

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 2022 年度及 2021 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 2022 年度及 2021 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 ~ 38 |
| | (七) 關係人交易 | | 38 ~ 39 |
| | (八) 質押之資產 | | 39 ~ 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 | 40 | |
| (十二) | 其他 | 40 | ~ 46 |
| (十三) | 附註揭露事項 | 46 | ~ 47 |
| (十四) | 部門別資訊 | 47 | ~ 48 |

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 2022 年及 2021 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2022 年及 2021 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，足以允當表達北極星藥業集團西元 2022 年及 2021 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2022 年及 2021 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 2022 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。

北極星藥業集團股份有限公司西元 2022 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

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 2022 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備為新台幣 1,300,049 仟元，佔合併資產總額 14%。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（八）。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 2022 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審計準則查核時，運用專業判斷專業懷疑。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 2022 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。

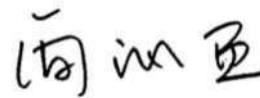
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

梁嬋女



會計師

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 3 年 3 月 9 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2022年及2021年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 產 | 附註 | 2022 年 12 月 31 日 | | 2021 年 12 月 31 日 | | |
|--------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 7,224,724 | 78 | \$ 5,877,401 | 75 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 六(二) | 155,988 | 2 | 114,109 | 2 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(三) | 461 | - | 4,930 | - |
| 1200 | 其他應收款 | | 60 | - | 418 | - |
| 1410 | 預付款項 | 六(四) | 153,825 | 2 | 18,954 | - |
| 1476 | 其他金融資產—流動 | 六(一)及八 | 3,036 | - | 334,141 | 4 |
| 1479 | 其他流動資產—其他 | | 2,122 | - | 37 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>7,540,216</u> | <u>82</u> | <u>6,349,990</u> | <u>81</u> |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(五) | 60,122 | 1 | 62,352 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(六)(八) | 1,300,049 | 14 | 1,297,205 | 17 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(七) | 287,456 | 3 | 66,982 | 1 |
| 1780 | 無形資產 | | 174 | - | 381 | - |
| 1920 | 存出保證金 | 八 | 23,184 | - | 7,864 | - |
| 1990 | 其他非流動資產—其他 | 六(九) | 8,041 | - | 37,330 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>1,679,026</u> | <u>18</u> | <u>1,472,114</u> | <u>19</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 9,219,242</u> | <u>100</u> | <u>\$ 7,822,104</u> | <u>100</u> |
| 負債及權益 | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十) | \$ - | - | \$ 277,951 | 4 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十一) | 130,057 | 2 | 138,652 | 2 |
| 2280 | 租賃負債—流動 | | 32,635 | - | 20,167 | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十二) | 88,138 | 1 | - | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>250,830</u> | <u>3</u> | <u>436,770</u> | <u>6</u> |
| 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十二) | 30,848 | - | 117,261 | 2 |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | | 230,997 | 3 | 21,371 | - |
| 2670 | 其他非流動負債—其他 | 六(十三) | 32,510 | - | 32,825 | - |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>294,355</u> | <u>3</u> | <u>171,457</u> | <u>2</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>545,185</u> | <u>6</u> | <u>608,227</u> | <u>8</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | |
| 股本 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十六) | 7,420,484 | 81 | 7,188,451 | 92 |
| 資本公積 | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十七) | 11,476,142 | 124 | 9,824,000 | 126 |
| 保留盈餘 | | | | | | |
| 3350 | 累積虧損 | 六(十八) | (10,572,795) | (115) | (9,422,362) | (121) |
| 其他權益 | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | 350,226 | 4 | (376,212) | (5) |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>8,674,057</u> | <u>94</u> | <u>7,213,877</u> | <u>92</u> |
| 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 | | <u>\$ 9,219,242</u> | <u>100</u> | <u>\$ 7,822,104</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：陳鴻文



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2022年及2021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 | 2022 年 度 | | | 2021 年 度 | | |
|-------------------------------|-----------------|----------------|--------|--------------|----------|---|--|
| | | 金 額 | % | | 金 額 | % | |
| 4000 營業收入 | 六(十九) | \$ 6,439 | - | \$ 15,041 | 2 | | |
| 5000 營業成本 | 六(二十二) (二十三) | (5,024) | - | (12,944) | (2) | | |
| 5900 營業毛利 | | 1,415 | - | 2,097 | - | | |
| 營業費用 | 六(二十二) (二十三) | | | | | | |
| 6200 管理費用 | | (234,991) | (21) | (179,724) | (24) | | |
| 6300 研究發展費用 | | (923,971) | (80) | (554,290) | (75) | | |
| 6000 營業費用合計 | | (1,158,962) | (101) | (734,014) | (99) | | |
| 6900 營業損失 | | (1,157,547) | (101) | (731,917) | (99) | | |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | | 64,739 | 6 | 7,892 | 1 | | |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十) | (32,285) | 3 | 8,191 | 1 | | |
| 7050 財務成本 | 六(二十一) | (11,051) | (1) | (14,674) | (2) | | |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額 | 六(五) | (8,755) | (1) | (9,202) | (1) | | |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 12,648 | 1 | (7,793) | (1) | | |
| 7900 稅前淨損 | | (1,144,899) | (100) | (739,710) | (100) | | |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十四) | (5,534) | - | (777) | - | | |
| 8200 本期淨損 | | (\$ 1,150,433) | (100) | (\$ 740,487) | (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 | | \$ 835,691 | 73 | (\$ 135,663) | (18) | | |
| 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 | | (109,253) | (9) | 15,791 | 2 | | |
| 其他綜合損益總額 | | \$ 726,438 | 64 | (\$ 119,872) | (16) | | |
| 8500 本期綜合損益總額 | | (\$ 423,995) | (36) | (\$ 860,359) | (116) | | |
| 每股虧損 | | | | | | | |
| 9750 基本及稀釋每股虧損 | 六(二十五) | (\$ 1.57) | | (\$ 1.09) | | | |

