

中裕新藥股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國102及101年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併綜合損益表	6		-
七、合併權益變動表	7		-
八、合併現金流量表	8		-
九、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	13~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21		五
(六) 重要會計項目之說明	21~34		六~十九
(七) 關係人交易	34~35		二十
(八) 質抵押之資產	35		二一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35~39		二二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	39~40		二三
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	40		二四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40		二五
2. 轉投資事業相關資訊	40		二五
3. 大陸投資資訊	41		二五
(十四) 部門資訊	41		二六
(十五) 首次採用國際財務報導準則	41~45		二七

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：中裕新藥股份有限公司

負責人：陳志全



中 華 民 國 103 年 3 月 12 日

會計師查核報告

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 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 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，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中裕新藥股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

中裕新藥股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 林 安 惠

林安惠



會計師 洪 玉 美

洪玉美



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 1 2 日

中裕新藥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金 (附註四及六)	\$	68,631	10	\$	73,171	8	\$	70,629	7
1150	應收票據 (附註四及二十)		-	-		-	-		14,703	2
1200	其他應收款 (附註四)		1,217	-		2,005	-		1,522	-
1476	其他金融資產—流動 (附註四及七)		279,245	39		436,833	49		554,457	53
1479	其他流動資產 (附註十)		25,187	3		24,394	3		24,013	2
11XX	流動資產總計		<u>374,280</u>	<u>52</u>		<u>536,403</u>	<u>60</u>		<u>665,324</u>	<u>64</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及八)		3,171	1		4,843	1		4,255	-
1821	無形資產 (附註四、五及九)		334,834	47		334,795	37		334,857	32
1990	其他非流動資產 (附註十)		2,433	-		22,122	2		43,070	4
15XX	非流動資產總計		<u>340,438</u>	<u>48</u>		<u>361,760</u>	<u>40</u>		<u>382,182</u>	<u>36</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>714,718</u>	<u>100</u>	\$	<u>898,163</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,047,506</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2200	其他應付款 (附註四及十一)	\$	56,684	8	\$	13,570	2	\$	14,812	1
2399	其他流動負債		309	-		663	-		336	-
21XX	流動負債總計		<u>56,993</u>	<u>8</u>		<u>14,233</u>	<u>2</u>		<u>15,148</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>56,993</u>	<u>8</u>		<u>14,233</u>	<u>2</u>		<u>15,148</u>	<u>1</u>
	業主權益									
3110	普通股股本		1,941,720	272		1,937,650	216		1,930,600	185
3200	資本公積		48,261	7		28,479	3		13,477	1
3300	累積虧損	(	1,320,925)	(185)	(	1,069,248)	(119)	(	901,407)	(86)
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	11,331)	(2)	(	12,951)	(2)	(	10,312)	(1)
3XXX	權益總計		<u>657,725</u>	<u>92</u>		<u>883,930</u>	<u>98</u>		<u>1,032,358</u>	<u>99</u>
	負債與權益總計	\$	<u>714,718</u>	<u>100</u>	\$	<u>898,163</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,047,506</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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業費用（附註十四及二十）				
6200	管理費用	(\$ 24,408)	-	(\$ 21,462)	-
6300	研究發展費用	( 233,049)	-	( 183,445)	-
6000	營業費用合計	( 257,457)	-	( 204,907)	-
	營業外收入及支出（附註四）				
7010	其他收入（附註十四及二十）	7,563	-	36,897	-
7020	其他利益及損失（附註十四）	( 1,783)	-	169	-
7000	營業外收入及支出合計	5,780	-	37,066	-
7900	稅前損失（附註十四）	( 251,677)	-	( 167,841)	-
7950	所得稅費用（附註四、五及十五）	-	-	-	-
8200	本年度損失	( 251,677)	-	( 167,841)	-
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額（附註四及十三）	1,620	-	( 2,639)	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 250,057)	-	(\$ 170,480)	-
	每股純損（附註十六）				
9710	基 本	(\$ 1.30)		(\$ 0.87)	

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 102 年及 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股股利為元

