

Crown Bioscience International 及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 105 年及 104 年第一季

(股票代碼 6554)

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

電 話：(02) 2275-7690

Crown Bioscience International 及其子公司  
民國 105 年及 104 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 53
	（一） 公司沿革	10
	（二） 通過財務報告之日期及程序	10
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 13
	（四） 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 24
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	（六） 重要會計項目之說明	24 ~ 43
	（七） 關係人交易	43 ~ 44
	（八） 質押之資產	44
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	44 ~ 45

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	45
(十一)	重大之期後事項	45
(十二)	其他	45 ~ 51
(十三)	附註揭露事項	51 ~ 52
(十四)	部門資訊	52 ~ 53

Crown Bioscience International 公鑒：

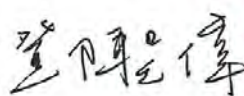
Crown Bioscience International 及其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

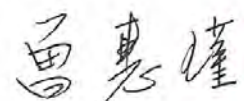
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄧聖偉



會計師

曾惠瑾



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 5 年 7 月 1 3 日



Crown Bioscience International 及其子公司

合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產			附註	105 年 3 月 31 日		104 年 12 月 31 日		104 年 3 月 31 日			
				金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	420,703	16	\$	564,810	22	\$	567,843	27
1170	應收帳款淨額	六(二)		557,836	22		630,385	25		391,577	18
1180	應收帳款－關係人淨額	七		2,032	-		-	-		-	-
1200	其他應收款	六(十三)									
		及七		4,508	-		5,822	-		13,857	-
1410	預付款項			39,549	2		47,226	2		35,023	2
11XX	流動資產合計			1,024,628	40		1,248,243	49		1,008,300	47
非流動資產											
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(三)		-	-		-	-		12,622	1
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及									
		八		598,983	23		600,877	24		438,530	21
1780	無形資產	六(五)		844,157	33		635,672	25		605,482	29
1840	遞延所得稅資產			2,547	-		2,588	-		2,585	-
1915	預付設備款			58,864	2		17,033	1		28,927	1
1920	存出保證金			6,532	-		7,577	-		8,468	-
1990	其他非流動資產－其他			34,615	2		23,651	1		20,783	1
15XX	非流動資產合計			1,545,698	60		1,287,398	51		1,117,397	53
1XXX	資產總計		\$	2,570,326	100	\$	2,535,641	100	\$	2,125,697	100

(續次頁)



## Crown Bioscience International 及其子公司

## 合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日及民國 104 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	105 年 3 月 31 日		104 年 12 月 31 日		104 年 3 月 31 日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(七)	\$ 74,645	3	\$ -	-	\$ 15,146	1
2200	其他應付款	六(八)(二)						
		十五)	363,699	14	300,554	12	227,948	11
2220	其他應付款項－關係人	七	52,726	2	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債		9,162	-	2,902	-	643	-
2310	預收款項	六(十)	324,438	13	281,624	11	227,021	10
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)						
			9,455	1	9,604	1	-	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>834,125</u>	<u>33</u>	<u>594,684</u>	<u>24</u>	<u>470,758</u>	<u>22</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(九)	80,368	3	81,638	3	-	-
2570	遞延所得稅負債		112,079	4	87,695	3	41,106	2
2610	長期應付票據及款項	六(二十)						
		五)	77,718	3	75,497	3	71,990	4
2630	長期遞延收入	六(十)	36,722	2	40,228	2	63,427	3
2670	其他非流動負債－其他		3,664	-	4,900	-	7,057	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>310,551</u>	<u>12</u>	<u>289,958</u>	<u>11</u>	<u>183,580</u>	<u>9</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,144,676</u>	<u>45</u>	<u>884,642</u>	<u>35</u>	<u>654,338</u>	<u>31</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>		六(十三)						
3110	普通股股本		1,313,820	51	1,313,820	52	675	-
3140	預收股本		121	-	32	-	793	-
<b>資本公積</b>		六(十四)						
3200	資本公積		113,808	4	288,421	11	3,083,721	145
<b>保留盈餘</b>		六(十五)						
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		63,445	2	96,041	4	(1,540,293)	(72)
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		(112,495)	(4)	(95,961)	(4)	(122,035)	(6)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>1,378,699</u>	<u>53</u>	<u>1,602,353</u>	<u>63</u>	<u>1,422,861</u>	<u>67</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	六(二十四)						
			46,951	2	48,646	2	48,498	2
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,425,650</u>	<u>55</u>	<u>1,650,999</u>	<u>65</u>	<u>1,471,359</u>	<u>69</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>		九						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 2,570,326</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,535,641</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,125,697</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：余國良



經理人：Jean Pierre Wery



會計主管：何一華



Crown Bioscience International 及其子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十)(十六)及七	\$ 369,584 100	\$ 292,187 100
5000 營業成本	六(二十)(二十一)	( 190,605) ( 52)	( 140,804) ( 48)
5900 營業毛利		178,979 48	151,383 52
營業費用	六(二十)(二十一)及七		
6100 推銷費用		( 54,754) ( 15)	( 39,493) ( 14)
6200 管理費用		( 77,863) ( 21)	( 76,091) ( 26)
6300 研究發展費用		( 67,959) ( 18)	( 45,260) ( 15)
6000 營業費用合計		( 200,576) ( 54)	( 160,844) ( 55)
6900 營業損失		( 21,597) ( 6)	( 9,461) ( 3)
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十七)	2,400 1	15,186 5
7020 其他利益及損失	六(十八)	( 8,290) ( 2)	8,285 3
7050 財務成本	六(十九)	( 2,278) ( 1)	( 42,772) ( 15)
7000 營業外收入及支出合計		( 8,168) ( 2)	( 19,301) ( 7)
7900 稅前淨損		( 29,765) ( 8)	( 28,762) ( 10)
7950 所得稅費用	六(二十二)	( 3,706) ( 1)	( 1,803) -
8200 本期淨損		( \$ 33,471) ( 9)	( \$ 30,565) ( 10)
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8341 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		( \$ 28,119) ( 8)	( \$ 21,949) ( 8)
後續可能重分類至損益之項目			
8391 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		2,111 1	2,170 1
8300 其他綜合損益(淨額)		( \$ 26,008) ( 7)	( \$ 19,779) ( 7)
8500 本期綜合損益總額		( \$ 59,479) ( 16)	( \$ 50,344) ( 17)
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		( \$ 32,596) ( 9)	( \$ 29,430) ( 10)
8620 非控制權益		( \$ 875) -	( \$ 1,135) -
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		( \$ 57,784) ( 16)	( \$ 49,205) ( 17)
8720 非控制權益		( \$ 1,695) -	( \$ 1,139) -
每股虧損	六(二十三)		
9750 基本每股虧損		( \$ 0.25)	( \$ 0.67)

