

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 2023 年度及 2022 年度
(股票代碼 6550)

公司地址：11491 臺北市內湖區瑞光路 298 號 7 樓
電 話：(02) 2656-2727

北極星藥業集團股份有限公司及子公司
西元 2023 年度及 2022 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 10
四、	合併資產負債表	11 ~ 12
五、	合併綜合損益表	13
六、	合併權益變動表	14
七、	合併現金流量表	15
八、	合併財務報表附註	16 ~ 62
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28 ~ 29
	(六) 重要會計項目之說明	29 ~ 52
	(七) 關係人交易	52 ~ 53
	(八) 質押之資產	53 ~ 54
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	55	
(十一)	重大之期後事項	55	
(十二)	其他	55 ~ 61	
(十三)	附註揭露事項	61 ~ 62	
(十四)	部門別資訊	62	

會計師查核報告

(24)財審報字第 23004821 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 2023 年及 2022 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨西元 2023 年及 2022 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 2023 年及 2022 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨西元 2023 年及 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與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 2023 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 2023 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 2023 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備為新台幣 1,437,857 仟元，佔合併資產總額 16%。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（十三）及附註四（十七），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（八）及六（十二）。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 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日合併財務報表關鍵查核事項之一。

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。

關鍵查核事項-霖揚併購交易

事項說明

有關企業合併之會計政策及相關說明請參閱合併財務報表附註四(二十六)及附註六(三十)2。

北極星藥業集團於西元 2023 年 10 月起分次收購霖揚藥業股份有限公司及霖揚生技製藥股份有限公司(以下合併簡稱「霖揚」)流通在外股數,於西元 2023 年 12 月份共取得霖揚 93.16%之股權並取得其控制力,並自該日起將霖揚納入北極星藥業集團之合併個體。此項併購交易之收購對價共計新台幣 2,088,198 仟元,因其收購對價金額重大,且該併購交易為本年度財務報告期間之重大交易事項,故將此併購交易列為西元 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日合併財務報表關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下:

1. 向管理階層詢問該收購案之處理程序,包含收購動機、收購價格、評估過程、會計處理及相關之內部控制程序。
2. 複核相關會議記錄以確認該企業合併議案經適當核准。
3. 根據集團取得之外部專家出具之鑑價報告及會計師價格合理性意見書,瞭解並評估該外部專家及會計師之獨立性、客觀性及適任性,並評估鑑價報告中所採用評價方法及關鍵假設之合理性。
4. 複核股權收購合約及檢查支付對價憑證,以確認與收購合約一致。

關鍵查核事項-或有負債之評估

事項說明

有關或有負債之會計政策請詳合併財務報表附註四（二十），其會計估計不確定性說明請詳合併財務報表附註五（三），其相關說明請詳合併財務報表附註請參閱附註九（一）2。

北極星藥業集團於西元 2024 年 3 月 4 日收受台灣士林地方法院支付命令，該支付命令為債權人向北極星藥業集團請求支付財務顧問服務費用共計新台幣 282,486 仟元（美金 9,200 仟元），北極星藥業集團已於西元 2024 年 3 月 11 日針對該支付命令之全部請求向台灣士林地方法院提出民事異議狀，管理階層依律師之法律意見書，評估該支付命令產生之或有負債發生可能性非屬很有可能，故於西元 2023 年 12 月 31 日未就該支付命令所載事項認列負債準備。惟因該法律案件本身存有重大不確定性，因此，本會計師將此或有負債之評估，列為西元 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日合併財務報表關鍵查核事項之一。

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. 向管理階層詢問以瞭解其對該法律案件性質及或有負債之評估方式。
2. 取具外部律師針對未決法律案件之法律詢證函，以檢視其法律案件之評估。
3. 複核該法律案件相關重大合約、存證信函、法院支付命令等文件，並根據集團取得之外部專家出具之法律意見書以評估管理階層負債是否估列及合併財務報表是否已適當揭露。

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在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，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對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 2023 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。

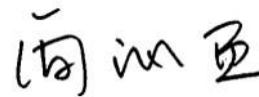
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

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 4 年 3 月 1 4 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2023年及2022年12月31日



單位：新台幣仟元

資	產	附註	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
			金	%	金	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,615,481	40	\$ 7,224,724	78
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—流動		176,957	2	155,988	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流	六(三)及八				
	動		1,154,675	13	-	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	5,119	-	461	-
1200	其他應收款		20,026	-	60	-
130X	存貨	六(五)	36,355	-	-	-
1410	預付款項	六(六)	87,954	1	153,825	2
1476	其他金融資產—流動	六(一)及八	1,508	-	3,036	-
1479	其他流動資產—其他		7,050	-	2,122	-
11XX	流動資產合計		<u>5,105,125</u>	<u>56</u>	<u>7,540,216</u>	<u>82</u>
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(七)	-	-	60,122	1
1600	不動產、廠房及設備	六(八)(十二)	1,437,857	16	1,300,049	14
1755	使用權資產	六(九)	162,382	2	287,456	3
1760	投資性不動產淨額	六(十)	181,380	2	-	-
1780	無形資產	六(十一)	2,106,189	23	174	-
1920	存出保證金		25,961	-	23,184	-
1990	其他非流動資產—其他	六(十三)	79,060	1	8,041	-
15XX	非流動資產合計		<u>3,992,829</u>	<u>44</u>	<u>1,679,026</u>	<u>18</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 9,097,954</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,219,242</u>	<u>100</u>

(續次頁)

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2023年及2022年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日					
			金	額	%	金	額	%		
流動負債										
2100	短期借款	六(十四)	\$	674,908	7	\$	-	-		
2130	合約負債—流動			10,060	-		-	-		
2170	應付帳款			2,143	-		-	-		
2200	其他應付款	六(十五)		200,733	2		130,057	2		
2280	租賃負債—流動			40,390	1		32,635	-		
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十六)		31,139	-		88,138	1		
21XX	流動負債合計			<u>959,373</u>	<u>10</u>		<u>250,830</u>	<u>3</u>		
非流動負債										
2540	長期借款	六(十六)		352,969	4		30,848	-		
2580	租賃負債—非流動			98,626	1		230,997	3		
2670	其他非流動負債—其他	六(十七)		53,816	1		32,510	-		
25XX	非流動負債合計			<u>505,411</u>	<u>6</u>		<u>294,355</u>	<u>3</u>		
2XXX	負債總計			<u>1,464,784</u>	<u>16</u>		<u>545,185</u>	<u>6</u>		
歸屬於母公司業主之權益										
股本		六(二十)								
3110	普通股股本			7,437,592	82		7,420,484	81		
資本公積		六(二十一)								
3200	資本公積			11,696,587	129		11,476,142	124		
保留盈餘		六(二十二)								
3350	累積虧損		(12,149,489)	(134)	(10,572,795)	(115)
其他權益										
3400	其他權益			381,337	4		350,226	4		
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>7,366,027</u>	<u>81</u>		<u>8,674,057</u>	<u>94</u>		
36XX	非控制權益			<u>267,143</u>	<u>3</u>		<u>-</u>	<u>-</u>		
3XXX	權益總計			<u>7,633,170</u>	<u>84</u>		<u>8,674,057</u>	<u>94</u>		
重大或有負債及未認列之合約承諾		九								
重大之期後事項		十一								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>9,097,954</u>	<u>100</u>	\$	<u>9,219,242</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：徐展平



