

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115及114年第1季

地址：台北市內湖區瑞光路607號3樓

電話：(02)2658-0058

§ 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	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~38		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	38		二九
	(八) 質 抵 押 之 資 產	39		三十
	(九) 其 他 事 項	-		-
	(十) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	39~40		三一
	(十一) 重 大 期 後 資 訊	41		三二
	(十二) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	41~42		三三
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	43、45~47		三四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	43、48		三四
	3. 大 陸 投 資 資 訊	43		三四
	(十四) 部 門 資 訊	43~44		三五

會計師核閱報告

中裕新藥股份有限公司 公鑒：

前 言

中裕新藥股份有限公司及其子公司（中裕集團）民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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」編製，致無法允當表達中裕集團民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 王 浚 宇

王浚宇



會計師 陳 彥 君

陳彥君



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1120349008 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 115 年 5 月 7 日

民國 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	763,718	17	\$	898,380	19	\$	678,947	14
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動（附註八）		15,704	-		17,013	-		23,506	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及 三十）		858,035	19		855,336	18		976,134	20
1140	合約資產－流動（附註二二）		15,150	-		14,409	-		23,602	1
1170	應收帳款（附註十）		73,517	2		64,654	1		70,531	1
1200	其他應收款（附註十）		17,422	-		17,035	1		4,284	-
130X	存貨（附註十一）		809,578	17		827,727	17		932,813	19
1479	其他流動資產（附註十七）		625,983	14		627,754	13		632,948	13
11XX	流動資產總計		<u>3,179,107</u>	<u>69</u>		<u>3,322,308</u>	<u>69</u>		<u>3,342,765</u>	<u>68</u>
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 （附註七）		15,998	-		15,715	-		16,403	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十三、二九及三十）		773,671	17		783,091	16		821,424	17
1755	使用權資產（附註十四）		23,713	1		24,294	1		26,036	1
1760	投資性不動產（附註十五及三十）		200,075	4		200,231	4		200,698	4
1821	無形資產（附註十六）		418,035	9		442,154	9		515,243	10
1990	其他非流動資產（附註十七）		23,263	-		22,948	1		7,863	-
15XX	非流動資產總計		<u>1,454,755</u>	<u>31</u>		<u>1,488,433</u>	<u>31</u>		<u>1,587,667</u>	<u>32</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 4,633,862</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,810,741</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,930,432</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2130	合約負債－流動（附註二二）	\$	106,115	2	\$	106,289	2	\$	71,066	1
2170	應付帳款		13,065	-		81,002	2		5,113	-
2200	其他應付款（附註十九）		37,039	1		31,933	1		29,512	1
2280	租賃負債－流動（附註十四）		2,292	-		2,286	-		2,268	-
2320	一年內到期長期借款（附註十八及三十）		27,989	1		27,838	-		27,390	1
2399	其他流動負債		2,450	-		4,159	-		3,266	-
21XX	流動負債總計		<u>188,950</u>	<u>4</u>		<u>253,507</u>	<u>5</u>		<u>138,615</u>	<u>3</u>
	非流動負債									
2527	合約負債－非流動（附註二二）		192,005	4		236,546	5		298,867	6
2540	長期借款（附註十八及三十）		433,134	9		440,188	9		461,123	9
2580	租賃負債－非流動（附註十四）		22,235	1		22,811	1		24,527	1
2645	存入保證金		-	-		-	-		920	-
25XX	非流動負債總計		<u>647,374</u>	<u>14</u>		<u>699,545</u>	<u>15</u>		<u>785,437</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計		<u>836,324</u>	<u>18</u>		<u>953,052</u>	<u>20</u>		<u>924,052</u>	<u>19</u>
	權 益									
3110	普通股股本		2,732,024	59		2,732,024	57		2,731,192	55
3200	資本公積		2,472,337	54		2,468,711	51		2,458,474	50
3300	累積虧損	(	1,287,811)	(28)	(	1,304,163)	(27)	(	1,162,189)	(24)
3400	其他權益	(	36,254)	(1)	(	38,883)	(1)	(	21,097)	-
3500	庫藏股票	(	82,758)	(2)		-	-		-	-
3XXX	權益總計		<u>3,797,538</u>	<u>82</u>		<u>3,857,689</u>	<u>80</u>		<u>4,006,380</u>	<u>81</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 4,633,862</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,810,741</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,930,432</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳明村

經理人：張金明

會計主管：何秋金

中裕新藥股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（純損）為元

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二二）	\$ 166,081	100	\$ 176,241	100
5000	營業成本（附註十一及二三）	<u>62,287</u>	<u>38</u>	<u>84,972</u>	<u>48</u>
5900	營業毛利	<u>103,794</u>	<u>62</u>	<u>91,269</u>	<u>52</u>
	營業費用（附註二三及二九）				
6100	銷售費用	(2,532)	(1)	(3,414)	(2)
6200	管理費用	(12,970)	(8)	(13,899)	(8)
6300	研究發展費用	(86,028)	(52)	(107,287)	(61)
6000	營業費用合計	(101,530)	(61)	(124,600)	(71)
6900	營業淨利（損）	<u>2,264</u>	<u>1</u>	(33,331)	(19)
	營業外收入及支出（附註二三）				
7100	利息收入	7,993	5	6,591	4
7010	其他收入	2,127	1	1,341	1
7020	其他利益及損失	6,547	4	2,333	1
7050	財務成本	(2,579)	(1)	(2,736)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	<u>14,088</u>	<u>9</u>	<u>7,529</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利（損）	16,352	10	(25,802)	(15)
7950	所得稅費用（附註二四）	-	-	-	-
8200	本期淨利（損）	<u>16,352</u>	<u>10</u>	(25,802)	(15)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日			114年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註二一）						
8310	不重分類至損益之項目						
8316	透過其他綜合損益						
	按公允價值衡量						
	之權益工具投資						
	未實現評價損益	(\$	1,309)	(1)	\$	74	-
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	3,938		2	2,720		2
8300	本年度其他綜合損						
	益（稅後淨額）	2,629		1	2,794		2
8500	本期綜合損益總額	\$ 18,981		11	(\$ 23,008)		(13)
	每股盈餘(純損)(附註二五)						
9710	基 本	\$ 0.06			(\$ 0.09)		
9810	稀 釋	\$ 0.06			(\$ 0.09)		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳明村



