

Crown Bioscience International 及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國 106 年度及 105 年度

(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) 7718-1690

Crown Bioscience International 及 子 公 司
民國 106 年度及 105 年度合併財務報告暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	合併資產負債表	9 ~ 10
五、	合併綜合損益表	11
六、	合併權益變動表	12
七、	合併現金流量表	13
八、	合併財務報表附註	14 ~ 60
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 28
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28 ~ 29
	(六) 重要會計項目之說明	29 ~ 51
	(七) 關係人交易	51 ~ 52
	(八) 質押之資產	52
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	52	
(十一)	重大之期後事項	53	
(十二)	其他	53 ~ 58	
(十三)	附註揭露事項	58	
(十四)	部門資訊	58 ~ 60	



資誠

會計師查核報告

(107)財審報字第 17004945 號

Crown Bioscience International 公鑒：

查核意見

Crown Bioscience International 及其子公司（以下簡稱「Crown Bioscience 集團」）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開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」暨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 集團民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與 Crown Bioscience 集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對 Crown Bioscience 集團民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

勞務收入認列之正確性

事項說明

Crown Bioscience 集團之營業收入主要係以提供藥效測試服務的勞務收入為主，民國 106 年度勞務收入金額為新台幣 2,169,688 仟元，占整體營業收入之 97%，相關勞

務收入認列會計政策請詳合併財務報告附註四(二十)。該集團針對交易結果能合理估計之勞務收入係以資產負債表日之完成程度認列收入，由於交易之筆數眾多，針對不同服務之完工程度計算方法亦不同，致計算過程較為複雜，加上所認列收入之金額重大，故本會計師將勞務收入認列之正確性列為查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 取得管理階層勞務收入認列之政策，並確認符合一般公認會計原則。
2. 訪談管理階層及業務主管，以瞭解及評估勞務收入之認列方式(包含服務之分類及完成程度之計算方法)，並選取樣本測試已正確計算及入帳。
3. 取得資產負債表日之勞務收入計算表，選取樣本確認以下事項：
 - (1) 確認勞務收入之認列業經適當覆核及核准。
 - (2) 檢視服務合約之內容，確認服務總價款。
 - (3) 了解服務性質及取得已提供勞務之佐證資料，確認交易之完成程度。
 - (4) 確認已正確計算。

內部發展支出符合無形資產資本化條件之測試

事項說明

Crown Bioscience 集團係以提供藥效測試服務為主要營業項目，並運用病人源性異種移植模型(以下簡稱「PDX 模型」)於服務上，故將符合資本化條件之 PDX 模型內部發展支出帳列為無形資產，相關無形資產會計政策請詳合併財務報告附註四(十)。由於內部發展支出認列為無形資產需符合特定條件，會計處理較為特殊，故本會計師將內部發展支出符合無形資產資本化條件之測試列為查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 取得無形資產資本化之政策，並確認符合一般公認會計原則。
2. 取得本期 PDX 模型資本化明細表，選取樣本確認以下事項：
 - (1) 計算明細表業經適當覆核及核准。
 - (2) 取得及評估已達技術可行性之佐證資料，包含取得該類模型最近年度平穩成功

發展率之資訊。

(3) 取得及評估符合其他資本化條件之適當佐證資料。

(4) 驗算資本化金額之正確性。

無形資產減損之評估

事項說明

Crown Bioscience 集團民國 106 年 12 月 31 日無形資產餘額為新台幣 815,863 仟元，占合併總資產之 27%，主要內容為集團收購 Molecular Response LLC. 及 Crown Bioscience Indiana, Inc. 所產生的商譽與其他無形資產分別計新台幣 430,196 仟元及 166,859 仟元，有關非金融資產減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十一)；無形資產及商譽減損評估之會計估計及假設之不確定性請詳合併財務報告附註五(二)。因前述無形資產於民國 106 年 12 月 31 日之餘額重大，且評估減損所使用之可回收金額涉及諸多假設並具不確定性，故本會計師將前述重大無形資產減損評估列為查核重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 取得 Crown Bioscience 集團委請外部專家出具之資產減損評估報告，比較報告中所引用之未來現金流量與 Crown Bioscience 集團經董事會核准之預算間之一致性。
2. 針對外部專家評估報告中所採用之關鍵假設，與本所內部專家共同執行下列程序：
 - (1) 預計成長率與歷史結果及同業預測作比較。
 - (2) 評估所使用折現率之參數，包括權益資本成本之無風險報酬率、產業之風險係數及市場報酬率等。
 - (3) 檢查計算未來現金流量相關公式設定。

其他事項 - 提及其他會計師之查核

列入 Crown Bioscience 集團民國 106 年度合併財務報表之子公司 Crown Bioscience UK Ltd.，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該子公司民國 106 年 12 月 31 日之資產總額為新台幣 62,337 仟元，占合併資產總額之 2%，民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為

新台幣 74,199 仟元，占合併營業收入淨額之 3%。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨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允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 Crown Bioscience 集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算 Crown Bioscience 集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

Crown Bioscience 集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對 Crown Bioscience 集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使 Crown Bioscience 集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係

屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致 Crown Bioscience 集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對 Crown Bioscience 集團民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 7 年 3 月 2 9 日

Crown Bioscience International 及 子 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民國 106 年 及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產			106 年 12 月 31 日			105 年 12 月 31 日		
	附註		金 額	%		金 額	%	
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 622,856	20	\$ 1,034,922	30		
1170	應收帳款淨額	六(二)	854,749	28	765,825	23		
1180	應收帳款－關係人淨額	七(二)	-	-	2,375	-		
1200	其他應收款		820	-	4,202	-		
130X	存貨		1,126	-	-	-		
1410	預付款項		44,599	2	30,937	1		
11XX	流動資產合計		<u>1,524,150</u>	<u>50</u>	<u>1,838,261</u>	<u>54</u>		
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(三)及八	637,787	21	638,351	19		
1780	無形資產	六(四)	815,863	27	866,974	26		
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	36,123	1	2,376	-		
1915	預付設備款		3,389	-	2,709	-		
1920	存出保證金		11,276	-	7,036	-		
1990	其他非流動資產－其他		25,609	1	24,809	1		
15XX	非流動資產合計		<u>1,530,047</u>	<u>50</u>	<u>1,542,255</u>	<u>46</u>		
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,054,197</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,380,516</u>	<u>100</u>		

(續 次 頁)

Crown Bioscience International 及子公司
合併資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	六(六)	\$	-	\$	55,687 2
2170	應付帳款			102		3,155 -
2200	其他應付款	六(七)(二十三)		309,842		396,121 12
2220	其他應付款項－關係人	七(二)		-		59,617 2
2230	本期所得稅負債			50,168		6,872 -
2310	預收款項	六(九)及七(二)		274,344		272,747 8
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)		26,255		18,376 -
21XX	流動負債合計			660,711		812,575 24
非流動負債						
2540	長期借款	六(八)		30,357		57,312 2
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)		40,220		136,948 4
2610	長期應付票據及款項	六(二十三)		53,568		77,400 2
2630	長期遞延收入	六(九)		9,511		12,859 -
25XX	非流動負債合計			133,656		284,519 8
2XXX	負債總計			794,367		1,097,094 32
權益						
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十二)		1,451,698		1,449,723 43
3140	預收股本			-		70 -
資本公積						
3200	資本公積	六(十三)		724,136		718,362 21
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十四)		27,639		9,861 -
3320	特別盈餘公積			201,814		88,748 3
3350	未分配盈餘			101,465		175,208 5
其他權益						
3400	其他權益		(290,753)	(10)	(201,814)	(6)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			2,215,999		2,240,158 66
36XX	非控制權益			43,831		43,264 2
3XXX	權益總計			2,259,830		2,283,422 68
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大期後事項						
3X2X	負債及權益總計	十一	\$	3,054,197	100	\$ 3,380,516 100