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2023年及2022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	2023 年 度			2022 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(二十三)	\$ 7,481	100	\$ 6,439	100		
5000 營業成本	六(二十六) (二十七)	(10,546)	(141)	(5,024)	(78)		
5900 營業(毛損)毛利		3,065	(41)	1,415	22		
營業費用	六(二十六) (二十七)						
6200 管理費用		(307,281)	(4108)	(234,991)	(3649)		
6300 研究發展費用		(1,536,701)	(20541)	(923,971)	(14350)		
6000 營業費用合計		(1,843,982)	(24649)	(1,158,962)	(17999)		
6900 營業損失		(1,847,047)	(24690)	(1,157,547)	(17977)		
營業外收入及支出							
7100 利息收入		303,549	4058	64,739	1005		
7020 其他利益及損失	六(二十四)	18,620	249	(32,285)	(501)		
7050 財務成本	六(二十五)	(32,590)	(436)	(11,051)	(172)		
7060 採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	六(七)	(19,040)	(255)	(8,755)	(136)		
7000 營業外收入及支出合計		270,539	3616	12,648	196		
7900 稅前淨損		(1,576,508)	(21074)	(1,144,899)	(17781)		
7950 所得稅費用	六(二十八)	(15,554)	(208)	(5,534)	(86)		
8200 本期淨損		(\$ 1,592,062)	(21282)	(\$ 1,150,433)	(17867)		
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		\$ 25,281	338	\$ 835,691	12979		
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		5,830	78	(109,253)	(1697)		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 31,111	416	\$ 726,438	11282		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 1,560,951)	(20866)	(\$ 423,995)	(6585)		
淨損歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 1,576,694)	(21077)	(\$ 1,150,433)	(17867)		
8620 非控制權益		(15,368)	(205)	-	-		
合計		(\$ 1,592,062)	(21282)	(\$ 1,150,433)	(17867)		
綜合損失總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 1,545,583)	(20661)	(\$ 423,995)	(6585)		
8720 非控制權益		(15,368)	(205)	-	-		
合計		(\$ 1,560,951)	(20866)	(\$ 423,995)	(6585)		
每股虧損							
9750 基本及稀釋每股虧損	六(二十九)	(\$ 2.12)		(\$ 1.57)			

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：徐展平



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 2023 年及 2022 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						非控制權益	權益總額
	普通股	資本公積	累積虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計			
<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	\$ -	\$ 7,213,877	
本期淨損	-	-	(1,150,433)	-	(1,150,433)	-	(1,150,433)	
本期其他綜合利益	-	-	-	726,438	726,438	-	726,438	
本期綜合損益總額	-	-	(1,150,433)	726,438	(423,995)	-	(423,995)	
現金增資	六(十九)(二十一) 200,000	1,528,539	-	-	1,728,539	-	1,728,539	
員工執行認股權	六(十九)(二十一) 32,033	52,081	-	-	84,114	-	84,114	
員工認股權酬勞成本	-	71,522	-	-	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	\$ -	\$ 8,674,057	
<u>2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日</u>								
2023 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,420,484	\$ 11,476,142	(\$ 10,572,795)	\$ 350,226	\$ 8,674,057	\$ -	\$ 8,674,057	
本期淨損	-	-	(1,576,694)	-	(1,576,694)	(15,368)	(1,592,062)	
本期其他綜合利益	-	-	-	31,111	31,111	-	31,111	
本期綜合損益總額	-	-	(1,576,694)	31,111	(1,545,583)	(15,368)	(1,560,951)	
員工執行認股權	六(十九)(二十一) 17,108	41,144	-	-	58,252	-	58,252	
員工認股權酬勞成本	六(十九)(二十一) -	179,301	-	-	179,301	-	179,301	
非控制權益	-	-	-	-	-	282,511	282,511	
2023 年 12 月 31 日餘額	\$ 7,437,592	\$ 11,696,587	(\$ 12,149,489)	\$ 381,337	\$ 7,366,027	\$ 267,143	\$ 7,633,170	

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：徐展平



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2023年及2022年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	2023年1月1日 至12月31日	2022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	(\$ 1,576,508)	(\$ 1,144,899)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(九) (二十六) 133,615	143,502
攤銷費用	六(十一)(二十六) 1,765	213
員工認股權酬勞成本	六(十九)(二十七) 177,431	37,507
利息費用	六(二十五) 32,590	11,051
利息收入	(303,549)	(64,739)
處分不動產、廠房及設備損失	六(八)(二十四) 57,902	570
處分使用權資產利益	六(二十四) (2,016)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價(利 益)損失	六(二)(二十四) (7,305)	18,408
採用權益法認列之關聯企業損益份額	六(七) 19,040	8,755
處分採用權益法之投資利益	六(二十四) (47,971)	-
政府補助利益	六(二十四) (1,024)	(1,630)
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	3,913	4,469
存貨	(7,503)	-
其他應收款	(140)	358
預付款項	105	(134,871)
其他流動資產-其他	(1,921)	(2,085)
其他非流動資產-其他	3,223	29,289
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	(815)	-
應付帳款淨額	(1,247)	-
其他應付款	6,285	18,663
營運產生之現金流出	(1,514,130)	(1,075,439)
支付之所得稅	六(二十八) (15,554)	(5,534)
支付之利息	(29,311)	(12,843)
收取之利息	303,549	64,739
營業活動之淨現金流出	(1,255,446)	(1,029,077)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(三十一) (333,176)	(69,633)
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二) (13,677)	(47,546)
取得採用權益法投資	(513,923)	-
處分不動產、廠房及設備價款	1,031	172
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	六(三) (1,032,691)	-
其他金融資產-流動(增加)減少	六(一) (1,860)	332,010
存出保證金減少(增加)	81	(15,320)
子公司收購價款	六(三十) (1,341,152)	-
投資活動之淨現金(流出)流入	(3,235,367)	199,683
籌資活動之現金流量		
償還短期借款	六(十四)(三十二) -	(299,387)
舉借短期借款	六(十四)(三十二) 690,836	-
償還長期借款	六(十六)(三十二) (117,643)	-
取得長期借款	六(十六)(三十二) 325,361	-
租賃負債本金償還	(37,645)	(28,491)
員工執行認股權	58,252	84,114
現金增資	六(二十) -	1,728,539
籌資活動之淨現金流入	919,161	1,484,775
匯率變動對現金及約當現金之影響	(37,591)	691,942
本期現金及約當現金(減少)增加數	(3,609,243)	1,347,323
期初現金及約當現金餘額	7,224,724	5,877,401
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,615,481	\$ 7,224,724

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：徐展平



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 2023 年度及 2022 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 2024 年 3 月 12 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之西元 2023 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	西元2023年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	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
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	西元2023年5月23日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之西元 2024 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	西元2024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
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	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。

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	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21號之修正「缺乏可兌換性」	西元2025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：

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. 編製符合IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

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
			2023年 12月31日	2022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	100	
本公司	Polaris Pharmaceuticals, Inc.	生物技術研發	100	100	
本公司	DesigneRx Europe Limited	生物技術研發	100	100	
本公司	Polaris Group Korea Limited	生物技術研發	-	100	(註1)
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	北極星藥業股份有限公司	生物技術服務及藥品 檢驗	100	100	(註2)
本公司	DesigneRx 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	
本公司	Nanotein Technologies, Inc.	生物技術服務及藥品 檢驗	54.89	41	(註3)
TDW HK Limited	英屬開曼群島商霖揚藥業股份有限公 司	控股公司	100	-	(註4)
英屬開曼群島商霖揚藥業 股份有限公司	霖揚生技製藥股份有限公司	藥品研發、製造及 生產	54.43	-	(註4)
北極星生醫股份有限公司	霖揚生技製藥股份有限公司	藥品研發、製造及 生產	38.73	-	(註4)