代碼	101 年 1 月 1 日餘額	股本 (附註十三)		資本公積 (附註四、十三及十七)		累積虧損 (附註十三及十五)		國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註四及十三)		權益總額
		股數 (仟股)	金額	股票發行溢價	員工認股權	(\$ 901,407)	(\$ 10,312)	(\$ 10,312)		
A1	193,060	\$1,930,600	\$	13,477	(\$ 167,841)	(\$ 10,312)	\$ 1,032,358			
D1	-	-	-	-	( 167,841)	-	( 167,841)			
D3	-	-	-	-	-	( 2,639)	( 2,639)			
N1	-	-	-	15,002	-	-	15,002			
N1	705	7,050	-	-	-	-	7,050			
Z1	193,765	1,937,650	-	28,479	( 1,069,248)	( 12,951)	883,930			
D1	-	-	-	-	( 251,677)	-	( 251,677)			
D3	-	-	-	-	-	1,620	1,620			
N1	-	-	-	19,782	-	-	19,782			
N1	407	4,070	1,616	( 1,616)	-	-	4,070			
Z1	194,172	\$1,941,720	\$ 1,616	\$ 46,645	(\$ 1,320,225)	(\$ 11,331)	\$ 657,725			

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前損失	(\$ 251,677)	(\$ 167,841)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,602	1,504
A20200	遞延服務成本攤提	21,157	21,156
A21900	員工認股權酬勞成本	19,782	15,002
A21200	利息收入	( 4,078)	( 5,538)
A22500	報廢不動產、廠房及設備損失	1,697	-
A24100	外幣兌換淨利益	( 100)	( 129)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	14,703
A31180	其他應收款	670	( 559)
A31240	其他流動資產	( 793)	( 381)
A32180	其他應付款項	43,214	( 1,113)
A32230	其他流動負債	( 354)	327
A33000	營運產生之現金流出	( 168,880)	( 122,869)
A33100	收取之利息	4,196	5,614
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 164,684)	( 117,255)
	投資活動之現金流量		
B06500	其他金融資產減少	157,600	117,600
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,626)	( 2,095)
B07100	預付設備款增加	( 423)	-
B03700	存出保證金增加	( 1,045)	( 208)
BBBB	投資活動之淨現金流入	154,506	115,297
	籌資活動之現金流入		
C04800	員工行使認股權	4,070	7,050
DDDD	匯率變動對現金之影響	1,568	( 2,550)
EEEE	現金淨增加(減少)	( 4,540)	2,542
E00100	年初現金餘額	73,171	70,629
E00200	年底現金餘額	\$ 68,631	\$ 73,171

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 102 年及 101 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

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。截至 102 年 12 月 31 日本公司主要致力於新藥開發、資金籌措、招募與訓練員工等活動，主要營運活動已開始但尚未產生重要收入。

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 99 年 6 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

本公司於 102 年及 101 年 12 月 31 日，員工人數分別為 23 人及 22 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 12 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布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)。依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)升級至 2013 年版 IFRSs

(不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布

(接次頁)

(承前頁)

	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「徵收款」	2014年1月1日

註 1：除另註明外，上述新／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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／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：

1. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

## (2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

## 2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

## 3. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註二七。

(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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註二七），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(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

- 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：

- 主要為交易目的而持有之負債；
- 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
- 不能無條件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) 合併基礎

##### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

##### 2. 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
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
本公司	TaiMed Biologics USA Corp.	新藥研發	100%	100%	100%	(1)
	TaiMed Biologics HK Limited	一般投資業務	100%	100%	-	(2)
	TMB HK Services Limited	一般投資業務	100%	100%	-	(2)

(1) TaiMed Biologics USA Corp. (TMB USA) 於 96 年 10 月 11 日設立於美國，主要係從事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 28 日設立於香港，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) 係經會計師查核外，其餘非重要子公司之財務報告未經會計師查核，惟合併公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之差異。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (六) 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後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本金額認列。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (七) 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後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且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。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

自外部取得之新藥研發技術屬尚未完成之研究發展計畫將繼續進行研發者，因其尚未開發完成達到可供使用狀態，因此不進行攤銷，而依 IAS 36「資產減損」規定進行減損測試。

### 2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

## (八) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產可依合理一致基礎分攤至現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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。

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（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。



## (九) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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或金融負債之交易成本衡量。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或金融負債之交易成本，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

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款（包括應收票據、其他應收款、其他金融資產—流動及現金係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期其他應收款之利息認列不具重大性之情況除外。

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

合併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。

## 2. 權益工具

合併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。

合併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) 收入認列

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。

## (十一) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

## (十二) 股份基礎給付協議

### 1. 合併公司給與員工之股份及員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，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。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

### 2. 合併公司給與技術授權公司及顧問之權益交割股份基礎給付協議與非員工之權益交割股份基礎給付交易，係以所取得專利技術之公允價值衡量，但若其公允價值無法可靠估計者，則以所給與權益工具之公允價值衡量，並於企業取得商品或對方提供勞務日衡量。