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：陳鴻文



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2022年及2021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 | 權益總額 | | | | | |
|-------------------------|-------------|-----------|------|------------|------------------|-------------|-----|----------|----------|------------|----------|
| | 普通股 | 股本 | 資本公積 | 累積虧損 | | | | | | | |
| <u>2021年</u> | | | | | | | | | | | |
| 2021年1月1日餘額 | \$ | 6,529,014 | \$ | 5,290,730 | (\$ | 8,681,875) | (\$ | 256,340) | \$ | 2,881,529 | |
| 本期淨損 | | - | | - | (| 740,487) | | - | (| 740,487) | |
| 本期其他綜合損失 | | - | | - | (| 119,872) | | (| 119,872) | | |
| 本期綜合損失總額 | | - | | - | (| 740,487) | | (| 119,872) | (| 860,359) |
| 現金增資 | 六(十六) | 640,000 | | 4,480,000 | | - | | - | | 5,120,000 | |
| 員工執行認股權 | 六(十五)(十七) | 19,437 | | 33,229 | | - | | - | | 52,666 | |
| 員工認股權酬勞成本 | 六(十五)(十七) | - | | 21,317 | | - | | - | | 21,317 | |
| 採權益法認列之關聯企業權益變動數 | 六(五)(十七) | - | | (1,276) | | - | | - | | (1,276) | |
| 2021年12月31日餘額 | \$ | 7,188,451 | \$ | 9,824,000 | (\$ | 9,422,362) | (\$ | 376,212) | \$ | 7,213,877 | |
| <u>2022年1月1日至12月31日</u> | | | | | | | | | | | |
| 2022年1月1日餘額 | \$ | 7,188,451 | \$ | 9,824,000 | (\$ | 9,422,362) | (\$ | 376,212) | \$ | 7,213,877 | |
| 本期淨損 | | - | | - | (| 1,150,433) | | - | (| 1,150,433) | |
| 本期其他綜合利益 | | - | | - | | - | | 726,438 | | 726,438 | |
| 本期綜合損益總額 | | - | | - | (| 1,150,433) | | 726,438 | (| 423,995) | |
| 現金增資 | 六(十六) | 200,000 | | 1,528,539 | | - | | - | | 1,728,539 | |
| 員工執行認股權 | 六(十五)(十七) | 32,033 | | 52,081 | | - | | - | | 84,114 | |
| 員工認股權酬勞成本 | 六(十五)(十七) | - | | 71,522 | | - | | - | | 71,522 | |
| 2022年12月31日餘額 | \$ | 7,420,484 | \$ | 11,476,142 | (\$ | 10,572,795) | \$ | 350,226 | \$ | 8,674,057 | |

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：陳鴻文



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2022年及2021年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 2022年1月1日 至12月31日 | 2021年1月1日 至12月31日 |
|----------------------|--------------------------|----------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨損 | (\$ 1,144,899) | (\$ 739,710) |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 六(六)(七) (二十二) 143,502 | 153,859 |
| 攤銷費用 | 六(二十二) 213 | 210 |
| 減損損失 | 六(八)(二十) - | 75,368 |
| 員工認股權酬勞成本 | 六(十五)(二十三) 37,507 | 48,026 |
| 利息費用 | 六(二十一) 11,051 | 14,674 |
| 利息收入 | (64,739) | (7,892) |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 570 | 409 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失 | 六(二)(二十) 18,408 | 1,992 |
| 採用權益法認列之關聯企業損益份額 | 8,755 | 9,202 |
| 薪資保護貸款豁免收入 | - | (65,396) |
| 政府補助利益 | (1,630) | (820) |
| 處分採用權益法之投資利益 | 六(五)(二十) - | (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(三) 4,469 | (2,614) |
| 其他應收款 | 358 | 5,414 |
| 預付款項 | (134,871) | (3,350) |
| 其他流動資產—其他 | (2,085) | 78 |
| 其他非流動資產—其他 | 29,289 | (6,452) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 其他應付款 | 18,663 | 2,033 |
| 營運產生之現金流出 | (1,075,439) | (533,726) |
| 支付之所得稅 | 六(二十四) (5,534) | (777) |
| 支付之利息 | (12,843) | (12,647) |
| 收取之利息 | 64,739 | 7,892 |
| 營業活動之淨現金流出 | (1,029,077) | (539,258) |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(六)(二十六) (69,633) | (204,343) |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 六(二) (47,546) | (57,893) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 172 | - |
| 取得採用權益法之投資 | - | (69,536) |
| 其他金融資產—流動減少(增加) | 六(一) 332,010 | (332,064) |
| 存出保證金(增加)減少 | (15,320) | (5,961) |
| 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 | 199,683 | 1,019,067 |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 取得短期借款 | 六(十)(二十七) - | 275,615 |
| 償還短期借款 | 六(十)(二十七) (299,387) | (21,397) |
| 取得長期借款 | 六(十二)(二十七) - | 29,657 |
| 償還長期借款 | 六(十二) - | (86,199) |
| 租賃負債本金償還 | 六(七)(二十七) (28,491) | (18,998) |
| 員工執行認股權 | 六(十六) 84,114 | 52,666 |
| 現金增資 | 六(十六) 1,728,539 | 5,120,000 |
| 籌資活動之淨現金流入 | 1,484,775 | 5,351,344 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 691,942 | (104,437) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 1,347,323 | 5,726,716 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 5,877,401 | 150,685 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 7,224,724 | \$ 5,877,401 |

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：陳鴻文



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 2022 年度及 2021 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 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、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。

本公司於西元 2022 年 3 月 4 日通過初次申請股票第一上市審查，並於西元 2022 年 3 月 22 日經台灣證券交易所董事會通過上市申請案，於西元 2022 年 6 月 6 日於台灣證券交易所掛牌上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元 2023 年 3 月 9 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之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之西元 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：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|---------------------------------------|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」 | 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。

