

台灣浩鼎生技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 114 年度及 113 年度
(股票代碼 4174)

公司地址：臺北市南港區忠孝東路 7 段 508 號 6 樓
電 話：(02)2655-8799

台灣浩鼎生技股份有限公司

民國 114 年度及 113 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

| 項 | 目 | 頁 次 |
|----|---------------------------|---------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師查核報告書 | 4 ~ 7 |
| 四、 | 個體資產負債表 | 8 ~ 9 |
| 五、 | 個體綜合損益表 | 10 |
| 六、 | 個體權益變動表 | 11 |
| 七、 | 個體現金流量表 | 12 |
| 八、 | 個體財務報表附註 | 13 ~ 56 |
| | (一) 公司沿革 | 13 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13 ~ 14 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 15 ~ 23 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 23 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 23 ~ 44 |
| | (七) 關係人交易 | 44 ~ 47 |
| | (八) 質押之資產 | 47 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 47 ~ 48 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|-----------|---------|---|
| (十) | 重大之災害損失 | 48 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 48 | |
| (十二) | 其他 | 48 ~ 55 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 55 ~ 56 | |
| (十四) | 營運部門資訊 | 56 | |
| 九、 | 重要會計項目明細表 | 57 ~ 64 | |

會計師查核報告

(115)財審報字第 25004692 號

台灣浩鼎生技股份有限公司 公鑒：

查核意見

台灣浩鼎生技股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達台灣浩鼎生技股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與台灣浩鼎生技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台灣浩鼎生技股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

台灣浩鼎生技股份有限公司民國114年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

關鍵查核事項-採用權益法之投資減損評估

事項說明

有關採用權益法之投資—子公司會計政策請詳個體財報附註四(十一);採用權益法之投資減損評估之會計政策採用之主要判斷，請詳個體財務報告附註五;採用權益法之投資之會計項目說明，請詳個體財務報告附註六(五)。

台灣浩鼎生技股份有限公司轉投資之潤雅生技股份有限公司帳列之不動產、廠房及設備與使用權資產金額重大，係於資產負債表日時依據外、內部資訊評估是否有減損跡象，若有減損跡象，則依據該資產之公允價值或可回收金額進行評估，因上述採用權益法之投資金額重大且本會計師認為管理階層評估減損跡象之考量及公允價值及可回收金額之評估涉及管理階層判斷，且減損評估之主要假設對減損評估結果有重大影響，因此本會計師將採用權益法之投資減損評估列為查核重要事項。

因應之查核程序

1. 覆核評估其不動產、廠房及設備與使用權資產之減損跡象各項資料合理性。
2. 瞭解子公司管理階層對未來現金流量估計過程之合理性。
3. 與子公司管理階層討論未來營運財務預測，並與歷史結果比較合理性。
4. 覆核子公司管理階層所使用之各項預計現金流量等重大假設之合理性。
5. 覆核評估其不動產、廠房及設備估計之公允價值。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估台灣浩鼎生技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階

層意圖清算台灣浩鼎生技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台灣浩鼎生技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台灣浩鼎生技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台灣浩鼎生技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台灣浩鼎生技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於台灣浩鼎生技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

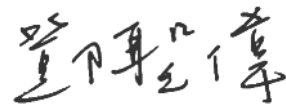
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台灣浩鼎生技股份有限公司民國114年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄧聖偉



會計師

梁華玲




金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1020013788號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第83253號

中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 9 日


 台灣浩鼎生技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 114 年 12 月 31 日 | | 113 年 12 月 31 日 | | |
|--------------|-----------------|--------|-----------------|------------------|-----------------|---------------------|------------|
| | | | 金 | 額 % | 金 | 額 % | |
| 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ | 577,177 | 25 | \$ 1,488,054 | 34 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流 | 六(三) | | | | | |
| | 動 | | | - | - | 790,000 | 18 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | | | 1,703 | - | 1,913 | - |
| 1200 | 其他應收款 | | | 47,632 | 2 | 16,056 | - |
| 1210 | 其他應收款—關係人 | 七 | | 33,361 | 1 | 64 | - |
| 1410 | 預付款項 | 六(四) | | 177,903 | 8 | 161,000 | 4 |
| 11XX | 流動資產合計 | | | <u>837,776</u> | <u>36</u> | <u>2,457,087</u> | <u>56</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 六(二) | | | | | |
| | 之金融資產—非流動 | | | 7,455 | - | 9,017 | - |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—非 | 六(三)及八 | | | | | |
| | 流動 | | | 9,900 | - | 9,900 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 六(五)及七 | | 1,093,262 | 47 | 1,495,069 | 34 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(六) | | 128,265 | 6 | 135,347 | 3 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(七) | | 181,156 | 8 | 216,318 | 5 |
| 1780 | 無形資產 | 六(八) | | 41,432 | 2 | 56,271 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 七及八 | | 10,696 | 1 | 12,630 | 1 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | | <u>1,472,166</u> | <u>64</u> | <u>1,934,552</u> | <u>44</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | \$ | <u>2,309,942</u> | <u>100</u> | \$ <u>4,391,639</u> | <u>100</u> |

(續次頁)


 台灣浩鼎生技股份有限公司
 個體資產負債表
 民國114年及113年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 114 年 12 月 31 日 | | 113 年 12 月 31 日 | | | |
|-----------------|----------------|--------------|-----------------|------------------|-----------------|----|------------------|------------|
| | | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2200 | 其他應付款 | 六(九) | \$ | 78,952 | 3 | \$ | 238,839 | 5 |
| 2220 | 其他應付款項－關係人 | 七 | | 82,827 | 4 | | 80,662 | 2 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | | - | - | | 8,055 | - |
| 2250 | 負債準備－流動 | 六(十) | | 45,988 | 2 | | - | - |
| 2280 | 租賃負債－流動 | | | 36,831 | 2 | | 36,017 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債－其他 | 七 | | 1,411 | - | | 1,966 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | | | <u>246,009</u> | <u>11</u> | | <u>365,539</u> | <u>8</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2550 | 負債準備－非流動 | 六(十) | | 6,137 | - | | 6,008 | - |
| 2580 | 租賃負債－非流動 | | | 169,240 | 7 | | 205,418 | 5 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | | <u>175,377</u> | <u>7</u> | | <u>211,426</u> | <u>5</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | | <u>421,386</u> | <u>18</u> | | <u>576,965</u> | <u>13</u> |
| 權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十三) | | 1,315,797 | 57 | | 2,631,594 | 60 |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十二)(十四) | | 9,204,370 | 399 | | 9,100,741 | 207 |
| 待彌補虧損 | | | | | | | | |
| 3350 | 累積虧損 | 六(十五) | (| 8,616,065) | (373) | (| 7,879,039) | (179) |
| 3400 | 其他權益 | | (| 15,546) | (1) | (| 12,089) | - |
| 3500 | 庫藏股票 | 六(十三) | | - | - | (| 26,533) | (1) |
| 3XXX | 權益總計 | | | <u>1,888,556</u> | <u>82</u> | | <u>3,814,674</u> | <u>87</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 | 六(八)及九 十一 | \$ | <u>2,309,942</u> | <u>100</u> | \$ | <u>4,391,639</u> | <u>100</u> |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁康義




經理人：王慧君



會計主管：莊若晨




 台灣浩鼎生技股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 114 年 度 | | 113 年 度 | |
|--|--|----------------|-------|----------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十六)及七 | \$ 8,568 | - | \$ 3,373 | - |
| 5000 營業成本 | | - | - | - | - |
| 5900 營業毛利 | | 8,568 | - | 3,373 | - |
| 5910 未實現銷貨利益 | 六(五) | - | - | (1,490) | - |
| 5920 已實現銷貨利益 | 六(五) | 41,322 | 2 | 41,315 | 2 |
| 5950 營業毛利淨額 | | 49,890 | 2 | 43,198 | 2 |
| 營業費用 | 六(六)(七)(八) (十一)(十二) (二十二) (二十二)及七 | | | | |
| 6200 管理費用 | | (136,570) | (6) | (147,783) | (6) |
| 6300 研究發展費用 | | (1,574,835) | (77) | (1,792,023) | (78) |
| 6000 營業費用合計 | | (1,711,405) | (83) | (1,939,806) | (84) |
| 6900 營業損失 | | (1,661,515) | (81) | (1,896,608) | (82) |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(十七) | 19,686 | 1 | 27,523 | 1 |
| 7010 其他收入 | 六(十八)及七 | 51,850 | 3 | 17,213 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十九)及七 | 50,003 | 2 | 67,982 | 3 |
| 7050 財務成本 | 六(二十)及七 | (4,928) | - | (5,804) | - |
| 7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | 六(五) | (507,857) | (25) | (512,277) | (22) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | (391,246) | (19) | (405,363) | (18) |
| 7900 稅前淨損 | | (2,052,761) | (100) | (2,301,971) | (100) |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十三) | 62 | - | (8,055) | - |
| 8200 本期淨損 | | (\$ 2,052,823) | (100) | (\$ 2,310,026) | (100) |
| 其他綜合損益(淨額) | | | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 六(二) | (\$ 1,562) | - | (\$ 1,604) | - |
| 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 | | (3,148) | - | 5,387 | - |
| 8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目 | | 565 | - | (259) | - |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | (\$ 4,145) | - | \$ 3,524 | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | | (\$ 2,056,968) | (100) | (\$ 2,306,502) | (100) |
| 每股虧損 | | | | | |
| 9750 基本及稀釋每股虧損 | 六(二十四) | (\$ 15.61) | | (\$ 19.78) | |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁廣義



經理人：王慧君



會計主管：莊若晨



台灣港鼎直投股份有限公司
 個體權益變動表
 民國114年及113年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

| 附 | 註 | 普通 | 股本 | 資本 | 公 | 積 | 累 | 積 | 虧 | 損 | 其 他 權 益 | | | | 總 額 |
|---------------|---|----------------|--------|--------------|--------------|----------------|----------|-------------|------------|------------|--------------|---|---|---|-----|
| | | | | | | | | | | | 差 | 額 | 損 | 益 | |
| 113 年度 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | \$ 2,294,394 | \$ 7,127,750 | (\$ 5,569,013) | \$ 2,300 | (\$ 16,560) | (\$ 5,607) | (\$26,533) | \$ 3,806,731 | | | | |
| | | | | - | - | (2,310,026) | - | - | - | - | (2,310,026) | | | | |
| | | | | - | - | - | 5,128 | (1,604) | - | - | 3,524 | | | | |
| | | | | - | - | (2,310,026) | 5,128 | (1,604) | - | - | (2,306,502) | | | | |
| | | 六(十三)(十四) | | 338,000 | 1,825,200 | - | - | - | - | - | 2,163,200 | | | | |
| | | 六(十二)(十四)(二十二) | | - | 36,635 | - | - | - | - | - | 36,635 | | | | |
| | | 六(十二)(二十二) | | - | - | - | - | - | 3,415 | - | 3,415 | | | | |
| | | 六(十二)(十三)(二十二) | (800) | (4,480) | - | - | - | - | 1,236 | - | (4,044) | | | | |
| | | 六(十二)(十四) | | - | 3,681 | - | - | - | - | - | 3,681 | | | | |
| | | 六(五)(十四) | | - | 111,955 | - | - | - | - | - | 111,955 | | | | |
| | | 六(五) | | - | - | - | (397) | - | - | - | (397) | | | | |
| | | | | \$ 2,631,594 | \$ 9,100,741 | (\$ 7,879,039) | \$ 7,031 | (\$ 18,164) | (\$ 956) | (\$26,533) | \$ 3,814,674 | | | | |
| 114 年度 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | \$ 2,631,594 | \$ 9,100,741 | (\$ 7,879,039) | \$ 7,031 | (\$ 18,164) | (\$ 956) | (\$26,533) | \$ 3,814,674 | | | | |
| | | | | - | - | (2,052,823) | - | - | - | - | (2,052,823) | | | | |
| | | | | - | - | - | (2,583) | (1,562) | - | - | (4,145) | | | | |
| | | | | - | - | (2,052,823) | (2,583) | (1,562) | - | - | (2,056,968) | | | | |
| | | | | (1,315,797) | - | 1,315,797 | - | - | - | - | - | | | | |
| | | 六(十二)(十四)(二十二) | | - | 13,372 | - | - | - | - | - | 13,372 | | | | |
| | | 六(十二)(二十二) | | - | - | - | - | - | 688 | - | 688 | | | | |
| | | 六(十二)(十四) | | - | 267 | - | - | - | - | - | 267 | | | | |
| | | 六(十二)(十四) | | - | 8,539 | - | - | - | - | - | 8,539 | | | | |
| | | 六(五)(十四) | | - | 3,380 | - | - | - | - | - | 3,380 | | | | |
| | | 六(五)(十四) | | - | 99,683 | - | - | - | - | - | 99,683 | | | | |
| | | 六(十三) | | - | (21,612) | - | - | - | - | 26,533 | 4,921 | | | | |
| | | | | \$ 1,315,797 | \$ 9,204,370 | (\$ 8,616,065) | \$ 4,448 | (\$ 19,726) | (\$ 268) | \$ - | \$ 1,888,556 | | | | |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁廣義



