

北極星藥業集團股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

西元 2016 年及 2015 年第二季

(股票代碼 6550)

公司地址：9373 Towne Centre Drive, San Diego,
California 92121, USA

電話：+1-858-452-6688

北極星藥業集團股份有限公司及子公司
西元 2016 年及 2015 年第二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	
三、	會計師核閱報告	3	
四、	合併資產負債表	4	
五、	合併綜合損益表	5	
六、	合併權益變動表	6	
七、	合併現金流量表	7	
八、	合併財務報表附註	8 ~ 39	
	(一) 公司沿革	8	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	8 ~ 9	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9 ~ 10	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	10 ~ 19	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19	
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 30	
	(七) 關係人交易	30	
	(八) 質押之資產	31	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31	
	(十) 重大之災害損失	32	
	(十一) 重大之期後事項	32	
	(十二) 其他	32 ~ 38	
	(十三) 附註揭露事項	38 ~ 39	
	(十四) 營運部門資訊	39	

會計師核閱報告

(16) 財審報字第 16000882 號

北極星藥業集團股份有限公司 公鑒：

北極星藥業集團股份有限公司及其子公司西元 2016 年及 2015 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨西元 2016 年及 2015 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

梁嬋女

梁嬋女

會計師

鄧聖偉

鄧聖偉



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990001654 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號

西 元 2016 年 8 月 9 日

北極星藥業集團股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 西元 2016 年 6 月 30 日及西元 2015 年 12 月 31 日、6 月 30 日
 (西元 2016 年及 2015 年 6 月 30 日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2015 年 6 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 155,952	7	\$ 628,820	25	\$ 296,966	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	-	-	-	-	2,192	-
1200	其他應收款		287	-	86	-	2,686	-
1410	預付款項		10,490	-	12,713	1	19,024	1
1476	其他金融資產—流動	六(一)(六)及八	322,750	15	328,250	13	-	-
1479	其他流動資產—其他		2,433	-	12,675	1	899	-
11XX	流動資產合計		<u>491,912</u>	<u>22</u>	<u>982,544</u>	<u>40</u>	<u>321,767</u>	<u>20</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(三)	1,632,002	74	1,398,137	57	1,159,219	74
1780	無形資產	六(四)	31,935	1	40,709	2	49,476	3
1920	存出保證金		2,653	-	3,410	-	3,824	-
1980	其他金融資產—非流動	八	11,679	1	2,028	-	-	-
1990	其他非流動資產—其他	六(五)	37,399	2	38,971	1	41,197	3
15XX	非流動資產合計		<u>1,715,668</u>	<u>78</u>	<u>1,483,255</u>	<u>60</u>	<u>1,253,716</u>	<u>80</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,207,580</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,465,799</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,575,483</u>	<u>100</u>
負債及權益								
流動負債								
2100	短期借款	六(六)	\$ 676,540	31	\$ 652,137	26	\$ -	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	十二(三)	12,084	1	20,184	1	-	-
2150	應付票據		162	-	218	-	580	-
2200	其他應付款	六(七)(十五)(十六)	374,073	17	240,464	10	197,600	12
21XX	流動負債合計		<u>1,062,859</u>	<u>49</u>	<u>913,003</u>	<u>37</u>	<u>198,180</u>	<u>12</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(九)	404,435	18	399,418	16	-	-
2540	長期借款	六(十)	14,906	1	-	-	-	-
2670	其他非流動負債—其他	六(十一)	44,259	2	47,300	2	44,973	3
25XX	非流動負債合計		<u>463,600</u>	<u>21</u>	<u>446,718</u>	<u>18</u>	<u>44,973</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>1,526,459</u>	<u>70</u>	<u>1,359,721</u>	<u>55</u>	<u>243,153</u>	<u>15</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	2,066,306	93	2,066,306	84	127,347	8
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	3,433,384	156	3,321,224	135	4,123,285	262
保留盈餘								
3350	待彌補虧損	六(十四)	(4,791,552)	(217)	(4,278,712)	(174)	(3,735,156)	(237)
其他權益								
3400	其他權益		(27,017)	(2)	(2,740)	-	10,857	1
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>681,121</u>	<u>30</u>	<u>1,106,078</u>	<u>45</u>	<u>526,333</u>	<u>34</u>
36XX	非控制權益		-	-	-	-	805,997	51
3XXX	權益總計		<u>681,121</u>	<u>30</u>	<u>1,106,078</u>	<u>45</u>	<u>1,332,330</u>	<u>85</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計	九十一	<u>\$ 2,207,580</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,465,799</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,575,483</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：吳伯文



經理人：吳伯文



會計主管：郭靜芬



北極星藥業集團股份有限公司及子公司

合併綜合損益表
西元2016年及2015年1月1日至6月30日
(僅經核閱未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	2016年1月1日至6月30日		2015年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%
營業費用	六(十五)(十六) (十九)(二十)				
6200 管理費用		(\$ 132,667)	(26)	(\$ 126,891)	(20)
6300 研究發展費用		(358,874)	(70)	(445,126)	(68)
6000 營業費用合計		(491,541)	(96)	(572,017)	(88)
6900 營業損失		(491,541)	(96)	(572,017)	(88)
營業外收入及支出					
7010 其他收入		722	-	1,504	-
7020 其他利益及損失	六(十七)	7,714	2	13,110	(2)
7050 財務成本	六(十八)	(27,602)	(6)	(68,273)	(10)
7000 營業外收入及支出合計		(19,166)	(4)	(79,879)	(12)
7900 稅前淨損		(510,707)	(100)	(651,896)	(100)
7950 所得稅費用	六(二十一)	(2,133)	(-)	25	-
8200 本期淨損		(\$ 512,840)	(100)	(\$ 651,921)	(100)
其他綜合損益(淨額)後續不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		(\$ 11,778)	(2)	(\$ 11,208)	(1)
其他綜合損益(淨額)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		(12,499)	(2)	1,609	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(24,277)	(4)	(9,599)	(1)
8500 本期綜合損失總額		(\$ 537,117)	(104)	(\$ 661,520)	(101)
淨損歸屬於：					
8610 母公司業主		(\$ 512,840)	(100)	(\$ 464,410)	(71)
8620 非控制權益		-	-	187,511	(29)
合計		(\$ 512,840)	(100)	(\$ 651,921)	(100)
綜合損失總額歸屬於：					
8710 母公司業主		(\$ 537,117)	(104)	(\$ 475,179)	(72)
8720 非控制權益		-	-	186,341	(29)
合計		(\$ 537,117)	(104)	(\$ 661,520)	(101)
每股虧損					
9750 基本及稀釋每股虧損	六(二十二)	(\$ 2.48)		(\$ 3.25)	

