

鑽石生技投資股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國113及112年度

地址：臺北市中正區忠孝西路1段66號35樓

電話：(02)2703-1338

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、資產負債表	7		-
五、綜合損益表	8		-
六、權益變動表	9		-
七、現金流量表	10~11		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	12~13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	24~25		五
(六) 重要會計項目之說明	26~44		六~十九
(七) 關係人交易	44~46		二十
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	46~47		二一
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47、49~52		二二
2. 轉投資事業相關資訊	47、53		二二
3. 大陸投資資訊	-		二二
4. 主要股東資訊	48、54		二二
(十五) 部門資訊	48		二三
九、重要會計項目明細表	55~62		-

會計師查核報告

鑽石生技投資股份有限公司 公鑒：

查核意見

鑽石生技投資股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達鑽石生技投資股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

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會計師職業道德規範，與鑽石生技投資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，對鑽石生技投資股份有限公司民國 113 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核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。

茲對鑽石生技投資股份有限公司民國 113 年度財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

無活絡市場之國內外未上市（櫃）金融資產之公允價值衡量

鑽石生技投資股份有限公司持有之無活絡市場報價之國內外未上市（櫃）金融資產係採公允價值衡量帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產。截至民國 113 年 12 月 31 日，鑽石生技投資股份有限公司持有之無活絡市場之國內外未上市（櫃）金融資產為 4,514,579 仟元，佔總資產總額 42%。管理階層依據國際財務報導準則「金融工具」之規定，評估前述按公允價值衡量之金融資產涉及多項假設及重大不可觀察輸入值，任何判斷及估計之變動，均可能影響會計估計之最終結果，且對財務報表影響重大，故將其列為關鍵查核事項。

本會計師針對管理階層評估上述無活絡市場之國內外未上市（櫃）金融資產之公允價值時，執行主要查核程序如下：

1. 本會計師瞭解鑽石生技投資股份有限公司針對無活絡市場之國內外未上市（櫃）金融資產之公允價值衡量之評價作業及流程。
2. 本會計師協同所內財務顧問專家評估管理階層選用之評價方法、可比較公司及相關參數之合理性。
3. 本會計師取得評價模型中使用之輸入值與計算公式，並就相關資料及計算驗證其正確性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估鑽石生技投資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鑽石生技投資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。

鑽石生技投資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。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出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。

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

1. 辨認並評估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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對鑽石生技投資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，以及使鑽石生技投資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財務報表使用者注意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鑽石生技投資股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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，決定對鑽石生技投資股份有限公司民國 113 年度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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 鄭 欽 宗

鄭 欽 宗



會計師 邱 盟 捷

邱 盟 捷



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 114 年 2 月 25 日

鑽石生技投資股份有限公司



民國 113 年及 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	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（附註四及六）	\$ 126,228	1	\$ 2,102,949	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、五、七及二十）	1,903,881	18	7,544,183	58
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四及八）	3,100,000	29	-	-
1200	其他應收款（附註十四及二十）	7,742	-	2,639	-
1470	其他流動資產	1,783	-	5,996	-
11XX	流動資產總計	<u>5,139,634</u>	<u>48</u>	<u>9,655,767</u>	<u>74</u>
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四、五及七）	5,390,680	51	3,235,223	25
1600	不動產、廠房及設備（附註四）	28,616	-	1,049	-
1755	使用權資產（附註四及九）	106,378	1	123,760	1
1780	無形資產（附註四）	251	-	135	-
1990	其他非流動資產	9,040	-	25,770	-
15XX	非流動資產總計	<u>5,534,965</u>	<u>52</u>	<u>3,385,937</u>	<u>26</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 10,674,599</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,041,704</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2170	應付帳款	\$ 18,909	-	\$ -	-
2200	其他應付款（附註二十）	44,091	1	50,688	-
2230	本期所得稅負債（附註四及十四）	120,682	1	-	-
2280	租賃負債－流動（附註四及九）	23,898	-	15,234	-
2300	其他流動負債	37	-	42	-
21XX	流動負債總計	<u>207,617</u>	<u>2</u>	<u>65,964</u>	<u>-</u>
	非流動負債				
2580	租賃負債－非流動（附註四及九）	<u>93,934</u>	<u>1</u>	<u>113,775</u>	<u>1</u>
25XX	非流動負債總計	<u>93,934</u>	<u>1</u>	<u>113,775</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>301,551</u>	<u>3</u>	<u>179,739</u>	<u>1</u>
	權益				
	股本				
3110	普通股股本	<u>8,513,900</u>	<u>80</u>	<u>8,498,900</u>	<u>65</u>
3200	資本公積	<u>3,544,136</u>	<u>33</u>	<u>3,530,013</u>	<u>27</u>
	保留盈餘（累積虧損）				
3310	法定盈餘公積	833,052	8	842,767	7
3350	待彌補虧損	(2,518,040)	(24)	(9,715)	-
3300	保留盈餘（累積虧損）總計	(1,684,988)	(16)	833,052	7
3XXX	權益總計	<u>10,373,048</u>	<u>97</u>	<u>12,861,965</u>	<u>99</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 10,674,599</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,041,704</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：楊洋池



經理人：吳友梅



會計主管：吳元婷



鑽石生技投資股份有限公司

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，惟
每股虧損為元

代 碼	113年度		112年度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入（附註四、十二及二十）				
4200	投資損失	(\$ 2,228,791)	(100)	(\$ 2,439,518)	(100)
	營業費用（附註十三及二十）				
6200	管理費用	<u>180,849</u>	<u>8</u>	<u>162,232</u>	<u>7</u>
6900	營業淨損	(<u>2,409,640</u>)	(<u>108</u>)	(<u>2,601,750</u>)	(<u>107</u>)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二十）	2,131	-	2,414	-
7020	其他利益及損失	(279)	-	84	-
7050	財務成本（附註二十）	(3,769)	-	(806)	-
7100	利息收入	<u>15,151</u>	<u>-</u>	<u>16,235</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>13,234</u>	<u>-</u>	<u>17,927</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨損	(2,396,406)	(108)	(2,583,823)	(106)
7950	所得稅（費用）利益（附註四及十四）	(<u>121,634</u>)	(<u>5</u>)	<u>412</u>	<u>-</u>
8200	本年度淨損	(<u>2,518,040</u>)	(<u>113</u>)	(<u>2,583,411</u>)	(<u>106</u>)
8500	本年度綜合損益總額	(<u>\$ 2,518,040</u>)	(<u>113</u>)	(<u>\$ 2,583,411</u>)	(<u>106</u>)
	每股虧損（附註十五）				
9750	基 本	(\$ <u>2.96</u>)		(\$ <u>3.32</u>)	
9850	稀 釋	(\$ <u>2.96</u>)		(\$ <u>3.32</u>)	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：楊泮池



