

台耀化學股份有限公司

財務報告

民國九十八年度及九十七年度

(股票代碼 4746)

公司地址：桃園縣蘆竹鄉坑口村和平街 36 號

電 話：(03)324-0895

台耀化學股份有限公司
民國九十八年度及九十七年度財務報告
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 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15 ~ 16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 27
	(五) 關係人交易	27 ~ 30
	(六) 質押之資產	30
	(七) 重大承諾事項及或有事項	30
	(八) 重大之災害損失	30
	(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	33	~ 34
	1. 重大交易事項相關資訊	33	~ 34
	2. 轉投資事業相關資訊	34	
	3. 大陸投資資訊	34	
(十二)	部門別財務資訊	34	
九、	重要會計科目明細表	35	~ 48

會計師查核報告

(99)財審報字第 09003097 號

台耀化學股份有限公司 公鑒：

台耀化學股份有限公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八及九十七年一月一日至十二月三十一日之損益表、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，足以允當表達民國九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

台耀化學股份有限公司以民國九十七年七月一日為基準日與聯僑生物科技股份有限公司合併，雙方同意以台耀化學股份有限公司為存續公司而聯僑生物科技股份有限公司為消滅公司，並以台耀化學股份有限公司普通股 1.01 股換取聯僑生物科技股份有限公司普通股 1 股。惟此項合併符合反向併購之條件，其會計處理乃以聯僑生物科技股份有限公司為收購公司而台耀化學股份有限公司為被收購公司。後附台耀化學股份有限公司之財務報表即以聯僑生物科技股份有限公司之財務報表為主體，其詳細處理請見財務報表附註二、重要會計政策之彙總說明（一）合併之說明。

如財務報表附註三所述，台耀化學股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用新發佈之財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定。此項會計變動使民國九十七年度淨利減少 8,931 仟元，基本每股盈餘減少 0.20 元。另自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計變動使民國九十八年度淨利減少 11,550 仟元，基本每股盈餘減少 0.20 元。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾惠瑾

會計師

薛明玲

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

(74)台財證(一)第 12812 號

中 華 民 國 九 十 九 年 三 月 九 日

台耀化學股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 98 年及 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日			98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
資 產									
流動資產									
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 83,787	5	\$ 30,027	2	2100 短期借款(附註四(六))	\$ 52,100	3	\$ 236,429	15
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	421,083	25	463,171	29	2120 應付票據	772	-	6,256	-
1150 應收帳款－關係人淨額(附註五(二))	5,755	-	3,132	-	2140 應付帳款	101,689	6	120,648	8
1160 其他應收款(附註四(三))	15,401	1	22,085	1	2160 應付所得稅(附註四(九))	4,050	-	38,563	2
120X 存貨(附註四(四))	332,083	19	397,074	25	2170 應付費用(附註四(七)(十))	113,742	7	109,641	7
1250 預付費用(附註四(十))	11,898	1	8,393	1	2210 其他應付款項	58,823	4	5,552	-
1260 預付款項	13,046	1	81,784	5	2260 預收款項	18,974	1	12,903	1
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(九))	14,952	1	21,798	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(八))	7,000	-	7,000	1
1298 其他流動資產－其他	4,046	-	8,248	1	2280 其他流動負債	2,048	-	1,724	-
11XX 流動資產合計	902,051	53	1,035,712	65	21XX 流動負債合計	359,198	21	538,716	34
固定資產(附註四(五)、五(二)及六)									
成本									
1501 土地	150,567	9	93,343	6	2420 長期借款(附註四(八))	-	-	12,000	1
1521 房屋及建築	217,213	13	169,782	11	其他負債				
1531 機器設備	494,989	29	500,166	32	2810 應計退休金負債(附註四(十))	580	-	-	-
1541 水電設備	61,913	4	66,885	4	2XXX 負債總計	359,778	21	550,716	35
1545 試驗設備	76,176	4	80,402	5	股東權益				
1546 污染防治設備	27,551	2	21,591	2	股本				
1561 辦公設備	33,220	2	37,065	2	3110 普通股股本(附註一及四(十一))	600,000	35	536,307	34
1631 租賃改良	3,860	-	3,859	-	資本公積				
1681 其他設備	32,870	2	33,811	2	3211 普通股溢價(附註四(十二))	335,619	20	193,874	12
15XY 成本及重估增值	1,098,359	65	1,006,904	64	保留盈餘				
15X9 減：累計折舊	(536,158)	(32)	(520,977)	(33)	3310 法定盈餘公積	64,492	4	42,579	3
1670 未完工程及預付設備款	211,684	13	53,473	3	3350 未分配盈餘(附註四(十三))	332,381	20	262,437	16
15XX 固定資產淨額	773,885	46	539,400	34	3XXX 股東權益總計	1,332,492	79	1,035,197	65
無形資產					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1770 遞延退休金成本(附註四(十))	2,571	-	-	-					
其他資產									
1820 存出保證金	2,641	-	2,082	-					
1830 遞延費用	11,122	1	6,311	1					
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(九))	-	-	2,408	-					
18XX 其他資產合計	13,763	1	10,801	1					
1XXX 資產總計	\$ 1,692,270	100	\$ 1,585,913	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 1,692,270	100	\$ 1,585,913	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所曾惠瑾、薛明玲會計師民國九十九年三月九日查核報告。

董事長：程正禹

經理人：博彼德

會計主管：羅玉貞

台耀化學股份有限公司
損益表
民國98年及97年1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)

