

台灣微脂體股份有限公司

財務報告

民國 99 年度及 98 年度

(股票代碼 4152)

公司地址：台北市南港區園區街 3 號 11 樓之一

電 話：(02)2655-7377

台灣微脂體股份有限公司

民國 99 年度及 98 年度財務報告

目 錄

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告	4	
四、	資產負債表	5	
五、	損益表	6	
六、	股東權益變動表	7	
七、	現金流量表	8 ~ 9	
八、	財務報表附註	10 ~ 36	
	(一) 公司沿革	10	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 13	
	(三) 會計變動之理由及其影響	13	
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 27	
	(五) 關係人交易	27 ~ 29	
	(六) 抵(質)押之資產	29	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	29	
	(八) 重大之災害損失	29	
	(九) 重大之期後事項	30	

項	目	頁	次
(十)	其他	31	~ 33
(十一)	附註揭露事項	34	~ 35
	1. 重大交易事項相關資訊	34	
	2. 轉投資事業相關資訊	35	
	3. 大陸投資資訊	35	
(十二)	部門別財務資訊	36	
九、	重要會計科目明細表	37	~ 48

會計師查核報告

(100)財審報字第 10004200 號

台灣微脂體股份有限公司 公鑒：

台灣微脂體股份有限公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達台灣微脂體股份有限公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

台灣微脂體股份有限公司已編製民國 99 年及 98 年度合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾惠瑾

會計師

葉冠玟

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

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 0 年 4 月 2 2 日

台灣微脂體股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 99 年及 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日			負債及股東權益	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產						流動負債				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 31,730	13	\$ 181,368	44	2120 應付票據	\$ 6,805	3	\$ 8,994	2	
1120 應收票據淨額	-	-	11	-	2170 應付費用(附註五)	44,906	19	24,384	6	
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	6,507	3	4,874	1	2210 其他應付款項	4,432	2	8,246	2	
1178 其他應收款(附註四(十三)(十六))	4,533	2	18,853	5	2270 一年或一營業週期內到期長期負債					
1190 其他金融資產-流動(附註六)	20,600	8	30,344	7	(附註四(六)(七))	15,988	7	9,568	3	
1250 預付費用	1,923	1	7,803	2	2298 其他流動負債-其他	3,629	1	3,534	1	
1260 預付款項	9,468	4	6,505	2	21XX 流動負債合計	75,760	32	54,726	14	
11XX 流動資產合計	74,761	31	249,758	61						
基金及投資					2420 長期借款(附註四(六))	110,702	46	120,270	29	
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(二))	53,663	22	48,844	12	2441 長期應付票據	851	-	3,706	1	
1440 其他金融資產-非流動(附註六)	14,984	6	16,088	4	2460 長期遞延收入(附註四(七))	4,280	2	-	-	
14XX 基金及投資合計	68,647	28	64,932	16	24XX 長期負債合計	115,833	48	123,976	30	
固定資產(附註四(三))										
1501 土地(附註六)	14,962	6	14,962	4	2810 其他負債					
1521 房屋及建築(附註六)	29,532	12	29,532	7	2XXX 應計退休金負債(附註四(八))	984	-	768	-	
1531 機器設備	73,559	31	59,596	15	負債總計	192,577	80	179,470	44	
1561 辦公設備	6,376	3	5,857	1	股東權益					
15XY 成本	124,429	52	109,947	27	3110 股本(附註一及四(九))					
15X9 減：累計折舊	(40,925)	(17)	(33,496)	(8)	3120 普通股股本	211,265	88	206,273	50	
1670 未完工程及預付設備款	5,720	2	10,123	2	3120 特別股股本	80,915	34	80,915	20	
15XX 固定資產淨額	89,224	37	86,574	21	資本公積(附註四(十))					
無形資產					3211 普通股溢價	380,553	158	375,650	92	
1750 電腦軟體成本(附註四(四))	1,032	-	1,567	1	3212 特別股溢價	262,572	109	262,572	64	
1770 遞延退休金成本(附註四(八))	1,087	1	812	-	3220 庫藏股票交易	12,952	5	12,952	3	
17XX 無形資產合計	2,119	1	2,379	1	3250 受贈資產	5,019	2	5,019	1	
其他資產					3271 員工認股權(附註四(十二))	5,078	2	4,696	1	
1820 存出保證金	1,752	1	1,514	-	保留盈餘					
1830 遞延費用	4,338	2	4,399	1	3350 待彌補虧損(附註四(十一))	(908,411)	(377)	(718,199)	(175)	
18XX 其他資產合計	6,090	3	5,913	1	股東權益其他調整項目					
					3420 累積換算調整數	(1,671)	(1)	208	-	
					3430 未認列為退休金成本之淨損失(附註四(八))	(8)	-	-	-	
					3XXX 股東權益總計	48,264	20	230,086	56	
1XXX 資產總計	\$ 240,841	100	\$ 409,556	100	重大承諾及或有事項(附註七)					
					重大之期後事項(附註九)					
					負債及股東權益總計	\$ 240,841	100	\$ 409,556	100	

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：洪基隆

經理人：葉志鴻

會計主管：林如芸

台灣微脂體股份有限公司
損益表

民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

	99 年 度			98 年 度		
	金	額	%	金	額	%
4800 其他營業收入(附註五)	\$	36,650	100	\$	25,965	100
營業費用(附註四(八)(十二)(十五)及五)						
6200 管理及總務費用	(	40,334)	(110)	(	44,369)	(171)
6300 研究發展費用	(	209,013)	(571)	(	162,315)	(625)
6000 營業費用合計	(	249,347)	(681)	(	206,684)	(796)
6900 營業淨損	(	212,697)	(581)	(	180,719)	(696)
營業外收入及利益						
7110 利息收入		297	1		258	1
7121 權益法認列之投資收益(附註四(二))		2,287	6		-	-
7160 兌換利益		1,112	3		-	-
7480 什項收入(附註四(十六))		21,101	58		32,410	125
7100 營業外收入及利益合計		24,797	68		32,668	126
營業外費用及損失						
7510 利息費用(附註五)	(	2,312)	(6)	(	1,213)	(5)
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(二))		-	-	(	6,530)	(25)
7560 兌換損失		-	-	(	411)	(2)
7630 減損損失(附註四(五))		-	-	(	27,806)	(107)
7880 什項支出		-	-	(	55)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	2,312)	(6)	(	36,015)	(139)
9600 本期淨損	(	190,212)	(519)	(	184,066)	(709)
		稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股虧損(附註四(十四))						
9750 本期淨損	(	9.09)	(9.09)	(	8.96)	(8.96)
稀釋每股虧損(附註四(十四))						
9850 本期淨損	(	9.09)	(9.09)	(	8.96)	(8.96)