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：吳伯文



經理人：吳伯文



會計主管：郭靜芬



北極星藥業集團有限公司及子公司
 合併財務報表
 西元2016年及2015年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未經審核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公		司業主之		權益	
	註	普通股本	資本公積	累積虧損	損之兌換差額	總額
2015年度						
2015年1月1日餘額	\$ 107,535	\$ 2,869,510	\$ 3,270,746	\$ 21,626	(\$ 272,075)	\$ 694,874
特別股轉換普通股	19,812	1,239,526	-	-	1,259,338	1,259,338
員工認股權酬勞成本	-	14,249	-	-	14,249	39,638
本期淨損	-	-	(464,410)	-	(464,410)	(651,921)
本期其他綜合(損)益	-	-	-	(10,769)	(10,769)	(9,599)
2015年6月30日餘額	\$ 127,347	\$ 4,123,285	\$ 3,735,156	\$ 10,857	\$ 526,333	\$ 1,332,330
2016年						
2016年1月1日餘額	\$ 2,066,306	\$ 3,321,224	(\$ 4,278,712)	(\$ 2,740)	\$ 1,106,078	\$ 1,106,078
員工認股權酬勞成本	-	112,160	-	-	112,160	112,160
本期淨損	-	-	(512,840)	-	(512,840)	(512,840)
本期其他綜合(損)益	-	-	-	(24,277)	(24,277)	(24,277)
2016年6月30日餘額	\$ 2,066,306	\$ 3,433,384	(\$ 4,791,552)	(\$ 27,017)	\$ 681,121	\$ 681,121

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：吳伯文



經理人：吳伯文



會計主管：郭靜芬

北極星藥業集團股份有限公司及子公司

合併現金流量表
西元2016年及2015年1月1日至6月30日
(僅經核閱 依 一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	2016年上半年度	2015年上半年度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨損		(\$ 510,707)	(\$ 651,896)
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(十九)	50,761	41,131
攤銷費用	六(十九)	9,267	9,418
利息費用	六(十八)	27,602	68,273
員工認股權酬勞成本	六(十六)	77,357	57,874
透過損益按公允價值衡量金融負債淨利益	六(十七)	(7,880)	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(三)	276	21
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		-	5,436
其他應收款		(201)	(1,903)
其他流動資產—其他		10,242	684,205
預付款項		2,223	(1,940)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(56)	499
其他應付款		(55,424)	(15,790)
其他非流動負債—其他		(3,041)	3,020
營運產生之現金(流出)流入		(399,581)	198,348
支付之所得稅		(2,133)	(2,833)
支付之利息		(11,794)	-
營業活動之淨現金(流出)流入		(413,508)	195,515
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備	六(二十四)	(102,689)	(235,851)
存出保證金減少		757	1,579
其他非流動資產—其他減少(增加)		1,071	(954)
其他金融資產—流動減少		5,500	-
其他金融資產—非流動增加		(9,651)	-
投資活動之淨現金流出		(105,012)	(235,226)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(六)	32,275	-
長期借款增加	六(十)	14,794	-
籌資活動之淨現金流入		47,069	-
匯率變動對現金及約當現金之影響		(1,417)	(19,070)
本期現金及約當現金減少數		(472,868)	(58,781)
期初現金及約當現金餘額		628,820	355,747
期末現金及約當現金餘額		\$ 155,952	\$ 296,966

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：吳伯文



經理人：吳伯文



會計主管：郭靜芬



北極星藥業集團股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
西元2016年及2015年第二季
(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

北極星藥業集團股份有限公司(Polaris Group, 以下簡稱「本公司」)於西元2006年2月9日設立於英屬開曼群島，登記之辦公場所為PO Box 309, Uglan House, Grand Cayman, KY-1104, Cayman Islands。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為生物技術服務、藥品檢驗、新藥研發、製造及銷售等。本集團核心研究ADI-PEG 20目前進行對各種癌症適應症的人體臨床試驗，而主要營業活動尚未開始產生收入。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元2016年8月9日提報董事會後發布。

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

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

下表彙列金管會認可之西元2017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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布之生效日</u>
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」	西元2016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」	西元2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	西元2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	西元2016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」	西元2016年1月1日

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布之生效日</u>
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	西元2016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」	西元2014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」	西元2016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」	西元2014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」	西元2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	西元2014年1月1日
2010-2012週期之年度改善	西元2014年7月1日
2011-2013週期之年度改善	西元2014年7月1日
2012-2014週期之年度改善	西元2016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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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。

(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西元2017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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布之生效日</u>
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」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	西元2018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15號「客戶合約之收入」	西元2018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」	西元2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	西元2019年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	西元2017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」	西元2017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，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 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」

此修正釐清現金交割股份基礎給付公允價值之衡量應與權益交割股份基礎給付所給與權益工具公允價值採用一致的基礎衡量。此修正亦釐清股份基礎給付自現金交割修改為權益交割之會計處理。此外，此修正提供一例外，即當雇主對員工與股份基礎給付相關之稅負有扣繳並繳交稅捐機關之義務，此股份基礎給付整體應按權益交割處理。

2. 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。

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。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與西元 2015 年度合併財務報表附註四相同。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

1. 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。
2. 本合併財務報告應併同西元 2015 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除以下重要項目外，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資產及負債（包括衍生工具）。
 - (2) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。

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)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

本合併財務報告之編製原則與西元 2015 年度合併財務報告相同。

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
			2016年6月30日	2015年6月30日	
本公司	Polaris Pharmaceuticals, Inc.	生物技術研發	100	100	-
本公司	DesignRx Europe Limited	生物技術研發	100	100	-
本公司	Polaris Group Korea Limited	生物技術研發	100	100	-
本公司	TDW Group	控股公司	100	27	註
TDW Group	瑞華新藥研發股份有限公司	生物技術服務和藥品檢驗	100	100	-
TDW Group	DesignRx Pharmaceuticals, Inc.	新藥之製造	100	100	-
TDW Group	TDW HK Limited	控股公司	100	100	-
TDW HK Limited	迪瑞生物醫藥科技(上海)有限公司	新藥之研發	100	100	-
TDW HK Limited	迪瑞藥業(成都)有限公司	新藥之製造(建廠中)	100	100	-

註：TDW Group 於西元 2012 年 11 月成立，並於西元 2013 年 4 月 1 日進行組織重組。組織重組時之持股比率 52%，但後續 TDW Group 持續辦理現金增資，而本公司未依持股比例認購，致持股比率分別於西元 2013 年 12 月 31 日及西元 2014 年 12 月 31 日降至 35% 及 27%。經本公司評估，本公司為 TDW Group 之最大股東且具實質控制力，故編入合併財務報告。本公司於西元 2015 年 10 月 15 日已收購剩餘之 73% 股份，因此本公司已持有 TDW Group 所有股份，請詳附註六(二十三)。

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. 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