經理人：吳友梅



會計主管：吳元婷



鑽石生技資產股份有限公司



民國 113 年及 112 年 11 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼		股本 (附註四、十一及十六)		資本公積 (附註四、十一 及十六)	保 留 盈 餘		權 益 總 額
		股數 (仟股)	金 額		法定盈餘公積 (附註十一)	未分配盈餘 (待彌補虧損) (附註十一)	
A1	112 年 1 月 1 日餘額	635,000	\$ 6,350,000	\$ 12,750	\$ 762,989	\$ 3,924,621	\$ 11,050,360
	111 年度盈餘分配：						
B1	法定盈餘公積	-	-	-	79,778	(79,778)	-
B5	股東現金股利-0.2 元	-	-	-	-	(127,000)	(127,000)
B9	股東股票股利-18%	114,300	1,143,000	-	-	(1,143,000)	-
D1	112 年度淨損	-	-	-	-	(2,583,411)	(2,583,411)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(2,583,411)	(2,583,411)
E1	現金增資	100,000	1,000,000	3,488,112	-	-	4,488,112
N1	股份基礎給付交易 (附註四及十六)	-	-	29,151	-	(1,147)	28,004
N1	員工行使認股權發行新股 (附註十一及十六)	590	5,900	-	-	-	5,900
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	849,890	8,498,900	3,530,013	842,767	(9,715)	12,861,965
	112 年度虧損撥補：						
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(9,715)	9,715	-
D1	113 年度淨損	-	-	-	-	(2,518,040)	(2,518,040)
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(2,518,040)	(2,518,040)
N1	股份基礎給付交易 (附註四及十六)	-	-	11,675	-	-	11,675
N1	員工行使認股權 (附註十一及十六)	1,500	15,000	2,448	-	-	17,448
Z1	113 年 12 月 31 日餘額	851,390	\$ 8,513,900	\$ 3,544,136	\$ 833,052	(\$ 2,518,040)	\$ 10,373,048

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：楊洋池



經理人：吳友梅



會計主管：吳元婷



鑽石生技投資股份有限公司

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

代 碼		113年度	112年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨損	(\$ 2,396,406)	(\$ 2,583,823)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	28,174	9,341
A20200	攤銷費用	407	511
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨損失	2,229,915	2,441,762
A20900	財務成本	3,769	806
A21200	利息收入	(15,151)	(16,235)
A21300	股利收入	-	(2,225)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	11,675	28,004
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,254,930	(2,371,816)
A31150	應收投資款	-	1,865
A31180	其他應收款	235	(25)
A31240	其他流動資產	4,213	(4,114)
A32150	應付帳款	18,909	-
A32180	其他應付款	(6,597)	(5,385)
A32230	其他流動負債	(5)	(1,014)
A33000	營運產生之現金	1,134,068	(2,502,348)
A33100	收取之利息	9,813	15,347
A33200	收取之股利	-	2,225
A33300	支付之利息	(3,769)	(8)
A33500	支付之所得稅	(952)	(82,849)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,139,160</u>	<u>(2,567,633)</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(3,200,000)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	100,000	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(14,240)	(240)
B03700	存出保證金增加	(2,139)	(7,123)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年度	112年度
B04500	購置無形資產	(\$ 523)	(\$ 368)
B07100	預付設備款增加	-	(18,869)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(3,116,902)</u>	<u>(26,600)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(16,427)	(3,671)
C04500	發放現金股利	-	(127,000)
C04600	現金增資	-	4,488,112
C04800	員工行使認股權	<u>17,448</u>	<u>5,900</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>1,021</u>	<u>4,363,341</u>
EEEE	現金及約當現金(減少)增加	(1,976,721)	1,769,108
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>2,102,949</u>	<u>333,841</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 126,228</u>	<u>\$ 2,102,949</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：楊泮池



經理人：吳友梅



會計主管：吳元婷



鑽石生技投資股份有限公司

財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於 102 年 1 月 9 日奉經濟部核准設立，主要從事於創業投資業，以永續經營為宗旨。本公司於 111 年 7 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並於 112 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司為配合實際營運需要，進行組織重整以提昇經營績效，依企業併購法第三十二條規定，將本公司「直接投資部－上市櫃製藥組」部門之相關營業，分割新設「新耀生技投資股份有限公司」。並由新耀生技投資股份有限公司發行新股予本公司原股東作為移轉營業價值之對價，本公司於分割後辦理減資，以 104 年 12 月 29 日為分割基準日。本公司分割讓與之淨資產為 3,500,000 仟元，減資面額 10 元之普通股 350,000 仟股。分割資產之帳面價值列示如下：

資 產	
現 金	\$ 2,679,417
備供出售金融資產－非流動	<u>820,583</u>
淨 資 產	<u>\$ 3,500,000</u>

本公司於 110 年 8 月 13 日經董事會決議通過與其 100%持有之子公司中健投資股份有限公司、精英投資股份有限公司及豐盛投資股份有限公司進行合併，並以 110 年 9 月 7 日為合併基準日，另因應集團組織再造，以發揮經營綜效，依企業併購法第三十二條規定，將本公司「投資部第二組」之相關營業，分割新設「精英投資股份有限公司」。並由精英投資公司發行新股予本公司原股東作為移轉營業價值之對價，本公司於分割後辦理減資，以 110 年 11 月 9 日為分割基準日。本公司分割讓與之淨資產為 1,561,000 仟元，減資面額 10 元之普通股 156,100 仟股。分割資產之帳面價值列示如下：

資 產	
現 金	\$ 8,185
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>1,552,815</u>
淨 資 產	<u>\$1,561,000</u>

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期與程序

本財務報告於 114 年 2 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」（2020 年修正）及「具合約條款之非流動負債」（2022 年修正）

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具將負債之清償遞延至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若本公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解本公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而

導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 1)