	98 年 度			97 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五(二))								
4110 銷貨收入	\$	1,875,128	99	\$	2,061,859	101		
4170 銷貨退回	(	11,729)	(1)	(	29,210)	(2)
4190 銷貨折讓	(	380)	-	(	647)	-
4100 銷貨收入淨額		1,863,019	98		2,032,002	99		
4610 勞務收入		35,532	2		12,432	1		
4000 營業收入合計		1,898,551	100		2,044,434	100		
營業成本(附註四(十六)及五(二))								
5110 銷貨成本	(	1,396,307)	(74)	(	1,662,825)	(81)
5610 勞務成本	(	21,369)	(1)	(	2,295)	-
5000 營業成本合計	(	1,417,676)	(75)	(	1,665,120)	(81)
5910 營業毛利		480,875	25		379,314	19		
營業費用(附註四(十六)及五(二))								
6100 推銷費用	(	55,077)	(3)	(	64,374)	(3)
6200 管理及總務費用	(	74,745)	(4)	(	55,798)	(3)
6300 研究發展費用	(	98,264)	(5)	(	38,497)	(2)
6000 營業費用合計	(	228,086)	(12)	(	158,669)	(8)
6900 營業淨利		252,789	13		220,645	11		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		171	-		591	-		
7130 處分固定資產利益		-	-		21	-		
7160 兌換利益		-	-		10,963	-		
7210 租金收入(附註五(二))		9	-		1,800	-		
7480 什項收入		19,831	1		15,313	1		
7100 營業外收入及利益合計		20,011	1		28,688	1		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	1,038)	-	(	504)	-
7560 兌換損失	(	4,780)	-	(-	-	
7880 什項支出	(	-	-	(	3,461)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	5,818)	-	(	3,965)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		266,982	14		245,368	12		
8110 所得稅費用(附註四(九))	(	41,048)	(2)	(	26,234)	(1)
9600 本期淨利	\$	225,934	12	\$	219,134	11		
				稅	前	稅	後	
基本每股盈餘(附註四(十五))								
9750 本期淨利	\$	4.55	\$	3.85	\$	5.24	\$	4.68
稀釋每股盈餘(附註四(十五))								
9850 本期淨利	\$	4.51	\$	3.82	\$	5.19	\$	4.63

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
曾惠瑾、薛明玲會計師民國九十九年三月九日查核報告。

董事長：程正禹

經理人：博彼德

會計主管：羅玉貞

台耀化學股份有限公司
股東權益變動表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	普通股本	普通溢價	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計
<u>97 年 度</u>					
97 年 1 月 1 日餘額	\$ 352,000	\$ -	\$ 28,340	\$ 172,642	\$ 552,982
96 年度盈餘分配：					
提列法定盈餘公積	-	-	14,239	(14,239)	-
提列員工紅利	-	-	-	(5,000)	(5,000)
提列董監事酬勞	-	-	-	(4,500)	(4,500)
發放現金股利	-	-	-	(105,600)	(105,600)
97 年度淨利	-	-	-	219,134	219,134
合併發行新股	184,307	193,874	-	-	378,181
97 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 536,307</u>	<u>\$ 193,874</u>	<u>\$ 42,579</u>	<u>\$ 262,437</u>	<u>\$ 1,035,197</u>
<u>98 年 度</u>					
98 年 1 月 1 日餘額	\$ 536,307	\$ 193,874	\$ 42,579	\$ 262,437	\$ 1,035,197
97 年度盈餘分配(註)：					
提列法定盈餘公積	-	-	21,913	(21,913)	-
員工紅利轉增資	1,878	1,745	-	-	3,623
股東紅利轉增資	26,815	-	-	(26,815)	-
發放現金股利	-	-	-	(107,262)	(107,262)
現金增資	35,000	140,000	-	-	175,000
98 年度淨利	-	-	-	225,934	225,934
98 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 335,619</u>	<u>\$ 64,492</u>	<u>\$ 332,381</u>	<u>\$ 1,332,492</u>

註：董監酬勞\$2,800 及員工紅利\$7,200 已於損益表中扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所曾惠瑾、薛明玲會計師民國九十九年三月九日查核報告。

董事長：程正禹

經理人：博彼德

會計主管：羅玉貞

台耀化學股份有限公司
現金流量表
民國98年及97年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	98 年 度	97 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 225,934	\$ 219,134
調整項目		
存貨跌價及呆滯損失	8,967	30,200
呆帳損失	2,375	-
折舊費用及各項攤提	81,366	62,000
處分固定資產利益	-	(21)
固定資產火災損失	-	2,367
資產及負債科目之變動		
應收票據及帳款	39,713	(23,457)
應收帳款-關係人	(2,623)	45,196
其他應收款	6,684	(10,363)
存貨	56,024	(138,650)
預付費用及款項	63,243	(44,457)
遞延所得稅資產	9,254	(10,284)
其他流動資產-其他	4,202	1,450
應付票據	(5,484)	4,669
應付帳款	(18,959)	24,518
應付帳款-關係人	-	(7,606)
應付所得稅	(34,513)	17,382
應付費用	7,723	13,376
其他應付款	3,916	-
預收款項	6,071	(3,564)
其他流動負債	324	(2,698)
營業活動之淨現金流入	<u>454,217</u>	<u>179,192</u>
投資活動之現金流量		
處分固定資產價款	617	54
購置固定資產	(263,296)	(86,335)
存出保證金(增加)減少數	(559)	1,768
遞延費用增加數	(8,628)	(2,289)
投資活動之淨現金流出	<u>(271,866)</u>	<u>(86,802)</u>

(續次頁)

台耀化學股份有限公司
現金流量表
民國98年及97年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	98 年 度	97 年 度
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(\$ 184,329)	(\$ 1,237)
長期借款(含一年內到期)減少	(12,000)	(7,000)
長期借款舉借數	-	5,000
現金增資	175,000	-
發放現金股利	(107,262)	(105,600)
發放員工紅利	-	(5,000)
發放董監酬勞	-	(4,500)
融資活動之淨現金流出	(128,591)	(118,337)
反向併購原台耀化學股份有限公司現金流入數	-	21,340
本期現金及約當現金增加(減少)	53,760	(4,607)
期初現金及約當現金餘額	30,027	34,634
期末現金及約當現金餘額	\$ 83,787	\$ 30,027
本期支付利息(包含資本化利息)	\$ 1,066	\$ 2,554
本期支付所得稅	\$ 66,307	\$ 20,156
僅有部分現金支出投資活動		
購置固定資產	\$ 312,650	\$ 88,070
減：期末應付設備款	(54,906)	(5,552)
加：期初應付設備款	5,552	3,817
本期支付現金	\$ 263,296	\$ 86,335
不影響現金流量之融資活動		
一年或一營業週期內到期長期負債	\$ 7,000	\$ 7,000
本期反向併購原台耀化學股份有限公司資產負債之公平價值表列如下		
現金	\$ -	\$ 21,340
應收票據及帳款淨額	-	195,976
存貨	-	168,687
預付費用及預付款項	-	42,461
固定資產淨額	-	189,572
存出保證金	-	3,189
遞延費用	-	3,146
其他資產	-	8,993
遞延所得稅資產及負債淨額	-	10,274
銀行借款	-	(124,642)
應付票據及帳款	-	(58,225)
應付費用及其他流動負債	-	(66,123)
預收款項	-	(16,467)
合併取得淨資產之公平價值(即合併發行新股)	\$ -	\$ 378,181

