

Crown Bioscience International 及子公司

擬制性合併財務報告暨會計師查核報告

民國 102 年度及 101 年度

公司地址：Cricket Square, Hutchins Drive, PO Box  
2681, Grand Cayman KY1-1111 Cayman  
Islands

聯絡地址：台北市信義區基隆路 1 段 333 號 17 樓  
2705 室

電 話：(02)2275-7690

Crown Bioscience International 及 子 公 司  
民國 102 年度及 101 年度擬制性合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2
三、	會計師查核報告	3
四、	擬制性合併資產負債表	4 ~ 5
五、	擬制性合併綜合損益表	6
六、	擬制性合併權益變動表	7
七、	擬制性合併現金流量表	8
八、	擬制性合併財務報表附註	9 ~ 53
	(一) 公司沿革	9
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 20
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20 ~ 21
	(六) 重要會計項目之說明	21 ~ 39
	(七) 關係人交易	39
	(八) 質押之資產	39 ~ 40
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40
	(十) 重大之災害損失	40
	(十一) 重大之期後事項	40
	(十二) 其他	40 ~ 46
	(十三) 附註揭露事項	47 ~ 51
	(十四) 部門資訊	52 ~ 53



資誠

會計師查核報告

(104)財審報字第 13005242 號

Crown Bioscience International 公鑒：

Crown Bioscience International 及其子公司民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之擬制性合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之擬制性合併綜合損益表、擬制性合併權益變動表及擬制性合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開擬制性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擬制性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」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信擬制性財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取擬制性財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製擬制性財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估擬制性財務報表整體之表達。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，第一段所述擬制性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」及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 Crown Bioscience International 及其子公司民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之擬制性財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之擬制性財務績效與現金流量。

第一段所述之擬制性合併財務報表係 Crown Bioscience International 為向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請興櫃所編製，其編製基礎詳如擬制性合併財務報表附註四（三）所述。本擬制性合併財務報表係以 Crown Bioscience International 及其子公司之歷史性財務資訊為編製基礎。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師

蔡下聖偉



中 華 民 國 1 0 4 年 1 1 月 1 1 日

-3-



Crown Bioscience International 及其子公司  
擬 制 性 合 併 資 產 負 債 表  
民國 102 年 12 月 31 日 及 民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 238,954	18	\$ 331,438	24	\$ 377,809	26
1170	應收帳款淨額	六(二)	278,644	21	212,911	16	187,180	13
1200	其他應收款	七	15,681	1	8,836	1	22,847	1
1410	預付款項		31,765	3	31,139	2	24,439	2
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>565,044</u>	<u>43</u>	<u>584,324</u>	<u>43</u>	<u>612,275</u>	<u>42</u>
<b>非流動資產</b>								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(三)	12,298	1	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及 八	530,843	41	646,884	48	698,754	48
1780	無形資產	六(五)	172,265	13	94,390	7	124,398	9
1840	遞延所得稅資產	六(二十 三)	3,157	-	1,717	-	-	-
1900	其他非流動資產		22,636	2	24,089	2	16,373	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>741,199</u>	<u>57</u>	<u>767,080</u>	<u>57</u>	<u>839,525</u>	<u>58</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 1,306,243</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,351,404</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,451,800</u>	<u>100</u>

(續次頁)



Crown Bioscience International 及其子公司  
擬制性合併資產負債表  
民國102年12月31日及民國101年12月31日、1月1日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(七)	\$ 83,623	7	\$ 191,060	14	\$ 168,170	11
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(八)	1,441	-	13,309	1	44,401	3
2200	其他應付款	六(九)	187,404	14	108,156	8	156,853	11
2230	本期所得稅負債		1,535	-	6,231	1	707	-
2310	預收款項	六(十)	187,980	14	108,960	8	51,967	4
2325	特別股負債—流動	六(十一)	1,078,117	83	-	-	-	-
2399	其他流動負債—其他		-	-	2,765	-	8,855	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,540,100</u>	<u>118</u>	<u>430,481</u>	<u>32</u>	<u>430,953</u>	<u>30</u>
<b>非流動負債</b>								
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	47,121	4	20,263	2	23,982	2
2630	長期遞延收入	六(十)	114,157	9	161,798	12	3,503	-
2635	特別股負債—非流動	六(十一)	591,788	45	1,477,232	109	1,425,170	98
2670	其他非流動負債—其他		12,316	1	-	-	2,909	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>765,382</u>	<u>59</u>	<u>1,659,293</u>	<u>123</u>	<u>1,455,564</u>	<u>100</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>2,305,482</u>	<u>177</u>	<u>2,089,774</u>	<u>155</u>	<u>1,886,517</u>	<u>130</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十四)	93	-	71	-	70	-
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十五)	195,926	14	223,840	17	195,556	13
<b>待彌補虧損</b>								
3350	待彌補虧損	六(十六)	( 1,230,669)	( 94)	( 1,049,003)	( 78)	( 688,377)	( 47)
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		( 4,803)	-	66,167	5	43,133	3
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>( 1,039,453)</u>	<u>( 80)</u>	<u>( 758,925)</u>	<u>( 56)</u>	<u>( 449,618)</u>	<u>( 31)</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>40,214</u>	<u>3</u>	<u>20,555</u>	<u>1</u>	<u>14,901</u>	<u>1</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>( 999,239)</u>	<u>( 77)</u>	<u>( 738,370)</u>	<u>( 55)</u>	<u>( 434,717)</u>	<u>( 30)</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 1,306,243</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,351,404</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,451,800</u>	<u>100</u>

請參閱後附擬制性合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所鄧聖偉會計師民國104年11月11日查核報告。

負責人：



經理人：



主辦會計：




  
 Crown Bioscience International 及其子公司
   
 擬制性合併綜合損益表
   
 民國102年及101年10月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	102 年 度	101 年 度
		金額 %	金額 %
4000 營業收入	六(十)(十七)	\$ 862,639 100	\$ 680,294 100
5000 營業成本	六(二十一)(二十二)	( 510,357) ( 59)	( 461,033) ( 68)
5900 營業毛利		352,282 41	219,261 32
營業費用	六(二十一)(二十二)		
6100 推銷費用		( 108,153) ( 12)	( 92,238) ( 14)
6200 管理費用		( 257,263) ( 30)	( 271,803) ( 40)
6300 研究發展費用		( 162,105) ( 19)	( 151,114) ( 22)
6000 營業費用合計		( 527,521) ( 61)	( 515,155) ( 76)
6900 營業損失		( 175,239) ( 20)	( 295,894) ( 44)
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十八)	37,245 4	34,060 5
7020 其他利益及損失	六(十九)	( 82,740) ( 10)	24,971 4
7050 財務成本	六(二十)	( 125,021) ( 14)	( 122,733) ( 18)
7000 營業外收入及支出合計		( 170,516) ( 20)	( 63,702) ( 9)
7900 稅前淨損		( 345,755) ( 40)	( 359,596) ( 53)
7950 所得稅費用	六(二十三)	( 17,351) ( 2)	( 2,443) -
8000 繼續營業單位本期淨損		( 363,106) ( 42)	( 362,039) ( 53)
8200 本期淨損		(\$ 363,106) ( 42)	(\$ 362,039) ( 53)
其他綜合損益(淨額)			
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 5,850) ( 1)	\$ 22,322 3
8500 本期綜合損失總額		(\$ 368,956) ( 43)	(\$ 339,717) ( 50)
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		(\$ 367,228) ( 42)	(\$ 360,626) ( 53)
8620 非控制權益		\$ 4,122 -	(\$ 1,413) -
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		(\$ 374,517) ( 44)	(\$ 337,592) ( 50)
8720 非控制權益		\$ 5,561 1	(\$ 2,125) -
基本每股虧損	六(二十四)		
9750 基本每股虧損		(\$ 14.25)	(\$ 15.51)

