

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 112 年度及 111 年度  
(股票代碼 4174)

公司地址：台北市南港區忠孝東路七段 508 號 6 樓  
電 話：(02)2655-8799

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司  
民國 112 年度及 111 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、	會計師查核報告書	5 ~ 11
五、	合併資產負債表	12 ~ 13
六、	合併綜合損益表	14
七、	合併權益變動表	15
八、	合併現金流量表	16
九、	合併財務報表附註	17 ~ 83
	(一) 公司沿革	17
	(二) 通過財務報告之日期及程序	17
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	17 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 33
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33 ~ 34
	(六) 重要會計項目之說明	34 ~ 67
	(七) 關係人交易	68 ~ 69
	(八) 質押之資產	70

項	目	頁	次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	70 ~ 71	
(十)	重大之災害損失	71	
(十一)	重大之期後事項	71	
(十二)	其他	71 ~ 81	
(十三)	附註揭露事項	81 ~ 82	
(十四)	營運部門資訊	82 ~ 83	

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 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 112 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：梁賡義



中華民國 113 年 3 月 11 日

會計師查核報告

(113)財審報字第 23004457 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達浩鼎集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託查核簽證財務報表規則及中華民國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。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 112 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 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

### 關鍵查核事項-對子公司喪失控制

#### 事項說明

如合併財務報告附註四(三)及附註六(二十八)所述，圓祥生技股份有限公司原係台灣浩鼎生技股份有限公司之子公司，該公司於民國 112 年 5 月 23 日股東會為登錄興櫃並推動上櫃計畫，提前全面改選董事，浩鼎生技股份有限公司董事席次減少至該公司全體董事七席中之兩席。台灣浩鼎生技股份有限公司經評估考量相對於圓祥生技股份有限公司其他股東所持有表決權之多寡及分布與參與程度，且董事席次未過半數成員及無法主導攸關活動等，對圓祥生技股份有限公司不具控制力，而轉列為採權益法之投資。

浩鼎集團已取得外部評價專家報告，重新衡量台灣浩鼎生技股份有限公司持有圓祥生技股份有限公司股權之公允價值，於民國 112 年度認列處分投資利益計新台幣 851,687 仟元，由於重評價對財務報表有重大影響，故本會計師將對該公司喪失控制列為本年度查核最為重要事項之一。

#### 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. 詢問管理階層對於控制之評估及檢視相關文件，確認重大會計判斷是否依國際財務報導準則第 10 號適當評估。
2. 取得外部獨立專家重新衡量剩餘股權之公允價值報告，並評估管理階層所使用之外部獨立評價人員之專業能力、適任能力與獨立性並評估該專家評價時所使用之判斷，包含評價方法及所使用假設是否合理。
3. 驗證處分投資利益計算之正確性。

## 關鍵查核事項-無形資產減損之評估

### 事項說明

非金融資產減損之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十九)；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(八)。

浩鼎集團民國 112 年 12 月 31 日無形資產餘額為新台幣 73,184 仟元，主係發展新藥所需而向其他公司取得相關技術。由於產品目前仍在研發階段，尚未有穩定現金流入產生，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及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。本會計師認為管理階層所執行之減損跡象評估涉及管理階層判斷，且減損評估之主要假設對估計使用價值有重大影響，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：

覆核浩鼎集團評估無形資產減損跡象之資料(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。

## 關鍵查核事項-委託開發暨製造部門之不動產、廠房及設備與使用權資產減損之評估

### 事項說明

非金融資產減損之會計政策請詳合併財務報表附註四(十九);不動產、廠房及設備與使用權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表附註五;不動產、廠房及設備與使用權資產說明請詳合併財務報表附註六(六)與六(七)。

浩鼎集團針對委託開發暨製造服務部門之不動產、廠房及設備與使用權資產係以使用價值估計其可回收金額，並作為減損評估之依據，因上述資產帳面價值合計為新台幣 603,353 仟元，佔總資產 11%，使用價值之評估涉及管理階層判斷，且減損評估之主要假設對估計使用價值有重大影響，因此本會計師將浩鼎集團中針對委託開發暨製造服務部門之不動產、廠房及設備與使用權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. 覆核評估委託開發暨製造服務部門之減損跡象之各項資料合理性。
2. 瞭解管理階層對未來現金流量估計過程之合理性。
3. 與管理階層討論未來營運財務預測，並與歷史結果比較合理性。
4. 覆核管理階層所使用之銷貨收入成長率及各項預計現金流量等重大假設之合理性。



## **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 112 年及 111 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告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審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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）。

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 112 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 3 年 3 月 1 1 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112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日		
			金	額 %	金	額 %	
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	899,277	16	\$ 4,741,109	72
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)					
	產—流動			227	-	752	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(四)					
	動			1,882,828	34	30,710	1
1170	應收帳款淨額			6,477	-	2,037	-
1200	其他應收款			23,591	-	26,236	-
130X	存貨			25,932	-	21,973	-
1410	預付款項			221,425	4	211,264	3
1460	待出售非流動資產淨額	六(九)		100,335	2	-	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>3,160,092</u>	<u>56</u>	<u>5,034,081</u>	<u>76</u>
<b>非流動資產</b>							
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			10,621	-	8,725	-
1550	採用權益法之投資	六(五)		1,059,648	19	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、七及八		802,852	15	980,722	15
1755	使用權資產	六(七)		445,851	8	194,835	3
1780	無形資產	六(八)		73,184	1	382,441	6
1900	其他非流動資產	七及八		51,642	1	32,897	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>2,443,798</u>	<u>44</u>	<u>1,599,620</u>	<u>24</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>5,603,890</u>	<u>100</u>	\$ <u>6,633,701</u>	<u>100</u>

(續次頁)

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國112年及111年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112年12月31日			111年12月31日		
		金額	%		金額	%	
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款	六(十)	\$ 4,305	-	\$ 15,705	-	
2130	合約負債—流動	六(十九)	6,285	-	3,160	-	
2170	應付帳款		773	-	1,144	-	
2200	其他應付款	六(十二)	85,546	2	146,978	2	
2220	其他應付款項—關係人	七	16	-	333	-	
2230	本期所得稅負債	六(二十五)	1,580	-	558	-	
2280	租賃負債—流動	七	49,860	1	40,349	1	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	7,000	-	7,000	-	
2399	其他流動負債—其他		3,253	-	5,911	-	
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>158,618</u>	<u>3</u>	<u>221,138</u>	<u>3</u>	
<b>非流動負債</b>							
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	六(十三)	46,057	1	46,065	1	
2540	長期借款	六(十一)	14,000	-	21,000	-	
2550	負債準備—非流動		5,882	-	-	-	
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)	-	-	46,329	1	
2580	租賃負債—非流動	七	425,888	8	163,033	2	
2600	其他非流動負債		3	-	3	-	
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>491,830</u>	<u>9</u>	<u>276,430</u>	<u>4</u>	
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>650,448</u>	<u>12</u>	<u>497,568</u>	<u>7</u>	
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
股本							
3110	普通股股本	六(十六)	2,294,394	41	2,294,394	35	
資本公積							
3200	資本公積	六(十五)(十七)(二十七)	7,127,750	127	6,932,631	104	
待彌補虧損							
3350	累積虧損	六(十八)	( 5,569,013)	( 99)	( 4,522,538)	( 68)	
3400	其他權益	六(三)	( 19,867)	-	( 26,323)	-	
3500	庫藏股票	六(十六)(二十七)	( 26,533)	( 1)	( 45,990)	( 1)	
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>3,806,731</u>	<u>68</u>	<u>4,632,174</u>	<u>70</u>	
<b>非控制權益</b>							
36XX	非控制權益	四(三)及六(二十七)	<u>1,146,711</u>	<u>20</u>	<u>1,503,959</u>	<u>23</u>	
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>4,953,442</u>	<u>88</u>	<u>6,136,133</u>	<u>93</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾							
重大之期後事項							
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 5,603,890</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,633,701</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁廣義



經理人：王慧君



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112年及111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)

項目	附註	112 年 度			111 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十九)	\$ 41,549	3	\$ 4,711	-		
5000 營業成本		( 115,046)	( 9)	( 44,855)	( 2)		
5900 營業毛損		( 73,497)	( 6)	( 40,144)	( 2)		
營業費用	六(六)(七)(八) (十四)(十五) (二十三) (二十四)及七						
6200 管理費用		( 319,277)	( 25)	( 309,762)	( 16)		
6300 研究發展費用		( 1,697,017)	( 133)	( 1,772,856)	( 93)		
6000 營業費用合計		( 2,016,294)	( 158)	( 2,082,618)	( 109)		
6900 營業損失		( 2,089,791)	( 164)	( 2,122,762)	( 111)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(二十)	92,957	7	49,931	3		
7010 其他收入		9,710	1	4,104	-		
7020 其他利益及損失	六(二十一)及七	883,086	69	155,625	8		
7050 財務成本	六(二十二)及七(	7,937)	-	3,990)	-		
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(五)	( 163,579)	( 13)	-	-		
7000 營業外收入及支出合計		814,237	64	205,670	11		
7900 稅前淨損		( 1,275,554)	( 100)	( 1,917,092)	( 100)		
7950 所得稅利益	六(二十五)	9,594	1	17,768	1		
8200 本期淨損		(\$ 1,265,960)	( 99)	(\$ 1,899,324)	( 99)		
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)	\$ 1,896	-	(\$ 381)	-		
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		( 548)	-	8,511	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 1,348	-	\$ 8,130	-		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 1,264,612)	( 99)	(\$ 1,891,194)	( 99)		
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 1,046,475)	( 82)	(\$ 1,613,916)	( 84)		
8620 非控制權益		( 219,485)	( 17)	( 285,408)	( 15)		
合計		(\$ 1,265,960)	( 99)	(\$ 1,899,324)	( 99)		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 1,045,096)	( 82)	(\$ 1,605,929)	( 84)		
8720 非控制權益		( 219,516)	( 17)	( 285,265)	( 15)		
合計		(\$ 1,264,612)	( 99)	(\$ 1,891,194)	( 99)		
每股虧損	六(二十六)						
9750 基本及稀釋每股虧損		(\$ 4.57)		(\$ 7.27)			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁廣義



經理人：王慧君



會計主管：高國霖







台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公公司業主之權益												
	附註	普通股	股本	資本公積	累積虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現	其他權益	一他	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
<b>111 年度</b>													
111 年 1 月 1 日 餘額		\$ 1,992,794	\$ 3,702,222	(\$ 2,908,622)	(\$ 6,453)	(\$ 18,075)	\$ -	(\$45,990)	\$ 2,715,876	\$ 1,154,927	\$ 3,870,803		
本期淨損		-	-	( 1,613,916)	-	-	-	-	( 1,613,916)	( 285,408)	( 1,899,324)		
本期其他綜合損益		-	-	-	8,368	( 381)	-	-	7,987	143	8,130		
本期綜合損益總額		-	-	( 1,613,916)	8,368	( 381)	-	-	( 1,605,929)	( 285,265)	( 1,891,194)		
現金增資	六(十六)(十七)	300,000	2,850,000	-	-	-	-	-	3,150,000	-	3,150,000		
非控制權益增加	六(二十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3		
股份基礎給付交易	六(十五)(十七)(二十四)(二十七)	-	102,728	-	-	-	-	-	102,728	45,489	148,217		
發行限制員工權利新股	六(十五)(十六)	1,600	8,960	-	-	-	( 10,560)	-	-	-	-		
限制員工權利新股酬勞成本	六(十五)(二十四)	-	-	-	-	-	778	-	778	-	778		
員工認股權逾期失效	六(十五)(十七)(二十七)	-	2,853	-	-	-	-	-	2,853	( 2,853)	-		
對子公司所有權權益變動數(註)	六(二十七)	-	265,868	-	-	-	-	-	265,868	591,658	857,526		
111 年 12 月 31 日 餘額		\$ 2,294,394	\$ 6,932,631	(\$ 4,522,538)	\$ 1,915	(\$ 18,456)	(\$ 9,782)	(\$45,990)	\$ 4,632,174	\$ 1,503,959	\$ 6,136,133		
<b>112 年度</b>													
112 年 1 月 1 日 餘額		\$ 2,294,394	\$ 6,932,631	(\$ 4,522,538)	\$ 1,915	(\$ 18,456)	(\$ 9,782)	(\$45,990)	\$ 4,632,174	\$ 1,503,959	\$ 6,136,133		
本期淨損		-	-	( 1,046,475)	-	-	-	-	( 1,046,475)	( 219,485)	( 1,265,960)		
本期其他綜合損益		-	-	-	( 517)	1,896	-	-	1,379	( 31)	1,348		
本期綜合損益總額		-	-	( 1,046,475)	( 517)	1,896	-	-	( 1,045,096)	( 219,516)	( 1,264,612)		
股份基礎給付交易	六(十五)(十七)(二十四)(二十七)	-	66,904	-	-	-	-	-	66,904	47,910	114,814		
限制員工權利新股酬勞成本	六(十五)(二十四)	-	-	-	-	-	4,175	-	4,175	-	4,175		
員工認股權逾期失效	六(十五)(十七)(二十七)	-	2,861	-	-	-	-	-	2,861	( 2,861)	-		
子公司處分公司股票視同庫藏股票交易	六(十六)(十七)(二十七)	-	( 7,570)	-	-	-	-	19,457	11,887	5,719	17,606		
對子公司所有權權益變動數(註)	六(二十七)	-	132,924	-	-	-	-	-	132,924	519,550	652,474		
處分子公司	六(二十七)	-	-	-	902	-	-	-	902	( 708,050)	( 707,148)		
112 年 12 月 31 日 餘額		\$ 2,294,394	\$ 7,127,750	(\$ 5,569,013)	\$ 2,300	(\$ 16,560)	(\$ 5,607)	(\$26,533)	\$ 3,806,731	\$ 1,146,711	\$ 4,953,442		

