

台耀化學股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第二季
(股票代碼 4746)

公司地址：桃園市蘆竹區和平街 36 號
電 話：(03)324-0895

台耀化學股份有限公司及子公司
民國107年及106年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 65
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 44
	(七) 關係人交易	44 ~ 46
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	47	
(十一)	重大之期後事項	47	
(十二)	其他	47 ~ 62	
(十三)	附註揭露事項	62 ~ 63	
(十四)	部門資訊	64 ~ 65	

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001265 號

台耀化學股份有限公司 公鑒：

前言

台耀化學股份有限公司及子公司(以下簡稱「台耀集團」)民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表,民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表,暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表,以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任,本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

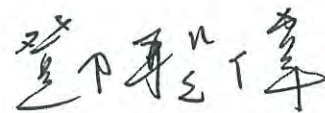
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍,因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項,故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台耀集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄧聖偉



會計師

曾惠瑾



金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1020013788 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

中 華 民 國 1 0 7 年 8 月 9 日



台耀化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年6月30日及民國106年12月31日、6月30日

(民國107年及106年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 433,440	6	\$ 618,508	9	\$ 705,739	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		6,087	-	-	-	-	-
1140	合約資產—流動	十二(五)	27,897	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(三)	678	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	855,501	11	832,090	11	711,099	10
1180	應收帳款—關係人淨額	七	-	-	378	-	33	-
1200	其他應收款		45,302	1	17,002	-	10,919	-
1210	其他應收款—關係人		14	-	8	-	-	-
130X	存貨	六(四)	1,103,367	14	913,286	13	1,018,258	15
1410	預付款項		71,360	1	93,398	1	66,462	1
1470	其他流動資產		9,603	-	5,173	-	9,456	-
11XX	流動資產合計		<u>2,553,249</u>	<u>33</u>	<u>2,479,843</u>	<u>34</u>	<u>2,521,966</u>	<u>36</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)及						
	資產—非流動	十二(四)	900,392	11	15,404	-	15,404	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二(四)	-	-	704,822	10	970,675	14
1546	無活絡市場之債務工具投資—非	十二(四)						
	流動		-	-	21,566	-	18,481	-
1550	採用權益法之投資	六(五)	420	-	142	-	269	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	3,258,974	42	3,153,259	44	2,951,208	42
1780	無形資產	六(七)	356,993	5	342,657	5	21,498	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		五)	70,260	1	62,973	1	51,151	1
1900	其他非流動資產	六(八)及						
		七	634,464	8	461,070	6	441,595	7
15XX	非流動資產合計		<u>5,221,503</u>	<u>67</u>	<u>4,761,893</u>	<u>66</u>	<u>4,470,281</u>	<u>64</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 7,774,752</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,241,736</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,992,247</u>	<u>100</u>

(續次頁)



台耀化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年6月30日及民國106年12月31日、6月30日

(民國107年及106年6月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107年6月30日		106年12月31日		106年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 1,035,066	13	\$ 528,960	7	\$ 849,000	12
2110	應付短期票券	六(十)	49,973	1	49,981	1	49,974	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)及十二(四)	315	-	-	-	492	-
2150	應付票據		-	-	288	-	720	-
2170	應付帳款		161,681	2	162,673	2	122,239	2
2200	其他應付款	六(十一)	641,203	8	516,714	7	656,376	9
2230	本期所得稅負債	六(二十五)	23,955	-	34,220	-	59,346	1
2300	其他流動負債	六(十二)(十三)	514,924	7	990,770	14	754,123	11
21XX	流動負債合計		<u>2,427,117</u>	<u>31</u>	<u>2,283,606</u>	<u>31</u>	<u>2,492,270</u>	<u>35</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)	976,744	13	582,724	8	523,075	8
2570	遞延所得稅負債		95,983	1	92,055	1	14,913	-
2600	其他非流動負債	六(二十九)	182,493	2	182,515	3	11,272	-
25XX	非流動負債合計		<u>1,255,220</u>	<u>16</u>	<u>857,294</u>	<u>12</u>	<u>549,260</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計		<u>3,682,337</u>	<u>47</u>	<u>3,140,900</u>	<u>43</u>	<u>3,041,530</u>	<u>43</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本		930,126	12	930,126	13	899,227	13
3130	債券換股權利證書		-	-	-	-	4,931	-
資本公積								
3200	資本公積	六(十二)(十六)	2,049,816	27	2,049,816	28	1,798,676	26
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)	261,480	3	237,615	3	237,615	3
3320	特別盈餘公積		20	-	20	-	20	-
3350	未分配盈餘	六(十七)	792,626	10	545,042	8	479,356	7
其他權益								
3400	其他權益	六(十八)	(2,082)	-	256,776	4	530,892	8
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>4,031,986</u>	<u>52</u>	<u>4,019,395</u>	<u>56</u>	<u>3,950,717</u>	<u>57</u>
36XX	非控制權益		<u>60,429</u>	<u>1</u>	<u>81,441</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>4,092,415</u>	<u>53</u>	<u>4,100,836</u>	<u>57</u>	<u>3,950,717</u>	<u>57</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 7,774,752</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,241,736</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,992,247</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：程正禹



經理人：程正禹



會計主管：羅玉貞




 台耀化學股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國107年及106年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，本表一般不認爲審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 693,071	100	\$ 667,909	100	\$ 1,305,681	100	\$ 1,244,658	100
5000 營業成本	六(四)(二十三)(二十四)及七	(451,228)	(65)	(354,201)	(53)	(847,134)	(65)	(672,013)	(54)
5900 營業毛利		241,843	35	313,708	47	458,547	35	572,645	46
營業費用	六(二十三)(二十四)								
6100 推銷費用		(44,536)	(7)	(52,027)	(8)	(91,271)	(7)	(92,258)	(7)
6200 管理費用		(47,723)	(7)	(44,732)	(7)	(96,179)	(7)	(83,053)	(7)
6300 研究發展費用		(134,216)	(19)	(69,758)	(10)	(256,917)	(20)	(129,129)	(10)
6450 預期信用減損利益(損失)		(1,428)	-	-	-	789	-	-	-
6000 營業費用合計		(227,903)	(33)	(166,517)	(25)	(443,578)	(34)	(304,440)	(24)
6900 營業利益		13,940	2	147,191	22	14,969	1	268,205	22
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十)	6,504	1	668	-	6,841	1	1,050	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)	19,351	3	19,230	3	160,573	12	(34,816)	(3)
7050 財務成本	六(二十二)	(5,076)	(1)	(6,131)	(1)	(10,475)	(1)	(11,793)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(94)	-	226	-	278	-	226	-
7000 營業外收入及支出合計		20,685	3	13,993	2	157,217	12	(45,333)	(4)
7900 稅前淨利		34,625	5	161,184	24	172,186	13	222,872	18
7950 所得稅(費用)利益	六(二十五)	(19,177)	(3)	(41,526)	(6)	1,632	-	(51,807)	(4)
8200 本期淨利		\$ 15,448	2	\$ 119,658	18	\$ 173,818	13	\$ 171,065	14
其他綜合損益									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 1,519	-	\$ 26	-	\$ 9,913	1	\$ 44	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	十二(四)	-	-	(177,977)	(27)	-	-	(193,751)	(16)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	(221)	-	(5)	-	(1,159)	-	7	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		1,298	-	(177,956)	(27)	8,754	1	(193,788)	(16)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 1,298	-	(\$ 177,956)	(27)	\$ 8,754	1	(\$ 193,788)	(16)
8500 本期綜合損益總額		\$ 16,746	2	(\$ 58,298)	(9)	\$ 182,572	14	(\$ 22,723)	(2)
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 27,264	4	\$ 119,658	18	\$ 198,326	15	\$ 171,065	14
8620 非控制權益		(\$ 11,816)	(2)	\$ -	-	(\$ 24,508)	(2)	\$ -	-
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 28,150	4	(\$ 58,298)	(9)	\$ 204,445	16	(\$ 22,723)	(2)
8720 非控制權益		(\$ 11,404)	(2)	\$ -	-	(\$ 21,873)	(2)	\$ -	-
基本每股盈餘	六(二十六)								
9750 基本每股盈餘合計		\$ 0.29		\$ 1.34		\$ 2.13		\$ 1.92	
稀釋每股盈餘	六(二十六)								
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.29		\$ 1.33		\$ 2.12		\$ 1.86	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：程正禹



經理人：程正禹



會計主管：羅玉貞





台耀七 財 務 有 限 公 司 及 子 公 司
 各 類 財 務 報 告 均 於 民 國 107 年 6 月 30 日
 (僅 經 核 算 師 查 核)

單位：新台幣仟元

106 年	屬 於 母 公 司 業 務 之 主 體				權 益	
	歸 股	本 資 本	留 積 保 公 積 股 權 除 其 他 權 益	權 益	權 益	總 額
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 887,167	\$ 1,663,223	\$ 189,271	\$ 20	\$ 624,283	\$ 4,103,589
本期淨利	-	-	-	-	171,065	171,065
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(37)	(193,788)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	171,065	(22,723)
可轉換公司債轉換普通股	12,060	4,931	-	(5,107)	-	137,499
105 年度盈餘指撥及分配	-	-	48,344	-	(48,344)	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(267,648)	(267,648)
發放股東現金股利	-	-	-	-	-	-
106 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 899,227	\$ 1,788,838	\$ 237,615	\$ 20	\$ 479,356	\$ 3,950,717
107 年						
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 930,126	\$ 1,983,845	\$ 237,615	\$ 20	\$ 545,042	\$ 4,019,395
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	259,918	(5,059)
1 月 1 日 重 編 後 餘 額	930,126	1,983,845	237,615	20	804,960	4,014,336
本期淨利	-	-	23,865	-	198,326	222,191
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	6,119
本期綜合損益總額	-	-	23,865	-	198,326	228,310
106 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	(23,865)	(23,865)
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(186,025)	(186,025)
發放股東現金股利	-	-	-	-	(770)	(770)
與非控制權益之交易	-	-	-	20	792,626	861
107 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 930,126	\$ 1,983,845	\$ 261,480	\$ 20	\$ 792,626	\$ 4,031,986
						\$ 60,429
						\$ 4,092,415