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：余國良



經理人：Jean Pierre Wery



會計主管：何一華





Crown Bioscience International 及其子公司

合併權益變動表  
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公公司業主之權益									
	普通股股本	預收股本	資本公積—發行溢價	資本公積—員工認股權	資本公積—其他	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
<u>104 年第一季</u>										
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 113	\$ 388	\$ 33,208	\$ 39,368	\$ 136,872	(\$1,508,295)	(\$ 102,261)	(\$1,400,607)	\$ 42,134	(\$1,358,473)
特別股負債轉換	562	-	3,004,291	-	( 135,991)	-	-	2,868,862	-	2,868,862
認列員工認股權酬勞成本	六(十二)	-	-	5,973	-	-	-	5,973	-	5,973
員工執行認股權	-	405	-	-	-	-	-	405	-	405
與非控制權益之交易	六(二十四)	-	-	-	-	( 2,568)	-	( 2,568)	2,568	-
本期淨損	-	-	-	-	-	( 29,430)	-	( 29,430)	( 1,135)	( 30,565)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 19,774)	( 19,774)	( 4)	( 19,778)
非控制權益增減	六(二十四)	-	-	-	-	-	-	-	4,935	4,935
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 675</u>	<u>\$ 793</u>	<u>\$ 3,037,499</u>	<u>\$ 45,341</u>	<u>\$ 881</u>	<u>(\$1,540,293)</u>	<u>(\$ 122,035)</u>	<u>\$1,422,861</u>	<u>\$ 48,498</u>	<u>\$1,471,359</u>
<u>105 年第一季</u>										
105 年 1 月 1 日餘額	\$1,313,820	\$ 32	\$ 239,797	\$ 45,467	\$ 3,157	\$ 96,041	(\$ 95,961)	\$1,602,353	\$ 48,646	\$1,650,999
認列員工認股權酬勞成本	六(十二)	-	-	4,877	-	-	-	4,877	-	4,877
員工執行認股權	-	89	-	-	-	-	-	89	-	89
資本公積分配予股東	六(二十六)	-	( 179,490)	-	-	-	8,654	( 170,836)	-	( 170,836)
本期淨損	-	-	-	-	-	( 32,596)	-	( 32,596)	( 875)	( 33,471)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 25,188)	( 25,188)	( 820)	( 26,008)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$1,313,820</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 60,307</u>	<u>\$ 50,344</u>	<u>\$ 3,157</u>	<u>\$ 63,445</u>	<u>(\$ 112,495)</u>	<u>\$1,378,699</u>	<u>\$ 46,951</u>	<u>\$1,425,650</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：余國良



經理人：Jean Pierre Wery



會計主管：何一華





Crown Bioscience International 及其子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨損	(\$ 29,765)	(\$ 28,762)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(四)(二十二) 22,006	17,987
攤銷費用	六(五)(二十二) 8,923	6,743
呆帳費用(回升利益)	六(二)(十七) 5,140	(9,768)
利息費用	六(十九) 2,108	42,616
利息收入	六(十七) (273)	(387)
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	六(十八) -	(10,680)
處分不動產、廠房及設備損失	六(十八) 57	647
股份基礎給付酬勞成本	六(十二) 4,877	5,973
遞延收入轉收入數	(5,634)	(38,581)
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	69,854	77,034
其他應收款	(7,037)	(5,092)
預付款項	7,530	4,178
其他非流動資產—其他	(10,964)	2,365
與營業活動相關之負債之淨變動		
其他應付款	(62,965)	(36,325)
預收款項	42,814	(129,053)
長期遞延收入	12,914	43,539
其他非流動負債—其他	(1,236)	(1,365)
營運產生之現金流入(流出)	58,349	(58,931)
支付之利息	(2,108)	(212)
收取之利息	273	387
支付之所得稅	(816)	(124)
營業活動之淨現金流入(流出)	55,698	(58,880)
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備	六(二十八) (8,465)	(9,083)
處分不動產、廠房及設備價款	12	12
取得無形資產	六(五) (16,436)	(5,522)
預付設備款增加	(41,831)	(28,466)
存出保證金減少(增加)	1,115	(1,072)
收購事業	六(二十八) (39,982)	(356,120)
收購子公司	六(二十八) (65,878)	-
投資活動之淨現金流出	(171,465)	(400,251)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加數	75,989	-
員工執行認股權	89	405
非控制權益增加—現金增資	六(二十四) -	4,935
籌資活動之淨現金流入	76,078	5,340
匯率影響數	11,040	(29,964)
子公司變動影響數	六(二十八) (115,458)	-
本期現金及約當現金減少數	(144,107)	(483,755)
期初現金及約當現金餘額	564,810	1,051,598
期末現金及約當現金餘額	\$ 420,703	\$ 567,843

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：余國良



經理人：Jean Pierre Wery



會計主管：何一華



Crown Bioscience International 及其子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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。本公司股票於民國 105 年 2 月 18 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為興櫃股票。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 6 月 27 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

無。

(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

無。

(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 年國際財務報導準則之新發布、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」	待國際會計準則理事會決定
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：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得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
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之釐清」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。

企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之修正「國際財務報導準則第 15 號之釐清」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

3. 國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」

此修正釐清在重大性及彙總、小計之表達、財務報表架構，及會計政策揭露之指引。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

5. 國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產，當其帳面金額低於課稅基礎時，仍然會產生可減除暫時性差異，於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時，除稅法有限制外，應將所有可減除暫時性差異合併評估，且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

6. 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」

當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定；當個別資產（包括商譽）或現金產生單位認列或迴轉之減損金額重大，應揭露該資產之可回收金額，且若可回收金額係基於公允價值減處分成本，應揭露公允價值層級之等級和衡量公允價值之評價技術及關鍵假設。

## 7. 2010-2012 週期之年度改善

### (1) 國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

釐清既得條件僅包括服務條件及績效條件並修改或新增服務條件、績效條件及市價條件之定義。

### (2) 國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

除分類為權益之或有對價外，其餘或有對價之後續衡量一律以公允價值衡量且公允價值之變動列入損益。

### (3) 國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

新增將兩個以上營運部門彙總成單一營運部門時，管理階層對相關彙總條件所作判斷之揭露。釐清應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊僅在部門資產之金額係定期提供予主要營運決策者時方須提供。

### (4) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

釐清國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」發布時，刪除「無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響非重大，得按原始發票金額衡量」之規定，係考量國際會計準則第 8 號第 8 段已允許企業得不採用國際財務報導準則之規定，當適用該會計政策之影響不重大時，其意圖並非不同意上述規定，故企業仍得採行上述規定。

### (5) 國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正係規定不動產、廠房及設備採重估價法下之累計折舊應如何計算。

### (6) 國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

新增關係人之定義：提供主要管理階層服務予報導個體（或報導個體之母公司）之管理個體（或該個體之其他集團成員）為報導個體之關係人。

### (7) 國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正係規定無形資產採重估價法下之累計攤銷應如何計算。

## 8. 2011-2013 週期之年度改善

### 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

釐清金融資產及金融負債群組之公允價值衡量例外（組合例外），其適用範圍為符合國際財務報導準則第 9 號或國際會計準則第 39 號適用範圍之金融資產、負債及其他合約。

## 9. 2012-2014 週期之年度改善

### 國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清了準則中透過索引至「期中財務報告其他部分揭露之資訊」之意涵。此修正進一步修正國際會計準則第 34 號，要求期中財務報表應交互索引至該資訊所列示之處。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

##### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 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)。

(2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

2. 編製符合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)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. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 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。

(3) 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，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4) 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。

(5) 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
			105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日	
Crown Bioscience International	台灣中美冠科生物技術股份有限公司	新藥開發	-	100.00	100.00	註1
Crown Bioscience International	Crown Bioscience Inc.	藥效測試服務之承攬與委託	100.00	100.00	100.00	
Crown Bioscience Inc.	PreClinOmics, Inc.	藥效測試服務	100.00	-	-	註2
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	94.27	94.27	
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.	Crown Bioscience North Carolina Inc.	藥效測試服務	100.00	100.00	100.00	
Crown Bioscience Inc.	Crown Bioscience UK Ltd	藥效測試服務	100.00	100.00	100.00	
Crown Bioscience Inc.	Crown Bioscience San Diego Inc.	藥效測試服務	100.00	100.00	100.00	註3
中美冠科生物技術(北京)有限公司	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	42.10	42.10	42.10	註4
中美冠科生物技術(太倉)有限公司	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	31.58	31.58	31.58	註4