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

1. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前及所得稅前損益以及損益之小計及總計。

- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

2. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

該修正亦規定當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

本公司依 IFRS 10「合併財務報表」之規定，判斷本公司為投資個體時，本公司之子公司是否亦為投資個體須採透過損益按公允價值衡量而非納入合併報表，投資個體之定義如下：

1. 為提供投資者投資管理服務之目的而自一個或多個投資者取得資金；
2. 向投資者承諾其經營目的係純為來自資本增值、投資收益或兩者之報酬而投入資金；且
3. 以公允價值基礎衡量及評估其幾乎所有投資之績效。

本公司於編製財務報告時，對未提供投資服務之子公司採透過損益按公允價值衡量。

除按公允價值衡量之金融工具外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益。

(五) 投資子公司

本公司對未提供投資服務之子公司採透過損益按公允價值衡量。

子公司係指本公司具有控制之個體。

(六) 投資關聯企業

本公司對投資關聯企業係採透過損益按公允價值衡量。

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註十九。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收投資款與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過公司政策之天期，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量。

1. 投資利益

本公司投資利益包含已實現金融資產評價損益及未實現金融資產評價損益。已實現金融資產評價損益係於處分時將金融資產帳面金額與所收取對價間之差額認列於投資利益。未實現金融資產評價損益係指將金融資產再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）認列於投資利益。

2. 股利收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十四) 股份基礎給付協議

1. 給與員工之權益交割股份基礎給付協議及員工認股權

權益交割股份基礎給付協議及員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司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. 給與投資公司員工之員工認股權

本公司給與投資公司員工以本公司員工認股權，係視為對投資公司之投資返還，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列所發行之員工認股權，並相對調整資本公積，如有不足再借記保留盈餘。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度之認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益相關之遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

重大會計判斷

(一) 對關聯企業具重大影響之判斷

如附註七所述，本公司對若干公司持有少於 20% 之表決權，管理階層經考量本公司可任免該等公司之董事而對其具有重大影響。

(二) 投資個體之評估

本公司依 IFRS 10「合併財務報表」之規定，判斷本公司為投資個體時，本公司之子公司是否亦為投資個體須採透過損益按公允價值衡量而非納入合併報表，投資個體之定義如下：

1. 為提供投資者投資管理服務之目的而自一個或多個投資者取得資金；
2. 向投資者承諾其經營目的係純為來自資本增值、投資收益或兩者之報酬而投入資金；且
3. 以公允價值基礎衡量及評估其幾乎所有投資之績效。

估計及假設不確定性之主要來源

公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，本公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本公司每月依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註十九「金融工具」。

六、現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
現金		
庫存現金	\$ 316	\$ 103
銀行支票及活期存款	<u>125,912</u>	<u>102,846</u>
	126,228	102,949
約當現金(原始到期日在3個月 以內之投資)		
銀行定期存款	<u>-</u>	<u>2,000,000</u>
	<u>\$ 126,228</u>	<u>\$ 2,102,949</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	113年12月31日	112年12月31日
銀行存款	0%~0.80%	0.055%~1.45%
銀行定期存款	-	1.35%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年12月31日	112年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量	<u>\$ 1,903,881</u>	<u>\$ 7,544,183</u>
<u>金融資產—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 285,026	\$ 239,293
投資子公司	4,052,984	2,000,000
投資關聯企業	<u>1,052,670</u>	<u>995,930</u>
	<u>\$ 5,390,680</u>	<u>\$ 3,235,223</u>

(一) 金融資產—流動

強制透過損益按公允價值衡量

	113年12月31日	112年12月31日
國內上市(櫃)股票	\$ -	\$ 4,944,409
國內興櫃股票	1,903,881	2,575,539
國內未上市(櫃)股票	<u>-</u>	<u>24,235</u>
	<u>\$ 1,903,881</u>	<u>\$ 7,544,183</u>

(二) 金融資產－非流動

1. 強制透過損益按公允價值衡量

	113年12月31日	112年12月31日
國外私募基金	\$ 62,912	\$ 85,768
國外未上市(櫃)特別股	222,114	-
可轉換公司債	-	122,820
其他	-	30,705
	<u>\$ 285,026</u>	<u>\$ 239,293</u>

2. 投資子公司

	113年12月31日	112年12月31日
非衍生金融資產		
鑽石一號投資股份有 限公司	\$ 2,034,697	\$ 1,000,000
鑽石高新投資股份有 限公司	<u>2,018,287</u>	<u>1,000,000</u>
	<u>\$ 4,052,984</u>	<u>\$ 2,000,000</u>

本公司符合投資個體之定義，故對未提供與投資個體投資活動相關之服務之子公司係透過損益按公允價值衡量。

本公司於112年11月現金增資鑽石一號投資股份有限公司及鑽石高新投資股份有限公司各1,000,000仟元。另本公司於113年3月再次現金增資鑽石一號投資股份有限公司及鑽石高新投資股份有限公司各1,000,000仟元。

子 公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
			113年 12月31日	112年 12月31日
鑽石一號投資股 份有限公司	一般投資業及創 業投資業	台 灣	100%	100%
鑽石高新投資股 份有限公司	一般投資業及創 業投資業	台 灣	100%	100%

3. 投資關聯企業

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
個別不重大之關聯企業		
國內投資		
興櫃股票	\$ 876,101	\$ -
以公允價值衡量		
之未上市(櫃)		
普通股	133,644	131,020
國外投資		
以公允價值衡量		
之未上市(櫃)		
特別股	42,925	146,103
以公允價值衡量		
之未上市(櫃)		
普通股	-	718,807
	<u>\$ 1,052,670</u>	<u>\$ 995,930</u>

本公司於 112 年 11 月以每股美金 1.27 元現金增資 StemCyte International, Ltd. 5,000,000 股，共計美金 6,350 仟元。

本公司之子公司鑽石一號投資股份有限公司於 113 年 8 月以每股美金 1.27 元現金增資 StemCyte International Ltd. 15,000,000 股，共計美金 19,050 仟元。

StemCyte International Ltd. 於 113 年 12 月 5 日登錄興櫃 (永笙-KY)，原列為「國外投資－以公允價值衡量之未上市(櫃)普通股」之投資，重分類為「國內投資－興櫃股票」。