本集團西元 2016 年 6 月 30 日、2015 年 12 月 31 日及 6 月 30 日非控制權益總額分別為 \$0、\$0 及 \$805,997，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益					
		2016年6月30日		2015年12月31日		2015年6月30日	
		金額	百分比	金額	百分比	金額	百分比
TDW Group	開曼群島	\$ -	-	\$ -	-	\$ 805,997	27%

資產負債表

	<u>TDW Group</u>
	<u>2015年6月30日</u>
流動資產	\$ 125,543
非流動資產	1,421,418
流動負債	(143,124)
非流動負債	(41,479)
淨資產總額	<u>\$ 1,362,358</u>

綜合損益表

	<u>TDW Group</u>
	<u>2015年1月1日</u>
	<u>至6月30日</u>
收入	\$ 16,651
稅前淨損	(256,192)
所得稅費用	-
本期淨損	(256,192)
其他綜合損益(稅後淨額)	1,598
本期綜合損益總額	(\$ 254,594)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 186,341)
支付予非控制權益股利	\$ -

現金流量表

	<u>TDW Group</u>
	<u>2015年1月1日</u>
	<u>至6月30日</u>
營業活動之淨現金流入	\$ 94,430
投資活動之淨現金流出	(218,171)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,741
本期現金及約當現金減少數	(122,000)
期初現金及約當現金餘額	217,078
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 95,078</u>

(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。本合併財務報告之功能性貨幣為「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

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 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；
- (2) 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
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (4) 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。

(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) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，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。

(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，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限(租賃改良為合約期間)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：

建築物	50 年
試驗設備	5 年 ~ 7 年
運輸設備	3 年 ~ 5 年
辦公設備	3 年 ~ 7 年
租賃改良	3 年 ~ 11 年

(十) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 無形資產

無形資產係外購之專利權及電腦軟體，以取得成本入帳，採直線法於估計耐用年限間攤銷，攤銷年限分別為 13 年及 3 至 5 年。

(十二) 非金融資產減損

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。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。

(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

應付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。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。
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) 金融負債及權益工具

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。該特別股負債嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利，且為一對一比率轉換成普通股)、及賣回權;本集團發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本集團普通股之權利)及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下:

1. 應付可轉換公司債/特別股之主契約於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債/特別股負債溢折價，列為應付公司債/特別股負債之加項或減項;後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益，作為「財務成本」之調整項目。
2. 嵌入應付可轉換公司債/特別股之賣回權及買回權，於每一行使日該選擇權之行使價格幾乎等於主債務工具之攤銷後成本，故其與主契約債務工具之經濟特性及風險緊密關聯，併入主契約表達及衡量。
3. 應付可轉換公司債轉換權-利息帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」按其分類之後續衡量方法處理。
4. 嵌入本集團發行應付可轉換公司債/特別股之轉換權係符合權益之定義，於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公積-轉換權」，後續不再重新衡量。
5. 發行特別股應付可轉換公司債/特別股之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
6. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積-轉換權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 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。

(2) 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日收盤價或依國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定以評價技術等方式評估公允價值。

(十九) 員工股份基礎給付

1. 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。
2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。台灣子公司未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟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. 因研究發展支出而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 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。

（二十一）股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，若其展現金融負債之基本特性則分類為負債（請詳附註六、(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。

（二十二）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

本期無重大變動，請參閱西元 2015 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>2016年6月30日</u>	<u>2015年12月31日</u>	<u>2015年6月30日</u>
庫存現金	\$ 258	\$ 122	\$ 334
支票存款及活期存款	153,194	596,369	296,632
定期存款	2,500	32,329	-
合計	<u>\$ 155,952</u>	<u>\$ 628,820</u>	<u>\$ 296,966</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。
2. 截至西元 2016 年 6 月 30 日止，用途受限之現金及約當現金計 \$324,746，其中 \$322,750 已分類至其他流動金融資產；\$1,996 已分類至其他非流動金融資產，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項 目</u>	<u>2016年6月30日</u>	<u>2015年12月31日</u>	<u>2015年6月30日</u>
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
國外基金	\$ -	\$ -	\$ 2,187
評價調整	-	-	5
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,192</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於西元 2016 年及 2015 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨損失分別計 \$0 及 \$211。
2. 本集團投資及交易之對象為信用品質良好之金融機構，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為透過損益按公允價值衡量之金融資產帳面金額。
3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 不動產、廠房及設備

	建築物	試驗設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程	合計
2016年1月1日							
成本	\$ -	\$438,857	\$ 7,211	\$ 21,191	\$377,939	\$ 812,532	\$1,657,730
累計折舊	-	(137,970)	(2,663)	(7,963)	(110,997)	-	(259,593)
	<u>\$ -</u>	<u>\$300,887</u>	<u>\$ 4,548</u>	<u>\$ 13,228</u>	<u>\$266,942</u>	<u>\$ 812,532</u>	<u>\$1,398,137</u>
2016年							
1月1日	\$ -	\$300,887	\$ 4,548	\$ 13,228	\$266,942	\$ 812,532	\$1,398,137
增添	-	2,003	-	1,056	807	322,728	326,594
處分	-	(276)	-	-	-	-	(276)
移轉	259,049	16,455	-	-	-	(275,504)	-
折舊費用	(1,019)	(28,998)	(656)	(1,847)	(18,241)	-	(50,761)
匯率影響數	(7,701)	(4,894)	(137)	(176)	(4,203)	(24,581)	(41,692)
6月30日	<u>\$ 250,329</u>	<u>\$285,177</u>	<u>\$ 3,755</u>	<u>\$ 12,261</u>	<u>\$245,305</u>	<u>\$ 835,175</u>	<u>\$1,632,002</u>
2016年6月30日							
成本	\$ 251,324	\$447,688	\$ 6,688	\$ 21,553	\$370,850	\$ 835,175	\$1,933,278
累計折舊	(995)	(162,511)	(2,933)	(9,292)	(125,545)	-	(301,276)
	<u>\$ 250,329</u>	<u>\$285,177</u>	<u>\$ 3,755</u>	<u>\$ 12,261</u>	<u>\$245,305</u>	<u>\$ 835,175</u>	<u>\$1,632,002</u>
2015年1月1日							
成本	\$ -	\$321,230	\$ 5,609	\$ 10,280	\$361,519	\$ 424,157	\$1,122,795
累計折舊	-	(85,129)	(1,349)	(3,564)	(71,185)	-	(161,227)
	<u>\$ -</u>	<u>\$236,101</u>	<u>\$ 4,260</u>	<u>\$ 6,716</u>	<u>\$290,334</u>	<u>\$ 424,157</u>	<u>\$ 961,568</u>
2015年							
1月1日	\$ -	\$236,101	\$ 4,260	\$ 6,716	\$290,334	\$ 424,157	\$ 961,568
增添	-	16,133	1,384	6,726	162	236,874	261,279
處分	-	-	-	(13)	-	-	(13)
移轉	-	44,364	-	-	-	(44,364)	-
折舊費用	-	(22,548)	(371)	(1,365)	(16,847)	-	(41,131)
匯率影響數	-	(5,636)	(94)	(128)	(7,059)	(9,567)	(22,484)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$268,414</u>	<u>\$ 5,179</u>	<u>\$ 11,936</u>	<u>\$266,590</u>	<u>\$ 607,100</u>	<u>\$1,159,219</u>
2015年6月30日							
成本	\$ -	\$373,777	\$ 6,865	\$ 16,796	\$352,702	\$ 607,100	\$1,357,240
累計折舊	-	(105,363)	(1,686)	(4,860)	(86,112)	-	(198,021)
	<u>\$ -</u>	<u>\$268,414</u>	<u>\$ 5,179</u>	<u>\$ 11,936</u>	<u>\$266,590</u>	<u>\$ 607,100</u>	<u>\$1,159,219</u>

