

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 108 年及 107 年第一季
(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 108 年及 107 年第一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 ~ 55
	(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 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 38
	(七) 關係人交易	39
	(八) 質押之資產	40
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	40	
(十一)	重大之期後事項	40	
(十二)	其他	41 ~ 52	
(十三)	附註揭露事項	53	
(十四)	部門資訊	54 ~ 55	



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19000194 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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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

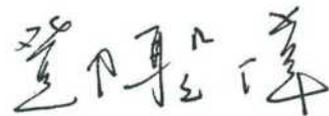
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及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 8 年 5 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108年3月31日及民國107年12月31日、3月31日

(民國108年及107年3月31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

資	產	附註	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 740,358	8	\$ 871,606	10	\$ 515,820	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		15,754	-	6,087	-	28,698	-
1140	合約資產－流動		17,036	-	23,601	-	25,131	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	828,067	9	850,787	10	739,777	10
1180	應收帳款－關係人淨額		-	-	4	-	-	-
1200	其他應收款		18,285	1	21,410	-	20,092	-
1210	其他應收款－關係人		13	-	19	-	8	-
130X	存貨	六(四)	1,251,221	14	1,289,925	15	1,042,200	14
1410	預付款項		175,977	2	160,199	2	105,892	2
1470	其他流動資產		4,927	-	4,320	-	5,718	-
11XX	流動資產合計		<u>3,051,638</u>	<u>34</u>	<u>3,227,958</u>	<u>37</u>	<u>2,483,336</u>	<u>33</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－非流動		920,506	10	829,228	9	929,175	12
1550	採用權益法之投資	六(五)	1,670	-	943	-	513	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	4,265,967	47	3,909,446	45	3,213,720	42
1755	使用權資產		82,898	1	-	-	-	-
1780	無形資產	六(七)	348,916	4	351,356	4	346,400	5
1840	遞延所得稅資產		90,074	1	81,568	1	69,777	1
1900	其他非流動資產	六(八)及						
		七	306,805	3	324,743	4	511,074	7
15XX	非流動資產合計		<u>6,016,836</u>	<u>66</u>	<u>5,497,284</u>	<u>63</u>	<u>5,070,659</u>	<u>67</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 9,068,474</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,725,242</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,553,995</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108年3月31日及民國107年12月31日、3月31日

(民國108年及107年3月31日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(九)	\$ 554,380	6	\$ 350,000	4	\$ 859,155	12
2110 應付短期票券	六(十)	49,980	1	-	-	49,949	1
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	-	-	-	-	258	-
2150 應付票據		72	-	-	-	72	-
2170 應付帳款		116,557	1	230,155	3	177,721	2
2200 其他應付款	六(十一)	552,965	6	501,512	6	400,904	5
2230 本期所得稅負債	六(二十)						
	五)	27,160	1	27,159	-	19,713	-
2280 租賃負債—流動		27,172	-	-	-	-	-
2300 其他流動負債	六(十三)	251,138	3	245,161	3	759,799	10
21XX 流動負債合計		<u>1,579,424</u>	<u>18</u>	<u>1,353,987</u>	<u>16</u>	<u>2,267,571</u>	<u>30</u>
非流動負債							
2530 應付公司債	六(十二)	675,040	7	672,360	8	-	-
2540 長期借款	六(十三)	1,985,325	22	1,940,255	22	748,743	10
2570 遞延所得稅負債		89,146	1	89,861	1	93,494	1
2580 租賃負債—非流動		55,242	1	-	-	-	-
2600 其他非流動負債	六(二十)						
	九)	112,750	1	110,961	1	182,493	3
25XX 非流動負債合計		<u>2,917,503</u>	<u>32</u>	<u>2,813,437</u>	<u>32</u>	<u>1,024,730</u>	<u>14</u>
2XXX 負債總計		<u>4,496,927</u>	<u>50</u>	<u>4,167,424</u>	<u>48</u>	<u>3,292,301</u>	<u>44</u>
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110 普通股股本	一及六(十五)	990,126	11	990,126	11	930,126	12
資本公積							
3200 資本公積	六(十二)(十六)(二十七)	2,383,852	26	2,383,852	27	2,049,816	27
保留盈餘							
3310 法定盈餘公積	六(十七)	261,480	3	261,480	3	237,615	3
3320 特別盈餘公積		20	-	20	-	20	-
3350 未分配盈餘	六(二十七)	801,997	9	769,856	9	975,252	13
其他權益							
3400 其他權益	六(十八)	1,502	-	2,023	-	(2,968)	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		<u>4,438,977</u>	<u>49</u>	<u>4,407,357</u>	<u>50</u>	<u>4,189,861</u>	<u>55</u>
36XX 非控制權益		<u>132,570</u>	<u>1</u>	<u>150,461</u>	<u>2</u>	<u>71,833</u>	<u>1</u>
3XXX 權益總計		<u>4,571,547</u>	<u>50</u>	<u>4,557,818</u>	<u>52</u>	<u>4,261,694</u>	<u>56</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
3X2X 負債及權益總計		<u>\$ 9,068,474</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,725,242</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,553,995</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108年及107年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 654,322	100	\$ 612,610	100
5000 營業成本	六(四)(二十三)(二十四)	(514,374)	(79)	(395,906)	(65)
5900 營業毛利		139,948	21	216,704	35
營業費用	六(二十三)(二十四)				
6100 推銷費用		(51,895)	(8)	(46,735)	(7)
6200 管理費用		(52,843)	(8)	(48,456)	(8)
6300 研究發展費用		(131,050)	(20)	(122,701)	(20)
6450 預期信用減損(損失)利益		(1,359)	-	2,217	-
6000 營業費用合計		(237,147)	(36)	(215,675)	(35)
6900 營業(損失)利益		(97,199)	(15)	1,029	-
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十)	600	-	337	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)	108,355	17	141,222	23
7050 財務成本	六(二十二)	(8,249)	(1)	(5,399)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	726	-	372	-
7000 營業外收入及支出合計		101,432	16	136,532	23
7900 稅前淨利		4,233	1	137,561	23
7950 所得稅利益	六(二十五)	9,933	1	20,809	3
8200 本期淨利		\$ 14,166	2	\$ 158,370	26
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		(\$ 1,150)	-	\$ 8,394	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	713	-	(938)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(437)	-	7,456	1
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 437)	-	\$ 7,456	1
8500 本期綜合損益總額		\$ 13,729	2	\$ 165,826	27
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 32,141	5	\$ 171,062	28
8620 非控制權益		(\$ 17,975)	(3)	(\$ 12,692)	(2)
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 31,620	5	\$ 176,295	29
8720 非控制權益		(\$ 17,891)	(3)	(\$ 10,469)	(2)
基本每股盈餘	六(二十六)				
9750 基本每股盈餘合計		\$ 0.32		\$ 1.84	
稀釋每股盈餘	六(二十六)				
9850 稀釋每股盈餘合計		\$ 0.31		\$ 1.83	

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



單位：新台幣仟元



台耀化學股份有限公司
 中華民國108年3月31日
 (僅供本報財務報告附註查核)

