

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 2024 年及 2023 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 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 2024 年及 2023 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</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10
八、	合併財務報表附註		11 ~ 54
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財務報告之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		14 ~ 15
	(六) 重要會計項目之說明		15 ~ 42
	(七) 關係人交易		42 ~ 43
	(八) 質押之資產		43 ~ 44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		44 ~ 45

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	45 ~ 52	
(十三)	附註揭露事項	53	
(十四)	部門別資訊	54	

會計師核閱報告

(24)財審報字第 24002197 號

北極星藥業集團股份有限公司 公鑒：

前言

北極星藥業集團股份有限公司及子公司西元 2024 年及 2023 年 9 月 30 日之合併資產負債表，西元 2024 年及 2023 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨西元 2024 年及 2023 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 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。

結論

依本會計師核閱結果，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達北極星藥業集團股份有限公司及子公司西元 2024 年及 2023 年 9 月 30 日之合併財務狀況，西元 2024 年及 2023 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨西元 2024 年及 2023 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

廖容翎

廖容翎

會計師

簡汎亞

簡汎亞



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1120348565 號

金管證審字第 1070323061 號

西 元 2 0 2 4 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2024年9月30日及西元2023年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	2024年9月30日		2023年12月31日		2023年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,626,896	20	\$ 3,615,481	40	\$ 6,348,314	67
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產－流動		-	-	176,957	2	179,722	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(三)及八						
	產－流動		969,386	12	1,154,675	13	774,480	8
1170	應收帳款淨額	六(四)	3,476	-	5,119	-	798	-
1200	其他應收款		25,539	-	20,026	-	1,225	-
130X	存貨	六(五)	59,867	1	36,355	-	-	-
1410	預付款項	六(六)	117,310	1	87,954	1	100,965	1
1476	其他金融資產－流動	六(一)及八	1,551	-	1,508	-	3,923	-
1479	其他流動資產－其他		14,580	-	7,050	-	2,815	-
11XX	流動資產合計		<u>2,818,605</u>	<u>34</u>	<u>5,105,125</u>	<u>56</u>	<u>7,412,242</u>	<u>78</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(八)(十二)	2,550,102	31	1,437,857	16	1,217,755	13
1755	使用權資產	六(九)	250,941	3	162,382	2	334,808	4
1760	投資性不動產淨額	六(十)	186,962	2	181,380	2	190,625	2
1780	無形資產	六(十一)	2,168,965	26	2,106,189	23	215,400	2
1920	存出保證金		28,278	-	25,961	-	23,615	-
1990	其他非流動資產－其他	六(十三)	293,027	4	79,060	1	85,437	1
15XX	非流動資產合計		<u>5,478,275</u>	<u>66</u>	<u>3,992,829</u>	<u>44</u>	<u>2,067,640</u>	<u>22</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 8,296,880</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,097,954</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,479,882</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2024年9月30日及西元2023年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	2024年9月30日		2023年12月31日		2023年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十四)	\$ -	-	\$ 674,908	7	\$ 688,668	7
2130	合約負債—流動	六(二十三)	21,292	-	10,060	-	-	-
2170	應付帳款		2,281	-	2,143	-	-	-
2200	其他應付款	六(十五)	331,832	4	200,733	2	120,583	1
2280	租賃負債—流動		42,535	1	40,390	1	38,844	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十六)	24,918	-	31,139	-	-	-
21XX	流動負債合計		<u>422,858</u>	<u>5</u>	<u>959,373</u>	<u>10</u>	<u>848,095</u>	<u>9</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十六)	1,469,212	18	352,969	4	-	-
2580	租賃負債—非流動		186,287	2	98,626	1	271,420	3
2670	其他非流動負債—其他	六(十七)	51,737	1	53,816	1	31,967	-
25XX	非流動負債合計		<u>1,707,236</u>	<u>21</u>	<u>505,411</u>	<u>6</u>	<u>303,387</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>2,130,094</u>	<u>26</u>	<u>1,464,784</u>	<u>16</u>	<u>1,151,482</u>	<u>12</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(二十)	7,461,954	90	7,437,592	82	7,434,634	79
3140	預收股本		-	-	-	-	1,726	-
資本公積								
3200	資本公積	六(二十一)	11,833,400	143	11,696,587	129	11,646,010	123
保留盈餘								
3350	累積虧損	六(二十二)	(13,808,212)(167)	(12,149,489)(134)	(11,559,240)(122)			
其他權益								
3400	其他權益		593,580	7	381,337	4	682,491	7
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>6,080,722</u>	<u>73</u>	<u>7,366,027</u>	<u>81</u>	<u>8,205,621</u>	<u>87</u>
36XX	非控制權益		<u>86,064</u>	<u>1</u>	<u>267,143</u>	<u>3</u>	<u>122,779</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計		<u>6,166,786</u>	<u>74</u>	<u>7,633,170</u>	<u>84</u>	<u>8,328,400</u>	<u>88</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>\$ 8,296,880</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,097,954</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,479,882</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：閻鳳奎



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2024年及2023年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	2024年7月1日至9月30日		2023年7月1日至9月30日		2024年1月1日至9月30日		2023年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十三)	\$ 10,934	100	\$ 808	100	\$ 70,754	100	\$ 2,582	100
5000 營業成本	六(二十三)(二十六)(二十七)	(44,798)	(410)	(704)	(87)	(113,835)	(161)	(2,200)	(85)
5900 營業毛利(毛損)		(33,864)	(310)	104	13	(43,081)	(61)	382	15
營業費用	六(二十六)(二十七)								
6100 推銷費用		(9,159)	(84)	-	-	(21,176)	(30)	-	-
6200 管理費用		(71,713)	(656)	(73,668)	(9117)	(243,433)	(344)	(200,329)	(7759)
6300 研究發展費用		(616,652)	(5640)	(415,979)	(51483)	(1,479,725)	(2091)	(1,049,713)	(40655)
6450 預期信用減損利益(損失)		(72)	-	-	-	401	1	-	-
6000 營業費用合計		(697,596)	(6380)	(489,647)	(60600)	(1,743,933)	(2464)	(1,250,042)	(48414)
6900 營業損失		(731,460)	(6690)	(489,543)	(60587)	(1,787,014)	(2525)	(1,249,660)	(48399)
營業外收入及支出									
7100 利息收入		31,586	289	55,312	6846	123,839	175	221,128	8564
7020 其他利益及損失	六(二十四)	(16,515)	(151)	9,370	1160	13,802	19	65,148	2523
7050 財務成本	六(二十五)	(15,733)	(144)	(7,456)	(923)	(44,054)	(62)	(17,695)	(685)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	-	-	-	-	-	-	(6,384)	(247)
7000 營業外收入及支出合計		(662)	(6)	57,226	7083	93,587	132	262,197	10155
7900 稅前淨損		(732,122)	(6696)	(432,317)	(53504)	(1,693,427)	(2393)	(987,463)	(38244)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十八)	790	7	959	(119)	(2,524)	(4)	(7,934)	(307)
8200 本期淨損		(\$ 731,332)	(6689)	(\$ 433,276)	(53623)	(\$ 1,695,951)	(2397)	(\$ 995,397)	(38551)
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		(\$ 157,001)	(1435)	\$ 299,620	37082	\$ 260,108	368	\$ 412,583	15979
其他綜合損益(淨額)後續可能重分類至損益之項目									
8300 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		30,659	280	(47,904)	(5929)	(47,865)	(68)	(80,318)	(3111)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 126,342)	(1155)	\$ 251,716	31153	\$ 212,243	300	\$ 332,265	12868
8500 本期綜合損益總額		(\$ 857,674)	(7844)	(\$ 181,560)	(22470)	(\$ 1,483,708)	(2097)	(\$ 663,132)	(25683)
淨損歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 717,587)	(6563)	(\$ 425,284)	(52634)	(\$ 1,658,723)	(2344)	(\$ 986,445)	(38204)
8620 非控制權益		(13,745)	(126)	(7,992)	(989)	(37,228)	(53)	(8,952)	(347)
合計		(\$ 731,332)	(6689)	(\$ 433,276)	(53623)	(\$ 1,695,951)	(2397)	(\$ 995,397)	(38551)
綜合損失總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 843,929)	(7718)	(\$ 173,568)	(21481)	(\$ 1,446,480)	(2044)	(\$ 654,180)	(25336)
8720 非控制權益		(13,745)	(126)	(7,992)	(989)	(37,228)	(53)	(8,952)	(347)
合計		(\$ 857,674)	(7844)	(\$ 181,560)	(22470)	(\$ 1,483,708)	(2097)	(\$ 663,132)	(25683)
每股虧損									
9750 基本及稀釋每股虧損	六(二十九)	(\$ 0.96)		(\$ 0.57)		(\$ 2.23)		(\$ 1.33)	