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：洪基隆

經理人：葉志鴻

會計主管：林如芸

台灣微脂體股份有限公司
股東權益變動表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	股 本 資 本 公 積											
	普通股股本	特別股股本	預收股本	普通股溢價	特別股溢價	庫藏股票 交 易	受贈資產	員工認股權	待彌補虧損	累積換算調 整 數	未認列為退 休金成本之 淨 損 失	合 計
98 年 度												
98 年 1 月 1 日餘額	\$ 204,354	\$ -	\$ 329	\$ 374,135	\$ -	\$ 12,952	\$ 5,019	\$ 3,638	(\$ 534,133)	\$ 1,328	\$ -	\$ 67,622
現金增資	-	80,915	-	-	262,572	-	-	-	-	-	-	343,487
員工認股權酬勞成本攤銷數	-	-	-	-	-	-	-	1,670	-	-	-	1,670
員工行使認股權	1,919	-	(329)	1,515	-	-	-	(612)	-	-	-	2,493
98 年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	(184,066)	-	-	(184,066)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,120)	-	(1,120)
98 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 206,273</u>	<u>\$ 80,915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 375,650</u>	<u>\$ 262,572</u>	<u>\$ 12,952</u>	<u>\$ 5,019</u>	<u>\$ 4,696</u>	<u>(\$ 718,199)</u>	<u>\$ 208</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 230,086</u>
99 年 度												
99 年 1 月 1 日餘額	\$ 206,273	\$ 80,915	\$ -	\$ 375,650	\$ 262,572	\$ 12,952	\$ 5,019	\$ 4,696	(\$ 718,199)	\$ 208	\$ -	\$ 230,086
員工認股權酬勞成本攤銷數	-	-	-	-	-	-	-	1,582	-	-	-	1,582
員工行使認股權	4,992	-	-	4,903	-	-	-	(1,200)	-	-	-	8,695
99 年度淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	(190,212)	-	-	(190,212)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8)	(8)
國外長期投資換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,879)	-	(1,879)
99 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 211,265</u>	<u>\$ 80,915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 380,553</u>	<u>\$ 262,572</u>	<u>\$ 12,952</u>	<u>\$ 5,019</u>	<u>\$ 5,078</u>	<u>(\$ 908,411)</u>	<u>(\$ 1,671)</u>	<u>(\$ 8)</u>	<u>\$ 48,264</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：洪基隆

經理人：葉志鴻

會計主管：林如芸

台灣微脂體股份有限公司
現金流量表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>99</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>98</u> <u>年</u> <u>度</u>
營業活動之現金流量		
本期淨損	(\$ 190,212)	(\$ 184,066)
調整項目		
員工認股權酬勞成本攤銷數	1,582	1,670
折舊及各項攤提	13,562	13,521
採權益法認列之投資(收益)損失	(2,287)	6,530
減損損失	-	27,806
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	11 (11)	
應收帳款－關係人淨額	(1,633)	2,124
其他應收款	14,320 (18,503)	
預付費用	5,880	3,096
預付款項	(2,963)	2,056
應付票據	(2,189)	740
應付費用	20,522 (10,873)	
其他流動負債-其他	95	1,740
長期遞延收入(含一年內到期部分)	10,700	-
應計退休金負債	(67) (58)	
營業活動之淨現金流出	(132,679)	(154,228)
投資活動之現金流量		
其他金融資產減少(增加)	10,848 (34,617)	
採權益法之長期股權投資增加	(4,411)	-
購置固定資產	(13,962) (60,115)	
購置無形資產	(1,583) (277)	
存出保證金(增加)減少	(238)	371
遞延費用增加	(3,885) (2,440)	
投資活動之淨現金流出	(13,231)	(97,078)

(續次頁)

台灣微脂體股份有限公司
現金流量表
民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>99</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>98</u> <u>年</u> <u>度</u>
融資活動之現金流量		
長期借款本期舉借數	\$ -	\$ 77,128
長期借款本期償還數	(9,568)	(15,120)
長期應付票據減少	(2,855)	(2,154)
員工行使認股權	8,695	2,493
現金增資	-	343,487
融資活動之淨現金(流出)流入	(3,728)	405,834
本期現金及約當現金(減少)增加	(149,638)	154,528
期初現金及約當現金餘額	181,368	26,840
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 31,730</u>	<u>\$ 181,368</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 2,190</u>	<u>\$ 1,213</u>
僅有部分現金支出之投資活動		
購置固定資產	\$ 13,133	\$ 65,376
加：期初應付款	5,261	-
減：期末應付款	(4,432)	(5,261)
本期支付現金	<u>\$ 13,962</u>	<u>\$ 60,115</u>
購置無形資產	\$ 418	\$ 1,442
加：期初應付款	1,165	-
減：期末應付款	-	(1,165)
本期支付現金	<u>\$ 1,583</u>	<u>\$ 277</u>
遞延費用增加	\$ 2,065	\$ 4,260
加：期初應付款	1,820	-
減：期末應付款	-	(1,820)
本期支付現金	<u>\$ 3,885</u>	<u>\$ 2,440</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年或一營業週期內到期長期負債	<u>\$ 15,988</u>	<u>\$ 9,568</u>

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：洪基隆

經理人：葉志鴻

會計主管：林如芸

台灣微脂體股份有限公司

財務報表附註

民國 99 年及 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

台灣微脂體股份有限公司(以下簡稱「本公司」)自民國 86 年 9 月 30 日開始籌備，於民國 86 年 11 月 10 日經核准設立登記。截至民國 99 年 12 月 31 日止，實收資本額為\$292,180，發行及流通在外普通股為 21,127 仟股及特別股 8,091 仟股，每股面額 10 元。主要營業項目為以脂質藥物傳輸系統為基礎發展專利學名藥、類新藥與新藥及生物技術服務等。截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司員工人數為 70 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

本公司以新台幣為記帳單位；外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(二)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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
- (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將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而發生者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(四) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部分列為商譽，並於每年定期執行減損測試；若所取得可辨認淨資產超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之。
2. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(五) 合併

本公司合併或收購時，均採購買法之會計處理。

(六) 固定資產

1. 以取得成本為入帳基礎，折舊係按耐用年限加計一年殘值，採平均法計算提列，主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 44 年，其餘為 3~5 年。
2. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。處分資產損益列為當期營業外收支項下。

(七) 無形資產

1. 取得專門技術移轉之相關支出，以取得成本為入帳基礎，自取得年度開始，按 5 年採直線法平均攤提。
2. 技術作價增資取得之專門技術，按未來經濟效益年限採直線法平均攤提。
3. 電腦軟體之相關支出，以取得成本為入帳基礎，自取得年度開始，按 1~3 年採直線法平均攤提。
4. 內部產生無形資產 - 研究發展支出
 - (1) 除下段所述外，研究及發展支出應在發生期間認列為費用。
 - (2) 認列為無形資產之發展專案支出，係已達技術可行性並有完成意圖及能力，使該無形資產將可供使用或出售，並預期將很有可能產生未來經濟效益且相關支出能可靠衡量。
 - (3) 內部產生之無形資產，於達到可使用狀態後，按估計效益年數採直線法攤銷。

