

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105及104年第3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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	8		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	8		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~25		六~二一
(七) 關係人交易	25		二二
(八) 質抵押之資產	25		二三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	26~28		二四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	28~29		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	29~30、32		二六
2. 轉投資事業相關資訊	29~30、33		二六
3. 大陸投資資訊	30		二六
(十四) 部門資訊	31		二七

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 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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

趙永祥



會計師 鄭 欽 宗

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 105 年 11 月 3 日

中裕新藥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年9月30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)	\$ 1,796,149	37	\$ 1,858,004	38	\$ 433,317	26
1200	其他應收款	6,604	-	13,812	-	10,492	1
1476	其他金融資產—流動(附註七及二三)	2,681,984	56	2,697,021	55	859,672	52
1479	其他流動資產(附註十一)	7,325	-	6,921	-	6,652	-
11XX	流動資產總計	<u>4,492,062</u>	<u>93</u>	<u>4,575,758</u>	<u>93</u>	<u>1,310,133</u>	<u>79</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註九)	16,287	-	15,995	-	15,937	1
1821	其他無形資產(附註十)	333,344	7	333,344	7	333,344	20
1990	其他非流動資產(附註十一)	1,204	-	1,340	-	1,481	-
15XX	非流動資產總計	<u>350,835</u>	<u>7</u>	<u>350,679</u>	<u>7</u>	<u>350,762</u>	<u>21</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,842,897</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,926,437</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,660,895</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2200	其他應付款(附註十二)	\$ 13,725	-	\$ 26,153	1	\$ 146,639	9
2399	其他流動負債(附註十三)	2,942	-	479	-	516	-
21XX	流動負債總計	<u>16,667</u>	<u>-</u>	<u>26,632</u>	<u>1</u>	<u>147,155</u>	<u>9</u>
	非流動負債						
2630	預收款項—非流動(附註四及十三)	28,437	1	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>28,437</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>45,104</u>	<u>1</u>	<u>26,632</u>	<u>1</u>	<u>147,155</u>	<u>9</u>
	業主權益						
3110	普通股股本	2,490,323	51	2,472,930	50	2,170,505	130
3200	資本公積	4,563,639	94	4,505,176	91	1,311,126	79
3300	累積虧損	(2,248,340)	(46)	(2,074,340)	(42)	(1,963,341)	(118)
3410	其他權益 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,829)	-	(3,961)	-	(4,550)	-
3XXX	權益總計	<u>4,797,793</u>	<u>99</u>	<u>4,899,805</u>	<u>99</u>	<u>1,513,740</u>	<u>91</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,842,897</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,926,437</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,660,895</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 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四及十三)	\$ 623	100	\$ -	-	\$ 1,453	100	\$ -	-
5000	營業成本	-	-	-	-	-	-	-	-
5900	營業毛利	623	100	-	-	1,453	100	-	-
	營業費用(附註十六)								
6200	管理費用	(8,798)	(1,412)	(9,069)	-	(29,175)	(2,008)	(25,387)	-
6300	研究發展費用	(47,740)	(7,663)	(179,483)	-	(170,150)	(11,710)	(347,767)	-
6000	營業費用合計	(56,538)	(9,075)	(188,552)	-	(199,325)	(13,718)	(373,154)	-
6900	營業損失	(55,915)	(8,975)	(188,552)	-	(197,872)	(13,618)	(373,154)	-
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註十六)	6,843	1,098	3,346	-	23,187	1,596	14,136	-
7020	其他利益及損失(附註十六)	375	60	(1,858)	-	685	47	(1,663)	-
7000	營業外收入及支出合計	7,218	1,158	1,488	-	23,872	1,643	12,473	-
7900	稅前損失	(48,697)	(7,817)	(187,064)	-	(174,000)	(11,975)	(360,681)	-
7950	所得稅費用(附註四及十七)	-	-	-	-	-	-	-	-
8200	本期損失	(48,697)	(7,817)	(187,064)	-	(174,000)	(11,975)	(360,681)	-
	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(附註十五)	(2,431)	(390)	4,891	-	(3,868)	(266)	3,070	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 51,128)	(8,207)	(\$ 182,173)	-	(\$ 177,868)	(12,241)	(\$ 357,611)	-
	每股純損(附註十八)								
9710	基 本	(\$ 0.20)		(\$ 0.86)		(\$ 0.70)		(\$ 1.66)	