董事長：程正禹



經理人：程正禹



會計主管：羅玉貞

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請參閱。



台耀化學股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 172,186	\$ 222,872
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損利益	十二(二) (789)	-
呆帳費用提列數	十二(二) -	13
折舊費用	六(六)(二十三) 142,758	129,820
攤銷費用	六(二十三) 12,157	5,738
利息費用	六(二十二) 10,475	11,793
利息收入	六(二十) (1,627)	(456)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨利益	六(二) (140,973)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之 份額	六(五) (278)	(226)
處分投資利益	六(二十一) -	(13,195)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
合約資產	(27,897)	-
應收票據及帳款	(28,359)	144,832
應收帳款-關係人	378	14,157
其他應收款	2,757	3,141
其他應收款-關係人	(6)	-
存貨	(190,081)	(85,828)
預付款項	22,038	856
其他流動資產	(4,430)	(1,122)
與營業活動相關之負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量金融負債一流 動	-	(302)
應付票據	(288)	432
應付帳款	(992)	(74,465)
其他應付款	21,480	(40,656)
其他流動負債	(5,569)	(3,420)
其他非流動負債	(22)	5
營運產生之現金(流出)流入	(17,082)	313,989
收取之利息	535	456
支付之利息(不含利息資本化)	(10,306)	(8,085)
支付之所得稅	(13,033)	(94,235)
退還之所得稅	-	3,038
營業活動之淨現金(流出)流入	(39,886)	215,163

(續次頁)


 台耀化學股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
投資活動之現金流量			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		(\$ 81,840)	(\$ 15,404)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		30,751	-
取得備供出售金融資產-非流動		-	(32,020)
處分備供出售金融資產-非流動價款		-	14,156
取得無活絡市場之債務工具投資-非流動		-	(18,481)
取得不動產、廠房及設備(含資本化利息)	六(二十九)	(306,926)	(211,966)
取得無形資產		(6,352)	(1,515)
存出保證金增加		(6,969)	(3,976)
預付設備款增加		(201,991)	(29,752)
其他非流動資產增加		(906)	(8,409)
投資活動之淨現金流出		(574,233)	(307,367)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		506,106	450,000
應付短期票券(減少)增加		(8)	49,974
舉借長期借款		267,222	230,000
償還長期借款(含一年內到期部分)		(343,479)	(279,469)
處分子公司股權價款	六(二十七)	124	-
非控制權益變動		(33)	-
籌資活動之淨現金流入		429,932	450,505
匯率變動對現金及約當現金之影響		(881)	(37)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(185,068)	358,264
期初現金及約當現金餘額		618,508	347,475
期末現金及約當現金餘額		\$ 433,440	\$ 705,739

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：程正禹



經理人：程正禹



會計主管：羅玉貞





台耀化學股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 107 年及 106 年第二季
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

一、公司沿革

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紫外線吸收劑，並自民國 100 年 3 月 1 日起在臺灣證券交易所掛牌買賣。截至民國 107 年 6 月 30 日止，本公司之額定及實收資本總額分別為 \$ 1,200,000 及 \$ 930,126，每股面額 10 元。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 年 8 月 9 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 本集團對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十二、(四)2.說明。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。
此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：
步驟1：辨認客戶合約。
步驟2：辨認合約中之履約義務。
步驟3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

(2) 本集團對於國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)係採用修正式追溯調整，本集團評估 IFRS 15 對民國 107 年 1 月 1 日未有重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 9 號之修正「具負補償之提前還款特性」

此修正對具提前還款選擇權之金融資產於判斷是否符合合約現金流量完全為支付本金及利息時，提出有限範圍的修正：當提前還款金額包含提前終止合約之合理補償(即使為負補償)，亦可符合合約現金流量完全為支付本金及利息之條件。另於結論基礎釐清：金融負債應與金融資產一致，於合約條件修改未導致金融負債除列時，應將合約修改前後之現金流量按原始有效利率折現後之差額應認列於損益。

2. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

本集團於民國 107 年第一季報告董事會，國際財務報導準則第 16 號對本集團之影響係屬重大。

本集團將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，其影響將調整於民國 108 年 1 月 1 日。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國106年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國106年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包含衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本集團於民國107年1月1日初次適用IFRS 9及IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國107年1月1日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國106年度及106年第二季之財務報表及附註。民國106年度及106年第二季係依據國際會計準則第39號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第11號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第18號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 106 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年6月 30日	106年12月 31日	106年6月 30日	
台耀化學股份有限公司	台新藥股份有限公司	生技新藥之研究開發	74	74	100	註1
台耀化學股份有限公司	台昂生技股份有限公司	生技新藥之研究開發	100	100	100	
台耀化學股份有限公司	Epione Investment Cayman Limited	藥品、化學貿易及投資事業	100	100	100	
Epione Investment Cayman Limited	Epione Investment HK Limited	藥品、化學貿易及投資事業	100	100	100	
Epione Investment HK Limited	上海意必昂實業有限公司	化工原料及產品批發、進出口及佣金代理	100	100	100	
台新藥股份有限公司	Activus Pharma. Co., Ltd.	生技新藥之研究開發	99	100	-	註2 註3

註 1：因應台新藥股份有限公司充實營運資金及擴展業務發展所需，民國 106 年度陸續參與現金增資及引進新的投資人。

註 2：本集團於民國 106 年 8 月 10 日收購 Activus Pharma. Co., Ltd.，說明請詳附註六(二十八)。

註 3：本集團於民國 107 年 3 月 30 日出售子公司 Activus Pharma. Co., Ltd. 0.77% 股權，說明請詳附註六(二十七)。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

107 年度適用

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本集團於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用

交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(五) 按攤銷後成本衡量之金融資產

107 年度適用

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

(六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(九) 應付帳款

屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(十一) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十二) 員工福利

退休金

確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(十三) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十四) 收入認列

1. 商品銷售—原料藥

- (1) 本集團製造並銷售醫療用原料藥及紫外線吸收劑相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，依交易條件之時點，本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 研究開發收入

本集團提供藥物研究開發等相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動請參閱民國 106 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
現金	\$ 254	\$ 508	\$ 269
活期存款	227,770	261,860	121,351
外幣存款	205,416	356,140	553,699
定期存款	-	-	30,420
	<u>\$ 433,440</u>	<u>\$ 618,508</u>	<u>\$ 705,739</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

民國 107 年度適用

107年6月30日

流動項目：

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產

可轉換公司債

\$ 6,087

強制透過損益按公允價值衡量之金融負債

衍生工具-遠期外匯合約

(\$ 315)

非流動項目：

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產

上櫃公司股票

生華生物科技股份有限公司

\$ 116,860

興櫃公司股票

豐華生物科技股份有限公司

28,692

台康生技科技股份有限公司

389,581

台睿生技科技股份有限公司

99,699

非上市櫃、興櫃股票

東源生技科技股份有限公司

88,809

AG Global Inc.

35,340

758,981

評價調整

141,411

合計

\$ 900,392

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債於民國 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨(損失)利益分別為(\$22,189)及\$140,973。
2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

107年6月30日

<u>衍生金融工具</u>	<u>合約金額 (名目本金)</u>	<u>契約期間</u>
流動項目：		
預售遠期外匯合約-賣美金買台幣	<u>美金 950仟元</u>	<u>107.5.16~107.7.27</u>

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售外匯之遠期交易(賣美金買台幣),係為規避外銷價款之匯率風險,惟未適用避險會計。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。
5. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 應收票據及帳款淨額

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收票據	\$ 678	\$ -	\$ -
應收帳款	\$ 862,232	\$ 834,551	\$ 717,182
減：備抵呆帳	(6,731)	(2,461)	(6,083)
	<u>\$ 855,501</u>	<u>\$ 832,090</u>	<u>\$ 711,099</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
未逾期	\$ 787,498	\$ 677,965	\$ 689,637
30天內	2,756	28,495	20,132
31-90天	13,336	76,598	2,592
91-180天	5,468	3,397	-
181天以上	53,174	48,096	4,821
	<u>\$ 862,232</u>	<u>\$ 834,551</u>	<u>\$ 717,182</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團並未持有任何作為應收票據及帳款之擔保品。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$678、\$0、\$0；最能代表本集團應收帳款於民國107年6月30日、106年12月31日及106年6月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$855,501、\$832,090及\$711,099。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	107年6月30日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 8,471	(\$ 2,182)	\$ 6,289
原物料	350,005	(85,824)	264,181
在製品	299,456	(40,349)	259,107
製成品	764,368	(190,578)	573,790
	<u>\$ 1,422,300</u>	<u>(\$ 318,933)</u>	<u>\$ 1,103,367</u>
	106年12月31日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 12,057	(\$ 1,854)	\$ 10,203
原物料	263,480	(100,747)	162,733
在製品	263,632	(37,111)	226,521
製成品	679,508	(165,679)	513,829
	<u>\$ 1,218,677</u>	<u>(\$ 305,391)</u>	<u>\$ 913,286</u>

106年6月30日

	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 23,802	(\$ 1,388)	\$ 22,414
原物料	331,600	(94,552)	237,048
在製品	240,903	(22,664)	218,239
製成品	690,146	(149,589)	540,557
	<u>\$ 1,286,451</u>	<u>(\$ 268,193)</u>	<u>\$ 1,018,258</u>

當期認列之存貨相關費損：

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 420,031	\$ 332,341
存貨跌價損失	18,003	10,342
勞務成本	13,496	11,810
其他	(302)	(292)
	<u>\$ 451,228</u>	<u>\$ 354,201</u>
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 805,325	\$ 616,480
存貨跌價損失	13,542	14,378
勞務成本	28,959	41,676
其他	(692)	(521)
	<u>\$ 847,134</u>	<u>\$ 672,013</u>