請參閱後附擬制性合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
鄧聖偉會計師民國104年11月11日查核報告。

負責人：



經理人：



主辦會計：






  
 Crown Bioscience International 及其子公司
   
 擬制性合併2013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

	附註	102 年 度	101 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
合併稅前淨損		(\$ 345,755)	(\$ 359,596)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(二十一)	105,903	100,219
攤銷費用	六(二十一)	24,555	26,337
呆帳損失	六(二)	5,512	11,022
利息費用	六(二十)	124,865	122,610
利息收入	六(十八)	( 1,505 )	( 402 )
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	六(八)	( 12,921 )	( 29,812 )
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九)	17,606	2,874
不動產、廠房及設備減損損失	六(六)	71,011	-
員工認股權酬勞成本攤銷數	六(十三)	46,691	11,663
遞延收入轉收入數		( 51,674 )	( 33,586 )
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收帳款淨額		( 107,372 )	( 41,929 )
其他應收款		24,258	13,097
預付款項		3,577	( 7,696 )
其他非流動資產		1,317	( 5,383 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
其他應付款		221	( 44,856 )
預收款項		21,483	28,610
其他流動負債-其他		( 2,765 )	( 6,090 )
長期遞延收入		12,297	158,751
其他非流動負債-其他		( 8,496 )	( 2,909 )
營運產生之現金流出		( 71,192 )	( 57,076 )
收取之利息		1,505	402
支付之利息		( 9,507 )	( 10,410 )
支付之所得稅		( 3,606 )	( 1,917 )
營業活動之淨現金流出		( 82,800 )	( 69,001 )
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得以成本衡量之金融資產		( 12,298 )	-
取得不動產、廠房及設備	六(四)(二十七)	( 13,851 )	( 70,349 )
處分不動產、廠房及設備		75	14
取得無形資產	六(五)	( 5,246 )	( 879 )
預付設備款增加		( 209 )	( 871 )
存出保證金增加		( 1,490 )	( 1,626 )
取得子公司	六(二十六)	8,795	-
投資活動之淨現金流出		( 24,224 )	( 73,711 )
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款(減少)增加		( 107,437 )	22,890
員工執行認股權	六(十三)	26,992	24
非控制權益變動-現金增資	六(二十五)	33,369	23,701
籌資活動之淨現金(流出)流入		( 47,076 )	46,615
匯率影響數		61,616	49,726
本期現金及約當現金減少數		( 92,484 )	( 46,371 )
期初現金及約當現金餘額		331,438	377,809
期末現金及約當現金餘額		\$ 238,954	\$ 331,438

請參閱後附擬制性合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
鄧聖偉會計師民國104年11月11日查核報告。

負責人：



經理人：



主辦會計：





單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

### 一、公司沿革

Crown Bioscience International(以下簡稱「本公司」)於英屬開曼群島設立，係為進行組織架構重組而設立之投資控股公司，民國102年12月31日本公司透過發行新股以交換股權方式取得 Crown Bioscience Inc.全部股權。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為提供藥效測試服務及腫瘤創新藥之開發等業務。擬制合併後之資本額編製原則請詳附註四(三)及六(十四)之說明。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國104年11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)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

#### (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據經金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013年版IFRSs」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日(投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用 2013 年版 IFRSs 將不致對本集團造成重大變動：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、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之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

經評估適用 2013 年版 IFRSs 對本集團民國 102 年度擬制性合併財務報告之主要影響為報表表達及資訊揭露方式。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團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

編製本擬制性合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

本擬制性合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管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(以下簡稱 IFRSs)編製之首份合併財務報告。

##### (二)編製基礎

- 除下列重要項目外，本擬制性合併財務報告係按歷史成本編製：  
按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融負債(包括衍生工具)。
- 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性

之項目，或涉及擬制性合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 擬制性合併財務報告編製原則

- (1) 本公司為向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請興櫃而編製本集團民國 102 年及 101 年度擬制性合併財務報告。編製時係假設本公司自民國 101 年 1 月 1 日即持有 Crown Bioscience Inc. 100% 股權，且本公司於組織重組前之股東權益係以 Crown Bioscience Inc. 之股東權益呈現，於組織重組時再調整為本公司之股東權益。
- (2) 本集團將所有子公司納入擬制性合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50% 表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (3) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策與本集團採用之政策一致。
- (4) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母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。
- (5) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (6) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

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	
Crown Bioscience International	Crown Bioscience Inc.	藥效測試 服務之承攬與委託	100.00	註1	註1	
Crown Bioscience Inc.	中美冠科生物技術(北京)有限公司	藥效測試 服務	94.27	97.53	100.00	
Crown Bioscience Inc.	中美冠科生物技術(太倉)有限公司	腫瘤創新 藥之開發 及提供藥 效測試服 務	100.00	100.00	100.00	
Crown Bioscience Inc.	International Institute for Biomedical Research, Inc.	藥效測試 服務	100.00	100.00	100.00	
Crown Bioscience Inc.	Preclinical Oncology Services Limited	藥效測試 服務	100.00	-	-	註2
中美冠科生物技術(北京)有限公司	太倉冠科醫藥分析 檢測有限公司	抗體檢測 分析及檢 測儀器租 賃	66.67	66.67	66.67	

註 1：係擬制本公司於民國 101 年 1 月 1 日成立並取得 Crown Bioscience Inc. 100% 股權。

註 2：於民國 102 年 7 月 23 日取得。

3. 未列入擬制性合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無此情形。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本公司之功能性貨幣為美金，惟本公司因財務報告申報當地國之法令規定，本擬制性合併財務報告係以新台幣作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

## 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 收購國外個體產生之商譽及公允價值調整視為該國外個體之資產及負債，並按期末匯率換算。

## (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不

影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六)放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (七)金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (7) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
  - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產  
係以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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
  - (2) 以成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳

面金額。

(八) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	40 年
運輸設備	10 年
辦公設備	3 年 ~ 10 年
電腦設備	3 年 ~ 10 年
租賃改良	5 年 ~ 10 年
機器設備	3 年 ~ 10 年

(十) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 5~10 年攤銷。

2. 商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

3. 技術及客戶關係

技術及客戶關係係因收購子公司所取得，按收購日公允價值認列，公允價值入帳基礎係以鑑價評估報告為依據，依直線法按效益年限攤銷。

(十一) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽

外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

#### (十二) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

#### (十三) 應付票據及帳款

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十四) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (十五) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

#### (十六) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

## (十七) 金融負債及權益工具

### 特別股負債

本集團發行不能無條件避免交付現金或其他金融資產之特別股係屬金融負債。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量，其相關利息、股利、利益及損失認列為當期損益。

## (十八) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

### 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

## (十九) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差

異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (二十一) 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，若其展現金融負債之基本特性則分類為負債（請詳附註四、(十七)之說明），否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (二十二) 收入認列

##### 1. 勞務收入

- (1) 當提供勞務之交易結果能合理估計時，應以資產負債表日交易之完成程度認列收入。
- (2) 當提供勞務之交易結果無法合理估計時，收入之認列應考慮已發生成本回收之可能性。若已發生成本很有可能回收時，應就預期可回收之已發生成本範圍內認列收入；若已發生成本非屬很有可能回收時，不應認列收入，且該已發生成本仍應於當期認列費用。
- (3) 若提供勞務之交易結果估計發生虧損時，應立即認列損失。但如以後年度估計虧損減少時，應將其減少數沖回，作為該年度之收入。

##### 2. 技術授權及合作開發收入

授權合約僅於符合銷售商品收入認列之規定，並同時符合下列條件時方為權利之銷售，而於銷售時認列收入：

- (1) 權利金之金額固定或不可退款。
- (2) 合約係不可取消。
- (3) 被授權方得自由處置相關權利。
- (4) 授權方於交付權利後無須履行其他義務。