(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 2023 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。

(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16號之修正「售後租回中之租賃負債」 | 西元2024年1月1日 |
| 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2024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」 | 西元2024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份基礎給付協議之負債。

2. 編製符合金管會認可並發布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

(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 | |
|----------------|--|-------------|-------------|-------------|
| | | | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
| 本公司 | 北極星生醫股份有限公司 | 新藥之研發及製造 | 100(註) | - |
| 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 | 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 |
| 本公司 | DesignRx Pharmaceuticals, Inc. | 新藥之研發及製造 | 100 | 100 |
| 本公司 | TDW HK Limited | 控股公司 | 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 |
| TDW HK Limited | 迪瑞藥業(成都)有限公司 | 新藥之研發及製造 | 100 | 100 |

(註)北極星生醫股份有限公司於西元 2022 年 6 月 2 日核准設立。

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) 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。

(九) 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之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。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 2022 年 12 月 31 日止，本集團不動產、廠房及設備之帳面金額為 \$1,300,049，西元 2022 年度認列之減損損失金額為 \$0。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | <u>2022年12月31日</u> | <u>2021年12月31日</u> |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金 | \$ 167 | \$ 147 |
| 支票存款及活期存款 | 551,788 | 479,654 |
| 定期存款 | <u>6,672,769</u> | <u>5,397,600</u> |
| 合計 | <u>\$ 7,224,724</u> | <u>\$ 5,877,401</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 2022 年及 2021 年 12 月 31 日止，用途受限之現金及約當現金分別為 \$16,036 及 \$334,141，表列為其他金融資產-流動及存出保證金，

請參閱附註六(十)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>2022年12月31日</u> | <u>2021年12月31日</u> |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 流動項目： | | |
| 非上市、上櫃、興櫃股票 | \$ 49,998 | \$ 45,065 |
| 普通公司債 | 79,545 | 27,414 |
| 受益憑證 | <u>49,062</u> | <u>44,222</u> |
| | 178,605 | 116,701 |
| 評價調整 | (<u>22,617</u>) | (<u>2,592</u>) |
| | <u>\$ 155,988</u> | <u>\$ 114,109</u> |

(三) 應收帳款

| | <u>2022年12月31日</u> | <u>2021年12月31日</u> |
|------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款 | <u>\$ 461</u> | <u>\$ 4,930</u> |

西元 2022 年及 2021 年 12 月 31 日本集團未有逾期之應收帳款。

(四) 預付款項

| | <u>2022年12月31日</u> | <u>2021年12月31日</u> |
|---------|--------------------|--------------------|
| 預付臨床試驗款 | \$ 123,972 | \$ 6,921 |
| 其他 | <u>29,853</u> | <u>12,033</u> |
| | <u>\$ 153,825</u> | <u>\$ 18,954</u> |

本公司今年度為積極拓展腦癌臨床試驗，由美國子公司 Polaris Pharmaceuticals, Inc. 與某研究機構簽訂臨床試驗合約。

(五) 採用權益法之投資

| | <u>2022年度</u> | <u>2021年度</u> |
|---|------------------|------------------|
| 1月1日 | \$ 62,352 | \$ 39,552 |
| 增加採用權益法之投資 | - | 61,972 |
| 處分採用權益法之投資 | - | (27,103) |
| 採用權益法之投資損益份額 | (8,755) | (9,202) |
| 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(十七)) | - | (1,276) |
| 淨兌換差額 | <u>6,525</u> | (<u>1,591</u>) |
| 12月31日 | <u>\$ 60,122</u> | <u>\$ 62,352</u> |

| | <u>2022年12月31日</u> | <u>2021年12月31日</u> |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| Nanotein Technologies, Inc. | \$ <u>60,122</u> | \$ <u>62,352</u> |

關聯企業

1. 上述採用權益法之投資，於西元 2022 年及 2021 年 12 月 31 日其相關採用權益法投資餘額為 \$60,122 及 \$62,352，西元 2022 年及 2021 年度認列之綜合淨損為 \$8,755 及 \$9,202。

2. 本集團關聯企業之基本資訊如下：

| <u>公司名稱</u> | <u>主要營業場所</u> | <u>持股比率</u> | |
|-----------------------------|---------------|--------------------|--------------------|
| | | <u>2022年12月31日</u> | <u>2021年12月31日</u> |
| Nanotein Technologies, Inc. | 美國加州 | 41.00% | 41.00% |

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 2022 年及 2021 年 12 月 31 日，本集團個別不重大關聯企業之淨資產帳面金額合計分別為 \$74,102 及 \$86,698。

| | <u>2022年度</u> | <u>2021年度</u> |
|------------|---------------------|---------------------|
| 繼續營業單位本期淨損 | (\$ <u>21,466</u>) | (\$ <u>27,862</u>) |

4. 本集團持股達 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。

2. 不動產、廠房及設備減損情形，請詳六(八)說明。截至西元 2022 年 12 月 31 日止，帳上之累計減損金額為\$75,368。

(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 20~50 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：

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|--------|-------------------|------------------|
| | 帳面金額 | 帳面金額 |
| 土地使用權 | \$ 243,721 | \$ 29,449 |
| 建物及辦公室 | 43,735 | 37,314 |
| 辦公設備 | - | 219 |
| | <u>\$ 287,456</u> | <u>\$ 66,982</u> |
| | 2022年度 | 2021年度 |
| | 折舊費用 | 折舊費用 |
| 土地使用權 | \$ 9,994 | \$ 705 |
| 建物及辦公室 | 21,793 | 19,110 |
| 辦公設備 | 78 | 97 |
| | <u>\$ 31,865</u> | <u>\$ 19,912</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. 本公司於西元 2022 年 1 月 27 日經董事會決議，以新設子公司北極星生醫股份有限公司於宜蘭科學園區投資興建廠房。該子公司已於西元 2022 年 6 月 2 日經核准設立，本公司代子公司於西元 2022 年第一季與科技部新竹科學園區管理局簽訂 20 年土地租賃契約書，租賃期間為西元 2022 年 3 月 1 日至西元 2041 年 12 月 31 日止，其籌設期間，該租金給付由本公司墊付。