註1：於民國103年3月20日成立，並於民國105年1月1日將台灣中美冠科生物技術股份有限公司股權作價投資CB Therapeutics Inc.，再以CB Therapeutics Inc.股權作為股利分配予股東，請詳附註六(二十六)之說明。

註2：於民國105年2月26日收購。

註3：於民國104年1月29日成立。

註4：於民國104年3月30日進行現金增資致持股比率發生變動。

3. 未列入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。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：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) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (七) 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。

#### (八) 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。

#### (九) 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。

#### (十) 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	2 年 ～ 10 年
租賃改良	3 年 ～ 39 年
機器設備	2 年 ～ 15 年

#### (十一) 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。企業併購係以收購價格減除取得之可辨認淨資產公平價值之差額，認列為商譽。

##### 3. 技術、基因編輯鼠糖尿病模型及客戶關係

技術、基因編輯鼠糖尿病模型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。

##### 4. 營業祕密

營業祕密係因收購資產及負債所取得，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，依直線法按估計效益年限攤銷。

##### 5. 病人源性異種移植模型

(1) 外購之無形資產以取得成本為入帳基礎，依直線法按估計效益年限攤銷。

(2) 內部產生無形資產-發展支出

A. 研究支出於發生時認列為當期費用。

B. 不符合下列條件之發展支出於發生時認列為當期費用，符合下列條件之發展支出則認列為無形資產：

(A) 完成該無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；

(B) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；

(C) 有能力使用或出售該無形資產；

(D) 能證明該無形資產將很有可能產生未來經濟效益；

(E) 具充足之技術、財務及其他資源以完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及

(F) 歸屬於該無形資產發展階段之支出能夠可靠衡量。

C. 內部產生之無形資產，於達到可使用狀態後，依直線法按估計效益年限攤銷。

#### (十二) 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處分成本或其使用價值，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。

#### (十三) 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。

#### (十四) 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。

#### (十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。

(二十) 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。

(二十一) 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。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案

後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。

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。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

## (二十二)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、(十八)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。

## (二十三)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收入，不得一次認列。

## 3. 銷售收入

收入係正常營業活動中對顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。

### (二十四) 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。

### (二十五) 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。

#### (二十六)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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 345	\$ 179	\$ 436
支票存款及活期存款	420,358	564,631	567,407
	<u>\$ 420,703</u>	<u>\$ 564,810</u>	<u>\$ 567,843</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

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款	\$ 570,248	\$ 637,944	\$ 401,798
減：備抵呆帳	( 12,412)	( 7,559)	( 10,221)
	<u>\$ 557,836</u>	<u>\$ 630,385</u>	<u>\$ 391,577</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. 已逾期但未減損之應收帳款之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
30天內	\$ 20,261	\$ 45,916	\$ 33,674
31-90天	41,356	25,422	55,614
91-180天	20,322	14,477	9,726
181天以上	5,044	4,839	6,510
	<u>\$ 86,983</u>	<u>\$ 90,654</u>	<u>\$ 105,524</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 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款分別為\$12,412、\$7,559 及\$10,221。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

105年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 7,559	\$ 7,559
提列減損損失	-	5,140	5,140
匯率影響數	-	( 287)	( 287)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,412</u>	<u>\$ 12,412</u>
104年			
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 20,171	\$ 20,171
減損損失迴轉	-	( 9,768)	( 9,768)
匯率影響數	-	( 182)	( 182)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,221</u>	<u>\$ 10,221</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	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
北京浦潤奧生物科技有限責任公司	\$ -	\$ -	\$ 12,622

1. 本集團於民國 104 年第四季處分以成本衡量之金融資產-非流動，處分之利益為\$25,264。
2. 本集團持有之北京浦潤奧生物科技有限責任公司股權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」。
3. 本集團民國 104 年 3 月 31 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	合計
105年1月1日							
成本	\$ 381,310	\$ 3,734	\$ 96,606	\$ 60,530	\$126,214	\$481,446	\$ 1,149,840
累計折舊及減損	( 72,623)	( 2,493)	( 70,878)	( 41,034)	( 104,622)	( 257,313)	( 548,963)
	<u>\$ 308,687</u>	<u>\$ 1,241</u>	<u>\$ 25,728</u>	<u>\$ 19,496</u>	<u>\$ 21,592</u>	<u>\$224,133</u>	<u>\$ 600,877</u>
105年							
1月1日	\$ 308,687	\$ 1,241	\$ 25,728	\$ 19,496	\$ 21,592	\$224,133	\$ 600,877
增添	-	-	262	601	-	9,133	9,996
增添-收購取得	-	-	31	-	11,348	11,487	22,866
處分	-	-	-	( 12)	-	( 57)	( 69)
處分-作價投資			( 278)	( 266)	( 1,110)		( 1,654)
折舊費用	( 4,500)	( 94)	( 1,436)	( 1,618)	( 4,386)	( 9,972)	( 22,006)
淨兌換差額	( 4,724)	( 13)	( 413)	( 323)	( 926)	( 4,628)	( 11,027)
3月31日	<u>\$ 299,463</u>	<u>\$ 1,134</u>	<u>\$ 23,894</u>	<u>\$ 17,878</u>	<u>\$ 26,518</u>	<u>\$230,096</u>	<u>\$ 598,983</u>
105年3月31日							
成本	\$ 375,379	\$ 3,676	\$ 95,074	\$ 59,077	\$138,193	\$509,291	\$ 1,180,690
累計折舊及減損	( 75,916)	( 2,542)	( 71,180)	( 41,199)	( 111,675)	( 279,195)	( 581,707)
	<u>\$ 299,463</u>	<u>\$ 1,134</u>	<u>\$ 23,894</u>	<u>\$ 17,878</u>	<u>\$ 26,518</u>	<u>\$230,096</u>	<u>\$ 598,983</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
104年1月1日							
成本	\$ 206,512	\$ 3,761	\$ 97,325	\$ 47,276	\$ 119,889	\$ 449,062	\$ 923,825
累計折舊及減損	( 56,874)	( 2,131)	( 65,231)	( 35,603)	( 87,192)	( 226,170)	( 473,201)
	<u>\$ 149,638</u>	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 32,094</u>	<u>\$ 11,673</u>	<u>\$ 32,697</u>	<u>\$ 222,892</u>	<u>\$ 450,624</u>
104年							
1月1日	\$ 149,638	\$ 1,630	\$ 32,094	\$ 11,673	\$ 32,697	\$ 222,892	\$ 450,624
增添	-	-	325	878	1,698	4,248	7,149
增添-收購取得	-	-	-	491	-	3,032	3,523
處分	-	-	-	-	-	( 659)	( 659)
折舊費用	( 3,083)	( 90)	( 1,323)	( 1,413)	( 4,347)	( 7,731)	( 17,987)
重分類	-	-	8	( 8)	1,516	-	1,516
淨兌換差額	( 1,390)	( 17)	( 348)	( 170)	( 715)	( 2,996)	( 5,636)
3月31日	<u>\$ 145,165</u>	<u>\$ 1,523</u>	<u>\$ 30,756</u>	<u>\$ 11,451</u>	<u>\$ 30,849</u>	<u>\$ 218,786</u>	<u>\$ 438,530</u>
104年3月31日							
成本	\$ 204,756	\$ 3,729	\$ 96,789	\$ 48,120	\$ 121,795	\$ 450,086	\$ 925,275
累計折舊及減損	( 59,591)	( 2,206)	( 66,033)	( 36,669)	( 90,946)	( 231,300)	( 486,745)
	<u>\$ 145,165</u>	<u>\$ 1,523</u>	<u>\$ 30,756</u>	<u>\$ 11,451</u>	<u>\$ 30,849</u>	<u>\$ 218,786</u>	<u>\$ 438,530</u>