經理人：王慧君



會計主管：莊若晨





台灣浩鼎生技股份有限公司
個體現金流量表
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 114年1月1日 至12月31日 | 113年1月1日 至12月31日 |
|--------------------------|-------------------------|---------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨損 | (\$ 2,052,761) | (\$ 2,301,971) |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 六(六)(七) (二十一) 70,380 | 57,325 |
| 攤銷費用 | 六(八)(二十一) 14,839 | 15,369 |
| 利息費用 | 六(二十) 4,928 | 5,804 |
| 利息收入 | 六(十七) (19,686) | (27,523) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 六(十九) (260) | (43,805) |
| 處分無形資產利益 | 六(十九) (45,000) | - |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 六(十二) 11,933 | 26,364 |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額 | 六(五) 507,857 | 512,277 |
| 處分投資利益 | 六(十九) - | (397) |
| 租賃修改損失 | 六(十九) 82 | - |
| 聯屬公司間淨未實現利益 | 六(五) (41,322) | (39,825) |
| 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 | 210 | 93 |
| 其他應收款 | 8,852 | 855 |
| 其他應收款－關係人 | (3,297) | 13 |
| 預付款項 | (16,903) | (24,671) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 其他應付款 | (154,884) | 185,761 |
| 其他應付款項－關係人 | 2,165 | 31,799 |
| 負債準備－流動 | 45,988 | - |
| 其他流動負債－其他 | (555) | (3,837) |
| 營運產生之現金流出 | (1,667,434) | (1,606,369) |
| 收取之利息 | 21,213 | 30,673 |
| 支付之利息 | (4,799) | (9,038) |
| 支付之所得稅 | (5,074) | - |
| 營業活動之淨現金流出 | (1,656,094) | (1,584,734) |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (209,900) | (790,000) |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 999,900 | 1,143,528 |
| 取得採用權益法之投資 | 六(五) (51,133) | (41,840) |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(二十五) (30,473) | (77,889) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 260 | 144,632 |
| 取得無形資產 | 六(八) - | (1,767) |
| 預付設備款(表列「其他非流動資產」)增加 | - | (1,954) |
| 存出保證金(表列「其他非流動資產」)(增加)減少 | (20) | 7,261 |
| 其他應收款－關係人增加 | (30,000) | - |
| 投資活動之淨現金流入 | 678,634 | 381,971 |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 償還長期借款 | 六(九)(二十六) - | (21,000) |
| 處分子公司股權(未喪失控制力) | 六(五) 102,741 | - |
| 租賃本金償還 | 六(七)(二十六) (36,158) | (28,533) |
| 現金增資 | 六(十三) - | 2,163,200 |
| 籌資活動之淨現金流入 | 66,583 | 2,113,667 |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (910,877) | 910,904 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 1,488,054 | 577,150 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 577,177 | \$ 1,488,054 |

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁廣義

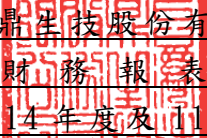


經理人：王慧君



會計主管：莊若晨




台灣浩鼎生技股份有限公司
個體財務報表附註
民國114年度及113年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

台灣浩鼎生技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 91 年 4 月 29 日奉經濟部核准於中華民國設立。本公司於民國 101 年 5 月辦理首次股票公開發行，並於民國 104 年 3 月 23 日正式上櫃掛牌交易。本公司主要營業項目為新藥研發。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國 115 年 3 月 9 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u> |
|-----------------------|-----------------------------|
| 國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」 | 民國114年1月1日 |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|--|---------------------|
| 國際財務報導準則第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」 | 民國115年1月1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「涉及依賴自然電力的合約」 | 民國115年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 民國112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」 | 民國112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 | 民國115年1月1日 |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

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

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

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」 | 民國116年1月1日(註) |
| 國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」 | 民國116年1月1日 |
| 國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」 | 民國116年1月1日 |

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司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「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」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

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

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之個體財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

本公司個體財務報告所列之每一項目，均係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額：

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有其他兌換損益按交易性質在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；

- (2)表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3)所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)於報導期間後十二個月內到期清償者。
- (4)不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合慣例交易之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七) 應收帳款

商業因出售商品或勞務等而發生之債權，於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。有效利息法攤銷計算之利息認列於當期損益。惟當未付息之短期應收帳款折現之影響不大，係以交易金額衡量。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 採用權益法之投資—子公司

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財報採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之

損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 子公司持有母公司股票視同庫藏股處理。
6. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜

合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

| | |
|------|-------|
| 實驗設備 | 3年~5年 |
| 辦公設備 | 3年~5年 |
| 租賃改良 | 3年~6年 |

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本；
 - (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租

賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

4. 除對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中外，其他所有之租賃修改，將租賃負債再衡量金額相應調整使用權資產。

(十五) 無形資產

1. 專利權及專門技術

(1) 股東以專門技術投資入股者，作價投資時以其公允價值為入帳基礎，並依估計效益年數 17 年，按直線法攤銷。

(2) 以現金取得者，以取得成本為入帳基礎，並依估計效益年數 10 年，按直線法攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體係以取得成本認列，並依直線法按估計效益年數 2~3 年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面金額時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 負債準備

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

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金-確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。

(二十) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 限制員工權利新股：

(1) 於給與日以所給與之權益工具公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。

(2) 未限制參與股利分配之權利，員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。

(3) 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，本公司將無償收回未既得之股票並辦理註銷。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加

徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

（二十二）股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面金額之差額認列為股東權益之調整。

（二十三）收入認列

1. 本公司與客戶簽訂合約，將本公司之專利技術授權予客戶，因授權係可區分，故依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列，或於權利之控制移轉予客戶時點認列。客戶於簽約時即支付一筆不可退還之

前期金，並於各里程碑達成時支付里程碑款。收入係依據交易價格認列。當本公司將進行重大影響專利技術之活動，使被授權客戶直接受到影響，而該等活動不會導致移轉商品或勞務予客戶時，該授權之性質為提供取用智慧財產之權利，相關權利金於授權期間以直線基礎認列為收入。若授權不符合前述條件，其性質為提供客戶使用智慧財產之權利，則於授權移轉之時點認列收入。

2. 授權收入係本公司與客戶簽訂合約，將本公司之銷售權利轉讓予客戶，本公司與客戶協議權利金之收取係以客戶銷售基礎計算，於履約義務已滿足且後續客戶之銷售實際發生時認列收入。

3. 本公司與客戶開發合作，完成候選藥物之研發並進行分析測試，於服務提供予客戶並完成服務時認列為收入。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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：

採用權益法之投資減損評估

有形資產減損評估過程依賴本公司之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費損，並同時考量有形資產可回收金額評估之影響。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|---------------------|
| 庫存現金 | \$ 130 | \$ 130 |
| 支票存款及活期存款 | 107,047 | 247,924 |
| 定期存款 | <u>470,000</u> | <u>1,240,000</u> |
| | <u>\$ 577,177</u> | <u>\$ 1,488,054</u> |

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項目 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 非流動項目： | | |
| 未上市櫃公司股票 | \$ 27,181 | \$ 27,181 |
| 評價調整 | (19,726) | (18,164) |
| 合計 | <u>\$ 7,455</u> | <u>\$ 9,017</u> |

1. 本公司選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$7,455 及\$9,017。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於其他綜合損益之明細如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|--|------------|------------|
| <u>透過其他綜合損益按公允價值</u> <u>衡量之權益工具</u> | | |
| 認列於其他綜合損益之公允價值變動 | (\$ 1,562) | (\$ 1,604) |

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額均為期末帳面價值。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項目 | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-----------------|-----------------|-------------------|
| 流動項目： | | |
| 原始到期日超過三個月之定期存款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 790,000</u> |
| 非流動項目： | | |
| 質押定期存款 | <u>\$ 9,900</u> | <u>\$ 9,900</u> |

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|------|-----------------|-----------------|
| 利息收入 | <u>\$ 9,359</u> | <u>\$ 6,465</u> |

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額均為期末帳面價值。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

4. 本公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(四) 預付款項

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 留抵稅額 | \$ 169,668 | \$ 153,235 |
| 其他 | 8,235 | 7,765 |
| | <u>\$ 177,903</u> | <u>\$ 161,000</u> |

(五) 採用權益法之投資

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 1月1日 | \$ 1,495,069 | \$ 2,170,289 |
| 增加採用權益法之投資 | 51,133 | 41,840 |
| 處分採用權益法之投資 | (102,741) | (374,838) |
| 聯屬公司間已實現利益 | 41,322 | 41,400 |
| 聯屬公司間未實現利益 | - | (1,490) |
| 子公司處分母公司股票 | 26,533 | - |
| 採用權益法之投資損益份額 | (507,857) | (512,277) |
| 對採用權益法之投資所有權權益變動 | 3,380 | 111,955 |
| 資本公積變動 | 89,006 | 13,324 |
| 其他權益變動 | (2,583) | 4,866 |
| 12月31日 | <u>\$ 1,093,262</u> | <u>\$ 1,495,069</u> |

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| 圓祥生技股份有限公司 | \$ 739,886 | \$ 937,933 |
| 潤雅生技股份有限公司(註) | 180,766 | 276,359 |
| 鼎晉生技股份有限公司 | 44,880 | 173,923 |
| OBI Pharma USA, Inc. | 90,240 | 88,334 |
| OBI Pharma Australia Pty Ltd. | 37,490 | 18,520 |
| | <u>\$ 1,093,262</u> | <u>\$ 1,495,069</u> |

註：子公司持有及處分本公司股票視同庫藏股處理。

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 114 年度合併財務報表附註四(三)。
2. OBI Pharma Australia Pty Ltd. 於民國 114 年及 113 年度分別增資發行新股 2,500 及 2,000 仟股，本公司依持股比例全數認購，分別計\$51,133 及\$41,840。
3. 浩鼎醫藥生技有限公司已於民國 113 年 3 月辦理清算完成。
4. 本公司於民國 113 年 5 月 10 日經董事會決議並於同日簽約，終止民國 111 年 2 月 22 日與康騰浩諾(香港)生物科技有限公司(以下簡稱康騰浩諾)簽署 OBI-833(Globo H 主動免疫抗癌藥)及 OBI-999(Globo H 抗體藥物複合

體)在中國地區(包含香港、澳門)之專屬授權協議。主要條款為過去授權予康騰浩諾之許可與權利將終止並恢復為本公司擁有，及本公司依約歸還先前收取之 6,000 仟股 Odeon Therapeutics (Cayman) Limited (以下簡稱 Odeon) 特別股。本公司因上開交易喪失對 Odeon 及其子公司之控制。

