

中裕新藥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106及105年第1季

地址：台北市內湖區瑞光路607號3樓

電話：(02)26580058

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~29		六~二四
(七) 關係人交易	30~31		二五
(八) 質抵押之資產	31		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31~34		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	34		二八
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	34~35		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35~38		三十
2. 轉投資事業相關資訊	36、39		三十
3. 大陸投資資訊	36		三十一
(十四) 部門資訊	36		三一

會計師核閱報告

中裕新藥股份有限公司 公鑒：

中裕新藥股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 趙 永 祥



會計師 鄭 欽 宗



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 106 年 4 月 13 日



中裕新藥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,784,555	37	\$ 1,988,122	41	\$ 1,859,350	38
1200	其他應收款	5,107	-	5,662	-	12,273	-
1476	其他金融資產－流動 (附註九及二六)	2,535,258	52	2,432,006	51	2,697,005	55
1479	其他流動資產 (附註十三)	7,222	-	7,296	-	7,076	-
11XX	流動資產總計	<u>4,332,142</u>	<u>89</u>	<u>4,433,086</u>	<u>92</u>	<u>4,575,704</u>	<u>93</u>
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產－非流動 (附註四及七)	126,771	3	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動 (附註八)	10,000	-	10,000	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二五)	23,729	1	19,266	1	15,895	-
1821	其他無形資產 (附註十二及二五)	349,550	7	336,569	7	333,344	7
1990	其他非流動資產 (附註十三)	2,853	-	2,855	-	1,336	-
15XX	非流動資產總計	<u>512,903</u>	<u>11</u>	<u>368,690</u>	<u>8</u>	<u>350,575</u>	<u>7</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,845,045</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,801,776</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,926,279</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2200	其他應付款 (附註十四及二五)	\$ 36,891	1	\$ 56,109	1	\$ 24,938	-
2399	其他流動負債 (附註十五)	12,321	-	4,065	-	3,375	-
21XX	流動負債總計	<u>49,212</u>	<u>1</u>	<u>60,174</u>	<u>1</u>	<u>28,313</u>	<u>-</u>
	非流動負債						
2630	預收款項－非流動 (附註十五)	119,343	2	27,814	1	29,682	1
2XXX	負債總計	<u>168,555</u>	<u>3</u>	<u>87,988</u>	<u>2</u>	<u>57,995</u>	<u>1</u>
	業主權益						
3110	普通股股本	2,501,958	52	2,499,418	52	2,477,327	50
3200	資本公積	4,594,038	95	4,575,743	95	4,526,867	92
3300	累積虧損	(2,437,515)	(50)	(2,356,302)	(49)	(2,130,355)	(43)
3400	其他權益	18,009	-	(5,071)	-	(5,555)	-
3XXX	權益總計	<u>4,676,490</u>	<u>97</u>	<u>4,713,788</u>	<u>98</u>	<u>4,868,284</u>	<u>99</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,845,045</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,801,776</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,926,279</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





中裕新藥股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股純損為元

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註十五)	\$ 1,217	100	\$ 208	100
5000	營業成本	—	—	—	—
5900	營業毛利	<u>1,217</u>	<u>100</u>	<u>208</u>	<u>100</u>
	營業費用 (附註十八及二五)				
6200	管理費用	(9,736)	(800)	(9,481)	(4,558)
6300	研究發展費用	(<u>61,781</u>)	(<u>5,076</u>)	(<u>54,664</u>)	(<u>26,281</u>)
6000	營業費用合計	(<u>71,517</u>)	(<u>5,876</u>)	(<u>64,145</u>)	(<u>30,839</u>)
6900	營業損失	(<u>70,300</u>)	(<u>5,776</u>)	(<u>63,937</u>)	(<u>30,739</u>)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註十八)	5,060	416	7,795	3,748
7020	其他利益及損失 (附註十八)	(<u>15,973</u>)	(<u>1,313</u>)	<u>127</u>	<u>61</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>10,913</u>)	(<u>897</u>)	<u>7,922</u>	<u>3,809</u>
7900	稅前損失	(81,213)	(6,673)	(56,015)	(26,930)
7950	所得稅費用 (附註四及十九)	—	—	—	—
8200	本期損失	(<u>81,213</u>)	(<u>6,673</u>)	(<u>56,015</u>)	(<u>26,930</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	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	(\$ 3,810)	(313)	(\$ 1,594)	(767)
8362	備供出售金融資產 未實現利益	<u>26,890</u>	<u>2,209</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>23,080</u>	<u>1,896</u>	<u>(1,594)</u>	<u>(767)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 58,133)</u>	<u>(4,777)</u>	<u>(\$ 57,609)</u>	<u>(27,697)</u>
	每股純損 (附註二十)				
9710	基 本	<u>(\$ 0.32)</u>		<u>(\$ 0.23)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