(八) 遞延費用

租賃改良等之相關支出，以取得成本為入帳基礎，自取得年度開始，按 2~4 年採直線法平均攤提。

(九) 非金融資產減損

本公司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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽應定期估計其可回收額，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得迴轉。

(十) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。

2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

(十一) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間及同期間之所得稅分攤。以前年度所得稅高低估數，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業單位之所得稅費用(利益)。

2. 因研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

4. 自民國 95 年 1 月 1 日起施行「所得基本稅額條例」，依前開條例規定計算之一般所得稅額高於或等於基本稅額者，則當年度應繳納之所得稅，應按所得稅法及其他相關法律規定計算認定之；反之，一般所得稅額低於基本稅額者，其應繳納之所得稅，除按所得稅法及其他相關法律計算認定外，應另就基本稅額與一般所得稅額之差額認定之。前開差額，不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。

(十二) 股份基礎給付-員工酬勞

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用公平價值法認列費用。

2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十三) 每股盈餘

1. 本公司之資本結構為複雜資本結構，依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定，在損益表上應分別列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。有關每股盈餘之計算方式如下：

(1) 基本每股盈餘：係以本期淨利除以加權平均流通在外股數計算之。

(2) 稀釋每股盈餘：其計算方式與基本每股盈餘相同，惟係假設所有具有稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股，並將本期淨利調整其因轉換而產生之收入與費用後之金額計算之。

2. 本公司之潛在普通股係指本公司發行之員工認股權證及轉換特別股，於計算稀釋作用時，分別採庫藏股法及如果轉換法。

(十四) 收入、成本及費用

收入於已實現或可實現且已賺得時認列，相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。另依民國 98 年 10 月 19 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(98)基秘字第 331 號函「收入認列疑義」之規定，授權合約若未同時符合下列條件，應於授權期間以合理而有系統之方法認列為權利金收入，不得一次認列：

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。

(十五) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

無此情形。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	99年12月31日	98年12月31日
零用金	\$ 55	\$ 55
支票存款及活期存款	27,687	160,420
外幣存款	3,988	893
定期存款	-	20,000
	<u>\$ 31,730</u>	<u>\$ 181,368</u>

(二) 採權益法之長期股權投資

1. 採權益法評價之長期股權投資明細如下：

被投資公司	99年12月31日		98年12月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
TLC Biopharmaceuticals, Inc.	\$ 51,591	100%	\$ 48,844	100%
TLC Biopharmaceuticals, B.V.	2,072	100%	-	-
	<u>\$ 53,663</u>		<u>\$ 48,844</u>	

2. 本公司民國99年及98年度採權益法認列之投資(損)益如下：

被投資公司	99 年 度	98 年 度
TLC Biopharmaceuticals, Inc.	\$ 4,244	(\$ 6,530)
TLC Biopharmaceuticals, B.V.	(1,957)	-
	<u>\$ 2,287</u>	<u>(\$ 6,530)</u>

TLC Biopharmaceuticals, B.V. 係於民國 99 年 5 月 31 日於荷蘭新設投資之子公司，其主要營業活動為技術授權及產品開發。

(三) 固定資產

資產名稱	99 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 14,962	\$ -	\$ 14,962
房屋及建築	29,532	(766)	28,766
機器設備	73,559	(36,034)	37,525
辦公設備	6,376	(4,125)	2,251
預付設備款	5,720	-	5,720
	<u>\$ 130,149</u>	<u>(\$ 40,925)</u>	<u>\$ 89,224</u>

資產名稱	98 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 14,962	\$ -	\$ 14,962
房屋及建築	29,532	(123)	29,409
機器設備	59,596	(29,465)	30,131
辦公設備	5,857	(3,908)	1,949
預付設備款	10,123	-	10,123
	<u>\$ 120,070</u>	<u>(\$ 33,496)</u>	<u>\$ 86,574</u>

(四) 無形資產

資產名稱	99 年 12 月 31 日			
	原始成本	累計攤提	累計減損	帳面價值
電腦軟體成本	\$ 1,809	(\$ 777)	\$ -	\$ 1,032

資產名稱	98 年 12 月 31 日			
	原始成本	累計攤提	累計減損	帳面價值
電腦軟體成本	\$ 2,667	(\$ 1,100)	\$ -	\$ 1,567
其他無形資產-專門技術: 微脂體藥物包覆及 導向技術-HERMES(註)	\$ 50,050	(\$ 22,244)	(\$ 27,806)	\$ -

(註)本公司於民國 98 年底經評估不再繼續該新藥之研發，故於民國 98 年度就該技術之剩餘價值全數提列減損損失。

(五) 非金融資產減損

1. 減損損失明細如下：

	列於損益表部分	
	99 年 度	98 年 度
減損損失-無形資產	\$ -	\$ 27,806

2. 本公司無部門別財務資訊，上述減損損失屬於公司一般資產。

(六) 長期借款

	99年12月31日	98年12月31日
長期借款	\$ 120,270	\$ 129,838
減：一年內到期部分	(9,568)	(9,568)
	\$ 110,702	\$ 120,270
借款利率	1%~3.07%	1%~2.95%

1. 本公司因進行「奈米傳輸物 NanoVNB 的第一期臨床試驗」計劃，而向經濟部工業局申請「促進產業研究發展貸款計劃」貸款\$38,000(貸款銀行為台灣企銀)，合約期間原為民國 94 年 10 月至 100 年 7 月，本公司於民國 98 年度申請延長還款期間至 103 年 7 月，並自 97 年 1 月起，以 3 個月為 1 期，除第一期攤還本金\$2,580 及二到七期攤還本金 \$ 2,530 外，其餘每期平均攤還本金\$1,012。

2. 本公司因進行「雙效抗癌類新藥(ME-TOONCE)開發」計劃，而向經濟部工業局申請「促進產業研究發展貸款計畫」貸款\$40,000(貸款銀行為台灣企銀)，合約期間原為民國 96 年 6 月至 102 年 4 月，本公司於民國 98 年度申請延長還款期間至民國 105 年 4 月，並自民國 98 年 7 月起，以 3 個月為 1 期，除第一、二期各攤還本金 \$ 2,500 及 \$ 1,620 外，其餘平均每期攤還本金為\$1,380。

