

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 年第三季
(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 年第三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 ~ 63
	(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 ~ 44
	(七) 關係人交易	44 ~ 46
	(八) 質押之資產	47
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	47	
(十一)	重大之期後事項	48	
(十二)	其他	48 ~ 60	
(十三)	附註揭露事項	60 ~ 61	
(十四)	部門資訊	62 ~ 63	

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001913 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 9 月 30 日之合併資產負債表,民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表,暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 8 年 1 1 月 1 4 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9月30日及民國107年12月31日、9月30日

(民國108年及107年9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	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 511,397	6	\$ 871,606	10	\$ 446,030	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		9,126	-	6,087	-	6,294	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(四)						
	流動		20,000	-	-	-	-	-
1140	合約資產—流動		14,515	-	23,601	-	27,946	-
1150	應收票據淨額	六(五)	47	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	855,313	9	850,787	10	810,840	11
1180	應收帳款—關係人淨額	七	251	-	4	-	201	-
1200	其他應收款		15,734	-	21,410	-	17,538	-
1210	其他應收款—關係人		2,886	-	19	-	14	-
130X	存貨	六(六)	1,272,589	14	1,289,925	15	1,122,120	15
1410	預付款項		131,903	2	160,199	2	93,965	1
1470	其他流動資產		5,162	-	4,320	-	6,895	-
11XX	流動資產合計		<u>2,838,923</u>	<u>31</u>	<u>3,227,958</u>	<u>37</u>	<u>2,531,843</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		882,600	9	829,228	9	772,458	10
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產—非流動		15,206	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	1,463	-	943	-	941	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及						
		八	4,678,408	50	3,909,446	45	3,273,147	42
1755	使用權資產		77,839	1	-	-	-	-
1780	無形資產	六(九)	329,870	4	351,356	4	350,138	4
1840	遞延所得稅資產		86,836	1	81,568	1	76,920	1
1900	其他非流動資產	六(十)及						
		七	358,363	4	324,743	4	756,637	10
15XX	非流動資產合計		<u>6,430,585</u>	<u>69</u>	<u>5,497,284</u>	<u>63</u>	<u>5,230,241</u>	<u>67</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 9,269,508</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,725,242</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,762,084</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9月30日及民國107年12月31日、9月30日

