

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112及111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	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~39		六~二九
(七) 關係人交易	40		三十
(八) 質抵押之資產	-		三一
(九) 其他事項	41		-
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41~43		三二
(十一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	43~45		三三
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45~51		三四
2. 轉投資事業相關資訊	46~47、50		三四
3. 主要股東資訊	46、51		三四
(十三) 部門資訊	46		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子公司（中裕集團）民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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 陳 彥 君

會計師 邱 盟 捷

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 112 年 5 月 10 日

中裕新藥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 3 月 31 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年3月31日 (經核閱)		111年12月31日 (經查核)		111年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 225,905	6	\$ 274,110	7	\$ 480,750	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	52,893	1	58,749	1	-	-
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)	37,610	1	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及三一)	282,228	7	312,539	8	351,589	7
1170	應收帳款(附註十)	168,544	4	98,242	2	141,153	3
1200	其他應收款(附註十)	2,360	-	659	-	1,356	-
130X	存貨(附註十一)	1,373,557	34	1,382,176	34	1,505,545	32
1479	其他流動資產(附註十七)	36,216	1	38,518	1	38,521	1
11XX	流動資產總計	<u>2,179,313</u>	<u>54</u>	<u>2,164,993</u>	<u>53</u>	<u>2,518,914</u>	<u>53</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)	-	-	-	-	168,070	4
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流 動(附註八)	5,829	-	43,439	1	41,506	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三一)	914,588	23	928,153	22	967,164	20
1755	使用權資產(附註十四)	29,054	1	29,582	1	30,365	1
1760	投資性不動產(附註十五及三一)	201,944	5	202,100	5	202,567	4
1821	其他無形資產(附註十六)	699,694	17	724,377	18	797,970	17
1990	其他非流動資產(附註十七)	9,808	-	8,468	-	8,648	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,860,917</u>	<u>46</u>	<u>1,936,119</u>	<u>47</u>	<u>2,216,290</u>	<u>47</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,040,230</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,101,112</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,735,204</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	銀行短期借款(附註十八及三一)	\$ 200,000	5	\$ 200,000	5	\$ -	-
2130	合約負債—流動(附註二三)	43,768	1	57,483	2	31,448	1
2170	應付帳款(附註十九)	267	-	89	-	366,333	8
2200	其他應付款(附註二十)	48,631	1	49,101	1	62,428	1
2220	其他應付款項—關係人(附註三十)	-	-	4,337	-	2,255	-
2280	租賃負債—流動(附註十四)	2,022	-	2,017	-	1,951	-
2320	一年內到期長期借款(附註十八及三一)	20,910	1	14,318	-	-	-
2399	其他流動負債	3,053	-	2,518	-	1,983	-
21XX	流動負債總計	<u>318,651</u>	<u>8</u>	<u>329,863</u>	<u>8</u>	<u>466,398</u>	<u>10</u>
	非流動負債						
2527	合約負債—非流動(附註二三)	533,296	13	505,600	12	867,677	18
2540	長期借款(附註十八及三一)	515,090	13	521,682	13	536,000	11
2580	租賃負債—非流動(附註十四)	27,616	1	28,123	1	28,888	1
2645	存入保證金	920	-	920	-	868	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,076,922</u>	<u>27</u>	<u>1,056,325</u>	<u>26</u>	<u>1,433,433</u>	<u>30</u>
2XXX	負債總計	<u>1,395,573</u>	<u>35</u>	<u>1,386,188</u>	<u>34</u>	<u>1,899,831</u>	<u>40</u>
	權 益						
3110	普通股股本	2,526,680	62	2,525,530	61	2,523,560	53
3200	資本公積	956,030	24	945,450	23	929,768	20
3300	累積虧損	(821,027)	(20)	(740,222)	(18)	(590,697)	(12)
3400	其他權益	(17,026)	(1)	(15,834)	-	(27,258)	(1)
3XXX	權益總計	<u>2,644,657</u>	<u>65</u>	<u>2,714,924</u>	<u>66</u>	<u>2,835,373</u>	<u>60</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,040,230</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,101,112</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,735,204</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張念原