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 及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年度 05 年 01 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度	105 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十五)及七(二)	\$ 2,238,450 100	\$ 1,975,650 100
5000 營業成本	六(十九)(二十)(二十五)及七(三)	(1,052,384) (47)	(903,359) (46)
5900 營業毛利		1,186,066 53	1,072,291 54
營業費用	六(十一)(十九)(二十)(二十五)及七(三)		
6100 推銷費用		(285,630) (13)	(250,306) (13)
6200 管理費用		(452,410) (20)	(395,394) (20)
6300 研究發展費用		(309,380) (14)	(281,195) (14)
6000 營業費用合計		(1,047,420) (47)	(926,895) (47)
6900 營業利益		138,646 6	145,396 7
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十六)	52,438 2	32,743 2
7020 其他利益及損失	六(十七)	(43,021) (2)	43,585 2
7050 財務成本	六(十八)	(4,615) -	(8,707) -
7000 營業外收入及支出合計		4,802 -	67,621 4
7900 稅前淨利		143,448 6	213,017 11
7950 所得稅利益(費用)	六(二十一)	14,499 1	(38,044) (2)
8200 本期淨利		\$ 157,947 7	\$ 174,973 9
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 177,763) (8)	(\$ 30,174) (2)
後續可能重分類至損益之項目			
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		86,745 4	(86,912) (4)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 91,018) (4)	(\$ 117,086) (6)
8500 本期綜合損益總額		\$ 66,929 3	\$ 57,887 3
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 155,298 7	\$ 177,776 9
8620 非控制權益		\$ 2,649 -	(\$ 2,803) -
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 66,362 3	\$ 63,269 3
8720 非控制權益		\$ 567 -	(\$ 5,382) -
每股盈餘	六(二十二)		
9750 基本每股盈餘		\$ 1.07	\$ 1.34
稀釋每股盈餘			
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.02	\$ 1.27

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 子 公 司
合 併 權 益 變 動 表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益												
		股 本	資 本 公 積	公 積 金	留 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 差 額								
附 註		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	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	差 額	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權	權 益 總 額
105 年度														
		\$ 1,313,820	\$ 32	\$ 239,797	\$ 45,467	\$ 3,157	\$ -	\$ -	\$ 96,041	(\$ 95,961)	\$ -	\$ 1,602,353	\$ 48,646	\$ 1,650,999
104 年度盈餘分配	六(十四)													
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	-	9,861	-	(9,861)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	-	-	-	88,748	(88,748)	-	-	-	-	-
現金增資		131,200	-	600,634	-	-	-	-	-	-	-	731,834	-	731,834
認列員工認股權酬勞成本	六(十一)	-	-	-	11,002	-	-	-	-	-	-	11,002	-	11,002
員工執行認股權		4,703	38	333	(2,538)	-	-	-	-	-	-	2,536	-	2,536
資本公積分配予股東	六(十三)	-	-	(179,490)	-	-	-	-	-	8,654	-	(170,836)	-	(170,836)
員工認股權失效		-	-	-	(448)	448	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利		-	-	-	-	-	-	-	177,776	-	-	177,776	(2,803)	174,973
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	(114,507)	-	(114,507)	(2,579)	(117,086)
105 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 1,449,723</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 661,274</u>	<u>\$ 53,483</u>	<u>\$ 3,605</u>	<u>\$ 9,861</u>	<u>\$ 88,748</u>	<u>\$ 175,208</u>	<u>(\$ 201,814)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,240,158</u>	<u>\$ 43,264</u>	<u>\$ 2,283,422</u>
106 年度														
		\$ 1,449,723	\$ 70	\$ 661,274	\$ 53,483	\$ 3,605	\$ 9,861	\$ 88,748	\$ 175,208	(\$ 201,814)	\$ -	\$ 2,240,158	\$ 43,264	\$ 2,283,422
105 年度盈餘分配	六(十四)													
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	-	17,778	-	(17,778)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積		-	-	-	-	-	-	113,066	(113,066)	-	-	-	-	-
普通股現金股利		-	-	-	-	-	-	-	(44,364)	-	-	(44,364)	-	(44,364)
認列員工認股權酬勞成本	六(十一)	-	-	-	22,564	-	-	-	-	-	-	22,564	-	22,564
員工執行認股權		21,975	(70)	8,183	(15,855)	-	-	-	-	-	-	14,233	-	14,233
員工認股權失效		-	-	-	(710)	710	-	-	-	-	-	-	-	-
庫藏股買回	六(十二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(82,951)	(82,951)	-	(82,951)
庫藏股註銷		(20,000)	-	(9,118)	-	-	-	-	(53,833)	-	82,951	-	-	-
本期淨利		-	-	-	-	-	-	-	155,298	-	-	155,298	2,649	157,947
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	(88,939)	-	(88,939)	(2,082)	(91,021)
106 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 1,451,698</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 660,339</u>	<u>\$ 59,482</u>	<u>\$ 4,315</u>	<u>\$ 27,639</u>	<u>\$ 201,814</u>	<u>\$ 101,465</u>	<u>(\$ 290,753)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,215,999</u>	<u>\$ 43,831</u>	<u>\$ 2,259,830</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 及子公司

合併現金流量表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 143,448	\$ 213,017
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(三)(十九)	93,076	88,826
攤銷費用	六(四)(十九)	49,959	40,727
呆帳(回升利益)費用	六(二)	(518)	15,573
利息費用	六(十八)	4,615	8,707
利息收入	六(十六)	(2,055)	(645)
處分不動產、廠房及設備損失	六(十七)	2,725	1,556
股份基礎給付酬勞成本	六(十一)	22,564	11,002
遞延收入轉收入數		(3,175)	(34,470)
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		(150,769)	(160,308)
應收帳款-關係人淨額		2,375	-
其他應收款		3,124	(6,685)
存貨		(1,126)	-
預付款項		(16,401)	15,312
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		(2,871)	3,155
其他應付款		16,462	89,217
其他應付款-關係人		(9,685)	-
預收款項		23,082	(13,249)
其他非流動負債-其他		-	(4,900)
營運產生之現金流入		174,830	266,835
支付之利息		(4,710)	(8,511)
收取之利息		2,055	645
支付之所得稅		(66,976)	(4,079)
營業活動之淨現金流入		105,199	254,890
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(117,480)	(144,354)
處分不動產、廠房及設備價款		3,090	621
取得無形資產		(64,478)	(64,038)
預付設備款增加		(908)	(2,389)
存出保證金(增加)減少		(4,888)	474
其他非流動資產-其他增加		(2,774)	(1,571)
收購事業	六(二十六)	(73,966)	(71,598)
收購子公司	六(二十六)	(15,420)	(124,219)
處分子公司	六(二十六)	(46,120)	(115,458)
投資活動之淨現金流出		(322,944)	(522,532)
籌資活動之現金流量			
短期借款(減少)增加數		(55,687)	55,687
發放現金股利		(43,860)	-
舉借長期借款		-	49,252
償還長期借款		(17,291)	(58,470)
員工執行認股權		14,233	2,536
現金增資		-	731,834
庫藏股買回		(82,951)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		(185,556)	780,839
匯率影響數		(8,765)	(43,085)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(412,066)	470,112
期初現金及約當現金餘額		1,034,922	564,810
期末現金及約當現金餘額		\$ 622,856	\$ 1,034,922

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 及子公司

合併財務報告附註

民國 106 年度及 105 年度



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 12 月 12 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心同意掛牌上櫃，並已於民國 106 年 12 月 19 日經董事會決議與 JSR Corporation 及 Gallo Merger Sub Corp 進行反三角合併，相關說明請詳附註十一。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 年 3 月 29 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已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

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之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：員工提撥金」	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

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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1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『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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「未實現損失之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40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107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財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業做不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 9 號（以下簡稱「IFRS9」）係採簡易追溯調整。本集團未持有任何金融資產債務工具及金融資產權益工具，故 IFRS9 之適用對本集團之財務狀況及財務績效，評估後並無重大影響。
本集團依照 IFRS9 提列減損損失規定評估，調減應收帳款\$19,901，並調減保留盈餘\$19,901。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