(民國108年及107年9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

負債及權益	附註	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)	\$ 788,000	9	\$ 350,000	4	\$ 350,000	5
2110	應付短期票券	六(十二)	109,964	1	-	-	-	-
2130	合約負債—流動		569	-	-	-	-	-
2150	應付票據		50,970	1	-	-	-	-
2170	應付帳款		133,549	1	230,155	3	186,157	2
2200	其他應付款	六(十三)	504,743	5	501,512	6	481,851	6
2230	本期所得稅負債	六(二十 八)	6,764	-	27,159	-	2,282	-
2280	租賃負債—流動		28,372	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債	六(十五)	352,258	4	245,161	3	280,755	4
21XX	流動負債合計		<u>1,975,189</u>	<u>21</u>	<u>1,353,987</u>	<u>16</u>	<u>1,301,045</u>	<u>17</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十四)	680,432	7	672,360	8	669,691	9
2540	長期借款	六(十五)	1,815,805	20	1,940,255	22	1,302,513	17
2570	遞延所得稅負債		86,321	1	89,861	1	91,118	1
2580	租賃負債—非流動		49,656	1	-	-	-	-
2600	其他非流動負債	六(七)(三 十二)	114,345	1	110,961	1	109,210	1
25XX	非流動負債合計		<u>2,746,559</u>	<u>30</u>	<u>2,813,437</u>	<u>32</u>	<u>2,172,532</u>	<u>28</u>
2XXX	負債總計		<u>4,721,748</u>	<u>51</u>	<u>4,167,424</u>	<u>48</u>	<u>3,473,577</u>	<u>45</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	一及六(十 八)	990,126	11	990,126	11	990,126	13
資本公積								
3200	資本公積	六(十 四)(十 九)(三十)	2,383,852	25	2,383,852	27	2,321,908	30
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十)	279,162	3	261,480	3	261,480	3
3320	特別盈餘公積		20	-	20	-	20	-
3350	未分配盈餘	六(三十)	787,656	9	769,856	9	668,280	8
其他權益								
3400	其他權益	六(二十一)	167	-	2,023	-	(4,715)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>4,440,983</u>	<u>48</u>	<u>4,407,357</u>	<u>50</u>	<u>4,237,099</u>	<u>54</u>
36XX	非控制權益		106,777	1	150,461	2	51,408	1
3XXX	權益總計		<u>4,547,760</u>	<u>49</u>	<u>4,557,818</u>	<u>52</u>	<u>4,288,507</u>	<u>55</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>\$ 9,269,508</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,725,242</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,762,084</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9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
 (除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十二)及七	\$ 789,583	100	\$ 684,924	100	\$ 2,037,950	100	\$ 1,990,605	100
5000 營業成本	六(六)(二十六)(二十七)	(500,777)	(63)	(472,085)	(69)	(1,432,399)	(70)	(1,319,219)	(66)
5900 營業毛利		<u>288,806</u>	<u>37</u>	<u>212,839</u>	<u>31</u>	<u>605,551</u>	<u>30</u>	<u>671,386</u>	<u>34</u>
營業費用	六(二十六)(二十七)								
6100 推銷費用		(33,489)	(4)	(78,722)	(11)	(117,160)	(6)	(169,993)	(9)
6200 管理費用		(53,552)	(7)	(41,090)	(6)	(157,365)	(8)	(137,269)	(7)
6300 研究發展費用		(101,791)	(13)	(89,684)	(13)	(348,891)	(17)	(346,601)	(17)
6450 預期信用減損利益(損失)		(751)	-	1,414	-	(709)	-	2,203	-
6000 營業費用合計		(189,583)	(24)	(208,082)	(30)	(624,125)	(31)	(651,660)	(33)
6900 營業利益(損失)		<u>99,223</u>	<u>13</u>	<u>4,757</u>	<u>1</u>	<u>(18,574)</u>	<u>(1)</u>	<u>19,726</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十三)	1,452	-	776	-	7,767	-	7,617	-
7020 其他利益及損失	六(二十四)	95,793	12	(128,934)	(19)	110,022	6	31,639	2
7050 財務成本	六(二十五)	(8,701)	(1)	(4,000)	-	(24,179)	(1)	(14,475)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(799)	-	521	-	(1,503)	-	799	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>87,745</u>	<u>11</u>	<u>(131,637)</u>	<u>(19)</u>	<u>92,107</u>	<u>5</u>	<u>25,580</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利(淨損)		<u>186,968</u>	<u>24</u>	<u>(126,880)</u>	<u>(18)</u>	<u>73,533</u>	<u>4</u>	<u>45,306</u>	<u>2</u>
7950 所得稅費用	六(二十八)	(24,991)	(3)	(5,296)	(1)	(31,545)	(2)	(3,664)	-
8200 本期淨利(淨損)		<u>\$ 161,977</u>	<u>21</u>	<u>(\$ 132,176)</u>	<u>(19)</u>	<u>\$ 41,988</u>	<u>2</u>	<u>\$ 41,642</u>	<u>2</u>
其他綜合損益									
後續不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)	\$ 48	-	\$ -	-	\$ 48	-	\$ -	-
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		(156)	-	(4,482)	(1)	(2,955)	-	5,431	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十八)	(154)	-	658	-	367	-	(501)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(310)	-	(3,824)	(1)	(2,588)	-	4,930	-
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 262)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 3,824)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 2,540)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 4,930</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 161,715</u>	<u>21</u>	<u>(\$ 136,000)</u>	<u>(20)</u>	<u>\$ 39,448</u>	<u>2</u>	<u>\$ 46,572</u>	<u>2</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 171,789</u>	<u>22</u>	<u>(\$ 124,346)</u>	<u>(18)</u>	<u>\$ 84,988</u>	<u>4</u>	<u>\$ 73,980</u>	<u>4</u>
8620 非控制權益		<u>(\$ 9,812)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 7,830)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 43,000)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 32,338)</u>	<u>(2)</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 171,636</u>	<u>22</u>	<u>(\$ 126,979)</u>	<u>(19)</u>	<u>\$ 83,132</u>	<u>4</u>	<u>\$ 77,466</u>	<u>4</u>
8720 非控制權益		<u>(\$ 9,921)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 9,021)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 43,684)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 30,894)</u>	<u>(2)</u>
基本每股盈餘(虧損)	六(二十九)								
9750 基本每股盈餘合計		<u>\$ 1.74</u>		<u>(\$ 1.28)</u>		<u>\$ 0.86</u>		<u>\$ 0.78</u>	
稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十九)								
9850 稀釋每股盈餘合計		<u>\$ 1.56</u>		<u>(\$ 1.28)</u>		<u>\$ 0.82</u>		<u>\$ 0.77</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
 合併權益變動表
 民國108年及107年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於本公司業主之權益											非控制權益	權益總額		
	附註	普通股股本	資本公積—發行溢價	資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	資本公積—認股	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	其他權益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益			備供出售金融資產未實現損益	
107 年 度															
107年1月1日餘額		\$ 930,126	\$ 1,983,845	\$ 65,971	\$ -	\$ 237,615	\$ 20	\$ 545,042	(\$ 8,201)	\$ -	\$ 264,977	\$ 4,019,395	\$ 81,441	\$ 4,100,836	
追溯適用及追溯重編之影響數		-	-	-	-	-	-	259,918	-	-	(264,977)	(5,059)	-	(5,059)	
1月1日重編後餘額		930,126	1,983,845	65,971	-	237,615	20	804,960	(8,201)	-	-	4,014,336	81,441	4,095,777	
本期淨利		-	-	-	-	-	-	73,980	-	-	-	73,980	(32,338)	41,642	
本期其他綜合損益	六(二十一)	-	-	-	-	-	-	-	3,486	-	-	3,486	1,444	4,930	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	73,980	3,486	-	-	77,466	(30,894)	46,572	
106年度盈餘指撥及分配	六(二十)														
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	23,865	-	(23,865)	-	-	-	-	-	-	
發放股東現金股利		-	-	-	-	-	-	(186,025)	-	-	-	(186,025)	-	(186,025)	
現金增資	六(十八)	60,000	238,000	-	-	-	-	-	-	-	-	298,000	-	298,000	
現金增資員工認股權酬勞成本	六(十七)	-	705	-	-	-	-	-	-	-	-	705	-	705	
發行可轉換公司債	六(十四)	-	-	-	33,387	-	-	-	-	-	-	33,387	-	33,387	
與非控制權益之交易	六(三十)	-	-	-	-	-	-	(770)	-	-	-	(770)	861	91	
107年9月30日餘額		\$ 990,126	\$ 2,222,550	\$ 65,971	\$ 33,387	\$ 261,480	\$ 20	\$ 668,280	(\$ 4,715)	\$ -	\$ -	\$ 4,237,099	\$ 51,408	\$ 4,288,507	
108 年 度															
108年1月1日餘額		\$ 990,126	\$ 2,222,550	\$ 127,915	\$ 33,387	\$ 261,480	\$ 20	\$ 769,856	\$ 2,023	\$ -	\$ -	\$ 4,407,357	\$ 150,461	\$ 4,557,818	
本期淨利		-	-	-	-	-	-	84,988	-	-	-	84,988	(43,000)	41,988	
本期其他綜合損益	六(二十一)	-	-	-	-	-	-	-	(1,904)	48	-	(1,856)	(684)	(2,540)	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	84,988	(1,904)	48	-	83,132	(43,684)	39,448	
107年度盈餘指撥及分配	六(二十)														
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	17,682	-	(17,682)	-	-	-	-	-	-	
發放股東現金股利		-	-	-	-	-	-	(49,506)	-	-	-	(49,506)	-	(49,506)	
108年9月30日餘額		\$ 990,126	\$ 2,222,550	\$ 127,915	\$ 33,387	\$ 279,162	\$ 20	\$ 787,656	\$ 119	\$ 48	\$ -	\$ 4,440,983	\$ 106,777	\$ 4,547,760	