經理人：張金明

會計主管：陳怡成

中裕新藥股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股純損為元

代 碼		112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二三)	\$ 71,767	100	\$ 40,671	100
5000	營業成本 (附註十一及二四)	<u>26,858</u>	<u>37</u>	<u>40,072</u>	<u>98</u>
5900	營業毛利	<u>44,909</u>	<u>63</u>	<u>599</u>	<u>2</u>
	營業費用 (附註二四及三十)				
6100	銷售費用	(24,090)	(34)	(319)	(1)
6200	管理費用	(14,971)	(21)	(11,305)	(28)
6300	研究發展費用	(<u>76,992</u>)	(<u>107</u>)	(<u>91,185</u>)	(<u>224</u>)
6000	營業費用合計	(<u>116,053</u>)	(<u>162</u>)	(<u>102,809</u>)	(<u>253</u>)
6900	營業淨損	(<u>71,144</u>)	(<u>99</u>)	(<u>102,210</u>)	(<u>251</u>)
	營業外收入及支出 (附註二四)				
7100	利息收入	1,870	3	872	2
7010	其他收入	1,336	2	1,279	3
7020	其他利益及損失	(9,335)	(13)	(17,969)	(44)
7050	財務成本	(<u>3,532</u>)	(<u>5</u>)	(<u>1,736</u>)	(<u>4</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>9,661</u>)	(<u>13</u>)	(<u>17,554</u>)	(<u>43</u>)
7900	稅前淨損	(80,805)	(112)	(119,764)	(294)
7950	所得稅費用 (附註二五)	-	-	-	-
8200	本期淨損	(<u>80,805</u>)	(<u>112</u>)	(<u>119,764</u>)	(<u>294</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
	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				
	(附註二二)	\$ -	-	\$ 4,574	11
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(附註二二)	(<u>1,192</u>)	(<u>2</u>)	<u>4,138</u>	<u>10</u>
8300	本年度其他綜合損				
	益(稅後淨額)	(<u>1,192</u>)	(<u>2</u>)	<u>8,712</u>	<u>21</u>
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$ 81,997</u>)	(<u>114</u>)	(<u>\$ 111,052</u>)	(<u>273</u>)
	每股純損(附註二六)				
9710	基 本	(<u>\$ 0.32</u>)		(<u>\$ 0.47</u>)	
9810	稀 釋	(<u>\$ 0.32</u>)		(<u>\$ 0.47</u>)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張念原

經理人：張金明

會計主管：陳怡成

中裕新藥股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股本 (附註二二)		資本公積 (附註二二及二七)		累積虧損 (附註二二)	其他權益項目 (附註二二)		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	111 年 1 月 1 日餘額	252,327	\$ 2,523,270	\$ 768,746	\$ 156,391	(\$ 470,933)	(\$ 19,595)	(\$ 16,375)	\$ 2,941,504
D1	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日損失	-	-	-	-	(119,764)	-	-	(119,764)
D3	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,138	4,574	8,712
N1	股份基礎給付交易－員工既得員工認股權	-	-	-	3,598	-	-	-	3,598
N1	股份基礎給付交易－員工執行員工認股權	29	290	1,429	(396)	-	-	-	1,323
Z1	111 年 3 月 31 日餘額	<u>252,356</u>	<u>\$ 2,523,560</u>	<u>\$ 770,175</u>	<u>\$ 159,593</u>	<u>(\$ 590,697)</u>	<u>(\$ 15,457)</u>	<u>(\$ 11,801)</u>	<u>\$ 2,835,373</u>
A1	112 年 1 月 1 日餘額	252,553	\$ 2,525,530	\$ 779,951	\$ 165,499	(\$ 740,222)	(\$ 5,966)	(\$ 9,868)	\$ 2,714,924
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日損失	-	-	-	-	(80,805)	-	-	(80,805)
D3	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,192)	-	(1,192)
N1	股份基礎給付交易－員工既得員工認股權	-	-	-	3,036	-	-	-	3,036
N1	股份基礎給付交易－員工執行員工認股權	115	1,150	9,563	(2,019)	-	-	-	8,694
Z1	112 年 3 月 31 日餘額	<u>252,668</u>	<u>\$ 2,526,680</u>	<u>\$ 789,514</u>	<u>\$ 166,516</u>	<u>(\$ 821,027)</u>	<u>(\$ 7,158)</u>	<u>(\$ 9,868)</u>	<u>\$ 2,644,657</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張念原

經理人：張金明

會計主管：陳怡成

中裕新藥股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 80,805)	(\$ 119,764)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	14,479	14,454
A20200	攤銷費用	24,648	24,644
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產淨損失	5,856	27,630
A20900	財務成本	3,532	1,736
A21200	利息收入	(1,870)	(872)
A21900	員工認股權酬勞成本	3,036	3,598
A24100	外幣兌換淨利益	-	(628)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(70,302)	18,860
A31180	其他應收款	(1,776)	11,809
A31200	存 貨	8,619	(337,342)
A31240	其他流動資產	2,302	(3,626)
A32125	合約負債	13,981	(3,116)
A32150	應付帳款	178	243,325
A32180	其他應付款	(505)	(8,653)
A32190	其他應付款—關係人	(4,337)	(2,704)
A32230	其他流動負債	535	631
A33000	營運產生之現金	(82,429)	(130,018)
A33100	收取之利息	1,945	893
A33300	支付之利息	(3,497)	(1,736)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(83,981)	(130,861)
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	30,311	57,680
B02700	購置不動產、廠房及設備	(230)	(1,200)
B04500	取得無形資產	-	(1,152)
B07200	預付設備款增加	(1,340)	(180)
BBBB	投資活動之淨現金流入	28,741	55,148

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃負債本金償還	(\$ 502)	(\$ 484)
C04800	員工行使認股權	<u>8,694</u>	<u>1,323</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>8,192</u>	<u>839</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>1,157</u>)	<u>4,006</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(48,205)	(70,868)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>274,110</u>	<u>551,618</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 225,905</u>	<u>\$ 480,750</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張念原