- (1) 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 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

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) 於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS15」)係採用簡易追溯調整，本集團依照 IFRS15 收入認列規定評估，評估後之結果對本集團之財務狀況及財務績效並無重大影響。

3. 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。

經評估該修正將使本集團增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

(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之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號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108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財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2. 國際財務報導解釋第 23 號「不確定性之所得稅處理」

此解釋釐清當所得稅處理存有不確定性時，企業應依據此解釋決定課稅所得（課稅損失）、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用所得稅抵減及稅率，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量其當期與遞延所得稅資產/負債。

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。

(二) 編製基礎

1. 本合併財務報告係按歷史成本編製。

2. 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
			106年12月31日	105年12月31日	
Crown Bioscience International	台灣中美冠科生物技術股份有限公司	集團財務稽核中心	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	
Crown Bioscience Inc.	Crown Bioscience Indiana, Inc.	藥效測試服務	100.00	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	
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	
Crown Bioscience Inc.	Crown Bioscience North Carolina Inc.	藥效測試服務	-	100.00	註3
Crown Bioscience Inc.	Crown Bioscience UK Ltd.	藥效測試服務	100.00	100.00	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106年12月31日	105年12月31日	
Crown Bioscience Inc.	Crown Bioscience San Diego Inc.	藥效測試服務	100.00	100.00	
Crown Bioscience Inc.	Crown Bioscience Louisiana Inc.	糖尿病相關藥效測試服務	100.00	-	註4
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	
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	

註 1：於民國 105 年 4 月 28 日成立。

註 2：於民國 105 年 2 月 26 日收購，並於民國 106 年 6 月 14 日更名為 Crown Bioscience Indiana, Inc.(原名為 PreClinOmics, Inc.)。

註 3：Crown Bioscience North Carolina Inc. 因營運據點之調整，已於民國 106 年 4 月 30 日結束營運。

註 4：於民國 105 年 12 月 9 日成立，並於民國 106 年 4 月 21 日完成股權登記，由 Crown Bioscience Inc. 持有 100% 股權。

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)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	2 年 ~ 40 年
運輸設備	4 年 ~ 10 年
辦公設備	1 年 ~ 10 年
電腦設備	1 年 ~ 10 年
租賃改良	2 年 ~ 5 年
儀器設備	1 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 1~10 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。

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

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) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。嗣後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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一之收盤價。

(十七) 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勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(十八) 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。

(十九)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，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)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。

(二十一)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。

(二十二) 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。

(二十三) 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. 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。有關商譽減損評估，請詳附註六(五)之說明。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 195	\$ 170
支票存款及活期存款	622,661	1,034,752
	<u>\$ 622,856</u>	<u>\$ 1,034,922</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

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 868,179	\$ 787,777
減：備抵呆帳	(13,430)	(21,952)
	<u>\$ 854,749</u>	<u>\$ 765,825</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：

	106年12月31日	105年12月31日
30天內	\$ 51,445	\$ 46,928
31-90天	50,355	22,290
91-180天	24,447	23,100
181天以上	4,498	10,362
	<u>\$ 130,745</u>	<u>\$ 102,680</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) 本集團於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款分別為\$13,430 及\$21,952。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106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	\$ 1,090	\$ 20,862	\$ 21,952
提列(迴轉)減損損失	2,334 (	2,852) (	518)
本期沖銷	(3,362) (	3,230) (	6,592)
匯率影響數	(62) (	1,350) (	1,412)
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,430</u>	<u>\$ 13,430</u>

	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	\$ 741	\$ 6,818	\$ 7,559
提列減損損失	362	15,211	15,573
本期沖銷	- (	943) (	943)
匯率影響數	(13) (	224) (	237)
12月31日	<u>\$ 1,090</u>	<u>\$ 20,862</u>	<u>\$ 21,952</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) 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	儀器設備	待驗設備	合計
106年1月1日								
成本	\$ 350,054	\$ 3,834	\$ 75,795	\$ 64,707	\$154,582	\$431,605	\$ 16,539	\$ 1,097,116
累計折舊及減損	(83,167)	(1,811)	(48,872)	(40,486)	(107,140)	(177,289)	-	(458,765)
	<u>\$ 266,887</u>	<u>\$ 2,023</u>	<u>\$ 26,923</u>	<u>\$ 24,221</u>	<u>\$ 47,442</u>	<u>\$254,316</u>	<u>\$ 16,539</u>	<u>\$ 638,351</u>
106年								
1月1日	\$ 266,887	\$ 2,023	\$ 26,923	\$ 24,221	\$ 47,442	\$254,316	\$ 16,539	\$ 638,351
增添	9,134	2,077	8,743	8,318	35,474	50,530	770	115,046
處分	- (	178) (	427) (	723) (	- (	4,487) (	- (	5,815)
折舊費用	(17,281) (	718) (	8,845) (	9,680) (	8,192) (	48,360) (	- (	93,076)
移轉	16,104	-	-	-	-	-	(16,104)	-
淨兌換差額	(4,272) (	21) (	442) (	657) (	3,272) (	7,628) (	427) (	16,719)
12月31日	<u>\$ 270,572</u>	<u>\$ 3,183</u>	<u>\$ 25,952</u>	<u>\$ 21,479</u>	<u>\$ 71,452</u>	<u>\$244,371</u>	<u>\$ 778</u>	<u>\$ 637,787</u>
106年12月31日								
成本	\$ 369,840	\$ 4,793	\$ 81,801	\$ 53,795	\$184,600	\$495,647	\$ 778	\$ 1,191,254
累計折舊及減損	(99,268)	(1,610)	(55,849)	(32,316)	(113,148)	(251,276)	-	(553,467)
	<u>\$ 270,572</u>	<u>\$ 3,183</u>	<u>\$ 25,952</u>	<u>\$ 21,479</u>	<u>\$ 71,452</u>	<u>\$244,371</u>	<u>\$ 778</u>	<u>\$ 637,787</u>

	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	電腦設備	租賃改良	儀器設備	待驗設備	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>\$ -</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	-	1,583	9,448	15,249	30,070	73,920	17,289	147,559
增添-收購取得	-	-	31	-	11,348	11,487	-	22,866
處分	- (175)	(14)	(180)	- (1,808)	-	-	- (2,177)	
處分-股利分配	-	- (278)	(266)	(1,111)	-	-	- (1,655)	
折舊費用	(17,245)	(488)	(5,917)	(8,374)	(14,753)	(42,049)	-	(88,826)
重分類	-	4	152	-	2,762	7,919	-	10,837
淨兌換差額	(24,555)	(142)	(2,227)	(1,704)	(2,466)	(19,286)	(750)	(51,130)
12月31日	<u>\$ 266,887</u>	<u>\$ 2,023</u>	<u>\$ 26,923</u>	<u>\$ 24,221</u>	<u>\$ 47,442</u>	<u>\$254,316</u>	<u>\$ 16,539</u>	<u>\$ 638,351</u>
105年12月31日								
成本	\$ 350,054	\$ 3,834	\$ 75,795	\$ 64,707	\$154,582	\$431,605	\$ 16,539	\$ 1,097,116
累計折舊及減損	(83,167)	(1,811)	(48,872)	(40,486)	(107,140)	(177,289)	-	(458,765)
	<u>\$ 266,887</u>	<u>\$ 2,023</u>	<u>\$ 26,923</u>	<u>\$ 24,221</u>	<u>\$ 47,442</u>	<u>\$254,316</u>	<u>\$ 16,539</u>	<u>\$ 638,351</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。

