,000	1	"	1.00
"	101.03.09	270,000	1	"	1.19
"	102.11.27	1,821,000	1	屆滿2年之服務後，可 依一定時程及比例按 月行使認股權	2.90
"	103.02.21	1,744,000	1	"	3.14
"	103.03.26	575,000	1	"	3.23
"	104.05.06	2,861,000	1	"	4.34
"	104.08.04	75,000	1	"	4.59
"	104.11.06	353,000	1	"	4.85
"	104.12.15	13,000	1	"	4.96
"	105.03.25	1,377,000	1	"	5.23
"	106.03.09	3,145,000	1	"	6.18
"	106.05.12	20,000	1	"	6.36
"	106.08.11	20,000	1	"	6.61
"	106.11.10	130,000	1	"	6.86
"	107.01.19	1,685,000	1	"	7.05
"	108.09.06	1,125,000	1	"	8.68
"	108.11.08	385,000	1	"	8.85
"	109.08.05	510,000	1	"	9.59
現金增資保 留員工認購(註)	102.07.26	839,514	1	立即既得	-
"	104.03.16	3,000,000	1	"	-
"	108.04.22	2,175,700	1	"	-

註：上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

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

協議類型	給與日	給與數量 (單位)	每單位可認 購股數(股)	既得條件	加權平均剩餘 合約期限(年)
員工認股權 計畫(註)	103.01.15	920	1,000	屆滿1年之服務後，可 依一定時程及比例行 使認股權	3.04
"	103.05.02	310	1,000	"	3.33
"	103.09.03	270	1,000	"	3.67
"	104.02.12	255	1,000	"	4.11
"	104.05.27	300	1,000	"	4.40
"	104.09.09	70	1,000	"	4.68
"	104.12.15	235	1,000	"	4.95
"	105.03.02	2,382	1,000	"	5.16
"	105.09.02	45	1,000	"	5.67
"	106.01.01	179	1,000	"	6.00
"	106.04.01	34	1,000	"	6.25
"	106.07.01	60	1,000	"	6.41
"	107.03.23	1,090	1,000	"	7.22
"	107.09.18	60	1,000	"	7.71
"	108.01.01	65	1,000	"	8.00
"	108.03.01	65	1,000	"	8.16
"	108.10.01	210	1,000	"	8.75
"	109.04.01	250	1,000	"	9.25
"	109.05.01	120	1,000	"	9.33
現金增資保 留員工認購(註)	107.05.29	1,000	1,000	立即既得	-

註：上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

(1) 本公司之認股權計畫：

	109年度		108年度	
	認股權 數量(單位)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(單位)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	10,634,832	\$ 249.44	10,230,484	\$ 245.60
本期給與認股權	510,000	120.00	1,510,000	140.69
本期執行認股權	(457,500)	10.00	-	-
本期沒收或失效認股權	(732,997)	276.68	(1,105,652)	254.52
期末流通在外認股權	<u>9,954,335</u>	251.81	<u>10,634,832</u>	249.44
期末可執行認股權	<u>7,629,383</u>		<u>7,167,497</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	

(2) 子公司潤雅生技股份有限公司之認股權計畫：

	109年度		108年度	
	認股權 數量(單位)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(單位)	加權平均 履約價格(元)
期初流通在外認股權	3,828	\$ 41.55	3,912	\$ 42.83
本期給與認股權	370	25.00	340	25.00
本期執行認股權	-	-	(35)	17.86
本期沒收或失效認股權	(968)	33.76	(389)	42.10
期末流通在外認股權	<u>3,230</u>	41.78	<u>3,828</u>	41.55
期末可執行認股權	<u>2,554</u>		<u>2,319</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>-</u>		<u>-</u>	

3. 本公司民國 109 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為\$105.3 元，另民國 108 年度未有認股權執行。

4. 截至民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日止，本公司流通在外認股權之履約價格區間分別為\$120 元~\$727 元及\$10 元~\$727 元。子公司潤雅生技股份有限公司流通在外認股權之履約價格區間分別為\$15 元~\$70 元。

5. 本公司及子公司潤雅生技股份有限公司給與之股份基礎給付協議係使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