本公司對若干關聯企業持股比例低於 20%，惟本公司指派代表人為各該公司之董事，故對各該關聯企業具有重大影響。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 3,100,000</u>	<u>\$ -</u>

截至 113 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率為年利率 1.71%。

九、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 106,378</u>	<u>\$ 123,760</u>
使用權資產之增添	<u>113年度</u> <u>\$ 5,250</u>	<u>112年度</u> <u>\$ 128,211</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 21,368	\$ 8,850
運輸設備	<u>1,264</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,632</u>	<u>\$ 8,850</u>

(二) 租賃負債

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 23,898</u>	<u>\$ 15,234</u>
非流動	<u>\$ 93,934</u>	<u>\$ 113,775</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
建築物	2.98%	2.98%
運輸設備	3.00%~3.06%	-

(三) 轉租

本公司有下列轉租交易。營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
第1年	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ -</u>

(四) 其他租賃資訊

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 1,929</u>	<u>\$ 6,430</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 22,092)</u>	<u>(\$ 10,109)</u>

十、退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十一、權益

(一) 股本

普通股

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>851,390</u>	<u>849,890</u>
已發行股本	<u>\$ 8,513,900</u>	<u>\$ 8,498,900</u>

本公司股本變動主要係因員工執行認股權，本公司已於本財務報告通過發布日前向經濟部辦理變更登記，並於 114 年 1 月 9 日取得核准。

本公司經 112 年 5 月 30 日股東常會決議通過以未分配盈餘 1,143,000 仟元轉增資發行 114,300 仟股，業經申報金融監督管理委員會生效，本公司董事會訂定以 112 年 8 月 13 日為增資基準日，業已於 112 年 8 月 23 日完成辦理變更登記。

本公司於 112 年 7 月 20 日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股 100,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，業經臺灣證券交易所股份有限公司 112 年 8 月 2 日臺證上一字第 1121803660 號函申報生效；上述現金增資案包含以供員工認購及公開承銷價格以每股新台幣 40 元溢價發行，競價拍賣以得標單之加權平均價格為新台幣 47.18 元溢價發行，發行總金額計 4,488,112 仟元已全數收足，以 112 年 9 月 15 日為增資基準日，並於 112 年 10 月 20 日完成變更登記。

本公司於 112 年 12 月 22 日經董事會決議通過員工行使認股權轉換普通股 590 仟股，每股面額新台幣 10 元，以 112 年 12 月 22 日為增資基準日，並於 113 年 1 月 23 日完成變更登記。

(二) 資本公積

	股票發行溢價 (1)	員工認股權 (2)	合 計
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 12,750	\$ 12,750
現金增資	3,488,112	-	3,488,112
員工認股權	12,311	16,896	29,207
認股權放棄	-	(56)	(56)
員工認股權行使	<u>1,003</u>	<u>(1,003)</u>	<u>-</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 3,501,426</u>	<u>\$ 28,587</u>	<u>\$ 3,530,013</u>
113年1月1日餘額	\$ 3,501,426	\$ 28,587	\$ 3,530,013
員工認股權	(1,620)	13,671	12,051
認股權放棄	-	(376)	(376)
員工認股權行使	<u>5,008</u>	<u>(2,560)</u>	<u>2,448</u>
113年12月31日餘額	<u>\$ 3,504,814</u>	<u>\$ 39,322</u>	<u>\$ 3,544,136</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司已於112年5月30日股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派政策。

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具之盈餘分派案，以截至本期可分配盈餘中至少提撥10%~100%為股東紅利，惟以可分配盈餘計算之每股股利小於0.5元時，得不分配盈餘。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註十三之(三)員工酬勞及董事酬勞。

本公司盈餘分配政策，係考量本公司所營事業係屬創業投資生技行業，且目前投資標的處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，原則上將採取平衡股利政策，以部分股

票股利及部分現金股利互相搭配，其中現金股利以不低於總發放股利之 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司股東常會於 113 年 5 月 21 日決議通過 112 年度之虧損撥補案，以法定盈餘公積 9,715 仟元彌補虧損。

本公司於 112 年 5 月 30 日舉行股東常會，決議通過 111 年度盈餘分配案如下：

	111年度
法定盈餘公積	\$ 79,778
現金股利	\$ 127,000
股票股利	\$ 1,143,000
每股現金股利(元)	\$ 0.2
每股股票股利(元)	\$ 1.8

本公司 114 年 2 月 25 日董事會擬議 113 年度虧損撥補案如下：

	113年度
法定盈餘公積彌補虧損	\$ 833,052
資本公積彌補虧損	666,948
	<u>\$ 1,500,000</u>

有關 113 年度之虧損撥補案尚待預計於 114 年 5 月 21 日召開之股東常會決議。

十二、投資損失

	113年度	112年度
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產之淨損失		
已實現金融資產評價損失	(\$ 1,623,939)	(\$ 15,231)
未實現金融資產評價損失	(605,976)	(2,426,531)
股利收入	-	2,225
手續費折讓	<u>1,124</u>	<u>19</u>
	<u>(\$ 2,228,791)</u>	<u>(\$ 2,439,518)</u>

本公司 113 及 112 年度出售金融資產扣除取得成本之已實現利益分別為 2,074,157 仟元及 45,118 仟元。

十三、本年度淨損

(一) 折舊及攤銷

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 5,542	\$ 491
使用權資產	22,632	8,850
無形資產	<u>407</u>	<u>511</u>
	<u>\$ 28,581</u>	<u>\$ 9,852</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 28,174</u>	<u>\$ 9,341</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 407</u>	<u>\$ 511</u>

(二) 員工福利費用

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
短期員工福利		
薪資費用	\$ 63,181	\$ 67,024
勞健保費用	4,375	3,298
董事酬金	3,087	2,286
其他員工福利費用	<u>1,447</u>	<u>1,075</u>
	72,090	73,683
退職後福利		
確定提撥計畫	1,656	1,551
股份基礎給付	<u>11,675</u>	<u>28,004</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 85,421</u>	<u>\$ 103,238</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 85,421</u>	<u>\$ 103,238</u>

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益先彌補累積虧損後分別不低於 0.5% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

