

北極星藥業集團股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
西元 2020 年及 2019 年第二季
(股票代碼 6550)

公司地址：10675 Sorrento Valley Road, Suite
200, San Diego, CA 92121, USA

電 話：+1-858-452-6688

北極星藥業集團股份有限公司及子公司
西元 2020 年及 2019 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 33
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	13 ~ 25
	(七) 關係人交易	25
	(八) 質押之資產	26
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	26

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	27
(十一)	重大之期後事項	27
(十二)	其他	27 ~ 31
(十三)	附註揭露事項	32
(十四)	部門別資訊	33

會計師核閱報告

(20)財審報字第 20001255 號

北極星藥業集團股份有限公司 公鑒：

前言

北極星藥業集團股份有限公司及子公司（以下簡稱「北極星藥業集團」）西元 2020 年及 2019 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 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（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留意見之基礎

如合併財務報表附註六(二)所述，列入上開合併財報之採用權益法之投資係依該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價及編製而得。前述採用權益法之投資截至西元 2020 年 6 月 30 日餘額為新台幣 30,018 仟元，占合併資產總額之 0.79%；其西元 2020 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合淨損份額為新台幣 1,512 仟元，占合併綜合損失之 0.39%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達北極星藥業集團西元 2020 年及 2019 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

梁嬋女 梁嬋女
會計師

簡汎亞 簡汎亞



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990001654 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

西 元 2 0 2 0 年 8 月 1 1 日

北極星藥業集團股份有限公司及子公司

合併資產負債表

西元 2020 年 6 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日、6 月 30 日

(西元 2020 年及 2019 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日		2019 年 6 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,284,520	60	\$ 2,609,357	64	\$ 133,273	5
1200	其他應收款		-	-	312	-	1,215	-
1410	預付款項		20,022	1	18,767	-	17,461	1
1476	其他金融資產—流動	六(一)(九)及八	1,923	-	9,945	-	727,689	30
1479	其他流動資產—其他		537	-	620	-	655	-
11XX	流動資產合計		<u>2,307,002</u>	<u>61</u>	<u>2,639,001</u>	<u>64</u>	<u>880,293</u>	<u>36</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(二)	30,018	1	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(三)	1,314,839	35	1,373,837	33	1,463,999	60
1755	使用權資產	六(四)	99,699	2	61,331	2	79,286	3
1920	存出保證金		2,059	-	1,911	-	1,486	-
1980	其他金融資產—非流動	六(一)及八	-	-	-	-	8,000	-
1990	其他非流動資產—其他	六(五)	31,380	1	30,137	1	31,220	1
15XX	非流動資產合計		<u>1,477,995</u>	<u>39</u>	<u>1,467,216</u>	<u>36</u>	<u>1,583,991</u>	<u>64</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,784,997</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,106,217</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,464,284</u>	<u>100</u>
負債及權益								
流動負債								
2100	短期借款	六(六)及八	\$ 20,948	1	\$ 41,426	1	\$ 421,230	17
2150	應付票據		-	-	94	-	97	-
2200	其他應付款	六(七)(十二)	187,418	5	183,659	5	150,434	6
2280	租賃負債—流動		17,309	1	10,895	-	23,340	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)(九)	16,666	-	-	-	457,406	19
21XX	流動負債合計		<u>242,341</u>	<u>7</u>	<u>236,074</u>	<u>6</u>	<u>1,052,507</u>	<u>43</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)及八	217,748	6	202,341	5	219,050	9
2580	租賃負債—非流動		54,534	1	21,326	-	26,360	1
2670	其他非流動負債—其他	六(十)	36,395	1	36,868	1	38,789	1
25XX	非流動負債合計		<u>308,677</u>	<u>8</u>	<u>260,535</u>	<u>6</u>	<u>284,199</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計		<u>551,018</u>	<u>15</u>	<u>496,609</u>	<u>12</u>	<u>1,336,706</u>	<u>54</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	6,529,014	173	6,529,014	159	2,929,014	119
3140	預收股本		-	-	-	-	600,000	25
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	5,274,695	139	5,266,256	128	5,254,386	213
保留盈餘								
3350	累積虧損	六(十五)	(8,353,392)	(221)	(8,021,651)	(195)	(7,587,651)	(308)
其他權益								
3400	其他權益		(216,338)	(6)	(164,011)	(4)	(68,171)	(3)
3XXX	權益總計		<u>3,233,979</u>	<u>85</u>	<u>3,609,608</u>	<u>88</u>	<u>1,127,578</u>	<u>46</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 3,784,997</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,106,217</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,464,284</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：陳鴻文



經理人：陳紹琛



會計主管：黃藍瑩



北極星藥業集團股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
西元2020年及2019年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	2020 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 金 額 %	2019 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 金 額 %
營業費用	六(十八)(十九)		
6200 管理費用		(\$ 68,340) (21)	(\$ 84,107) (21)
6300 研究發展費用		(279,887) (84)	(292,462) (74)
6000 營業費用合計		(348,227) (105)	(376,569) (95)
6900 營業損失		(348,227) (105)	(376,569) (95)
營業外收入及支出			
7100 利息收入		16,745 5	255 -
7020 其他利益及損失	六(十六)	3,861 1	551 -
7050 財務成本	六(十七)	(2,560) (1)	(18,844) (5)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(二)	(1,512) -	- -
7000 營業外收入及支出合計		16,534 5	(19,140) (5)
7900 稅前淨損		(331,693) (100)	(395,709) (100)
7950 所得稅費用	六(二十)	(48) -	(49) -
8200 本期淨損		(\$ 331,741) (100)	(\$ 395,758) (100)
其他綜合損益(淨額)後續不能重 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		(\$ 37,971) (11)	\$ 7,301 2
其他綜合損益(淨額)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		(14,356) (4)	(459) -
8300 其他綜合損益總額		(\$ 52,327) (16)	\$ 6,842 2
8500 本期綜合損益總額		(\$ 384,068) (116)	(\$ 388,916) (98)
每股虧損			
9750 基本及稀釋每股虧損	六(二十一)	(\$ 0.51)	(\$ 1.37)