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：梁廣義



經理人：王慧君



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112年及111年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至12月31日	111年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	(\$ 1,275,554)	(\$ 1,917,092)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七) 214,606	184,825
攤銷費用	六(八) 34,347	61,785
不動產、廠房及設備減損損失	六(二十一) 5,962	-
利息費用	六(二十二) 7,937	3,990
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失	六(二) 525	1,015
利息收入	六(二十) ( 92,957 )	( 49,931 )
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十一) 393	( 6 )
股份基礎給付酬勞成本	六(十五) 119,197	148,995
採用權益法認列之關聯企業損(益)之份額	六(五) 163,579	-
處分投資利益	六(二十一) ( 879,847 )	-
租賃修改損失	六(二十一) 2,001	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收帳款	( 4,440 )	1,428
其他應收款	( 11,676 )	9,977
存貨	( 3,959 )	( 9,741 )
預付款項	( 27,881 )	( 43,911 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	3,125	3,160
應付帳款	( 371 )	619
其他應付款	( 15,381 )	( 57,645 )
其他應付款項-關係人	( 317 )	263
其他流動負債-其他	( 2,636 )	3,478
營運產生之現金流出	( 1,763,347 )	( 1,658,791 )
收取之利息	106,823	33,522
支付之利息	( 3,739 )	( 3,990 )
退還之所得稅	7,283	9,557
營業活動之淨現金流出	( 1,652,980 )	( 1,619,702 )
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 3,296,633 )	( 30,710 )
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	983,035	140,000
處分子公司現金減少數	六(二十八) ( 564,083 )	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十八) ( 83,037 )	( 253,797 )
處分不動產、廠房及設備價款	201	54
取得無形資產	六(八) ( 6,230 )	( 45,907 )
預付設備款增加	( 18,894 )	( 853 )
存出保證金(增加)減少	( 13,168 )	21,327
處分採權益法之投資價款	203,448	-
投資活動之淨現金流出	( 2,795,361 )	( 169,886 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
租賃本金償還	六(七)(二十九) ( 44,612 )	( 52,314 )
舉借短期借款	六(二十九) ( 11,400 )	15,705
償還長期借款	六(十一)(二十九) ( 7,000 )	( 7,000 )
存入保證金增加	六(二十九) -	3
現金增資	六(十六) -	3,150,000
子公司增資發行新股	六(二十七) 652,474	857,526
子公司處分本公司股票價款	六(二十七) 17,606	-
子公司發行特別股致透過損益按公允價值衡量之金融負債增加	四(三) -	46,065
籌資活動之淨現金流入	607,068	4,009,985
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 559 )	8,526
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 3,841,832 )	2,228,923
期初現金及約當現金餘額	4,741,109	2,512,186
期末現金及約當現金餘額	\$ 899,277	\$ 4,741,109

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁廣義



經理人：王慧君



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112年度及111年度



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 113 年 3 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響  
 下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)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. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 合併基礎

### 1. 合併財務報告編製原則

- (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
			112年12月31日	111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	OBI Pharma Australia Pty Ltd.	生物技術研發	100.00	100.00	
本公司	Odeon Therapeutics (Cayman) Limited	投資及貿易業務	77.42	77.42	註1
本公司	潤雅生技股份 有限公司	西藥製造及批發 與生物技術研發	70.70	70.70	
本公司	鼎晉生技股份 有限公司	生物技術研發	51.94	62.17	註2
本公司	圓祥生技股份 有限公司	生物技術研發	註3	41.12	註3
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	註4
Odeon Therapeutics (Cayman) Limited	康騰浩諾(香港) 生物科技有限 公司	投資及貿易業務	100.00	100.00	註1
康騰浩諾(香港) 生物科技有限 公司	康騰浩諾(上海) 生物醫藥科技有 限公司	生物技術研發	100.00	100.00	註1

註1:本公司經民國109年9月28日董事會決議通過及民國110年11月11日獲經濟部投審會核准後，於民國111年2月22日與康騰浩諾(香港)生物科技有限公司(以下稱「康騰浩諾」)簽署OBI-833(Globo H主動免疫抗癌藥)及OBI-999(Globo H抗體小分子藥物複合體)在中國地區(包含香港、澳門)之專屬授權協議。依約康騰浩諾將擁有OBI-833及OBI-999在中國地區的臨床研究、上市法規登記以及產品銷售之權利。本協議另包含OBI-888(Globo H被動式免疫單株抗體)中國地區智慧財產權的優先議約權，期限自本約簽訂日起算兩年。

本協議之授權條件包含簽約金及里程碑金，合計最高可達美金2億元；另訂有按淨銷售額一定比例計算之銷售權利金等；其中簽約金為美金1,200萬元，依約向Odeon Therapeutics (Cayman) Limited(即對康騰浩諾持股100%之母公司，以下簡稱「Odeon」)收取發行之特別股作為對價。Odeon於民國111年3月21日發行特別股6,750

仟股，本公司取得其中 6,000 仟股計 77.42% 投票權，使得 Odeon 成為本公司具控制力之子公司。康騰浩諾(上海)生物醫藥科技有限公司為康騰浩諾再投資大陸子公司，主要為 Odeon 在大陸之主要營運個體。

註 2: 鼎晉生技股份有限公司於民國 111 年 10 月 28 日經董事會決議，增資發行新股 30,000 仟股，惟本公司未依持股比例認購，故於民國 112 年 12 月 31 日之持股比率下降為 51.94%。

註 3: 圓祥生技股份有限公司於民國 111 年 6 月 22 日經董事會決議，增資發行新股 16,000 仟股，惟本公司未依持股比例認購，故民國 111 年 12 月 31 日之持股比率下降為 41.12%，惟綜合考量本公司仍作為圓祥公司單一最大股東，且掌握其過半之董事席次等因素，故本公司並未喪失對圓祥公司之控制力，民國 111 年度仍納入合併個體。圓祥公司於民國 112 年 5 月 23 日股東會為登錄興櫃並推動上櫃計畫，提前全面改選董事，本公司董事席次減少至該公司全體董事七席中之兩席，經考量其他股東所持有表決權數，且本公司掌握之董事席次未過半數及無法主導攸關活動，因而不具控制力，僅具重大影響力，請詳附註六(二十八)之說明。

註 4: 本公司於民國 112 年 5 月 8 日經董事會決議清算浩鼎生物醫藥科技(上海)有限公司，並於民國 112 年 9 月匯回剩餘資產並辦理清算完結。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$1,146,711 及 \$1,503,959，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
		112年12月31日		111年12月31日		
		金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	
圓祥生技股份有限公司(圓祥)	台灣	\$ -	-	\$ 759,121	58.88%	
潤雅生技股份有限公司(潤雅)	台灣	207,460	29.30%	245,290	29.30%	註
鼎晉生技股份有限公司(鼎晉)	台灣	948,588	48.06%	506,381	37.83%	

註：潤雅持有本公司股票，視為庫藏股交易，故民國 112 年及 111 年 12 月 31 日分別減少非控制權益 \$10,997 及 \$19,062。

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	<u>圓祥</u>	
	<u>111年12月31日</u>	
流動資產	\$	1,094,039
非流動資產		240,783
流動負債	(	4,519)
非流動負債	(	46,329)
淨資產總額	<u>\$</u>	<u>1,283,974</u>

	<u>潤雅</u>	
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
流動資產	\$ 88,338	\$ 166,510
非流動資產	610,758	681,722
流動負債	( 32,895)	( 53,376)
非流動負債	( 83,166)	( 85,506)
淨資產總額	<u>\$ 583,035</u>	<u>\$ 709,350</u>

	<u>鼎晉</u>	
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
流動資產	\$ 1,016,558	\$ 491,173
非流動資產	1,036,168	1,060,448
流動負債	( 24,054)	( 17,064)
非流動負債	( 96,513)	( 49,688)
淨資產總額	<u>\$ 1,932,159</u>	<u>\$ 1,484,869</u>

綜合損益表

	<u>圓祥</u>	
	<u>112年1月1日至5月23日</u>	<u>111年度</u>
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	( 100,090)	( 330,704)
所得稅利益	3,332	8,434
本期淨損	( 96,758)	( 322,270)
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 96,758)</u>	<u>(\$ 322,270)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>(\$ 56,972)</u>	<u>(\$ 156,175)</u>

	潤雅	
	112年度	111年度
收入	\$ 68,826	\$ 62,498
稅前淨損	( 142,808)	( 156,508)
所得稅利益	-	-
本期淨損	( 142,808)	( 156,508)
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 142,808)</u>	<u>(\$ 156,508)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>(\$ 43,580)</u>	<u>(\$ 39,704)</u>

	鼎晉	
	112年度	111年度
收入	\$ -	\$ -
稅前淨損	( 245,294)	( 218,506)
所得稅利益	-	-
本期淨損	( 245,294)	( 218,506)
其他綜合損益	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 245,294)</u>	<u>(\$ 218,506)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>(\$ 116,460)</u>	<u>(\$ 82,550)</u>

#### 現金流量表

	圓祥	
	112年1月1日至5月23日	111年度
營業活動之淨現金流出	(\$ 48,409)	(\$ 275,972)
投資活動之淨現金流出	( 435,511)	( 3,146)
籌資活動之淨現金流入	-	800,000
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 483,920)	520,882
期初現金及約當現金餘額	1,048,003	527,121
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 564,083</u>	<u>\$ 1,048,003</u>

	潤雅	
	112年度	111年度
營業活動之淨現金流出	(\$ 54,585)	(\$ 67,252)
投資活動之淨現金流入	4,434	40,590
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 13,704)	13,216
本期現金及約當現金減少數	( 63,855)	( 13,446)
期初現金及約當現金餘額	118,111	131,557
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 54,256</u>	<u>\$ 118,111</u>

	鼎晉	
	112年度	111年度
營業活動之淨現金流出	(\$ 102,439)	(\$ 117,323)
投資活動之淨現金流出	( 766,723)	( 163,768)
籌資活動之淨現金流入	646,296	300,904
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 222,866)	19,813
期初現金及約當現金餘額	427,410	407,597
期末現金及約當現金餘額	\$ 204,544	\$ 427,410

#### (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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本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，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

#### (九) 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。

#### (十) 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。

#### (十一) 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。

#### (十二) 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。

#### (十三) 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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### (十四) 待出售非流動資產

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

#### (十五) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

#### (十六) 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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。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	1年～15年
辦公設備	3年～5年
租賃改良	2年～8年
其他設備	3年～5年

#### (十七) 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。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

## (十八) 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 10~20 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 1~3 年攤銷。

### 4. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

## (十九) 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。

## (二十) 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。

## (二十一) 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，後續採有效利息法按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。

## (二十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 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。

3. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，認列於其他綜合損益。

## (二十三) 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。

## (二十四) 負債準備

負債準備(為除役負債產生之或有負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (二十五) 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，則按會計估計值變動處理。

## (二十六) 員工股份基礎給付

1. 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。

### 2. 限制員工權利新股：

(1) 於給與日以所給與之權益工具公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。

(2) 未限制參與股利分配之權利，員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。

(3) 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，本公司無償收回未既得之股票並辦理註銷。

## (二十七) 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）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，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。