授權合約若未同時符合上述條件，則應於授權期間以合理而有系統之方法認列為權利金收入，不得一次認列。

### (二十三) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，認列為非流動負債，並按相關資產之估計耐用年限以直線法認列為當期損益。

### (二十四) 企業合併

1. 本集團採用收購法進行企業合併。合併對價根據所移轉之資產、所產生或承擔之負債及所發行之權益工具之公允價值計算，所移轉之對價包括或有對價約定所產生之任何資產和負債之公允價值。與收購有關之成本於發生時認列為費用。企業合併中所取得可辨認之資產及所承擔之負債，按收購日之公允價值衡量。本集團以個別收購交易為基準，非控制權益之組成部分屬現時所有權權益且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，選擇按收購日公允價值或按非控制權益占被收購者可辨認淨資產之比例衡量；非控制權益之所有其他組成部分則按收購日公允價值衡量。
2. 移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，若超過所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，於收購日認列為商譽；所取得可辨認資產及承擔之負債之公允價值，若超過移轉對價、被收購者非控制權益，及先前已持有被收購者之權益之公允價值總額，該差額於收購日認列為當期損益。

### (二十五) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本擬制性合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

無此情形。

### (二) 重要會計估計及假設

#### 1. 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生

之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

## 2. 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本集團之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及分攤資產負債和商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,753	\$ 200	\$ 427
支票存款及活期存款	237,201	331,238	377,382
	<u>\$ 238,954</u>	<u>\$ 331,438</u>	<u>\$ 377,809</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本集團未有將現金提供質押之情形。

### (二) 應收帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收帳款	\$ 297,061	\$ 225,441	\$ 188,951
減：備抵呆帳	(18,417)	(12,530)	(1,771)
	<u>\$ 278,644</u>	<u>\$ 212,911</u>	<u>\$ 187,180</u>

1. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

2. 本集團已逾期之應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
30天內	\$ 32,411	\$ 2,593	\$ 6,037
31-90天	2,768	7,367	3,770
91-180天	7,035	2,640	4,066
181天以上	17,037	14,729	17,983
	<u>\$ 59,251</u>	<u>\$ 27,329</u>	<u>\$ 31,856</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 本集團並無個別應收帳款減損之情形，依據群組評估，於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款分別為 \$18,417、\$12,530 及 \$1,771。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	102年度	101年度
1月1日	\$ 12,530	\$ 1,771
本期提列	5,512	11,022
匯率影響數	375	(263)
12月31日	<u>\$ 18,417</u>	<u>\$ 12,530</u>

4. 本集團之應收帳款最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

5. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非流動項目：			
北京浦潤奧生物科技 有限責任公司	<u>\$ 12,298</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團持有之北京浦潤奧生物科技有限責任公司股票依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因其非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(四) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	電腦設備	租賃改良	機器設備	其他設備	合計
102年1月1日								
成本	\$ 188,575	\$ 3,442	\$ 92,505	\$ 36,525	\$ 103,500	\$ 423,436	\$ -	\$ 847,983
累計折舊	( 27,829)	( 1,473)	( 28,169)	( 21,394)	( 39,770)	( 82,464)	-	( 201,099)
	<u>\$ 160,746</u>	<u>\$ 1,969</u>	<u>\$ 64,336</u>	<u>\$ 15,131</u>	<u>\$ 63,730</u>	<u>\$ 340,972</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 646,884</u>
102年								
1月1日	\$ 160,746	\$ 1,969	\$ 64,336	\$ 15,131	\$ 63,730	\$ 340,972	\$ -	\$ 646,884
增添	432	-	145	3,118	635	8,495	-	12,825
企業合併取得	-	-	-	543	571	14,177	5,739	21,030
處分	-	-	( 1,022)	( 1,710)	-	( 14,949)	-	( 17,681)
折舊費用	( 12,864)	( 357)	( 11,531)	( 8,443)	( 20,503)	( 51,321)	( 884)	( 105,903)
減損損失	-	-	( 9,625)	( 20)	-	( 61,366)	-	( 71,011)
重分類	-	-	-	880	-	1,140	-	2,020
淨兌換差額	8,714	327	2,945	737	3,821	25,929	206	42,679
12月31日	<u>\$ 157,028</u>	<u>\$ 1,939</u>	<u>\$ 45,248</u>	<u>\$ 10,236</u>	<u>\$ 48,254</u>	<u>\$ 263,077</u>	<u>\$ 5,061</u>	<u>\$ 530,843</u>
102年12月31日								
成本	\$ 199,495	\$ 3,634	\$ 93,584	\$ 38,252	\$ 111,204	\$ 447,482	\$ 10,621	\$ 904,272
累計折舊及減損	( 42,467)	( 1,695)	( 48,336)	( 28,016)	( 62,950)	( 184,405)	( 5,560)	( 373,429)
	<u>\$ 157,028</u>	<u>\$ 1,939</u>	<u>\$ 45,248</u>	<u>\$ 10,236</u>	<u>\$ 48,254</u>	<u>\$ 263,077</u>	<u>\$ 5,061</u>	<u>\$ 530,843</u>

	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	電腦設備	租賃改良	機器設備	合計
101年1月1日							
成本	\$ 194,938	\$ 3,549	\$ 92,700	\$ 34,769	\$ 100,494	\$ 389,187	\$ 815,637
累計折舊	( 16,602)	( 946)	( 18,918)	( 14,201)	( 19,432)	( 46,784)	( 116,883)
	<u>\$ 178,336</u>	<u>\$ 2,603</u>	<u>\$ 73,782</u>	<u>\$ 20,568</u>	<u>\$ 81,062</u>	<u>\$ 342,403</u>	<u>\$ 698,754</u>
101年							
1月1日	\$ 178,336	\$ 2,603	\$ 73,782	\$ 20,568	\$ 81,062	\$ 342,403	\$ 698,754
增添	497	-	5,496	4,472	5,570	55,279	71,314
處分	-	-	( 1,260)	( 205)	-	( 1,423)	( 2,888)
折舊費用	( 11,788)	( 558)	( 11,457)	( 8,681)	( 21,032)	( 46,703)	( 100,219)
重分類	( 489)	-	-	( 436)	-	925	-
淨兌換差額	( 5,810)	( 76)	( 2,225)	( 587)	( 1,870)	( 9,509)	( 20,077)
12月31日	<u>\$ 160,746</u>	<u>\$ 1,969</u>	<u>\$ 64,336</u>	<u>\$ 15,131</u>	<u>\$ 63,730</u>	<u>\$ 340,972</u>	<u>\$ 646,884</u>
101年12月31日							
成本	\$ 188,575	\$ 3,442	\$ 92,505	\$ 36,525	\$ 103,500	\$ 423,436	\$ 847,983
累計折舊	( 27,829)	( 1,473)	( 28,169)	( 21,394)	( 39,770)	( 82,464)	( 201,099)
	<u>\$ 160,746</u>	<u>\$ 1,969</u>	<u>\$ 64,336</u>	<u>\$ 15,131</u>	<u>\$ 63,730</u>	<u>\$ 340,972</u>	<u>\$ 646,884</u>

1. 不動產、廠房及設備減損情形，請詳附註六、(六)說明。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