107 年 度	歸屬於本公司之權益				其他權益				權益總額			
	資本公積一 認列子公司 資本公積一發 行溢價	資本公積一 法定盈餘	資本公積一 特別盈餘	資本公積一 未分配盈餘	國外營運機 構換算之兌 算差額	可供出售金 融資產未實 現損益	其他權益	權益總額	非控制權益	權益總額		
107年1月1日餘額	\$ 930,126	\$ -	\$ 237,615	\$ 20	\$ 545,041 (\$ 8,201)	\$ 264,977	\$ 4,019,394	\$ 81,441	\$ 4,100,835			
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	259,919	(264,977)	(5,058)	-	(5,058)			
1月1日重編後餘額	930,126	-	237,615	20	804,960 (\$ 8,201)	-	4,014,336	81,441	4,095,777			
本期淨利	-	-	-	-	171,062	-	171,062	(12,692)	158,370			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	5,233	-	5,233	2,223	7,456			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	171,062	-	176,295	(10,469)	165,826			
綜合損益	-	-	-	-	171,062	-	171,062	(12,692)	158,370			
與非控制權益之交易	-	-	-	(770)	-	-	(770)	861	91			
107年3月31日餘額	\$ 930,126	\$ -	\$ 237,615	\$ 20	\$ 975,252 (\$ 2,968)	\$ -	\$ 4,189,861	\$ 71,833	\$ 4,261,694			
108 年 度												
108年1月1日餘額	\$ 990,126	\$ 2,222,550	\$ 33,387	\$ 20	\$ 769,856	\$ -	\$ 4,407,357	\$ 150,461	\$ 4,557,818			
本期淨利	-	-	-	-	32,141	-	32,141	(17,975)	14,166			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(521)	-	(521)	84	(437)			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	32,141	-	31,620	(17,891)	13,729			
108年3月31日餘額	\$ 990,126	\$ 2,222,550	\$ 33,387	\$ 20	\$ 801,997	\$ -	\$ 4,438,977	\$ 132,570	\$ 4,571,547			

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：程正為



經理人：程正為



會計主管：羅玉貞



台耀化學股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國108年及107年1月1日至3月31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	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 4,233	\$ 137,561
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失(利益)	十二(二) 1,359	(2,217)
折舊費用	六(六)(二十三) 88,404	70,438
攤銷費用	六(二十三) 6,820	5,786
利息費用	六(二十二) 8,249	5,399
利息收入	六(二十) (381)	(80)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨利益	六(二) (105,568)	(160,461)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之 份額	六(五) (726)	(372)
租賃修改利益	六(二十二) (21)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
合約資產	6,565	(18,948)
應收帳款	21,361	83,288
應收帳款-關係人	4	378
其他應收款	4,204	(3,091)
其他應收款-關係人	6	-
存貨	38,704	(128,914)
預付款項	(15,778)	(12,494)
其他流動資產	(607)	(545)
其他非流動資產	(1,676)	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	72	(216)
應付帳款	(113,598)	15,048
其他應付款	(22,264)	(26,461)
其他流動負債	588	532
其他非流動負債	1,789	(22)
營運產生之現金流出	(78,261)	(35,391)
收取之利息	381	80
支付之利息(不含利息資本化)	(5,141)	(5,624)
營業活動之淨現金流出	(83,021)	(40,935)

(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108年及107年1月1日至3月31日
 (僅經核閱本位帳目，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31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	(\$ 10,032)	(\$ 55,361)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	13,576	-
取得不動產、廠房及設備(含資本化利息) 六(二十九)	(51,996)	(185,787)
取得無形資產	(870)	(170)
存出保證金增加	(4,599)	(5,117)
預付設備款增加	(291,011)	(79,987)
投資活動之淨現金流出	(344,932)	(326,422)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	204,380	330,195
應付短期票券增加(減少)	49,980	(32)
舉借長期借款	681,107	20,000
償還長期借款(含一年內到期部分)	(630,648)	(85,484)
租賃本金償還	(8,273)	-
非控制權益變動	-	(33)
處分子公司股權價款	-	124
籌資活動之淨現金流入	296,546	264,770
匯率變動對現金及約當現金之影響	159	(101)
本期現金及約當現金減少數	(131,248)	(102,688)
期初現金及約當現金餘額	871,606	618,508
期末現金及約當現金餘額	\$ 740,358	\$ 515,820

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
合併財務報告附註
民國108年及107年第一季
(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 108 年 3 月 31 日止，本公司之額定及實收資本總額分別為 \$1,200,000 及 \$990,126，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 108 年 5 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 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：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 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。

2. 於適用金管會認可之民國108年IFRSs版本時,本集團對於國際財務報導準則第16號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」),將屬承租人之租賃合約,於民國108年1月1日調增使用權資產\$91,083,並調增租賃負債\$91,083。
3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第16號,採用之實務權宜作法如下:
 - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃,係按先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約,適用國際財務報導準則第16號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國108年12月31日前結束之租賃,採取短期租賃之方式處理,該些合約於民國108年度第一季認列之租金費用為\$412。
 - (3) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (4) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時,係採用本集團增額借款利率,其利率區間為1.45%~1.63%。
5. 本集團按國際會計準則第17號揭露營業租賃承諾之金額,採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國108年1月1日認列之租賃負債的調節如下:

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	79,498
加:調整對續租權及終止權之合理確定評估		<u>16,379</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$	<u>95,877</u>
本集團初次適用日之增額借款利率		1.45%~1.63%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	91,083

(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

無。

(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:

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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第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107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107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：
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. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與107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
			108年3月 31日	107年12月 31日	107年3月 31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	66	66	74	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	99	99	註2

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 107 年度陸續參與現金增資及引進新的投資人，說明請詳六(二十七)。

註 2：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) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

(1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；

(2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；

(3)殘值保證下本集團預期支付之金額；

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3.使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1)租賃負債之原始衡量金額；

(2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；

(3)發生之任何原始直接成本；及

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(五)營業租賃(承租人)

民國 107 年適用

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

(六)員工福利

退休金

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。

(七)所得稅

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。

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 107 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>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
現金	\$ 552	\$ 798	\$ 446
活期存款	403,960	450,152	224,580
外幣存款	<u>335,846</u>	<u>420,656</u>	<u>290,794</u>
	<u>\$ 740,358</u>	<u>\$ 871,606</u>	<u>\$ 515,820</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)

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
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	\$ 15,116	\$ 6,087	\$ 32,086
評價調整	638	-	(3,388)
	<u>\$ 15,754</u>	<u>\$ 6,087</u>	<u>\$ 28,698</u>
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	\$ -	\$ -	(\$ 258)
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	\$ 113,188	\$ 116,860	\$ 116,860
興櫃公司股票			
豐華生物科技股份有限公司	20,144	28,692	28,692
台康生技股份有限公司	389,581	389,581	389,581
台睿生物科技股份有限公司	99,699	99,699	99,699
非上市櫃、興櫃股票			
東源國際醫藥股份有限公司	88,809	88,809	88,809
AG Global Inc.	35,340	35,340	35,340
衍生金融工具			
-可轉換公司債之贖回權	490	490	6,087
	747,251	759,471	765,068
評價調整	173,255	69,757	164,107
	<u>\$ 920,506</u>	<u>\$ 829,228</u>	<u>\$ 929,175</u>