3. 本公司因購買土地及房屋，而向台灣企銀申請貸款，貸款金額為\$43,650，

合約期間為民國 98 年 11 月至民國 118 年 11 月，自實際撥款日起，第三年起依年金法，按月攤還本息。

4. 本公司因進行「雙效抗癌類新藥(Lipotecan)的第一期臨床試驗」計劃，而向經濟部工業局申請「促進產業研究發展貸款計劃」貸款\$31,080(貸款銀行為台灣企銀)，合約期間為民國 98 年 12 月至 104 年 4 月，並自民國 100 年 7 月 15 日起，每三個月為一期，平均攤還本金。

(七) 長期遞延收入

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
長期遞延收入	\$ 10,700	\$ -
減：一年內到期部分	(6,420)	-
	<u>\$ 4,280</u>	<u>\$ -</u>

長期遞延收入係本公司與客戶共同合作開發學名藥所收取之報酬，本公司於發展期間遞延認列收入。

(八) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。民國 99 年及 98 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$124 及\$125，截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$892 及\$690。

2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

- (1) 相關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>99 年 度</u>	<u>98 年 度</u>
折現率	1.75%	2.25%
薪資調整率	2.00%	2.00%
基金資產預期報酬率	1.75%	2.25%

(2)退休金提撥狀況表：

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(1,876)	(1,459)
累積給付義務	(1,876)	(1,459)
未來薪資增加之影響數	(835)	(682)
預計給付義務	(2,711)	(2,141)
退休基金資產公平價值(專戶金額)	<u>892</u>	<u>690</u>
提撥狀況	(1,819)	(1,451)
未認列過渡性淨給付義務	1,087	1,171
未認列退休金損益	843	324
補列之應計退休金負債	(1,095)	(812)
應計退休金負債	<u>(\$ 984)</u>	<u>(\$ 768)</u>

(3)淨退休金成本表：

	<u>99 年 度</u>	<u>98 年 度</u>
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	48	48
基金資產之預期報酬	(16)	(7)
攤銷：		
未認列過渡性淨給付義務/(資產)	84	84
未認列退休金損失	<u>8</u>	<u>-</u>
淨退休金成本	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 125</u>

- 3.自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 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。民國 99 年及 98 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$2,582及\$2,116。

(九)股本

- 1.截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$600,000，實收資本額為\$292,180，每股面額 10 元，發行及流通在外普通股 21,127 仟股及特別股 8,091 仟股。
- 2.特別股之權利義務
 - (1)公司每屆會計年度決算如有盈餘，於依法完納一切稅捐及依財務會計準則調整後，應先彌補以往年度虧損。如尚有餘額，應依法令及本公司章程之相關規定提列法定盈餘公積及特別盈餘公積；再就其餘數儘

先發放甲種特別股當年度應分派之股息。

- (2)前款甲種特別股股息為每年度年率百分之八（8%）依發行價格計算，每年以現金一次發放。甲種特別股發行年度之股息按當年度實際發行日數計算發放之。甲種特別股股息未全部配發前，不得配發股息予普通股股東。當普通股配發之每股股利超過甲種特別股每股股息時，則超過部分，甲種特別股得與普通股依持股比例分派之。
- (3)倘年度決算無盈餘或盈餘不足全數分派甲種特別股股息時，其未分派或分派不足額之股息，不累積於以後年度補足。
- (4)甲種特別股股東於股東會有表決權、選舉權及被選舉為董事與監察人之權利。
- (5)本公司以現金發行新股時，除法令另有規定外，甲種特別股股東享有與普通股股東相同之新股優先認購權。
- (6)甲種特別股分派剩餘財產之順序優先於普通股，本公司應先以現金分派剩餘財產給甲種特別股股東，但以不超過發行價格為限（以下稱「優先分派金額」）。在優先分派金額以現金全額給付予甲種特別股後，普通股及甲種特別股將按持股比例分配本公司之其餘剩餘財產。若剩餘財產不足以現金支付甲種特別股之優先分派金額者，則應將剩餘財產按甲種特別股股東之持有特別股比例分派給特別股股東。
- (7)有下列任一交易情事時，應以甲種特別股股東取得至少相當於優先分派金額之現金或證券為完成該交易之前提條件：
 - a. 公司被以合併方式併購。
 - b. 出售公司全部或主要財產。但若屬單純為改變公司設立地而進行的合併，或與其百分之百擁有的子公司合併，或為增加股本目的而進行的善意股權籌資交易且公司屬存續公司者不適用上述規定。
- (8)甲種特別股股東得隨時向本公司申請部分或全部將其持有之甲種特別股依壹股甲種特別股轉換為壹股普通股之比例轉換（轉換比例為 1:1）。甲種特別股轉換成普通股後，其權利義務與普通股相同。
- (9)甲種特別股於各年度分派股息、股利或增資之除權（息）基準日前轉換成普通股者，不得參與分派當年度及其後發放之特別股股息。
- (10)有下列任一情形時，全部甲種特別股股份應依壹股甲種特別股轉換為壹股普通股之轉換比例，自動轉換為普通股：
 - a. 經甲種特別股股東會特別決議；
 - b. 本公司股份獲准於台灣證券交易所上市或於中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃時；
 - c. 於本公司普通股依據美國 1933 年證券法下有效之公開說明書在美國交易市場上市公開發行。
- (11)任一甲種特別股股東未履行其依民國 98 年所簽署之認購甲種特別股

合約規定應認購後續發行之特別股或認購轉換公司債之義務(若有的情形)時，該甲種特別股股東之股份應依壹股甲種特別股轉換為壹股普通股之轉換比例，於董事會決議的轉換基準日自動轉換為普通股。

(12)非經代表已發行甲種特別股股份總數三分之二以上之股東之同意，本公司不得為以下任何行為：

- a. 變更章程致變更或損害甲種特別股之權利、優先權或特別利益。
- b. 增加或減少甲種特別股授權股份數。
- c. 授權發行任何優於或相等於甲種特別股權利之有價證券。

(十) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十一) 待彌補虧損

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，於必要時，得酌提特別盈餘公積，如尚有盈餘則依下列順序分派之：

(1) 董監酬勞百分之二。

(2) 員工紅利百分之二至百分之八；員工紅利若為股票紅利時，其發放對象得包括符合法令規定條件之從屬公司員工。

(3) 其餘全部或部份分派股東紅利或保留盈餘，由董事會擬定議案提報股東會決議實施。

2. 依公司法規定，若公司虧損達實收資本額二分之一時，董事會應即召開股東會報告。

3. 截至民國99年及98年12月31日止，本公司之累積虧損明細如下：

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
86年及以前年度未分配盈餘	(\$ 4,924)	(\$ 4,924)
87年及以後年度未分配盈餘	(903,487)	(713,275)
	<u>(\$ 908,411)</u>	<u>(\$ 718,199)</u>