## （二十八）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。



## (二十九) 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，並提供無菌填充之服務。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。

## (三十) 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值及假設。所作出之重大會計估計值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。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(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) 不動產、廠房及設備與使用權資產減損評估

資產減損評估中，本集團需依據內部及外部資訊及產業特性，決定特定資產群組織獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金	\$ 182	\$ 212
支票存款及活期存款	211,353	885,856
定期存款	687,742	3,855,041
	<u>\$ 899,277</u>	<u>\$ 4,741,109</u>

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

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
國外上市公司股票	\$ 1,394	\$ 1,394
評價調整	( 1,167)	( 642)
	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 752</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 112 年及 111 年度認列之損失分別為\$525 及\$1,015。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	112年12月31日	111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	( 16,560)	( 18,456)
	<u>\$ 10,621</u>	<u>\$ 8,725</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 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$10,621 及 \$8,725。

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：

	112年度	111年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ <u>1,896</u>	( \$ <u>381</u> )

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額均為期末帳面價值。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	112年12月31日	111年12月31日
流動項目：		
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ <u>1,882,828</u>	\$ <u>30,710</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	112年度	111年度
利息收入	\$ <u>13,740</u>	\$ <u>834</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額均為期末帳面價值。

3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

### (五) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

	112年	111年
1月1日	\$ -	\$ -
增加採用權益法之投資	1,398,026	-
處分採用權益法之投資	(174,590)	-
採用權益法之投資損益份額	(163,579)	-
其他	(209)	-
12月31日	<u>\$ 1,059,648</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司 名稱	主要 營業場所	持股比例		關係之性質	衡量方法
		112年12月31日	111年12月31日		
圓祥公司	台灣	35.87%	-	持有20%以上 表決權	權益法

3. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	<u>圓祥生技股份有限公司</u> 112年12月31日
流動資產	\$ 765,642
非流動資產	2,794,376
流動負債	(30,859)
非流動負債	(609,644)
淨資產總額	<u>\$ 2,919,515</u>

	<u>圓祥生技股份有限公司</u> 112年12月31日
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,047,136
商譽	14,695
其他	(2,183)
關聯企業帳面價值	<u>\$ 1,059,648</u>

綜合損益表

	圓祥生技股份有限公司
	112年度
收入	\$ 32,253
繼續營業單位本期淨損	(\$ 488,225)
其他綜合損益(稅後淨額)	-
本期綜合損益總額	(\$ 488,225)
自關聯企業收取之股利	\$ -

民國 111 年度圓祥公司為本公司之子公司。

4. 本集團重大關聯企業圓祥公司於民國 112 年 12 月 31 日係有公開市場報價，其公允價值為\$1,087,533。民國 111 年 12 月 31 日未有公開市場報價。
5. 本集團於民國 112 年 7 月 10 日處分部分圓祥公司股票，致持股比率下降為 35.87%，處分價款與帳面金額之差額認列處分投資利益\$28,857(帳列「其他利益及損失」)。
6. 本集團持有圓祥公司 35.87%股權，為該公司單一最大股東，惟考量本集團及其關係人對圓祥公司之相關權力，未有實際能力主導攸關活動，對該公司不具控制力，僅具重大影響力，請詳附註四(三)。

(六) 不動產、廠房及設備

本集團之不動產、廠房及設備主要供自用，明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>實驗設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>合計</u>
112年1月1日									
成本	\$ 87,514	\$ 370,019	\$528,910	\$481,681	\$ 41,519	\$ 1,772	\$184,060	\$ 35,736	\$1,731,211
累計折舊	-	( 106,979)	( 222,684)	( 318,064)	( 34,660)	( 918)	( 67,184)	-	( 750,489)
	<u>\$ 87,514</u>	<u>\$ 263,040</u>	<u>\$306,226</u>	<u>\$163,617</u>	<u>\$ 6,859</u>	<u>\$ 854</u>	<u>\$116,876</u>	<u>\$ 35,736</u>	<u>\$ 980,722</u>
112年									
1月1日	\$ 87,514	\$ 263,040	\$306,226	\$163,617	\$ 6,859	\$ 854	\$116,876	\$ 35,736	\$ 980,722
增添	-	-	6,100	7,870	1,532	258	5,071	59,934	80,765
重分類(註1)	( 87,514)	( 12,821)	-	2,340	-	111	26,763	( 29,214)	( 100,335)
處分子公司(註5)	-	-	-	( 1,630)	( 1,155)	-	-	-	( 2,785)
處分	-	-	-	( 41)	( 47)	-	( 506)	-	( 594)
折舊費用	-	( 16,143)	( 50,004)	( 57,696)	( 3,494)	( 332)	( 21,284)	-	( 148,953)
減損損失	-	-	-	-	-	-	-	( 5,962)	( 5,962)
淨兌換差額	-	-	-	( 1)	( 6)	-	1	-	( 6)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 234,076</u>	<u>\$262,322</u>	<u>\$114,459</u>	<u>\$ 3,689</u>	<u>\$ 891</u>	<u>\$126,921</u>	<u>\$ 60,494</u>	<u>\$ 802,852</u>
112年12月31日									
成本	\$ -	\$ 343,201	\$535,010	\$452,496	\$ 32,074	\$ 2,141	\$181,237	\$ 66,456	\$1,612,615
累計折舊及減損	-	( 109,125)	( 272,688)	( 338,037)	( 28,385)	( 1,250)	( 54,316)	( 5,962)	( 809,763)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 234,076</u>	<u>\$262,322</u>	<u>\$114,459</u>	<u>\$ 3,689</u>	<u>\$ 891</u>	<u>\$126,921</u>	<u>\$ 60,494</u>	<u>\$ 802,852</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
111年1月1日									
成本	\$ 87,514	\$ 329,282	\$292,267	\$338,104	\$ 39,722	\$ 1,170	\$ 65,848	\$ 368,454	\$1,522,361
累計折舊	-	( 92,193)	( 182,765)	( 264,747)	( 31,619)	( 689)	( 51,470)	-	( 623,483)
	<u>\$ 87,514</u>	<u>\$ 237,089</u>	<u>\$109,502</u>	<u>\$ 73,357</u>	<u>\$ 8,103</u>	<u>\$ 481</u>	<u>\$ 14,378</u>	<u>\$ 368,454</u>	<u>\$ 898,878</u>
111年									
1月1日	\$ 87,514	\$ 237,089	\$109,502	\$ 73,357	\$ 8,103	\$ 481	\$ 14,378	\$ 368,454	\$ 898,878
增添	-	255	7,827	107,198	2,324	422	55,616	19,940	193,582
處分	-	-	-	-	( 47)	-	-	-	( 47)
重分類(註1)	-	40,482	228,816	37,231	179	180	65,947	( 352,658)	20,177
折舊費用	-	( 14,786)	( 39,919)	( 54,170)	( 3,702)	( 229)	( 19,109)	-	( 131,915)
淨兌換差額	-	-	-	1	2	-	44	-	47
12月31日	<u>\$ 87,514</u>	<u>\$ 263,040</u>	<u>\$306,226</u>	<u>\$163,617</u>	<u>\$ 6,859</u>	<u>\$ 854</u>	<u>\$ 116,876</u>	<u>\$ 35,736</u>	<u>\$ 980,722</u>
111年12月31日									
成本	\$ 87,514	\$ 370,019	\$528,910	\$481,681	\$ 41,519	\$ 1,772	\$ 184,060	\$ 35,736	\$1,731,211
累計折舊	-	( 106,979)	( 222,684)	( 318,064)	( 34,660)	( 918)	( 67,184)	-	( 750,489)
	<u>\$ 87,514</u>	<u>\$ 263,040</u>	<u>\$306,226</u>	<u>\$163,617</u>	<u>\$ 6,859</u>	<u>\$ 854</u>	<u>\$ 116,876</u>	<u>\$ 35,736</u>	<u>\$ 980,722</u>

註 1：重分類淨額分別為從預付設備款(帳列「其他非流動資產」)轉列至不動產、廠房及設備及轉出至待出售非流動資產，請詳附註六(九)。

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(二十八)。

註 4：本集團因實驗設備、辦公設備及租賃改良攤提完畢而到期除帳及出售，使不動產、廠房及設備之成本及累計折舊於民國 112 年度及 111 年度分別減少\$52,102、\$51,507、\$4,862 及\$4,862。

註 5：本集團喪失圓祥公司之控制而使不動產、廠房及設備之成本及累計折舊於民國 112 年間分別減少\$32,941 及\$30,156。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及辦公室等，租賃合約之期間通常介於 1 到 14 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本集團另有承租辦公室之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為影印機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	112年12月31日	111年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地使用權	\$ 84,045	\$ 86,943
房屋	360,860	107,892
運輸設備(公務車)	946	-
	<u>\$ 445,851</u>	<u>\$ 194,835</u>
	112年度	111年度
	折舊費用	折舊費用
土地使用權	\$ 2,898	\$ 2,927
房屋	62,637	49,983
運輸設備(公務車)	118	-
	<u>\$ 65,653</u>	<u>\$ 52,910</u>

4. 本集團於民國 112 年及 111 年度使用權資產之增添分別為 \$343,365 及 \$0。
5. 本集團於民國 111 年度因租約修改，經租賃負債之再衡量後使用權資產及租賃負債均減少 \$2,657。
6. 本集團於民國 112 年度因租約提前終止，使用權資產及租賃負債分別減少 \$26,606 及 \$31,755，租賃修改損失 \$2,001 帳列其他利益及損失項下。
7. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112年度	111年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 7,294	\$ 3,549
屬短期租賃合約之費用	15,074	10,802
屬低價值資產租賃之費用	590	552
租賃修改損失	2,001	-

8. 本集團於民國 112 年及 111 年度產生之租賃現金流出總額分別為 \$67,570 及 \$67,217(其中 \$44,612 及 \$52,314 為租賃負債之本金)。



## 9. 租賃延長之選擇權

- (1) 本集團租賃合約中屬土地之租賃標的，包含本集團可行使之延長選擇權，於租賃合約中簽訂該條款係為出租人之一般慣例，且符合本集團有效資源之規畫及運用。
- (2) 本集團租賃合約中部份屬辦公室之租賃標的，包含本集團可行使之延長選擇權，係依產業園區辦法，若本集團無重大違規得優先承租，且符合本集團有效資源之規畫及運用。
- (3) 本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因之事實及情況納入考量。當發生對行使延長選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

## (八) 無形資產

	專利權					專門技術				合計
	OBI-833 新一代 治療癌症 疫苗	OBI-3424 AKR1C3 酶前驅藥	Trop2 單株抗體	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	
112年1月1日										
成本	\$ 1,500	\$ 90,693	\$ 41,648	\$ 81,037	\$ 271,933	\$ 96,644	\$ 1,815	\$ 8,550	\$ 61,148	\$ 654,968
累計攤銷	( 1,488)	( 48,370)	( 4,165)	( 29,116)	( 135,965)	( 48,323)	( 593)	( 4,507)	-	( 272,527)
	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 42,323</u>	<u>\$ 37,483</u>	<u>\$ 51,921</u>	<u>\$ 135,968</u>	<u>\$ 48,321</u>	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 4,043</u>	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 382,441</u>
112年										
1月1日	\$ 12	\$ 42,323	\$ 37,483	\$ 51,921	\$ 135,968	\$ 48,321	\$ 1,222	\$ 4,043	\$ 61,148	\$ 382,441
增添	-	-	-	-	-	-	8	6,222	-	6,230
處分子公司(註3)	-	-	-	( 49,651)	( 125,222)	( 44,502)	-	( 617)	( 61,148)	( 281,140)
攤銷費用	( 12)	( 9,069)	( 4,165)	( 2,270)	( 10,746)	( 3,819)	( 181)	( 4,085)	-	( 34,347)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,254</u>	<u>\$ 33,318</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 5,563</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,184</u>
112年12月31日										
成本	\$ 1,500	\$ 90,693	\$ 41,648	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,823	\$ 9,380	\$ -	\$ 145,044
累計攤銷	( 1,500)	( 57,439)	( 8,330)	-	-	-	( 774)	( 3,817)	-	( 71,860)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,254</u>	<u>\$ 33,318</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,049</u>	<u>\$ 5,563</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,184</u>

