

國邑藥品科技股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 113 年度及 112 年度
(股票代碼 6875)

公司地址：台北市南港區三重路 66 號 3 樓之 3
電 話：(02)2782-7561

國邑藥品科技股份有限公司

民國 113 年度及 112 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁次/編號/索引
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
五、	個體綜合損益表	9
六、	個體權益變動表	10
七、	個體現金流量表	11
八、	個體財務報表附註	12 ~ 46
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 22
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22 ~ 23
	(六) 重要會計項目之說明	23 ~ 40
	(七) 關係人交易	40 ~ 41
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41 ~ 42

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	42
(十一)	重大之期後事項	42
(十二)	其他	42 ~ 45
(十三)	附註揭露事項	45 ~ 46
(十四)	部門資訊	46
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	明細表二
	採用權益法之投資變動	明細表三
	不動產、廠房及設備	附註六(六)
	使用權資產成本及累計折舊變動	明細表四
	其他非流動資產	附註六(八)
	其他應付款	附註六(九)
	租賃負債	明細表五
	營業收入	附註六(十六)
	營業成本	明細表六
	推銷費用	明細表七
	管理費用	明細表八
	研究發展費用	明細表九
	其他利益及損失	附註六(十九)
	財務成本	附註六(二十)
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用	附註六(二十一)

會計師查核報告

(114)財審報字第 24004433 號

國邑藥品科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

國邑藥品科技股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 113 年及 112 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，足以允當表達國邑藥品科技股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 113 年及 112 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，與國邑藥品科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，對國邑藥品科技股份有限公司民國 113 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。

國邑藥品科技股份有限公司民國 113 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

智慧財產授權收入認列之正確性

事項說明

國邑藥品科技股份有限公司目前主要業務係以對外技術授權為主，民國 113 年度授權收入金額為新台幣 112,630 仟元，占整體營業收入之 67%，相關授權收入認列會計政策請詳個體財務報告附註四(二十四)；營業收入會計科目說明，請詳個體財務報告附註六(十六)。因授權收入需依個別授權合約條件評估認列收入，且所認列收入之金額重大，故本會計師將授權收入認列之正確性列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序彙總說明如下：

1. 取得管理階層授權收入認列之政策，並確認授權收入之認列已依內部控制流程執行。
2. 檢視授權合約之內容，確認管理階層認列收入符合合約之約定及相關會計準則之規定。
3. 確認授權收入之認列已取得適當佐證憑證。

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國邑藥品科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國邑藥品科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。

國邑藥品科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，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。

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，惟其目的非對國邑藥品科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，以及使國邑藥品科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國邑藥品科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. 對於國邑藥品科技股份有限公司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，決定對國邑藥品科技股份有限公司民國113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。

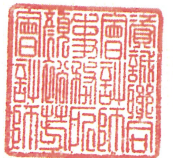
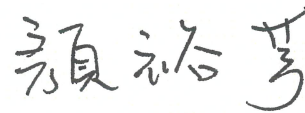
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

游淑芬



會計師

顏裕芳



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

金管證審字第 1080323093 號

中 華 民 國 1 1 4 年 2 月 2 6 日

國邑藥品科技股份有限公司
個體資產負債表
民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	六(一)	\$ 749,300	35	\$ 974,042	73
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)				
		869,000	40	-	-
1170 應收帳款淨額	六(三)	4,654	-	-	-
1200 其他應收款		2,778	-	1,472	-
1220 本期所得稅資產		3,907	-	-	-
130X 存貨	六(四)	24,741	1	21,909	2
1410 預付款項		27,138	2	12,640	1
11XX 流動資產合計		<u>1,681,518</u>	<u>78</u>	<u>1,010,063</u>	<u>76</u>
非流動資產					
1550 採用權益法之投資	六(五)及七	73,488	4	71,266	5
1600 不動產、廠房及設備	六(六)	201,849	9	45,916	4
1755 使用權資產	六(七)	113,208	5	134,692	10
1780 無形資產		657	-	91	-
1900 其他非流動資產	六(八)及八	92,882	4	71,615	5
15XX 非流動資產合計		<u>482,084</u>	<u>22</u>	<u>323,580</u>	<u>24</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 2,163,602</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,333,643</u>	<u>100</u>
負債及權益					
流動負債					
2130 合約負債—流動	六(十六)	\$ 6,893	-	\$ -	-
2170 應付帳款		677	-	585	-
2200 其他應付款	六(九)	90,388	4	50,128	4
2280 租賃負債—流動		17,983	1	24,692	2
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)及七	-	-	1,262	-
2399 其他流動負債—其他		190	-	908	-
21XX 流動負債合計		<u>116,131</u>	<u>5</u>	<u>77,575</u>	<u>6</u>
非流動負債					
2527 合約負債—非流動	六(十六)	4,820	-	-	-
2540 長期借款	六(十)及七	-	-	1,186	-
2550 負債準備—非流動		5,097	-	-	-
2580 租賃負債—非流動		99,616	5	117,229	9
25XX 非流動負債合計		<u>109,533</u>	<u>5</u>	<u>118,415</u>	<u>9</u>
2XXX 負債總計		<u>225,664</u>	<u>10</u>	<u>195,990</u>	<u>15</u>
權益					
股本					
3110 普通股股本	六(十三)	645,432	30	586,020	44
資本公積					
3200 資本公積	六(十四)	1,438,858	67	531,343	40
保留盈餘					
3310 法定盈餘公積	六(十五)	12,674	-	11,828	1
3350 未分配盈餘(待彌補虧損)		(159,043)	(7)	8,456	-
其他權益					
3400 其他權益		17	-	6	-
3XXX 權益總計		<u>1,937,938</u>	<u>90</u>	<u>1,137,653</u>	<u>85</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	九 十一	<u>\$ 2,163,602</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,333,643</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：王建治



