

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 111 年度及 110 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 111 年度及 110 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	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 ~ 38
	(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 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
	(六) 重要會計項目之說明	20 ~ 33
	(七) 關係人交易	33 ~ 34
	(八) 質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	34
(十一)	重大之期後事項	35
(十二)	其他	35 ~ 37
(十三)	附註揭露事項	38
(十四)	部門資訊	38
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金明細表	明細表一
	採用權益法之投資變動明細表	明細表二
	不動產、廠房及設備	附註六(三)
	其他非流動資產	附註六(五)
	使用權資產成本及累計折舊變動明細表	明細表三
	其他應付款	附註六(六)
	管理費用明細表	明細表四
	研究發展費用明細表	明細表五
	本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六(十七)

會計師查核報告

(112)財審報字第 22003356 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 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 111 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 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

### 銀行存款之存在性

#### 事項說明

現金及約當現金之會計科目說明，請詳個體財務報表附註六(一)。民國 111 年 12 月 31 日現金及約當現金餘額為新台幣 672,394 仟元，占總資產 84%。

由於前述資產佔總資產比重高，且由於該資產存有先天性之風險，因此本會計師將銀行存款之存在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. 函證銀行帳戶及瞭解是否有與金融機構間的特殊約定，以確認銀行存款之存在及權利義務。
2. 驗證銀行帳戶函證對象必要資訊的真實性。
3. 測試期末銀行調節表編製之正確性，檢查無重大不尋常之調節項目。
4. 抽查鉅額現金收支之交易，以確認其交易性質係為營業所需。

### 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。本會計師負責國邑藥品科技股份有限公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成國邑藥品科技股份有限公司查核意見。

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）。

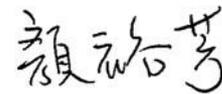
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對國邑藥品科技股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 2 年 3 月 2 8 日

國邑藥品科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國111年及110年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產	附註	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 672,394	84	\$ 461,461	79
1200	其他應收款	七	289	-	306	-
1410	預付款項		11,647	2	14,178	2
1470	其他流動資產	八	-	-	15	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>684,330</u>	<u>86</u>	<u>475,960</u>	<u>81</u>
<b>非流動資產</b>						
1550	採用權益法之投資	六(二)	65,810	8	61,595	10
1600	不動產、廠房及設備	六(三)	15,316	2	11,231	2
1755	使用權資產	六(四)及八	14,807	2	22,211	4
1780	無形資產		151	-	181	-
1900	其他非流動資產	六(五)及八	18,951	2	15,188	3
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>115,035</u>	<u>14</u>	<u>110,406</u>	<u>19</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 799,365</u>	<u>100</u>	<u>\$ 586,366</u>	<u>100</u>
負債及權益						
<b>流動負債</b>						
2200	其他應付款	六(六)	\$ 16,334	2	\$ 17,343	3
2280	租賃負債—流動		7,187	1	6,803	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(七)及七	3,524	1	8,427	1
2399	其他流動負債—其他		720	-	498	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>27,765</u>	<u>4</u>	<u>33,071</u>	<u>5</u>
<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款	六(七)及七	2,446	-	5,959	1
2580	租賃負債—非流動		8,037	1	15,901	3
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>10,483</u>	<u>1</u>	<u>21,860</u>	<u>4</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>38,248</u>	<u>5</u>	<u>54,931</u>	<u>9</u>
<b>權益</b>						
股本						
3110	普通股股本	六(十)	554,669	69	489,239	84
資本公積						
3200	資本公積	六(十一)	1,179,887	148	749,134	128
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十二)	11,828	1	11,828	2
3350	待彌補虧損		( 985,272)	( 123)	( 718,766)	( 123)
其他權益						
3400	其他權益		5	-	-	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>761,117</u>	<u>95</u>	<u>531,435</u>	<u>91</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 799,365</u>	<u>100</u>	<u>\$ 586,366</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111年及110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	111年 度	110年 度
		金額 %	金額 %
營業費用	六(八)(九) (十七)		
6200 管理費用		(\$ 29,187)	(\$ 18,315)
6300 研究發展費用		( 242,310)	( 240,805)
6000 營業費用合計		( 271,497)	( 259,120)
6900 營業損失		( 271,497)	( 259,120)
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(十三)	500	100
7010 其他收入	六(十四)	232	2,892
7020 其他利益及損失	六(十五)	1,018	200
7050 財務成本	六(四)(七) (十六)	( 649)	( 1,214)
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(二)	3,890	663
7000 營業外收入及支出合計		4,991	2,641
7900 稅前淨損		( 266,506)	( 256,479)
8200 本期淨損		(\$ 266,506)	(\$ 256,479)
其他綜合損益			
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		\$ 5	\$ -
8360 後續可能重分類至損益之項目 總額		5	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 5	\$ -
8500 本期綜合損益總額		(\$ 266,501)	(\$ 256,479)
每股虧損	六(十九)		
9750 基本		(\$ 2.70)	(\$ 3.02)
9850 稀釋		(\$ 2.70)	(\$ 3.02)