113 年度及 112 年度係屬虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 121,634	\$ -
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(412)</u>
認列於損益之所得稅費用 （利益）	<u>\$ 121,634</u>	<u>(\$ 412)</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
繼續營業單位稅前淨損	<u>(\$ 2,396,406)</u>	<u>(\$ 2,583,823)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之 所得稅	(\$ 479,281)	(\$ 516,765)
稅上不可減除之費損	482,549	516,679
基本稅額應納差額	121,634	-
未認列之虧損扣抵	(3,195)	-
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	-	(412)
未認列可減除暫時性差異	<u>(73)</u>	<u>86</u>
認列於損益之所得稅費用（利 益）	<u>\$ 121,634</u>	<u>(\$ 412)</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款（帳列其他應 收款）	<u>\$ 1,516</u>	<u>\$ 1,516</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 120,682</u>	<u>\$ -</u>

(三) 未於資產負債表中認列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
虧損扣抵		
117 年度到期	\$ 41,193	\$ 57,170
118 年度到期	304,288	304,288
119 年度到期	<u>2,132</u>	<u>2,132</u>
	<u>\$ 347,613</u>	<u>\$ 363,590</u>
可減除暫時性差異		
未休假獎金	<u>\$ 1,518</u>	<u>\$ 1,884</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 111 年度所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十五、每股虧損

	單位：每股元	
	113年度	112年度
基本每股虧損		
來自繼續營業單位	<u>(\$ 2.96)</u>	<u>(\$ 3.32)</u>
稀釋每股虧損		
來自繼續營業單位	<u>(\$ 2.96)</u>	<u>(\$ 3.32)</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	113年度	112年度
用以計算每股虧損之淨損	<u>(\$ 2,518,040)</u>	<u>(\$ 2,583,411)</u>

股 數

	單位：仟股	
	113年度	112年度
用以計算基本每股虧損之普通股 加權平均股數	850,474	778,905
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股虧損之普通股 加權平均股數	<u>850,474</u>	<u>778,905</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

113 年度及 112 年度計算每股虧損時，因員工酬勞及員工認股權之潛在普通股列入計算後，將產生反稀釋作用，故未納入稀釋每股虧損之計算。

十六、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計畫

本公司於 110 年 8 月、111 年 2 月及 111 年 5 月各發行員工認股權 10,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

	113年度		112年度	
	單位(仟股)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟股)	加權平均 行使價格 (元)
員工認股權				
年初流通在外	22,710	\$ 16.31	23,400	\$ 18.88
本年度給與	-	-	-	-
本年度喪失	(420)	15.38	(100)	13.85
本年度行使	(1,500)	11.63	(590)	10.00
年底流通在外	<u>20,790</u>	16.67	<u>22,710</u>	16.31
年底可行使	<u>3,570</u>		<u>410</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

員工認股 權證代號	113年12月31日		112年12月31日	
	行使價格之 範圍（元）	加權平均剩餘 合約期限（年）	行使價格之 範圍（元）	加權平均剩餘 合約期限（年）
A	\$ 10.00	2.80	\$ 10.00	3.80
B	13.85	3.15	13.85	4.15
C	17.43	3.52	17.43	4.52
D	69.56	3.69	69.56	4.69

本公司於 110 年 10 月、111 年 2 月、111 年 7 月及 111 年 9 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	110年10月	111年2月	111年7月	111年9月
原始行使價格	13.68 元	20.79 元	26.18 元	109.40 元
調整後行使價格	10.00 元	13.85 元	17.43 元	69.56 元
預期波動率	33%	33%	33%	38%
存續期間	6 年	6 年	6 年	6 年
無風險利率	0.33%~0.42%	0.52%~0.62%	0.92%~0.97%	1.11%~1.14%

113 及 112 年度認列之酬勞成本分別為 11,675 仟元及 15,364 仟元。

本公司 113 及 112 年度因有員工轉調投資公司，故其相關股份基礎給付交易之酬勞成本分別認列於資本公積－股票發行溢價 1,620 仟元及保留盈餘 1,147 仟元。

(二) 現金增資

本公司於 112 年 7 月 20 日董事會決議現金增資依公司法規定保留發行股數之若干比例由員工認購，並依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」會計處理採公平價值法，於給與日認列酬勞成本（帳列薪資費用）及資本公積－員工認股權 12,640 仟元，並於既得日將資本公積－員工認股權轉列資本公積－股票發行溢價。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	112年度	
	單位 (仟股)	加權平均行使價格 (元)
年初流通在外	-	\$ -
本期給與	1,580	40.00
本期放棄	-	-
本期執行	(1,580)	40.00
年底流通在外	-	-
年底可執行	-	-
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)	\$ 8.00	

本公司於 112 年 9 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	認股權利
給與日股價	47.7 元
執行價格	40 元
預期波動率	33%
存續期間	0.15 年
無風險利率	1.10%

十七、現金流量資訊

非現金交易

除已於其他附註揭露外本公司非現金交易之投資及籌資活動如下：

113 年度

	113年	非現金之變動		113年	
	1月1日	現金流量	新增租賃	其他	12月31日
租賃負債	\$ 129,009	(\$ 16,427)	\$ 5,250	\$ -	\$ 117,832

112 年度

	112年	非現金之變動		112年	
	1月1日	現金流量	新增租賃	其他	12月31日
租賃負債	\$ 3,671	(\$ 3,671)	\$ 128,211	\$ 798	\$ 129,009

十八、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之權益組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

十九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

113年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 2,779,982	\$ -	\$ -	\$ 2,779,982
國內外未上市(櫃)股票	-	-	4,451,667	4,451,667
國外私募基金	-	-	62,912	62,912
	<u>\$ 2,779,982</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,514,579</u>	<u>\$ 7,294,561</u>

112年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 7,519,948	\$ -	\$ -	\$ 7,519,948
國內外未上市(櫃)股票	-	-	3,020,165	3,020,165
國外私募基金	-	-	85,768	85,768
可轉換公司債	-	-	122,820	122,820
其 他	-	-	30,705	30,705
	<u>\$ 7,519,948</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,259,458</u>	<u>\$ 10,779,406</u>

113年及112年無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

113 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量		
	權 益 工 具	其 他 工 具	合 計
年初餘額	\$ 3,020,165	\$ 239,293	\$ 3,259,458
認列於損益(投資利益)			
— 未實現	86,040	(46,501)	39,539
重 分 類	129,880	(129,880)	-
購 買	2,000,000	-	2,000,000
轉出第3等級	(784,418)	-	(784,418)
年底餘額	<u>\$ 4,451,667</u>	<u>\$ 62,912</u>	<u>\$ 4,514,579</u>