經理人：甘露



會計主管：楊淑萍




 國邑藥品科技股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113 年 度		112 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十六)	\$ 167,568	100	\$ 314,500	100
5000 營業成本	六(四)(二十一)	(40,665)	(24)	-	-
5900 營業毛利		126,903	76	314,500	100
營業費用	六(十一)(十二) (二十一)				
6100 推銷費用		(403)	-	-	-
6200 管理費用		(50,203)	(30)	(40,277)	(13)
6300 研究發展費用		(294,785)	(176)	(276,971)	(88)
6000 營業費用合計		(345,391)	(206)	(317,248)	(101)
6900 營業損失		(218,488)	(130)	(2,748)	(1)
營業外收入及支出					
7100 利息收入	六(二)(十七)	32,073	19	9,525	3
7010 其他收入	六(十八)	1,161	1	5,788	2
7020 其他利益及損失	六(十九)	19,151	11	(6,680)	(2)
7050 財務成本	六(七)(十) (二十)	(2,419)	(1)	(2,857)	(1)
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)	1,869	1	5,428	2
7000 營業外收入及支出合計		51,835	31	11,204	4
7900 稅前(淨損)淨利		(166,653)	(99)	8,456	3
7950 所得稅費用	六(二十二)	-	-	-	-
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 166,653)	(99)	\$ 8,456	3
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	六(五)	\$ 11	-	\$ 1	-
8360 後續可能重分類至損益之項目 總額		11	-	1	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 11	-	\$ 1	-
8500 本期綜合損益總額		(\$ 166,642)	(99)	\$ 8,457	3
每股(虧損)盈餘	六(二十三)				
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$ 1.32)		\$ 0.07	
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$ 1.32)		\$ 0.07	

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：王建治



經理人：甘露



會計主管：楊淑萍



國邑藥品科技股份有限公司
 個體權益變動表
 民國113年及112年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

附註	資 本 公 積					保 留 盈 餘	其 他 權 益	權 益 總 額	
	普 通 股 本	發 行 溢 價	採 用 權 益 法 認 列 關 聯 企 業 股 權 淨 值 之 變 動	工 員 認 股 權	其 他				
112 年									
112年1月1日餘額	\$ 554,669	\$1,165,740	\$ 13,655	\$ 1,250	(\$ 758)	\$ 11,828	(\$ 985,272)	\$ 5	\$ 761,117
本期淨利	-	-	-	-	-	-	8,456	-	8,456
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	1	1
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	8,456	1	8,457
資本公積彌補虧損	六(十五)	(985,272)	-	-	-	-	985,272	-	-
現金增資	六(十三)	30,000	330,000	-	-	-	-	-	360,000
員工認股權行使	六(十二)	1,351	4,310	(1,204)	-	-	-	-	4,457
股份基礎給付酬勞成本	六(十二)	-	-	-	868	-	-	-	868
員工認股權喪失權利	-	-	-	(623)	623	-	-	-	-
員工信託持股轉讓	六(十四)	-	2,727	-	-	-	-	-	2,727
採用權益法認列之關聯企業-員工認股權	六(五)	-	-	27	-	-	-	-	27
112年12月31日餘額	\$ 586,020	\$ 517,505	\$ 13,682	\$ 291	(\$ 135)	\$ 11,828	\$ 8,456	\$ 6	\$ 1,137,653
113 年									
113年1月1日餘額	\$ 586,020	\$ 517,505	\$ 13,682	\$ 291	(\$ 135)	\$ 11,828	\$ 8,456	\$ 6	\$ 1,137,653
本期淨損	-	-	-	-	-	-	(166,653)	-	(166,653)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	11	11
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(166,653)	11	(166,642)
112年度盈餘指撥及分派	六(十五)	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	846	(846)	-	-
現金增資	六(十三)	59,000	906,441	(3,538)	-	-	-	-	961,903
員工認股權行使	六(十二)	412	1,091	(143)	-	-	-	-	1,360
股份基礎給付酬勞成本	六(十二)	-	-	-	3,575	-	-	-	3,575
採用權益法認列之關聯企業-員工認股權	六(五)	-	-	89	-	-	-	-	89
113年12月31日餘額	\$ 645,432	\$1,425,037	\$ 13,771	\$ 185	(\$ 135)	\$ 12,674	(\$ 159,043)	\$ 17	\$ 1,937,938

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：王建治



經理人：甘肅



會計主管：楊淑萍



國 邑 藥 品 科 技 股 份 有 限 公 司
個 體 現 金 流 量 表
民 國 113 年 及 112 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註	113 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	112 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)淨利	(\$ 166,653)	\$ 8,456
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七) (二十一) 25,673	23,255
攤銷費用	六(二十一) 132	66
股份基礎給付	六(十二) (二十一) 3,575	868
利息費用	六(二十) 2,419	2,857
利息收入	六(二)(十七) (32,073)	(9,525)
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九) 342	-
租賃修改利益	六(七)(十九) (181)	-
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益 份額	六(五) (1,869)	(5,428)
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	(4,654)	-
其他應收款	1,288 (1,183)
存貨	(2,832)	(21,909)
預付款項	(15,468)	5,919
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	11,713	-
應付帳款	92	585
其他應付款	30,081	21,663
其他流動負債	(718)	188
營運產生之現金(流出)流入	(149,133)	25,812
收取之利息	29,479	9,525
支付之利息	(4,435)	(2,857)
支付所得稅	(2,937)	(931)
營業活動之淨現金(流出)流入	(127,026)	31,549
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(869,000)	-
取得採用權益法之投資價款	(253)	-
取得不動產、廠房及設備價款	六(二十四) (165,268)	(81,460)
取得無形資產	(698)	(6)
存出保證金增加	(4,539)	(12,375)
其他非流動資產(增加)減少	(65)	10,974
投資活動之淨現金流出	(1,039,823)	(82,867)
籌資活動之現金流量		
償還長期借款	六(二十五) (2,448)	(3,522)
租賃本金支付數	六(七)(二十五) (18,708)	(10,696)
現金增資	六(十三) 961,903	360,000
員工執行認股權	六(十二) 1,360	4,457
員工信託持股轉讓	六(十四) -	2,727
籌資活動之淨現金流入	942,107	352,966
本期現金及約當現金(減少)增加數	(224,742)	301,648
期初現金及約當現金餘額	974,042	672,394
期末現金及約當現金餘額	\$ 749,300	\$ 974,042