(四) 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	細胞系	合計
106年1月1日									
成本	\$ 51,142	\$ 632,016	\$ 81,320	\$ 35,604	\$ 86,264	\$ 159,147	\$ 66,951	\$ 1,227	\$ 1,113,671
累計攤銷及減損	(13,994)	(66,642)	(77,009)	(35,604)	(16,534)	(28,915)	(7,971)	(28)	(246,697)
	<u>\$ 37,148</u>	<u>\$ 565,374</u>	<u>\$ 4,311</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,730</u>	<u>\$ 130,232</u>	<u>\$ 58,980</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 866,974</u>
106年									
1月1日	\$ 37,148	\$ 565,374	\$ 4,311	\$ -	\$ 69,730	\$ 130,232	\$ 58,980	\$ 1,199	\$ 866,974
增添－源自 單獨取得	3,844	-	90	-	-	48,219	-	2,451	54,604
增添－源自 內部發展	-	-	-	-	-	9,874	-	-	9,874
處分	-	-	-	-	- (3,485)	-	-	- (3,485)	
攤銷費用	(9,574)	- (803)	-	(8,134)	(22,161)	(9,019)	(268)	(49,959)	
淨兌換差額	(1,295)	(43,653)	(215)	-	(5,210)	(7,405)	(4,358)	(9)	(62,145)
12月31日	<u>\$ 30,123</u>	<u>\$ 521,721</u>	<u>\$ 3,383</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,386</u>	<u>\$ 155,274</u>	<u>\$ 45,603</u>	<u>\$ 3,373</u>	<u>\$ 815,863</u>
106年12月31日									
成本	\$ 53,203	\$ 583,218	\$ 75,628	\$ 32,855	\$ 79,604	\$ 203,960	\$ 61,782	\$ 3,668	\$ 1,093,918
累計攤銷及減損	(23,080)	(61,497)	(72,245)	(32,855)	(23,218)	(48,686)	(16,179)	(295)	(278,055)
	<u>\$ 30,123</u>	<u>\$ 521,721</u>	<u>\$ 3,383</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,386</u>	<u>\$ 155,274</u>	<u>\$ 45,603</u>	<u>\$ 3,373</u>	<u>\$ 815,863</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	基因編輯鼠 糖尿病模型	細胞系	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>\$ -</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	28,428	-	4,371	-	-	6,354	-	1,274	40,427
增添－源自 內部發展	-	-	-	-	-	23,611	-	-	23,611
增添－收購 取得(註)	45	155,435	-	-	-	-	68,840	-	224,320
攤銷費用	(4,447)	-	(1,193)	(2,192)	(8,623)	(16,275)	(7,968)	(29)	(40,727)
重分類	5,573	-	-	-	-	-	-	-	5,573
淨兌換差額	(1,449)	(11,651)	(335)	(40)	(1,400)	(5,089)	(1,892)	(46)	(21,902)
12月31日	<u>\$ 37,148</u>	<u>\$ 565,374</u>	<u>\$ 4,311</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,730</u>	<u>\$ 130,232</u>	<u>\$ 58,980</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 866,974</u>
105年12月31日									
成本	\$ 51,142	\$ 632,016	\$ 81,320	\$ 35,604	\$ 86,264	\$ 159,147	\$ 66,951	\$ 1,227	\$ 1,113,671
累計攤銷及 減損	(13,994)	(66,642)	(77,009)	(35,604)	(16,534)	(28,915)	(7,971)	(28)	(246,697)
	<u>\$ 37,148</u>	<u>\$ 565,374</u>	<u>\$ 4,311</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,730</u>	<u>\$ 130,232</u>	<u>\$ 58,980</u>	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 866,974</u>

註：係本集團收購 Crown Bioscience Indiana, Inc. (原名為 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(二十三)之說明。

1. 無形資產攤銷明細如下：

	106年度	105年度
營業成本	\$ 34,680	\$ 27,878
營業費用	15,279	12,849
	<u>\$ 49,959</u>	<u>\$ 40,727</u>

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	106年12月31日	105年12月31日
Crown Bioscience North Carolina Inc. (註)	\$ -	\$ 58,445
Crown Bioscience San Diego Inc.	328,291	355,759
Crown Bioscience Indiana, Inc.	139,498	151,170
Crown Bioscience Louisiana Inc. (註)	53,932	-
	<u>\$ 521,721</u>	<u>\$ 565,374</u>

註：子公司 Crown Bioscience North Carolina Inc. 因營運據點之調整，

未來不再提供藥效測試之服務，相關業務自民國 106 年第一季起轉由另一子公司 Crown Bioscience Louisiana Inc. 承接，故商譽分攤之現金產生單位亦自 Crown Bioscience North Carolina Inc. 移轉至 Crown Bioscience Louisiana Inc.。

3. 無形資產減損評估，請詳附註六(五)說明。

(五) 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評估，而使用價值係依據管理階層已核准之財務預算之稅前現金流量預測計算。

本集團依據使用價值計算各現金產生單位之可收回金額均超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值之主要假設如下：

1. Crown Bioscience North Carolina Inc.

	105年12月31日
毛利率	25%~30%
成長率	3%~20%
折現率	20%

民國 106 年 12 月 31 日：無此情形。

2. Crown Bioscience Louisiana Inc.

	106年12月31日
毛利率	32.8%~39.1%
成長率	3%
折現率	19.6%

民國 105 年 12 月 31 日：無此情形。

3. Crown Bioscience San Diego Inc.

	106年12月31日	105年12月31日
毛利率	11.8%~29.9%	24.9%~35.9%
成長率	3%	10%~21.6%(註)
折現率	18.5%	20.9%

4. Crown Bioscience Indiana, Inc.

	106年12月31日	105年12月31日
毛利率	15.1%~36.4%	20.7%~30.9%
成長率	3%	10%~25%(註)
折現率	18.1%	20.3%

註：係已排除特殊情況之影響。

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；所採用之成長率係參考歷史結果及同業預測；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。

(六) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>105年12月31日</u>
銀行借款	
擔保借款	\$ 55,687
利率區間	4.6545%

民國 106 年 12 月 31 日：無此情形。

(七) 其他應付款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 141,248	\$ 151,481
應付股利	504	-
應付材料費	46,038	55,401
應付投資款	17,856	94,331
應付勞務費	32,502	21,651
其他	71,694	73,257
	<u>\$ 309,842</u>	<u>\$ 396,121</u>

(八) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>106年12月31日</u>
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	5.0825%	房屋及建築	\$ 56,377
減：一年內到期之長期借款				(26,020)
				<u>\$ 30,357</u>
<u>借款性質</u>	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>	<u>105年12月31日</u>
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	5.0825%	房屋及建築	\$ 74,946
減：一年內到期之長期借款				(17,634)
				<u>\$ 57,312</u>

依前述擔保借款之約定，本集團若有重大兼併、收購重組等情況發生時，銀行有權單方決定停止支付本集團尚未使用的貸款額度，並提前收回部分或全部貸款本息。

(九) 長期遞延收入

	106年12月31日	105年12月31日
長期遞延收入：		
政府補助收入	\$ 12,650	\$ 16,120
減：一年內到期之部分	(3,139)	(3,261)
(表列預收款項)	\$ 9,511	\$ 12,859

(十) 退休金

1. Crown Bioscience Inc.、Crown Bioscience San Diego Inc.、Crown Bioscience Indiana, inc. 及 Crown Bioscience Louisiana 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. Crown Bioscience UK Ltd 按英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。
3. 本集團之台灣子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
4. 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 106 年及 105 年度之提撥比率皆為 19%。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。
5. 民國 106 年及 105 年度，本集團依退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$43,099 及 \$41,176。

(十一) 股份基礎給付

1. 民國 106 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(註3)	合約期間	既得條件	備註
員工認股權計畫	97/3/25	1,800,000	10年	1~4年之服務	註1
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	"
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	註1
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	註1
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	
現金增資保留員工認購	105/11/28	1,312,000	N/A	立即取得	
員工認股權計畫	106/8/10	7,535,000	10年	2~4年之服務	註4
員工認股權計畫	106/9/19	6,441,000	10年	2~4年之服務	"
員工認股權計畫	106/10/5	155,000	10年	2~4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%。