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
 合併現金流量表
 民國108年及107年1月1日至9月30日
 (僅經核閱 未經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9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 73,533	\$ 45,306
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失(利益)數	十二(二) 709	(2,203)
折舊費用	六(二十六) 264,165	216,742
攤銷費用	六(二十六) 20,457	18,789
利息費用	六(二十五) 24,179	14,475
利息收入	六(二十三) (1,704)	(1,668)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十四) 898	(7)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	六(二) (101,786)	(12,545)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七) 1,503	(799)
租賃修改利益	六(二十四) (24)	-
員工認股權酬勞成本	六(十七) -	705
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	9,086	(27,946)
應收票據及帳款	(20,440)	18,394
應收帳款-關係人	(247)	177
其他應收款	5,676	(1,219)
其他應收款-關係人	(2,867)	(6)
存貨	17,336	(208,834)
預付款項	28,296	-
其他流動資產	(842)	(1,722)
其他非流動資產	(1,262)	(90)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	569	-
應付票據	-	(288)
應付帳款	(96,606)	23,484
其他應付款	48,021	19,464
其他流動負債	2,291	(3,423)
其他非流動負債	2,492	(23)
營運產生之現金流入	273,433	96,763
收取之利息	1,704	1,668
支付之利息(不含利息資本化)	(15,013)	(12,588)
支付之所得稅	(61,034)	(50,869)
營業活動之淨現金流入	199,090	34,974

(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9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	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9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	(\$ 26,240)	(\$ 81,209)
取得不動產、廠房及設備(含資本化利息) 六(三十二)	(566,178)	(431,320)
取得無形資產	(1,138)	(7,280)
存出保證金增加	(1,856)	(3,772)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	71,615	57,284
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(20,000)	-
取得採用權益法投資	(1,105)	-
預付設備款增加	(391,872)	(317,295)
其他非流動資產增加	-	(21,213)
投資活動之淨現金流出	(936,774)	(804,805)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	438,000	(178,960)
應付短期票券增加(減少)	109,964	(49,981)
舉借長期借款	2,581,956	481,472
償還長期借款(含一年內到期部分)	(2,601,600)	(468,275)
租賃本金償還	(22,866)	-
發行可轉換公司債 六(十四)	-	703,500
可轉換公司債發行成本	-	(3,000)
現金增資	-	300,000
現金增資承銷手續費付現數	-	(2,000)
處分子公司股權價款 六(三十)	-	124
非控制權益變動	-	(33)
支付購併子公司價款 六(三十二)	(78,713)	-
發放現金股利 六(二十)	(49,506)	(186,025)
籌資活動之淨現金流入	377,235	596,822
匯率變動對現金及約當現金之影響	240	531
本期現金及約當現金減少數	(360,209)	(172,478)
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	\$ 511,397	\$ 446,030

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

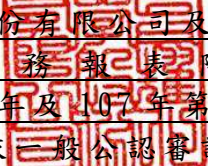


經理人：程正禹



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108年及107年第三季
(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 日起在台灣證券交易所掛牌買賣。截至民國 108 年 9 月 30 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 11 月 14 日提報董事會後發布。