經理人：張金明

會計主管：陳怡成

中裕新藥股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(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 112 年 5 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

合併公司評估除下述外，首次適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

適用該修正時，合併公司依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。此外：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

合併公司自 112 年 1 月 1 日開始適用該修正，其明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

3. IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司於 111 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除

及應課稅暫時性差異適用本項修正，認列遞延所得稅資產(若很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用)及遞延所得稅負債。對租賃及除役義務以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用本項修正。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

IAS1 之修正「將負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合

併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 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絡市場之報價（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 111 年度合併財務報告之重大會計政策總說明。

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將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。

請參閱 111 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

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 360	\$ 360	\$ 300
銀行支票及活期存款	119,887	81,755	163,450
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	<u>105,658</u>	<u>191,995</u>	<u>317,000</u>
	<u>\$ 225,905</u>	<u>\$ 274,110</u>	<u>\$ 480,750</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
透過損益按公允價值衡量			
國外投資			
上市(櫃)股票	<u>\$ 52,893</u>	<u>\$ 58,749</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>金融資產—非流動</u>			
透過損益按公允價值衡量			
國外投資			
上市(櫃)股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,070</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>流動</u>			
透過其他綜合損益按公允價			
值衡量之權益工具	<u>\$ 37,610</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>非流動</u>			
透過其他綜合損益按公允價			
值衡量之權益工具	<u>\$ 5,829</u>	<u>\$ 43,439</u>	<u>\$ 41,506</u>

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
未上市(櫃)股票			
啓弘生物科技股份有限公司普通股	<u>\$ 37,610</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>非流動</u>			
國內投資			
未上市(櫃)股票			
啓弘生物科技股份有限公司普通股	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,610</u>	<u>\$ 32,926</u>
國外投資			
未上市(櫃)股票			
RenBio Inc.特別股	<u>\$ 5,829</u>	<u>\$ 5,829</u>	<u>\$ 8,580</u>

合併公司依中長期策略目的投資啓弘生物科技股份有限公司普通股及 RenBio Inc.特別股，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，與前述長期投資規畫並不一致，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

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款	\$ 279,619	\$ 309,931	\$ 349,000
質押定存單	<u>2,609</u>	<u>2,608</u>	<u>2,589</u>
	<u>\$ 282,228</u>	<u>\$ 312,539</u>	<u>\$ 351,589</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三一。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 168,544	\$ 98,242	\$ 141,153
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 168,544</u>	<u>\$ 98,242</u>	<u>\$ 141,153</u>
<u>其他應收款</u>			
應收實驗款	\$ 1,692	\$ -	\$ -
應收退稅款	277	193	349
其他	<u>391</u>	<u>466</u>	<u>1,007</u>
	<u>\$ 2,360</u>	<u>\$ 659</u>	<u>\$ 1,356</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 60 天及實際銷售收現後 45 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：

112年3月31日

	未逾期	逾	逾	逾	逾期超過	合計
		1~60天	61~90天	91~120天	120天	
總帳面金額	\$ 168,544	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 168,544
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 168,544</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,544</u>

111年12月31日

	未逾期	逾	逾	逾	逾期超過	合計
		1~60天	61~90天	91~120天	120天	
總帳面金額	\$ 98,242	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 98,242
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 98,242</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,242</u>

111年3月31日

	未逾期	逾	逾	逾	逾期超過	合計
		1~60天	61~90天	91~120天	120天	
總帳面金額	\$ 141,153	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 141,153
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 141,153</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,153</u>

十一、存 貨

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
原物料	\$ 211,134	\$ 212,164	\$ 289,029
在製品	463,498	504,942	527,934
製成品	698,925	665,070	688,582
	<u>\$ 1,373,557</u>	<u>\$ 1,382,176</u>	<u>\$ 1,505,545</u>

銷貨成本性質如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 3,391	\$ 16,605
其他營業成本		
無形資產授權及哩程權利金		
攤銷	<u>23,467</u>	<u>23,467</u>
	<u>\$ 26,858</u>	<u>\$ 40,072</u>

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
			112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日	
本 公 司	TaiMed Biologics USA Corp.	新藥研發	100%	100%	100%	1

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。

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	建 築 物	儀 器 設 備	生 財 器 具	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>						
112年1月1日餘額	\$ 194,605	\$ 493,542	\$ 434,632	\$ 15,394	\$ 4,643	\$1,142,816
增 添	-	230	-	-	-	230
112年3月31日餘額	\$ 194,605	\$ 493,772	\$ 434,632	\$ 15,394	\$ 4,643	\$1,143,046
<u>累計折舊</u>						
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 105,023	\$ 99,421	\$ 5,576	\$ 4,643	\$ 214,663
折舊費用	-	6,719	6,778	298	-	13,795
112年3月31日餘額	\$ -	\$ 111,742	\$ 106,199	\$ 5,874	\$ 4,643	\$ 228,458
112年3月31日淨額	\$ 194,605	\$ 382,030	\$ 328,433	\$ 9,520	\$ -	\$ 914,588
111年12月31日及 112年1月1日淨額	\$ 194,605	\$ 388,519	\$ 335,211	\$ 9,818	\$ -	\$ 928,153
<u>成 本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 194,605	\$ 493,115	\$ 431,622	\$ 15,275	\$ 4,643	\$1,139,260
增 添	-	-	1,200	-	-	1,200
111年3月31日餘額	\$ 194,605	\$ 493,115	\$ 432,822	\$ 15,275	\$ 4,643	\$1,140,460
<u>累計折舊</u>						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 78,179	\$ 72,303	\$ 4,388	\$ 4,643	\$ 159,513
折舊費用	-	6,709	6,777	297	-	13,783
111年3月31日餘額	\$ -	\$ 84,888	\$ 79,080	\$ 4,685	\$ 4,643	\$ 173,296
111年3月31日淨額	\$ 194,605	\$ 408,227	\$ 353,742	\$ 10,590	\$ -	\$ 967,164

