

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查核報告
西元 2021 年度及 2020 年度
(股票代碼 6550)

公司地址：11491 臺北市內湖區瑞光路 298 號 2 樓之
1

電 話：(02) 2656-2727

北極星藥業集團股份有限公司及子公司
西元 2021 年度及 2020 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</u> <u>次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 7
四、	合併資產負債表	8
五、	合併綜合損益表	9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 48
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
	(六) 重要會計項目之說明	22 ~ 39
	(七) 關係人交易	39
	(八) 質押之資產	40
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	40	
(十一)	重大之期後事項	41	
(十二)	其他	41	~ 46
(十三)	附註揭露事項	47	
(十四)	部門別資訊	48	

會計師查核報告

(22)財審報字第 21003372 號

北極星藥業集團股份有限公司 公鑒：

查核意見

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 2021 年及 2020 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2021 年及 2020 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（包括重大會計政策彙總），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金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達北極星藥業集團西元 2021 年及 2020 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與北極星藥業集團保持超然獨立，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

關鍵查核事項係指本會計師之專業判斷，對北極星藥業集團西元 2021 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。

關鍵查核事項- 不動產、廠房及設備減損之評估

事項說明

北極星藥業集團為新藥研發公司，目前所購置之不動產、廠房及設備主要做為研發或未來生產用途，其運用情形與公司新藥研發之成果有相當程度之關聯，截至西元 2021 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備為新台幣 1,297,205 仟元，佔合併資產總額 17%。其取得及後續衡量之會計政策請參閱合併財務報表附註四（十二）及附註四（十五），其會計估計不確定性說明請詳合併財務報表附註五，不動產、廠房及設備明細及相關減損金額請詳合併財務報表附註六（六）及六（九）。北極星藥業集團管理階層依照國際會計準則公報第 36 號「資產減損」之規定，於不動產、廠房及設備具有減損跡象時估計其可回收金額，作為減損評估之依據，由於計算可回收金額屬於重大會計估計事項，涉及管理階層主觀判斷及具不確定性。綜上評估，本會計師將不動產、廠房及設備減損評估，列為西元 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日合併財務報表關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解及評估集團針對不動產、廠房及設備之減損評估相關政策及處理程序，並瞭解集團評估各現金產生單位是否有減損跡象之程序及評估其合理性。
2. 針對具有減損跡象之現金產生單位，取得集團委任外部專家出具之資產鑑價報告。
3. 根據集團委任外部專家出具之資產鑑價報告執行以下減損測試查核程序：
 - （1）瞭解並評估外部專家之獨立性、客觀性和適任性。
 - （2）瞭解並評估鑑價報告中所採用評價方法之合理性。
 - （3）瞭解並評估鑑價報告中所採用主要評價關鍵假設之合理性，並重新計算以確認計算之正確性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估北極星藥業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北極星藥業集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

北極星藥業集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對北極星藥業集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所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，以及使北極星藥業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北極星藥業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，決定對北極星藥業集團西元 2021 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

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 2 年 2 月 2 5 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2021年及2020年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 5,877,401	75	\$ 150,685	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	114,109	2	13,890	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(三)	-	-	1,688,864	50
1170	應收帳款淨額	六(四)	4,930	-	2,316	-
1200	其他應收款		418	-	5,832	-
1410	預付款項		18,954	-	15,604	1
1476	其他金融資產—流動	六(一)及八	334,141	4	1,528	-
1479	其他流動資產—其他		37	-	115	-
11XX	流動資產合計		6,349,990	81	1,878,834	56
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(五)	62,352	1	39,552	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)(九)	1,297,205	17	1,322,198	39
1755	使用權資產	六(七)	66,982	1	88,419	3
1780	無形資產	六(八)	381	-	596	-
1920	存出保證金	八	7,864	-	1,903	-
1990	其他非流動資產—其他	六(十)	37,330	-	30,878	1
15XX	非流動資產合計		1,472,114	19	1,483,546	44
1XXX	資產總計		\$ 7,822,104	100	\$ 3,362,380	100
負債及權益						
流動負債						
2100	短期借款	六(十一)	\$ 277,951	4	\$ 21,887	1
2200	其他應付款	六(十二)	138,652	2	121,356	4
2280	租賃負債—流動		20,167	-	19,179	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)	-	-	115,581	3
21XX	流動負債合計		436,770	6	278,003	8
非流動負債						
2540	長期借款	六(十三)	117,261	2	126,199	4
2580	租賃負債—非流動		21,371	-	42,741	1
2670	其他非流動負債—其他	六(十四)	32,825	-	33,908	1
25XX	非流動負債合計		171,457	2	202,848	6
2XXX	負債總計		608,227	8	480,851	14
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十七)	7,188,451	92	6,529,014	194
資本公積						
3200	資本公積	六(十八)	9,824,000	126	5,290,730	157
保留盈餘						
3350	累積虧損	六(十九)	(9,422,362)	(121)	(8,681,875)	(258)
其他權益						
3400	其他權益		(376,212)	(5)	(256,340)	(7)
3XXX	權益總計		7,213,877	92	2,881,529	86
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
3X2X	負債及權益總計	九 十一	\$ 7,822,104	100	\$ 3,362,380	100

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 2021 年及 2020 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	2021 年 度	2020 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(二十)	\$ 15,041 2	\$ 9,410 1
5000 營業成本	六(二十三)		
	(二十四)	(12,944) (2)	(6,979) (1)
5900 營業毛利		2,097 -	2,431 -
營業費用	六(二十三)		
	(二十四)		
6200 管理費用		(179,724) (24)	(135,267) (20)
6300 研究發展費用		(554,290) (75)	(545,222) (83)
6000 營業費用合計		(734,014) (99)	(680,489) (103)
6900 營業損失		(731,917) (99)	(678,058) (103)
營業外收入及支出			
7100 利息收入		7,892 1	27,064 4
7020 其他利益及損失	六(二十一)	8,191 1	1,636 1
7050 財務成本	六(二十二)	(14,674) (2)	(5,155) (1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(五)	(9,202) (1)	(5,663) (1)
7000 營業外收入及支出合計		(7,793) (1)	17,882 3
7900 稅前淨損		(739,710) (100)	(660,176) (100)
7950 所得稅費用	六(二十五)	(777) -	(48) -
8200 本期淨損		(\$ 740,487) (100)	(\$ 660,224) (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		(\$ 135,663) (18)	(\$ 158,584) (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		15,791 2	66,255 16
其他綜合損益總額		(\$ 119,872) (16)	(\$ 92,329) (14)
8500 本期綜合損益總額		(\$ 860,359) (116)	(\$ 752,553) (114)
每股虧損			
9750 基本及稀釋每股虧損	六(二十六)	(\$ 1.09)	(\$ 1.01)