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	營業祕密	病人源性異 種移植模型	基因編輯鼠 糖尿病模型	合計
105年1月1日								
成本	\$ 34,619	\$ 489,420	\$ 79,577	\$ 36,239	\$ 87,801	\$ 134,972	\$ -	\$ 862,628
累計攤銷及 減損	( 25,621)	( 67,830)	( 78,109)	( 34,007)	( 8,048)	( 13,341)	-	( 226,956)
	<u>\$ 8,998</u>	<u>\$ 421,590</u>	<u>\$ 1,468</u>	<u>\$ 2,232</u>	<u>\$ 79,753</u>	<u>\$ 121,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 635,672</u>
105年								
1月1日	\$ 8,998	\$ 421,590	\$ 1,468	\$ 2,232	\$ 79,753	\$ 121,631	\$ -	\$ 635,672
增添-源自 單獨取得	-	-	4,495	-	-	360	-	4,855
增添-源自 內部發展	-	-	-	-	-	11,581	-	11,581
增添-收購 取得(註1)	45	151,033	-	-	-	-	68,840	219,918
攤銷費用	( 521)	-	( 276)	( 1,689)	( 2,214)	( 3,405)	( 818)	( 8,923)
淨兌換差額	( 134)	( 12,661)	( 232)	4	( 1,493)	( 2,429)	( 2,001)	( 18,946)
3月31日	<u>\$ 8,388</u>	<u>\$ 559,962</u>	<u>\$ 5,455</u>	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 76,046</u>	<u>\$ 127,738</u>	<u>\$ 66,021</u>	<u>\$ 844,157</u>
105年3月31日								
成本	\$ 30,499	\$ 626,469	\$ 82,055	\$ 35,532	\$ 86,090	\$ 144,151	\$ 66,816	\$ 1,071,612
累計攤銷及 減損	( 22,111)	( 66,507)	( 76,600)	( 34,985)	( 10,044)	( 16,413)	( 795)	( 227,455)
	<u>\$ 8,388</u>	<u>\$ 559,962</u>	<u>\$ 5,455</u>	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 76,046</u>	<u>\$ 127,738</u>	<u>\$ 66,021</u>	<u>\$ 844,157</u>

	電腦軟體	商譽	專門技術	客戶關係	營業秘密	病人源性異 種移植模型	合計
104年1月1日							
成本	\$ 33,356	\$ 122,760	\$ 76,496	\$ 34,942	\$ -	\$ 26,527	\$ 294,081
累計攤銷及減損	( 23,273)	( 65,402)	( 74,310)	( 26,333)	-	( 1,242)	( 190,560)
	<u>\$ 10,083</u>	<u>\$ 57,358</u>	<u>\$ 2,186</u>	<u>\$ 8,609</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,285</u>	<u>\$ 103,521</u>
104年							
1月1日	\$ 10,083	\$ 57,358	\$ 2,186	\$ 8,609	\$ -	\$ 25,285	\$ 103,521
增添－源自單獨取得	443	-	47	-	-	-	490
增添－源自內部發展	-	-	-	-	-	5,032	5,032
增添－收購取得(註2)	-	347,265	-	-	84,204	75,708	507,177
攤銷費用	( 1,328)	-	( 256)	( 1,608)	( 1,405)	( 2,146)	( 6,743)
淨兌換差額	( 85)	( 2,620)	( 127)	( 84)	( 472)	( 607)	( 3,995)
3月31日	<u>\$ 9,113</u>	<u>\$ 402,003</u>	<u>\$ 1,850</u>	<u>\$ 6,917</u>	<u>\$ 82,327</u>	<u>\$ 103,272</u>	<u>\$ 605,482</u>
104年3月31日							
成本	\$ 33,413	\$ 466,682	\$ 75,426	\$ 34,555	\$ 83,722	\$ 106,638	\$ 800,436
累計攤銷及減損	( 24,300)	( 64,679)	( 73,576)	( 27,638)	( 1,395)	( 3,366)	( 194,954)
	<u>\$ 9,113</u>	<u>\$ 402,003</u>	<u>\$ 1,850</u>	<u>\$ 6,917</u>	<u>\$ 82,327</u>	<u>\$ 103,272</u>	<u>\$ 605,482</u>

註 1:係本集團收購 PreClinOmics, Inc.之股權所產生之商譽、基因編輯鼠糖尿病模型及電腦軟體，請詳附註六(二十五)之說明。

註 2:係本集團收購 Molecular Response LLC.之資產及負債所產生之商譽、營業秘密及病人源性異種移植模型，請詳附註六(二十五)之說明。

1. 無形資產攤銷明細如下：

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 4,055	\$ 3,082
營業費用	4,380	3,661
	<u>\$ 8,923</u>	<u>\$ 6,743</u>

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
Crown Bioscience North Carolina Inc.	\$ 58,328	\$ 59,488	\$ 56,724
Crown Bioscience San Diego Inc.	355,042	362,102	345,279
PreClinOmics, Inc.	146,592	-	-
	<u>\$ 559,962</u>	<u>\$ 421,590</u>	<u>\$ 402,003</u>

3. 無形資產減損評估，請詳附註六、(六)說明。

#### (六) 非金融資產減損

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或公允價值減出售成本評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五

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。

1. 本集團依據使用價值計算孫公司 Crown Bioscience North Carolina 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：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
毛利率	50%	38%
成長率	10%	3%~10%
折現率	15%	17%

管理階層根據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

2. 本公司之孫公司 Crown Bioscience San Diego Inc. 於民國 104 年 2 月 5 日收購 Molecular Response LLC. 之資產及負債，因收購日至民國 104 年 3 月 31 日營運狀況並無重大影響，經評估未有減損之疑慮。

民國 105 年 3 月 31 日依據使用價值計算孫公司 Crown Bioscience San Diego 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：

	<u>105年3月31日</u>
毛利率	29%~49%
成長率	7%~28%
折現率	14.30%

3. 本集團於民國 105 年 2 月 26 日收購 PreClinOmics, Inc. 產生之商譽，因收購日至民國 105 年 3 月 31 日營運狀況並無重大影響，經評估未有減損之疑慮。

(七) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 24,882	\$ -	\$ 15,146
其他短期借款			
擔保借款	49,763	-	-
	<u>\$ 74,645</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,146</u>
利率區間	<u>4.65%~6.52%</u>	<u>-</u>	<u>5.60%</u>

(八) 其他應付款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 79,659	\$ 115,916	\$ 73,721
應付材料費	35,150	40,268	44,479
應付投資款	178,627	75,498	71,990
其他	70,263	68,872	37,758
	<u>\$ 363,699</u>	<u>\$ 300,554</u>	<u>\$ 227,948</u>

(九) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	105年3月31日
分期償付之借款				
擔保借款	自民國104年5月至109年4月，並自104年5月21日開始分期償還本金	6.15%	房屋及建築	\$ 89,823
減：一年內到期之長期借款				( 9,455)
				<u>\$ 80,368</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年12月31日
分期償付之借款				
擔保借款	自民國104年5月至109年4月，並自104年5月21日開始分期償還本金	6.15%	房屋及建築	\$ 91,242
減：一年內到期之長期借款				( 9,604)
				<u>\$ 81,638</u>