	專利權					專門技術					合計
	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 AKR1C3 酶前驅藥	Trop2 單株抗體	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	
111年1月1日											
成本	\$ 42,858	\$ 1,500	\$ 90,693	\$ -	\$ 81,037	\$ 271,933	\$ 96,644	\$ 1,815	\$ 9,413	\$ 61,148	\$ 657,041
累計攤銷	( 42,144)	( 1,338)	( 39,300)	-	( 23,293)	( 108,772)	( 38,658)	( 412)	( 4,840)	-	( 258,757)
	<u>\$ 714</u>	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 51,393</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,744</u>	<u>\$ 163,161</u>	<u>\$ 57,986</u>	<u>\$ 1,403</u>	<u>\$ 4,573</u>	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 398,284</u>
111年											
1月1日	\$ 714	\$ 162	\$ 51,393	\$ -	\$ 57,744	\$ 163,161	\$ 57,986	\$ 1,403	\$ 4,573	\$ 61,148	\$ 398,284
增添	-	-	-	41,648	-	-	-	-	4,259	-	45,907
重分類(註1)	-	-	-	-	-	-	-	-	35	-	35
攤銷費用	( 714)	( 150)	( 9,070)	( 4,165)	( 5,823)	( 27,193)	( 9,665)	( 181)	( 4,824)	-	( 61,785)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 42,323</u>	<u>\$ 37,483</u>	<u>\$ 51,921</u>	<u>\$ 135,968</u>	<u>\$ 48,321</u>	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 4,043</u>	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 382,441</u>
111年12月31日											
成本	\$ 42,858	\$ 1,500	\$ 90,693	\$ 41,648	\$ 81,037	\$ 271,933	\$ 96,644	\$ 1,815	\$ 8,550	\$ 61,148	\$ 697,826
累計攤銷	( 42,858)	( 1,488)	( 48,370)	( 4,165)	( 29,116)	( 135,965)	( 48,323)	( 593)	( 4,507)	-	( 315,385)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 42,323</u>	<u>\$ 37,483</u>	<u>\$ 51,921</u>	<u>\$ 135,968</u>	<u>\$ 48,321</u>	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 4,043</u>	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 382,441</u>

註 1：重分類淨額為從預付款(帳列「其他非流動資產」)轉列至無形資產。

註 2：電腦軟體攤提完畢而到期除帳，使無形資產之成本及累計攤提於民國 112 年及 111 年度均分別減少\$3,843 及\$5,157。

註 3：本集團喪失圓祥公司之控制而使無形資產之成本及累計攤銷於民國 112 年度分別減少\$512,311 及\$231,171。

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
管理費用	\$ 1,860	\$ 2,413
研究發展費用	32,487	59,372
	<u>\$ 34,347</u>	<u>\$ 61,785</u>

2. 商譽分攤至本集團現金產生單位：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
圓祥生技股份有限公司 (雙特異性抗體新藥部門)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,148</u>

3. 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。
4. 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。
5. 本公司為提升產品之競爭力及新藥開發能力，於民國 107 年 1 月 10 日增資發行普通股 1,675 仟股，受讓 AbProtix, Inc 所持有之圓祥公司普通股 6,700 仟股(佔已發行股份 67%)，換股比例為本公司普通股 1 股交換圓祥公司普通股 4 股。本公司於併購時委請專家出具收購價格分攤報告，依該評價報告認列專利權與專門技術、電腦軟體及商譽分別為\$449,614、\$105及\$61,148，並於民國 112 年 5 月喪失對圓祥公司之控制後除列。
6. 本公司於民國 110 年 12 月 8 日與博奧信生物技術(南京)有限公司(以下稱 Biosion)簽署一人源化 Trop2 單株抗體(產品代號 BSI-04702)之專屬授權合約。授權內容包括該產品除中國、香港、澳門外全球專屬權利，本公司將依約支付 Biosion 簽約金，後續按研發進度支付里程碑金，及產品上市後按淨銷售額比例計算之權利金。
7. 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，民國 112 年度無此情形。

	圓祥
	111年度
毛利率	80%~100%
成長率	5%
折現率	15%

8. 本集團未有以無形資產提供擔保之情形。

(九) 待出售非流動資產

因應本集團之發展並為提高營運效率，本集團於民國 112 年 10 月經管理階層核准擬出售台北市南港區之不動產，另於民國 112 年 12 月 31 日前將原辦公處所主要資產清空，故將相關之資產轉列為待出售處分群組，該待出售處分群組於民國 112 年 12 月 31 日之帳面價值為\$100,335。

(十) 短期借款

借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 4,305	2.09%	新竹縣竹北市生醫五路19號之建物。
借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 15,705	1.965%	新竹縣竹北市生醫五路19號之建物。

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及 還款方式	利率 區間	擔保品	112年12月31日	111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	\$ 21,000	\$ 28,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 7,000 )	( 7,000 )
				<u>\$ 14,000</u>	<u>\$ 21,000</u>

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%。民國 112 年及 111 年 12

月 31 日分別為 2.13%及 1.88%。

(十二) 其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付臨床試驗費	\$ 27,056	\$ 43,515
應付研究材料費	11,511	16,766
應付薪資及獎金	11,220	12,734
應付顧問諮詢及勞務費	7,918	8,019
應付設備款	3,834	6,106
應付權利金	-	27,640
應付委託研究費	817	3,814
其他	23,190	28,384
	<u>\$ 85,546</u>	<u>\$ 146,978</u>

(十三) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項目</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
非流動項目：		
指定為透過損益按公允價值 衡量之金融負債		
混合工具—可轉換特別股	\$ 46,057	\$ 46,065

1. 本集團民國 112 年及 111 年度未有透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益及其他綜合損益之情形。
2. 本集團帳列「原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債」項下計\$46,057，係本集團之子公司—Odeon Therapeutics (Cayman) Limited(以下簡稱 Odeon)發行之可轉換特別股，因係屬混合工具，Odeon 將整體應付可轉換特別股於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。
3. 民國 112 年及 111 年度並未產生公允價值及無歸因於該負債之信用風險之重大變動。
4. 有關 Odeon 發行可轉換特別股之主要發行條件如下：
  - (1) 轉換辦法：
    - A. 特別股股東得隨時將特別股轉換為普通股；
    - B. 所有特別股將於首次公開發行(IPO)(註)審查通過後自動轉換為普通股；
    - C. 轉換價格原則為 1:1，除有：
      - a. 流通在外普通股股數導因於發放股利、股票分割、組織重組等情事致特別股轉換股數應依比例調整；

b. 當 Odeon 發行新股之價格低於特別股發行之價格時，轉換價格應依特定公式進行調整。

(2) 股利：

於宣告股利時，特別股可優先取得 8% 非累積之股利，俟特別股股利分配完畢，特別股可再依其可轉換之普通股股數與普通股按比例分配。

(3) 優先清償權：

特別股股東具優先清償權，得收取其原始認購價格加計已宣告尚未發放之股利，並依其可轉換之普通股股數與普通股按比例分配剩餘財產。

(4) 贖回權：

當發生下列狀況，特別股股東得優先於普通股要求公司依原始認購金額買回，並加計每年 10% 單利利息。計算期間自原始認購日至公司贖回日，如有已宣告尚未發放之股利應另行計之：

- A. 如首輪募資結束後五年內未 IPO 審查(註)通過；
- B. 如有任何立約人違約不履行於投資合約中規範之義務，導致公司或該特別股股東有重大不利影響；
- C. 如有任何立約人有虛偽隱匿之不當行為，導致公司或該特別股股東有重大不利影響；
- D. 如有上述情形導致該些特別股股東提出贖回權，其贖回股數占流通在外特別股 20% 以上時，則所有特別股股東有權利(非義務)向公司執行贖回權。

(5) 投票權：

特別股於計算可轉換之普通股數後，其投票權與普通股相同，每股皆為 1 票。

註：上述所提之 IPO 審查通過係指 Odeon 於紐約交易所、NASDAQ、香港交易所或其他經董事會認可之國際交易所完成承銷，其每股承銷價格應為特別股股價之三年以上，或首次公開發行募得美金 \$50,000 仟元以上。

#### (十四) 退休金

1. 本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司及國內子公司於民國 112 年及 111 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$15,093 及 \$14,826。

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；浩鼎生物醫藥科技(上海)有限公司、Odeon Therapeutics (Cayman) Limited、康騰浩諾(香港)生物科技有限公司及康騰浩諾(上海)生物醫藥科技有限公司因尚無員工，故未認列退休金成本。另民國 112 年及 111 年度 OBI Pharma USA, Inc. 依當地政府規定之退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,835 及 \$4,863。

#### (十五) 股份基礎給付

1. 本公司及子公司之股份基礎給付資訊如下：

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

協議類型	給與日	給與數量 (單位)	每單位可認 購股數(股)	既得條件	加權平均剩餘 合約期限(年)
員工認股權 計畫(註1)	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	-
"	103.02.21	1,744,000	1	"	0.14
"	103.03.26	575,000	1	"	0.24
"	104.05.06	2,861,000	1	"	1.35
"	104.08.04	75,000	1	"	1.59
"	104.11.06	353,000	1	"	1.85
"	104.12.15	13,000	1	"	1.96
"	105.03.25	1,377,000	1	"	2.23
"	106.03.09	3,145,000	1	"	3.19
"	106.05.12	20,000	1	"	3.36
"	106.08.11	20,000	1	"	3.61
"	106.11.10	130,000	1	"	3.86
"	107.01.19	1,685,000	1	"	4.05
"	108.09.06	1,125,000	1	"	5.68
"	108.11.08	385,000	1	"	5.86
"	109.08.05	510,000	1	"	6.60
"	110.11.05	3,859,000	1	"	7.85
"	111.03.18	320,000	1	"	8.21
"	111.05.06	143,000	1	"	8.35
"	111.08.08	639,000	1	"	8.61
"	112.08.07	725,000	1	"	9.60
現金增資保 留員工認購 (註1)	111.03.01	2,433,100	1	立即既得	-
限制員工權利新 股計畫(註2)	111.10.25	160,000	1	屆滿2年之服務後， 且於績效考核等第達 成後，始可陸續依一 定比例行使(註3)	-

註 1：上述股份基礎給付協議均係以權益交割。



註 2：發行之限制員工權利新股計畫於既得期間，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分，惟未限制股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權等。

註 3：高階主管自獲配限制員工權利新股後，須同時符合以下各項條件方可既得：(1)於各既得期間屆滿日仍在職；(2)各既得期間內未曾有違反任何與本公司簽訂之合約及本公司之工作規則等情事；(3)達成本公司所設定高階主管績效評核指標(即既得期間屆滿之最近一年度績效考核等第至少為「Exceed」(含)以上)。

各年度可既得之股份比例分別為：

- a. 發行後自給與日起算屆滿二年仍在本公司任職，既得 50%限制員工權利新股；
- b. 自給與日起算滿三年仍在本公司任職，既得 25%限制員工權利新股；
- c. 自給與日起算滿四年仍在本公司任職，既得 25%限制員工權利新股。

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

協議類型	給與日	給與數量 (單位)	每單位可認 購股數(股)	既得條件	加權平均剩餘 合約期限(年)
員工認股權 計畫(註)	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	0.04
"	103.05.02	310	1,000	"	0.33
"	103.09.03	270	1,000	"	0.67
"	104.02.12	255	1,000	"	1.11
"	104.05.27	300	1,000	"	1.40
"	104.09.09	70	1,000	"	1.68
"	104.12.15	235	1,000	"	1.95
"	105.03.02	2,382	1,000	"	2.16
"	105.09.02	45	1,000	"	2.67
"	106.01.01	179	1,000	"	3.00
"	106.04.01	34	1,000	"	3.25
"	106.06.01	60	1,000	"	3.41
"	107.03.23	1,090	1,000	"	4.22
"	107.09.18	60	1,000	"	4.71
"	108.01.01	65	1,000	"	5.00

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)	108.03.01	65	1,000	屆滿1年之服務後， 可依一定時程及比例 行使認股權	5.16
"	108.10.01	210	1,000	"	5.75
"	109.04.01	250	1,000	"	6.25
"	109.05.01	120	1,000	"	6.33
"	110.07.01	110	1,000	"	7.50
"	110.08.01	115	1,000	"	7.58
"	110.09.01	15	1,000	"	7.67
"	110.10.01	1,139	1,000	"	7.75
"	111.04.01	135	1,000	"	8.25
"	111.05.01	60	1,000	"	8.33
"	111.06.01	15	1,000	"	8.42
"	112.01.01	41	1,000	"	9.00