經理人：張金明



會計主管：何秋金



中裕新藥股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本（附註二一）		資本公積（附註二一及二六）		累積虧損 （附註二一）	其他權益項目（附註二一）		庫藏股票 （附註二一）	權益總額
		股數（仟股）	金額	股票發行溢價	員工認股權		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現（損）益		
A1	114 年 1 月 1 日餘額	273,082	\$ 2,730,815	\$ 2,268,832	\$ 183,540	(\$ 1,136,387)	\$ 5,659	(\$ 29,550)	\$ -	\$ 4,022,909
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日損失	-	-	-	-	(25,802)	-	-	-	(25,802)
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合 損益	-	-	-	-	-	2,720	74	-	2,794
N1	股份基礎給付交易－員工既得員工認 股權	-	-	-	3,688	-	-	-	-	3,688
N1	股份基礎給付交易－員工執行員工認 股權	38	377	3,095	(681)	-	-	-	-	2,791
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	<u>273,120</u>	<u>\$ 2,731,192</u>	<u>\$ 2,271,927</u>	<u>\$ 186,547</u>	<u>(\$ 1,162,189)</u>	<u>\$ 8,379</u>	<u>(\$ 29,476)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,006,380</u>
A1	115 年 1 月 1 日餘額	273,202	\$ 2,732,024	\$ 2,278,762	\$ 189,949	(\$ 1,304,163)	(\$ 2,914)	(\$ 35,969)	\$ -	\$ 3,857,689
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日利益	-	-	-	-	16,352	-	-	-	16,352
D3	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合 損益	-	-	-	-	-	3,938	(1,309)	-	2,629
N1	股份基礎給付交易－員工既得員工認 股權	-	-	-	3,626	-	-	-	-	3,626
N1	股份基礎給付交易－員工認股權既得 失效	-	-	40,380	(40,380)	-	-	-	-	-
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(82,758)	(82,758)
Z1	115 年 3 月 31 日餘額	<u>273,202</u>	<u>\$ 2,732,024</u>	<u>\$ 2,319,142</u>	<u>\$ 153,195</u>	<u>(\$ 1,287,811)</u>	<u>\$ 1,024</u>	<u>(\$ 37,278)</u>	<u>(\$ 82,758)</u>	<u>\$ 3,797,538</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳明村

經理人：張金明

會計主管：何秋金

中裕新藥股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	\$ 16,352	(\$ 25,802)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	14,169	14,063
A20200	攤銷費用	24,255	24,240
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(283)	-
A20900	財務成本	2,579	2,736
A21200	利息收入	(7,993)	(6,591)
A21900	員工認股權酬勞成本	3,626	3,688
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	16
A22800	處分無形資產損失	-	19
A29900	存貨跌價、呆滯及報廢損失	2,300	19,958
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(741)	(3,651)
A31150	應收帳款	(8,863)	12,534
A31180	其他應收款	(537)	(276)
A31200	存 貨	15,849	45,286
A31240	其他流動資產	1,909	686
A32125	合約負債	(44,715)	(51,915)
A32150	應付帳款	(67,937)	4,358
A32180	其他應付款	1,172	2,494
A32230	其他流動負債	(1,709)	105
A33000	營運產生之現金	(50,567)	41,948
A33100	收取之利息	8,143	6,560
A33300	支付之利息	(2,585)	(2,746)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(45,009)	45,762

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 107,074)	(\$ 361)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	105,000	76,158
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(16,403)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(4,012)	(3,981)
B03700	存出保證金增加	(453)	-
B03800	存出保證金減少	-	69
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(6,539)	55,482
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(6,903)	(6,755)
C04020	租賃負債本金償還	(570)	(563)
C04800	員工行使認股權	-	2,791
C04900	庫藏股票買回成本	(78,818)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(86,291)	(4,527)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,177	2,000
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(134,662)	98,717
E00100	期初現金及約當現金餘額	898,380	580,230
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 763,718	\$ 678,947

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳明村



經理人：張金明



會計主管：何秋金



中裕新藥股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 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。

本公司原名字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 115 年 5 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則，將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，

據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動活動中。

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各號準則、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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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。

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

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

(三) 合併基礎

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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目參閱附註十二及附表四。

(四) 其他重大會計政策

請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

五、重大會計判斷、估計及假設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。

請參閱 114 年合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源。

六、現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 360	\$ 360	\$ 360
銀行支票及活期存款	236,790	235,651	235,695
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	526,568	662,369	442,892
	<u>\$ 763,718</u>	<u>\$ 898,380</u>	<u>\$ 678,947</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值			
衡量			
混合金融資產			
—可轉換特別股	<u>\$ 15,998</u>	<u>\$ 15,715</u>	<u>\$ 16,403</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流動</u>			
國內興櫃公司權益工具	<u>\$ 15,704</u>	<u>\$ 17,013</u>	<u>\$ 23,506</u>