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：陳鴻文



經理人：陳紹琛



會計主管：黃藍瑩



北極星藥業集團股份有限公司及子公司
合併財務報表
西元2020年及2019年1月1日至6月30日
(僅經核閱並未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

		國外營運機構財務報表 換算之兌換差額						權益總額
附註	普通股股本	預收股本	資本公積	累積虧損	換算之兌換差額	權益總額		
	\$ 2,858,364	\$ -	\$ 5,049,091	(\$ 7,191,893)	(\$ 75,013)	\$ 640,549		
	-	-	-	(395,758)	-	(395,758)		
	-	-	-	-	6,842	6,842		
	-	-	-	(395,758)	6,842	(388,916)		
六(十三)(十四)	70,650	600,000	203,579	-	-	874,229		
六(十二)(十四)	-	-	1,716	-	-	1,716		
	<u>\$ 2,929,014</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 5,254,386</u>	<u>(\$ 7,587,651)</u>	<u>(\$ 68,171)</u>	<u>\$ 1,127,578</u>		
	\$ 6,529,014	\$ -	\$ 5,266,256	(\$ 8,021,651)	(\$ 164,011)	\$ 3,609,608		
	-	-	-	(331,741)	-	(331,741)		
	-	-	-	-	(52,327)	(52,327)		
	-	-	-	(331,741)	(52,327)	(384,068)		
六(十二)(十四)	-	-	6,385	-	-	6,385		
六(二)(十四)	-	-	2,054	-	-	2,054		
	<u>\$ 6,529,014</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,274,695</u>	<u>(\$ 8,353,392)</u>	<u>(\$ 216,338)</u>	<u>\$ 3,233,979</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：陳鴻文



經理人：陳紹琛



會計主管：黃藍瑩



北極星藥業集團股份有限公司及子公司

合併現金流量表
西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	2020 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	2019 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 331,693)	(\$ 395,709)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(三)(四)(十八)	64,728	68,526
員工認股權酬勞成本	六(十二)(十九)	6,666	(2,596)
利息費用	六(十七)	2,560	18,844
利息收入		(16,745)	(255)
處分不動產、廠房及設備損失	六(三)	455	49
租賃修改損益	六(四)	(41)	-
採用權益法認列之關聯企業損益份額	六(二)	1,512	-
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			
其他應收款		312	(1,201)
預付款項		(1,255)	(1,695)
其他流動資產—其他		83	1,357
其他非流動資產—其他	六(五)	(1,243)	(2,342)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(94)	(292)
其他應付款		4,149	(54,382)
其他非流動負債—其他		(473)	371
營運產生之現金流出		(271,079)	(369,325)
支付之所得稅	六(二十)	(48)	(49)
支付之利息		(2,519)	(7,502)
收取之利息		16,745	255
營業活動之淨現金流出		(256,901)	(376,621)
投資活動之現金流量			
取得採用權益法之投資		(30,000)	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十二)	(29,602)	(20,670)
存出保證金(增加)減少		(148)	695
其他金融資產—流動減少	六(一)及八	8,000	9,146
其他金融資產—非流動減少(增加)	六(一)及八	21	(8,023)
投資活動之淨現金流出		(51,729)	(18,852)
籌資活動之現金流量			
現金增資	六(十三)	-	154,229
長短期借款增加	六(六)(九)	37,499	40,000
償還短期借款	六(六)	(19,668)	(48,631)
租賃負債本金償還		(9,038)	(12,075)
籌資活動之淨現金流入		8,793	133,523
匯率變動對現金及約當現金之影響		(25,000)	2,947
本期現金及約當現金減少數		(324,837)	(259,003)
期初現金及約當現金餘額		2,609,357	392,276
期末現金及約當現金餘額		\$ 2,284,520	\$ 133,273

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：陳鴻文



經理人：陳紹琛



會計主管：黃藍瑩



北極星藥業集團股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

西元 2020 年及 2019 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

北極星藥業集團股份有限公司(Polaris Group，以下簡稱「本公司」)於西元 2006 年 2 月 9 日設立於英屬開曼群島，登記之辦公場所為 PO Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands。本公司及子公司（以下統稱「本集團」）主要營業項目為生物技術服務、藥品檢驗、新藥研發、製造及銷售等。本集團核心研究 ADI-PEG 20 目前進行對各種癌症適應症的人體臨床試驗，而主要營業活動尚未開始產生收入。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元 2020 年 8 月 11 日提報董事會後發布。

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西元 2020 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第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」	西元2020年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	西元2020年1月1日
國際會計準則第9號、國際會計準則第39號及國際會計準則第7號之修正「利率指標變革」	西元2020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」	西元2020年6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。

(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
無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第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」	西元2021年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	西元2022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」	西元2023年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	西元2023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」	西元2023年1月1日
國際財務報導準則第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」	西元2022年1月1日
國際財務報導準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	西元2022年1月1日
2018-2020 周期之年度改善	西元2022年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部份說明如下，餘與西元2019年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同西元2019年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合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)之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