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：甘霖



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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

附註	普通股本	發行溢價	本公司			其他	法定盈餘公積	待彌補虧損	其他權益		權益總額
			採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	員工認股權	其他				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	
<b>110 年度</b>											
	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 402,504	\$ 439,451	\$ 13,458	\$ 2,645	(\$ 1,362)	\$ 11,828	(\$ 462,287)	\$ -	(\$ 409)	\$ 405,828
	本期淨損	-	-	-	-	-	-	( 256,479)	-	-	( 256,479)
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	( 256,479)	-	-	( 256,479)
	現金增資	六(十) 60,000	240,000	-	-	-	-	-	-	-	300,000
	員工認股權行使	六(九) 26,735	56,223	-	( 15,935)	-	-	-	-	-	67,023
	員工認股權酬勞成本	六(九) -	-	-	14,628	-	-	-	-	-	14,628
	失效員工認股權	-	-	-	( 476)	476	-	-	-	-	-
	股份基礎給付-限制員工權利新股	六(九) -	-	-	-	-	-	-	-	409	409
	採用權益法認列之關聯企業-員工認股權	六(二) -	-	26	-	-	-	-	-	-	26
	110 年 12 月 31 日餘額	\$ 489,239	\$ 735,674	\$ 13,484	\$ 862	(\$ 886)	\$ 11,828	(\$ 718,766)	\$ -	\$ -	\$ 531,435
<b>111 年度</b>											
	111 年 1 月 1 日	\$ 489,239	\$ 735,674	\$ 13,484	\$ 862	(\$ 886)	\$ 11,828	(\$ 718,766)	\$ -	\$ -	\$ 531,435
	本期淨損	-	-	-	-	-	-	( 266,506)	-	-	( 266,506)
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	5	-	5
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	( 266,506)	5	-	( 266,501)
	現金增資	六(十) 65,000	429,000	-	-	-	-	-	-	-	494,000
	員工認股權行使	六(九) 430	1,066	-	( 77)	-	-	-	-	-	1,419
	員工認股權酬勞成本	六(九) -	-	-	593	-	-	-	-	-	593
	失效員工認股權	-	-	-	( 128)	128	-	-	-	-	-
	採用權益法認列之關聯企業-員工認股權	六(二) -	-	171	-	-	-	-	-	-	171
	111 年 12 月 31 日	\$ 554,669	\$ 1,165,740	\$ 13,655	\$ 1,250	(\$ 758)	\$ 11,828	(\$ 985,272)	\$ 5	\$ -	\$ 761,117

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  
 個體現金流量表  
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至12月31日	110年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	(\$ 266,506)	(\$ 256,479)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(三)(四) (十七) 12,641	11,793
攤銷費用	六(十七) 59	7
利息費用	六(十六) 649	1,214
利息收入	六(十三) ( 500 )	( 100 )
股份基礎給付	六(九)(十七) 593	15,037
採用權益法認列之投資利益	六(二) ( 3,890 )	( 663 )
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		
其他應收款	32	( 142 )
預付款項	1,193	( 5,489 )
其他非流動資產	( 3,766 )	( 3,731 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
其他應付款	1,166	2,000
其他流動負債	222	175
營運產生之現金流出	( 258,107 )	( 236,378 )
收取之利息	485	85
支付之利息	( 649 )	( 1,214 )
營業活動之淨現金流出	( 258,271 )	( 237,507 )
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備價款	六(二十) ( 10,159 )	( 3,060 )
取得無形資產	( 29 )	( 188 )
取得採權益法之投資	六(二) ( 149 )	-
存出保證金減少	18	8,000
投資活動之淨現金(流出)流入	( 10,319 )	4,752
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款減少	-	( 61,000 )
償還長期借款	六(二十一) ( 8,416 )	( 19,258 )
租賃本金支付數	六(四)(二十一) ( 7,480 )	( 7,085 )
現金增資	六(十) 494,000	300,000
員工執行認股權	六(九) 1,419	67,023
籌資活動之淨現金流入	479,523	279,680
本期現金及約當現金增加數	210,933	46,925
期初現金及約當現金餘額	461,461	414,536
期末現金及約當現金餘額	\$ 672,394	\$ 461,461