合併公司依長期策略目的投資上述權益工具，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 855,324	\$ 852,625	\$ 973,464
質押定存單	2,711	2,711	2,670
	<u>\$ 858,035</u>	<u>\$ 855,336</u>	<u>\$ 976,134</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三十。

十、應收帳款及其他應收款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 73,517	\$ 64,654	\$ 70,531
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 73,517</u>	<u>\$ 64,654</u>	<u>\$ 70,531</u>
<u>其他應收款</u>			
應收利息	\$ 1,640	\$ 1,790	\$ 1,636
應收退稅款	3,996	3,459	2,648
應收賠償款	11,786	11,786	-
	<u>\$ 17,422</u>	<u>\$ 17,035</u>	<u>\$ 4,284</u>

合併公司對美國地區及歐洲地區商品銷售之授信期間分別為銷售後月結30日至60日，應收帳款不予計息。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

115 年 3 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 91 ~ 120 天	逾 超過120天	合 計
總帳面金額	\$ 73,517	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 73,517
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 73,517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,517</u>

114 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 91 ~ 120 天	逾 超過120天	合 計
總帳面金額	\$ 64,654	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 64,654
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 64,654</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,654</u>

114 年 3 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 90 天	逾 91 ~ 120 天	逾 超過120天	合 計
總帳面金額	\$ 70,531	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 70,531
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 70,531</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,531</u>

十一、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
原 物 料	\$ 228,637	\$ 211,696	\$ 188,499
在 製 品	124,923	123,818	456,091
製 成 品	456,018	492,213	288,223
	<u>\$ 809,578</u>	<u>\$ 827,727</u>	<u>\$ 932,813</u>

營業成本性質如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 34,557	\$ 38,642
存貨跌價、呆滯及報廢損失	2,300	19,958
無形資產授權及哩程權利金攤銷	23,466	23,466
勞務成本	1,964	2,906
	<u>\$ 62,287</u>	<u>\$ 84,972</u>

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業成本中部分存貨之保存期限預期無法符合銷售合約規定之最低保存期限，因此分別提列存貨跌價、呆滯及報廢損失 2,300 仟元及 19,958 仟元。

十二、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
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3月31日	
本 公 司	TaiMed Biologics USA Corp.	新藥研發	100%	100%	100%	註

註：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及銷售等相關事宜。

十三、不動產、廠房及設備

成 本	土 地	建 築 物	儀 器 設 備	生 財 器 具	租 賃 改 良	合 計
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 194,605	\$ 497,925	\$ 443,377	\$ 15,438	\$ 4,643	\$1,155,988
增 添	-	-	4,012	-	-	4,012
115 年 3 月 31 日餘額	\$ 194,605	\$ 497,925	\$ 447,389	\$ 15,438	\$ 4,643	\$1,160,000
累計折舊						
115 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 181,969	\$ 177,956	\$ 8,329	\$ 4,643	\$ 372,897
折舊費用	-	6,481	6,719	232	-	13,432
115 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ 188,450	\$ 184,675	\$ 8,561	\$ 4,643	\$ 386,329
115 年 3 月 31 日淨額	\$ 194,605	\$ 309,475	\$ 262,714	\$ 6,877	\$ -	\$ 773,671
114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 1 日淨額	\$ 194,605	\$ 315,956	\$ 265,421	\$ 7,109	\$ -	\$ 783,091
成 本						
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 194,605	\$ 495,408	\$ 441,473	\$ 15,881	\$ 4,643	\$1,152,010
增 添	-	421	3,560	-	-	3,981
處 分	-	-	(1,015)	(443)	-	(1,458)
114 年 3 月 31 日餘額	\$ 194,605	\$ 495,829	\$ 444,018	\$ 15,438	\$ 4,643	\$1,154,533
累計折舊						
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 156,163	\$ 152,604	\$ 7,815	\$ 4,643	\$ 321,225
折舊費用	-	6,380	6,704	242	-	13,326
處 分	-	-	(999)	(443)	-	(1,442)
114 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ 162,543	\$ 158,309	\$ 7,614	\$ 4,643	\$ 333,109
114 年 3 月 31 日淨額	\$ 194,605	\$ 333,286	\$ 285,709	\$ 7,824	\$ -	\$ 821,424

於 115 年及 114 年 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：

建築物	
廠房主建物	50 年
機電及附屬建物	8 至 39 年
消防設備	5 年
儀器設備	6 至 16 年
生財器具	5 年
租賃改良	5 年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 23,333	\$ 23,875	\$ 25,503
辦公設備	<u>380</u>	<u>419</u>	<u>533</u>
	<u>\$ 23,713</u>	<u>\$ 24,294</u>	<u>\$ 26,036</u>
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 543	\$ 543	
辦公設備	<u>38</u>	<u>38</u>	
	<u>\$ 581</u>	<u>\$ 581</u>	

除以上認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,292</u>	<u>\$ 2,286</u>	<u>\$ 2,268</u>
非流動	<u>\$ 22,235</u>	<u>\$ 22,811</u>	<u>\$ 24,527</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土地	0.9928%	0.9928%	0.9928%
辦公設備	1.97%	1.97%	1.97%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地以興建廠房使用，租賃期間為 20 年。土地租賃約定每年依公告地價調整租賃給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 632)</u>	<u>(\$ 631)</u>

