

股票代碼：4132

國鼎生物科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一一年及一一〇年第二季

公司地址：新北市淡水區中正東路二段27之6號15樓
電話：(02)2808-6006

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~26
(七)關係人交易	26~28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28~29
(十二)其 他	29~31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
(十四)部門資訊	34



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

國鼎生物科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

國鼎生物科技股份有限公司及其子公司民國一一年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達國鼎生物科技股份有限公司及其子公司民國一一年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一一年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

國鼎生物科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年第二季合併財務報告係由其他會計師核閱，因列入合併財務報告之部份非重要子公司，係依據各該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製，而於民國一一〇年八月十六日出具保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

寇惠植



郭次頤



證券主管機關：台財證六字第0930106739號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國一一一年八月八日

民國一十一年及一十〇年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
國鼎生物科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年六月三十日、一十〇年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	111.6.30		110.12.31		110.6.30			111.6.30		110.12.31		110.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 595,066	50	731,567	49	357,819	34	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 158,000	13	230,000	15	158,000	15
1136 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二))	-	-	83,040	6	-	-	2130 合約負債—流動(附註六(十六))	114,470	10	114,495	8	114,167	11
1170 應收帳款淨額(附註六(三)(十四))	3,020	-	2,861	-	2,632	-	2150 應付票據	2,098	-	4,076	-	1,926	-
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)(十六)及七)	16	-	96	-	340	-	2170 應付帳款	157	-	54	-	1,160	-
1200 其他應收款	22	-	542	-	365	-	2200 其他應付款	29,310	2	32,421	2	35,453	3
1300 存貨(附註六(四))	94,436	8	145,520	10	184,206	18	2230 本期所得稅負債	-	-	942	-	-	-
1410 預付款項(附註六(五))	79,248	7	93,669	6	63,186	6	2280 租賃負債—流動(附註六(十一)及七)	9,023	1	11,058	1	15,255	2
1470 其他流動資產	798	-	855	-	46	-	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十))	7,859	1	11,613	1	14,157	1
流動資產合計	772,606	65	1,058,150	71	608,594	58	2399 其他流動負債	2,476	-	6,598	-	375	-
非流動資產：													
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	343,936	29	337,169	23	347,980	33	流動負債合計	323,393	27	411,257	27	340,493	32
1755 使用權資產(附註六(七))	18,870	2	34,642	2	39,727	4	非流動負債：						
1780 無形資產(附註六(八))	28,502	2	28,471	2	29,712	3	2540 長期借款(附註六(十))	26,433	2	29,733	2	34,213	3
1900 其他非流動資產(附註六(三))	23,127	2	29,154	2	23,063	2	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一)及七)	9,258	1	10,732	1	15,261	2
非流動資產合計	414,435	35	429,436	29	440,482	42	非流動負債合計	35,691	3	40,465	3	49,474	5
資產總計	\$ 1,187,041	100	1,487,586	100	1,049,076	100	負債總計	359,084	30	451,722	30	389,967	37
							權益(附註六(十四))：						
							3110 普通股股本	1,422,270	120	1,422,270	96	1,322,270	126
							3200 資本公積	-	-	501,700	34	-	-
							3350 待彌補虧損	(586,306)	(49)	(880,247)	(59)	(656,100)	(62)
							3400 其他權益	(8,007)	(1)	(7,859)	(1)	(7,061)	(1)
							權益總計	827,957	70	1,035,864	70	659,109	63
							負債及權益總計	\$ 1,187,041	100	1,487,586	100	1,049,076	100

董事長：劉勝勇



經理人：蔡文建



會計主管：曾木增



(請詳閱後附合併財務報告附註)

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
國鼎生物科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月		110年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 60,928	100	36,195	100
5000 營業成本(附註六(四)(六)(十二))	37,333	61	23,171	64
營業毛利	23,595	39	13,024	36
營業費用(附註六(六)(八)(十二))				
6100 推銷費用	8,490	14	5,118	14
6200 管理費用	71,085	117	75,093	207
6300 研究發展費用	168,231	276	136,316	377
營業費用合計	247,806	407	216,527	598
6900 營業淨損	(224,211)	(368)	(203,503)	(562)
營業外收入及支出：				
7100 利息收入	627	1	187	-
7010 其他收入	894	1	4	-
7020 其他利益及損失(附註六(十八))	16,736	28	(14,473)	(40)
7050 財務成本(附註六(十八))	(1,733)	(3)	(1,894)	(5)
營業外收入及支出合計	16,524	27	(16,176)	(45)
7900 稅前淨損	(207,687)	(341)	(219,679)	(607)
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	72	-	10	-
本期淨損	(207,759)	(341)	(219,689)	(607)
8300 其他綜合損益：				
8360 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	(148)	-	(1,470)	(4)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	(148)	-	(1,470)	(4)
8500 本期綜合損益總額	\$ (207,907)	(341)	(221,159)	(611)
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ (207,759)	(341)	(219,689)	(607)
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ (207,907)	(341)	(221,159)	(611)
9750 基本每股虧損(單位：新台幣元)(附註六(十五))	\$ (1.46)		(1.66)	