4. 截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司無股東可扣抵稅額，亦無可供分配盈餘，故無稅額可扣抵比率之適用。

5. 本公司因截至民國 99 年 12 月 31 日止為累積虧損，故不適用盈餘分配議案相關資訊之揭露。

(十二) 股份基礎給付-員工獎勵

1. 截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司之股份基礎給付交易及認股權計畫之詳細資訊如下：

(1) 股份基礎給付交易

協議之類型	給與日	給與數量 (仟個)	合約期間	既得條件	本期實際/ 預計未來 離職率
員工認股權計劃	94.07.01	97.0	5年	1個月之服務	4%/10%
員工認股權計劃	95.06.30	98.0	5年	1個月之服務	4%/10%
員工認股權計劃	95.06.30	225.6	5年	1年之服務	4%/10%
員工認股權計劃	96.01.01	5.0	5年	1個月之服務	4%/10%
員工認股權計劃	96.01.01	155.4	5年	1年之服務	4%/10%
員工認股權計劃	96.06.01	97.5	5年	1個月之服務	4%/10%
員工認股權計劃	96.06.01	313.9	5年	1年之服務	4%/10%
員工認股權計劃	96.12.31	186.0	5年	1年之服務	4%/10%
員工認股權計劃	97.12.31	112.0	5年	1年之服務	4%/10%
員工認股權計劃	98.04.13	102.5	3年	1個月之服務	4%/0%
員工認股權計劃	98.04.13	188.2	3年	1年之服務	4%/5%
員工認股權計劃	98.10.29	788.0	5年	1年之服務	4%/5%
現金增資保留員 工之認購	98.03.20	註	不適用	不適用	不適用
員工認股權計劃	99.01.21	200.0	5年	1年之服務	4%/5%
員工認股權計劃	99.07.22	108.0	5年	1年之服務	4%/10%

註：本公司保留現金增資股數10%(809仟股)予員工認購，惟員工並未認購。

(2) 認股選擇權數量及加權平均價格之資訊揭露如下：

認股選擇權	99 年 度		98 年 度	
	數量 (仟個)	每股加權 平均行使 價格(元)	數量 (仟個)	每股加權 平均行使 價格(元)
期初流通在外	1,706.4	\$ 22	843.1	\$ 16
本期給與	308.0	28	1,078.7	25
本期行使	(499.2)	17	(166.3)	15
本期沒收	(72.8)	24	(49.1)	18
期末流通在外	<u>1,442.4</u>	25	<u>1,706.4</u>	22
期末可行使之認股 選擇權	<u>460.8</u>		<u>437.5</u>	
期末已核准尚未 發行之認股選擇權	<u>(註)</u>		<u>363.7</u>	

(註)本公司自民國 99 年 8 月 17 日起公開發行申報生效，故原已核准尚未發行之認股權自公開發後行將自動失效。

(3)截至民國99年及98年12月31日止，酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下表：

		99年12月31日			
		期末流通在外之認股選擇權		期末可行使認股選擇權	
行使價格之範圍(元)	數量(仟個)	加權平均預期剩餘存續期限	加權平均行使價格(元)	數量(仟個)	加權平均行使價格(元)
\$ 13	51.4	0.74年	\$ 13	51.4	\$ 13
18	215.6	2.01年	18	180.4	18
18	168.4	1.28年	18	46.8	18
28	1,007.0	3.93年	28	182.2	28

		98年12月31日			
		期末流通在外之認股選擇權		期末可行使認股選擇權	
行使價格之範圍(元)	數量(仟個)	加權平均預期剩餘存續期限	加權平均行使價格(元)	數量(仟個)	加權平均行使價格(元)
\$ 13	195.6	1.62年	\$ 13	154.6	\$ 13
18	490.7	2.85年	18	226.9	18
18	232.1	2.42年	18	56.0	18
28	788.0	4.83年	28	-	28

(4)本公司認股選擇權計畫給與日(或修正日)於民國93年度(含)以後者，係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，資訊如下：

給與日期	99年7月22日	99年1月21日	98年10月29日
股利率	-	-	-
預期價格波動性	36.17%	48.14%	48.10%
無風險利率	0.64%	0.65%	0.76%
預期存續期間	3.75年	3.75年	3.75年
每股行使價格(元)	\$ 28	\$ 28	\$ 28
認股選擇權加權平均公平價值(元)	0.66	3.64	3.53

	98年4月13日	98年4月13日	
給與日期	(A版)	(B版)	97年12月31日
股利率	-	-	-
預期價格波動性	53.21%	52.88%	52.87%
無風險利率	0.30%	0.52%	0.25%
預期存續期間	1.61年	2.615年	2.55年
每股行使價格(元)	\$ 18	\$ 18	\$ 18
認股選擇權加權 平均公平價值(元)	0.824	1.47	1.41
		96年6月1日	96年6月1日
給與日期	96年12月31日	(A版)	(B版)
股利率	-	-	-
預期價格波動性	44.81%	42.04%	41.79%
無風險利率	2.43%	2.44%	2.44%
預期存續期間	3.55年	2.54年	3.55年
每股行使價格(元)	\$ 18	\$ 18	\$ 18
認股選擇權加權 平均公平價值(元)	3.29	4.04	4.91
	96年1月1日	96年1月1日	95年6月30日
給與日期	(A版)	(B版)	(A版)
股利率	-	-	-
預期價格波動性	39.46%	40.32%	60.43%
無風險利率	1.86%	1.86%	1.97%
預期存續期間	2.54年	3.55年	5年
每股行使價格(元)	\$ 13	\$ 13	\$ 13
認股選擇權加權 平均公平價值(元)	7.06	7.82	4.597
	95年6月30日	94年7月1日	
給與日期	(B版)	(A版)	
股利率	-	-	
預期價格波動性	60.43%	57.96%	
無風險利率	1.97%	1.80%	
預期存續期間	5年	5年	
每股行使價格(元)	\$ 13	\$ 13	
認股選擇權加權 平均公平價值(元)	4.597	4.3844	

2. 本公司於民國 99 年及 98 年度之股份基礎給付交易屬權益交割產生之

酬勞成本分別為\$1,582及\$1,670。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅：

	<u>99 年 度</u>	<u>98 年 度</u>
所得稅費用	\$ -	\$ -
減：扣繳稅款	(45)	(106)
應收退稅款(表列其他應收款)	<u>(\$ 45)</u>	<u>(\$ 106)</u>

2. 民國99年及98年12月31日之遞延所得稅資產及備抵評價總額如下：

	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>
流 動		
遞延所得稅資產總額	\$ 11,928	\$ 11,000
減：備抵評價	(11,928)	(11,000)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非流動		
遞延所得稅資產總額	\$ 207,102	\$ 202,393
減：備抵評價	(207,102)	(202,393)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 因暫時性差異、尚未使用之虧損扣抵與投資抵減而產生之遞延所得稅資產(負債)科目餘額如下：