十五、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
115 年 1 月 1 日及 3 月 31 日					
餘額	<u>\$ 173,856</u>	<u>\$ 31,152</u>	<u>\$ 205,008</u>		
<u>累計折舊</u>					
115 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 4,777	\$ 4,777		
折舊費用	-	156	156		
115 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,933</u>	<u>\$ 4,933</u>		
115 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 173,856</u>	<u>\$ 26,219</u>	<u>\$ 200,075</u>		
114 年 12 月 31 日及					
115 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 173,856</u>	<u>\$ 26,375</u>	<u>\$ 200,231</u>		
<u>成 本</u>					
114 年 1 月 1 日及 3 月 31 日					
餘額	<u>\$ 173,856</u>	<u>\$ 31,152</u>	<u>\$ 205,008</u>		
<u>累計折舊</u>					
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 4,154	\$ 4,154		
折舊費用	-	156	156		
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,310</u>	<u>\$ 4,310</u>		
114 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 173,856</u>	<u>\$ 26,842</u>	<u>\$ 200,698</u>		

投資性不動產係以直線基礎按 50 年之耐用年限計提折舊。

115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價。115 年 3 月 31 日僅由合併公

司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第 2 等級輸入值衡量，該評價係依據相關資產鄰近地區類似不動產之市場交易價格評估而得；114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日僅由合併公司管理階層以第 3 等級輸入值衡量，該評價係採收益法及比較法加權平均衡量評價。所得公允價值如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
公允價值	<u>\$ 206,200</u>	<u>\$ 206,200</u>	<u>\$ 206,200</u>

營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
第 1 年	\$ -	\$ -	\$ 5,266
第 2 年	-	-	5,257
第 3 年	-	-	3,505
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,028</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三十。

十六、無形資產

	TMB-355	TMB-365	VRC07-523LS (TMB-380)	電腦軟體	合 計
<u>成 本</u>					
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,085,974	\$ 8,093	\$ 7,543	\$ 28,645	\$ 1,130,255
淨兌換差額	-	-	136	-	136
115 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,085,974</u>	<u>\$ 8,093</u>	<u>\$ 7,679</u>	<u>\$ 28,645</u>	<u>\$ 1,130,391</u>
<u>累計攤銷</u>					
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 662,780	\$ -	\$ -	\$ 25,321	\$ 688,101
攤銷費用	23,466	-	-	789	24,255
115 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 686,246</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,110</u>	<u>\$ 712,356</u>
115 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 399,728</u>	<u>\$ 8,093</u>	<u>\$ 7,679</u>	<u>\$ 2,535</u>	<u>\$ 418,035</u>
114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 423,194</u>	<u>\$ 8,093</u>	<u>\$ 7,543</u>	<u>\$ 3,324</u>	<u>\$ 442,154</u>
<u>成 本</u>					
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,085,974	\$ 8,093	\$ 7,868	\$ 28,693	\$ 1,130,628
處 分	-	-	-	(147)	(147)
淨兌換差額	-	-	101	-	101
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,085,974</u>	<u>\$ 8,093</u>	<u>\$ 7,969</u>	<u>\$ 28,546</u>	<u>\$ 1,130,582</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	TMB-355	TMB-365	VRC07-523LS (TMB-380)	電 腦 軟 體	合 計
累計攤銷					
114年1月1日餘額	\$ 568,914	\$ -	\$ -	\$ 22,313	\$ 591,227
攤銷費用	23,466	-	-	774	24,240
處 分	-	-	-	(128)	(128)
114年3月31日餘額	<u>\$ 592,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,959</u>	<u>\$ 615,339</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 493,594</u>	<u>\$ 8,093</u>	<u>\$ 7,969</u>	<u>\$ 5,587</u>	<u>\$ 515,243</u>

依功能別彙總攤銷費用：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 23,466	\$ 23,466
研究發展費用	789	774
	<u>\$ 24,255</u>	<u>\$ 24,240</u>

技術權利金係合併公司向外購入之新藥研發技術（請參閱附註三一），其中 TMB-355 已於 107 年 3 月 7 日正式獲得美國食品暨藥物管理局（FDA）生物製劑藥品上市查驗登記（BLA），達可使用狀態，故以直線法基礎按預計藥品資料保護期間計提攤銷費用；108 年 9 月 26 日獲得歐盟藥物管理局核准上市，達可供使用狀態，故以直線法基礎按預計藥品資料保護期間計提攤銷費用。

另截至 115 年 3 月 31 日 TMB-365 及 VRC07-523LS（TMB-380）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 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止並無減損之跡象。

十七、其他資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流 動			
留抵稅額	\$ 33,326	\$ 31,377	\$ 28,574
預 付 款	18,087	21,917	4,974
暫 付 款	3,533	3,570	28,510
預付貨款	570,875	570,888	570,888
其 他	162	2	2
	<u>\$ 625,983</u>	<u>\$ 627,754</u>	<u>\$ 632,948</u>

(接次頁)

(承前頁)

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 22,314	\$ 22,452	\$ 7,344
存出保證金	<u>949</u>	<u>496</u>	<u>519</u>
	<u>\$ 23,263</u>	<u>\$ 22,948</u>	<u>\$ 7,863</u>

十八、借 款

長期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註三十)			
銀行借款	\$ 461,123	\$ 468,026	\$ 488,513
減：列為1年內到期部分	(<u>27,989</u>)	(<u>27,838</u>)	(<u>27,390</u>)
長期借款	<u>\$ 433,134</u>	<u>\$ 440,188</u>	<u>\$ 461,123</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三十），借款到期日分別為129年5月6日及129年6月24日，截至115年3月31日暨114年12月31日及3月31日止，借款年利率皆為2.17%。

十九、其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
臨床試驗費	\$ 14,854	\$ 16,661	\$ 6,781
其 他	<u>22,185</u>	<u>15,272</u>	<u>22,731</u>
	<u>\$ 37,039</u>	<u>\$ 31,933</u>	<u>\$ 29,512</u>