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益分別為\$105,568 及\$160,461。
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：

<u>107年3月31日</u>		
<u>衍生金融工具</u>	<u>合約金額</u> (名目本金)	<u>契約期間</u>
流動項目：		
預購遠期外匯合約-買美金賣台幣	<u>美金 1,000仟元</u>	<u>107.2.6~107.4.10</u>

本集團簽訂之遠期外匯交易係預購外匯之遠期交易(買美金賣台幣),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)。

(三) 應收帳款淨額

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應收帳款	\$ 833,691	\$ 855,052	\$ 745,080
減：備抵損失	(5,624)	(4,265)	(5,303)
	<u>\$ 828,067</u>	<u>\$ 850,787</u>	<u>\$ 739,777</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
未逾期	\$ 728,293	\$ 795,407	\$ 673,099
30天內	17,579	1,224	3,743
31-90天	31,415	1,994	5,067
91-180天	1,159	15,745	15,853
181天以上	55,244	40,682	47,318
	<u>\$ 833,690</u>	<u>\$ 855,052</u>	<u>\$ 745,080</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108年3月31日、107年12月31日及107年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為\$828,067、\$850,787及\$739,777。

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

	<u>108年3月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價及呆滯損失</u>	<u>帳面金額</u>
商品	\$ 10,938	(\$ 3,119)	\$ 7,819
原物料	488,756	(119,493)	369,263
在製品	386,502	(67,459)	319,043
製成品	774,860	(219,764)	555,096
	<u>\$ 1,661,056</u>	<u>(\$ 409,835)</u>	<u>\$ 1,251,221</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 19,633	(\$ 3,110)	\$ 16,523
原物料	458,101	(120,183)	337,918
在製品	389,595	(33,184)	356,411
製成品	791,878	(212,805)	579,073
	<u>\$ 1,659,207</u>	<u>(\$ 369,282)</u>	<u>\$ 1,289,925</u>

	107年3月31日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 4,934	(\$ 1,889)	\$ 3,045
原物料	326,521	(83,742)	242,779
在製品	275,365	(31,634)	243,731
製成品	736,310	(183,665)	552,645
	<u>\$ 1,343,130</u>	<u>(\$ 300,930)</u>	<u>\$ 1,042,200</u>

當期認列之存貨相關費損：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 448,988	\$ 385,294
存貨跌價損失(回升利益)	40,553 (4,461)
勞務成本	24,948	15,463
其他	(115)	(390)
	<u>\$ 514,374</u>	<u>\$ 395,906</u>

因部分存貨淨變現價值回升及有跌價損失之存貨出售致民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日產生回升利益。

(五)採權益法之投資

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
安而奇股份有限公司	<u>\$ 1,670</u>	<u>\$ 943</u>	<u>\$ 513</u>

1. 本集團民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日所認列採用權益法之關聯企業(損)益之份額分別為\$726 及\$372。
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分別為 45%及 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)
108年1月1日												
成本	\$ 635,063	\$ 1,022,876	\$ 2,003,340	\$ 97,668	\$ 241,303	\$ 190,132	\$ 88,647	\$ 17,088	\$ 179,555	\$ 1,045,257	\$ 5,520,929	\$ 315,002
累計折舊	-	(319,099)	(924,679)	(68,520)	(85,046)	(65,694)	(51,943)	(8,073)	(88,429)	-	(1,611,483)	-
	<u>\$ 635,063</u>	<u>\$ 703,777</u>	<u>\$ 1,078,661</u>	<u>\$ 29,148</u>	<u>\$ 156,257</u>	<u>\$ 124,438</u>	<u>\$ 36,704</u>	<u>\$ 9,015</u>	<u>\$ 91,126</u>	<u>\$ 1,045,257</u>	<u>\$ 3,909,446</u>	<u>\$ 315,002</u>
108年												
1月1日	\$ 635,063	\$ 703,777	\$ 1,078,661	\$ 29,148	\$ 156,257	\$ 124,438	\$ 36,704	\$ 9,015	\$ 91,126	\$ 1,045,257	\$ 3,909,446	\$ 315,002
增添(註2)	-	-	2,051	-	343	-	-	-	100	124,824	127,318	291,011
移轉(註4)	-	2,714	15,331	-	6,308	-	314	-	6,470	279,021	310,158	(315,002)
折舊費用	-	(9,911)	(48,944)	(2,004)	(7,237)	(3,645)	(2,745)	(423)	(6,055)	-	(80,964)	-
淨兌換差額	-	-	5	-	-	-	4	-	-	-	9	-
3月31日	<u>\$ 635,063</u>	<u>\$ 696,580</u>	<u>\$ 1,047,104</u>	<u>\$ 27,144</u>	<u>\$ 155,671</u>	<u>\$ 120,793</u>	<u>\$ 34,277</u>	<u>\$ 8,592</u>	<u>\$ 91,641</u>	<u>\$ 1,449,102</u>	<u>\$ 4,265,967</u>	<u>\$ 291,011</u>
108年3月31日												
成本	\$ 635,063	\$ 1,025,590	\$ 2,017,976	\$ 97,668	\$ 237,995	\$ 190,132	\$ 88,964	\$ 17,088	\$ 186,125	\$ 1,449,102	\$ 5,945,703	\$ 291,011
累計折舊	-	(329,010)	(970,872)	(70,524)	(82,324)	(69,339)	(54,687)	(8,496)	(94,484)	-	(1,679,736)	-
	<u>\$ 635,063</u>	<u>\$ 696,580</u>	<u>\$ 1,047,104</u>	<u>\$ 27,144</u>	<u>\$ 155,671</u>	<u>\$ 120,793</u>	<u>\$ 34,277</u>	<u>\$ 8,592</u>	<u>\$ 91,641</u>	<u>\$ 1,449,102</u>	<u>\$ 4,265,967</u>	<u>\$ 291,011</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: 本期移轉差異數係預付設備款轉列無形資產及營業費用。

