

北極星藥業集團股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
西元 2022 年及 2021 年第三季
(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 年及 2021 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 41
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 12
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	13 ~ 32
	(七) 關係人交易	32
	(八) 質押之資產	32 ~ 33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 40	
(十三)	附註揭露事項	40 ~ 41	
(十四)	部門別資訊	41	

北極星藥業集團股份有限公司 公鑒：

前言

北極星藥業集團股份有限公司及子公司(以下簡稱「北極星藥業集團」)西元 2022 年及西元 2021 年 9 月 30 日之合併資產負債表，西元 2022 年及西元 2021 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、西元 2022 及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

西元 2022 年第三季合併財務報表保留結論之基礎

如合併財務報表附註六(四)所述，西元 2022 年第三季合併財務報表之採用權益法投資係依該被投資公司之同期間未經會計師核閱之財務報表評價及編製而得。前述採用權益法之投資截至西元 2022 年 9 月 30 日餘額為新台幣 64,936 仟元，佔合併資產總額之 0.66%；其西元 2022 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨西元 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合淨損份額分別為新台幣 2,006 仟元及新台幣 6,072 仟元，佔合併淨損失之 0.66%及 0.7%，佔合併綜合損益總額之 1.08%及 4.88%。

保留結論及無保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述西元 2022 年第三季採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達北極星藥業集團西元 2022 年 9 月 30 日之合併財務狀況，西元 2022 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、西元 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨西元 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。惟依本會計師核閱結果，並未發現西元 2021 年第三季財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達北極星藥業集團西元 2021 年 9 月 30 日之合併財務狀況、西元 2021 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、西元 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨西元 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

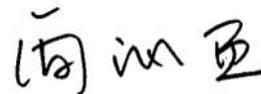
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

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 2 年 1 1 月 1 1 日



北極星藥業集團股份有限公司及子公司

合併資產負債表

西元2022年9月30日及西元2021年12月31日、9月30日

(西元2022年及2021年9月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	2022年9月30日		2021年12月31日		2021年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 7,857,112	80	\$ 5,877,401	75	\$ 6,255,406	78
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		155,027	2	114,109	2	115,805	2
1170	應收帳款淨額	六(三)	79	-	4,930	-	1,114	-
1200	其他應收款		1,049	-	418	-	196	-
1410	預付款項		48,723	-	18,954	-	16,506	-
1476	其他金融資產—流動	六(一)及八	5,506	-	334,141	4	336,189	4
1479	其他流動資產—其他		846	-	37	-	256	-
11XX	流動資產合計		<u>8,068,342</u>	<u>82</u>	<u>6,349,990</u>	<u>81</u>	<u>6,725,472</u>	<u>84</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資	六(四)	64,936	1	62,352	1	66,009	1
1600	不動產、廠房及設備	六(五)(七)	1,344,399	14	1,297,205	17	1,138,844	14
1755	使用權資產	六(六)	277,153	3	66,982	1	71,896	1
1780	無形資產		231	-	381	-	430	-
1920	存出保證金	八	23,359	-	7,864	-	7,909	-
1990	其他非流動資產—其他	六(八)	3,005	-	37,330	-	40,676	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,713,083</u>	<u>18</u>	<u>1,472,114</u>	<u>19</u>	<u>1,325,764</u>	<u>16</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 9,781,425</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,822,104</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,051,236</u>	<u>100</u>
負債及權益								
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ -	-	\$ 277,951	4	\$ 297,087	4
2200	其他應付款	六(十)	205,145	2	138,652	2	139,878	2
2280	租賃負債—流動		31,984	-	20,167	-	19,901	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	89,471	1	-	-	1,402	-
21XX	流動負債合計		<u>326,600</u>	<u>3</u>	<u>436,770</u>	<u>6</u>	<u>458,268</u>	<u>6</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)	31,315	-	117,261	2	131,675	2
2580	租賃負債—非流動		219,778	2	21,371	-	26,739	-
2670	其他非流動負債—其他	六(十二)	33,205	1	32,825	-	32,737	-
25XX	非流動負債合計		<u>284,298</u>	<u>3</u>	<u>171,457</u>	<u>2</u>	<u>191,151</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>610,898</u>	<u>6</u>	<u>608,227</u>	<u>8</u>	<u>649,419</u>	<u>8</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)	7,417,463	76	7,188,451	92	7,187,611	89
3140	預收股本		580	-	-	-	-	-
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)	11,426,620	117	9,824,000	126	9,817,979	122
保留盈餘								
3350	累積虧損	六(十七)	(10,284,084)	(105)	(9,422,362)	(121)	(9,261,864)	(115)
其他權益								
3400	其他權益		609,948	6	(376,212)	(5)	(341,909)	(4)
3XXX	權益總計		<u>9,170,527</u>	<u>94</u>	<u>7,213,877</u>	<u>92</u>	<u>7,401,817</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>\$ 9,781,425</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,822,104</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,051,236</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9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	2022年7月1日至9月30日		2021年7月1日至9月30日		2022年1月1日至9月30日		2021年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)	\$ 349	-	\$ 2,020	1	\$ 5,519	1	\$ 9,528	2
5000 營業成本	六(二十一)								
	(二十二)	(261)	-	(1,386)	-	(4,331)	(1)	(8,003)	(2)
5900 營業毛利		88	-	634	1	1,188	-	1,525	-
營業費用	六(二十一)								
	(二十二)								
6200 管理費用	六(二十一)								
	(二十二)	(57,172)	(19)	(39,651)	(18)	(178,785)	(20)	(130,633)	(22)
6300 研究發展費用		(243,140)	(79)	(153,655)	(68)	(653,624)	(76)	(429,541)	(74)
6000 營業費用合計		(300,312)	(98)	(193,306)	(86)	(832,409)	(96)	(560,174)	(96)
6900 營業損失		(300,224)	(98)	(192,672)	(85)	(831,221)	(96)	(558,649)	(96)
營業外收入及支出									
7100 利息收入		22,972	8	1,634	1	31,906	4	5,547	1
7020 其他利益及損失	六(十九)	(24,801)	(8)	(26,731)	(12)	(47,067)	(6)	(9,375)	(2)
7050 財務成本	六(二十)	(2,100)	(1)	(4,141)	(2)	(9,223)	(1)	(9,915)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(四)	(2,006)	(1)	(1,687)	(1)	(6,072)	(1)	(5,929)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(5,935)	(2)	(30,925)	(14)	(30,456)	(4)	(19,672)	(4)
7900 稅前淨損		(306,159)	(100)	(223,597)	(99)	(861,677)	(100)	(578,321)	(100)
7950 所得稅費用	六(二十三)	-	-	(1,623)	(1)	45	-	(1,668)	-
8200 本期淨損		(\$ 306,159)	(100)	(\$ 225,220)	(100)	(\$ 861,722)	(100)	(\$ 579,989)	(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		\$ 594,479	194	(\$ 31,749)	(14)	\$ 1,136,518	132	(\$ 91,255)	(16)
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		(102,035)	(33)	442	0	(150,358)	(17)	5,686	1
其他綜合損益總額		492,444	161	(32,191)	(1)	986,160	115	(85,569)	(10)
8500 本期綜合損益總額		\$ 186,285	61	(\$ 257,411)	(115)	\$ 124,438	15	(\$ 665,558)	(125)
每股虧損									
9750 基本及稀釋每股虧損	六(二十四)	(\$ 0.41)		(\$ 0.32)		(\$ 1.18)		(\$ 0.87)	