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：王建治



經理人：甘露



會計主管：楊淑萍




國邑藥品科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國113年度及112年度

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)國邑藥品科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原名萬菱藥品科技股份有限公司，於民國89年5月25日奉經濟部核准設立登記，並於同年8月11日開始營業，本公司主要營業項目係以開發緩釋劑型與醫療器械組合產品用於居家治療為主要目標之生技新藥研發公司。

(二)本公司股票於民國110年11月25日在台灣公開發行，並自民國113年3月26日起在證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國114年2月26日經董事會通過後發布。

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113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」	民國113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」	民國113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」	民國113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」	民國113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 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：

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」	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。	

(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」	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「涉及自然電力的合約」	民國115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」	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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116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」	民國116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

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。

1. 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」

此修正分別說明如下：

釐清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債（或部分金融負債）時，當且僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除：

- (1) 企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；
- (2) 企業因該支付指令而不具有取得用於交割之現金之實際能力；
- (3) 與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。

2. 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

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. 本個體財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合證券發行人財務報告編製準則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)所有兌換損益於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

(1)功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

A. 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；

B. 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

C. 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)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本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)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不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

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款。

2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 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，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(九) 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) 存貨

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

(十一) 採用權益法之投資-子公司/關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 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及其他綜合損益，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. 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。對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額及其他綜合損益份額認列為當期損益及其他綜合損益。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。
6. 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」。
7. 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與本公司採用之政策一致。
8. 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。
9. 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。

10. 當本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。
11. 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) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，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。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

機器設備	3年
其他設備	3年 ~ 5年
租賃改良	7年

(十三) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本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，租賃給付係固定給付，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，成本係租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十四) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1~5 年攤銷。

(十五) 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。

(十六) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項及其他長期借款。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十七) 應付帳款

屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十八) 負債準備

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

(十九) 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。

(二十) 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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(二十一) 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。權益工具之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。辦理現金增資保留員工認購，係確認員工認購股數之日為給與日。

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，且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，本公司按原始發行價格收回並予以註銷，於給與日依發行辦法之條款及條件，估計該等將支付之價款並認列為酬勞成本及負債。

(二十二) 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. 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。
4. 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。若投資關聯企業產生之暫時性差異，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。
5. 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。

6. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減轉後期部分，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。

(二十三) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十四) 收入認列

1. 授權收入

- (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，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。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) 智慧財產授權合約中，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。

2. 銷貨收入

- (1) 本公司銷售研發用藥及代理健康食品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆以滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

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：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無。

(二) 重要會計估計值及假設

使用權資產暨不動產、廠房及設備減損評估

資產減損評估過程中，本公司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公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

民國 113 年 12 月 31 日，本公司使用權資產及不動產、廠房及設備帳面價值分別為 \$113,208 及 \$201,849。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
零用金	\$ 40	\$ 40
活期存款	98,738	228,362
定期存款	650,522	745,640
	<u>\$ 749,300</u>	<u>\$ 974,042</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) 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

<u>項目</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
原始定存期間超過3個月至1年以內之定期存款	\$ 869,000	\$ -

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
利息收入	\$ 6,048	\$ -

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 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$869,000 及 \$0。

3. 本公司未有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。

4. 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。

(三) 應收帳款

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
應收帳款	\$ 4,654	\$ -
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 4,654</u>	<u>\$ -</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
未逾期	<u>\$ 4,654</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款餘額為\$0。
- 本公司帳列應收帳款並未持有任何的擔保品。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 113 年及 112 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$4,654 及\$0。
- 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	<u>113年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 16,087	\$ -	\$ 16,087
在製品	8,533	-	8,533
商品存貨	121	-	121
	<u>\$ 24,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,741</u>

	112年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 19,633	\$ -	\$ 19,633
在製品	2,145	-	2,145
商品存貨	131	-	131
	<u>\$ 21,909</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,909</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	113年度	112年度
已出售存貨成本	\$ 40,665	\$ -
已耗用存貨成本	6,379	-
	<u>\$ 47,044</u>	<u>\$ -</u>

(五) 採用權益法之投資

1. 投資明細及變動情形如下：

	113年12月31日	112年12月31日
子公司：		
Pharmosa Therapeutics, Inc. (PTI)	\$ 229	\$ 43
關聯企業：		
歐帕生技醫藥股份有限公司 (歐帕生技)	73,259	71,223
	<u>\$ 73,488</u>	<u>\$ 71,266</u>
	113年	112年
1月1日	\$ 71,266	\$ 65,810
增加採用權益法之投資	253	-
採用權益法之投資損益份額	1,869	5,428
資本公積變動	89	27
其他權益變動	11	1
12月31日	<u>\$ 73,488</u>	<u>\$ 71,266</u>

2. 上開採用權益法之投資，係採用同期間經會計師查核後之財務報表評價。

3. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 113 年度合併財務報告附註四 (三)。

4. 關聯企業

(1) 本公司重大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		關係之性質	衡量方法
		113年12月31日	112年12月31日		
歐帕生技	台灣	12.04%	12.04%	財務投資	權益法

(2) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	歐帕生技	
	113年12月31日	112年12月31日
流動資產	\$ 327,245	\$ 344,572
非流動資產	928,962	959,772
流動負債	(242,510)	(270,889)
非流動負債	(405,085)	(441,574)
淨資產總額	\$ 608,612	\$ 591,881
關聯企業帳面價值	\$ 73,259	\$ 71,223

綜合損益表

	歐帕生技	
	113年度	112年度
收入	\$ 485,872	\$ 533,311
稅前淨利	18,534	57,175
所得稅費用	(3,738)	(11,848)
本期淨利	14,796	45,327
本期綜合損益總額	\$ 14,796	\$ 45,327