	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)	-
	<u>\$ 182,621</u>	<u>\$ 714,310</u>	<u>\$ 1,001,453</u>	<u>\$ 37,161</u>	<u>\$ 127,490</u>	<u>\$ 139,145</u>	<u>\$ 24,730</u>	<u>\$ 2,920</u>	<u>\$ 79,305</u>	<u>\$ 844,124</u>	<u>\$ 3,153,259</u>	<u>\$ 34,858</u>
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)	-	-	622	-	4,056	-	1,984	-	700	89,301	96,663	79,987
移轉(註4)	-	-	6,838	-	34,253	-	8,758	7,783	10,237	(33,879)	33,990	(34,858)
折舊費用	-	(9,246)	(41,712)	(2,004)	(5,986)	(3,741)	(1,966)	(447)	(5,336)	-	(70,438)	-
淨兌換差額	-	-	202	-	-	-	16	28	-	-	246	-
3月31日	<u>\$ 182,621</u>	<u>\$ 705,064</u>	<u>\$ 967,403</u>	<u>\$ 35,157</u>	<u>\$ 159,813</u>	<u>\$ 135,404</u>	<u>\$ 33,522</u>	<u>\$ 10,284</u>	<u>\$ 84,906</u>	<u>\$ 899,546</u>	<u>\$ 3,213,720</u>	<u>\$ 79,987</u>
107年3月31日												
成本	\$ 182,621	\$ 999,528	\$ 1,760,185	\$ 97,668	\$ 240,322	\$ 190,132	\$ 79,326	\$ 17,072	\$ 157,140	\$ 899,546	\$ 4,623,540	\$ 79,987
累計折舊	-	(294,464)	(792,782)	(62,511)	(80,509)	(54,728)	(45,804)	(6,788)	(72,234)	-	(1,409,820)	-
	<u>\$ 182,621</u>	<u>\$ 705,064</u>	<u>\$ 967,403</u>	<u>\$ 35,157</u>	<u>\$ 159,813</u>	<u>\$ 135,404</u>	<u>\$ 33,522</u>	<u>\$ 10,284</u>	<u>\$ 84,906</u>	<u>\$ 899,546</u>	<u>\$ 3,213,720</u>	<u>\$ 79,987</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：本期移轉差異數係預付設備款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>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
資本化金額	\$ 4,464	\$ 2,684
資本化利率區間	1.2725%	1.3125%

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>108年1月1日</u>				
成本	\$ 82,167	\$ 259,560	\$ 57,372	\$ 399,099
累計攤銷	-	(22,578)	(25,165)	(47,743)
	<u>\$ 82,167</u>	<u>\$ 236,982</u>	<u>\$ 32,207</u>	<u>\$ 351,356</u>
<u>108年</u>				
1月1日	\$ 82,167	\$ 236,982	\$ 32,207	\$ 351,356
增添	-	-	870	870
移轉(註)	-	-	3,203	3,203
攤銷費用	-	(4,024)	(2,596)	(6,620)
淨兌換差額	-	108	-	108
3月31日	<u>\$ 82,167</u>	<u>\$ 233,066</u>	<u>\$ 33,684</u>	<u>\$ 348,917</u>
<u>108年3月31日</u>				
成本	\$ 82,167	\$ 259,654	\$ 61,445	\$ 403,266
累計攤銷	-	(26,588)	(27,761)	(54,349)
	<u>\$ 82,167</u>	<u>\$ 233,066</u>	<u>\$ 33,684</u>	<u>\$ 348,917</u>

註：係由非流動資產移入。

	商譽	專門技術	電腦軟體	合計
<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	-	-	170	170
移轉(註)	-	-	288	288
攤銷費用	-	(3,938)	(1,606)	(5,544)
淨兌換差額	-	8,829	-	8,829
3月31日	<u>\$ 82,167</u>	<u>\$ 245,353</u>	<u>\$ 18,880</u>	<u>\$ 346,400</u>
<u>107年3月31日</u>				
成本	\$ 82,167	\$ 255,549	\$ 46,405	\$ 384,121
累計攤銷	-	(10,196)	(27,525)	(37,721)
	<u>\$ 82,167</u>	<u>\$ 245,353</u>	<u>\$ 18,880</u>	<u>\$ 346,400</u>

註：係由非流動資產移入。

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
營業成本	\$ 1,233	\$ 301
推銷費用	90	195
管理費用	1,086	1,087
研究發展費用	4,211	3,961
	<u>\$ 6,620</u>	<u>\$ 5,544</u>

2. 民國 108 年及 107 年 3 月 31 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。

3. 商譽分攤至本集團所辨認之現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據相關研究發展專案之預測經濟收益數計算而得。

本集團依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值主要考慮營業淨利率、成長率及折現率。

管理階層根據其對市場發展之預期決定預算營業淨利率；所採用之成長率係參考對產業之預期；所採用之折現率則參考同業之加權平均資金成本 15%。

(八) 其他非流動資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
預付設備款	\$ 291,011	\$ 315,002	\$ 79,987
土地(註)	-	-	419,660
存出保證金	13,061	8,462	10,644
其他	2,733	1,279	783
	<u>\$ 306,805</u>	<u>\$ 324,743</u>	<u>\$ 511,074</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，業已於民國 107 年 10 月完成過戶。

(九) 短期借款

	<u>108年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 554,380</u>	1.2%~1.4%	無
	<u>107年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 350,000</u>	1.2%~1.25%	無
	<u>107年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 79,000	1.29%	請詳附註八
信用借款	780,155	1.2%~1.29%	無
	<u>\$ 859,155</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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別為 \$2,779 及 \$2,026。

(十) 應付短期票券

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付商業本票	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000
減：未攤銷折價	(20)	-	(51)
	<u>\$ 49,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,949</u>
利率區間	<u>1.14%</u>	<u>-</u>	<u>1.14%</u>

(十一) 其他應付款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付設備款	\$ 182,954	\$ 107,632	\$ 108,614
應付薪資及獎金	92,836	132,809	80,501
應付購併子公司價款	74,638	73,282	-
應付佣金費用	55,085	45,201	46,781
應付消耗品	38,282	32,043	31,889
應付修繕費	23,864	23,876	30,426
應付員工及董監酬勞	16,767	15,812	33,674
應付水電瓦斯費	13,959	15,636	14,538
其他	54,580	55,221	54,481
	<u>\$ 552,965</u>	<u>\$ 501,512</u>	<u>\$ 400,904</u>

(十二) 應付公司債

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
國內第三次無擔保轉換公司債	\$ 700,000	\$ 700,000	\$ -
減：應付公司債折價	(24,960)	(27,640)	-
	<u>\$ 675,040</u>	<u>\$ 672,360</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司國內第三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三次無擔保轉換公司債，發行總額計\$703,500，票面利率0%，發行期間3年，流動期間自民國107年7月20日至110年7月20日。於民國107年7月20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三個月翌日起，至到期日止，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\$60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107年7月20日發行國內第三次可轉換公司債時，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\$33,387。另嵌入買回權，依據國際財務報導準則第9號規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值