(1) 本公司之認股權計畫：

協議類型	給與日	衡量日 (元)	履約 價格(元)	預期波 (註)	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
員工認股權 計畫	99.03.08	\$ 6.9	10.0	44.23%	10年	0%	1.42%	\$ 3.16
"	99.05.21	6.9	10.0	44.23%	10年	0%	1.42%	3.16
"	99.09.10	6.9	10.0	44.23%	10年	0%	1.42%	3.16
"	99.12.15	6.9	10.0	44.23%	10年	0%	1.42%	3.16
"	100.01.01	9.6	10.0	41.62%	10年	0%	1.51%	4.98
"	100.03.30	9.6	10.0	41.62%	10年	0%	1.51%	4.98
"	100.06.10	9.6	10.0	41.62%	10年	0%	1.51%	4.98
"	100.09.30	7.4	10.0	40.94%	10年	0%	1.29%	3.21
"	100.12.16	7.4	10.0	40.94%	10年	0%	1.29%	3.21
"	101.01.01	10.1	10.0	40.83%	10年	0%	1.22%	5.21
"	101.03.09	10.1	10.0	40.83%	10年	0%	1.22%	5.21
"	102.11.27	255.6	247.4	49.72%	6.375年	0%	1.44%	128.42
"	103.02.21	231.4	214.4	47.62%	6.375年	0%	1.34%	114.80
"	103.03.26	215.0	227.6	46.54%	6.375年	0%	1.38%	97.07
"	104.05.06	334.0	334.0	44.46%	6.375年	0%	1.33%	150.18
"	104.08.04	283.0	283.0	43.90%	6.375年	0%	1.21%	125.27
"	104.11.06	422.0	422.0	44.11%	6.375年	0%	1.01%	186.00
"	104.12.15	727.0	727.0	45.44%	6.375年	0%	0.99%	328.28
"	105.03.25	420.0	420.0	47.70%	6.375年	0%	0.72%	195.43
"	106.03.09	326.0	326.0	50.01%	6.375年	0%	1.11%	159.90
"	106.05.12	261.0	261.0	49.51%	6.375年	0%	0.96%	126.34
"	106.08.11	191.0	191.0	48.61%	6.375年	0%	0.82%	90.60
"	106.11.10	169.0	169.0	48.44%	6.375年	0%	0.81%	79.91
"	107.01.19	170.5	170.5	48.61%	6.375年	0%	0.88%	81.04
"	108.09.06	144.0	144.0	45.65%	6.375年	0%	0.62%	64.29
"	108.11.08	131.0	131.0	45.03%	6.375年	0%	0.65%	57.88
"	109.08.05	120.0	120.0	45.37%	6.375年	0%	0.37%	52.76
現金增資保 留員工認購	102.07.26	171.2	158.0	18.68%	0.125年	0%	0.87%	14.02
"	104.03.16	373.5	310.0	23.49%	0.005年	0%	0.87%	63.51
"	108.04.22	158.0	135.0	36.55%	0.09年	0%	0.59%	23.61

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

(2) 子公司潤雅生技股份有限公司之認股權計畫：

協議類型	給與日	衡量日 (元)	履約 價格(元)	預期波 (註)	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
員工認股 權計畫	103.01.15	\$ 27.5	15.0	48.22%	10年	0%	1.09%	\$ 18.20
"	103.05.02	27.5	15.0	48.22%	10年	0%	1.09%	18.20
"	103.09.03	31.5	50.0	48.22%	10年	0%	1.02%	10.79
"	104.02.12	31.5	50.0	48.22%	10年	0%	1.02%	10.79
"	104.05.27	31.5	50.0	48.22%	10年	0%	1.02%	10.79
"	104.09.09	31.5~ 35.6	50.0	42.31%~ 42.87%	10年	0%	0.78%~ 0.93%	12.80
"	104.12.15	31.5~ 35.6	50.0	42.31%~ 42.87%	10年	0%	0.78%~ 0.93%	12.80
"	105.03.02	31.5	50.0	42.87%	10年	0%	0.93%	12.80
"	105.09.02	35.6	50.0	42.31%	10年	0%	0.78%	15.33
"	106.01.01	31.5~ 35.6	70.0	42.31%~ 42.87%	10年	0%	0.78%~ 0.93%	15.33
"	106.04.01	31.5~ 35.6	70.0	42.31%~ 42.87%	10年	0%	0.78%~ 0.93%	15.33
"	106.07.01	31.5~ 35.6	70.0	42.31%~ 42.87%	10年	0%	0.78%~ 0.93%	15.33
"	107.03.23	20.9~ 29.0	25.0	20.75%~ 34.14%	10年	0%	0.69%~ 0.86%	4.04
"	107.09.18	20.9~ 29.0	25.0	20.75%~ 34.14%	10年	0%	0.69%~ 0.86%	4.04
"	108.01.01	24.8	25.0	33.59%~ 34.14%	10年	0%	0.74%~ 0.79%	8.46
"	108.03.01	21.9	25.0	33.36%~ 33.92%	10年	0%	0.69%~ 0.77%	6.44
"	108.10.01	20.9	25.0	32.15%~ 32.78%	10年	0%	0.63%~ 0.67%	5.59
"	109.04.01	24.4	25.0	38.00%~ 38.12%	10年	0%	0.42%~ 0.44%	8.94
"	109.05.01	20.4	25.0	38.59%~ 38.75%	10年	0%	0.41%~ 0.47%	6.47
現金增資 保留員工 認購	107.05.29	25.0	25.0	32.06%	0.11年	0%	0.34%	1.06

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

6. 本集團因上述員工認股權憑證於民國 109 年及 108 年度認列之酬勞成本分別為\$76,821 及\$153,928。

(十一)股本

1. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$3,000,000，分為 300,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 24,000 仟股)，實收資

本額為\$1,992,794，每股面額\$10元，皆為普通股。另本公司以民國109年12月31日為併購基準日，增資發行新股10,693,200股取得潤雅生技股份有限公司67%股份。並於民國110年2月3日完成變更登記。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	(單位：仟股)	
	109年	108年
1月1日	187,655	173,991
組織重組影響數	10,693	-
子公司持有母公司股票視為庫藏股	-	(536)
子公司出售母公司股票	87	62
員工執行認股權	457	-
現金增資	-	15,000
庫藏股註銷	-	(862)
12月31日	<u>198,892</u>	<u>187,655</u>

2. 庫藏股：

(1) 股份收回原因及其數量：

收回原因	109年度				
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	帳面金額
子公司潤雅於成為集團個體前已持有本公司股票(註)	474仟股	-	87仟股	387仟股	<u>\$53,831</u>

收回原因	108年度				
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	帳面金額
轉讓予員工	862仟股	-	862仟股	-	\$ -
子公司潤雅於成為集團個體前已持有本公司股票(註)	-	536仟股	62仟股	474仟股	<u>62,618</u>