二十、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。

二一、權益

(一) 普通股股本

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
額定股數(仟股)	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>273,202</u>	<u>273,202</u>	<u>273,120</u>
已發行股本	<u>\$ 2,732,024</u>	<u>\$ 2,732,024</u>	<u>\$ 2,731,192</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。

本公司已發行股數中包含為取得新藥研發專利技術及有關管理服務，歷年發行之技術發行之股份共計 27,060 仟股。

(二) 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。

因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策係依據營運規畫、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% 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。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 2,914)	\$ 5,659
國外營運機構之換算差額	<u>3,938</u>	<u>2,720</u>
期末餘額	<u>\$ 1,024</u>	<u>\$ 8,379</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 35,969)	(\$ 29,550)
當期產生		
未實現損益	(<u>1,309</u>)	<u>74</u>
期末餘額	<u>(\$ 37,278)</u>	<u>(\$ 29,476)</u>

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
115 年 1 月 1 日股數	-
本期增加	<u>1,488</u>
115 年 3 月 31 日股數	<u>1,488</u>

本公司為激勵及提升員工向心力，經 115 年 3 月 3 日董事會決議於 115 年 3 月 4 日起至 115 年 5 月 3 日間，自台灣證券集中交易市場買回本公司普通股股票 2,500 仟股，買回之價格區間為每股 50 元至 80 元。截至 115 年 3 月 31 日止，本公司已買回庫藏股 1,488 仟股，共計 82,758 仟元；另本公司自 115 年 4 月 1 日至 4 月 20 日持續買回庫藏股 1,012 仟股，共計 51,444 仟元。本公司庫藏股買回交易已於 115 年 4 月 20 日執行完畢，共買回 2,500 仟股，共計 134,202 仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二二、營業收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
藥品銷貨收入	\$ 162,953	\$ 172,590
勞務收入	<u>3,128</u>	<u>3,651</u>
	<u>\$ 166,081</u>	<u>\$ 176,241</u>

(一) 合約餘額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
合約資產				
勞務收入	<u>\$ 15,150</u>	<u>\$ 14,409</u>	<u>\$ 23,602</u>	<u>\$ 19,951</u>
合約負債				
商品銷貨收入	\$ 258,913	\$ 300,932	\$ 369,933	\$ 421,848
勞務收入	<u>39,207</u>	<u>41,903</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 298,120</u>	<u>\$ 342,835</u>	<u>\$ 369,933</u>	<u>\$ 421,848</u>
合約負債－流動	\$ 106,115	\$ 106,289	\$ 71,066	\$ 74,317
合約負債－非流動	<u>192,005</u>	<u>236,546</u>	<u>298,867</u>	<u>347,531</u>
	<u>\$ 298,120</u>	<u>\$ 342,835</u>	<u>\$ 369,933</u>	<u>\$ 421,848</u>

應收帳款請詳附註十。

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，除前述外無其他重大差異。

(二) 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 仟元及等值約 US\$1,000 仟元 Theratechnologies Inc. 普通股股票（股票於藥物上市後取得）

（接次頁）

(承前頁)

	時 點	各 哩 程 碑 授 權 金
藥證哩程金	藥證核准日期	等值約 US\$2,000 仟元 Theratechnologies Inc. 普通股股票
上市哩程金	藥品上市銷售日	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	US\$5,500 仟元 (將分季隨銷售額之一定比例給付) 及按淨銷售價格 52% 為分潤比例

註：114 年 Future Pak, LLC 集團收購 Theratechnologies Inc. 後，由其子公司 Woodward Specialty LLC 承接上述相關授權協議合約，原授權協議之主要條款與內容持續有效。

二三、稅前利益及損失

(一) 利息收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行存款	<u>\$ 7,993</u>	<u>\$ 6,591</u>

(二) 其他收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
租金收入	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 1,336</u>
其 他	<u>2,122</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 2,127</u>	<u>\$ 1,341</u>

(三) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價利益	\$ 283	\$ -
淨外幣兌換利益	6,424	2,525
處分無形資產損失	-	(19)
處分不動產、廠房及設備損失	-	(16)
其 他	(160)	(157)
	<u>\$ 6,547</u>	<u>\$ 2,333</u>

(四) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行借款之利息	\$ 2,517	\$ 2,664
租賃負債之利息	62	68
其他利息費用	-	4
	<u>\$ 2,579</u>	<u>\$ 2,736</u>

(五) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 13,432	\$ 13,326
使用權資產	581	581
投資性不動產	156	156
無形資產	<u>24,255</u>	<u>24,240</u>
	<u>\$ 38,424</u>	<u>\$ 38,303</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 157	\$ 290
營業費用	13,856	13,617
其他利益及損失	<u>156</u>	<u>156</u>
	<u>\$ 14,169</u>	<u>\$ 14,063</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 23,466	\$ 23,466
營業費用	<u>789</u>	<u>774</u>
	<u>\$ 24,255</u>	<u>\$ 24,240</u>

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十六。

(六) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 29,227	\$ 32,424
勞健保費用	2,667	2,780
董事酬金	1,591	1,131
其他員工福利	<u>2,225</u>	<u>2,659</u>
員工福利費用合計	<u>35,710</u>	<u>38,994</u>

(接次頁)

(承前頁)

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
確定提撥計畫 股份基礎給付	\$ 1,391 <u>3,627</u> \$ 40,728	\$ 2,016 <u>3,688</u> \$ 44,698
依功能別彙總		
營業成本	\$ 982	\$ 1,068
營業費用	<u>39,746</u>	<u>43,630</u>
	\$ 40,728	\$ 44,698

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事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%提撥董事酬勞。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事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之不低於 30%應為基層員工酬勞。