於 112 年及 111 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，請參閱附註三一。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	<u>\$ 29,054</u>	<u>\$ 29,582</u>	<u>\$ 30,365</u>
使用權資產之折舊費用		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
土地		<u>\$ 528</u>	<u>\$ 515</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至3月31日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,022</u>	<u>\$ 2,017</u>	<u>\$ 1,951</u>
非流動	<u>\$ 27,616</u>	<u>\$ 28,123</u>	<u>\$ 28,888</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
土地	0.9928%	0.9928%	0.9928%

(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。

十五、投資性不動產

	土	地	房屋及建築	合	計
<u>成 本</u>					
112 年 1 月 1 日及 3 月 31 日 餘額	\$ 173,856		\$ 31,152	\$ 205,008	
<u>累計折舊</u>					
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 2,908	\$ 2,908	
折舊費用	-		156	156	
112 年 3 月 31 日餘額	\$ -		\$ 3,064	\$ 3,064	
112 年 3 月 31 日淨額	\$ 173,856		\$ 28,088	\$ 201,944	
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	\$ 173,856		\$ 28,244	\$ 202,100	
<u>成 本</u>					
111 年 1 月 1 日及 3 月 31 日 餘額	\$ 173,856		\$ 31,152	\$ 205,008	
<u>累計折舊</u>					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 2,285	\$ 2,285	
折舊費用	-		156	156	
111 年 3 月 31 日餘額	\$ -		\$ 2,441	\$ 2,441	
111 年 3 月 31 日淨額	\$ 173,856		\$ 28,711	\$ 202,567	

投資性不動產係以直線基礎按 50 年之耐用年限計提折舊。

112 年及 111 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，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；111 年 12 月 31 日投資性不動產之公允價值係由獨立評價公司採收益法於資產負債表日以第 3 等級輸入值衡量，所得公允價值如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
公允價值	\$ 203,600	\$ 203,600	\$ 212,137

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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
第1年	\$ 5,266	\$ 5,257	\$ -
第2年	5,257	5,257	-
第3年	5,257	5,257	-
第4年	5,257	5,257	-
第5年	3,505	4,819	-
	<u>\$ 24,542</u>	<u>\$ 25,847</u>	<u>\$ -</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

投資性不動產於 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 203,600 仟元及 212,137 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 111 年及 110 年 12 月 31 日，112 年及 111 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

十六、其他無形資產

	TMB-355	VRC07-523LS (TMB-380)	電腦軟體	合計
<u>成 本</u>				
112年1月1日餘額	\$ 1,085,974	\$ 4,299	\$ 28,693	\$ 1,118,966
淨兌換差額	-	(35)	-	(35)
112年3月31日餘額	<u>\$ 1,085,974</u>	<u>\$ 4,264</u>	<u>\$ 28,693</u>	<u>\$ 1,118,931</u>
<u>累計攤銷</u>				
112年1月1日餘額	\$ 381,182	\$ -	\$ 13,407	\$ 394,589
攤銷費用	23,467	-	1,181	24,648
112年3月31日餘額	<u>\$ 404,649</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,588</u>	<u>\$ 419,237</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 681,325</u>	<u>\$ 4,264</u>	<u>\$ 14,105</u>	<u>\$ 699,694</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 704,792</u>	<u>\$ 4,299</u>	<u>\$ 15,286</u>	<u>\$ 724,377</u>
<u>成 本</u>				
111年1月1日餘額	\$ 1,085,974	\$ 3,875	\$ 27,488	\$ 1,117,337
增 添	-	-	1,152	1,152
淨兌換差額	-	132	-	132
111年3月31日餘額	<u>\$ 1,085,974</u>	<u>\$ 4,007</u>	<u>\$ 28,640</u>	<u>\$ 1,118,621</u>
<u>累計攤銷</u>				
111年1月1日餘額	\$ 287,316	\$ -	\$ 8,691	\$ 296,007
攤銷費用	23,467	-	1,177	24,644
111年3月31日餘額	<u>\$ 310,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,868</u>	<u>\$ 320,651</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 775,191</u>	<u>\$ 4,007</u>	<u>\$ 18,772</u>	<u>\$ 797,970</u>