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
合併權益變動表
西元 2021 年及 2020 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益					國外營運機構財務報表換算之兌換差額		權益總額
	普通股	股本	資本公積	累積虧損	之	換算之兌換差額		
	\$ 6,529,014	\$ 5,266,256	(\$ 8,021,651)	(\$ 164,011)		\$ 3,609,608		
	-	-	(660,224)	-		(660,224)		
	-	-	-	(92,329)		(92,329)		
	-	-	(660,224)	(92,329)		(752,553)		
六(十六)(十八)	-	16,250	-	-		16,250		
六(五)(十八)	-	8,224	-	-		8,224		
	<u>\$ 6,529,014</u>	<u>\$ 5,290,730</u>	<u>(\$ 8,681,875)</u>	<u>(\$ 256,340)</u>		<u>\$ 2,881,529</u>		
	<u>\$ 6,529,014</u>	<u>\$ 5,290,730</u>	<u>(\$ 8,681,875)</u>	<u>(\$ 256,340)</u>		<u>\$ 2,881,529</u>		
	-	-	(740,487)	-		(740,487)		
	-	-	-	(119,872)		(119,872)		
	-	-	(740,487)	(119,872)		(860,359)		
六(十七)	640,000	4,480,000	-	-		5,120,000		
六(十六)(十八)	19,437	33,229	-	-		52,666		
六(十六)(十八)	-	21,317	-	-		21,317		
六(五)(十八)	-	(1,276)	-	-		(1,276)		
	<u>\$ 7,188,451</u>	<u>\$ 9,824,000</u>	<u>(\$ 9,422,362)</u>	<u>(\$ 376,212)</u>		<u>\$ 7,213,877</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2021年及2020年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	2021 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 739,710)	(\$ 660,176)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七) (二十三) 153,859	133,234
攤銷費用	六(八)(二十三) 210	40
減損損失	六(九)(二十一) 75,368	-
員工認股權酬勞成本	六(十六)(二十四) 48,026	16,241
利息費用	六(二十二) 14,674	5,155
利息收入	(7,892)	(27,064)
處分不動產、廠房及設備損失	六(六) 409	515
租賃修改損益	六(七) -	(41)
薪資保護貸款豁免收入	(65,396)	-
政府補助利益	(820)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	六(二)(二十一) 1,992	655
採用權益法認列之關聯企業損益份額	9,202	5,663
處分採用權益法之投資利益	六(五)(二十一) (18,757)	-
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		
應收帳款淨額	六(四) (2,614)	(2,316)
其他應收款	5,414	(5,520)
預付款項	(3,350)	3,163
其他流動資產—其他	78	505
其他非流動資產—其他	(6,452)	(741)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	-	(94)
其他應付款	2,033	(74,129)
其他非流動負債—其他	-	(2,960)
營運產生之現金流出	(533,726)	(607,870)
支付之所得稅	六(二十五) (777)	(48)
支付之利息	(12,647)	(4,944)
收取之利息	7,892	27,064
營業活動之淨現金流出	(539,258)	(585,798)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(六)(二十七) (204,343)	(51,044)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二十一) (57,893)	(14,532)
取得無形資產	六(八) -	(636)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	六(三) -	(1,688,864)
取得採用權益法之投資	(69,536)	(31,346)
存出保證金(增加)減少	(5,961)	8
其他金融資產—流動(增加)減少	六(一) (332,064)	8,417
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,688,864	-
投資活動之淨現金流入(流出)	1,019,067	(1,777,997)
籌資活動之現金流量		
取得短期借款	六(十一)(二十八) 275,615	21,887
償還短期借款	六(十一)(二十八) (21,397)	(40,117)
取得長期借款	六(十三)(二十八) 29,657	36,044
償還長期借款	六(二十八) (86,199)	-
租賃負債本金償還	六(二十八) (18,998)	(16,542)
員工執行認股權	52,666	-
現金增資	六(十七) 5,120,000	-
籌資活動之淨現金流入	5,351,344	1,272
匯率變動對現金及約當現金之影響	(104,437)	(96,149)
本期現金及約當現金增加(減少)數	5,726,716	(2,458,672)
期初現金及約當現金餘額	150,685	2,609,357
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,877,401	\$ 150,685

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 2021 年度及 2020 年度

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 P0 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、接受委託開發暨生產相關服務、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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元 2022 年 2 月 25 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之西元 2021 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9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	西元2021年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	西元2021年4月1日(註)

註：金管會允許提前於 2021 年 1 月 1 日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之西元 2022 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
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	西元2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	西元2022年1月1日
2018-2020週期之年度改善	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。

(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」	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
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	西元2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	西元2023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」	西元2023年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之現金交割股分基礎給付協議之負債。

2. 編製符合 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

(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。

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		說明
			2021年12月31日	2020年12月31日	
本公司	Polaris Pharmaceuticals, Inc.	生物技術研發	100	100	
本公司	DesignRx Europe Limited	生物技術研發	100	100	
本公司	Polaris Group Korea Limited	生物技術研發	100	100	
本公司	Polaris Pharmaceuticals Australia Pty Ltd.	生物技術研發	100	100	
本公司	Polaris Pharmaceuticals Ireland Limited	生物技術研發	100	100	
本公司	TDW Group	控股公司	-	-	(註)
本公司	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	(註)
本公司	DesignRx Pharmaceuticals, Inc.	新藥之研發及製造	100	100	(註)
本公司	TDW HK Limited	控股公司	100	100	(註)
TDW HK Limited	迪瑞生物醫藥科技(上海)有限公司	新藥之研發	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	

註：TDW Group 於西元 2020 年 10 月 1 日解散，原持有之瑞華新藥研發股份有限公司、DesignRx Pharmaceuticals, Inc. 及 TDW HK Limited 轉由本公司持有其 100% 股權。

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) 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。本合併財務報表之功能性貨幣為「美金」，惟本公司因財務報告申報當地國之法令規定，本合併財務報告係以「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) 所有兌換損益於損益表之「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、關聯企業及聯合協議，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。