(3) 本公司關聯企業無公開市場報價，故無公允價值之適用。

(六) 不動產、廠房及設備

		113年				
		機器設備	其他設備	租賃改良	未完工程及 待驗設備	合計
1月1日						
成本		\$ 24,239	\$ 2,875	\$ -	\$ 35,607	\$ 62,721
累計折舊		(15,764)	(1,041)	-	-	(16,805)
		<u>\$ 8,475</u>	<u>\$ 1,834</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,607</u>	<u>\$ 45,916</u>
1月1日		\$ 8,475	\$ 1,834	\$ -	\$ 35,607	\$ 45,916
增添		2,410	2,683	-	164,531	169,624
處分		-	(342)	-	-	(342)
移轉		29,433	7,436	28,851	(65,720)	-
折舊費用		(8,337)	(1,918)	(3,094)	-	(13,349)
12月31日		<u>\$ 31,981</u>	<u>\$ 9,693</u>	<u>\$ 25,757</u>	<u>\$ 134,418</u>	<u>\$ 201,849</u>
12月31日						
成本		\$ 55,998	\$ 12,342	\$ 28,851	\$ 134,418	\$ 231,609
累計折舊		(24,017)	(2,649)	(3,094)	-	(29,760)
		<u>\$ 31,981</u>	<u>\$ 9,693</u>	<u>\$ 25,757</u>	<u>\$ 134,418</u>	<u>\$ 201,849</u>

		112年			
		機器設備	其他設備	未完工程	合計
1月1日					
成本		\$ 23,886	\$ 2,488	\$ -	\$ 26,374
累計折舊		(10,613)	(445)	-	(11,058)
		<u>\$ 13,273</u>	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,316</u>
1月1日		\$ 13,273	\$ 2,043	\$ -	\$ 15,316
增添		353	387	35,607	36,347
折舊費用		(5,151)	(596)	-	(5,747)
12月31日		<u>\$ 8,475</u>	<u>\$ 1,834</u>	<u>\$ 35,607</u>	<u>\$ 45,916</u>
12月31日					
成本		\$ 24,239	\$ 2,875	\$ 35,607	\$ 62,721
累計折舊		(15,764)	(1,041)	-	(16,805)
		<u>\$ 8,475</u>	<u>\$ 1,834</u>	<u>\$ 35,607</u>	<u>\$ 45,916</u>

1. 本期增添中關於使用權資產折舊費用及租賃負債利息費用資本化為不動產、廠房及設備金額請詳附註六(七)。

2. 本公司未有以不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(七)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產係為辦公室及停車位，租賃合約之期間約介於 5 年至 7 年。
2. 本公司承租之停車位租賃期間不超過 12 個月，另承租屬低價值之標的資產為多功能事務機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋及建物	\$ 113,208	\$ 134,692
	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋及建物	\$ 21,331	\$ 17,508
減：折舊資本化	(9,007)	-
	<u>\$ 12,324</u>	<u>\$ 17,508</u>

4. 本公司於民國 113 年及 112 年度使用權資產之增添分別為\$5,399(含除役負債之增加\$4,969 及租賃負債之增加\$430)及\$137,393(含租賃負債之增加\$137,393)。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 4,286	\$ 2,746
屬短期租賃合約之費用	102	149
屬低價值資產租賃之費用	40	40
租賃修改利益	181	-
使用權資產折舊資本化	9,007	-
租賃負債利息資本化	2,016	-

6. 本公司依照國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」第 10 段相關規定，將用以建造、增添、部分重置或維修不動產、廠房及設備項目之資產之租賃所發生之成本予以資本化。民國 113 年度相關使用權資產之折舊與租賃負債之利息費用資本化金額分別為\$9,007 及\$2,016。民國 112 年度無此情形。
7. 本公司考量營運需求，於民國 113 年 3 月 31 日提前終止位於南港軟體園區辦公室租賃，因此，使用權資產及租賃負債分別減少\$5,552 及\$6,044，支付提前解約款項\$311，認列相關修改利益\$181。

8. 本公司於民國 113 年及 112 年度租賃現金流出總額分別為 \$23,136 及 \$13,631 (其中之 \$18,708 及 \$10,696 為租賃負債之本金)。

(八) 其他非流動資產

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
預付設備款	\$ 74,218	\$ 57,244
存出保證金	18,599	14,371
其他非流動資產-其他	65	-
	<u>\$ 92,882</u>	<u>\$ 71,615</u>

其他非流動資產提供質押之情形請詳附註八說明。

(九) 其他應付款

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
應付研究及實驗耗料費	\$ 49,024	\$ 21,195
應付設備及工程款	23,403	13,096
應付薪資及獎金	11,053	9,495
應付勞務費	1,430	2,547
其他	5,478	3,795
	<u>\$ 90,388</u>	<u>\$ 50,128</u>

(十) 長期借款

民國 113 年 12 月 31 日：無此情形。

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>112年12月31日</u>
長期銀行借款				
擔保借款	自109年12月至114年11月 第一年按月付息，第二年 起按月攤還本息	2.40%~2.65%	註1、2	\$ 2,448
減：一年內到期之長期借款				(1,262)
				<u>\$ 1,186</u>

註 1：長期銀行借款部分係以中小企業信用保證基金擔保，另有關係人提供擔保情形請詳附註七說明。

註 2：此借款為紓困借款，本公司於民國 113 年 4 月提前清償此借款。

1. 本公司於民國 113 年及 112 年度認列於損益之利息費用分別為 \$21 及 \$111。

2. 本公司未動用借款額度明細如下：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
一年內到期	\$ 101,668	\$ 168,930

3. 關係人連帶保證情形，請詳附註七說明。

(十一) 退休金

1. 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。
2. 民國 113 年及 112 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$3,135 及 \$2,122。

(十二) 股份基礎給付

1. 民國 113 年及 112 年度，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量		既得條件
		(仟股)	合約期間	
第三次員工認股權 (註1)	110.4.1	4,070	5年	屆滿1年可陸續依一定比例行使(註2、註3)
第四次員工認股權 (註1)	110.9.1	447	5年	屆滿1年可陸續依一定比例行使(註2)
現金增資保留員工認購	112.5.9	600	0.29年	立即既得
現金增資保留員工認購	113.3.4	536	0.04年	立即既得

註 1：員工認股權可依既得條件行使認股權，認股權憑證自給與日起存續期間為五年，不得轉讓、質押、贈與他人或做其他方式之處分。

註 2：員工自認股權憑證給與日起，屆滿一年、兩年、三年及四年仍在職者，累計可行使認股權比例 30%、60%、80% 及 100%。

註 3：本公司於民國 110 年 7 月 23 日經董事會決議通過同意第三次員工認股權憑證得提前至民國 110 年 7 月 23 日行使。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