依功能別彙總攤銷費用：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 23,467	\$ 23,467
管理費用	401	401
研究發展費用	780	776
	<u>\$ 24,648</u>	<u>\$ 24,644</u>

技術權利金係合併公司向外部購入之新藥研發技術（請參閱附註三三），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 112 年 3 月 31 日 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 112 年 3 月 31 日、111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止並無減損之跡象。

十七、其他資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>流動</u>			
留抵稅額	\$ 25,456	\$ 24,831	\$ 22,749
預付貨款	7,070	7,070	8,728
預付款	3,687	4,146	3,212
暫付款	-	-	3,406
其他	3	2,471	426
	<u>\$ 36,216</u>	<u>\$ 38,518</u>	<u>\$ 38,521</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 6,743	\$ 5,403	\$ 5,583
存出保證金	3,065	3,065	3,065
	<u>\$ 9,808</u>	<u>\$ 8,468</u>	<u>\$ 8,648</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
擔保借款（附註三一）			
銀行借款	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年 3 月 31 日及 111 年 12 月 31 日分別為 1.98% 及 1.85%。

(二) 長期借款

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
擔保借款（附註三一）			
銀行借款	\$ 536,000	\$ 536,000	\$ 536,000
減： 列為 1 年內到期 部分	(<u>20,910</u>)	(<u>14,318</u>)	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ 515,090</u>	<u>\$ 521,682</u>	<u>\$ 536,000</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三一），借款到期日分別為 129 年 5 月 6 日及 129 年 6 月 24 日，截至 112 年 3 月 31 日及 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.89%、1.49% 及 1.24%。

十九、應付帳款

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 267</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 366,333</u>

二十、其他應付款

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
應付供應鏈費用	\$ 21,017	\$ 20,780	\$ 27,311
臨床試驗費	11,342	14,274	12,697
其 他	<u>16,272</u>	<u>14,047</u>	<u>22,420</u>
	<u>\$ 48,631</u>	<u>\$ 49,101</u>	<u>\$ 62,428</u>

二一、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。

二二、權益

(一) 普通股股本

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>252,668</u>	<u>252,553</u>	<u>252,356</u>
已發行股本	<u>\$ 2,526,680</u>	<u>\$ 2,525,530</u>	<u>\$ 2,523,560</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，參閱附註二四之(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%，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 1090150022 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。

(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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 5,966)	(\$ 19,595)
採用權益法之子公司換算 差額之份額	(1,192)	4,138
期末餘額	(\$ 7,158)	(\$ 15,457)

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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 9,868)	(\$ 16,375)
當期產生 未實現損益	-	4,574
期末餘額	(\$ 9,868)	(\$ 11,801)

二三、營業收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
藥品銷貨收入	\$ 68,387	\$ 39,740
勞務收入	3,380	931
	<u>\$ 71,767</u>	<u>\$ 40,671</u>

(一) 合約餘額

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	111年1月1日
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 577,064</u>	<u>\$ 563,083</u>	<u>\$ 899,125</u>	<u>\$ 902,241</u>
合約負債－流動	\$ 43,768	\$ 57,483	\$ 31,448	\$ 24,337
合約負債－非流動	533,296	505,600	867,677	877,904
	<u>\$ 577,064</u>	<u>\$ 563,083</u>	<u>\$ 899,125</u>	<u>\$ 902,241</u>

應收帳款請詳附註十。

112年及111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）
藥證哩程金	藥證核准日	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 移轉價格	各哩程達成日 藥品銷售日	各哩程碑收取 US\$7,000~US\$100,000 仟元不等 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

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

相關授權協議合約內容如下：

	時 點	各 哩 程 碑	授 權 金
前期金	簽約日	等值約 US\$3,000 仟元之 906,077 股 Theratechnologies Inc. 普通股股票	
藥證哩程金	藥證核准日	假若依據歐洲藥品審核主管機關 (EMA) 認定需要另外執行 TMB-355 臨床試驗，藥證核准時 Theratechnologies Inc. 將支付 50% 本公司已先支付相關歸屬之費用	
上市哩程金	藥品上市銷售日	US\$10,000 仟元 (上市銷售一年後支付 US\$5,000 仟元；歐洲年銷售額達 US\$50,000 仟元時支付 US\$5,000 仟元)	
銷售哩程金	各哩程達成日	各哩程碑收取 US\$10,000~US\$50,000 仟元不等	
移轉價格	藥品銷售日	按淨銷售價格 52%~57% 為分潤比例	

合併公司於 111 年 4 月 27 日收到 Theratechnologies 提出終止歐洲銷售契約權利 180 天預告函，將 Trogarzo 歐洲行銷權利退回給合併公司。依照契約規定終止日期為 111 年 11 月 1 日，雙方將依契約之約定以及相關法令之遵循下，共同進行後續之各項處理作業。現階段由於 Trogarzo 歐洲市場銷售剛起步，對合併公司財務影響有限，合併公司與 WEP Clinical 公司簽訂「指定患者藥物使用計劃」(Post-Approval Named Patient Program, PA-NPP)，持續供應歐洲地區藥品，並將擴展供貨至歐美地區以外全球地區。