註 1: Polaris Group Korea Limited 已於西元 2023 年 5 月完成清算程序後消滅。

註 2: 原為瑞華新藥研發股份有限公司，為集團營運發展之需要，自西元 2023 年 10 月 24 日經核准變更公司名稱為北極星藥業股份有限公司。

註 3: 本集團於西元 2023 年 6 月 19 日以現金為對價增購 Nanotein Technologies, Inc. (以下簡稱「Nanotein」) 股權，因而取得對該公司之控制，請詳附註六(三十)1. 說明。

註 4: 本集團於西元 2023 年 10 月起分次收購英屬開曼群島商霖揚藥業股份有限公司及霖揚生技製藥股份有限公司(以下簡稱「霖揚」) 流通在外股數，於西元 2023 年 12 月份取得控制力，請詳附註六(三十)2. 說明。

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：現金\$559,381 存放在中國，受當地外匯管制。此等外匯管制限制將資金匯出中國境外。

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) 存貨

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

(十二) 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。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

建築物	20 年 ~ 50 年
試驗設備	5 年 ~ 11 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

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

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

(十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊。

(十六) 無形資產

1. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

2. 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。

3. 核心技術-奈米蛋白培養基

以取得成本入帳，依直線法按估計耐用年限 20 年攤銷。

(十七) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，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。
2. 商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十八) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。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。

(十九) 應付帳款及票據

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帳款及票據，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十) 負債準備

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

(二十一) 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，則按會計估計值變動處理。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。

(二十二) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益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。

(二十三) 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）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司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。

(二十四) 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。

(二十五) 收入認列

1. 勞務收入

- (1) 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。
- (2) 本集團提供研發測試結果及報告服務，本集團於完成所提供之委託服務時，經客戶驗收確認所提供之服務結果後，予以認列收入。

2. 商品銷貨收入

係於客戶對商品取得控制時認列收入，即滿足履約義務時點。

(二十六) 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。

(二十七) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有淨資產者。選擇按收

購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。

2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益工具之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

(二十八) 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值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

重要會計估計值及假設

(一) 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。有關有形資產減損評估，請參閱附註六(八)及(十二)之說明。

(二) 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。有關商譽減損評估，請參閱附註六(十二)之說明。

(三) 或有負債之評估

相關法律案件之或有負債評估過程需依賴本集團之主觀判斷，包含負債發生之可能性及其金額，因該法律案件本身的不確定性較高，最終結果可

能與估計金額有重大差異。截至西元 2023 年 12 月 31 日，本集團未有負債準備之估列。有關法律案件或有負債之評估，請參閱附註九(一)2。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
庫存現金	\$ 269	\$ 167
支票存款及活期存款	1,826,814	551,788
定期存款	1,757,712	6,672,769
約當現金	<u>30,686</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,615,481</u>	<u>\$ 7,224,724</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。本集團存款之金融機構主要位於台灣地區，且主要存款幣別為美元。
2. 截至西元 2023 年及 2022 年 12 月 31 日止，用途受限之現金及約當現金分別為\$1,060,328 及\$16,036，表列為按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、其他金融資產-流動及存出保證金，請參閱附註六(十四)、六(十六)及附註八之說明。
3. 約當現金係本集團之子公司 Nanotein 存於現金管理公司之資金，共\$30,686，其中\$15,302 購買貨幣市場基金，尚未投資之\$15,384 由現金管理公司儲存於其合作銀行。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
流動項目：		
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 63,803	\$ 49,998
普通公司債	79,533	79,545
受益憑證	<u>49,054</u>	<u>49,062</u>
	192,390	178,605
評價調整	<u>(15,433)</u>	<u>(22,617)</u>
	<u>\$ 176,957</u>	<u>\$ 155,988</u>

相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	2023年12月31日	2022年12月31日
定期存款	\$ 1,154,675	\$ -

該定期存款中，\$110,705 係存續期間超過 3 個月之定存，其餘 \$1,043,970 係作為子公司-迪瑞藥業(成都)有限公司長短期借款之質押擔保品，請參閱附註六(十四)及六(十六)說明。

(四) 應收帳款

	2023年12月31日	2022年12月31日
應收帳款	\$ 5,577	\$ 461
減：備抵損失	(458)	-
	\$ 5,119	\$ 461

應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	2023年12月31日	2022年12月31日
	應收帳款	應收帳款
未逾期	\$ 4,269	\$ 461
90天內	781	-
逾期90天	527	-
	\$ 5,577	\$ 461

(五) 存貨

	2023年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原物料	\$ 17,157	(\$ 4,569)	\$ 12,588
在製品	12,885	(383)	12,502
製成品	13,507	(2,242)	11,265
	\$ 43,549	(\$ 7,194)	\$ 36,355

本集團於西元 2022 年 12 月 31 日無存貨。

(六) 預付款項

	2023年12月31日	2022年12月31日
預付臨床試驗款	\$ 60,724	\$ 123,972
其他	27,230	29,853
	\$ 87,954	\$ 153,825

本公司為積極拓展腦癌臨床試驗，於西元 2022 年由美國子公司 Polaris Pharmaceuticals, Inc. 與美國研究機構簽訂臨床試驗合約，部分款項經

評估試驗期間超過一年，分類至長期預付臨床試驗款，請參閱附註六(十三)其他非流動資產-其他。

(七) 採用權益法之投資

	2023年	2022年
1月1日	\$ 60,122	\$ 62,352
增加採用權益法之投資	2,103,290	-
採用權益法之投資損益份額	(19,040)	(8,755)
企業合併視同處分	(2,147,575)	-
淨兌換差額	3,203	6,525
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,122</u>

關聯企業

1. 本集團於西元 2023 年 6 月 19 日對 Nanotein 增資美金 500 萬元(約當新台幣\$155,700)，持股比例達 Nanotein 流通在外股數 54.89%，本集團對該被投資公司具有控制力，故自增資基準日西元 2023 年 6 月 19 日起，將 Nanotein 列入合併財務報告。
2. 本集團於西元 2023 年 10 月起分次取得霖揚流通在外股數，於西元 2023 年 10 月 11 日持股比例達 29.11%，對該被投資公司具有重大影響力，而於西元 2023 年 12 月份持股比例達 93.16%，經集團評估對霖揚具有控制力，故將霖揚列入合併財務報告。
3. 上述採用權益法之投資，於西元 2023 年及 2022 年 12 月 31 日其相關採用權益法投資餘額分別為\$0 及\$60,122，西元 2023 年度及 2022 年度認列之綜合淨損分別為\$19,040 及\$8,755。
4. 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	
		2023年12月31日	2022年12月31日
Nanotein Technologies, Inc.	美國加州	54.89%	41.00%
英屬開曼群島商霖揚藥業股份有限公司	開曼群島	100.00%	-
霖揚生技製藥股份有限公司	台灣	93.16%	-

5. 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 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為\$74,102。西元 2022 年度本集團個別不重大關聯企業之繼續營業單位本期淨損為\$21,466。本集團之上述關聯企業於西元 2023 年皆已列入合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