(五)採權益法之投資

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
安而奇股份有限公司	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 269</u>

1. 本集團民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所認列採用權益法之關聯企業(損)益之份額分別為 (\$94)、\$226、\$278 及 \$226。
2. 本集團對採用權益法之被投資公司-安而奇股份有限公司持股比例為 50%，因其實收資本額、稅前損益及其他綜合損益份額佔本公司資產、稅前損益及其他綜合損益比例甚小，故未取得經會計師核閱之財務報表。
3. 因安而奇股份有限公司之資產、負債、收入及損益佔本公司比例甚小，故不另行揭露。

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築(註3)	機器設備	水電設備	試驗設備	污染防治設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計	預付設備款 (註1)
107年1月1日												
成本	\$ 182,621	\$ 999,528	\$ 1,751,584	\$ 97,668	\$ 202,013	\$ 190,132	\$ 68,338	\$ 9,250	\$ 146,448	\$ 844,124	\$ 4,491,706	\$ 34,858
累計折舊	-	(285,218)	(750,131)	(60,507)	(74,523)	(50,987)	(43,608)	(6,330)	(67,143)	-	(1,338,447)	-
	\$ 182,621	\$ 714,310	\$ 1,001,453	\$ 37,161	\$ 127,490	\$ 139,145	\$ 24,730	\$ 2,920	\$ 79,305	\$ 844,124	\$ 3,153,259	\$ 34,858
107年												
1月1日	\$ 182,621	\$ 714,310	\$ 1,001,453	\$ 37,161	\$ 127,490	\$ 139,145	\$ 24,730	\$ 2,920	\$ 79,305	\$ 844,124	\$ 3,153,259	\$ 34,858
增添(註2)	-	214	10,986	-	11,050	-	2,774	-	4,163	194,553	223,740	201,991
移轉(註4)	-	8,955	62,410	-	34,977	-	9,035	7,783	20,282	(119,088)	24,354	(36,113)
折舊費用	-	(18,645)	(84,176)	(4,008)	(12,598)	(7,417)	(4,094)	(885)	(10,935)	-	(142,758)	-
淨兌換差額	-	-	315	-	-	-	29	35	-	-	379	-
6月30日	\$ 182,621	\$ 704,834	\$ 990,988	\$ 33,153	\$ 160,919	\$ 131,728	\$ 32,474	\$ 9,853	\$ 92,815	\$ 919,589	\$ 3,258,974	\$ 200,736
107年6月30日												
成本	\$ 182,621	\$ 1,005,099	\$ 1,826,322	\$ 97,668	\$ 237,046	\$ 190,132	\$ 80,431	\$ 17,077	\$ 170,648	\$ 919,589	\$ 4,726,633	\$ 200,736
累計折舊	-	(300,265)	(835,334)	(64,515)	(76,127)	(58,404)	(47,957)	(7,224)	(77,833)	-	(1,467,659)	-
	\$ 182,621	\$ 704,834	\$ 990,988	\$ 33,153	\$ 160,919	\$ 131,728	\$ 32,474	\$ 9,853	\$ 92,815	\$ 919,589	\$ 3,258,974	\$ 200,736

註1：預付設備款表列「其他非流動資產」。

註2：含資本化利息。

註3：本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及建物附屬工程改良，分別按15~50年及3~15年提列折舊。

註4：本期移轉差異數係預付設備款轉列其他非流動資產所致。

	房屋及 建築(註3)		污染				未完工程及 待驗設備		預付設備款 (註1)
	土地	機器設備	水電設備	試驗設備	防治設備	辦公設備	租賃改良	其他設備		合計
106年1月1日									
成本	\$ 182,621	\$ 997,012	\$ 97,668	\$ 177,743	\$ 187,290	\$ 57,178	\$ 8,070	\$ 133,507	\$ 3,951,930
累計折舊	-	(247,590)	(52,428)	(72,001)	(36,060)	(32,028)	(4,773)	(47,750)	(1,050,685)
	<u>\$ 182,621</u>	<u>\$ 749,422</u>	<u>\$ 45,240</u>	<u>\$ 105,742</u>	<u>\$ 151,230</u>	<u>\$ 25,150</u>	<u>\$ 3,297</u>	<u>\$ 85,757</u>	<u>\$ 2,901,245</u>
106年									
1月1日	\$ 182,621	\$ 749,422	\$ 45,240	\$ 105,742	\$ 151,230	\$ 25,150	\$ 3,297	\$ 85,757	\$ 2,901,245
增添(註2)	-	13,404	-	3,012	564	180	159	4,340	174,547
移轉(註4)	-	2,517	-	1,590	2,278	-	-	6,257	(119,890)
折舊費用	-	(18,856)	(4,071)	(8,910)	(7,441)	(3,033)	(657)	(9,611)	(129,820)
6月30日	<u>\$ 182,621</u>	<u>\$ 733,083</u>	<u>\$ 41,169</u>	<u>\$ 101,434</u>	<u>\$ 146,631</u>	<u>\$ 22,297</u>	<u>\$ 2,799</u>	<u>\$ 86,743</u>	<u>\$ 2,951,208</u>
106年6月30日									
成本	\$ 182,621	\$ 999,528	\$ 97,668	\$ 182,344	\$ 190,132	\$ 57,358	\$ 8,229	\$ 144,104	\$ 4,131,623
累計折舊	-	(266,445)	(56,499)	(80,910)	(43,501)	(35,061)	(5,430)	(57,361)	(1,180,415)
	<u>\$ 182,621</u>	<u>\$ 733,083</u>	<u>\$ 41,169</u>	<u>\$ 101,434</u>	<u>\$ 146,631</u>	<u>\$ 22,297</u>	<u>\$ 2,799</u>	<u>\$ 86,743</u>	<u>\$ 2,951,208</u>

註1：預付設備款表列「其他非流動資產」。

註2：含資本化利息。

註3：本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及建物附屬工程改良，分別按15-50年及3-15年提列折舊。

註4：本期移轉差異數係未完工程及待驗設備轉列其他非流動資產所致。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
資本化金額	\$ 3,514	\$ 1,908
資本化利率區間	1.3125%	1.3125%
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
資本化金額	\$ 6,198	\$ 3,786
資本化利率區間	1.3125%	1.3125%~1.5225%

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 無形資產

	<u>商譽</u>	<u>專門技術</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
<u>107年1月1日</u>				
成本	\$ 82,167	\$ 246,498	\$ 45,947	\$ 374,612
累計攤銷	-	(6,036)	(25,919)	(31,955)
	<u>\$ 82,167</u>	<u>\$ 240,462</u>	<u>\$ 20,028</u>	<u>\$ 342,657</u>
<u>107年</u>				
1月1日	\$ 82,167	\$ 240,462	\$ 20,028	\$ 342,657
增添	-	-	6,352	6,352
移轉(註)	-	-	9,625	9,625
攤銷費用	-	(7,834)	(3,871)	(11,705)
淨兌換差額	-	10,064	-	10,064
6月30日	<u>\$ 82,167</u>	<u>\$ 242,692</u>	<u>\$ 32,134</u>	<u>\$ 356,993</u>
<u>107年6月30日</u>				
成本	\$ 82,167	\$ 246,498	\$ 61,924	\$ 390,589
累計攤銷	-	(3,806)	(29,790)	(33,596)
	<u>\$ 82,167</u>	<u>\$ 242,692</u>	<u>\$ 32,134</u>	<u>\$ 356,993</u>

註：係由非流動資產移入。

	商譽	專門技術	電腦軟體	合計
<u>106年1月1日</u>				
成本	\$ -	\$ -	\$ 41,784	\$ 41,784
累計攤銷	-	-	(17,742)	(17,742)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,042</u>	<u>\$ 24,042</u>
<u>106年</u>				
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 24,042	\$ 24,042
增添	-	-	1,515	1,515
攤銷費用	-	-	(4,059)	(4,059)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,498</u>	<u>\$ 21,498</u>
<u>106年6月30日</u>				
成本	\$ -	\$ -	\$ 43,299	\$ 43,299
累計攤銷	-	-	(21,801)	(21,801)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,498</u>	<u>\$ 21,498</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
營業成本	\$ 1,011	\$ 1,044
推銷費用	90	90
管理費用	978	886
研究發展費用	4,082	33
	<u>\$ 6,161</u>	<u>\$ 2,053</u>
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
營業成本	\$ 1,533	\$ 1,828
推銷費用	180	180
管理費用	1,934	1,990
研究發展費用	8,058	61
	<u>\$ 11,705</u>	<u>\$ 4,059</u>

- 民國 107 年 6 月 30 日商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位-子公司台新藥股份有限公司。
- 本集團於民國 106 年 8 月 10 日收購 Activus Pharma. Co., Ltd. 產生之商譽，因收購日至民國 107 年 6 月 30 日之營運並無重大改變，經評估未有減損疑慮。

(八)其他非流動資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地(註)	\$ 420,659	\$ 419,660	\$ 417,513
存出保證金	12,496	5,527	6,952
預付設備款	200,736	34,858	14,967
其他	573	1,025	2,163
	<u>\$ 634,464</u>	<u>\$ 461,070</u>	<u>\$ 441,595</u>

註：本公司購置預計未來作為廠房建地之農地。惟礙於現行法令規定，本公司以程正禹先生名義持有之。本公司業與程正禹先生簽訂購買土地委託書，聲明前述土地之實質所有權為本公司所有，待土地地目變更後即將土地過戶予本公司。該土地並已設定第一順位抵押權予本公司，其土地所有權由本公司保管。