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：

<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1月1日至9月30日認列之租金費用為\$1,805。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (5) 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		16,379
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

下表彙列金管會認可之民國109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:

<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
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。	

(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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	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：
 - (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(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
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9月 30日	107年12月 31日	107年9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	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(三十)。

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(三十)。

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9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
現金	\$ 258	\$ 798	\$ 490
活期存款	316,372	450,152	159,641
外幣存款	194,767	420,656	285,899
	<u>\$ 511,397</u>	<u>\$ 871,606</u>	<u>\$ 446,030</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

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30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	\$ 9,126	6,087	6,087
衍生工具-遠期外匯合約	-	-	207
	<u>\$ 9,126</u>	<u>\$ 6,087</u>	<u>\$ 6,294</u>
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	\$ 112,798	\$ 116,860	\$ 116,860
台康生技股份有限公司	388,821	-	-
興櫃公司股票			
豐華生物科技股份有限公司	-	28,692	28,692
台康生技股份有限公司	-	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			
東曜藥業股份有限公司(註)	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	490
	725,957	759,471	759,471
評價調整	156,643	69,757	12,987
	<u>\$ 882,600</u>	<u>\$ 829,228</u>	<u>\$ 772,458</u>

註：原公司名稱為東源國際醫藥股份有限公司，業已於民國 108 年 2 月更名為東曜藥業股份有限公司。

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益(損失)分別為\$96,583、(\$128,428)、\$101,786 及 \$12,545。
2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融工具之交易及合約資訊說明如下：

	<u>107年9月30日</u>	
	合約金額 (名目本金)	契約期間
<u>衍生金融負債</u>		
流動項目：		
預售遠期外匯合約-賣美金買台幣	<u>美金 1,000仟元</u>	<u>107.8.15~107.10.04</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)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
非流動項目：			
權益工具			
非上市櫃、興櫃股票			
Oncomatrix Biopharma, S.L.	\$ 15,158	\$ -	\$ -
評價調整	48	-	-
	<u>\$ 15,206</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$15,206、\$0 及\$0。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之之明細如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u> 衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之		
公允價值變動	\$ 48	\$ -
	<u>\$ 48</u>	<u>\$ -</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u> 衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之		
公允價值變動	\$ 48	\$ -
	<u>\$ 48</u>	<u>\$ -</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$15,206、\$0 及\$0。
4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
5. 相關透過其他綜合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)。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項目</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
流動項目：			
定期存款	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$20,000、\$0 及 \$0。

2. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 應收票據及帳款淨額

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應收票據	<u>\$ 47</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	<u>\$ 860,287</u>	<u>\$ 855,052</u>	<u>\$ 816,156</u>
減：備抵損失	<u>(4,974)</u>	<u>(4,265)</u>	<u>(5,316)</u>
	<u>\$ 855,313</u>	<u>\$ 850,787</u>	<u>\$ 810,840</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
未逾期	<u>\$ 748,522</u>	<u>\$ 795,407</u>	<u>\$ 735,338</u>
30天內	<u>27,858</u>	<u>1,224</u>	<u>19,644</u>
31-90天	<u>7,951</u>	<u>1,994</u>	<u>5,469</u>
91-180天	<u>-</u>	<u>15,745</u>	<u>3,770</u>
181天以上	<u>75,956</u>	<u>40,682</u>	<u>51,935</u>
	<u>\$ 860,287</u>	<u>\$ 855,052</u>	<u>\$ 816,156</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$832,090。

3. 本集團並未持有任何作為應收帳款之擔保品。

4. 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票據於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$47、\$0 及 \$0；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$855,313、\$850,787 及 \$810,840。

5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 存貨

108年9月30日			
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 15,582	(\$ 3,123)	\$ 12,459
原物料	514,983	(110,374)	404,609
在製品	371,561	(65,601)	305,960
製成品	759,269	(209,708)	549,561
	<u>\$ 1,661,395</u>	<u>(\$ 388,806)</u>	<u>\$ 1,272,589</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9月30日			
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 20,615	(\$ 2,152)	\$ 18,463
原物料	350,323	(89,150)	261,173
在製品	356,858	(38,671)	318,187
製成品	740,030	(215,733)	524,297
	<u>\$ 1,467,826</u>	<u>(\$ 345,706)</u>	<u>\$ 1,122,120</u>

當期認列之存貨相關費損：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 533,914	\$ 426,743
存貨(回升利益)跌價及報廢損失	(39,980)	29,826
勞務成本	7,084	15,785
其他	(241)	(269)
	<u>\$ 500,777</u>	<u>\$ 472,085</u>

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,367,553	\$ 1,232,068
存貨跌價及報廢損失	23,173	43,368
勞務成本	42,290	44,744
其他	(617)	(961)
	<u>\$ 1,432,399</u>	<u>\$ 1,319,219</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 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日產生回升利益。