本合併財務報告之編製原則與西元 2019 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			2020年 6月30日	2019年 12月31日	2019年 6月30日
本公司	Polaris Pharmaceuticals, Inc.	生物技術研發	100	100	100
本公司	DesignRx Europe Limited	生物技術研發	100	100	100
本公司	Polaris Group Korea Limited	生物技術研發	100	100	100
本公司	Polaris Pharmaceuticals Australia Pty Ltd.	生物技術研發	100	100	100
本公司	Polaris Pharmaceuticals Ireland Limited	生物技術研發	100	100	100
本公司	TDW Group	控股公司	100	100	100
TDW Group	瑞華新藥研發股份有限公司	生物技術服務及藥品檢驗	100	100	100
TDW Group	DesignRx Pharmaceuticals, Inc.	新藥之研發及製造	100	100	100
TDW Group	TDW HK Limited	控股公司	100	100	100
TDW HK Limited	迪瑞生物醫藥科技(上海)有限公司	新藥之研發	100	100	100
TDW HK Limited	迪瑞藥業(成都)有限公司	新藥之研發及製造	100	100	100

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 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，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 關聯企業增資發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱西元 2019 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	2020年6月30日	2019年12月31日	2019年6月30日
庫存現金	\$ 97	\$ 84	\$ 108
支票存款及活期存款	99,840	199,836	133,165
定期存款	2,184,583	2,409,437	-
合計	<u>\$ 2,284,520</u>	<u>\$ 2,609,357</u>	<u>\$ 133,273</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. 截至西元 2020 年 6 月 30 日止，用途受限之現金及約當現金計\$1,923，分類至其他金融資產-流動，請參閱附註八之說明。

(二)採用權益法之投資

	2020年	2019年
1月1日	\$ -	\$ -
增加採用權益法之投資	30,000	-
採用權益法之投資損益份額	(1,512)	-
資本公積—未依持股比例認列對採權益法認列之 關聯企業權益變動數（附註六(十四)）	2,054	-
淨兌換差額	(524)	-
6月30日	<u>\$ 30,018</u>	<u>\$ -</u>
關聯企業	2020年6月30日	2019年6月30日
朗齊生物醫學股份有限公司	<u>\$ 30,018</u>	<u>\$ -</u>

上述採用權益法之投資，係依該被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。截至西元 2020 年 6 月 30 日止，其相關採用權益法之投資餘額為\$30,018，西元 2020 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合淨損為\$1,512。

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	持股比率	
		2020年6月30日	2019年6月30日
朗齊生物醫學股份有限公司	台中市	25.85%	-

(三) 不動產、廠房及設備

	2020年						未完工程 及待驗設備	合計
	建築物	試驗設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良			
1月1日								
成本	\$ 223,560	\$ 522,667	\$ 5,444	\$ 17,851	\$ 412,281	\$ 809,390	\$ 1,991,193	
累計折舊	(15,220)	(329,673)	(5,077)	(15,132)	(252,254)	-	(617,356)	
	<u>\$ 208,340</u>	<u>\$ 192,994</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 2,719</u>	<u>\$ 160,027</u>	<u>\$ 809,390</u>	<u>\$ 1,373,837</u>	
1月1日	\$ 208,340	\$ 192,994	\$ 367	\$ 2,719	\$ 160,027	\$ 809,390	\$ 1,373,837	
增添	-	1,317	-	174	944	26,471	28,906	
處分	-	(303)	-	-	(152)	-	(455)	
移轉	-	620	-	-	-	(620)	-	
折舊費用	(2,103)	(29,795)	(94)	(578)	(22,638)	-	(55,208)	
淨兌換差額	(5,551)	(3,038)	(8)	(55)	(1,584)	(22,005)	(32,241)	
6月30日	<u>\$ 200,686</u>	<u>\$ 161,795</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 2,260</u>	<u>\$ 136,597</u>	<u>\$ 813,236</u>	<u>\$ 1,314,839</u>	
6月30日								
成本	\$ 217,565	\$ 515,830	\$ 5,298	\$ 17,103	\$ 402,935	\$ 813,236	\$ 1,971,967	
累計折舊	(16,879)	(354,035)	(5,033)	(14,843)	(266,338)	-	(657,128)	
	<u>\$ 200,686</u>	<u>\$ 161,795</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 2,260</u>	<u>\$ 136,597</u>	<u>\$ 813,236</u>	<u>\$ 1,314,839</u>	
	2019年						未完工程 及待驗設備	合計
	建築物	試驗設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良			
1月1日								
成本	\$ 232,231	\$ 443,677	\$ 5,655	\$ 17,714	\$ 421,939	\$ 885,998	\$ 2,007,214	
累計折舊	(11,399)	(287,784)	(5,036)	(14,513)	(212,307)	-	(531,039)	
	<u>\$ 220,832</u>	<u>\$ 155,893</u>	<u>\$ 619</u>	<u>\$ 3,201</u>	<u>\$ 209,632</u>	<u>\$ 885,998</u>	<u>\$ 1,476,175</u>	

2019年

	建築物	試驗設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日	\$ 220,832	\$ 155,893	\$ 619	\$ 3,201	\$ 209,632	\$ 885,998	\$ 1,476,175
增添	-	4,746	-	56	-	19,966	24,768
處分	-	-	-	(39)	(10)	-	(49)
移轉	-	17,335	-	85	-	(17,420)	-
折舊費用	(2,250)	(26,920)	(121)	(653)	(23,274)	-	(53,218)
淨兌換差額	2,499	1,704	8	37	2,299	9,776	16,323
6月30日	<u>\$ 221,081</u>	<u>\$ 152,758</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 2,687</u>	<u>\$ 188,647</u>	<u>\$ 898,320</u>	<u>\$ 1,463,999</u>
6月30日							
成本	\$ 234,839	\$ 470,706	\$ 5,719	\$ 17,799	\$ 426,598	\$ 898,320	\$ 2,053,981
累計折舊	(13,758)	(317,948)	(5,213)	(15,112)	(237,951)	-	(589,982)
	<u>\$ 221,081</u>	<u>\$ 152,758</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 2,687</u>	<u>\$ 188,647</u>	<u>\$ 898,320</u>	<u>\$ 1,463,999</u>