民國 104 年 3 月 31 日：無此情形。

(十) 長期遞延收入

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
長期遞延收入：			
技術授權及合作開發收入（註）	\$ 24,648	\$ 29,717	\$ 43,071
政府補助收入	<u>22,389</u>	<u>23,760</u>	<u>26,785</u>
減：一年內到期之部分（表列預收款項）	( 10,315)	( 13,249)	( 6,429)
	<u>\$ 36,722</u>	<u>\$ 40,228</u>	<u>\$ 63,427</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 公司使用某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，授權後本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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列營業收入\$0 及\$13,166；截至民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日之遞延收入分別為\$0、\$0 及\$46,806。

#### (十一)退休金

1. Crown Bioscience Inc.、Crown Bioscience North Carolina Inc.、Crown Bioscience San Diego Inc. 及 PreClinOmics, 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 104 及 103 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. 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依退休金辦法認列之退休金成本分別為\$10,046 及\$8,515。

#### (十二)股份基礎給付

1. 民國 105 年 3 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	10,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	97/10/28	330,000	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	657,000	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

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	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
員工認股權計畫	102/3/1	5,507,137	0.5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
員工認股權計畫	103/5/8	70,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	103/8/20	4,434,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	103/11/7	680,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	104/2/10	586,548	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	104/2/10	608,750	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	104/2/10	461,774	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	104/2/10	1,175,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	104/5/6	20,000	10年	立即取得
員工認股權計畫	104/5/6	130,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	104/8/14	335,000	10年	1~4年之服務
員工認股權計畫	104/8/14	100,000	10年	立即取得

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：

	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	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	14,986	\$ 0.14	16,205	\$ 0.09
本期給與認股權	-	-	2,832	0.18
3月31日期末流通在外認股權	14,986	0.14	19,037	0.12
3月31日期末可執行認股權	4,368	0.11	8,897	0.10



3. 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	105年3月31日		104年12月31日		104年3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)	股數 (仟股)	履約價格 (美金元)
96/9/10	106/9/9	-	\$ 0.02	-	\$ 0.02	335	\$ 0.02
96/12/10	106/12/9	-	0.02	-	0.02	97	0.02
97/5/20	107/5/19	180	0.08	180	0.08	225	0.08
97/7/15	107/7/14	8	0.08	8	0.08	26	0.08
97/10/20~28	107/10/19~27	40	0.08	40	0.08	130	0.08
98/1/22	108/1/21	240	0.08	240	0.08	490	0.08
98/5/12	108/5/11	160	0.08	160	0.08	324	0.08
98/7/28	108/7/27	42	0.08	42	0.08	52	0.08
99/2/26	109/2/25	700	0.08	700	0.08	1,211	0.08
99/5/28	109/5/27	20	0.08	20	0.08	122	0.08
99/8/27	109/8/26	280	0.08	280	0.08	375	0.08
99/11/18	109/11/17	510	0.10	510	0.10	544	0.10
100/3/1	110/2/28	289	0.10	289	0.10	1,115	0.10
100/5/18	110/5/17	232	0.13	232	0.13	282	0.13
100/8/22	110/8/21	1,200	0.13	1,200	0.13	1,795	0.13
100/8/22	110/8/21	120	0.13	120	0.13	492	0.13
100/12/2	110/12/1	111	0.13	111	0.13	271	0.13
101/5/24	111/5/23	361	0.13	361	0.13	478	0.13
101/8/28	111/8/27	-	0.13	-	0.13	55	0.13
101/12/4	111/12/3	100	0.13	100	0.13	100	0.13
102/5/8	112/5/7	688	0.13	688	0.13	938	0.13
102/8/7	112/8/6	90	0.13	90	0.13	120	0.13
102/11/6	112/11/5	1,435	0.13	1,435	0.13	1,445	0.13
103/5/8	113/5/7	50	0.13	50	0.13	60	0.13
103/8/20	113/8/19	4,167	0.13	4,167	0.13	4,434	0.13
103/11/7	113/11/6	680	0.14	680	0.14	680	0.14
104/2/10	114/2/9	2,818	0.18	2,818	0.18	2,841	0.18
104/5/6	114/5/5	130	0.52	130	0.52	-	-
104/8/14	114/8/13	335	0.52	335	0.52	-	-

4. 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)	履約價格 (美金元)	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)
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
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
員工認股權計畫	0.28	0.14	38.84%	10年	-	2.61%	0.20
員工認股權計畫	0.28	0.14	38.84%	10年	-	2.61%	0.20
員工認股權計畫	0.28	0.14	38.84%	10年	-	2.61%	0.20
員工認股權計畫	0.30	0.18	41.91%	10年	-	2.01%	0.20
員工認股權計畫	0.30	0.18	41.91%	10年	-	2.01%	0.20
員工認股權計畫	0.30	0.18	41.91%	10年	-	2.01%	0.20
員工認股權計畫	0.30	0.18	41.91%	10年	-	2.01%	0.20
員工認股權計畫	0.53	0.13	41.65%	10年	-	2.25%	0.44
員工認股權計畫	0.53	0.52	41.65%	10年	-	2.25%	0.29
員工認股權計畫	0.52	0.52	41.64%	10年	-	2.20%	0.29
員工認股權計畫	0.52	0.13	41.64%	10年	-	2.20%	0.43

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。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
權益交割	\$ 4,877	\$ 5,973

(十三) 股本

1. 民國 104 年 3 月 31 日，本公司實收資本額為美金 3,726 元，每股面額美金 0.0001 元。截至民國 104 年 3 月 31 日止，尚有股款計 \$2,629 (帳列其他應收款) 仍未繳足。
2. 本公司於民國 104 年 11 月 25 日經股東會決議，將截至 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。民國 105 年 3 月 31 日，本公司額定資本額為 \$4,092,020，分為 409,202,000 股，實收資本額為 \$1,313,820，每股面額 10 元。截至民國 105 年 3 月 31 日止，尚有股款計 \$2,377 (帳列其他應收款) 仍未繳足。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
1月1日	131,381,992	37,255,060
特別股轉換(註)	-	177,797,130
3月31日	131,381,992	215,052,190

註：本公司特別股股東於民國 104 年 3 月 13 日決議將特別股全數轉換為普通股計 177,799,130 股。

(十四) 資本公積

依本公司章程規定，資本公積得用於彌補累積虧損及分派盈餘。

	105年3月31日				
	發行溢價	員工 認股權	特別股 轉換權	失效之員 工認股權	合計
1月1日	\$ 239,797	\$ 45,467	\$ -	\$ 3,157	\$ 288,421
資本公積分配予股東 (註)	( 179,490)	-	-	-	( 179,490)
員工認股權酬勞成本	-	4,877	-	-	4,877
3月31日	\$ 60,307	\$ 50,344	\$ -	\$ 3,157	\$ 113,808

104年3月31日

	發行溢價	員工 認股權	特別股 轉換權	失效之員 工認股權	合計
1月1日	\$ 33,208	\$ 39,368	\$ 135,991	\$ 881	\$ 209,448
特別股轉換	3,004,291	-	( 135,991)	-	2,868,300
員工認股權酬勞成本	-	5,973	-	-	5,973
3月31日	<u>\$3,037,499</u>	<u>\$ 45,341</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 881</u>	<u>\$3,083,721</u>