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割日會計。

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。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。

2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金

額衡量。

(十) 金融資產減損

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

(十一) 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。
5. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面價值之差額認列為當期損益。

(十二) 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，並將購建期間之有關利息資本化。
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。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

建築物	20 年 ~ 50 年
試驗設備	5 年 ~ 10 年
生產設備	5 年 ~ 10 年
電腦設備	3 年 ~ 7 年
辦公設備	3 年 ~ 7 年
租賃改良物	以耐用年限與租約期限較短者為準

(十三) 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：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；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；及
 - (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租

賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

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。

(十四) 無形資產

無形資產主要係外購電腦軟體，以取得成本入帳，依直線法按估計耐用年限 3 年攤銷。

(十五) 非金融資產減損

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價值時，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。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。

(十六) 借款

本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十七) 應付票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 本集團於原始認列時按其公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付票據，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 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. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(十九) 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工具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。權益工具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. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益工具之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(二十) 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。源自於原

始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，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. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等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。

（二十一）股本

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。

（二十二）收入認列

本集團提供生產生物藥品服務予客戶，營業收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務成本占全部應提供服務成本之比例認列。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本集團已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本集團已提供之服務時則認列為合約負債。

（二十三）政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發

生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

(二十四)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，經辨識本集團之主要營運者為董事會。

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會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。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：

重要會計估計及假設

有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、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。

截至西元 2021 年 12 月 31 日止，本集團不動產、廠房及設備之帳面金額為 \$1,297,205，西元 2021 年度認列之減損損失金額為 \$75,368。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	2021年12月31日	2020年12月31日
庫存現金	\$ 147	\$ 78
支票存款及活期存款	479,654	150,607
定期存款	5,397,600	-
合計	<u>\$ 5,877,401</u>	<u>\$ 150,685</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 2021 年及 2020 年 12 月 31 日止，用途受限之現金及約當現金

分別為\$334,141 及\$1,528，表列為其他金融資產-流動，請參閱附註六(十一)及附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020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		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 45,065	\$ -
普通公司債	27,414	14,538
認股權	-	7
受益憑證	44,222	-
	<u>116,701</u>	<u>14,545</u>
評價調整	(2,592)	(655)
	<u>\$ 114,109</u>	<u>\$ 13,890</u>

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
定期存款	\$ -	\$ 1,688,864

(四) 應收帳款

	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
應收帳款	\$ 4,930	\$ 2,316

西元 2021 年及 2020 年 12 月 31 日本集團未有逾期之應收帳款。

(五) 採用權益法之投資

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
1月1日	\$ 39,552	\$ -
增加採用權益法之投資	61,972	38,912
處分採用權益法之投資	(27,103)	-
採用權益法之投資損益份額	(9,202)	(5,663)
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(十八))	(1,276)	8,224
淨兌換差額	(1,591)	(1,921)
12月31日	<u>\$ 62,352</u>	<u>\$ 39,552</u>

	2021年12月31日	2020年12月31日
關聯企業：		
朗齊生物醫學股份有限公司	\$ -	\$ 31,086
Nanotein Technologies, Inc.	62,352	8,466
	<u>\$ 62,352</u>	<u>\$ 39,552</u>

關聯企業

1. 上述採用權益法之投資，於西元 2021 年及 2020 年 12 月 31 日其相關採用權益法投資餘額為\$62,352 及\$39,552，西元 2021 年及 2020 年度認列之綜合淨損為\$9,202 及\$5,663。

2. 本集團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	
		2021年12月31日	2020年12月31日
朗齊生物醫學股份有限公司	台中市	16.66%	19.87%
Nanotein Technologies, Inc.	美國加州	41.00%	19.00%

3. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：
西元 2021 年及 2020 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計為\$86,698 及\$103,441。

	2021年度	2020年度
繼續營業單位本期淨損	(\$ 27,862)	(\$ 29,701)

4. 本集團於西元 2021 年 5 月對朗齊生物醫學股份有限公司流通在外普通股持股比因未依持股比例增資而下降至 16.66%，且董事會之席次亦未具重大影響力，因此本集團喪失對朗齊生物醫學股份有限公司之重大影響力，對朗齊生物醫學股份有限公司之剩餘投資按公允價值重新衡量，公允價值與帳面價值之差額為\$17,481 及資本公積—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依處分比例轉列處分利益\$1,276，共計\$18,757 列為當期損益，於綜合損益表列為「其他利益及損失」。

5. 本集團於西元 2021 年度持股達 Nanotein Technologies, Inc. 流通在外普通股之 41%，但本集團考量僅擁有其三分之一之董事席次，故評估對該被投資公司具有重大影響力而不具控制力。

(六) 不動產、廠房及設備

2021年								
	土地	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								
成本	\$ -	\$ 988,952	\$ 575,060	\$ 5,535	\$ 16,642	\$ 400,559	\$ 8,655	\$ 1,995,403
累計折舊及減損	-	(21,172)	(355,891)	(5,259)	(14,547)	(276,336)	-	(673,205)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 967,780</u>	<u>\$ 219,169</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 2,095</u>	<u>\$ 124,223</u>	<u>\$ 8,655</u>	<u>\$ 1,322,198</u>
12月31日								
成本	\$ -	\$ 967,780	\$ 219,169	\$ 276	\$ 2,095	\$ 124,223	\$ 8,655	\$ 1,322,198
增添	164,402	-	2,695	-	593	-	31,292	198,982
處分	-	-	(273)	(102)	(34)	-	-	(409)
移轉	-	-	16,823	-	871	-	(17,694)	-
折舊費用	-	(22,396)	(62,690)	-	(1,007)	(47,854)	-	(133,947)
減損損失	-	(75,368)	-	-	-	-	-	(75,368)
淨兌換差額	(891)	(7,516)	(2,703)	(2)	(29)	(2,910)	(200)	(14,251)
12月31日	<u>\$ 163,511</u>	<u>\$ 862,500</u>	<u>\$ 173,021</u>	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 2,489</u>	<u>\$ 73,459</u>	<u>\$ 22,053</u>	<u>\$ 1,297,205</u>
12月31日								
成本	\$ 163,511	\$ 981,184	\$ 573,302	\$ 3,438	\$ 16,424	\$ 373,543	\$ 22,053	\$ 2,133,455
累計折舊及減損	-	(118,684)	(400,282)	(3,266)	(13,934)	(300,084)	-	(836,250)
	<u>\$ 163,511</u>	<u>\$ 862,500</u>	<u>\$ 173,020</u>	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 2,490</u>	<u>\$ 73,459</u>	<u>\$ 22,053</u>	<u>\$ 1,297,205</u>
2020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								
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>	
12月31日								
成本	\$ 208,340	\$ 192,994	\$ 367	\$ 2,719	\$ 160,027	\$ 809,390	\$ 1,373,837	
增添	-	5,796	-	442	944	47,977	55,159	
處分	-	(351)	-	(12)	(152)	-	(515)	
移轉	764,866	82,863	-	82	16,099	(863,910)	-	
折舊費用	(5,614)	(60,625)	(94)	(1,078)	(45,995)	-	(113,406)	
淨兌換差額	188	(1,508)	3	(58)	(6,700)	15,198	7,123	
12月31日	<u>\$ 967,780</u>	<u>\$ 219,169</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 2,095</u>	<u>\$ 124,223</u>	<u>\$ 8,655</u>	<u>\$ 1,322,198</u>	
12月31日								
成本	\$ 988,952	\$ 575,060	\$ 5,535	\$ 16,642	\$ 400,559	\$ 8,655	\$ 1,995,403	
累計折舊	(21,172)	(355,891)	(5,259)	(14,547)	(276,336)	-	(673,205)	
	<u>\$ 967,780</u>	<u>\$ 219,169</u>	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 2,095</u>	<u>\$ 124,223</u>	<u>\$ 8,655</u>	<u>\$ 1,322,198</u>	