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：閻鳳奎



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2024年及2023年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益						國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	計非控制權益	權益總額
	附註	普通股	股本	預收股本	資本公積	累積虧損			
<u>2023年1月1日至9月30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		-	-	-	(986,445)	-	(986,445)	(8,952)	(995,397)
本期其他綜合利益		-	-	-	-	332,265	332,265	-	332,265
本期綜合損益總額		-	-	-	(986,445)	332,265	(654,180)	(8,952)	(663,132)
員工執行認股權	六(十九)(二十一)	14,150	1,726	40,276	-	-	56,152	-	56,152
員工認股權酬勞成本	六(十九)(二十一)	-	-	129,592	-	-	129,592	-	129,592
非控制權益		-	-	-	-	-	-	131,731	131,731
2023年9月30日餘額		\$ 7,434,634	\$ 1,726	\$ 11,646,010	(\$ 11,559,240)	\$ 682,491	\$ 8,205,621	\$ 122,779	\$ 8,328,400
<u>2024年1月1日至9月30日</u>									
2024年1月1日餘額		\$ 7,437,592	\$ -	\$ 11,696,587	(\$ 12,149,489)	\$ 381,337	\$ 7,366,027	\$ 267,143	\$ 7,633,170
本期淨損		-	-	-	(1,658,723)	-	(1,658,723)	(37,228)	(1,695,951)
本期其他綜合利益		-	-	-	-	212,243	212,243	-	212,243
本期綜合損益總額		-	-	-	(1,658,723)	212,243	(1,446,480)	(37,228)	(1,483,708)
員工執行認股權	六(十九)(二十一)	24,362	-	21,985	-	-	46,347	-	46,347
員工認股權酬勞成本	六(十九)(二十一)	-	-	114,828	-	-	114,828	-	114,828
非控制權益減少		-	-	-	-	-	-	(143,851)	(143,851)
2024年9月30日餘額		\$ 7,461,954	\$ -	\$ 11,833,400	(\$ 13,808,212)	\$ 593,580	\$ 6,080,722	\$ 86,064	\$ 6,166,786

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：閻鳳奎



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2024年及2023年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

附註	2024年1月1日 至9月30日	2023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	(\$ 1,693,427)	(\$ 987,463)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(九) (二十六) 149,184	103,692
攤銷費用	六(十一)(二十六) 2,070	1,064
員工認股權酬勞成本	六(十九)(二十七) 114,828	127,722
利息費用	六(二十五) 44,054	17,695
利息收入	(123,839)	(221,128)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(342)	(806)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益	六(二)(二十四) (32,410)	(1,135)
透過損益按公允價值衡量之金融資產處分損失	六(二)(二十四) 31,798	-
採用權益法認列之關聯企業損益份額	六(七) -	6,384
政府補助利益	六(二十四) (1,209)	(798)
預期信用減損回升利益	(401)	-
處分採用權益法之投資利益	-	(46,292)
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	2,044	(204)
存貨	(23,512)	-
其他應收款	(5,513)	(1,165)
預付款項	(38,470)	(17,745)
其他流動資產-其他	1,584	(483)
其他非流動資產-其他	(8,206)	(6,470)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款淨額	138	-
合約負債-流動	11,232	-
其他應付款	86,812	(7,816)
營運產生之現金流出	(1,482,901)	(1,034,948)
支付之所得稅	六(二十八) (2,524)	(7,934)
支付之利息	(44,281)	(17,149)
收取之利息	123,839	221,128
營業活動之淨現金流出	(1,405,867)	(838,903)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(三十一) (1,353,514)	(167,481)
處分不動產、廠房及設備價款	9,883	1,031
處分(取得)透過損益按公允價值衡量之金融資產	六(二) 185,230	(13,677)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	六(三) (11,192)	(730,800)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	六(三) 212,019	-
其他金融資產-流動增加	(43)	(1,934)
存出保證金增加	(2,317)	(309)
企業合併現金取得數	六(三十) -	23,255
取得非控制權益	(143,851)	-
投資活動之淨現金流出	(1,103,785)	(889,915)
籌資活動之現金流量		
償還短期借款	六(十四)(三十二) (93,711)	-
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) (10,200)	(87,143)
舉借長期借款	六(十六)(三十二) 523,000	-
租賃負債本金償還	(33,982)	(27,357)
員工執行認股權	46,347	56,152
籌資活動之淨現金流入	431,454	632,488
匯率變動對現金及約當現金之影響	89,613	219,920
本期現金及約當現金減少數	(1,988,585)	(876,410)
期初現金及約當現金餘額	3,615,481	7,224,724
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,626,896	\$ 6,348,314

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：閻鳳奎



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 2024 年及 2023 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 P0 Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為生物技術服務、藥品檢驗、接受委託開發暨生產相關服務、新藥研發、製造及銷售等。本集團核心研究 ADI-PEG 20 目前進行對各種癌症適應症的人體臨床試驗。

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 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 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：

<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。

(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 2025 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。

(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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	西元2026年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	西元2023年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	西元2023年1月1日
國際財務報導準則第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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	西元2027年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	西元2027年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	西元2026年1月1日

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與西元 2023 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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同西元 2023 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：

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：

本合併財務報告之編製原則與 2023 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			說明
			2024年 9月30日	2023年 12月31日	2023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	100	(註5)
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 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	北極星藥業股份有限公司	生物技術服務 及藥品檢驗	100	100	100	(註1)
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	
本公司	Nanotein Technologies, Inc.	生物技術服務及藥品檢驗	54.89	54.89	54.89	(註2)
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	100	-	(註3)
本公司	霖揚生技製藥股份有限公司	藥品研發、製造及生產	65.05	38.73	-	(註3、4及5)
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	34.95	54.43	-	(註3、4及5)