員工認股權

	113年		112年	
	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約 價格(元)	認股權 數量 (仟股)	加權平均 履約 價格(元)
1月1日流通在外認股權	211	\$ 16.50	656	\$ 16.50
本期執行認股權	(82)	16.50	(270)	16.50
本期喪失認股權	(32)	16.50	(175)	16.50
12月31日流通在外認股權	<u>97</u>	16.50	<u>211</u>	16.50
12月31日可執行認股權	<u>14</u>	16.50	<u>14</u>	16.50

3. 民國 113 年及 112 年 12 月 31 日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	113年12月31日		112年12月31日	
		認股權 數量(仟股)	履約價格 (元)	認股權 數量(仟股)	履約價格 (元)
110年4月1日	115年3月31日	20	\$ 16.50	40	\$ 16.50
110年9月1日	115年8月31日	77	16.50	171	16.50

4. 本公司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及限制員工權利新股計畫之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (註)	履約 價格	預期波動 率(註)	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
第三次員工認股權	110.4.1	17.08元	16.5元	32.20% ~33.63%	3~4.5年	0%	0.23~0.28%	4.49元
第四次員工認股權	110.9.1	9.88元	16.5元	33.56% ~35.88%	3~4.5年	0%	0.26~0.30%	1.05元
現金增資保留 員工認購	112.5.9	50.11元	60元	47.43%	0.29年	0%	0.89%	2.01元
現金增資保留 員工認購	113.3.4	71.32元	65元	37.27%	0.04年	0%	1.02%	6.6元

註：因本公司於給與日時不屬於在台灣證券交易所或中華民國證券櫃檯買賣中心上市或上櫃之公司，故沒有明確之公開交易價格，係以數家與本公司類似之上市櫃企業之資料計算之。

5. 本公司因上述股份基礎給付交易於民國 113 年及 112 年度認列之酬勞成本分別為\$3,575及\$868。

(十三)股本

1. 截至民國 113 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為 200,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 20,000 仟股)，實收資本額為\$645,432，每股面額新台幣 5 元。
2. 本公司於民國 112 年 5 月 9 日經董事會決議通過辦理現金增資 6,000 仟股，以每股新台幣 60 元溢價發行，增資基準日訂為民國 112 年 8 月 24 日，並於民國 112 年 9 月 7 日辦理變更登記完竣。
3. 本公司於民國 112 年 12 月 14 日經董事會決議通過辦理股票初次上櫃前現金增資發行普通股 11,800 仟股。上述現金增資發行普通股包含公開承銷，競價拍賣、員工及特定人認購，股數分別為 2,006 仟股、8,024 仟股、536 仟股及 1,234 仟股，其中公開承銷、員工及特定人認購以每股新台幣 65 元溢價發行，競價拍賣係以加權平均股價為新台幣 89.66 元溢價發行，增資基準日訂為民國 113 年 3 月 22 日，增資股款合計\$964,903，於民國 113 年 5 月 13 日辦理變更登記完竣。此次現金增資發行新股而支出之承銷手續費 3,000 仟元，因屬必要發行成本，作為發行溢價之資本公積減項。
4. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(單位：股)：

	113年	112年
1月1日	117,204,004	110,933,804
現金增資	11,800,000	6,000,000
員工執行認股權	82,400	270,200
12月31日	<u>129,086,404</u>	<u>117,204,004</u>

(十四)資本公積

1. 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。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 民國 112 年度本公司員工在股票信託期間內離職，致員工持股會依信託約定書將離職員工信託持股股票出售予第三者，處分所得價金扣除應返還員工之金額後匯回本公司款項為\$2,727，予以貸記「資本公積」科目項下。民國 113 年度無此情形。

(十五) 未分配盈餘(待彌補虧損)

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，依法提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積；嗣後盈餘，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。
2. 本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥分配股東股息紅利，前述股東股息紅利得以現金或股票方式為之，以不低於當年度稅後盈餘百分之十做為股利(包括現金或股票)進行分配，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。
3. 本公司於民國 112 年 6 月 21 日經股東會決議民國 111 年度虧損撥補表，以資本公積-發行溢價彌補虧損\$985,272。
4. 本公司於民國 113 年 6 月 26 日經股東會決議民國 112 年度之盈餘分派案資訊如下：

	112年度
法定盈餘公積	\$ 846

5. 本公司於民國 114 年 2 月 26 日經董事會提議民國 113 年度之虧損撥補表，擬以資本公積-發行溢價彌補虧損\$159,043，尚未經股東會決議。
6. 有關員工酬勞資訊，請詳附註六(二十一)。
7. 本公司經股東會決議之虧損撥補及盈餘分派情形可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 營業收入

	113年度	112年度
客戶合約之收入		
—銷貨收入	\$ 54,938	\$ -
—授權收入	112,630	314,500
	\$ 167,568	\$ 314,500

1. 客戶合約收入之細分：

本公司之收入源於某一時點移轉之銷貨收入及授權收入，收入可細分為下列主要地理區域：

113年度	台灣	美國	合計
外部客戶合約收入	\$ 75	\$ 167,493	\$ 167,568
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 75	\$ 167,493	\$ 167,568
112年度	台灣	美國	合計
外部客戶合約收入	\$ -	\$ 314,500	\$ 314,500
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ -	\$ 314,500	\$ 314,500

- (1) 本公司於民國 112 年 6 月 28 日與 Liquidia Technologies, Inc. (Liquidia) 簽訂專屬授權合約，將 L606 新藥用於治療第一類肺動脈高壓(PAH)、第三類間質性肺病相關肺高壓(PH-ILD)及其他適應症，於北美市場之新藥研發及商業化權利授權予 Liquidia。未來將由本公司負責臨床開發至上市銷售階段之 cGMP 生產，雙方以合意價格，由本公司供貨銷售予 Liquidia。另於民國 113 年 10 月 2 日完成增訂專屬授權合約，授權 Liquidia 於北美以外市場(排除台灣、韓國、東南亞、中國、中東、北非、土耳其等國家與地區)之新藥研發及商業化權利，並另與其簽訂霧化器專屬授權合約，授予本公司自主研發霧化器配合 L606 組合產品新藥在授權區域內的研發及商業化權利。
- (2) 本公司於民國 113 年 8 月 20 日與 Menagen Pharmaceutical Industries (Menagen) 簽訂獨家授權合約，將 L606 新藥用於治療第一類肺動脈高壓(PAH)及第三類間質性肺病相關肺高壓(PH-ILD)二項適應症授予 Menagen 在中東、北非與土耳其市場進行藥證申請與專屬銷售權。本公司於簽約後收取簽約金，後續依里程碑達成情形收取產品里程碑金及銷售里程碑金。本公司 L606 新藥產品上市後之供貨價格部分，L606 藥物依對使用者之銷售價格之一定比率做為供貨價，惟不得低於雙方約定之最低供貨價格，專用霧化器則依雙方合意價格為供貨價。