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

- (2) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並

應辦理變更登記銷除股份。本公司於民國 108 年 3 月 8 日經董事會決議以該日為減資基準日，註銷所有已收回庫藏股。

(十二) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

	109年		
	發行溢價	員工認股權	其他
1月1日	\$ 10,127,077	\$ 1,159,405	\$ 218,505
組織重組影響數	336,764	-	-
資本公積彌補虧損	(8,259,036)	-	-
員工認股權酬勞成本	1,468	(1,468)	-
員工執行認股權	-	38,491	17,517
對子公司所有權權益變動	-	-	31,922
行使歸入權	-	-	14,137
12月31日	<u>\$ 2,206,273</u>	<u>\$ 1,196,428</u>	<u>\$ 282,081</u>

	108年		
	發行溢價	員工認股權	其他
1月1日	\$ 8,284,772	\$ 1,099,675	\$ 145,671
現金增資	1,875,000	-	-
庫藏股註銷	(41,046)	-	-
員工認股權酬勞成本	8,351	59,730	72,834
12月31日	<u>\$ 10,127,077</u>	<u>\$ 1,159,405</u>	<u>\$ 218,505</u>

(十三) 待彌補虧損

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

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司於民國 109 年 6 月 22 日經股東會決議民國 108 年度虧損撥補案如下：

	<u>108年度</u>
期初待彌補虧損	(\$ 6,514,955)
108年度淨損	(1,407,026)
庫藏股註銷借記累計虧損	(337,055)
期末累積虧損	(8,259,036)
資本公積-發行溢價彌補虧損	<u>8,259,036</u>
期末待彌補虧損	<u>\$ -</u>

5. 本公司於民國 110 年 3 月 12 日經董事會擬議民國 109 年度虧損撥補案如下：

	<u>109年度</u>
期初待彌補虧損	\$ -
109年度淨損(註)	(1,377,935)
期末待彌補虧損	<u>(\$ 1,377,935)</u>

註：不包含共同控制下前手權益影響數\$79,605。

上述民國 109 年度虧損撥補案，截至民國 110 年 3 月 12 日止，尚未經股東會決議。

(十四) 營業收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
客戶合約之收入	\$ 140,886	\$ 5,586

1. 客戶合約收入之細分如下：

109年度	<u>材料銷售</u>	<u>提供勞務</u>	<u>專利技術授權</u>	<u>合計</u>
外部客戶				
合約收入	<u>\$ 1,169</u>	<u>\$ 668</u>	<u>\$ 139,049</u>	<u>\$140,886</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	<u>\$ 1,169</u>	<u>\$ 668</u>	<u>\$ 139,049</u>	<u>\$140,886</u>

108年度	材料銷售	提供勞務	專利技術授權	合計
外部客戶				
合約收入	\$ 670	\$ 4,044	\$ 872	\$ 5,586
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 670	\$ 4,044	\$ 872	\$ 5,586

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	108年12月31日
合約負債：	
合約負債-授權金合約	\$ 77,640
合計	\$ 77,640

本集團之子公司圓祥生命科技股份有限公司(以下簡稱圓祥公司)於民國108年7月與T公司簽訂抗體新藥合作開發與授權協議，圓祥公司提供3項已開發抗體產品及T公司從研發初期階段之候選標靶中選擇8項標靶進行後續合作開發抗體，圓祥公司移轉專業知識及數據予T公司後，後續臨床開發皆由T公司負責，T公司將獲得開發成功新藥在中國大陸、香港及澳門獨家生產及銷售權利。未來圓祥公司可依合約之約定，向T公司收取簽約金、里程碑金及依未來銷售額按約定比例計算之權利金。

惟圓祥公司於民國109年9月與T公司簽訂增補協議，針對T公司上述已選定之4項研發初期候選標靶，未來所開發之抗體授權範圍由中國大陸、香港及澳門擴大至全球。

截至民國109年12月31日止，圓祥公司已收取3項已開發抗體產品之簽約金USD\$2,000仟元及已選定之4項研發初期階段之候選標靶開發簽約金USD\$2,500仟元。3項已開發抗體產品及已選定之4項研發初期階段之候選標靶皆已依約分別於民國109年4月及109年11月移轉專業知識及數據，故認列授權收入。

(十五) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款利息	\$ 43,418	\$ 93,388

(十六) 其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 124,118)	(\$ 87,389)
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產利益(損失)	48,751	(148,356)
其他	(25)	748
	<u>(\$ 75,392)</u>	<u>(\$ 234,997)</u>

子公司潤雅生技股份有限公司(以下稱潤雅公司)於民國102年8月參與認購 Stellar Biotechnologies, Inc.(以下稱 Stellar 公司)私募普通股,出資金額為美金5,000仟元。因 Stellar 公司於民國107年度將股票進行合併,7股合併成1股重新發行並增資,潤雅公司並未按持股比例認購,故截至107年12月底持股比例由4.53%降為1.28%。Stellar 公司於民國108年3月8日公告其與 Edesa Biotech Inc.(以下稱 Edesa 公司)簽訂股份交換協議,Stellar 公司以6股交換1股 Edesa 公司股票進行反向合併,股份交換後以 Edesa 公司為存續公司,截至108年12月底持股比例由1.28%降為0.15%,潤雅公司於民國108年度認列透過損益按公允價值衡量之金融資產損失\$148,356。

(十七) 財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
利息費用	\$ 4,184	\$ 3,899

(十八) 費用性質之額外資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工福利費用	\$ 432,999	\$ 467,757
研究材料費	211,246	331,096
顧問諮詢及勞務費	245,934	226,008
臨床試驗費	414,114	246,794
租金支出	5,360	15,961
折舊費用	166,964	148,931
攤銷費用	64,875	64,972
其他費用	65,275	80,933
營業成本及營業費用	<u>\$ 1,606,767</u>	<u>\$ 1,582,452</u>