### (十三) 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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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

遞延所得稅係依合併財務報表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予以認列。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、虧損扣抵或研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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企業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. 本年度之當期及遞延所得稅

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或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

合併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。

#### (一) 自外部取得一新藥研發技術

合併公司所取得係為繼續研究發展之進行中研究及發展計畫，由於其尚未開發完成達可供使用狀態，因此不進行攤銷，而依 IAS 36「資產減損」之規定，至少每年比較該無形資產之可回收金額與其帳面金額以測試是否減損，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，自外部取得之新藥研發技術計 334,834 仟元、334,795 仟元及 334,857 仟元。截至 102 年 12 月 31 日止並無減損之跡象。

#### (二) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產分別為 244,179 仟元、209,632 仟元及 177,143 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。

## 六、現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 50	\$ 50	\$ 50
銀行支票及活期存款	<u>68,581</u>	<u>73,121</u>	<u>70,579</u>
	<u>\$ 68,631</u>	<u>\$ 73,171</u>	<u>\$ 70,629</u>

七、其他金融資產－流動

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他金融資產－流動			
原始到期日超過3個月			
之定期存款	\$ 269,500	\$ 436,100	\$ 553,700
質押定存單	<u>9,745</u>	<u>733</u>	<u>757</u>
	<u>\$ 279,245</u>	<u>\$ 436,833</u>	<u>\$ 554,457</u>

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.115%-1.345%、1.115%及1.115%。合併公司無到期日在1年以後之銀行定期存款。

八、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>					
101年1月1日餘額	\$ 2,987	\$ 2,187	\$ 3,881	\$ -	\$ 9,055
增 添	-	424	1,671	-	2,095
處 分	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	( 53)	-	-	( 53)
101年12月31日餘額	<u>\$ 2,987</u>	<u>\$ 2,558</u>	<u>\$ 5,552</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,097</u>
<u>累計折舊</u>					
101年1月1日餘額	\$ 1,254	\$ 1,746	\$ 1,800	\$ -	\$ 4,800
處 分	-	-	-	-	-
折舊費用	427	248	829	-	1,504
淨兌換差額	-	( 50)	-	-	( 50)
101年12月31日餘額	<u>\$ 1,681</u>	<u>\$ 1,944</u>	<u>\$ 2,629</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,254</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 1,733</u>	<u>\$ 441</u>	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,255</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 1,306</u>	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 2,923</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,843</u>
<u>成本</u>					
102年1月1日餘額	\$ 2,987	\$ 2,558	\$ 5,552	\$ -	\$ 11,097
增 添	-	-	-	1,626	1,626
處 分	-	-	5,252	-	5,252
淨兌換差額	-	34	-	-	34
102年12月31日餘額	<u>\$ 2,987</u>	<u>\$ 2,592</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 1,626</u>	<u>\$ 7,505</u>
<u>累計折舊</u>					
102年1月1日餘額	\$ 1,681	\$ 1,944	\$ 2,629	\$ -	\$ 6,254
處 分	-	-	3,555	-	3,555
折舊費用	426	250	926	-	1,602
淨兌換差額	-	33	-	-	33
102年12月31日餘額	<u>\$ 2,107</u>	<u>\$ 2,227</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,334</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 1,626</u>	<u>\$ 3,171</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

儀器設備	6年
生財器具	5年
租賃改良	5年

#### 九、無形資產

成 本	T M B - 3 5 5	P I & I N I	蛋 白 質 融 合 技 術	合 計
101年1月1日餘額	\$ 325,950	\$ 7,394	\$ 1,513	\$ 334,857
淨兌換差額	-	-	( 62)	( 62)
101年12月31日餘額	\$ 325,950	\$ 7,394	\$ 1,451	\$ 334,795
淨兌換差額	-	-	39	39
102年12月31日餘額	\$ 325,950	\$ 7,394	\$ 1,490	\$ 334,834

技術權利金係合併公司向外購入之新藥研發技術（請參閱附註二二），截至102年12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102年12月31日止並無減損之跡象。

#### 十、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
遞延服務成本	\$ 21,156	\$ 21,156	\$ 21,156
留抵稅額	2,426	1,710	1,455
預付款	1,605	1,528	1,402
	<u>\$ 25,187</u>	<u>\$ 24,394</u>	<u>\$ 24,013</u>
<u>非 流 動</u>			
遞延服務成本	\$ -	\$ 21,157	\$ 42,313
存出保證金	2,010	965	757
預付設備款	423	-	-
	<u>\$ 2,433</u>	<u>\$ 22,122</u>	<u>\$ 43,070</u>