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
曾惠瑾、薛明玲會計師民國九十九年三月九日查核報告。

董事長：程正禹

經理人：博彼德

會計主管：羅玉貞

台耀化學股份有限公司

財務報表附註

民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

台耀化學股份有限公司(以下簡稱台耀公司)設立於民國 84 年 12 月,並於同年開始營業,主要係從事原料藥等批發及製造。

為加強營運能力、擴大經營規模及節約管理成本,於民國 97 年 6 月 6 日經股東會決議與聯僑生物科技股份有限公司(以下簡稱聯僑公司)進行合併,合併基準日為民國 97 年 7 月 1 日,以台耀公司為存續公司。台耀公司係按每 1.01 股普通股換發聯僑公司 1 股普通股,共計發行 35,552 仟股普通股股票予聯僑公司之股東完成合併,此項合併業已完成變更登記。於法律形式上,台耀公司為存續公司,聯僑公司為消滅公司,惟此合併符合財團法人中華民國會計研究發展基金會(91)基秘字第 028 號函反向併購之條件,其會計處理係以聯僑公司為經濟實質之收購公司,台耀公司為被收購公司,財務報表表達亦以聯僑公司為編製主體,請詳附註二「重要會計政策之彙總說明(一)合併」。

聯僑公司於民國 73 年 7 月成立於桃園縣蘆竹鄉,主要業務為紫外線吸收劑之製造及銷售。

台耀公司與聯僑公司合併後(以下簡稱本公司)主要業務為原料藥及紫外線吸收劑之製造及銷售,截至民國 98 年 12 月 31 日止,本公司之額定及實收資本總額分別為 \$ 880,000 及 \$ 600,000,每股面額 10 元。員工人數約為 268 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)合併

1. 台耀公司合併聯僑公司之會計處理係依照財務會計準則公報第 25 號「企業合併-購買法之會計處理」,並以此合併符合財團法人中華民國會計研究發展基金會(91)基秘第 028 號函反向併購之條件,其會計處理係以聯僑公司為收購公司,台耀公司為被收購之公司,故聯僑公司自民國 97 年 7 月 1 日起將台耀公司之損益科目併入。資產、負債及股東權益各科目餘額亦以聯僑公司為會計處理上之存續公司。
2. 因合併而發行之權益證券若有公開市場交易者,應考慮該權益證券可能之價格變動、交易量、發行成本及其他因素之影響數,並考慮該證券於合併契約公佈日前後一段合理期間之價格變動,以決定收購成本。

3. 惟若其市價不能代表被合併公司淨資產之公平價值時，應評估所取得淨資產（包括商譽）價值。並依上述 2. 所述因素修正後之權益證券價格加以權衡，以決定其收購成本。
4. 將收購成本與所取得可辨認淨資產之公平價值比較，超過部份列為商譽；若所取得可辨認淨資產公平價值超過收購成本，則其差額應就非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）分別將其公平價值等比例減少之。資產與負債之公平價值，得依據獨立專家之鑑價報告，或參考資產於收購價格分攤期間出售之價格衡量之。
5. 取得被收購公司之收購成本包括與收購有關之直接成本，惟不包括發行證券之成本。

(二) 外幣交易

1. 本公司之會計紀錄係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記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末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年度損益。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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。

(四) 應收帳款

係因出售商品或勞務而發生之應收帳款，於貨物之所有權及顯著風險移轉時認列銷貨收入，按設算利率計算其折現值為入帳基礎，惟到期日在一年

以內者，其折現值與到期值差異不大，按帳載金額評價。

(五) 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(含關係人)等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(六) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。民國 97 年度以前，期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品、製成品及商品存貨則以淨變現價值為市價。自民國 98 年 1 月 1 日起，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(七) 固定資產

1. 固定資產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. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 3-25 年，其餘固定資產為 3-10 年
3. 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。

(八) 遞延費用

遞延資產主係線路補助費、道路鋪設工程及支付廠房各項增添改良成本等，並按其估計效益年數 2-5 年，採平均法攤銷。

(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。

(十) 退休金

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。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. 本公司依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，對於所得稅之計算作跨期間之所得稅分攤，即對於應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債表科目性質或預期實現期間之長短劃分為流動或非流動項目。
2. 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 以前年度溢低估之所得稅，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，因而產生之所得稅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)。
4. 自 87 年度「兩稅合一制度」實施後，當年度盈餘於次年度經股東會決議未作分配者，就該未分配盈餘加徵 10%之營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。
5. 依「所得稅基本稅額條例」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-員工獎酬

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；所給與權益商品之公平價值無法可靠估計時，則應於取得員工勞務時衡量權益商品之內含價值於既得期間認列為薪資費用，並於後續之資產負債表日及最終確定日將內含價值之變動認列損益入帳。其內含價值指股份之公平價值與履約價格之差額，本公司尚未上市(櫃)前，前開股份之公平價值以其淨值為衡量依據，若本公司續後上市(櫃)後，應以市價作為衡量股份公平價值之依據。

(十三) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96

年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另本公司以最近一期會計師查核之財務報告淨值，計算股票紅利之股數。

(十四) 收入成本

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。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。

(十五) 政府補助收入

政府補助於能夠合理確定符合政府捐助之相關條件且可收到捐助款時予以認列入帳。與資產有關之政府捐助列為遞延收入。與所得有關之政府捐助依合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為捐助收入；屬未實現者，則列為遞延收入。