項 目	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現兌換利益	(\$ 837)	(\$ 142)	(\$ 47)	(\$ 9)
房屋及建築成本財稅差	186	32	186	37
減損損失	3,337	567	3,337	667
遞延收入	6,420	1,091	-	-
尚未使用投資抵減		<u>10,380</u>		<u>10,305</u>
		11,928		11,000
減：備抵評價		<u>(11,928)</u>		<u>(11,000)</u>
		-		-
非流動項目：				
暫時性差異				
備抵呆帳超限數	71,013	12,072	71,013	14,202
投資損失	4,510	767	6,530	1,306
房屋及建築成本財稅差	7,767	1,320	7,953	1,591
減損損失	21,132	3,592	24,469	4,894
遞延收入	4,280	728	-	-
尚未使用虧損扣抵	742,094	126,156	556,514	111,303
尚未使用投資抵減		<u>62,467</u>		<u>69,097</u>
		207,102		202,393
減：備抵評價		<u>(207,102)</u>		<u>(202,393)</u>
		-		-
合計		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

4. 截至民國99年12月31日止，本公司尚未抵減之虧損扣抵稅額如下：

發生年度	可抵減稅額	有效期間
民國92年度	\$ 2,733	民國102年度
民國93年度	4,975	民國103年度
民國94年度	4,979	民國104年度
民國95年度	7,836	民國105年度
民國96年度	16,782	民國106年度
民國97年度	34,075	民國107年度
民國98年度	23,228	民國108年度
民國99年度	31,548	民國109年度
	<u>\$ 126,156</u>	

5. 截至民國99年12月31日止，本公司尚未使用之投資抵減如下：

發生年度	可抵減稅額	有效期間
民國96年度	\$ 10,380	註1
民國97年度	31,470	註1、註2
民國98年度	20,401	註1、註2
民國99年度	10,596	註2
	<u>\$ 72,847</u>	

註 1：本公司依據促進產業升級條例第六條，以研究與發展支出申報投資抵減，得自申報當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅。

註 2：本公司業經經濟部民國 97 年 8 月 6 日經授工字第09720410630號函核准為生技新藥公司。本公司及本公司股東得適用「生技新藥產業發展條例」之相關獎勵措施。該經濟部核准函自核發之次日起五年內有效。其投資抵減開始抵減年度係自有應納營利事業所得稅之年度起抵減之，開始抵減年度應納營利事業所得稅額不足抵減者，得在以後四年度應納營業利事業所得稅額中抵減之。

6. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 98 年度。

(十四) 每股虧損

	99		加權平均流 通在外股數 (仟股)	年 度	
	金 額			每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股虧損					
本期淨損	(\$ 190,212)	(\$ 190,212)	20,930	<u>(\$ 9.09)</u>	<u>(\$ 9.09)</u>
具稀釋作用之潛 在普通股影響：					
員工認股權憑證			(註)		
轉換特別股	-	-	(註)		
稀釋每股盈餘					
本期淨損	<u>(\$ 190,212)</u>	<u>(\$ 190,212)</u>	<u>20,930</u>	<u>(\$ 9.09)</u>	<u>(\$ 9.09)</u>
	98		加權平均流 通在外股數 (仟股)	年 度	
	金 額			每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
本期淨損	(\$ 184,066)	(\$ 184,066)	20,551	<u>(\$ 8.96)</u>	<u>(\$ 8.96)</u>
具稀釋作用之潛 在普通股影響：					
員工認股權憑證	-	-	(註)		
轉換特別股	-	-	(註)		
稀釋每股盈餘					
本期淨損	<u>(\$ 184,066)</u>	<u>(\$ 184,066)</u>	<u>20,551</u>	<u>(\$ 8.96)</u>	<u>(\$ 8.96)</u>

(註) 若採用庫藏股法及如果轉換法將產生反稀釋作用，故不計入反稀釋股數。

(十五) 用人、折舊及攤銷費用

本公司於民國 99 年及 98 年度發生之用人、折舊及攤銷費用(均屬營業費用)彙總如下：

	99 年 度	98 年 度
用人費用		
薪資費用	\$ 61,093	\$ 46,879
勞健保費用	3,798	2,415
退休金費用	2,706	2,241
其他用人費用	2,715	2,241
	<u>\$ 70,312</u>	<u>\$ 53,776</u>
折舊費用	\$ 10,483	\$ 8,265
攤銷費用	3,079	5,256
	<u>\$ 13,562</u>	<u>\$ 13,521</u>

(十六) 政府補助收入

1. 本公司於民國 98 年度與經濟部工業局簽訂「脂質載體新藥(Pro Flow)開發合約」，並經(98)資案字第 002383 號函同意補助\$22,260。截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司帳列相關之其他應收款分別為\$4,381 及\$0。本公司於民國 99 年及 98 年度認列政府補助收入分別為\$8,756 及\$11,665(表列什項收入)。
2. 本公司於民國 98 年度與經濟部技術處簽訂「雙效抗癌類新藥 Lipotecan 第一期臨床試驗」開發合約，並經(98)資案字第 000326 號函同意補助\$28,140。截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日止，本公司帳列相關之其他應收款分別為\$0 及\$17,417。本公司於民國 99 年及 98 年度認列政府補助收入分別為\$10,721 及\$17,417(表列什項收入)。
3. 本公司於民國 99 年及 98 年度依照「台北市政府獎勵民間投資自治條例」申請融資利息及勞工職業訓練補貼，獲得之補助款分別為\$668 及\$588(表列什項收入)。
4. 本公司於民國 99 年度獲得台北市政府產業發展局國外參展補助款計\$80(表列什項收入)。

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司之關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
台灣東洋藥品工業股份有限公司(簡稱台灣東洋公司)	實質關係人
TLC Biopharmaceuticals, Inc.(簡稱TLC(USA))	子公司
TLC Biopharmaceuticals, B.V.(簡稱TLC(B.V.))	子公司
王玉杯	本公司董事
蔡娟娟	本公司總經理之二親等以內親屬

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	99 年 度		98 年 度	
	金 額	佔營業收入淨額百分比	金 額	佔營業收入淨額百分比
台灣東洋公司	\$ 27,966	76	\$ 25,965	100

上開營業收入主要係本公司授權台灣東洋公司為台灣地區唯一有權針對本公司研發成功之 LIP0-DOX 藥品進行生產與銷售之廠商，並按合約規定，依台灣東洋公司銷售該產品未稅淨銷售額 12%向其收取之權利金收入。

2.營業費用-委託研究費

	99 年 度		98 年 度	
	金 額	佔委託研究支出百分比	金 額	佔委託研究支出百分比
TLC(USA)	\$ 28,515	28	\$ 29,710	39

