

台耀化學股份有限公司

財務報告

民國 99 年度及 98 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 99 年 度 及 98 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
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 ~ 33
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 23
	(五) 關係人交易	23 ~ 25
	(六) 抵(質)押之資產	25
	(七) 重大承諾事項及或有事項	25
	(八) 重大之災害損失	25
	(九) 重大之期後事項	25

項	目	頁	次
(十)	其他	26	~ 30
(十一)	附註揭露事項	31	~ 32
(十二)	部門別財務資訊	33	
九、	重要會計科目明細表	34	~ 49

會計師查核報告

(100)財審報字第 10002819 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 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。

如財務報表附註三所述，台耀化學股份有限公司自民國 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」，此項會計變動使民國 98 年度淨利減少 11,550 仟元，基本每股盈餘減少 0.20 元。

台耀化學股份有限公司已編製民國 99 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

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 1 0 0 年 3 月 1 1 日

台 耀 化 學 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			99 年 12 月 31 日		98 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 75,273	3	\$ 83,787	5	2100 短期借款(附註四(七))	\$ 467,747	20	\$ 52,100	3
1310 公平價值變動列入損益之金融資產-流動	438	-	-	-	2120 應付票據	1,150	-	772	-
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	589,635	25	421,083	25	2140 應付帳款	155,512	7	101,689	6
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五(二))	19,955	1	5,755	-	2160 應付所得稅(附註四(九))	12,697	-	4,050	-
1160 其他應收款(附註四(三))	21,602	1	15,401	1	2170 應付費用(附註四(十))	138,820	6	113,742	7
120X 存貨(附註四(四))	469,041	20	332,083	20	2210 其他應付款項	40,561	2	58,823	4
1250 預付費用	6,432	-	5,020	-	2260 預收款項	11,648	-	18,974	1
1260 預付款項	18,820	1	13,046	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(九))	13,011	1	14,952	1	(附註四(八))	-	-	7,000	-
1298 其他流動資產-其他	6,888	-	4,046	-	2280 其他流動負債-其他	2,577	-	2,048	-
11XX 流動資產合計	<u>1,221,095</u>	<u>52</u>	<u>895,173</u>	<u>53</u>	21XX 流動負債合計	<u>830,712</u>	<u>35</u>	<u>359,198</u>	<u>21</u>
基金及投資					長期負債				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	25,241	1	-	-	2420 長期借款(附註四(八))	150,000	6	-	-
固定資產(附註四(六)、五(二)及六)					其他負債				
成本					2810 應計退休金負債(附註四(十))	1,197	-	580	-
1501 土地	150,567	7	150,567	9	2820 存入保證金	6	-	-	-
1521 房屋及建築	504,450	21	217,213	13	28XX 其他負債合計	<u>1,203</u>	<u>-</u>	<u>580</u>	<u>-</u>
1531 機器設備	601,394	25	494,989	29	2XXX 負債總額	<u>981,915</u>	<u>41</u>	<u>359,778</u>	<u>21</u>
1541 水電設備	147,248	6	61,913	4	股東權益				
1545 試驗設備	84,718	4	76,176	4	股本				
1546 污染防治設備	29,141	1	27,551	2	3110 普通股股本(附註一及四(十一))	609,320	26	600,000	35
1561 辦公設備	47,130	2	33,220	2	資本公積				
1631 租賃改良	3,860	-	3,860	-	3211 普通股溢價(附註四(十二))	350,531	15	335,619	20
1681 其他設備	48,478	2	32,870	2	保留盈餘(附註四(九)(十三))				
15XY 成本及重估增值	1,616,986	68	1,098,359	65	3310 法定盈餘公積	87,085	4	64,492	4
15X9 累積折舊	(603,549)	(25)	(536,158)	(32)	3350 未分配盈餘	346,409	14	332,381	20
1670 未完工程及預付設備款	82,556	3	211,684	13	3XXX 股東權益總額	<u>1,393,345</u>	<u>59</u>	<u>1,332,492</u>	<u>79</u>
15XX 固定資產淨額	<u>1,095,993</u>	<u>46</u>	<u>773,885</u>	<u>46</u>	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
無形資產					重大期後事項(附註九)				
1770 遞延退休金成本(附註四(十))	3,283	-	2,571	-					
其他資產									
1820 存出保證金	3,442	-	2,641	-					
1830 遞延費用	26,206	1	18,000	1					
18XX 其他資產合計	29,648	1	20,641	1					
1XXX 資產總額	<u>\$ 2,375,260</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,692,270</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 2,375,260</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,692,270</u>	<u>100</u>

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 100 年 3 月 11 日查核報告。

董事長：李重和

經理人：程正禹

會計主管：羅玉貞

台 耀 化 學 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
(除每股盈餘為新台幣元外)