1. 本集團無利息資本化之情形。

2. 本集團未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

(四) 無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
2016年1月1日			
成本	\$ 238,216	\$ 644	\$ 238,860
累計攤銷	(197,770)	(381)	(198,151)
	<u>\$ 40,446</u>	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 40,709</u>
2016年			
1月1日	\$ 40,446	\$ 263	\$ 40,709
攤銷費用	(8,664)	(102)	(8,766)
淨兌換差額	(3)	(5)	(8)
6月30日	<u>\$ 31,779</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 31,935</u>

	專利權	電腦軟體	合計
2016年6月30日			
成本	\$ 231,118	\$ 590	\$ 231,708
累計攤銷	(199,339)	(434)	(199,773)
	<u>\$ 31,779</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 31,935</u>
2015年1月1日			
成本	\$ 231,118	\$ 621	\$ 231,739
累計攤銷	(173,339)	(145)	(173,484)
	<u>\$ 57,779</u>	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 58,255</u>
2015年			
1月1日	\$ 57,779	\$ 476	\$ 58,255
攤銷費用	(8,667)	(102)	(8,769)
淨兌換差額	-	(10)	(10)
6月30日	<u>\$ 49,112</u>	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 49,476</u>
2015年6月30日			
成本	\$ 231,118	\$ 607	\$ 231,725
累計攤銷	(182,006)	(243)	(182,249)
	<u>\$ 49,112</u>	<u>\$ 364</u>	<u>\$ 49,476</u>

1. 本集團未有將無形資產提供擔保之情形。
2. 經評估本集團之無形資產未有減損之情形。

(五) 其他非流動資產-其他

	2016年6月30日	2015年12月31日	2015年6月30日
長期預付租金－土地			
使用權	\$ 37,177	\$ 38,745	\$ 38,971
質押定期存款	-	-	1,905
其他	222	226	321
	<u>\$ 37,399</u>	<u>\$ 38,971</u>	<u>\$ 41,197</u>

本集團之孫公司迪瑞藥業(成都)有限公司於西元2013年8月6日與中華人民共和國簽訂位於成都市高新區西部園區西南片區之設定土地使用權合約，租用年限50年，於租約簽訂時業已全額支付人民幣8,120,648元。

(六) 短期借款

借款性質	2016年6月30日	2015年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款	\$ 644,265	\$ 652,137	2%-3.3%	本公司股東Infinity Research Groups Limited提供本公司之股票設質於遠東銀行。本公司回存美金10,000仟元(新台幣322,750仟元)於該銀行作為補償性存款，請詳附註八。
一年內到期之長期借款	32,275	-	2.38%	本公司於期初提供履約保證金予債權人，借款合同內容說明請詳附註六(十)。
	<u>\$ 676,540</u>	<u>\$ 652,137</u>		

1. 子公司 TDW Group 於西元 2015 年 9 月向遠東國際商業銀行(以下簡稱「遠東銀行」)借款美金 20,000 仟元，原到期日(西元 2016 年 3 月 8 日)前遠東銀行已同意將該借款到期日展延至西元 2016 年 9 月 8 日。
2. 本公司董事長及本公司擔任該借款連帶擔保人。
3. 截至西元 2016 年 6 月 30 日尚未償付之本金為美金 20,000 仟元。

(七) 其他應付款

	<u>2016年6月30日</u>	<u>2015年12月31日</u>	<u>2015年6月30日</u>
應付工程及設備款	\$ 230,519	\$ 52,946	\$ 86,229
應付臨床試驗費	48,010	60,835	17,199
應付股份基礎給付 (附註六(十六))	40,388	75,939	40,938
應付薪資	24,886	22,441	9,373
應付勞務費	1,922	9,622	18,528
其他	28,348	18,681	25,333
	<u>\$ 374,073</u>	<u>\$ 240,464</u>	<u>\$ 197,600</u>

(八) 特別股負債

本公司於西元 2012 年 2 月 28 日發行每股面額美金 0.01 元之可轉換可贖回特別股共 64,198,588 股，總金額美金 30,000 仟元。此等股份可依持有者同意，以一對一比率轉換成普通股。特別股持有人得於本股份發行滿四年後要求本公司以面額加計每年 10% 之複利將之贖回。本公司特別股負債持有人已於西元 2015 年 6 月 30 日將全部 64,198,588 股特別股轉換為 64,198,588 股普通股。

本公司於發行本特別股負債時，依據國際會計準則第 32 號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積—轉換權」計 \$12,831。另嵌入之賣回權，依據國際會計準則第 39 號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險為緊密關聯，故予以合併表達。特別股負債變動如下：

	<u>2016年</u>	<u>2015年</u>
1月1日	\$ -	\$ 1,222,252
利息費用	-	68,273
轉換為普通股	-	(1,259,338)
匯率影響數	-	(31,187)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(九) 可轉換公司債

	<u>2016年6月30日</u>	<u>2015年12月31日</u>	<u>2015年6月30日</u>
可轉換公司債	\$ 395,683	\$ 399,051	\$ -
應付利息	8,752	367	-
	<u>\$ 404,435</u>	<u>\$ 399,418</u>	<u>\$ -</u>

本公司於西元 2015 年 11 月 17 日經董事會通過發行無擔保可轉換公司債，並於西元 2015 年 12 月 25 日以下列條件發行：

1. 發行金額：美金 13,000 仟元；票面年利率：4%。
2. 發行期間：4 年，自西元 2015 年 12 月 25 日至西元 2019 年 12 月 25 日。
3. 轉換期間：債券持有人有權利於發行日一個月後(西元 2016 年 1 月 25 日)至到期日前十日止執行轉換權，將債券本金和利息轉換成本公司之普通股。
4. 本公司買回權：自西元 2016 年 6 月 26 日起，若本公司普通股的收盤價至少 30 個連續交易日大於或等於新台幣 195 元，本公司得以書面方式於還款日期前至少 30 天通知債券持有人提前償還債券本金及應計利息。本公司通知債券持有人提前還款後，債券持有人得於還款日期前至少五個工作天前以書面方式通知本公司申請將債券本金及應計利息轉換成本公司之普通股。
5. 轉換價格：債券持有人有權利以美金 4 元的轉換價格將流通在外之債券本金和利息轉換成本公司之普通股。每次轉換應先以應計利息計算，若轉換金額超過應計利息的數額，再以流通在外之本金計算。
6. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，依評價機構出具之評價報告，將屬權益性質之本金轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積-轉換權」計\$7,637。另將非屬權益性質之利息轉換權依據國際會計準則第 39 號規定，予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 5.7%。
7. 依據國際會計準則第 39 號規定，因買回權與主契約債務商品之經濟特性及風險為緊密關聯，予以合併表達。