中裕新藥股份有限公司
合辦權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	日期	股本 (仟股)	附註 金	附註 七	資本公積 (附註十七及二十一) 股票發行溢價	員工認股 權	累積虧損 (附註十七及十九)	其他權益			權益總額
								國外營運 財務報表 之兌換差額	運籌 換算	未實現 損益	
A1	105年1月1日餘額	247,293	\$ 2,472,930	-	\$ 4,420,121	\$ 85,055	(\$ 2,074,340)	(\$ 3,961)	-	-	\$ 4,899,805
D1	105年1月1日至3月31日損失	-	-	-	-	-	(56,015)	-	-	-	(56,015)
D3	105年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,594)	-	-	(1,594)
N1	股份基礎給付交易—員工既得員工認股權	-	-	-	-	9,372	-	-	-	-	9,372
N1	股份基礎給付交易—員工執行員工認股權	440	4,397	18,524	(6,205)	-	-	-	-	-	16,716
Z1	105年3月31日餘額	247,733	\$ 2,477,327	\$ 4,438,645	\$ 88,222	(\$ 2,130,355)	(\$ 5,555)	\$ 4,868,284			
A1	106年1月1日餘額	249,942	\$ 2,499,418	\$ 4,489,307	\$ 86,436	(\$ 2,356,302)	(\$ 5,071)	\$ 4,713,788			
D1	106年1月1日至3月31日損失	-	-	-	-	-	(81,213)	-	-	-	(81,213)
D3	106年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,810)	26,890	-	23,080
N1	股份基礎給付交易—員工既得員工認股權	-	-	-	-	8,826	-	-	-	-	8,826
N1	股份基礎給付交易—員工執行員工認股權	254	2,540	13,098	(3,629)	-	-	-	-	-	12,009
Z1	106年3月31日餘額	250,196	\$ 2,501,958	\$ 4,502,405	\$ 91,633	(\$ 2,437,515)	(\$ 8,881)	\$ 4,676,490			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：



經理人：



會計主管：

中裕新藥股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前損失	(\$ 81,213)	(\$ 56,015)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	947	759
A21900	員工認股權酬勞成本	8,826	9,372
A21200	利息收入	(5,055)	(7,256)
A24100	外幣兌換淨利益	17,223	(69)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31180	其他應收款	1,129	1,472
A31240	其他流動資產	74	(155)
A32180	其他應付款	(28,023)	(1,146)
A32210	預收款項	(8,352)	32,172
A32230	其他流動負債	8,256	406
A33000	營運產生之現金	(86,188)	(20,460)
A33100	收取之利息	4,481	7,323
AAAA	營業活動之淨現金流出	(81,707)	(13,137)
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,410)	(659)
B04500	取得無形資產	(3,781)	-
B06500	其他金融資產增加	(120,918)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(130,109)	(659)
	籌資活動之現金流入		
C04800	員工行使認股權	12,009	16,716
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,760)	(1,574)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(203,567)	1,346
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,988,122	1,858,004
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,784,555	\$ 1,859,350

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



中裕新藥股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

中裕新藥股份有限公司(以下簡稱「本公司」)創立於 96 年 9 月 5 日，由行政院國家發展基金參與成立，以成為世界級創新技術為基礎的生物科技公司為目標，主要從事提供生物技術服務、治療及預防感染性疾病的新藥研發、製造及銷售業務。

本公司原名宇昌生技股份有限公司，於 98 年 4 月 28 日經股東常會決議更名為中裕新藥股份有限公司。

本公司於 104 年 7 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心審議通過上櫃申請案，並於 104 年 11 月正式於櫃檯買賣中心掛牌。

本合併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及程序

本合併財務報告於 106 年 4 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。該修正

規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二五。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允

價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

本合併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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表三。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策總說明。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 100	\$ 100	\$ 100
銀行支票及活期存款	821,455	1,182,022	975,250
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>963,000</u>	<u>806,000</u>	<u>884,000</u>
	<u>\$ 1,784,555</u>	<u>\$ 1,988,122</u>	<u>\$ 1,859,350</u>

七、備供出售金融資產

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國外投資			
上市(櫃)股票	<u>\$ 126,771</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、以成本衡量之金融資產

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ -</u>
依衡量種類區分			
備供出售	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ -</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、其他金融資產－流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 2,534,500	\$ 2,422,200	\$ 2,672,200
質押定存單（附註二六）	758	9,806	24,805
	<u>\$ 2,535,258</u>	<u>\$ 2,432,006</u>	<u>\$ 2,697,005</u>