2023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	\$ 181,409	\$ 995,619	\$ 651,830	\$ 3,489	\$ 23,715	\$ 419,877	\$ 36,291	\$2,312,230
累計折舊及減損	—	(142,030)	(465,981)	(3,314)	(15,436)	(385,420)	—	(1,012,181)
	<u>\$ 181,409</u>	<u>\$ 853,589</u>	<u>\$ 185,849</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 8,279</u>	<u>\$ 34,457</u>	<u>\$ 36,291</u>	<u>\$1,300,049</u>
12月31日	\$ 181,409	\$ 853,589	\$ 185,849	\$ 175	\$ 8,279	\$ 34,457	\$ 36,291	\$1,300,049
增添	51,832	59,075	23,196	1,886	797	—	197,777	334,563
企業合併取得	—	—	158,173	—	198	525	—	158,896
處分	—	—	(220)	(187)	(5)	—	(58,521)	(58,933)
移轉	(179,873)	1,922	40,054	—	5,827	—	(47,803)	(179,873)
折舊費用	—	(21,624)	(39,192)	—	(3,054)	(29,621)	—	(93,491)
淨兌換差額	(3,366)	(17,370)	(1,795)	(127)	(180)	(45)	(471)	(23,354)
12月31日	<u>\$ 50,002</u>	<u>\$ 875,592</u>	<u>\$ 366,065</u>	<u>\$ 1,747</u>	<u>\$ 11,862</u>	<u>\$ 5,316</u>	<u>\$ 127,273</u>	<u>\$1,437,857</u>
12月31日								
成本	\$ 50,002	\$ 1,036,305	\$ 1,227,546	\$ 2,660	\$ 30,190	\$ 420,442	\$ 127,273	\$2,894,418
累計折舊及減損	—	(160,713)	(861,481)	(913)	(18,328)	(415,126)	—	(1,456,561)
	<u>\$ 50,002</u>	<u>\$ 875,592</u>	<u>\$ 366,065</u>	<u>\$ 1,747</u>	<u>\$ 11,862</u>	<u>\$ 5,316</u>	<u>\$ 127,273</u>	<u>\$1,437,857</u>

2022年

	未完工程							合計
	土地	建築物	試驗設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	及待驗設備	
1月1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>
12月31日	\$ 163,511	\$ 862,500	\$ 173,020	\$ 172	\$ 2,490	\$ 73,459	\$ 22,053	\$1,297,205
增添	-	-	12,552	-	1,291	698	56,241	70,782
處分	-	-	(742)	-	-	-	-	(742)
移轉	-	-	33,751	-	5,626	4,843	(44,220)	-
折舊費用	-	(21,563)	(38,219)	-	(1,164)	(50,691)	-	(111,637)
淨兌換差額	17,898	12,652	5,487	3	36	6,148	2,217	44,441
12月31日	<u>\$ 181,409</u>	<u>\$ 853,589</u>	<u>\$ 185,849</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 8,279</u>	<u>\$ 34,457</u>	<u>\$ 36,291</u>	<u>\$1,300,049</u>
12月31日								
成本	\$ 181,409	\$ 995,619	\$ 651,830	\$ 3,489	\$ 23,715	\$ 419,877	\$ 36,291	\$2,312,230
累計折舊及減損	-	(142,030)	(465,981)	(3,314)	(15,436)	(385,420)	-	(1,012,181)
	<u>\$ 181,409</u>	<u>\$ 853,589</u>	<u>\$ 185,849</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 8,279</u>	<u>\$ 34,457</u>	<u>\$ 36,291</u>	<u>\$1,300,049</u>

1. 本集團將不動產、廠房及設備提供擔保之情形，請詳附註六(十六)及附註八說明。
2. 不動產、廠房及設備減損情形，請詳六(十二)說明。截至西元 2023 年 12 月 31 日止，帳上之累計減損金額為\$75,368。
3. 本集團持有之土地因變更其使用目的，故移轉至投資性不動產項下，請詳六(十)說明。

(九)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 6 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：

	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
	帳面金額	帳面金額
土地使用權	\$ 27,930	\$ 243,721
建物及辦公室	134,452	43,735
	<u>\$ 162,382</u>	<u>\$ 287,456</u>
	<u>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
	折舊費用	折舊費用
土地使用權	\$ 12,008	\$ 9,994
建物及辦公室	28,116	21,793
辦公設備	-	78
	<u>\$ 40,124</u>	<u>\$ 31,865</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，租期年限 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 日開始，其籌設期間之租金由本公司墊付。然而本年度經管理階層考量後決定停止興建，並於西元 2023 年 12 月 26 日行文向科技部新竹科學園區管理局終止租約，且已於西元 2024 年 1 月 5 日收到科技部新竹科學管理園區管理局回覆同意退租之函文，同意於西元 2023 年 12 月 31 日解約，故本公司已將該合約相關之使用權資產及租賃負債除列。

6. 本集團於西元 2023 年及 2022 年度使用權資產之增添分別為 \$121,473 及 \$248,951。

7. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 5,185	\$ 3,757
屬短期租賃合約之費用	2,444	784
屬低價值資產租賃之費用	1,513	449

8. 本集團於西元 2023 年及 2022 年度租賃現金流出總額分別為 \$46,787 及 \$33,481。

9. 以土地使用權提供擔保之資訊，請詳附註六(十四)及附註八之說明。

(十) 投資性不動產

	2023年
	<u>土地</u>
1月1日	
成本	\$ -
累計折舊及減損	-
	<u>\$ -</u>
1月1日	\$ -
重分類	179,873
淨兌換差額	<u>1,507</u>
12月31日	<u>\$ 181,380</u>
12月31日	
成本	\$ 181,380
累計折舊及減損	-
	<u>\$ 181,380</u>

1. 本集團持有之土地因變更其使用目的，故自不動產、廠房及設備移轉至投資性不動產。
2. 本集團持有之投資性不動產於西元 2023 年 12 月 31 日之公允價值為 \$403,402，該評價係採用比較標的售價，主要係依鄰近土地近期交易價格作比較。

(十一) 無形資產

		2023年				
		電腦軟體	商譽	專利權	核心技術	合計
1月1日						
成本		\$ 640	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 640
累計攤銷及減損		(466)	-	-	-	(466)
		<u>\$ 174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174</u>
12月31日						
成本		\$ 174	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 174
增添－企業合併取得		-	2,068,164	-	42,485	2,110,649
攤銷費用		(174)	-	-	(1,591)	(1,765)
淨兌換差額		-	(2,323)	-	(546)	(2,869)
		<u>\$ -</u>	<u>\$2,065,841</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,348</u>	<u>\$2,106,189</u>
12月31日						
成本		\$ 628	\$2,065,841	\$ -	\$ 41,891	\$2,108,360
累計攤銷及減損		(628)	-	-	(1,543)	(2,171)
		<u>\$ -</u>	<u>\$2,065,841</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,348</u>	<u>\$2,106,189</u>
						2022年
						電腦軟體
1月1日						
成本					\$	631
累計攤銷及減損					(250)
					<u>\$</u>	<u>381</u>
12月31日						
成本					\$	381
攤銷費用					(213)
淨兌換差額						6
					<u>\$</u>	<u>174</u>
12月31日						
成本					\$	640
累計攤銷及減損					(466)
					<u>\$</u>	<u>174</u>

1. 商譽分攤至本集團現金產生單位：

	2023年12月31日
Nanotein	\$ 166,256
霖揚	1,901,908
	<u>\$ 2,068,164</u>

企業併購係以收購價格並加計相關收購直接成本為收購價格，減除取得之可辨認淨資產公允價值之差額，認列為商譽。其中收購價格之分攤期間不得超過收購日後一年。Nanotein 收購價格分攤已於西元 2023 年第四季完成，霖揚收購價格分攤將於一年內完成，故霖揚併購交易產生之商譽為初步估值。