	99 年 度			98 年 度				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五(二))								
4110 銷貨收入	\$	2,488,583	99	\$	1,875,128	99		
4170 銷貨退回	(	20,772)	(1)	(	11,729)	(1)
4190 銷貨折讓	(	1,174)	-	(	380)	-
4100 銷貨收入淨額		2,466,637	98		1,863,019	98		
4610 勞務收入		39,277	2		35,532	2		
4000 營業收入合計		2,505,914	100		1,898,551	100		
營業成本(附註四(四))(十六))								
5110 銷貨成本	(	1,885,272)	(75)	(	1,396,307)	(74)
5610 勞務成本	(	22,694)	(1)	(	21,369)	(1)
5000 營業成本合計	(	1,907,966)	(76)	(	1,417,676)	(75)
5910 營業毛利		597,948	24		480,875	25		
營業費用(附註四(十六))								
6100 推銷費用	(	83,948)	(3)	(	55,077)	(3)
6200 管理及總務費用	(	91,002)	(4)	(	74,745)	(4)
6300 研究發展費用	(	101,689)	(4)	(	98,264)	(5)
6000 營業費用合計	(	276,639)	(11)	(	228,086)	(12)
6900 營業淨利		321,309	13		252,789	13		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		46	-		171	-		
7310 金融資產評價利益(附註十(五))		737	-		-	-		
7480 什項收入		7,350	-		19,840	1		
7100 營業外收入及利益合計		8,133	-		20,011	1		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	3,773)	-	(	1,038)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(	392)	-	(-	-	
7530 處分固定資產損失	(	38)	-	(-	-	
7560 兌換損失	(	40,067)	(2)	(	4,780)	-
7880 什項支出	(	23)	-	(-	-	
7500 營業外費用及損失合計	(	44,293)	(2)	(	5,818)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		285,149	11		266,982	14		
8110 所得稅費用(附註四(九))	(	38,528)	(1)	(	41,048)	(2)
9600 本期淨利	\$	246,621	10	\$	225,934	12		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後			
基本每股盈餘(附註四(十五))								
9750 本期淨利	\$	4.71	\$	4.08	\$	4.55	\$	3.85
稀釋每股盈餘(附註四(十五))								
9850 本期淨利	\$	4.68	\$	4.04	\$	4.51	\$	3.82

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 100 年 3 月 11 日查核報告。

董事長：李重和

經理人：程正禹

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99年及98年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	保 留 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計
<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1)					
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>
<u>99 年 度</u>					
99年1月1日餘額	\$ 600,000	\$ 335,619	\$ 64,492	\$ 332,381	\$ 1,332,492
98年度盈餘分配(註2)					
提列法定盈餘公積	-	-	22,593	(22,593)	-
發放現金股利	-	-	-	(210,000)	(210,000)
員工行使認股權	9,320	14,912	-	-	24,232
99年度淨利	-	-	-	246,621	246,621
99年12月31日餘額	<u>\$ 609,320</u>	<u>\$ 350,531</u>	<u>\$ 87,085</u>	<u>\$ 346,409</u>	<u>\$ 1,393,345</u>

註1：董監酬勞\$2,800及員工紅利\$7,200已於損益表中扣除。
註2：董監酬勞\$4,000及員工紅利\$11,000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100年3月11日查核報告。

董事長：李重和

經理人：程正禹

會計主管：羅玉貞

台 耀 化 學 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						
本期淨利	\$		246,621	\$		225,934
調整項目						
備抵存貨跌價損失(迴轉數)提列數	(		10,163)			8,967
採權益法認列之投資損失			392			-
呆帳損失			2,310			2,375
折舊費用及各項攤提			106,025			81,366
處分固定資產損失			38			-
資產及負債科目之變動						
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(		438)			-
應收票據及帳款	(		170,862)			39,713
應收帳款-關係人	(		14,200)	(		2,623)
其他應收款	(		6,201)			6,684
存貨	(		126,795)			56,024
預付費用及款項	(		7,186)			70,121
遞延所得稅資產			1,941			9,254
其他流動資產-其他	(		2,842)			4,202
應付票據			378	(		5,484)
應付帳款			53,823	(		18,959)
應付所得稅			8,647	(		34,513)
應付費用			25,078			7,723
其他應付款	(		1)			3,916
預收款項	(		7,326)			6,071
其他流動負債-其他			529			324
應計退休金負債	(		95)			-
營業活動之淨現金流入			99,673			461,095

(續 次 頁)

台 耀 化 學 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

	99 年 度	98 年 度
投資活動之現金流量		
採權益法之長期股權投資增加	(\$ 25,633)	\$ -
處分固定資產價款	13	617
購置固定資產	(435,196)	(263,296)
存出保證金增加	(801)	(559)
遞延費用增加	(19,455)	(15,506)
投資活動之淨現金流出	(481,072)	(278,744)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	415,647	(184,329)
長期借款(含一年內到期)償還數	(7,000)	(12,000)
長期借款舉借數	150,000	-
存入保證金增加	6	-
現金增資	-	175,000
員工行使認股權	24,232	-
發放現金股利	(210,000)	(107,262)
融資活動之淨現金流入(流出)	372,885	(128,591)
本期現金及約當現金(減少)增加	(8,514)	53,760
期初現金及約當現金餘額	83,787	30,027
期末現金及約當現金餘額	\$ 75,273	\$ 83,787
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(包含資本化利息)	\$ 3,625	\$ 1,066
本期支付所得稅	\$ 27,940	\$ 66,307
僅有部分現金支出投資活動		
購置固定資產	\$ 416,935	\$ 312,650
減：期末應付設備款	(36,645)	(54,906)
加：期初應付設備款	54,906	5,552
本期支付現金	\$ 435,196	\$ 263,296
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