#### (五) 無形資產

	電腦軟體	商譽	專門技術	客戶關係	合計
102年1月1日					
成本	\$ 13,267	\$ 52,629	\$ 54,595	\$ 14,810	\$ 135,301
累計攤銷	( 5,223)	-	( 35,688)	-	( 40,911)
	<u>\$ 8,044</u>	<u>\$ 52,629</u>	<u>\$ 18,907</u>	<u>\$ 14,810</u>	<u>\$ 94,390</u>
102年					
1月1日	\$ 8,044	\$ 52,629	\$ 18,907	\$ 14,810	\$ 94,390
增添—源自單獨取得	5,183	-	-	63	5,246
增添—企業合併取得	768	61,834	14,428	17,770	94,800
攤銷費用	( 2,584)	-	( 20,227)	( 1,744)	( 24,555)
淨兌換差額	430	1,141	558	255	2,384
12月31日	<u>\$ 11,841</u>	<u>\$ 115,604</u>	<u>\$ 13,666</u>	<u>\$ 31,154</u>	<u>\$ 172,265</u>
102年12月31日					
成本	\$ 21,128	\$ 115,604	\$ 72,185	\$ 32,904	\$ 241,821
累計攤銷	( 9,287)	-	( 58,519)	( 1,750)	( 69,556)
	<u>\$ 11,841</u>	<u>\$ 115,604</u>	<u>\$ 13,666</u>	<u>\$ 31,154</u>	<u>\$ 172,265</u>

	電腦軟體	商譽	專門技術	客戶關係	合計
101年1月1日					
成本	\$ 12,824	\$ 54,866	\$ 56,917	\$ 15,440	\$140,047
累計攤銷	( 3,247)	-	( 12,402)	-	( 15,649)
	<u>\$ 9,577</u>	<u>\$ 54,866</u>	<u>\$ 44,515</u>	<u>\$ 15,440</u>	<u>\$124,398</u>
101年					
1月1日	\$ 9,577	\$ 54,866	\$ 44,515	\$ 15,440	\$124,398
增添—源自單獨取得	879	-	-	-	879
攤銷費用	( 2,113)	-	( 24,224)	-	( 26,337)
淨兌換差額	( 299)	( 2,237)	( 1,384)	( 630)	( 4,550)
12月31日	<u>\$ 8,044</u>	<u>\$ 52,629</u>	<u>\$ 18,907</u>	<u>\$ 14,810</u>	<u>\$ 94,390</u>
101年12月31日					
成本	\$ 13,267	\$ 52,629	\$ 54,595	\$ 14,810	\$135,301
累計攤銷	( 5,223)	-	( 35,688)	-	( 40,911)
	<u>\$ 8,044</u>	<u>\$ 52,629</u>	<u>\$ 18,907</u>	<u>\$ 14,810</u>	<u>\$ 94,390</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$ 68	\$ 7
營業費用	24,487	26,330
	<u>\$ 24,555</u>	<u>\$ 26,337</u>

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
International Institute for Biomedical Research, Inc.	\$ 53,154	\$ 52,629	\$ 54,866
Pre Clinical Oncology Services Limited	62,450	-	-
	<u>\$ 115,604</u>	<u>\$ 52,629</u>	<u>\$ 54,866</u>

(六) 非金融資產減損損失

1. 本集團民國102年1月1日至12月31日所認列之減損損失為\$71,011，明細如下：

	102年1月1日至12月31日	
	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益
減損損失—辦公設備	\$ 9,625	\$ -
減損損失—電腦設備	20	-
減損損失—機器設備	61,366	-
	<u>\$ 71,011</u>	<u>\$ -</u>

民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日：無此情形。

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之六年度財務預算之稅前現金流量預測計算。超過該五年期之現金流量採用下列所述之估計成長率推算。

本集團民國 102 年度依據使用價值計算孫公司 International Institute for Biomedical Research, Inc. 之可收回金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

	103年度
毛利率	33%
成長率	5%~19%
折現率	17%

另本集團於民國 102 年 7 月 24 日收購子公司 Pre Clinical Oncology Services Limited 產生之商譽，因收購日至民國 102 年 12 月 31 日營運狀況並無重大改變，故評估該商譽未有減損之疑慮。

#### (七) 短期借款

借款性質	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行借款			
擔保借款	\$ 83,623	\$ 79,220	\$ -
信用借款	-	111,840	168,170
	<u>\$ 83,623</u>	<u>\$ 191,060</u>	<u>\$ 168,170</u>
利率區間	<u>5.88%~6%</u>	<u>5.88%~7.26%</u>	<u>7.26%</u>

#### (八) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
持有供交易金融負債			
C類特別股之轉換權	\$ 1,441	\$ 13,309	\$ 44,401

本集團持有供交易之金融負債於民國 102 年及 101 年度認列之淨利益分別為 \$12,921 及 \$29,812。

(九) 其他應付款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
應付薪資及獎金	\$ 66,336	\$ 47,165	\$ 52,665
應付材料費	16,734	1,567	45,000
應付投資款	55,015	4,660	-
其他	49,319	54,764	59,188
	<u>\$ 187,404</u>	<u>\$ 108,156</u>	<u>\$ 156,853</u>

(十) 長期遞延收入

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
長期遞延收入			
技術授權及合作開發收入(註)	\$ 127,663	\$ 152,864	\$ 55,470
政府補助收入	50,949	39,574	
減：一年內到期之部分(表列預收款項)	( 64,455)	( 30,640)	( 51,967)
	<u>\$ 114,157</u>	<u>\$ 161,798</u>	<u>\$ 3,503</u>

註：Crown Bioscience Inc. 之子公司中美冠科生物技術(太倉)有限公司(以下簡稱「該子公司」)於民國 101 年 11 月與 A 公司簽訂授權合約，該子公司許可 A 公司使用其某項新藥之專利技術、專利申請技術及與實施該技術有關之技術祕密，授權後該子公司於新藥之研究與開發期間尚負有相關義務。該子公司已於該合約生效之日起五日內收取授權金人民幣 20,000 仟元(於授權期間合理攤銷認列收入)，未來將可再依新藥之開發進度收取其他授權金。針對此合約，該子公司於民國 102 年及 101 年度分別認列營業收入 \$18,126 及 \$2,927；截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之遞延收入分別為 \$76,869、\$90,287 及 \$0。

(十一) 特別股負債

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
特別股負債	\$ 2,206,821	\$ 2,083,471	\$ 2,172,076
減：特別股負債折價	( 536,916)	( 606,239)	( 746,906)
小計	1,669,905	1,477,232	1,425,170
減：一年內到期之特別股負債	( 1,078,117)	-	-
	<u>\$ 591,788</u>	<u>\$ 1,477,232</u>	<u>\$ 1,425,170</u>

Crown Bioscience Inc. 發行之非累積可轉換特別股相關資訊如下，該等特別股於民國 102 年 12 月 31 日組織架構重組時轉換為本公司之特別股，其權利義務與原發行之條件相同。

1. 於民國 96 年 4 月 20 日與 10 月 10 日分別發行 20,527,982 與 3,960,000

股之 A 類非累積可轉換特別股，每股發行價格皆為美金 0.125 元。

(1) 本公司分配股利時，應優先分配發行價格之 8% 予 A 類特別股股東。

(2) 於本公司發生清算、解散、組織重組、企業合併及處分全部或主要資產之情形時，A 類特別股股東得要求本公司以原發行價格贖回。

(3) A 類特別股股東得隨時請求轉換為普通股，遇下列任一情形時，原轉換價格將進行調整：

(A) 增資

(B) 股票分割

(C) 普通股註銷

(D) 資本重整

(E) 分派普通股股票股利

(F) 企業重組、收購及組織重整

2. 於民國 97 年 3 月 28 日與 7 月 17 日，分別發行 44,189,189 與 6,621,622 股之 B 類非累積可轉換特別股，每股發行價格皆為美金 0.37 元。

(1) 本公司分配股利時，應優先分配發行價格之 8% 予 B 類特別股股東，再依序分配發行價格之 8% 予 A 類特別股股東。

(2) 於本公司發生清算、解散、組織重組、企業合併及處分全部或主要資產之情形時，B 類特別股股東得要求本公司以原發行價格贖回。

(3) B 類特別股股東得隨時請求轉換為普通股，遇下列任一情形時，原轉換價格將進行調整：

(A) 增資

(B) 股票分割

(C) 普通股註銷

(D) 資本重整

(E) 分派普通股股票股利

(F) 企業重組、收購及組織重整

3. 於民國 100 年 4 月 30 日及 102 年 7 月 24 日，分別發行 45,830,682 股及 2,528,331 股之 C 類非累積可轉換特別股，每股發行價格皆為美金 0.6284 元。