註 1: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 2: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。

註 3: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 月取得控制力，並於西元 2024 年 3 月取得 100%股權。

註 4:本年度霖揚生技製藥股份有限公司進行現金增資，由本公司之子公司北極星生醫股份有限公司 100%認購，故本公司持股比例上升，英屬開曼群島商霖揚藥業股份有限公司持股比例下降。

註 5:本公司之子公司北極星生醫股份有限公司及霖揚生技製藥股份有限公司於西元 2024 年 7 月 31 日合併，霖揚生技製藥股份有限公司為存續公司，合併基準日為西元 2024 年 7 月 31 日。

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：本公司之子公司迪瑞藥業(成都)有限公司之現金\$95,863 及迪瑞生物醫藥科技(上海)有限公司之現金\$527 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。

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。有關有形資產之減損評估，請參閱附註六(八)及(十二)之說明。截至西元 2024 年 9 月 30 日止，本集團不動產、廠房及設備之帳面金額為\$2,550,102。

(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(十一)。截至西元 2024 年 9 月 30 日止，本集團商譽之帳面金額為\$2,129,421。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
庫存現金	\$ 138	\$ 269	\$ 179
支票存款及活期存款	1,146,518	1,826,814	1,287,955
定期存款	433,256	1,757,712	5,027,844
約當現金	<u>46,984</u>	<u>30,686</u>	<u>32,336</u>
合計	<u>\$ 1,626,896</u>	<u>\$ 3,615,481</u>	<u>\$ 6,348,314</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，且主要存款幣別為新台幣及美元。
2. 截至西元 2024 年 9 月 30 日、2023 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，用途受限之現金及約當現金分別為\$967,816、\$1,060,328 及\$791,403，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(三)、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，截至西元 2024 年 9 月 30 日、2023 年 12 月 31 日及 9 月 30 日餘額為\$46,984、\$30,686 及\$32,336，分別以其中\$31,127、\$15,302 及\$16,168 購買貨幣市場基金，其餘尚未投資之\$15,857、\$15,384 及\$16,168 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>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
流動項目：			
非上市、上櫃、			
興櫃股票	\$ -	\$ 63,803	\$ 67,055
普通公司債	-	79,533	83,587
受益憑證	-	<u>49,054</u>	<u>51,555</u>
	-	192,390	202,197
評價調整	-	<u>(15,433)</u>	<u>(22,475)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176,957</u>	<u>\$ 179,722</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

項	目	<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>2023年7月1日至9月30日</u>
權益工具		(\$ 31,371)	\$ 6,324
債務工具		574	(8,292)
受益憑證		<u>(1,001)</u>	<u>(430)</u>
		<u>(\$ 31,798)</u>	<u>(\$ 2,398)</u>
項	目	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
權益工具		(\$ 272)	\$ 6,324
債務工具		1,304	(4,946)
受益憑證		<u>(420)</u>	<u>(243)</u>
		<u>\$ 612</u>	<u>\$ 1,135</u>

2. 本集團於西元 2024 年度第三季因營運資金需求，分批出售公允價值分別為 \$67,697、\$76,645 及 \$40,888 之權益工具、債務工具及受益憑證投資，累積處分利益(損失)分別為 (\$272)、\$1,304 及 (\$420)。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格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	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
超過三個月之定期存款	\$ 16,721	\$ 110,705	\$ -
定期存款-質押擔保品	<u>952,665</u>	<u>1,043,970</u>	<u>774,480</u>
	<u>\$ 969,386</u>	<u>\$ 1,154,675</u>	<u>\$ 774,480</u>

本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為擔保之情形請詳附註八說明。

(四) 應收帳款

	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
應收帳款	\$ 3,548	\$ 5,577	\$ 798
減：備抵損失	(72)	(458)	-
	<u>\$ 3,476</u>	<u>\$ 5,119</u>	<u>\$ 798</u>

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收帳款</u>
未逾期	\$ 3,336	\$ 4,269	\$ 798
90天內	140	781	-
逾期90天	72	527	-
	<u>\$ 3,548</u>	<u>\$ 5,577</u>	<u>\$ 798</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(五) 存貨

	<u>2024年9月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原物料	\$ 11,742	(\$ 3,270)	\$ 8,472
在製品	15,751	(1,305)	14,446
製成品	47,952	(11,003)	36,949
	<u>\$ 75,445</u>	<u>(\$ 15,578)</u>	<u>\$ 59,867</u>
	<u>2023年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
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
	<u>\$ 43,549</u>	<u>(\$ 7,194)</u>	<u>\$ 36,355</u>

本集團於西元 2023 年 9 月 30 日無存貨。

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 5,570
存貨跌價及呆滯損失	7,317
未分攤製造費用	<u>22,853</u>
合計	<u>\$ 35,740</u>
	<u>2024年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 21,233
存貨跌價及呆滯損失	8,384
存貨報廢損失	2,690
未分攤製造費用	<u>68,351</u>
合計	<u>\$ 100,658</u>

(六) 預付款項

	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
預付臨床試驗款	\$ 53,051	\$ 60,724	\$ 55,185
預付貨款	29,446	-	-
預付保險費	5,722	1,074	-
預付勞務費	3,349	-	-
其他	<u>25,742</u>	<u>26,156</u>	<u>45,780</u>
	<u>\$ 117,310</u>	<u>\$ 87,954</u>	<u>\$ 100,965</u>

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

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u>
1月1日	\$ -	\$ 60,122
採用權益法之投資損益份額	-	(6,384)
企業合併視同處分	-	(54,457)
淨兌換差額	-	719
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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。本集團於西元 2024 年以現金向霖揚之原股東取得霖揚全數股權。
3. 上述對 Nanotein 採用權益法之投資，於西元 2024 年 9 月 30 日、2023 年 12 月 31 日及 9 月 30 日其相關採用權益法投資餘額均為\$0，西元 2023 年 1 月 1 日至 6 月 19 日認列之綜合淨損為\$6,384。
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		
		2024年9月30日	2023年12月31日	2023年9月30日
Nanotein Technologies, Inc.	美國加州	54.89%	54.89%	54.89%
英屬開曼群島商霖揚藥業股份有限公司	英屬開曼群島	100.00%	100.00%	-
霖揚生技製藥股份有限公司	台灣	100.00%	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 2023 年 6 月 19 日本集團個別不重大關聯企業之淨資產帳面金額合計為\$214,905。西元 2023 年 1 月 1 日至 6 月 19 日本集團個別不重大關聯企業之繼續營業單位本期淨損為\$15,652。本集團之上述關聯企業自西元 2023 年第四季皆已列入合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