上開委託研究費係本公司委託 TLC(USA)進行產品研究開發所支付之費用，交易條件按雙方合約之條件辦理。

3.應收帳款

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本公司應收帳款百分比	金 額	佔本公司應收帳款百分比
台灣東洋公司	\$ 6,507	100	\$ 4,874	100

4.應付費用-委託研究費

	99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	佔本公司應付費用百分比	金 額	佔本公司應付費用百分比
TLC(USA)	\$ 10,207	23	\$ 5,640	23

5.其他應付款-資金貸與

本公司於民國99年度無資金貸與之情形；民國98年度資金貸與之情形如下：

	98 年		度		
	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出	應付利息
蔡娟娟	\$ 15,000	\$ -	5%	\$ 180	\$ -
王玉杯	30,000	-	2%	150	-
	\$ 45,000	\$ -		\$ 330	\$ -

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	99年度	98年度
薪資及獎金	\$ 6,554	\$ 5,613
業務執行費用	916	680
股份基礎給付費用	497	577
	<u>\$ 7,967</u>	<u>\$ 6,870</u>

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。
2. 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
3. 股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第三十九號認列之酬勞成本。
4. 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、抵(質)押之資產

資產名稱	99年12月31日	98年12月31日	擔保用途
表列其他金融資產-流動			
活期存款	\$ 20,600	\$ 30,344	註1
表列其他金融資產-非流動			
活期存款	\$ 11,184	\$ 12,288	註1
定期存款	3,800	3,800	註1
	<u>\$ 14,984</u>	<u>\$ 16,088</u>	
表列固定資產			
土地	\$ 14,962	\$ 14,962	註2
房屋及建築	28,766	29,409	註2
	<u>\$ 43,728</u>	<u>\$ 44,371</u>	

註 1：本公司需針對貸款金額之部分成數及補助款之金額提供擔保品。

註 2：本公司需針對貸款合約提供擔保品。

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司未來之重大承諾及或有事項說明如下：

- (一) 本公司因承租辦公室，須於未來支付之已簽約租金為\$12,002。
- (二) 本公司已簽訂之機器設備購買合約，未來尚須支付之價款為\$5,303。
- (三) 本公司與財團法人台灣癌症臨床研究發展基金會等所簽訂之委託試驗合約，未來尚須支付委託試驗支出為\$28,368。
- (四) 本公司與中央研究院簽訂之技術移轉合約，未來尚須支付之權利金為\$14,500。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

(一)本公司於民國 100 年 3 月 10 日經臨時股東會決議通過以私募方式辦理現金增資，發行普通股計 4,711 仟股，每股面額 10 元，每股認購價格 42.45 元，本私募普通股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同，惟私募之應募人及購買人除下列情形外，不得再行賣出該私募有價證券：

1. 自該私募有價證券交付日起滿一年以上，且自交付日起第三年期間內，依主管機關所定持有期間及交易數量之限制，轉讓予銀行業、票券業、信託業、保險業、證券業或其他經主管機關核准之法人或機構及符合主管機關所定條件之自然人、法人或基金。
2. 自該私募有價證券交付日起滿三年。
3. 基於法律規定所生效力之移轉。
4. 私人間之直接受讓，其數量不超過該證券一個交易單位，前後二次之受讓行為，相隔不少於三個月。
5. 其他經主管機關核准者。

(二)本增資案已於民國 100 年 3 月 24 日完成股款繳納，共計募得資金\$200,000，增資基準日為民國 100 年 3 月 25 日，已於民國 100 年 4 月 13 日完成變更登記。

十、其他

(一) 財務報表表達

本公司民國 98 年度財務報表之部分科目業予重分類，俾便與民國 99 年度財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	99 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 63,325	\$ -	\$ 63,325
其他金融資產-非流動	14,984	-	14,984
存出保證金	1,752	-	1,752
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	56,143	-	56,143
長期借款(含一年內到期之長期借款)	120,270	-	120,270
長期應付票據	851	-	851
	98 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 235,344	\$ -	\$ 235,344
其他金融資產-非流動	16,088	-	16,088
存出保證金	1,514	-	1,514
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	41,624	-	41,624
長期借款(含一年內到期之長期借款)	129,838	-	129,838
長期應付票據	3,706	-	3,706

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 公平價值與帳面價值相等之金融資產與負債：

短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款-關係人淨額、其

他應收款(不含應收退稅款)、其他金融資產-流動、應付票據、應付費用及其他應付款項。

2. 其他金融資產-非流動係質押活期存款等，因此類商品係假設公司在資產負債表日預計所能取得之金額，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
3. 存出保證金係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因該等保證金雖未計息，然因期間不長或金額不大，折現與否影響微小，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
4. 長期借款係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。惟因借款利率遠低於市場基本放款利率，折現與否影響微小，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
5. 長期應付票據係以其預計現金流量之折現值估計公平價值，惟因金額不大，折現與否影響微小，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

(三) 截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司並未操作衍生性金融商品。

(四) 利率風險部位資訊

本公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日具利率變動公平價值風險之金融資產均為\$3,800，利率變動現金流量風險之金融資產分別為\$0及\$20,000；具利率變動公平價值風險之金融負債分別為\$45,540及\$55,108，利率變動現金流量風險之金融負債均為\$74,730。

(五) 財務風險控制及避險策略

本公司之風險控制及避險策略如下：

1. 採用全面風險管理與控制系統，以辨認公司所有風險（包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險），使公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。
2. 市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。
3. 為了達成風險管理之目標，公司之避險活動集中於市場風險及現金流量風險。

(六) 重大財務風險

1. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，民國 99 年及 98 年 12 月 31 日外幣貨幣性資產及負債受重大匯率波動影響說明如下：

	99年12月31日		98年12月31日	
	外幣(仟元)	匯率	外幣(仟元)	匯率
金融資產				
貨幣性項目				
美金:新台幣	\$ 5	29.13	\$ 28	31.99
歐元:新台幣	98	38.92	-	46.10
採權益法之長期股權投資				
美金:新台幣	1,771	29.13	1,527	31.99
歐元:新台幣	53	38.92	-	46.10
金融負債				
貨幣性項目				
美金:新台幣	928	29.13	428	31.99

2. 市場風險

本公司借入之款項屬固定利率之負債者，由於其利率遠低於市場基本放款利率，故預期不致發生重大之市場風險。

3. 信用風險

本公司於銷售產品時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，最大之信用風險金額為其帳面價值。

4. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

5. 利率變動之現金流量風險

本公司借入之部分款項係屬浮動利率，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流向產生波動。

十一、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. 為他人背書保證情形：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	種類	名稱	有價證券發行人與 本公司之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數(仟股)	帳面金額	持股比例	市價或淨值	
台灣微脂體股份有限公司	股票(普通股)	TLC Biopharmaceuticals, Inc.	子公司	採權益法之長期股權投資	3,100	\$ 51,591	100%	\$ 51,591	-
"	"	TLC Biopharmaceuticals, B.V.	"	"	1,000	2,072	100%	2,072	-
						\$ 53,663		\$ 53,663	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