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

民國 105 年及 104 年 9 月 30 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
每股股利為元

代碼	股本 (附註十五) 股數 (仟股)	附註十五 金	附註十五 額	資本公積 (附註十五及十九) 股票發行溢價	附註十五 工認股權	附註十五 及十九 合計	附註十五 及十七 累積虧損	附註十五 之 (附註十五) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	附註十五 及十七 權益總額
A1	216,577	\$ 2,165,770	\$ 2,165,770	\$ 1,208,335	\$ 66,522	\$ 1,274,857	(\$ 1,602,660)	(\$ 7,620)	\$ 1,830,347
D1	-	-	-	-	-	-	(360,681)	-	(360,681)
D3	-	-	-	-	-	-	-	3,070	3,070
N1	-	-	-	-	21,935	21,935	-	-	21,935
N1	474	4,735	4,735	21,025	(6,691)	14,334	-	-	19,069
Z1	217,051	\$ 2,170,505	\$ 2,170,505	\$ 1,229,360	\$ 81,766	\$ 1,311,126	(\$ 1,963,341)	(\$ 4,550)	\$ 1,513,740
A1	247,293	\$ 2,472,930	\$ 2,472,930	\$ 4,420,121	\$ 85,055	\$ 4,505,176	(\$ 2,074,340)	(\$ 3,961)	\$ 4,899,805
D1	-	-	-	-	-	-	(174,000)	-	(174,000)
D3	-	-	-	-	-	-	-	(3,868)	(3,868)
N1	-	-	-	-	27,787	27,787	-	-	27,787
N1	1,739	17,393	17,393	54,681	(24,005)	30,676	-	-	48,069
Z1	249,032	\$ 2,490,323	\$ 2,490,323	\$ 4,474,802	\$ 88,837	\$ 4,563,639	(\$ 2,248,340)	(\$ 7,829)	\$ 4,797,793

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前損失	(\$ 174,000)	(\$ 360,681)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	2,533	2,521
A21900	員工認股權酬勞成本	27,787	21,935
A21200	利息收入	(21,471)	(8,600)
A24100	外幣兌換淨利益	-	105
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31180	其他應收款	7,047	(8,458)
A31240	其他流動資產	(404)	(1,449)
A32180	其他應付款	(12,428)	96,574
A32210	預收款項	28,437	-
A32230	其他流動負債	2,463	127
A33000	營運產生之現金	(140,036)	(257,926)
A33100	收取之利息	21,632	8,882
AAAA	營業活動之淨現金流出	(118,404)	(249,044)
	投資活動之現金流量		
B06600	其他金融資產減少	15,000	255,250
B07100	預付設備款增加	-	(141)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,825)	(2,244)
B03800	存出保證金減少	136	(75)
BBBB	投資活動之淨現金流入	12,311	252,790
	籌資活動之現金流入		
C04800	員工行使認股權	48,069	19,069
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,831)	3,039
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(61,855)	25,854
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,858,004	407,463
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,796,149	\$ 433,317

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 105 年 11 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<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>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014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：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs
合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 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>
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「適用IFRS 9『金融工具』及IFRS 4『保險合約』」	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

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

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。

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，參閱附註八及附表二。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策總說明。

1. 收入認列

營業收入於交易有關之經濟效益很有可能流向合併公司以及收入金額能可靠衡量時認列，按合併公司與買方所協議交易對價之公允價值衡量；惟營業收入之對價為 1 年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

新藥銷售授權合約之前期金及研發哩程金，依合約預期履約期間以平均法逐期認列收入；銷售哩程金則於銷售哩程碑達成時且預期該收入無重大回轉時當期認列收入。

藥品之銷售係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將藥品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之藥品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

合併公司自贊助機構取得專案研究補助款項，依專案研究計畫之完成進度認列為補助收入。

2. 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。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 100	\$ 100	\$ 100
銀行支票及活期存款	897,049	893,904	106,217
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	899,000	964,000	327,000
	<u>\$ 1,796,149</u>	<u>\$ 1,858,004</u>	<u>\$ 433,317</u>

七、其他金融資產－流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他金融資產－流動			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 2,672,200	\$ 2,672,200	\$ 834,850
質押定存單(附註二三)	9,784	24,821	24,822
	<u>\$ 2,681,984</u>	<u>\$ 2,697,021</u>	<u>\$ 859,672</u>