		2024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	\$	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>
1月1日	\$	50,002	\$ 875,592	\$ 366,065	\$ 1,747	\$ 11,862	\$ 5,316	\$ 127,273	\$ 1,437,857
增添		-	678,253	135,641	827	7,493	118	369,942	1,192,274
處分		-	-	(9,414)	-	(322)	(489)	-	(10,225)
移轉		-	-	66,700	-	3,779	-	(70,479)	-
折舊費用		-	(31,991)	(76,053)	(365)	(3,860)	(947)	-	(113,216)
淨兌換差額		1,540	29,396	4,899	64	390	149	6,974	43,412
9月30日	\$	<u>51,542</u>	<u>\$ 1,551,250</u>	<u>\$ 487,838</u>	<u>\$ 2,273</u>	<u>\$ 19,342</u>	<u>\$ 4,147</u>	<u>\$ 433,710</u>	<u>\$ 2,550,102</u>
9月30日									
成本	\$	51,542	\$ 1,749,392	\$ 1,417,578	\$ 3,576	\$ 41,647	\$ 432,759	\$ 433,710	\$ 4,130,204
累計折舊及減損		-	(198,142)	(929,740)	(1,303)	(22,305)	(428,612)	-	(1,580,102)
	\$	<u>51,542</u>	<u>\$ 1,551,250</u>	<u>\$ 487,838</u>	<u>\$ 2,273</u>	<u>\$ 19,342</u>	<u>\$ 4,147</u>	<u>\$ 433,710</u>	<u>\$ 2,550,102</u>

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>
1月1日	\$ 181,409	\$ 853,589	\$ 185,849	\$ 175	\$ 8,279	\$ 34,457	\$ 36,291	\$ 1,300,049
增添	-	-	15,579	-	501	-	151,600	167,680
企業合併取得	-	-	293	-	176	525	-	994
處分	-	-	(220)	-	(5)	-	-	(225)
移轉	(179,873)	1,922	27,395	-	5,406	-	(34,723)	(179,873)
折舊費用	-	(16,210)	(27,884)	-	(2,023)	(29,297)	-	(75,414)
淨兌換差額	(1,536)	1,425	2,486	-	240	184	1,745	4,544
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 840,726</u>	<u>\$ 203,498</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 12,574</u>	<u>\$ 5,869</u>	<u>\$ 154,913</u>	<u>\$ 1,217,755</u>
9月30日								
成本	\$ -	\$ 999,282	\$ 704,793	\$ 3,495	\$ 30,145	\$ 441,786	\$ 154,913	\$ 2,334,414
累計折舊及減損	-	(158,556)	(501,295)	(3,320)	(17,571)	(435,917)	-	(1,116,659)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 840,726</u>	<u>\$ 203,498</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 12,574</u>	<u>\$ 5,869</u>	<u>\$ 154,913</u>	<u>\$ 1,217,755</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(十四)、(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 2024 年 9 月 30 日止，帳上之累計減損金額為 \$75,368。

(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，除土地使用權租年限為 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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地使用權	\$ 137,947	\$ 27,930	\$ 234,765
建物及辦公室	112,994	134,452	100,043
	<u>\$ 250,941</u>	<u>\$ 162,382</u>	<u>\$ 334,808</u>

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>2023年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地使用權	\$ 1,609	\$ 3,000
建物及辦公室	9,717	7,348
	<u>\$ 11,326</u>	<u>\$ 10,348</u>

	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地使用權	\$ 2,932	\$ 9,006
建物及辦公室	33,036	19,272
	<u>\$ 35,968</u>	<u>\$ 28,278</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。然而西元 2023 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，故本集團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 2024 及 2023 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$9,348、\$70,618、\$121,356 及 \$73,621。

7. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>		<u>2023年7月1日至9月30日</u>	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	1,618	\$	1,465
屬短期租賃合約之費用		80		612
屬低價值資產租賃之費用		693		226
	<u>2024年1月1日至9月30日</u>		<u>2023年1月1日至9月30日</u>	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	4,242	\$	3,536
屬短期租賃合約之費用		1,901		1,843
屬低價值資產租賃之費用		1,032		1,207

8. 本集團於西元 2024 年及 2023 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$12,639、\$13,091、\$41,157 及 \$33,943。

9. 以土地使用權提供擔保之資訊，請詳附註六(十四)、(十六)及附註八之說明。

(十) 投資性不動產

	<u>2024年</u>		<u>2023年</u>	
	<u>土地</u>		<u>土地</u>	
1月1日				
成本	\$	181,380	\$	-
累計折舊		-		-
	\$	<u>181,380</u>	\$	<u>-</u>
1月1日	\$	181,380	\$	-
重分類		-		179,873
淨兌換差額		<u>5,582</u>		<u>10,752</u>
9月30日	\$	<u>186,962</u>	\$	<u>190,625</u>
9月30日				
成本	\$	186,962	\$	190,625
累計折舊		-		-
	\$	<u>186,962</u>	\$	<u>190,625</u>

1. 本集團持有之土地因變更其使用目的，故自西元 2023 年第二季將不動產、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 2024 年 9 月 30 日之公允價值為 \$212,896，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

	2024年			
	電腦軟體	商譽	核心技術	合計
1月1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>\$ 40,348</u>	<u>\$2,106,189</u>
1月1日	\$ -	\$2,065,841	\$ 40,348	\$2,106,189
攤銷費用	-	-	(2,070)	(2,070)
淨兌換差額	-	63,580	1,266	64,846
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$2,129,421</u>	<u>\$ 39,544</u>	<u>\$2,168,965</u>
9月30日				
成本	\$ 628	\$2,129,421	\$ 43,180	\$2,173,229
累計攤銷及減損	(628)	-	(3,636)	(4,264)
	<u>\$ -</u>	<u>\$2,129,421</u>	<u>\$ 39,544</u>	<u>\$2,168,965</u>
	2023年			
	電腦軟體	商譽	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>\$ 174</u>
1月1日	\$ 174	\$ -	\$ -	\$ 174
增添－企業合併取得	-	166,256	42,485	208,741
攤銷費用	(160)	-	(904)	(1,064)
淨兌換差額	-	6,031	1,518	7,549
9月30日	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 172,287</u>	<u>\$ 43,099</u>	<u>\$ 215,400</u>
9月30日				
成本	\$ 640	\$ 172,287	\$ 44,026	\$ 216,953
累計攤銷及減損	(626)	-	(927)	(1,553)
	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 172,287</u>	<u>\$ 43,099</u>	<u>\$ 215,400</u>

1. 商譽分攤至本集團現金產生單位：

	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
Nanotein	\$ 166,256	\$ 166,256	\$ 166,256
霖揚	1,901,908	1,901,908	-
淨兌換差額	<u>61,257</u>	<u>(2,323)</u>	<u>6,031</u>
	<u>\$ 2,129,421</u>	<u>\$ 2,065,841</u>	<u>\$ 172,287</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 11.45%，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

西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團依據中國 PMI 指數、成都房價走勢及全國不動產投資增加指數進行中國地區不動產及廠房之減損評估，綜合各項指數顯示本期並無減損損失產生。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 2024 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，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 2024 年第三季未再有減損之情形。截至西元 2024 年及 2023 年 9 月 30 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

	2024年9月30日	2023年12月31日	2023年9月30日
預付設備工程款	\$ 206,120	\$ 359	\$ -
預付臨床試驗款	30,677	54,869	65,581
留抵稅額	55,749	23,378	19,856
其他	481	454	-
	<u>\$ 293,027</u>	<u>\$ 79,060</u>	<u>\$ 85,437</u>

(十四) 短期借款

借款性質	2023年12月31日	利率區間
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>	
借款性質	2023年9月30日	利率區間
銀行借款		
擔保借款(1)	\$ 600,377	2.90%~3.11%
擔保借款(2)	88,291	3.85%
	<u>\$ 688,668</u>	