1. 本集團西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日不動產、廠房及設備借款成本資本化金額分別為\$3,624 及\$5,175，借款利率均為 1.8%。
2. 本集團未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。
3. 經評估本集團之不動產、廠房及設備未有減損之情形。

(四)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、辦公設備，除土地使用權租期年限為 50 年，其餘租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及和條件。
2. 本集團部分辦公設備承租屬低價值之標的資產。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	2020年6月30日	2019年12月31日	2019年6月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地使用權	\$ 29,430	\$ 30,590	\$ 32,501
建築物	69,846	30,162	46,029
辦公設備	423	579	756
	<u>\$ 99,699</u>	<u>\$ 61,331</u>	<u>\$ 79,286</u>

	2020年1月1日至6月30日	2019年1月1日至6月30日
	折舊金額	折舊金額
土地使用權	\$ 346	\$ 370
建築物	9,023	14,827
辦公設備	151	111
	<u>\$ 9,520</u>	<u>\$ 15,308</u>

4. 本集團之孫公司迪瑞藥業(成都)有限公司於西元 2013 年 8 月 6 日與中華人民共和國簽訂位於成都市高新區西部園區西南片區之設定土地使用權合約，租用年限 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。

5. 本集團於西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為\$51,397 及\$602。

6. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	2020年1月1日至6月30日	2019年1月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,165	\$ 1,211
屬短期租賃合約之費用	925	2,231
租賃修改利益	(41)	-

7. 本集團於西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$11,128 及\$13,286。

8. 以使用權資產-土地使用權提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(五) 其他非流動資產-其他

	2020年6月30日	2019年12月31日	2019年6月30日
留抵稅額	<u>\$ 31,380</u>	<u>\$ 30,137</u>	<u>\$ 31,220</u>

以土地使用權提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 短期借款

借 款 性 質	2020年6月30日	利 率 區 間
銀行借款		
擔保借款(1)	<u>\$ 20,948</u>	5.22%
借 款 性 質	2019年12月31日	利 率 區 間
銀行借款		
擔保借款(1)	\$ 21,526	5.22%
其他借款		
擔保借款(2)	<u>19,900</u>	3.00%
	<u>\$ 41,426</u>	

借 款 性 質	2019年6月30日	利 率 區 間
銀行借款		
擔保借款(3)	\$ 310,600	3.54-4.08%
其他借款		
擔保借款(4)	11,473	4.35-4.39%
加：一年內到期之長期借款	99,157	1.80-3.00%
	<u>\$ 421,230</u>	

1. 該借款以土地使用權做為擔保。借款到期日為西元 2020 年 12 月 17 日。
2. 該借款由本公司董事及本公司擔任借款連帶保證人，並提供履約保證金，請參閱附註八說明。該借款本金依約定金額分六期償還，借款到期日為西元 2020 年 8 月 26 日，然已於西元 2020 年 3 月 20 日提前全數清償。
3. 本公司董事長、董事和特定股東擔任該借款擔保人。該借款已於 2019 年 11 月清償。
4. 本公司提供履約保證金，請參閱附註八說明。該借款本金依約定金額分六期償還。借款到期日為西元 2019 年 8 月 22 日。

(七) 其他應付款

	2020年6月30日	2019年12月31日	2019年6月30日
應付臨床試驗及耗材費	\$ 144,848	\$ 141,455	\$ 105,375
應付薪資	16,490	13,286	18,073
應付股份基礎給付(附註六(十二))	1,247	981	463
應付勞務費	1,057	3,314	1,115
應付工程款及設備款	1,543	2,240	2,298
其他	22,233	22,383	23,110
	<u>\$ 187,418</u>	<u>\$ 183,659</u>	<u>\$ 150,434</u>

(八) 可轉換公司債

	2020年6月30日	2019年12月31日	2019年6月30日
可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 400,530
應付利息	-	-	56,876
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457,406</u>

可轉換公司債及應付利息於西元 2019 年 12 月全額償還。

(九) 長期借款

借款性質	利率區間	擔保品	2020年6月30日
其他擔保借款(1~3)	1.80%	土地使用權	\$ 196,915
非擔保借款(4)	1.00%	無	37,499
減：一年內到期之長期借款(4)			(16,666)
			<u>\$ 217,748</u>
借款性質	利率區間	擔保品	2019年12月31日
其他擔保借款(1~3)	1.80%	土地使用權	<u>\$ 202,341</u>
借款性質	利率區間	擔保品	2019年6月30日
其他擔保借款(1~3)	1.80%	土地使用權	\$ 284,907
其他擔保借款(5)	3.00%	無	33,300
減：一年內到期之長期借款			(99,157)
			<u>\$ 219,050</u>

1. 該長期借款期間為西元 2016 年 8 月至西元 2024 年 8 月，本金依約定金額分五期償還。
2. 按年支付固定比率之擔保費。
3. 借款資金供建造廠房和購置設備專款使用，分類至其他金融資產-流動，請參閱附註八說明。
4. 該借款為本集團之美國子公司因美國聯邦政府薪酬保護貸款計畫而取得之借款，無擔保品。本集團於西元 2020 年 5 月取得借款，依約定應於借款日起六個月後分十八個月平均償還。另本集團預計於西元 2020 下半年度依法申請豁免貸款。
5. 該借款由本集團之孫公司台灣瑞華新藥研發股份有限公司向外部第三方取得借款並提供履約保證金，請參閱附註八說明，且本公司董事長及本公司擔任該借款連帶保證人，該借款本金依約定金額分六期償還，借款到期日為西元 2020 年 8 月 26 日，然已於西元 2020 年 3 月 20 日提前全數清償。

(十) 其他非流動負債-其他

	2020年6月30日	2019年12月31日	2019年6月30日
長期遞延收入	\$ 35,823	\$ 36,868	\$ 38,789
其他	572	-	-
	<u>\$ 36,395</u>	<u>\$ 36,868</u>	<u>\$ 38,789</u>