八、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
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30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。

九、不動產、廠房及設備

	儀器設備	生財器具	租賃改良	未完工程	合 計
<u>成 本</u>					
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,784	\$ 2,671	\$ 4,364	\$ -	\$ 22,819
增 添	2,091	153	-	141	2,385
重 分 類	-	-	-	(141)	(141)
淨兌換差額	-	52	-	-	52
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 17,875</u>	<u>\$ 2,876</u>	<u>\$ 4,364</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,115</u>
<u>累計折舊</u>					
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,377	\$ 2,431	\$ 797	\$ -	\$ 6,605
折舊費用	1,798	68	655	-	2,521
淨兌換差額	-	52	-	-	52
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 5,175</u>	<u>\$ 2,551</u>	<u>\$ 1,452</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,178</u>
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 12,700</u>	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 2,912</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,937</u>
<u>成 本</u>					
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,345	\$ 3,245	\$ 4,493	\$ -	\$ 26,083
增 添	2,564	111	150	-	2,825
淨兌換差額	-	(63)	-	-	(63)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 20,909</u>	<u>\$ 3,293</u>	<u>\$ 4,643</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,845</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	1,709	123	701	-	2,533
淨兌換差額	-	(63)	-	-	(63)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 7,539</u>	<u>\$ 2,644</u>	<u>\$ 2,375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,558</u>
105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 12,515</u>	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 2,819</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,995</u>
105 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 13,370</u>	<u>\$ 649</u>	<u>\$ 2,268</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,287</u>

於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

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、其他無形資產

技術權利金係合併公司向外部購入之新藥研發技術（請參閱附註二四），於 105 年及 104 年 9 月 30 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，於 105 年及 104 年 9 月 30 日止並無減損之情形。

十一、其他資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 4,977	\$ 5,629	\$ 5,072
預付款	2,314	1,235	1,580
暫付款	34	57	-
	<u>\$ 7,325</u>	<u>\$ 6,921</u>	<u>\$ 6,652</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 1,204	\$ 1,340	\$ 1,340
預付設備款	-	-	141
	<u>\$ 1,204</u>	<u>\$ 1,340</u>	<u>\$ 1,481</u>

十二、其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
臨床試驗費	\$ 3,683	\$ 17,872	\$ 138,518
用人費用	4,254	3,241	3,988
勞務費	801	1,405	1,212
顧問費	502	730	419
其 他	4,485	2,905	2,502
	<u>\$ 13,725</u>	<u>\$ 26,153</u>	<u>\$ 146,639</u>

十三、預收款項

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
授權協議簽約金—流動 (帳列其他流動負債)	\$ 2,490	\$ -	\$ -
授權協議簽約金—非流動	28,437	-	-
	<u>\$ 30,927</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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	
前期金	藥證核准日及 藥品上市銷售日	US\$5,500 仟元及 等值 US\$4,000 仟元 Theratechnologies Inc. 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	按淨銷售額 52% 為分潤比例	

十四、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。

十五、權益

(一) 普通股股本

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數(仟股)	<u>260,000</u>	<u>260,000</u>	<u>220,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,600,000</u>	<u>\$ 2,600,000</u>	<u>\$ 2,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>249,032</u>	<u>247,293</u>	<u>217,051</u>
已發行股本	<u>\$ 2,490,323</u>	<u>\$ 2,472,930</u>	<u>\$ 2,170,505</u>

本公司股本變動主要係因員工執行認股權及現金增資。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。

104 年 9 月董事會決議現金增資發行新股 30,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 115 元溢價發行，發行總金額為 3,450,000 仟元。上述現金增資案業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准申報生效，並經董事會決議以 104 年 11 月 20 日為增資基準日，已於 104 年 12 月完成變更登記。

(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 (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，參閱附註十六之(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：原則上現金股利不超過 50% 為原則，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。

(五) 其他權益項目－國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 5,398)	(\$ 9,441)	(\$ 3,961)	(\$ 7,620)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(2,431)	4,891	(3,868)	3,070
期末餘額	<u>(\$ 7,829)</u>	<u>(\$ 4,550)</u>	<u>(\$ 7,829)</u>	<u>(\$ 4,550)</u>