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
流動：			
銷售合約(註1)	\$ 6,893	\$ -	\$ -
非流動：			
銷售權合約(註2)	4,820	-	-
	<u>\$ 11,713</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註 1: 本公司因產銷 L606 研發用藥所預收之貨款，預期於研發用藥交付予客戶時滿足履約義務，管理階層預計於未來一年內逐步認列合約收入。

註 2: 本公司因授予銷售權所收取之簽約金，管理階層俟條件達成而滿足履約義務時認列合約收入。

(十七) 利息收入

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
銀行存款利息	\$ 25,930	\$ 9,448
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	6,048	-
押金設算息	<u>95</u>	<u>77</u>
	<u>\$ 32,073</u>	<u>\$ 9,525</u>

(十八) 其他收入

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
其他收入—其他	<u>\$ 1,161</u>	<u>\$ 5,788</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 19,312	(\$ 6,680)
租賃修改利益	181	-
處分不動產、廠房及設備損失	<u>(342)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,151</u>	<u>(\$ 6,680)</u>

(二十) 財務成本

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 21	\$ 111
除役負債之利息費用	128	-
租賃負債之利息費用	<u>4,286</u>	<u>2,746</u>
	4,435	2,857
減：利息資本化(註)	<u>(2,016)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,419</u>	<u>\$ 2,857</u>

註：利息資本化請詳附註六(七)說明。

(二十一) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	113年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 992	\$ 67,934	\$ 68,926
股份基礎給付費用	644	2,931	3,575
勞健保費用	67	5,211	5,278
退休金費用	43	3,092	3,135
董事酬金	-	7,479	7,479
其他用人費用	21	2,244	2,265
折舊費用(註)	768	24,905	25,673
攤銷費用	-	132	132

功能別 性質別	112年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ -	\$ 49,508	\$ 49,508
股份基礎給付費用	-	868	868
勞健保費用	-	3,645	3,645
退休金費用	-	2,122	2,122
董事酬金	-	6,395	6,395
其他用人費用	-	1,191	1,191
折舊費用(註)	-	23,255	23,255
攤銷費用	-	66	66

註：已扣除使用權資產折舊費用資本化金額，民國 113 年度扣除之金額為 \$9,007；民國 112 年度並無使用權資產折舊費用資本化之情形。

1. 民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之員工人數分別為 53 人及 44 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 6 及 8 人。
 - (1) 本年度平均員工福利費用 \$1,770；前一年度平均員工福利費用 \$1,592。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用 \$1,543；前一年度平均員工薪資費用 \$1,399。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動增加 10%。

- (4)本公司薪資報酬政策(包括董事、經理人及員工)敘明如下：
- a.董事之薪資報酬基於對公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌同業水準議定給付報酬，並得以定期評估調整。
 - b.經理人及員工之薪資報酬係依據個人職位職責、職務重要性、專業能力、工作貢獻度等因素，並參考台灣人力資源市場、同性質產業類別及公司薪資福利政策等共同評估訂定。公司並定期辦理績效考核，做為薪獎調整、職位遷調及任免之依據。
- (5)本公司業已設置審計委員會，故無監察人之適用，無須揭露監察人酬金資訊。

2. 員工酬勞及董事酬勞

- (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2%。
 - (2)本公司民國113年度為累積虧損，故毋須估列員工及董事酬勞。民國112年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為\$85及\$0。
 - (3)經董事會決議之民國112年度員工酬勞與民國112年度財務報告認列之金額一致，金額為\$85，並採現金之方式發放。民國112年度員工酬勞尚未實際配發。
3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用與會計利潤關係

	113年度	112年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 33,331)	\$ 1,691
按稅法規定免課稅之所得	(389)	(1,101)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	-	1,658
課稅損失未認列遞延所得稅資產	33,720	-
使用以前年度未認列之課稅損失	-	(2,336)
其他	-	88
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司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：

113年12月31日

抵減項目	尚未抵減金額	未認列遞延	
		所得稅資產金額	最後抵減年度
研究與發展支出			
-生技新藥	\$ 133,118	\$ 133,118	註
機器設備	16,948	16,948	註
	<u>\$ 150,066</u>	<u>\$ 150,066</u>	

112年12月31日

抵減項目	尚未抵減金額	未認列遞延	
		所得稅資產金額	最後抵減年度
研究與發展支出			
-生技新藥	<u>\$ 99,849</u>	<u>\$ 99,849</u>	註

註：符合生技新藥產業發展條例尚未使用之投資抵減稅額自有應納營利事業所得稅之年度起五年內抵減之。另投資於機器設備或系統之投資抵減開始遞減年度係自有應納營利事業所得稅之年度起抵減之開始抵減年度應納營利事業所得稅額不足抵減者，得在以後二年度應納營利事業所得稅額中抵減之。截至民國 113 年 12 月 31 日本公司尚未有應納營利事業所得稅。

3. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

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	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
民國106年	\$ 65,094	\$ 51,045	\$ 51,045	民國116年
民國107年	79,433	79,433	79,433	民國117年
民國108年	132,727	132,727	132,727	民國118年
民國109年	187,212	187,212	187,212	民國119年
民國110年	256,735	256,735	256,735	民國120年
民國111年	271,627	271,627	271,627	民國121年
民國113年	188,850	188,850	188,850	民國123年
	<u>\$ 1,181,678</u>	<u>\$ 1,167,629</u>	<u>\$ 1,167,629</u>	