(1) 本公司分配股利時，應優先分配發行價格之 8% 予 C 類特別股股東，再依序分配發行價格之 8% 予 B 類及 A 類特別股股東。

(2) 於本公司發生清算、解散、組織重組、企業合併及處分全部或主要資產之情形時，C 類特別股股東得要求本公司以原發行價格贖回，或於發行日起三年內本公司未完成首次公開募股 (IPO) 時，得要求本公司以原發行價格加計 8% 複利計算之價格贖回。

(3) C 類特別股股東得隨時請求轉換為普通股，遇下列任一情形時，原轉換價格將進行調整：

- (A) 增資
- (B) 股票分割
- (C) 普通股註銷
- (D) 資本重整
- (E) 分派普通股股票股利
- (F) 企業重組、收購及組織重整

(十二) 退休金

1. Crown Bioscience Inc. 按美國規定之退休保險制度並訂有確定提撥退休金之辦法，每月依當地員工薪資總額一定比率提撥退休保險金。
2. 本集團之中國大陸子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 102 及 101 年度之提撥比率皆為 20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
3. 本集團依退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$26,371 及 \$26,600。

(十三) 股份基礎給付

1. 民國 102 年 12 月 31 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件(註1)
員工認股權計畫	96/9/10	3,260,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	96/12/10	1,400,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	97/3/25	1,800,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	97/5/20	1,395,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	97/7/15	61,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	97/10/20~28	340,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	98/1/22	630,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	98/5/12	662,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	98/7/28	306,500	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	99/2/26	2,535,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	99/5/28	1,060,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	99/8/27	595,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	99/11/18	1,015,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	100/3/1	2,009,906	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	100/5/18	1,108,400	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	100/8/22	2,410,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	100/8/22	980,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	100/12/2	1,050,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	101/5/24	1,541,940	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	101/8/28	100,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	101/12/4	100,000	10年	1~4年之服務

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件(註1)
員工認股權計畫	102/3/1	5,507,137	1年	績效條件(註2)
員工認股權計畫	102/5/8	4,268,060	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	102/5/8	1,239,077	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	102/5/8	1,083,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	102/8/7	120,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	102/11/6	1,445,000	10年	1~4年之服務

註1：員工服務屆滿1年可既得25%；屆滿1年後起36個月每屆滿1個月累積最高可行使認股比例增加1/48；服務屆滿4年可既得100%。

註2：員工服務半年內銷售較去年同期增長30%可既得100%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	102年度		101年度	
	認股權數量 (仟股)	加權平均履約價格 (美金元)	認股權數量 (仟股)	加權平均履約價格 (美金元)
1月1日期初流通在外認股權	14,048	\$ 0.10	14,494	\$ 0.10
本期給與認股權	13,662	0.08	1,742	0.13
本期放棄認股權	( 1,989)	0.11	( 2,052)	0.12
本期執行認股權	( 7,418)	0.12	( 136)	0.09
12月31日期末流通在外認股權	<u>18,303</u>	0.08	<u>14,048</u>	0.10
12月31日期末可執行認股權	<u>7,504</u>	0.10	<u>7,648</u>	0.09

3. 民國102及101年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為美金0.12元及0.09元。

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	102年12月31日		101年12月31日	
		股數 (仟股)	履約價格 (美金元)	股數 (仟股)	履約價格 (美金元)
96/9/10	106/9/9	345	\$0.02	505	\$0.02
96/12/10	106/12/9	97	0.02	97	0.02
97/5/20	107/5/19	225	0.08	775	0.08
97/7/15	107/7/14	26	0.08	31	0.08
97/10/20~28	107/10/19~27	140	0.08	290	0.08
98/1/22	108/1/21	560	0.08	630	0.08
98/5/12	108/5/11	325	0.08	374	0.08
98/7/28	108/7/27	59	0.08	74	0.08
99/2/26	109/2/25	1,390	0.08	2,274	0.08
99/5/28	109/5/27	130	0.08	185	0.08
99/8/27	109/8/26	375	0.08	375	0.08
99/11/18	109/11/17	614	0.10	885	0.10
100/3/1	110/2/28	1,439	0.10	1,808	0.10
100/5/18	110/5/17	374	0.13	503	0.13
100/8/22	110/8/21	1,913	0.13	2,210	0.13
100/8/22	110/8/21	980	0.13	980	0.13
100/12/2	110/12/1	348	0.13	550	0.13
101/5/24	111/5/23	678	0.13	1,332	0.13
101/8/28	111/8/27	55	0.13	70	0.13
101/12/4	111/12/3	100	0.13	100	0.13
102/3/1	103/2/28	5,507	-	-	-
102/5/8	112/5/7	1,058	0.13	-	-
102/8/7	112/8/6	120	0.13	-	-
102/11/6	112/11/5	1,445	0.13	-	-

核准發行日	到期日	101年1月1日	
		股數 (仟股)	履約價格 (美金元)
96/9/10	106/9/9	525	\$0.02
96/12/10	106/12/9	97	0.02
97/5/20	107/5/19	895	0.08
97/7/15	107/7/14	31	0.08
97/10/28	107/10/27	289	0.08
98/1/22	108/1/21	630	0.08
98/5/12	108/5/11	382	0.08
98/7/28	108/7/27	76	0.08
99/2/26	109/2/25	2,414	0.08
99/5/28	109/5/27	380	0.08
99/8/27	109/8/26	375	0.08
99/11/18	109/11/17	935	0.10
100/3/1	110/2/28	1,968	0.10
100/5/18	110/5/17	1,043	0.13
100/8/22	110/8/21	2,410	0.13
100/8/22	110/8/21	980	0.13
100/12/2	110/12/1	1,050	0.13

5. 本集團給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	股價 (美金元)	履約		預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值 (美金元)
		價格 (美金元)	價格 (美金元)					
員工認股權計畫	0.07	0.02	34.59%~ 41.40%	10年	-	4.55%~ 4.66%	0.06	
員工認股權計畫	0.07	0.02	34.76%~ 39.34%	10年	-	4.31%~ 4.45%	0.06	
員工認股權計畫	0.07	0.08	35.54%~ 37.65%	10年	-	3.65%~ 3.93%	0.03	
員工認股權計畫	0.18	0.08	32.73%~ 37.00%	10年	-	3.81%~ 4.10%	0.12	
員工認股權計畫	0.17	0.08	32.60%~ 36.10%	10年	-	4.01%~ 4.23%	0.11	
員工認股權計畫	0.16	0.08	35.17%~ 38.00%	10年	-	4.51%~ 4.81%	0.11	
員工認股權計畫	0.16	0.08	37.84%~ 39.62%	10年	-	2.80%~ 3.29%	0.10	