112 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量		
	權 益 工 具	其 他 工 具	合 計
年初餘額	\$ 374,963	\$ 75,797	\$ 450,760
認列於損益(投資利益)			
— 未實現	372,599	3,670	376,269
購 買	<u>2,272,603</u>	<u>159,826</u>	<u>2,432,429</u>
年底餘額	<u>\$ 3,020,165</u>	<u>\$ 239,293</u>	<u>\$ 3,259,458</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國內外未上市櫃權益工具	係採資產法，按公司投資資產之價值評估公允價值。 係採市場法，以相同產業且公司營運財務情況相近之公司，其股票於活絡市場交易之成交價格，與對應之價值乘數，換算決定標的之價值。 係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。 係採選擇權評價模型，以營運狀況及市場環境決定評價基準日之整體股權價值，並分攤價值至各輪特別股。
國外私募基金	係採資產法，按公司投資資產之價值評估公允價值。

(三) 金融工具之種類

	113年12月31日	112年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 7,294,561	\$ 10,779,406
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	3,241,494	2,113,783
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	22,231	5,368

註 1：餘額係包含現金及約當現金、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產及存出保證金（帳列其他流動資產及其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款及其他應付款等以按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具為權益工具投資及私募基金。本公司之財務風險管理目標係為管理與營運活動相關之市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司因持有外幣資產及負債，因而使本公司產生匯率變動暴險。針對匯率風險之管理，本公司定期檢視受匯率影響之資產及負債，並做適當調整，以控管外匯波動產生之風險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二一。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對美元之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元升值 1% 時，將使稅前淨損減少之金額；當新台幣相對於美元貶值 1% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

	113年度	112年度
變動 1% 之損益		
—美 元	\$ 3	\$ 17

本公司於本期對匯率敏感度下降，主係以美元計價之銀行存款減少所致。

上表損益之變動分析主要源自於本公司外幣現金及約當現金匯率變動之影響。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	113年12月31日	112年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 3,109,040	\$ 2,009,711
－金融負債	117,832	129,009
具現金流量利率風險		
－金融資產	125,859	102,793

敏感度分析

對於本公司利率變動之金融資產及金融負債，進行風險衡量。敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定，使用之變動率為利率增加或減少 1 碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。本公司持有之固定利率金融資產及金融負債將因市場利率變動使公平價值隨之變動，本公司持有之浮動利率金融資產及金融負債將因市場利率變動使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

針對本公司 113 年及 112 年 12 月 31 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 1 碼，浮動利率金融資產將分別有現金流入 315 仟元及 257 仟元。當市場利率下降 1 碼時，其影響將為同金額之負數。

(3) 其他價格風險

本公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。本公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。本公司權益價格風險主要集中於生技產業權益工具。此外，本公司指派特定團隊監督價格風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，113 及 112 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值分別上升／下跌 361,582 仟元及 527,006 仟元。

若私募基金價格上漲／下跌 5%，113 及 112 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌 3,146 仟元及 4,288 仟元。

二十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
財團法人台灣生技醫藥發展基金會 合一生技股份有限公司(合一生技)	其他關係人 具重大影響力之投資者(本公司為其採權益法計價之被投資公司)
中天生物科技股份有限公司(中天生物科技)	具重大影響力之投資者(本公司為其採權益法計價之被投資公司)
棉花田生機園地股份有限公司	其他關係人(中天生物科技之子公司)
棉花田有機農場股份有限公司	其他關係人(合一生技之子公司)
StemCyte International Ltd.	關聯企業
精英投資股份有限公司(精英投資)	其他關係人
新耀生技投資股份有限公司(新耀生技)	其他關係人(於 113/12/31 合併鑽石資本)
鑽石資本管理股份有限公司(鑽石資本)	其他關係人(於 113/12/31 合併消滅)
鑽石一號投資股份有限公司(鑽石一號)	子 公 司
鑽石高新投資股份有限公司(鑽石高新)	子 公 司

(二) 營業交易

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
<u>營業收入—股利收入</u>		
具重大影響力之投資者	\$ -	\$ 2,225
<u>營業費用—其他費用</u>		
具重大影響力之投資者	\$ 118	\$ 10
其他關係人	450	200
	<u>\$ 568</u>	<u>\$ 210</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
<u>營業費用—捐贈</u>		
其他關係人—財團法人 台灣生技醫藥發展基 金會	<u>\$ 4,200</u>	<u>\$ 4,200</u>

(三) 應收(付)關係人款項

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
<u>其他應收款</u>		
具重大影響力之投資者 —合一生技	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210</u>
<u>其他應付款</u>		
具重大影響力之投資者	\$ 15	\$ 10
其他關係人	<u>22</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 21</u>

(四) 處分金融資產

113 年度

關係人類別／ 名稱	帳列項目	交易股數	交易標的	處分價款(註)	處分(損)益
具重大影響力 之投資者— 中天生物科 技	透過損益按 公允價值衡 量之金融資 產—流動	7,800,000	股票／合一 生技股份 有限公司	<u>\$ 977,286</u>	<u>(\$ 467,616)</u>

註：處分價款係交易價格 981,630 仟元扣除交易手續費 1,399 仟元及
證券交易稅 2,945 仟元。

(五) 向關係人借款

利息費用

關係人類別／名稱	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
子公司／鑽石一號	<u>\$ 33</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 113 年度期間曾向關係人借款 15,000 仟元，該借款為
無擔保借款，且借款利率與市場利率相當，並已於年底前全數償還，
年底無未償餘額。

(六) 其他

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
營業外收入—其他收入		
具重大影響力之投資者—		
合一生技	\$ 451	\$ 2,400
其他關係人—精英投資	500	-
其他關係人—新耀生技	500	-
其他關係人—鑽石資本	250	-
	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 2,400</u>

主要係本公司提供關係人有關服務，交易條件與一般交易相同。

(七) 主要管理階層薪酬

	<u>113年度</u>	<u>112年度</u>
短期員工福利	\$ 23,949	\$ 38,645
退職後福利	234	370
股份基礎給付	<u>7,468</u>	<u>11,366</u>
	<u>\$ 31,651</u>	<u>\$ 50,381</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