(七)採權益法之投資

<u>帳列資產科目(表列「採用權益法之投資」)</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
安而奇股份有限公司	<u>\$ 1,463</u>	<u>\$ 943</u>	<u>\$ 941</u>
<u>帳列負債科目(表列「其他非流動負債」)</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
Formosa Laboratories Japan 株式會社	<u>(\$ 892)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列採用權益法之關聯企業(損)益之份額分別為 (\$799)、\$521、(\$1,503)及\$799。
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及 Formosa Laboratories Japan 株式會社持股比例分別為 45%及 40%，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及 Formosa Laboratories Japan 株式會社之資產、負債、收入及損益佔本公司比例甚小，故不另行揭露。

(八) 不動產、廠房及設備

		108年											
		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)
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>	
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)	-	1,551	8,006	-	8,939	975	5,027	-	11,817	624,787	661,102	391,872	
處分	-	-	(73)	-	-	-	(29)	(796)	-	-	(898)	-	
移轉(註4)	-	61,566	222,287	-	8,252	4,384	2,616	-	16,615	35,070	350,790	(361,371)	
重分類	-	-	1,927	(1,927)	-	-	-	-	-	-	-	-	
折舊費用	(30,582)	(147,562)	(3,631)	(22,107)	(10,982)	(7,888)	(1,053)	(18,516)	-	(242,321)	-	-	
淨兌換差額	-	-	176	-	-	-	102	11	-	-	289	-	
9月30日	<u>\$ 635,063</u>	<u>\$ 736,312</u>	<u>\$ 1,163,422</u>	<u>\$ 25,517</u>	<u>\$ 149,414</u>	<u>\$ 118,815</u>	<u>\$ 36,532</u>	<u>\$ 7,177</u>	<u>\$ 101,042</u>	<u>\$ 1,705,114</u>	<u>\$ 4,678,408</u>	<u>\$ 345,503</u>	
9月30日													
成本	\$ 635,063	\$ 1,085,993	\$ 2,234,056	\$ 97,668	\$ 245,446	\$ 195,491	\$ 96,614	\$ 16,013	\$ 207,987	\$ 1,705,114	\$ 6,519,445	\$ 345,503	
累計折舊	-	(349,681)	(1,070,634)	(72,151)	(96,032)	(76,676)	(60,082)	(8,836)	(106,945)	-	(1,841,037)	-	
	<u>\$ 635,063</u>	<u>\$ 736,312</u>	<u>\$ 1,163,422</u>	<u>\$ 25,517</u>	<u>\$ 149,414</u>	<u>\$ 118,815</u>	<u>\$ 36,532</u>	<u>\$ 7,177</u>	<u>\$ 101,042</u>	<u>\$ 1,705,114</u>	<u>\$ 4,678,408</u>	<u>\$ 345,503</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。

107年

	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)
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>
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	12,904	-	20,952	-	6,219	-	4,776	260,979	306,044	317,295
處分	-	-	-	-	(80)	-	-	-	-	-	(80)	-
移轉(註4)	-	8,955	62,410	-	35,064	-	9,035	7,783	27,917	(120,707)	30,457	(46,264)
重分類	-	-	1,057	-	(1,057)	-	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	(28,163)	(127,493)	(6,011)	(19,458)	(11,062)	(6,384)	(1,308)	(16,863)	-	(216,742)	-
淨兌換差額	-	-	173	-	-	-	19	17	-	-	209	-
9月30日	<u>\$ 182,621</u>	<u>\$ 695,316</u>	<u>\$ 950,504</u>	<u>\$ 31,150</u>	<u>\$ 162,911</u>	<u>\$ 128,083</u>	<u>\$ 33,619</u>	<u>\$ 9,412</u>	<u>\$ 95,135</u>	<u>\$ 984,396</u>	<u>\$ 3,273,147</u>	<u>\$ 305,889</u>
9月30日												
成本	\$ 182,621	\$ 1,005,014	\$ 1,832,476	\$ 97,668	\$ 241,002	\$ 190,132	\$ 82,961	\$ 17,054	\$ 178,896	\$ 984,396	\$ 4,812,220	\$ 305,889
累計折舊	-	(309,698)	(881,972)	(66,518)	(78,091)	(62,049)	(49,342)	(7,642)	(83,761)	-	(1,539,073)	-
	<u>\$ 182,621</u>	<u>\$ 695,316</u>	<u>\$ 950,504</u>	<u>\$ 31,150</u>	<u>\$ 162,911</u>	<u>\$ 128,083</u>	<u>\$ 33,619</u>	<u>\$ 9,412</u>	<u>\$ 95,135</u>	<u>\$ 984,396</u>	<u>\$ 3,273,147</u>	<u>\$ 305,889</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：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
資本化金額	\$ 7,762	\$ 5,551
資本化利率區間	1.205%	1.5225%
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 18,378	\$ 11,750
資本化利率區間	1.2%~1.2725%	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。