遞延服務成本係發行技術股予專業人員，依聘雇契約約定之服務期間按直接法攤提並認列服務成本。

### 十一、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
臨床試驗費	\$ 47,560	\$ 7,891	\$ 5,919
用人費用	2,713	2,768	6,532
勞務費	1,519	1,737	1,738
顧問費	365	424	209
其他	4,527	750	414
	<u>\$ 56,684</u>	<u>\$ 13,570</u>	<u>\$ 14,812</u>

### 十二、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。

### 十三、權益

#### (一) 普通股股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>220,000</u>	<u>220,000</u>	<u>220,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,200,000</u>	<u>\$ 2,200,000</u>	<u>\$ 2,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>194,172</u>	<u>193,765</u>	<u>193,060</u>
已發行股本	<u>\$ 1,941,720</u>	<u>\$ 1,937,650</u>	<u>\$ 1,930,600</u>

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 (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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 1,616	\$ -	\$ -
員工認股權	<u>46,645</u>	<u>28,479</u>	<u>13,477</u>
	<u>\$ 48,261</u>	<u>\$ 28,479</u>	<u>\$ 13,477</u>

102 及 101 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	員工認股權
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 13,477
員工認股權－員工既得	<u>-</u>	<u>15,002</u>
101 年 12 月 31 日餘額	-	28,479
員工認股權－員工既得	-	19,782
員工認股權－員工執行	<u>1,616</u>	<u>(1,616)</u>
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 46,645</u>

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。

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

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，應先彌補以往年度虧損後，提撥 10% 為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，並加計以前年度累積未分配盈餘，由董事

會視營運需要酌予保留，依下列比例擬具分配案，提請股東會同意分配之：

1. 董監事酬勞為 2% 以下。
2. 員工紅利為 1% 以上。
3. 股東紅利。

上述員工紅利中之股票股利的發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權公司董事會決定之。

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：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。

本公司 102 及 101 年度係屬虧損，故均未估列員工紅利及董監酬勞。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；因本公司並未選擇適用前述豁免項目，故不受上述函令影響。

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。

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

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初餘額	(\$ 12,951)	(\$ 10,312)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>1,620</u>	<u>( 2,639)</u>
年底餘額	<u>(\$ 11,331)</u>	<u>(\$ 12,951)</u>

十四、稅前損失

稅前損失尚包含以下資訊：

(一) 其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
補助收入	\$ 3,434	\$ 31,359
利息收入	4,078	5,538
其他收入	<u>51</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,563</u>	<u>\$ 36,897</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
淨外幣兌換損益	(\$ 86)	\$ 169
不動產、廠房及設備報廢損失	<u>( 1,697)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 1,783)</u>	<u>\$ 169</u>

(三) 折 舊

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>營業費用</u>		
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,602</u>	<u>\$ 1,504</u>

(四) 員工福利費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
<u>營業費用</u>		
確定提撥計畫	\$ 4,221	\$ 4,154
股份基礎給付	23,028	18,248
短期員工福利	<u>65,287</u>	<u>64,080</u>
	<u>\$ 92,536</u>	<u>\$ 86,482</u>

## 十五、所得稅

### (一) 兩稅合一相關資訊

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
未分配盈餘			
87年度以後累積虧損	<u>(\$ 1,320,925)</u>	<u>(\$ 1,069,248)</u>	<u>(\$ 901,407)</u>

102年12月31日暨101年12月31日及1月1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，截至100年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 十六、每股純損

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
基本每股純損	<u>(\$ 1.30)</u>	<u>(\$ 0.87)</u>

用以計算每股純損之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
本年度損失		
用以計算每股純損之損失	<u>(\$251,677)</u>	<u>(\$167,841)</u>

單位：仟股

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
股數		
用以計算每股純損之普通加權平均股數	<u>194,001</u>	<u>193,143</u>

本公司將員工認股權之潛在普通股列入計算102及101年度稀釋每股盈餘時，將產生反稀釋作用，故不計入稀釋每股盈餘計算。

## 十七、股份基礎給付協議

### 員工認股權

本公司於98年12月給與員工認股權3,035仟單位，每1單位可認購普通股1股。給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為7年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可按下列時程行使其認股權利：