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111年度及110年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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。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。本公司股票於民國110年11月25日在台灣公開發行，並於民國111年2月22日經中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為興櫃股票。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國112年3月28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之影響

下表彙列金管會認可之民國111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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之影響

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

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

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。

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，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) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 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。

#### (六) 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

#### (七) 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。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、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。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

#### (八) 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 3~5 年攤銷。

#### (九) 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。

#### (十) 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價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十一) 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。

#### (十二) 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。

#### (十三) 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。

#### (十四) 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。

##### 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。

#### (十五) 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。

#### (十六) 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。

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

### (一)會計政策採用之重要判斷

無。

### (二)重要會計估計及假設

無。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
零用金	\$ 28	\$ 2
活期存款	672,366	461,459
	<u>\$ 672,394</u>	<u>\$ 461,461</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)採用權益法之投資

1. 投資明細及變動情形如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
子公司：		
Pharmosa Therapeutics, Inc. (PTI)	\$ 118	\$ -
(註)		
關聯企業：		
歐帕生技醫藥股份有限公司		
(歐帕生技)	65,692	61,595
	<u>\$ 65,810</u>	<u>\$ 61,595</u>

	111年	110年
1月1日	\$ 61,595	\$ 60,906
增加採用權益法之投資	149	-
採用權益法之投資損益份額	3,890	663
資本公積變動	171	26
其他權益變動	5	-
12月31日	<u>\$ 65,810</u>	<u>\$ 61,595</u>

註：係於民國 111 年 6 月注資美金 5 仟元。

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 111 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	
		111年12月31日	110年12月31日
歐帕生技	台灣	12.04%	12.04%

(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	
	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 353,588	\$ 292,497
非流動資產	992,805	1,033,519
流動負債	( 320,585)	( 293,322)
非流動負債	( 479,483)	( 519,185)
淨資產總額	<u>\$ 546,325</u>	<u>\$ 513,509</u>

綜合損益表

	歐帕生技	
	111年度	110年度
收入	\$ 491,470	\$ 426,277
稅前淨利	39,222	2,850
所得稅費用	( 7,825)	( 351)
本期淨利	31,397	2,499
本期綜合損益總額	<u>\$ 31,397</u>	<u>\$ 2,499</u>

現金流量表

	歐帕生技	
	111年度	110年度
營業活動之淨現金流入	\$ 74,266	\$ 63,125
投資活動之淨現金流出	( 10,048)	( 10,737)
籌資活動之淨現金流出	( 33,650)	( 86,227)
本期現金及約當現金增加數	30,568	( 33,839)
期初現金及約當現金餘額	82,210	116,049
期末現金及約當現金餘額	\$ 112,778	\$ 82,210

(3)本公司關聯企業無公開市場報價，故無公允價值之適用。

(三)不動產、廠房及設備

	111年		
	機器設備	其他設備	合計
1月1日			
成本	\$ 16,490	\$ 562	\$ 17,052
累計折舊	( 5,640)	( 181)	( 5,821)
	\$ 10,850	\$ 381	\$ 11,231
1月1日	\$ 10,850	\$ 381	\$ 11,231
增添	6,058	1,926	7,984
移轉(註)	1,338	-	1,338
折舊費用	( 4,973)	( 264)	( 5,237)
12月31日	\$ 13,273	\$ 2,043	\$ 15,316
12月31日			
成本	\$ 23,886	\$ 2,488	\$ 26,374
累計折舊	( 10,613)	( 445)	( 11,058)
	\$ 13,273	\$ 2,043	\$ 15,316