長期遞延收入係中華人民共和國成都高新技術產業開發區管理委員會為支

持本集團 ADI-PEG20 以及其他抗腫瘤藥物的研發和生產基地項目建設，所給予之項目建設補貼款，長期遞延收入依各廠房剩餘耐用年限逐年轉列其他利益。

(十一) 退休金

本集團對於中華民國籍員工依據中華民國「勞工退休金條例」適用確定提撥之退休辦法，其餘合併個體亦係適用確定提撥之退休金制度，並依當地政府規定之退休辦法，依當地所雇員工薪資提撥養老保險或退職金準備。該等公司除年度提撥外，無進一步義務。確定提撥之退休金制度每月按不低於薪資之一定比率提撥退休金，除按月提撥，本集團無進一步義務。相關之退休金費用明細如下：

	2020年1月1日至6月30日	2019年1月1日至6月30日
確定提撥計畫	\$ 500	\$ 450

(十二) 股份基礎給付

1. 截至西元 2020 年 6 月 30 日止，本集團所發行之股份基礎給付協議，標的為本公司之股票，內容如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	附註
認股權計畫	2011.05.27	5,919,990	10年	四年服務期間	
認股權計畫	2012.02.21	1,735,999	10年	四年服務期間	
認股權計畫	2012.02.28	480,000	10年	立即既得	
認股權計畫	2012.08.01	1,990,500	10年	四年服務期間	註
認股權計畫	2012.10.10	88,000	10年	四年服務期間	
認股權計畫	2012.10.10	20,000	10年	二年服務期間	
認股權計畫	2013.05.20	2,204,000	10年	四年服務期間	
認股權計畫	2013.09.13	276,000	10年	四年服務期間	
認股權計畫	2014.08.15	3,706,400	10年	四年服務期間	註
認股權計畫	2014.11.24	520,000	10年	四年服務期間	
認股權計畫	2014.11.24	4,000	10年	二年服務期間	
認股權計畫	2014.12.30	400,000	10年	四年服務期間	
認股權計畫	2015.04.15	519,999	10年	四年服務期間	
認股權計畫	2015.07.07	128,000	10年	四年服務期間	
認股權計畫	2015.10.30	312,000	10年	四年服務期間	
認股權計畫	2015.11.17	3,128,000	10年	四年服務期間	註
認股權計畫	2018.01.03	6,111,000	10年	四年服務期間	註
認股權計畫	2018.05.31	210,000	10年	四年服務期間	註
認股權計畫	2019.11.20	1,788,000	10年	四年服務期間	
認股權計畫	2020.04.01	4,697,000	10年	四年服務期間	

註：此股份基礎給付協議部分係以現金交割，其餘皆為權益交割。

2. 上述本公司之股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	2020年		2019年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(美金)	認股權 數量	加權平均 履約價格(美金)
期初流通在外認股權	17,444,194	\$ 1.57	21,890,902	\$ 1.75
本期給與認股權	4,697,000	0.47	-	-
本期喪失/失效認股權	(3,063,858)	1.49	(4,499,637)	1.74
期末流通在外認股權	<u>19,077,336</u>	1.32	<u>17,391,265</u>	1.75
期末可執行認股權	<u>11,200,329</u>	1.73	<u>12,325,952</u>	1.68

3. 西元 2020 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未有執行認股權。

4. 西元 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日及 2019 年 6 月 30 日，本公司發行流通在外之認股權，履約價格區間均為美金 0.33 元~3.30 元，加權平均剩餘合約期間分別為 6.01 年、5.1 年及 5.2 年。

5. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 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) 本公司所發行之股份基礎協議-權益交割：

協議之類型	給與日	股價 (美金)	履約價格 (美金)	預期 波動率	預期 存續期間(年數)	預期 股利	無風險 利率	每單位公允價值 (美金)
認股權計畫	2011.05.27	0.88	0.88	80.00%	5.17~6.05	-	1.76~2.16%	0.57~0.61
認股權計畫	2012.02.21	0.88	0.88	80.00%	5.05~6.05	-	0.96~1.24%	0.56~0.60
認股權計畫	2012.02.28	0.88	1.17	80.00%	5.00	-	0.87%	0.51
認股權計畫	2012.08.01	1.18	1.25	80.00%	4.51~5.62	-	0.64~0.80%	0.70~0.77
認股權計畫	2012.10.10	1.18	1.25	80.00%	5.46~6.06	-	0.79~0.94%	0.75~0.80
認股權計畫	2013.05.20	1.50	1.50	75.00%	5.89~6.11	-	1.09%	0.97~0.99
認股權計畫	2013.09.13	1.50	1.50	72.50%	5.91~6.08	-	2.02%	0.97~0.99
認股權計畫	2014.08.15	2.06	2.06	45.50%	6.00	-	1.58%	0.93
認股權計畫	2014.11.24	1.93	1.93	67.50%	6.00	-	1.82%	1.18
認股權計畫	2014.12.30	1.93	1.93	66.00%	6.00	-	1.84%	1.16
認股權計畫	2015.04.15	2.50	2.50	64.00%	6.00	-	1.50%	1.47
認股權計畫	2015.07.07	2.50	2.50	63.00%	6.00	-	1.77%	1.46
認股權計畫	2015.10.30	2.50	2.50	63.50%	6.00	-	1.70%	1.46
認股權計畫	2015.11.17	3.30	3.30	63.50%	6.00	-	1.84%	1.94
認股權計畫	2018.01.03	1.95	1.68	45.00%	6.00	-	2.30%	0.98
認股權計畫	2018.05.31	1.93	1.68	45.00%	6.00	-	2.71%	0.98
認股權計畫	2019.11.20	0.35	0.33	45.00%	7.00	-	1.65%	0.17
認股權計畫	2020.04.01	0.47	0.47	45.00%	7.00	-	0.51%	0.22