董事長：劉勝勇



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：蔡文建



會計主管：曾木增



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

國鼎生物科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益			其他權益項目	
	普通股 股本	資本公積	待彌補 虧損	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	權益總額
民國一〇年一月一日餘額	\$ 1,322,270	424,906	(861,317)	(5,591)	880,268
本期淨損	-	-	(219,689)	-	(219,689)
本期其他綜合損益	-	-	-	(1,470)	(1,470)
本期綜合損益總額	-	-	(219,689)	(1,470)	(221,159)
其他資本公積變動：					
資本公積彌補虧損	-	(424,906)	424,906	-	-
民國一〇年六月三十日餘額	\$ 1,322,270	-	(656,100)	(7,061)	659,109
民國一一年一月一日餘額	\$ 1,422,270	501,700	(880,247)	(7,859)	1,035,864
本期淨利(損)	-	-	(207,759)	-	(207,759)
本期其他綜合損益	-	-	-	(148)	(148)
本期綜合損益總額	-	-	(207,759)	(148)	(207,907)
其他資本公積變動：					
資本公積彌補虧損	-	(501,700)	501,700	-	-
民國一一年六月三十日餘額	\$ 1,422,270	-	(586,306)	(8,007)	827,957

董事長：劉勝勇



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡文建



會計主管：曾木增



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
國鼎生物科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一一年及一〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (207,687)	(219,679)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	22,896	23,120
攤銷費用	2,235	2,761
利息費用	1,733	1,894
利息收入	(627)	(187)
處分投資損失	191	-
非金融資產減損損失	54	8,871
收益費損項目合計	26,482	36,459
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收帳款增加	(159)	(1,097)
應收帳款一關係人減少	80	191
其他應收款減少	498	6,222
存貨減少	51,074	32,225
預付款項減少(增加)	14,421	(3,790)
其他流動資產增加	(1,494)	-
其他非流動資產減少	-	3,043
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(25)	113,806
應付票據減少	(1,978)	(5,313)
應付帳款增加	103	333
其他應付款減少	(2,501)	(2,262)
其他流動負債減少	(4,313)	(39)
調整項目合計	82,188	179,778
營運產生之現金流出	(125,499)	(39,901)
收取之利息	627	187
支付之利息	(1,733)	(1,482)
支付之所得稅	(1,560)	(3,353)
營業活動之淨現金流出	(128,165)	(44,549)
投資活動之現金流量：		
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	83,040	-
取得不動產、廠房及設備	(6,570)	(998)
取得無形資產	(278)	-
其他非流動資產增加	998	(6,114)
投資活動之淨現金流入(流出)	77,190	(7,112)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(72,000)	-
償還長期借款	(7,054)	(8,641)
租賃本金償還	(6,279)	(9,117)
籌資活動之淨現金流出	(85,333)	(17,758)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(193)	(690)
本期現金及約當現金減少數	(136,501)	(70,109)
期初現金及約當現金餘額	731,567	427,928
期末現金及約當現金餘額	\$ 595,066	357,819

董事長：劉勝勇



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：蔡文建



會計主管：曾木增



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
國鼎生物科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一年及一〇年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

國鼎生物科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十一年九月二十七日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市淡水區中正東路一段三巷九號十樓。合併公司主要營業項目為新藥研發、生物技術服務及雜項食品製造與批發。本公司股票於民國九十五年九月十八日公開發行，民國九十九年五月二十六日掛牌興櫃交易。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年八月八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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111.6.30	110.12.31	110.6.30	
本公司	Golden Biotechnology Corp.(Anguilla)	一般投資	100 %	100 %	100 %	註1
本公司	Golden Biotechnology Japan	一般食品、保健機能食品等項目輸入、輸出、批發及零售	100 %	100 %	100 %	
本公司	Golden Biotechnology Corp. PTE, LTD (Singapore)	一般食品、保健機能食品等項目輸入、輸出、批發及零售	- %	100 %	100 %	註2
本公司	Golden Biotechnology Corp. (DE)	一般投資	100 %	100 %	100 %	
本公司	PT Royal Golden Biotechnology	-	99.98 %	99.98 %	- %	註3
Golden Biotechnology Corp.(Anguilla)	Golry Stage International Corp. LTD. (Seychelles)	一般投資	100 %	100 %	100 %	註1
Golden Biotechnology Corp.(Anguilla)	Rich Wide Technology CO., LTD. (Seychelles)	一般投資	100 %	100 %	100 %	註1
Golden Biotechnology Japan	Golden Biotechnology Korea., LLC	保健食品批發及零售	100 %	100 %	100 %	註4
Golden Biotechnology Corp. (DE)	Golden Biotechnology Corporation (NJ)	新藥臨床實驗及西藥銷售	100 %	100 %	100 %	
Golden Biotechnology Corp. (DE)	Sunjour Healthcare Corporation	保健食品批發及零售	100 %	100 %	100 %	
Rich Wide Technology CO., LTD. (Seychelles)	PT Royal Golden Biotechnology	-	0.02 %	0.02 %	- %	註3

註1：本公司於民國一一〇年八月十六日經董事會決議擬解散 Golden Biotechnology Corp.(Anguilla)、Golry Stage International Corp. LTD. (Seychelles)及 Rich Wide Technology CO., LTD. (Seychelles)，尚處當地法定程序進行階段。

註2：本公司於民國一〇九年八月十一日經董事會決議通過將 Golden Biotechnology Corp. PTE, LTD(Singapore)予以清算，相關法定註銷程序業已於民國一一一年二月七日完竣。