十、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	
本公司	TaiMed Biologics USA Corp.	新藥研發	100%	100%	100%	1、3
	TaiMed Biologics HK Limited	一般投資業務	100%	100%	100%	2、3
	TMB HK Services Limited	一般投資業務	100%	100%	100%	2、3

1. TaiMed Biologics USA Corp. (TMB USA) 於 96 年 10 月設立於美國，主要係輔助本公司於美國進行新藥研發之臨床試驗等相關事宜。
2. TaiMed Biologics HK Limited 及 TMB HK Services Limited 皆於 101 年 9 月設立於香港，主係協助本公司轉投資大陸地區，進而於大陸地區從事新藥研發之臨床試驗。
3. 除 TaiMed Biologics USA Corp. (TMB USA) 係經會計師核閱外，其餘非重要子公司之財務報告未經會計師核閱；惟合併公司管理階層認為上述子公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十一、不動產、廠房及設備

	<u>儀器設備</u>	<u>生財器具</u>	<u>租賃改良</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
<u>成本</u>					
105年1月1日餘額	\$ 18,345	\$ 3,245	\$ 4,493	\$ -	\$ 26,083
增 添	659	-	-	-	659
淨兌換差額	-	(28)	-	-	(28)
105年3月31日餘額	<u>\$ 19,004</u>	<u>\$ 3,217</u>	<u>\$ 4,493</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,714</u>
<u>累計折舊</u>					
105年1月1日餘額	\$ 5,830	\$ 2,584	\$ 1,674	\$ -	\$ 10,088
折舊費用	491	39	229	-	759
淨兌換差額	-	(28)	-	-	(28)
105年3月31日餘額	<u>\$ 6,321</u>	<u>\$ 2,595</u>	<u>\$ 1,903</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,819</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 12,683</u>	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 2,590</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,895</u>
<u>成本</u>					
106年1月1日餘額	\$ 21,042	\$ 2,783	\$ 4,643	\$ 3,800	\$ 32,268
增 添	-	-	-	5,410	5,410
淨兌換差額	-	(82)	-	-	(82)
106年3月31日餘額	<u>\$ 21,042</u>	<u>\$ 2,701</u>	<u>\$ 4,643</u>	<u>\$ 9,210</u>	<u>\$ 37,596</u>
<u>累計折舊</u>					
106年1月1日餘額	\$ 8,206	\$ 2,178	\$ 2,618	\$ -	\$ 13,002
折舊費用	660	44	243	-	947
淨兌換差額	-	(82)	-	-	(82)
106年3月31日餘額	<u>\$ 8,866</u>	<u>\$ 2,140</u>	<u>\$ 2,861</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,867</u>
105年12月31日及 106年1月1日淨 額	<u>\$ 12,836</u>	<u>\$ 605</u>	<u>\$ 2,025</u>	<u>\$ 3,800</u>	<u>\$ 19,266</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 12,176</u>	<u>\$ 561</u>	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ 9,210</u>	<u>\$ 23,729</u>

於106年及105年1月1日至3月31日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損測試。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

儀器設備	6年
生財器具	5年
租賃改良	5年

十二、其他無形資產

	TMB-355	Bispecific Antibodies	TMB-607	合 計
<u>成 本</u>				
105年1月1日餘額	\$ 325,950	\$ -	\$ 7,394	\$ 333,344
增 添	-	-	-	-
105年3月31日餘額	<u>\$ 325,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,394</u>	<u>\$ 333,344</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
105年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
攤銷費用	-	-	-	-
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 325,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,394</u>	<u>\$ 333,344</u>
<u>成 本</u>				
106年1月1日餘額	\$ 325,950	\$ -	\$ 10,619	\$ 336,569
增 添	-	12,981	-	12,981
106年3月31日餘額	<u>\$ 325,950</u>	<u>\$ 12,981</u>	<u>\$ 10,619</u>	<u>\$ 349,550</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
106年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
攤銷費用	-	-	-	-
106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
105年12月31日及106 年1月1日淨額	<u>\$ 325,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,619</u>	<u>\$ 336,569</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 325,950</u>	<u>\$ 12,981</u>	<u>\$ 10,619</u>	<u>\$ 349,550</u>

技術權利金係合併公司向外部購入之新藥研發技術（請參閱附註二七），截至106年3月31日均尚未開發完成達到可使用狀態。合併公司每年定期對技術授權進行減損測試，截至106年3月31日止並無減損之跡象。

十三、其他資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 5,206	\$ 5,063	\$ 5,864
預付款	1,990	2,212	1,194
暫付款	26	21	18
	<u>\$ 7,222</u>	<u>\$ 7,296</u>	<u>\$ 7,076</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	<u>\$ 2,853</u>	<u>\$ 2,855</u>	<u>\$ 1,336</u>