(2) 本公司所發行之股份基礎協議-現金交割：

協議之類型	給與日	股價 (美金)	履約價格 (美金)	預期 波動率	預期 存續期間(年數)	預期 股利	無風險 利率	每單位公允價值 (美金)
認股權計畫	2012.08.01	0.55	1.25	49.16%	2.09	-	0.16%	0.03
認股權計畫	2014.08.15	0.55	2.06	48.70%	2.12	-	0.16%	0.01
認股權計畫	2015.11.17	0.55	3.30	49.59%	1.38	-	0.16%	0.00
認股權計畫	2018.01.03	0.55	1.68	44.57%	3.51	-	0.21%	0.03
認股權計畫	2018.05.31	0.55	1.68	44.02%	3.92	-	0.23%	0.04

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

6. 本公司股份基礎給付交易產生之費用(利益)如下：

	<u>2020年1月1日至6月30日</u>	<u>2019年1月1日至6月30日</u>
權益交割	\$ 6,385	\$ 1,716
現金交割	281	(4,312)
合計	<u>\$ 6,666</u>	<u>(\$ 2,596)</u>

7. 本公司股份基礎給付交易所產生之負債如下：

	<u>2020年6月30日</u>	<u>2019年12月31日</u>	<u>2019年6月30日</u>
現金交割股份基礎給付 之負債	\$ 1,247	\$ 981	\$ 463
已符合既得條件之內含 價值總額	-	-	-

(十三) 股本

- 截至西元 2020 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為\$7,200,000，分為普通股 720,000 仟股，實收資本額為\$6,529,014，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>2020年</u>	<u>2019年</u>
1月1日	652,901,396	285,836,396
現金增資	-	7,065,000
6月30日	<u>652,901,396</u>	<u>292,901,396</u>

- 本公司於西元 2018 年度股東會授權董事會全權辦理私募增資發行普通股總數以不超過 80,000 仟股(得於股東會決議之日起一年內分次辦理)。本公司於西元 2019 年 3 月發行 7,065 仟股，每股認購價格為新台幣 21.83 元，增資總金額共\$154,229。
- 本公司於西元 2019 年 4 月 26 日董事會決議通過辦理現金增資。於 2019

年 7 月發行 60,000 仟股，每股認購價格為新台幣 12 元，增資總金額共\$720,000。

4. 本公司於西元 2019 年度股東會授權董事會全權辦理私募增資發行普通股總數以不超過 300,000 仟股(得於股東會決議之日起一年內分次辦理)。本公司於西元 2019 年 12 月發行 300,000 仟股，每股認購價格為新台幣 10 元，增資總金額共\$3,000,000。

(十四)資本公積

	2020年				
	發行溢價	員工認股權	已失效轉換權	關聯企業股權 淨值變動數	合計
1月1日	\$ 4,732,778	\$ 525,841	\$ 7,637	\$ -	\$ 5,266,256
員工認股權酬勞成本	-	6,385	-	-	6,385
未依持股比例認列對 採權益法認列之關 聯企業權益變動數	-	-	-	2,054	2,054
6月30日	<u>\$ 4,732,778</u>	<u>\$ 532,226</u>	<u>\$ 7,637</u>	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ 5,274,695</u>

	2019年			
	發行溢價	員工認股權	轉換權	合計
1月1日	\$ 4,529,199	\$ 512,255	\$ 7,637	\$ 5,049,091
現金增資	83,579	-	-	83,579
預收股款	120,000	-	-	120,000
員工認股權酬勞成本	-	1,716	-	1,716
6月30日	<u>\$ 4,732,778</u>	<u>\$ 513,971</u>	<u>\$ 7,637</u>	<u>\$ 5,254,386</u>

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 有關資本公積-員工認股權請參閱附註六(十二)之說明。
3. 有關資本公積-關聯企業股權淨值變動數請參閱附註六(二)之說明。

(十五)保留盈餘

依本公司章程規定，股東股利發放總額不得少於當年度可分配盈餘之 10%，且現金股利分派之比例不得少於當年度股東股利總額之 10%。

(十六) 其他利益及損失

	<u>2020年1月1日至6月30日</u>	<u>2019年1月1日至6月30日</u>
外幣兌換損失	(\$ 227)	(\$ 589)
其他	4,088	38
	<u>\$ 3,861</u>	<u>(\$ 551)</u>

(十七) 財務成本

	<u>2020年1月1日至6月30日</u>	<u>2019年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
租賃負債	\$ 1,165	\$ 1,211
銀行借款	807	4,239
可轉換公司債	-	11,409
其他	4,212	7,160
	<u>6,184</u>	<u>24,019</u>
減：符合要件之資產資本化金額	(3,624)	(5,175)
	<u>\$ 2,560</u>	<u>\$ 18,844</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	<u>2020年1月1日至6月30日</u>	<u>2019年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 122,264	\$ 157,280
委託研究費	88,616	87,290
不動產、廠房及設備折舊費用	55,208	53,218
勞務費	13,964	16,112
耗材費	13,418	7,265
使用權資產折舊費用	9,520	15,308
旅費及交際費	1,715	3,138
其他費用	43,522	36,958
營業費用合計	<u>\$ 348,227</u>	<u>\$ 376,569</u>

(十九) 員工福利費用

	<u>2020年1月1日至6月30日</u>	<u>2019年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 94,800	\$ 127,806
員工認股權	6,666	(2,596)
勞健保費用	14,927	24,665
退休金費用	500	450
其他用人費用	5,371	6,955
	<u>\$ 122,264</u>	<u>\$ 157,280</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事酬勞不高於 3%。
2. 本公司西元 2020 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未認列員工及董事酬勞。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	2020年1月1日至6月30日	2019年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 48	\$ 49

2. 本集團孫公司瑞華新藥研發股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至西元 2018 年度。