5. 民國 114 年度鼎晉公司員工執行認股權，且因本公司於民國 114 年 11 月 10 日經董事會決議通過依鼎晉公司所請，提撥本公司持有之鼎晉公司股票予其興櫃輔導券商、策略性投資人及機構投資人認購，致本公司民國 114 年 12 月 31 日持股比率下降為 49.57%，處分價款與帳面金額之差額認列資本公積 \$99,683。
6. 本公司對鼎晉公司之持股雖未達 50%，惟因持有及取得其股東會之多數表決權，且對其財務、營運及人事等具決策權，並主導其主要攸關活動而具有實質控制能力。
7. 民國 114 年及 113 年度依規定銷除因順流交易產生之已實現及未實現銷貨毛利淨額分別為 \$41,322 及 \$39,825 及未實現處分不動產、廠房及設備利益淨額分別為 \$0 及 \$85，並帳列「採用權益法之投資」科目減項。
8. 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

| | 圓祥生技股份有限公司 | |
|-------|---------------------|---------------------|
| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
| 流動資產 | \$ 1,221,591 | \$ 1,581,454 |
| 非流動資產 | 2,053,579 | 2,422,547 |
| 流動負債 | (40,798) | (36,536) |
| 非流動負債 | (435,391) | (520,414) |
| 淨資產總額 | <u>\$ 2,798,981</u> | <u>\$ 3,447,051</u> |

| | 圓祥生技股份有限公司 | |
|-------------|-------------------|-------------------|
| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
| 占關聯企業淨資產之份額 | \$ 759,191 | \$ 941,831 |
| 商譽 | 14,695 | 14,695 |
| 其他 | (34,000) | (18,593) |
| 關聯企業帳面價值 | <u>\$ 739,886</u> | <u>\$ 937,933</u> |

綜合損益表

| | 圓祥生技股份有限公司 | |
|--------------|--------------|--------------|
| | 114年度 | 113年度 |
| 收入 | \$ - | \$ - |
| 繼續營業單位本期淨損 | (\$ 739,708) | (\$ 733,863) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | 2,078 | (1,082) |
| 本期綜合損益總額 | (\$ 737,630) | (\$ 734,945) |
| 自關聯企業收取之股利 | \$ - | \$ - |

9. 本公司重大關聯企業圓祥公司於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日係有公開市場報價，其公允價值分別為\$4,092,822 及\$1,150,700。本公司之子公司鼎晉公司於民國 114 年 12 月 31 日係有公開市場報價，其公允價值為\$2,038,438，民國 113 年 12 月 31 日未有公開市場報價。

10. 民國 114 年及民國 113 年度圓祥公司員工執行認股權，且因圓祥公司於民國 113 年 6 月增資發行新股 20,000 仟股，惟本公司未依持股比認購致本公司民國 114 年 12 月 31 日及 113 年 12 月 31 日持股比率分別下降為 27.12%及 27.32%。

11. 本公司為圓祥公司單一最大股東，考量本公司及關係人對圓祥公司之相關權力，未有實際能力主導攸關活動，對該公司不具控制力，僅具重大影響力。

(六) 不動產、廠房及設備

| | 實驗設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 合計 |
|-------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| 114年1月1日 | | | | |
| 成本 | \$ 284,270 | \$ 21,334 | \$ 105,214 | \$ 410,818 |
| 累計折舊 | (252,481) | (15,980) | (7,010) | (275,471) |
| | <u>\$ 31,789</u> | <u>\$ 5,354</u> | <u>\$ 98,204</u> | <u>\$ 135,347</u> |
| <u>114年</u> | | | | |
| 1月1日 | \$ 31,789 | \$ 5,354 | \$ 98,204 | \$ 135,347 |
| 增添(註3) | 23,476 | - | 1,994 | 25,470 |
| 重分類(註1) | 1,954 | - | - | 1,954 |
| 折舊費用 | (15,814) | (2,093) | (16,599) | (34,506) |
| 12月31日 | <u>\$ 41,405</u> | <u>\$ 3,261</u> | <u>\$ 83,599</u> | <u>\$ 128,265</u> |
| 114年12月31日 | | | | |
| 成本 | \$ 306,041 | \$ 20,225 | \$ 107,207 | \$ 433,473 |
| 累計折舊 | (264,636) | (16,964) | (23,608) | (305,208) |
| | <u>\$ 41,405</u> | <u>\$ 3,261</u> | <u>\$ 83,599</u> | <u>\$ 128,265</u> |

| | 實驗設備 | 辦公設備 | 租賃改良 | 未完工程 | 合計 |
|------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|
| 113年1月1日 | | | | | |
| 成本 | \$ 266,008 | \$ 18,605 | \$ 18,885 | \$ 48,459 | \$ 351,957 |
| 累計折舊 | (246,546) | (16,410) | (15,819) | - | (278,775) |
| | <u>\$ 19,462</u> | <u>\$ 2,195</u> | <u>\$ 3,066</u> | <u>\$ 48,459</u> | <u>\$ 73,182</u> |
| 113年 | | | | | |
| 1月1日 | \$ 19,462 | \$ 2,195 | \$ 3,066 | \$ 48,459 | \$ 73,182 |
| 增添(註3) | 23,675 | 5,571 | 51,139 | - | 80,385 |
| 處分 | - | - | (577) | - | (577) |
| 重分類(註1) | 190 | - | 52,135 | (48,459) | 3,866 |
| 折舊費用 | (11,538) | (2,412) | (7,559) | - | (21,509) |
| 12月31日 | <u>\$ 31,789</u> | <u>\$ 5,354</u> | <u>\$ 98,204</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 135,347</u> |
| 113年12月31日 | | | | | |
| 成本 | \$ 284,270 | \$ 21,334 | \$ 105,214 | \$ - | \$ 410,818 |
| 累計折舊 | (252,481) | (15,980) | (7,010) | - | (275,471) |
| | <u>\$ 31,789</u> | <u>\$ 5,354</u> | <u>\$ 98,204</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 135,347</u> |

註 1：重分類淨額為從預付設備款(帳列「其他非流動資產」)轉列至不動產、廠房及設備。

註 2：本公司未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

註 3：請詳附註六(二十五)。

註 4：本公司因實驗設備、辦公設備及租賃改良攤提完畢而到期除帳及出售，使不動產、廠房及設備之成本及累計折舊於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日分別減少 \$4,769、\$4,769、\$25,390 及 \$24,813。

(七)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產主係辦公室及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 8 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. 本公司另有承租辦公室之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為影印機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| | 帳面金額 | 帳面金額 |
| 房屋 | \$ 180,375 | \$ 215,727 |
| 運輸設備(公務車) | 781 | 591 |
| | <u>\$ 181,156</u> | <u>\$ 216,318</u> |

| | 114年度 | 113年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| | 折舊費用 | 折舊費用 |
| 房屋 | \$ 35,540 | \$ 35,461 |
| 運輸設備(公務車) | 334 | 355 |
| | <u>\$ 35,874</u> | <u>\$ 35,816</u> |

4. 本公司於民國 114 年及 113 年度使用權資產之增添分別為\$1,125 及\$0。
5. 本公司於民國 114 年度因租約提前終止，使用權資產及租賃負債分別減少\$413 及\$331，租賃修改損失\$82 帳列其他利益及損失項下，民國 113 年度無此情形。
6. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|------------------|----------|----------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 4,799 | \$ 5,545 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 5,567 | 6,769 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 366 | 311 |
| 租賃修改損失 | 82 | - |

7. 本公司於民國 114 年及 113 年度產生之租賃現金流出總額分別為\$46,890 及\$41,158(其中\$36,158 及\$28,533 為租賃負債之本金)。

(八) 無形資產

| | <u>專利權</u> | | | |
|-------------|----------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | OBI-3424 AKR1C3 酶前驅藥 | Trop2 單株抗體 | 電腦軟體 | 合計 |
| 114年1月1日 | | | | |
| 成本 | \$ 90,693 | \$ 41,648 | \$ 4,953 | \$ 137,294 |
| 累計攤銷 | (66,508) | (12,495) | (2,020) | (81,023) |
| | <u>\$ 24,185</u> | <u>\$ 29,153</u> | <u>\$ 2,933</u> | <u>\$ 56,271</u> |
| <u>114年</u> | | | | |
| 1月1日 | \$ 24,185 | \$ 29,153 | \$ 2,933 | \$ 56,271 |
| 攤銷費用 | (9,069) | (4,165) | (1,605) | (14,839) |
| 12月31日 | <u>\$ 15,116</u> | <u>\$ 24,988</u> | <u>\$ 1,328</u> | <u>\$ 41,432</u> |
| 114年12月31日 | | | | |
| 成本 | \$ 90,693 | \$ 41,648 | \$ 4,953 | \$ 137,294 |
| 累計攤銷 | (75,577) | (16,660) | (3,625) | (95,862) |
| | <u>\$ 15,116</u> | <u>\$ 24,988</u> | <u>\$ 1,328</u> | <u>\$ 41,432</u> |

| | 專利權 | | | | 合計 |
|------------|--------------------------|----------------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | OBI-833 新一代治療 癌症疫苗 | OBI-3424 AKRIC3 酶前驅藥 | Trop2 單株抗體 | 電腦軟體 | |
| 113年1月1日 | | | | | |
| 成本 | \$ 1,500 | \$ 90,693 | \$ 41,648 | \$ 11,193 | \$ 145,034 |
| 累計攤銷 | (1,500) | (57,439) | (8,330) | (7,892) | (75,161) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 33,254</u> | <u>\$ 33,318</u> | <u>\$ 3,301</u> | <u>\$ 69,873</u> |
| 113年 | | | | | |
| 1月1日 | \$ - | \$ 33,254 | \$ 33,318 | \$ 3,301 | \$ 69,873 |
| 增添 | - | - | - | 1,767 | 1,767 |
| 攤銷費用 | - | (9,069) | (4,165) | (2,135) | (15,369) |
| 12月31日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 24,185</u> | <u>\$ 29,153</u> | <u>\$ 2,933</u> | <u>\$ 56,271</u> |
| 113年12月31日 | | | | | |
| 成本 | \$ - | \$ 90,693 | \$ 41,648 | \$ 4,953 | \$ 137,294 |
| 累計攤銷 | - | (66,508) | (12,495) | (2,020) | (81,023) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 24,185</u> | <u>\$ 29,153</u> | <u>\$ 2,933</u> | <u>\$ 56,271</u> |

1. 無形資產攤銷明細如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 管理費用 | \$ 1,312 | \$ 807 |
| 研究發展費用 | 13,527 | 14,562 |
| | <u>\$ 14,839</u> | <u>\$ 15,369</u> |

2. 本公司於民國 99 年與中央研究院簽訂新一代治療性癌症疫苗技術(OBI-833)及癌症篩檢試劑技術(OBI-868)授權合約，按合約本公司須依各里程碑之達成分階段支付授權金，本公司於民國 102 年度各支付第一階段授權金\$1,500。本公司於民國 114 年 5 月 12 日決議終止主動免疫抗癌新藥 OBI-833 研發專案，並於民國 114 年第三季依終止條款通知中央研究院終止授權合約。

3. 本公司於民國 106 年 5 月 31 日與 Threshold Pharmaceuticals, Inc. 簽訂合約，取得小分子首創新藥 TH-3424 全球智財權和專利權(不含中國、香港、澳門、台灣、日本、韓國、新加坡、馬來西亞、泰國、土耳其及印度)，並重新命名為 OBI-3424。

4. 本公司於民國 110 年 12 月 8 日與博奧信生物技術(南京)有限公司(以下稱 Biosion)簽署一人源化 Trop2 單株抗體(產品代號 BSI-04702)之專屬授權合約。授權內容包括該產品除中國、香港、澳門外全球專屬權利，本公司將依約支付 Biosion 簽約金，後續按研發進度支付里程碑金，及產品上市後按淨銷售額比例計算之權利金。截至民國 114 年 12 月 31 日止，本公司尚未有前述技術授權相關之產品推出，後續依合約所訂各試驗階