十四、其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
臨床試驗費	\$ 21,606	\$ 37,859	\$ 17,337
技術權利金	7,360	-	-
勞務費	2,861	1,169	1,630
用人費用	2,343	3,439	2,228
顧問費	375	395	571
其他	2,346	13,247	3,172
	<u>\$ 36,891</u>	<u>\$ 56,109</u>	<u>\$ 24,938</u>

十五、預收款項

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
授權協議簽約金—流動 (帳列其他流動負債)	\$ 9,625	\$ 2,490	\$ 2,490
授權協議簽約金—非流動	119,343	27,814	29,682
	<u>\$ 128,968</u>	<u>\$ 30,304</u>	<u>\$ 32,172</u>

(一) 本公司於 105 年 3 月 18 日與加拿大 Theratechnologies Inc. 簽訂為期 12 年之愛滋病新藥 TMB-355 美國及加拿大地區獨家銷售行銷合約。加拿大 Theratechnologies Inc. 於 105 年 3 月依約支付前期金 100 萬美金予本公司。

相關授權協議合約內容如下：

	時 點	各 哩 程 碑	授 權 金
前期金	簽約日	US\$1,000 仟元	
藥證哩程金	藥證核准日	等值約 US\$3,000 仟元 Theratechnologies Inc. 普通股股票	
上市哩程金	藥品上市銷售日	US\$5,500 仟元及 等值 US\$1,000 仟元 Theratechnologies Inc. 普通股股票	
研發哩程金	研發哩程達成日	US\$3,000 仟元與最高上限 US\$50,000 仟元之權利金	
銷售哩程金	各哩程達成日	各哩程碑收取 US\$7,000~US\$100,000 仟元不等	
移轉價格	藥品銷售日	按淨銷售價格 52% 為分潤比例	

(二) 本公司於 106 年 3 月 6 日與加拿大 Theratechnologies Inc. 修訂現有之愛滋病新藥 TMB-355 獨家銷售行銷契約，新增歐洲地區行銷授權。加拿大 Theratechnologies Inc. 於 106 年 3 月依約支付前期金等值約 300 萬美金之 906,077 股 Theratechnologies Inc. 普通股股票予本公司。

相關授權協議合約內容如下：

	時 點	各 哩 程 碑	授 權 金
前期金	簽約日	等值約 US\$3,000 仟元之	906,077 股 Theratechnologies Inc. 普通股股票
藥證哩程金	藥證核准日	假若依據歐洲藥品審核主管機關(EMA)認定需要另外執行 TMB-355 臨床試驗，藥證核准時	Theratechnologies Inc. 將支付 50% 中裕已先支付相關歸屬之費用
上市哩程金	藥品上市銷售日	US\$10,000 仟元 (上市一年後支付 US\$5,000 仟元；歐洲年銷售額達 US\$50,000 仟元時支付 US\$5,000 仟元)	
銷售哩程金	各哩程達成日	各哩程碑收取 US\$10,000~US\$50,000 仟元不等	
移轉價格	藥品銷售日	按淨銷售價格 52%~57% 為分潤比例	

十六、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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。

合併公司於美國之子公司之員工，係屬美國政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

十七、權 益

(一) 普通股股本

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
額定股數 (仟股)	<u>260,000</u>	<u>260,000</u>	<u>260,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,600,000</u>	<u>\$ 2,600,000</u>	<u>\$ 2,600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數 (仟股)	<u>250,196</u>	<u>249,942</u>	<u>247,733</u>
已發行股本	<u>\$ 2,501,958</u>	<u>\$ 2,499,418</u>	<u>\$ 2,477,327</u>

本公司股本變動主要係因員工執行認股權。已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 20,600 仟股。

(二) 技術作價增資

本公司為取得新藥研發專利技術及有關管理服務，歷年發行之技術股如下：

給與日	增資基準日	給與對象	取得專利技術或勞務	發行股數 (仟股)	增資金額 (仟元)
98.3.26	98.5.31	中央研究院	零流感 (Tamiphosphor) 研發專利授權	\$ 150	\$ 1,500
98.3.26	98.12.30	美商 Genentech Inc.	愛滋病新藥 (TMB-355) 研 發專利授權	15,260	152,600
98.5.26	98.8.31	何大一 (共同創辦人)	新藥研發所需技術與管理 服務	10,000	100,000
98.11.23	98.12.30	張念原 (執行長)	新藥研發所需技術與管理 服務	1,650	16,500

上列之新股發行均業經有關主管機關核准並完成變更登記。

(三) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。員工認股權執行或失效轉入資本公積—股票發行溢價之金額僅得用以彌補虧損。

因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(四) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 2 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註十八之(四)員工福利費用。