(二十一) 每股虧損

		2020年1月1日至6月30日		
		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>				
歸屬於母公司普通股股東之本期損失		(\$ 331,741)	652,901	(\$ 0.51)
		2019年1月1日至6月30日		
		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>				
歸屬於母公司普通股股東之本期損失		(\$ 395,758)	289,271	(\$ 1.37)

註：因本集團西元 2020 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均為淨損，致員工認股權、應付公司債票面金額及利息轉換權等潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅列示基本每股虧損之計算。

(二十二) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	2020年1月1日至6月30日	2019年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 28,906	\$ 24,768
加：期初應付設備及 工程款	2,240	6,785
減：期末應付設備及 工程款	(1,543)	(2,298)
期初預付設備款	-	(6,039)
其他流動金融資產 減少數(註)	(1)	(2,546)
本期支付現金	<u>\$ 29,602</u>	<u>\$ 20,670</u>

註：請參閱附註八說明。

2. 不影響現金之籌資活動：

	2020年1月1日至6月30日	2019年1月1日至6月30日
預收股款-股本	\$ -	\$ 600,000
預收股款-資本公積	-	120,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 720,000</u>
員工認股權酬勞成本	<u>\$ 6,385</u>	<u>\$ 1,716</u>
未依持股比例認列對採權益法 認列之關聯企業權益變動數	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ -</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

背書保證：請參閱附註六(六)及(九)。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	2020年1月1日至6月30日	2019年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 14,618	\$ 22,667
退休金	958	99
股份基礎給付	1,057	3,545
總計	<u>\$ 16,633</u>	<u>\$ 26,311</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保或受限制資產明細如下：

資 產 項 目	帳面價值			擔 保 用 途
	2020年6月30日	2019年12月31日	2019年6月30日	
其他金融資產-流動				
銀行存款	\$ 76	\$ 77	\$ 719,544	專款專用(註)
定期存款	1,847	1,868	1,933	辦公室租賃
履約保證金	-	8,000	6,212	短期其他擔保借款
	<u>\$ 1,923</u>	<u>\$ 9,945</u>	<u>\$ 727,689</u>	
其他金融資產-非流動				
履約保證金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,000</u>	其他借款，請詳附註六(九)
使用權資產				
土地使用權	<u>\$ 29,430</u>	<u>\$ 30,590</u>	<u>\$ 32,501</u>	其他擔保借款，請詳 附註六(四)、(六)及(九)

註：資金用途係依照合約僅供建造廠房和購置設備。請參閱附註六(九)說明。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本公司於西元 2011 年 1 月與某研究機構簽訂協議，將提供研究藥供該機構進行與本公司核心療程相關之臨床實驗，協議中並議定若下列任一事項發生時，本公司將補助該機構研究成本美金 950 仟元：(1)授權第三方商品化銷售本公司核心療程；(2)銷售核心療程之商品化銷售權予第三方；(3)本公司被第三方收購。鑒於本公司核心療程之發展尚存在不確定性，前述事項之發生機率、時程、以致或有負債尚未能合理估計。

(二)承諾事項

本集團已簽約，但尚未發生之支出，彙總如下：

	2020年6月30日	2019年12月31日	2019年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 46,156	\$ 46,624	\$ 79,767
臨床試驗計劃	<u>37,664</u>	<u>131,534</u>	<u>83,984</u>
	<u>\$ 83,820</u>	<u>\$ 178,158</u>	<u>\$ 163,751</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

為簡化集團組織架構，本集團將於財報日後進行組織重整，由本公司吸收合併100%持有之子公司 TDW Group。此組織重整並無涉及換股問題亦無需因合併支付對價，故合併後，對本公司資本額及股東權益皆無影響。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱西元 2019 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具(包括現金及約當現金、採用權益法之投資、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、應付票據、其他應付款、短期借款、長期借款、應付公司債及租賃負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱西元 2019 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱西元 2019 年度合併財務報表附註十二。

(1)市場風險

匯率風險

A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為美金，部分子公司之功能性貨幣為新台幣及人民幣)，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(單位：仟元)：

2020年6月30日				
外幣(仟元)		匯率	功能性貨幣 (美金)	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	\$ 3,155	7.07	\$ 446	\$ 13,219
新台幣：美金	10,187	29.63	344	10,187
港幣：美金	6	7.75	1	21
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	52,998	7.07	7,494	222,043
新台幣：美金	9,233	29.63	312	9,233
2019年12月31日				
外幣(仟元)		匯率	功能性貨幣 (美金)	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	\$ 10,450	6.96	\$ 1,501	\$ 44,991
新台幣：美金	21,727	29.98	725	21,727
港幣：美金	6	7.79	1	22
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	53,012	6.96	7,612	228,222
新台幣：美金	25,677	29.98	856	25,677
2019年6月30日				
外幣(仟元)		匯率	功能性貨幣 (美金)	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	\$ 5,144	6.87	\$ 749	\$ 23,263
新台幣：美金	13,803	31.06	444	13,803
港幣：美金	9	7.81	1	36
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	64,051	6.87	9,326	289,659
新台幣：美金	40,148	31.06	1,293	40,148

B. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下(單位：仟元)：

2020年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
變動幅度		影響損益 (美金)	影響損益 (新台幣)	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	1%	\$ 4	\$	132
新台幣：美金	1%	3		102
港幣：美金	1%	—		—
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	1%	75		2,220
新台幣：美金	1%	3		92

2019年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
		影響損益		影響損益
變動幅度		(美金)		(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	1%	\$	7	\$ 233
新台幣：美金	1%		4	138
港幣：美金	1%		—	—
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	1%		93	2,897
新台幣：美金	1%		13	401

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於西元 2020 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$227 及\$589。

(2) 流動性風險

下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生性金融負債係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：