(十六) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘係以本期淨利除以當期普通股加權平均流通在外股數計算之，其流通在外股數因盈餘及資本公積轉增資無償配股而增加者，採追溯調整計算流通在外股數。
2. 本公司民國 97 年度 6 月 30 日以前加權平均流通在外股數，係以原聯僑公司於各該期間之加權平均流通在外股數乘以對台耀公司之換股比率計算之。
3. 自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。

(十七) 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

(一) 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年度淨利減少 \$8,931，基本每股盈餘減少 0.20 元。

(二) 存貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動使營業成本及與存貨相關之營業外收入分別增加\$8,967 及減少\$5,471，民國 98 年度淨利減少 \$ 11,550，基本每股盈餘減少 0.20 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
現金	\$ 171	\$ 202
支票存款	-	1
活期存款	15,346	20,322
外幣存款	68,270	9,502
	<u>\$ 83,787</u>	<u>\$ 30,027</u>

(二) 應收票據及帳款淨額

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
應收票據	\$ 2,722	\$ 755
應收帳款	422,952	464,631
減：備抵呆帳	(4,591)	(2,215)
	<u>\$ 421,083</u>	<u>\$ 463,171</u>

(三) 其他應收款

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
應收退稅款	\$ 15,401	\$ 22,085

(四) 存貨

	98年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品	\$ 21,899	(\$ 770)	\$ 21,129
原物料	155,795	(20,144)	135,651
在製品	67,989	(12,312)	55,677
製成品	156,028	(36,402)	119,626
合計	<u>\$ 401,711</u>	<u>(\$ 69,628)</u>	<u>\$ 332,083</u>

	97年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品	\$ 15,004	\$ -	\$ 15,004
原物料	149,690	(21,412)	128,278
在製品	113,844	-	113,844
製成品	179,196	(39,248)	139,948
合計	<u>\$ 457,734</u>	<u>(\$ 60,660)</u>	<u>\$ 397,074</u>

當期認列之存貨相關費損：

	98年度	97年度
已出售存貨成本	\$ 1,387,340	\$ 1,632,613
跌價損失	8,967	30,200
其他	-	12
	<u>\$ 1,396,307</u>	<u>\$ 1,662,825</u>

(五) 固定資產

	98年	12月	31日
	成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 150,567	\$ -	\$ 150,567
房屋及建築	217,213	(79,851)	137,362
機器設備	494,989	(294,441)	200,548
水電設備	61,913	(49,316)	12,597
試驗設備	76,176	(46,619)	29,557
污染防治設備	27,551	(18,753)	8,798
辦公設備	33,220	(24,979)	8,241
租賃改良	3,860	(958)	2,902
其他設備	32,870	(21,241)	11,629
未完工程及預付設備款	211,684	-	211,684
	<u>\$ 1,310,043</u>	<u>(\$ 536,158)</u>	<u>\$ 773,885</u>

	97年	12月	31日
	成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 93,343	\$ -	\$ 93,343
房屋及建築	169,782	(84,567)	85,215
機器設備	500,166	(281,395)	218,771
水電設備	66,885	(48,924)	17,961
試驗設備	80,402	(40,845)	39,557
污染防治設備	21,591	(14,967)	6,624
辦公設備	37,065	(28,435)	8,630
租賃改良	3,859	(701)	3,158
其他設備	33,811	(21,143)	12,668
未完工程及預付設備款	53,473	-	53,473
	<u>\$ 1,060,377</u>	<u>(\$ 520,977)</u>	<u>\$ 539,400</u>

(六) 短期借款

	98年12月31日	97年12月31日
銀行週轉性借款	\$ 15,000	\$ 169,000
信用狀購料借款	37,504	67,940
	52,504	236,940
減：未實現兌換損失	(404)	(511)
短期借款合計	<u>\$ 52,100</u>	<u>\$ 236,429</u>
利率區間	<u>1.05%</u>	<u>1.756%~3.06%</u>

註：上述借款均為無擔保借款。

(七) 應付費用

	98年12月31日	97年12月31日
薪資及年終獎金	\$ 49,676	\$ 47,337
消耗品	12,636	22,653
應付員工紅利	11,000	7,200
進出口費用	4,793	9,713
應付董監酬勞	4,000	2,800
水電瓦斯費	3,934	2,710
其他(包裝費、修繕費等)	27,703	17,228
	<u>\$ 113,742</u>	<u>\$ 109,641</u>

(八) 長期借款

借款性質	借款額度	98年12月31日	還款方式	借款期間	借款利率
中長期借款 (第一銀行)	\$ 49,000	\$ 7,000	自93年3月起 按季平均攤還	92/12/24~ 99/12/24	2.535%~ 2.605%
減：一年內到 期部分		(7,000) \$ -			
借款性質	借款額度	97年12月31日	還款方式	借款期間	借款利率
中長期借款 (第一銀行)	\$ 49,000	\$ 14,000	自93年3月起 按季平均攤還	92/12/24~ 99/12/24	3.675%~ 4.005%
中長期借款 (兆豐銀行)	41,800	5,000	到期還本	97/10/24~ 99/4/24	一年期機動利 率加年率0.7%
減：一年內到 期部分		19,000 (7,000) \$ 12,000			

(九) 應付所得稅

	98年度	97年度
1. 稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 66,746	\$ 61,332
永久性差異之所得稅影響數	(5,716)	(16,098)
投資抵減之所得稅影響數	(31,680)	(15,182)
備抵評價之所得稅影響數	-	(8,031)
稅法修正之所得稅影響數	3,033	-
暫時性差異(高)低估數	7,257	-
未分配盈餘加徵10%稅額	6,314	2,776
所得稅(高)低估數	(4,906)	1,437
所得稅費用	41,048	26,234
加(減)：遞延所得稅資產變動	(9,254)	10,284
合併原台耀公司應付所得稅增加數	-	12,312
預付所得稅	(32,650)	(35)
以前年度所得稅高(低)估	4,906	(1,437)
本期已支付數	-	(8,795)
應付所得稅	\$ 4,050	\$ 38,563