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9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益						國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總額
	普通股	股本	預收股本	資本公積	累積虧損	損益		
<u>2021年1月1日至9月30日</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	-	-	-	(579,989)	-	(579,989)		
本期其他綜合損失	-	-	-	-	(85,569)	(85,569)		
本期綜合損益總額	-	-	-	(579,989)	(85,569)	(665,558)		
現金增資	六(十五) 640,000	-	4,480,000	-	-	5,120,000		
員工執行認股權	六(十四)(十六) 18,597	-	32,001	-	-	50,598		
員工認股權酬勞成本	六(十四)(十六) -	-	16,524	-	-	16,524		
採權益法認列之關聯企業權益變動數	六(四)(十六) -	-	(1,276)	-	-	(1,276)		
2021年9月30日餘額	\$ 7,187,611	\$ -	\$ 9,817,979	(\$ 9,261,864)	(\$ 341,909)	\$ 7,401,817		
<u>2022年1月1日至9月30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	-	-	-	(861,722)	-	(861,722)		
本期其他綜合利益	-	-	-	-	986,160	986,160		
本期綜合損益總額	-	-	-	(861,722)	986,160	124,438		
現金增資	六(十五) 200,000	-	1,528,539	-	-	1,728,539		
員工執行認股權	六(十四)(十六) 29,012	580	48,937	-	-	78,529		
員工認股權酬勞成本	六(十四)(十六) -	-	25,144	-	-	25,144		
2022年9月30日餘額	\$ 7,417,463	\$ 580	\$ 11,426,620	(\$ 10,284,084)	\$ 609,948	\$ 9,170,527		

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9月30日
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

	附註	2022年1月1日 至9月30日	2021年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 861,677)	(\$ 578,321)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(六)		
	(二十一)	106,449	117,384
攤銷費用	六(二十一)	161	157
減損損失	六(七)(十九)	-	75,368
員工認股權酬勞成本	六(十四)(二十二)	58,046	31,336
利息費用	六(二十)	9,223	9,915
利息收入		(31,906)	(5,547)
處分不動產、廠房及設備損失		570	306
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失	六(二)(十九)	24,439	998
採用權益法認列之關聯企業損益份額		6,072	5,929
新資保護貸款豁免收入		-	(48,522)
政府補助利益		(1,428)	(622)
處分採用權益法之投資利益	六(四)(十九)	-	(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)	4,851	1,202
其他應收款		(631)	5,636
預付款項		(29,769)	(902)
其他流動資產—其他		(809)	(141)
其他非流動資產—其他		34,325	9,798
與營業活動相關之負債之淨變動			
其他應付款		26,436	10,063
營運產生之現金流出		(655,648)	(404,316)
支付之所得稅	六(二十三)	(45)	(1,668)
支付之利息		(11,020)	(8,309)
收取之利息		31,906	5,547
營業活動之淨現金流出		(634,807)	(408,746)
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備	六(五)(二十五)	(62,656)	(16,165)
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)	328,771	(334,118)
存出保證金(增加)減少		(15,495)	(6,006)
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		203,246	1,205,146
籌資活動之現金流量			
取得短期借款	六(九)	-	275,615
償還短期借款	六(九)	(299,387)	-
取得長期借款	六(十一)(二十六)	-	29,657
償還長期借款	六(十一)	-	(86,199)
租賃負債本金償還	六(六)	(20,146)	(14,139)
現金增資	六(十五)	1,728,539	5,120,000
員工執行認股權	六(十五)	78,529	50,598
籌資活動之淨現金流入		1,487,535	5,375,532
匯率變動對現金及約當現金之影響		923,737	(67,211)
本期現金及約當現金增加數		1,979,711	6,104,721
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		\$ 7,857,112	\$ 6,255,406