註3：本公司於民國一〇六年匯出計9,003千元(美金300千元)，委由當地律師協助於印尼設立子公司 PT Royal Golden Biotechnology，並協助將本公司產品於印尼當地完成進口註冊。該子公司之設立登記截至民國一一〇年十二月三十一日業已完成，惟經查詢其股東係以他人名義登記，與本公司原先之規畫不同，故本公司委託律師進行相關保全措施，遂於民國一一〇年六月三十日前取得所有代持股東同意轉回股權同意書，於民國一一〇年七月三十日完成股份轉回由本公司及本公司之孫公司 Rich Wide Technology CO., LTD. (Seychelles)持有。另經本公司於民國一〇九年評估因印尼市場推廣不易且公司營運方針調整，擬不再拓展當地健康食品市場，故將此投資全數提列減損損失計8,033千元。針對印尼子公司原股東以他人名義登記一事，後續本公司擬採取之行動請詳附註十二(三)。

Rich Wide Technology CO., LTD. (Seychelles)於民國一一一年四月一日經董事會決議將其持有之 PT Royal Golden Biotechnology 股份移轉與本公司之子公司 Golden Biotechnology Corp. (DE) 並於民國一一一年七月二十八日完成轉讓程序。

註4：Golden Biotechnology Japan 分別於民國一一一年五月及民國一一〇年三月對 Golden Biotechnology Korea., LLC 增資2,444千元及2,603千元。

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
庫存現金及週轉金	\$ 516	500	500
支票存款及活期存款	182,390	731,067	203,885
定期存款	412,160	-	153,434
	\$ 595,066	731,567	357,819

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產-流動

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
國內定存單	\$ -	83,040	-

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

- 1.合併公司持有國內定期存單，其於民國一一一年一月一日至六月三十日及一一〇年一月一日至十二月三十一日之年利率為0.18%，並於民國一一一年三月至六月到期。
- 2.信用風險資訊請詳附註六(十九)。
- 3.上述金融資產作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收帳款與催收款

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
應收帳款	\$ 3,020	2,861	2,632
應收帳款－關係人	16	96	340
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 3,036</u>	<u>2,957</u>	<u>2,972</u>
	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
催收款	\$ 21	21	21
減：備抵損失	(21)	(21)	(21)
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司針對所有應收帳款與催收款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收帳款與催收款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.6.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>3,036</u>	0%	<u>-</u>
	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>2,957</u>	0%	<u>-</u>
	<u>110.6.30</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ <u>2,972</u>	0%	<u>-</u>

合併公司民國一一一年及一一〇年六月三十日催收款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.6.30</u>		
	<u>催收款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
逾期365天以上	\$ <u>21</u>	100%	<u>21</u>
	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
逾期365天以上	\$ <u>21</u>	100%	<u>21</u>

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.6.30		
	催收款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期365天以上	\$ <u>21</u>	100%	<u>21</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年	110年
	1月至6月	1月至6月
期末餘額(即期初餘額)	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

合併公司催收款之備抵損失變動如下：

	111年	110年
	1月至6月	1月至6月
期末餘額(即期初餘額)	\$ <u>21</u>	<u>21</u>

民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日合併公司之應收帳款與催收款均未有貼現或提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
原物料	\$ 1,975	2,569	1,436
在製品及半成品	78,021	72,697	124,396
製成品	3,160	65,107	52,161
商品	<u>11,280</u>	<u>5,147</u>	<u>6,213</u>
	\$ <u>94,436</u>	<u>145,520</u>	<u>184,206</u>

銷貨成本明細如下：

	111年	110年
	1月至6月	1月至6月
存貨出售轉列	\$ 20,238	17,130
存貨跌價(回升利益)損失	(3,752)	579
存貨報廢損失	<u>20,847</u>	<u>5,462</u>
合 計	\$ <u>37,333</u>	<u>23,171</u>

民國一十一年一月一日至六月三十日存貨沖減至淨變現價值因素改善而減少認列銷貨成本。

民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)預付款項

	<u>111.6.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.6.30</u>
預付研究費	\$ 62,817	83,867	43,896
其他預付款項	<u>16,431</u>	<u>9,802</u>	<u>19,290</u>
	<u>\$ 79,248</u>	<u>93,669</u>	<u>63,186</u>

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>辦 公 設 備</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 155,716	162,360	210,471	6,580	79,751	614,878
增 添	-	847	743	4,548	432	6,570
處 分	-	-	-	(2,493)	(2,170)	(4,663)
重分類	-	6,300	14,268	1,425	(4,201)	17,792
匯率變動之影響	-	-	-	(3)	(32)	(35)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ 155,716</u>	<u>169,507</u>	<u>225,482</u>	<u>10,057</u>	<u>73,780</u>	<u>634,542</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 155,716	160,684	205,441	6,100	102,391	630,332
增 添	-	-	-	-	998	998
處 分	-	-	-	(479)	-	(479)
重 分 類	-	-	-	-	2,100	2,100
匯率變動之影響	-	-	-	(25)	-	(25)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ 155,716</u>	<u>160,684</u>	<u>205,441</u>	<u>5,596</u>	<u>105,489</u>	<u>632,926</u>
折 舊：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	53,250	160,705	4,626	59,128	277,709
本年度折舊	-	2,523	10,692	707	3,676	17,598
處 分	-	-	-	(2,493)	(2,170)	(4,663)
匯率變動之影響	-	-	-	(6)	(32)	(38)
民國111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>55,773</u>	<u>171,397</u>	<u>2,834</u>	<u>60,602</u>	<u>290,606</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	48,597	141,027	5,047	73,677	268,348
本年度折舊	-	2,232	9,984	405	4,477	17,098
處 分	-	-	-	(479)	-	(479)
匯率變動之影響	-	-	-	(21)	-	(21)
民國110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>50,829</u>	<u>151,011</u>	<u>4,952</u>	<u>78,154</u>	<u>284,946</u>
帳面價值：						
民國111年6月30日	<u>\$ 155,716</u>	<u>113,734</u>	<u>54,085</u>	<u>7,223</u>	<u>13,178</u>	<u>343,936</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 155,716</u>	<u>109,110</u>	<u>49,766</u>	<u>1,954</u>	<u>20,623</u>	<u>337,169</u>
民國110年6月30日	<u>\$ 155,716</u>	<u>109,855</u>	<u>54,430</u>	<u>644</u>	<u>27,335</u>	<u>347,980</u>