衡量之金融資產」。經分離後主契約債務之有效利為 1.5921%，截至民國 108 年 3 月 31 日資本公積-認股權餘額為\$33,387。

3. 本公司民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付公司債折價攤提計\$2,680。

(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	108年3月31日
中長期銀行借款				
王道銀行	107.9.14-109.9.14 到期還本	1.60%	無	\$ 150,000
	107.12.7-114.12.7 自109年12月起，每季平均攤還	1.60%	註8	465,000
	107.12.24-114.12.15 自109年12月起，每季平均攤還	1.60%	無	9,484
	107.12.28-114.12.5 自109年12月起，每季平均攤還	1.60%	〃	35,000
	108.1.14-114.12.15 自109年12月起，每季平均攤還	1.60%	〃	12,404
	108.1.29-114.12.15 自109年12月起，每季平均攤還	1.60%	〃	4,961
	108.3.14-114.12.15 自109年12月起，每季平均攤還	1.60%	〃	6,686
	108.3.21-114.12.15 自109年12月起，每季平均攤還	1.60%	〃	7,056
	108.3.22-110.2.4 到期還本	1.47%	〃	50,000
兆豐銀行	106.12.25-109.10.10 到期還本	1.35%	註8	220,000
上海儲蓄銀行	104.7.27-109.7.27 自104年8月起，每月平均償還	1.62%	無	13,743
元大銀行	106.9.11-108.9.11 自106年10月起，每月平均償還	1.70%	〃	65,000
	108.3.26-109.8.7 到期還本	1.60%	〃	100,000
	108.3.27-109.8.7 到期還本	1.60%	〃	100,000
玉山銀行(註4)	107.6.29-110.6.29 自108年9月起，每季平均償還	1.60%	〃	100,000
安泰銀行	107.12.14-110.5.20 到期還本	1.55%	〃	50,000
	108.3.29-110.5.20 到期還本	1.55%	〃	50,000
台中銀行	107.8.22-109.8.22 到期還本	1.59%	〃	100,000
日盛銀行	107.12.21-110.1.16 到期還本	1.55%	〃	50,000
	108.3.25-110.1.16 到期還本	1.55%	〃	50,000
台新銀行	108.3.22-109.9.25 到期還本	1.40%	〃	130,000
	108.3.27-109.9.25 到前還本	1.40%	〃	70,000

華南銀行	107. 4. 3~110. 4. 3 自107年5月起，每月平均償還	1. 55%	無	34, 722
星展銀行(台灣)	107. 4. 23~110. 3. 27 自108年3月起，每半年平均償還	1. 48%	"	144, 000
	107. 5. 25~110. 3. 27 自108年3月起，每半年平均償還	1. 48%	"	16, 000
彰化銀行	107. 12. 27~110. 9. 27 自108年12月起，每季平均償還	1. 53%	"	100, 000
	108. 3. 27~110. 9. 27 自109年3月起，每季平均償還	1. 53%	"	<u>100, 000</u>
				2, 234, 056
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)				(<u>248, 731</u>)
				<u>\$ 1, 985, 325</u>

(以下空白)

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年12月31日
中長期銀行借款				
王道銀行	107. 9. 14-109. 9. 14 到期還本	1. 60%	無	\$ 150, 000
	107. 10. 31-109. 10. 31 到期還本	1. 47%	〃	50, 000
	107. 12. 7-114. 12. 7 自109年12月起，每季平均攤還	1. 60%	註8	465, 000
	107. 12. 24-114. 12. 15 自109年12月起，每季平均攤還	1. 60%	無	9, 484
	107. 12. 28-114. 12. 5 自109年12月起，每季平均攤還	1. 60%	〃	35, 000
兆豐銀行	106. 12. 25-109. 10. 10 到期還本	1. 35%	註8	220, 000
上海儲蓄銀行	103. 1. 23-108. 1. 15 (註1)	1. 85%	註8	1, 438
	104. 7. 27-109. 7. 27 自104年8月起，每月平均償還	1. 62%	無	16, 287
元大銀行	106. 9. 11-108. 9. 11 自106年10月起，每月平均償還	1. 70%	〃	97, 500
	107. 12. 3-109. 8. 7 到期還本	1. 60%	〃	100, 000
	107. 12. 14-109. 8. 7 到期還本	1. 60%	〃	100, 000
玉山銀行(註4)	107. 6. 29-110. 6. 29 自108年9月起，每季平均償還	1. 60%	〃	100, 000
安泰銀行	107. 12. 14-109. 3. 7 到期還本	1. 55%	〃	100, 000
台中銀行	107. 8. 22-109. 8. 22 到期還本	1. 59%	〃	100, 000
日盛銀行	107. 1. 16-110. 1. 16 到期還本	1. 45%	〃	50, 000
	107. 12. 21-110. 1. 16 到期還本	1. 50%	〃	50, 000
台新銀行	107. 9. 25-109. 9. 25 到期還本	1. 40%	〃	160, 000
	107. 12. 22-109. 9. 25 到前還本	1. 40%	〃	40, 000
華南銀行	107. 4. 3-110. 4. 3 自107年5月起，每月平均償還	1. 55%	〃	38, 889
星展銀行(台灣)	107. 4. 23-110. 3. 27 自108年3月起，每半年平均償還	1. 48%	〃	180, 000
	107. 5. 25-110. 3. 27 自108年3月起，每半年平均償還	1. 48%	〃	20, 000
彰化銀行	107. 12. 27-110. 9. 27 自108年12月起，每季平均償還	1. 53%	〃	100, 000
				<u>2, 183, 598</u>
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)				(<u>243, 343</u>)
				<u>\$ 1, 940, 255</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	107年3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%	〃	50,000
兆豐銀行	106.12.25~109.10.10 到期還本	1.35%	註8	220,000
中國信託	104.5.25~107.4.23 (註3)	1.51%	〃	45,000
	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)	1.71%	註8	20,000
	106.5.25~108.9.30 (註6)	1.71%	〃	55,000
	106.5.31~108.9.30 (註6)	1.71%	〃	10,000
	106.6.26~108.9.30 (註6)	1.71%	〃	35,000
上海儲蓄銀行	102.7.25~107.7.15 (註1)	1.85%	〃	3,338
	103.1.23~108.1.15 (註2)	1.85%	〃	5,750
	104.7.27~109.7.27 自104年8月起，每月平均償還	1.62%	無	23,857
元大銀行	106.9.11~108.9.11 自106年10月起，每月平均償還	1.70%	〃	195,000
	105.8.23~107.8.23 自105年9月起，每月平均償還	1.70%	〃	33,125
玉山銀行(註7)	106.6.20~109.6.20 自106年6月起，每季平均償還	1.60%	〃	80,000
	107.3.6~110.3.6 自108年6月起，每季平均償還	1.60%	〃	20,000
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
				<u>1,501,070</u>
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)				(<u>752,327</u>)
				<u>\$ 748,743</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 108 年 9 月 29 日起每季攤還\$12,500。

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：自民國 106 年 6 月 20 日起，每季攤還\$10,000。

註 8：擔保情形請詳附註八。

本集團民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日未動用之借款額度分別為\$1,894,238、\$2,197,225 及\$1,268,613。

(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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$155 及\$164。

(3)本公司於民國109年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$632。

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採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$7,265 及\$6,498。

(十五) 股本

民國108年3月31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\$990,126，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(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 108 年 3 月 14 日經董事會提議民國 107 年度盈餘分派案，及民國 107 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 17,682		\$ 23,865	
現金股利	49,506	\$ 0.5	186,025	\$ 2.00
	<u>\$ 67,188</u>		<u>\$ 209,890</u>	

前述民國 107 年度盈餘分派議案，截至民國 108 年 5 月 9 日止，尚未經股東會決議。

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳六(二十四)。

(十八) 其他權益項目

	108年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ -	\$ 2,023	\$ 2,023
外幣換算差異數：			
-子公司	-	192	192
-子公司之稅額	-	(713)	(713)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,502</u>	<u>\$ 1,502</u>
	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
評價調整轉出至保留盈餘	(264,977)	-	(264,977)
外幣換算差異數：			
-子公司	-	6,171	6,171
-子公司之稅額	-	(938)	(938)
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,968)</u>	<u>(\$ 2,968)</u>