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 年及 2021 年第三季

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 2022 年 11 月 11 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之西元 2022 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<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：

<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：

<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

重大會計政策除遵循聲明、編制基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與西元 2021 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 合併財務報告應併同西元 2021 年度合併財務報告閱讀。

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

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與西元 2021 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30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	100
本公司	DesignRx Europe Limited	生物技術研發	100	100	100
本公司	Polaris Group Korea Limited	生物技術研發	100	100	100
本公司	Polaris Pharmaceuticals Australia Pty Ltd.	生物技術研發	100	100	100
本公司	Polaris Pharmaceuticals Ireland Limited	生物技術研發	100	100	100
本公司	瑞華新藥研發股份有限公司	生物技術服務及藥品檢驗	100	100	100
本公司	DesignRx Pharmaceuticals, Inc.	新藥之研發及製造	100	100	100
本公司	TDW HK Limited	控股公司	100	100	100
TDW HK Limited	迪瑞生物醫藥科技(上海)有限公司	新藥之研發	100	100	100
TDW HK Limited	迪瑞藥業(成都)有限公司	新藥之研發及製造	100	100	100

(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。

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 9 月 30 日止，本集團不動產、廠房及設備之帳面金額為 \$1,344,399，西元 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止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

	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
庫存現金	\$ 168	\$ 147	\$ 148
支票存款及活期存款	498,444	479,654	824,508
定期存款	7,358,500	5,397,600	5,430,750
合計	<u>\$ 7,857,112</u>	<u>\$ 5,877,401</u>	<u>\$ 6,255,406</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 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日及 2021 年 9 月 30 日止，用途受限之現金及約當現金分別為 \$5,506、\$334,141 及 \$336,189，表列為其他金融資產-流動，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9月30日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年9月30日</u>
流動項目：			
非上市、上櫃、 興櫃股票	\$ 51,691	\$ 45,065	\$ 45,342
普通公司債	82,240	27,414	27,583
受益憑證	50,724	44,222	44,493
	<u>184,655</u>	<u>116,701</u>	<u>117,418</u>
評價調整	(<u>29,628</u>)	(<u>2,592</u>)	(<u>1,613</u>)
	<u>\$ 155,027</u>	<u>\$ 114,109</u>	<u>\$ 115,805</u>

(三) 應收帳款

	<u>2022年9月30日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年9月30日</u>
應收帳款	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 4,930</u>	<u>\$ 1,114</u>

西元 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日及 2021 年 9 月 30 日本集團未有逾期之應收帳款。

(四) 採用權益法之投資

	<u>2022年</u>	<u>2021年</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	(6,072)	(5,929)
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	8,656	(1,207)
9月30日	<u>\$ 64,936</u>	<u>\$ 66,009</u>

	<u>2022年9月30日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年9月30日</u>
關聯企業：			
Nanotein Technologies, Inc.	<u>\$ 64,936</u>	<u>\$ 62,352</u>	<u>\$ 66,009</u>

關聯企業

1. 上述採用權益法之投資，西元 2022 年第三季合併財務報表係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製，於西元 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日及 2021 年 9 月 30 日其相關採用權益法投資餘

額分別為\$64,936、\$62,352及\$66,009，西元2022年及2021年7月1日至9月30日暨西元2022年及2021年1月1日至9月30日認列之綜合淨損分別為\$2,006、\$1,687、\$6,072及\$5,929。

2. 本集團關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		
		2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
Nanotein Technologies, Inc.	美國加州	41.00%	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9月30日、2021年12月31日及2021年9月30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\$83,386、\$86,698及\$95,271。

	<u>2022年7月1日至9月30日</u>	<u>2021年7月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ <u>5,124</u>)	(\$ <u>4,125</u>)

	<u>2022年1月1日至9月30日</u>	<u>2021年1月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ <u>15,373</u>)	(\$ <u>19,850</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。

1. 本集團未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。
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 9 月 30 日止，帳上之累計減損金額為 \$75,368。

(六) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括建物及辦公室、土地、辦公設備，除土地使用權租用年限為 50 年，其餘租賃合約之期間通常介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
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>2022年9月30日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年9月30日</u>
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地使用權	\$ 247,167	\$ 29,449	\$ 29,370
建物及辦公室	29,818	37,314	42,281
辦公設備	168	219	245
	<u>\$ 277,153</u>	<u>\$ 66,982</u>	<u>\$ 71,896</u>

	<u>2022年7月1日至9月30日</u>	<u>2021年7月1日至9月30日</u>
	折舊費用	折舊費用
土地使用權	3,002	175
建物及辦公室	\$ 5,436	\$ 4,756
辦公設備	27	24
	<u>\$ 8,465</u>	<u>\$ 4,955</u>

	<u>2022年1月1日至9月30日</u>	<u>2021年1月1日至9月30日</u>
	折舊費用	折舊費用
土地使用權	7,079	528
建物及辦公室	\$ 15,308	\$ 14,359
辦公設備	78	73
	<u>\$ 22,465</u>	<u>\$ 14,960</u>

4. 本集團之孫公司迪瑞藥業(成都)有限公司於西元 2013 年 8 月 6 日與中華人民共和國簽訂位於成都市高新區西部園區西南片區之設定土地使用權合約，租用年限 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。
5. 本集團於西元 2022 年及 2021 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$0、\$0、\$224,877 及 \$0。

6. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	2022年7月1日至9月30日		2021年7月1日至9月30日	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	987	\$	531
屬短期租賃合約之費用		163		244
屬低價值資產租賃之費用		156		-
	2022年1月1日至9月30日		2021年1月1日至9月30日	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	2,631	\$	1,756
屬短期租賃合約之費用		507		658
屬低價值資產租賃之費用		273		-

7. 本公司於西元 2022 年 1 月 27 日經董事會決議，擬以新設子公司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。

8. 本集團於西元 2022 年及 2021 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$9,676、\$5,563、\$23,557 及 \$16,553。

9. 以土地使用權提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 非金融資產減損

本集團於西元 2022 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因新型冠狀病毒肺炎疫情之影響逐漸回穩，故中國地區部分不動產及廠房於本期並未認列產生減損。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 9 月 30 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 1 月 1 日至 9 月 30 日未有減損之情形。截至西元 2022 年及 2021 年 9 月 30 日，本集團認列之累計減損分別為 \$75,368 及 \$75,368。上述減損損失明細如下：

	2021年7月1日至9月30日		2021年1月1日至9月30日	
	認列於	認列於	認列於	認列於
	當期損益	其他綜合損益	當期損益	其他綜合損益
減損損失—建築物	(\$ 38,982)	\$ -	(\$ 75,368)	\$ -

(八) 其他非流動資產-其他

	<u>2022年9月30日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年9月30日</u>
留抵稅額	\$ 3,005	\$ 37,330	\$ 35,106
預付土地款	-	-	5,570
	<u>\$ 3,005</u>	<u>\$ 37,330</u>	<u>\$ 40,676</u>

(九) 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)	221,493	3.44%~3.56%
	<u>\$ 277,951</u>	
<u>借款性質</u>	<u>2021年9月30日</u>	<u>利率區間</u>
銀行借款		
擔保借款(3)	\$ 21,528	4.70%
擔保借款(4)	55,973	2.85%~3.4%
擔保借款(4)	219,586	3.44%~3.48%
	<u>\$ 297,087</u>	

1. 截至西元 2022 年 9 月 30 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。
3. 該借款以土地使用權做為擔保，已於西元 2021 年 12 月 16 日全數清償。
4. 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) 其他應付款

	<u>2022年9月30日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年9月30日</u>
應付股份基礎給付 (附註六(十四))	\$ 68,701	\$ 26,961	\$ 15,221
應付臨床試驗及耗 材費	66,341	64,338	63,193
應付薪資	20,607	22,113	15,586
應付工程款及設備款	1,656	1,543	6,841
應付勞務費	67	510	195
其他	47,773	23,187	38,842
	<u>\$ 205,145</u>	<u>\$ 138,652</u>	<u>\$ 139,878</u>

(十一) 長期借款

借款性質	利率區間	擔保品	2022年9月30日
擔保借款(1~3)	1.80%	土地使用權	\$ 120,786
減：一年內到期之長期借款			(89,471)
			<u>\$ 31,315</u>

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

借款性質	利率區間	擔保品	2021年9月30日
擔保借款(1~3)	1.80%	土地使用權	\$ 116,252
非擔保借款(4)	1.00%	無	16,825
減：一年內到期之長期借款			(1,402)
			<u>\$ 131,675</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。於西元 2022 年及 2021 年 9 月 30 日，本集團剩餘借款為人民幣 2,700 萬元及 4,700 萬元，本集團已於西元 2021 年 8 月償還人民幣 2,000 萬元，剩餘兩期分別將於西元 2023 年及 2024 年償還，償還金額分別為人民幣 2,000 萬元及 700 萬元。
2. 按年支付固定比率之擔保費及貸款諮詢費，分別為 1.5%及 0.3%。
3. 借款資金供建造廠房和購置設備專款使用，分類至其他金融資產-流動，請參閱附註八說明。
4. 2021 年美國薪酬保護貸款計畫

(1) 本集團之兩間美國子公司依美國薪資保護貸款計畫(Paycheck Protection Program, PPP)分別向兩間銀行申請之第二輪貸款計畫(Second Draw PPP)，本集團分別於西元 2021 年 2 月 22 日及 3 月 11 日取得貸款，合計美金 1,052,820 元，貸款期間為五年，借款利率為固定利率年息 1%，按簡單利息法計算。

(2) 此貸款依約定應於借款日起十個月後分 60 期償還，若公司借款支出符合美國薪資保護貸款計畫所規定之薪資、租金和其他費用等營運支出之用途，可向 SBA 申請免除貸款，依據 Paycheck

Protection Flexibility Act of 2020, P.L. 116-142 之補充規定，將本金及利息之起算日及償還日延至 SBA 核准貸款免除申請之日，本集團之兩筆貸款業分別於西元 2021 年 7 月及 8 月依法申請補助免除借款及利息，業分別於西元 2021 年 8 月 10 日及 10 月 4 日經 SBA 核准，全數認列薪資保護貸款豁免收入 \$29,424。

(十二) 其他非流動負債-其他

	<u>2022年9月30日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年9月30日</u>
長期遞延收入	\$ 33,205	\$ 32,825	\$ 32,737

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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日轉列其他利益之金額分別為 \$201、\$195、\$602 及 \$622。

(十三) 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7月1日至9月30日</u>	<u>2021年7月1日至9月30日</u>
確定提撥計畫	\$ 318	\$ 253
	<u>2022年1月1日至9月30日</u>	<u>2021年1月1日至9月30日</u>
確定提撥計畫	\$ 819	\$ 739