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 100 年 3 月 11 日查核報告。

董事長：李重和

經理人：程正禹

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。聯僑公司於民國73年7月成立於桃園縣蘆竹鄉，主要業務為防曬系列活性成份(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」)主要業務為原料藥之製造及銷售，其原料藥主要區分為醫療用原料藥及防曬系列活性成份(紫外線吸收劑)，截至民國99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\$609,320，每股面額10元。員工人數約為310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

1. 本公司之會計記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。

(二)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。

(三) 衍生性金融商品

未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零，資產負債表日以公平價值評價，其公平價值之變動認列為資產負債及當期損益。

(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。固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，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) 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。
2. 本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，凡長期股權投資佔被投資公司有表決權之直接、間接持有股數超過 50% 之子公司或對被投資公司有控制力者，均納入合併財務報表之編製個體。

(八) 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 3-50 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。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 所得稅

1. 本公司依財務會計準則公報第二十二號「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十二號「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。

(十三) 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。

(十四) 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。嗣後董事會決議配發金額與估列金額有重大差異時調整當年度之損益；若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。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；若續後上市(櫃)，依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 每股盈餘

1. 本公司之資本結構為複雜資本結構，在損益表上應分別列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。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，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) 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。於計算稀釋作用時採庫藏股票法。

3. 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。

(十八)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原則之規定，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

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民國 98 年度之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，稅後淨利減少 \$ 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

	99年12月31日	98年12月31日
現金	\$ 233	\$ 171
活期存款	44,370	15,346
外幣存款	30,670	68,270
	<u>\$ 75,273</u>	<u>\$ 83,787</u>

(二)應收票據及帳款淨額

	99年12月31日	98年12月31日
應收票據	\$ 1,253	\$ 2,722
應收帳款	593,068	422,952
減：備抵呆帳	(4,686)	(4,591)
	<u>\$ 589,635</u>	<u>\$ 421,083</u>

(三)其他應收款

	99年12月31日	98年12月31日
應收退稅款	\$ 21,563	\$ 15,401
其他	39	-
	<u>\$ 21,602</u>	<u>\$ 15,401</u>

(四) 存貨

	99年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品	\$ 27,983	(\$ 601)	\$ 27,382
原物料	242,225	(18,640)	223,585
在製品	100,685	(15,458)	85,227
製成品	157,613	(24,766)	132,847
	<u>\$ 528,506</u>	<u>(\$ 59,465)</u>	<u>\$ 469,041</u>

	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
	<u>\$ 401,711</u>	<u>(\$ 69,628)</u>	<u>\$ 332,083</u>

當期認列之存貨相關費損：

	99年度	98年度
已出售存貨成本	\$ 1,897,516	\$ 1,387,340
存貨(回升利益)跌價損失	(10,163)	8,967
其他	(2,081)	-
	<u>\$ 1,885,272</u>	<u>\$ 1,396,307</u>

(五) 採權益法評價之長期股權投資

1. 被投資公司	99年12月31日			99年度
	原始投資成本	帳列金額	持股比例	投資損失
台新藥股份有限公司	\$ 25,000	\$ 24,984	100%	\$ 16
安而奇股份有限公司	633	257	50%	376
		<u>\$ 25,241</u>		<u>\$ 392</u>

2. 民國 99 年度採權益法評價之被投資公司-台新藥股份有限公司之長期股權投資餘額及其投資損益，係依其同期間經會計師查核之財務報表評價而得。

3. 民國 99 年度採權益法評價之投資公司-安而奇股份有限公司，因其實收資本額及營業損益佔本公司資產總額及損益比例甚小，故係依其同期未經會計師查核簽證之財務報表評價而得。

(六) 固定資產

	99	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		504,450	(	95,994)		408,456				
機器設備		601,394	(	330,898)		270,496				
水電設備		147,248	(	57,406)		89,842				
試驗設備		84,718	(	51,588)		33,130				
污染防治設備		29,141	(	20,360)		8,781				
辦公設備		47,130	(	21,513)		25,617				
租賃改良		3,860	(	1,215)		2,645				
其他設備		48,478	(	24,575)		23,903				
未完工程及預付設備款		82,556		-		82,556				
	\$	1,699,542	(\$	603,549)	\$	1,095,993				
	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				
	\$	1,310,043	(\$	536,158)	\$	773,885				