本公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係屬累積虧損，故均未估列員工（含基層員工）及董事酬勞。

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

(八) 外幣兌換（損）益

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 26,945	\$ 11,959
外幣兌換損失總額	(20,521)	(9,434)
淨 損 益	\$ 6,424	\$ 2,525

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 112 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘（純損）

用以計算每股盈餘（純損）之盈餘（淨損）及普通股加權平均股數如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<u>本期淨利（損）</u>		
用以計算基本及稀釋每股盈餘 （純損）之淨利（損）	\$ <u>16,352</u>	(\$ <u>25,802</u>)
單位：仟股		
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<u>股 數</u>		
用以計算基本及稀釋每股盈餘 （純損）之普通加權平均股數	272,888	273,098
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	<u>73</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>272,961</u>	<u>273,098</u>

本公司將員工認股權之潛在普通股列入計算 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稀釋每股純損時，將產生反稀釋作用，故不計入稀釋每股純損計算。

二六、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
105.01	1,064	1 股	10年	註一	註一
105.12	859	1 股	10年	註一	註一
107.01	883	1 股	10年	註一	註一
107.04	164	1 股	10年	註一	註一
107.12	995	1 股	10年	註一	註一
108.12	830	1 股	10年	註一	註一
109.11	17	1 股	10年	註一	註一
110.01	759	1 股	10年	註一	註一
110.12	626	1 股	10年	註一	註一
111.06	50	1 股	10年	註一	註一
111.12	576	1 股	10年	註一	註一
112.12	610	1 股	10年	註一	註一
114.01	670	1 股	10年	註一	註一
114.08	10	1 股	10年	註一	註一
114.12	716	1 股	10年	註一	註一

註一：

<u>認股權憑證授予以間</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。

發行之員工認股權證於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之相關資訊如下：

員 工 認 股 權 證	<u>115年1月1日至3月31日</u>		<u>114年1月1日至3月31日</u>	
	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	6,073	\$ 123.80	5,862	\$ 132.56
本期給予	-	-	670	89.80
本期執行	-	-	(38)	74.04
本期失效	(660)	212.44	(778)	139.20
期末流通在外	<u>5,413</u>	113.00	<u>5,716</u>	132.95
期末可執行	<u>3,753</u>	116.72	<u>4,092</u>	141.57

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 114 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為 96.73 元。

截至 115 年 3 月 31 日暨 114 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：

	115年3月31日		114年12月31日		114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 ）
105 年度發行	160.3	9個月	160.3	1年	160.3	1年9個月
107 年度發行	178.8	1年9個月	178.8	2年	178.8	2年9個月
107 年度發行	293.3	2年2個月	293.3	2年5個月	293.3	3年2個月
107 年度發行	154.8	2年9個月	154.8	3年	154.8	3年9個月
108 年度發行	117.2	3年9個月	117.2	4年	117.2	4年9個月
109 年度發行	89.4	4年8個月	89.4	4年11個月	89.4	5年8個月
110 年度發行	85.0	4年9個月	85.0	5年	85.0	5年9個月
110 年度發行	70.9	5年9個月	70.9	6年	70.9	6年9個月
111 年度發行	62.5	6年2個月	62.5	6年5個月	62.5	7年2個月
111 年度發行	71.6	6年9個月	71.6	7年	71.6	7年9個月
112 年度發行	82.8	7年9個月	82.8	8年	82.8	8年9個月
114 年度發行	89.8	8年9個月	89.8	9年	89.8	9年9個月
114 年度發行	86.0	9年4個月	86.0	9年7個月	-	-
114 年度發行	68.2	9年9個月	68.2	10年	-	-

本公司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
105 年度發行	237.0 元	237.0 元	39%	2-4 年	-	0.60%
105 年度發行	166.5 元	166.5 元	32%	2-4 年	-	0.84%
107 年度發行	186.5 元	186.5 元	30%	2-4 年	-	0.53%
107 年度發行	310.0 元	310.0 元	35%	2-4 年	-	0.63%
107 年度發行	160.5 元	160.5 元	35%	2-4 年	-	0.52%
108 年度發行	99.1 元	120.0 元	32%	2-4 年	-	0.50%
109 年度發行	87.1 元	90.0 元	35%	2-4 年	-	0.20%
110 年度發行	84.5 元	85.2 元	35%	2-4 年	-	0.20%
110 年度發行	70.2 元	70.9 元	38%	2-4 年	-	0.40%
111 年度發行	62.5 元	62.5 元	34%	2.5-4.5 年	-	0.90%
111 年度發行	70.1 元	71.6 元	38%	2.5-4.5 年	-	1.10%
112 年度發行	82.4 元	82.9 元	42%	2.5-4.5 年	-	1.20%
114 年度發行	89.8 元	89.8 元	40%	2.5-4.5 年	-	1.46-1.53%
114 年度發行	86.0 元	86.0 元	39%	2.5-4.5 年	-	1.18-1.22%
114 年度發行	67.4 元	68.2 元	39%	2.5-4.5 年	-	1.26-1.27%

合併公司 115 年及 114 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 3,626 仟元及 3,688 仟元。

二七、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。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

115 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
可轉換特別股	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 15,998	\$ 15,998
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－ 國內興櫃公司	\$ _____ -	\$ 15,704	\$ _____ -	\$ 15,704

114 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
可轉換特別股	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 15,715	\$ 15,715
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－ 國內興櫃公司	\$ _____ -	\$ 17,013	\$ _____ -	\$ 17,013

114 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
可轉換特別股	\$ -	\$ -	\$ 16,403	\$ 16,403
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國內興櫃公司	\$ -	\$ 23,506	\$ -	\$ 23,506