6. 本集團於西元 2022 年及 2021 年度使用權資產之增添分別為\$248,951 及 \$0。

7. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | <u>2022年度</u> | <u>2021年度</u> |
|------------------|---------------|---------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 3,757 | \$ 2,240 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 784 | 866 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 449 | - |

8. 本集團於西元 2022 年及 2021 度租賃現金流出總額分別為 \$33,481 及 \$22,105。

9. 以土地使用權提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 非金融資產減損

本集團於西元 2022 年度因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響逐漸回穩，原產生減損之中國地區部分不動產及廠房於本期並未產生更多減損。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價格，並依據土地使用權之剩餘年限計算截至西元 2022 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 2 至 5 年，屬於機器設備之部分，依其性質估計經濟耐用年限為 5 至 15 年。該非金融資產評價屬第三等級。西元 2022 年度未再有減損之情形。截至西元 2022 年及 2021 年 12 月 31 日，本集團認列之累計減損皆為 \$75,368。

上述減損損失明細如下：

| | <u>2022年度</u> | |
|----------|---------------------|-----------------------|
| | <u>認列於 當期損益</u> | <u>認列於 其他綜合損益</u> |
| 減損損失－建築物 | \$ - | \$ - |

| | <u>2021年度</u> | |
|----------|---------------------|-----------------------|
| | <u>認列於 當期損益</u> | <u>認列於 其他綜合損益</u> |
| 減損損失－建築物 | (\$ 75,368) | \$ - |

(九) 其他非流動資產-其他

| | <u>2022年12月31日</u> | <u>2021年12月31日</u> |
|------|--------------------|--------------------|
| 留抵稅額 | \$ 8,041 | \$ 37,330 |

(十) 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(2) | \$ 56,458 | 2.85%~3.4% |
| 擔保借款(2) | <u>221,493</u> | 3.44%~3.56% |
| | <u>\$ 277,951</u> | |

1. 截至西元 2022 年 12 月 31 日止，本集團無短期借款。

2. 該借款以定期存單做為擔保，已於西元 2022 年 4 月 19 日全數清償。

(十一) 其他應付款

| | <u>2022年12月31日</u> | <u>2021年12月31日</u> |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| 應付臨床試驗及耗材費 | \$ 43,973 | \$ 64,338 |
| 應付薪資 | 33,958 | 22,113 |
| 應付股份基礎給付 (附註六(十五)) | - | 26,961 |
| 應付工程款及設備款 | 3,037 | 1,543 |
| 應付勞務費 | 156 | 510 |
| 其他 | <u>48,933</u> | <u>23,187</u> |
| | <u>\$ 130,057</u> | <u>\$ 138,652</u> |

(十二) 長期借款

| <u>借款性質</u> | <u>利率區間</u> | <u>擔保品</u> | <u>2022年12月31日</u> |
|--------------|-------------|------------|--------------------|
| 擔保借款(1~3) | 1.80% | 土地使用權 | \$ 118,986 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | (<u>88,138</u>) |
| | | | <u>\$ 30,848</u> |
| <u>借款性質</u> | <u>利率區間</u> | <u>擔保品</u> | <u>2021年12月31日</u> |
| 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> |

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，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。

(十三) 其他非流動負債-其他

| | <u>2022年12月31日</u> | <u>2021年12月31日</u> |
|--------|--------------------|--------------------|
| 長期遞延收入 | \$ 32,510 | \$ 32,825 |

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 2022 年及 2021 年度轉列其他利益之金額分別為 \$797 及 \$820。

(十四) 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：

| | <u>2022年度</u> | <u>2021年度</u> |
|--------|---------------|---------------|
| 確定提撥計畫 | \$ 1,128 | \$ 993 |

(十五) 股份基礎給付

1. 截至西元 2022 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：

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 | 1,990,500 | 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 | 3,706,400 | 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 | 3,128,000 | 10年 | 四年服務期間 |
| 認股權計畫 | 2018.01.03 | 6,111,000 | 10年 | 四年服務期間 |
| 認股權計畫 | 2018.05.31 | 210,000 | 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 |
| 認股權計畫 | 2022.05.10 | 570,000 | 10年 | 四年服務期間 |
| 認股權計畫 | 2022.12.24 | 7,262,500 | 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：

| | 2022年度 | | 2021年度 | |
|-----------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|
| | 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 | 14,684,373 | \$ 1.39 | 17,114,766 | \$ 1.28 |
| 本期給與認股權 | 7,832,500 | 3.38 | 1,458,000 | 2.47 |
| 本期執行認股權 | (3,203,269) | 0.88 | (1,943,713) | 0.96 |
| 本期喪失認股權 | (739,482) | 1.24 | (1,944,680) | 1.63 |
| 期末流通在外認股權 | <u>18,574,122</u> | 2.33 | <u>14,684,373</u> | 1.39 |
| 期末可執行認股權 | <u>7,336,933</u> | 1.64 | <u>7,823,076</u> | 1.76 |

3. 西元 2022 年及 2021 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為美金 3.83 元及 2.6 元。

4. 西元 2022 年及 2021 年度，本公司發行流通在外之認股權，履約價格區間分別為美金 0.33 元~4.15 元及 0.33 元~3.30 元，加權平均剩餘合約期間分別為 4.33 年及 6.05 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 2022 年 12 月 31 日之相關資訊如下：