(七) 短期借款

	99年12月31日	98年12月31日
銀行週轉性借款(註)	\$ 432,000	\$ 15,000
信用狀購料借款	37,616	37,504
	469,616	52,504
減：未實現兌換利益	(1,869)	(404)
短期借款合計	\$ 467,747	\$ 52,100
利率區間	0.95%~1.02%	1.05%

註：擔保情形請詳附註六。

(八) 長期借款

借款性質	借款額度	99年12月31日	還款方式	借款期間	借款利率
中長期借款 (中國信託)(註)	\$ 150,000	\$ 150,000	到期還本	99/2/25~ 102/2/25	次級票券市場 90天利率加年 率0.75%

減：一年內到期部分

	-
	<u>\$ 150,000</u>

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)(註)	\$ 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)
\$	<u>-</u>

註：擔保情形請詳附註六。

(九) 所得稅費用及應付所得稅

1. 所得稅費用：

	99年度	98年度
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 48,475	\$ 66,746
永久性差異之所得稅影響數	(3,535)	(5,716)
投資抵減之所得稅影響數	(11,123)	(31,680)
稅法修正之所得稅影響數	2,243	3,033
所得稅低(高)估數	2,433	(4,906)
未分配盈餘加徵10%稅額	-	6,314
暫時性差異低估數	35	7,257
所得稅費用	<u>38,528</u>	<u>41,048</u>
減：遞延所得稅資產變動數	(1,941)	(9,254)
預付所得稅	(21,457)	(32,650)
所得稅(低)高估數	(2,433)	4,906
應付所得稅	<u>\$ 12,697</u>	<u>\$ 4,050</u>

2. 遞延所得稅資產及負債：

	99年12月31日	98年12月31日
遞延所得稅資產-流動	<u>\$ 13,011</u>	<u>\$ 14,952</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：

	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				
未實現存貨跌價及呆滯損失	\$ 59,465	\$ 10,109	\$ 69,628	\$ 13,926
未實現兌換損失	16,737	2,845	4,543	909
備抵呆帳超限數	771	131	276	55
其他	(438)	(74)	311	62
		<u>\$ 13,011</u>		<u>\$ 14,952</u>

4. 兩稅合一相關資訊：

	99年12月31日	98年12月31日
	(1) 可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 47,822</u>	$ 73,524
(2) 盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>99年度 (預計) 17.47%</u>	<u>98年度 (實際) 23.01%</u>

5. 本公司未分配盈餘之明細如下：

	99年12月31日	98年12月31日
87年及以後年度未分配盈餘	<u>\$ 346,409</u>	<u>\$ 332,381</u>

6. 所得稅核定情形：

截至民國 99 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	原聯僑生物科技股份有限公司	合併後台耀化學股份有限公司
<u>96年度</u>	<u>97年度</u>	<u>尚未核定</u>

7. 截至民國 99 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	民國100年1月1日至 民國104年12月31日

(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臺灣銀行。截至民國 99 年及 98 年 12 月 31 日，本公司依上述退休金辦法撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$24,250 及\$22,260。

2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

	99年度	98年度
(1) 折現率	2.00%	2.00%
基金資產報酬率	2.00%	2.00%
薪資調整率	1.75%	1.50%

(2) 退休金提撥狀況與帳列調節表：

	99年12月31日	98年12月31日
既得給付義務	(\$ 1,997)	(\$ 1,815)
非既得給付義務	(23,449)	(21,024)
累積給付義務	(25,446)	(22,839)
未來薪資增加之影響數	(5,182)	(4,374)
預計給付義務	(30,628)	(27,213)
退休基金資產公平價值	24,250	22,260
提撥狀況	(6,378)	(4,953)
未認列過渡性淨給付義務	7,127	7,573
未認列退休金損(益)	1,337	(629)
補列之應計退休金負債	(3,283)	(2,571)
補列後應計退休金負債	(\$ 1,197)	(\$ 580)
應計退休金負債-新制(表列「應付費用」)		
(次期撥存入勞保局數)	\$ 2,112	\$ 1,789
既得給付	(\$ 2,169)	(\$ 2,042)

(3) 淨退休金成本之內容：

	99年度	98年度
服務成本	\$ 992	\$ 1,105
利息成本	545	714
基金資產預期報酬	(460)	(591)
未認列過渡性淨給付義務	445	445
淨退休金成本	\$ 1,522	\$ 1,673

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 99 年及 98 年度依前開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$7,819 及\$7,000。

(十一) 普通股股本

截至民國 99 年 12 月 31 日止，本公司之額定資本額為\$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 \$609,320，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) 餘額得合併前期未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分派議案，提請股東會決議分派或視業務需要酌予保留。

本公司股利政策需視公司財務結構、營運狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益及平衡股利等，就可分配盈餘得酌予保留或以股票或以現金或以股票及現金發放，其中現金股利之發放將不少於全部股利發放金額之百分之十，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 99 年 5 月 11 日及 98 年 4 月 23 日決議通過民國 98 年及 97 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)	
	98年度	97年度	98年度	97年度
法定盈餘公積	\$ 22,593	\$ 21,913	\$ -	\$ -
現金股利	210,000	107,262	3.5	2.0
股票股利	-	26,815	-	0.5
	<u>\$ 232,593</u>	<u>\$ 155,990</u>		