1. 本集團西元 2021 年及 2020 年度不動產、廠房及設備借款成本資本化金額分別為\$0 及\$7,305，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. 不動產、廠房及設備減損情形，請詳附註六(九)說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及辦公室、土地、辦公設備，除土地使用權租用年限為 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. 本集團部分辦公室承租之租賃期間不超過 12 個月，及部分辦公室及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：

	2021年12月31日	2020年12月31日
	帳面金額	帳面金額
建物及辦公室	\$ 37,314	\$ 57,701
土地使用權	29,449	30,393
辦公設備	219	325
	<u>\$ 66,982</u>	<u>\$ 88,419</u>
	2021年度	2020年度
	折舊費用	折舊費用
建物及辦公室	\$ 19,110	\$ 18,899
土地使用權	705	695
辦公設備	97	234
	<u>\$ 19,912</u>	<u>\$ 19,828</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 2021 年及 2020 年度使用權資產之增添分別為\$0 及\$51,397。
6. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	2021年度	2020年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 2,240	\$ 2,609
屬短期租賃合約之費用	866	3,618
屬低價值資產租賃之費用	-	1,386
租賃修改利益	- (	41)

7. 本集團於西元 2021 年及 2020 年度租賃現金流出總額分別為 \$22,105 及 \$24,155。

8. 以土地使用權提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 無形資產

	2021年	2020年
	電腦軟體	電腦軟體
1月1日		
成本	\$ 653	\$ -
累計攤銷及減損	(57)	-
	<u>\$ 596</u>	<u>\$ -</u>
1月1日	\$ 596	\$ -
增添	-	637
攤銷費用	(210)	(40)
淨兌換差額	(5)	(1)
12月31日	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 596</u>
12月31日		
成本	\$ 631	\$ 653
累計攤銷及減損	(250)	(57)
	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 596</u>

(九) 非金融資產減損

本集團於西元 2021 年度因新型冠狀病毒肺炎疫情及中國不動產市場之影響，於西元 2021 年 12 月 31 日尚未回穩，導致中國地區部分不動產及廠房產生減損，本集團已將其帳面價值依可回收金額調整，並認列減損損失 \$75,368。可回收金額係該不動產之公允價值減處分成本，該公允價值係採用比較法及重置成本法評估。屬於土地使用權之部分，計算比較目標加權平均比較價格，並依據土地使用權之剩餘使用年限計算截至西元 2021 年 12 月 31 日之餘額。屬於建物之部分，估計其建物經濟耐用年限為 30.8 年，無塵室之耐用年限為 14.4 年，屬於機器設備之部分，依性質估計經濟耐用年限為 7 至 15 年。該非金融資產評價屬第三等級。西元 2020 年度未有

減損之情形。上述減損損失明細如下：

	2021年度		2020年度	
	認列於 當期(損)益	認列於 其他綜合(損)益	認列於 當期(損)益	認列於 其他綜合(損)益
減損損失－建築物	(\$ 75,368)	\$ -	\$ -	\$ -

(十) 其他非流動資產－其他

	2021年12月31日	2020年12月31日
留抵稅額	\$ 37,330	\$ 30,878

(十一) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>利 率 區 間</u>
銀行借款		
擔保借款(1)	\$ 56,458	2.85%~3.4%
擔保借款(1)	221,493	3.44%~3.56%
	<u>\$ 277,951</u>	

<u>借 款 性 質</u>	<u>2020年12月31日</u>	<u>利 率 區 間</u>
銀行借款		
擔保借款(2)	\$ 21,887	4.70%

1. 該借款以定期存單做為擔保。借款到期日為西元 2022 年 5 月 13 日。

2. 該借款以土地使用權做為擔保，已於西元 2021 年 12 月 16 日全數清償。

(十二) 其他應付款

	2021年12月31日	2020年12月31日
應付臨床試驗及耗材費	\$ 64,338	\$ 69,681
應付股份基礎給付(附註六 (十六))	26,961	915
應付薪資	22,113	14,300
應付工程款及設備款	1,543	6,355
應付勞務費	510	371
其他	23,187	29,734
	<u>\$ 138,652</u>	<u>\$ 121,356</u>

(十三) 長期借款

借款性質	利率區間	擔保品	2021年12月31日
擔保借款(1~3)	1.80%	土地使用權	\$ 117,261
減：一年內到期之長期借款			-
			<u>\$ 117,261</u>

借款性質	利率區間	擔保品	2020年12月31日
擔保借款(1~3)	1.80%	土地使用權	\$ 205,737
非擔保借款(4)	1.00%	無	36,043
減：一年內到期之長期借款			(115,581)
			<u>\$ 126,199</u>

1. 該長期借款期間為西元 2016 年 8 月 23 日至西元 2024 年 8 月 11 日，本金依約定金額分五期償還。本集團已償還三期借款，剩餘兩期分別將於西元 2023 年及 2024 年償還，償還金額分別為人民幣 2,000 萬元及 700 萬元。