Type A		Type B	
認股權憑證 授予期間	可 行 使 認 股 權 比 例	認股權憑證 授予期間	可 行 使 認 股 權 比 例
屆滿2年	25%	屆滿2年	50%
屆滿3年	50%	屆滿3年	75%
屆滿4年	75%	屆滿4年	100%
屆滿5年	100%		

本公司另分別於101年及100年12月經核准並發行給與員工認股權1,935仟單位及1,500仟單位，每1單位可認購普通股1股。給與對象包含合併公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為10年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可按下列時程行使其認股權利：

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102及101年度之相關資訊如下：

員工認股權證	102年度		101年度	
	單 位	加權平均 行使價格 (元)	單 位	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	5,745	\$ 28.07	4,515	\$ 17.74
本年度給與	-	-	1,935	45.60
本年度執行	407	10.00	705	10.00
本年度放棄	308	38.33	-	-
年底流通在外	<u>5,030</u>	28.91	<u>5,745</u>	28.07
年底可執行	<u>2,108</u>	16.52	<u>1,055</u>	10.00

於102及101年度執行之員工認股權，其執行日之加權平均股價分別為71.74元及48.43元。

截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，發行流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	102年12月31日		101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)
101 年度發行	\$ 45.6	9 年	\$ 45.6	10 年
100 年度發行	33.3	8 年	33.3	9 年
98 年度發行	10.0	2 年 11 個月	10.0	3 年 11 個月

本公司於 102 及 101 年度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：

	101年度發行	100年度發行	98年度發行
給與日股價(新台幣元)	47.04 元	38.4 元	20.64 元
行使價格(新台幣元)	45.6 元	33.3 元	10.0 元
預期股價波動率	50%	36%	54%
預期存續期間	7 年	5 年	5 年
預期股利率	-	-	-
無風險利率	1.02%	0.62%	1.00%

本公司 102 及 101 年度因上述員工認股權交易認列酬勞成本分別為 19,782 仟元及 15,002 仟元。

#### 十八、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。

#### 十九、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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 349,093	\$ 512,009	\$ 641,311
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	53,971	10,802	8,280

註1：餘額係包含現金、應收票據、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)、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)如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>資 產</u>			
美 金	\$ 469	\$ 454	\$ 15,542
<u>負 債</u>			
美 金	47,529	7,053	5,823

### 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。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 5% 時，將稅前淨利增加之金額。

美 金 貨 幣 之 影 響	
102年度	101年度
\$ 2,353	\$ 330

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、應收、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本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，由於本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。

102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
非衍生金融負債					
其他應付款	\$33,390	\$22,225	\$1,069	\$-	\$-

101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
非衍生金融負債					
其他應付款	\$11,952	\$714	\$904	\$-	\$-

101年1月1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
非衍生金融負債					
其他應付款	\$13,689	\$517	\$404	\$202	\$-

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。

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$269,500	\$436,100	\$553,700
具現金流量利率風險			
—金融資產	78,316	73,854	71,336

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100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 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別減少／增加 783 仟元及增加／減少 739 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款之暴險。

## 二十、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。

### (一) 營業交易

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
顧問費		
其他關係人	\$ -	\$ 180
補助收入		
其他關係人	-	31,359

資產負債表日之應收票據如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,703</u>

其他關係人名稱與關係如下：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
台灣浩鼎生技股份有限公司 (浩鼎生技)	該公司董事長為本公司執行長之二等親 (於 101 年 4 月 11 日辭任，復於 102 年 2 月 7 日再度就任)
Aaron Diamond AIDS Research Center (ADARC)	該機構執行長為本公司最高科學諮詢顧問暨創辦人

合併公司與關係人之交易，係按雙方議定之價格及交易條件為之。

### (二) 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：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
短期員工福利	\$ 22,475	\$ 24,613
退職後福利	647	734
股份基礎給付	8,451	6,982
	<u>\$ 31,573</u>	<u>\$ 32,329</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、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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
質押定存單（帳列其他金融資產—流動）	\$ 9,745	\$ 733	\$ 757