(1) 民國 98 年及 97 年度配發之員工現金紅利分別為\$11,000 及\$3,577，員工股票紅利分別為\$ 0 及\$3,623，董監事酬勞分別為\$4,000 及\$2,800。

(2) 本公司民國 99 年度盈餘分派議案，截至民國 100 年 3 月 11 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，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司民國 99 年及 98 年之員工紅利及董監酬勞係以民國 99 年及 98

年之稅後淨利，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，員工紅利估計金額分別為\$11,098及\$11,000，董監酬勞估計金額分別為\$4,439及\$4,000，有關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，可至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司民國98年度盈餘實際配發情形如第4點所述，經股東會決議之98年度員工紅利及董監酬勞與98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99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)	98.5.1~ 99.6.30	1年之服務	11%	註2

註1: 每單位認股權憑證得認購1,000股本公司普通股。

註2: 因認股權已全數執行完畢，故不適用。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	99 年度		98 年度	
	認股權 數量(仟股)	履約價格 (每股/元)	認股權 數量(仟股)	履約價格 (每股/元)
期初流通在外認股權	1,000	\$ 26	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	1,000	26
本期放棄認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	(932)	26	-	-
本期逾期失效認股權	(68)	26	-	-
期末流通在外認股權	-	-	1,000	26
期末可執行認股權	-	-	-	-

3. 截至民國99年12月31日止，認股權業已全數執行完畢。
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。迄99年12月31日，所有員工認股權均已執行完畢。
5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	99年度	98年度
權益交割	\$ -	\$ -

(十五) 每股盈餘

	99		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	本期 稅前	淨利 稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 285,149	\$ 246,621	60,493	<u>\$4.71</u>	<u>\$4.08</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響(註)：					
員工分紅	-	-	485		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 285,149</u>	<u>\$ 246,621</u>	<u>60,978</u>	<u>\$4.68</u>	<u>\$4.04</u>
	98		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	本期 稅前	淨利 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(註)：					
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>

註：本公司發行之員工認股權未具稀釋作用。

(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：

	99	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	\$ 135,836	\$ 101,280	\$ 237,116
勞健保費用	8,548	5,619	14,167
退休金費用	5,474	3,867	9,341
其他用人費用	5,801	7,437	13,238
	<u>\$ 155,659</u>	<u>\$ 118,203</u>	<u>\$ 273,862</u>
折舊費用	<u>\$ 75,699</u>	<u>\$ 19,077</u>	<u>\$ 94,776</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,767</u>	<u>\$ 6,482</u>	<u>\$ 11,249</u>
	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	6,665	10,984
	<u>\$ 129,492</u>	<u>\$ 110,363</u>	<u>\$ 239,855</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>

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
美時化學製藥股份有限公司(美時化學)	本公司執行長(註)之配偶為該公司監察人
李秀慧	本公司執行長(註)之配偶
台新藥股份有限公司	本公司之子公司

註：原為本公司董事長，於民國99年5月間變更為本公司執行長。

(二) 與關係人間重大交易事項

1. 銷貨收入

	99 年 度		98 年 度	
	金 額	佔本期該 科目淨額 百分比	金 額	佔本期該 科目淨額 百分比
美時化學	\$ 26,684	1	\$ 31,409	2

除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘本公司銷售予上開關係人之價格及收款條件與一般銷貨並無重大不同。

2. 勞務收入

	99 年 度		98 年 度	
	金 額	佔本期該 科目淨額 百分比	金 額	佔本期該 科目淨額 百分比
美時化學	\$ 1,548	4	\$ 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. 應收帳款

	99 年 12 月 31 日		98 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	\$ 19,955	3	\$ 5,755	1

4. 財產交易

本公司於民國 99 年間無與關係人之財產交易；98 年間與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 執行長之配偶

交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形
所 有 人	與公司之 關係	移轉日期	金 額		
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

	<u>99 年 度</u>	<u>98 年 度</u>
薪資及獎金	\$ 23,119	\$ 20,943
業務執行費用	740	880
董監酬勞及員工紅利	5,510	5,218
	<u>\$ 29,369</u>	<u>\$ 27,041</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. 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。

六、抵(質)押之資產

本公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日下列資產業已提供金融機構作為長、短期借款之擔保品，其帳面價值如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>99年12月31日</u>	<u>98年12月31日</u>	<u>擔 保 質 押 性 質</u>
土地	\$ 145,996	\$ 145,996	短期及中長期借款
房屋及建築	131,976	111,482	短期及中長期借款
	<u>\$ 277,972</u>	<u>\$ 257,478</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司民國 99 年 12 月 31 日已開立未使用之信用狀餘額為美金 3,450 仟元、歐元 218 仟元及法郎 145 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 99 年 12 月 31 日止，已簽約之未來應付租金總額約 \$6,278。
- (三) 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 99 年 12 月 31 日止已簽約而尚未支付之價金約 \$69,300。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司為配合初次上市前公開承銷辦理現金增資 \$61,250，發行普通股 6,125,000 股，每股面額新台幣 10 元，業經行政院金融監督管理委員會民國 100 年 1 月 10 日金管證發字第 0990073841 號函申報生效在案，實際發行價格為每股 78 元。