2. 遞延所得稅資產及負債：

	98年12月31日	97年12月31日
遞延所得稅資產-流動	\$ 14,952	\$ 21,798
遞延所得稅資產-非流動	-	2,408
	<u>\$ 14,952</u>	<u>\$ 24,206</u>

3. 產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異及其所得稅影響數：

	98年12月31日		97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				
備抵存貨呆滯損失	\$ 69,628	\$ 13,926	\$ 60,660	\$ 15,165
未實現兌換損失	4,543	909	8,363	2,091
固定資產火災損失	-	-	2,367	592
存貨火災損失	-	-	625	156
其他	587	117	-	-
投資抵減		-		3,794
		<u>\$ 14,952</u>		<u>\$ 21,798</u>
非流動項目				
投資抵減		<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,408</u>

4. 兩稅合一相關資訊：

	98年12月31日	97年12月31日
(1) 可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 73,524</u>	<u>\$ 14,608</u>
(2) A. 98年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>22.12%</u>
B. 97年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>6.79%</u>

5. 本公司未分配盈餘之明細如下：

	98年12月31日	97年12月31日
87年及以後年度未分配盈餘		
a. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	\$ 225,934	\$ 219,134
b. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	106,447	43,303
合 計	<u>\$ 332,381</u>	<u>\$ 262,437</u>

6. 所得稅核定情形：

截至民國 98 年 12 月 31 日止，營利事業所得稅申報經稅捐稽徵機關核定情形如下：

原台耀化學 股份有限公司 96年度	原聯僑生物科技 股份有限公司 97年度	合併後台耀化學 股份有限公司 尚未核定
-------------------------	---------------------------	---------------------------

7. 截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司依據所得稅法及促進產業升級條例適用投資抵減，預計於未來四年內抵減所得稅，其可享之所得稅抵減明細如下：

抵 減 項 目	可抵減稅額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
自動化設備	\$ 6,875	\$ -	99~102年度
研究發展支出	53,069	-	99~102年度
	<u>\$ 59,944</u>	<u>\$ -</u>	

8. 截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司各次增資擴展可享受五年免稅如下：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
民國92年9月29日工化字第09200349290號函	民國96年1月1日至 民國100年12月31日
民國93年1月15日工化字第09200490090號函	民國95年12月31日至 民國99年12月30日
民國97年6月26日工證化字第09700536040號函	投資計畫尚未完成， 故尚未選定免稅期間
民國98年11月5日工證化字第09800868980號函	投資計畫尚未完成， 故尚未選定免稅期間

(十) 退休準備金 / 應計退休金負債

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% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日，本公司依上述退休金辦法撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為 \$22,260 及 \$22,843。

2. 退休金之精算假設彙總如下：

	<u>98 年 度</u>	<u>97 年 度</u>
折現率	2.00%	2.50%
基金資產報酬率	2.00%	2.50%
薪資調整率	1.50%	2.00%

3. 退休金提撥狀況與帳列調節表：

(1) 退休金提撥狀況與帳列調節表：

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
既得給付義務	(\$ 1,815)	\$ -
非既得給付義務	(21,024)	(22,839)
累積給付義務	(22,839)	(22,839)
未來薪資增加之影響數	(4,374)	(5,720)
預計給付義務	(27,213)	(28,559)
退休基金資產公平價值	<u>22,260</u>	<u>22,843</u>
提撥狀況	(4,953)	(5,716)
未認列過渡性淨給付義務	7,573	8,018
未認列退休金損(益)	(629)	-
補列之應計退休金負債	(2,571)	-
補列後(應計退休金負債)/預付退休金 (表列「預付費用」)	<u>(\$ 580)</u>	<u>\$ 2,302</u>
應計退休金負債-新制(表列「應付費用」) (次期撥存入勞保局數)	<u>\$ 1,789</u>	<u>\$ 1,678</u>
既得給付	<u>(\$ 2,042)</u>	<u>\$ -</u>

(2) 淨退休金成本：

	<u>98 年 度</u>	<u>97 年 度</u>
服務成本	\$ 1,105	\$ 466
利息成本	714	350
基金資產預期報酬	(591)	(556)
攤銷數	<u>445</u>	<u>(260)</u>
淨退休金成本	<u>\$ 1,673</u>	<u>\$ -</u>

4. 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」所定之勞工退休金制度部分，每月不低於按薪資之 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。本公司於民國 98 年及 97 年度依前開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$7,000 及 \$5,222。

(十一) 普通股股本

1. 台耀公司於合併前之實收資本為\$180,787，本次合併，於法律形式上由台耀公司發行新股\$355,520，合併後實收資本增為\$536,307。
2. 截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司完成合併後之額定資本額為\$880,000，分為 88,000 仟股，含員工認股權憑證可認購股數 8,000 仟股，實收資本額為\$600,000，每股面額 10 元。

(十二) 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。

(十三) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年決算後所得純益，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積（惟法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限），並依法令或主管機關規定，提列特別盈餘公積，如尚有餘額再分派如下：
 - (1) 員工紅利不低於百分之五。
 - (2) 董監事酬勞不高於百分之二。
 - (3) 其餘因本公司所處環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。前述餘額得合併前期未分配盈餘，由董事會擬據盈餘分派議案，提請股東會決議分派或視業務需要酌予保留，若決議發放，則現金股利之發放將不少於全部股利之百分之十，其餘為股票股利。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
3. 民國 87 年度及以後年度之保留盈餘，須於次年度股東會決議悉數分配，否則稽徵機關得就未分配數加徵 10% 營利事業所得稅。
4. 本公司股東常會分別於民國 98 年 4 月 23 日及 97 年 6 月 6 日決議通過民國 97 以及 96 年度盈餘分配案如下，與董事會提議並無差異：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	97年度	96年度	97年度	96年度
法定盈餘公積	\$ 21,913	\$ 14,239	\$ -	\$ -
現金股利	107,262	105,600	2.0	3.0
股票股利	26,815	-	0.5	-
員工股票紅利	3,623	-	-	-
員工現金紅利	3,577	5,000	-	-
董監事酬勞	2,800	4,500	-	-