註：於民國 103 年 3 月 20 日成立，並於民國 105 年 1 月 1 日將台灣中美冠科生物技術股份有限公司股權作價投資 CB Therapeutics Inc.，再以 CB Therapeutics Inc. 股權作為股利分配予股東，請詳附註六(二十六)之說明。

(十五) 保留盈餘(待彌補虧損)

1. 依本公司章程規定，公司每會計年度如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，必要時並依法提列特別盈餘公積；如尚有盈餘，得併同以往年度累積之未分配盈餘之全部或一部，在考量財務、業務及經營因素後，以不低於當年度稅後盈餘之 10%，作為股東股利。股東股利採股票股利及現金股利兩者方式互相配合方式分派，惟其中現金股利不得低於 10%。
2. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
3. 本公司於民國 104 年 11 月 25 日經股東會決議以資本公積彌補累積虧損 \$1,508,295。
4. 本公司於民國 105 年 4 月 27 日經董事會決議依規定提列法定盈餘公積 \$9,861 及特別盈餘公積 \$88,748 後，已無盈餘可供分派。
5. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六、(二十一)。

(十六) 營業收入

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
勞務收入	\$ 322,217	\$ 254,562
技術授權及合作開發收入	43,381	37,625
銷貨收入	3,986	-
	<u>\$ 369,584</u>	<u>\$ 292,187</u>

(十七) 其他收入

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 273	\$ 387
租金收入	593	-
政府補助收入	796	1,846
壞帳迴轉利益	-	9,768
其他收入	738	3,185
	<u>\$ 2,400</u>	<u>\$ 15,186</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨利益	\$ -	\$ 10,680
淨外幣兌換損失	( 7,929)	( 1,631)
處分不動產、廠房及設備 損失	( 57)	( 647)
其他	( 304)	( 117)
	<u>(\$ 8,290)</u>	<u>\$ 8,285</u>

(十九) 財務成本

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
利息費用：		
特別股負債	\$ -	(\$ 42,404)
銀行借款	( 2,108)	( 212)
其他財務成本	( 170)	( 156)
財務成本	<u>(\$ 2,278)</u>	<u>(\$ 42,772)</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
員工福利費用	<u>\$ 154,396</u>	<u>\$ 146,990</u>
不動產、廠房及設備折舊 費用	<u>\$ 22,006</u>	<u>\$ 17,987</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 8,923</u>	<u>\$ 6,743</u>

(二十一) 員工福利費用

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 120,833	\$ 118,042
員工認股權	4,877	5,973
勞健保費用	10,476	6,938
退休金費用	10,046	8,515
其他用人費用	8,164	7,522
	<u>\$ 154,396</u>	<u>\$ 146,990</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之十為員工酬勞，並提撥不高於百分之二作為董事(不包括獨立董事)酬勞。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項所述之員工酬勞得以股票或現金為之，並得發放予符合一定條件之本公司及附屬公司員工，其資格由本公司董事會決定。
2. 本公司民國 104 年度員工酬勞估列之金額為\$4,109，前述金額帳列薪資費用科目。民國 104 年度員工酬勞係依當年度之獲利狀況以 4%估列，並採現金方式發放。民國 105 年 4 月 27 日經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞與民國 104 年度財務報告認列之金額一致。  
本公司董事會通過之員工及董事酬勞資訊可至公開資訊觀測站查詢。
3. 本公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅後虧損，故未估列員工及董事酬勞。

(二十二) 所得稅

所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 4,708)	(\$ 1,028)
當期所得稅總額	( 4,708)	( 1,028)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,002	( 775)
所得稅費用	<u>(\$ 3,706)</u>	<u>(\$ 1,803)</u>

(二十三) 每股虧損

105年1月1日至3月31日		
	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>稅後金額</u>		
<u>基本每股虧損(註2)</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨損	(\$ 32,596) 131,382	(\$ 0.25)
104年1月1日至3月31日		
	加權平均流通 在外股數(仟股)(註1)	每股虧損 (元)
<u>稅後金額</u>		
<u>基本每股虧損(註2)</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨損	(\$ 29,430) 43,928	(\$ 0.67)

註 1：業已依民國 104 年 11 月 25 日股東會決議將美元計價之普通股轉換為新台幣面額 10 元之普通股比例追溯調整之。

註 2：民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因員工認股權之潛在普通股具有反稀釋效果，故不列入計算。民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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。

(二十四) 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

本集團之子公司太倉冠科生物醫學分析檢測有限公司於民國 104 年 3 月 30 日現金增資，本集團未依持股比例認購因而增加 7.01%股權。該交易增加非控制權益\$7,503，歸屬於母公司業主之權益減少\$2,568。民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日太倉冠科生物醫學分析檢測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：

	104年1月1日至3月31日
現金	\$ 4,935
非控制權益帳面金額增加	( 7,503)
認列對子公司所有權益變動 (表列「保留盈餘」減項)	(\$ 2,568)

(二十五) 企業合併

1. 收購 Molecular Response LLC.：

(1) 本集團於民國 104 年 2 月 5 日以\$504,425 收購 Molecular Response LLC. 之資產及負債。Molecular Response LLC. 除已成功開發白人種動物模型致對本集團未來擴展市場有很大之助益外，該公司亦擁有規模龐大之癌症病人組織庫，未來可用於擴建

本集團之病人源性異種移植模型。

- (2) 購入 Molecular Response LLC. 之資產及負債所支付之對價、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：

104年2月5日

收購對價

現金(截至民國105年及104年3月31日止尚有\$41,841及\$81,380未支付，分別表列「其他應付款」及「其他應付款」與「長期應付票據及款項」)	\$ 441,465
或有對價(截至民國105年及104年3月31日止均尚未支付，分別表列「其他應付款」及「其他應付款」與「長期應付票據及款項」)	<u>62,960</u>
	<u>504,425</u>

取得可辨認資產及承擔負債之公允價值

應收帳款	12,434
不動產、廠房及設備	3,523
無形資產-營業祕密	84,204
無形資產-病人源性異種移植模型	75,708
存出保證金	642
應付帳款	( 3,360)
遞延收益	( 15,991)
可辨認淨資產總額	<u>157,160</u>
商譽	<u>\$ 347,265</u>

- (3) 本集團自民國 104 年 2 月 5 日收購 Molecular Response LLC. 之資產及負債起，其對民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入及稅前淨利分別增加\$10,804及減少\$7,212。若假設自民國 104 年 1 月 1 日即已收購，亦對本集團民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入及稅前淨利尚無重大影響。

- (4) 若本集團於收購後前兩年度與 Molecular Response LLC 相同業務之營業收入成長達一定比率時，每年度須各支付美金 0 元至美金 2,000 仟元不等之額外對價。

2. 併購 PreClinOmics, Inc.：

- (1) 本集團於民國 105 年 2 月 26 日以 \$215,540 購入 PreClinOmics, Inc. 100% 之股權。PreClinOmics, Inc. 在代謝綜合症、肥胖症、糖尿病、心血管疾病、腎臟和神經學領域方面均有豐富經驗和頂尖技術。此次收購可以幫助本集團擴大在相關疾病藥物之研發平台。過去本集團在臨床前以靈長類動物作為相關疾病晚期之藥物研發篩選平台已居領先地位，未來透過購併 PreClinOmics, Inc. 獨立研發之齧齒類動物模型，將進一步囊括臨床前更早期藥物研發篩選平台之市場。