十、其他

(一) 財務報表表達

民國 98 年度財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 99 年度財務報表比較。

(二) 金融商品之公平市價

金 融 資 產	99 年 12 月 31 日			98 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	\$ 706,465	\$ -	\$ 706,465	\$ 526,026	\$ -	\$ 526,026
存出保證金	3,442	-	3,442	2,641	-	2,641
非衍生性金融商品 負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 806,367	\$ -	\$ 806,367	\$ 329,174	\$ -	\$ 329,174
長期負債(含一年內到期部分)	150,000	-	150,000	7,000	-	7,000
存入保證金	6	-	6	-	-	-
衍生性金融商品 資產						
公平價值變動列入損益之 之金融資產-遠期外匯合約	\$ 438	\$ -	\$ 438	\$ -	\$ -	\$ -

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. 存出保證金及存入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。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(三) 利率風險部位資訊

本公司民國 99 年及 98 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$467,747 及\$0；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$150,000 及\$59,100。

(四) 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。

(五) 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，因此經評估無重大市場風險。匯率波動之影響請詳附註十(五)4 之彙總。

(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。匯率波動之影響請詳附註十(五)4 之彙總。

(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，部分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。

3. 衍生性金融商品

99 年 度

衍生性金融商品名稱	面值、合約金額或名目本金		交易條件			已認列之 (損)益	未來現金流量	
	USD	千元	簽約日	履約日	履約價格/約定利率		現金流入	現金流出
預售遠期外匯-已平倉	USD	6,500	99.1.26~99.12.08	99.2.26~99.12.20	30.243~32.375	\$ 40	\$ -	\$ -
預售遠期外匯-未平倉	USD	1,500	99.11.12~99.12.22	100.1.18~100.1.24	29.900~30.300	439	45,076	USD 1,500
選擇權-已平倉	USD	2,000	99.7.1~99.8.25	99.8.6~99.10.22	32.200~32.500	258	-	-
						<u>\$ 737</u>		

98 年 度

無重大衍生性金融商品交易，且期末均已交割。

本公司從事外幣選擇權交易及遠期外匯合約，係為規避外銷之匯率風險，惟並不符避險會計之所有條件，故不適用避險會計。

(1) 市場風險

本公司從事之外幣選擇權及遠期外匯合約係為避免未來收付之外幣匯率波動過大所進行之外匯買賣，因其匯率已於成交日確定其遠期匯率，發生之損失應在可預期範圍內，故無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司從事之外幣選擇權及遠期外匯合約之交易對象，係信用良好之金融機構，故交易相對人違約之可能性甚低。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金充足，故不致有重大之現金流量風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司從事金融商品非屬利率型商品，故無利率變動之現金流量風險。

4. 匯率

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，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

		99年12月31日		
金融資產	外幣金額(仟元)	匯率	新台幣	
貨幣性項目				
美金	\$ 20,436	29.13	\$	595,301
歐元	68	38.92		2,647
日元	61	0.3582		22
金融負債				
貨幣性項目				
美金	\$ 4,405	29.13	\$	128,318
日元	4,946	0.3582		1,772
歐元	13	38.92		506
		98年12月31日		
金融資產	外幣金額(仟元)	匯率	新台幣	
貨幣性項目				
美金	\$ 15,065	31.99	\$	481,929
歐元	112	46.10		5,163
日元	304	0.3472		106
金融負債				
貨幣性項目				
美金	\$ 2,662	31.99	\$	85,157

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：

持有公司	有價證券種類及名稱		有價證券發行人與		期 末				備註
	種類	有價證券名稱	本公司之關係	帳列科目	股數(註1)	帳面金額	持股比例	市價(註2)	
台耀化學股份有限公司	股票	台新藥股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,500	\$ 24,984	100%	\$ 24,984	無
台耀化學股份有限公司	股票	安而奇股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	63	257	50%	257	無
						<u>\$ 25,241</u>		<u>\$ 25,241</u>	

註1：單位為仟股。

註2：有公開市價者，以資產負債表日公開市場之收盤價為市價；無公開市價者，以淨值為市價。

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：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項	
						關係	所有人	與發行人之關係	移轉日期				金額
台耀化學股份有限公司	房屋及建築	99.10.29	\$164,971	截至99.12.31尚未支付款項計\$9,420	日商日本國土開發股份有限公司台灣分公司	無	不適用	不適用	不適用	不適用	係自地委建，價格依合約約定	新建辦公及倉儲大樓	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：請詳附註十(五)3。