5. 本公司民國 98 年度盈餘分配議案，截至會計師報告出具日止，尚未經董事會通過。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
6. 本公司民國98年度之員工紅利及董監酬勞係以民國98年度之稅後淨利，並考量法定盈餘公積等因素後依章程所訂成數之一定比率為基礎估列，估計金額分別為\$11,000及\$4,000。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。本公司97年度盈餘實際配發情形如上段所述，其中員工股票紅利係以每股19.3元計算配發188仟股。經股東會決議之97年度員工紅利及董監酬勞與97年度財務報表認列之金額一致。

(十四) 股份基礎給付 - 員工獎酬

1. 截至民國98年12月31日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際 估計未來	
					離職率	離職率
員工認股權計畫	98.4.23	1,000單位 (註1)	14個月	1年之服務	11%	14%
現金增資保留員工認購	98.4.23	註2	不適用	立即既得	不適用	不適用

註1:每單位認股權憑證得認購1,000股本公司普通股。

註2:本公司保留增資股數之15%(525仟股)予員工承購，惟員工並未認購。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	98 年 度	
	認股權 數量(仟股)	履約價格 (每股/元)
年初流通在外認股權	-	\$ -
本期給與認股權	1,000	26
本期放棄認股權	-	-
本期執行認股權	-	-
本期逾期失效認股權	-	-
年底流通在外認股權	<u>1,000</u>	26
年底可執行認股權	<u>-</u>	-

3. 截至民國 98 年 12 月 31 日止，流通在外之認股權，履約價格為每股 26 元，剩餘合約期間為 0.5 年。

4. 本公司 97 年 1 月 1 日之後發行之認股選擇權，因公平價值無法可靠衡量，採內含價值衡量。依民國 96 年 12 月 12 日行政院金融監督管理委員會金管證字第 0960065898 號令，其內含價值指股份之公平價值與履約價格之差額，本公司尚未上市(櫃)前，前開股份之公平價值以其淨值為衡量依據，若本公司續後上市(櫃)後，應以市價作為衡量股份公平價值之依據。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	98年度	97年度
權益交割	\$ -	\$ -

(十五) 每股盈餘

	98 年 度					
	本 期 淨 利		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
基本每股盈餘						
屬於普通股股東 之本期淨利	\$266,982	\$225,934	58,722	<u>\$4.55</u>	<u>\$3.85</u>	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：						
員工分紅	-	-	495			
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$266,982</u>	<u>\$225,934</u>	<u>59,217</u>	<u>\$4.51</u>	<u>\$3.82</u>	

	97 年 度				
	本 期 淨 利		加權平均流通在外 股數(仟股)(註)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期淨利	\$245,368	\$219,134	46,821	<u>\$5.24</u>	<u>\$4.68</u>
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響：					
員工分紅	-	-	459		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東					
之本期淨利	<u>\$245,368</u>	<u>\$219,134</u>	<u>47,280</u>	<u>\$5.19</u>	<u>\$4.63</u>

註：已依民國98年度股東常會通過之未分配盈餘轉增資追溯調整之。
(以下空白)

(十六) 用人折舊費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	98年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 113,058	\$ 95,061	\$ 208,119
勞健保費用	7,127	4,952	12,079
退休金費用	4,988	3,685	8,673
其他用人費用	4,319	2,665	6,984
	<u>\$ 129,492</u>	<u>\$ 106,363</u>	<u>\$ 235,855</u>
折舊費用	<u>\$ 61,679</u>	<u>\$ 15,869</u>	<u>\$ 77,548</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,518</u>	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ 3,818</u>
董監酬勞費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 4,000</u>
功能別 性質別	97年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 95,641	\$ 61,021	\$ 156,662
勞健保費用	5,369	3,391	8,760
退休金費用	3,243	1,979	5,222
其他用人費用	4,343	2,343	6,686
	<u>\$ 108,596</u>	<u>\$ 68,734</u>	<u>\$ 177,330</u>
折舊費用	<u>\$ 50,110</u>	<u>\$ 9,454</u>	<u>\$ 59,564</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,913</u>	<u>\$ 523</u>	<u>\$ 2,436</u>
董監酬勞費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 2,800</u>

五、 關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
合併前台耀化學股份有限公司 (原台耀)	原該公司總經理為本公司董事長
美時化學製藥股份有限公司(美時化學)	該公司監察人與本公司董事長之配偶 為同一人
李秀慧	本公司董事長之配偶

(二) 與關係人間整重大交易事項

1. 銷貨收入

	98 年 度		97 年 度	
	金 額	佔期末該 科目餘額 百分比	金 額	佔期末該 科目餘額 百分比
原台耀	\$ -	-	\$ 64,603	3
美時化學	31,409	2	18,424	1
	<u>\$ 31,409</u>	<u>2</u>	<u>\$ 83,027</u>	<u>4</u>

本公司 98 年度上述銷貨之銷售價格及收款條件與一般銷貨並無重大不同；97 年度銷售與關係人之產品因並未銷售與一般客戶，故其銷售價格無法與一般客戶比較，其收款條件較一般客戶長約 30 天。

2. 勞務收入

	98 年 度		97 年 度	
	金 額	佔期末該 科目餘額 百分比	金 額	佔期末該 科目餘額 百分比
美時化學	\$ 1,548	4	\$ -	-

本公司受委託研究開發原料藥之製程及分析方法，因無相同類型交易可供參考，故價款無法與一般客戶比較，由雙方議定之；收款條件與一般交易並無重大不同。

3. 進貨

	98 年 度		97 年 度	
	金 額	佔期末該 科目餘額 百分比	金 額	佔期末該 科目餘額 百分比
原台耀	\$ -	-	\$ 22,118	1

本公司對關係人之進貨價格及付款條件與一般廠商相當。

4. 租金收入

	98 年 度		97 年 度	
	金 額	佔期末該 科目餘額 百分比	金 額	佔期末該 科目餘額 百分比
原台耀	\$ -	-	\$ 1,800	100

5. 租金支出

	98 年 度		97 年 度	
	金 額	佔期末該科目餘額百分比	金 額	佔期末該科目餘額百分比
李秀慧	\$ -	-	\$ 1,795	16

6. 應收帳款

	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	佔期末該科目餘額百分比	金 額	佔期末該科目餘額百分比
美時化學	\$ 5,755	1	\$ 3,132	1