(十)長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	2016年6月30日
CHAILEASE FINANCE	本金分六期償還，每三個月一 付，第一次還款日為西元 2016 年 8 月 12 日，第六次還款日將為 西元 2017 年 11 月 12 日。	2.38%	註	\$ 47,181
減：一年內到期之長期借款(請詳附註六(六))				(32,275)
				<u>\$ 14,906</u>

註：本公司於期初提供履約保證予 CHAILEASE FINANCE。請詳附註八。

1. 本公司於西元 2016 年 4 月 15 日與中租迪和之子公司 CHAILEASE FINANCE CO., LTD.(簡稱「CHAILEASE FINANCE」)簽訂借貸總約定書，並於西元 2016 年 5 月 12 日動支借款美金 1,500 仟元。

2. 本公司董事長擔任該借款連帶擔保人。

3. 短期借款金額為本公司預計於一年內還款之金額共計美金 1,000 仟元，長期借款金額 500 美金仟元。截至西元 2016 年 6 月 30 日尚未償付之本金為美金 1,500 仟元。

(十一) 其他非流動負債—其他

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2015 年 6 月 30 日
長期遞延收入	\$ 38,174	\$ 39,368	\$ 39,187
其他	6,085	7,932	5,786
	<u>\$ 44,259</u>	<u>\$ 47,300</u>	<u>\$ 44,973</u>

長期遞延收入係中華人民共和國成都高新技術產業開發區管理委員會為支持本集團 ADI-PEG20 以及其他抗腫瘤藥物的研發和生產基地項目建設，所給予之項目建設補貼款，將待成都廠房建置完成後，依廠房之耐用年限逐年轉列其他收入。

(十二) 普通股股本

截至西元 2016 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為新台幣 \$3,200,000 仟元，分為普通股 320,000 仟股，實收資本額為新台幣 2,066,306 仟元，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司特別股負債已於西元 2015 年 6 月 30 日全數轉換普通股，請詳附註六(八)，另本公司於西元 2015 年 10 月依 2.5:1 之比率併股。本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	2016 年	2015 年
1 月 1 日	206,630,589	356,877,662
特別股轉換為普通股	-	64,198,588
6 月 30 日	<u>206,630,589</u>	<u>421,076,250</u>

(十三) 資本公積

	2016 年				
	發行溢價	員工認股權	認股權證	轉換權	合計
1 月 1 日	\$ 3,067,192	\$ 246,395	\$ -	\$ 7,637	\$ 3,321,224
員工認股權酬勞成本	-	112,160	-	-	112,160
6 月 30 日	<u>\$ 3,067,192</u>	<u>\$ 358,555</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,637</u>	<u>\$ 3,433,384</u>
	2015 年				
	發行溢價	員工認股權	認股權證	轉換權	合計
1 月 1 日	\$ 2,659,516	\$ 191,582	\$ 5,581	\$ 12,831	\$ 2,869,510
執行轉換權	1,252,357	-	-	(12,831)	1,239,526
員工認股權酬勞成本	-	14,249	-	-	14,249
6 月 30 日	<u>\$ 3,911,873</u>	<u>\$ 205,831</u>	<u>\$ 5,581</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,123,285</u>

1. 本公司資本公積屬超過面額發行股票之溢價部分，得依股東會決議用以彌補虧損或發放股東股利。

2. 有關資本公積-員工認股權請詳附註六(十六)之說明。

3. 有關資本公積-轉換權請詳附註六(八)及(九)之說明。

(十四) 保留盈餘

本公司已於西元 2015 年 10 月 30 日經股東會通過章程修正議案，該修正案於西元 2016 年 2 月 15 日生效。依修正後章程規定，股東股利發放總額不得少於當年度可分配盈餘之 10%，且現金股利分派之比例不得少於當年度股東股利總額之 10%。

(十五) 退休金

本集團對於中華民國籍員工依據中華民國「勞工退休金條例」適用確定提撥之退休辦法。其餘合併個體亦適用確定提撥之退休金制度，並依當地政府規定之退休辦法，依當地所雇員工薪資提撥養老保險或退職金準備。該等公司除年度提撥外，無進一步義務。確定提撥之退休金制度每月按不低於薪資之一定比率提撥退休金，除按月提撥，本集團無進一步義務。相關之退休金費用明細如下：

	2016 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	2015 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
確定提撥計畫	\$ 620	\$ 1,740

(十六) 股份基礎給付

1. 西元 2016 年 6 月 30 日，本公司所發行之股份基礎給付協議，標的為本公司之股票，內容如下：

協議之類型	給與日	給予數量(註三)	合約期間	既得條件	附註
認股權計畫	2011. 05. 27	5, 919, 990	10 年	四年服務期間	
認股權計畫	2012. 02. 21	1, 735, 999	10 年	四年服務期間	
認股權計畫	2012. 02. 28	480, 000	10 年	立即既得	
認股權計畫	2012. 08. 01	1, 990, 500	10 年	四年服務期間	註一
認股權計畫	2012. 10. 10	88, 000	10 年	四年服務期間	
認股權計畫	2012. 10. 10	20, 000	10 年	二年服務期間	
認股權計畫	2013. 05. 20	2, 204, 000	10 年	四年服務期間	
認股權計畫	2013. 09. 13	276, 000	10 年	四年服務期間	
認股權計畫	2014. 11. 24	520, 000	10 年	四年服務期間	
認股權計畫	2014. 11. 24	4, 000	10 年	二年服務期間	
認股權計畫	2014. 12. 30	400, 000	10 年	四年服務期間	
認股權計畫	2015. 04. 15	519, 999	10 年	四年服務期間	
認股權計畫	2015. 07. 07	128, 000	10 年	四年服務期間	
認股權計畫	2015. 10. 30	312, 000	10 年	四年服務期間	
認股權計畫	2015. 11. 17	3, 128, 000	10 年	四年服務期間	註一