(二)轉投資事業相關資訊

有關轉投資事業中所揭露之資訊，其中安而奇股份有限公司因營業規模小，係依該公司同期自結未經會計師查核之財務報表揭露，餘係依本公司簽證會計師查核之財務資訊編製。

1.被投資公司資訊：

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		本公司認列之		備註
				本期期末	上期期末	股數(註)	比例	帳面金額	投資(損)益	
台耀化學股份有限公司	台新藥股份有限公司	桃園縣蘆竹鄉和平街36號	生技新藥之研究開發	\$ 25,000	\$ -	2,500	100%	\$ 24,984	(\$ 16)	無
台耀化學股份有限公司	安而奇股份有限公司	台北市大同區重慶北路2段175-3號	原材料及中間體之代理買賣	633	-	63	50%	257	(\$ 376)	無

註：單位為仟股。

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他背書保證：無。
4. 期末持有有價證券情形：無。
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者：無。
6. 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。
7. 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。
8. 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。
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。
10. 從事衍生性商品交易資訊：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

國 家	99 年 度		98 年 度	
	金 額	%	金 額	%
歐洲	\$ 1,171,056	47	\$ 945,126	50
美洲	637,818	26	455,801	24
亞洲	558,286	22	378,530	20
非洲	5,917	-	7,427	-
大洋洲	1,952	-	1,354	-
	<u>\$ 2,375,029</u>	<u>95</u>	<u>\$ 1,788,238</u>	<u>94</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司 99 年及 98 年度銷貨收入佔營業收入 10% 以上之客戶明細如下：

	99 年 度		98 年 度	
	金 額	%	金 額	%
甲公司	\$ 1,546,612	62	\$ 1,122,635	59
乙公司	225,847	9	237,339	13
	<u>\$ 1,772,459</u>	<u>71</u>	<u>\$ 1,359,974</u>	<u>72</u>

台耀化學股份有限公司
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	備 註
零用金及庫存現金		\$ 233	
銀行存款-新台幣存款		44,370	
美金存款	US\$976,917.11折合率29.13(註)	28,458	
歐元	EUR\$24,679.87折合率38.92(註)	961	
其他		1,251	
		<u>\$ 75,273</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 99 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	\$ 353,917	
乙客戶	72,836	
丙客戶	28,916	
其他	<u>137,399</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目金額5%。
	593,068	
減：備抵呆帳	(<u>4,686</u>)	
	588,382	
應收票據	<u>1,253</u>	"
	<u>\$ 589,635</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 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
商品存貨	\$ 27,983	\$ 38,821	淨變現價值
製成品	157,613	337,596	"
在製品	100,685	99,027	"
原料	210,007	219,538	"
物料	2,648	2,624	"
在途存貨	29,570	29,570	"
	528,506		
減：備抵跌價損失	(59,465)		
	\$ 469,041		

(以下空白)

台耀化學股份有限公司
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 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	投資 種類	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		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3)	金額	股數 (註1)	持股 比例	金額	單價 (註4)	總價		
採權益法評價者：														
台新藥股份有限公司	普通股	-	\$ -	2,500	\$ 25,000	-	(\$ 16)	2,500	100%	\$24,984	\$ 9.99	\$ 24,984	權益法	無
安而奇股份有限公司	普通股	-	-	63	633	-	(376)	63	50%	257	4.08	257	權益法	無
			<u>\$ -</u>		<u>\$ 25,633</u>		<u>(\$ 392)</u>			<u>\$25,241</u>				

註1：股數為仟股。

註2：本期增加數係本期新增之投資款。

註3：本期減少數係本期採權益法評價認列之投資損失。

註4：新台幣元。

台耀化學股份有限公司
 固定資產成本變動明細表
 民國 99 年 1 月 1 日至 99 年 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	\$ 150,567	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 150,567	請參閱附註六
房屋及建築	217,213	243,742 (	278)	43,773	504,450	"
機器設備	494,989	6,889 (	14,458)	113,974	601,394	
水電設備	61,913	45,277 (	298)	40,356	147,248	
試驗設備	76,176	13,332 (	4,790)	-	84,718	
污染防治設備	27,551	1,590	-	-	29,141	
辦公設備	33,220	21,319 (	7,409)	-	47,130	
租賃改良	3,860	-	-	-	3,860	
其他設備	32,870	15,811 (	203)	-	48,478	
未完工程及預付設備款	211,684	68,975	-	(198,103)	82,556	
	<u>\$ 1,310,043</u>	<u>\$ 416,935</u>	<u>(\$ 27,436)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,699,542</u>	

台耀化學股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國 99 年 1 月 1 日至 99 年 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	備 註
房屋及建築	(\$ 79,851)	(\$ 16,370)	\$ 227	\$ -	(\$ 95,994)	
機器設備	(294,441)	(50,915)	14,458	-	(330,898)	
水電設備	(49,316)	(8,387)	297	-	(57,406)	
試驗設備	(46,619)	(9,760)	4,791	-	(51,588)	
污染防治設備	(18,753)	(1,607)	-	-	(20,360)	
辦公設備	(24,979)	(3,943)	7,409	-	(21,513)	
租賃改良	(958)	(257)	-	-	(1,215)	
其他設備	(21,241)	(3,537)	203	-	(24,575)	
	<u>(\$ 536,158)</u>	<u>(\$ 94,776)</u>	<u>\$ 27,385</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 603,549)</u>	