(十四) 股份基礎給付

1. 截至西元 2022 年 9 月 30 日止，本集團所發行之股份基礎給付協議，標的為本公司之股票，內容如下：

(1) 權益交割

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
認股權計畫	2012. 02. 21	1, 735, 999	10年	四年服務期間
認股權計畫	2012. 02. 28	480, 000	10年	立即既得
認股權計畫	2012. 08. 01	1, 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

(2) 現金交割

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

2. 上述本公司之股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	2022年1月1日至9月30日		2021年1月1日至9月30日	
	認股權	加權平均	認股權	加權平均
	數量	履約價格(美金)	數量	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	570,000	4.15	818,000	2.40
本期執行認股權	(2,959,204)	0.90	(1,859,713)	0.96
本期喪失認股權	(424,482)	2.05	(1,459,240)	1.41
期末流通在外認股權	<u>11,870,687</u>	1.67	<u>14,613,813</u>	1.36
期末可執行認股權	<u>7,379,057</u>	1.65	<u>7,250,042</u>	1.94

3. 西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為美金 3.81 元及 2.6 元。

4. 西元 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日及 2021 年 9 月 30 日，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、0.33 元~3.30 元及 0.88 元~3.30 元，加權平均剩餘合約期間分別為 4.52 年、6.05 年及 5.98 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 9 月 30 日之相關資訊如下：

(1) 本公司所發行之股份基礎協議-權益交割：

協議之類型	給與日	股價 (美金)	履約價格 (美金)	預期 波動率	預期 存續期間(年數)	預期 股利	無風險 利率	每單位公允價值 (美金)
認股權計畫	2012.02.21	0.88	0.88	80.00%	5.05-6.05	-	0.96~1.24%	0.56~0.60
認股權計畫	2012.02.28	0.88	1.17	80.00%	5.00	-	0.87%	0.51
認股權計畫	2012.08.01	1.18	1.25	80.00%	5.39-5.62	-	0.80%	0.70~0.77
認股權計畫	2012.10.10	1.18	1.25	80.00%	5.46-5.51	-	0.79%	0.75~0.80
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%	0.97~0.99
認股權計畫	2014.08.15	2.06	2.06	49.65%	5.00	-	1.77%	0.92
認股權計畫	2014.11.24	1.93	1.93	67.50%	6.00	-	1.82%	1.18
認股權計畫	2014.12.30	1.93	1.93	66.00%	6.00	-	1.84%	1.16
認股權計畫	2015.04.15	2.50	2.50	64.00%	6.00	-	1.50%	1.47
認股權計畫	2015.07.07	2.50	2.50	63.00%	6.00	-	1.77%	1.46
認股權計畫	2015.10.30	2.50	2.50	63.50%	6.00	-	1.70%	1.46
認股權計畫	2015.11.17	3.30	3.30	63.50%	6.00	-	1.84%	1.94
認股權計畫	2018.01.03	1.95	1.68	45.00%	6.00	-	2.30%	0.98
認股權計畫	2018.05.31	1.93	1.68	45.00%	6.00	-	2.71%	0.98
認股權計畫	2019.11.20	0.35	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

(2) 本公司所發行之股份基礎協議-現金交割：

協議之類型	給與日	股價 (美金)	履約價格 (美金)	預期 波動率	預期 存續期間(年數)	預期 股利	無風險 利率	每單位公允價值 (美金)
認股權計畫	2012.08.01	4.03	1.25	32.39%	0.08	-	2.78%	2.64
認股權計畫	2014.08.15	4.03	2.06	46.07%	1.87	-	4.16%	2.22
認股權計畫	2015.11.17	4.03	3.30	45.70%	2.25	-	4.18%	1.54
認股權計畫	2018.01.03	4.03	1.68	42.50%	1.26	-	4.05%	2.45
認股權計畫	2018.05.31	4.03	1.68	46.98%	1.67	-	4.12%	2.50

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：

	2022年7月1日至9月30日	2021年7月1日至9月30日
權益交割		
認股權費用	\$ 7,503	\$ 7,385
未完工程	371	-
現金交割	6,403	(15,750)
	<u>\$ 14,277</u>	<u>(\$ 8,365)</u>
	2022年1月1日至9月30日	2021年1月1日至9月30日
權益交割		
認股權費用	\$ 24,773	\$ 16,524
未完工程	371	-
現金增資	55,683	-
現金交割	33,273	14,812
	<u>\$ 114,100</u>	<u>\$ 31,336</u>

7. 本公司股份基礎給付交易所產生之負債如下：

	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日
現金交割股份基礎給付之負債	\$ 68,701	\$ 26,961	\$ 15,221
已符合既得條件之內含價值總額	59,820	19,788	19,073

(十五) 股本

- 截至西元 2022 年 9 月 30 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 \$7,410,378，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 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。

3. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	2022年	2021年
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	2,901,204	1,859,713
9月30日	<u>741,746,313</u>	<u>718,761,109</u>

4. 本公司截至西元 2022 年 9 月 30 日止，本公司員工執行認股權之預收股款共計\$3,190，預收股本為\$580，執行價格為美金 1.68~2.0575 元（新台幣 53~65 元），請參閱附註八。

(十六) 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	92,215	(43,278)	-	-	48,937
員工認股權酬勞成本	-	25,144	-	-	25,144
9月30日	<u>\$ 10,900,600</u>	<u>\$ 511,435</u>	<u>\$ 7,637</u>	<u>\$ 6,948</u>	<u>\$ 11,426,620</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	64,492	(32,491)	-	-	32,001
員工認股權酬勞成本	-	16,524	-	-	16,524
採權益法認列之關聯 企業權益變動數	-	-	-	(1,276)	(1,276)
9月30日	<u>\$9,277,270</u>	<u>\$ 526,124</u>	<u>\$ 7,637</u>	<u>\$ 6,948</u>	<u>\$9,817,979</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。