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定，並經股東會之決議分派之。本公司所營事業目前正處於營運成長階段，故盈餘之分派原則如下：現金股利不超過 50%，惟考量公司現金流量、盈餘狀況、公司未來擴展營運規模之需求得斟酌調整之。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

十八、稅前損失

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 5,055	\$ 7,256
補助收入	-	539
其他收入	5	-
	<u>\$ 5,060</u>	<u>\$ 7,795</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換 (損失) 利益	<u>(\$ 15,973)</u>	<u>\$ 127</u>

(三) 折 舊

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業費用		
不動產、廠房及設備	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 759</u>

(四) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>營業費用</u>		
短期員工福利		
薪資費用	\$ 17,880	\$ 17,107
勞健保費用	1,104	1,062
其他員工福利	<u>425</u>	<u>502</u>
員工福利費用合計	<u>19,409</u>	<u>18,671</u>
確定提撥計畫	2,310	2,309
股份基礎給付	<u>8,826</u>	<u>9,372</u>
	<u>\$ 30,545</u>	<u>\$ 30,352</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 提撥員工酬勞及不高於 2% 提撥董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

本公司 105 及 104 年度係屬虧損，故均未估列員工及董監酬勞。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(五) 外幣兌換損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 1,919	\$ 609
外幣兌換損失總額	(<u>17,892</u>)	(<u>482</u>)
淨損益	<u>(\$ 15,973)</u>	<u>\$ 127</u>

十九、所得稅

(一) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
累積虧損			
87 年度以後	<u>(\$ 2,437,515)</u>	<u>(\$ 2,356,302)</u>	<u>(\$ 2,130,355)</u>

106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日股東可扣抵稅額帳戶餘額均為 0 元，且均無盈餘可供分配。

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 102 年度外，截至 103 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股純損

用以計算每股純損之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>本期損失</u>		
用以計算每股純損之損失	<u>(\$ 81,213)</u>	<u>(\$ 56,015)</u>
		單位：仟股
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
<u>股 數</u>		
用以計算每股純損之普通加權 平均股數	<u>250,115</u>	<u>247,494</u>

本公司將員工認股權之潛在普通股列入計算 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稀釋每股盈餘時，將產生反稀釋作用，故不計入稀釋每股盈餘計算。

二一、股份基礎給付協議

員工認股權

發 行 日	發行單位數 (仟單位)	每單位認購 股 數	存 續 期 間	認股權憑證 授 予 期 間	可 行 使 認 股 權 比 例
98.12	3,035	1 股	7 年	<u>Type A</u>	<u>Type A</u>
				屆滿 2 年	25%
				屆滿 3 年	50%
				屆滿 4 年	75%
				屆滿 5 年	100%
				<u>Type B</u>	<u>Type B</u>
				註一	註一
100.12	1,500	1 股	10 年	註一	註一
101.12	1,935	1 股	10 年	註一	註一
103.01	1,642	1 股	10 年	註一	註一
104.01	1,603	1 股	10 年	註一	註一
105.01	1,064	1 股	10 年	註一	註一
105.12	859	1 股	10 年	註一	註一

註一：

認股權憑證授予期間	可行使認股權比例
屆滿2年	50%
屆滿3年	75%
屆滿4年	100%

認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

發行之員工認股權證於106年及105年1月1日至3月31日之相關資訊如下：

員工認股權證	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	單位(仟)	加權平均行使價格(元)	單位(仟)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	6,353	\$122.59	7,104	\$ 63.28
本期給與	-		1,064	237.00
本期執行	254	47.28	440	38.01
期末流通在外	6,099	125.73	7,728	56.00
期末可執行	3,010	78.57	3,089	24.31

上述認股單位數與認股價格遇有無償配股之情事時，業已依照中裕公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

於106年及105年1月1日至3月31日執行之員工認股權，其執行日之加權平均股價分別為166.30元及215.76元。

截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，發行流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	106年3月31日		105年12月31日		105年3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)	行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)
98年度發行	\$ -	-	\$ -	-	\$ 10.0	8個月
100年度發行	33.3	4年9個月	33.3	5年	33.3	5年9個月
101年度發行	45.6	5年9個月	45.6	6年	45.6	6年9個月
103年度發行	75.6	6年9個月	75.6	7年	75.6	7年9個月
104年度發行	139.2	7年9個月	139.2	8年	139.2	8年9個月
105年度發行	237.0	8年9個月	237.0	9年	237.0	9年9個月
105年度發行	166.5	9年9個月	166.5	10年	-	-

本公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日給與之員工認股權採用 Black-Scholes 選擇權評價模式衡量，評價模式所採用之參數分別如下：