2. 本集團因併購公司產生商譽主要係預期被併購公司成長帶來之效益。企業併購係以收購價格並加計相關收購直接成本為收購價格，減除取得之可辨認淨資產公允價值之差額，認列為商譽。依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，應定期進行減損測試。商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層評估之未來稅前現金流量預測計算。

Nanotein 及霖揚本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故商譽之減損係透過計算 Nanotein 及霖揚之使用價值與淨資產帳面價值差異評估是否需提列減損。針對 Nanotein，本集團依據專家出具之收購價格分攤報告及收購後 Nanotein 之營運狀況計算使用價值，因 Nanotein 之產品係屬上市初期，管理階層依據市場發展的預期採用未來現金流量預測，主要假設為稅前折現率 23.90%，以及其產品奈米蛋白培養基上市推廣時程及其所產生之營業收入預期。針對霖揚，本集團取得專家出具之鑑價報告及會計師價格合理性意見書，依該等專家報告結果及收購後霖揚之營運狀況計算使用價值，管理階層依據其對市場發展的預期採用未來現金流量預測，其主要假設為稅前折現率 15.16%，以及其勞務及未來產品上市之營業收入成長趨勢。

(十二) 非金融資產減損

本集團於西元 2023 年及 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 2023 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 3 至 7 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 2023 年及 2022 年度未再有減損之情形。截至西元 2023 年及 2022 年 12 月 31 日，本集團認列之累計減損皆於西元 2021 年認列，金額為 \$75,368。

(十三) 其他非流動資產-其他

	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
預付臨床試驗款	\$ 54,869	\$ -
留抵稅額	23,378	8,041
預付設備款	359	-
其他	454	-
	<u>\$ 79,060</u>	<u>\$ 8,041</u>

(十四) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>利 率 區 間</u>
銀行借款		
擔保借款(1)	\$ 588,381	2.90%~3.11%
擔保借款(2)	86,527	3.85%
	<u>\$ 674,908</u>	

1. 該借款以定期存單做為擔保，借款到期日為西元 2024 年 3 月 26 日。
2. 該借款以土地使用權做為擔保，借款到期日為西元 2024 年 8 月 17 日。
3. 本集團於西元 2022 年 12 月 31 日無短期借款。

(十五) 其他應付款

	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
應付薪資	\$ 60,506	\$ 33,958
應付臨床試驗及耗材費	39,104	43,973
應付利息	3,337	59
應付勞務費	1,713	156
應付工程款及設備款	1,313	3,037
其他	94,760	48,874
	<u>\$ 200,733</u>	<u>\$ 130,057</u>

(十六) 長期借款

借款性質	利率區間	擔保品	2023年12月31日
擔保借款(1~3)	1.20%	土地使用權	\$ -
擔保借款(5)	6.16%	定期存單	294,191
擔保借款(6)	2.10%~3.15%	活期存款及固定資產	76,730
無擔保借款	2.10%~3.00%	無	13,187
			<u>384,108</u>
減：一年內到期之長期借款			(<u>31,139</u>)
			<u>\$ 352,969</u>
借款性質	利率區間	擔保品	2022年12月31日
擔保借款(1~4)	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>

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。本集團已於西元 2023 年 8 月 11 日提前償還款項。
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. 借款利率於西元 2023 年 6 月調整為 1.2%。
4. 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。
5. 該長期借款期間為西元 2023 年 10 月 12 日至西元 2028 年 10 月 11 日，於借款期限屆滿時一次償還。
6. 該借款期間為西元 2020 年 1 月 20 日至西元 2027 年 12 月 28 日，部分以活期存款及固定資產作為擔保，請參閱附註八說明，剩餘部分則以中小企業信用擔保基金作為擔保。

(十七) 其他非流動負債-其他

	2023年12月31日	2022年12月31日
長期遞延收入	\$ 31,133	\$ 32,510
其他	22,683	-
	<u>\$ 53,816</u>	<u>\$ 32,510</u>

長期遞延收入係中華人民共和國成都高新技術產業開發區管理委員會為支持本集團 ADI-PEG20 以及其他抗腫瘤藥物的研發和生產基地項目建設，所給予之項目建設補貼款，長期遞延收入依廠房剩餘耐用年限逐

年轉列其他利益。西元 2023 年及 2022 年度轉列其他利益之金額分別為 \$790 及 \$797。

(十八) 退休金

1. 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。
2. 本集團之美國子公司 DesigneRx Pharmaceuticals, Inc. 依美國稅法 401(K) 法案提供員工 401(K) 退休儲蓄計劃，員工於受雇期間，依規定每月提撥薪資之某一比率至員工個人退休金帳戶。依據其政策公司可額外提撥一部分金額作為員工之獎酬。
3. 本集團之大陸子公司迪瑞藥業(成都)有限公司及迪瑞生物醫藥科技(上海)有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，西元 2023 年及西元 2022 年度提撥比率皆為 16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
4. 西元 2023 年及西元 2022 年度，本集團依上開退休金認列之退休金成本如下：

	<u>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
確定提撥計畫	<u>\$ 19,587</u>	<u>\$ 8,197</u>

(十九) 股份基礎給付

1. 截至西元 2023 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	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	2022.12.14	7,262,500	10年	四年服務期間
認股權計畫	2023.06.20	1,450,000	10年	四年服務期間
認股權計畫	2023.12.21	2,820,000	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：

	2023年度		2022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	18,574,122	\$ 2.33	14,684,373	\$ 1.39
本期給與認股權	4,270,000	2.42	7,832,500	3.38
本期執行認股權	(1,710,775)	1.11	(3,203,269)	0.88
本期喪失認股權	(179,934)	3.20	(739,482)	1.24
期末流通在外認股權	<u>20,953,413</u>	2.44	<u>18,574,122</u>	2.33
期末可執行認股權	<u>7,825,436</u>	1.62	<u>7,336,933</u>	1.64

3. 西元 2023 年及 2022 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為美金 2.92 元及 3.83 元。

4. 西元 2023 年及 2022 年度，本公司發行流通在外之認股權，履約價格區間皆為美金 0.33 元~4.15 元，加權平均剩餘合約期間分別為 7.21 年及 4.33 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，於西元 2023 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	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	0.35	0.33	45.00%	7.00	-	1.65%	0.17
認股權計畫	2020.04.01	0.47	0.47	45.00%	7.00	-	0.51%	0.22
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
認股權計畫	2023.06.20	2.72	2.72	44.07%	7.00	-	3.81%	1.40
認股權計畫	2023.12.21	2.26	2.26	43.84%	7.00	-	3.87%	1.16

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如下：

	2023年度	2022年度
權益交割		
認股權費用	\$ 177,431	\$ 70,590
其他損失/未完工程(註2)	1,870	932
現金增資	-	55,683
現金交割(註1)	-	(33,083)
	<u>\$ 179,301</u>	<u>\$ 94,122</u>

註 1: 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，故西元 2023 年起已無現金交割認股權費用。

註 2: 因土地租賃於西元 2023 年 12 月提前解約，相關員工認股權費用原資本化為未完工程，於西元 2023 由未完工程轉入其他損失，請詳附註六(九)5。

(二十) 股本

- 截至西元 2023 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 \$7,437,592，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：