段尚須支付之授權金最高總額為美金 69,000 仟元。

5. 本公司未有將無形資產提供擔保之情形。

(九) 其他應付款

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應付臨床試驗費 | \$ 33,082 | \$ 63,970 |
| 應付顧問諮詢及勞務費 | 26,439 | 26,865 |
| 應付研究材料費 | 3,913 | 94,623 |
| 應付薪資及獎金 | 3,826 | 6,203 |
| 應付委託研究費 | 3,754 | 27,229 |
| 應付設備款 | - | 5,003 |
| 其他 | 7,938 | 14,946 |
| | <u>\$ 78,952</u> | <u>\$ 238,839</u> |

(十) 負債準備

| | <u>114年</u> | | |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|
| | <u>除役負債</u> | <u>其他(註)</u> | <u>合計</u> |
| 1月1日 | \$ 6,008 | \$ - | \$ 6,008 |
| 本期新增之負債準備 | 129 | 159,555 | 159,684 |
| 本期使用之負債準備 | - | (113,567) | (113,567) |
| 12月31日 | <u>\$ 6,137</u> | <u>\$ 45,988</u> | <u>\$ 52,125</u> |
| | <u>113年</u> | | |
| | <u>除役負債</u> | <u>其他(註)</u> | <u>合計</u> |
| 1月1日 | \$ 5,882 | \$ - | \$ 5,882 |
| 本期新增之負債準備 | 126 | - | 126 |
| 12月31日 | <u>\$ 6,008</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,008</u> |
| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> | |
| 流動 | <u>\$ 45,988</u> | <u>\$ -</u> | |
| 非流動 | <u>\$ 6,137</u> | <u>\$ 6,008</u> | |

本公司主動免疫抗癌新藥 OBI-822 三陰性乳癌三期臨床試驗，於民國 114 年 4 月獲資料及安全監測委員會(Data and Safety Monitoring Board，以下簡稱「DSMB」)對於第二次期中分析之回應，建議終止試驗，本公司經審慎評估，決定依 DSMB 之建議終止該試驗，將資源聚焦於次世代抗體藥物複合體(ADCs)開發。本公司主動免疫抗癌新藥 OBI-833，因藥物市場之競爭變化快速，收案及試驗速度難以預估，本公司於民國 114 年 5 月決議終止 OBI-833 研發專案，將資源聚焦於次世代抗體藥物複合體(ADCs)開發。本公司依據與受託研究機構(CRO, Contract Research Organization)簽訂之委託

研究合約，並參考歷史試驗相關費用之資料，於民國 114 年第二季估計因終止試驗需負擔之相關費用共計\$159,555，並認列為負債準備。

(十一) 退休金

本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司於民國 114 年及 113 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$8,999 及\$9,963。

(十二) 股份基礎給付

1. 本公司發行之員工認股權憑證，給與對象為本公司及持股超過 50% 之子公司之全職員工，並以發行新股方式交付，存續期間為 10 年。本公司股份基礎給付協議主要內容如下：

| 協議類型 | 給與日 | 給與數量 (單位) | 每單位可認購 股數(股) | 既得條件 | 加權平均剩餘 合約期限(年) |
|-----------------|-----------|--------------|-----------------|-----------------------------------|-------------------|
| 員工認股權 計畫(註1) | 103.02.21 | 1,744,000 | 1 | 屆滿2年之服務後， 可依一定時程及比例 按月行使認股權 | - |
| " | 103.03.26 | 575,000 | 1 | " | - |
| " | 104.05.06 | 2,861,000 | 1 | " | - |
| " | 104.08.04 | 75,000 | 1 | " | - |
| " | 104.11.06 | 353,000 | 1 | " | - |
| " | 104.12.15 | 13,000 | 1 | " | - |
| " | 105.03.25 | 1,377,000 | 1 | " | 0.23 |
| " | 106.03.09 | 3,145,000 | 1 | " | 1.19 |
| " | 106.05.12 | 20,000 | 1 | " | 1.36 |
| " | 106.08.11 | 20,000 | 1 | " | 1.61 |
| " | 106.11.10 | 130,000 | 1 | " | 1.86 |
| " | 107.01.19 | 1,685,000 | 1 | " | 2.05 |
| " | 108.09.06 | 1,125,000 | 1 | " | 3.68 |
| " | 108.11.08 | 385,000 | 1 | " | 3.85 |
| " | 109.08.05 | 510,000 | 1 | " | 4.59 |
| " | 110.11.05 | 3,859,000 | 1 | " | 5.85 |
| " | 111.03.18 | 320,000 | 1 | " | 6.21 |
| " | 111.05.06 | 143,000 | 1 | " | 6.35 |
| " | 111.08.08 | 639,000 | 1 | " | 6.60 |
| " | 112.08.07 | 725,000 | 1 | " | 7.60 |

| 協議類型 | 給與日 | 給與數量 (單位) | 每單位可認購 股數(股) | 既得條件 | 加權平均剩餘 合約期限(年) |
|--------------------|-----------|--------------|-----------------|--|-------------------|
| 員工認股權 計畫(註1) | 113.03.11 | 200,000 | 1 | 屆滿2年之服務後， 可依一定時程及比例 按月行使認股權 | 8.19 |
| " | 113.05.10 | 50,000 | 1 | " | 8.36 |
| " | 113.08.02 | 1,800,000 | 1 | " | 8.59 |
| " | 114.03.10 | 175,000 | 1 | " | 9.19 |
| " | 114.05.12 | 50,000 | 1 | " | 9.36 |
| 現金增資保 留員工認購(註1) | 113.10.14 | 1,500,000 | 1 | 立即既得 | - |
| 限制員工權利 新股計畫(註2) | 111.10.25 | 160,000 | 1 | 屆滿2年之服務後， 且於績效考核等第達 成後，始可陸續依一 定比例行使(註3) | - |

註 1：上述股份基礎給付協議均係以權益交割。

註 2：發行之限制員工權利新股計畫於既得期間，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分，惟未限制股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權等。

註 3：高階主管自獲配限制員工權利新股後，須同時符合以下各項條件方可既得：(1)於各既得期間屆滿日仍在職；(2)各既得期間內未曾有違反任何與本公司簽訂之合約及本公司之工作規則等情事；(3)達成本公司所設定高階主管績效評核指標(即既得期間屆滿之最近一年度績效考核等第至少為「Exceed」(含)以上)。

各年度可既得之股份比例分別為：

- a. 發行後自給與日起算屆滿二年仍在本公司任職，既得 50%限制員工權利新股；
- b. 自給與日起算滿三年仍在本公司任職，既得 25%限制員工權利新股；
- c. 自給與日起算滿四年仍在本公司任職，既得 25%限制員工權利新股。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

(1) 員工認股權計畫

| | 114年度 | | 113年度 | |
|---------------|------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | 認股權 數量(單位) | 加權平均 履約價格(元) | 認股權 數量(單位) | 加權平均 履約價格(元) |
| 期初流通在外認股權 | 10,945,287 | \$ 286.10 | 10,610,595 | \$ 339.10 |
| 本期給與認股權 | 225,000 | 108.36 | 2,050,000 | 120.64 |
| 本期沒收或失效認股權 | (3,214,635) | 308.48 | (1,715,308) | 337.22 |
| 期末流通在外認股權 | <u>7,955,652</u> | 272.04 | <u>10,945,287</u> | 286.10 |
| 期末可執行認股權 | <u>5,895,434</u> | | <u>7,341,885</u> | |
| 期末已核准尚未發行之認股權 | - | | <u>225,000</u> | |

(2) 限制員工權利新股計畫

| | 114年度 | | 113年度 | |
|------------|-------|---------------|-------|---------------|
| | 數量(股) | | 數量(股) | |
| 期初限制員工權利新股 | | 80,000 | | 160,000 |
| 本期既得認股 | (| 60,000) | | - |
| 本期收回股數(註) | (| 10,000) | (| 80,000) |
| 期末限制員工權利新股 | | <u>10,000</u> | | <u>80,000</u> |

註：民國 114 年度依限制員工權利新股發行辦法之規定依減資比例註銷收回 10,000 股。

3. 本公司於民國 114 年及民國 113 年度皆未有認股權執行。

4. 截至民國 114 年 12 月 31 日及 113 年 12 月 31 日止，流通在外認股權之履約價格區間分別為 \$78.1 元~\$618.2 元及 \$117.4 元~\$1,019.4 元。

5. 本公司給與之股份基礎給付協議係使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

| 協議類型 | 給與日 | 衡量日 標的市價(元) | 履約價 格(元)(註3) | 預期波 動率(註1) | 預期存 續期間 | 預期 股利率 | 無風險 利率 | 每單位 公允價值(元) |
|-------------|-----------|----------------|-----------------|---------------|------------|-----------|-----------|----------------|
| 員工認股權 計畫 | 103.02.21 | 231.4 | 191.1 | 47.62% | 6.375年 | 0% | 1.34% | 114.80 |
| " | 103.03.26 | 215.0 | 201.0 | 46.54% | 6.375年 | 0% | 1.38% | 97.07 |
| " | 104.05.06 | 334.0 | 252.9 | 44.46% | 6.375年 | 0% | 1.33% | 150.18 |
| " | 104.08.04 | 283.0 | 219.6 | 43.90% | 6.375年 | 0% | 1.21% | 125.27 |
| " | 104.11.06 | 422.0 | 310.4 | 44.11% | 6.375年 | 0% | 1.01% | 186.00 |
| " | 104.12.15 | 727.0 | 509.7 | 45.44% | 6.375年 | 0% | 0.99% | 328.28 |
| " | 105.03.25 | 420.0 | 618.2 | 47.70% | 6.375年 | 0% | 0.72% | 195.43 |
| " | 106.03.09 | 326.0 | 615.4 | 50.01% | 6.375年 | 0% | 1.11% | 159.90 |
| " | 106.05.12 | 261.0 | 492.8 | 49.51% | 6.375年 | 0% | 0.96% | 126.34 |
| " | 106.08.11 | 191.0 | 360.6 | 48.61% | 6.375年 | 0% | 0.82% | 90.60 |
| " | 106.11.10 | 169.0 | 319.0 | 48.44% | 6.375年 | 0% | 0.81% | 79.91 |

| 協議類型 | 給與日 | 衡量日 標的市價(元) | 履約價 格(元)(註3) | 預期波 動率(註1) | 預期存 續期間 | 預期 股利率 | 無風險 利率 | 每單位 公允價值(元) |
|----------------|-----------|----------------|-----------------|---------------|------------|-----------|-----------|----------------|
| 員工認股權 | | | | | | | | |
| 計畫 | 107.01.19 | 170.5 | 322.0 | 48.61% | 6.375年 | 0% | 0.88% | 81.04 |
| " | 108.09.06 | 144.0 | 275.4 | 45.65% | 6.375年 | 0% | 0.62% | 64.29 |
| " | 108.11.08 | 131.0 | 250.6 | 45.03% | 6.375年 | 0% | 0.65% | 57.88 |
| " | 109.08.05 | 120.0 | 229.6 | 45.37% | 6.375年 | 0% | 0.37% | 52.76 |
| " | 110.11.05 | 108.0 | 206.8 | 45.03% | 6.375年 | 0% | 0.45% | 47.33 |
| " | 111.03.18 | 110.0 | 210.6 | 44.11% | 6.375年 | 0% | 0.79% | 48.06 |
| " | 111.05.06 | 118.5 | 232.4 | 43.61% | 6.375年 | 0% | 1.17% | 52.11 |
| " | 111.08.08 | 79.0 | 155.0 | 43.15% | 6.375年 | 0% | 1.10% | 34.33 |
| " | 112.08.07 | 84.6 | 166.0 | 42.23% | 6.375年 | 0% | 1.11% | 36.12 |
| " | 113.03.11 | 63.8 | 125.2 | 40.73% | 6.375年 | 0% | 1.20% | 26.53 |
| " | 113.05.10 | 61.7 | 121.0 | 39.92% | 6.375年 | 0% | 1.56% | 25.68 |
| " | 113.08.02 | 59.9 | 117.4 | 39.60% | 6.375年 | 0% | 1.49% | 24.69 |
| " | 114.03.10 | 58.5 | 117.0 | 39.28% | 6.375年 | 0% | 1.66% | 24.15 |
| " | 114.05.12 | 39.1 | 78.1 | 40.30% | 6.375年 | 0% | 1.66% | 16.30 |
| 現金增資保留 員工認購 | 113.10.14 | 67.8 | 64.0 | 50.83% | 0.060年 | 0% | 1.22% | 5.55 |
| 限制員工權利 新股計畫 | 111.10.25 | 66.0 | | | 註2 | | | 66.00 |