台耀化學股份有限公司
短期借款明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
兆豐銀行八德分行	銀行週轉性借款	\$ 68,000	99.10.11~100.1.30	1.01%~1.02%	\$ 68,625	無	
新光銀行土城分行	"	50,000	99.10.15~100.2.1	1.00%	50,000	"	
彰化銀行桃園分行	"	60,000	99.11.1~100.3.22	1.00%	60,000	"	
第一銀行南崁分行	"	71,000	99.11.25~100.2.15	1.02%	105,000	土地、房屋及建築	
富邦銀行桃園分行	"	50,000	99.12.1~100.2.28	0.95%	50,000	無	
台灣工業銀行	"	100,000	99.12.22~100.3.22	1.00%	100,000	"	
玉山銀行桃園企金中心	"	33,000	99.12.31~100.1.28	1.02%	60,000	"	
第一銀行南崁分行	信用狀購料借款	15,783	99.8.20~100.5.30	註	36,000	"	
彰化銀行桃園分行	"	21,833	99.9.17~100.6.22	註	85,000	"	
		469,616					
未實現兌換利益		(1,869)					
		\$ 467,747					

註：依合約規定，於起息日前還款，即無須支付利息。

台耀化學股份有限公司
應付帳款明細表
民國 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
駿瀚生化(股)公司	\$ 58,698	
KESTAR CHEMICAL CO., LTD	11,317	
百達精密化學股份有限公司	10,660	
ZHEJIANG MEDICINES & HEALTH PRODUCTS IMP	9,093	
其他	65,744	
	<u>\$ 155,512</u>	每一零星供應商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
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
應付薪資及年終獎金		\$	57,521		
消耗品			19,444		
應付員工紅利			11,098		
進出口費用			9,794		
應付佣金			8,028		
應付董監酬勞			4,439		
水電瓦斯費			3,742		
應付勞健保費			2,588		
其他			22,166		
		\$	<u>138,820</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 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借 款 金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
中國信託桃園分行	到期還本	<u>\$ 150,000</u>	99.2.25~102.2.25	次級票券市場90天利率 加年率0.75%	土地、房屋及建築

(以下空白)

台耀化學股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
銷貨收入					
	防曬系列活性成分	\$	1,567,341		
	維他命D衍生物		214,256		
	中樞神經系統用藥		204,262		
	其他		502,724		
	合計		2,488,583		
	減：銷貨退回及折讓	(	21,946)		
			2,466,637		
勞務收入					
			39,277		
		\$	<u>2,505,914</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
營業成本明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初商品存貨	\$ 21,899
加：本期進貨	192,084
出售原料	13,557
出售在製品	16
減：期末商品存貨	(27,983)
轉列營業費用	(6)
商品報廢	(109)
進銷成本	<u>199,458</u>
期初原物料	155,795
加：本期購進原物料	1,443,597
減：期末原物料	(242,225)
出售原料	(13,557)
轉列製造費用及營業費用	(7,776)
原物料報廢	(74)
本期耗用原物料	<u>1,335,760</u>
直接人工	63,637
製造費用	<u>345,491</u>
製造成本	<u>1,744,888</u>
期初在製品	67,989
減：期末在製品	(100,685)
出售在製品	(16)
轉列製造費用及營業費用	(2,046)
製成品成本	<u>1,710,130</u>
期初製成品	156,028
加：外購製成品	819
減：期末製成品	(157,613)
轉列製造費用及營業費用	(11,210)
製成品報廢	(96)
產銷成本	<u>1,698,058</u>
銷貨成本	1,897,516
勞務成本	22,694
存貨跌價回升利益	(10,163)
出售下腳收入等	(2,081)
營業成本	<u>\$ 1,907,966</u>

台耀化學股份有限公司
製造費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 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>	<u>備</u>	<u>註</u>
水電瓦斯費		\$	114,002		
薪資費用			81,888		
折舊費用			75,699		
消耗品			28,809		
修繕費			17,961		
其他費用			27,132		
		\$	<u>345,491</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 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
出口費用		\$	35,440		
佣金支出			16,325		
薪資費用			14,221		
其他費用			17,962		
		\$	<u>83,948</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
管理及總務費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪資支出		\$	46,013		
勞務費			6,911		
折舊費用			7,700		
其他費用			30,378		
		\$	91,002		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
研究發展費用明細表
民國 99 年 1 月 1 日至 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
薪資支出		\$	44,913		
折舊費用			11,046		
消耗品			28,221		
其他費用			17,509		
		\$	101,689		

每一零星科目餘額均未超過本科目金額5%

(以下空白)