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(註) | 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% | 5.39~5.62 | - | 0.80% | 0.76~0.77 |
| 認股權計畫 | 2012.10.10 | 1.18 | 1.25 | 80.00% | 5.46~5.51 | - | 0.79% | 0.75~0.76 |
| 認股權計畫 | 2013.05.20 | 1.50 | 1.50 | 75.00% | 5.81~6.11 | - | 1.09% | 0.97~0.99 |
| 認股權計畫 | 2013.09.13 | 1.50 | 1.50 | 72.50% | 5.91~6.08 | - | 2.01% | 0.97~0.98 |
| 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 | 2.39 | 47.76% | 7.00 | - | 1.26% | 1.19 |
| 認股權計畫 | 2021.12.13 | 2.57 | 2.56 | 45.71% | 7.00 | - | 1.37% | 1.24 |
| 認股權計畫 | 2022.05.10 | 4.17 | 4.15 | 46.37% | 7.00 | - | 2.97% | 2.16 |
| 認股權計畫 | 2022.12.14 | 3.32 | 3.32 | 45.79% | 7.00 | - | 3.56% | 1.74 |

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>2022年度</u> | <u>2021年度</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 權益交割 | | |
| 認股權費用 | \$ 70,590 | \$ 21,317 |
| 未完工程 | 932 | - |
| 現金增資 | 55,683 | - |
| 現金交割(註) | (33,083) | 26,709 |
| | <u>\$ 94,122</u> | <u>\$ 48,026</u> |

註：因本公司於西元 2022 年 6 月 6 日掛牌上市後，將現金交割全數轉換為權益交割，故沖銷原有應付股份基礎給付。

7. 本公司股份基礎給付交易所產生之負債如下：

| | <u>2022年12月31日</u> | <u>2021年12月31日</u> |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 現金交割股份基礎給付之負債 | \$ - | \$ 26,961 |
| 已符合既得條件之內含價值總額 | - | 19,788 |

(十六)股本

- 截至西元 2022 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 \$7,420,484，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 2022 年 3 月 29 日經董事會決議通過初次上市前現金增資發行新股案，此增資案每股認購價格為新台幣 82 元，發行股數為 20,000 仟股，認股基準日為西元 2022 年 5 月 25 日，增資基準日為西元 2022 年 6 月 1 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：

| | <u>2022年</u> | <u>2021年</u> |
|---------|--------------------|--------------------|
| 1月1日 | 718,845,109 | 652,901,396 |
| 現金增資 | 20,000,000 | 64,000,000 |
| 員工執行認股權 | 3,203,269 | 1,943,713 |
| 12月31日 | <u>742,048,378</u> | <u>718,845,109</u> |

(十七) 資本公積

| | 2022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 | \$ 9,279,846 | \$ 529,569 | \$ 7,637 | \$ 6,948 | \$ 9,824,000 |
| 現金增資 | 1,528,539 | - | - | - | 1,528,539 |
| 員工執行認股權 | 98,480 | (46,399) | - | - | 52,081 |
| 員工認股權酬勞成本 | - | 71,522 | - | - | 71,522 |
| 12月31日 | <u>\$ 10,906,865</u> | <u>\$ 554,692</u> | <u>\$ 7,637</u> | <u>\$ 6,948</u> | <u>\$ 11,476,142</u> |

| | 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> |

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(十五)之說明。

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10%為法定盈餘公積，如尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。
2. 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 2022 年及西元 2021 年度均未發放股利。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(十九) 營業收入

| | 2022年度 | 2021年度 |
|-----------|----------|-----------|
| 委託開發暨生產服務 | \$ 6,439 | \$ 15,041 |

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) 其他利益及損失

| | 2022年度 | 2021年度 |
|---------------------------|--------------------|-----------------|
| 政府補助利益 | \$ 4,274 | \$ - |
| 薪資保護豁免收入 | - | 65,396 |
| 處分投資利益 | - | 18,757 |
| 不動產、廠房及設備減損損失 (附註六(八)) | - | (75,368) |
| 外幣兌換(損失)利益 | (19,035) | 349 |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產損失 | (18,408) | (1,992) |
| 其他利益 | 884 | 1,049 |
| | <u>(\$ 32,285)</u> | <u>\$ 8,191</u> |

(二十一) 財務成本

| | 2022年度 | 2021年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ 7,294 | \$ 12,434 |
| 租賃負債 | 3,757 | 2,240 |
| | <u>\$ 11,051</u> | <u>\$ 14,674</u> |

(二十二) 營業成本及費用性質之額外資訊

| 2022年度 | 營業成本 | 營業費用 | 總計 |
|---------------|-----------------|---------------------|---------------------|
| 員工福利費用 | \$ 3,055 | \$ 433,099 | \$ 436,154 |
| 委託研究及耗材費 | 1,067 | 220,496 | 221,563 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 395 | 111,242 | 111,637 |
| 勞務費 | - | 149,713 | 149,713 |
| 使用權資產折舊費用 | 44 | 31,821 | 31,865 |
| 旅費及交際費 | - | 8,982 | 8,982 |
| 攤銷費用 | - | 213 | 213 |
| 其他費用 | 463 | 203,396 | 203,859 |
| | <u>\$ 5,024</u> | <u>\$ 1,158,962</u> | <u>\$ 1,163,986</u> |

| 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> |

(二十三) 員工福利費用

| 2022年度 | 營業成本 | 營業費用 | 總計 |
|---------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 薪資費用 | \$ 2,580 | \$ 278,762 | \$ 281,342 |
| 員工認股權費用 | - | 93,190 | 93,190 |
| 勞健保費用 | 475 | 46,160 | 46,635 |
| 退休金費用 | - | 1,128 | 1,128 |
| 其他用人費用 | - | 13,859 | 13,859 |
| | <u>\$ 3,055</u> | <u>\$ 433,099</u> | <u>\$ 436,154</u> |

| 2021年度 | 營業成本 | 營業費用 | 總計 |
|---------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 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> |