(九) 無形資產

	108年			
	商譽	專門技術	電腦軟體	合計
1月1日				
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>
1月1日	\$ 82,167	\$ 236,982	\$ 32,207	\$ 351,356
增添	-	-	1,138	1,138
移轉(註)	-	-	3,472	3,472
攤銷費用	-	(12,358)	(7,515)	(19,873)
淨兌換差額	-	(6,223)	-	(6,223)
9月30日	<u>\$ 82,167</u>	<u>\$ 218,401</u>	<u>\$ 29,302</u>	<u>\$ 329,870</u>
9月30日				
成本	\$ 82,167	\$ 233,639	\$ 61,982	\$ 377,788
累計攤銷	-	(15,238)	(32,680)	(47,918)
	<u>\$ 82,167</u>	<u>\$ 218,401</u>	<u>\$ 29,302</u>	<u>\$ 329,870</u>

註：係由非流動資產移入。

	107年			
	商譽	專門技術	電腦軟體	合計
1月1日				
成本	\$ 82,167	\$ 246,498	\$ 45,947	\$ 374,612
累計攤銷	<u> -</u>	<u>(6,036)</u>	<u>(25,919)</u>	<u>(31,955)</u>
	<u>\$ 82,167</u>	<u>\$ 240,462</u>	<u>\$ 20,028</u>	<u>\$ 342,657</u>
1月1日	\$ 82,167	\$ 240,462	\$ 20,028	\$ 342,657
增添	-	-	7,280	7,280
移轉(註)	-	-	13,762	13,762
攤銷費用	-	(11,880)	(6,370)	(18,250)
淨兌換差額	-	4,689	-	4,689
9月30日	<u>\$ 82,167</u>	<u>\$ 233,271</u>	<u>\$ 34,700</u>	<u>\$ 350,138</u>
9月30日				
成本	\$ 82,167	\$ 251,162	\$ 66,989	\$ 400,318
累計攤銷	<u> -</u>	<u>(17,891)</u>	<u>(32,289)</u>	<u>(50,180)</u>
	<u>\$ 82,167</u>	<u>\$ 233,271</u>	<u>\$ 34,700</u>	<u>\$ 350,138</u>

註：係由非流動資產移入。

1. 無形資產攤銷明細如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 1,207	\$ 1,208
推銷費用	90	89
管理費用	942	1,014
研究發展費用	4,401	4,234
	<u>\$ 6,640</u>	<u>\$ 6,545</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 3,636	\$ 2,741
推銷費用	269	269
管理費用	3,048	2,948
研究發展費用	12,920	12,292
	<u>\$ 19,873</u>	<u>\$ 18,250</u>

2. 民國 108 年及 107 年 9 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。

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%。

(十) 其他非流動資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
預付設備款	\$ 345,503	\$ 315,002	\$ 305,889
土地(註)	-	-	440,873
存出保證金	10,318	8,462	9,299
其他	2,542	1,279	576
	<u>\$ 358,363</u>	<u>\$ 324,743</u>	<u>\$ 756,637</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。

(十一) 短期借款

	<u>108年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 788,000</u>	1.2%~1.40%	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9月30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%~1.29%	無

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7月1日至9月30日暨108年及107年1月1日至9月30日認列於損益之利息費用分別為\$2,788、\$2,628、\$7,624及\$7,890。

(十二) 應付短期票券

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應付商業本票	\$ 110,000	\$ -	\$ -
減：未攤銷折價	(<u>36</u>)	-	-
	<u>\$ 109,964</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	<u>1.13%~1.198%</u>	-	-

(十三) 其他應付款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 151,912	\$ 132,809	\$ 144,733
應付設備款	151,586	107,632	72,462
應付消耗品	41,708	32,043	42,658
應付佣金費用	40,501	45,201	34,673
應付修繕費	35,046	23,876	29,816
應付水電瓦斯費	27,322	15,636	19,144
應付員工及董監酬勞	8,892	15,812	7,669
應付購併子公司價款	-	73,282	73,499
其他	47,776	55,221	57,197
	<u>\$ 504,743</u>	<u>\$ 501,512</u>	<u>\$ 481,851</u>

(十四) 應付公司債

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
國內第三次無擔保轉換公司債	\$ 700,000	\$ 700,000	\$ 700,000
減：應付公司債折價	(<u>19,568</u>)	(<u>27,640</u>)	(<u>30,309</u>)
	<u>\$ 680,432</u>	<u>\$ 672,360</u>	<u>\$ 669,691</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9月30日資本公積－認股權餘額為\$33,387。

3. 本公司因辦理現金增資，依國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第 11 條規定，轉換價格應予以調整，本公司於民國 107 年 7 月 20 日經董事會通過調整轉換價格為 \$59.9。
4. 本公司民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付公司債折價攤提計 \$8,072 及 \$2,088。