1. 該借款以定期存單做為擔保，原借款到期日為西元 2024 年 3 月 26 日，於西元 2024 年第一季申請展期，延長借款到期日至西元 2029 年 3 月 26 日，故於西元 2024 年第一季分類至長期借款，請參閱附註六(十六)。

2. 該借款以土地使用權及建物做為擔保，已於西元 2024 年 8 月 17 日償還。

3. 本集團於西元 2024 年 9 月 30 日無短期借款。

(十五) 其他應付款

	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
應付臨床試驗 及耗材費	\$ 141,392	\$ 39,104	\$ 33,642
應付薪資	50,779	60,506	33,679
應付工程款及設備款	45,834	1,313	252
應付利息	3,110	3,337	604
應付勞務費	1,675	1,713	551
其他	89,042	94,760	51,855
	<u>\$ 331,832</u>	<u>\$ 200,733</u>	<u>\$ 120,583</u>

(十六) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>2024年9月30日</u>
擔保借款(5)	4.13%~6.16%	定期存單	\$ 304,105
擔保借款(6)	2.15%~4.47%	定期存單	608,212
擔保借款(7)	2.22%~2.72%	不動產、廠房及設備	64,804
擔保借款(8)	2.43%	不動產、廠房及設備	500,000
無擔保借款	2.22%~2.72%	無	17,009
			<u>1,494,130</u>
減：一年內到期之長期借款			(<u>24,918</u>)
			<u>\$ 1,469,212</u>
<u>借款性質</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>2023年12月31日</u>
擔保借款(5)	6.16%	定期存單	\$ 294,191
擔保借款(7)	2.10%~3.15%	活期存款及不動產、 廠房及設備	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>
<u>借款性質</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>2023年9月30日</u>
擔保借款(1~4)	1.20%	土地使用權	\$ -
減：一年內到期之長期借款			-
			<u>\$ -</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。借款額度為人民幣\$6,800 萬元。該借款以本公司之美金定期存單作為擔保，請參閱附註八說明。
6. 該長期借款期間為西元 2024 年 3 月 26 日至西元 2029 年 3 月 26 日，於借款期限屆滿時一次償還。借款額度為人民幣\$1.36 億元。該借款以本公司之美金定期存單作為擔保，請參閱附註八說明。
7. 該借款期間為西元 2020 年 1 月 20 日至西元 2028 年 7 月 28 日，部分以活期存款及不動產、廠房及設備作為擔保，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。借款額度為\$131,756。
8. 該借款期間為西元 2024 年 6 月 27 日至西元 2031 年 6 月 27 日，並以不動產、廠房及設備作為擔保，請參閱附註八說明。

(十七) 其他非流動負債-其他

	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
長期遞延收入	\$ 31,575	\$ 31,133	\$ 31,967
其他	<u>20,162</u>	<u>22,683</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 51,737</u>	<u>\$ 53,816</u>	<u>\$ 31,967</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 2024 年及 2023 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日轉列其他利益之金額分別為\$204、\$196、\$604 及\$591。其餘部分為機器設備補助款，本集團依機器設備耐用年限逐年轉列其他營業收入。

(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。
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，提撥比率為 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 2024 年及 2023 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金認列之退休金成本如下：

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>2023年7月1日至9月30日</u>
確定提撥計畫	\$ 3,613	\$ 3,851
	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
確定提撥計畫	\$ 11,244	\$ 12,993

(十九) 股份基礎給付

1. 截至西元 2024 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：

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	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
認股權計畫	2024. 07. 01	2, 570, 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：

	2024年1月1日至9月30日		2023年1月1日至9月30日	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(美金)	認股權 數量	加權平均 履約價格(美金)
期初流通在外認股權	20, 953, 413	\$ 2. 44	18, 574, 122	\$ 2. 33
本期給與認股權	2, 570, 000	2. 31	1, 450, 000	2. 72
本期執行認股權	(2, 436, 285)	0. 59	(1, 587, 558)	1. 15
本期喪失認股權	(2, 790, 310)	2. 59	(59, 934)	2. 40
期末流通在外認股權	<u>18, 296, 818</u>	2. 65	<u>18, 376, 630</u>	2. 46
期末可執行認股權	<u>4, 713, 211</u>	2. 00	<u>7, 255, 394</u>	1. 61

3. 西元 2024 年及 2023 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 2.17 元及 2.86 元。

4. 西元 2024 年 9 月 30 日、2023 年 12 月 31 日及 2023 年 9 月 30 日，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 7.34 年、7.21 年及 4.32 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 2024 年 9 月 30 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	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
認股權計畫	2024.07.01	2.31	2.31	44.06%	7.00	-	4.40%	1.21

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：

	2024年7月1日至9月30日	2023年7月1日至9月30日
權益交割		
認股權費用	\$ 42,403	\$ 47,844
未完工程	-	679
	<u>\$ 42,403</u>	<u>\$ 48,523</u>
	2024年1月1日至9月30日	2023年1月1日至9月30日
權益交割		
認股權費用	\$ 114,828	\$ 127,722
未完工程	-	1,870
	<u>\$ 114,828</u>	<u>\$ 129,592</u>

(二十)股本

- 截至西元 2024 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\$7,461,954，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	2024年	2023年
1月1日	743,759,153	742,048,378
員工執行認股權	2,436,285	1,414,936
9月30日	<u>746,195,438</u>	<u>743,463,314</u>

(二十一)資本公積

	2024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	\$ 10,985,845	\$ 696,157	\$ 7,637	\$ 6,948	\$11,696,587
員工執行認股權	46,012	(24,027)	-	-	21,985
員工認股權酬勞成本	-	114,828	-	-	114,828
9月30日	<u>\$ 11,031,857</u>	<u>\$ 786,958</u>	<u>\$ 7,637</u>	<u>\$ 6,948</u>	<u>\$11,833,400</u>

	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	76,070	(35,794)	-	-	40,276
員工認股權酬勞成本	-	129,592	-	-	129,592
9月30日	<u>\$ 10,982,935</u>	<u>\$ 648,490</u>	<u>\$ 7,637</u>	<u>\$ 6,948</u>	<u>\$11,646,010</u>

- 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。
- 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 2024 年及 2023 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。

(二十三) 營業收入及成本

1. 客戶合約收入之細分：

	銷貨收入	勞務收入	其他 營業收入	合計
<u>2024年7月1日至9月30日</u>				
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 3,238	\$ 6,856	\$ -	\$ 10,094
隨時間逐步認列之收入	-	-	840	840
	<u>\$ 3,238</u>	<u>\$ 6,856</u>	<u>\$ 840</u>	<u>\$ 10,934</u>
<u>2023年7月1日至9月30日</u>				
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 539	\$ -	\$ 539
隨時間逐步認列之收入	-	269	-	269
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 808</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 808</u>

<u>2024年1月1日至9月30日</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	\$ 32,513	\$ 35,722	\$ -	\$ 68,235
隨時間逐步認列之收入	-	-	2,519	2,519
	<u>\$ 32,513</u>	<u>\$ 35,722</u>	<u>\$ 2,519</u>	<u>\$ 70,754</u>