(二) 轉投資事業相關資訊

有關轉投資事業所揭露之資訊中，除本期損益係按民國99年度平均匯率換算外，餘係按民國99年12月31日匯率換算。

1. 被投資公司之相關資訊：

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	本公司認列 之投資(損)益
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率(%)	帳面金額		
台灣微脂體股份有限公司	TLC Biopharmaceuticals, Inc.	美國	抗癌新藥研發及相關生物技術服務	\$ 55,433	\$ 55,433	3,100	100	\$ 51,591	\$ 8,858	\$ 4,244
"	TLC Biopharmaceuticals, B.V.	荷蘭	技術授權及產品開發	4,410	-	1,000	100	2,072	(1,957)	(1,957)

2. 資金貸與他人：無此情形。

3. 為他人背書保證：無此情形。

4. 期末持有有價證券情形：無此情形。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 取得不動產金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 處分不動產金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

8. 與關係人款進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

9. 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：無此情形。

10. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

(三) 大陸投資資訊

無大陸投資，故不適用。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本公司民國 99 年及 98 年度僅經營單一產業，主要營業項目為以脂質藥物傳輸系統為基礎發展專利學名藥、類新藥與新藥及生物技術服務等，故未揭露產業別財務資訊。

(二)地區別資訊

本公司無國外營運部門，故不適用。

(三)外銷銷貨資訊

本公司無外銷銷貨，故不適用。

(四)重要客戶資訊

本公司民國 99 年及 98 年度超過營業收入金額 10%以上之客戶明細如下：

	<u>99 年 度</u>		<u>98 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所佔比例百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>所佔比例百分比</u>
甲公司	<u>\$ 27,966</u>	<u>76</u>	<u>\$ 25,965</u>	<u>100</u>
乙公司	<u>\$ 5,350</u>	<u>15</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

台灣微脂體股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
零用金及庫存現金		\$ 55
支票存款		461
活期存款 - 新台幣存款		27,226
- 外幣存款	USD 5,481 (註) 折合率 29.13	160
	EUR 98,351 (註) 折合率 38.92	3,828
		\$ 31,730

註：外幣數額係以單位元列示。

(以下空白)

台灣微脂體股份有限公司
其他金融資產-流動明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
質	押	\$	20,600
活	期		
存	款		

(以下空白)

台灣微脂體股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			股 權 淨 值		評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股數(註1)	金 額	股數(註1)	金額(註2)	股數(註1)	金額(註3)	股數(註1)	持股比例	金 額	市價或 單價(註4)	總 價		
TLC Biopharmaceuticals, Inc.	3,100	\$ 48,844	-	\$ 2,747	-	\$ -	3,100	100%	\$ 51,591	\$ 16.64	\$ 51,591	權益法	無
TLC Biopharmaceuticals, B.V.	-	-	1,000	4,410	-	(2,338)	1,000	100%	2,072	2.07	2,072	"	"
合計		\$ 48,844		\$ 7,157		(\$ 2,338)			\$ 53,663				

註1：單位仟股。

註2：本期增加數係包含本期投資被投資公司之價款、依權益法評價認列投資收益及累積換算調整數。

註3：本期減少數係依權益法評價認列投資損失及累積換算調整數。

註4：新台幣元。

(以下空白)

台灣微脂體股份有限公司
其他金融資產-非流動明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>
質 押 活 期 存 款	\$ 11,184
質 押 定 期 存 款	<u> 3,800</u>
	<u>\$ 14,984</u>

(以下空白)

台灣微脂體股份有限公司
 固定資產成本變動明細表
 民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 數	本 期 減 少 數	本 期 移 轉 數	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
土地	\$ 14,962	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,962	長期借款擔保
房屋及建築	29,532	-	-	-	29,532	"
機器設備	59,596	7,307	(2,228)	8,884	73,559	無
辦公設備	5,857	1,345	(826)	-	6,376	"
未完工程及預付設備款	10,123	4,481	-	(8,884)	5,720	"
	<u>\$ 120,070</u>	<u>\$ 13,133</u>	<u>(\$ 3,054)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,149</u>	

(以下空白)

台灣微脂體股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 餘 額</u>
房屋及建築	\$ 123	\$ 643	\$ -	\$ 766
機器設備	29,465	8,797	(2,228)	36,034
辦公設備	3,908	1,043	(826)	4,125
	<u>\$ 33,496</u>	<u>\$ 10,483</u>	<u>(\$ 3,054)</u>	<u>\$ 40,925</u>

(以下空白)

台灣微脂體股份有限公司
應付費用明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應付委託研究費	\$ 25,523	
應付薪資及獎金	9,826	
應付勞務費	4,729	
應付其他費用	4,828	每一零星科目餘額均未超過 本科目金額5%
	<u>\$ 44,906</u>	

(以下空白)

台灣微脂體股份有限公司
長期借款明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 間		利 率	抵 押 或 擔 保	備 註
台灣企銀	租轉購房屋及土地貸款	\$ 43,650	98年11月	118年11月	1.875%	土地、房屋及建築	-
"	促進產業研究發展貸款	31,080	98年12月	104年 4月	3.07%	活期存款	-
"	促進產業研究發展貸款	30,360	96年 6月	105年 4月	1%	活期存款	-
"	促進產業研究發展貸款	<u>15,180</u>	94年10月	103年 7月	1%	定期存款	-
小	計	120,270					
減：一年內到期之長期借款		(<u>9,568</u>)					
		<u>\$ 110,702</u>					

(以下空白)

台灣微脂體股份有限公司
其他營業收入明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
	權利金收入	\$	31,300		
	授權合作開發收入		5,350		
		\$	36,650		

(以下空白)

台灣微脂體股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$ 15,972	
勞 務 費	6,040	
其 他	18,322	每一零星科目金額均未 超過本科目金額5%。
	\$ 40,334	

(以下空白)

台灣微脂體股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
委 託 研 究 費	\$ 100,233	
薪 資 支 出	45,121	
研 究 藥 品 支 出	18,552	
其 他	45,107	每一零星科目金額均未 超過本科目金額5%。
	<u>\$ 209,013</u>	

(以下空白)

台灣微脂體股份有限公司
什項收入明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
政	府 補 助 收 入	\$	20,225		
其	他		<u>876</u>		每一零星科目金額均未 超過本科目金額5%。
		\$	<u>21,101</u>		

(以下空白)