民國一十一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日合併公司之不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	總 計
帳面價值：				
民國111年6月30日	\$ <u>16,591</u>	<u>-</u>	<u>2,279</u>	<u>18,870</u>
民國110年12月31日	\$ <u>20,767</u>	<u>13,668</u>	<u>207</u>	<u>34,642</u>
民國110年6月30日	\$ <u>24,945</u>	<u>14,497</u>	<u>285</u>	<u>39,727</u>

合併公司承租房屋及建築、機器設備及運輸設備等所認列之使用權資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一〇年合併財務報告附註六(七)。

(八)無形資產

合併公司民國無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體	總 計
成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 12,895	97,842	16,118	126,855
單獨取得	40	50	188	278
重分類	<u>-</u>	<u>345</u>	<u>1,697</u>	<u>2,042</u>
民國111年6月30日餘額	\$ <u>12,935</u>	<u>98,237</u>	<u>18,003</u>	<u>129,175</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 13,194	90,818	16,009	120,021
重分類	<u>148</u>	<u>4,257</u>	<u>-</u>	<u>4,405</u>
民國110年6月30日餘額	\$ <u>13,342</u>	<u>95,075</u>	<u>16,009</u>	<u>124,426</u>
折 舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 11,495	72,623	14,266	98,384
本期攤銷	294	1,382	559	2,235
減損損失	<u>-</u>	<u>54</u>	<u>-</u>	<u>54</u>
民國111年6月30日餘額	\$ <u>11,789</u>	<u>74,059</u>	<u>14,825</u>	<u>100,673</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 10,301	63,855	12,459	86,615
本期攤銷	439	1,291	1,031	2,761
減損損失	<u>858</u>	<u>4,480</u>	<u>-</u>	<u>5,338</u>
民國110年6月30日餘額	\$ <u>11,598</u>	<u>69,626</u>	<u>13,490</u>	<u>94,714</u>
帳面價值：				
民國111年6月30日	\$ <u>1,146</u>	<u>24,178</u>	<u>3,178</u>	<u>28,502</u>
民國110年12月31日	\$ <u>1,400</u>	<u>25,219</u>	<u>1,852</u>	<u>28,471</u>
民國110年6月30日	\$ <u>1,744</u>	<u>25,449</u>	<u>2,519</u>	<u>29,712</u>

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一十一年六月三十日、一〇年十二月三十一日及六月三十日合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司於民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日對已有減損跡象之無形資產及預付專利權-非流動(帳列其他非流動資產)進行減損評估，合併公司依照各適應症治療及應用之方法於各地申請專利權及商標權。民國一十一年及一〇年一月一日至六月三十日因該資產以使用價值為基礎計算下之帳面價值高於其可回收金額，故分別提列減損損失，認列於營業外收入及支出。

合併公司民國所認列之減損損失，明細如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
	認列於 當期損益	認列於 當期損益
減損損失—專利權	\$ -	4,480
減損損失—商標權	54	858
減損損失—其他非流動資產	-	3,533
	<u>\$ 54</u>	<u>8,871</u>

(九)短期借款

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
擔保銀行借款	\$ <u>158,000</u>	<u>230,000</u>	<u>158,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>220,000</u>	<u>148,000</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>1.5%~1.9%</u>	<u>0.99%~1.62%</u>	<u>1.28%~1.62%</u>

1.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款及融資額度之擔保情形請詳附註八。

(十)長期借款

	111.6.30		
	幣 別	利率區間(%)	到期年度
擔保銀行借款	新台幣	1.75%~2.13%	111~117
減：一年內到期部分			(7,859)
合 計			<u>\$ 26,433</u>
尚未使用額度			<u>\$ -</u>

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.47%~1.85%	111~117	\$ 41,346
減：一年內到期部分				(11,613)
合 計				<u>\$ 29,733</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

110.6.30

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.47%~1.85%	110~117	\$ 48,370
減：一年內到期部分				(14,157)
合 計				<u>\$ 34,213</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

1.上述部分長期銀行擔保借款用途以購建廠房及機器設備為限，其資產設定抵押供銀行借款及額度擔保情形請詳附註八。

2.截至民國一一〇年六月三十日止，長期借款開立保證票據金額為55,000千元。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
流 動	<u>\$ 9,023</u>	<u>11,058</u>	<u>15,255</u>
非流動	<u>\$ 9,258</u>	<u>10,732</u>	<u>15,261</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 226</u>	<u>412</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 125</u>	<u>195</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<u>\$ 170</u>	<u>190</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 6,800</u>	<u>9,502</u>

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一一一年六月三十日承租土地、房屋及建築作為辦公處所及廠房，辦公處所之租賃期間通常為五年，廠房則為六年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租機器及運輸設備之租賃期間為二至三年間，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