7. 財產交易

本公司於民國 98 年間關係人之財產交易資訊如下：

財產名稱	交易日或事實發生	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係
土地等四地段	98.3.5	\$ 51,879	98年3月間支付完畢	李秀慧	本公司董事長之配偶

交易對象為關係人者，其前次移轉資料					
所 有 人	與公司之關係	移轉日期	金 額	價格決定之參考依據	取得目的及使用情形
楊明財 楊明宏 楊素玲	無	96.7.6	\$10,120	註	為擴大公司整體營運之所需
褚富雄	無	96.4.28	\$40,895		

註：係依李秀慧女士之原始取得成本，加計必要資金利息並減除本公司承租期間已支付之租金後，為價格決定之參考依據。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	98年度	97年度
薪資及獎金	\$ 20,943	\$ 17,485
業務執行費用	120	40
董監酬勞及員工紅利	1,928	1,526
股份基礎給付費用	-	-
	\$ 22,991	\$ 19,051

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. 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。
4. 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。

六、質押之資產

本公司 98 年及 97 年 12 月 31 日下列資產業已提供金融機構作為長期借款之擔保品，其帳面價值如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>	<u>擔 保 質 押 性 質</u>
土地	\$ 16,202	\$ 93,343	中長期抵押借款
房屋及建築	62,223	58,334	中長期抵押借款
	<u>\$ 78,425</u>	<u>\$ 151,677</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司民國 98 年 12 月 31 日已開立未使用之信用狀餘額為美金 1,378 仟元。
- (二) 本公司以營業租賃方式承租汽車及房屋建築，供作員工之交通工具及宿舍。截至民國 98 年 12 月 31 日止，已簽約之未來應付租金總額約\$2,550。
- (三) 本公司承租房屋供作員工宿舍，該租約無約定結束日期，依約每年之租金費用為\$813。
- (四) 本公司與日商日本國土開發股份有限公司台灣分公司等簽訂廠房工程及設備採購等合約，截至民國 98 年 12 月 31 日止已簽約而尚未支付之價金約\$216,140。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一) 金融商品之公平市價

金 融 資 產	98年12月31日			97年12月31日		
	帳面價值	公 平 價 值		帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
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	\$ 526,026	\$ -	\$ 526,026	\$ 518,415	\$ -	\$ 518,415
存出保證金	2,641	-	2,641	2,082	-	2,082
負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 329,174	-	\$ 329,174	\$ 480,250	-	\$ 480,250
長期負債(含一年內到期部分)	7,000	-	7,000	19,000	-	19,000

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. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以其帳面價值估計其公平價值，非屬公開報價決定或評價方法估計之金額。此方法應用於現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項及其他流動負債。
2. 存出保證金係因金額不大折現影響數微小，以帳面價值為公平價值。
3. 長期借款之利率因與市場利率接近，故其未來現金流量之折現值(即公平價值)亦與帳面價值約略相當。

(二) 財務控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本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。

(三) 重大財務風險資訊

1. 應收款項：項目包含應收票據及帳款(關係人)及其他應收款。

(1) 市場風險

本公司之應收款項均為 1 年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司應收款項債務人之信用良好，並無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

本公司之應收款項均為 1 年內到期，且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。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為 1 年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

2. 借款：短期借款及長期借款(含一年或一營業週期內到期)。

(1) 市場風險

本公司借入之款項，係屬浮動利率之營運週轉金，故預期不致發生重大市場風險。

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

本公司之借入款項因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。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司借入之款項，係為浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(四)本公司民國 98 年及 97 年 12 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$59,100 及 \$255,429。

(五)民國 97 年度擬制性合併損益表係假設本公司於民國 97 年 1 月 1 日即已合併之經營成果(實際報表損益合併期間為 6 個月)。此擬制性合併損益表如下：

單位：新台幣仟元

	損益表				
	98年度		97年度(擬制合併未經查核)		
	金額	%	金額	金額	%
營業收入淨額	\$ 1,898,551	100	\$ 2,351,137		100
營業成本	(1,417,676)	(75)	(1,810,485)		(77)
營業毛利	480,875	25	540,652		23
營業費用	(228,086)	(12)	(212,687)		(9)
營業淨利	252,789	13	327,965		14
營業外收入	20,011	1	29,703		1
營業外支出	(5,818)	-	(13,476)		(1)
繼續營業單位稅前淨利	266,982	14	344,192		15
所得稅費用	(41,048)	(2)	(38,873)		(2)
本期淨利	\$ 225,934	12	\$ 305,319		13

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人情形：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
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。
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。
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。
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。

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。
 9. 從事衍生性商品交易：本期無重大衍生性金融商品交易，且期末均已交割。

(二) 轉投資事業相關資訊

無。

(三) 大陸投資資訊

無。

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

本公司主要業務為原料藥及紫外線吸收劑之製造及銷售，屬單一產業，故無產業別財務資訊揭露之適用。

(二) 地區別財務資訊

本公司無國外營運機構。

(三) 外銷銷貨之資訊

<u>國</u> <u>家</u>	<u>98 年 度</u>		<u>97 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
歐洲	\$ 945,126	51	\$ 1,027,042	50
美洲	455,801	24	542,789	26
亞洲	378,530	20	295,637	15
非洲	7,427	-	2,542	-
大洋洲	1,354	-	-	-
	<u>\$ 1,788,238</u>	<u>96</u>	<u>\$ 1,868,010</u>	<u>91</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司 98 年及 97 年度其銷貨收入佔營業收入 10% 以上客戶明細如下：

	<u>98 年 度</u>		<u>97 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
甲公司	\$ 1,122,635	59	\$ 1,555,910	76
乙公司	237,339	13	-	-
	<u>\$ 1,359,974</u>	<u>72</u>	<u>\$ 1,555,910</u>	<u>76</u>

台耀化學股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

摘	要	金	額	備	註
零用金及庫存現金		\$	171		
銀行存款-新台幣存款			15,346		
美金存款	US \$ 2,051,759.69折合率31.94(註)		65,533		
歐元	EUR \$ 57,374.93折合率45.9(註)		2,634		
日元	JPY \$ 293,510折合率0.3498(註)		103		
		\$	<u>83,787</u>		