<u>2023年1月1日至9月30日</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	\$ -	\$ 1,933	\$ -	\$ 1,933
隨時間逐步認列之收入	-	649	-	649
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,582</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,582</u>

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>2023年7月1日至9月30日</u>
銷貨成本	\$ 12,887	\$ -
勞務成本	9,058	704
未分攤製造費用	22,853	-
	<u>\$ 44,798</u>	<u>\$ 704</u>

	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
銷貨成本	\$ 32,307	\$ -
勞務成本	13,177	2,200
未分攤製造費用	68,351	-
	<u>\$ 113,835</u>	<u>\$ 2,200</u>

2. 合約餘額

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
合約負債	\$ 21,292	\$ 10,060	\$ -

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。

(2) 期初合約負債本期認列收入：

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>
勞務收入	\$ 1,883
	<u>2024年1月1日至9月30日</u>
勞務收入	\$ 3,420

(二十四) 其他利益及損失

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>2023年7月1日至9月30日</u>
政府補助利益	\$ 207	\$ 196
處分不動產、廠房及設備利益	311	96
外幣兌換利益	6,787	2,515
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	-	(2,398)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(31,798)	-
其他利益	7,978	8,961
	<u>(\$ 16,515)</u>	<u>\$ 9,370</u>
	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
政府補助利益	\$ 1,209	\$ 798
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(342)	806
外幣兌換利益	8,430	1,742
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	32,410	1,135
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(31,798)	-
處分採用權益法投資利益	-	46,292
其他利益	3,893	14,375
	<u>\$ 13,802</u>	<u>\$ 65,148</u>

(二十五) 財務成本

	2024年7月1日至9月30日	2023年7月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 14,115	\$ 5,991
租賃負債	1,618	1,465
	<u>\$ 15,733</u>	<u>\$ 7,456</u>
	2024年1月1日至9月30日	2023年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 39,812	\$ 14,159
租賃負債	4,242	3,536
	<u>\$ 44,054</u>	<u>\$ 17,695</u>

(二十六) 營業成本及費用性質之額外資訊

2024年7月1日至9月30日	營業成本	營業費用	總計	
員工福利費用	\$ 29,425	\$ 247,647	\$ 277,072	
委託研究及耗材費	5,345	289,099	294,444	
不動產、廠房及設備折舊費用	11,008	31,610	42,618	
使用權資產折舊費用	2,274	9,052	11,326	
攤銷費用	-	696	696	
	2023年7月1日至9月30日	營業成本	營業費用	總計
員工福利費用	\$ 509	\$ 190,245	\$ 190,754	
委託研究及耗材費	-	157,148	157,148	
不動產、廠房及設備折舊費用	82	18,479	18,561	
使用權資產折舊費用	82	10,266	10,348	
攤銷費用	-	736	736	
	2024年1月1日至9月30日	營業成本	營業費用	總計
員工福利費用	\$ 58,409	\$ 723,036	\$ 781,445	
委託研究及耗材費	8,095	573,764	581,859	
不動產、廠房及設備折舊費用	35,027	78,189	113,216	
使用權資產折舊費用	4,633	31,335	35,968	
攤銷費用	-	2,070	2,070	

<u>2023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	\$ 1,349	\$ 473,181	\$ 474,530
委託研究及耗材費	-	356,075	356,075
不動產、廠房及設備折舊費用	267	75,147	75,414
使用權資產折舊費用	141	28,137	28,278
攤銷費用	-	1,064	1,064

(二十七) 員工福利費用

<u>2024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	\$ 24,199	\$ 147,778	\$ 171,977
員工認股權費用	2,463	39,940	42,403
勞健保費用	1,824	24,837	26,661
退休金費用	909	2,704	3,613
其他用人費用	30	32,388	32,418
	<u>\$ 29,425</u>	<u>\$ 247,647</u>	<u>\$ 277,072</u>

<u>2023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	\$ 416	\$ 96,226	\$ 96,642
員工認股權費用	-	47,844	47,844
勞健保費用	93	17,589	17,682
退休金費用	-	3,851	3,851
其他用人費用	-	24,735	24,735
	<u>\$ 509</u>	<u>\$ 190,245</u>	<u>\$ 190,754</u>

<u>2024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	\$ 49,131	\$ 438,755	\$ 487,886
員工認股權費用	2,463	112,365	114,828
勞健保費用	4,502	70,772	75,274
退休金費用	2,178	9,066	11,244
其他用人費用	135	92,078	92,213
	<u>\$ 58,409</u>	<u>\$ 723,036</u>	<u>\$ 781,445</u>

<u>2023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	\$ 1,099	\$ 242,659	\$ 243,758
員工認股權費用	-	127,722	127,722
勞健保費用	250	46,134	46,384
退休金費用	-	12,993	12,993
其他用人費用	-	43,673	43,673
	<u>\$ 1,349</u>	<u>\$ 473,181</u>	<u>\$ 474,530</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%。上述資訊可於公開資訊觀測站查詢。
2. 本公司西元 2024 年及 2023 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均未提撥員工及董事酬勞。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>2023年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之		
所得稅費用	(\$ <u>790</u>)	\$ <u>959</u>
	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之		
所得稅費用	\$ <u>2,524</u>	\$ <u>7,934</u>

2. 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)、北極星生醫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 2022 年年度。

(二十九) 每股虧損

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<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	(\$ <u>717,587</u>)	<u>746,101</u>	(\$ <u>0.96</u>)
	<u>2023年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<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	(\$ <u>425,284</u>)	<u>743,408</u>	(\$ <u>0.57</u>)

	2024年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期損失	(\$ 1,658,723)	745,013	(\$ 2.23)
	2023年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期損失	(\$ 986,445)	742,884	(\$ 1.33)

註：因本集團西元 2024 年及 2023 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨西元 2024 年及 2023 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。

(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 萬元(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占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	<u>131,731</u>
	<u>388,822</u>
取得可辨認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	<u>(3,063)</u>
可辨認淨資產總額	<u>222,566</u>
商譽	<u>\$ 166,256</u>

(3) Nanotein 之收購價格分攤已於西元 2023 年第四季完成，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。

2. 收購霖揚：

(1) 本集團於西元 2023 年 10 月起以新台幣共計 \$2,088,198 分次取得霖揚流通在外股數，並於西元 2023 年 12 月取得其控制力。本集團預期收購後可完善 CDMO 產線及產能之佈局，且霖揚所設置之產線與 ADI 生產方式高度相似，將有助於日後新藥上市後 ADI 之規模量產。截至西元 2024 年 9 月 30 日取得之股權結構如下：

	<u>普通股</u>
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	<u>157,555,000</u>
	<u>325,693,001</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資訊如下：

收購對價	
現金	\$ 1,584,475
原持有投資之公允價值	503,723
	<u>2,088,198</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
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	(83,673)
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，前述價格收購分攤資訊為初步估值。

(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>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,192,274	\$ 167,680
期初應付設備及工程款	1,313	3,037
期末應付設備及工程款	(45,834)	(252)
期初預付設備款	(359)	-
期末預付設備及工程款	206,120	-
其他流動金融資產	-	(1,047)
匯率影響數	-	(1,937)
本期支付現金	<u>\$ 1,353,514</u>	<u>\$ 167,481</u>