另，合併公司承租辦公及電腦設備之租賃期間為一至五年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司中，本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

子公司 Golden Biotechnology Japan、Golden Biotechnology Corporation (NJ)、Golden Biotechnology Korea, LLC及 Sunjour Healthcare Corporation 受當地相關規定約束，依當地政府規定按月依工資總額之一定比率提列養老保險金至當地政府指定專戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,117千元及2,163千元。

(十三)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ <u>72</u>	<u>10</u>

2.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十三)。

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
發行股票溢價	\$ 492,152	904,906	424,906
員工認股權	-	12,152	-
員工已失效認股權	9,548	9,548	-
資本公積彌補虧損	(501,700)	(424,906)	(424,906)
	\$ -	501,700	-

2. 保留盈餘(待彌補虧損)

依本公司章程規定，本公司每年度決算有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，次就其餘額，提列百分之十之法定盈餘公積，再將其餘額加計以前年度累積未分配盈餘數，為可分配盈餘；由董事會視當年度資金狀況及經營發展，就可分配盈餘擬具分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司考量所處產業正處於成長階段，基於未來資金需求及長期營運規劃，盈餘之分派應考量當時營運狀況及資金需求，於發放股利時得以現金或股票方式，惟股東現金紅利分派之比例以不低於股東紅利總額之10%為原則。

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 虧損撥補

本公司民國一一〇年度及一〇九年度均為累積虧損，故無可供分配之盈餘，並分別於民國一一一年六月十五日及一一〇年四月二十八日經股東常會決議通過以資本公積501,700千元及424,906千元彌補虧損。

3. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國111年1月1日餘額	\$ (7,859)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(148)
民國111年6月30日餘額	\$ (8,007)
民國110年1月1日餘額	\$ (5,591)
採用權益法之子公司之換算差額之份額	(1,470)
民國110年6月30日餘額	\$ (7,061)

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)每股虧損

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
基本每股虧損(元)		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(207,759)</u>	<u>(219,689)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>142,227</u>	<u>132,227</u>
	\$ <u><u>(1.46)</u></u>	<u><u>(1.66)</u></u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
主要地區市場：		
臺灣	\$ 41,780	16,728
亞洲	19,102	19,086
其他國家	<u>46</u>	<u>381</u>
	\$ <u><u>60,928</u></u>	<u><u>36,195</u></u>
主要產品：		
保健食品	\$ <u><u>60,928</u></u>	<u><u>36,195</u></u>

2.合約餘額

應收帳款	<u>111.6.30</u> \$ <u>3,036</u>	<u>110.12.31</u> <u>2,957</u>	<u>110.6.30</u> <u>2,972</u>
合約負債—流動—預收客戶 款項	<u>111.6.30</u> \$ 2,050	<u>110.12.31</u> 2,075	<u>110.6.30</u> 1,747
合約負債—流動—專屬授權	<u>112,420</u>	<u>112,420</u>	<u>112,420</u>
合 計	\$ <u><u>114,470</u></u>	<u><u>114,495</u></u>	<u><u>114,167</u></u>

(1)應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(2)民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為735千元及0千元。

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)合併公司於民國一一〇年一月四日與BNC Korea Co., Ltd.簽署新冠肺炎(Covid-19)新藥(Antroquinonol(Hocena)/GHCovid-2-001)之開發合作及於南韓、俄羅斯、烏克蘭及土耳其等國家之開發及銷售權利。合約負債-流動-專屬授權係因上述客戶合約而預收款項所產生，合併公司將於產品交付予客戶時轉列收入，各階段履約義務完成可收取之合約最高金額為美金18,000千元。另，後續合併公司將依新藥上市或取得緊急使用授權(EUA)後按藥品價格之25%收取銷售權利金。民國一一一年六月三十日尚未滿足（或部分未滿足）之履約義務所分攤之交易價格，預期藉由衡量履約義務完成程度而認列為收入。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥7%至10%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日均為累積虧損，故未估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

合併公司民國之其他利益及損失明細如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
處分投資損失	\$ (191)	-
外幣兌換利益(損失)	16,992	(5,506)
非金融資產減損損失	(54)	(8,871)
什項支出	(11)	(96)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 16,736</u>	<u>(14,473)</u>

2.財務成本

合併公司民國之財務成本明細如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
銀行存款利息	\$ (1,507)	(1,482)
租賃負債利息	(226)	(412)
財務成本淨額	<u>\$ (1,733)</u>	<u>(1,894)</u>

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十九)。

1.應收款項之信用風險

應收帳款及催收款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、定期存單及存出保證金。

合併公司持有之其他應收款、定期存款及存出保證金，交易對象及履約他方為信用良好之對象及具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
111年6月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 192,292	195,539	136,186	31,780	7,023	14,809	5,741
應付票據及帳款	2,255	2,255	2,255	-	-	-	-
其他應付款	29,310	29,310	29,310	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	18,281	18,944	5,587	3,936	9,421	-	-
	<u>\$ 242,138</u>	<u>246,048</u>	<u>173,338</u>	<u>35,716</u>	<u>16,444</u>	<u>14,809</u>	<u>5,741</u>
110年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 271,346	275,490	36,766	207,812	7,011	16,122	7,779
應付票據及帳款	4,130	4,130	4,130	-	-	-	-
其他應付款	32,421	32,421	32,421	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	21,790	22,335	6,165	5,252	10,918	-	-
	<u>\$ 329,687</u>	<u>334,376</u>	<u>79,482</u>	<u>213,064</u>	<u>17,929</u>	<u>16,122</u>	<u>7,779</u>
110年6月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款(含短期及長期)	\$ 206,370	211,217	36,436	137,231	8,326	17,549	11,675
應付票據及帳款	3,086	3,086	3,086	-	-	-	-
其他應付款	35,453	35,453	35,453	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	30,516	32,774	9,516	6,367	8,647	8,244	-
	<u>\$ 275,425</u>	<u>282,530</u>	<u>84,491</u>	<u>143,598</u>	<u>16,973</u>	<u>25,793</u>	<u>11,675</u>