註 1: 預期波動率係分別採用上市(櫃)相似企業適當期間之平均價格波動率及公司自興櫃掛牌後之每日歷史交易資料估計而得。

註 2: 本公司發行限制員工權利新股，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格新台幣 0 元(即無償)，並以本公司給與日之收盤價格作為公允價值之衡量。

註 3: 依員工認股權認股辦法之規定調整履約價格。

6. 本公司因上述股份基礎交易於民國 114 年及 113 年度認列之酬勞成本分別為 \$11,931 及 \$26,131。
7. 本公司因以前年度圓祥公司發放認股權予本公司之員工，於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之酬勞成本分別為 \$2 及 \$233。
8. 本公司於民國 113 年 11 月 12 日，依員工認股權認股辦法之規定調整發行日於民國 104 年 5 月 6 日至民國 113 年 8 月 2 日員工認股權憑證之履約價格，從 \$59.9 元~\$575.3 元調低為 \$58.7 元~\$509.7 元，此項修改係因本公司辦理現金增資，該認股權並未產生增額公允價值。
9. 本公司於民國 114 年度辦理減資彌補虧損，故依員工認股權認股辦法之規定調整履約價格。

(十三)股本

1. 截至民國 114 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$5,000,000，分為 500,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 40,000 仟股)，實收資本額為\$1,315,797，每股面額\$10 元，皆為普通股。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

| | (單位：仟股) | |
|------------|------------|---------|
| | 114年 | 113年 |
| 1月1日 | 262,968 | 229,248 |
| 子公司處分母公司股票 | 191 | - |
| 減資彌補虧損 | (131,579) | - |
| 現金增資 | - | 33,800 |
| 註銷員工限制權利新股 | - | (80) |
| 12月31日 | 131,580 | 262,968 |

2. 本公司於民國 111 年 8 月 8 日董事會決議發行限制員工權利新股，新股發行基準日為民國 111 年 10 月 25 日，計發行 160 仟股，每股面額為新台幣 10 元；民國 113 年 12 月 10 日經董事會決議收回註銷 80 仟股，減資基準日為民國 113 年 12 月 10 日。
3. 本公司於民國 113 年度辦理現金增資發行新股 33,800 仟股，每股面額為新台幣 10 元，增資基準日為民國 113 年 11 月 12 日。
4. 本公司於民國 114 年 9 月 1 日經董事會決議，將透過減資方式，彌補累積虧損，減少資本額\$1,315,797，銷除已發行普通股 131,579 仟股，減資比率為 50%。該減資案於民國 114 年 10 月 20 日經股東臨時會通過，減資基準日為民國 114 年 11 月 24 日。
5. 庫藏股：

(1)股份收回原因及其數量：

| 收回原因 | 114年度 | | | | 帳面金額(註2) |
|---------------------------|-------|------|-------|------|----------|
| | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 | |
| 子公司潤雅於成為集團個體前已持有本公司股票(註1) | 191仟股 | - | 191仟股 | - | \$ - |

113年度

| 收回原因 | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 | 帳面金額 |
|-----------------------------------|-------|------|------|-------|-----------|
| 子公司潤雅於成為 集團個體前已持有 本公司股票(註1) | 191仟股 | - | - | 191仟股 | \$ 26,533 |

註 1：子公司持有母公司股票視同庫藏股處理，但享有股東權益。股數係為子公司持有本公司之股數乘以本公司對子公司之持股比例。

註 2：民國 114 年度子公司潤雅公司將持有母公司股票出售，使庫藏股帳面金額減少為\$0。

- (2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (3)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(十四)資本公積

依公司法規定，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。

114年

| | 限制員工 | | | |
|---------------------------|---------------------|-------------------|-----------------|--------------------|
| | 發行溢價 | 員工認股權 | 權利新股 | 其他 |
| 1月1日 | \$ 6,896,039 | \$ 731,257 | \$ 4,480 | \$1,468,965 |
| 員工認股權酬勞成本 | - | 11,243 | - | 2,129 |
| 限制員工權利新股既得 | 2,569 | - | (2,569) | - |
| 子公司員工執行認股權 | - | - | - | 267 |
| 已失效員工認股權 | - | (214,672) | - | 223,211 |
| 採用權益法認列之關聯 企業之變動數 | - | - | - | 3,380 |
| 實際取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差額 | - | - | - | 99,683 |
| 庫藏股票交易 | - | - | - | (21,612) |
| 12月31日 | <u>\$ 6,898,608</u> | <u>\$ 527,828</u> | <u>\$ 1,911</u> | <u>\$1,776,023</u> |

113年

| | 限制員工 | | | |
|----------------------|---------------------|-------------------|-----------------|--------------------|
| | 發行溢價 | 員工認股權 | 權利新股 | 其他 |
| 1月1日 | \$ 5,065,714 | \$ 834,682 | \$ 8,960 | \$1,218,394 |
| 現金增資 | 1,825,200 | - | - | - |
| 註銷限制員工權利新股 | - | - | (4,480) | - |
| 員工認股權酬勞成本 | 5,125 | 22,272 | - | 9,238 |
| 已失效員工認股權 | - | (125,697) | - | 129,378 |
| 採用權益法認列之關聯 企業之變動數 | - | - | - | 111,955 |
| 12月31日 | <u>\$ 6,896,039</u> | <u>\$ 731,257</u> | <u>\$ 4,480</u> | <u>\$1,468,965</u> |

(十五) 待彌補虧損

1. 本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分配股東紅利。
2. 本公司所營事業係屬資本密集行業，且目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，原則上將採平衡股利政策，以部份股票股利及部份現金股利互相搭配，其中現金股利之分派以不低於總發放股利之 10% 為原則。惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，提請董事會擬具提案，經股東會決議後分配之。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司於民國 114 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 113 年度虧損撥補案如下：

| | 113年度 |
|---------|-----------------------|
| 期初待彌補虧損 | (\$ 5,569,013) |
| 113年度淨損 | (2,310,026) |
| 期末待彌補虧損 | <u>(\$ 7,879,039)</u> |

5. 本公司於民國 115 年 3 月 9 日經董事會擬議民國 114 年度虧損撥補案如下：

| | <u>114年度</u> |
|---------|----------------|
| 期初待彌補虧損 | (\$ 7,879,039) |
| 減資彌補虧損 | 1,315,797 |
| 114年度淨損 | (2,052,823) |
| 期末待彌補虧損 | (\$ 8,616,065) |

上述減資彌補虧損請詳附註六(十三)3.之說明。截至民國 115 年 3 月 9 日止，尚未經股東會決議。

(十六) 營業收入

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|---------|--------------|--------------|
| 客戶合約之收入 | \$ 8,568 | \$ 3,373 |

本公司之收入係授權收入及相關開發合作與銷售權利金，相關資訊如下：

| 114年度 | <u>專利技術授權</u> |
|-------|---------------|
| 外部客戶 | |
| 合約收入 | \$ 8,568 |
| 113年度 | <u>專利技術授權</u> |
| 外部客戶 | |
| 合約收入 | \$ 3,373 |

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

| 合約負債 | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>113年1月1日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 合約負債-預收貨款 | \$ - | \$ - | \$ 368,460 |

本公司於民國 114 年及 113 年度均未有期初合約負債認列收入。

民國 113 年度因終止專屬授權協議，迴轉以前年度認列之合約負債，請詳附註六(五)3.之說明。

(十七) 利息收入

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|-------------------|--------------|--------------|
| 銀行存款利息 | \$ 10,327 | \$ 21,058 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入 | 9,359 | 6,465 |
| | \$ 19,686 | \$ 27,523 |

(十八) 其他收入

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 租金收入 | \$ 350 | \$ 564 |
| 其他收入—其他(註) | 51,500 | 16,649 |
| | <u>\$ 51,850</u> | <u>\$ 17,213</u> |

註：本公司因終止研發專案，故與受託研究機構(CRO, Contract Research Organization) 結算並退回專案款項。

(十九) 其他利益及損失

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|---------------|------------------|------------------|
| 處分無形資產利益(註) | \$ 45,000 | \$ - |
| 淨外幣兌換利益 | 4,847 | 25,177 |
| 處分投資利益 | - | 397 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 260 | 43,805 |
| 租賃修改損失 | (82) | - |
| 其他 | (22) | (1,397) |
| | <u>\$ 50,003</u> | <u>\$ 67,982</u> |

註：本公司出售 CRM197 白喉毒素(OBI-833 載體蛋白)之專利權。

(二十) 財務成本

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 利息費用 | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 4,799 | \$ 5,545 |
| 除役負債準備之利息費用 | 129 | 259 |
| | <u>\$ 4,928</u> | <u>\$ 5,804</u> |

(二十一) 費用性質之額外資訊

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|----------|---------------------|---------------------|
| 臨床試驗費 | \$ 572,035 | \$ 562,761 |
| 顧問諮詢及勞務費 | 363,465 | 322,637 |
| 研究材料費 | 259,656 | 400,863 |
| 員工福利費用 | 243,740 | 266,429 |
| 委託研究費 | 113,460 | 130,807 |
| 折舊費用 | 70,380 | 57,325 |
| 攤銷費用 | 14,839 | 15,369 |
| 租金支出 | 5,933 | 7,080 |
| 權利金 | - | 94,260 |
| 其他費用 | 67,897 | 82,275 |
| 營業費用 | <u>\$ 1,711,405</u> | <u>\$ 1,939,806</u> |

(二十二) 員工福利費用

| | 114年度 | | 113年度 | |
|----------|---------|---------|---------|---------|
| | 屬於營業費用者 | | 屬於營業費用者 | |
| 薪資費用 | \$ | 192,836 | \$ | 196,728 |
| 股份基礎給付費用 | | 11,933 | | 26,364 |
| 勞健保費用 | | 14,684 | | 15,859 |
| 退休金費用 | | 8,999 | | 9,963 |
| 董事酬金 | | 4,725 | | 4,755 |
| 其他用人費用 | | 10,563 | | 12,760 |
| | \$ | 243,740 | \$ | 266,429 |

1. 依章程規定，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 2%，董事酬勞不高於 2%。前述員工酬勞保留不低於於 10% 基層員工分派酬勞，以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另，章程訂明前項發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會訂定之。
2. 本公司截至民國 114 年及 113 年 12 月 31 日止均為累積虧損，故民國 114 年及 113 年度皆未估列及發放員工酬勞及董事酬勞。
3. 本公司截至民國 113 年 12 月 31 日止為累積虧損，故不發放員工酬勞及董事酬勞，與民國 113 年度財務報告認列金額一致。有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用與會計利潤關係：

| | 114年度 | | 113年度 | |
|----------------------|-------|----------|-------|----------|
| 稅前淨損按法定稅率計算之所得稅 | (\$ | 410,552) | (\$ | 460,394) |
| 按稅法規定應加計項目之所得稅影響數 | | 42,935 | | 24,711 |
| 按稅法規定不得認列項目之所得稅影響數 | | 120 | | 100 |
| 按稅法規定分開計稅之所得稅影響數 | | - | (| 8,055) |
| 房地合一稅 | | - | | 8,055 |
| 當期末認列為遞延所得稅資產之所得稅影響數 | | 367,497 | | 443,638 |
| 以前年度所得稅低估數 | | 62 | | - |
| 所得稅費用 | \$ | 62 | \$ | 8,055 |