(十五) 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9月30日
中長期銀行借款				
王道銀行	107. 9. 14~110. 2. 4 到期還本	1. 60%	無	\$ 150, 000
	107. 12. 28~114. 12. 5 自109年12月起，每季平均攤還	1. 60%	〃	35, 000
	107. 12. 7~114. 12. 7 自109年12月起，每季平均償還	1. 60%	註4	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
	108. 1. 15~114. 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, 685
	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. 48%	〃	50, 000
	108. 4. 16~114. 12. 15 自109年12月起，每季平均攤還	1. 60%	〃	16, 168
	108. 5. 9~114. 12. 15 自109年12月起，每季平均攤還	1. 60%	〃	2, 279
	108. 7. 4~114. 12. 15 自109年12月起，每季平均攤還	1. 60%	〃	14, 894
	108. 7. 19~114. 12. 15 自109年12月起，每季平均攤還	1. 60%	〃	1, 224
	108. 7. 30~114. 12. 15 自109年12月起，每季平均攤還	1. 60%	〃	4, 243
	108. 8. 14~114. 12. 15 自109年12月起，每季平均攤還	1. 60%	〃	14, 064
	108. 9. 12~114. 12. 15 自109年12月起，每季平均攤還	1. 60%	〃	6, 655
	108. 9. 17~114. 12. 15 自109年12月起，每季平均攤還	1. 60%	〃	1, 323
兆豐銀行	106. 12. 25~109. 10. 10 到期還本	1. 35%	註4	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	8, 624
元大銀行	108. 3. 26~110. 8. 11 到期還本	1. 60%	〃	100, 000
	108. 8. 16~110. 8. 11 到期還本	1. 60%	〃	100, 000
玉山銀行(註3)	107. 6. 29~110. 6. 29 自108年9月起，每季平均償還	1. 60%	〃	87, 500

安泰銀行	108.9.20~110.5.20 到期還本	1.55%	無	50,000
	108.9.25~110.5.20 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	108.6.24~110.1.16 到期還本	1.45%	〃	50,000
	108.7.31~110.1.16 到期還本	1.45%	〃	50,000
台新銀行	108.6.24~110.9.24 到期還本	1.40%	〃	100,000
	108.7.31~110.9.24 到期還本	1.40%	〃	100,000
華南銀行	107.4.3~110.4.3 自107年5月起，每月平均償還	1.55%	〃	26,389
星展銀行(台灣)	107.10.23~110.3.27 自108年3月起，每半年平均償還	1.48%	〃	108,000
	107.11.23~110.3.27 自108年3月起，每半年平均償還	1.48%	〃	12,000
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%	〃	100,000
				2,163,953
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)				(348,148)
				\$ 1,815,805

(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4	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4
上海儲蓄銀行	103. 1. 23~108. 1. 15 (註1)	1. 85%	註4	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%	"
元大銀行	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3)	107. 6. 29~110. 6. 29 自108年9月起，每季平均償還	1. 60%	"
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%	"
				2, 183, 598
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)				(243, 343)
				<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9月30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
兆豐銀行	106.12.25~109.10.10 到期還本	1.35%	註4	220,000
中國信託	105.9.30~108.9.30 (註2)	1.70%	註4	5,000
	106.5.25~108.9.30 (註2)	1.70%	"	55,000
	106.5.31~108.9.30 (註2)	1.70%	"	10,000
	106.6.26~108.9.30 (註2)	1.70%	"	35,000
上海儲蓄銀行	103.1.23~108.1.15 (註1)	1.85%	"	2,875
	104.7.27~109.7.27 自104年8月起，每月平均償還	1.62%	無	18,820
元大銀行	106.9.11~108.9.11 自106年10月起，每月平均償還	1.70%	"	130,000
	107.9.21~109.8.7 到期還本	1.65%	"	100,000
	107.9.25~109.8.7 到期還本	1.65%	"	100,000
玉山銀行(註3)	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	107.3.7~109.3.7 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	107.1.16~110.1.16 到期還本	1.45%	"	100,000
台新銀行	107.9.25~109.9.25 到期還本	1.40%	"	160,000
華南銀行	107.4.3~110.4.3 自107年5月起，每月平均償還	1.55%	"	43,056
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%	"	<u>200,000</u>
				1,579,751
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)				(<u>277,238</u>)
				<u>\$ 1,302,513</u>

註 1：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 2：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 3：自民國 108 年 9 月 29 日起每季攤還 \$12,500。

註 4：擔保情形請詳附註八。

本集團民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日未動用之借款額度分別為 \$1,264,711、\$2,197,225 及 \$1,924,209。

(十六) 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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$156、\$165、\$465 及 \$493。

(3) 本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$624。

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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 \$7,283、\$6,874、\$21,661 及 \$19,810。

(十七) 股份基礎給付

1. 民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司之股份基礎給付協議如下：
本公司民國 108 年度無股份基礎給付協議。

協議之類型	給與日	給與數量	合約期	既得條件
現金增資保留員工認購	107.7.31	319 仟股	不適用	立即既得

2. 本公司於民國 107 年 7 月 31 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格(元)	預期 波動率(註)	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
現金增資保 留員工認購	107.7.31	\$52.2	\$ 50	37.40%	0.003年	0%	0.41%	\$ 2.21

註：預期波動率係採用本公司最近一年之股票價格報酬之標準差估計而得。

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
權益交割	\$ -	\$ 705
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
權益交割	\$ -	\$ 705

(十八) 股本

民國108年9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\$990,126，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

	<u>108年</u>	<u>107年</u>
1月1日	\$ 99,013	\$ 93,013
現金增資	-	6,000
9月30日	<u>\$ 99,013</u>	<u>\$ 99,013</u>