(三十二) 來自籌資活動之負債之變動

	2024年	
	長短期借款	長短期租賃負債
1月1日	\$ 1,059,016	\$ 139,016
籌資現金流量之變動	419,089	(33,982)
其他非現金之變動	-	121,356
匯率影響數	16,025	2,432
9月30日	<u>\$ 1,494,130</u>	<u>\$ 228,822</u>

	2023年	
	長短期借款	長短期租賃負債
1月1日	\$ 118,986	\$ 263,632
籌資現金流量之變動	603,693	(27,357)
其他非現金之變動	-	73,621
匯率影響數	(34,011)	368
9月30日	<u>\$ 688,668</u>	<u>\$ 310,264</u>

七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

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

(二) 與關係人間之重大交易事項

營業費用-研究發展費用

	2024年7月1日至9月30日	2023年7月1日至9月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	2024年1月1日至9月30日	2023年1月1日至9月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 771</u>

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。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>2024年7月1日至9月30日</u>	<u>2023年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 5,921	\$ 7,654
退休金	18	-
股份基礎給付	<u>6,803</u>	<u>6,182</u>
	<u>\$ 12,742</u>	<u>\$ 13,836</u>

	<u>2024年1月1日至9月30日</u>	<u>2023年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 26,779	\$ 17,756
退休金	18	45
股份基礎給付	<u>32,372</u>	<u>13,996</u>
	<u>\$ 59,169</u>	<u>\$ 31,797</u>

(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。於西元 2024 年 9 月 30 日及 2023 年 12 月 31 日之保證金額分別為 \$81,813 及 \$89,917。

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：

<u>資 產 項 目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔 保 用 途</u>
	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>	
其他金融資產-流動				
銀行存款	<u>\$ 1,551</u>	<u>\$ 1,508</u>	<u>\$ 3,923</u>	專款專用及 受限制銀行存款 (註1)
其他流動資產-其他	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,850</u>	<u>\$ -</u>	擔保借款請詳 附註六(十四)
按攤銷後成本衡量之金 融資產-流動	<u>\$ 952,665</u>	<u>\$ 1,043,970</u>	<u>\$ 774,480</u>	及(十六)
存出保證金				
投資保證金	<u>\$ 6,851</u>	<u>\$ 6,646</u>	<u>\$ 6,985</u>	宜蘭(竹南)廠房投 資保證金(註2)
租賃押金-定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,000</u>	<u>\$ 13,000</u>	宜蘭土地租賃押金 (註2)
租賃保證金-定期存款	<u>\$ 13,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	竹南土地租賃保證 金(註3)

資 產 項 目	帳面價值			擔 保 用 途
	2024年9月30日	2023年12月31日	2023年9月30日	
使用權資產				
土地使用權	\$ -	\$ 27,930	\$ 28,679	擔保借款，請詳附註六(九)、(十四)及(十六)
不動產、廠房及設備	\$ 681,726	\$ 865,657	\$ -	擔保借款，請詳附註六(八)、(十四)及(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。該土地於西元 2023 年 12 月 31 日退租，本集團於西元 2024 年 3 月 6 日收到新竹科學園區函文通知租賃押金質權消滅。投資保證金改為竹南廠房興建之保證金。

註 3：此係子公司北極星生醫股份有限公司於西元 2024 年 4 月 30 日向新竹科學園區承租土地之租賃保證金。該子公司與霖揚生技股份有限公司合併後由其繳納承租土地之租賃保證金。新竹科學園區管理局於西元 2024 年 10 月 4 日退回原北極星生醫股份有限公司之租賃保證金\$6,800。

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，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有契約無效之情事且其中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。台北地方法院民事庭於西元 2024 年 8 月 20 日發函通知，英屬開曼群島商 IHH Strategic GP, Inc. 已撤回其對本集團之起訴。

(二) 承諾事項

本集團已簽約，但尚未發生之支出，彙總如下：

	<u>2024年9月30日</u>	<u>2023年12月31日</u>	<u>2023年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 671,279	\$ 86,446	\$ 112,495
臨床試驗計劃	25,844	23,595	23,963
	<u>\$ 697,123</u>	<u>\$ 110,041</u>	<u>\$ 136,458</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

1. 本公司向金融監督管理委員會申報現金增資發行 24,000,000 股，每股面額 10 元，共計 \$240,000，於西元 2024 年 10 月 17 日生效。
2. 本公司於西元 2024 年 10 月 29 日通過稽核主管聘任案，聘任楊為堯先生擔任本公司稽核主管。
3. 本公司於西元 2024 年 10 月 29 日經董事會決議通過對美國子公司 - DesigneRx Pharmaceuticals, Inc. 之現金增資，金額為美金 2,500 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、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、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)：

2024年9月30日				
	外幣(仟元)	匯率	功能性貨幣 (美金)	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	\$ 13,992	0.14	\$ 1,999	\$ 63,268
新台幣：美金	595,008	0.03	18,800	595,008
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	\$ 213,294	0.14	\$ 30,480	\$ 964,692
新台幣：美金	771,366	0.03	24,372	771,366
2023年12月31日				
	外幣(仟元)	匯率	功能性貨幣 (美金)	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	\$ 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
2023年9月30日				
	外幣(仟元)	匯率	功能性貨幣 (美金)	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	\$ 37,918	0.14	\$ 5,187	\$ 167,384
新台幣：美金	937,744	0.03	29,059	937,744
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	\$ 158,297	0.14	\$ 21,655	\$ 698,807
新台幣：美金	234,942	0.03	7,281	234,942

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)：

		2024年1月1日至9月30日	
		敏感度分析	
變動幅度		影響損益 (美金)	影響損益 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：美金	3%	\$ 60	\$ 1,898
新台幣：美金	3%	564	17,850
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：美金	3%	\$ 914	\$ 28,941
新台幣：美金	3%	731	23,141
		2023年1月1日至9月30日	
		敏感度分析	
變動幅度		影響損益 (美金)	影響損益 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：美金	3%	\$ 156	\$ 5,022
新台幣：美金	3%	872	28,132
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：美金	3%	\$ 650	\$ 20,964
新台幣：美金	3%	218	7,048

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於西元 2024 年及 2023 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$6,787、\$2,515、\$8,430 及\$1,742。

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

2024年及2023年1月1日至9月30日，若該等權益工具價格分別上升或下跌3%，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\$-及\$5,392。

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2024年9月30日止，本集團按浮動利率發行之借款主要為新臺幣及人民幣計價。
- B. 西元2024年及2023年1月1日至9月30日，當新臺幣及人民幣借款利率分別上升或下降3%，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\$44,076及\$18,011。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2024年9月30日、2023年12月31日及2023年9月30日應收帳款帳面價值分別為\$3,476、\$5,119及\$798，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、研發及建廠之需要，並在有資金需求時，由財務暨行政管理部門主管執行資金籌措計劃，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量符合內部專案技術研發及建廠時程目標、債務融資計畫及債務條款遵循等。
- 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

2024年9月30日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 2,281	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	331,832	-	-	-
長短期借款	71,130	65,295	1,322,686	245,409
租賃負債	47,479	40,705	72,493	96,512

非衍生金融負債

2023年12月31日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
應付帳款	\$ 2,143	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	200,733	-	-	-
長短期借款	750,457	34,486	373,087	-
租賃負債	42,086	35,848	68,880	-