協議之類型	履約		預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位
	股價 (美金元)	價格 (美金元)					公允價值 (美金元)
員工認股權計畫	0.16	0.08	39.67%~ 40.38%	10年	-	2.66%~ 2.94%	0.10
員工認股權計畫	0.15	0.08	39.70%~ 40.53%	10年	-	3.27%~ 3.70%	0.10
員工認股權計畫	0.15	0.08	39.49%~ 41.06%	10年	-	2.74%~ 3.26%	0.09
員工認股權計畫	0.15	0.08	39.43%~ 41.32%	10年	-	2.51%~ 2.97%	0.09
員工認股權計畫	0.14	0.08	39.76%~ 41.63%	10年	-	1.89%~ 2.31%	0.09
員工認股權計畫	0.14	0.10	39.84%~ 41.62%	10年	-	1.78%~ 2.22%	0.09
員工認股權計畫	0.15	0.10	41.17%~ 42.49%	10年	-	2.64%~ 3.07%	0.09
員工認股權計畫	0.26	0.13	41.04%~ 42.49%	10年	-	2.39%~ 2.79%	0.16
員工認股權計畫	0.26	0.13	43.11%	10年	-	1.48%	0.17
員工認股權計畫	0.26	0.13	43.11%	10年	-	1.48%	0.17
員工認股權計畫	0.26	0.13	43.11%	10年	-	1.48%	0.17
員工認股權計畫	0.10	0.13	41.65%~ 44.15%	10年	-	0.84%~ 1.12%	0.03
員工認股權計畫	0.10	0.13	41.65%~ 44.15%	10年	-	0.84%~ 1.12%	0.03
員工認股權計畫	0.10	0.13	41.65%~ 44.15%	10年	-	0.84%~ 1.12%	0.03
員工認股權計畫	0.16	-	34.99%	0.5年	-	0.12%	0.16
員工認股權計畫	0.16	0.13	39.07%	10年	-	1.81%	0.09
員工認股權計畫	0.16	0.13	39.07%	10年	-	1.81%	0.09
員工認股權計畫	0.16	0.13	39.07%	10年	-	1.81%	0.09
員工認股權計畫	0.16	0.13	38.86%	10年	-	2.61%	0.09
員工認股權計畫	0.16	0.13	38.86%	10年	-	2.61%	0.09

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	102年度	101年度
權益交割	\$ 46,691	\$ 11,663

#### (十四)股本

1. 如擬制性合併財務報告附註四（三）所述，本公司之股本係以擬制追溯合併之假設基礎編製擬制性合併財務報告，爰以第一層子公司 Crown Bioscience Inc. 之股本作為本公司成立之擬制股本。
2. 截至民國 102 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為美金 18 仟元，分為 218,123 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 36,000 仟股)，實收資本額為美金 3 仟元，每股面額美金 0.0001 元。截至民國 102 年 12 月 31 日止，尚有股款計\$2,504(帳列其他應收款-關係人)仍未繳足。  
本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	102年度	101年度
1月1日	23,339	23,203
員工執行認股權	7,418	136
12月31日	30,757	23,339

#### (十五)資本公積

依本公司章程規定，非自本公司之利潤、股份溢價帳戶或其他開曼公司法所允許之來源，不得發行股利或其他資本分配。

	102年				
	發行溢價	認列對子 公司所有 權益變動數	員工 認股權	特別股 轉換權	失效之員 工認股權
1月1日	\$32,899	\$16,598	\$ 34,397	\$135,991	\$ 3,955
員工執行認股權	47,613	-	( 20,643)	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	46,691	-	-
員工認股權失效	-	-	( 510)	-	510
與非控制權益交易	-	20,306	-	-	-
組織重組擬制調整數	( 80,512)	( 36,904)	-	-	( 4,465)
12月31日	\$ -	\$ -	\$ 59,935	\$135,991	\$ -

  

	101年				
	發行溢價	認列對子 公司所有 權益變動數	員工 認股權	特別股 轉換權	失效之員 工認股權
1月1日	\$25,161	\$ -	\$ 34,404	\$135,991	\$ -
員工執行認股權	7,738	-	( 7,715)	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	11,663	-	-
員工認股權失效	-	-	( 3,955)	-	3,955
與非控制權益交易	-	16,598	-	-	-
12月31日	\$32,899	\$16,598	\$ 34,397	\$135,991	\$ 3,955

#### (十六)待彌補虧損

1. 依開曼公司法及本公司章程規定，本公司於彌補虧損後並依法繳納所

得稅及提取各項基金後之利潤，由董事會擬定盈餘分派案後送交股東會決議通過。

2. 本公司民國 102 年及 101 年度為累積虧損，故無盈餘可供分派。

(十七) 營業收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
勞務收入	\$ 812,095	\$ 648,019
技術授權及合作開發收入	50,544	32,275
	<u>\$ 862,639</u>	<u>\$ 680,294</u>

(十八) 其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,505	\$ 402
補助收入	33,872	28,540
其他收入	1,868	5,118
	<u>\$ 37,245</u>	<u>\$ 34,060</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
不動產、廠房及設備減損損失	(\$ 71,011)	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債	12,921	29,812
淨利益		
淨外幣兌換損失	( 7,039)	( 1,841)
處分不動產、廠房及設備損失	( 17,606)	( 2,874)
其他	( 5)	( 126)
	<u>(\$ 82,740)</u>	<u>\$ 24,971</u>

(二十) 財務成本

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息費用：		
特別股負債	(\$ 115,358)	(\$ 112,200)
銀行借款	( 9,507)	( 10,410)
其他財務成本	( 156)	( 123)
財務成本	<u>(\$ 125,021)</u>	<u>(\$ 122,733)</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
員工福利費用	\$ 530,633	\$ 475,579
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 105,903</u>	<u>\$ 100,219</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 24,555</u>	<u>\$ 26,337</u>

(二十二) 員工福利費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
薪資費用	\$ 405,800	\$ 384,916
員工認股權	46,691	11,663
勞健保費用	20,728	21,834
退休金費用	26,371	26,600
其他用人費用	31,043	30,566
	<u>\$ 530,633</u>	<u>\$ 475,579</u>

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 4,278)	(\$ 6,501)
以前年度所得稅低估	( 140)	( 546)
當期所得稅總額	( 4,418)	( 7,047)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 12,933)	4,604
所得稅費用	<u>(\$ 17,351)</u>	<u>(\$ 2,443)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 25,823)	(\$ 11,587)
合併遞延所得稅影響數等	8,612	9,690
以前年度所得稅低估數	( 140)	( 546)
所得稅費用	<u>(\$ 17,351)</u>	<u>(\$ 2,443)</u>

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	<u>102年度</u>				
	<u>1月1日</u>	<u>認列於 損益</u>	<u>合併產生</u>	<u>兌換差額</u>	<u>12月31日</u>
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
未實現費用	\$ 1,717	\$ 1,321	\$ -	\$ 119	\$ 3,157
-遞延所得稅負債：					
無形資產	( 13,486)	8,612	( 11,547)	( 276)	( 16,697)
未實現收入	( 6,777)	( 22,866)	-	( 781)	( 30,424)
	<u>( 20,263)</u>	<u>( 14,254)</u>	<u>( 11,547)</u>	<u>( 1,057)</u>	<u>( 47,121)</u>
合計	<u>(\$18,546)</u>	<u>(\$12,933)</u>	<u>(\$11,547)</u>	<u>(\$ 938)</u>	<u>(\$43,964)</u>

	101年度				12月31日
	1月1日	認列於 損益	合併產生	兌換差額	
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
未實現費用	\$ -	\$ 1,726	\$ -	(\$ 9)	\$ 1,717
-遞延所得稅負債：					
無形資產	( 23,982)	9,690	-	806	( 13,486)
未實現收入	-	( 6,812)	-	35	( 6,777)
	( 23,982)	2,878	-	841	( 20,263)
合計	(\$23,982)	\$ 4,604	\$ -	\$ 832	(\$18,546)

4. 本集團尚未使用之虧損扣抵之有效期限如下：

發生年度	申報數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	抵減屆滿年限
民國95年	\$ 3,729	\$ 3,729	\$ 3,729	民國115年
民國96年	10,233	10,233	10,233	民國116年
民國97年	109,072	109,072	109,072	民國117年
民國98年	77,522	77,522	77,522	民國118年
民國99年	114,172	114,172	114,172	民國119年
民國100年	286,655	286,655	286,655	民國120年
民國101年	143,577	143,577	143,577	民國121年
民國102年	159,946	159,946	159,946	民國122年
	\$ 904,906	\$ 904,906	\$ 904,906	