	給與日股價 (新台幣元)	行使價格 (新台幣元)	預期股價 波動率	預期存續期間	預期股利率	無風險利率
98 年度發行	20.64 元	10.0 元	54%	5 年	-	1.00%
100 年度發行	38.4 元	33.3 元	36%	5 年	-	0.62%
101 年度發行	47.04 元	45.6 元	50%	7 年	-	1.02%
103 年度發行	73.2 元	75.6 元	31.7%	7 年	-	1.40%
104 年度發行	142.6 元	139.2 元	26%	2-4 年	-	0.92%
105 年度發行	237 元	237 元	39%	2-4 年	-	0.6%
105 年度發行	166.50 元	166.50 元	32%	2-4 年	-	0.54%

合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因上述員工認股權交易認列酬勞成本分別為 8,826 仟元及 9,372 仟元。

二二、資本風險管理

由於合併公司須維持大量資金，以支應新藥研發及產品銷售所需。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出及研究發展費用等需求。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二三、非現金交易

合併公司於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

本公司於 106 年 3 月 6 日預收公允價值 99,881 仟元之 Theratechnologies Inc 普通股股票以作為授權協議簽約金。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

合併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) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

106年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國外上市(櫃)有價證券				
－權益投資	<u>\$ 126,771</u>	<u>\$</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 126,771</u>

106年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 4,324,920	\$ 4,425,790	\$ 4,568,628
備供出售金融資產(註2)	136,771	10,000	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	36,891	56,109	24,938

註1：餘額係包含現金及約當現金、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產及備供出售金融資產餘額。

註3：餘額係包含其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收款項及應付款項。合併公司財務風險管理目標，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，合併公司致力於辨認、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。

合併公司之重要財務活動，係經董事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，合併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

合併公司之營運活動使合併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)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併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

合併公司從事外幣計價之交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為集團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 5% 予以調整。下表之正數（負數）係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將使稅前損失增加（減少）之金額。

美 金 貨 幣 之 影 響	
106年1月1日	105年1月1日
至3月31日	至3月31日
<hr/>	<hr/>
(\$ 14,323)	\$ 62

主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金貨幣計價現金、其他應付款項及其他金融資產。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

合併公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之活期及定期存款，故市場利率變動將使該等金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 3,118,500	\$ 3,068,200	\$ 3,546,200
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,201,203	1,351,818	1,010,045

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於整年度皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 120 仟元及增加／減少 101 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市（櫃）權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險主要集中於加拿大交易所之同產業權益工具。

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%。106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 6,339 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於銀行定期存款，由於合併公司之交易對象集中於同一信用良好之金融機構，無重大履約疑慮故預期無重大信用風險。

3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係維持營運所需之現金及約當現金及高流動性之有價證券等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表詳細說明合併公司以約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流動。

106 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
其他應付款	<u>\$ 25,982</u>	<u>\$ 8,906</u>	<u>\$ 1,799</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ -</u>

105 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
其他應付款	<u>\$ 49,185</u>	<u>\$ 5,538</u>	<u>\$ 1,115</u>	<u>\$ 271</u>	<u>\$ -</u>

105 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
其他應付款	<u>\$ 21,236</u>	<u>\$ 1,541</u>	<u>\$ 1,686</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ -</u>

二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他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 合 併 公 司 之 關 係</u>
潤弘精密工程事業股份有限公司 (潤弘精密)	該公司之最終母公司為本公司之法人董事
ADARC (Aaron Diamond AIDS Research Center)	該公司之執行長為本公司之共同創辦人
何大一	本公司之共同創辦人

(二) 其他應付款

<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
其他關係人 / ADARC	<u>\$ 7,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 取得之不動產、廠房及設備

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>取 得</u>	<u>價 款</u>
	<u>106年1月1日 至3月31日</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>
其他關係人 / 潤弘精密	<u>\$ 280</u>	<u>\$ -</u>

(四) 取得之無形資產

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>取 得</u>	<u>價 款</u>
	<u>106年1月1日 至3月31日</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>
其他關係人 / ADARC	<u>\$ 12,981</u>	<u>\$ -</u>

(五) 其 他

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關係人類別 / 名稱</u>	<u>106年1月1日</u>	<u>105年1月1日</u>
		<u>至3月31日</u>	<u>至3月31日</u>
顧問費 (帳列研究發展費用)	其他關係人 / 何大	<u>\$ 1,938</u>	<u>\$ -</u>

(六) 主要管理階層之薪酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,549	\$ 5,470
退職後福利	176	179
股份基礎給付	3,408	3,444
	<u>\$ 9,133</u>	<u>\$ 9,093</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。

二六、質抵押之資產

下列資產已提供作為申請授信額度之保證金：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
質押定存單（帳列其他金融資產－流動）	\$ 758	\$ 9,806	\$ 24,805