(十九) 營業收入

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 634,499	\$ 587,578
勞務收入	19,823	25,032
	<u>\$ 654,322</u>	<u>\$ 612,610</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：

	108年1月1日至3月31日		
	於某一時點認列之收入	隨時間逐步認列之收入	合計
印度	\$ 185,179	\$ -	\$ 185,179
荷蘭	79,093	-	79,093
瑞士	72,695	-	72,695
臺灣	38,207	6,234	44,441
德國	37,871	-	37,871
加拿大	33,882	-	33,882
其他	187,572	13,589	201,161
	<u>\$ 634,499</u>	<u>\$ 19,823</u>	<u>\$ 654,322</u>

	107年1月1日至3月31日		
	於某一時點認列之收入	隨時間逐步認列之收入	合計
印度	\$ 180,422	\$ 214	\$ 180,636
荷蘭	36,813	-	36,813
瑞士	47,924	-	47,924
臺灣	38,007	12,723	50,730
德國	65,367	-	65,367
加拿大	56,467	-	56,467
其他	162,578	12,095	174,673
	<u>\$ 587,578</u>	<u>\$ 25,032</u>	<u>\$ 612,610</u>

(二十) 其他收入

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 381	\$ 80
其他	219	257
	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 337</u>

(二十一) 其他利益及損失

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 2,830	(\$ 21,691)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益	105,568	163,162
租賃修改利益	21	-
什項支出	(64)	(249)
	<u>\$ 108,355</u>	<u>\$ 141,222</u>

(二十二) 財務成本

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
利息費用：		
銀行借款	\$ 9,663	\$ 8,083
可轉換公司債	2,680	-
其他	370	-
	<u>12,713</u>	<u>8,083</u>
減：符合要件之資產資本化金額	(4,464)	(2,684)
財務成本	<u>\$ 8,249</u>	<u>\$ 5,399</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
員工福利費用	<u>\$ 201,123</u>	<u>\$ 186,010</u>
使用權資產及不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 88,404</u>	<u>\$ 70,438</u>
無形資產及其他非流動資產攤銷費用	<u>\$ 6,820</u>	<u>\$ 5,786</u>

(二十四) 員工福利費用

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 174,439	\$ 163,633
勞健保費用	14,744	12,415
退休金費用	7,420	6,662
其他用人費用	4,520	3,300
	<u>\$ 201,123</u>	<u>\$ 186,010</u>

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之員工酬勞估列金額分別為 \$652 及 \$6,219，董監酬勞估列金額分別為 \$448 及 \$2,987 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 108 年 3 月 14 日董事會決議實際配發員工酬勞及董監酬勞金額分別為 \$11,000 及 \$4,200，其中員工酬勞將採現金之方式發放。經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 107 年度財務報告認列之員工酬勞 \$10,961 及董監酬勞 \$4,384 之差異合計為 \$145，主要係員工酬勞增加 \$39，董監酬勞減少 \$184，已於民國 108 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

(1) 所得稅組成部份：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ -	\$ 5,576
以前年度所得稅高估數	-	(20,084)
當期所得稅總額	-	(14,508)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(9,933)	1,752
稅率改變之影響數	-	(8,053)
所得稅利益	<u>(\$ 9,933)</u>	<u>(\$ 20,809)</u>

(2) 與其他綜合損(益)相關之所得稅金額：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 713)	\$ 1,234
稅率改變之影響	-	(296)
合計	<u>(\$ 713)</u>	<u>\$ 938</u>

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108年3月31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\$85,000之百分之二十計\$17,000限度內，抵減各年度之應納營利事業所得稅。截至民國108年3月31日，已全數抵減。

(二十六) 每股盈餘

	108年1月1日至3月31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	\$ 32,141	99,013	\$ 0.32
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 32,141	99,013	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
國內可轉換公司債	2,144	11,686	
員工酬勞	—	279	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 34,285	110,978	\$ 0.31
	107年1月1日至3月31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	\$ 171,062	93,013	\$ 1.84
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 171,062	93,013	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
員工酬勞	—	388	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 171,062	93,401	\$ 1.83

(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 ActivusPharma.Co.,Ltd. 子公司 0.77% 股權，對價為 \$123。該交易增加非控制權益 \$860，歸屬於母公司業主之權益減少 \$769。民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 ActivusPharma.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：

	107年度	
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)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 (表列「保留盈餘」減項)	\$	<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 107 年 11 月 6 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 7.55% 股權。該交易增加非控制權益 \$115,156，歸屬於母公司業主之權益增加 \$61,605。民國 107 年度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：

	107年度	
現金	\$	176,761
非控制權益帳面金額增加	(115,156)
認列對子公司所有權益變動(表列「資本公積」)	\$	<u>61,605</u>

(二十八) 營業租賃

民國 107 年度適用

本公司租用員工宿舍及公務車等於民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列 \$8,956 之租金費用，而於未來最低應付租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過1年	\$ 32,464	\$ 25,796
超過1年但不超過3年	39,897	29,732
超過3年	7,137	13,401
	<u>\$ 79,498</u>	<u>\$ 68,929</u>

(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

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 127,318	\$ 96,663
加：期初應付設備款	107,632	197,738
減：期末應付設備款	(182,954)	(108,614)
本期支付現金	<u>\$ 51,996</u>	<u>\$ 185,787</u>

108年1月1日至3月31日 107年1月1日至3月31日

收購子公司

期初應付或有對價

(表列其他非流動負債及其他應付款)

\$ 170,097 \$ 168,506

匯率影響數

3,148 1,591

減：期末應付或有對價

(表列其他非流動負債及其他應付款)

(173,245) (170,097)

本期支付現金數

\$ - \$ -

2. 不影響現金流量之籌資活動

108年1月1日至3月31日 107年1月1日至3月31日

一年或一營業週期內到期

長期負債

\$ 248,731 \$ 752,327

(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
108年1月1日	\$ 350,000	\$ -	\$ 2,183,598	\$ 60,836	\$ 2,594,434
籌資現金流量之變動	204,380	49,980	50,458	-	304,818
108年3月31日	<u>\$ 554,380</u>	<u>\$ 49,980</u>	<u>\$ 2,234,056</u>	<u>\$ 60,836</u>	<u>\$ 2,899,252</u>
	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	330,195	-	(65,484)	124	264,835
其他非現金之變動	-	(32)	-	-	(32)
處分子公司之變動	-	-	-	(894)	(894)
107年3月31日	<u>\$ 859,155</u>	<u>\$ 49,949</u>	<u>\$ 1,501,070</u>	<u>(\$ 770)</u>	<u>\$ 2,410,174</u>

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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
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

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
勞務銷售：		
其他關係人	\$ 22	\$ 453

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. 勞務費(帳列研究發展費用)

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
AimMax Therapeutics, Inc.	\$ 17,863	\$ 16,188

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。本公司未來將依合約所訂研發進度支付費用，最高為美金 17,728 仟元。

3. 財產交易

本公司於民國 107 年 2 月間以 \$54,159 參與其他關係人台康生技股份有限公司現金增資，截至民國 108 年 3 月 31 日止相關價款業已付清。

4. 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(八)之說明。

(四)主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年1月1日至3月31日</u>	<u>107年1月1日至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 12,402	\$ 15,694
退職後福利	236	109
總計	\$ 12,638	\$ 15,803