註 3：每一認股權得轉換為 0.6 股普通股。

註 4：員工服務屆滿 2 年可既得 50%；屆滿 3 年可既得 75%；服務屆滿 4 年可既得 100%。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	106年		105年	
	認股權 數量 (仟單位)	加權平均 履約價格 (美金元)	認股權 數量 (仟單位)	加權平均 履約價格 (美金元)
1月1日期初流通在外認股權	13,519	\$ 0.14	14,986	\$ 0.14
本期給與認股權	14,131	1.42	-	-
本期放棄認股權	(445)	0.17	(684)	0.10
本期執行認股權	(3,663)	0.13	(783)	0.10
12月31日期末流通在外認股權	<u>23,542</u>	0.90	<u>13,519</u>	0.14
12月31日期末可執行認股權	<u>7,244</u>	0.13	<u>9,477</u>	0.13

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	106年12月31日		105年12月31日	
		單位數 (仟單位)	履約價格 (元)	單位數 (仟單位)	履約價格 (元)
97/5/20	107/5/19	150	US\$ 0.08	180	US\$ 0.08
97/7/15	107/7/14	8	0.08	8	0.08
97/10/20~28	107/10/19~27	20	0.08	40	0.08
98/1/22	108/1/21	240	0.08	240	0.08
98/5/12	108/5/11	80	0.08	160	0.08
98/7/28	108/7/27	36	0.08	42	0.08
99/2/26	109/2/25	625	0.08	700	0.08
99/5/28	109/5/27	-	0.08	20	0.08
99/8/27	109/8/26	130	0.08	130	0.08
99/11/18	109/11/17	20	0.10	60	0.10
100/3/1	110/2/28	223	0.10	280	0.10
100/5/18	110/5/17	180	0.13	225	0.13
100/8/22	110/8/21	1,120	0.13	1,120	0.13
100/8/22	110/8/21	-	0.13	120	0.13
100/12/2	110/12/1	61	0.13	61	0.13
101/5/24	111/5/23	316	0.13	361	0.13

核准發行日	到期日	106年12月31日		105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)
101/8/28	111/8/27	-	US\$ 0.13	-	US\$ 0.13
101/12/4	111/12/3	100	0.13	100	0.13
102/5/8	112/5/7	414	0.13	555	0.13
102/8/7	112/8/6	50	0.13	90	0.13
102/11/6	112/11/5	75	0.13	1,435	0.13
103/5/8	113/5/7	30	0.13	50	0.13
103/8/20	113/8/19	2,993	0.13	3,970	0.13
103/11/7	113/11/6	380	0.14	509	0.14
104/2/10	114/2/9	1,888	0.18	2,790	0.18
104/5/6	114/5/5	80	0.52	80	0.52
104/8/14	114/8/13	192	0.52	193	0.52
106/8/10	116/8/9	7,535	NT\$ 43.90	-	-
106/9/19	116/9/18	6,441	42.25	-	-
106/10/5	116/10/4	155	42.80	-	-

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(元)	履約價格 (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(元)
員工認股權計畫	US\$0.07	US\$0.08	35.54%-37.65%	10年	-	3.65%-3.93%	US\$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

協議之類型	股價(元)	履約價格 (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(元)
員工認股權計畫	US\$0.26	US\$0.13	43.11%	10年	-	1.48%	US\$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
現金增資保留員工認購(註)	NT\$55.78	NT\$55.78	29.56%	0.014年	-	0.46%	NT\$0.77
員工認股權計畫	43.90	43.90	19.24%	10年	-	0.81%	9.37
員工認股權計畫	42.25	42.25	18.99%	10年	-	0.79%	8.88
員工認股權計畫	42.80	42.80	19.99%	10年	-	0.83%	9.45

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：

	106年度	105年度
權益交割	\$ 22,564	\$ 11,002

(十二)股本

1. 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 106 年 12 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 \$1,451,698，每股面額 10 元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	106年	105年
1月1日	144,972,317	131,381,992
現金增資	-	13,120,000
員工執行認股權	2,197,473	470,325
庫藏股註銷	(2,000,000)	-
12月31日	145,169,790	144,972,317

2. 本公司於民國 106 年 5 月 12 日經董事會決議為維護公司信用及股東權益，於民國 106 年 5 月 15 日至 7 月 14 日執行買回庫藏股，本次預計最高買回 2,000 仟股，執行價格區間為新台幣 45 元至 65 元，於民國 106 年 7 月 14 日業已執行完畢，總計買回 2,000 仟股，金額共計 \$82,951。前述庫藏股於民國 106 年 8 月 10 日經董事會決議辦理庫藏股註銷，並已於民國 106 年 8 月 18 日完成變更登記在案。

(十三) 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。

	106年			
	發行溢價	員工 認股權	失效之員 工認股權	合計
1月1日	\$ 661,274	\$ 53,483	\$ 3,605	\$ 718,362
員工執行認股權	8,183	(15,855)	-	(7,672)
員工認股權酬勞成本	-	22,564	-	22,564
員工認股權失效	-	(710)	710	-
庫藏股註銷	(9,118)	-	-	(9,118)
12月31日	<u>\$ 660,339</u>	<u>\$ 59,482</u>	<u>\$ 4,315</u>	<u>\$ 724,136</u>

	105年			
	發行溢價	員工 認股權	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)
現金增資	600,634	-	-	600,634
員工執行認股權	333	(2,538)	-	(2,205)
員工認股權酬勞成本	-	11,002	-	11,002
員工認股權失效	-	(448)	448	-
12月31日	<u>\$ 661,274</u>	<u>\$ 53,483</u>	<u>\$ 3,605</u>	<u>\$ 718,362</u>

註：本公司於民國 105 年 1 月 1 日將冠科藥業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(二十四)之說明。

(十四)保留盈餘

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%。惟考量相關作業成本效益，若現金股利每股低於零點參元，則得全數改以股票股利發放，並提請股東會決議之。
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 105 年 6 月 27 日經股東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。
4. 本公司於民國 106 年 6 月 20 日經股東會決議民國 105 年盈餘分派案，分派案如下：

	105年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 17,778	
特別盈餘公積	113,066	
股東現金股利	44,364	\$ 0.3
	<u>\$ 175,208</u>	

5. 本公司於民國 107 年 3 月 29 日經董事會決議民國 106 年盈餘分派案，分派案如下：

	106年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 10,146	
特別盈餘公積	88,939	
	<u>\$ 99,085</u>	

6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十)之說明。

(十五) 營業收入

	106年度	105年度
勞務收入	\$ 2,169,688	\$ 1,840,345
技術授權及合作開發收入	42,627	107,969
銷貨收入	26,135	27,336
	<u>\$ 2,238,450</u>	<u>\$ 1,975,650</u>

(十六) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 2,055	\$ 645
租金收入	9,301	7,708
政府補助收入	36,085	23,811
其他收入	4,997	579
	<u>\$ 52,438</u>	<u>\$ 32,743</u>

(十七) 其他利益及損失

	106年度	105年度
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 36,455)	\$ 48,200
處分不動產、廠房及設備 損失	(2,725)	(1,556)
其他	(3,841)	(3,059)
	<u>(\$ 43,021)</u>	<u>\$ 43,585</u>

(十八) 財務成本

	106年度	105年度
利息費用：		
銀行借款	(\$ 4,232)	(\$ 7,995)
其他財務成本	(383)	(712)
財務成本	<u>(\$ 4,615)</u>	<u>(\$ 8,707)</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	106年度	105年度
員工福利費用	<u>\$ 852,221</u>	<u>\$ 780,597</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 93,076</u>	<u>\$ 88,826</u>
無形資產攤銷費用	<u>\$ 49,959</u>	<u>\$ 40,727</u>