(十九) 員工福利費用

	109年度	108年度
薪資費用(含董事酬金)	\$ 305,082	\$ 268,725
員工認股權	76,821	153,928
勞健保費用	17,217	17,120
退休金費用	16,160	15,462
其他用人費用	17,719	12,522
	<u>\$ 432,999</u>	<u>\$ 467,757</u>

1. 依章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 2%，董事酬勞不高於 2%。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另，章程訂明前項發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會訂定之。
2. 本公司截至民國 109 年 12 月 31 日止為累積虧損，故民國 109 年及 108 年度皆未估列及發放員工酬勞及董事酬勞。有關本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 所得稅

1. 所得稅利益組成部分：

	109年度	108年度
當期所得稅總額	(\$ 4,639)	(\$ 2,844)
遞延所得稅總額	8,433	8,435
所得稅利益	<u>\$ 3,794</u>	<u>\$ 5,591</u>

2. 所得稅利益與會計利潤關係：

	109年度	108年度
稅前淨損按法定稅率計算 之所得稅	(\$ 279,380)	(\$ 286,997)
按稅法規定不得認列項目 之所得稅影響數	235	350
所得扣繳稅額	4,639	2,844
當期未認列為遞延所得稅 資產之所得稅影響數	270,712	278,212
所得稅利益	<u>(\$ 3,794)</u>	<u>(\$ 5,591)</u>

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109年			
	1月1日	認列於損益	企業合併	12月31日
遞延所得稅負債：				
企業合併可辨認資產				
財稅差異	\$ 71,629	(\$ 8,433)	\$ -	\$ 63,196

	108年			
	1月1日	認列於損益	企業合併	12月31日
遞延所得稅負債：				
企業合併可辨認資產				
財稅差異	\$ 80,064	(\$ 8,435)	\$ -	\$ 71,629

4. 本公司及其子公司-圓祥生命科技股份有限公司依據生技新藥產業發展條例規定，可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

- (1) 本公司可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

109年12月31日			
抵減項目	申報數/核定數	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產部分
研究與發展支出	\$ 872,272	\$ 872,272	\$ 872,272

108年12月31日			
抵減項目	申報數/核定數	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產部分
研究與發展支出	\$ 669,756	\$ 669,756	\$ 669,756

- (2) 子公司-圓祥生命科技股份有限公司可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

109年12月31日			
抵減項目	申報數/核定數	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產部分
研究與發展支出	\$ 346,264	\$ -	\$ -

上述尚未抵減之餘額，自有應納營利事業所得稅之年度起，於五年內抵減各年度之應納稅額，每一年度得抵減總額，以不超過當年度應納稅額 50% 為限，惟最後年度抵減金額不在此限。

5. 本公司、子公司-圓祥生命科技股份有限公司及子公司-潤雅生技股份有限公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

(1) 本公司之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

109年12月31日				
<u>發生年度</u>	<u>申報數 /核定數</u>	<u>尚未抵減金額</u>	<u>未認列遞延 所得稅資產部分</u>	<u>最後 扣抵年度</u>
100年度	116,457	116,457	116,457	110年度
101年度	239,902	239,902	239,902	111年度
102年度	405,027	405,027	405,027	112年度
103年度	606,286	606,286	606,286	113年度
104年度	981,510	981,510	981,510	114年度
105年度	943,536	943,536	943,536	115年度
106年度	1,040,320	1,040,320	1,040,320	116年度
107年度	1,211,688	1,211,688	1,211,688	117年度
108年度	1,196,669	1,196,669	1,196,669	118年度
109年度	1,159,787	1,159,787	1,159,787	119年度

108年12月31日				
<u>發生年度</u>	<u>申報數 /核定數</u>	<u>尚未抵減金額</u>	<u>未認列遞延 所得稅資產部分</u>	<u>最後 扣抵年度</u>
99年度	\$ 92,437	\$ 92,437	\$ 92,437	109年度
100年度	116,457	116,457	116,457	110年度
101年度	239,902	239,902	239,902	111年度
102年度	405,027	405,027	405,027	112年度
103年度	606,286	606,286	606,286	113年度
104年度	981,510	981,510	981,510	114年度
105年度	943,536	943,536	943,536	115年度
106年度	1,040,320	1,040,320	1,040,320	116年度
107年度	1,211,688	1,211,688	1,211,688	117年度
108年度	1,196,669	1,196,669	1,196,669	118年度

(2) 子公司-圓祥生命科技股份有限公司之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

109年12月31日				
發生年度	申報數 /核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後 扣抵年度
102年度	\$ 8,309	\$ -	\$ -	112年度
103年度	22,773	-	-	113年度
104年度	18,959	9,786	9,786	114年度
105年度	27,321	27,321	27,321	115年度
106年度	17,032	17,032	17,032	116年度
107年度	25,038	25,038	25,038	117年度
108年度	62,699	62,699	62,699	118年度
108年12月31日				
發生年度	申報數 /核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後 扣抵年度
102年度	\$ 8,309	\$ 8,309	\$ 8,309	112年度
103年度	22,773	22,773	22,773	113年度
104年度	18,959	18,959	18,959	114年度
105年度	27,321	27,321	27,321	115年度
106年度	17,032	17,032	17,032	116年度
107年度	25,038	25,038	25,038	117年度
108年度	62,699	62,699	62,699	118年度