(十七) 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 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均未發放股利。
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。

(十八) 營業收入

	<u>2022年7月1日至9月30日</u>	<u>2021年7月1日至9月30日</u>
委託開發暨生產服務	\$ 349	\$ 2,020
	<u>2022年1月1日至9月30日</u>	<u>2021年1月1日至9月30日</u>
委託開發暨生產服務	\$ 5,519	\$ 9,528

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。

(十九) 其他利益及損失

	<u>2022年7月1日至9月30日</u>	<u>2021年7月1日至9月30日</u>
政府補助利益	\$ 196	\$ -
薪資保護豁免收入	-	12,550
不動產、廠房及設備減損損失	-	(38,982)
外幣兌換損失	(20,386)	(10)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(5,512)	(332)
其他利益	901	43
	<u>(\$ 24,801)</u>	<u>(\$ 26,731)</u>

	<u>2022年1月1日至9月30日</u>	<u>2021年1月1日至9月30日</u>
政府補助利益	\$ 4,072	\$ -
薪資保護豁免收入	-	48,522
處分投資利益	-	18,757
不動產、廠房及設備減損 損失(附註六(七))	-	(75,368)
外幣兌換損失	(27,636)	(642)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產損失	(24,439)	(998)
其他利益	936	354
	<u>(\$ 47,067)</u>	<u>(\$ 9,375)</u>

(二十) 財務成本

	<u>2022年7月1日至9月30日</u>	<u>2021年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
租賃負債	\$ 987	\$ 531
銀行借款	<u>1,113</u>	<u>3,610</u>
	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 4,141</u>
	<u>2022年1月1日至9月30日</u>	<u>2021年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
租賃負債	\$ 2,631	\$ 1,756
銀行借款	<u>6,592</u>	<u>8,159</u>
	<u>\$ 9,223</u>	<u>\$ 9,915</u>

(二十一)營業成本及費用性質之額外資訊

<u>2022年7月1日至9月30日</u>	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>	<u>總計</u>
員工福利費用	\$ 154	\$ 93,563	\$ 93,717
委託研究及耗材費	-	71,321	71,321
不動產、廠房及設備折舊費用	46	28,079	28,125
勞務費	-	36,327	36,327
使用權資產折舊費用	5	8,460	8,465
旅費及交際費	-	4,337	4,337
攤銷費用	-	53	53
其他費用	56	58,172	58,228
	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 300,312</u>	<u>\$ 300,573</u>

<u>2021年7月1日至9月30日</u>	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>	<u>總計</u>
員工福利費用	\$ 1,148	\$ 49,046	\$ 50,194
委託研究及耗材費	-	50,104	50,104
不動產、廠房及設備折舊費用	157	33,283	33,440
勞務費	-	19,576	19,576
使用權資產折舊費用	10	4,945	4,955
旅費及交際費	-	1,704	1,704
攤銷費用	-	52	52
其他費用	71	34,596	34,667
	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ 193,306</u>	<u>\$ 194,692</u>

<u>2022年1月1日至9月30日</u>	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>	<u>總計</u>
員工福利費用	\$ 2,520	\$ 344,554	\$ 347,074
委託研究及耗材費	1,067	150,762	151,829
不動產、廠房及設備折舊費用	325	83,659	83,984
勞務費	-	91,682	91,682
耗材費	-	-	-
使用權資產折舊費用	36	22,429	22,465
旅費及交際費	-	7,478	7,478
攤銷費用	-	161	161
其他費用	383	131,684	132,067
	<u>\$ 4,331</u>	<u>\$ 832,409</u>	<u>\$ 836,740</u>

<u>2021年1月1日至9月30日</u>	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>	<u>總計</u>
員工福利費用	\$ 3,615	\$ 194,452	\$ 198,067
委託研究及耗材費	2,694	124,278	126,972
不動產、廠房及設備折舊費用	1,061	101,363	102,424
勞務費	-	39,521	39,521
使用權資產折舊費用	67	14,893	14,960
旅費及交際費	-	2,956	2,956
攤銷費用	-	157	157
其他費用	566	82,554	83,120
	<u>\$ 8,003</u>	<u>\$ 560,174</u>	<u>\$ 568,177</u>

(二十二) 員工福利費用

<u>2022年7月1日至9月30日</u>	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>	<u>總計</u>
薪資費用	\$ 128	\$ 62,414	\$ 62,542
員工認股權費用	-	14,277	14,277
勞健保費用	26	11,881	11,907
退休金費用	-	318	318
其他用人費用	-	4,673	4,673
	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 93,563</u>	<u>\$ 93,717</u>

<u>2021年7月1日至9月30日</u>	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>	<u>總計</u>
薪資費用	\$ 975	\$ 48,482	\$ 49,457
員工認股權利益	-	(8,365)	(8,365)
勞健保費用	173	7,497	7,670
退休金費用	-	253	253
其他用人費用	-	1,179	1,179
	<u>\$ 1,148</u>	<u>\$ 49,046</u>	<u>\$ 50,194</u>

<u>2022年1月1日至9月30日</u>	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>	<u>總計</u>
薪資費用	\$ 2,130	\$ 187,195	\$ 189,325
員工認股權費用	-	113,729	113,729
勞健保費用	390	33,156	33,546
退休金費用	-	819	819
其他用人費用	-	9,655	9,655
	<u>\$ 2,520</u>	<u>\$ 344,554</u>	<u>\$ 347,074</u>