	110年			
	機器設備	其他設備	待驗設備	合計
1月1日				
成本	\$ 15,459	\$ 773	\$ 3,356	\$ 19,588
累計折舊	( 7,953)	( 391)	-	( 8,344)
	<u>\$ 7,506</u>	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 3,356</u>	<u>\$ 11,244</u>
1月1日	\$ 7,506	\$ 382	\$ 3,356	\$ 11,244
增添	4,217	160	-	4,377
重分類	3,356	-	( 3,356)	-
折舊費用	( 4,229)	( 161)	-	( 4,390)
12月31日	<u>\$ 10,850</u>	<u>\$ 381</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,231</u>
12月31日				
成本	\$ 16,490	\$ 562	\$ -	\$ 17,052
累計折舊	( 5,640)	( 181)	-	( 5,821)
	<u>\$ 10,850</u>	<u>\$ 381</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,231</u>

本公司未有以不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

註：係自期初預付設備款轉入。

#### (四) 租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產係為辦公室，租賃合約之期間為 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. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
	帳面金額	帳面金額
辦公室	<u>\$ 14,807</u>	<u>\$ 22,211</u>
	111年度	110年度
	折舊費用	折舊費用
辦公室	<u>\$ 7,404</u>	<u>\$ 7,403</u>

4. 本公司於民國 111 年及 110 年度並無使用權資產之增添。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 422	\$ 581
屬短期租賃合約之費用	68	54
屬低價值資產租賃之費用	40	34

6. 本公司於民國 111 年及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$8,010 及 \$7,754 (其中之\$7,480 及\$7,085 為租賃負債之本金)。

(五) 其他非流動資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
留抵稅額	\$ 16,955	\$ 11,851
存出保證金	1,996	1,999
預付設備款	-	1,338
	<u>\$ 18,951</u>	<u>\$ 15,188</u>

其他非流動資產提供質押之情形請詳附註八說明。

(六) 其他應付款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 5,758	\$ 3,301
應付研究費	4,615	5,520
應付勞務費	1,518	1,857
應付實驗耗材費	392	978
應付設備款	965	3,140
其他	3,086	2,547
	<u>\$ 16,334</u>	<u>\$ 17,343</u>

(七) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
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	1.00%~2.4%	註1、2	3,678
擔保借款	自109年12月至112年11月 第一年按月付息，第二年 起按月攤還本息	1.85%~2.47%	註1、3	2,292
				<u>5,970</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( <u>3,524</u> )
				<u>\$ 2,446</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自106年12月至111年11月 按月攤還本息	1.49%	註1	\$ 4,697
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	1.00%~1.50%	註1、2	4,898
擔保借款	自109年12月至112年11月 第一年按月付息，第二年 起按月攤還本息	1.85%	註1、3	4,791
				<u>14,386</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( <u>8,427</u> )
				<u>\$ 5,959</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。

註3：此借款為紓困借款，僅能用於支付員工薪資及營運場所租金。

1. 本公司於民國 111 年及 110 年度認列於損益之利息費用分別為\$227 及 \$633，其中屬於短期借款之利息費用分別為\$0 及\$75。

2. 本公司未動用借款額度明細如下：

	111年12月31日	110年12月31日
一年內到期	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

## (八) 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 111 年及 110 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 \$1,668 及 \$1,050。

## (九) 股份基礎給付

1. 民國 111 年及 110 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 (仟股)	合約期間	既得條件
第一次員工認股權 (註1)	108.4.1	2,640	5年	屆滿1年可陸續依一定比例行使 (註2、註5)
第二次員工認股權 (註1)	109.10.1	600	3年	立即既得
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5)
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	111.10.4	1,300	0.18年	立即既得
限制員工權利新股 計畫 (註3)	109.4.20	1,000	1年	屆滿半年、1年及設定之績效條件 達成後，可依約定之股數行使 (註4)

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：限制員工權利新股計畫於未達既得條件前，不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定擔保，或作其他方式之處分，股東會表決權及股東配(認)股、息之權利與本公司其他普通股相同。

註 4：員工自獲配限制員工權利新股之日起，屆滿半年及一年仍在職或達成各階段績效條件者，可依約定之股數解除限制。

註 5：本公司於民國 110 年 7 月 23 日經董事會決議通過同意第一次及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：

(1) 員工認股權

	111年		110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	917	\$ 15.98	2,610	\$ 7.30
本期給與認股權	-	-	4,517	16.50
本期執行認股權	( 86)	16.50	( 5,347)	12.53
本期失效認股權	( 175)	16.50	( 863)	13.79
12月31日流通在外認股權	<u>656</u>	16.50	<u>917</u>	15.98
12月31日可執行認股權	<u>137</u>	16.50	<u>-</u>	-