2. 按年支付固定比率之擔保費及貸款諮詢費，分別為 1.5%及 0.3%。

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. 2020 年美國薪酬保護貸款計畫

(1) 本集團之兩間美國子公司依美國薪資保護貸款計畫(Paycheck Protection Program, PPP)分別向兩間銀行申請之貸款，合計美金 1,265,578 元。本集團於西元 2020 年 5 月取得貸款，貸款期間為兩年，借款利率為固定利率年息 1%，按簡單利息法計算。

(2) 此貸款依約定應於借款日起六個月後分十八期償還，若公司借款支出符合美國薪資保護貸款計畫所規定之薪資、租金和其他費用等營運支出之用途，可向中小企業管理局 (Small Business Administration, SBA) 申請免除貸款，依據 Paycheck Protection Flexibility Act of 2020, P.L. 116-142 之補充規定，將本金及利息之起算日及償還日延至 SBA 核准貸款免除申請之日，本集團之兩筆貸款已分別於西元 2020 年第四季及 2021 年第一季依法申請補助免除借款及利息，業分別於西元 2021 年 2 月 12 日及 5 月 20 日經 SBA 核准，全數認列薪資保護貸款豁免收入 \$35,972。

5. 2021 年美國薪酬保護貸款計畫

(1) 本集團之兩間美國子公司依美國薪資保護貸款計畫(Paycheck Protection Program, PPP)分別向兩間銀行申請之第二輪貸款計

畫(Second Draw PPP)，本集團分別於西元 2021 年 2 月 22 日及 3 月 11 日取得貸款，合計美金 1,052,820 元，貸款期間為五年，借款利率為固定利率年息 1%，按簡單利息法計算。

- (2) 此貸款依約定應於借款日起十個月後分 60 期償還，若公司借款支出符合美國薪資保護貸款計劃所規定之薪資、租金和其他費用等營運支出之用途，可向 SBA 申請免除貸款，依據 Paycheck Protection Flexibility Act of 2020, P.L. 116 -142 之補充規定，將本金及利息之起算日及償還日延至 SBA 核准貸款免除申請之日，本集團之兩筆貸款業分別於西元 2021 年 7 月及 8 月依法申請補助免除借款及利息，業分別於西元 2021 年 8 月 10 日及 10 月 4 日經 SBA 核准，全數認列薪資保護貸款收入 \$29,424。

(十四) 其他非流動負債-其他

	2021年12月31日	2020年12月31日
長期遞延收入	\$ 32,825	\$ 33,908

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，長期遞延收入依廠房剩餘耐用年限逐年轉列其他利益。西元 2021 年及 2020 年度轉列其他利益之金額分別為 \$820 及 \$3,653。

(十五) 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：

	2021年度	2020年度
確定提撥計畫	\$ 993	\$ 986

(十六) 股份基礎給付

- 截至西元 2021 年 12 月 31 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：

(1) 權益交割

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
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, 478, 000	10年	四年服務期間
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	2, 436, 280	10年	四年服務期間
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	2, 674, 000	10年	四年服務期間
認股權計畫	2018. 01. 03	5, 336, 000	10年	四年服務期間
認股權計畫	2018. 05. 31	120, 000	10年	四年服務期間
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
認股權計畫	2021. 06. 24	818, 000	10年	四年服務期間
認股權計畫	2021. 12. 13	640, 000	10年	四年服務期間

(2) 現金交割

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
認股權計畫	2012. 08. 01	512, 500	10年	四年服務期間
認股權計畫	2014. 08. 15	1, 270, 120	10年	四年服務期間
認股權計畫	2015. 11. 17	454, 000	10年	四年服務期間
認股權計畫	2018. 01. 03	775, 000	10年	四年服務期間
認股權計畫	2018. 05. 31	90, 000	10年	四年服務期間

2. 上述本公司之股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	2021年12月31日		2020年12月31日	
	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, 114, 766	\$ 1.28	17, 444, 194	\$ 1.57
本期給與認股權	1, 458, 000	2.47	4, 697, 000	0.47
本期執行認股權	(1, 943, 713)	0.96	-	-
本期喪失/失效認股權	(1, 944, 680)	1.63	(5, 026, 428)	1.55
期末流通在外認股權	<u>14, 684, 373</u>	1.39	<u>17, 114, 766</u>	1.28
期末可執行認股權	<u>7, 823, 076</u>	1.76	<u>9, 859, 695</u>	1.73

3. 西元 2021 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價為美金 2.6 元，2020 年度未有執行認股權。
4. 西元 2021 年及 2020 年 12 月 31 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 6.05 年及 5.65 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，於 2021 年 12 月 31 日之相關資訊如下：

(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	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	49.65%	5.00	-	1.77%	0.92
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	0.33	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
認股權計畫	2021.06.24	2.40	2.40	47.76%	7.00	-	1.26%	1.19
認股權計畫	2021.12.13	2.57	2.57	45.71%	7.00	-	1.37%	1.24

(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	2.66	1.25	37.95%	0.58	-	0.39%	1.41
認股權計畫	2014.08.15	2.66	2.06	37.95%	0.62	-	0.39%	0.68
認股權計畫	2015.11.17	2.66	3.30	43.11%	0.88	-	0.39%	0.22
認股權計畫	2018.01.03	2.66	1.68	51.76%	2.01	-	0.73%	1.23
認股權計畫	2018.05.31	2.66	1.68	48.78%	2.41	-	0.83%	1.26

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：

	2021年度	2020年度
權益交割	\$ 21,317	\$ 16,250
現金交割	26,709	(9)
	<u>\$ 48,026</u>	<u>\$ 16,241</u>

7. 本公司股份基礎給付交易所產生之負債如下：

	2021年12月31日	2020年12月31日
現金交割股份基礎給付之負債	\$ 26,961	\$ 915
已符合既得條件之內含價值總額	19,788	-

(十七)股本

- 截至西元 2021 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$10,000,000，分為普通股 1,000,000 仟股，實收資本額為\$7,188,451，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司於西元 2021 年 5 月 25 日董事會決議通過辦理現金增資，此增資案每股認購價格為新台幣 80 元，發行 64,000 仟股，認股基準日為西元 2021 年 7 月 14 日，增資基準日為西元 2021 年 8 月 5 日，本次現金增資之股款均已收訖。
- 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	2021年	2020年
1月1日	652,901,396	652,901,396
員工執行認股權	1,943,713	-
現金增資	64,000,000	-
12月31日	<u>718,845,109</u>	<u>652,901,396</u>