(二十) 員工福利費用

	106年度	105年度
薪資費用	\$ 682,855	\$ 638,404
員工認股權	22,564	11,002
勞健保費用	53,532	49,592
退休金費用	43,099	41,176
其他用人費用	50,171	40,423
	<u>\$ 852,221</u>	<u>\$ 780,597</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 106 年及 105 年度員工酬勞估列之金額分別為\$6,530 及\$7,565；董事酬勞估列之金額分別為\$3,265 及\$3,783，前述金額帳列薪資費用及其他費用科目。

民國 106 年係依截至當期之獲利狀況，分別以 4%及 2%估列員工酬勞及董事酬勞。董事會決議實際發放金額與估列數一致，其中員工酬勞採現金方式發放。

民國 105 年係依截至當期之獲利狀況，分別以 4%及 2%估列員工酬勞及董事酬勞，並採現金方式發放。民國 106 年 6 月 20 日經股東會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 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。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅利益(費用)

所得稅利益(費用)組成部分：

	106年	105年
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 61,658)	(\$ 6,911)
以前年度所得稅高估	-	2
當期所得稅總額	<u>(61,658)</u>	<u>(6,909)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	76,157	(31,133)
其他	-	(2)
所得稅利益(費用)	<u>\$ 14,499</u>	<u>(\$ 38,044)</u>

2. 所得稅利益(費用)與會計利潤關係

	106年	105年
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅(註) (\$	20,184)	(\$ 42,633)
按稅法規定應剔除之費用	-	(508)
按稅法規定免課稅之所得	1,040	-
合併遞延所得稅影響數等	-	4,064
課稅損失之所得稅影響數	1,016	1,033
遞延所得稅資產可實現性評估	34,669	-
以前年度高低估數	(268)	-
美國稅最低稅負制	(1,774)	-
所得稅利益(費用)	<u>\$ 14,499</u>	<u>(\$ 38,044)</u>

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106年				
	認列於				
	1月1日	損益	兌換差額	其他(註)	12月31日
遞延所得稅資產					
暫時性差異：					
未實現費用	\$ 2,376	\$ -	(\$ 39)	\$ -	\$ 2,337
虧損扣抵	-	34,478	(692)	-	33,786
小計	<u>2,376</u>	<u>34,478</u>	<u>(731)</u>	<u>-</u>	<u>36,123</u>
遞延所得稅負債：					
無形資產	(23,592)	3,607	1,745	-	(18,240)
未實現收入	(113,356)	38,072	1,821	51,483	(21,980)
小計	<u>(136,948)</u>	<u>41,679</u>	<u>3,566</u>	<u>51,483</u>	<u>(40,220)</u>
合計	<u>(\$ 134,572)</u>	<u>\$ 76,157</u>	<u>\$ 2,835</u>	<u>\$ 51,483</u>	<u>(\$ 4,097)</u>

註：係本集團繳納以前年度所得稅低估數。

	105年				
	認列於				
	1月1日	企業合併	損益	兌換差額	12月31日
遞延所得稅資產：					
暫時性差異：					
未實現費用	\$ 2,588	\$ -	\$ -	(\$ 212)	\$ 2,376
遞延所得稅負債：					
無形資產	(893)	(26,771)	4,064	8	(23,592)
未實現收入	(86,802)	-	(35,197)	8,643	(113,356)
小計	<u>(87,695)</u>	<u>(26,771)</u>	<u>(31,133)</u>	<u>8,651</u>	<u>(136,948)</u>
合計	<u>(\$ 85,107)</u>	<u>(\$ 26,771)</u>	<u>(\$ 31,133)</u>	<u>\$ 8,439</u>	<u>(\$ 134,572)</u>

4. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限如下：

106年12月31日

發生年度	申報數	尚未抵減金額	未認列遞延		抵減屆滿年限
			所得稅資產部分		
民國95年	\$ 3,583	\$ -	\$ -		民國115年
民國96年	9,832	-	-		民國116年
民國97年	104,798	-	-		民國117年
民國98年	74,485	-	-		民國118年
民國99年	109,699	-	-		民國119年
民國100年	275,424	-	-		民國120年
民國101年	137,951	-	-		民國121年
民國102年	162,401	134,274	134,274		民國122年
民國103年	117,349	117,349	117,349		民國123年
民國104年	115,751	115,751	115,751		民國124年
	<u>\$1,111,273</u>	<u>\$ 367,374</u>	<u>\$ 367,374</u>		

105年12月31日

發生年度	申報數	尚未抵減金額	未認列遞延		抵減屆滿年限
			所得稅資產部分		
民國95年	\$ 3,799	\$ 3,799	\$ 3,799		民國115年
民國96年	10,423	10,423	10,423		民國116年
民國97年	111,103	111,103	111,103		民國117年
民國98年	78,965	78,965	78,965		民國118年
民國99年	116,298	116,298	116,298		民國119年
民國100年	291,992	291,992	291,992		民國120年
民國101年	146,250	146,250	146,250		民國121年
民國102年	172,171	172,171	172,171		民國122年
民國103年	124,408	124,408	124,408		民國123年
民國104年	220,510	220,510	220,510		民國124年
	<u>\$1,275,919</u>	<u>\$1,275,919</u>	<u>\$ 1,275,919</u>		

5. 子公司中美冠科生物技術(太倉)有限公司及中美冠科生物技術(北京)有限公司因取得技術先進型服務企業證書，至民國 107 年 12 月 31 日止適用 15%之優惠稅率。

6. 子公司台灣中美冠科生物技術股份有限公司營利事業所稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

(二十二) 每股盈餘

	106年度		
	稅後金額	加權平均流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 155,298	144,594	\$ 1.07
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 155,298	144,594	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工認股權	-	6,895	
員工酬勞	-	134	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 155,298	151,623	\$ 1.02
	105年度		
	稅後金額	加權平均流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股 股東之本期淨利	\$ 177,776	132,290	\$ 1.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	177,776	132,290	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工認股權	-	7,431	
員工酬勞	-	157	
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	\$ 177,776	139,878	\$ 1.27

(二十三) 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：

	<u>104年2月5日</u>
收購對價	
現金(截至民國106年及105年12月31日止尚有 \$0及\$41,925未支付，表列「其他應付款」)	\$ 441,465
或有對價(截至民國106年及105年12月31日止尚有 \$0及\$36,281未支付，表列「其他應付款」)	<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	(<u>15,991</u>)
可辨認淨資產總額	<u>157,160</u>
商譽	<u>\$ 347,265</u>

(3) 若本集團於收購前二年度與 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。依前述合約約定，本集團第二年應支付之或有價金為美金 1,125 仟元，截至民國 106 年 12 月 31 日止，本集團針對第二年之或有價金已估列及支付之金額均為美金 1,125 仟元。

2. 併購 PreClinOmics, Inc.：

(1) 本集團於民國 105 年 2 月 26 日以 \$219,942 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106年及105年12月31日止尚有 \$71,424及\$93,525未支付，均表列「其他 應付款」及「長期應付票據及款項」)	\$ 219,942
	<u>219,942</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>\$ 155,435</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 年度之營業收入暨稅前淨利分別增加\$39,938及減少\$11,887。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\$5,284及減少\$9,088。

(二十四)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-冠科藥業股份有限公司之 100%股權及現金\$73,286 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，前述價款已於民國 106 年 2 月 14 日全數付訖。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	1,655
存出保證金	369
	<u>\$ 175,018</u>
負債	
應付帳款	\$ 1,745
其他應付款	2,437
	<u>\$ 4,182</u>

(二十五) 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 114 年。民國 106 年及 105 年度分別認列\$75,789 及\$53,243 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：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	\$ 106,795	\$ 54,899
超過1年但不超過5年	305,239	108,260
超過五年	131,657	104,867
	<u>\$ 543,691</u>	<u>\$ 268,026</u>

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	106年度	105年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 115,046	\$ 147,559
加：期初應付款項	3,510	421
減：期末應付款項	(1,217)	(3,510)
匯率影響數	141	(116)
本期支付現金	<u>\$ 117,480</u>	<u>\$ 144,354</u>
	106年度	105年度
收購事業	\$ -	\$ -
加：期初應付款項	78,206	148,305
減：期末應付款項	-	(78,206)
匯率影響數	(4,240)	1,499
本期支付現金	<u>\$ 73,966</u>	<u>\$ 71,598</u>