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2022年及2021年度均未認列員工及董事酬勞。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | 2022年度 | 2021年度 |
|------------|-----------------|---------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | <u>\$ 5,534</u> | <u>\$ 777</u> |

(2) 所得稅費用與會計利潤關係：

| | 2022年度 | 2021年度 |
|--------------------------|-----------------|---------------|
| 稅前淨損按法定稅率計算之 所得稅(註) | (\$ 40,289) | (\$ 51,418) |
| 按稅法規定之應剔除之費用 | (27,721) | 20 |
| 按稅法規定免課稅之所得 | (12,312) | (17,093) |
| 最低稅負制之所得稅影響數 | 4,631 | 777 |
| 暫時性差異及課稅損失未認 列遞延所得稅資產 | 87,374 | 76,450 |
| 其他 | (6,149) | (7,959) |
| 所得稅費用 | <u>\$ 5,534</u> | <u>\$ 777</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：

| 2022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2022年 | <u>\$ 2,928,768</u> | <u>\$ 2,928,768</u> | 西元2023年~無期限 |

| 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 | <u>\$ 2,346,607</u> | <u>\$ 2,346,607</u> | 西元2022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：

| 2022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2006年至 西元2022年 | <u>\$ 77,506</u> | <u>\$ 77,506</u> | 西元2026年 至西元2042年 |

| 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 |

| 2022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2022年 | \$ 109,136 | \$ 109,136 | 無期限 |

| 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 |

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：

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|----------|-------------|-------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 627,807 | \$ 581,425 |

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。

(二十五) 每股虧損

| | 2022年度 | | |
|------------------|----------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| 基本及稀釋每股虧損 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期損失 | (\$ 1,150,433) | 732,611 | (\$ 1.57) |
| | | | |
| | 2021年度 | | |
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| 基本及稀釋每股虧損 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期損失 | (\$ 740,487) | 680,096 | (\$ 1.09) |

註：因本集團西元 2022 年及 2021 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。

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

| | 2022年度 | 2021年度 |
|---------------|------------------|-------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 70,782 | \$ 198,982 |
| 加：期初應付設備及工程款 | 1,543 | 6,355 |
| 減：期末應付設備及工程款 | (3,037) | (1,543) |
| 加：其他流動金融資產(註) | 345 | 549 |
| 本期支付現金 | <u>\$ 69,633</u> | <u>\$ 204,343</u> |

註：請參閱附註八說明。

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

| | 2022年 | |
|-----------|-------------------|-------------------|
| | 長短期借款 | 長短期租賃負債 |
| 1月1日 | \$ 395,212 | \$ 41,538 |
| 籌資現金流量之變動 | (299,387) | (28,491) |
| 其他非現金之變動 | - | 246,081 |
| 匯率影響數 | 23,161 | 4,504 |
| 12月31日 | <u>\$ 118,986</u> | <u>\$ 263,632</u> |
| | 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) |
| 其他非現金之變動 | (64,964) | - |
| 匯率影響數 | (1,167) | (1,384) |
| 12月31日 | <u>\$ 395,212</u> | <u>\$ 41,538</u> |

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|---------------|---------|
| 育世博生物科技股份有限公司 | 其他關係人 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業費用-研究發展費用

| | 2022年度 | 2021年度 |
|-------|--------|--------|
| 其他關係人 | \$ 511 | \$ - |

本公司於西元 2022 年 6 月與育世博生物科技股份有限公司簽立研究合作協議，依其協議內容，實際產生之研究費用由雙方共同分攤。

2. 其他應付款

| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 |
|-------|-------------|-------------|
| 其他關係人 | \$ 112 | \$ - |

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | 2022年度 | 2021年度 |
|--------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 23,333 | \$ 23,341 |
| 退休金 | 108 | 108 |
| 股份基礎給付 | 4,120 | 6,321 |
| | \$ 27,561 | \$ 29,770 |

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 |
|------------|-------------|-------------|------------------------|
| | 2022年12月31日 | 2021年12月31日 | |
| 其他金融資產-流動 | | | |
| 銀行存款 | \$ 3,036 | \$ 1,981 | 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) |
| | \$ 3,036 | \$ 334,141 | |
| 存出保證金 | | | |
| 投資保證金 | | | 宜蘭廠房之投資保證金及土地租賃押金(註2) |
| 及租賃押金-定期存款 | \$ 19,647 | \$ 5,991 | |
| 使用權資產 | | | |
| 土地使用權 | \$ 29,166 | \$ 29,449 | 擔保借款，請詳附註六(七)、(十)及(十二) |

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(十二)說明。

註 2：此係支付新竹科學園區之投資保證金及土地租賃押金，分別用於興建宜

蘭廠房承租土地。

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：

| | <u>2022年12月31日</u> | <u>2021年12月31日</u> |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 31,723 | \$ 31,932 |
| 臨床試驗計劃 | <u>15,471</u> | <u>572</u> |
| | <u>\$ 47,194</u> | <u>\$ 32,504</u> |

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

為支應營運上及還款需求，本公司於西元 2023 年 3 月 9 日經董事會通過本公司之孫公司-迪瑞藥業(成都)有限公司向上海商業儲蓄銀行借款美金 2,000 萬。

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)：

| 2022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 | \$ 12,713 | 0.14 | \$ 1,824 | \$ 56,025 |
| 新台幣：美金 | 981,550 | 0.03 | 31,962 | 981,550 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 人民幣：美金 | \$ 29,238 | 0.14 | \$ 4,196 | \$ 128,849 |
| 新台幣：美金 | 261,592 | 0.03 | 8,518 | 261,592 |

| 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 | 0.16 | \$ 2,117 | \$ 58,593 |
| 新台幣：美金 | 11,485 | 0.04 | 415 | 11,485 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 人民幣：美金 | 93,037 | 0.16 | 14,605 | 404,278 |
| 新台幣：美金 | 8,050 | 0.04 | 291 | 8,050 |