(2) 限制員工權利新股計畫

	111年	110年
	數量(仟股)	數量(仟股)
1月1日限制員工權利新股	-	363
本期既得股數	-	( 363)
12月31日限制員工權利新股	<u>-</u>	<u>-</u>

3. 民國 111 年及 110 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	111年12月31日		110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	350	\$ 16.50	470	\$ 16.50
110年9月1日	115年8月31日	306	16.50	447	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1)	履約 價格	預期波動 率(註1)	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值
第一次員工認股權	108.4.1	5.34元	5元	28.90% ~35.02%	3~4.5年	0%	0.59~0.64%	1.49元
第二次員工認股權	109.10.1	1.06元	15元	34.68%	1.5年	0%	0.20%	0元
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	111.10.4	18.96元	38元	45.73%	0.18年	0%	1.12%	0元
限制員工權利新股 計畫	109.4.20	3.33元	0元 (註2)	-	-	0%	-	3.33元

註 1：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。

註 2：本公司所發行之限制員工權利新股，發行價格每股 5 元，員工以無償取得。

5. 本公司因上述股份基礎給付交易於民國 111 年及 110 年度認列之酬勞成本分別為\$593 及\$15,037。

#### (十)股本

- 截至民國 111 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\$554,669，每股面額新台幣 5 元。
- 本公司於民國 110 年 7 月 23 日經董事會決議通過辦理現金增資 12,000 仟股，以每股新台幣 25 元溢價發行，增資基準日訂為民國 110 年 10 月 8 日，並於民國 110 年 10 月 25 日辦理變更登記完竣。
- 本公司於民國 111 年 9 月 12 日經董事會決議通過辦理現金增資 13,000 仟股，以每股新台幣 38 元溢價發行，增資基準日訂為民國 111 年 12 月 13 日，並於民國 111 年 12 月 21 日辦理變更登記完竣。

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)：

	111年	110年
1月1日	97,847,804	80,137,804
現金增資	13,000,000	12,000,000
限制員工權利新股既得	-	363,000
員工執行認股權	86,000	5,347,000
12月31日	<u>110,933,804</u>	<u>97,847,804</u>

(十一) 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。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。

(十二) 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. 依公司法規定，公司虧損達實收資本額二分之一，業已於民國 111 年 6 月 22 日召集股東會報告。
3. 本公司於民國 111 年 6 月 22 日經股東會決議通過民國 110 年度之虧損撥補表。
4. 本公司於民國 112 年 3 月 28 日經董事會提議民國 111 年度虧損撥補表，擬以資本公積-發行溢價彌補虧損\$985,272，尚未經股東會決議。
5. 本公司民國 111 年及 110 年度皆為累積虧損，故無盈餘可供分配。
6. 本公司經股東會決議之虧損撥補情形可至公開資訊觀測站查詢。

(十三) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 485	\$ 85
押金設算息	15	15
	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 100</u>

(十四) 其他收入

	111年度	110年度
專利讓與收入	\$ -	\$ 2,500
其他收入-其他	232	392
	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 2,892</u>

(十五) 其他利益及損失

	111年度	110年度
外幣兌換利益	\$ 1,018	\$ 200

(十六) 財務成本

	111年度	110年度
利息費用		
銀行借款	\$ 227	\$ 633
租賃負債之利息費用	422	581
	\$ 649	\$ 1,214

(十七) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

	111年度	110年度
薪資費用	\$ 38,580	\$ 24,959
股份基礎給付費用	593	15,037
勞健保費用	2,869	1,857
退休金費用	1,668	1,050
董事酬金	5,586	-
其他用人費用	1,013	619
	\$ 50,309	\$ 43,522
折舊費用	\$ 12,641	\$ 11,793
攤銷費用	\$ 59	\$ 7

1. 民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之員工人數分別為 39 人及 28 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 8 人及 7 人。

2. 員工酬勞及董監酬勞

(1) 依民國 111 年本公司章程規定，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%。本公司民國 111 年尚未獲利，故毋須估列員工及董事酬勞。

(2) 依民國 110 年本公司章程規定，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%，董事及監察人酬勞不高於 2%。本公司民國 111 年為累積虧損，故毋須估列員工及董監酬勞。