(十八)資本公積

	2021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	\$ 542,091	\$ 7,637	\$ 8,224	\$5,290,730
現金增資	4,480,000	-	-	-	4,480,000
員工執行認股權	67,068	(33,839)	-	-	33,229
員工認股權酬勞成本	-	21,317	-	-	21,317
採權益法認列之關聯 企業權益變動數	-	-	-	(1,276)	(1,276)
12月31日	<u>\$9,279,846</u>	<u>\$ 529,569</u>	<u>\$ 7,637</u>	<u>\$ 6,948</u>	<u>\$9,824,000</u>

	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	-	16,250	-	-	16,250
採權益法認列之關聯 企業權益變動數	-	-	-	8,224	8,224
12月31日	<u>\$4,732,778</u>	<u>\$ 542,091</u>	<u>\$ 7,637</u>	<u>\$ 8,224</u>	<u>\$5,290,730</u>

1. 依本集團章程規定，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(十六)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(五)之說明。

(十九) 保留盈餘

依本集團章程規定，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%。本集團西元2021年及西元2020年均未發放股利。

(二十) 營業收入

	2021年度	2020年度
委託開發暨生產服務	<u>\$ 15,041</u>	<u>\$ 9,410</u>

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉之勞務，收入均來自於美國地區。

(二十一) 其他利益及損失

	2021年度	2020年度
薪資保護豁免收入	\$ 65,396	\$ -
處分投資利益	18,757	-
外幣兌換利益(損失)	349 (	5,644)
不動產、廠房及設備減損損失	(75,368)	-
透過損益按公允價值衡量之金融 資產損失	(1,992) (	655)
其他利益	1,049	7,935
	<u>\$ 8,191</u>	<u>\$ 1,636</u>

(二十二) 財務成本

	2021年度	2020年度
利息費用：		
租賃負債	\$ 2,240	\$ 2,609
銀行借款	12,434	9,851
	14,674	12,460
減：符合要件之資本化金額	—	(7,305)
	<u>\$ 14,674</u>	<u>\$ 5,155</u>

(二十三) 營業成本及費用性質之額外資訊

2021年度	營業成本	營業費用	總計
員工福利費用	\$ 5,348	\$ 279,154	\$ 284,502
委託研究及耗材費	5,577	136,359	141,936
不動產、廠房及設備折舊費用	1,266	132,681	133,947
勞務費	—	55,576	55,576
使用權資產折舊費用	85	19,827	19,912
旅費及交際費	—	3,648	3,648
攤銷費用	—	210	210
其他費用	668	106,559	107,227
	<u>\$ 12,944</u>	<u>\$ 734,014</u>	<u>\$ 746,958</u>

2020年度	營業成本	營業費用	總計
員工福利費用	\$ 3,717	\$ 239,539	\$ 243,256
委託研究及耗材費	540	177,549	178,089
不動產、廠房及設備折舊費用	—	113,406	113,406
勞務費	—	34,585	34,585
使用權資產折舊費用	—	19,828	19,828
旅費及交際費	—	2,912	2,912
攤銷費用	—	40	40
其他費用	2,722	92,630	95,352
	<u>\$ 6,979</u>	<u>\$ 680,489</u>	<u>\$ 687,468</u>

(二十四) 員工福利費用

<u>2021年度</u>	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>	<u>總計</u>
薪資費用	\$ 4,535	\$ 192,831	\$ 197,366
員工認股權費用	-	48,026	48,026
勞健保費用	813	31,265	32,078
退休金費用	-	992	992
其他用人費用	-	6,040	6,040
	<u>\$ 5,348</u>	<u>\$ 279,154</u>	<u>\$ 284,502</u>

<u>2020年度</u>	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>	<u>總計</u>
薪資費用	\$ 3,144	\$ 185,071	\$ 188,215
員工認股權費用	-	16,241	16,241
勞健保費用	573	28,366	28,939
退休金費用	-	986	986
其他用人費用	-	8,875	8,875
	<u>\$ 3,717</u>	<u>\$ 239,539</u>	<u>\$ 243,256</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 2021 年及 2020 年度均未認列員工及董事酬勞。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	<u>\$ 777</u>	<u>\$ 48</u>

(2) 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>2021年度</u>	<u>2020年度</u>
稅前淨損按法定稅率計算之	(\$ 51,418)	(\$ 29,113)
所得稅(註)		
按稅法規定之應剔除之費用	20	2,015
按稅法規定免課稅之所得	(17,093)	-
最低稅負制之所得稅影響數	777	47
暫時性差異及課稅損失未認		
列遞延所得稅資產	76,450	36,707
其他	(7,959)	(9,608)
所得稅費用	<u>\$ 777</u>	<u>\$ 48</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

2. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

2021年12月31日			
發生年度	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
西元2009年 至西元2021年	\$ 2,346,607	\$ 2,346,607	西元2022年~無期限

2020年12月31日			
發生年度	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後扣抵年度
西元2009年 至西元2020年	\$ 1,870,211	\$ 1,870,211	西元2021年~無期限

上述尚未抵減金額及未認列遞延所得稅資產主要發生於本集團之子公司Polaris Pharmaceuticals, Inc., DesigneRx Pharmaceuticals, Inc., 瑞華新藥研發股份有限公司及迪瑞藥業(成都)有限公司。

3. 本集團可享有之投資抵減明細及未認列遞延所得稅資產之相關金額如下：

2021年12月31日				
抵減項目	發生年度	尚未抵減餘額 —聯邦稅	未認列遞延 所得稅資產稅額	最後抵減年度
研究與發展支出	西元2005年至 西元2021年	\$ 83,803	\$ 83,803	西元2025年 至西元2041年

2020年12月31日				
抵減項目	發生年度	尚未抵減餘額 —聯邦稅	未認列遞延 所得稅資產稅額	最後抵減年度
研究與發展支出	西元2004年至 西元2020年	\$ 84,751	\$ 84,751	西元2024年 至西元2040年

2021年12月31日				
抵減項目	發生年度	尚未抵減餘額 —州稅	未認列遞延 所得稅資產稅額	最後抵減年度
研究與發展支出	西元2003年 至西元2021年	\$ 91,252	\$ 91,252	無期限