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)：

| 2022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% | \$ | 18 | \$ 560 |
| 新台幣：美金 | 1% | | 320 | 9,816 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 人民幣：美金 | 1% | \$ | 42 | \$ 1,288 |
| 新台幣：美金 | 1% | | 85 | 2,616 |

| | 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 |

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於西元 2022 年及 2021 年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$(19,035)及\$349。

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，西元 2022 年及 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 \$1,560 及 \$1,141。

(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 2022 年及 2021 年 12 月 31 日應收帳款帳面價值分別為 \$461 及 \$4,930，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：

| 2022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 | \$ 130,057 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 長短期借款 | 89,618 | 31,218 | - | - |
| 租賃負債 | 36,504 | 24,673 | 52,110 | 175,978 |

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 | - |

(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. 西元 2022 年及 2021 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：

| 2022年12月31日 | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
|-------------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------------|
| <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 | \$ - | \$ - | \$ 49,998 | \$ 49,998 |
| - 債券投資 | 66,802 | - | - | 66,802 |
| - 受益憑證 | 39,188 | - | - | 39,188 |
| | <u>\$ 105,990</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 49,998</u> | <u>\$ 155,988</u> |
| | | | | |
| 2021年12月31日 | <u>第一等級</u> | <u>第二等級</u> | <u>第三等級</u> | <u>合計</u> |
| <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> |

(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計算而得。

3. 西元 2022 年及 2021 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

4. 下表列示西元 2022 年及 2021 年度第三等級之變動。

| | 2022年 | 2021年 |
|--------|-----------|-----------|
| 1月1日 | \$ 45,065 | \$ - |
| 轉入第三等級 | - | 45,860 |
| 匯率影響數 | 4,933 | (795) |
| 12月31日 | \$ 49,998 | \$ 45,065 |

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部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，並以最近一次增資價格做為參考。

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分說明如下：

| | 2022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 | \$ 49,998 | 以最近一次非活絡市場之交易價格 | 不適用 | 不適用 | 不適用 |
| | | | | | |
| | 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：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：附表五。

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：附表六。

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：請詳附表七。

(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)：請詳附表八。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表九。

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：請詳附表十。

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(董事會)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 2022 年及 2021 年度地區別資訊如下：

| | 2022年度 | | 2021年度 | |
|----|-----------------|---------------------|------------------|---------------------|
| | 收入 | 非流動資產 | 收入 | 非流動資產 |
| 美國 | \$ 6,439 | \$ 276,534 | \$ 15,041 | \$ 321,971 |
| 中國 | - | 1,054,561 | - | 1,076,183 |
| 台灣 | - | 264,626 | - | 3,744 |
| 合計 | <u>\$ 6,439</u> | <u>\$ 1,595,721</u> | <u>\$ 15,041</u> | <u>\$ 1,401,898</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－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2022年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

| 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 | | | |
| 0 | Polaris Group | 迪瑞藥業(成都)有 限公司 | 應收融資款- 關係人 | 是 | 614,200 | 614,200 | 614,200 | 1.83% 3.3% | 短期融 通資金 | - | 營運週轉 | - | - | - | 867,406 | 3,469,622 | 註2、3 |
| 1 | Polaris Pharmaceutical, Inc. | Polaris Pharmaceuticals Australia Pty Ltd. | 應收融資款- 關係人 | 是 | 30,710 | 30,710 | 25,796 | 1.83% | 短期融 通資金 | - | 營運週轉 | - | - | - | 217,563 | 217,563 | 註4 |

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十為限。

註3：本公司對個別對象短期融通資金貸與金額加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4：本公司持有百分之百表法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2022年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表二

| 編號 (註1) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 關係 公司名稱 | 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 |
|------------|---------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|----|
| 0 | Polaris Group | 迪瑞藥業(成都)有 限公司 | 2 | \$ 17,348,112 | \$ 368,520 | \$ - | \$ - | 0.00 | \$ 26,022,168 | 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。
- (3). 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). 公司直接或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例對其背書保證之公司。
 - (7). 同業間依消費關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註2：本公司對他人背書保證之總額以不超過本公司之淨額300%為限，個別對象之淨額以不超過本公司之淨額200%為限。

註3：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註4：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5：應填列被背書保證公司於使用背書保證範圍內之實際動支金額。

註6：應填列被背書保證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。

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。

北極星藥業集團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）
西元2022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)

| 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) | 帳科科目 | 股數 | 期 末 | | 備註 (註4) |
|---------------|----------------------|---------------------|------------------|-----------|--------------|-----------|------------|
| | | | | | 帳面金額 (註3) | 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 | \$ 49,998 | \$ 49,998 | 無 |
| Polaris Group | AT&T 美國電話電報美元公司債3.5% | 不適用 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 不適用 | \$ 20,094 | \$ 20,094 | 無 |
| Polaris Group | 第一基金 | 不適用 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 不適用 | \$ 18,306 | \$ 18,306 | 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 | \$ 20,882 | \$ 20,882 | 無 |
| Polaris Group | 軟銀集團股份有限公司美公司債5.25% | 不適用 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 不適用 | \$ 46,708 | \$ 46,708 | 無 |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

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2022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 本公司 | 有價證券種類 及名稱(註 1) | 帳列科目 採用權益法 之投資 | 交易對象 (註2) 北極星生醫股份有限公 司 | 關係 (註2) 子公司 | 期初 | | 買入(註3) | | 賣出(註3) | | 期末 | |
|---------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------|------------|-------------|-------------|-------------|--------|------|-------------|--------------|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 |
| 本公司 | 股票 | 採用權益法 之投資 | 北極星生醫股份有限公 司 | 子公司 | - | \$ - | 100,000,000 | \$1,000,000 | - | \$ - | 100,000,000 | \$ 1,000,000 |
| 本公司 | 股票 | 採用權益法 之投資 | DesigneRx Pharmaceuticals, Inc. | 子公司 | 75,179,257 | \$1,753,470 | 13,000,000 | \$ 381,140 | - | \$ - | 88,179,257 | \$ 2,134,610 |