合併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。

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.6.30			110.12.31			110.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 9,486	29.72	281,924	6,313	27.68	174,744	10,868	27.86	302,782
人民幣	85	4.44	377	85	4.34	369	218	4.31	940
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	93	29.72	2,764	133	27.68	3,681	-	-	-

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年六月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之稅後淨損將分別減少或增加2,236千元及2,430千元。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益16,992千元及損失5,506千元。

(2) 利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之淨損將增加或減少1,923千元及2,064千元，主因係合併公司之浮動利率借款之利率變動。

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

		111.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 595,066	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	3,036	-	-	-	-
其他應收款	22	-	-	-	-
存出保證金	3,220	-	-	-	-
合計	<u>\$ 601,344</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 158,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	2,255	-	-	-	-
其他應付款	29,310	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	18,281	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	34,292	-	-	-	-
合計	<u>\$ 242,138</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		110.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 731,567	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	83,040	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	2,957	-	-	-	-
其他應收款	542	-	-	-	-
存出保證金	6,864	-	-	-	-
合計	<u>\$ 824,970</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 230,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	4,130	-	-	-	-
其他應付款	32,421	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	21,790	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	41,346	-	-	-	-
合計	<u>\$ 329,687</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 357,819	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	2,972	-	-	-	-
其他應收款	365	-	-	-	-
存出保證金	6,138	-	-	-	-
合計	<u>\$ 367,294</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 158,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	3,086	-	-	-	-
其他應付款	35,453	-	-	-	-
租賃負債(含非流動)	30,516	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	48,370	-	-	-	-
合計	<u>\$ 275,425</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

A.按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)民國一一年及一一〇年一月一日至六月三十日金融資產之公允價值層級並無任何移轉之情事。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿一)。

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>111.6.30</u>
			<u>增加</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 230,000	(72,000)	-	-	158,000
長期借款(含一年內到期)	41,346	(7,054)	-	-	34,292
租賃負債(含非流動)	21,790	(6,279)	2,765	5	18,281
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 293,136</u>	<u>(85,333)</u>	<u>2,765</u>	<u>5</u>	<u>210,573</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>110.6.30</u>
			<u>增加</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 158,000	-	-	-	158,000
長期借款(含一年內到期)	57,011	(8,641)	-	-	48,370
租賃負債(含非流動)	39,068	(9,117)	723	(158)	30,516
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 254,079</u>	<u>(17,758)</u>	<u>723</u>	<u>(158)</u>	<u>236,886</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
劉勝勇	董事長
吳麗玉	董事
陳志源	副總經理
豐利生技有限公司	其他關係人
吳首寶	其他關係人

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
其他關係人	\$ <u>2,955</u>	<u>3,731</u>

交易價格與公司定價策略相符；收款期間約為三個月，與一般客戶相同。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	111.6.30	110.12.31	110.6.30
應收帳款	其他關係人	\$ <u>16</u>	<u>96</u>	<u>340</u>

3.租賃

(1)租賃負債

A.流動

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
主要管理階層	\$ 3,762	2,411	4,931
其他關係人	-	1,309	1,324
	\$ <u>3,762</u>	<u>3,720</u>	<u>6,255</u>

B.非流動

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
主要管理階層	\$ 2,493	2,466	2,358
其他關係人	-	1,399	1,295
	\$ <u>2,493</u>	<u>3,865</u>	<u>3,653</u>

C.利息費用

	111.6.30	110.12.31	110.6.30
主要管理階層	\$ 77	145	81
其他關係人	-	66	36
	\$ <u>77</u>	<u>211</u>	<u>117</u>

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 背書保證

本公司民國一一一年及一一〇年六月三十日之長短期借款額度分別為313,500千元及293,500千元，係由主要管理階層提供擔保。

本公司於民國一〇九年簽訂機器設備租賃合約，開立保證票據金額為20,400千元，並由主要管理階層提供擔保，該保證票據已於民國一一一年四月十四日因租賃合約到期已作廢。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年 1月至6月	110年 1月至6月
短期員工福利	\$ 12,790	17,418

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.6.30	110.12.31	110.6.30
按攤銷後成本衡量 之金融資產	銀行借款及融資額度	\$ -	83,040	-
不動產、廠房及設備	銀行借款及融資額度	261,107	263,339	280,068
		\$ 261,107	346,379	280,068

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一一年六月三十日、一一〇年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司因委託臨床試驗已簽約而尚未支付價款計133,661千元、443,836千元及207,450千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