(九)短期借款

	107年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 79,000	1.29%	請詳附註八
信用借款	<u>956,066</u>	1.2%~1.29%	無
	<u>\$ 1,035,066</u>		
	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 79,000	1.29%	請詳附註八
信用借款	<u>449,960</u>	1.2%~1.29%	無
	<u>\$ 528,960</u>		
	106年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
擔保借款	\$ 19,000	1.30%	請詳附註八
信用借款	<u>830,000</u>	1.20%~1.30%	無
	<u>\$ 849,000</u>		

註：依合約規定，若於起息日前還款，即無須支付利息。

於民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於損益之利息費用分別為\$2,864、\$2,218、\$5,262 及 \$3,786。

(十)應付短期票券

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付商業本票	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000
減：未攤銷折價	(27)	(19)	(26)
	<u>\$ 49,973</u>	<u>\$ 49,981</u>	<u>\$ 49,974</u>
利率區間	<u>1.138%</u>	<u>1.14%</u>	<u>1.138%</u>

(十一) 其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付現金股利	\$ 186,025	\$ -	\$ 267,648
應付設備款	114,552	197,738	78,398
應付薪資及獎金	112,113	126,182	102,477
應付佣金費用	52,748	41,551	25,513
應付消耗品	31,568	34,437	32,027
應付修繕費	30,200	25,273	17,169
應付員工及董監酬勞	38,699	24,157	63,706
應付水電瓦斯費	20,606	15,024	17,514
其他	54,692	52,352	51,924
	<u>\$ 641,203</u>	<u>\$ 516,714</u>	<u>\$ 656,376</u>

(十二) 應付公司債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
國內第二次無擔保轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 266,153
減：應付公司債折價	-	-	(456)
	-	-	265,697
減：一年內到期部份 (表列其他流動負債)	-	-	(265,697)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計\$501,000，票面利率0%，發行期間3年，流動期間自民國103年7月31日至106年7月31日。於民國103年7月31日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本轉換公司債到期時按債券面額之101.5075%以現金一次償還。
- (2) 本轉換公司債持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定（轉換價格每股\$85元），續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整。
- (4) 依轉換辦法規定，所有本公司償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

2. 本公司民國103年7月31日發行國內第一次可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$18,761。截至民國107年6月30日

資本公積-認股權餘額為\$0。

3. 截至民國 107 年 6 月 30 日止，本公司第二次可轉換公司債計面額 \$344,100，已轉換為普通股 5,544,356 股，另可轉換公司債計面額 \$54,200，到期未執行轉換，已全數償還。
4. 本公司民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付公司債折價攤提計 \$3,701。

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年6月30日
中長期銀行借款				
王道銀行	105.10.31~107.10.31 到期還本	1.59%	無	\$ 150,000
	106.3.1~107.10.31 到期還本	1.47%	無	50,000
兆豐銀行	106.12.25~109.10.10 到期還本	1.35%	註9	220,000
中國信託	105.9.30~108.9.30 (註6)	1.70%	"	20,000
	106.5.25~108.9.30 (註6)	1.70%	"	55,000
	106.5.31~108.9.30 (註6)	1.70%	"	10,000
	106.6.26~108.9.30 (註6)	1.70%	"	35,000
上海儲蓄銀行	102.7.25~107.7.15 (註1)	1.85%	"	1,669
	103.1.23~108.1.15 (註2)	1.85%	"	4,313
	104.7.27~109.7.27 自104年8月起，每月平均償還	1.62%	無	21,344
元大銀行	106.9.11~108.9.11 自106年10月起，每月平均償還	1.70%	"	162,500
	105.8.23~107.8.23 自105年9月起，每月平均償還	1.70%	"	13,250
玉山銀行	107.6.29~110.6.29 (註8) 自108年9月起，每季平均償還	1.60%	"	100,000
安泰銀行	107.3.7~109.3.7 到期還本	1.55%	"	100,000
台中銀行	105.8.22~107.8.22 到期還本	1.59%	"	100,000
日盛銀行	105.1.18~110.1.16 到期還本	1.45%	"	100,000
台新銀行	106.11.20~108.11.22 到期還本	1.40%	"	100,000
華南銀行	107.4.23~110.4.3 自107年5月起，每月平均償還	1.55%	"	47,222
星辰銀行(台灣)	107.4.23~110.3.27 自108年3月起，每半年平均償還	1.48%	"	200,000
				1,490,298
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)				(513,554)
				<u>\$ 976,744</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年12月31日
中長期銀行借款				
王道銀行	105.10.31~107.10.31 到期還本	1.59%	無	\$ 150,000
	106.3.1~107.10.31 到期還本	1.47%	無	50,000
兆豐銀行	106.12.25~109.10.10 到期還本	1.35%	註9	220,000
中國信託	104.5.13~107.4.23 (註3)	1.51%	"	2,500
	104.5.25~107.4.23 (註3)	1.51%	"	55,000
	104.5.27~107.4.23 (註3)	1.51%	"	20,000
	104.6.22~107.4.23 (註3)	1.51%	"	35,000
	105.1.15~107.4.23 (註3)	1.51%	"	80,000
	105.2.25~107.4.23 (註3)	1.51%	"	20,000
	105.9.30~108.9.30 (註6)	1.68%	"	35,000
	106.5.25~108.9.30 (註6)	1.68%	"	55,000
	106.5.31~108.9.30 (註6)	1.68%	"	10,000
	106.6.26~108.9.30 (註6)	1.68%	"	35,000
上海儲蓄銀行	102.7.25~107.7.15 (註1)	1.85%	註9	5,006
	103.1.23~108.1.15 (註2)	1.85%	"	7,188
	104.7.27~109.7.27 自104年8月起，每月平均償還	1.62%	無	26,360
元大銀行	106.9.11~108.9.11 自106年10月起，每月平均償還	1.70%	"	227,500
	105.8.23~107.8.23 自105年9月起，每月平均償還	1.70%	"	53,000
玉山銀行	106.6.20~109.6.20 (註7) 自106年6月起，每季平均償還	1.60%	"	80,000
安泰銀行	105.11.28~107.3.7 到期還本	1.55%	"	100,000
台中銀行	105.8.22~107.8.22 到期還本	1.60%	"	100,000
日盛銀行	105.1.18~107.1.18 到期還本	1.45%	"	100,000
台新銀行	106.11.20~108.11.22 到期還本	1.40%	"	100,000
				<u>1,566,554</u>
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)				(<u>983,830</u>)
				<u>\$ 582,724</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	106年6月30日
中長期銀行借款				
王道銀行	105. 10. 31~107. 10. 31 到期還本	1. 59%	無	\$ 150, 000
	106. 5. 26~107. 10. 31 到期還本	1. 47%	無	50, 000
兆豐銀行	102. 5. 31~106. 12. 19 自103年12月起，每半年平均償還	1. 75%	註9	34, 070
中國信託	104. 5. 13~107. 4. 23 (註3)	1. 51%	"	27, 500
	104. 5. 25~107. 4. 23 (註3)	1. 51%	"	55, 000
	104. 5. 27~107. 4. 23 (註3)	1. 51%	"	20, 000
	104. 6. 22~107. 4. 23 (註3)	1. 51%	"	35, 000
	105. 1. 15~107. 4. 23 (註3)	1. 51%	"	80, 000
	105. 2. 25~107. 4. 23 (註3)	1. 51%	"	20, 000
	105. 9. 30~108. 9. 30 (註6)	1. 69%	"	42, 500
	106. 5. 25~108. 9. 30 (註6)	1. 69%	"	55, 000
	106. 5. 31~108. 9. 30 (註6)	1. 69%	"	10, 000
	106. 6. 26~108. 9. 30 (註6)	1. 69%	"	35, 000
上海儲蓄銀行	102. 7. 25~107. 7. 15 (註1)	1. 85%	註9	8, 344
	103. 1. 23~108. 1. 15 (註2)	1. 85%	"	10, 063
	104. 7. 27~109. 7. 27 自104年8月起，每月平均償還	1. 62%	無	31, 336
元大銀行	104. 9. 3~106. 9. 3 自104年10月起，每月平均償還	1. 70%	"	21, 000
	105. 8. 23~107. 8. 23 自105年9月起，每月平均償還	1. 70%	"	92, 750
玉山銀行	106. 6. 20~109. 6. 20 (註4) 自106年6月起，每年平均償還	1. 60%	"	80, 000
安泰銀行	105. 11. 28~107. 3. 7 到期還本	1. 55%	"	50, 000
台中銀行	105. 8. 22~107. 8. 22 到期還本	1. 60%	"	100, 000
				<u>1, 007, 563</u>
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)				(<u>484, 488</u>)
				<u>\$ 523, 075</u>

註 1：自民國 103 年 7 月 25 日起，每年 1 月、4 月、7 月及 10 月償還本金。

註 2：自民國 104 年 1 月 23 日起，每年 1 月、4 月、7 月及 10 月償還本金。

註 3：借款合計\$250,000，自民國 105 年 4 月 23 日起，每季償還本金 \$12,500，剩餘\$200,000 於民國 107 年 4 月 23 日一次償還。

- 註 4：自民國 106 年 3 月 21 日起，每季攤還\$1,250。
- 註 5：自民國 106 年 11 月 8 日起，每年 2 月、5 月、8 月及 11 月償還本金\$5,000，剩餘\$20,000 於民國 107 年 4 月 23 日一次償還。
- 註 6：自民國 106 年 6 月 23 日起，每季償還本金\$7,500，剩餘\$825,000 於民國 108 年 9 月 30 日一次償還。
- 註 7：自 106 年 6 月 20 日起，每季攤還\$10,000。
- 註 8：自 108 年 9 月 29 日起，每季攤還\$12,500。
- 註 9：擔保情形請詳附註八。
1. 本集團民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日未動用之借款額度分別為\$715,520、\$1,601,790 及\$1,516,086。
 2. 本公司與兆豐國際商業銀行簽訂額度\$350,000 之機器貸款合約，於借款存續期間內每半年度及年度合併財務報告需維持流動比率 100%(含)以上、負債比率 110%(含)以下及利息保障倍數 5 倍(含)以上。
 3. 本集團於民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日均無違反上述借款合同所約定指標之情形。