(2)收購 PreClinOmics, Inc. 之股權所支付之對價、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>105年2月26日</u>
收購對價	
現金(截至民國105年3月31日止尚有\$149,660未支付，表列「其他應付款」及「長期應付票據及款項」)	\$ 215,540
	<u>215,540</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	2
應收帳款	4,560
不動產、廠房及設備	22,866
無形資產-電腦軟體	45
無形資產-基因編輯鼠糖尿病模型	68,840
存出保證金	440
銀行借款	( 545)
應付帳款	( 2,823)
其他應付款	( 1,342)
遞延所得稅負債	( 27,536)
可辨認淨資產總額	<u>64,507</u>
商譽	<u>\$ 151,033</u>

(3)本集團自民國 105 年 2 月 26 日合併 PreClinOmics, Inc. 之股權起，其對民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入及稅前淨利分別增加\$0 及減少\$3,460。若假設自民國 105 年 1 月 1 日即已收納入合併，則本集團之營業收入及稅前淨利分別增加\$5,427 及減少\$15,842。

#### (二十六)企業分割

鑒於新藥開發與藥效測試平台業務型態不同，本公司於民國 104 年 11 月 25 日股東會決議以新藥開發單位-台灣中美冠科生物技術股份有限公司之 100%股權及現金\$73,286(尚有\$47,718 未支付，帳列「其他應付款」)作價成立新公司 CB Therapeutics Inc.，再以 CB Therapeutics Inc. 股權作為股利分配予股東，完成新藥開發業務分割，分割基準日訂為民國 105 年 1 月 1 日。因上述分割之影響，導致合併報表編製主體變動，CB Therapeutics Inc. 民國 105 年 1 月 1 日之資產及負債之相關明細如下：

	105年1月1日
資產	
現金	\$ 115,458
應收帳款	371
其他應收款	57,018
預付款項	147
不動產、廠房及設備	1,654
存出保證金	370
	<u>\$ 175,018</u>
負債	
應付帳款	\$ 1,745
其他應付款	2,437
	<u>\$ 4,182</u>

(二十七)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 113 年。民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列\$15,907 及\$15,579 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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不超過1年	\$ 49,928	\$ 57,556	\$ 38,099
超過1年但不超過5年	140,483	147,055	157,368
超過五年	98,036	81,782	-
	<u>\$ 288,447</u>	<u>\$ 286,393</u>	<u>\$ 195,467</u>

(二十八)非現金交易

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 9,996	\$ 7,149
加：期初應付款項	421	3,073
減：期末應付款項	(1,919)	(754)
匯率影響數	(33)	(385)
本期支付現金	<u>\$ 8,465</u>	<u>\$ 9,083</u>
	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
收購事業	\$ -	\$ 504,425
加：期初應付款項	148,305	-
減：期末應付款項	(106,211)	(148,305)
匯率影響數	(2,112)	-
本期支付現金	<u>\$ 39,982</u>	<u>\$ 356,120</u>

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	
收購子公司		
現金	\$	2
應收帳款		4,560
不動產、廠房及設備		22,866
無形資產-電腦軟體		45
無形資產-基因編輯鼠糖尿病模型		68,840
商譽		151,033
存出保證金		440
銀行借款	(	545)
應付帳款	(	2,823)
其他應付款	(	1,342)
遞延所得稅負債	(	27,536)
小計		215,540
減：取得子公司之現金	(	2)
減：期末應付款項	(	149,660)
本期支付現金	\$	<u>65,878</u>

2. 分割導致主體變動之影響數：

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	
股利分配	\$	179,490
子公司股權作價：		
加：應付帳款		1,745
其他應付款		2,437
減：現金	(	115,458)
應收帳款	(	371)
其他應收款	(	57,018)
預付款項	(	147)
不動產、廠房及設備	(	1,654)
存出保證金	(	370)
累積換算調整數	(	8,654)
本期支付現金	\$	-
子公司之現金	\$	<u>115,458</u>

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
勞務銷售：		
受相同股東控制之關係人	\$ <u>376</u>	\$ <u>-</u>

勞務銷售係以成本加成基礎協議，收款條件為六個月，得依資金需求調整。

## 2. 管理費用

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
勞務費：		
受相同股東控制之關係人	\$ <u>507</u>	\$ <u>-</u>

## 3. 應收關係人款項

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
應收帳款：			
受相同股東控制之關係人	\$ <u>2,032</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
其他應收款－股款：			
其他關係人	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>2,629</u>

應收關係人款項主要來自提供藥效測試服務，該應收款並無抵押或附息。  
應收關係人款項並未提列負債準備。

## 4. 應付關係人款項

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
其他應付款－購入無形資產：			
受相同股東控制之關係人	\$ <u>4,515</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
其他應付款－勞務費：			
受相同股東控制之關係人	\$ <u>493</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
其他應付款－投資款：			
受相同股東控制之關係人	\$ <u>47,718</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

## (二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 17,201	\$ 13,746
股份基礎給付	<u>2,585</u>	<u>3,750</u>
總計	\$ <u>19,786</u>	\$ <u>17,496</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
	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>	
不動產、廠房及設備－				
房屋及建築	\$ <u>249,327</u>	\$ <u>161,161</u>	\$ <u>93,127</u>	借款

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 或有事項

收購之或有對價請詳附註六(二十五)之說明。

## (二) 承諾事項

1. 營業租賃協議請詳附註六(二十七)之說明。
2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 19,781	\$ -	\$ -

3. 本公司之子公司 Crown Bioscience North Carolina Inc. 於民國 105 年 2 月向 BioNumerik Pharmaceuticals, Inc. (以下簡稱 BioNumerik) 取得一新藥技術，本集團未來將依合約所訂之研發進度支付 BioNumerik 里程碑授權金最高美金 3,000 仟元，並約定於未來運用此技術所產生收入之一定比例將作為權利金支付予 BioNumerik。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

無此情形。

## 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

除下表所列者外，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(包括匯率風險及利率風險)、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。
- 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、英鎊或新台幣），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：

105年3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	\$ 1,066	6.47	\$ 34,321
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	-	-	-
104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	\$ 861	6.49	\$ 28,266
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	-	-	-

104年3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	\$ 741	6.24	\$ 23,185
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	-	-	-

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

105年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(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	1%	\$	343	\$ -
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	1%	-		-

104年1月1日至3月31日				
敏感度分析				
變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益		
(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	1%	\$	232	\$ -
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	1%	-		-

E. 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：

105年1月1日至3月31日			
兌換(損)益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(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	(\$ 69)	6.47	(\$ 348)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	-	-	-

104年1月1日至3月31日			
兌換(損)益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
(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	\$ 475	6.24	\$ 719
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	-	-	-

#### 利率風險

本集團之利率風險來自長短期借款。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。

#### (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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 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：

105年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 74,645	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	363,699	-	-	-
其他應付款-關係人	52,726			
長期借款(含一年內到期)	9,455	18,910	61,458	-
長期應付票據及款項	-	77,718	-	-

非衍生金融負債：

104年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
其他應付款	\$ 300,554	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款(含一年內到期)	9,604	19,209	62,429	-
長期應付票據及款項	-	75,497	-	-

非衍生金融負債：

104年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
短期借款	\$ 15,146	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	227,948	-	-	-
長期應付票據及款項	-	71,990	-	-

(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 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日未有以公允價值衡量之金融負債。

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日屬於第三等級金融工具之變動。

	衍生金融工具	
	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
1月1日	\$ -	\$ 32,380
本期轉換	- (	21,652)
認列於當期損益之利益	- (	10,680)
兌換差額	- (	48)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：無此情形。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無