非衍生金融負債

2023年9月30日	<u>1年以下</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
其他應付款	\$120,583	\$ -	\$ -	\$ -
長短期借款	704,800	-	-	-
租賃負債	42,155	33,026	95,165	166,526

本公司考量未來一年營運支出及流動負債與截至西元 2024 年 9 月 30 日現金及約當現金情形，已於西元 2024 年 10 月 17 日向金融監督管理委員會申報現金增資案生效，將洽原股東及特定人募集約 \$1,200,000，籌資金額將全數運用於充實營運資金。倘未來有其他現金需求，本公司擬以股權籌資、銀行借款等方式籌措營運資金。

(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 2024 年 9 月 30、西元 2023 年 12 月 31 日及 2023 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：

2023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	\$ -	\$ -	\$ 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>

2023年9月30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	\$ -	\$ -	\$ 67,055	\$ 67,055
- 債券投資	71,741	-	-	71,741
- 受益憑證	40,926	-	-	40,926
	<u>\$ 112,667</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,055</u>	<u>\$ 179,722</u>

本集團於西元 2024 年 9 月 30 日無以公允價值衡量之金融及非金融工具。

(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 2024 年及 2023 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。

4. 下表列示西元 2024 年及 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動。

	2024年	2023年
1月1日	\$ 63,803	\$ 49,998
認列於損益之利益或損失	31,075	-
本期增加	-	13,699
轉出第三等級	(98,118)	-
匯率影響數	3,240	3,358
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,055</u>

5. 因權益投資之朗齊生物醫學股份有限公司已於西元 2024 年 1 月 18 日登錄興櫃，且市場之交易量穩定增加，已可取得足夠之可觀察市場資訊，因此本集團於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第三等級轉入至第二等級。

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，並以最近一次增資價格做為參考。

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：

	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
	2023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	\$ 67,055	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）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額之百分之二十以上：請詳附表三。
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：請詳附表四。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額之百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額之百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額之百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

十四、部門別資訊

(一)一般性資訊

本集團經營新藥開發、銷售及藥物委託製造服務，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，故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。

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2024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	\$ 791,250	\$ 633,000	\$ 379,800	3.85%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	\$ 608,072	\$ 2,432,289	註2、3
0	Polaris Group	霖揚生技製藥股份有限 公司	應收融資款- 關係人	是	63,300	221,550	63,300	3.85%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	608,072	2,432,289	註2、3
1	Polaris Pharmaceutical, Inc.	Polaris Pharmaceuticals Australia Pty Ltd.	應收融資款- 關係人	是	26,586	31,650	26,586	5.81%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	235,349	235,349	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2024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
		公司名稱	關係 (註2)											
0	Polaris Group	迪瑞藥業(成都)有限公司	4	\$ 12,161,444	\$ 952,665	\$ 1,614,150	\$ 912,318	\$ 952,665	15.67%	\$ 22,385,862	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
 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2024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)

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(註5)	子公司	125,000,000	\$ 1,415,182	25,000,000	\$ 500,000	(150,000,000)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -
本公司	股票	採用權益法之投資	DesignRx Pharmaceuticals, Inc.	子公司	107,679,257	374,338	15,500,000	478,408	-	\$ -	\$ -	\$ -	123,179,257	852,746
北極星生醫股份有限公司(註5)	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	67,661	48,270,000	850,780	(109,305,000)	\$ -	\$ -	\$ -	-	-
本公司	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	-	-	79,806,000	918,441	-	\$ -	\$ -	\$ -	79,806,000	918,441

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。

註5：北極星生醫股份有限公司於西元2024年7月31日與霖揚生技製藥股份有限公司合併，霖揚生技製藥股份有限公司為存續公司，合併後由本公司持有其股權。

北極星藥業集團股份有限公司及子公司
 取得不動產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2024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)

取得不動產之							交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考	取得目的及	其他約定
公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	與發行人之				依據	使用情形	事項
							所有人	關係	移轉日期	金額			
北極星生醫股份有限公司(註4)	廠房	2024年1月19日	\$ 703,500	已全額支付	晶元光電股份有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	不動產估價師進行估價	營運及生產需求	無

註1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：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。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

註4：北極星生醫股份有限公司於西元2024年7月31日與霖揚生技製藥股份有限公司合併，霖揚生技製藥股份有限公司為存續公司，合併後廠房所有權移轉至霖揚生技製藥股份有限公司。

北極星藥業集團股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 西元2024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)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人		逾期應收關係人款項		應收關係人款項	
			款項餘額	週轉率	金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵損失金額
Polaris Pharmaceutical, Inc.	Polaris Group	母公司	\$ 118,727	35%	\$ -	-	\$ 118,727	\$ -

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2024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)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	科目	交易往來情形		佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
					金額	交易條件	
0	Polaris Group	Polaris Pharmaceutical, Inc.	母公司對子公司	應付關係人款	\$ 118,727	註3	1.42%
0	Polaris Group	Polaris Pharmaceutical, Inc.	母公司對子公司	研究發展費	\$ 122,416	註3	173.02%
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	\$ 90,648	註3	128.12%
0	Polaris Group	DesignRx Pharmaceuticals, Inc.	母公司對子公司	研究發展費	\$ 107,443	註3	151.85%

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2024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)

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%	\$ 235,349	(\$ 10,587)	(\$ 10,587)	
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%	(33,628)	(2,542)	(2,542)	
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	3,216,441	2,738,033	123,179,257	100%	411,753	(518,680)	(518,680)	
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%	44,384	(4,460)	(4,460)	註2
本公司	TDW HK Limited	香港	控股公司	2,803,713	2,595,055	88,750,001	100%	1,506,407	(222,735)	(222,735)	
本公司	Nanotein Technologies, Inc.	美國	生物技術服務、藥品檢驗	226,584	226,584	6,347,330	54.89%	61,450	(76,431)	(41,953)	
本公司	北極星生醫股份有限公司(註3)	台灣	新藥之研發、製造及CDMO服務	-	1,500,000	-	-	-	(100,516)	(100,516)	
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	1,110,347	168,138,001	100%	874,723	(88,618)	(88,618)	
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	42,875,000	34.95%	305,716	(202,483)	(92,243)	
北極星生醫股份有限公司(註3)	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	-	-	-	(202,483)	(62,141)	
本公司	霖揚生技製藥股份有限公司	台灣	藥品研發、製造及生產	1,688,051	-	79,806,000	65.05%	569,007	(202,483)	(48,099)	

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。

註3:北極星生醫股份有限公司於西元2024年7月31日與霖揚生技製藥股份有限公司合併，霖揚生技製藥股份有限公司為存續公司，合併後由本公司持有其股權。

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2024年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自	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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,473)	100%	(\$ 1,473)	\$ 527	\$ -	
迪瑞藥業(成都)有限公司	新藥之研發	1,621,858	註1	-	208,658	-	208,658	(221,213)	100%	(221,213)	333,676	-	

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2024年9月30日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
Digital Capital Inc.	290,000,000	38.86%
Digital Mobile Venture Ltd.	61,729,295	8.27%
MAI INVESTMENT CO., LTD.	40,527,138	5.43%