(十四) 退休金

1. 確定福利計畫

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$164、\$230、\$328 及\$455。
- (3) 本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$702。

2. 確定提撥計畫

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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按月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 107 年及 106 年 4 月 1 日 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,438、\$5,572、\$12,936 及 \$11,039。

(十五)股本

民國107年6月30日止，本公司額定資本額為\$1,200,000，分為120,000仟股(含員工認股權憑證可認購股數8,000仟股)，實收資本額為\$930,126，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	107年	106年
1月1日	93,013	88,717
應付公司債轉換	-	1,206
6月30日	93,013	89,923

(十六)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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。
2. 有關資本公積-認股權請詳附註六、(十二)之說明。

(十七)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年度總決算如有盈餘，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撥或迴轉特別盈餘公積。其餘得加計前期未分配盈餘為股東紅利，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。
2. 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。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865

號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

5. 本公司於民國 107 年 6 月 19 日及民國 106 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 106 年及 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 23,865		\$ 48,344	
現金股利(註)	186,025	\$ 2.0	267,648	\$ 2.88
	<u>\$ 209,890</u>		<u>\$ 315,992</u>	

註：105 年度盈餘分派案因本公司國內第二次無擔保轉換公司債轉換成普通股，致流通在外股數增加為 93,012,550 股，故依 106 年 6 月 27 日股東會之決議授權董事長調整股東配息率。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六、(二十四)。

(十八) 其他權益項目

	107年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 264,977	(\$ 8,201)	\$ 256,776
評價調整	-	-	-
評價調整轉出至保留盈餘	(264,977)	-	(264,977)
外幣換算差異數：			
-子公司	-	7,278	7,278
-子公司之稅額	-	(1,159)	(1,159)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,082)</u>	<u>(\$ 2,082)</u>
	106年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 724,581	\$ 99	\$ 724,680
評價調整	(180,556)	-	(180,556)
評價調整轉出	(13,195)	-	(13,195)
外幣換算差異數：			
-子公司	-	(44)	(44)
-子公司之稅額	-	7	7
6月30日	<u>\$ 530,830</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 530,892</u>

(十九)營業收入

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 675,079	\$ 650,014
勞務收入	17,992	17,895
	<u>\$ 693,071</u>	<u>\$ 667,909</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 1,262,658	\$ 1,189,809
勞務收入	43,023	54,849
	<u>\$ 1,305,681</u>	<u>\$ 1,244,658</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列地理區域：

	<u>107年4月1日至6月30日</u>		
收入認列時點	於某一時點認列之收入	隨時間逐步認列之收入	合計
印度	\$ 219,498	\$ -	\$ 219,498
德國	1,863	-	1,863
加拿大	124,031	-	124,031
臺灣	39,281	14,952	54,233
瑞士	21,844	-	21,844
荷蘭	147,462	-	147,462
其他	121,100	3,040	124,140
	<u>\$ 675,079</u>	<u>\$ 17,992</u>	<u>\$ 693,071</u>
	<u>106年4月1日至6月30日</u>		
收入認列時點	於某一時點認列之收入	隨時間逐步認列之收入	合計
印度	\$ 34,312	\$ -	\$ 34,312
德國	11,287	-	11,287
加拿大	299,971	-	299,971
臺灣	99,075	8,298	107,373
瑞士	51,887	-	51,887
荷蘭	63,826	-	63,826
其他	89,656	9,597	99,253
	<u>\$ 650,014</u>	<u>\$ 17,895</u>	<u>\$ 667,909</u>

107年1月1日至6月30日			
收入認列時點	於某一時點認列之收入	隨時間逐步認列之收入	合計
印度	\$ 399,920	\$ 214	\$ 400,134
德國	67,230	-	67,230
加拿大	180,498	-	180,498
臺灣	77,289	27,675	104,964
瑞士	69,768	-	69,768
荷蘭	184,276	-	184,276
其他	283,677	15,134	298,811
	<u>\$ 1,262,658</u>	<u>\$ 43,023</u>	<u>\$ 1,305,681</u>

106年1月1日至6月30日			
收入認列時點	於某一時點認列之收入	隨時間逐步認列之收入	合計
印度	\$ 46,830	\$ -	\$ 46,830
德國	23,667	-	23,667
加拿大	608,077	-	608,077
臺灣	148,155	27,758	175,913
瑞士	61,047	-	61,047
荷蘭	94,862	-	94,862
其他	207,171	27,091	234,262
	<u>\$ 1,189,809</u>	<u>\$ 54,849</u>	<u>\$ 1,244,658</u>

2. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)2。

(二十)其他收入

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
股利收入	\$ 2,874	\$ -
利息收入	1,547	390
其他	2,083	278
	<u>\$ 6,504</u>	<u>\$ 668</u>
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
股利收入	\$ 2,874	\$ -
利息收入	1,627	456
其他	2,340	594
	<u>\$ 6,841</u>	<u>\$ 1,050</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 41,566	\$ 8,086
處分投資利益	-	11,543
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨損失	(22,189)	(198)
什項支出	(26)	(201)
合計	<u>\$ 19,351</u>	<u>\$ 19,230</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	19,875	(\$ 46,622)
處分投資利益	-	13,195
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益	140,973	1,391
什項支出	(275)	(2,780)
	<u>\$ 160,573</u>	<u>(\$ 34,816)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 8,591	\$ 6,271
可轉換公司債	-	1,768
	<u>8,591</u>	<u>8,039</u>
減：符合要件之資產資本化 金額	(3,515)	(1,908)
財務成本	<u>\$ 5,076</u>	<u>\$ 6,131</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 16,674	\$ 11,878
可轉換公司債	-	3,701
	<u>16,674</u>	<u>15,579</u>
減：符合要件之資產資本化 金額	(6,199)	(3,786)
財務成本	<u>\$ 10,475</u>	<u>\$ 11,793</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	<u>\$ 191,947</u>	<u>\$ 177,001</u>
不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 72,320</u>	<u>\$ 65,604</u>
無形資產及其他非流動資產 攤銷費用	<u>\$ 6,371</u>	<u>\$ 2,823</u>

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
員工福利費用	\$ 378,839	\$ 346,432
不動產、廠房及設備折舊費用	\$ 142,758	\$ 129,820
無形資產及其他非流動資產 攤銷費用	\$ 12,157	\$ 5,738

(二十四) 員工福利費用

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 167,510	\$ 155,580
勞健保費用	12,347	10,730
退休金費用	6,603	5,802
其他用人費用	5,487	4,889
	\$ 191,947	\$ 177,001

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 331,143	\$ 302,485
勞健保費用	24,762	23,150
退休金費用	13,265	11,494
其他用人費用	9,669	9,303
	\$ 378,839	\$ 346,432

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應由董事會決議，提撥不低於百分之五為員工酬勞，不高於百分之二為董事監察人酬勞。
2. 本公司民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之員工酬勞估列金額分別為\$4,167、\$8,046、\$10,386 及\$12,094，董監酬勞估列金額分別為\$1,168、\$3,494、\$4,155 及\$5,112 前述金額帳列薪資費用科目。係依截至當期止之獲利狀況，以章程所定之成數為基礎估列。
3. 民國 106 年度實際配發員工酬勞及董監酬勞金額經民國 107 年 3 月 8 日董事會決議分別為\$17,500 及\$6,500，其中員工酬勞將採現金之方式發放。經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之員工酬勞\$16,922 及董監酬勞\$6,769 之差異合計為\$309，主要係員工酬勞增加\$578，董監酬勞減少\$269，已於民國 107 年第一季調整當期損益。
4. 本公司董事會通過及股東會決議之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用
 - (1) 所得稅組成部份：

	<u>107年4月1日至6月30日</u>		<u>106年4月1日至6月30日</u>	
當期所得稅：				
當期所得產生之所得稅	\$	15,809	\$	24,746
未分配盈餘加徵10%		2,686		16,433
以前年度所得稅高低估	(	1,103)	(	2,816)
當期所得稅總額		17,392		38,363
遞延所得稅：				
暫時性差異之原始產生及迴轉		1,785		3,163
稅率改變之影響		-		-
所得稅費用	\$	19,177	\$	41,526
	<u>107年1月1日至6月30日</u>		<u>106年1月1日至6月30日</u>	
當期所得稅：				
當期所得產生之所得稅	\$	21,385	\$	42,934
未分配盈餘加徵10%		2,686		16,433
以前年度所得稅高估數	(	21,187)	(	2,816)
當期所得稅總額		2,884		56,551
遞延所得稅：				
暫時性差異之原始產生及迴轉		3,537	(	4,744)
稅率改變之影響數	(	8,053)		-
所得稅(利益)費用	(\$	1,632)	\$	51,807
(2) 與其他綜合損(益)相關之所得稅金額：				
	<u>107年4月1日至6月30日</u>		<u>106年4月1日至6月30日</u>	
國外營運機構換算差額	\$	221	\$	5
	<u>107年1月1日至6月30日</u>		<u>106年1月1日至6月30日</u>	
國外營運機構換算差額	\$	1,455	(\$	7)
稅率改變之影響	(	296)		-
合計	\$	1,159	(\$	7)

2. 本公司及國內子公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國105年度。
3. 台灣所得稅法修正案於民國107年2月7日公布生效，營利事業所得稅之稅率自17%調增至20%，此修正自民國107年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。
4. 截至民國107年6月30日止，本公司各次增資擴展可享受五年免稅如下：