發生年度	申報數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	抵減屆滿年限
民國95年	\$ 3,729	\$ 3,729	\$ 3,729	民國115年
民國96年	10,233	10,233	10,233	民國116年
民國97年	109,072	109,072	109,072	民國117年
民國98年	77,522	77,522	77,522	民國118年
民國99年	114,172	114,172	114,172	民國119年
民國100年	286,655	286,655	286,655	民國120年
民國101年	143,577	143,577	143,577	民國121年
	\$ 744,960	\$ 744,960	\$ 744,960	

101年1月1日

發生年度	申報數	尚未抵減金額	未認列遞延	
			所得稅資產部分	抵減屆滿年限
民國95年	\$ 3,729	\$ 3,729	\$ 3,729	民國115年
民國96年	10,233	10,233	10,233	民國116年
民國97年	109,072	109,072	109,072	民國117年
民國98年	77,522	77,522	77,522	民國118年
民國99年	114,172	114,172	114,172	民國119年
民國100年	286,655	286,655	286,655	民國120年
	<u>\$ 601,383</u>	<u>\$ 601,383</u>	<u>\$ 601,383</u>	

(二十四) 每股虧損

	102年1月1日至12月31日		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股虧損
<u>基本每股虧損(註)</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨損	<u>(\$ 367,228)</u>	<u>25,773</u>	<u>(\$ 14.25)</u>

	101年1月1日至12月31日		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股虧損
<u>基本每股虧損(註)</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨損	<u>(\$ 360,626)</u>	<u>23,245</u>	<u>(\$ 15.51)</u>

註：民國 102 年及 101 年度因特別股及員工認股權之潛在普通股具有反稀釋效果，故不列入計算。

(二十五) 與非控制權益之交易

子公司現金增資，本集團未依持股比例認購  
本集團之子公司中美冠科生物技術(北京)有限公司分別於民國 102 年 4 月 28 日及民國 101 年 7 月 10 日現金增資，本集團未依持股比例認購因而分別減少 2.47%及 3.26%股權。該交易分別增加非控制權益\$13,063 及\$7,103，歸屬於母公司業主之權益分別增加\$20,306 及\$16,598。民國 102 年及 101 年度中美冠科生物技術(北京)有限公司所有者權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
現金	\$ 33,369	\$ 23,701
非控制權益帳面金額增加	( 13,063)	( 7,103)
認列對子公司所有權益變動 (表列「資本公積」)	<u>\$ 20,306</u>	<u>\$ 16,598</u>

#### (二十六) 企業合併

1. 本集團於民國 102 年 7 月 24 日以現金英鎊 400 仟元並發行 C 類特別股 (C-2) 2,528,331 股購入 Pre Clinical Oncology Services Limited 100% 股權。本集團預期收購後可加強在市場之地位，並預期透過經濟規模降低成本。
2. 收購 Pre Clinical Oncology Services Limited 所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

	<u>102年7月24日</u>
收購對價	
現金(截至民國102年12月31日尚未支付)	\$ 18,966
金融工具	38,830
或有對價	<u>36,197</u>
	<u>93,993</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	8,795
應收帳款	10,171
其他流動資產	34,731
不動產、廠房及設備	21,030
無形資產-電腦軟體	768
無形資產-專門技術	14,428
無形資產-客戶關係	17,770
應付帳款	( 20,252)
遞延收益	( 15,316)
其他流動負債	( 7,538)
遞延所得稅負債	( 11,547)
其他非流動負債	<u>( 20,881)</u>
可辨認淨資產總額	<u>32,159</u>
商譽	<u>\$ 61,834</u>

3. 作為收購 Pre Clinical Oncology Services Limited 所支付之部分對價而發行之 C 類特別股 (C-2) 2,528,311 股之公允價值為美金 \$0.514，係依民國 102 年 7 月 24 日鑑價結果所決定。
4. 取得之可辨認無形資產公允價值為 \$32,966。
5. 本集團自民國 102 年 7 月 24 日合併 Pre Clinical Oncology Services

Limited 起，Pre Clinical Oncology Services Limited 貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$30,463 及\$4,902。若假設 Pre Clinical Oncology Services Limited 自民國 102 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 102 年度之營業收入及稅前淨損將分別增加及減少 \$75,446 及 \$3,462。

(二十七) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 12,825	\$ 71,314
加：期初應付款項	5,136	4,349
減：期末應付款項	( 4,244)	( 5,136)
匯率影響數	134	( 178)
本期支付現金	<u>\$ 13,851</u>	<u>\$ 70,349</u>

(二十八) 營業租賃

本集團以營業租賃承租房屋及建築，租賃期間介於民國 98 至 107 年。民國 102 年及 101 年度分別認列\$48,362 及\$29,705 之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
不超過一年	\$ 46,008	\$ 24,944	\$ 25,580
超過一年但不超過五年	37,506	33,955	55,237
超過五年	-	117	2,205
	<u>\$ 83,514</u>	<u>\$ 59,016</u>	<u>\$ 83,022</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易

應收關係人款項

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
其他應收款-股款			
其他關係人	<u>\$ 2,504</u>	<u>\$ 2,439</u>	<u>\$ 2,543</u>

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 71,252	\$ 50,801
股份基礎給付	43,682	-
總計	<u>\$ 114,934</u>	<u>\$ 50,801</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
不動產、廠房及設備- 房屋及建築	\$ 93,849	\$ 91,268	\$ -	短期借款

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無此情形。

### (二)承諾事項

營業租賃協議請詳附註六(二十八)之說明。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

- (一)本公司民國 103 年 4 月 15 日發行 43,385,659 股之 D 類可轉換特別股，每股發行價格為美金 0.612 元。
- (二)本集團於民國 104 年 1 月 29 日成立子公司 Crown Bioscience San Diego Inc.，並以 \$359,617 購入 Molecular Response LLC. 之資產。
- (三)本公司 A 類、B 類、C 類及 D 類特別股股東於民國 104 年 3 月 13 日決議將特別股全數轉換為普通股。
- (四)鑒於新藥開發與藥效測試平臺業務型態不同，本公司於民國 104 年 8 月 14 日董事會決議以新藥開發單位之資產作價成立新公司 CB Therapeutics Inc.，再將新公司股份分派給股東，完成新藥開發業務分割。
- (五)本公司於民國 104 年 11 月 10 日董事會決議以資本公積彌補截至民國 103 年 12 月 31 日之累積虧損 \$1,508,295，並將截至民國 104 年 11 月 9 日以美元計價之普通股轉換為新台幣面額 10 元之普通股共計 131,381,992 股。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付帳款、其他應付款及特別股負債)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量

之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

## 2. 財務風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

A. 本集團個體分別為不同國家營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本集團持有大陸區之營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係透過以相關外幣計價之借款來管理，請詳附註十三。

C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為美金、部分子公司之功能性貨幣為人民幣及英鎊)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	102年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:人民幣	\$ 36,178	6.06	\$ 1,078,297
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:人民幣	24,257	6.06	722,993

			101年12月31日		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	\$	15,094	6.23	\$	438,338
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣		17,096	6.23		496,461

			101年1月1日		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	\$	1,112	6.30	\$	33,686
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣		2,527	6.30		76,514

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換(損)益說明如下：

			102年1月1日至12月31日		
			未實現兌換(損)益		
			外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>					
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣	(\$	21)	6.06	(\$	612)
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：人民幣		-	6.06		6

101年1月1日至12月31日			
未實現兌換(損)益			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ -	6.23	(\$ 9)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	-	6.23	-

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

102年1月1日至12月31日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	1%	\$ 10,783	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	1%	7,230	-
101年1月1日至12月31日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	1%	\$ 4,383	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	1%	4,965	-