## 二二、重大或有負債及未認列之合約承諾

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及或有事項如下：

### (一) 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	中央研究院	零流感 Tamiphosphor	US\$100 仟元	(1) 各里程碑支付 US\$200 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 (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
6.	美國 Rockefeller University	蛋白質融合技術	US\$50 仟元	(1) 專利維護費每年\$20 仟元逐年增加至\$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
7	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
8	"	嵌合酶抑制劑 (INI)	併同項次 7.	(1) 各里程碑支付 US\$100 仟元~US\$2,000 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 11 日簽訂的 TMB-355 Ibalizumab 技術移轉及專利專屬授權合約，本公司將可取得愛滋病新藥研發專利權 TMB-355 Ibalizumab 在全球開發、生產、銷售等完整的權利。由於 Genentech 該項專利權係自美國 Biogen Inc. 授權之 Anti-CD4 monoclonal antibodies 所取得，故本公司亦承受 Genentech Inc. 與 Biogen Inc. 授權內容之約定。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 (請參閱附註九及十三)。因美國國家衛生院對愛滋病治療指引之變更，以至於影響 TMB-355 Ibalizumab 原訂之發展計畫的時程表，故本公司於 97 年 11 月 11 日與 Genentech 重新簽訂修正契約。該修正要點摘要如下：

1. 有關目前的 TMB-355 愛滋病治療計畫，其生技新藥上市申請的截止日期延後至西元 2014 年 12 月 31 日。然而，該計畫是否由本公司全程進行至生技新藥上市申請，仍由本公司自行裁量。
2. 在本公司倘選擇終止目前 TMB-355 計畫的情形下，本公司被允許進行一項備份產品開發計畫。此備份產品可以是應用在不同適應症的 TMB-355 Ibalizumab 及其新劑型。本公司必須在西元 2020 年 12 月 31 日前向 FDA (美國聯邦藥物暨食品管理局 Food and Drug Administration) 提交一份備份產品的生技新藥上市申請。在開發期程中，本公司若非不可預見之變化而疏於達成上述條件，Genentech 有權終止該項 TMB-355 授權研發計畫。

#### 項次 5. 中研院零流感獨家授權協議

本公司於 97 年 12 月 10 日與中央研究院簽訂「零流感 (Tamiphosphor) 研發及商品化權利」之專屬授權協議，簽約時即支付技術授權金美金 50 仟元，此外並於 98 年度授予中央研究院 Inc. 約當美金 50 仟元 (約新台幣 1,500 仟元) 之技術股作為取得該技術之對價 (請參閱附註十三)。

#### 項次 6. 蛋白質融合技術

子公司 TMB USA 與美國 Rockefeller University 於 100 年 4 月 20 日簽訂「蛋白質融合技術」之專屬授權協議並於 101 年 3 月 26 日簽定補充協議，該技術將用於 TMB-355 Ibalizumab 第二代之研究與發展計劃。

#### 項次 7~8.PI 及 INI 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 10 日簽定的 PI 及 INI 專屬授權和轉讓協定（Exclusive license and assigned agreements），本公司將可取得 Ambrilia 擁有特定蛋白酶抑制劑（PI）及嵌合酶抑制劑（INI）權利進行新產品研究開發及商業化。

#### (二) 委託臨床試驗合約（CRO）

本公司與 Westat, Inc. 於 99 年 10 月簽訂進行 TMB-355 Ibalizumab 皮下注射劑型的 phase I 臨床試驗合約，雙方約定合約最高支付金額為美金 1,300 仟元，截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司累積分別已支付美金 1,257 仟元及美金 1,059 仟元之臨床試驗費。

本公司與 Westat, Inc. 於 102 年 1 月簽訂進行 TMB-355 Ibalizumab 皮下注射劑型的 phase II 臨床試驗合約，雙方約定合約最高支付金額為美金 130 仟元，截至 102 年 12 月 31 日，本公司累積分別已支付美金 96 仟元之臨床試驗費。

本公司與佳生科技顧問股份有限公司（以下簡稱“佳生科技”）於 101 年 12 月簽訂進行 TMB-355 Ibalizumab 皮下注射劑型的 phase I/II 臨床試驗合約，雙方約定合約價為 5,714 仟元，截至 102 年 12 月 31 日止累積已支付 3,555 仟元。

本公司與佳正國際股份有限公司於 101 年 10 月簽訂進行 TMB-355 Ibalizumab 皮下注射劑型的 phase I/II 臨床試驗合約，雙方約定合約價為 5,929 仟元，截至 102 年 12 月 31 日止累積已支付 3,230 仟元。

### (三) 委託生產藥品合約 (CMO)

本公司於 101 年 7 月 17 日與 WuXi Apptec 簽訂委託其生產 TMB-355 Ibalizumab 藥品合約，該藥品將全數用於臨床試驗使用。另於 102 年 12 月 12 日增補 WuXi Apptec 委託生產藥品合約之服務內容。