2020年12月31日				
抵減項目	發生年度	尚未抵減餘額 —州稅	未認列遞延 所得稅資產稅額	最後抵減年度
研究與發展支出	西元2003年 至西元2020年	\$ 85,671	\$ 85,671	無期限

上述尚未抵減金額及未認列遞延所得稅資產主要發生於本集團美國子公司 Polaris Pharmaceuticals, Inc. 及 DesignRx Pharmaceuticals, Inc.。

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	2021年12月31日	2020年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 581,425	\$ 257,169

5. 本集團之台灣子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 2020 年度。

(二十六) 每股虧損

2021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>		
歸屬於母公司普通股股東之本期損失	(\$ 740,487) 680,096	(\$ 1.09)
2020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>		
歸屬於母公司普通股股東之本期損失	(\$ 660,224) 652,901	(\$ 1.01)

註：因本集團西元 2021 年及 2020 年度均為淨損，致員工認股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。

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	2021年度	2020年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 198,982	\$ 55,159
加：期初應付設備及工程款	6,355	2,240
減：期末應付設備及工程款	(1,543)	(6,355)
加：其他流動金融資產(註)	549	—
本期支付現金	\$ 204,343	\$ 51,044

註：請參閱附註八說明。

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	2021年	
	長短期借款	長短期租賃負債
1月1日	\$ 263,667	\$ 61,920
籌資現金流量之變動	197,676 (	18,998)
匯率影響數	(1,167) (	1,384)
其他非現金之變動	(64,964)	-
12月31日	<u>\$ 395,212</u>	<u>\$ 41,538</u>

	2020年	
	長短期借款	長短期租賃負債
1月1日	\$ 243,767	\$ 32,221
籌資現金流量之變動	17,814 (	16,542)
匯率影響數	2,086 (	3,270)
其他非現金之變動	-	49,511
12月31日	<u>\$ 263,667</u>	<u>\$ 61,920</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

背書保證：請參閱附表二。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	2021年度	2020年度
短期員工福利	\$ 23,341	\$ 25,950
退休金	108	958
股份基礎給付	6,321	1,978
	<u>\$ 29,770</u>	<u>\$ 28,886</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
	2021年12月31日	2020年12月31日	
其他金融資產-流動			
銀行存款	\$ 1,981	\$ 1,528	專款專用及受限制銀行存款(註1)
定期存款	332,160	-	擔保借款，請詳附註六(十一)
	<u>\$ 334,141</u>	<u>\$ 1,528</u>	
存出保證金			
投資保證金	<u>\$ 5,991</u>	<u>\$ -</u>	宜蘭廠房之投資保證金(註2)
使用權資產			
土地使用權	<u>\$ 29,449</u>	<u>\$ 30,393</u>	擔保借款，請詳 附註六(七)、(十一)及(十三)

註 1: 部分資金用途係依照與成都盈開投資有限公司及中國銀行股份有限公司成都分行簽訂之合約，依約僅供建造廠房和購置設備，部分存款存放於受限制銀行帳戶。請分別參閱附註六(一)及六(十三)說明。

註 2: 此係支付新竹科學園區之投資保證金，預計將用於興建宜蘭廠房。

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：

	2021年12月31日	2020年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 31,932	\$ 37,523
臨床試驗計劃	572	12,659
	<u>\$ 32,504</u>	<u>\$ 50,182</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於西元 2022 年 1 月 27 日經董事會決議，擬以新設子公司於宜蘭科學園區投資興建廠房，截至本財務報告之日止，該子公司仍在籌設中。
2. 本公司於西元 2022 年 2 月 25 日通過對美國子公司-DesignRx Pharmaceuticals, Inc. 之現金增資，金額為美金 800 萬元。
3. 為支應營運上及還款之需求，本公司於西元 2022 年 2 月 25 日通過本公司之孫公司-迪瑞藥業(成都)有限公司之資金貸與額度美金 2,000 萬元。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以支應擴建及提升廠房及設備所需，並為股東提供報酬。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，維持或調整資本結構，以因應未來一年內所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

(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、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、採用權益法之投資、應收帳款、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

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含匯率風險、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部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

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，主要為人民幣及新台幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。

- 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。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 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）：

2021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	\$ 13,484	6.37	\$ 2,117	\$ 58,593
新台幣：美金	11,485	27.68	415	11,485
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	93,037	6.37	14,605	404,278
新台幣：美金	8,050	27.68	291	8,050

2020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	\$ 6,819	6.51	\$ 1,048	\$ 29,851
新台幣：美金	11,301	28.48	397	11,301
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	53,950	6.51	8,292	236,158
新台幣：美金	7,536	28.48	265	7,536

- D. 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）：

2021年度				
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%	\$	21	\$ 586
新台幣：美金	1%		4	115
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	1%	\$	146	\$ 4,043
新台幣：美金	1%		3	80

2020年度				
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%	\$	10	\$ 299
新台幣：美金	1%		4	113
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	1%		83	2,362
新台幣：美金	1%		3	75

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於西元 2021 年及 2020 年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$349 及(\$5,644)。

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。
- B. 本集團主要投資於國內外公司發行之權益工具，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，對西元 2021 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增加或減少\$1,141。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自銀行存款及長短期借款。按浮動利率發

行之借款為短期借款，使本集團暴露於現金流量利率風險。利率波動風險係由本集團財務部執行並監控。截至西元 2021 年 12 月 31 日止，本集團按浮動利率發行之借款主要為人民幣計價。

- B. 當人民幣借款利率上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對西元 2021 年度之稅後淨利將減少或增加 \$2,780。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，及分類為按攤銷後成本衡量，與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款之條款與條件前，須就其每一新交易對手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，以評估交易對手之信用品質。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。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- C. 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。本集團之應收帳款多屬信用優良群組之客戶，西元 2021 年及 2020 年 12 月 31 日應收帳款帳面價值分別為 \$4,930 及 \$2,316，經評估預期信用減損非屬重大。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團財務部執行，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. 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：

2021年12月31日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
其他應付款	\$ 138,652	\$ -	\$ -	\$ -
長短期借款	283,686	88,319	30,720	-
租賃負債	21,628	16,197	5,720	-

非衍生金融負債：

2020年12月31日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
其他應付款	\$ 121,356	\$ -	\$ -	\$ -
長短期借款	141,684	10,177	119,982	-
租賃負債	23,803	23,588	23,194	-