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大或有負債：無。

(二) 未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

1. 取得新藥授權承諾

項次	對 象	專 屬 授 權 合 約	首 次 授 權 金	各 哩 程 碑 授 權 金 及 其 他 承 諾
(1)	美國 Genentech Inc.	TMB-355 Ibalizumab (靜脈注射劑型)	US\$10,000仟元	(1) 各哩程碑支付 US\$5,000~US\$10,000 仟元不等 (2) 銷售分享支出按淨銷售額一定比例支付
(2)	"	TMB 355 Ibalizumab (皮下注射治療型)	併同項次(1)	併同項次(1)
(3)	"	TMB 355 Ibalizumab (皮下注射預防型)	併同項次(1)	併同項次(1)
(4)	美國 Biogen Inc.	Anti-CD4 monoclonal antibodies	—	(1) 各哩程碑支付 US\$100 仟元~US\$3,000 仟元不等 (2) 銷售分享支出按淨銷售額一定比例支付
(5)	美國 Rockefeller University	LM-52 技術	US\$50 仟元	(1) 專利維護費每年 US\$20 仟元逐年增加至 US\$80 仟元 (2) 各哩程碑支付 US\$200 仟元~US\$2,000 仟元不等 (3) 銷售分享支出按淨銷售額一定比例支付 (4) 轉授權分享支出則依各哩程碑按授權金額一定比例支付

(接次頁)

(承前頁)

項次	對象	專屬授權合約	首次授權金	各里程碑授權金及其他承諾
(6)	加拿大 Ambrilia Biopharma Inc.	蛋白酶抑制劑 (PI)	US\$250 仟元	(1) 各里程碑支付 US\$100 仟元~US\$4,000 仟元不等 (2) 銷售分享支出按淨銷售額一定比例支付 (3) 轉授權分享支出則依各里程碑按授權金額一定比例支付
(7)	美國 ADARC	Bispecific Antibodies	US\$100 仟元及 40,000 股本公司之普通股股票或等值現金	(1) 各里程碑支付不等金額里程碑金 (2) 銷售分享支出按淨銷售額一定比例支付 (3) 轉授權分享支出則依各里程碑按授權金額一定比例支付

項次(1)~(4) TMB-355 專屬授權合約

本公司與美國 Genentech Inc. (以下簡稱“Genentech”) 於 96 年 9 月簽訂 TMB-355 Ibalizumab (以下簡稱“TMB-355”) 的技術及專利專屬授權合約，本公司取得利用 TMB-355 愛滋病新藥研發之技術及專利權在全球開發、生產、銷售愛滋病新藥的權利。由於前開授權合約所涉之技術及專利權，係由 Genentech 自美國 Biogen Inc. 取得授權後，再轉授權予本公司，故本公司亦承受 Genentech 對 Biogen Inc. 給付授權金之約定，依各項研發進度支付應給予 Biogen Inc. 之授權金，惟前開技術及專利專屬授權合約中有關專利權部分，其專利期限業已於 104 年 4 月 15 日屆至。

本公司與 Genentech Inc. 簽約當時即支付技術授權金美金 5,000 仟元予 Genentech Inc.，此外並於 98 年度授予 Genentech Inc. 約當美金 5,000 仟元 (約新台幣 152,600 仟元) 之技術股作為取得該技術之對價 (請參閱附註十七)。

項次(5) LM-52 專屬授權合約

子公司 TMB USA 與美國 Rockefeller University 於 101 年 3 月簽定 LM-52 技術授權，該等技術將用於 TMB-355 第二代之研究與發展計劃。

本公司於 103 年 12 月與子公司 TMB USA 簽訂 TMB-360 之移轉契約，原 TMB USA 與美國 Rockefeller University 間之權利義務由本公司概括承受，合約總價款約為美金 370 仟元。

TMB-360 已於 ADARC 進一步改良成功 (TMB-365)。未來將著重於 TMB-365 之開發。

項次(6) PI 專屬授權合約

本公司與加拿大 Ambrilia Biopharma Inc. (以下簡稱“Ambrilia”)於 100 年 3 月簽定的 PI 及專屬授權和轉讓協定，本公司將可取得 Ambrilia 擁有特定蛋白酶抑制劑 (PI) 權利進行新產品研究開發及商業化，該技術將用於 TMB-607 之研究與發展計劃。

項次(7) Bispecific Antibodies 專屬授權合約

本公司於 106 年 3 月與愛滋病研究機構 ADARC 簽訂新一代抗愛滋病 Bispecific Antibodies 技術之專屬授權協議，合約總價款為美金 100 仟元及本公司普通股股票 40,000 股 (或等值現金)，該技術將用於 TMB-355 第三代之研究與發展計劃。

2. 委託生產藥品合約 (CMO)