截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止累積分別已支付美金 3,379 仟元及美金 943 仟元。未來年度預計尚須支付之款項約美金 7,853 仟元。

### (四) 臨床試驗合作合約

1. 本公司擔任何大一博士領導之愛滋病研究機構 ADARC 之協力研究單位，針對愛滋病預防型新藥研發進行臨床試驗之合作，並取得 ADARC 提供之研發補助款（於 101 年底前已全部收取）。該項補助計劃要求 TMB-355 Ibalizumab 預防型新藥上市後，ADARC 之主要贊助單位 Bill & Melinda Gates Foundation 有權以成本價格購買上市藥品，以用於第三世界國家之愛滋病預防治療，其餘地區為本公司之商業行為。
2. ADARC 於 101 年 4 月取得 3 年期研發補助，總金額約美金 12,100 仟元，用以執行 TMB-355 第二代臨床試驗前之相關研發經費。此項研發工作均由 ADARC 執行，研發成果則由子公司 TMB USA 享有，可減少子公司之研發費用。
3. 子公司 TMB USA 於 100 年 10 月與美國國家衛生研究院 (NIH) 轄下 NIAID 研究所之愛滋病部門 (DAIDS)，簽訂一項臨床試驗合作合約，由該部門贊助及執行 TMB-355 皮下注射劑型藥物臨床一期及二期試驗。該試驗經費約美金 4,000 仟元，大部分將由該單位負擔，研發成果亦由合併公司享有，可減少合併公司之研發費用。

(五) 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：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 5,290	\$ 4,633	\$ 4,262
1至5年	18,934	1,775	4,216
	<u>\$ 24,224</u>	<u>\$ 6,408</u>	<u>\$ 8,478</u>

(六) 或有負債

合併公司於 102 年 7 月 18 日收到 Clinlogix 於 7 月 3 日向法院訴訟之訴狀，其內容表示合併公司在 TMB-355 靜脈注射 2b 臨床試驗需額外給付支出之美金 316 仟元之服務費及逾期加計款項，本公司去年已知會 Clinlogix 據現有協議合約內容所有款項已支付完畢。本公司已委任律師處理，經評估需支付的可能性不高，對於本公司財務或業務並無重大影響。

二三、重大之期後事項

102 年 12 月 12 日董事會決議現金增資發行新股 22,100 仟股，每股面額 10 元，業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於 102 年 12 月 31 日核准申報生效。另董事會於 103 年 1 月 10 日決議，以 103 年 2 月 14 日為增資基準日，發行價格每股 63 元溢價發行，發行總金額為 1,392,300 仟元。

本公司於 102 年 12 月經核准並於 103 年 1 月發行給與員工認股權 1,642 仟單位，每 1 單位可認購普通股 1 股。給與對象包含合併公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 10 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可按下列時程行使其認股權利：

<u>認股權憑證授予期間</u>	<u>可行使認股權比例</u>
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。

103年3月12日董事會決議，因研發過程中藥品生產之良率未能達到預期目標且應聚焦於愛滋病領域之新藥開發，將與中央研究院協議暫緩開發後續零流感計畫。

#### 二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：除匯率外，餘係外幣或新台幣仟元

	102年12月31日				101年12月31日				101年1月1日			
	外幣	匯率	新台幣		外幣	匯率	新台幣		外幣	匯率	新台幣	
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美元	\$ 16	29.805	\$ 469		\$ 16	29.04	\$ 454		\$ 513	30.275	\$15,542	
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美元	1,595	29.805	47,529		243	29.04	7,053		192	30.275	5,823	

#### 二五、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. 年底持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 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、本期損益及認列之投資損益、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由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。

### 二六、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買賣業務，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 102 及 101 年度應報導之部門收入與營運結果可參照 102 及 101 年度之合併綜合損益表。此外，因應報導部門總資產之衡量金額未定期提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

### 二七、首次採用國際財務報導準則

#### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

#### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

##### 1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
<u>資 產</u>				
現金	\$ 624,329	(\$ 553,700)	\$ 70,629	(1)
質抵押定存單/其他 金融資產—流動	757	553,700	554,457	(1)
其他無形資產	141,741	193,116	334,857	(4)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
遞延費用	\$ 42,313	(\$ 42,313)	\$ -	(3)
存出保證金／其他非 流動資產	757	42,313	43,070	(3)
<u>權 益</u>				
資本公積	-	13,477	13,477	(2)
創業期間累積虧損／ 累積虧損	( 1,081,046)	179,639	( 901,407)	(2)(4)