115 年及 114 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。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國內興櫃權益工具	公允價值層級第二等級之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具有移轉或出售之限制，其公允價值係依據類似且未受限之權益工具於活絡市場之報價考量折價後之價格。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國外未上市櫃權益及債務工具	係採資產法、收益法或以最近一次非活絡市場之交易價格評價。資產法係按公司投資資產之價值評估公允價值，收益法係按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

4. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 15,715	\$ -
購 買	-	16,403
認列於損益	283	-
期末餘額	\$ 15,998	\$ 16,403

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司採第 3 等級公允價值進行後續衡量之金融資產為國外未上市（櫃）債務工具。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未於合併綜合損益表認列此相關之綜合損益。

(三) 金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註 1）	\$ 1,713,641	\$ 1,835,901	\$ 1,730,415
透過損益按公允價值衡			
量之金融資產	15,998	15,715	16,403
透過其他綜合損益按			
公允價值衡量之金融			
資產			
一權益及債務工具			
投資	15,704	17,013	23,506
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	511,227	580,961	524,058

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、債務工具投資及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期長期借款）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收款項、應付款項及銀行借款。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），請參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元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，將使稅前利益減少（增加）／稅前損失增加（減少）之金額。

	<u>美 金 貨 幣 之 影 響</u>		<u>歐 元 貨 幣 之 影 響</u>	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 21,016	\$ 4,808	\$ 1,149	\$ 1,659

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及歐元貨幣計價現金、應收帳款、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、定期存款及銀行借款，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。

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,384,603	\$ 1,517,705	\$ 1,419,026
－金融負債	24,527	25,097	26,795
具現金流量利率風險			
－金融資產	236,620	235,484	235,685
－金融負債	461,123	468,026	488,513

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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利（損）將分別增加／減少 6 仟元及增加／減少 6 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

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司權益價格風險主要集中於國內外生技產業權益工具。此外，合併公司指派特定團隊監督價格風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 5%，115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前利益（損失）將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別減少／增加 800 仟元及 820 仟元。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 785 仟元及 1,175 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合併公司財務損失之風險。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曝險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並密切觀察每筆交易是否依合約即時付款，以確實掌握交易對象信用狀況，有效控制信用暴險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述公司之比率分別為 94%、89%及 91%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

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。

115 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>					
應付帳款	\$ 8,507	\$ 4,558	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	\$ 14,748	\$ 18,499	\$ 3,792	\$ -	\$ -
長期借款	\$ 3,142	\$ 6,283	\$ 28,275	\$ 150,800	\$ 347,706
租賃負債	\$ 210	\$ 421	\$ 1,895	\$ 9,705	\$ 13,606

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	\$ 2,526	\$ 9,705	\$ 11,831	\$ 1,775	\$ -	\$ -

114 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>					
應付帳款	\$ 62,497	\$ 18,505	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	\$ 17,670	\$ 13,565	\$ 698	\$ -	\$ -
長期借款	\$ 3,142	\$ 6,283	\$ 28,275	\$ 150,800	\$ 357,131
租賃負債	\$ 210	\$ 421	\$ 1,895	\$ 9,745	\$ 14,197

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	\$ 2,526	\$ 9,745	\$ 11,831	\$ 2,366	\$ -	\$ -

114 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>					
應付帳款	\$ 2,942	\$ 2,171	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	\$ 18,569	\$ 7,286	\$ 3,657	\$ -	\$ -
長期借款	\$ 3,142	\$ 6,283	\$ 28,275	\$ 150,800	\$ 385,406
租賃負債	\$ 210	\$ 421	\$ 1,895	\$ 9,865	\$ 15,972

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	\$ 2,526	\$ 9,865	\$ 11,831	\$ 4,141	\$ -	\$ -

融資額度

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 461,123	\$ 468,026	\$ 488,513
－未動用金額	<u>250,000</u>	<u>-</u>	<u>297,487</u>
	<u>\$ 711,123</u>	<u>\$ 468,026</u>	<u>\$ 786,000</u>

二九、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

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
何 大 一	其他關係人
潤惠生技股份有限公司（潤惠生技）	其他關係人

(二) 取得之不動產、廠房及設備

	取 得	價 款
關 係 人 類 別 / 名 稱	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
其他關係人／潤惠生技	<u>\$ 3,200</u>	<u>\$ -</u>

(三) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
顧 問 費	其他關係人	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 2,010</u>

(四) 主要管理階層之薪酬

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,850	\$ 8,955
退職後福利	81	234
股份基礎給付	<u>1,267</u>	<u>1,287</u>
	<u>\$ 7,198</u>	<u>\$ 10,476</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。

三十、質抵押之資產

下列資產已提供作為承租土地、申請授信額度及融資借款之擔保：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土地	\$ 194,605	\$ 194,605	\$ 194,605
建築物－淨額	309,475	315,956	333,286
投資性不動產	200,075	200,231	200,698
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>2,711</u>	<u>2,711</u>	<u>2,670</u>
	<u>\$ 706,866</u>	<u>\$ 713,503</u>	<u>\$ 731,259</u>