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
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	
土地	\$ 635,063	\$ 635,063	\$ 182,621	短期借款擔保及 中長期借款額度擔保
房屋及建築	582,218	588,194	586,374	"
機器設備	31,289	33,102	73,662	中長期借款額度擔保
污染防治設備	1,633	1,710	4,855	"
試驗設備及辦公 設備	1,255	1,317	34,044	"
	<u>\$ 1,251,458</u>	<u>\$ 1,259,386</u>	<u>\$ 881,556</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

承諾事項

(一) 已簽約但尚未發生之資本支出

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,161,591</u>	<u>\$ 1,389,375</u>	<u>\$ 476,474</u>

(二) 截至民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 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分別為 \$160、\$2,500 及 \$2,800。

(三) 本集團於民國 106 年 8 月 10 日以現金 \$107,294 及或有對價 \$170,097 (已估列美金 5,621 仟元，民國 108 年及 107 年 3 月 31 日分別表列「其他應付款」與「其他非流動負債」及「其他非流動負債」) 購入 Activus Pharma. Co., Ltd. 100% 股權。Activus Pharma. Co., Ltd. 主要為奈米顆粒粉碎技術之藥品研發及具有小分子奈米化技術平台，可加強本集團於奈米化製程的布局，並得以此據點與已建立之合作關係拓展市場。前述或有對價係依臨床試驗、專利與新藥申請情況支付，最高達美金 8,500 仟元，並於未來銷售藥物時，將依合約規定之銷售額一定比例支付價金。

(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

無此情形。

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、應付公司債及長期借款（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 108 年之策略維持與民國 107 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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
總借款	\$ 3,513,456	\$ 3,205,958	\$ 2,410,174
減：現金及約當現金	(740,358)	(871,606)	(515,820)
債務淨額	2,773,098	2,334,352	1,894,354
總權益	<u>4,571,547</u>	<u>4,557,818</u>	<u>4,261,694</u>
總資本	<u>\$ 7,344,645</u>	<u>\$ 6,892,170</u>	<u>\$ 6,156,048</u>
負債資本比率	<u>37.76%</u>	<u>33.87%</u>	<u>30.77%</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31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	\$ 936,260	\$ 835,315	\$ 929,175
按攤銷後成本衡量之金融 資產			
現金及約當現金	\$ 740,358	\$ 871,606	\$ 515,820
合約資產	17,036	23,601	25,131
應收帳款(含關係人)	828,067	850,791	739,777
其他應收款(含關係人)	18,298	21,429	20,101
存出保證金	13,061	8,462	10,644
	<u>\$ 1,616,820</u>	<u>\$ 1,775,889</u>	<u>\$ 1,311,473</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	\$ -	\$ -	\$ 258
按攤銷後成本衡量之金融 負債			
短期借款	\$ 554,380	\$ 350,000	\$ 859,155
應付短期票券	49,980	-	49,949
應付票據	72	-	72
應付帳款	116,557	230,155	177,721
其他應付款	552,965	501,512	400,904
應付公司債	675,040	672,360	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	2,234,056	2,183,598	1,501,070
	<u>\$ 4,183,050</u>	<u>\$ 3,937,625</u>	<u>\$ 2,989,129</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動請參閱民國 107 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 107 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：

108年3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	\$ 36,116	30.82	\$ 1,111,506
歐元：新台幣	95	34.61	3,268
<u>非貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	459,476	0.28	127,872
美金：新台幣	3,753	30.82	117,197
人民幣：新台幣	281	4.58	1,289
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	15,629	30.82	478,863

107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	\$ 37,578	30.72	\$ 1,156,260
歐元：新台幣	90	35.20	3,148
<u>非貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	664,166	0.278	184,771
美金：新台幣	3,753	30.72	116,215
人民幣：新台幣	285	4.47	1,276
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	17,927	30.72	549,927

107年3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	\$ 33,643	29.11	\$ 979,348
歐元：新台幣	25	35.87	897
<u>非貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	873,431	0.274	235,058
美金：新台幣	4,662	29.11	135,711
人民幣：新台幣	296	4.65	1,375
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,185	29.11	92,715

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：

		108年1月1日至3月31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	\$	-	30.82	\$ 1,586
歐元：新台幣		-	34.61	15
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣		-	30.82	(2,819)
		107年1月1日至3月31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	\$	-	29.11	(\$ 17,605)
歐元：新台幣		-	35.87	(2,597)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣		-	29.11	2,644

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		108年1月1日至3月31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%	\$	11,115	\$ -
歐元：新台幣	1%		33	-
<u>非貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	1%		-	1,279
美金：新台幣	1%		-	1,172
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%		4,789	-

107年1月1日至3月31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%	\$ 9,793	\$ -
歐元：新台幣	1%	9	-
<u>非貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	1%	-	2,351
美金：新台幣	1%	1,357	-
人民幣：新台幣	1%	-	14
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	927	-

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。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108年及107年1月1日及3月31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\$9,200及\$9,231。

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、應付公司債及長期借款。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108年及107年1月1日及3月31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108年及107年1月1日及3月31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108年及107年1月1日及3月31日之稅後淨利將分別減少\$1,787及\$1,246，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

(2)信用風險

- 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 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS9 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 \$240。
 - (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 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日資訊如下：

	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
108年3月31日			
未逾期	0.62%	\$ 40,446	\$ 252
逾期30天	29.25%	5,629	1,646
逾期31-90天	50.13%-93.33%	-	-
逾期91-180天	93.36-100%	-	-
逾期181天以上	100%	3,486	3,486
合計		<u>\$ 49,561</u>	<u>\$ 5,384</u>
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
107年12月31日			
未逾期	1.35%	\$ 39,520	\$ 533
逾期30天	69.84%	-	-
逾期31-90天	70.35%-86.91%	-	-
逾期91-180天	100%	-	-
逾期181天以上	100%	3,474	3,474
合計		<u>\$ 42,994</u>	<u>\$ 4,007</u>
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
107年3月31日			
未逾期	1.35%	\$ 60,138	\$ 811
逾期30天	69.84%	-	-
逾期31-90天	70.35%-86.91%	1,487	1,292
逾期91-180天	100%	482	482
逾期181天以上	100%	2,506	2,506
合計		<u>\$ 64,613</u>	<u>\$ 5,091</u>

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年
1月1日	\$ 4,265
減損損失提列	1,359
3月31日	<u>\$ 5,624</u>
	107年
1月1日_ IAS 39	\$ 2,461
適用新準則調整數	5,059
1月1日_ IFRS 9	7,520
減損損失迴轉	(2,217)
3月31日	<u>\$ 5,303</u>

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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)分別為 \$1,359 及 (\$2,217)。

(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：

108年3月31日	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上
短期借款	\$ 556,502	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	49,980	-	-	-
應付票據及帳款	116,629	-	-	-
其他應付款	552,965	-	-	-
租賃負債	27,172	24,910	21,262	9,070
應付公司債	-	-	675,040	-
長期借款(含一年內到期部分)	281,512	1,351,582	278,096	398,107
	<u>\$ 1,584,760</u>	<u>\$1,376,492</u>	<u>\$ 974,398</u>	<u>\$ 407,177</u>