(3) 子公司-潤雅生技股份有限公司之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

109年12月31日				
發生年度	申報數 /核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後 扣抵年度
102年度	\$ 20,042	\$ 20,042	\$ 20,042	112年度
103年度	47,575	47,575	47,575	113年度
104年度	70,767	70,767	70,767	114年度
105年度	82,758	82,758	82,758	115年度
106年度	119,168	119,168	119,168	116年度
107年度	143,583	143,583	143,583	117年度
108年度	125,177	125,177	125,177	118年度
109年度	126,550	126,550	126,550	119年度

108年12月31日

發生年度	申報數		未認列遞延	
	/核定數	尚未抵減金額	所得稅資產部分	最後扣抵年度
102年度	\$ 20,042	\$ 20,042	\$ 20,042	112年度
103年度	47,575	47,575	47,575	113年度
104年度	70,767	70,767	70,767	114年度
105年度	82,758	82,758	82,758	115年度
106年度	119,168	119,168	119,168	116年度
107年度	143,583	143,583	143,583	117年度
108年度	124,094	124,094	124,094	118年度

6. 本公司及子公司-潤雅生技股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度，子公司-圓祥生命科技股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(二十一) 每股虧損

	109年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損(註2)	(\$ 1,457,540)	198,591	(\$ 7.34)
	108年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損(註2)	(\$ 1,591,382)	191,772	(\$ 8.30)

註 1：因本公司民國 109 年及 108 年度均為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故稀釋每股虧損之計算同基本每股虧損之計算。

註 2：本公司民國 109 年之併購交易，視為自始即合併，是以本期淨損包括母公司及共同控制下前手權益。

註 3：本公司因組織重組發行新股，故計算加權平均股數時將發行之股數予以計入並追溯計算 108 年度每股虧損。

(二十二) 共同控制下組織重組

1. 本公司因主動免疫抗癌藥產品均已進入人體臨床試驗，為確保現階段試驗用藥及產品未來上市後之品質穩定及供貨無虞、並因應上市前之法規單位查廠準備及補強本公司 CMC 生產製造及開發能力，故

以增資發行 10,693 仟股向潤雅公司股東交換 53,466 仟股潤雅公司普通股，取得潤雅公司 67% 股權。因本公司與潤雅公司係受共同控制，故將此併購交易以組織重組方式處理，按潤雅公司之帳面金額入帳，其與投資成本間差額，則調整發行溢價之資本公積計 \$336,764。

2. 本公司將潤雅公司視為自始即已合併並重編民國 108 年度合併財務報告，並將原併購標的公司控制者所持有股權於編製合併比較資產負債表時，歸屬於「共同控制下前手權益」；於編製合併比較綜合損益表時，將原併購標的公司控制者享有之利潤，歸屬於「共同控制下前手權益」。

(二十三) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年度	108年度
取得不動產、廠房及設備	\$ 172,158	\$ 64,841
加：期初應付款	8,024	1,673
減：期末應付款	(13,022)	(8,024)
本期支付現金	<u>\$ 167,160</u>	<u>\$ 58,490</u>

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債	長期借款	來自籌資活動之負債總額
109年1月1日	\$ 223,224	\$ 53,000	\$ 276,224
籌資現金流量之變動	(45,598)	(9,000)	(54,598)
匯率變動之影響	173	-	173
其他非現金之變動	14,686	-	14,686
109年12月31日	<u>\$ 192,485</u>	<u>\$ 44,000</u>	<u>\$ 236,485</u>

	租賃負債	長期借款	來自籌資活動之負債總額
108年1月1日	\$ 197,984	\$ 62,000	\$ 259,984
籌資現金流量之變動	(28,311)	(9,000)	(37,311)
匯率變動之影響	(2)	-	(2)
其他非現金之變動	53,553	-	53,553
108年12月31日	<u>\$ 223,224</u>	<u>\$ 53,000</u>	<u>\$ 276,224</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
潤弘精密工程事業股份有限公司	其他關係人
潤雅生技股份有限公司股東	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 子公司潤雅生技股份有限公司於民國 109 年 1 月委託潤弘精密工程事業股份有限公司承建增建工程，合約總價為\$50,620(含稅)，惟最後完工總價為\$38,484，已於民國 109 年 8 月完工並付訖。
2. 本公司以增資發行 10,693 仟股向潤雅公司股東交換 53,466 仟股潤雅公司普通股，取得潤雅公司 67%股權。該交易亦屬組織重組，請詳附註六(二十二)。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 124,077	\$ 105,479
股份基礎給付費用	30,860	36,700
	<u>\$ 154,937</u>	<u>\$ 142,179</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面金額</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	
土地	\$ 87,514	\$ 87,514	長期借款(註1)
房屋及建築	13,720	14,021	長期借款(註1)
房屋及建築	236,151	-	短期借款(註2)
其他非流動資產 (存出保證金、 定期存款)	48,534	38,108	先放後稅保證金、臨床試驗合約 保證金、租賃押金及信用狀保證 等
	<u>\$ 385,919</u>	<u>\$ 139,643</u>	

註 1：本公司於民國 105 年與玉山銀行簽訂借款合同，依合約規定簽訂不動產抵押設定合約，抵押設定限額為新台幣 1 億。借款相關資訊請詳附註六(八)之說明。

註 2：子公司潤雅生技股份有限公司於民國 109 年與兆豐銀行簽訂借款合同，以不動產設定最高限額抵押權予兆豐銀行，授信總額度共計新台幣 1 億。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(六)所述之授權而承諾給付事項者外，其餘事項如下：

- (一) 依據本公司於民國 101 年 12 月 25 日獲經濟部技術處業界科專補助 OBI-822(前名：OPT-822/821)治療移轉性乳癌第二階段臨床試驗補助合約，未來如 OBI-822(前名：OPT-822/821)成功對外授權，本公司承諾提撥所收受簽