TMB-365

本公司分別於 103 年 6 月及 104 年 4 月與台康生技簽訂委託其生產 TMB-355 第二代之主要技術 (TMB-365/360) 藥品合約，該藥品將全數用於臨床前試驗使用。截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止累積已支付美金 798 仟元、798 仟元及 798 仟元。未來年度預計尚須支付之款項約美金 1,292 仟元。

3. 營業租賃

營業租賃係承租辦公室及房屋，租金按月支付，租賃期間為 2 至 5 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過1年	\$ 5,287	\$ 5,491	\$ 5,295
1至5年	3,960	5,149	9,280
	<u>\$ 9,247</u>	<u>\$ 10,640</u>	<u>\$ 14,575</u>

二八、重大之期後事項

- (一) 本公司因考量愛滋病新藥 TMB-355 歐洲上市時程及提高容積使用面積，於 106 年 4 月 13 日經董事會決議擬上修新竹生醫園區蛋白質工廠投資規模，將原一、二期工程同時規劃興建，修正總投資金額自新台幣 5.5 億元增加至新台幣 8.7 億元。其中委託關係人潤弘精密工程事業股份有限公司，採成本加成方式承攬主體工程，金額修正上限為新台幣 3.2 億元。
- (二) 本公司為充實營運資金，並藉以引進策略聯盟夥伴及深化合作，於 106 年 4 月 13 日經董事會決議辦理私募普通股 40 仟股，私募對象為本公司共同創辦人何大一博士主持之 ADARC。

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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：

106年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	10,227	30.33	(美元：新台幣)			\$	<u>310,174</u>
<u>非貨幣性項目</u>								
備供出售金融資產								
加 幣		5,572	22.75	(加幣：新台幣)			\$	<u>126,771</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		782	30.33	(美元：新台幣)			\$	23,717
英 鎊		4	37.82	(英鎊：新台幣)				138
							\$	<u>23,855</u>

105年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	317		32.25 (美元：新台幣)		\$	<u>10,211</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,271		32.25 (美元：新台幣)		\$	40,976	
英鎊		1		39.61 (英鎊：新台幣)			59	
						\$	<u>41,035</u>	

105年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	385		32.185 (美元：新台幣)		\$	<u>12,403</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		424		32.185 (美元：新台幣)		\$	<u>13,637</u>	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	31.10 (美元：新台幣)	<u>(\$ 15,973)</u>	33.14 (美元：新台幣)	<u>\$ 127</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二) 轉投資事業相關資訊：

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：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(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、投資損益、期末投資帳面金額、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期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (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期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期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。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。經評估合併公司係屬經營新藥之研發及銷售業務，所取得資產及發生之收入及費損均歸屬於新藥之研發所需，故屬單一產業部門。另提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入與營運結果可參照 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表。此外，合併公司並未定期提供部門資產及負債總額資訊予主要營運決策者。

中裕新藥股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

附表一

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股	數 量	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	未 備 價 值	註 明
中裕新藥股份有限公司	啓弘生物科技股份有限公司 Theratechnologies Inc.	- -	以成本衡量之金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動	1,000,000 906,077	\$ 10,000 126,771	7.84 1.25	\$ 126,771	-	註一 註二	

註一：以成本衡量之金融資產因公允價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

註二：公允價值係按 106 年 3 月 31 日之收盤價及期末匯率計算。

中裕新藥股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

附表二

編號	交易人	名稱	交易往來	對象	與交易人之關係 (註)	交易種類	往來		情形	
							金額 (註二)	交易條件	佔合併總資產之比率	或收率
0	中裕新藥股份有限公司		TaiMed Biologics USA Corp.		1	委託研究費	\$ 15,378	依雙方議定條件為之	-	

註一：與交易人之關係有以下三種：

1. 本公司對子公司
2. 子公司對本公司
3. 子公司對子公司

註二：上述被投資公司已併入合併財務報表，相關投資及損益業已全數沖銷。

中裕新藥股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

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 (註二)		期	末		持有被投資公司 本期(損)益 (註一)	本期認列之 投資(損)益 (註一)	備註
				本 期	末		數 比	率 帳			
中裕新藥股份有限公司	TaiMed Biologics USA Corp.	2 Executive Circle, Suite 280, Irvine, CA 92614, USA	Research and development	\$ 295,044	\$ 295,044	9,100,000	100%	\$ 59,334	(\$ 2,182)	(\$ 2,182)	子公司
	TaiMed Biologics HK Limited	香港灣仔皇后大道東 228 號中華大廈 2 樓	Investment	3	3	100	100%	3	-	-	子公司
	TMB HK Services Limited	香港灣仔皇后大道東 228 號中華大廈 2 樓	Investment	-	-	1	100%	-	-	-	子公司

註一：TaiMed Biologics USA Corp.係按經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。
註二：係按原始投資歷史匯率換算。