(一) 本公司於民國一一一年七月二十五日接獲國際委託研究機構 Labcorp Drug Development(以下簡稱CRO機構)通知，本公司以所完成之研發中新藥 Antroquinonol (Hocena) 用於輕至中度新冠肺炎(Covid-19)住院病人的臨床試驗結果，向美國食品藥物管理局(以下簡稱FDA)申請緊急使用授權(EUA)前會議(Pre-EUA Meeting)已經FDA正式批准，該會議將以書面審查方式進行，其書面審查提供截止日為民國一一一年八月九日(美國時間)，FDA目前提供結果答覆日期暫定為一一一年九月九日(美國時間)，若時間有改變將另行通知。復於民國一一一年七月三十日接獲CRO機構之最終CSR(Clinical Study Report)，並已提交予FDA申請Pre-EUA Meeting審查。本公司同步將規劃繼續向FDA申請三期臨床試驗，以最終申請新藥審查登記(NDA)取得藥證為目標

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (二)本公司於民國一一一年七月二十九日接獲CRO機構通知，全球多國多中心的胰臟癌人體臨床試驗(IND no.: 133158)已完成二期臨床試驗收案，累計收案病患人數為40位。該小分子新藥係本公司獨立研發，擁有100%專利權，由於Antroquinonol在此適應症上已獲得美國與歐盟的孤兒藥認證，有機會完成此二期臨床試驗後即可申請上市許可。本公司將視臨床結果和主管機關討論下一步臨床規劃。
- (三)本公司於民國一一〇年八月十六日經董事會決議通過，擬針對印尼子公司PT Royal Golden Biotechnology設立登記之股東由他人名義登記一事，向原代辦人當初投資款運用狀況及資金流向予以追查，於民國一一〇年十一月二十五日向印尼井里汶地方法院提起民事侵權訴訟，該訴訟於民國一一一年四月十二日經法院判決被告須賠償本公司美金300千元，後依當地訴訟程序因雙方均未上訴而判決定讞，惟被告經合法傳喚皆無故不到庭，本公司目前委任律師辦理本案執行前財產調查程序。截至本財務報告提出日止，本公司尚無法針對此案後續可收回之相關賠償金額進一步評估。

十二、其他

- (一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年1月至6月			110年1月至6月		
	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	10,428	45,337	55,765	11,036	38,742	49,778
勞健保費用	1,255	2,854	4,109	1,165	3,110	4,275
退休金費用	610	1,507	2,117	566	1,597	2,163
其他員工福利費用	614	1,209	1,823	594	2,036	2,630
折舊費用	9,664	13,232	22,896	15,240	7,880	23,120
攤銷費用	-	2,235	2,235	-	2,761	2,761

- (二)本公司營業活動主要是以新藥探索、篩選、開發、研究及服務或銷售等為主，保健食品的研究開發為輔。因新藥研發及臨床試驗，而處於營業虧損之情形。本公司擬採行下列因應措施以持續改善未來營運及財務狀況：

1. 籌資計畫

除自有資金外，依據以往年度融資情形顯示各項融資貸款合約均能於到期以新約展延原有融資額度，未有中途額度縮減或頻繁更換貸款銀行情形。

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司為充實營運資金，健全財務結構與加速各種新藥研發上市之時程，並適時規劃辦理現金增資或私募增資，改善財務結構與各項財務比例。於民國一一年六月十五日經股東會決議通過以不超過20,000千股之額度內辦理私募現金增資發行普通股，並授權董事會於股東會決議後一年內辦理，用於充實營運資金，以支應未來研發及臨床試驗計畫費用，持續推進產品開發進度。

2.營運計畫

(1)專注新藥研發及臨床試驗，爭取新藥授權及完成新藥上市

本公司目前專注於新冠肺炎(Covid 19)、急性骨髓性白血病(AML)及胰臟癌的新藥授權和上市以追求公司的未來營運成長。

A.新冠肺炎(Covid 19)

臨床中的新冠肺炎(Covid 19)新藥Antroquinonol(Hocena)已經啟動全球授權，於民國一〇年一月首家授權韓國BNC Korea Co., Ltd (以下簡稱BNC Korea)，簽訂包含簽約金及里程金總計美金18,000千元的開發合作及區域代理授權合約，BNC Korea也將於新藥上市後依藥品銷售價格之25%支付銷售權利金。該契約起訖日期從民國一〇年一月四日至民國二五年一月三日。BNC Korea將依約獲得於南韓、俄羅斯、烏克蘭及土耳其四個國家之開發及銷售之權利。

本公司於民國一一年一月五日接獲國際CRO機構Labcorp Drug Development(以下簡稱CRO機構)通知累計收治之124位病患並有經雙盲分組人體二期臨床試驗解盲數據，並於民國一一年七月七日委由CRO機構向美國食品藥物管理局(以下簡稱FDA)提出申請緊急使用授權前會議請求(PRE-EUA Meeting Request)，且於民國一一年七月二十五日接獲通知FDA已正式批准，暫定民國一一年九月九日(美國時間)答覆書面審查結果。本公司將規劃繼續向FDA申請三期臨床試驗，以最終申請新藥審查登記(NDA)藥證為目標。

B.急性骨髓性白血病(AML)

研發中小分子新藥Antroquinonol(Hocena)經俄羅斯聯邦衛生部核准執行針對復發的急性骨髓性白血病(AML)血癌二期(IIa)人體臨床試驗，於民國一〇九年第四季已完成數據核實，根據數據結果，主要療效指標試驗結果優於目前市場其他已取得藥證的治療藥物的二期臨床試驗結果。本公司於民國一一年五月二十七日收到FDA核准函，核准同意於美國執行人體二期臨床試驗。由於Antroquinonol在急性骨髓性白血病的適應症上於民國一〇四年已獲得美國的孤兒藥認證，如本臨床試驗有顯著結果將有助於進行國際授權合作，以及後續向FDA申請孤兒藥藥證及新藥上市許可。