約金及里程碑金各 5%作為回饋金，並以\$150,256 為回饋金上限。

(二)本公司於民國 106 年 9 月與台康生技股份有限公司簽約，共同開發 CRM197，並於民國 107 年 12 月 13 日根據原合約所規範需增加額外工作以改善製程簽訂修訂合約，合約總價\$47,848。截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司業已支付\$42,098。

(三)子公司潤雅生技股份有限公司於民國 109 年 11 月 17 日簽約委由玄通系統工程股份有限公司建置無菌充填廠新建工程，合約總價\$113,400(含稅)。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

(一)民國 109 年度虧損彌補案詳附註六(十三)說明。

(二)本公司於民國 110 年 2 月 23 日與鼎晉生技股份有限公司(以下稱「鼎晉公司」)簽署 OBI-858 新型肉毒桿菌毒素製劑之全球美容醫學智慧財產權授權協議，並由鼎晉公司進行後續 OBI-858 美容醫學適應症之臨床研究與開發，鼎晉公司將以新發行之普通股作為對價支付。鼎晉公司將成為本公司具控制力之子公司。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，現階段係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，於未來營運轉虧為盈後，還須兼顧提供股東持續穩健之報酬。為了達成前述目標，本集團藉由包括但不限於現金增資及處分資產等方式以清償或充實營運資金、股利發放及減資等方式維持或調整資本結構。本集團利用負債權益比率以監控及管理資本，該比率係按「債務淨額」除以「權益總額」計算，其中債務淨額之計算為「負債總額」扣除現金及約當現金，而「權益總額」之計算則為資產負債表所列報之「權益總計」。

本集團於民國 109 年之策略維持與民國 108 年相同，均係致力將負債權益比率維持在合理之安全區間。本集團之負債權益如下：

	109年12月31日	108年12月31日
負債總額	\$ 502,091	\$ 564,279
減：現金及約當現金	(3,338,302)	(4,860,015)
債務淨額	(\$ 2,836,211)	(\$ 4,295,736)
權益總額	\$ 4,837,759	\$ 5,922,256

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 383,531	\$ 1,394
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8,037	8,318
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金及約當現金	3,338,302	4,860,015
應收帳款	1,451	1,522
其他應收款	17,567	38,451
其他金融資產(存出保證金)	48,534	38,276
	<u>\$ 3,797,422</u>	<u>\$ 4,947,976</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 9,468	\$ -
應付票據	-	193
應付帳款	157	177
其他應付款(含關係人)	189,775	135,650
長期借款(含一年或一營業週期內到期)	44,000	53,000
	<u>\$ 243,400</u>	<u>\$ 189,020</u>
租賃負債	<u>\$ 192,485</u>	<u>\$ 223,224</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務處按照董事會核准之政策執行。本集團財務處透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司係透過集團財務處就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣分別為美金及人民幣)，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：

109年12月31日						
			敏感度分析			
外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動 幅度	影響損益	影響其他 綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產-貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 72,284	28.480	\$ 2,058,648	1%	\$ 20,586	\$ -
人民幣:新台幣	1,165	4.377	5,099	1%	51	-
<u>金融資產-非貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	2,096	28.480	59,697	-	-	-
人民幣:美金	1,722	0.154	7,537	-	-	-
澳幣:新台幣	5,359	21.950	117,639	-	-	-
<u>金融負債-貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	2,172	28.480	61,859	1%	619	-

108年12月31日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動 幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產-貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 106,043	29.980	\$ 3,179,169	1%	\$ 31,792	\$ -
人民幣:新台幣	45,878	4.305	197,505	1%	1,975	-
<u>金融資產-非貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	2,155	29.980	64,594	-	-	-
人民幣:美金	3,216	0.144	13,845	-	-	-
澳幣:新台幣	418	21.038	8,790	-	-	-
<u>金融負債-貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	2,841	29.980	85,173	1%	852	-

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年度認列全部兌換損失(含已實現及未實現)為\$124,118 及\$87,389。

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及國外公司發行之權益工具及開放型基金，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 109 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$3,057；對民國 109 年及 108 年度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 \$80 及 \$83。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 109 年及 108 年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$423 及 \$457，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(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手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- 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，設定僅有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，集團內各營運個體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。個別風險之限額係董事會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 IFRS9 提供以下之前提假設，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. 本集團採用 IFRS9 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。
- E. 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。
- 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. 本集團納入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，以估計應收帳款的備抵損失，本集團未逾期之應收帳款之預期損失率於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日非屬重大。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團財務處執行，並監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運及研發之需要，此等預測考量符合內部專案技術研發時程目標。
- B. 集團財務處會將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及外幣存款，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之

合約現金流量金額係未折現之金額。

109年12月31日					
	1年內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 9,468	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	157	-	-	-	-
其他應付款	189,775	-	-	-	-
長期借款 (含一年或一 營業週期內 到期)	9,520	7,415	7,322	14,365	7,043
租賃負債 (含一年或一 營業週期內 到期)	39,658	22,519	20,610	35,436	96,992
108年12月31日					
	1年內	1至2年內	2至3年內	3至5年內	5年以上
非衍生金融負債：					
其他應付款 (含關係人)	\$135,650	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款 (含一年或一 營業週期內 到期)	9,770	9,626	7,499	14,663	14,214
租賃負債 (含一年或一 營業週期內 到期)	44,746	34,444	17,278	39,472	112,692

D. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產屬之。

- 非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、其他應付款(含關係人)的帳面金額係公允價值之合理近似值；長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。
- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