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。

(十八)所得稅

1. 所得稅費用與會計利潤關係

	111年度	110年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 53,301)	(\$ 51,296)
按稅法規定免課稅之所得	( 785)	( 132)
按稅法規定應剔除之費用	51	23
暫時性差異可實現性評估變動	57	( 37)
課稅損失未認列遞延所得稅資產	54,046	51,491
其他	( 68)	( 49)
所得稅費用	\$ -	\$ -

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：

111年12月31日			
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產稅額	最後抵減年度
研究與發展支出-生技新藥	\$ 84,340	\$ 84,340	註

110年12月31日			
抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延 所得稅資產稅額	最後抵減年度
研究與發展支出-生技新藥	\$ 74,209	\$ 74,209	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。

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：

111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	\$ 65,094	\$ 65,094	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	270,230	270,230	270,230	民國121年
	\$ 991,431	\$ 991,431	\$ 991,431	

110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	\$ 65,094	\$ 65,094	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	257,629	257,629	257,629	民國120年
	<u>\$ 722,095</u>	<u>\$ 722,095</u>	<u>\$ 722,095</u>	

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 743</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 109 年度。

(十九) 每股虧損

	111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>(\$ 266,506)</u>	<u>98,529</u>	<u>(\$ 2.70)</u>
	110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>(\$ 256,479)</u>	<u>84,922</u>	<u>(\$ 3.02)</u>

註：本公司民國 111 年及 110 年度無具稀釋作用之潛在普通股之影響。

## (二十) 現金流量補充資訊

	111年度	110年度
購置不動產、廠房及設備(註1)	\$ 9,322	\$ 4,377
加：期初應付設備款	3,140	485
減：期末應付設備款	( 965)	( 3,140)
加：期末預付設備款(註2)	-	1,338
減：期初預付設備款(註2)	( 1,338)	-
本期支付現金	<u>\$ 10,159</u>	<u>\$ 3,060</u>

註 1: 含本期移轉數。

註 2: 預付設備款表列「其他非流動資產」項下。

## (二十一) 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
111年1月1日	\$ 14,386	\$ 22,704	\$ 37,090
籌資現金流量之變動	( 8,416)	( 7,480)	( 15,896)
111年12月31日	<u>\$ 5,970</u>	<u>\$ 15,224</u>	<u>\$ 21,194</u>

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 61,000	\$ 33,644	\$ 29,789	\$ 124,433
籌資現金流量之變動	( 61,000)	( 19,258)	( 7,085)	( 87,343)
110年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,386</u>	<u>\$ 22,704</u>	<u>\$ 37,090</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(註)
顏文旭	本公司之法人董事指派之代表人(註)
宇直泰貿易股份有限公司(宇直泰)	其他關係人

註：本公司於民國 110 年 10 月 25 日經董事會及股東會通過改選董事長案，原為顏文旭，自股東會改選完成後，由王建治就任本公司之董事長。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 關係人提供保證情形

	111年12月31日	110年12月31日	關係人之擔保事項
長期銀行借款	<u>\$ 5,970</u>	<u>\$ 14,386</u>	董事長及董事連帶保證

## 2. 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
宇直泰(註)	\$ -	\$ 143

註：係出售列管資產。

## 3. 其他應收款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
宇直泰(註)	\$ -	\$ 150

註：係出售列管資產。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 24,757	\$ 11,333
退職後福利	613	322
股份基礎給付	-	8,150
	<u>\$ 25,370</u>	<u>\$ 19,805</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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>擔保性質</u>
存出保證金(表列其他流動 資產及其他非流動資產)	<u>\$ 1,996</u>	<u>\$ 2,014</u>	使用權資產履約保證

## 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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，已簽訂合約而尚未支付之款項金額為\$334,606 及\$303,051。
2. 截至民國 111 年及 110 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\$0 及\$892。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

虧損撥補案請詳附註六(十二)5.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>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 672,394	\$ 461,461
其他應收款	289	306
存出保證金(表列其他流動資產及其他非流動資產)	1,996	2,014
	<u>\$ 674,679</u>	<u>\$ 463,781</u>
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
其他應付款	\$ 16,334	\$ 17,343
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	5,970	14,386
	<u>\$ 22,304</u>	<u>\$ 31,729</u>
租賃負債	<u>\$ 15,224</u>	<u>\$ 22,704</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、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負債資訊如下：