二四、稅前利益及損失

(一) 利息收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行存款	<u>\$ 1,870</u>	<u>\$ 872</u>

(二) 其他收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 1,336	\$ 1,276
其他	<u>-</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 1,336</u>	<u>\$ 1,279</u>

(三) 其他利益及損失

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損	(\$ 5,856)	(\$ 27,630)
淨外幣兌換(損)益	(3,323)	9,819
其他	(<u>156</u>)	(<u>158</u>)
	<u>(\$ 9,335)</u>	<u>(\$ 17,969)</u>

(四) 財務成本

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行借款之利息	\$ 3,455	\$ 1,657
租賃負債之利息	74	77
其他利息費用	<u>3</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 3,532</u>	<u>\$ 1,736</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 13,795	\$ 13,783
使用權資產	528	515
投資性不動產	156	156
無形資產	<u>24,648</u>	<u>24,644</u>
	<u>\$ 39,127</u>	<u>\$ 39,098</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 14,323	\$ 14,298
其他利益及損失	<u>156</u>	<u>156</u>
	<u>\$ 14,479</u>	<u>\$ 14,454</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 1,181	\$ 1,177
營業成本	<u>23,467</u>	<u>23,467</u>
	<u>\$ 24,648</u>	<u>\$ 24,644</u>

(六) 員工福利費用

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利		
薪資費用	\$ 27,575	\$ 26,933
勞健保費用	2,066	1,925
董事酬金	995	948
其他員工福利	<u>2,544</u>	<u>1,831</u>
員工福利費用合計	<u>33,180</u>	<u>31,637</u>
確定提撥計畫	1,523	1,291
股份基礎給付	<u>3,036</u>	<u>3,598</u>
	<u>\$ 37,739</u>	<u>\$ 36,526</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 37,739</u>	<u>\$ 36,526</u>

(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。

本公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係屬虧損，故未估列員工及董事酬勞。

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

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 4,240	\$ 11,331
外幣兌換損失總額	<u>(7,563)</u>	<u>(1,512)</u>
淨 損 益	<u>(\$ 3,323)</u>	<u>\$ 9,819</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ -

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 109 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股純損

用以計算每股純損之淨損及普通股加權平均股數如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
本期淨損		
用以計算基本及稀釋每股純損 之淨損	(\$ 80,805)	(\$119,764)
		單位：仟股
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
股 數		
用以計算基本及稀釋每股純損 之普通加權平均股數	252,582	252,334

本公司將員工認股權之潛在普通股列入計算 112 年及 111 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。

二七、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>
101.12	1,935	1股	10年	註一	註一
103.01	1,642	1股	10年	註一	註一
104.01	1,603	1股	10年	註一	註一
105.01	1,064	1股	10年	註一	註一
105.12	859	1股	10年	註一	註一
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

註一：

<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。

員工認股權證之相關資訊如下：

<u>員工認股權證</u>	<u>112年1月1日至3月31日</u>		<u>111年1月1日至3月31日</u>	
	<u>單位(仟)</u>	<u>加權平均 行使價格 (元)</u>	<u>單位(仟)</u>	<u>加權平均 行使價格 (元)</u>
期初流通在外	6,492	\$ 133.13	6,414	\$ 136.12
本期給予	-	-	-	-
本期執行	(<u>115</u>)	75.6	(<u>29</u>)	45.60
期末流通在外	<u>6,377</u>	134.17	<u>6,385</u>	136.53
期末可執行	<u>4,698</u>	154.09	<u>4,518</u>	152.12

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日執行之員工認股權，其執行日之加權平均股價分別為 77.3 元及 64.17 元。

截至 112 年 3 月 31 日暨 111 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：

	112年3月31日		111年12月31日		111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)
101 年度發行	\$ 45.6	-	\$ 45.6	-	\$ 45.6	9 個月
103 年度發行	75.6	9 個月	75.6	1 年	75.6	1 年 9 個月
104 年度發行	139.2	1 年 9 個月	139.2	2 年	139.2	2 年 9 個月
105 年度發行	237.0	2 年 9 個月	237.0	3 年	237.0	3 年 9 個月
105 年度發行	166.5	3 年 9 個月	166.5	4 年	166.5	4 年 9 個月
107 年度發行	186.5	4 年 9 個月	186.5	5 年	186.5	5 年 9 個月
107 年度發行	310.0	5 年 2 個月	310.0	5 年 5 個月	310.0	6 年 1 個月
107 年度發行	160.5	5 年 9 個月	160.5	6 年	160.5	6 年 9 個月
108 年度發行	120.0	6 年 9 個月	120.0	7 年	120.0	7 年 9 個月
109 年度發行	90.0	7 年 8 個月	90.0	7 年 11 個月	90.0	8 年 8 個月
110 年度發行	85.2	7 年 9 個月	85.2	8 年	85.2	8 年 9 個月
110 年度發行	70.9	8 年 9 個月	70.9	9 年	70.9	9 年 9 個月
111 年度發行	62.5	9 年 2 個月	62.5	9 年 5 個月	-	-
111 年度發行	71.6	9 年 9 個月	71.6	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
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	237.0 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	62.3 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%