	2023年	2022年
1月1日	742,048,378	718,845,109
現金增資	-	20,000,000
員工執行認股權	1,710,775	3,203,269
12月31日	<u>743,759,153</u>	<u>742,048,378</u>

(二十一) 資本公積

	2023年				合計
	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	
1月1日	\$ 10,906,865	\$ 554,692	\$ 7,637	\$ 6,948	\$ 11,476,142
員工執行認股權	78,980	(37,836)	-	-	41,144
員工認股權酬勞成本	-	179,301	-	-	179,301
12月31日	<u>\$ 10,985,845</u>	<u>\$ 696,157</u>	<u>\$ 7,637</u>	<u>\$ 6,948</u>	<u>\$ 11,696,587</u>

2022年

				關聯企業股權	合計
	發行溢價	員工認股權	已失效轉換權	淨值變動數	
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>

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(十九)之說明。

(二十二) 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 2023 年及 2022 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。

(二十三) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分：

<u>2023年度</u>	<u>銷貨收入</u>	<u>勞務收入</u>	<u>其他 營業收入</u>	<u>合計</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 1,189	\$ 4,980	\$ -	\$ 6,169
隨時間逐步認列之收入	<u>-</u>	<u>1,100</u>	<u>212</u>	<u>1,312</u>
	<u>\$ 1,189</u>	<u>\$ 6,080</u>	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 7,481</u>

<u>2022年度</u>	<u>銷貨收入</u>	<u>勞務收入</u>	<u>其他 營業收入</u>	<u>合計</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
隨時間逐步認列之收入	<u>-</u>	<u>6,439</u>	<u>-</u>	<u>6,439</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,439</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,439</u>

2. 合約餘額

	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
合約負債	<u>\$ 10,060</u>	<u>\$ -</u>

本合約負債之變動主係來自滿足履約義務之時點及客戶付款時點之差異。

(二十四) 其他利益及損失

	<u>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
政府補助利益	\$ 1,024	\$ 4,274
處分不動產、廠房及設備損失	(57,902)	-
處分使用權資產利益	2,016	-
外幣兌換利益(損失)	2,403	(19,035)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失)	7,305	(18,408)
處分採用權益法投資利益	47,971	-
其他利益	<u>15,803</u>	<u>884</u>
	<u>\$ 18,620</u>	<u>(\$ 32,285)</u>

(二十五) 財務成本

	2023年度	2022年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 27,405	\$ 7,294
租賃負債	5,185	3,757
	<u>\$ 32,590</u>	<u>\$ 11,051</u>

(二十六) 營業成本及費用性質之額外資訊

2023年度	營業成本	營業費用	總計
員工福利費用	\$ 4,529	\$ 700,384	\$ 704,913
委託研究及耗材費	5,219	502,555	507,774
不動產、廠房及設備折舊費用	335	93,156	93,491
使用權資產折舊費用	209	39,915	40,124
攤銷費用	-	1,765	1,765

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
使用權資產折舊費用	44	31,821	31,865
攤銷費用	-	213	213

(二十七) 員工福利費用

2023年度	營業成本	營業費用	總計
薪資費用	\$ 3,793	\$ 367,723	\$ 371,516
員工認股權費用	-	177,431	177,431
勞健保費用	603	60,961	61,564
退休金費用	133	19,454	19,587
其他用人費用	-	74,815	74,815
	<u>\$ 4,529</u>	<u>\$ 700,384</u>	<u>\$ 704,913</u>

2022年度	營業成本	營業費用	總計
薪資費用	\$ 2,580	\$ 276,084	\$ 278,664
員工認股權費用	-	93,190	93,190
勞健保費用	475	41,769	42,244
退休金費用	-	8,197	8,197
其他用人費用	-	13,859	13,859
	<u>\$ 3,055</u>	<u>\$ 433,099</u>	<u>\$ 436,154</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 2023 年及 2022 年度均未認列員工及董事酬勞。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 15,554	\$ 5,534

(2) 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅(註)	(\$ 104,891)	(\$ 40,289)
按稅法規定之應剔除之費用	(31,621)	(27,721)
按稅法規定免課稅之所得	(17,605)	(12,312)
最低稅負制之所得稅影響數	14,769	4,631
暫時性差異及課稅損失未認列遞延所得稅資產	137,491	87,374
其他	17,411	(6,149)
所得稅費用	<u>\$ 15,554</u>	<u>\$ 5,534</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：

<u>2023年12月31日</u>			
		未認列遞延	
發生年度	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
西元2009年 至西元2023年	\$ 3,308,111	\$ 3,308,111	西元2024年~無期限

<u>2022年12月31日</u>			
		未認列遞延	
發生年度	尚未抵減金額	所得稅資產金額	最後扣抵年度
西元2009年 至西元2022年	\$ 2,928,768	\$ 2,928,768	西元2023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.，北極星藥業股份有限公司、北極星生醫股份有限公司、迪瑞藥業(成都)有限公司及霖揚生技製藥股份有限公司。

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：

2023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2013年至 西元2023年	\$ 69,278	\$ 69,278	西元2033年 至西元2043年

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	\$ 77,506	\$ 77,506	西元2026年 至西元2042年

2023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2023年	\$ 121,660	\$ 121,660	無期限

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

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：

	2023年12月31日	2022年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 639,177	\$ 627,807

5. 本集團之台灣子公司北極星藥業股份有限公司(原瑞華新藥研發股份有限公司)及霖揚生技製藥股份有限公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至西元 2021 年度。

(二十九) 每股虧損

	2023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	(\$ 1,576,694)	743,095	(\$ 2.12)

	2022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	(\$ 1,150,433)	732,611	(\$ 1.57)

註：因本集團西元 2023 年及 2022 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。

(三十) 企業合併

1. 收購 Nanotein：

- (1) 本集團於西元 2023 年 6 月 19 日以美金 500 萬(約當新台幣 \$155,700)增資 Nanotein，持股比例從 41%增加至 54.89%，因而取得對 Nanotein 之控制，該公司位於美國加州，主要經營業務為生物技術服務及藥品檢驗。本集團預期收購後可實現業務多元化發展。
- (2) 收購 Nanotein 所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益公允價值之資訊如下：

收購對價		
現金	\$	155,700
原持有投資之公允價值		101,391
非控制權益公允價值		131,731
		<u>388,822</u>
取得可辨認淨資產及承擔負債之公允價值		
現金		178,955
應收帳款		133
預付款項		320
不動產、廠房及設備		994
無形資產		42,485
存出保證金		210
使用權資產		3,044
其他應付款	(512)
租賃負債	(3,063)
可辨認淨資產總額		<u>222,566</u>
商譽	\$	<u>166,256</u>

(3) Nanotein 之收購價格分攤已完成，取得可辨認無形資產及商譽之公允價值之分別為 \$42,485 及 \$166,256。

(4) 本集團於企業合併前已持有 Nanotein 41% 權益，依公允價值再衡量而認列之利益計 \$47,971。

(5) 本集團自西元 2023 年 6 月 19 日合併 Nanotein 起，Nanotein 貢獻之營業收入及稅前淨損分別為 \$754 及 \$31,188，若假設 Nanotein 自西元 2023 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨損將分別為 \$3,088 及 \$50,581。

2. 收購霖揚：

(1) 本集團於西元 2023 年 10 月起以新台幣共計 \$1,937,418 分次取得霖揚流通在外股數，於西元 2023 年 12 月份取得霖揚 93.16% 之股權並取得其控制力。本集團預期收購後可完善 CDMO 產線及產能之佈局。截至西元 2023 年 12 月 31 日取得之股權結構如下：