註：上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

- (3) 子公司鼎晉公司發行之員工認股權憑證，給與對象包含該公司符合特定條件之員工及本公司之員工，並以發行該公司新股方式交付，存續期間為 10 年。該公司之股份基礎給付協議如下：

協議類型	給與日	給與數量 (單位)	每單位可認 購股數(股)	既得條件	加權平均剩餘 合約期限(年)
員工認股權 計畫(註)	110.12.09	1,568,000	1	屆滿2年之服務後， 可依一定時程及比 例行使認股權	7.95
"	111.03.23	163,000	1	"	8.22
"	111.10.28	269,000	1	"	8.82
"	112.05.26	427,000	1	"	9.40
"	112.05.26	1,855,000	1	屆滿6個月之服務後 ，可行使認股權	7.40
"	112.12.06	573,000	1	屆滿2年之服務後， 可依一定時程及比 例行使認股權	9.93
現金增資保留 員工認購(註)	111.11.23	559,150	1	立即既得	-

註：上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

(4) 圓祥公司發行之員工認股權憑證，給與對象包含該公司符合特定條件之員工及本公司之員工，並以發行該公司新股方式交付，存續期間為 10 年。該公司之股份基礎給付協議如下：

協議類型	給與日	給與數量 (單位)	每單位可認 購股數(股)	既得條件	加權平均剩餘 合約期限(年)
員工認股權 計畫(註)	110.12.16	2,286,000	1	屆滿2年之服務後， 可依一定時程及比 例行使認股權	7.94
"	111.08.23	151,000	1	"	8.51

註：上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

(1) 本公司之認股權計畫：

	112年度		111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	12,562,207	\$ 185.16	12,725,314	\$ 206.34
本期給與認股權	725,000	84.60	1,102,000	93.13
本期沒收或失效認股權	(2,676,612)	219.78	(1,265,107)	181.03
期末流通在外認股權	<u>10,610,595</u>	169.55	<u>12,562,207</u>	185.16
期末可執行認股權	<u>7,503,114</u>		<u>7,927,119</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>2,275,000</u>		<u>-</u>	

(2) 本公司限制員工權利新股計畫：

	112年度		111年度	
	數量(股)		數量(股)	
期初限制員工權利新股		160,000		-
本期發行認股		-		160,000
期末限制員工權利新股		<u>160,000</u>		<u>160,000</u>

(3) 子公司潤雅公司之認股權計畫：

	112年度		111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	3,772	\$ 36.09	4,336	\$ 36.57
本期給與認股權	41	25.00	210	25.00
本期沒收或失效認股權	(520)	37.95	(774)	35.79
期末流通在外認股權	<u>3,293</u>	35.66	<u>3,772</u>	36.09
期末可執行認股權	<u>2,626</u>		<u>2,672</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>2,000,000</u>		<u>41</u>	

(4) 子公司鼎晉公司之認股權計畫：

	112年度		111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	1,683,000	\$ 20.00	1,568,000	\$ 20.00
本期給與認股權	2,855,000	20.00	432,000	20.00
本期沒收或失效認股權	( 291,000)	20.00	( 317,000)	20.00
期末流通在外認股權	<u>4,247,000</u>	20.00	<u>1,683,000</u>	20.00
期末可執行認股權	<u>2,321,000</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>445,000</u>		<u>1,000,000</u>	

(5) 圓祥公司之認股權計畫：

	112年度		111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	2,397,000	\$ 27.50	2,286,000	\$ 55.00
本期給與認股權	-	-	151,000	27.50
本期沒收或失效認股權	( 70,000)	\$ 27.50	( 40,000)	27.50
期末流通在外認股權	<u>註</u>		<u>2,397,000</u>	27.50
期末可執行認股權	<u>註</u>		<u>-</u>	
期末已核准尚未發行之認股權	<u>註</u>		<u>-</u>	

註：於民國 112 年第二季喪失控制而不納入合併個體。

3. 本公司、子公司潤雅公司及鼎晉公司於民國 112 年及 111 年度皆未有認股權執行。
4. 截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司流通在外認股權之履約價格區間皆為\$79 元~\$575.3 元；子公司潤雅公司流通在外認股權之履約價格區間皆為\$15 元~\$70 元；子公司鼎晉公司流通在外認股權之履約價格皆為\$20 元；圓祥公司流通在外認股權之履約價格皆為\$27.5 元。
5. 本公司及子公司給與之股份基礎給付協議係使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

(1) 本公司之認股權計畫：

協議類型	給與日	衡量日 標的市價(元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註1)	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
員工認股權 計畫	102.11.27	255.6	215.8	49.72%	6.375年	0%	1.44%	128.42
"	103.02.21	231.4	191.1	47.62%	6.375年	0%	1.34%	114.80
"	103.03.26	215.0	201.0	46.54%	6.375年	0%	1.38%	97.07
"	104.05.06	334.0	280.7	44.46%	6.375年	0%	1.33%	150.18
"	104.08.04	283.0	242.5	43.90%	6.375年	0%	1.21%	125.27
"	104.11.06	422.0	346.7	44.11%	6.375年	0%	1.01%	186.00

協議類型	給與日	衡量日 標的市價(元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註1)	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
員工認股權 計畫	104.12.15	727.0	575.3	45.44%	6.375年	0%	0.99%	328.28
"	105.03.25	420.0	345.2	47.70%	6.375年	0%	0.72%	195.43
"	106.03.09	326.0	313.9	50.01%	6.375年	0%	1.11%	159.90
"	106.05.12	261.0	251.3	49.51%	6.375年	0%	0.96%	126.34
"	106.08.11	191.0	183.9	48.61%	6.375年	0%	0.82%	90.60
"	106.11.10	169.0	162.7	48.44%	6.375年	0%	0.81%	79.91
"	107.01.19	170.5	164.2	48.61%	6.375年	0%	0.88%	81.04
"	108.09.06	144.0	140.5	45.65%	6.375年	0%	0.62%	64.29
"	108.11.08	131.0	127.8	45.03%	6.375年	0%	0.65%	57.88
"	109.08.05	120.0	117.1	45.37%	6.375年	0%	0.37%	52.76
"	110.11.05	108.0	105.4	45.03%	6.375年	0%	0.45%	47.33
"	111.03.18	110.0	107.4	44.11%	6.375年	0%	0.79%	48.06
"	111.05.06	118.5	118.5	43.61%	6.375年	0%	1.17%	52.11
"	111.08.08	79.0	79.0	43.15%	6.375年	0%	1.10%	34.33
"	112.08.07	84.6	84.6	42.23%	6.375年	0%	1.11%	36.12
現金增資保 留員工認購 限制員工權 利新股計畫	111.03.01	115.0	105.0	54.48%	0.050年	0%	0.34%	11.78
	111.10.25	66.0			註2			66.00

註 1：預期波動率係分別採用上市(櫃)相似企業適當期間之平均價格波動率及公司自興櫃掛牌後之每日歷史交易資料估計而得。

註 2：本公司發行限制員工權利新股，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格新台幣 0 元(即無償)，並以本公司給與日之收盤價格作為公允價值之衡量。

(2)子公司潤雅公司之認股權計畫：

協議類型	給與日	衡量日 標的市價(元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註)	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
員工認股 權計畫	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	50.0	42.87%	10年	0%	0.93%	12.80
"	104.12.15	31.5	50.0	42.87%	10年	0%	0.93%	12.80
"	105.03.02	31.5	50.0	42.87%	10年	0%	0.93%	12.80

協議類型	給與日	衡量日 標的市價(元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註)	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
員工認股 權計畫	105.09.02	35.6	50.0	42.31%	10年	0%	0.78%	15.33
"	106.01.01	35.6	70.0	42.31%	10年	0%	0.78%	15.33
"	106.04.01	35.6	70.0	42.31%	10年	0%	0.78%	15.33
"	106.06.01	35.6	70.0	42.31%	10年	0%	0.78%	15.33
"	107.03.23	25.0	25.0	27.45%	10年	0%	0.70%	4.04
"	107.09.18	25.0	25.0	27.45%	10年	0%	0.70%	4.04
"	108.01.01	24.8	25.0	33.75%	6.25年	0%	0.77%	8.46
"	108.03.01	21.9	25.0	33.51%	6.25年	0%	0.73%	6.44
"	108.10.01	20.9	25.0	32.32%	6.25年	0%	0.65%	5.59
"	109.04.01	24.4	25.0	38.05%	6.25年	0%	0.44%	8.94
"	109.05.01	20.4	25.0	38.39%	6.25年	0%	0.44%	6.47
"	110.07.01	23.0	25.0	46.15%	6.25年	0%	0.35%	9.58
"	110.08.01	23.0	25.0	46.15%	6.25年	0%	0.35%	9.58
"	110.09.01	23.0	25.0	46.15%	6.25年	0%	0.35%	9.58
"	110.10.01	23.0	25.0	46.15%	6.25年	0%	0.35%	9.58
"	111.04.01	23.7	25.0	45.62%	6.25年	0%	0.95%	10.22
"	111.05.01	23.7	25.0	45.62%	6.25年	0%	0.95%	10.22
"	111.06.01	23.7	25.0	45.62%	6.25年	0%	0.95%	10.22
"	112.01.01	23.7	25.0	45.62%	6.25年	0%	0.95%	10.22

註：預期波動率係分別採用上市(櫃)相似企業適當期間之平均價格  
波動率估計而得。

(3) 子公司鼎晉公司之認股權計畫：

協議類型	給與日	衡量日 標的市價(元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註)	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
員工認股權 計畫	110.12.09	\$ 20.7	20.0	47.29%	6.375年	0%	0.49%	\$ 9.70
"	111.03.23	23.9	20.0	47.20%	6.375年	0%	0.91%	12.25
"	111.10.28	31.0	20.0	42.72%	6.375年	0%	1.52%	17.59
"	112.05.26	32.1	20.0	43.20%	6.375年	0%	1.09%	18.32
"	112.05.26	32.1	20.0	47.69%	4.250年	0%	1.07%	17.29
"	112.12.06	32.0	20.0	44.18%	6.375年	0%	1.20%	18.54
現金增資保 留員工認購	111.11.23	32.1	32.0	39.90%	0.099年	0%	1.02%	1.67

註：預期波動率係分別採用上市(櫃)相似企業適當期間之平均價格  
波動率估計而得。

(4)圓祥公司之認股權計畫：

協議類型	給與日	衡量日 標的市價(元)	履約 價格(元)	預期波 動率(註)	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
員工認股 權計畫	110.12.16	\$ 45.2	27.5	80.87%	6.38年	0%	0.48%	\$ 30.08
"	111.08.23	27.6	27.5	82.88%	6.38年	0%	1.17%	19.75

註：預期波動率係採用相似企業股價之歷史波動資料推估而得。

6. 本集團因上述股份基礎給付協議於民國 112 年及 111 年度認列之酬勞成本分別為\$119,197及\$148,995。
7. 圓祥公司於民國 111 年 5 月 21 日，依員工認股權認股辦法之規定調整發行日於民國 110 年 12 月 16 日員工認股權憑證之履約價格，從\$55 元調降為\$27.5 元，此項修改係因圓祥公司辦理資本公積轉增資，該認股權並未產生增額公允價值。

(十六)股本

1. 截至民國 112 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\$2,294,394，每股面額\$10 元，皆為普通股。  
本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	(單位：仟股)	
	112年	111年
1月1日	229,108	198,948
現金增資	-	30,000
出售本公司股票	140	-
發行員工限制權利新股	-	160
12月31日	<u>229,248</u>	<u>229,108</u>

2. 本公司於民國 111 年 8 月 8 日經董事會決議發行限制員工權利新股，新股發行基準日為民國 111 年 10 月 25 日，計發行 160 仟股，每股面額為新台幣\$10 元，截至民國 112 年 12 月 31 日止，均尚未既得及註銷。

3. 庫藏股：

(1)股份收回原因及其數量：

收回原因	112年度				帳面金額
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	
子公司潤雅於成為集團個體前已持有本公司股票(註)	331仟股	-	140仟股	191仟股	<u>\$ 26,533</u>

收回原因	111年度				帳面金額
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數	
子公司潤雅於成為集團個體前已持有本公司股票(註)	331仟股	-	-	331仟股	\$ 45,990