<u>增資擴展案</u>	<u>免稅期間</u>
民國97年6月26日工證化字第09700536040號函	民國105年1月1日至 民國109年12月31日

5. 本公司之子公司-台新藥股份有限公司(以下簡稱「台新藥」)經經濟部核准為生技新藥公司，本公司得適用「生技新藥產業發展條例」股東投資抵減之相關獎勵措施。可於投資台新藥達三年以上，第四年起於本公司有應納營利事業所得稅之年度開始五年內，以原始投資價款\$120,000之百分之二十計\$24,000限度內，抵減各年度之應納營利事業所得稅。截至民國107年6月30日，已抵減\$17,000。上述投資抵減將於民國107年度屆期。

(二十六) 每股盈餘

	107年4月1日至107年6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 27,264	93,013	\$ 0.29
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 27,264	93,013	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工分紅	-	477	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 27,264	93,489	\$ 0.29
	106年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 119,658	89,437	\$ 1.34
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 119,658	89,437	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
國內可轉換公司債	1,468	1,292	
員工分紅	-	482	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 121,126	91,211	\$ 1.33

	107年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 198,326	93,013	\$ 2.13
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 198,326	93,013	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工分紅	-	497	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 198,326	93,510	\$ 2.12
<u>106年1月1日至6月30日</u>			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 171,065	89,226	\$ 1.92
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 171,065	89,226	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
國內可轉換公司債	3,702	4,124	
員工分紅	-	540	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 174,767	93,890	\$ 1.86

(二十七)與非控制權益之交易

1. 處分子公司權益(未導致喪失控制)

本集團於民國 107 年 3 月 30 日出售 Activus Pharma. Co., Ltd. 子公司 0.77% 股權，對價為 \$124。該交易增加非控制權益 \$861，歸屬於母公司業主之權益減少 \$770。民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 Activus Pharma. Co., Ltd. 公司權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>107年度</u>	
處分非控制權益之帳面金額	\$	861
自非控制權益收取之對價	(	91)
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$</u>	<u>770</u>

2. 子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

本公司於民國 106 年 11 月 9 日及 11 月 21 日以現金參與子公司台新藥股份有限公司現金增資案，惟未依持股比例認購，本公司因而減少 26.29% 股權。該交易增加非控制權益 \$85,529，歸屬於母公司業主之權益增加 \$65,971。民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日台新藥股份有限公司所有者權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>106年1月1日至12月31日</u>	
現金	\$	151,500
非控制權益帳面金額增加	(	85,529)
認列對子公司所有權益變動(表列「資本公積」)	<u>\$</u>	<u>65,971</u>

(二十八) 企業合併

本期無重大變動請參閱 106 年度合併財務報告附註六(二十九)。

(二十九) 現金流量補充資訊

1. 僅有部份現金支付之投資活動

	<u>107年1月1日至6月30日</u>		<u>106年1月1日至6月30日</u>	
購置不動產、廠房及設備	\$	223,740	\$	196,206
加：期初應付設備款		197,738		94,158
減：期末應付設備款	(	114,552)	(	78,398)
本期支付現金	<u>\$</u>	<u>306,926</u>	<u>\$</u>	<u>211,966</u>
		<u>107年1月1日至6月30日</u>		<u>106年1月1日至6月30日</u>
收購子公司	\$	-	\$	-
加：期初應付或有對價 (表列其他非流動負債)		170,097		-
減：期末應付或有對價 (表列其他非流動負債)	(	170,097)	(-
本期支付現金數	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
一年或一營業週期內到期		
長期負債及應付公司債	\$ 513,554	\$ 750,185
可轉換公司債轉換普通股	\$ -	\$ 137,499
已宣告尚未發放之現金股利	\$ 186,025	\$ 267,648

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	長期借款(含一年內到期部分)	非控制權益	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	\$ 528,960	\$ 49,981	\$ 1,566,554	\$ -	\$ 2,145,495
籌資現金流量之變動	506,106	-	(76,256)	124	429,974
其他非現金之變動	-	(8)	-	-	(8)
處分子公司之變動	-	-	-	(894)	(894)
107年6月30日	\$ 1,035,066	\$ 49,973	\$ 1,490,298	(\$ 770)	\$ 2,575,337

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
程正禹	本公司之董事長
台睿生物科技股份有限公司	其他關係人
台康生技股份有限公司	其他關係人
科懋生物科技股份有限公司	其他關係人
AimMax Therapeutics, Inc.	其他關係人
雷暘科技實業股份有限公司	其他關係人

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
勞務銷售：		
其他關係人	\$ 3	\$ 11
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
勞務銷售：		
其他關係人	\$ 456	\$ 31

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

2. 進貨

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ <u>440</u>	\$ <u>-</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ <u>440</u>	\$ <u>-</u>

部分進貨因無相關同類交易可比較，其交易條件係由雙方協商決定，其餘本公司向上開關係人進貨之價格及付款條件與一般進貨並無重大不同。

3. 勞務費(帳列研究發展費用)

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
AimMax Therapeutics, Inc.	\$ <u>23,418</u>	\$ <u>-</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
AimMax Therapeutics, Inc.	\$ <u>39,605</u>	\$ <u>-</u>

係委託其他關係人進行臨床開發等服務，其價格及付款條件由雙方議定之。

4. 應收關係人款項

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應收帳款：			
其他關係人	\$ <u>-</u>	\$ <u>378</u>	\$ <u>33</u>

應收關係人款項係來自銷售商品及勞務交易，除部份勞務收入係依完工百分比自行認列外，銷貨交易之款項於銷貨日後70日到期。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並無提列負債準備。

5. 有關本公司以程正禹先生名義持有土地之交易請詳附註六(九)之說明。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 4,238	\$ 10,068
退職後福利	<u>150</u>	<u>159</u>
總計	\$ <u>4,388</u>	\$ <u>10,227</u>

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
短期員工福利	\$ 13,438	\$ 17,076
退職後福利	259	249
總計	<u>\$ 13,697</u>	<u>\$ 17,325</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	
土地	\$ 182,621	\$ 182,621	\$ 182,621	短期借款擔保及 中長期借款額度擔保
房屋及建築	586,236	603,222	619,070	"
機器設備	70,894	40,352	412,202	中長期借款額度擔保
污染防治設備	4,699	2,021	5,383	"
試驗設備及辦公設備	32,846	1,568	21,417	"
	<u>\$ 877,296</u>	<u>\$ 829,784</u>	<u>\$ 1,240,693</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(二十八)說明外，其餘承諾事項如下：

(一)已簽約但尚未發生之資本支出

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 688,860</u>	<u>\$ 299,933</u>	<u>\$ 341,231</u>

(二)營業租賃協議

本公司租用員工宿舍及公務車等於民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列\$9,277、\$8,273、\$18,233 及 \$15,876 之租金費用，而於未來最低應付租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$ 24,877	\$ 23,048	\$ 18,117
超過1年但不超過3年	31,100	30,890	21,527
超過3年	10,626	16,216	16,846
	<u>\$ 66,603</u>	<u>\$ 70,154</u>	<u>\$ 56,490</u>

(三)截至民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，本公司已簽訂之委託研究合約於未來尚需支付之金額為\$2,800、\$37、\$400。

(四)本公司之子公司台新藥股份有限公司於民國 103 年 1 月 29 日與台北醫學大學簽訂 MPTOE028 研發成果共有協議書，承諾就 MPTOE028 進行技術授權及相關推廣事宜中所取得之相關收益，提撥一定比例作為研發人才及橋接人才之培育及獎勵之用。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 107 年 3 月 8 日經董事會決議通過辦理現金增資，現金增資用途為償還銀行借款，發行總額\$300,000，股款已收足，其增資基準日為 107 年 8 月 3 日。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障公司能維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為維持最佳資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、發行新股或可轉換公司債。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括短期借款、應付短期票券及長期借款（含一年內到期部分））扣除現金及約當現金。資本總額之計算為個體資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 107 年之策略維持與民國 106 年相同，均係致力將負債資本比率維持於一定比率之間。於民國 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日，本公司之負債資本比率如下：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
總借款	\$ 2,575,337	\$ 2,145,495	\$ 2,172,234
減：現金及約當現金	(433,440)	(618,508)	(705,739)
債務淨額	2,141,897	1,526,987	1,466,495
總權益	<u>4,092,415</u>	<u>4,100,836</u>	<u>3,950,717</u>
總資本	<u>\$ 6,234,312</u>	<u>\$ 5,627,823</u>	<u>\$ 5,417,212</u>
負債資本比率	<u>34.36%</u>	<u>27.13%</u>	<u>27.07%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 906,479	\$ -	\$ -
持有供交易之金融資產	-	15,404	15,404
	<u>\$ 906,479</u>	<u>\$ 15,404</u>	<u>\$ 15,404</u>
備供出售之金融資產	\$ -	\$ 704,822	\$ 970,675
按攤銷後成本衡量之金融資 產/放款及應收款			
現金及約當現金	433,440	618,508	705,739
無活絡市場之債務工具投 資	-	21,566	18,481
合約資產	27,897	-	-
應收帳款及票據(含關係人)	856,179	832,468	711,099
其他應收款(含關係人)	45,316	17,010	10,952
存出保證金	12,496	5,527	6,952
	<u>\$ 2,281,807</u>	<u>\$ 2,215,305</u>	<u>\$ 2,439,302</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融負債			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ 315	\$ -	\$ 492
按攤銷後成本衡量之金融負 債			
短期借款	1,035,066	528,960	849,000
應付短期票券	49,973	49,981	49,974
應付票據	-	288	720
應付帳款	161,681	162,673	122,239
其他應付帳款	641,203	516,714	656,376
長期借款(包含一年或一 營業週期內到期)	1,490,298	1,566,554	1,007,563
	<u>\$ 3,378,536</u>	<u>\$ 2,825,170</u>	<u>\$ 2,686,364</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動請參閱民國 106 年度合併財務報告附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及歐元支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。
- C. 本集團以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(二)。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣及日幣)，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：