	特別股	普通股
英屬開曼群島商霖揚藥業股份有限公司	-	168,138,001
霖揚生技製藥股份有限公司	57,445,000	89,340,000
	<u>57,445,000</u>	<u>257,478,001</u>

- (2)收購霖揚所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值，以及在收購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

收購對價

現金	\$ 1,433,695
原持有投資之公允價值	503,723
非控制權益佔被收購者可辨認淨資產份額	<u>150,780</u>
	<u>2,088,198</u>

取得可辨認淨資產及承擔負債之公允價值

現金及約當現金	69,288
其他流動資產	143,056
不動產、廠房及設備	157,902
使用權資產	38,834
其他非流動資產	5,693
租賃負債	(39,672)
其他流動負債	(105,138)
其他非流動負債	<u>(83,673)</u>
可辨認淨資產總額	<u>186,290</u>
商譽	<u>\$ 1,901,908</u>

- (3)企業併購係以收購價格並加計相關收購直接成本為收購價格，減除取得之可辨認淨資產公允價值之差額，認列為商譽。其中收購價格之分攤期間不得超過收購日後一年。本集團於西元 2023 年 12 月份收購霖揚，相關收購價格分攤將於一年內完成，前述收購價格分攤資訊為初步估值。
- (4)本集團自西元 2023 年 12 月份合併霖揚起，霖揚貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$3,543 及\$15,949。若假設霖揚自西元 2023 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨損將分別為\$106,429 及\$202,203。

(三十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>2023年度</u>	<u>2022年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 334,563	\$ 70,782
期初應付設備及工程款	3,037	1,543
期末應付設備及工程款	(1,313)	(3,037)
期末預付設備款	359	-
其他流動金融資產	(1,533)	345
匯率影響數	(1,937)	-
本期支付現金	<u>\$ 333,176</u>	<u>\$ 69,633</u>

(三十二) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>2023年</u>	
	<u>長短期借款</u>	<u>長短期租賃負債</u>
1月1日	\$ 118,986	\$ 263,632
籌資現金流量之變動	898,554	(42,830)
其他非現金之變動	89,887	(80,054)
匯率影響數	(48,411)	(1,732)
12月31日	<u>\$ 1,059,016</u>	<u>\$ 139,016</u>
	<u>2022年</u>	
	<u>長短期借款</u>	<u>長短期租賃負債</u>
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>

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
育世博生物科技股份有限公司	其他關係人
徐展平	本公司執行長

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業費用-研究發展費用

	2023年度	2022年度
其他關係人	\$ 771	\$ 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

	2023年12月31日	2022年12月31日
其他關係人	\$ -	\$ 112

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	2023年度	2022年度
短期員工福利	\$ 28,500	\$ 23,333
退休金	45	108
股份基礎給付	20,842	4,120
	\$ 49,387	\$ 27,561

(四) 關係人提供背書保證情形

本公司之子公司-霖揚生技製藥股份有限公司之銀行長期借款連帶保證人為本公司之執行長徐展平。

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
	2023年12月31日	2022年12月31日	
其他金融資產-流動			
銀行存款	\$ 1,508	\$ 3,036	專款專用及受限制銀行存款(註1)
其他流動資產-其他	\$ 1,850	\$ -	擔保借款請詳附註六(十四)及
按攤銷後成本衡量之金			(十六)
融資產-流動	\$ 1,043,970	\$ -	
存出保證金			
投資保證金			宜蘭廠房之投資保證金及土地租
及租賃押金-定期存款	\$ 19,646	\$ 19,647	賃押金(註2)
使用權資產			
土地使用權	\$ 27,930	\$ 29,166	擔保借款，請詳附註六(九)、
不動產、廠房及設備	\$ 19,800	\$ -	(十四)及(十六)
			擔保借款，請詳附註(十六)

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(十六)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

1. 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、以及或有負債尚未能合理估計。
2. 本集團於西元 2024 年 3 月 4 日收受台灣士林地方法院支付命令，該支付命令略以：聲請人（即債權人）英屬開曼群島商 IIH Strategic GP, Inc. 向本集團（即債務人）請求支付財務顧問費用 \$282,486（美金 9,200 仟元），及自該支付命令送達之翌日起至清償日止，按週年利率百分之五計算之利息，並賠償督促程序之費用新台幣 500 元。因本集團業已於西元 2024 年 3 月 11 日向台灣士林地方法院對該支付命令之全部請求，在法定期間內提出民事異議狀，經提出異議後，該支付命令即失其效力。本集團針對該或有負債之評估，截至本財務報告出具日止，已取得律師出具之法律意見書，針對債權人提出之財務顧問協議書中有契約無效之情事且其所列財務顧問服務提供之事實條件並未成就，本集團依此評估或有負債之發生可能性非屬很有可能，故本財務報告並未就該支付命令所載事項認列負債準備。

(二)承諾事項

本集團已簽約，但尚未發生之支出，彙總如下：

	<u>2023年12月31日</u>	<u>2022年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 86,446	\$ 31,723
臨床試驗計劃	23,595	15,471
	<u>\$ 110,041</u>	<u>\$ 47,194</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 2024 年 1 月 19 日之董事會通過對子公司霖揚生技製藥股份有限公司之現金增資，金額為\$200,000。
2. 本公司於西元 2024 年 1 月 19 日之董事會通過子公司北極星生醫股份有限公司擬向晶元光電股份有限公司購買竹南廠房案，交易總金額預計為\$670,000。
3. 本公司於西元 2024 年 2 月 20 日之董事會通過對子公司北極星生醫股份有限公司之現金增資，金額為\$500,000。
4. 本集團於西元 2024 年 3 月 4 日收受台灣士林地方法院支付命令，該支付命令是聲請人（即債權人）英屬開曼群島商 IIH Strategic GP, Inc. 向本集團（即債務人）請求清償美金 9,200 仟元，請參閱附註九(一)2。

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)：

2023年12月31日				
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>功能性貨幣 (美金)</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	\$ 91,098	0.14	\$ 12,836	\$ 394,129
新台幣：美金	705,982	0.03	22,992	705,982
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	\$ 228,074	0.14	\$ 32,136	\$ 986,736
新台幣：美金	311,296	0.03	10,138	311,296

2022年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	功能性貨幣		帳面金額
			(美金)	(新台幣)	
金融資產					
<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
金融負債					
<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

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)：

(外幣:功能性貨幣)	2023年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益 (美金)	影響損益 (新台幣)
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：美金	3%	\$ 385	\$ 11,824
新台幣：美金	3%	690	21,179
金融負債			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：美金	3%	\$ 964	\$ 29,602
新台幣：美金	3%	304	9,339

(外幣:功能性貨幣)	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)
金融資產			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：美金	1%	\$ 18	\$ 560
新台幣：美金	1%	320	9,816
金融負債			
<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

- E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於西元 2023 年及 2022 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\$2,403 及(\$19,035)。

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。西元 2023 年及 2022 年度，若該等權益工具價格分別上升或下跌 3% 及 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，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\$5,309 及\$1,560。

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長短期借款，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 2023 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. 西元 2023 年及 2022 年度，當人民幣借款利率分別上升或下降 3%及 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，稅後淨利將分別減少或增加\$26,477 及\$0。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 2023 年及 2022 年 12 月 31 日應收帳款帳面價值分別為 \$5,119 及 \$461，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：