109年12月31日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
國內上市櫃公司股票	\$105,726	\$ -	\$ -	\$105,726
國內開放型基金	276,433	-	-	276,433
國外上市公司股票	1,372	-	-	1,372
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	-	-	8,037	8,037
	<u>\$383,531</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,037</u>	<u>\$391,568</u>

108年12月31日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
國外上市公司股票	\$ 1,394	\$ -	\$ -	\$ 1,394
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	-	-	8,318	8,318
	<u>\$ 1,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,318</u>	<u>\$ 9,712</u>

- 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值

5. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務處負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，以確保評價結果係屬合理。
6. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度說明如下：

	109年12月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (中位數)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司股票	\$ <u>8,037</u>	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數 缺乏市場流通 性折價	1.43~4.19 (2.26) 26.27%~68.19% (45%)	乘數愈高，公允 價值愈高； 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。
	108年12月31日		重大不可觀察 輸入值	區間 (中位數)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司股票	\$ <u>8,318</u>	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數 缺乏市場流通 性折價	1.09~3.26 (1.75) 8.44%~47.77% (21%)	乘數愈高，公允 價值愈高； 缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。

7. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		109年12月31日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	本淨比乘數	±10%	\$ -	\$ -	\$ 807	(\$ 807)
	缺乏市場流 通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 647	(\$ 647)
		108年12月31日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	本淨比乘數	±10%	\$ -	\$ -	\$ 890	(\$ 890)
	缺乏市場流 通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 223	(\$ 223)

8. 下表列示民國 109 年及 108 年度第三等級之變動：

	權益證券	
	109年度	108年度
期初餘額	\$ 8,318	\$ 7,454
認列於其他綜合損益之 (損失)利益	(281)	864
期末餘額	<u>\$ 8,037</u>	<u>\$ 8,318</u>

9. 民國 109 年及 108 年 12 月 31 日無自第一等級及第三等級轉入及轉出之情形。

(四) 新冠肺炎疫情之影響

本集團經評估後，並未有因新冠肺炎疫情重大影響之情事。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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：無此情形。
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：請詳附表四。

(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

附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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

請詳附表七。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營新藥開發之單一產業，且本公司營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二) 部門資訊

1. 本集團營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策及會計估計皆與附註四及五所述之重大會計政策彙總及重大會計估計及假設相同。
2. 向主要營運決策者呈報之財務資訊，均與綜合損益表內之財務資訊相同且採用一致之衡量方式。

(三) 地區別資訊

本集團民國 109 年及 108 年度地區別資訊如下：

	109年度		108年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 3,326	\$ 1,372,564	\$ 5,586	\$ 1,411,888
其他	137,560	15,903	-	3,046
合計	<u>\$ 140,886</u>	<u>\$ 1,388,467</u>	<u>\$ 5,586</u>	<u>\$ 1,414,934</u>

非流動資產係指不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產(不包含存出保證金)，並依該資產所在地區進行歸屬。

(四) 重要客戶資訊

本集團民國 109 年及 108 年度度，對單一客戶之營業收入金額佔合併營業收入金額 10%以上之明細表列如下：

	109年度		108年度	
	收入	部門	收入	部門
甲公司	\$ 137,560	台灣	\$ -	-
乙公司	1,489	台灣	872	台灣

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	是否 為關 係人	往來項目	本期		實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質(註2)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註
					最高金額	期末餘額							名稱	價值			
0	台灣浩鼎生技股 份有限公司	浩鼎生物醫藥科技 (上海)有限公司	是	其他應收款 項-關係人	\$ 17,658	\$ 17,658	\$ 1,507	1.6%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 422,902	\$ 1,691,609	

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

註2：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來者：1

(2)有短期融通資金之必要者：2

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司

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109年12月31日

附表二

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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
台灣浩鼎生技股份有限公司	洹藝科技股份有限公司/股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	867,018	\$ 8,037	3.27%	\$ 8,037	無
"	國巨股份有限公司/股票	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	14,000	7,252	0.00%	7,252	"
"	台灣積體電路製造股份有限公司/股票	"	"	50,000	26,500	0.00%	26,500	"
"	友達光電股份有限公司 /股票	"	"	468,000	6,552	0.00%	6,552	"
"	元晶太陽能科技股份有限公司 /股票	"	"	94,000	3,925	0.02%	3,925	"
"	聯發科技股份有限公司 /股票	"	"	13,000	9,711	0.00%	9,711	"
"	群創光電股份有限公司 /股票	"	"	480,000	6,768	0.00%	6,768	"
"	台灣半導體股份有限公司 /股票	"	"	110,000	6,842	0.04%	6,842	"
"	中美矽晶製品股份有限公司/股票	"	"	42,000	7,455	0.01%	7,455	"
"	合晶科技股份有限公司 /股票	"	"	110,000	4,708	0.02%	4,708	"
"	聯華電子股份有限公司/股票	"	"	250,000	11,787	0.00%	11,787	"
"	華新科技股份有限公司/股票	"	"	31,000	7,146	0.01%	7,146	"
"	環球晶圓股份有限公司 /股票	"	"	10,000	7,080	0.00%	7,080	"
"	復華全球短期收益證券投資信託基金/受益憑證	"	"	3,621,622	44,623	-	44,623	"
"	復華全球債券證券投資信託基金/受益憑證	"	"	1,296,110	20,530	-	20,530	"
"	復華新興收益傘型證券投資信託基金之復華新興市場短期收益證券投資信託基金/受益憑證	"	"	12,588,612	148,168	-	148,168	"
"	復華新興收益傘型證券投資信託基金之復華新興市場高收益債券證券投資信託基金 A類型/受益憑證	"	"	6,224,066	63,112	-	63,112	"
潤雅生技股份有限公司	Edesa Biotech, Inc./私募普通股股票	"	"	11,338	1,372	-	1,372	"