112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	
			所得稅資產金額	最後扣抵年度
民國106年	\$ 65,094	\$ 51,045	\$ 51,045	民國116年
民國107年	79,433	79,433	79,433	民國117年
民國108年	132,727	132,727	132,727	民國118年
民國109年	187,212	187,212	187,212	民國119年
民國110年	256,735	256,735	256,735	民國120年
民國111年	271,627	271,627	271,627	民國121年
	<u>\$ 992,828</u>	<u>\$ 978,779</u>	<u>\$ 978,779</u>	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	113年12月31日	112年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 2,930</u>	<u>\$ 9,239</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

(二十三) 每股(虧損)盈餘

	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(註)</u>			
歸屬於普通股之本期淨損	<u>(\$ 166,653)</u>	<u>126,425</u>	<u>(\$ 1.32)</u>
	112年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股之本期淨利	<u>\$ 8,456</u>	<u>113,221</u>	<u>\$ 0.07</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
股份基礎給付	-	171	
員工酬勞	-	1	
屬於本公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	<u>\$ 8,456</u>	<u>\$ 113,393</u>	<u>\$ 0.07</u>

註：本公司民國 113 年度無具稀釋作用之潛在普通股之影響。

(二十四) 現金流量補充資訊

	113年度	112年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 169,624	\$ 36,347
加：期初應付設備款	13,096	965
減：期末應付設備款	(23,403)	(13,096)
加：期末預付設備款(註)	74,218	57,244
減：期初預付設備款(註)	(57,244)	-
減：使用權資產折舊資本化	(9,007)	-
減：租賃負債利息費用資本化	(2,016)	-
本期支付現金	<u>\$ 165,268</u>	<u>\$ 81,460</u>

註：預付設備款表列「其他非流動資產」項下。

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113年1月1日	\$ 2,448	\$ 141,921	\$ 144,369
償還/支付	(2,448)	(18,708)	(21,156)
舉借/增加	-	430	430
其他非現金之變動	-	(6,044)	(6,044)
113年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,599</u>	<u>\$ 117,599</u>

	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112年1月1日	\$ 5,970	\$ 15,224	\$ 21,194
償還/支付	(3,522)	(10,696)	(14,218)
舉借/增加	-	137,393	137,393
112年12月31日	<u>\$ 2,448</u>	<u>\$ 141,921</u>	<u>\$ 144,369</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
王建治	本公司之董事長
顏文旭	本公司之法人董事指派之代表人(註)
Pharmosa Therapeutics, Inc.	本公司之子公司
瑩碩生技醫藥股份有限公司	其他關係人

註：顏文旭已於民國 113 年 6 月 26 日經本公司股東會改選董事後解任。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 其他收入

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
其他關係人	\$ 39	\$ -

2. 財產交易

取得金融資產

<u>帳列項目</u>	<u>交易股數</u>	<u>交易標的</u>	<u>113年度 取得價款</u>
子公司 Pharmosa Therapeutics, Inc. 採用權益法之投資	8,000	現金增資	\$ 253

3. 關係人提供保證情形

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>關係人之擔保事項</u>
銀行借款額度	\$ 101,668	\$ 2,448	董事長及董事連帶保證

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
短期員工福利	\$ 29,714	\$ 25,612
退職後福利	864	855
股份基礎給付	1,287	884
	<u>\$ 31,865</u>	<u>\$ 27,351</u>

八、質押之資產

本公司提供擔保資產之帳面價值明細如下：

<u>會計科目</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>擔保性質</u>
存出保證金 (表列其他非流動資產)	\$ 18,599	\$ 14,371	使用權資產履約保證等

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 本公司配合專案進度委託國內外廠商執行藥品裝填、器械製造、臨床試驗及分析等服務，截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，已簽訂合約而尚未支付之款項金額分別為 \$187,846 及 \$150,801。
2. 截至民國 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本公司已簽訂合約而尚未支付之不動產、廠房及設備款項分別為 \$209,215 及 \$143,597，本公司因前述交易已開立未使用之信用狀金額分別為 \$117,822 及 \$0。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

民國 113 年度虧損撥補案請詳附註六(十五)說明。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，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，並為股東提供報酬。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 749,300	\$ 974,042
按攤銷後成本衡量之金融資產	869,000	-
應收帳款	4,654	-
其他應收款	2,778	1,472
存出保證金(表列其他非流動資產)	18,599	14,371
	<u>\$ 1,644,331</u>	<u>\$ 989,885</u>
金融負債		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
應付帳款	\$ 677	\$ 585
其他應付款	90,388	50,128
長期借款(包含一年內到期)	-	2,448
	<u>\$ 91,065</u>	<u>\$ 53,161</u>
租賃負債	<u>\$ 117,599</u>	<u>\$ 141,921</u>

2. 風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險、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。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 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，管理相對其功能性貨幣之匯率風險。本公司應透過財務部就其整體匯率風險進行避險。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. 本公司從事之業務涉及若干與功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)不同的外幣交易，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣負債資訊如下：

		113年12月31日					
				帳面金額	敏感度分析		
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 14,025	32.79	459,795	1%	\$ 4,598	\$ -	
歐元：新台幣	2,094	34.14	71,503	1%	715	-	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 735	32.79	\$ 24,107	1%	\$ 241	\$ -	
		112年12月31日					
				帳面金額	敏感度分析		
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 8,909	30.71	\$273,595	1%	\$ 2,736	\$ -	
歐元：新台幣	21	33.98	722	1%	7	-	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 389	30.71	\$ 11,946	1%	\$ 119	\$ -	
D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 113 年及 112 年度認列之全部兌換益(損)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$19,312 及(\$6,680)。							

價格風險

本公司並未持有權益工具投資標的，故無價格變動之風險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司民國 113 年 12 月 31 日無長期借款。
- B. 本公司之利率風險來自按浮動利率發行之長期借款，使公司暴露現金流量利率風險。本公司於民國 113 年及 112 年度按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- C. 有關利率風險之敏感度分析，若借款利率增加或減少 1%，而所有其他因素維持不變之情況下，民國 112 年度之稅後淨利將增加及減少 \$20，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及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信用評等良好者，始可被接納為交易對象。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 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條件逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
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。
- E. 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。
- F. 本公司納入全球景氣資訊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，信用優良群組之客戶預期損失率為 0.03%，民國 113 年及 112 年 12 月 31 日應收帳款帳面價值總額分別為 \$4,654 及 \$0，因信用風險良好，預期信用減損非屬重大，故備抵損失皆為 \$0。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運部門執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控流動資金需求之預測，確保有足夠資金得以支應營運需要。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，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。