民國 114 年及 113 年度認列之當期所得稅分別為 \$62 及 \$8,055。民國 114 年及 113 年度均未產生遞延所得稅。

2. 本公司依據生技醫藥產業發展條例規定，可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：

| 114年12月31日 | | |
|------------|--------------|------------------|
| 抵減項目 | 尚未抵減餘額 | 未認列遞延 所得稅資產部分 |
| 研究與發展支出 | \$ 1,469,112 | \$ 1,469,112 |

| 113年12月31日 | | |
|------------|--------------|------------------|
| 抵減項目 | 尚未抵減餘額 | 未認列遞延 所得稅資產部分 |
| 研究與發展支出 | \$ 1,335,697 | \$ 1,335,697 |

上述尚未抵減之餘額，自有應納營利事業所得稅之年度起，於五年內抵減各年度之應納稅額，每一年度得抵減總額，以不超過當年度應納稅額 50% 為限，惟最後年度抵減金額不在此限。

3. 本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

| 114年12月31日 | | | | |
|------------|------------|------------|------------------|--------|
| 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額 | 未認列遞延 所得稅資產部分 | 最後扣抵年度 |
| 105年度 | \$ 943,536 | \$ 943,536 | \$ 943,536 | 115年度 |
| 106年度 | 1,040,320 | 1,040,320 | 1,040,320 | 116年度 |
| 107年度 | 1,211,688 | 1,211,688 | 1,211,688 | 117年度 |
| 108年度 | 1,186,227 | 1,186,227 | 1,186,227 | 118年度 |
| 109年度 | 1,106,846 | 1,106,846 | 1,106,846 | 119年度 |
| 110年度 | 194,682 | 194,682 | 194,682 | 120年度 |
| 111年度 | 1,286,041 | 1,286,041 | 1,286,041 | 121年度 |
| 112年度 | 1,318,044 | 1,318,044 | 1,318,044 | 122年度 |
| 113年度 | 1,834,659 | 1,834,659 | 1,834,659 | 123年度 |
| 114年度 | 1,330,547 | 1,330,547 | 1,330,547 | 124年度 |

113年12月31日

| 發生年度 | 申報數/核定數 | 尚未抵減金額 | 未認列遞延 | |
|-------|------------|------------|------------|--------|
| | | | 所得稅資產部分 | 最後扣抵年度 |
| 104年度 | \$ 981,510 | \$ 981,510 | \$ 981,510 | 114年度 |
| 105年度 | 943,536 | 943,536 | 943,536 | 115年度 |
| 106年度 | 1,040,320 | 1,040,320 | 1,040,320 | 116年度 |
| 107年度 | 1,211,688 | 1,211,688 | 1,211,688 | 117年度 |
| 108年度 | 1,186,227 | 1,186,227 | 1,186,227 | 118年度 |
| 109年度 | 1,106,846 | 1,106,846 | 1,106,846 | 119年度 |
| 110年度 | 194,682 | 194,682 | 194,682 | 120年度 |
| 111年度 | 1,286,041 | 1,286,041 | 1,286,041 | 121年度 |
| 112年度 | 1,318,044 | 1,318,044 | 1,318,044 | 122年度 |
| 113年度 | 1,834,659 | 1,834,659 | 1,834,659 | 123年度 |

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十四) 每股虧損

| | 114年度 | | |
|------------------|----------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| <u>基本及稀釋每股虧損</u> | | | |
| 本期淨損 | (\$ 2,052,823) | 131,479 | (\$ 15.61) |
| | | | |
| | 113年度 | | |
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股虧損 (元) |
| <u>基本及稀釋每股虧損</u> | | | |
| 本期淨損 | (\$ 2,310,026) | 116,807 | (\$ 19.78) |

註 1：因本公司民國 114 年及 113 年度均為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故稀釋每股虧損之計算同基本每股虧損之計算。

註 2：本公司於民國 114 年度辦理減資彌補虧損，故追溯調整加權平均流通在外股數之設算。

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

| | 114年度 | 113年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 取得不動產、廠房及設備 | \$ 25,470 | \$ 80,385 |
| 加：期初應付款項 | 5,003 | 2,507 |
| 減：期末應付款項 | - | (5,003) |
| | <u>\$ 30,473</u> | <u>\$ 77,889</u> |

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

| | <u>租賃負債</u> | <u>來自籌資活動之負債總額</u> |
|------------|-------------------|--------------------|
| 114年1月1日 | \$ 241,435 | \$ 241,435 |
| 籌資現金流量之變動 | (36,158) | (36,158) |
| 其他 | 794 | 794 |
| 114年12月31日 | <u>\$ 206,071</u> | <u>\$ 206,071</u> |

| | <u>租賃負債</u> | <u>長期借款</u> | <u>來自籌資活動之負債總額</u> |
|------------|-------------------|-------------|--------------------|
| 113年1月1日 | \$ 273,328 | \$ 21,000 | \$ 294,328 |
| 籌資現金流量之變動 | (28,533) | (21,000) | (49,533) |
| 其他 | (3,360) | - | (3,360) |
| 113年12月31日 | <u>\$ 241,435</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 241,435</u> |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本公司關係</u> |
|-------------------------------|---------------|
| OBI Pharma USA, Inc. | 本公司之子公司 |
| OBI Pharma Australia Pty Ltd. | 本公司之子公司 |
| 潤雅生技股份有限公司 | 本公司之子公司 |
| 鼎晉生技股份有限公司 | 本公司之子公司 |
| 圓祥生技股份有限公司 | 關聯企業 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|--------------|--------------|--------------|
| 勞務收入： | | |
| 關聯企業 | | |
| - 圓祥生技股份有限公司 | \$ 808 | \$ - |

圓祥生技股份有限公司委託本公司執行研發專案，其價格及付款條件按雙方協議辦理。

2. 營業外收入

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|--------------|--------------|--------------|
| 其他收入： | | |
| 子公司 | | |
| - 鼎晉生技股份有限公司 | \$ 6,342 | \$ 357 |
| 關聯企業 | | |
| - 圓祥生技股份有限公司 | 11 | 34 |
| | <u>6,353</u> | <u>391</u> |

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|-------------|-----------------|---------------|
| 租金收入： | | |
| 子公司 | | |
| -鼎晉生技股份有限公司 | - | 214 |
| 合計 | <u>\$ 6,353</u> | <u>\$ 605</u> |

(1)本公司提供管理諮詢、資訊系統維護服務並出租辦公室予鼎晉生技股份有限公司，其價格及收款條件按雙方協議辦理。

(2)本公司提供圓祥生技股份有限公司使用試驗機器，其價格及付款條件按雙方協議辦理。

3. 研究發展費用

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 子公司 | | |
| -OBI Pharma USA, Inc. | \$ 301,024 | \$ 255,094 |
| -潤雅生技股份有限公司 | 19,216 | 26,597 |
| 關聯企業 | | |
| -圓祥生技股份有限公司 | 84 | 178 |
| | <u>\$ 320,324</u> | <u>\$ 281,869</u> |

(1)本公司委託 OBI Pharma USA, Inc. 就癌症臨床及研發提供服務，其價格及付款條件按雙方協議辦理。

(2)本公司與潤雅生技股份有限公司簽訂 OB1-821、OB1-822 及 OB1-833 之臨床試驗用藥品採購合約、儀器校正及檢驗分析服務，其價格及付款條件按雙方協議辦理。

(3)本公司使用圓祥生技股份有限公司之試驗儀器，其價格及付款條件按雙方協議辦理。

4. 管理費用

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|-------------|---------------|---------------|
| 子公司 | | |
| -鼎晉生技股份有限公司 | <u>\$ 428</u> | <u>\$ 480</u> |

主要係支付大樓管理費及水電瓦斯費。

5. 其他應收款

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-------------|------------------|--------------|
| 子公司 | | |
| -潤雅生技股份有限公司 | \$ 30,015 | \$ - |
| -鼎晉生技股份有限公司 | 3,346 | 64 |
| | <u>\$ 33,361</u> | <u>\$ 64</u> |

(1)潤雅生技股份有限公司向本公司資金貸與，期間自民國 114 年 12 月 19 日至民國 115 年 12 月 18 日，利息按年利率 2.31%收取，民國 114 年度產生利息收入(表列其他收入)\$15。

(2)本公司提供管理諮詢予鼎晉生技股份有限公司，其價格及收款條件按雙方協議辦理。

6. 取得採用權益法之投資

| 114年度 | | | | |
|--------------------------------|--------------|-------|------|-----------|
| 帳列項目 | 交易股數 (仟股) | 交易標的 | 取得價款 | |
| 子公司 | | | | |
| -OBI Pharma Australia Pty Ltd. | 採用權益法之投資 | 2,500 | 股票 | \$ 51,133 |
| 113年度 | | | | |
| 帳列項目 | 交易股數 (仟股) | 交易標的 | 取得價款 | |
| 子公司 | | | | |
| -OBI Pharma Australia Pty Ltd. | 採用權益法之投資 | 2,000 | 股票 | \$ 41,840 |

7. 其他應付款

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 子公司 | | |
| -OBI Pharma USA, Inc. | \$ 81,843 | \$ 77,195 |
| -潤雅生技股份有限公司 | - | 2,488 |
| -鼎晉生技股份有限公司 | 984 | 979 |
| | <u>\$ 82,827</u> | <u>\$ 80,662</u> |

主要係支付研究發展支出之款項。

8. 租賃交易－承租人

本公司於民國 114 年及 113 年度向鼎晉生技股份有限公司支付空間規劃使用費分別為\$3,309 及\$3,034，費用依雙方議定，每月支付，合約期間為一年，並依合約支付保證金\$552(表列「其他非流動資產」)。

9. 本公司於民國 112 年 12 月與鼎晉生技股份有限公司簽訂專屬授權協議，提供 OBI-858 在「醫療用途」的全球智慧財產權專屬授權，除收取簽約金外，並於未來依合約之約定收取應用於醫療用途產生之利潤分配。本公司於民國 113 年度已收取來自上開授權協議之價款 \$1,490，民國 114 年及 113 年度尚未產生上述相關之利潤分配。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | 114年度 | 113年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 47,466 | \$ 49,428 |
| 股份基礎給付費用 | 6,257 | 8,716 |
| | <u>\$ 53,723</u> | <u>\$ 58,144</u> |

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | 帳面價值 | | 擔保用途 |
|--------------------|------------------|------------------|----------------|
| | 114年12月31日 | 113年12月31日 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | \$ 9,900 | \$ 9,900 | 先放後稅保證金 |
| 其他非流動資產 (存出保證金) | 10,696 | 10,676 | 臨床試驗合約保證金及租賃押金 |
| | <u>\$ 20,596</u> | <u>\$ 20,576</u> | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(八)所述之授權而承諾給付事項者外，其餘事項如下：

(一) 本公司於民國 92 年 12 月 29 日取得 OBI-822 (前名:OPT-822) 治療移轉性乳癌疫苗專門技術，根據合約設定之里程碑是否達成決定支付之金額，截至民國 114 年 12 月 31 日止，剩餘尚未支付之金額約美金 9,000 仟元。另本公司於民國 114 年 4 月決議終止 OBI-822 之三陰性乳癌三期臨床試驗，考量合約之支付係以達成里程碑為支付條件，故評估上述尚未支付之金額暫無支付義務。終止試驗相關資訊請詳附註六(十)之說明。