十六、稅前損失

稅前損失係包含以下資訊：

(一) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 6,531	\$ 2,550	\$ 21,471	\$ 8,600
補助收入	309	796	1,713	5,536
其他收入	3	-	3	-
	<u>\$ 6,843</u>	<u>\$ 3,346</u>	<u>\$ 23,187</u>	<u>\$ 14,136</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	<u>\$ 375</u>	<u>(\$ 1,858)</u>	<u>\$ 685</u>	<u>(\$ 1,663)</u>

(三) 折 舊

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業費用 不動產、廠房及設備	<u>\$ 909</u>	<u>\$ 861</u>	<u>\$ 2,533</u>	<u>\$ 2,521</u>

(四) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
營業費用				
確定提撥計畫	\$ 875	\$ 1,153	\$ 4,065	\$ 3,919
股份基礎給付	9,043	7,390	27,787	21,935
短期員工福利	18,925	22,398	57,396	55,934
	<u>\$ 28,843</u>	<u>\$ 30,941</u>	<u>\$ 89,248</u>	<u>\$ 81,788</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。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於1%及不高於2%分派員工紅利及董監事酬勞。

本公司105年及104年1月1日至9月30日係屬虧損，故均未估列員工及董監酬勞。

十七、所得稅

(一) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
87年度以後累積虧損	(\$ 2,248,340)	(\$ 2,074,340)	(\$ 1,963,341)

105年9月30日暨104年12月31日及9月30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

本公司截至101年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十八、每股純損

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股純損	(\$ 0.20)	(\$ 0.86)	(\$ 0.70)	(\$ 1.66)

用以計算每股純損之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
本期損失				
用以計算每股純損之損失	(\$ 48,697)	(\$ 187,064)	(\$ 174,000)	(\$ 360,681)

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
股數				
用以計算每股純損之普通 加權平均股數	248,775	216,794	248,023	216,733

本公司將員工認股權之潛在普通股列入計算 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。

十九、股份基礎給付協議

員工認股權

<u>發行日</u>	<u>發行單位數 (仟單位)</u>	<u>每單位認購 股數</u>	<u>存續期間</u>	<u>認股權憑證 授予期間</u>	<u>可 行 使 認股權比例</u>
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>
				屆滿 2 年	50%
				屆滿 3 年	75%
				屆滿 4 年	100%
				100.12	1,500
101.12	1,935	1 股	10 年	屆滿 2 年 屆滿 3 年 屆滿 4 年	50% 75% 100%
103.01	1,642	1 股	10 年	屆滿 2 年 屆滿 3 年 屆滿 4 年	50% 75% 100%
104.01	1,603	1 股	10 年	屆滿 2 年 屆滿 3 年 屆滿 4 年	50% 75% 100%
105.01	1,064	1 股	10 年	屆滿 2 年 屆滿 3 年 屆滿 4 年	50% 75% 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之相關資訊如下：

員工認股權證	105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	7,104	\$ 63.28	6,217	\$ 41.02
本期給與	1,064	237.00	1,603	142.60
本期執行	1,739	27.64	474	40.27
本期放棄	25	237.00	-	-
期末流通在外	<u>6,404</u>	101.16	<u>7,346</u>	63.23
期末可執行	<u>2,498</u>	38.96	<u>2,980</u>	22.51

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行之員工認股權，其執行日之加權平均股價分別為 218.56 元及 123.07 元。

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，發行流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	105年9月30日		104年12月31日		104年9月30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	2個月	\$ 10.0	11 個月	\$ 10.0	1年2個月
100 年度發行	33.3	5年3個月	33.3	6 年	33.3	6年3個月
101 年度發行	45.6	6年3個月	45.6	7 年	45.6	7年3個月
103 年度發行	75.6	7年3個月	75.6	8 年	75.6	8年3個月
104 年度發行	139.2	8年3個月	139.2	9 年	139.2	9年3個月
105 年度發行	237.0	9年3個月	-	-	-	-

本公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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%

合併公司 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因上述員工認股權交易認列酬勞成本分別為 9,043 仟元、7,390 仟元、27,787 仟元及 21,935 仟元。

二十、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。

二一、金融工具

(一) 公允價值之資訊

合併公司持有之金融工具皆屬非按公允價值衡量且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。

(二) 金融工具之種類

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 4,483,296	\$ 4,568,837	\$ 1,303,481
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	9,471	22,912	142,651