113年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債:</u>					
應付帳款	\$ 677	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 677
其他應付款	90,388	-	-	-	90,388
租賃負債	21,691	21,693	68,453	18,188	130,025
112年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>	<u>合計</u>
<u>非衍生金融負債:</u>					
應付帳款	\$ 585	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 585
其他應付款	50,128	-	-	-	50,128
租賃負債	29,074	21,619	66,539	41,277	158,509
長期借款 (包含一年內到期)	1,312	1,202	-	-	2,514

(4) 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

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，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、存出保證金、應付帳款、其他應付款、長期借款及租賃負債。

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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百分之二十以上：無此情形。

5. 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：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：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：無此情形。

(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）：請詳附表一。

(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。

(四) 主要股東資訊

股權比例達百分之五以上之股東名稱等相關資訊：請詳附表二。

十四、部門資訊

不適用。

國邑藥品科技股份有限公司

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113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)

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(仟股)	比率(%)	帳面金額			
國邑藥品科技股份有限公司	歐帕生技醫藥股份有限公司	台灣	藥品製造	\$ 55,972	\$ 55,972	5,597	12.04	\$ 73,259	\$ 14,796	\$ 1,947	
國邑藥品科技股份有限公司	Pharmosa Therapeutics, Inc.	美國	新藥研發服務	402	149	13	100.00	229	(78)	(78)	

國邑藥品科技股份有限公司

主要股東資訊

民國113年12月31日

附表二

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
中華開發貳生醫創業投資有限合夥	8,650,701	6.70%
富可紳投資有限公司	8,566,664	6.64%
鳳絲投資有限公司	7,340,324	5.69%
吉劭投資有限公司	6,790,000	5.26%

附表二

國邑藥品科技股份有限公司
現金及約當現金
民國 113 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零用金				\$	40
活期存款-新台幣					80,501
	-外幣存款	USD	400仟元 匯率 32.79		13,101
		EUR	150仟元 匯率 34.14		5,136
定期存款-新台幣		利率	1.23%~1.56%		
		到期日	介於民國114年1月9日至2月28日之間		155,000
	-外幣存款	USD	13,090仟元 匯率 32.79		
		利率	4.50%~4.88%		
		到期日	介於民國114年1月7日至3月25日之間		429,155
		EUR	1,944仟元 匯率 34.14		
		利率	3.05%		
		到期日	民國114年1月16日		66,367
				\$	<u>749,300</u>

國邑藥品科技股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動
民國 113 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>利率</u>	<u>帳面金額</u>	<u>備註</u>
定期存款				
兆豐銀行台北復興分行	113/07/10~114/01/10	1.46%	\$ 850,000	
元大銀行松山分行	113/07/17~114/01/17	1.49%	19,000	
			<u>\$ 869,000</u>	

國邑藥品科技股份有限公司
採用權益法之投資變動
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額 (註1)	股數 (仟股)	金額 (註2)	股數 (仟股)	持股比例	金額	單價	總價	
歐帕生技醫藥股份有 限公司	5,597	\$ 71,223	-	\$ 2,036	-	\$ -	5,597	12.04%	\$ 73,259	\$ 13	\$ 73,259	無此情形
Pharmosa Therapeutics, Inc.	5	43	8	264	-	(78)	13	100.00%	229	18	229	無此情形
		<u>\$ 71,266</u>		<u>\$ 2,300</u>		<u>(\$ 78)</u>			<u>\$ 73,488</u>			

註1: 本期增加數主係包含取得成本、投資子公司及關聯企業投資損益份額、員工認股權資本公積變動數，及國外營運機構財務報表換算之兌換差額本期增加數。

註2: 本期減少金額係包含投資子公司及關聯企業之投資損益份額及其他綜合損益份額。

國邑藥品科技股份有限公司
 使用權資產成本及累計折舊變動
 民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
成本					
房屋及建物	\$ 181,544	\$ 5,399	(\$ 44,150)	\$ 142,793	
累計折舊					
房屋及建物	(<u>46,852</u>)	(<u>21,331</u>)	<u>38,598</u>	(<u>29,585</u>)	
	<u>\$ 134,692</u>	<u>(\$ 15,932)</u>	<u>(\$ 5,552)</u>	<u>\$ 113,208</u>	

國邑藥品科技股份有限公司
租賃負債
民國 113 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>租賃期間</u>	<u>折現率</u>	<u>期末金額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
辦公室		112.08.15-129.11.14	3.39%	\$ 61,514	租賃負債將於一年內到期部分	
辦公室		112.05.15-129.09.14	3.39%	55,715	表達於流動負債	
停車位		113.02.01-129.09.30	3.39%	370		
				<u>\$ 117,599</u>		

國邑藥品科技股份有限公司
營業成本
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原物料	\$ 19,633
加：本期進料(淨額)	16,648
減：原物料出售	(3,566)
研發領用	(6,208)
期末原物料	(16,087)
直接原物料	10,420
直接人工	1,679
製造費用	31,323
製造成本	43,422
加：期初在製品	2,145
減：期末在製品	(8,533)
產銷成本	37,034
期初商品存貨	131
加：本期進貨(淨額)	226
減：領用	(171)
期末商品存貨	(121)
商品銷貨成本	65
其他營業成本	3,566
營業成本	\$ 40,665

國邑藥品科技股份有限公司
推銷費用
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
運費	\$ 275	
薪資費用	110	
其他費用	18	各單獨項目金額未超過本科目總額5%
	<u>\$ 403</u>	

國邑藥品科技股份有限公司
管理費用
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資費用	\$ 23,465	
勞務費	7,520	
折舊費用	5,566	
其他	13,652	各單獨項目金額未超過本科目總額5%
	<u>\$ 50,203</u>	

國邑藥品科技股份有限公司
研究發展費用
民國 113 年 1 月 1 日至 113 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
委託研究費	\$ 185,794	
薪資費用	54,769	
折舊費用	19,339	
其他	34,883	各單獨項目金額未超過本科目總額5%
	<u>\$ 294,785</u>	