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本公司對子公司之持股比例。

- (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。

#### (十七) 資本公積

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

	112年			
	發行溢價	員工認股權	限制員工權利新股	其他
1月1日	\$ 5,065,714	\$ 1,080,240	\$ 8,960	\$ 777,717
庫藏股票交易	-	-	-	( 7,570)
員工認股權酬勞成本	-	55,484	-	11,420
已失效員工認股權	-	( 301,042)	-	303,903
對子公司所有權權益變動	-	-	-	132,924
12月31日	<u>\$ 5,065,714</u>	<u>\$ 834,682</u>	<u>\$ 8,960</u>	<u>\$1,218,394</u>

	111年			
	發行溢價	員工認股權	員工認股權	其他
1月1日	\$ 2,206,273	\$ 1,092,894	\$ -	\$ 403,055
現金增資	2,850,000	-	-	-
限制員工權利新股	-	-	8,960	-
員工認股權酬勞成本	9,441	73,724	-	19,563
已失效員工認股權	-	( 86,378)	-	89,231
對子公司所有權權益變動	-	-	-	265,868
12月31日	<u>\$ 5,065,714</u>	<u>\$ 1,080,240</u>	<u>\$ 8,960</u>	<u>\$ 777,717</u>



(十八) 待彌補虧損

1. 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分配股東紅利。
2. 本公司所營事業係屬資本密集行業，且目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，原則上將採平衡股利政策，以部份股票股利及部份現金股利互相搭配，其中現金股利之分派以不低於總發放股利之 10% 為原則。惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，提請董事會擬具提案，經股東會決議後分配之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司於民國 112 年 6 月 27 日經股東會決議民國 111 年度虧損撥補案如下：

	<u>111年度</u>
期初待彌補虧損	(\$ 2,908,622)
111年度淨損	( 1,613,916)
期末待彌補虧損	(\$ <u>4,522,538</u> )

5. 本公司於民國 113 年 3 月 11 日經董事會決議民國 112 年度虧損撥補案如下：

	<u>112年度</u>
期初待彌補虧損	(\$ 4,522,538)
112年度淨損	( 1,046,475)
期末待彌補虧損	(\$ <u>5,569,013</u> )

上述民國 112 年度虧損撥補案，截至民國 113 年 3 月 11 日止，尚未經股東會決議。

(十九) 營業收入

客戶合約收入之細分如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約之收入	\$ <u>41,549</u>	\$ <u>4,711</u>

客戶合約收入之細分如下：

112年度 外部客戶 合約收入	委託開發暨		合計
	製造服務收入	專利技術授權	
	\$ 39,519	\$ 2,030	\$ 41,549

111年度 外部客戶 合約收入	委託開發暨		合計
	製造服務收入	專利技術授權	
	\$ 2,709	\$ 2,002	\$ 4,711

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

合約負債	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約負債-預收貨款	\$ 6,285	\$ 3,160	\$ -

本集團於民國 112 年及 111 年度分別有\$185 及\$0 期初合約負債認列收入。

(二十) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$ 79,217	\$ 49,097
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	13,740	834
	\$ 92,957	\$ 49,931

(二十一) 其他利益及損失

	112年度	111年度
處分投資利益	\$ 879,847	\$ -
淨外幣兌換利益	13,110	156,679
不動產、廠房及設備減損損失	( 5,962)	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損失	( 525)	( 1,015)
處分不動產、廠房及設備(損 失)利益	( 393)	6
租賃修改損失	( 2,001)	-
其他	( 990)	( 45)
	\$ 883,086	\$ 155,625

(二十二) 財務成本

	112年度	111年度
利息費用	\$ 7,937	\$ 3,990

(二十三) 費用性質之額外資訊

	112年度	111年度
員工福利費用	\$ 577,968	\$ 577,844
臨床試驗費	485,113	449,216
研究材料費	297,139	264,435
折舊費用	214,606	184,825
委託研究費	172,119	287,361
顧問諮詢及勞務費	116,429	124,337
權利金	48,875	30,710
攤銷費用	34,347	61,785
租金支出	15,664	11,421
其他費用	169,080	135,539
營業成本及營業費用	<u>\$ 2,131,340</u>	<u>\$ 2,127,473</u>

(二十四) 員工福利費用

	112年度	111年度
薪資費用(含董事酬金)	\$ 387,579	\$ 359,581
股份基礎給付費用	119,197	148,995
勞健保費用	24,446	24,120
退休金費用	19,928	19,689
其他用人費用	26,818	25,459
	<u>\$ 577,968</u>	<u>\$ 577,844</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112年及111年12月31日止均為累積虧損，故民國112年及111年度皆未估列及發放員工酬勞及董事酬勞。
3. 依民國112年6月27日經本公司股東會決議之民國111年度員工酬勞及董事酬勞金額均為\$0，與當年度財務報告認列之金額一致。有關本公司股東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。

## (二十五) 所得稅

### 1. 所得稅利益組成部分：

	112年度	111年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 8,988)	(\$ 5,571)
以前年度所得稅高估數	15,249	14,906
當期所得稅總額	6,261	9,335
遞延所得稅：		
暫時性差異之迴轉	3,333	8,433
遞延所得稅總額	3,333	8,433
所得稅利益	\$ 9,594	\$ 17,768

### 2. 所得稅利益與會計利潤關係：

	112年度	111年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅	(\$ 203,640)	(\$ 331,216)
按稅法規定應加計項目之所得稅影響數	60,208	7,582
按稅法規定不得認列項目之所得稅影響數	(170,248)	74
按稅法規定免課稅之所得	(5,771)	-
所得扣繳稅額	8,988	5,571
當期末認列為遞延所得稅資產之所得稅影響數	316,118	315,127
以前年度所得稅高估數	(15,249)	(14,906)
所得稅利益	(\$ 9,594)	(\$ 17,768)

### 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：

	112年			
	1月1日	認列於損益	處分子公司	12月31日
遞延所得稅負債：				
企業合併可辨認資產				
財稅差異	\$ 46,329	(\$ 3,333)	(\$ 42,996)	\$ -
	111年			
	1月1日	認列於損益	處分子公司	12月31日
遞延所得稅負債：				
企業合併可辨認資產				
財稅差異	\$ 54,762	(\$ 8,433)	\$ -	\$ 46,329

4. 本公司、圓祥公司及子公司鼎晉公司依據生技醫藥產業發展條例及產業創新條例規定，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：

112年12月31日			
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後抵減年度
研究與發展支出(生技醫藥)	\$ 1,214,676	\$ 1,214,676	註1
111年12月31日			
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後抵減年度
研究與發展支出(生技醫藥)	\$ 1,071,519	\$ 1,071,519	註1

(2) 圓祥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：

112年12月31日			
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後抵減年度
研究與發展支出(生技醫藥)	註2	註2	註1
111年12月31日			
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後抵減年度
研究與發展支出(生技醫藥)	\$ 57,845	\$ 57,845	註1

(3) 子公司鼎晉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：

112年12月31日			
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後抵減年度
研究與發展支出(生技醫藥)	\$ 34,160	\$ 34,160	註1
111年12月31日			
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產部分	最後抵減年度
研究與發展支出(生技醫藥)	\$ 9,870	\$ 9,870	註1
研究與發展支出(產創)	\$ 12,891	\$ 12,891	112~113年度

註 1: 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。

註 2:圓祥公司於民國 112 年第二季喪失控制而不納入合併個體。

5. 本公司及子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：

112年12月31日				
<u>發生年度</u>	<u>申報數</u> <u>/核定數</u>	<u>尚未抵減金額</u>	<u>未認列遞延</u> <u>所得稅資產部分</u>	<u>最後</u> <u>扣抵年度</u>
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	1,186,227	1,186,227	1,186,227	118年度
109年度	1,106,846	1,106,846	1,106,846	119年度
110年度	198,929	198,929	198,929	120年度
111年度	1,286,640	1,286,640	1,286,640	121年度
112年度	1,159,949	1,159,949	1,159,949	122年度

111年12月31日				
<u>發生年度</u>	<u>申報數</u> <u>/核定數</u>	<u>尚未抵減金額</u>	<u>未認列遞延</u> <u>所得稅資產部分</u>	<u>最後</u> <u>扣抵年度</u>
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	1,186,227	1,186,227	1,186,227	118年度
109年度	1,106,846	1,106,846	1,106,846	119年度
110年度	198,929	198,929	198,929	120年度
111年度	1,286,640	1,286,640	1,286,640	121年度

(2) 圓祥公司之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

112年12月31日				
<u>發生年度</u>	<u>申報數</u> <u>/核定數</u>	<u>尚未抵減金額</u>	<u>未認列遞延</u> <u>所得稅資產部分</u>	<u>最後</u> <u>扣抵年度</u>
104年度	\$ 18,960	\$ 10,300	\$ 10,300	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
110年度	186,281	186,281	186,281	120年度
111年度	293,228	293,228	293,228	121年度
112年度	註	註	註	註

111年12月31日				
<u>發生年度</u>	<u>申報數</u> <u>/核定數</u>	<u>尚未抵減金額</u>	<u>未認列遞延</u> <u>所得稅資產部分</u>	<u>最後</u> <u>扣抵年度</u>
104年度	\$ 18,960	\$ 10,300	\$ 10,300	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
110年度	186,281	186,281	186,281	120年度
111年度	293,228	293,228	293,228	121年度

註：圓祥公司於民國 112 年第二季喪失控制而不納入合併個體。

(3) 子公司潤雅公司之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

112年12月31日				
<u>發生年度</u>	<u>申報數</u> <u>/核定數</u>	<u>尚未抵減金額</u>	<u>未認列遞延</u> <u>所得稅資產部分</u>	<u>最後</u> <u>扣抵年度</u>
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	113,522	113,522	113,522	119年度
110年度	114,486	114,486	114,486	120年度
111年度	130,306	130,306	130,306	121年度
112年度	139,438	139,438	139,438	122年度

## 111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	113,522	113,522	113,522	119年度
110年度	114,486	114,486	114,486	120年度
111年度	130,306	130,306	130,306	121年度

(4) 子公司鼎晉公司之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

## 112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
110年度	134,058	134,058	134,058	120年度
111年度	216,342	216,342	216,342	121年度
112年度	244,337	244,337	244,337	122年度

## 111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
110年度	134,058	134,058	134,058	120年度
111年度	216,342	216,342	216,342	121年度

6. 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。子公司鼎晉公司及潤雅公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

7. 子公司 OBI Pharma Australia Pty Ltd. 符合澳洲政府研發租稅優惠 (Research and Development Tax Incentive)，於民國 112 年及 111 年度收到以前年度退稅款分別計 \$15,249 及 \$14,906。

## (二十六) 每股虧損

	112年度	
	稅後金額	每股虧損 (元)
基本及稀釋每股虧損		
歸屬於母公司之本期淨損	(\$1,046,475)	229,050 (\$ 4.57)



	111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	(\$1,613,916)	222,127	(\$ 7.27)

註：民國 112 年及 111 年度為淨損，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。

#### (二十七) 非控制權益

1. 圓祥公司及子公司潤雅公司、鼎晉公司於民國 111 年度就各公司員工獲配之本公司或該公司員工認股權認列員工酬勞成本和部分員工認股權失效及其中有子公司發放其員工認股權予本公司員工之情形，導致非控制權益增加\$42,636，歸屬於母公司業主之權益增加\$9,444。
2. 本公司與 Odeon 之交易請詳附註四(三)2.，因取得 Odeon 本集團於民國 111 年度增加非控制權益\$3。
3. 子公司潤雅公司於民國 112 年度處分本公司股票視同庫藏股交易，請詳附註六(十六)3.，該交易導致非控制權益增加\$5,719，歸屬於母公司業主之權益增加\$11,887。
4. 圓祥公司及子公司潤雅公司、鼎晉公司於民國 112 年度就各公司員工獲配之本公司或該公司員工認股權認列員工酬勞成本和部分員工認股權失效及其中有子公司發放其員工認股權予本公司員工之情形，導致非控制權益增加\$45,049，歸屬於母公司業主之權益增加\$4,103。
5. 子公司鼎晉公司以民國 112 年 2 月 13 日為現金增資基準日發行新股，本公司未依持股比例認購因而減少 10.23%股權。鼎晉公司截至民國 111 年 12 月 31 日收取現金\$57,526，民國 112 年度收取現金\$652,474，合計來自非控制權益之現金增資款\$710,000 均已收訖，該交易增加非控制權益\$519,550，歸屬於母公司業主之權益增加\$132,924。
6. 本集團因於民國 112 年 5 月 23 日喪失對圓祥公司之控制(請詳附註四、(三))，致非控制權益減少\$708,050。