113年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	8	32.785	(美元：新台幣)	\$			278
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允價值 衡量之金融資產								
美元		10,003	32.785	(美元：新台幣)				327,951

112 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	56	30.705 (美元：新台幣)	\$ 1,703
<u>非貨幣性項目</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
美 元		35,962	30.705 (美元：新台幣)	1,104,203

二二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
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)。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)

(二) 轉投資事業相關資訊(附表四)

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。
(無)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。

(6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表五)

二三、部門資訊

本公司主要係從事創業投資等業務，營運決策者係以公司整體為資源配置，故整體公司為單一營運部門。

鑽石生技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵損失 金額	擔保品			對個別對象 資金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)	備註
													名稱	價值				
1	鑽石一號投資股 份有限公司	鑽石生技投資股 份有限公司	其他應收關 係人款項	是	\$ 15,000	\$ -	\$ 15,000	2.5%	2	\$ -	因應短期營運 週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 99,955	\$ 399,818	-	

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質：

- (1) 有業務往來者。
- (2) 有短期融通資金之必要者。

註 3：鑽石一號投資股份有限公司資金貸與總額不得超過公司淨值 40%。有短期資金融通之必要者，資金貸與總額不得超過淨值之 40%，對單一公司資金貸與不得超過淨值 10%。

鑽石生技投資股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
鑽石生技投資股份有限公司	<u>普通股股票</u>							
	原創生醫股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	422,000	\$ 4,861	0.64%	\$ 4,861	註 1
	欣耀生醫股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,696,209	317,601	9.39%	317,601	註 1
	醣基生醫股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	30,869,000	1,581,419	14.42%	1,581,419	註 1
	鑽石一號投資股份有限公司	子公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	200,000,000	2,034,697	100.00%	2,034,697	註 1
	鑽石高新投資股份有限公司	子公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	200,000,000	2,018,287	100.00%	2,018,287	註 1
	優億股份有限公司	關聯企業	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,259,999	93,038	20.00%	93,038	註 1
	StemCyte International Ltd. (永笙—KY)	關聯企業	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	20,687,150	876,101	10.77%	876,101	註 1
	地天泰農業生技股份有限公司	關聯企業	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,900,000	40,606	31.60%	40,606	註 1
	<u>特別股股票</u>							
	Theia Medical Technology Co. Ltd.	關聯企業	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9,042,648	12,368	-	12,368	註 1
	EyeYon Medical Ltd.	關聯企業	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	59,018	30,078	-	30,078	註 1
	Bilayer Therapeutics, Inc.	關聯企業	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	915,540	479	-	479	註 1
	Syncell Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,367,059	222,114	-	222,114	註 1
<u>國外私募基金</u>								
Kendall Capital Partners I, L.P	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	62,912	-	62,912	註 1	
鑽石一號投資股份有限公司 (註 2)	<u>普通股股票</u>							
StemCyte International Ltd. (永笙—KY)	關聯企業	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	15,000,000	635,250	7.81%	635,250	註 1	

註 1：興櫃公司係按年底成交均價衡量；創投公司及國外私募基金係採資產法計算；餘係以市場法評估公允價值。透過損益按公允價值衡量之金融資產皆已按年底公允價值衡量。

註 2：本公司符合投資個體之定義，對未提供與投資個體投資活動相關服務之子公司採透過損益按公允價值衡量，並未納入合併報表。故本公司之子公司鑽石一號投資股份有限公司持有之有價證券亦未納入合併報表。

註 3：投資子公司相關資訊，請參閱附表四。

鑽石生技投資股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國113年度

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出期		未	
					股	金	股	金	股	售	價	帳面成本		處分(損)益
鑽石生技投資股份有限公司	股票／鑽石一號投資股份有限公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	(註2)	子公司	100,000,000	\$ 1,000,000	100,000,000 (註2)	\$ 1,000,000 (註2)	-	\$ -	\$ -	\$ -	200,000,000	\$ 2,034,697
	股票／鑽石高新投資股份有限公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	(註2)	子公司	100,000,000	1,000,000	100,000,000 (註2)	1,000,000 (註2)	-	-	-	-	200,000,000	2,018,287
	股票／合一生技股份有限公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	(註3)	對本公司採權益法之投資者	7,428,801	1,444,902	371,199 (註4)	-	7,800,000	977,286 (註5)	1,444,902 (註6)	(467,616)	-	-
	股票／合一生技股份有限公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	(註3)	非關係人	17,992,327	3,499,507	899,031 (註4)	-	18,891,358	2,366,957 (註5)	3,523,282 (註6)	(1,156,325)	-	-
鑽石一號投資股份有限公司	股票／StemCyte International Ltd.	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	(註7)	關聯企業	-	-	15,000,000 (註7)	615,982 (註7)	-	-	-	-	15,000,000	635,250

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：本公司於113年3月參與現金增資。

註3：本公司股票初次上市時出具承諾，須於113年12月31日前處分所持合一生技股份有限公司所有股份，本次交易為履行上市承諾及實現投資報酬。

註4：係合一生技股份有限公司於113年度資本公積配發股票股利。

註5：售價係交易價格扣除交易手續費及證券交易稅。

註6：本公司帳面成本係113年期初公允價值。出售予非關係人之投資，其帳面成本已包含相關佣金成本。

註7：本公司之子公司鑽石一號投資股份有限公司於113年8月參與現金增資。

鑽石生技投資股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊
民國 113 年度

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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		年 底 持 有			被 投 資 公 司 本 年 度 (損) 益	本 年 度 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				113年12月31日	112年12月31日	股 數	比 率	帳 面 金 額			
鑽石生技投資股份有限公司	鑽石一號投資股份有限公司	臺 北 市	一般投資業及創業投資業	\$ 2,000,000	\$ 1,000,000	200,000,000	100%	\$ 2,034,697	(註1)	(註1)	-
	鑽石高新投資股份有限公司	臺 北 市	一般投資業及創業投資業	2,000,000	1,000,000	200,000,000	100%	2,018,287	(註1)	(註1)	-