<u>2021年1月1日至9月30日</u>	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>	<u>總計</u>
薪資費用	\$ 3,078	\$ 135,394	\$ 138,472
員工認股權費用	-	31,336	31,336
勞健保費用	537	22,219	22,756
退休金費用	-	739	739
其他用人費用	-	4,764	4,764
	<u>\$ 3,615</u>	<u>\$ 194,452</u>	<u>\$ 198,067</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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均未認列員工及董事酬勞。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>2022年7月1日至9月30日</u>	<u>2021年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,623</u>
	<u>2022年1月1日至9月30日</u>	<u>2021年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 1,668</u>

2. 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。

(二十四) 每股虧損

	<u>2022年7月1日至9月30日</u>	
	<u>加權平均流通 稅後金額</u>	<u>每股虧損 在外股數(仟股) (元)</u>
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	<u>(\$ 306,159)</u>	<u>741,507 (\$ 0.41)</u>
	<u>2021年7月1日至9月30日</u>	
	<u>加權平均流通 稅後金額</u>	<u>每股虧損 在外股數(仟股) (元)</u>
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	<u>(\$ 225,220)</u>	<u>694,102 (\$ 0.32)</u>

2022年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (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	(\$ 861,722)	729,471 (\$ 1.18)

2021年1月1日至9月30日		
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (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	(\$ 579,989)	666,858 (\$ 0.87)

註：因本集團西元 2022 年及 2021 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均為淨損，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。

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	2022年1月1日至9月30日	2021年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 62,633	\$ 16,109
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	(1,656)	(6,841)
加：其他流動金融資產(註)	136	542
本期支付現金	\$ 62,656	\$ 16,165

註：請參閱附註八說明。

(二十六) 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)	(20,146)
其他非現金之變動	-	224,876
匯率影響數	24,961	5,494
9月30日	\$ 120,786	\$ 251,762

	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	219,073 (14,139)
其他非現金之變動	(48,150)	-
匯率影響數	(4,426)	(1,141)
9月30日	<u>\$ 430,164</u>	<u>\$ 46,640</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

無此情形。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	2022年7月1日至9月30日	2021年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 5,910	\$ 5,746
退休金	27	27
股份基礎給付	633	1,909
	<u>\$ 6,570</u>	<u>\$ 7,682</u>

	2022年1月1日至9月30日	2021年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 17,184	\$ 16,991
退休金	81	81
股份基礎給付	3,058	4,613
	<u>\$ 20,323</u>	<u>\$ 21,685</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保或受限制資產明細如下：

資 產 項 目	帳面價值			擔 保 用 途
	2022年9月30日	2021年12月31日	2021年9月30日	
其他金融資產-流動				
銀行存款	\$ 5,506	\$ 1,981	\$ 1,989	專款專用及受限制銀行存款(註1)
定期存款	-	332,160	334,200	擔保借款，請詳附註六(十)
	<u>\$ 5,506</u>	<u>\$ 334,141</u>	<u>\$ 336,189</u>	
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	<u>\$ 19,872</u>	<u>\$ 5,991</u>	<u>\$ 6,028</u>	賃押金(註2)
使用權資產				
土地使用權	<u>\$ 29,789</u>	<u>\$ 29,449</u>	<u>\$ 29,370</u>	擔保借款，請詳 附註六(六)、(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。另西元 2022 年第三季員工執行認股權預收股款計 \$3,190，已於西元 2022 年 10 月 3 日發行。請參閱附註六(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保證金，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9月30日</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2021年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 35,655	\$ 31,932	\$ 25,216
臨床試驗計劃	627	572	8,995
	<u>\$ 36,282</u>	<u>\$ 32,504</u>	<u>\$ 34,211</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於西元 2022 年 11 月 11 日通過對美國子公司 -DesignRx Pharmaceuticals, Inc. 之現金增資，金額為美金 500 萬元。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以支應擴建及提升廠房及設備所需，並為股東提供報酬。因此本集團之

資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，維持或調整資本結構，以因應未來一年內所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

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

2. 風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含匯率風險、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為人民幣及新台幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。

B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為美金，部分子公司之功能性貨幣為新台幣及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資

產及負債資訊如下(單位：仟元)：

2022年9月30日				
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	功能性貨幣 (美金)	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	\$ 13,583	0.14	\$ 1,914	\$ 60,765
新台幣：美金	1,010,578	0.03	31,829	1,010,578
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	\$ 28,806	0.14	\$ 4,059	\$ 128,868
新台幣：美金	231,517	0.03	7,292	231,517
2021年12月31日				
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	功能性貨幣 (美金)	帳面金額 (新台幣)
<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
2021年9月30日				
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	功能性貨幣 (美金)	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	\$ 28,510	0.15	\$ 4,406	\$ 122,707
新台幣：美金	11,389	0.04	409	11,389
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	99,125	0.15	15,320	426,662
新台幣：美金	5,953	0.04	214	5,953

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1月1日至9月30日			
		敏感度分析			
		影響損益		影響損益	
		(美金)		(新台幣)	
變動幅度					
(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%	\$	19	\$	608
新台幣：美金	1%		318		10,106
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣：美金	1%	\$	41	\$	1,289
新台幣：美金	1%		73		2,315
		2021年1月1日至9月30日			
		敏感度分析			
		影響損益		影響損益	
		(美金)		(新台幣)	
變動幅度					
(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%	\$	44	\$	1,227
新台幣：美金	1%		4		114
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
人民幣：美金	1%	\$	153	\$	4,267
新台幣：美金	1%		2		60