	106年度	105年度
收購子公司	\$ -	\$ 219,942
加：期初應付款項	93,525	-
減：取得子公司之現金	- (	2)
期末應付款項	(71,424)	(93,525)
匯率影響數	(6,681)	(2,196)
本期支付現金	<u>\$ 15,420</u>	<u>\$ 124,219</u>

2. 分割導致主體變動之影響數：

	105年度
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	(1,655)
存出保證金	(369)
累積換算調整數	(8,654)
本期支付現金	<u>\$ -</u>
子公司之現金	<u>\$ 115,458</u>

民國 106 年度：無此情形。

	106年度	105年度
處分子公司	\$ -	\$ 73,286
加：期初應付款項	47,815	-
期初應付款項低估數	352	-
子公司之現金	-	90,839
減：期末應付款項	- (	47,815)
匯率影響數	(2,047)	(852)
本期支付現金	<u>\$ 46,120</u>	<u>\$ 115,458</u>

3. 不影響現金流量之營業及投資項目：

	106年度	105年度
其他資產轉列固定資產 淨額	\$ -	\$ 10,837
其他資產轉列無形資產 淨額	\$ -	\$ 5,573

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
CB Therapeutics Inc.	受相同股東控制之關係人
冠科藥業股份有限公司	"
CBT Pharmaceuticals, Inc.	"
江蘇荃信生物技術有限公司	"
Immune-Onc Therapeutics, Inc.	"

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	106年度	105年度
勞務銷售：		
受相同股東控制之關係人	\$ 11,360	\$ 672

勞務銷售係按雙方議定條件辦理，收款條件為一個月，與一般勞務銷售相同。

2. 應收關係人款項

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款：		
冠科藥業股份有限公司	\$ -	\$ 2,375

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。

3. 應付關係人款項

	106年12月31日	105年12月31日
其他應付款-代墊款項等：		
冠科藥業股份有限公司	\$ -	\$ 11,802
其他應付款-投資款：		
CB Therapeutics Inc.	\$ -	\$ 47,815

4. 取得不動產、廠房及設備

	106年度	105年度
受相同股東控制之關係人	\$ -	\$ 1,265

5. 預收款項

	106年12月31日	105年12月31日
預收款項：		
受相同股東控制之關係人	\$ 1,192	\$ -

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年度	105年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 49,952	\$ 81,150
股份基礎給付	15,361	7,026
總計	\$ 65,313	\$ 88,176

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
	106年12月31日	105年12月31日	
不動產、廠房及設備-房屋及建築	\$ 218,093	\$ 227,879	借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 106 年 12 月 31 日止，本集團未來之重大承諾事項說明如下：

(一) 營業租賃協議請詳附註六(二十五)之說明。

(二) 長期借款協議請詳附註六(八)之說明。

(三) 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，該合約於民國 106 年 4 月 1 日移轉予本公司之子公司 Crown Bioscience Louisiana Inc，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。

(四) 已簽約但尚未發生之資本支出

	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 456	\$ 7,419

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

(一)本公司於民國 106 年 12 月 19 日經董事會決議與 JSR Corporation 及 Gallo Merger Sub Corp 簽署 Agreement and Plan of Merger 以進行反三角合併。前述合併案業經民國 107 年 2 月 8 日股東會特別決議通過並獲公平交易委員會於民國 107 年 3 月 15 日公製字第 1071360148 號函核准，惟前述合併案之完成繫諸於 Agreement and Plan of Merger 所列之交割先前條件，重要的交割先決條件包括：

1. 本合併案須經本公司股東會決議通過；
2. 雙方完成必要的反壟斷申報或核准(公平交易委員會)；
3. 本公司取得中華民國證券櫃檯買賣中心下櫃核准；
4. 取得金融監督管理委員會撤銷公開發行核准。

(二)本公司於民國 107 年 3 月 22 日與美國 CBT Pharmaceuticals, Inc.(以下簡稱「CBT 公司」)簽署授權契約，授權 CBT 公司製藥開發並銷售全新重組人類單株抗體。本公司除依約可收取簽約金美金 750 仟元，未來將依照所達成之里程碑收取里程碑授權金；於產品上市銷售後，可再依約收取銷售里程碑金及銷售權利金。

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(含關係人)、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付帳款及其他應付款(含關係人))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：

106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	\$ 29,283	6.52	\$ 871,553
英鎊：人民幣	316	8.79	12,654
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：美金	324,819	0.15	1,453,176
英鎊：美金	626	0.74	25,109
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	1,925	6.52	52,276

105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	\$ 32,138	6.95	\$ 1,042,241
新台幣：美金	721,839	0.03	727,639
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：美金	249,708	0.14	1,139,188
英鎊：美金	1,166	1.23	46,176
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	120	6.95	3,872

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年度			
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%	\$ 87,155	\$ -
英鎊：人民幣	1%	127	-
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：美金	1%	-	14,532
英鎊：美金	1%	-	251
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	1%	523	-

	105年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響
(外幣:功能性貨幣)			其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	1%	\$ 10,422	\$ -
新台幣：美金	1%	7,276	-
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣：美金	-	-	11,392
英鎊：美金	-	-	462
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	1%	39	-

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$36,455)及\$48,200。

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 106 年及 105 年度，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：

106年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付帳款	\$ 102	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	309,842	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	26,020	21,683	8,674	-
長期應付票據及款項(含一年內到期)	235	53,568	-	-

非衍生金融負債：

105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	\$ 55,687	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	3,155	-	-	-
其他應付款	396,121	-	-	-
其他應付款-關係人	59,617	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	17,634	26,452	30,860	-
長期應付票據及款項(含一年內到期)	742	77,400	-	-

(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 106 年及 105 年 12 月 31 日未有以公允價值衡量之金融資產或負債。

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。

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。

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：請詳附表三。
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：附表四。
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：請詳附表五。
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：請詳附表六。

(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）：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
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：請詳附表六。

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：

	106年度	105年度
部門收入	\$ 2,238,450	\$ 1,975,650
部門損益	\$ 143,448	\$ 213,017
部門損益包含：		
折舊及攤銷	\$ 143,035	\$ 129,553

(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。

(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之專利技術授權與合作開發之收入。

收入明細組成如下：

	106年度	105年度
勞務收入	\$ 2,169,688	\$ 1,840,345
技術授權及合作開發收入	42,627	107,969
銷貨收入	26,135	27,336
合計	\$ 2,238,450	\$ 1,975,650

(六) 地區別資訊

本公司民國 106 年及 105 年度地區別資訊如下：

	106年度		105年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 1,433,981	\$ 874,083	\$ 1,107,420	\$ 898,886
中國	329,565	589,473	364,174	615,227
英國	60,119	16,794	153,041	15,602
德國	86,176	-	80,189	-
瑞士	74,933	-	51,317	-
韓國	24,172	-	35,315	-
比利時	22,857	-	23,258	-
丹麥	9,140	-	18,434	-
台灣	9,385	2,298	173	3,128
其他地區	188,122	-	142,329	-
合計	\$ 2,238,450	\$ 1,482,648	\$ 1,975,650	\$ 1,532,843

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 106 年及 105 年度重要客戶資訊如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
	<u>收入</u>	<u>收入</u>
甲客戶	<u>\$ 108,627</u>	<u>\$ 193,217</u>

Crown Bioscience International 及其子公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至12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 最高餘額	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	\$ 190,377	\$ 148,800	\$ 44,640	-	短期資金融通	-	營運周轉	-	-	-	\$ 886,399	\$ 886,399	註3
1	Crown Bioscience Inc.	Crown Bioscience San Diego Inc.	其他應收款-關係人	是	222,106	208,320	208,320	-	短期資金融通	-	營運周轉	-	-	-	1,068,545	1,068,545	註4
1	Crown Bioscience Inc.	Crown Bioscience Indiana, Inc.	其他應收款-關係人	是	63,459	59,520	34,361	-	短期資金融通	-	營運周轉	-	-	-	1,068,545	1,068,545	註5、6