	107年6月30日		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 新台幣</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 34,108	30.46	\$ 1,038,917
歐元：新台幣	163	3.40	5,770
<u>非貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	835,392	0.275	225,129
美金：新台幣	3,753	30.46	85,869
人民幣：新台幣	293	4.49	1,344
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,654	30.46	50,381

106年12月31日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 新台幣
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 36,760	29.76	\$ 1,109,146
歐元：新台幣	104	35.57	6,288
<u>非貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	915,776	0.264	240,231
美金：新台幣	4,662	29.76	141,406
人民幣：新台幣	301	4.57	1,372
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,950	29.76	90,165

106年6月30日

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 新台幣
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 38,923	30.42	\$ 1,184,038
歐元：新台幣	55	34.72	1,910
美金：人民幣	80	6.78	2,434
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	4,662	30.42	141,975
人民幣：新台幣	334	4.49	1,500
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1,583	30.42	48,155

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換(損)益說明如下：

107年4月1日至6月30日			
未實現兌換(損)益			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 新台幣
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.46	\$ 38,203
歐元：新台幣	-	35.40	2,737
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	30.46	(2,072)
106年4月1日至6月30日			
未實現兌換(損)益			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.42	\$ 10,774
歐元：新台幣	-	34.72	(2,597)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	30.42	(566)
歐元：新台幣	-	34.72	(179)
107年1月1日至6月30日			
未實現兌換(損)益			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 新台幣
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.46	\$ 20,598
歐元：新台幣	-	35.40	140
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	30.46	572

			106年1月1日至6月30日	
			未實現兌換(損)益	
		外幣(仟元)	匯率	帳面金額 新台幣
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	\$	-	30.42	(\$ 4,043)
歐元：新台幣		-	34.72	(2,642)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣		-	30.42	1,196
歐元：新台幣		-	34.72	-

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

			107年1月1日至6月30日	
			敏感度分析	
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	10,389	\$ -
歐元：新台幣	1%		58	-
<u>非貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	1%		-	2,251
美金：新台幣	1%		859	-
人民幣：新台幣	1%		-	13
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		504	-

			106年1月1日至6月30日	
			敏感度分析	
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	12,174	\$ -
歐元：新台幣	1%		19	-
美金：人民幣	1%		24	-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		-	1,420
人民幣：新台幣	1%		-	15
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		482	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年 6 月 30 日及 106 年 6 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$9,004 及 \$0；對其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加 \$0 及 \$9,707。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款、應付短期票券及長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- B. 於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，若借款利率增加 0.1% (如自 1% 增為 1.1%)，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少 \$1,237 及 \$863，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

(2) 信用風險

民國 107 年適用

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 60 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
- (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

- (B)於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C)發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣滾動率法及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失。本集團按客戶評等劃分為優良客戶及非優良客戶，相關資訊如下：
- (A)優良客戶之帳款依預期損失率法 0.03%估計備抵損失，備抵損失為\$217。
- (B)非優良客戶之帳款依準備矩陣滾動率法估計備抵損失，民國107年6月30日資訊如下：

	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
107年6月30日			
未逾期	1.35%	\$ 161,432	\$ 2,177
逾期30天	69.84%	228	160
逾期31-90天	70.35%-86.91%	-	-
逾期91-180天	100%	1,556	1,556
逾期181天以上	100%	2,621	2,621
合計		<u>\$ 165,837</u>	<u>\$ 6,514</u>

- I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	107年度
1月1日_IAS 39	\$ 2,461
適用新準則調整數	<u>5,059</u>
1月1日_IFRS 9	7,520
減損損失迴轉	<u>(789)</u>
6月30日	<u>\$ 6,731</u>

民國107年6月30日提列之損失迴轉中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失迴轉為\$789。

- J. 民國106年度之信用風險資訊請詳附註十二(四)說明。

(3)流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由本集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足

夠資金得以支應營運需要。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析：

非衍生金融負債：

107年6月30日	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上
短期借款	\$ 1,036,298	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	49,973	-	-	-
應付票據及帳款	161,681	-	-	-
其他應付款	641,203	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	571,064	482,132	467,784	-
	<u>\$ 2,460,219</u>	<u>\$ 482,132</u>	<u>\$ 467,784</u>	<u>\$ -</u>

非衍生金融負債：

106年12月31日	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上
短期借款	\$ 529,050	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	49,981	-	-	-
應付票據及帳款	162,961	-	-	-
其他應付款	516,714	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	1,216,387	348,116	16,122	-
	<u>\$ 2,475,093</u>	<u>\$ 348,116</u>	<u>\$ 16,122</u>	<u>\$ -</u>

非衍生金融負債：

106年6月30日	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上
短期借款	\$ 850,026	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	122,959	-	-	-
其他應付款	656,376	-	-	-
應付公司債(含一年內到期部分)	265,697	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	497,301	403,535	123,504	869
	<u>\$ 2,392,359</u>	<u>\$ 403,535</u>	<u>\$ 123,504</u>	<u>\$ 869</u>

衍生金融負債：

107年6月30日	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上
遠期外匯合約	\$ 315	\$ -	\$ -	\$ -

衍生金融負債：

106年6月30日	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上
遠期外匯合約	\$ 492	\$ -	\$ -	\$ -

民國 106 年 12 月 31 日無未結清之非避險之衍生金融負債。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如

下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外，本集團投資之遠期外匯合約的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、合約資產、應收帳款、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款(含一年內到期部分)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 820,610	\$ -	\$ 79,782	\$ 900,392
可轉換公司債	-	-	6,087	6,087
合計	\$ 820,610	\$ -	\$ 85,869	\$ 906,479
負債				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
衍生工具-遠期外匯合約	\$ -	\$ 315	\$ -	\$ -
106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 580,673	\$ -	\$ 124,149	\$ 704,822
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
衍生性金融資產-可轉換				
公司債之賣回權及轉				
換權	\$ -	\$ -	\$ 9,317	\$ 9,317
可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 6,087	\$ 6,087

106年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 862,585	\$ -	\$ 108,090	\$ 970,675
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
衍生性金融資產-可轉換				
公司債之賣回權及轉				
換權	\$ -	\$ -	\$ 9,317	\$ 9,317
可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 6,087	\$ 6,087
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	\$ -	\$ 492	\$ -	\$ 492

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，上市/上櫃/興櫃公司股票係依據市場報價之收盤價評估。
 - B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。
 - C. 衍生金融工具之遠期外匯合約通常係依據資產負債表日之遠期匯率報價進行評價。
4. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	權 益 證 券	
	107年	106年
1月1日	\$ 124,149	\$ 254,621
認列於當期損益	(44,367)	(7,468)
認列於其他綜合損益之利益	-	(171,083)
本期取得	-	32,020
6月30日	\$ 79,782	\$ 108,090

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責，係依據最近期增資價格進行評估。
7. 有關第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊如下：

	<u>107年6月30日</u>		重大不可觀	區間	輸入值與
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>察輸入值</u>	<u>(加權平均)</u>	<u>公允價值關係</u>
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ <u>79,782</u>	股價淨值比法	不適用	不適用	不適用
混合工具：					
可轉換債券合約	\$ <u>6,087</u>	Black-scholes模型	折現率 波動率	不適用	折現率愈高，公允價值愈低；波動率愈高，公允價值愈高
	<u>106年12月31日</u>		重大不可觀	區間	輸入值與
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>察輸入值</u>	<u>(加權平均)</u>	<u>公允價值關係</u>
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ <u>124,149</u>	股價淨值比法	不適用	不適用	不適用
衍生工具：					
可轉換公司債之賣回權及轉換權	\$ <u>9,317</u>	二項式模型	折現率 預期股價波動率	不適用	折現率愈高，公允價值愈低；預期股價波動率愈高，公允價值愈高
混合工具：					
可轉換債券合約	\$ <u>6,087</u>	Black-scholes模型	折現率 波動率	不適用	折現率愈高，公允價值愈低；波動率愈高，公允價值愈高
	<u>106年6月30日</u>		重大不可觀	區間	輸入值與
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>察輸入值</u>	<u>(加權平均)</u>	<u>公允價值關係</u>
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ <u>108,090</u>	最近未調整之成交價格	不適用	不適用	不適用
衍生工具：					
可轉換公司債之賣回權及轉換權	\$ <u>9,317</u>	二項式模型	折現率 預期股價波動率	不適用	折現率愈高，公允價值愈低；預期股價波動率愈高，公允價值愈高
混合工具：					
可轉換債券合約	\$ <u>6,087</u>	Black-scholes模型	折現率 波動率	不適用	折現率愈高，公允價值愈低；波動率愈高，公允價值愈高

(四) 初次適用國際財務報導準則第9號之影響、民國106年度及106年第二季採用國際會計準則第39號之資訊

1. 民國106年度所採用之重大會計政策說明請參閱民國106年度合併財務報表附註四。
2. 金融資產帳面價值自民國106年12月31日依據IAS 39編製轉換至民國107年1月1日依據IFRS 9編製之調節如下：

	備供出售－ 權益		影響				
	透過損益按 公允價值衡 量	透過其他綜 合損益按公允 價值衡量－權	應收帳款	無活債市場 債務工具	合計	保留盈餘	其他權益
IAS39	\$ 150,404	\$ 704,822	\$ 832,090	\$ 21,556	\$ 876,782	\$ 545,042	\$ 256,776
轉入透過損 益按公允 價值衡量 減損損失調 整	726,378	(704,822)	(5,059)	(21,556)	-	264,977	(264,977)
IFRS9	<u>\$ 876,782</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 827,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 876,782</u>	<u>\$ 804,960</u>	<u>(\$ 8,201)</u>

3. 民國106年12月31日、106年6月30日及106年第二季之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