7. 民國 112 年及 111 年度圓祥公司及子公司潤雅公司、鼎晉公司非控制權益之變動及歸屬於母公司業主權益之影響如下：

未依持股比認列影響：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
現金	\$ 710,000	\$ 857,526
非控制權益帳面金額增加(註)	( 577,076)	( 591,658)
資本公積－認列對子公司		
所有權益變動數	<u>\$ 132,924</u>	<u>\$ 265,868</u>

股份基礎給付交易影響：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞成本	\$ 49,152	\$ 52,080
非控制權益帳面金額增加	( 45,049)	( 42,636)
資本公積－其他	<u>\$ 4,103</u>	<u>\$ 9,444</u>

子公司持有本公司股票視為庫藏股交易影響：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
視為(持有)處分庫藏股	\$ 17,606	\$ -
非控制權益帳面金額增加	( 5,719)	-
庫藏股票	( 19,457)	-
資本公積－庫藏股交易	<u>(\$ 7,570)</u>	<u>\$ -</u>

註：包含期初預收股款增加非控制權益\$57,526。

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ 80,765	\$ 193,582
加：期初應付款	6,106	66,321
減：期末應付款	( 3,834)	( 6,106)
本期支付現金	<u>\$ 83,037</u>	<u>\$ 253,797</u>

2. 本集團因圓祥公司於民國 112 年 5 月 23 日全面改選董事，致本集團喪失對該公司之控制(請詳附註四、(三))，本集團於喪失控制日將已持有股權按公允價值重新衡量，其公允價值與原股權淨值之差額，以及與圓祥公司有關先前認列於可能重分類至損益之其他綜合損益重分類為損益之金額，共計處分利益\$851,687(表列其他利益及損失)，該公司相關資產及負債之資訊如下：

	112年5月23日
先前已持有圓祥公司之權益於喪失控制日 之公允價值	\$ 1,398,026
圓祥公司資產及負債帳面金額	
現金	564,083
按攤銷後成本衡量之金融資產	461,480
其他應收款	433
其他應收款-關係人	22
預付款項	17,721
不動產、廠房及設備	2,785
無形資產	281,140
其他非流動資產	13,317
其他應付款	(43,779)
其他流動負債	(22)
遞延所得稅負債	(42,996)
淨資產總額	\$ 1,254,184

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	租賃負債	短期借款	長期借款	存入保證金	來自籌資活 動之負債總額
112年1月1日	\$203,382	\$ 15,705	\$ 28,000	\$ 3	\$ 247,090
籌資現金流量之變動	( 44,612)	( 11,400)	( 7,000)	-	( 63,012)
匯率變動之影響	( 98)	-	-	-	( 98)
其他非現金之變動	317,076	-	-	-	317,076
112年12月31日	<u>\$475,748</u>	<u>\$ 4,305</u>	<u>\$ 21,000</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 501,056</u>
					來自籌資活 動之負債總額
111年1月1日	\$258,032	\$ -	\$ 35,000	\$ -	\$ 293,032
籌資現金流量之變動	( 52,314)	15,705	( 7,000)	3	( 43,606)
匯率改變之影響	321	-	-	-	321
其他非現金之變動	( 2,657)	-	-	-	( 2,657)
111年12月31日	<u>\$203,382</u>	<u>\$ 15,705</u>	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 247,090</u>

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
圓祥生技股份有限公司(註1)	本集團採用權益法之投資
台灣泰福生技股份有限公司(註2)	其他關係人
潤泰旭展股份有限公司	其他關係人
潤泰營造股份有限公司	其他關係人
Tanvex BioPharma USA, Inc.(註2)	其他關係人
Theragent Inc.(註2)	其他關係人

註 1: 該公司原為本公司之子公司，自民國 112 年 5 月 23 日起對其喪失控制並成為本公司採用權益法之投資公司，請詳附註四、(三)。

註 2: 本公司於民國 111 年 6 月 27 日經股東會決議全面改選董事，泰福集團與本公司雖已非關係人，惟後續本公司於民國 111 年 12 月 30 日推選新任董事長，新任董事長與泰福集團董事長為同一人，故與泰福集團成為關係人。相關揭露係以全年度交易金額為基準。另本公司於民國 112 年 12 月 29 日推選新任董事，因新任董事長與泰福集團董事長非同一人，與泰福集團已非關係人。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 研究發展費用

	112年度	111年度
其他關係人		
-台灣泰福生技股份有限公司	\$ 2,173	\$ 52,996
-Tanvex BioPharma USA, Inc.	1,236	-
-Theragent Inc.	892	-
本集團採用權益法之投資		
-圓祥生技股份有限公司	188	-
	<u>\$ 4,489</u>	<u>\$ 52,996</u>

(1) 本公司使用圓祥生技股份有限公司之試驗儀器，其價格及付款條件按雙方協議辦理。

(2) 本集團委託台灣泰福生技股份有限公司進行細胞株篩選服務，暨研發製造雙特異性抗體開發平台之臨床候選藥物，合約總價分別為\$7,250及美金4,959仟元，耗材及其他實驗支出另行計價。上述研究發展費用已包含耗材等相關費用。

(3) 本集團向 Tanvex BioPharma USA, Inc. 採購相關研究耗材，其價格及付款條件按雙方協議辦理。

(4)本集團委託 Theragent Inc. 進行研發相關顧問服務，其價格及付款條件按雙方協議辦理。

## 2. 其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
台灣泰福生技股份有限公司	\$ -	\$ 333
圓祥生技股份有限公司	16	-
	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 333</u>

主要係支付研究發展支出及支付水電分攤。

## 3. 租賃交易－承租人

(1)本集團向潤泰旭展股份有限公司承租辦公大樓，租賃合約之期間為104年至114年，租金係由雙方議定，並按月支付。本集團為上開租賃支付\$5,121租賃保證金。本集團於民國112年度提前終止合約並依約支付解約金，本集團因上述租賃修改認列\$2,001租賃修改損失(帳列「其他利益及損失」)，截至民國112年12月31日租賃保證金已全數收回。

### (2)租賃負債

#### A. 期末餘額

	112年12月31日	111年12月31日
潤泰旭展股份有限公司	\$ -	\$ 43,405

#### B. 利息費用

	112年度	111年度
潤泰旭展股份有限公司	\$ 459	\$ 811

4. 子公司鼎晉生技股份有限公司於民國110年7月委託潤泰營造股份有限公司承建竹北生醫園區廠房新建工程，合約總價為\$90,092(含稅)，並分別於民國110年11月及111年3月追加工程款項\$22,886(含稅)及\$8,423(含稅)，上述款項已於民國111年度付訖。

## (三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年度	111年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 114,647	\$ 103,895
股份基礎給付費用	75,262	63,603
	<u>\$ 189,909</u>	<u>\$ 167,498</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面金額		擔保用途
	112年12月31日	111年12月31日	
土地	\$ -	\$ 87,514	長期借款(註1)
房屋及建築	-	13,121	長期借款(註1)
待出售非流動資產	100,335	-	長期借款(註1及註2)
房屋及建築	243,076	249,920	短期借款(註3)
其他非流動資產 (存出保證金及 定期存款)	41,248	31,997	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>\$ 384,659</u>	<u>\$ 382,552</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(十一)之說明。

註 2：因應本公司之發展並為提高營運效率，本公司於民國 112 年 12 月 31 日將台北市南港區之不動產轉列為待出售非流動資產，帳面價值為\$100,335。相關資訊請詳附註六(九)。

註 3：子公司潤雅公司與兆豐銀行簽訂借款合同，以不動產設定最高限額抵押權予兆豐銀行，授信總額度共計新台幣 1 億。借款相關資訊請詳附註六(十)之說明。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(八)所述之承諾給付事項者外，其餘事項如下：

(一)本公司於民國 92 年 12 月 29 日取得 OBI-822(前名:OPT-822)治療移轉性乳癌疫苗專門技術，根據合約設定之里程碑是否達成決定支付之金額，截至民國 112 年 12 月 31 日止，剩餘尚未支付之金額約美金 9,000 仟元。

(二)依據本公司於民國 101 年 12 月 25 日獲經濟部技術處業界科專補助 OBI-822 治療移轉性乳癌第二階段臨床試驗補助合約，未來如 OBI-822 成功對外授權，本公司承諾提撥所收受簽約金及里程碑金各 5%作為回饋金，並以 \$150,256 為回饋金上限。

(三)本集團因承租台北生技園區辦公室及實驗室，截至民國 112 年 12 月 31 日，已簽約重大裝潢工程合約總價約為\$106,070(含稅)，上述款項截至民國 112 年 12 月 31 日止已支付\$82,191。

(四)本公司於民國 112 年 7 月 3 日與 Ablexis, LLC 簽署「Nectin-4 人源化抗體序列」授權協議，根據合約設定之里程碑是否達成決定支付之金額，截至民國 112 年 12 月 31 日止，剩餘尚未支付之金額約美金 8,750 仟元。

(五)子公司鼎晉與頂尖生技顧問股份有限公司已簽訂合約，協助本公司執行並推動臨床試驗，截至民國 112 年 12 月 31 日止尚未支付之費用為\$208,237。

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

#### 十一、重大之期後事項

(一)民國 112 年度虧損撥補案詳附註六(十八)說明。

(二)本公司於民國 113 年 1 月 11 日與科進製藥科技股份有限公司簽訂出售台北市南港區不動產之合約，請詳附註六(九)說明，截至民國 113 年 3 月 11 日尚未完成移轉登記。

#### 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 112 年之策略維持與民國 111 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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
負債總額	\$ 650,448	\$ 497,568
減：現金及約當現金	( 899,277)	( 4,741,109)
債務淨額(註)	(\$ 248,829)	(\$ 4,243,541)
權益總額	<u>\$ 4,953,442</u>	<u>\$ 6,136,133</u>

註：本集團將短期內不預期使用之資金，與國內金融機構承作超過三個月之定期存款，本公司民國 112 年 12 月 31 日現金及約當現金與超過三個月之定期存款合計\$2,782,105，足以支應本集團之負債。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允		
價值衡量之金融資產	\$ 227	\$ 752
透過其他綜合損益		
按公允價值衡量之		
金融資產	\$ 10,621	\$ 8,725
按攤銷後成本衡量之		
金融資產		
現金及約當現金	\$ 899,277	\$ 4,741,109
按攤銷後成本衡量之	1,882,828	30,710
金融資產		
應收帳款	6,477	2,037
其他應收款	23,591	26,236
其他金融資產		
(存出保證金)	41,248	31,997
	<u>\$ 2,853,421</u>	<u>\$ 4,832,089</u>
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允		
價值衡量之金融負債	\$ 46,057	\$ 46,065
按攤銷後成本衡量之		
金融負債		
短期借款	\$ 4,305	\$ 15,705
應付帳款	773	1,144
其他應付款(含關係人)	85,562	147,311
長期借款(含一年或一		
營業週期內到期)	21,000	28,000
其他非流動負債		
(存入保證金)	3	3
	<u>\$ 111,643</u>	<u>\$ 192,163</u>
租賃負債	<u>\$ 475,748</u>	<u>\$ 203,382</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、人民幣及澳幣。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：

	112年12月31日					
			<u>敏感度分析</u>			
	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	\$ 25,403	30.705	\$ 779,999	1%	\$ 7,800	\$ -
<u>金融資產-非貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	14,636	30.705	449,385	-	-	-
人民幣:美金	414	0.141	1,792	-	-	-
澳幣:新台幣	448	20.980	9,390	-	-	-
<u>金融負債-貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	2,377	30.705	72,986	1%	730	-

111年12月31日

	外幣		帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
	(仟元)	匯率		變動 幅度	影響 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	\$ 56,002	30.710	\$ 1,719,821	1%	\$ 17,198	\$ -
人民幣：美金	2,001	0.144	8,820	1%	88	-
美金：人民幣	176	6.967	5,405	1%	54	-
<u>金融資產-非貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	14,428	30.710	443,070	-	-	-
人民幣：美金	2,243	0.144	9,889	-	-	-
澳幣：新台幣	2,323	20.830	48,395	-	-	-
<u>金融負債-貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	2,884	30.710	88,568	1%	886	-

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年度認列全部兌換利益(含已實現及未實現)分別為\$13,110 及 \$156,679。

#### 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 112 年及 111 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皆為\$4；對民國 112 年及 111 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\$106 及\$87。

#### 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 112 年及 111 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 112 年及 111 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 112 年及 111 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$215 及 \$227，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 112 年及 111 年 12 月 31 日非屬重大。