2. 101 年 12 月 31 日 合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 509,271	(\$ 436,100)	\$ 73,171	(1)
質抵押定存單／其他 金融資產－流動	733	436,100	436,833	(1)
其他無形資產	96,078	238,717	334,795	(4)
遞延費用	21,157	( 21,157)	-	(3)
存出保證金／其他非 流動資產	965	21,157	22,122	(3)
<u>權 益</u>				
資本公積	8,796	19,683	28,479	(2)
創業期間累積虧損／ 累積虧損	( 1,288,344)	219,096	( 1,069,248)	(2)(4)
累積換算調整數／國 外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	( 12,889)	( 62)	( 12,951)	(4)

3. 101 年度 合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
營業費用	\$ 244,364	(\$ 39,457)	\$ 204,907	(2)(4)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差 額			( 2,639)	-

#### 4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

##### 股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用 IFRS 2「股份基礎給付」之規定。

#### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

##### (1) 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司因定期存款之會計處理分別調整增加其他金融資產 436,100 仟元及 553,700 仟元。

##### (2) 股份基礎給付

中華民國一般公認會計原則下，發行酬勞性員工認股權之給與日於 93 年 1 月 1 日至 96 年 12 月 31 日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，得選擇採用內含價值法處理。興櫃股票公司發行酬勞

性員工認股權之給與日於 97 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 日間者，係適用金管會發布之函令規定，須採用內含價值法。

轉換至 IFRSs 後，依 IFRS 2「股份基礎給付」規定，除非在罕見情況下無法可靠估計所給與權益工具之公允價值，股份基礎給付應採公允價值法認列酬勞成本。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司因依 IFRS 2「股份基礎給付」之規定，分別調整增加資本公積 19,683 仟元及 13,477 仟元；101 年 1 月 1 日保留盈餘調整減少 13,477 仟元。另 101 年度薪資費用調整增加 6,206 仟元。

### (3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，將遞延費用依性質重分類至長期預付費用，帳列其他非流動資產項下。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司遞延費用重分類至長期預付費用之金額分別為 21,157 仟元及 42,313 仟元。

### (4) 無形資產

中華民國一般公認會計原則下，取得新藥研發技術後，即可運用於新藥之研發過程者，即屬達可供使用狀態，應於合約或法定期限截止日孰近之日進行攤銷。

轉換至 IFRSs 後，依 IAS 38「無形資產」規定，若自外部取得之研發技術係屬一尚未完成之研究發展計畫將繼續進行者，因該無形資產會被繼續研發直到開發完成，故所取得者係要繼續研究發展之進行中研究及發展計畫，由於其尚未開發完成達到可供使用狀態，因此不進行攤銷，應依 IAS 36「資產減損」規定，對尚未可供使用之無形資產，至少每年比較該無形資產之可回收金額與其帳面金額之測試是否減損。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司因依 IAS 38「無形資產」之規定，分別調整增加其他無形資產 238,717 仟元及 193,116 仟元；101 年 1 月 1 日保留盈餘調整增加 193,116 仟元。另 101 年度攤提費用調整減少 45,663 仟元與累積換算調整數調整減少 62 仟元。

#### 6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年度持有利息收現數 5,614 仟元應單獨揭露。

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依 IAS 7「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之定期存款分別計 436,100 仟元及 553,700 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

除此之外，依 IFRSs 之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

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 102 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

102 年度

編號	交易易人	名稱	交易易往來對象	與交易易人之關係	交易易科目	往來		交易易條件	情形
						金額 (註一)	佔合併總資產之比率		
0	中裕新藥股份有限公司		TaiMed Biologics USA Corp.	1	委託研究費	\$ 53,582	-	依雙方議定條件為之	-
1	TaiMed Biologics USA Corp.		中裕新藥股份有限公司	2	委託研究收入	53,582	-	依雙方議定條件為之	-

註一：與交易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 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 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) 年		年底 數比	持 帳 率	有 帳 面 金 額	被投資公司 年度 (損) 益 (註一)	本年度 年度 (損) 益 (註一)	註
				102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日						
中裕新藥股份有限公司	TaiMed Biologics USA Corp.	18201 Von Karman Avenue Suite 470, Irvine, CA 92612, USA	Research and development	\$ 295,044	\$ 295,044	9,100,000	100.00%	\$ 60,077	(\$ 12,298)	12,298	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	100.00%	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	100.00%	-	-	-	子公司

註一：TaiMed Biologics USA Corp.係按經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算，餘係按未經會計師查核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。