註一：此股份基礎給付協議部分係以現金交割。

西元 2016 年 6 月 30 日，子公司 TDW Group 所發行之股份基礎給付協議，標的為 TDW Group 之股票。內容如下：

協議之類型	給與日	給與數量(註三)	合約期間	既得條件	附註
認股權計畫	2014.08.15	3,706,400	10 年	四年服務期間	註二、 註三

註二：股份基礎給付協議部分係以現金交割。

註三：本公司因取得 TDW Group 全部股份，故於西元 2015 年 10 月 12 日起承擔 TDW Group 發行之認股權計畫，員工行使認股權時將取得本公司股票，其認股權數量已依換股比例調整。

註四：因本公司變更每股面額及併股，認股權數量已依併股比例調整。

2. 上述本公司之股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	2016 年		2015 年	
	認股權數量	加權平均 履約價格(美金)	認股權數量	加權平均 履約價格(美金)
1 月 1 日期初流通在外認股權	15,483,489	\$ 1.66	29,299,583	\$ 0.46
本期給與認股權	-	-	1,300,000	1.00
本期喪失/失效認股權	(252,989)	2.58	(305,625)	0.55
6 月 30 日期末流通在外認股權	<u>15,230,500</u>	1.65	<u>30,293,958</u>	0.48
6 月 30 日期末可執行認股權	<u>10,769,421</u>	1.14	<u>23,925,080</u>	0.42

上述子公司 TDW Group 之股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	2016 年		2015 年	
	認股權數量	加權平均 履約價格(美金)	認股權數量	加權平均 履約價格(美金)
1 月 1 日期初流通在外認股權	3,463,826	\$ 2.06	8,200,000	\$ 0.93
本期喪失/失效認股權	(140,061)	2.06	-	-
6 月 30 日期末流通在外認股權	<u>3,323,765</u>	2.06	<u>8,200,000</u>	0.93
6 月 30 日期末可執行認股權	<u>1,945,512</u>	2.06	-	-

3. 西元 2016 年 6 月 30 日及 2015 年 6 月 30 日，本公司發行流通在外之認股權，履約價格區間分別為美金 0.86~3.30 元及美金 0.35 元~1.00 元，加權平均剩餘合約期間分別為 6.7 年及 6.9 年。

西元 2016 年 6 月 30 日及 2015 年 6 月 30 日，子公司 TDW Group 發行流通在外之認股權，履約價格分別為美金 2.06 元及美金 0.93 元，加權平均剩餘合約期間為 8.1 年及 9.1 年。

4. 本集團給與日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：

(1) 本公司所發行之股份基礎協議-權益交割：

協議之類型	給與日	股價 (美金)	履約價格 (美金)	預期 波動率	預期 存續期間(年數)	預期 股利	無風險 利率	每單位公允價值 (美金)
認股權計畫	2011.05.27	0.88	0.35	80.00%	5.17-6.05	-	1.76-2.16%	0.57-0.61
認股權計畫	2012.02.21	0.88	0.35	80.00%	5.05-6.05	-	0.96-1.24%	0.56-0.60
認股權計畫	2012.02.28	0.88	0.47	80.00%	5.00	-	0.87%	0.51
認股權計畫	2012.08.01	1.18	1.25	80.00%	4.51-5.62	-	0.64-0.80%	0.70-0.77
認股權計畫	2012.10.10	1.18	1.25	80.00%	5.46-6.06	-	0.79-0.94%	0.75-0.80
認股權計畫	2013.05.20	1.50	1.50	75.00%	5.89-6.11	-	1.09%	0.97-0.99
認股權計畫	2013.09.13	1.50	1.50	72.50%	5.91-6.08	-	2.02%	0.97-0.98
認股權計畫	2014.11.24	1.93	1.93	67.50%	6.00	-	1.82%	1.18
認股權計畫	2014.12.30	1.93	1.93	66.00%	6.00	-	1.84%	1.16
認股權計畫	2015.04.15	2.50	2.50	64.00%	6.00	-	1.50%	1.47
認股權計畫	2015.07.07	2.50	2.50	63.00%	6.00	-	1.77%	1.46
認股權計畫	2015.10.30	2.50	2.50	63.50%	6.00	-	1.70%	1.46
認股權計畫	2015.11.17	3.30	3.30	63.50%	6.00	-	1.84%	1.94

子公司 TDW Group 所發行之股份基礎協議-權益交割：

協議之類型	給與日	股價 (美金)	履約價格 (美金)	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)
認股權計畫	2014.08.15	2.06	2.06	45.50%	6.00	-	1.58%	0.93

(2) 本公司所發行之股份基礎協議-現金交割：

協議之類型	給與日	股價 (美金)	履約價格 (美金)	預期 波動率	預期 存續期間(年數)	預期 股利	無風險 利率	每單位公允價值 (美金)
認股權計畫	2012.08.01	1.18	1.25	80.00%	4.51-5.62	-	0.64-0.80%	0.90
認股權計畫	2015.11.17	3.30	3.30	63.50%	6.00	-	1.84%	0.60

子公司 TDW Group 所發行之股份基礎協議-現金交割：

協議之類型	給與日	股價 (美金)	履約價格 (美金)	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)
認股權計畫	2014.08.15	2.06	2.06	45.50%	6.00	-	1.58%	0.74

5. 本公司股份基礎給付交易產生之費用如下：

	2016年1月1日 至6月30日	2015年1月1日 至6月30日
員工認股權酬勞成本	\$ 77,357	\$ 57,874

6. 本公司股份基礎給付交易所產生之負債如下：

	<u>2016年6月30日</u>	<u>2015年12月31日</u>	<u>2015年6月30日</u>
現金交割股份基礎 給付之負債	\$ 40,388	\$ 75,939	\$ 40,938
已符合既得條件之 內含價值總額	11,014	54,714	18,725

(十七) 其他利益及損失

	<u>2016年1月1日 至6月30日</u>	<u>2015年1月1日 至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量淨利益	\$ 7,880	\$ -
兌換損失	(173)	(13,903)
其他	7	793
	<u>\$ 7,714</u>	<u>(\$ 13,110)</u>

(十八) 財務成本

	<u>2016年1月1日 至6月30日</u>	<u>2015年1月1日 至6月30日</u>
利息費用：		
短期銀行借款	\$ 15,440	\$ -
可轉換公司債	11,889	-
其他	273	-
特別股負債	-	68,273
	<u>\$ 27,602</u>	<u>\$ 68,273</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>2016年1月1日 至6月30日</u>	<u>2015年1月1日 至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 273,171	\$ 220,353
委託研究費	97,487	145,215
折舊費用	50,761	41,131
勞務費	20,356	65,169
耗材費	8,681	25,093
無形資產及土地使用權攤銷費用	9,267	9,418
旅費及交際費	4,783	4,809
其他費用	27,035	60,829
營業費用合計	<u>\$ 491,541</u>	<u>\$ 572,017</u>