H. 本集團帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

	112年12月31日			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
國內銀行	<u>\$1,882,828</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,882,828</u>
		111年12月31日		
		按存續期間		
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產				
國內銀行	<u>\$ 30,710</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,710</u>

本集團持有之按攤銷後成本衡量之金融資產均為銀行之定期存款，信用風險評等無重大異常之情形。

(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付息之活期存款、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。

	112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	\$ 4,395	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	773	-	-	-	-
其他應付款 (含關係人)	85,562	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	-	-	-	-	69,086
長期借款 (含一年或一營業週 期內到期)	7,367	7,217	7,068	-	-
租賃負債 (含一年或一營業週 期內到期)	56,899	61,014	60,892	125,412	215,599
	111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	\$ 15,787	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	1,144	-	-	-	-
其他應付款 (含關係人)	147,311	-	-	-	-
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	-	-	-	-	69,098
長期借款 (含一年或一營業週 期內到期)	7,455	7,324	7,192	7,060	-
租賃負債 (含一年或一營業週 期內到期)	43,256	27,410	23,375	22,533	114,282

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

- 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
  - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
  - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
  - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融負債屬之。
- 非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應收款、其他金融資產（存出保證金）、應付帳款、其他應付款（含關係人）及其他金融負債（存入保證金）帳面金額係公允價值之合理近似值；長短期借款（含一年或一營業週期內到期部分）之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。
- 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

112年12月31日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
國外上市公司股票	\$ 227	\$ -	\$ -	\$ 227
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	10,621	10,621
	<u>\$ 227</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,621</u>	<u>\$ 10,848</u>
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債				
混合工具	\$ -	\$ -	\$ 46,057	\$ 46,057

111年12月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
<b>金融資產</b>				
國外上市公司股票	\$ 752	\$ -	\$ -	\$ 752
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	8,725	8,725
	<u>\$ 752</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,725</u>	<u>\$ 9,477</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
<b>金融負債</b>				
混合工具	\$ -	\$ -	\$ 46,065	\$ 46,065

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

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

	112年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (中位數)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司股票	<u>\$ 10,621</u>	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	1.26~2.46 (1.85)	乘數愈高，公允 價值愈高；
			缺乏市場流通 性折價	12.27%~37.63% (24.84%)	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。
混合工具：					
可轉換特別股	<u>\$ 46,057</u>	以最近一次 非活絡市場 之交易價格	不適用	-	不適用

	111年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (中位數)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司股票	\$ 8,725	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	1.13~4.32 (1.68)	乘數愈高，公允 價值愈高；
			缺乏市場流通 性折價	14.50%~ 73.24% (33%)	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低。
混合工具：					
可轉換特別股	\$ 46,065	以最近一次 非活絡市場 之交易價格	不適用	-	不適用

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：

		112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%	\$ -	\$ -	\$ 1,063	(\$ 1,063)		
	缺乏市場流 通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 351	(\$ 351)		
			111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%	\$ -	\$ -	\$ 873	(\$ 873)		
	缺乏市場流 通性折價	±10%	\$ -	\$ -	\$ 428	(\$ 428)		

8. 下表列示民國 112 年及 111 年度第三等級之變動：

	112年度		
	權益證券	混合工具	合計
期初餘額	\$ 8,725	\$ 46,065	\$ 54,790
認列於其他綜合損益之利益	1,896	-	1,896
匯率影響數	-	(8)	(8)
期末餘額	\$ 10,621	\$ 46,057	\$ 56,678



	111年度		
	權益證券	混合工具	合計
期初餘額	\$ 9,106	\$ -	\$ 9,106
認列於其他綜合損益之損失	( 381)	-	( 381)
本期取得	-	46,065	46,065
期末餘額	\$ 8,725	\$ 46,065	\$ 54,790

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：請詳附表二。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
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

請詳附表五。

#### 十四、營運部門資訊

##### (一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團共四個報導部門，區分為抗癌新藥、雙特異性抗體新藥、肉毒桿菌素新藥及 CDMO 部門，係分別以新藥研發之研究方向及 CDMO(委託開發暨製造服務)等功能別之角度辨認。

##### (二) 部門資訊之衡量

本集團營運部門均採用一致之會計政策。

##### (三) 部門資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門稅後損益，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。暨民國 112 年及 111 年度，提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>抗癌新藥</u>	<u>雙特異性 抗體新藥(註)</u>	<u>肉毒桿菌 素新藥</u>	<u>CDMO</u>	<u>調整及銷除</u>	<u>合計</u>
<u>112年度</u>						
外部收入	\$ 2,030	\$ -	\$ -	\$ 39,519	\$ -	\$ 41,549
內部部門收入	-	-	-	29,307	(29,307)	-
部門收入	<u>\$ 2,030</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,826</u>	<u>(\$ 29,307)</u>	<u>\$ 41,549</u>
部門損益	<u>(\$ 603,546)</u>	<u>(\$ 83,427)</u>	<u>(\$ 245,294)</u>	<u>(\$ 142,808)</u>	<u>(\$ 190,885)</u>	<u>(\$ 1,265,960)</u>
部門損益包含：						
折舊費用	\$ 74,439	\$ 876	\$ 65,314	\$ 75,066	(\$ 1,089)	\$ 214,606
攤銷費用	15,142	569	41,235	1,971	(24,570)	34,347
財務成本	4,862	-	1,618	1,457	-	7,937
利息收入	78,321	2,839	10,860	937	-	92,957

註：於民國 112 年第二季喪失對圓祥公司之控制，故僅計入截至喪失控制力前之損益資訊。

	抗癌新藥	雙特異性 抗體新藥	肉毒桿菌 素新藥	CDMO	調整及銷除	合計
<u>111年度</u>						
外部收入	\$ 2,002	\$ -	\$ -	\$ 2,709	\$ -	\$ 4,711
內部部門收入	-	-	-	59,789	(59,789)	-
部門收入	<u>\$ 2,002</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,498</u>	<u>(\$ 59,789)</u>	<u>\$ 4,711</u>
部門損益	<u>(\$ 1,208,988)</u>	<u>(\$ 288,535)</u>	<u>(\$ 218,206)</u>	<u>(\$ 156,508)</u>	<u>(\$ 27,087)</u>	<u>(\$ 1,899,324)</u>
部門損益包含：						
折舊費用	\$ 63,592	\$ 6,911	\$ 59,581	\$ 61,975	(\$ 7,234)	\$ 184,825
攤銷費用	16,217	1,765	41,235	1,635	933	61,785
財務成本	1,872	-	960	1,259	(101)	3,990
利息收入	45,853	2,584	731	763	-	49,931

#### (四) 地區別資訊

本集團民國 112 年及 111 年度地區別資訊如下：

	112年度		111年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 39,989	\$ 1,324,955	\$ 3,432	\$ 1,556,642
其他	1,560	7,326	1,279	2,256
合計	<u>\$ 41,549</u>	<u>\$ 1,332,281</u>	<u>\$ 4,711</u>	<u>\$ 1,558,898</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。

#### (五) 重要客戶資訊

本集團民國 112 年及 111 年度，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：

	112年度		111年度	
	收入	部門	收入	部門
己公司	\$ 23,556	CDMO	\$ -	CDMO
庚公司	7,700	CDMO	-	CDMO
戊公司	4,393	CDMO	1,047	CDMO
乙公司	2,030	抗癌新藥	2,002	抗癌新藥

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112年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	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	\$ 10,621	3.27%	\$ 10,621	無
潤雅生技股份有限公司	Edesa Biotech, Inc./股票	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,620	227	-	227	"

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112年1月1日至12月31日

附表二

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	\$ 52,655	(註4)	0.94
1	"	"	"	勞務收入	211,371	"	508.73
2	潤雅生技股份有限公司	"	"	產品委託製造及檢驗	29,234	"	70.36
3	Odeon Therapeutics (Cayman) Limited	"	"	分析服務收入 合約負債	368,460	"	6.58

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

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註4： 交易係按議定條件辦理。

註5： 僅揭露金額達新台幣1仟萬元以上之關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

台灣浩鼎生技股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國112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)

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	圓祥生技股份有限公司	台灣	生物技術研發	\$ 558,276	\$ 640,035	23,223,000	35.87	\$ 1,059,648	(\$ 221,213)	(\$ 203,365)	註3
本公司	潤雅生技股份有限公司	台灣	西藥製造及批發 與生物技術研發	676,096	676,096	64,915,252	70.70	375,574	( 142,808)	( 103,233)	註2
本公司	Odeon Therapeutics (Cayman) Limited	開曼群島	投資及貿易業務	368,460	368,460	6,000,000	77.42	368,460	( 2,474)	-	"
本公司	鼎晉生技股份有限公司	台灣	生物技術研發	1,195,000	945,000	55,062,500	51.94	276,291	( 245,294)	( 128,834)	"
本公司	OBI Pharma USA, Inc.	美國	生物技術研發	82,904	82,904	2,701,000	100.00	74,548	( 2,885)	( 2,885)	"
本公司	OBI Pharma Australia Pty Ltd	澳大利亞	生物技術研發	262,250	262,250	12,500,000	100.00	9,390	( 38,809)	( 38,810)	"
本公司	浩鼎醫藥生技有限公司	香港	投資及貿易業務	81,368	81,368	2,650,000	100.00	6,378	( 1,086)	( 1,085)	"
Odeon Therapeutics (Cayman) Limited	康騰浩諾(香港)生物科技有限公司	香港	投資及貿易業務	414,518	414,518	1	100.00	414,518	( 2,040)	-	"

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

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

註3：浩鼎公司於民國112年5月23日對圓祥公司喪失控制力僅具重大影響力，剩餘41.12%股權依公允價值重新衡量，喪失控制力前之損益於編製合併報表時業已沖銷。

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112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)

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	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	期損益					
浩鼎生物醫藥科技(上海)有限公司	生物技術及研發	\$ 76,763	註1	\$ 76,763	\$ -	\$ 76,763	\$ -	(\$ 313)	100.00	(\$ 313)	\$ -	-	
康騰浩諾(上海)生物醫藥科技有限公司	生物技術及研發	8,840	註2	-	-	-	-	(2,033)	100.00	(2,033)	1,792	-	
公司名稱	本期期末累計自台	本期期末累計自台	依經濟部投審會										
	灣匯出赴大陸地區	經濟部投審會	規定赴大陸地區										
	投資金額(註3)	核准投資金額	投資限額										
台灣浩鼎生技股份有	\$ -	\$ 76,763	\$ 2,284,039										
限公司													

註1：透過浩鼎醫藥生技有限公司再投資大陸公司。

註2：透過康騰浩諾(香港)生物科技有限公司再投資大陸公司。

註3：浩鼎生物醫藥科技(上海)有限公司已於民國112年9月匯回剩餘資產且辦理清算完成，業經經濟部投審會經授審字第11256103190號於民國112年10月17日核備在案。

註4：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5：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112年12月31日

附表五

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	11.22%
匯弘投資股份有限公司	19,005,462	8.28%

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。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 229,439,374股 = 229,439,374(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

北市財證字第 1130167 號

會員姓名：(1) 鄧聖偉  
(2) 梁華玲

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

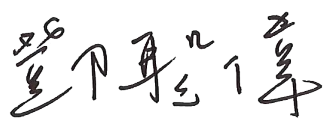



事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓 事務所統一編號：03932533

事務所電話：(02)27296666 委託人統一編號：13110677

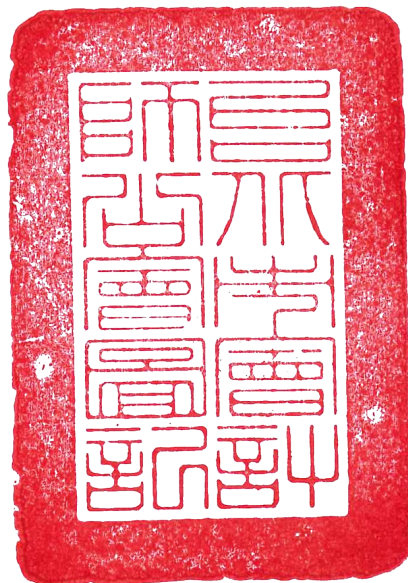
會員書字號：(1) 北市會證字第 3561 號  
(2) 北市會證字第 1940 號

印鑑證明書用途：辦理 台灣浩鼎生技股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至  
112 年度 (自民國 112 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 113 年 01 月 05 日