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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$20,386、\$10、\$27,636 及\$642。

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 1 月 1 日至 9 月 30 日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 \$1,550 及 \$1,158。

(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 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日及 2021 年 9 月 30 日應收帳款帳面價值分別為 \$79、\$4,930 及 \$1,114，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9月30日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
其他應付款	\$ 205,145	\$ -	\$ -	\$ -
長短期借款	91,377	31,785		-
租賃負債	35,397	23,750	38,649	179,121

非衍生金融負債：

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

非衍生金融負債：

2021年9月30日	1年以下	1至2年內	2至5年內	5年以上
其他應付款	\$ 139,878	\$ -	\$ -	\$ -
長短期借款	306,824	91,480	41,191	2,061
租賃負債	21,587	18,958	8,594	-

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之受益憑證及屬熱門券之美國公司債的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之非上市、上櫃、興櫃股票及認股權皆屬之。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)說明。
3. 西元 2022 年 9 月 30 日、2021 年 12 月 31 日及 2021 年 9 月 30 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9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
- 權益投資	\$ -	\$ -	\$ 51,691	\$ 51,691
- 債券投資	64,476	-	-	64,476
- 受益憑證	38,860	-	-	38,860
	<u>\$ 103,336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,691</u>	<u>\$ 155,027</u>
2021年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
- 權益投資	\$ -	\$ -	\$ 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>
2021年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
- 權益投資	\$ -	\$ -	\$ 45,342	\$ 45,342
- 債券投資	26,789	-	-	26,789
- 受益憑證	43,674	-	-	43,674
	<u>\$ 70,463</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,342</u>	<u>\$ 115,805</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團公司債及受益憑證採用活絡市場之公開報價作為公允價值輸入值(即第一等級)者。
- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

4. 西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示西元 2022 年及 2021 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動。

	2022年	2021年
1月1日	\$ 45,065	\$ -
轉入第三等級	-	45,860
匯率影響數	6,626	(518)
9月30日	<u>\$ 51,691</u>	<u>\$ 45,342</u>

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資料一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分說明如下：

	2022年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具： 非上市上櫃公司 股票	\$ 51,691	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
	2021年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具： 非上市上櫃公司 股票	\$ 45,342	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：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皆與附註四及五所述之重大會計政策彙總及重大會計估計及假設相同。
2. 向主要營運決策者呈報之財務資訊，均與綜合損益表內之財務資訊相同且採用一致之衡量方式。

北極星藥業集團股份有限公司及子公司

資金貸與他人

西元2022年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註	
0	Polaris Group	迪瑞藥業(成都)有限公司	應收融資款- 關係人	是	635,000	635,000	476,250	1.33%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	-	917,053	3,668,210	註2、3
1	Polaris Pharmaceutical, Inc.	Polaris Pharmaceuticals Australia Pty Ltd.	應收融資款- 關係人	是	31,750	31,750	25,083	1.83%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	-	231,447	231,447	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2022年1月1日至9月30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	\$ 18,341,052	\$ 381,000	\$ -	\$ -	\$ -	0.00	\$ 27,511,578	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2022年1月1日至9月30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	3,000,000	\$ 51,691	16.66%	\$ 51,691	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	\$ 19,787	不適用	\$ 19,787	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	\$ 18,267	不適用	\$ 18,267	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	\$ 20,594	不適用	\$ 20,594	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	\$ 44,688	不適用	\$ 44,688	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2022年1月1日至9月30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)	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	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

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

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

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

北極星藥業集團股份有限公司及子公司
 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9月30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	應付關係人款	\$ 78,835	註3	0.81%
0	Polaris Group	Polaris Pharmaceutical, Inc.	母公司對子公司	研究發展費	\$ 74,941	註3	1357.88%

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9月30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%	\$ 231,447	(\$ 27,346)	(\$ 27,346)	
本公司	Polaris Group Korea Limited	南韓	生物技術服務	1,159	1,159	3,184	100%	5	(68)	(68)	
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%	(29,465)	(1,859)	(1,859)	
本公司	Polaris Pharmaceuticals Ireland Limited	愛爾蘭	生物技術服務	4	4	100	100%	-	-	-	
本公司	DesignRx Pharmaceuticals, Inc.	美國	新藥之研發及製造	1,977,710	1,753,470	83,179,257	100%	284,089	(342,011)	(342,011)	
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	43,800,000	100%	54,367	(5,101)	(5,101)	
本公司	TDW HK Limited	香港	控股公司	1,416,405	1,416,405	45,300,001	100%	603,160	(159,784)	(159,784)	
本公司	Nanotein Technologies, Inc.	美國	生物技術服務、藥品檢驗	70,884	70,884	3,696,357	41.00%	83,386	(15,373)	(6,072)	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	-	100,000,000	100%	987,431	(13,719)	(13,719)	

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9月30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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 805)	100%	(\$ 805)	\$ 3,666	\$ -	
迪瑞藥業(成都)有限公司	新藥之研發	1,413,200	註1	-	-	-	-	(158,996)	100%	(158,996)	597,125	-	

註1：透過TDW HK Limited再投資大陸。

註2：依本集團簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

北極星藥業集團股份有限公司及子公司

主要股東資訊

西元2022年9月30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	39.10%
Digital Mobile Venture Ltd.	61,729,295	8.32%
MAI INVESTMENT CO., LTD.	40,527,138	5.46%