#### 利率風險

本集團之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之借款約主要維持在固定利率工具。

#### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

102年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 83,623	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	187,404	-	-	-
特別股負債	1,078,117	-	-	591,788
101年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 191,060	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	108,156	-	-	-
特別股負債	-	913,179	-	564,053
101年1月1日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 168,170	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	156,853	-	-	-
特別股負債	-	-	850,209	574,961

衍生金融負債：

<u>102年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>一年以上</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 1,441	\$ -

衍生金融負債：

<u>101年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>一年以上</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 13,309	\$ -

衍生金融負債：

<u>101年1月1日</u>	<u>1年內</u>	<u>一年以上</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 44,401	\$ -

(三) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日以公允價值衡量之金融負債如下：

<u>102年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 1,441	\$ 1,441

<u>101年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 13,309	\$ 13,309

<u>101年1月1日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 44,401	\$ 44,401

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報

價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本集團持有金融資產之市場報價為收盤價(現時買價)，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。

3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術係採其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。
6. 下表列示於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日屬於第三等級金融工具之變動。

	衍生金融工具	
	102年度	101年度
1月1日	\$ 13,309	\$ 44,401
本期取得	756	-
認列於當期損益之利益	( 12,921)	( 29,812)
兌換差額	297	( 1,280)
12月31日	<u>\$ 1,441</u>	<u>\$ 13,309</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
													名稱	價值			
1	Crown Bioscience Inc.	The International Institute of Biomedical Research	其他應 收款- 關係人	是	\$ 63,300	\$ 63,300	\$ 43,661	-	短期資 金融通	\$ -	營運週轉	\$ -	無	-	\$ -	\$ -	

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：有短期融通資金必要之關係企業，資金貸與個別限額為本公司淨值之 40%，總限額為本公司淨值之 40%，惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，不受其限制。

2. 為他人背書保證：無此情形。

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

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 (註)	持股比例	公允價值	
中美冠科生物技術 (太倉)有限公司	北京浦潤奧生物科技有限 責任公司	無	以成本衡量之金融資產	-	\$ 12,298	5.00%	\$ 12,298	

註：按公允價值衡量者，係按公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非按公允價值衡量者，係原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

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歸屬於母公司業主之權益百分之十以上：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象(註2)	關係(註2)	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
Crown Bioscience International	Crown Bioscience Inc.	註1	Crown Bioscience Inc.	子公司	不適用	不適用	不適用	不適用						

註 1：帳列採用權益法之投資。

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，需填寫該二欄，餘得免填。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或歸屬於母公司業主之權益百分之十以上：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或歸屬於母公司業主之權益百分之十以上：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或歸屬於母公司業主之權益百分之十以上(註 1)：

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	
中美冠科生物技術(太倉)有限公司	Crown Bioscience Inc.	最終母公司相同	銷貨	(\$ 154,524)	89%	註2	註3	註3	\$ -	-	
中美冠科生物技術(北京)有限公司	"	"	銷貨	( 371,260)	93%	註2	註3	註3	724,856	94%	

註 1：以銷售方進行揭露。

註 2：銷售價格由雙方議定；收款條件為六個月，得依資金需求調整。

註 3：與非關係人未有同類型之交易。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或歸屬於母公司業主之權益百分之十以上：

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	提列備抵呆帳金 額
					金額	處理方式		
中美冠科生物技術(北京)有限公司	Crown Bioscience Inc.	最終母公司 相同	\$ 724,856	0.74	\$ -	-	\$ 245,551	\$ -

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註六、(八)。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率 (註3)
1	中美冠科生物技術 (太倉)有限公司	Crown Bioscience Inc.	3	銷貨	\$ 154,524	註4	18%
2	中美冠科生物技術 (北京)有限公司	"	3	"	371,260	"	43%
3	Crown Bioscience Inc.	中美冠科生物技術 (太倉)有限公司	3	預付款項	407,252	"	30%
2	中美冠科生物技術 (北京)有限公司	Crown Bioscience Inc.	3	應收帳款	724,856	"	53%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：銷售價格由雙方議定；收款條件為六個月，得依資金需求調整。

註 5：上開揭露標準金額，若屬資產負債科目者，係以合併總資產超過百分之一為揭露標準；若屬損益科目者，係以合併總營收超過百分之一為揭露標準。惟上

述關係人交易於編製合併報表時，業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊

下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時業已沖銷。

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

投資公司名稱	被投資公司名稱（註1、2）	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益（註1）	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Crown Bioscience International	Crown Bioscience Inc.	美國	藥效測試服務之承攬與委託	\$ 631,891	\$ -	100	100%	\$ 631,891	(\$ 367,228)	\$ -	註2
Crown Bioscience Inc.	The International Institute of Biomedical Research	"	藥效測試服務	112,435	112,435	100	100%	109,100	36,144	22,961	註3
Crown Bioscience Inc.	Pre Clinical Oncology Services	英國	"	109,502	-	29,855	100%	98,637	5,023	4,307	註3

註1：本期認列之投資損失包含逆流及側流交易之已(未)實現損益及投資折(溢)價攤銷。

註2：係本公司之子公司。

註3：係本公司之孫公司。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
中美冠科生物技術(太倉)有限公司	腫瘤創新藥之開發及提供藥效測試服務	\$ 297,995	(2)	\$ -	-	-	-	(\$ 130,296)	100%	(\$ 130,296)	\$ 65,373	\$ -	
中美冠科生物技術(北京)有限公司	藥效測試服務	83,785	(2)	-	-	-	-	108,948	94.27%	103,854	436,717	-	
太倉冠科生物醫藥分析檢測有限公司	抗體檢測分析及檢測儀器租賃	52,394	(2)	-	-	-	-	( 2,668)	62.85%	( 1,677)	23,123	-	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
係外國發行人，故不適用	\$ -	\$ -	\$ -

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(該第三地區之投資公司為 Crown Bioscience Inc.)
- (3)其他方式

註 2：係依被投資公司經本公司簽證會計師查核之財務報表評價及認列。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)之 10。

#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團主要業務為提供藥效測試服務，僅經營單一產業，且本集團營業決策者係以集團整體營運結果評估績效及分配資源，本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

##### (二)部門資訊之衡量

本集團營運部門之會計政策與合併財務報告附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。營運部門損益係以稅後損失衡量，並做為評估營運部門績效之基礎。

##### (三)部門損益及資產資訊

本集團為單一應報導部門，故應報導資訊與財務報表相同。

##### (四)部門損益之調節資訊

本集團向主要營運決策者呈報之部門營業淨利，與綜合損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式，故與營業淨利之調節項目同綜合損益表。

##### (五)產品別及勞務別之資訊

客戶收入主要來自提供藥效測試服務及腫瘤創新藥專利技術授權與合作開發之收入。

收入明細組成如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
勞務收入	\$ 812,095	\$ 648,019
技術授權及合作開發收入	<u>50,544</u>	<u>32,275</u>
合計	<u>\$ 862,639</u>	<u>\$ 680,294</u>

(六) 地區別資訊

本公司民國 102 年及 101 年度地區別資訊如下：

	102年度		101年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 441,631	\$ 94,044	\$ 458,198	\$ 108,941
中國	175,629	514,118	64,275	652,724
比利時	83,568	-	84,479	-
德國	37,816	-	34,020	-
丹麥	42,843	-	20,395	-
韓國	22,218	-	3,504	-
英國	37,841	112,270	3,105	761,665
瑞士	9,695	-	2,013	-
挪威	128	-	-	-
其他地區	11,270	-	10,305	-
合計	<u>\$ 862,639</u>	<u>\$ 720,432</u>	<u>\$ 680,294</u>	<u>\$ 1,523,330</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 102 年及 101 年度來自每一客戶之營業收入均未達綜合損益表營業收入淨額之 10%，故不適用。