(註) 外幣數額係以單位元列示。

(以下空白)

台耀化學股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
應收帳款		
甲客戶	\$ 273,058	
乙客戶	72,406	
其他	<u>77,488</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%。
	422,952	
減：備抵呆帳	(<u>4,591</u>)	
	418,361	
應收票據	<u>2,722</u>	"
	<u>\$ 421,083</u>	

註：基於保密原則，故客戶名稱僅揭露代號。

(以下空白)

台耀化學股份有限公司
存貨明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	本 市	備 註
商品存貨	\$ 21,899	\$ 34,847	
製成品	156,028	309,820	
在製品	67,989	459,305	
原料	121,043	127,199	
物料	1,732	2,794	
在途存貨	33,020	33,020	
	401,711		
減：備抵呆滯及跌價損失	(69,628)		
	\$ 332,083		

(以下空白)

台耀化學股份有限公司
 固定資產成本變動明細表
 民國 98 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	本 期 處 分	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 抵 押 情 形
土地	\$ 93,343	\$ 52,653	\$ -	\$ 4,571	\$ 150,567	請參閱附註六
房屋及建築	169,782	-	(14,048)	61,479	217,213	"
機器設備	500,166	3,578	(27,403)	18,648	494,989	
水電設備	66,885	-	(4,972)	-	61,913	
試驗設備	80,402	210	(4,436)	-	76,176	
污染防治設備	21,591	-	(940)	6,900	27,551	
辦公設備	37,065	-	(7,870)	4,025	33,220	
租賃改良	3,859	1	-	-	3,860	
其他設備	33,811	632	(3,315)	1,742	32,870	
未完工程及預付設備款	53,473	255,576	-	(97,365)	211,684	
	<u>\$ 1,060,377</u>	<u>\$ 312,650</u>	<u>(\$ 62,984)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,310,043</u>	

台耀化學股份有限公司
 固定資產累積折舊變動明細表
 民國 98 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	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	(\$ 84,567)	(\$ 9,333)	\$ 14,049	\$ -	(\$ 79,851)	
機器設備	(281,395)	(43,329)	27,235	3,048	(294,441)	
水電設備	(48,924)	(5,362)	4,970	-	(49,316)	
試驗設備	(40,845)	(10,118)	4,344	-	(46,619)	
污染防治設備	(14,967)	(1,677)	939	(3,048)	(18,753)	
辦公設備	(28,435)	(4,269)	7,725	-	(24,979)	
租賃改良物	(701)	(257)	-	-	(958)	
其他設備	(21,143)	(3,203)	3,105	-	(21,241)	
	<u>(\$ 520,977)</u>	<u>(\$ 77,548)</u>	<u>\$ 62,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 536,158)</u>	

台耀化學股份有限公司
短期借款明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度
第一商業銀行	銀行週轉性借款	\$ 15,000	98.12.2~99.1.1	1.05%	\$ 60,000
第一商業銀行	信用狀購料借款	22,882	98.12.14~99.6.28	-	99,000
彰化銀行桃園分行	"	14,622	98.9.16~99.5.31	-	39,000
		52,504			
未實現兌換損失		(404)			
		<u>\$ 52,100</u>			

(以下空白)

台耀化學股份有限公司
應付費用明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
應付薪資及年終獎金		\$	49,676		
消耗品			12,636		
進出口費用			4,793		
應付員工紅利			11,000		
應付董監酬勞			4,000		
水電瓦斯費			3,934		
其他			27,703		
		\$	<u>113,742</u>		每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%。

(以下空白)

台耀化學股份有限公司
長期借款明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保
第一商業銀行	每三個月還本 \$ 1,750	\$ 7,000	92.12.24~99.12.24	2.535%~2.605%	土地、房屋及建築
減：一年內到期部分		(7,000)			
		\$ -			

(以下空白)

台耀化學股份有限公司
營業淨額收入明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
銷貨收入		
紫外線吸收劑	\$ 1,157,272	
原料藥等	717,856	
合計	1,875,128	
減：銷貨退回及折讓	(12,109)	
	1,863,019	
勞務收入	35,532	
	\$ 1,898,551	

(以下空白)

台耀化學股份有限公司
營業成本明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ 15,004
加：本期進貨	157,636
其他	217
減：期末商品存貨	(21,899)
進銷成本	150,958
期初原物料	149,690
加：本期購進原物料	885,426
減：期末原物料	(155,795)
轉列營業費用等	(16,980)
本期耗用原物料	862,341
直接人工	48,089
製造費用	279,339
製造成本	1,189,769
期初在製品	113,844
加：本期購進在製品	7,619
減：期末在製品	(67,989)
轉列營業費用等	(9,380)
製成品成本	1,233,863
期初製成品	179,196
減：期末製成品	(156,028)
轉列營業費用等	(11,682)
產銷成本	1,245,349
銷貨成本	1,396,307
勞務成本	21,369
營業成本	\$ 1,417,676

台耀化學股份有限公司
製造費用明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
水電瓦斯費		\$	69,695		
薪資費用			62,394		
折舊費用			59,671		
消耗品			23,226		
其他費用			64,353		
		\$	<u>279,339</u>		每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%

(以下空白)

台耀化學股份有限公司
推銷費用明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
進出口費用		\$	17,465		
佣金支出			10,542		
旅費			2,596		
薪資費用			12,097		
樣品費			2,650		
其他費用			9,727		
		\$	<u>55,077</u>		每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%

(以下空白)

台耀化學股份有限公司
管理費用明細表
民國 98 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	\$		44,243		
董監酬勞			4,000		
稅捐			3,479		
折舊費用			3,899		
其他費用			19,124		
			<u>19,124</u>		每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%
	\$		<u>74,745</u>		

(以下空白)

台耀化學股份有限公司
研究費用明細表
民國 98 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		\$	42,407		
折舊費用			11,552		
消耗品			28,012		
其他費用			16,293		
		\$	<u>98,264</u>		每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%

(以下空白)