(二) 依據本公司於民國 101 年 12 月 25 日獲經濟部技術處業界科專補助 OBI-822 治療移轉性乳癌第二階段臨床試驗補助合約，未來如 OBI-822 成功對外授權，本公司承諾提撥所收受簽約金及里程碑金各 5% 作為回饋金，並以 \$150,256 作為回饋金上限。另本公司於民國 114 年 4 月決議終止 OBI-822 之三陰性乳癌三期臨床試驗，故評估上述回饋金暫無支付義務。終止試驗相關資訊請詳附註六(十)之說明。

- (三)本公司於民國 112 年 7 月 3 日與 Ablexis, LLC 簽署「Nectin-4 人源抗體序列」授權協議，根據合約設定之里程碑是否達成決定支付之金額，截至民國 114 年 12 月 31 日止，剩餘尚未支付之金額約美金 8,570 仟元。
- (四)本公司為執行各項新藥研發之人體臨床試驗，與多家受託研究機構（CRO，Contract research organization）簽訂委託研究合約。合約係以臨床試驗收案人數為基礎計算服務費及相關代墊款，並依臨床試驗進度分期支付，且可隨時協議終止。
- (五)本公司與博奧信生物技術(南京)有限公司就 Trop2 ADC 研發及商業化相關之權利存有爭議，並已於民國 114 年依合約規定於美國德拉瓦州(Delaware)提起快速仲裁(Rapid Arbitration)。本公司評估對公司業務及財務尚無重大不利影響。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

民國 114 年度虧損撥補案詳附註六(十五)說明。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，現階段係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，於未來營運轉虧為盈後，還須兼顧提供股東持續穩健之報酬。為了達成前述目標，本公司藉由包括但不限於現金增資及處分資產等方式以清償或充實營運資金、股利發放及減資等方式維持或調整資本結構。本公司利用負債權益比率以監控及管理資本，該比率係按「債務淨額」除以「權益總額」計算，其中債務淨額之計算為「負債總額」扣除現金及約當現金，而「權益總額」之計算則為資產負債表所列報之「權益總計」。

本公司於民國 114 年之策略維持與民國 113 年相同，均係致力將負債權益比率維持在合理之安全區間。本公司之負債權益如下：

| | <u>114年12月31日</u> | <u>113年12月31日</u> |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 負債總額 | \$ 421,386 | \$ 576,965 |
| 減：現金及約當現金 | (577,177) | (1,488,054) |
| 債務淨額(註) | (\$ 155,791) | (\$ 911,089) |
| 權益總額 | <u>\$ 1,888,556</u> | <u>\$ 3,814,674</u> |

註：本公司將短期內不預期使用之資金，與國內金融機構承作超過三個月之定期存款，本公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日現金及約當現金

與超過三個月之定期存款分別合計\$577,177及\$2,278,054，足以支應本公司之負債。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
|----------------------|-------------------|---------------------|
| 金融資產 | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 7,455 | \$ 9,017 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | |
| 現金及約當現金 | \$ 577,177 | \$ 1,488,054 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 9,900 | 799,900 |
| 應收帳款 | 1,703 | 1,913 |
| 其他應收款(含關係人) | 80,993 | 16,120 |
| 存出保證金(表列「其他非流動資產」) | 10,696 | 10,676 |
| | <u>\$ 680,469</u> | <u>\$ 2,316,663</u> |
| | 114年12月31日 | 113年12月31日 |
| 金融負債 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | |
| 其他應付款(含關係人) | \$ 161,779 | \$ 319,501 |
| | <u>\$ 161,779</u> | <u>\$ 319,501</u> |
| 租賃負債 | <u>\$ 206,071</u> | <u>\$ 241,435</u> |

2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務處按照董事會核准之政策執行。本公司財務處透過與各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受相對與本公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金及澳幣。相關匯率風險來自未來

之商業交易及已認列之資產與負債。

- B. 本公司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。各公司係透過集團財務處就其整體匯率風險進行避險。
- C. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，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：

| 114年12月31日 | | | | | | |
|--------------------|------------|--------|---------------|----------|-------|--------------|
| | 外幣 (仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) | 敏感度分析 | | |
| | | | | 變動 幅度 | 影響損益 | 影響其他 綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | | | |
| <u>金融資產-貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 282 | 31.430 | \$ 8,863 | 1% | \$ 89 | \$ - |
| 澳幣：新台幣 | 1,069 | 21.010 | 22,460 | 1% | 225 | - |
| <u>金融資產-非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | 2,871 | 31.430 | 90,240 | - | - | - |
| 澳幣：新台幣 | 1,784 | 21.010 | 37,490 | - | - | - |
| <u>金融負債-貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | 4,351 | 31.430 | 136,752 | 1% | 1,368 | - |

| 113年12月31日 | | | | | | |
|--------------------|------------|--------|---------------|----------|-------|--------------|
| | 外幣 (仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) | 敏感度分析 | | |
| | | | | 變動 幅度 | 影響損益 | 影響其他 綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | | | |
| <u>金融資產-貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 87 | 32.785 | \$ 2,852 | 1% | \$ 29 | \$ - |
| <u>金融資產-非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | 2,694 | 32.785 | 88,334 | - | - | - |
| 澳幣：新台幣 | 908 | 20.390 | 18,520 | - | - | - |
| <u>金融負債-貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金：新台幣 | 6,464 | 32.785 | 211,922 | 1% | 2,119 | - |
| 歐元：新台幣 | 147 | 34.140 | 5,019 | 1% | 50 | - |

- E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國114年及113年度認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)為\$4,847及\$25,177。

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

- B. 本公司投資於該權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之其他綜合損益之影響因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失將分別增加或減少 \$75 及 \$90。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 114 年及 113 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日，若借款利率增加或減少 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$0 及 \$46，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. 本公司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公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用品質穩定之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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，以評估客戶之信用品質。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。
- C. 本公司採用 IFRS9 提供以下之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司採用 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。
- E. 本公司按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

- G. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，本公司未逾期之應收帳款之預期損失率於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日非屬重大。
- H. 本公司帳列按攤銷後成本之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

| | | 114年12月31日 | | |
|-------------------|------------|----------------|--------|------------|
| | | 按存續期間 | | |
| | | 信用風險已 顯著增加者 | 已信用減損者 | 合計 |
| | | 按12個月 | | |
| 按攤銷後成本衡量 之金融資產 | | | | |
| 國內銀行 | \$ 9,900 | \$ - | \$ - | \$ 9,900 |
| | | 113年12月31日 | | |
| | | 按存續期間 | | |
| | | 信用風險已 顯著增加者 | 已信用減損者 | 合計 |
| | | 按12個月 | | |
| 按攤銷後成本衡量 之金融資產 | | | | |
| 國內銀行 | \$ 799,900 | \$ - | \$ - | \$ 799,900 |

本公司所持有之按攤銷成本衡量之金融資產均為銀行之定期存款，信用風險評等無重大異常之情形。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由財務處執行，並監控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. 財務處會將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、貨幣市場存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並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。

| | 114年12月31日 | | | | |
|------------------------|------------|--------|--------|--------|-------|
| | 1年內 | 1至2年內 | 2至3年內 | 3至5年內 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債： | | | | | |
| 其他應付款 (含關係人) | \$161,779 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 (含一年或一營業週期內到期) | 40,862 | 42,130 | 42,627 | 88,489 | 3,717 |

| | 113年12月31日 | | | | |
|------------------------|------------|--------|--------|--------|--------|
| | 1年內 | 1至2年內 | 2至3年內 | 3至5年內 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債： | | | | | |
| 其他應付款 (含關係人) | \$319,501 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 (含一年或一營業週期內到期) | 40,809 | 40,687 | 41,792 | 86,354 | 48,317 |

D. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(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。

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。本公司投資之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產屬之。

2. 非以公允價值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、應收帳款、其他應收款(含關係人)、其他金融資產(存出保證金)及其他應付款(含關係人)的帳面金額係公允價值之合理近似值；長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)之利率因與市場利率接近，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司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：

| 114年12月31日 | | | | |
|----------------------|------|------|----------|----------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 資產： | | | | |
| 重復性公允價值 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | \$ - | \$ - | \$ 7,455 | \$ 7,455 |

| 113年12月31日 | | | | |
|----------------------|------|------|----------|----------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
| 資產： | | | | |
| 重復性公允價值 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | \$ - | \$ - | \$ 9,017 | \$ 9,017 |

4. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務處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、與其他資源一致以及代表可執行價格，以確保評價結果係屬合理。
5. 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析說明如下：

| | 114年12月31日 | | 重大不可觀察輸入值 | 區間 (中位數) | 輸入值與公允價值關係 |
|----------|------------|-----------|-----------|---------------------------|---------------------|
| | 公允價值 | 評價技術 | | | |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市櫃公司股票 | \$ 7,455 | 可類比上市櫃公司法 | 本淨比乘數 | 0.91~5.22 (1.50) | 乘數愈高，公允價值愈高； |
| | | | 缺乏市場流通性折價 | 16.89%~32.35% (22.36%) | 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。 |
| | | | | | |
| | 113年12月31日 | | 重大不可觀察輸入值 | 區間 (中位數) | 輸入值與公允價值關係 |
| | 公允價值 | 評價技術 | | | |
| 非衍生權益工具： | | | | | |
| 非上市櫃公司股票 | \$ 9,017 | 可類比上市櫃公司法 | 本淨比乘數 | 0.99~3.95 (1.62) | 乘數愈高，公允價值愈高； |
| | | | 缺乏市場流通性折價 | 10.69%~33.60% (21.32%) | 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。 |

6. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

| | | 114年12月31日 | | | | |
|------|-----------|------------|------|-----------|--------|----------|
| | | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | | |
| | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 權益工具 | 本淨比乘數 | ±10% | \$ - | \$ - | \$ 741 | (\$ 741) |
| | 缺乏市場流通性折價 | ±10% | \$ - | \$ - | \$ 214 | (\$ 214) |

| | | 113年12月31日 | | | | |
|------|-----------|------------|------|-----------|--------|----------|
| | | 認列於損益 | | 認列於其他綜合損益 | | |
| | 輸入值 | 變動 | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 金融資產 | | | | | | |
| 權益工具 | 本淨比乘數 | ±10% | \$ - | \$ - | \$ 901 | (\$ 901) |
| | 缺乏市場流通性折價 | ±10% | \$ - | \$ - | \$ 245 | (\$ 245) |

7. 下表列示民國 114 年及 113 年度第三等級之變動：

| | 權益證券 | |
|--------------|----------|-----------|
| | 114年度 | 113年度 |
| 期初餘額 | \$ 9,017 | \$ 10,621 |
| 認列於其他綜合損益之損失 | (1,562) | (1,604) |
| 期末餘額 | \$ 7,455 | \$ 9,017 |

8. 民國 114 年及 113 年 12 月 31 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無此情形。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 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：無此

情形。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表二。

(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)：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。

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。

十四、營運部門資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」第 22 條規定，個體財務報告得免編製營運部門資訊。

台灣浩鼎生技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項目 | 摘要 | 金額 |
|----------|---------------------------|------------|
| 庫存現金 | | \$ 130 |
| 支票存款 | | 1,316 |
| 活期存款—新台幣 | | 76,104 |
| —外幣 | 美金228仟元，匯率31.43 | 7,169 |
| —外幣 | 澳幣1,069仟元，匯率21.01 | 22,458 |
| 定期存款—新台幣 | 利率1.50%~1.63%，114年1月~2月到期 | 470,000 |
| | | \$ 577,177 |