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

C.胰臟癌

本公司於民國一〇六年五月向FDA申請通過多國多中心的胰臟癌人體臨床試驗，一期合併化療藥物及更高劑量之安全性試驗結果無虞，且受試者反應良好，經所有參與臨床醫師評議會確認安全性無虞及治療效果獲共識，同時確認建議使用劑量，於民國一〇九年三月依FDA核准之計畫書在台灣、美國及韓國進入二期進行預計40人之功效性試驗。並於民國一十一年七月二十九日接獲CRO機構通知本試驗已完成二期臨床試驗收案，累計收案病患人數為40位。由於Antroquinonol在此適應症上已獲得美國與歐盟的孤兒藥認證，有機會完成此二期臨床試驗後即可申請上市許可。

(2)開拓國內外保健食品市場

本公司陸續開發出有關自體免疫方面(紅斑性狼瘡、異位性皮膚炎及類風濕性關節炎)、降血脂、保養攝護腺等產品，以增加消費者之選擇性。並致力於相關產品之CMC及各項試驗，據以提升產品之競爭力與差異化。除原有之健康食品外，將依循陸續完成各項保健食品健字號之取得，以提升產品之品質保障及消費者信心，進而增加銷售之成長。

另外，本公司積極調整國外市場經銷佈局，以區域代理的模式為原則，增加專業醫療與經銷商通路，藉由本公司十多年來臨床研究數據和成果的揭露，提升使用者之安心及滿意度。另外，保健食品的功效性在日本執行的人體臨床實證，業已完成得到良好結果，本公司生產之牛樟芝菌絲體亦通過歐盟新穎性食品認證，將可於歐盟國家上市相關產品。本公司保健食品獲得日本、美國、馬來西亞及歐盟等國的新資源認證與相關保健品的輸入許可，並配合社群網站及網路平台的廣告之行銷下，將有助於提升本公司產品之知名度。還有在馬來西亞及中東地區，在獲得保健食品的清真認證後，也陸續和當地代理商完成簽約，這也有助於未來的國內外營收。

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
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。
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。
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。
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者：無。
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。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	Golden Biotechnology Japan	1	銷貨	11,285	月結180天	18.52%
"	"	"	1	應收帳款	11,597	"	0.98%

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三、母子公司間業務及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四、上述交易於編製合併報告時業已全部沖銷。

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

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	Golden Biotechnology Corp.(Anguilla)	安哥拉	一般投資	15,742	15,742	200,000	100 %	8,569	(96)	(96)	註
本公司	Golden Biotechnology Japan	日本	一般食品、保健機能食品等項目輸出、批發及零售	21,237	21,237	1,240	100 %	13,137	420	420	"
本公司	Golden Biotechnology Corporation (DE)	美國	一般投資	47,651	47,651	1,000	100 %	4,877	(1,821)	(1,821)	"
本公司	Golden Biotechnology Corp. PTE. LTD(Singapore)	新加坡	一般食品、保健機能食品等項目輸出、批發及零售	-	9,332	-	- %	-	-	-	"
本公司	PT Royal Golden Biotechnology	印尼	保健食品進口、批發及零售	-	-	4,059	99.98 %	-	-	-	"
Golden Biotechnology Japan	Golden Biotechnology Korea LLC	南韓	保健食品進口、批發及零售	16,689	14,245	120,000	100 %	2,483	(93)	(93)	"
Golden Biotechnology Corp.(Anguilla)	GLORY STAGE INT'L CO., LTD. (Seychelles)	賽席爾	一般投資	15,107	15,107	200,000	100 %	7,521	-	-	"
Golden Biotechnology Corp.(Anguilla)	RICH WIDE Technology CO., LTD. (Seychelles)	賽席爾	一般投資	289	289	1,000,000	100 %	255	(53)	(53)	"
RICH WIDE Technology CO., LTD. (Seychelles)	PT Royal Golden Biotechnology	印尼	保健食品進口、批發及零售	-	-	1	0.02 %	-	-	-	"
Golden Biotechnology Corporation (DE)	Golden Biotechnology Corporation (NJ)	美國	生技醫療服務、新藥臨床	24,077	24,077	1,000	100 %	3,525	(1,727)	(1,727)	"
Golden Biotechnology Corporation (DE)	Sunjour Healthcare Corporation	美國	保健食品批發及零售	7,134	7,134	1,000	100 %	1,715	(78)	(78)	"

註：該交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：無。
- 2.赴大陸地區投資限額：無。
- 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

國鼎生物科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111年1月至6月		
	營運部門	調整 及銷除	合計
收 入：			
來自外部客戶收入	\$ 60,928	-	60,928
部門間收入	11,285	(11,285)	-
收入總計	<u>\$ 72,213</u>	<u>(11,285)</u>	<u>60,928</u>
折舊與攤銷	\$ 25,131	-	25,131
應報導部門損失	<u>\$ (207,687)</u>	<u>-</u>	<u>(207,687)</u>

	110年1月至6月		
	營運部門	調整 及銷除	合計
收 入：			
來自外部客戶收入	\$ 36,195	-	36,195
部門間收入	6,456	(6,456)	-
收入總計	<u>\$ 42,651</u>	<u>(6,456)</u>	<u>36,195</u>
折舊與攤銷	\$ 25,881	-	25,881
應報導部門損失	<u>\$ (219,679)</u>	<u>-</u>	<u>(219,679)</u>