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. 針對有短期融通資金必要之關係企業，資金貸與個別限額為該公司資本公積之40%，總限額為該公司資本公積之40%。

註3：本期最高餘額為美金6,000仟元，係以匯率31.73換算為\$190,377；期末餘額為美金5,000仟元，係以匯率29.76換算為\$148,800；實際動支金額原幣數為美金1,500仟元，係以匯率29.76換算為\$44,640。

註4：本期最高餘額及期末餘額原幣數為美金7,000仟元，分別以匯率31.73及29.76換算為\$222,106及\$208,320；實際動支金額原幣數為美金7,000仟元，係以匯率29.76換算為\$208,320。

註5：本期最高餘額及期末餘額原幣數為美金2,000仟元，分別以匯率31.73及29.76換算為\$63,459及\$59,520；實際動支金額原幣數為美金1,155仟元，係以匯率29.76換算為\$34,361。

註6：Crown Bioscience Indiana, Inc. 原名為PreClinOmics, Inc.，於2017年6月14日更名。

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		關係 (註2)	對單一企業		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	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (註5)	背書保證 最高限額 (註3、註4)	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
		公司名稱	公司名稱		背書保證限額 (註3、註4)	背書保證限額										
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)	\$ 221,600	\$ 171,162	\$ 168,905	\$ 56,378		-	48.14%	\$ 221,600	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：中美冠科生物技術(北京)有限公司：背書保證之總額不得超過集團母公司淨值10%；對單一企業背書保證之限額不得超過集團母公司淨值10%。

註4：此係佔提供背書保證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，分別以匯率4.626及4.565換算為\$171,162及\$168,905；實際動支金額原幣數為人民幣12,350仟元，係以匯率4.565換算為\$56,378。

Crown Bioscience International 及其子公司
 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
 民國106年1月1日至12月31日

附表三 單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及 名稱（註1）	帳列科目	交易對象 （註2）	關係 （註2）	期初		買入		賣出（註3）				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	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用

註1：帳列採權益法之投資。
 註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

			交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因（註1）				應收（付）票據、帳款		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	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	備註
中美冠科生物技術(太倉)有限公司	Crown Bioscience Inc.	子公司對 母公司	銷貨	(\$ 684,056)	(73.59%)	註1	註1	註1	\$ 617,859	72.28%	
中美冠科生物技術(北京)有限公司	Crown Bioscience Inc.	"	"	(260,640)	(69.38%)	"	"	"	199,110	73.54%	
Crown Bioscience San Diego Inc.	Crown Bioscience Inc.	"	"	(339,944)	(99.53%)	"	"	"	68,055	96.71%	

註1：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。

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106年12月31日

附表五

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	
					金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
Crown Bioscience Inc.	Crown Bioscience San Diego Inc.	最終母公司相同	\$ 208,286	不適用	\$ -		\$ -	\$ -
中美冠科生物技術(太倉)有限公司	Crown Bioscience Inc.	"	617,859	1.20	-		146,463	-
中美冠科生物技術(北京)有限公司	"	"	199,110	1.48	-		46,138	-

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106年1月1日至12月31日

附表六

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	勞務收入	\$ 684,056	註4	30.56%
2	中美冠科生物技術(北京)有限公司	Crown Bioscience Inc.	2	"	260,640	"	11.64%
3	Crown Bioscience San Diego Inc.	Crown Bioscience Inc.	2	"	339,944	"	15.19%
4	Crown Bioscience Indiana, Inc.(註6)	Crown Bioscience Inc.	2	"	60,203	"	2.69%
5	Crown Bioscience Louisiana Inc.	Crown Bioscience Inc.	2	"	97,221	"	4.34%
1	中美冠科生物技術(太倉)有限公司	Crown Bioscience Inc.	2	應收帳款	617,859	"	20.23%
2	中美冠科生物技術(北京)有限公司	Crown Bioscience Inc.	2	"	199,110	"	6.52%
3	Crown Bioscience San Diego Inc.	Crown Bioscience Inc.	2	"	68,055	"	2.23%
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	"	34,312	"	1.12%
0	Crown Bioscience International	Crown Bioscience Inc.	1	其他應收款	44,640	"	1.46%
6	Crown Bioscience Inc.	Crown Bioscience San Diego Inc.	1	"	208,286	"	6.82%
6	Crown Bioscience Inc.	Crown Bioscience Indiana, Inc.	1	"	34,361	"	1.13%

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。

註6：Crown Bioscience Indiana, Inc. 原名為PreClinOmics, Inc.，於2017年6月14日更名。

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106年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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	\$ 1,351,335	\$ 1,046,585	1,900	100.00	\$ 1,979,568	\$ 297,018	\$ 297,018	註2
"	台灣中美冠科生物技術股份有限公司	台灣	集團財務稽核中心	16,164	16,164	1,616,370	100.00	8,111 (	5,889) (	5,889)	註2
Crown Bioscience Inc.	Crown Bioscience North Carolina Inc.	美國	藥效測試服務	-	104,865	100	100.00	-	-	-	註3、4
"	Crown Bioscience San Diego Inc.	美國	"	575,832	366,560	1,000	100.00	383,579 (	57,136) (	57,136)	註3
"	Crown Bioscience Indiana, Inc.	美國	"	219,839	219,839	95,455	100.00	160,460 (	21,114) (	26,525)	註3、5
"	Crown Bioscience UK Ltd.	英國	"	144,682	144,682	29,855	100.00	25,109 (	21,164) (	21,164)	註3
"	Crown Bioscience Louisiana Inc.	美國	糖尿病相關藥效檢測服務	60,760	-	200	100.00	191,238	11,466	11,466	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。

註4：Crown Bioscience North Carolina Inc.於民國106年4月清算，並將全部業務移轉與本公司之孫公司Crown Bioscience Louisiana Inc.。

註5：Crown Bioscience Indiana, Inc.原名為PreClinOmics, Inc.，於2017年6月14日更名。

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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 247,693	100%	\$ 249,725	\$ 1,143,302	\$ -	
中美冠科生物技術(北京)有限公司	藥效測試服務	89,601	2	-	-	-	-	100,302	94.27%	88,542	309,874	-	
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	-	-	-	-	(11,775)	71.27%	(8,392)	19,674	-	

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查核之財務報表評價及認列。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1070512

號

會員姓名：(1) 鄧 聖 偉
(2) 曾 惠 瑾

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號二十七樓

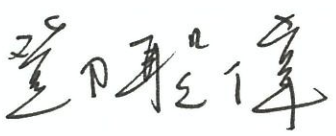



事務所電話：(○二)二七二九一六六六六 事務所統一編號：○三九三二五三三

會員證書字號：(1) 北市會證字第三五六一號 委託人統一編號：無
(2) 北市會證字第一○五四號

印鑑證明書用途：辦理中美冠科生物技術股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至

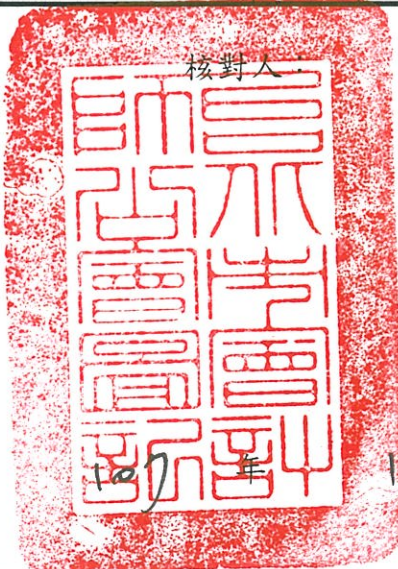
一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人



中 華 民 國

16 日