台灣浩鼎生技股份有限公司
預付款項明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六(四)之揭露。

台灣浩鼎生技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國114年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| 被投資公司名稱 | 期初餘額 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 累積換算 | | 其他權益 變動數 | 期末餘額 | | | 市價或股權 淨值總額 | 提供擔保 或質押情形 |
|-----------------------------------|------------|---------------------|-----------|------------------|--------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------|---------|---------------------|---------------------|---------------|
| | 股數(股) | 金額 | 股數(股) | 金額 | 股數(股) | 金額 | 調整數 | 投資損益 | | 股數(股) | 持股比例 | 金額 | | |
| 圓祥生技股份有限公司(註1) | 23,223,000 | \$ 937,933 | - | \$ - | - | \$ - | \$ 565 | (\$ 201,992) | \$ 3,380 | 23,223,000 | 27.12% | \$ 739,886 | \$ 4,092,822 | 無 |
| 潤雅生技股份有限公司 | 64,915,252 | 276,359 | - | - | - | - | - | (109,320) | 13,727 | 64,915,252 | 70.68% | 180,766 | 180,766 | " |
| 鼎晉生技股份有限公司(註2) | 55,062,500 | 173,923 | - | 41,322 | (2,061,000) | (102,741) | - | (167,372) | 99,748 | 53,001,500 | 49.57% | 44,880 | 2,038,438 | " |
| OBI Pharma USA, Inc. | 2,701,000 | 88,334 | - | - | - | - | (3,606) | 3,448 | 2,064 | 2,701,000 | 100.00% | 90,240 | 90,240 | " |
| OBI Pharma Australia Pty Ltd.(註3) | 14,500,000 | 18,520 | 2,500,000 | 51,133 | - | - | 458 | (32,621) | - | 17,000,000 | 100.00% | 37,490 | 37,490 | " |
| | | <u>\$ 1,495,069</u> | | <u>\$ 92,455</u> | | <u>(\$ 102,741)</u> | <u>(\$ 2,583)</u> | <u>(\$ 507,857)</u> | <u>\$ 118,919</u> | | | <u>\$ 1,093,262</u> | <u>\$ 6,439,756</u> | |

註1：本期其他權益變動包含被投資公司員工執行認股權產生對關聯企業所有權益變動\$3,380。

註2：本期增加數包含已實現及未實現銷貨利益淨額\$41,322。

本期減少數為鼎晉公司員工執行認股權以及本公司出售對其持有之股數，本期其他權益變動主係處分部分股權產生之資本公積。

註3：本期增加數為參與被投資公司現金增資。

台灣浩鼎生技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六(六)之揭露。

台灣浩鼎生技股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項目 | 期初餘額 | 本期增加 | 本期減少 | 期末餘額 | 備註 |
|-------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|----|
| <u>成本</u> | | | | | |
| 房屋及建築物 | \$ 274,829 | \$ 188 | \$ - | \$ 275,017 | |
| 運輸設備 | 1,064 | 937 | (1,064) | 937 | |
| | <u>275,893</u> | <u>1,125</u> | <u>(1,064)</u> | <u>275,954</u> | |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 房屋及建築物 | (59,102) | (35,540) | - | (94,642) | |
| 運輸設備 | (473) | (334) | 651 | (156) | |
| | <u>(59,575)</u> | <u>(35,874)</u> | <u>651</u> | <u>(94,798)</u> | |
| | <u>\$ 216,318</u> | | | <u>\$ 181,156</u> | |

台灣浩鼎生技股份有限公司
租賃負債明細表
民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項目</u> | <u>摘要</u> | <u>租賃期間</u> | <u>折現率</u> | <u>期末餘額</u> | <u>備註</u> |
|-----------|-----------|-------------------|------------|-------------------|-----------|
| 房屋及建築物 | 辦公室/實驗室 | 112.5.9-120.2.8 | 2.13% | \$ 205,287 | |
| 運輸設備 | 公務車 | 114.6.30-117.6.29 | 2.13% | 784 | |
| | | | | <u>\$ 206,071</u> | |

台灣浩鼎生技股份有限公司
營業費用明細表
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項目</u> | <u>管理費用</u> | <u>研究發展費用</u> | <u>備註</u> |
|-----------|-------------------|---------------------|------------------------|
| 薪資費用及董事酬金 | \$ 64,165 | \$ 145,329 | |
| 臨床試驗費 | - | 572,035 | |
| 顧問諮詢及勞務費 | 16,800 | 346,665 | |
| 研究材料費 | - | 259,656 | |
| 委託研究費 | - | 113,460 | |
| 保險費 | 7,705 | 10,738 | |
| 折舊費用 | 18,141 | 52,239 | |
| 其他費用 | 29,759 | 74,713 | |
| | <u>\$ 136,570</u> | <u>\$ 1,574,835</u> | 各單獨項目金額均未超過 各科目金額5% |

台灣浩鼎生技股份有限公司
 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 性質別 | 114年度 | | | 113年度 | | |
|----------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ - | \$ 204,769 | \$ 204,769 | \$ - | \$ 223,092 | \$ 223,092 |
| 勞健保費用 | - | 14,684 | 14,684 | - | 15,859 | 15,859 |
| 退休金費用 | - | 8,999 | 8,999 | - | 9,963 | 9,963 |
| 董事酬金 | - | 4,725 | 4,725 | - | 4,755 | 4,755 |
| 其他員工福利費用 | - | 10,563 | 10,563 | - | 12,760 | 12,760 |
| | \$ - | \$ 243,740 | \$ 243,740 | \$ - | \$ 266,429 | \$ 266,429 |
| 折舊費用 | \$ - | \$ 70,380 | \$ 70,380 | \$ - | \$ 57,325 | \$ 57,325 |
| 攤銷費用 | \$ - | \$ 14,839 | \$ 14,839 | \$ - | \$ 15,369 | \$ 15,369 |

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為143人及157人，其中未兼任員工之董事人數皆為6人。
2. 本年度及前一年度之薪資費用中員工認股權費用化部分分別為11,933仟元及26,364仟元。
3. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用1,745仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工福利費用1,733仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用1,495仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工薪資費用1,477仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
本年度平均員工薪資費用(排除員工認股權費用化部分)1,408仟元(『本年度薪資費用合計數-員工認股權費用合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
前一年度平均員工薪資費用(排除員工認股權費用化部分)1,303仟元(『前一年度薪資費用合計數-員工認股權費用合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形1.22%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
平均員工薪資費用(排除員工認股權費用化部分)調整變動情形8.06%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』(排除員工認股權費用化部分)/前一年度平均員工薪資費用(排除員工認股權費用化部分))。
 - (4) 本年度及前一年監察人酬金皆為0元。
 - (5) 本公司係設置審計委員會故無監察人酬金。
 - (6) 公司薪酬政策(包括董事、經理人及員工)：
 - (一) 董事
 - A. 依章程規定，本公司年度如有獲利，於彌補累積虧損後，如尚有餘額，應提撥不超過2%為董事酬勞。
 - B. 董事之報酬，由薪資報酬委員會依其對公司營運參與程度及貢獻之價值並參酌同業通常水準支給議定後，再提報董事會決議之。本公司對獨立董事得訂與一般董事不同之薪資報酬。
 - (二) 經理人、員工
 - A. 依章程規定，本公司年度如有獲利，於彌補累積虧損後，如尚有餘額，應提撥不低於2%為員工酬勞。
 - B. 本公司每年參酌同業調薪水準，公司營運績效及獲利狀況，綜合考量後決定當年度調薪水準，並依經理人/員工績效考核表現給予不同調薪幅度，落實獎勵差異化。另本公司訂有薪酬、員工認股相關辦法及工作規則，明確規範薪酬及獎懲標準，讓同仁分享公司經營績效及營運成長之成果。

台灣浩鼎生技股份有限公司

資金貸與他人

民國114年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號 | 貸出資金 之公司 | 貸與對象 | 往來項目 | 是否 為關 係人 | 本期 | | 實際動支 金額 | 利率區間 | 資金貸 與性質 (註2) | 業務 往來金額 | 有短期融通 資金必要之 原因 | 提列備抵 損失金額 | 擔保品 | | 對個別對象 資金貸與限 額 | 資金貸與 總限額 | 備註 |
|----|------------------|----------------|---------------|----------------|-----------|-----------|------------|-------|--------------------|------------|----------------------|--------------|-----|------|---------------------|-------------|----|
| | | | | | 最高金額 | 期末餘額 | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 台灣浩鼎生技股份 有限公司 | 潤雅生技股份有限 公司 | 其他應收 款-關係人 | 是 | \$ 60,000 | \$ 60,000 | \$ 30,000 | 2.31% | 2 | \$ - | 營業週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 188,856 | \$ 755,422 | 註1 |

註1：依本公司「資金貸與他人作業程序」規定，資金貸與之總額以不超過本公司淨值的百分之四十為限，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。

註2：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來者：1

(2)有短期融通資金之必要者：2

台灣浩鼎生技股份有限公司
 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
 民國114年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 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 | |
| 1 | OBI Pharma USA, Inc. | 台灣浩鼎生技股份有限公司 | 2 | 應收帳款 | \$ 81,843 | (註4) | 2.39 |
| 1 | " | " | " | 勞務收入 | 301,024 | " | 513.91 |
| 2 | 潤雅生技股份有限公司 | " | " | 產品委託製造及檢驗 | 19,216 | " | 32.81 |
| 2 | " | " | " | 分析服務收入 | | | |
| | | | | 其他應付款 | 30,015 | " | 0.88 |

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，則無需重複揭露。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： 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4： 交易係按議定條件辦理。

註5： 僅揭露金額達新台幣1仟萬元以上之關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

台灣浩鼎生技股份有限公司
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）
民國114年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 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 | 圓祥生技股份有限公司 | 台灣 | 生物技術研發 | \$ 558,276 | \$ 558,276 | 23,223,000 | 27.12 | \$ 739,886 | (\$ 444,767) | (\$ 201,992) | |
| 本公司 | 潤雅生技股份有限公司 | 台灣 | 西藥製造及批發與 生物技術研發 | 676,096 | 676,096 | 64,915,252 | 70.68 | 180,766 | (163,501) | (109,320) | 註2 |
| 本公司 | 鼎晉生技股份有限公司 | 台灣 | 生物技術研發 | 1,150,271 | 1,195,000 | 53,001,500 | 49.57 | 44,880 | (325,963) | (167,372) | " |
| 本公司 | OBI Pharma USA, Inc. | 美國 | 生物技術研發 | 84,861 | 84,861 | 2,701,000 | 100.00 | 90,240 | 3,448 | 3,448 | " |
| 本公司 | OBI Pharma Australia Pty Ltd | 澳大利亞 | 生物技術研發 | 357,170 | 304,645 | 17,000,000 | 100.00 | 37,490 | (32,621) | (32,621) | " |

註1：本表相關數字皆以新台幣列示，涉及外幣者，損益科目係以加權平均匯率換算為新台幣，資產負債科目係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註2：於編製合併財務報表時業已沖銷。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1150149 號

會員姓名： (1) 鄧聖偉

副簽證會計師名稱： (2) 梁華玲

事務所名稱： 資誠聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號： 03932533

事務所電話： (02)27296666

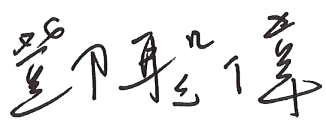



委託人統一編號： 13110677

會員證書字號： (1) 北市會證字第 3561 號

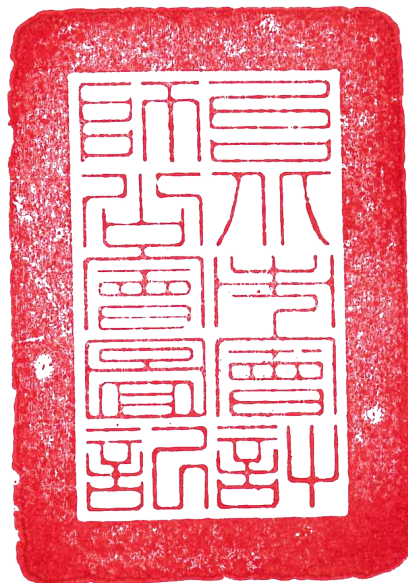
(2) 北市會證字第 1940 號

印鑑證明書用途： 辦理 台灣浩鼎生技股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|---|-------------|---|
| 簽名式 (一) |  | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) |  | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 07 日