註 1：本公司符合投資個體之定義，對未提供與投資個體投資活動相關服務之子公司採透過損益按公允價值衡量。

鑽石生技投資股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 12 月 31 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
中天生物科技股份有限公司	215,516,663	25.31%
合一生技股份有限公司	119,400,289	14.02%
蔡 明 忠	107,367,197	12.61%
蔡 明 興	107,367,197	12.61%
台新創業投資股份有限公司	72,626,335	8.53%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當年年底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		附註六
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表		明細表二
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表		附註八
使用權資產變動明細表		明細表三
使用權資產累計折舊變動表		明細表四
租賃負債明細表		明細表五
損益項目明細表		
營業收入明細表		附註十二
營業費用明細表		明細表六
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表七

鑽石生技投資股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	股 數	取 得 成 本	公 允 價 值 (註)	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產			單 價	總 額
股 票				
欣耀生醫股份有限 公司	6,696,209	\$ 239,189	\$ 47.43	\$ 317,601
原創生醫股份有限 公司	422,000	13,437	11.52	4,861
醣基生醫股份有限 公司	30,869,000	<u>1,146,370</u>	51.23	<u>1,581,419</u>
合 計		<u>\$ 1,398,996</u>		<u>\$ 1,903,881</u>

註：興櫃公司係按年底成交均價衡量。

鑽石生技投資股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表

民國 113 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

金融商品名稱	股數	取得成本	公允價值 (註)	
			單價	總額
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
普通股				
地天泰農業生技股份有限公司	7,900,000	\$ 158,000	\$ 5.14	\$ 40,606
StemCyte International Ltd. (永笙一KY)	20,687,150	530,895	42.35	876,101
優億股份有限公司	4,259,999	67,188	21.84	93,038
鑽石一號投資股份有限公司	200,000,000	2,000,000	10.17	2,034,697
鑽石高新投資股份有限公司	200,000,000	2,000,000	10.09	2,018,287
特別股				
Theia Medical Technology Co. Ltd.-B Round	7,955,692	116,269	1.04	8,277
Theia Medical Technology Co. Ltd.-C' Round	1,086,956	38,161	3.76	4,091
EyeYon Medical-B Round	29,484	30,528	94.49	2,786
EyeYon Medical-C Round	29,534	55,801	924.1	27,292
Bilayer Therapeutics, Inc.-Seed Plus Round	915,540	44,448	0.53	479
Syncell Inc.	10,367,059	129,000	21.42	222,114
國外私募基金				
Kendall Capital Partners I, L.P	-	125,888	-	62,912
其他				
Rejuvenate Bio	-	30,826	-	-
合計		<u>\$ 5,327,004</u>		<u>\$ 5,390,680</u>

註：興櫃公司係按年底成交均價衡量；其餘係按第 3 等級公允價值衡量。

鑽石生技投資股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 113 年度

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額	備	註
建築物		\$ 170,613	\$ -	(\$ 42,401)	\$ 128,212		
運輸設備		-	5,250	-	5,250		
合計		<u>\$ 170,613</u>	<u>\$ 5,250</u>	<u>(\$ 42,401)</u>	<u>\$ 133,462</u>		

鑽石生技投資股份有限公司
 使用權資產累計折舊變動明細表
 民國 113 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額	備	註
建 築 物		\$ 46,853	\$ 21,368	(\$ 42,401)	\$ 25,820		
運 輸 設 備		-	1,264	-	1,264		
合 計		<u>\$ 46,853</u>	<u>\$ 22,632</u>	<u>(\$ 42,401)</u>	<u>\$ 27,084</u>		

鑽石生技投資股份有限公司

租賃負債明細表

民國 113 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	租	賃	期	間	折	現	率	年	底	餘	額	備	註
建	築	物	辦	公	室	112.10.16~118.10.15		2.98%			\$	113,775				
運	輸	設	備	公	務	車	113.03.22~116.04.29	3.00%~3.06%				4,057				
合 計											\$	<u>117,832</u>				

鑽石生技投資股份有限公司

營業費用明細表

民國 113 年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資費用		\$	63,181
捐	贈		10,200
股份基礎給付			11,675
折	舊		28,174
勞	務 費		19,272
其他費用（註）			<u>48,347</u>
			<u>\$ 180,849</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額 5%。

鑽石生技投資股份有限公司

本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 113 及 112 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

	113年度			112年度		
	營業成本者	營業費用者	合計	營業成本者	營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$ 63,181	\$ 63,181	\$ -	\$ 67,024	\$ 67,024
勞健保費用	-	4,375	4,375	-	3,298	3,298
退休金費用	-	1,656	1,656	-	1,551	1,551
董事酬金	-	3,087	3,087	-	2,286	2,286
股份基礎給付	-	11,675	11,675	-	28,004	28,004
其他員工福利費用	-	1,447	1,447	-	1,075	1,075
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,421</u>	<u>\$ 85,421</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 103,238</u>	<u>\$ 103,238</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,174</u>	<u>\$ 28,174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,341</u>	<u>\$ 9,341</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 407</u>	<u>\$ 407</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 511</u>

註 1：截至 113 年及 112 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 33 人及 28 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 7 人／本公司於 113 及 112 年度平均員工人數為 31 人及 28 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 7 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

註 2：(1) 本年度平均員工福利費用 3,431 仟元。

前一年度員工平均福利費用 4,807 仟元。

(2) 本年度員工平均薪資費用 2,632 仟元。

前一年度員工平均薪資費用 3,192 仟元。

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 1140996 號

會員姓名：(1) 鄭欽宗
(2) 邱盟捷

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：53663724

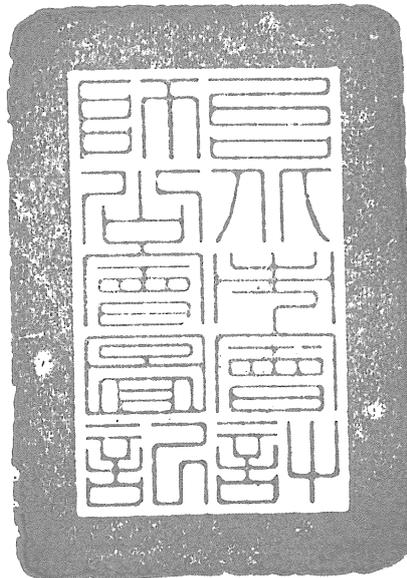
會員書字號：(1) 北市會證字第 3468 號
(2) 北市會證字第 3591 號

印鑑證明書用途：辦理 鑽石生技投資股份有限公司

113 年 01 月 01 日 至
113 年度 (自民國 113 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	鄭欽宗	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	邱盟捷	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