非衍生金融負債：

2020年6月30日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	187,418	-	-	-
長短期借款	61,500	87,728	115,855	-
租賃負債	20,037	22,507	34,814	-

非衍生金融負債：

2019年12月31日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$ 94	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	183,659	-	-	-
長短期借款	46,488	89,099	120,094	-
租賃負債	13,203	9,183	14,571	-

非衍生金融負債：

2019年6月30日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	\$ 97	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	150,434	-	-	-
長短期借款	427,024	8,461	187,694	31,978
租賃負債	26,515	10,032	19,880	-
可轉換債券	468,385	-	-	-

(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。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)說明。
3. 西元 2020 年 6 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日本集團無以公允價值衡量之金融及非金融工具。西元 2019 年 6 月 30 日以公允價值之金融及非

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：

2019年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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：
可轉換債券利息費用轉換權之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型－二項式模型。
5. 西元 2020 年及 2019 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第三等級之變動及自第三等級轉入或轉出之情形。
6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係委由專業評價機構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，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
7. 西元 2020 年 6 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日本集團無以公允價值衡量之金融及非金融工具。西元 2019 年 6 月 30 日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分析說明如下：

	2019年6月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
混合工具：					
可轉換 債券合約	\$ -	二項式模型	波動率	42.83%~ 47.16%	波動率愈高， 公允價值愈高；

8. 西元 2020 年 6 月 30 日及 2019 年 12 月 31 日本集團無以公允價值衡量之金融及非金融工具。西元 2019 年 6 月 30 日本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他損益之影響如下：

		2019年6月30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
金融負債	波動率	+1%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
混合工具		-1%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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）：無此情形。
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之百分之二十以上：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之百分之二十以上：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之百分之二十以上：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之百分之二十以上：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之百分之二十以上：請詳附表二。
9. 從事衍生性金融商品交易：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：附表三。

(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）：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

十四、部門別資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營新藥開發之單一產業，且本集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

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。

北極星藥業集團股份有限公司及子公司

資金貸與他人

西元2020年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限	資金貸與 總限額	備註
1	Polaris Pharmaceuticals, Inc.	Polaris Pharmaceuticals Australia Pty Ltd.	應收融資 款-關係人	是	29,580	29,580	11,093	3.76%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	-	210,725	210,725	註2

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：子公司對個別對象短期融通資金貸與金額和總限額以不超過貸出公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值為限。

北極星藥業集團股份有限公司及子公司
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
西元2020年6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵損失金額
Polaris Pharmaceuticals, Inc.	Polaris Group	子公司對母公司	\$ 267,709	不適用	\$ 210,438	期後收款	\$ 25,926	-
Polaris Group	DsigneRx Pharmaceuticals, Inc.	母公司對子公司	144,091	不適用	138,165	期後收款	-	-

北極星藥業集團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
西元2020年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

交易往來情形							佔合併總營收或總資產 之比率 (註2)
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	
0	Polaris Group	Polaris Pharmaceuticals, Inc.	母公司對子公司	研究發展費	\$ 70,949	註1	25.35%

註1：除無相關同類交易可循，其交易條件由雙方協商決定外，其餘與一般交易條件相近。

註2：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3：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

北極星藥業集團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）
西元2020年1月1日至6月30日

附表四

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			
Polaris Group	Polaris Pharmaceuticals, Inc.	美國	生物技術研發	\$ 150,995	\$ 150,995	2,300	100%	\$ 210,725	\$ 49	\$ 49	註1
Polaris Group	Polaris Group Korea Limited	南韓	生物技術服務	533	533	1,000	100%	214	(1)	(1)	註1
Polaris Group	DesignRx Europe Limited	英國	生物技術服務	-	-	1(註3)	100%	-	-	-	註1
Polaris Group	Polaris Pharmaceuticals Australia Pty Ltd.	澳大利亞	生物技術服務	2	2	100	100%	(18,255)	(139)	(139)	註1
Polaris Group	Polaris Pharmaceuticals Ireland Limited	愛爾蘭	生物技術服務	4	4	100	100%	-	-	-	註1
Polaris Group	朗齊生物醫學股份有限公司	台灣	生物技術服務、藥品檢驗	30,000	-	3,000,000	25.85%	37,259	(10,450)	(1,512)	註4
Polaris Group	TDW Group	開曼群島	控股公司	2,916,520	2,827,630	132,708,728	100%	1,240,977	(173,569)	(173,569)	註1
TDW Group	瑞華新藥研發股份有限公司	台灣	生物技術服務、藥品檢驗	883,224	855,724	41,800,000	100%	23,292	(14,177)	-	註2
TDW Group	DesignRx Pharmaceuticals, Inc.	美國	新藥之研發及製造	1,194,995	1,194,995	55,179,257	100%	64,490	(124,755)	-	註2
TDW Group	TDW HK Limited	香港	控股公司	1,413,557	1,354,297	45,200,000	100%	971,286	(34,354)	-	註2

註1:為本公司之子公司。

註2:為本公司之孫公司，係透過TDW Group認列投資損益。

註3:原始投資金額為1英鎊。

註4:為本公司之轉投資關聯企業。

北極星藥業集團股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

西元2020年1月1日至6月30日

附表五

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 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
迪瑞生物醫藥科技(上海)有限公司	新藥之研發	\$ 108,950	註1	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,040)	100%	(\$ 1,040)	\$ 6,291	\$ -	
迪瑞藥業(成都)有限公司	新藥之研發及製造	1,413,200	註1	-	-	-	-	(33,180)	100%	(33,180)	965,143	-	

註1：透過TDW HK Limited再投資大陸。

註2：按本集團簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

北極星藥業集團股份有限公司及子公司

主要股東資訊

西元2020年6月30日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
Digital Capital Inc.	290,000,000	44.42%
MAI INVESTMENT CO., LTD.	40,527,138	6.21%