非衍生金融負債：

107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	\$ 350,528	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	230,155	-	-	-
其他應付款	501,512	-	-	-
應付公司債	-	-	672,360	-
長期借款(含一年內到期部分)	274,893	1,534,688	241,838	206,893
	<u>\$ 1,357,088</u>	<u>\$ 1,534,688</u>	<u>\$ 914,198</u>	<u>\$ 206,893</u>

非衍生金融負債：

107年3月31日	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上
短期借款	\$ 860,051	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	49,949	-	-	-
應付票據及帳款	177,793	-	-	-
其他應付款	400,904	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	768,469	424,049	336,516	-
	<u>\$ 2,257,166</u>	<u>\$ 424,049</u>	<u>\$ 336,516</u>	<u>\$ -</u>

(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(含關係人)、其他應收款(含關係人)、短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款(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：

108年3月31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>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 808,906	\$ -	\$ 111,110	\$ 920,016
可轉換公司債之贖回權	-	-	490	490
可轉換公司債	9,667	-	6,087	15,754
合計	<u>\$ 818,573</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,687</u>	<u>\$ 936,260</u>
107年12月31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>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 718,611	\$ -	\$ 110,127	\$ 828,738
可轉換公司債之贖回權	-	-	490	490
可轉換公司債	-	-	6,087	6,087
合計	<u>\$ 718,611</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,704</u>	<u>\$ 835,315</u>

107年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 823,720	\$ -	\$ 99,368	\$ 923,088
可轉換公司債	1,203	-	33,582	34,785
合計	<u>\$ 824,923</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,950</u>	<u>\$ 957,873</u>
負債				
重復性公允價值				
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	\$ -	\$ 258	\$ -	\$ 258

(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值輸入值(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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 下表列示民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	權益證券及衍生工具	
	108年	107年
1月1日	\$ 110,617	\$ 124,149
認列於當期損益	983	(24,781)
3月31日	<u>\$ 111,600</u>	<u>\$ 99,368</u>

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>108年3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>81,333</u>	Black-scholes 模型	預期股價波 動率	不適用	波動率越高， 公允價值越高
非上市上櫃公司股票	\$ <u>29,777</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 贖回權	\$ <u>490</u>	二元樹評價模型	股價波動率 折現率	不適用	股價波動率越 高，公允價值 越高；折現率越高 ，公允價值越低
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>107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>81,332</u>	Black-scholes 模型	預期股價波 動率	不適用	波動率越高， 公允價值越高
非上市上櫃公司股票	\$ <u>28,795</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 贖回權	\$ <u>490</u>	二元樹評價模型	股價波動率 折現率	不適用	股價波動率越 高，公允價值 越高；折現率越高 ，公允價值越低
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>107年3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>99,368</u>	股價淨值比法	不適用	不適用	不適用
衍生工具：					
可轉換債券合約	\$ <u>27,495</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

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：附表三。
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：附表四。
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：請詳附表五。

(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）：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
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：

108年1月1日至3月31日

	原料藥	其他營運部門	合併沖銷	合計
外部收入	\$ 654,322	\$ -	\$ -	\$ 654,322
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 654,322</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 654,322</u>
部門損益	<u>\$ 70,956</u>	<u>(\$ 56,790)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,166</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>(\$ 89,535)</u>	<u>(\$ 5,689)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 95,224)</u>
所得稅利益	<u>\$ 8,744</u>	<u>\$ 1,189</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,933</u>
採用權益法之關聯企業損益之份額	<u>\$ 726</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 726</u>

107年1月1日至3月31日

	<u>原料藥</u>	<u>其他營運部門</u>	<u>合併沖銷</u>	<u>合計</u>
外部收入	\$ 612,610	\$ -	\$ -	\$ 612,610
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 612,610</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 612,610</u>
部門損益	<u>\$ 205,155</u>	<u>(\$ 46,785)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,370</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>(\$ 72,277)</u>	<u>(\$ 3,947)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 76,224)</u>
所得稅費用	<u>\$ 19,619</u>	<u>\$ 1,189</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,808</u>
採用權益法之關聯企業損益之份額	<u>\$ 372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 372</u>

(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108年3月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註2)	備註
													名稱	價值			
1	台新藥股份有限公 司	Activus Pharma Co., Ltd.	其他應收 款-關係人	是	\$ 42,000	\$ 17,000	\$ -	0	2	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 115,234	\$ 134,440	

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108年3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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	帳列科目	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	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	697,000	\$ 27,908	0.97	\$ 27,908	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	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,277,077	83,360	6.35	83,360	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	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,675,147	116,423	2.25	116,423	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	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	15,441,436	581,215	10.36	581,215	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	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,545,400	81,333	3.03	81,333	無
台耀化學股份有限公司	AG Global Inc. 普通股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,041,666	29,777	2.07	29,777	無
台新藥股份有限公司	AimMax Therapeutics, Inc. 可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	6,087	-	6,087	無
台昂生技股份有限公司	正文科技股份有限公司可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	9,667	-	9,667	無

台耀化學股份有限公司及子公司

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

民國108年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類 及名稱(註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入		賣出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
台昂生技股份有限公司	正文科技股份有限公司可轉換公司債	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	-	-	\$ 10,032	-	-	\$ 1,079	\$ 76	-	\$ 9,667

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

註4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

台耀化學股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國108年3月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(註)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵損失金額
					金額	處理方式	後收回金額		
Activus Pharma. Co., Ltd.	台新藥股份有限公司	最終母公司相同	\$ 105,040	0.00	\$ -	-	\$ -	-	\$ -

註:週轉率列示為0.00係因表列其他應收款，故無週轉率之適用。

台耀化學股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國108年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
1	Activus Pharma. Co., Ltd.	台新藥股份有限公司	3	其他應收款	\$ 105,040	註5	1.2

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：上開揭露標準為達新台幣一億元以上者。惟上述關係人交易於編製合併報表時，業已沖銷。

註5：主係民國107年度授權交易之應收款項，由雙方議定之收款條件辦理，交易價款為\$197,885，因屬集團內事業之移轉，故未認列損益。

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108年3月31日

附表六

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		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	\$ 502,947	\$ 502,947	36,750,800	66.16	\$ 223,885	(\$ 56,296)	(\$ 35,501)	
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	40,000	30,000	4,000,000	100.00	11,554	(467)	(467)	
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	45.00	1,670	1,614	726	
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	100.00	1,270	(27)	(27)	
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	100.00	1,261	(26)	(26)	
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	274,633	1,942	99.23	127,872	(12,134)	(11,958)	

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108年3月31日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	或間接投資	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投							
				資金額	匯出	收回	資金額							
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	\$ 2,880	註1	\$ 2,880	\$ -	\$ -	\$ 2,880	(\$ 18)	100.00	(\$ 18)	\$ 1,289	\$ -	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	\$ 44,173	\$ 146,179	\$ 2,742,928

註3：經濟部投審會核准投資金額為美金4,743仟元，以匯率30.82換算為\$146,179。

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108年第一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。