(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。本集團投資之受益憑證及屬熱門券之美國公司債的公允價值皆屬之。

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。本集團投資之非上市、上櫃、興櫃股票及認股權皆屬之。

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 2021 年及 2020 年 12 月 31 日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：

- (1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

2021年12月31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資產</u>				
- 權益投資	\$ -	\$ -	\$ 45,065	\$ 45,065
- 債券投資	26,598	-	-	26,598
- 受益憑證	42,446	-	-	\$ 42,446
	<u>\$ 69,044</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,065</u>	<u>\$ 114,109</u>

2020年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
- 權益投資	\$ 13,888	\$ -	\$ -	\$ 13,888
- 認股權	-	-	2	2
	<u>\$ 13,888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 13,890</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團公司債及受益憑證採用活絡市場之公開報價作為公允價值輸入值(即第一等級)者。

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

4. 西元 2021 年及 2020 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示西元 2021 年及 2020 年度第三等級之變動。

	2021年	2020年
1月1日	\$ -	\$ -
轉入第三等級	45,860	-
匯率影響數	(795)	-
12月31日	<u>\$ 45,065</u>	<u>\$ -</u>

6. 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部門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、與其他資料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. 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說明如下：

	2021年12月31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
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 45,065	以最近一次非活絡市場之交易價格	不適用	不適用	不適用

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：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。

(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）：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
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：請詳附表九。

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。

(三)地區別資訊

本集團西元 2021 年及 2020 年度地區別資訊如下：

	2021年度		2020年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 15,041	\$ 321,971	\$ 9,410	\$ 248,547
中國	-	1,076,183	-	1,187,199
台灣	-	3,744	-	6,345
合計	<u>\$ 15,041</u>	<u>\$ 1,401,898</u>	<u>\$ 9,410</u>	<u>\$ 1,442,091</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－其他。

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2021年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (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 必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
1	Polaris Pharmaceuticals, Inc.	Polaris Pharmaceuticals Australia Pty Ltd.	應收融資款- 關係人	是	27,680	27,680	21,867	1.83%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	-	219,684	219,684	註3

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：本公司對個別對象短期融通資金貸與金額以不超過本公司最近期經本會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之十為限，總限額以不超過本公司最近期經本會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十為限。

註3：本公司持有百分之百表決權之海外子公司間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

為他人背書保證

西元2021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)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	Polaris Group	迪瑞藥業(成都)有限公司	2	\$ 14,427,754	\$ 332,160	\$ 332,160	\$ 278,016	\$ 332,160	0.05	\$ 21,641,631	Y	N	Y	註3

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

(1). 有業務往來之公司。

(2). 公司直接或間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司。

(5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司對他人背書保證之總額以不超過本公司之淨值300%為限，個別對象之限額以不超過本公司之淨額200%為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

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）
西元2021年1月1日至12月31日

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 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期		末		備註 (註4)
				股數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
Polaris Group	朗齊生物醫學股份有限公司	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,000,000	\$ 45,065	16.66%	\$ 45,065	無
Polaris Group	AT&T 債券	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產	不適用	\$ 26,598	不適用	\$ 26,598	無
Polaris Group	第一金基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產	不適用	\$ 20,894	不適用	\$ 20,894	無
Polaris Group	上海商業儲蓄銀行基金	不適用	透過損益按公允價值衡量之金融資產	不適用	\$ 21,552	不適用	\$ 21,552	無

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

北極星藥業集團股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

西元2021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)

買、賣之公司	有價證券種類 及名稱(註)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)				期 末	
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金 額
本公司	股票	採用權益法 之投資	DesignRx Pharmaceuticals, Inc.	子公司	55,179,257	\$1,194,995	20,000,000	\$ 558,475	-	\$ -	\$ -	\$ -	75,179,257	\$ 1,753,470

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

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2021年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人		逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
			款項餘額	週轉率	金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵損失金額
Polaris Pharmaceutical, Inc.	Polaris Group	母公司	\$ 118,754	56%	\$ -	期後收款	\$ 75,084	\$ -

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2021年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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	
0	Polaris Group	Polaris Pharmaceutical, Inc.	母公司對子公司	研究發展費	\$ 97,871	註3	650.69%

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，則無須重複揭露。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：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4：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5：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2021年1月1日至12月31日

附表七

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	Polaris Pharmaceuticals, Inc.	美國	生物技術研發	\$ 150,995	\$ 150,995	23,000	100%	\$ 219,684	\$ 15,708	\$ 15,708	
本公司	Polaris Group Korea Limited	南韓	生物技術服務	1,159	1,159	3,184	100%	73	(90)	(90)	
本公司	DesignRx Europe Limited	英國	生物技術服務	-	-	1	100%	-	-	-	註1
本公司	Polaris Pharmaceuticals Australia Pty Ltd.	澳大利亞	生物技術服務	2	2	100	100%	(23,995)	(6,953)	(6,953)	
本公司	Polaris Pharmaceuticals Ireland Limited	愛爾蘭	生物技術服務	4	4	100	100%	-	-	-	
本公司	DesignRx Pharmaceuticals, Inc.	美國	新藥之研發及製造	1,753,470	1,194,995	75,179,257	100%	330,969	(156,048)	(156,048)	
本公司	瑞華新藥研發股份有限公司	台灣	生物技術服務、藥品檢驗	853,612	853,612	41,800,000	100%	6,158	(14,829)	(14,829)	
本公司	TDW HK Limited	香港	控股公司	1,416,405	1,416,405	45,300,001	100%	735,672	(220,345)	(220,345)	
本公司	Nanotein Technologies, Inc.	美國	生物技術服務、藥品檢驗	70,884	8,912	3,696,357	41.00%	86,698	(17,413)	(6,835)	註2

註1:原始投資金額為1英鎊。

註2: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2021年1月1日至12月31日

附表八

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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,298)	100%	(\$ 1,298)	\$ 4,315	\$ -	註2
迪瑞藥業(成都)有限公司	新藥之研發	1,413,200	註1	-	-	-	-	(218,788)	100%	(218,788)	729,177	-	註2

註1：透過TDW HK Limited再投資大陸。

註2：依本集團簽證會計師查核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2021年12月31日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
Digital Capital Inc.	290,000,000	40.34%
Digital Mobile Venture Led.	61,729,295	8.59%
MAI INVESTMENT CO., LTD.	40,527,138	5.64%