合併公司 112 年及 111 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 3,036 仟元及 3,598 仟元。

二八、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。

二九、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或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 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</u>				
<u>金融資產</u>				
國外上市（櫃）股票	\$ 52,893	\$ -	\$ -	\$ 52,893
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 5,829	\$ 5,829
－國內未上市（櫃）股票	-	-	37,610	37,610
合 計	\$ -	\$ -	\$ 43,439	\$ 43,439

111 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</u>				
<u>金融資產</u>				
國外上市（櫃）股票	\$ 58,749	\$ -	\$ -	\$ 58,749
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國外未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 5,829	\$ 5,829
－國內未上市（櫃）股票	-	-	37,610	37,610
合 計	\$ -	\$ -	\$ 43,439	\$ 43,439

111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</u>				
<u>金融資產</u>				
國外上市(櫃)股票	\$ 168,070	\$ -	\$ -	\$ 168,070
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
— 國外未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 8,580	\$ 8,580
— 國內未上市(櫃)股票	-	-	32,926	32,926
合 計	\$ -	\$ -	\$ 41,506	\$ 41,506

112年及111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. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 43,439	\$ 36,932
認列於其他綜合損益(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)	-	4,574
期末餘額	\$ 43,439	\$ 41,506

(三) 金融工具之種類

	112年3月31日	111年12月31日	111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)	\$ 682,102	\$ 688,615	\$ 977,913
透過損益按公允價值衡量之金融資產	52,893	58,749	168,070
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
— 權益工具投資	43,439	43,439	41,506
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	785,818	790,447	967,884

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、原始到期日超過 3 個月之定期存款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含銀行短期借款、應付帳款、其他應付款（含關係人）、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），請參閱附註三四。

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，將使稅前損失增加（減少）／稅前利益減少（增加）之金額。

	美金貨幣之影響		歐元貨幣之影響	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
損益	\$ 28,309	\$ 3,758	\$ 2,803	\$ 4,762

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。

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 387,886	\$ 504,534	\$ 668,589
— 金融負債	29,638	30,140	30,839
具現金流量利率風險			
— 金融資產	119,877	81,745	163,440
— 金融負債	736,000	736,000	536,000

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將分別增加／減少 15 仟元及增加／減少 9 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加拿大交易所之生技產業權益工具。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%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 2,645 仟元及 8,404 仟元。

若權益價格上漲／下跌 5%，112 年及 111 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 2,172 仟元及 2,075 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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同一客戶，截至 112 年 3 月 31 日、111 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皆為 100%。

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。

112 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	\$ 79	\$ 188	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	\$ 20,168	\$ 3,973	\$ 24,490	\$ -	\$ -
短期借款	\$ 448	\$ 200,661	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	\$ 849	\$ 2,422	\$ 27,694	\$ 147,699	\$ 451,331
租賃負債	\$ 192	\$ 384	\$ 1,729	\$ 9,220	\$ 20,167

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	\$ 2,305	\$ 9,220	\$ 11,524	\$ 8,643	\$ -	\$ -

111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	\$ 84	\$ 5	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	\$ 17,925	\$ 9,743	\$ 21,433	\$ -	\$ -
短期借款	\$ 420	\$ 619	\$ 200,310	\$ -	\$ -
長期借款	\$ 788	\$ 1,576	\$ 21,355	\$ 146,067	\$ 455,471
租賃負債	\$ 192	\$ 384	\$ 1,729	\$ 9,220	\$ 20,744

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	\$ 2,305	\$ 9,220	\$ 11,524	\$ 9,220	\$ -	\$ -

111年3月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
其他應付款	\$ 48,265	\$ 9,707	\$ 4,269	\$ 187	\$ -
長期借款	\$ 554	\$ 1,108	\$ 4,985	\$ 144,249	\$ 449,817
租賃負債	\$ 187	\$ 375	\$ 1,686	\$ 8,994	\$ 21,924

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	\$ 2,248	\$ 8,994	\$ 11,243	\$ 10,681	\$ -	\$ -

融資額度

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>無擔保銀行透支額度</u>			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	-	-	120,000
	\$ -	\$ -	\$ 120,000
<u>有擔保銀行透支額度</u>			
— 已動用金額	\$ 736,000	\$ 736,000	\$ 536,000
— 未動用金額	-	-	130,000
	\$ 736,000	\$ 736,000	\$ 666,000

三十、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) 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	本公司之共同創辦人
啓弘生物科技股份有限公司 (啓弘生技)	本公司為其主要管理階層 (112年董事改選後轉為非關係人)

(二) 其他應付款

關係人類別／名稱	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
其他關係人／啓弘生技	\$ -	\$ 4,337	\$ 2,255

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 其他

帳列項目	關係人類別／名稱	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
顧問費	其他關係人／何大一	\$ 1,850	\$ 1,717
委外試驗費(帳列研究發展費用)	其他關係人／啓弘生技	\$ -	\$ 2,593