三一、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) 原各哩程碑支付 US\$5,000 ~US\$10,000 仟元不等 (2) 原銷售分享支出按淨銷售 額一定比例支付 (3) 109 年 3 月 11 日起履行協 議修改條件後未來無其他 給付義務
(2)	"	TMB 355 Ibalizumab (靜脈推注劑型)	併同項次(1)	併同項次(1)
(3)	"	TMB 355 Ibalizumab (肌肉注射劑型)	併同項次(1)	併同項次(1)
(4)	美國 Biogen Inc.	Anti-CD4 monoclonal antibodies	—	(1) 原各哩程碑支付 US\$100 仟 元~US\$3,000 仟元不等 (2) 原銷售分享支出按淨銷售 額一定比例支付 (3) 109 年 3 月 11 日起履行協 議修改條件後未來無其他 給付義務
(5)	美國 Rockefeller University	LM-52 (TMB-365)	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
(6)	美國 NIAID	VRC07-523LS (TMB-380)	US\$ 140 仟元	(1) 各哩程碑支付 US\$20 仟元 ~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

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 及 Biogen Inc.於美國時間 2020 年 3 月 11 日就愛滋病新藥 Trogarzo（即 TMB-355）過去的研發哩程金、歐美上市哩程金及銷售分享支出權利金達成全盤協議。本公司於 110 年第 1 季已完成所有履行協議條件，未來再無其他給付義務。

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畫。本公司已於 103 年 12 月將該等技術移轉回本公司。現行研發項目為 TMB-365。

項次(6)VRC07-523LS 全球非獨家授權協議

子公司 TMBUSA 與美國國家衛生研究院（NIH）轄下 NIAID 簽署最新愛滋病新藥抗體技術 VRC07-523LS 之全球非獨家授權協議，該技術將用於與 TMB-365 進行合併用藥之研究與發展計畫。

2. 委託生產藥品合約（CMO）

TMB-355

本公司於 107 年起與 Samsung Biologics.簽訂委託生產 TMB-355 藥品合約。

三二、重大之期後事項

1. 本公司為因應市場競爭及長期營運規劃，並引進策略性投資人，於115年4月9日經董事會決議通過，擬以私募方式辦理現金增資，私募總額不超過30,000仟股，每股面額新台幣10元。
2. 本公司之委託製造夥伴 Samsung Biologics，其工會宣告將進行勞工罷工行動，進而影響本公司之部分生產作業。惟上述罷工行動不影響本公司現有存貨庫存及產品供應，且因本次罷工事件期間所產生之相關損失，將由 Samsung Biologics 負擔。本公司將持續評估後續罷工事件及其對本公司營運與財務之影響。

三三、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：

115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	\$	14,300	32.00	(美元：新台幣)		\$	457,550	
歐 元		639	36.71	(歐元：新台幣)			<u>23,442</u>	
							<u>\$ 480,992</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		500	32.00	(美元：新台幣)		\$	<u>15,998</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,164	32.00	(美元：新台幣)		\$	37,235	
歐 元		13	36.71	(歐元：新台幣)			<u>469</u>	
							<u>\$ 37,704</u>	

114 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	\$	13,110		31.43 (美元：新台幣)		\$	412,052	
歐 元		774		36.90 (歐元：新台幣)			28,556	
							<u>\$ 440,608</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		500		31.43 (美元：新台幣)		\$	<u>15,715</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,853		31.43 (美元：新台幣)		\$	89,670	
歐 元		16		36.90 (歐元：新台幣)			577	
							<u>\$ 90,247</u>	

114 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	\$	3,853		33.21 (美元：新台幣)		\$	127,931	
歐 元		922		35.97 (歐元：新台幣)			33,172	
							<u>\$ 161,103</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		500		33.21 (美元：新台幣)		\$	<u>16,403</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		957		33.21 (美元：新台幣)		\$	<u>31,778</u>	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	115年1月1日至3月31日			114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	31.63 (美元：新台幣)		\$ 6,780	32.90 (美元：新台幣)		\$ 1,086
歐 元	37.04 (歐元：新台幣)		(356)	34.59 (歐元：新台幣)		1,439
			<u>\$ 6,424</u>			<u>\$ 2,525</u>

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券：附表一。
4. 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：附表二。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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。

三五、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。經評估合併公司主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，佔合併公司收入 90% 以上，故合併公司僅單一應報

導部門，其損益、資產及負債資訊與整體合併財務報告一致。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 115 年及 114 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 115 年及 114 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

期末持有之重大有價證券

民國 115 年 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
中裕新藥股份有限公司	啟弘生物科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	1,029,870	\$ 15,704	2.91%	\$ 15,704	-
	Marigold Therapeutics, Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－非流動	1,000,000	15,998	3.33%	15,998	-

註 1：本表由公司依重大性原則判斷需列示之有價證券。

中裕新藥股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷） 貨 之 比 率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付） 票 據 、 帳 款 之 比 率	
中裕新藥股份有限公司	TaiMed Biologics USA Corp.	母公司對子公司	銷 貨	\$ 102,479	64%	月結60日	依雙方協議	正 常	\$ 75,487	95%	—

註：合併個體間之所有交易於編制合併報表時業已沖銷。

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大交易往來情形及金額
民國 115 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

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 一)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額 (註 二)	交 易 條 件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 三)
0	中裕新藥股份有限公司	TaiMed Biologics USA Corp.	1	營業收入	\$ 102,479	依雙方議定條件為之	61.70%
				委託研究費	10,579	依雙方議定條件為之	6.37%
				應收帳款	75,487	依雙方議定條件為之	1.63%
				其他應付款	20,276	依雙方議定條件為之	0.44%

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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累計金額佔合併總營收之方式計算。

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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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 2）		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期（損）益 （註 1）	投資（損）益 （註 1）	
中裕新藥股份有限公司	TaiMed Biologics USA Corp.	4790 Irvine Blvd. Suite 105-697 Irvine, CA 92620	Research and development	\$ 295,044	\$ 295,044	9,100,000	100%	\$ 224,038	\$ 2,684	\$ 2,684	子公司

註 1：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 2：係按原始投資歷史匯率換算。