此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
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：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

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）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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：請詳附表四。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本公司及子公司為單一報導部門，向主要營運決策者呈報集團稅前淨損益，與損益表內之收入及費用等採用一致之衡量方式，並根據稅前淨損益評估營運部門之績效。本公司及子公司並未提供營運決策者總資產及總負債金額進行經營決策。

(三) 部門損益之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>105年1月1日至3月31日</u>	<u>104年1月1日至3月31日</u>
部門收入	\$ 369,584	\$ 292,187
部門損益	(\$ 29,765)	(\$ 28,762)
部門損益包含：		
折舊及攤銷	\$ 30,929	\$ 24,730

#### (四)部門損益之調節資訊

提供主要營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無需予以調整。

## Crown Bioscience International 及其子公司

## 資金貸與他人

民國105年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
0	Crown Bioscience International	Crown Bioscience Inc.	其他應收款-關係人	是	\$ 547,145	\$ 193,110	\$193,110	-	短期資金融通	-	營運周轉	-	-	-	\$ 551,480	\$ 551,480	註3
1	Crown Bioscience Inc.	Crown Bioscience San Diego Inc.	其他應收款-關係人	是	193,110	193,110	72,416	-	短期資金融通	-	營運周轉	-	-	-	934,381	934,381	註4
2	中美冠科生物技術(太倉)有限公司	中美冠科生物技術(北京)有限公司	其他應收款-關係人	是	74,645	74,645	44,787	-	短期資金融通	-	營運周轉	-	-	-	82,233	82,233	註5
3	Crown Bioscience San Diego Inc.	Crown Bioscience Inc.	其他應收款-關係人	是	4,216	-	-	-	短期資金融通	-	營運周轉	-	-	-	-	-	註6
3	"	Crown Bioscience UK Ltd.	其他應收款-關係人	是	4,184	-	-	-	短期資金融通	-	營運周轉	-	-	-	-	-	註7

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。

Crown Bioscience Inc. 針對有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資本公積之40%，總限額為本公司資本公積之40%，

中美冠科生物技術(太倉)有限公司針對有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10%，總限額為本公司淨值之10%，

註3：本期最高金額原幣數為美金17,000仟元，係以匯率32.185換算為\$547,145；期末金額及實際動支金額原幣數為美金6,000仟元，係以匯率32.185換算為\$193,110。

註4：本期最高金額及期末金額原幣數為美金6,000仟元，係以匯率32.185換算為\$193,110；實際動支金額原幣數為美金2,250仟元，係以匯率32.185換算為\$72,416。

註5：本期最高金額及期末金額原幣數為人民幣15,000仟元，係以匯率4.9763換算為\$74,645；實際動支金額原幣數為人民幣9,000仟元，係以匯率4.9763換算為\$44,787。

註6：本期最高金額原幣數為美金131仟元，係以匯率32.185換算為\$4,216。

註7：本期最高金額原幣數為美金130仟元，係以匯率32.185換算為\$4,184。

## Crown Bioscience International 及其子公司

## 為他人背書保證

民國105年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	被背書保證對象		關係 (註2)	對單一企業					累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (註4)	背書保證 最高限額(註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
	背書保證者 公司名稱	公司名稱		背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額						
1	中美冠科生物技術 (北京)有限公司	中美冠科生物技術 (太倉)有限公司	(1)	\$ 209,516	\$ 184,123	\$ 184,123	\$ 89,822	\$ -	87.88%	\$ 209,516	N	N	Y	註5

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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1). 有業務關係之公司。

(2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：背書保證之總額不得超過提供背書保證公司之100%淨值；對單一企業背書保證之限額不得超過提供背書保證公司之100%淨值。

註4：此係佔中美冠科生物技術(北京)有限公司之最近期財務報表淨值之比率。

註5：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額原幣數為人民幣37,000仟元，係以匯率4.9763換算為\$184,123；實際動支金額原幣數為人民幣18,050仟元，係以匯率4.9763換算為\$89,822。

Crown Bioscience International 及其子公司  
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國105年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
Crown Bioscience International	Crown Bioscience Inc.	母子公司	\$ 193,110	不適用	\$ -		\$ -	\$ -
中美冠科生物技術(北京)有限公司	Crown Bioscience Inc.	最終母公司相同	238,439	0.92	-		80,463	-
中美冠科生物技術(太倉)有限公司	"	"	258,531	1.60	-		-	-

Crown Bioscience International 及其子公司  
 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  
 民國105年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	中美冠科生物技術(太倉)有限公司	Crown Bioscience Inc.	2	銷貨	\$ 90,266	註4	24.42%
2	中美冠科生物技術(北京)有限公司	Crown Bioscience Inc.	2	"	53,267	"	14.41%
2	中美冠科生物技術(北京)有限公司	中美冠科生物技術(太倉)有限公司	3	"	4,821	"	1.30%
3	Crown Bioscience San Diego Inc.	Crown Bioscience Inc.	2	"	14,130	"	3.82%
4	Crown Bioscience North Carolina	Crown Bioscience Inc.	2	"	5,029	"	1.36%
1	中美冠科生物技術(太倉)有限公司	Crown Bioscience Inc.	2	應收帳款	258,531	"	9.99%
1	中美冠科生物技術(太倉)有限公司	Crown Bioscience North Carolina	3	"	32,153	"	1.24%
2	中美冠科生物技術(北京)有限公司	Crown Bioscience Inc.	2	"	238,439	"	9.21%
0	Crown Bioscience International	Crown Bioscience Inc.	1	其他應收款	193,110	"	7.46%
5	Crown Bioscience Inc.	Crown Bioscience San Diego Inc.	1	"	114,257	"	4.41%
1	中美冠科生物技術(太倉)有限公司	中美冠科生物技術(北京)有限公司	3	"	44,787	"	1.73%
1	中美冠科生物技術(太倉)有限公司	中美冠科生物技術(北京)有限公司	3	預付款項	51,093	"	1.97%

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，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；

子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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，係以超過合併總資產百分之一為揭露標準；若屬損益科目者，係以超過合併總營收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。



Crown Bioscience International 及其子公司

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）

民國105年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

附表五

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		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	843,744	843,744	400	100.00	1,000,038	( 16,698)	( 16,698)	註2
Crown Bioscience Inc.	Crown Bioscience North Carolina Inc.	美國	藥效測試服務	104,865	104,865	100	100.00	121,611	10,282	8,996	註3
〃	Crown Bioscience San Diego Inc.	美國	〃	366,560	366,560	1,000	100.00	305,915	( 37,255)	( 37,255)	註3
〃	PreClinOmics, Inc.	美國	〃	215,540	-	95,455	100.00	205,363	( 3,460)	( 3,951)	註3
〃	Crown Bioscience UK Ltd.	英國	〃	144,682	144,682	29,855	100.00	36,896	1,411	1,411	註3

註1：本期認列之投資(損)益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。

## Crown Bioscience International 及其子公司

## 大陸投資資訊－基本資料

民國105年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註2)	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	\$ 313,528	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 26,066	100%	\$ 25,236	\$ 818,106	\$ -	
中美冠科生物技術(北京)有限公司	藥效測試服務	89,601	2	-	-	-	-	327	94.27%	309	177,938	-	
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	90,702	2	-	-	-	-	( 3,110)	71.27%	( 2,217)	38,139	-	

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(係透過Crown Bioscience Inc.再投資大陸公司)
- (3)其他方式

註2:本期認列投資損益係經本公司簽證會計師核閱之財務報表評價及認列。