(四) 主要管理階層之薪酬

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 7,955	\$ 7,759
退職後福利	210	251
股份基礎給付	1,279	1,737
	\$ 9,444	\$ 9,747

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。

三一、質抵押之資產

下列資產已提供作為承租土地及申請授信額度及融資借款之擔保：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
土地	\$ 194,605	\$ 194,605	\$ 194,605
建築物－淨額	382,030	388,519	408,227
投資性不動產	201,944	202,100	202,567
質押定存單（註）	2,609	2,608	2,589
	<u>\$ 781,188</u>	<u>\$ 787,832</u>	<u>\$ 807,988</u>

註：質押定存單帳列按攤銷後成本衡量之金融資產。

三二、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) 原各里程碑支付 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) 原各里程碑支付 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)	美國 NIAID	VRC07-523LS (TMB-380)	US\$140 仟元	(1) 各里程碑支付 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 101 年度起委託 WuXi Biologics 生產 TMB-355 藥品；另於 107 年與 Samsung Biologics. 簽訂委託生產 TMB-355 藥品合約。

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：

112 年 3 月 31 日

<u>外 幣 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 19,253		30.45 (美元：新台幣)	\$ 586,255
歐 元	2,241		33.15 (歐元：新台幣)	<u>74,293</u>
				<u>\$ 660,548</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動				
加 幣	2,354		22.47 (加幣：新台幣)	<u>\$ 52,893</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動				
美 元	190		30.45 (美元：新台幣)	<u>\$ 5,829</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	659		30.45 (美元：新台幣)	\$ 20,074
歐 元	550		33.15 (歐元：新台幣)	<u>18,233</u>
				<u>\$ 38,307</u>

111年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 18,015	30.71 (美元：新台幣)	\$ 553,245
歐元	3,587	32.72 (歐元：新台幣)	<u>117,371</u>
			<u>\$ 670,616</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動			
加幣	2,591	22.67 (加幣：新台幣)	<u>\$ 58,749</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動			
美元	190	30.71 (美元：新台幣)	<u>\$ 5,829</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	2,026	30.71 (美元：新台幣)	\$ 62,218
歐元	584	32.72 (歐元：新台幣)	<u>19,102</u>
			<u>\$ 81,320</u>

111年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 16,224	28.625 (美元：新台幣)	\$ 464,418
歐元	3,878	31.920 (歐元：新台幣)	<u>123,798</u>
			<u>\$ 588,216</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動			
加幣	7,346	22.880 (加幣：新台幣)	<u>\$ 168,070</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產－非 流動	美	元	\$	310	28.625 (美元：新台幣)	\$	<u>8,580</u>	
外幣負債								
貨幣性項目								
美 元			13,598	28.625 (美元：新台幣)	\$	389,252		
歐 元			895	31.920 (歐元：新台幣)		<u>28,556</u>		
						\$	<u>417,808</u>	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	112年1月1日至3月31日			111年1月1日至3月31日			
外	幣	匯	率	淨兌換損益	匯	率	淨兌換損益
美	元	30.395 (美元：新台幣)		(\$ 4,590)	27.994 (美元：新台幣)		\$ 8,055
歐	元	32.620 (歐元：新台幣)		<u>1,267</u>	31.45 (歐元：新台幣)		<u>1,764</u>
				<u>(\$ 3,323)</u>			<u>\$ 9,819</u>

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二) 轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二
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：附表三。

11. 被投資公司資訊：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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表五。

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，佔合併公司全部收入 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 112 年及 111 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表。此外，合併公司並未定期提供部門資產及負債總額資訊予主要營運決策者。

中裕新藥股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 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	啓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	1,003,260	\$ 37,610	3.03	\$ 37,610	-
	Theratechnologies Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,159,582	52,893	2.23	52,893	註一
	RenBio Inc.	該公司之股東為本公司之共同創辦人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	500,000	5,829	2.68	5,829	-

註一：公允價值係按 112 年 3 月 31 日之收盤價及期末匯率計算。

中裕新藥股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
中裕新藥股份有限公司	TaiMed Biologics USA Corp.	子公司	\$ 488,138	0.46	\$ -	-	\$ -	\$ -

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 112 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	委託研究費	\$ 9,085	依雙方議定條件為之 12.65%
				營業收入	53,648	依雙方議定條件為之 74.75%
				應收帳款	488,138	依雙方議定條件為之 12.08%
				其他應付款	9,125	依雙方議定條件為之 0.23%

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 112 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 (註二)		期末持有			被投資公司 本期(損)益 (註 1)	本期認列之 投資(損)益 (註 1)	備註
				本期	期末	股數	比率	帳面金額			
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%	\$ -	\$ 739	\$ 739	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。

註 3：帳面金額以原始投資金額沖轉至零為限表達，因認列銷貨至子公司 TaiMed Biologics USA Corp.之未實現銷貨毛利 237,568 仟元，帳面價值為採權益法之投資貸餘 95,833 仟元。

中裕新藥股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 3 月 31 日

附表五

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
行政院國家發展基金管理會	39,932,000	15.80%
匯弘投資股份有限公司	18,115,895	7.16%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。