(二十) 員工福利費用

	2016年1月1日 至6月30日	2015年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 160,668	\$ 142,778
員工認股權	77,357	57,874
勞健保費用	26,346	11,642
退休金費用	620	1,740
其他用人費用	8,180	6,319
	<u>\$ 273,171</u>	<u>\$ 220,353</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事及監察人酬勞不高於3%。
2. 本公司西元2016年度及西元2015年度1月1日至6月30日未認列員工酬勞（紅利）及董事酬勞。

(二十一) 所得稅

所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	2016年1月1日 至6月30日	2015年1月1日 至6月30日
當期所得產生之所得稅	\$ 2,133	\$ 25
遞延所得稅	-	-
所得稅費用	<u>\$ 2,133</u>	<u>\$ 25</u>

(二十二) 每股虧損

	<u>2016年1月1日至6月30日</u>		
	加權平均流通		
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損(元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期損失	(<u>\$ 512,840</u>)	<u>206,631</u>	(<u>\$ 2.48</u>)
	<u>2015年1月1日至6月30日</u>		
	加權平均流通		
	<u>稅後金額</u>	<u>在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損(元)</u>
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期損失	(<u>\$ 464,410</u>)	<u>142,751</u>	(<u>\$ 3.25</u>)

註：因本集團西元 2015 年及 2014 年第二季均為淨損，致潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅列示基本每股虧損之計算。

因本公司於西元 2015 年依 2.5:1 之比率併股，故已調整西元 2015 年 1 月 1 日至 6 月 30 日加權平均普通股股份。

(二十三) 與非控制權益之交易

本公司於西元 2015 年 10 月 12 日經董事會決議，以發行股份 89,660,973 股公允價值 \$4,362,903 購入子公司 TDW Group 額外 73% 已發行股份。於西元 2015 年 10 月 15 日收購日當天，TDW Group 非控制權益的帳面金額為 \$729,151。該交易完成後，TDW Group 成為本公司 100% 持有之子公司。

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	2016 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	2015 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
購置不動產、廠房及設備	\$ 326,594	\$ 261,279
加：期初應付工程及設備款	6,614	32,504
減：期末應付工程及設備款	(230,519)	(57,932)
本期支付現金	<u>\$ 102,689</u>	<u>\$ 235,851</u>

2. 不影響現金之籌資活動：

	2016 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	2015 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
特別股轉換普通股	\$ -	\$ 1,259,338
員工認股權酬勞成本	<u>\$ 112,160</u>	<u>\$ 39,638</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人交易之重大事項：

背書保證：請參閱附註六(六)。

(二) 主要管理階層薪酬資訊：

	2016 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	2015 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期員工福利	\$ 25,151	\$ 27,539
退休金	135	54
股份基礎給付	22,711	9,889
總計	<u>\$ 47,997</u>	<u>\$ 37,482</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
	2016年6月30日	2015年12月31日	2015年6月30日	
其他金融資產				
-流動：				
銀行存款	\$ 322,750	\$ 328,250	\$ -	短期銀行借款之補償性存款。
其他金融資產				
-非流動：				
定期存款	\$ 1,996	\$ 2,028	\$ -	辦公室租賃。
履約保證金	9,683	-	-	其他借款，請詳附註六(十)。
	\$ 11,679	\$ 2,028	\$ -	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

本集團於西元 2011 年 1 月與某研究機構簽訂協議，將提供研究藥供該機構進行與本集團核心療程相關之臨床實驗，約中並議定若下列任一事項發生時，本集團將補助該機構研究成本美金 950 仟元：1) 授權第三方商品化銷售本集團核心療程；2) 銷售核心療程之商品化銷售權予第三方；3) 本集團被第三方收購。鑒於本集團核心療程之發展尚存在不確定性，前述事項之發生機率、時程、以致或有負債尚未能合理估計。

(二)承諾事項

1. 本集團以營業租賃承租辦公室，係不可取消之營業租賃協議。不可取消營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	2016年6月30日	2015年12月31日	2015年6月30日
不超過 1 年	\$ 38,776	\$ 37,218	\$ 28,009
超過 1 年但不超過 5 年	65,362	78,575	70,001
超過 5 年	21,695	27,168	29,027
總計	\$ 125,833	\$ 142,961	\$ 127,037

2. 本集團已簽約，但尚未發生之支出，彙總如下：

	2016年6月30日	2015年12月31日	2015年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 234,613	\$ 456,914	\$ 799,153
臨床試驗計劃	27,252	33,414	77,246
	\$ 261,865	\$ 490,328	\$ 876,399

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於西元 2016 年 7 月 6 日經董事會決議，因應營運資金需求擬向新光銀行借款，金額上限為美金 15,000 仟元，並已於西元 2016 年 7 月 25 日向新光銀行簽訂借款合同金額為美金 10,000 仟元。

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支應擴建及提升廠房及設備所需，並為股東提供報酬。因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，維持或調整資本結構，以之因應未來一年內所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具(包括現金及約當現金、其他應收款、應付票據、其他應付款)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、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公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為人民幣及新台幣。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. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司及部分子公司之功能性貨幣為美金，其餘子公司之功能性貨幣為新台幣及人民幣），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(單位：仟元)：

2016 年 6 月 30 日				
	外幣	匯率	功能性貨幣 (美金)	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>				
人民幣：美金	\$ 10,235	6.66	\$ 1,536	\$ 49,584
新台幣：美金	3,974	32.28	123	3,974
港幣：美金	19	7.76	2	81
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	47,872	6.66	7,186	231,914
新台幣：美金	3,241	32.28	100	3,241
2015 年 12 月 31 日				
	外幣	匯率	功能性貨幣 (美金)	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>				
人民幣：美金	\$ 3,077	6.57	\$ 468	\$ 15,373
新台幣：美金	36,877	32.83	1,123	36,877
港幣：美金	20	7.75	3	86
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣：美金	9,860	6.57	1,501	49,262
新台幣：美金	5,142	32.83	157	5,142

2015 年 6 月 30 日				
	外幣	匯率	功能性貨幣 (美金)	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>				
人民幣:美金	\$ 31,791	6.21	\$ 5,123	\$ 158,097
新台幣:美金	9,942	30.86	322	9,942
港幣:美金	12	7.75	2	48
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
新台幣:美金	9,461	30.86	307	9,461

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下(單位:仟元):

2016 年 1 月 1 日至 6 月 30 日				
<u>敏感度分析</u>				
	變動幅度	影響損益 (美金)	影響損益 (新台幣)	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣:美金	1%	\$ 15	\$ 496	
新台幣:美金	1%	1	40	
港幣:美金	1%	-	1	
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣:美金	1%	72	2,319	
新台幣:美金	1%	1	32	

2015 年 1 月 1 日至 6 月 30 日				
<u>敏感度分析</u>				
	變動幅度	影響損益 (美金)	影響損益 (新台幣)	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣:美金	1%	\$ 51	\$ 1,581	
新台幣:美金	1%	3	99	
港幣:美金	1%	-	-	
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
新台幣:美金	1%	3	95	