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。

公司名稱

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

西元2022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)

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因(註) | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 | |
|------------------------------|---------------|---------|-------|------------|----------------------|------------|-----------------|-----------|---|
| | | | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | | |
| Polaris Pharmaceutical, Inc. | Polaris Group | 子公司對母公司 | 進(銷)貨 | 1678.06% | 授信期間 一年 | 單價 | 109,842 | 23826.92% | 註 |
| | | | 勞務收入 | | | | \$ | | |

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

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2022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)

| 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 | | 提列備抵損失金額 |
|------------------------------|---------------|-----|------------|-----|-----------|------|------------|--------|----------|
| | | | 款項餘額 | 週轉率 | 金額 | 處理方式 | 期後收回金額 | 期後損失金額 | |
| Polaris Pharmaceutical, Inc. | Polaris Group | 母公司 | \$ 109,842 | 95% | \$ - | 期後收款 | \$ 109,842 | \$ - | |

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2022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)

| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註2) | 科目 | 交易往來情形 | | 佔合併總營收或總資產 之比率 (註3) |
|------------|---------------|------------------------------|-------------|--------|------------|------|---------------------------|
| | | | | | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | Polaris Group | Polaris Pharmaceutical, Inc. | 母公司對子公司 | 應付關係人款 | \$ 109,842 | 註3 | 1.19% |
| 0 | Polaris Group | Polaris Pharmaceutical, Inc. | 母公司對子公司 | 研究發展費 | \$ 108,051 | 註3 | 1678.06% |

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2022年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣千元
(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 | | 股本持有 比率 | 帳面金額 | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|--------|--|------|---------------------|------------|------------|------------|------------|---------------|---------------|----|
| | | | | 本期末 | 去年底 | | | | | |
| 本公司 | Polaris Pharmaceuticals, Inc. | 美國 | 生物技術研發 | \$ 150,995 | \$ 150,995 | 100% | \$ 217,563 | (\$ 35,856) | (\$ 35,856) | |
| 本公司 | Polaris Group Korea Limited | 南韓 | 生物技術服務 | 1,159 | 1,159 | 100% | - | (75) | (75) | |
| 本公司 | DesignRx Europe Limited | 英國 | 生物技術服務 | - | - | 100% | - | - | - | 註1 |
| 本公司 | Polaris Pharmaceuticals Australia Pty Ltd. | 澳大利亞 | 生物技術服務 | 2 | 2 | 100% | (30,589) | (3,961) | (3,961) | |
| 本公司 | Polaris Pharmaceuticals Ireland Limited | 愛爾蘭 | 生物技術服務 | 4 | 4 | 100% | - | - | - | |
| 本公司 | DesignRx Pharmaceuticals, Inc. | 美國 | 新藥之研發及製 造 | 2,134,610 | 1,753,470 | 100% | 287,846 | (489,300) | (489,300) | |
| 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 | 903,612 | 853,612 | 100% | 48,498 | (10,572) | (10,572) | |
| 本公司 | TDW HK Limited | 香港 | 控股公司 | 1,416,405 | 1,416,405 | 100% | 549,975 | (209,723) | (209,723) | |
| 本公司 | Nanotein Technologies, Inc. | 美國 | 生物技術服務、 藥品檢驗 | 70,884 | 70,884 | 41.00% | 74,102 | (21,466) | (8,755) | 註2 |
| 本公司 | 北極星生醫股份有限公司 | 台灣 | 新藥之研發、製 造及CDMO服務 | 1,000,000 | - | 100% | 988,242 | (14,606) | (14,606) | |

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2022年1月1日至12月31日

附表九

單位：新台幣千元
(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) | 本期匯出或收回 | | 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 | 截至本期末已 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 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 357 | 100% | \$ 357 | \$ 3,221 | \$ - | |
| 迪瑞藥業(成都)有限公司 | 新藥之研發 | 1,413,200 | 註1 | - | - | - | (210,011) | 100% | (210,011) | 544,404 | - | |

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2022年12月31日

附表十

| 主要股東名稱 | 股份 | |
|-----------------------------|-------------|--------|
| | 持有股數 | 持股比例 |
| Digital Capital Inc. | 290,000,000 | 39.08% |
| Digital Mobile Venture Ltd. | 61,729,295 | 8.31% |
| MAI INVESTMENT CO., LTD. | 40,527,138 | 5.46% |

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 1120263 號

會員姓名：(1) 梁嬋女
(2) 簡汎亞

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：24792045

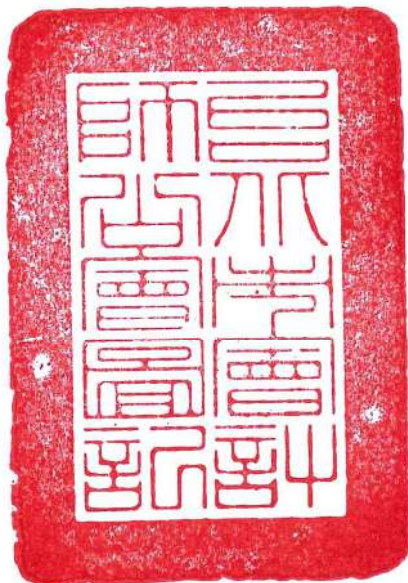
會員書字號：(1) 北市會證字第 2943 號
(2) 北市會證字第 4099 號

印鑑證明書用途：辦理 英屬開曼群島商北極星藥業集團股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至
111 年度 (自民國 111 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：