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司
 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
 民國109年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及		交易對象	關係	期初		買入		賣出			期 末		備註	
	名稱	帳列科目			股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數		金額
台灣浩鼎生技股份有限公司	潤雅生技股份有限公司 普通股	採權益法之投資	潤雅生技股份有限公司股東	子公司	-	\$ -	53,466,000	\$ 389,865	-	\$ -	\$ -	\$ -	53,466,000	\$ 389,865	註1

註1：潤雅自民國109年12月31日起為本公司之子公司。

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國109年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	OBI Pharma USA, Inc.	台灣浩鼎生技股份有限公司	2	應收帳款	\$ 37,078	(註4)	0.69%
1	"	"	"	勞務收入	152,571	"	108.29%
2	潤雅生技股份有限公司	"	"	產品委託製造收入	25,325	(註5)	17.98%

註1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無需重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4： 交易係按議定條件辦理。

註5： 潤雅自民國109年12月31日起為本公司之子公司。

註6： 僅揭露金額達新台幣1仟萬元以上之關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國109年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期		本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益		
本公司	圓祥生命科技股份有限公司	台灣	生物技術研發	\$ 640,035	\$ 350,075	13,312,000	58.99	\$ 589,510	\$ 41,745	\$ 1,159	註2	
本公司	潤雅生技股份有限公司	台灣	西藥製造及批發、 生物技術研發	389,865	-	53,466,000	67.00	389,865	(118,813)	(79,605)	"	
本公司	OBI Pharma Australia Pty Ltd	澳大利亞	生物技術研發	233,768	14,270	10,650,000	100.00	117,639	(103,247)	(103,247)	"	
本公司	OBI Pharma USA, Inc.	美國	生物技術研發	76,896	76,896	2,701,000	100.00	51,101	(10,572)	(10,572)	"	
本公司	浩鼎醫藥生技有限公司	香港	投資及貿易業務	61,232	46,992	2,150,000	100.00	8,596	(20,241)	(20,241)	"	

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

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投						
				資金額	匯出	收回	資金額		之持股比例	損益	金額		
浩鼎生物醫藥科技 (上海)有限公司	生物技術及研發	\$ 56,960	註1	\$ 42,720	14,240	\$ -	\$ 56,960	(\$ 20,162)	100.00	(\$ 20,162)	\$ 7,537	-	
公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額 (註2)	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額										
台灣浩鼎生技股份有 限公司	\$ 56,960	\$ 56,960	\$ 2,537,413										

註1：透過浩鼎醫藥生技有限公司再投資大陸公司。

註2：投資金額計美金2,000仟元，業經經濟部投審會經審二字第10200125600號函、第10600182730號函、第10800182030號函及第10900147100號函核准。

註3：上述之投資損益係依母公司會計師查核之財務報告認列而得。

註4：本表相關數字皆以新台幣列示，涉及外幣者，損益科目係以加權平均匯率換算為新台幣，資產負債科目係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年12月31日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
宜泰投資股份有限公司	25,765,032	13.66%
匯弘投資股份有限公司	15,545,699	8.24%

註1：本表係以每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。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

註3：本表之編製原則係比照股東臨時會停止過戶之證券所有人名冊(融券不回補)計算各信用交易餘額之分配。

註4：持股比例(%)=該股東持有總股數/已完成無實體登錄交付之總股數。

註5：已完成無實體登錄交付之總股數(含庫藏股)為 199,279,374股 = 199,279,374(普通股) + 0(特別股)。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：
 (1)鄧聖偉
 (2)梁華玲

北市財證字第

1100514

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

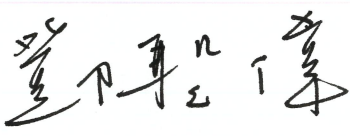



會員證書字號：
 (1)北市會證字第 3561 號
 (2)北市會證字第 1940 號

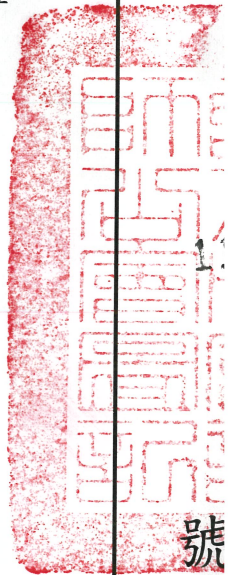
委託人統一編號：13110677


印鑑證明書用途：辦理台灣浩鼎生技股份有限公司

109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至

109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

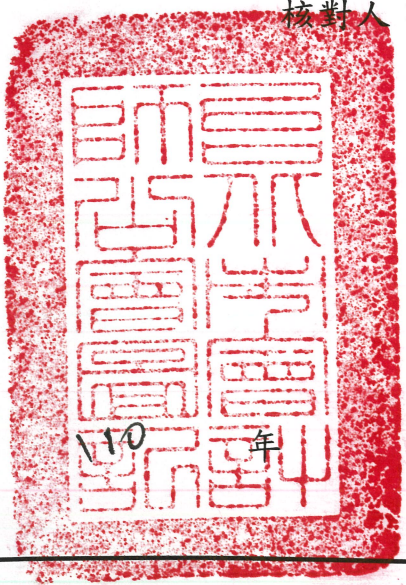
簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	



理事長：

核對人：

中華民國



110 年 1 月 19 日

裝訂線

北市財證字第

號