價格風險

本集團並無持有投資屬備供出售金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產者，經評估未有價格風險。

利率風險

本集團之利率風險來自應付公司債和長期借款。應付公司債為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；長期借款為按浮動利率發行之借款則使本集團承受現金流量風險。

(2) 信用風險

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及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。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。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團財務部執行，並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及研發之需要，此等預測考量符合內部專案技術研發時程目標。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生性金融負債係依據資產負債表日至預期或合約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：

	<u>1年以下</u>	<u>1年至2年內</u>	<u>2年至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
2016年6月30日				
應付票據	\$ 162	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	374,073	-	-	-
短期借款	676,540	-	-	-
應付公司債	-	-	404,435	-
長期借款	-	14,906	-	-

	<u>1年以下</u>	<u>1年至2年內</u>	<u>2年至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
2015年12月31日				
應付票據	\$ 218	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	240,464	-	-	-
短期借款	652,137	-	-	-
應付公司債	-	-	399,418	-
	<u>1年以下</u>	<u>1年至2年內</u>	<u>2年至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
2015年6月30日				
應付票據	\$ 580	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	197,600	-	-	-

(三) 公允價值估計

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 西元2016年6月30日、2015年12月31日及2015年6月30日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
2016年6月30日				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債	\$ -	\$ -	\$ 12,084	\$ 12,084
2015年12月31日				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債	\$ -	\$ -	\$ 20,184	\$ 20,184

2015年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產	\$ 2,192	\$ -	\$ -	\$ 2,192

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 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，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要係國外基金，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 可轉換債券合約之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型-二項式模型。

5. 下表列示西元2016年1月1日至6月30日第三等級之變動：

	<u>2016年</u>
	<u>衍生性金融工具</u>
1月1日	\$ 20,184
認列於當期損益之利益(註)	(7,880)
匯率影響數	(220)
6月30日	<u>\$ 12,084</u>

本集團於西元2015年1月1日至6月30日未持有第三等級負債。

註：帳列其他利益及損失。

6. 西元2016年及2015年1月1日至6月30日無自第三等級轉入或轉出之情形。
7. 本集團對於公允價值歸類屬於第三類之評價流程係委由專業評價機構負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	2016年6月30日		重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公允價值關係
	公允價值	評價技術			
混合工具： 可轉換 債券合約	\$ 12,084	二項式 模型	波動率	30.42%~74.19%	波動率愈高，公允價值愈高

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	2016年6月30日					
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融負債		+1%	\$ -	\$ 6.5	\$ -	\$ -
混合工具	波動率	-1%	\$ 6.5	\$ -	\$ -	\$ -

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：無此情形。
2. 為他人背書保證：請詳附表一。
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：請詳附表二。
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、為大陸投資公司提供背書、保證或提供擔保品之情形：無此情形。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營新藥開發之單一產業，且本集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

1. 本集團營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策及會計估計皆與附註四及五所述之重大會計政策彙總及重大會計估計及假設相同。

2. 向主要營運決策者呈報之財務資訊，均與綜合損益表內之財務資訊相同且採用一致之衡量方式。

北極星藥業集團股份有限公司
為他人背書保證

西元 2016 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元
(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		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以資產擔保 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	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	Polaris Group	(2)	TDW Group	\$ 1,362,242	\$ 645,500	\$ 645,500	\$645,500	\$ -	95%	\$ 2,043,363	Y			註 8、9

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：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：本公司對他人背書或提供保證之總額以不超過本公司淨值300%為限，個別對象之限額以不超過本公司淨值200%為限。

註9：前述淨值以最近期經會計師查核之財務報告所載為準。

北極星藥業集團股份有限公司
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
西元 2016 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司 Polaris Pharmaceuticals, Inc.	交易對象名稱 本公司	關係 集團	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		備註 (註 2) (註 3)
			進(銷)貨 金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	應收(付)票據、帳款 餘額	佔總應收(付) 票據、帳款之比 率	
			\$164,071	99.08%	0A30	\$ -	-	\$184,256	99.86%	

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

北極星藥業集團股份有限公司
 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
 西元 2016 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Polaris Pharmaceuticals, Inc.	本公司	集團	\$ 184,256	不適用	\$ 78,716	期後收款	\$ 105,539	\$ -

北極星藥業集團股份有限公司
 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
 西元 2016 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	
0	本公司	DesignRx Pharmaceuticals, Inc.	(1)	其他應付款	43,571	註5	1.97%
0	本公司	DesignRx Pharmaceuticals, Inc.	(1)	研究發展費用	23,359	註5	1.06%
0	本公司	迪瑞藥業(成都)有限公司	(1)	遞延收入	64,550	註5	2.92%
0	本公司	Polaris Pharmaceuticals, Inc.	(1)	研究發展費用	164,071	註5	7.43%

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，以期未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： 本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5： 無相關同類交易可備，交易條件係由交易雙方決定。

北極星藥業集團股份有限公司
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)
西元 2016 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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 (註 1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期 損益 (註 2(2))	本期認列之投資 損益 (註 2(2))	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Polaris Pharmaceuticals, Inc.	美國	生物技術研發	\$ 150,995	\$ 150,995	23,000	100%	\$ 181,016	(\$ 72,506)	子公司	
本公司	Polaris Group Korea	韓國	生物技術研發	533	264	1,000	100%	(41)	(51)	子公司	
本公司	DesignRx Europe Limited	英國	生物技術研發	0(註 3)	0(註 3)	1	100%	-	-	子公司	
本公司	TDW Group	英屬開曼群島	控股公司	1,634,410	1,400,917	111,908,728	100%	902,240	(195,164)	子公司	
TDW Group	瑞華新藥研發股份有限公司	台灣	生物技術服務和 藥品檢驗	768,724	768,724	36,800,000	100%	50,197	(45,245)	孫公司	
TDW Group	DesignRx Pharmaceuticals, Inc.	美國	新藥之製造	1,171,360	1,171,360	54,429,257	100%	584,570	(118,676)	孫公司	
TDW Group	TDW HK Limited	香港	控股公司	985,174	751,681	31,100,000	100%	872,967	(30,614)	孫公司	

註 1： 公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註 2： 非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註 3： 原始投資金額為 1 英鎊。

北極星藥業集團股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
西元 2016 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元
(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	投資方式 (註1)	本 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(B))	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							
迪瑞生物醫藥科技(上海)有限公司	新藥之研發	\$ 89,430	(2)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 5,583)	100%	(\$ 5,583)	\$ 6,981	\$ -		
迪瑞醫藥(成都)有限公司	新藥之製造	1,001,132	(2)	-	-	-	(24,929)	100%	(24,929)	862,125	-		

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資
- (2)透過TDW HK Limited再投資大陸
- (3)其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

- A. 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告
- B. 經本公司簽證會計師核閱之財務報告
- C. 其他。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。