(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 2023 年及 2022 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：

2023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>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
- 權益投資	\$ -	\$ -	\$ 63,803	\$ 63,803
- 債券投資	73,094	-	-	73,094
- 受益憑證	40,060	-	-	40,060
	<u>\$ 113,154</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,803</u>	<u>\$ 176,957</u>
2022年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
- 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>

(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 2023 年及 2022 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 2023 年及 2022 年度第三等級之變動。

	2023年	2022年
1月1日	\$ 49,998	\$ 45,065
本期增加	13,699	-
匯率影響數	106	4,933
12月31日	<u>\$ 63,803</u>	<u>\$ 49,998</u>

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：

	2023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	\$ 63,803	以最近一次非活絡市 場之交易價格	不適用	不適用	不適用
	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

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：無此情形。
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：請詳附表五。

(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）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
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：請詳附表八。

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值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值及假設相同。
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 2023 年及 2022 年度地區別資訊如下：

	2023年度		2022年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 3,938	\$ 533,548	\$ 6,439	\$ 276,534
中國	-	1,139,401	-	1,054,560
台灣	3,335	2,293,919	-	264,626
日本	208	-	-	-
合計	<u>\$ 7,481</u>	<u>\$ 3,966,868</u>	<u>\$ 6,439</u>	<u>\$ 1,595,720</u>

非流動資產係指不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、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2023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				
0	Polaris Group	迪瑞藥業(成都)有限公司	應收融資款- 關係人	是	\$ 614,100	\$ 460,575	\$ 399,165	3.50%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	-	\$ 736,603	\$ 2,946,611	註2、3	
1	Polaris Pharmaceutical, Inc.	Polaris Pharmaceuticals Australia Pty Ltd.	應收融資款- 關係人	是	25,792	30,705	25,792	5.65%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	-	222,832	222,832	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2023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
		關係 (註2)	公司名稱 (註2)											
0	Polaris Group	迪瑞藥業(成都)有 限公司	2	\$ 14,732,054	\$ 1,043,970	\$ 1,043,970	\$ 882,708	\$ 1,043,970	14.16%	\$ 22,098,081	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例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。

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2023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	3,899,748	\$ 63,803	16.66%	\$ 63,803	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	\$ 21,294	不適用	\$ 21,294	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	\$ 18,233	不適用	\$ 18,233	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	\$ 21,827	不適用	\$ 21,827	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	\$ 51,800	不適用	\$ 51,800	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、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2023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		交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)			期末		
	及名稱(註1)	帳列科目			股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	股票	採用權益法之投資	DesignRx Pharmaceuticals, Inc.	子公司	88,179,257	\$ 287,846	19,500,000	\$ 603,423	-	\$ -	\$ -	\$ -	107,679,257	\$ 374,338
本公司	股票	採用權益法之投資	TDW HK Limited	子公司	45,300,001	549,975	37,000,000	1,178,650	-	-	-	-	82,300,001	1,454,601
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	988,242	25,000,000	500,000	-	-	-	-	125,000,000	1,415,182
TDW HK Limited	股票	採用權益法之投資	英屬開曼群島商霖揚藥業股份有限公司	子公司	-	-	168,138,001	1,110,347	-	-	-	-	168,138,001	174,699
北極星生醫股份有限公司	股票	採用權益法之投資	霖揚生技製藥股份有限公司	子公司	-	-	61,035,000	837,271	-	-	-	-	61,035,000	67,661

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。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

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2023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)

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	\$ 203,002	註3	2713.17%
0	Polaris Group	北極星藥業股份有限公司(註6)	母公司對子公司	研究發展費	\$ 78,845	註3	1053.94%
0	Polaris Group	DesignRx Pharmaceuticals, Inc.	母公司對子公司	研究發展費	\$ 137,462	註3	1837.48%

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。

註6：原為瑞華新藥研發股份有限公司，為集團營運發展之需要，自西元2023年10月24日經核准變更公司名稱為北極星藥業股份有限公司。

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2023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)

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%	\$ 222,832	(\$ 35,062)	(\$ 35,062)	
本公司	Polaris Group Korea Limited	南韓	生物技術服務	-	1,159	-	0%	-	-	-	
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%	(30,208)	389	389	
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	2,738,033	2,134,610	107,679,257	100%	374,338	(588,616)	(588,616)	
本公司	北極星藥業股份有限公司	台灣	生物技術服務、藥品檢驗	903,612	903,612	43,800,000	100%	42,741	(22,687)	(22,687)	註2
本公司	TDW HK Limited	香港	控股公司	2,595,055	1,416,405	82,300,001	100%	1,454,601	(260,532)	(260,532)	
本公司	Nanotein Technologies, Inc.	美國	生物技術服務、藥品檢驗	226,584	70,884	6,347,330	54.89%	99,642	(47,992)	(22,614)	
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	1,500,000	1,000,000	125,000,000	100%	1,415,182	(89,120)	(89,120)	
TDW HK Limited	英屬開曼群島商霖揚藥業股份有限公司	英屬開曼群島	控股公司	1,110,347	-	168,138,001	100%	174,699	(202,203)	(28,605)	
英屬開曼群島商霖揚藥業股份有限公司	霖揚生技製藥股份有限公司	台灣	藥品研發、製造及生產	428,750	428,750	85,750,000	54.43%	95,088	(170,769)	(92,950)	
北極星生醫股份有限公司	霖揚生技製藥股份有限公司	台灣	藥品研發、製造及生產	837,271	-	61,035,000	38.73%	67,661	(170,769)	(1,585)	

註1:原始投資金額為1英鎊。

註2:原為瑞華新藥研發股份有限公司，為集團營運發展之需要，自西元2023年10月24日經核准變更公司名稱為北極星藥業股份有限公司。

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2023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)

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	本期匯出或收回		本期期末自	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
				台灣匯出累積 投資金額	投資金額	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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,286)	100%	(\$ 1,286)	\$ 1,925	\$ -	
迪瑞藥業(成都)有限公司	新藥之研發	1,413,200	註1	-	-	-	-	(258,018)	100%	(258,018)	315,487	-	

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2023年12月31日

附表八

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
Digital Capital Inc.	290,000,000	38.99%
Digital Mobile Venture Ltd.	61,729,295	8.29%
MAI INVESTMENT CO., LTD.	40,527,138	5.44%

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 1130251 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

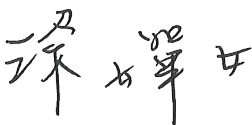



事務所電話：(02)27296666

委託人統一編號：24792045

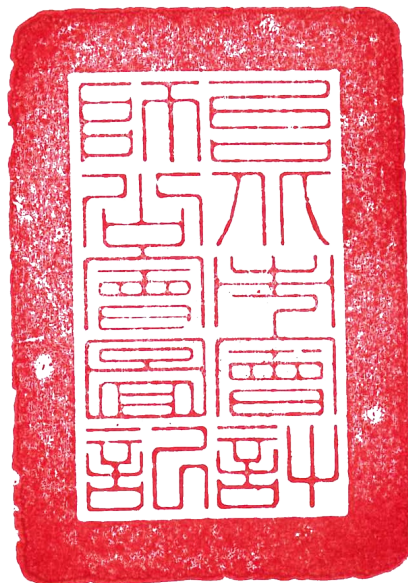
會員書字號：
(1) 北市會證字第 2943 號
(2) 北市會證字第 4099 號

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

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 09 日