項	目	106年12月31日	106年6月30日
流動項目：			
持有供交易之金融負債評價調整			
衍生金融工具		\$ -	(\$ 492)
非流動項目：			
持有供交易之金融資產			
衍生性金融資產－可轉換公司			
債之賣回權及轉換權		\$ 9,317	\$ 9,317
原始認列時指定為透過損益按公			
允價值衡量之金融資產			
可轉換公司債		6,087	6,087
合計		<u>\$ 15,404</u>	<u>\$ 15,404</u>

- A. 本集團持有供交易之金融資產於民國106年4月1日至6月30日暨民國106年1月1日至6月30日認列之淨利益分別計(\$47)及\$1,542。
- B. 本集團投資債務工具之對象之信用無重大不良情形。
- C. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(2) 備供出售金融資產-非流動

	106年12月31日	106年6月30日
非流動項目：		
上櫃公司股票		
生華生物科技股份有限公司	\$ 17,468	\$ 17,468
興櫃公司股票		
得榮生物科技股份有限公司(註)	-	29,938
豐華生物科技股份有限公司(註)	29,938	-
生華生物科技股份有限公司	-	-
台康生技科技股份有限公司	208,718	208,718
台睿生技科技股份有限公司	68,163	68,163
未公開發行公司股票		
東源生技科技股份有限公司	83,538	83,538
AG Global Inc.	32,020	32,020
	<u>439,845</u>	<u>439,845</u>
備供出售金融資產評價調整	<u>264,977</u>	<u>530,830</u>
合計	<u>\$ 704,822</u>	<u>\$ 970,675</u>

註：豐華生物科技股份有限公司於民國 106 年 11 月吸收合併得榮生物科技股份有限公司，轉換比例為得榮生物科技股份有限公司每股換豐華生物科技股份有限公司 0.4 股。

A. 本集團於民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損失之金額分別為(\$166,434)及(\$180,556)。自權益重分類當期損益之金額分別為\$11,543 及\$13,195。

B. 本集團民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日未有以備供出售金融資產提供質押之情況。

(3) 無活絡市場之債務工具投資-非流動

項 目	106年12月31日	106年6月30日
非流動項目：		
可轉換公司債	<u>\$ 21,566</u>	<u>\$ 18,481</u>

A. 本集團於民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因攤銷後成本認列於當期損益之利息收入皆為\$0。

B. 本集團投資之對象之信用品質無重大不良情形。

C. 本集團民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情況。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日之信用風險資訊說明如下：

(1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、同類規模客戶之過往交易經驗及其他因素，以評估客戶之信用

品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、存放於銀行與金融機構之存款，衍生金融工具，另亦有來自客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，始獲選為交易對象。

- (2) 於民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	106年12月31日	106年6月30日
群組1	\$ 102,493	\$ 330,202
群組2	575,472	359,435
	<u>\$ 677,965</u>	<u>\$ 689,637</u>

群組 1：長期往來交易之重大客戶。

群組 2：群組 1 以外之一般客戶。

- (4) 已逾期之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
1-90天	\$ 105,093	\$ 22,724
91-180天	3,397	-
181天以上	48,096	4,821
	<u>\$ 156,586</u>	<u>\$ 27,545</u>

- (5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$2,461 及 \$6,083。

B. 本集團民國 106 年第二季備抵呆帳變動表如下：

	106年		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合計
1月1日	\$ 3,638	\$ 2,432	\$ 6,070
本期提列減損損失	-	13	13
6月30日	<u>\$ 3,638</u>	<u>\$ 2,445</u>	<u>\$ 6,083</u>

- (五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度及 106 年第二季適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 資訊

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明請參閱民國 106 年度合併財務報表附註四。

2. 本集團民國 106 年第二季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	
銷貨收入	\$	1,189,809
勞務收入		<u>54,849</u>
	\$	<u>1,244,658</u>

3. 本集團若於 107 年第二季繼續適用上述會計政策，對本期綜合損益表無影響，對本期資產負債表影響及說明如下：

		<u>107年6月30日</u>		
<u>資產負債表項目</u>	<u>說明</u>	<u>採IFRS 15 認列之餘額</u>	<u>採原會計政策 認列之餘額</u>	<u>會計政策 改變之影響數</u>
合約資產	註	\$ 27,897	\$ -	\$ 27,897

註：係將已提供客戶服務但尚未開立帳單部分，依 IFRS 15 規定認列為合約資產。

十三、附註揭露事項

下列與子公司間交易事項，於編製合併財務報告時業已沖銷。

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及十二(二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：未有交易金額達新台幣一億元以上或實收資本額百分之二十以上者。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團以產品別之角度經營業務，並區分為原料藥部門及其他部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團係以繼續營業部門稅後損益衡量營運部門表現，且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

(三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

107年1月1日至6月30日

	原料藥	其他營運部門	合併沖銷	合計
外部收入	\$ 1,305,681	\$ -	\$ -	\$ 1,305,681
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	\$ 1,305,681	\$ -	\$ -	\$ 1,305,681
部門損益	\$ 265,441	(\$ 91,623)	\$ -	\$ 173,818
部門損益包含：				
折舊及攤銷	(\$ 144,766)	(\$ 10,149)	\$ -	(\$ 154,915)
所得稅(費用)利益	(\$ 668)	\$ 2,332	\$ -	\$ 1,632
採用權益法之關聯企業損益之份額	\$ 278	\$ -	\$ -	\$ 278

106年1月1日至6月30日

	原料藥	其他營運部門	合併沖銷	合計
外部收入	\$ 1,244,658	\$ -	\$ -	\$ 1,244,658
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	\$ 1,244,658	\$ -	\$ -	\$ 1,244,658
部門損益	\$ 191,166	(\$ 20,101)	\$ -	\$ 171,065
部門損益包含：				
折舊及攤銷	(\$ 129,591)	(\$ 229)	\$ -	(\$ 129,820)
所得稅費用	(\$ 51,807)	\$ -	\$ -	(\$ 51,807)
採用權益法之關聯企業損益之份額	\$ 226	\$ -	\$ -	\$ 226

(四)部門損益之調節資訊

本公司及子公司向主要營運決策者呈現之繼續營業部門稅後損益，與損益表內之收入、費用等係採用一致之衡量方式。本公司並未提供營運決策者總資產金額及總負債金額進行經營決策，因提供予營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無須予以調節。

台耀化學股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國107年6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註1)	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
1	台新藥股份有限公司	Activus Pharma Co., Ltd.	其他應收 款-關係人	是	\$ 61,590	\$ 61,590	\$ 60,964	0	2	營運周轉	-	無	\$ -	\$ 67,823	\$ 79,127	

註1：資金貸與性質應填列屬1.業務往來或屬2.有短期融通資金之必要者。

註2：資金貸與總額及個別貸與金額分別不得超過公司淨值之35%及30%。

台耀化學股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國107年6月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表二

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	期 末				備註
			股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
台耀化學股份有限公司	豐華生物科技股份有限公司普通股	無	958,000	\$ 36,241	1.33	\$ 36,241	無
台耀化學股份有限公司	台睿生物科技股份有限公司普通股	無	4,277,077	98,287	6.35	98,287	無
台耀化學股份有限公司	生華生物科技股份有限公司普通股	無	1,726,147	139,300	2.32	139,300	無
台耀化學股份有限公司	台康生技股份有限公司普通股	無	15,441,436	546,781	12.44	546,782	無
台耀化學股份有限公司	東源國際醫藥股份有限公司普通股	無	2,545,400	34,407	3.03	34,407	無
台耀化學股份有限公司	AG Global Inc. 普通股	無	1,041,666	45,375	1.84	45,375	無
台新藥股份有限公司	AimMax Therapeutics, Inc. 可轉換公司債	無	-	6,087	-	6,087	無

透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動
 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動
 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動
 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動
 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動
 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

台耀化學股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國107年6月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益		本期認列之 投資損益	備註
				本期末	去年年底				(\$)	(\$)		
台耀化學股份有限公司	台新藥股份有限公司	台灣	生技新藥之研究開發	\$ 379,708	\$ 379,708	36,750,800	74%	\$ 166,720	(\$ 92,816)	(\$ 68,415)		
台耀化學股份有限公司	台昂生技股份有限公司	台灣	生技新藥之研究開發	30,000	30,000	3,000,000	100%	4,660	1,464	1,464		
台耀化學股份有限公司	安而奇股份有限公司	台灣	原材料及中間體之代理買賣	2,716	2,716	271,620	50%	420	556	278		
台耀化學股份有限公司	Epione Investment Cayman Limited	開曼群島	藥品、化學貿易及投資事業	4,400	4,400	150,000	100%	1,426	165	165		
Epione Investment Cayman Limited	Epione Investment HK Limited	台灣	藥品、化學貿易及投資事業	3,483	3,483	120,000	100%	1,324	83	83		
台新藥股份有限公司	Activus Pharma. Co., Ltd.	日本	生技新藥之研究開發	274,633	275,800	1,942	99%	219,619	23,937	29,307		

台耀化學股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國107年6月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表四

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本月初自台灣匯出累積投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額		本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回					
上海意必昂實業有限公司	化工原料及產品批發出口	\$ 2,880	註1	\$ 2,880	\$ -	\$ 2,880	\$ -	100	(\$ 36)	\$ 1,344	\$ -	註2

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
註2：本期認列投資損失係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算而得。

公司名稱	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註4)
台耀化學股份有限公司	\$ 41,722	\$ 120,500	\$ 2,419,192

註3：經濟部投審會核准投資金額如下：

- 經審二字第10100005760號金額美金100仟元
- 經審二字第10400303470號金額美金2,008仟元
- 經審二字第105000042690號金額美金545仟元
- 經審二字第106000028970號金額美金303仟元
- 經審二字第106000083310號金額美金606仟元
- 經審二字第10600285010號金額美金394仟元

合計美金3,956仟元，以匯率30.46換算為\$120,500。

註4：係依本公司淨值或合併淨值之百分之六十，較高者計算赴大陸地區投資限額。

本公司民國107年第二季與直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司間並無交易。