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：餘額係包含其他應付款以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括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（包含匯率風險及利率風險）、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. 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），請參閱附註二五。

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／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，將使稅前損失減少（增加）之金額。

美 金 貨 幣 之 影 響	
105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
\$ 280	(\$ 6,822)

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. 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。

105年9月30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	\$ 5,465	\$ 4,410	\$ 3,495	\$ 355	\$ -

104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	\$ 19,560	\$ 4,353	\$ 1,698	\$ 542	\$ -

104年9月30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	\$ 140,107	\$ 1,677	\$ 4,299	\$ 556	\$ -

4. 利率變動之現金流量風險

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。

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 3,411,200	\$ 3,465,200	\$ 991,672
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,066,823	1,089,715	301,207

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 80 仟元及增加／減少 23 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款之暴險。

二二、關係人交易

本公司及子公司間之交易、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。

對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,487	\$ 5,059	\$ 16,504	\$ 15,203
退職後福利	174	170	529	506
股份基礎給付	3,444	2,584	10,332	7,752
	<u>\$ 9,105</u>	<u>\$ 7,813</u>	<u>\$ 27,365</u>	<u>\$ 23,461</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。

二三、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供作為申請授信額度之保證金：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
質押定存單（帳列其他金融 資產—流動）	<u>\$ 9,784</u>	<u>\$ 24,821</u>	<u>\$ 24,822</u>

二四、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	各里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) 各里程碑支付 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) 各里程碑支付 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) 各里程碑支付 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里程碑按授權金額一定比例支付
(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

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（請參閱附註十五）。

項次(5) LM-52 技術

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 專屬授權和轉讓協定

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。

2. 委託生產藥品合約（CMO）

(1) TMB-355

本公司於 101 年 7 月 17 日與 WuXi Apptec 簽訂委託其生產 TMB-355 藥品合約。另於 102 年 12 月及 104 年 6 月增補 WuXi Apptec 委託生產藥品合約之服務內容。截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止累積分別已支付美金 13,333 仟元、12,931 仟元及 8,797 仟元。未來年度預計尚須支付之款項約美金 384 仟元。

(2) TMB-365

本公司於 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-360) 及 TMB-355 第二代之主要技術 (TMB-365) 藥品合約，該藥品將全數用於臨床前試驗使用。截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止累積已支付美金 798 仟元、798 仟元及 696 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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 5,406	\$ 5,263	\$ 5,442
1至5年	<u>6,521</u>	<u>10,653</u>	<u>11,970</u>
	<u>\$ 11,927</u>	<u>\$ 15,916</u>	<u>\$ 17,412</u>

二五、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：

單位：除匯率外，餘係外幣或新台幣仟元

105年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	227	31.36	(美元：新台幣)			<u>\$</u>	<u>7,104</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		48	31.36	(美元：新台幣)			<u>\$</u>	<u>1,501</u>

104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	\$	14	32.825	(美元：新台幣)	\$		<u>474</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		502	32.825	(美元：新台幣)	\$		<u>16,545</u>	

104年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	16	32.87	(美元：新台幣)	\$		<u>518</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		4,167	32.87	(美元：新台幣)	\$		136,957	
人民幣		29	4.24	(人民幣：新台幣)			<u>124</u>	
					\$		<u>137,081</u>	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	105年7月1日至9月30日			104年7月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益		
美元	31.72 (美元：新台幣)	<u>\$ 375</u>	31.98 (美元：新台幣)	<u>(\$ 1,858)</u>		
外幣	105年1月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益		
美元	32.43 (美元：新台幣)	<u>\$ 685</u>	31.44 (美元：新台幣)	<u>(\$ 1,663)</u>		

二六、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：無。

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：附表一。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(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。

二七、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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入與營運結果可參照 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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
 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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，
 係新台幣千元

附表一

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易科目	往來金額 (註二)		交易條件 依雙方議定條件為之	情形 合併總營收或 佔總資產之比率
					金	額		
0	中裕新藥股份有限公司	TaiMed Biologics USA Corp.	1	委託研究費	\$	49,029		-

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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)益投資(註一)	本期認列之投資(損)益(註一)	備註
				本期末	去年末	數	比率	帳面金額				
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%	\$ 81,132	100%	(\$ 5,484)	(\$ 5,484)	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	100%	-	-	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%	-	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，餘係按未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。