		111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	\$ 62	30.71	\$ 1,912	1%	\$ 19	\$ -	
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 28	30.71	\$ 875	1%	\$ 9	\$ -	
		110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>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 85	27.68	\$ 2,353	1%	\$ 24	\$ -	

- D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 111 年及 110 年度認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$1,018 及 \$200。

##### 價格風險

本公司並未持有投資標的，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 111 年及 110 年度按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

B. 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 111 年及 110 年度之稅後淨利將分別增加及減少 \$48 及 \$115，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

本公司並未有應收帳款及金融工具(包含按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具)，故本公司未有因對手無法履行合約義務而導致財務損失之信用風險。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

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。

111年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債:</u>					
其他應付款	\$16,334	\$ -	\$ -	\$ -	\$16,334
租賃負債	7,441	8,118	-	-	15,559
長期借款 (包含一年內到期)	3,628	1,307	1,198	-	6,133
110年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上	合計
<u>非衍生金融負債:</u>					
其他應付款	\$17,343	\$ -	\$ -	\$ -	\$17,343
租賃負債	7,225	8,118	8,118	-	23,461
長期借款 (包含一年內到期)	8,577	3,591	2,450	-	14,618

(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

本公司並無以公允價值衡量之金融工具。

(四) 新冠肺炎對本公司之影響

本公司經評估後，並未有因新冠肺炎疫情重大影響之情事。

### 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。

### 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111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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額	損益	損益	
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	\$ 65,692	\$ 31,397	\$ 3,926	
國邑藥品科技股份有限公司	Pharmosa Therapeutics, Inc.	美國	新藥研發服務	149	-	5	100.00	118	( 36)	( 36)	

國邑藥品科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 111 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				\$	28
活期存款-新台幣					670,454
活期存款-外幣		美金62仟元，匯率為30.71			1,912
				\$	<u>672,394</u>

國邑藥品科技股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二

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	\$ 61,595	-	\$ 4,097	-	\$ -	5,597	12.04%	\$ 65,692	\$ 12	\$ 65,778	無此情形
Pharmosa Therapeutics, Inc.	-	-	5	149	-	(31)	5	100.00%	118	24	118	無此情形
		<u>\$ 61,595</u>		<u>\$ 4,246</u>		<u>(\$ 31)</u>			<u>\$ 65,810</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明細表  
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加額	期末餘額	備註
成本				
辦公室	\$ 44,151	\$ -	\$ 44,151	
累計折舊				
辦公室	( 21,940)	( 7,404)	( 29,344)	
	<u>\$ 22,211</u>	<u>(\$ 7,404)</u>	<u>\$ 14,807</u>	

國邑藥品科技股份有限公司  
管理費用明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪資費用	\$ 15,471	
勞務費	6,823	
其他	6,893	各單獨項目金額未超 過本科目總額5%
	<u>\$ 29,187</u>	

國邑藥品科技股份有限公司  
研究發展費用明細表  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
委託研究費	\$ 167,482	
薪資費用	30,956	
運費	14,465	
折舊及攤提	11,683	
其他	17,724	各單獨項目金額未超 過本科目總額5%
	<u>\$ 242,310</u>	

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 1120337 號

會員姓名：(1) 游淑芬  
(2) 顏裕芳

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：70516563

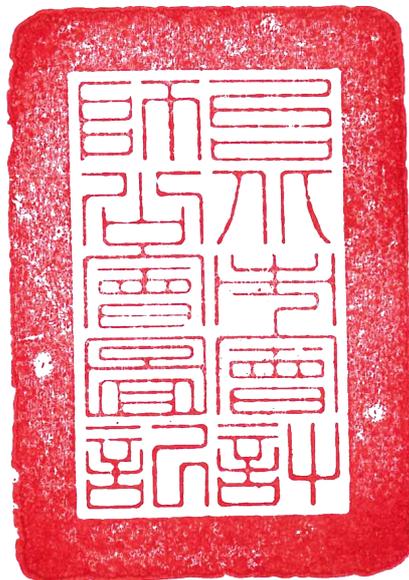
會員書字號：(1) 北市會證字第 3711 號  
(2) 北市會證字第 4176 號

印鑑證明書用途：辦理 國邑藥品科技股份有限公司

111 年 01 月 01 日 至  
111 年度 (自民國 111 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 112 年 01 月 10 日