(十九) 資本公積

- 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。
- 有關資本公積-認股權請詳附註六(十四)之說明。

(二十) 保留盈餘

- 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。
- 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 6 月 27 日及民國 107 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 107 年及 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>	

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十七)。

(二十一) 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
評價調整	48	-	48
外幣換算差異數：			
-子公司	-	(2,271)	(2,271)
-子公司之稅額	-	367	367
9月30日	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 167</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	-	3,987	3,987
-子公司之稅額	-	(501)	(501)
9月30日	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,715)</u>	<u>(\$ 4,715)</u>

(二十二) 營業收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 758,191	\$ 657,209
勞務收入	31,392	27,715
	<u>\$ 789,583</u>	<u>\$ 684,924</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 1,968,123	\$ 1,919,867
勞務收入	69,827	70,738
	<u>\$ 2,037,950</u>	<u>\$ 1,990,605</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7月1日至9月30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	\$ 146,398	\$ -	\$ 146,398
荷蘭	143,483	-	143,483
臺灣	35,867	20,292	56,159
加拿大	93,757	-	93,757
瑞士	43,217	-	43,217
日本	93,823	267	94,090
德國	31,627	-	31,627
美國	26,921	2,765	29,686
西班牙	3,919	8,068	11,987
其他	139,179	-	139,179
	<u>\$ 758,191</u>	<u>\$ 31,392</u>	<u>\$ 789,583</u>
	107年7月1日至9月30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	\$ 220,956	\$ -	\$ 220,956
荷蘭	156,102	-	156,102
臺灣	22,706	8,993	31,699
加拿大	63,956	-	63,956
瑞士	22,433	-	22,433
日本	4,808	16,894	21,702
德國	26,238	-	26,238
美國	19,818	1,813	21,631
其他	120,192	15	120,207
	<u>\$ 657,209</u>	<u>\$ 27,715</u>	<u>\$ 684,924</u>

108年1月1日至9月30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	\$ 485,858	\$ -	\$ 485,858
荷蘭	314,503	-	314,503
臺灣	140,633	44,882	185,515
加拿大	178,175	-	178,175
瑞士	152,259	-	152,259
日本	136,948	6,364	143,312
德國	96,496	-	96,496
美國	63,913	3,151	67,064
西班牙	6,932	15,158	22,090
其他	392,406	272	392,678
	<u>\$ 1,968,123</u>	<u>\$ 69,827</u>	<u>\$ 2,037,950</u>

107年1月1日至9月30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	\$ 620,876	\$ 214	\$ 621,090
荷蘭	340,378	-	340,378
臺灣	99,995	36,668	136,663
加拿大	244,454	-	244,454
瑞士	92,201	-	92,201
日本	25,471	27,045	52,516
德國	93,468	-	93,468
美國	48,181	6,796	54,977
西班牙	7,806	-	7,806
其他	347,037	15	347,052
	<u>\$ 1,919,867</u>	<u>\$ 70,738</u>	<u>\$ 1,990,605</u>

(二十三)其他收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 322	\$ 41
其他	1,130	735
	<u>\$ 1,452</u>	<u>\$ 776</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
補助收入	\$ 4,392	\$ -
利息收入	1,704	1,668
股利收入	-	2,874
其他	1,671	3,075
	<u>\$ 7,767</u>	<u>\$ 7,617</u>

(二十四) 其他利益及損失

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 787)	\$ 378
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益 (損失)	96,583	(128,428)
處分不動產、廠房及設備 利益	-	7
什項支出	(3)	(891)
	<u>\$ 95,793</u>	<u>(\$ 128,934)</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 9,307	\$ 20,253
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債淨利益	101,786	12,545
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(898)	7
租賃修改利益	24	-
什項支出	(197)	(1,166)
	<u>\$ 110,022</u>	<u>\$ 31,639</u>

(二十五) 財務成本

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 11,001	\$ 7,463
可轉換公司債	2,701	2,088
其他	2,761	-
	<u>16,463</u>	<u>9,551</u>
減：符合要件之資產資本化 金額	(7,762)	(5,551)
財務成本	<u>\$ 8,701</u>	<u>\$ 4,000</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 31,029	\$ 24,137
可轉換公司債	8,071	2,088
其他	3,457	-
	<u>42,557</u>	<u>26,225</u>
減：符合要件之資產資本化 金額	(18,378)	(11,750)
財務成本	<u>\$ 24,179</u>	<u>\$ 14,475</u>

(二十六)費用性質之額外資訊

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 202,298	\$ 189,181
使用權資產及不動產、廠房 及設備折舊費用	\$ 90,752	\$ 73,984
無形資產及其他非流動資產 攤銷費用	\$ 6,761	\$ 6,632
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 595,835	\$ 568,020
使用權資產及不動產、廠房 及設備折舊費用	\$ 264,165	\$ 216,742
無形資產及其他非流動資產 攤銷費用	\$ 20,457	\$ 18,789

(二十七)員工福利費用

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 176,187	\$ 163,217
勞健保費用	13,330	12,836
退休金費用	7,439	7,038
其他用人費用	5,342	6,090
	\$ 202,298	\$ 189,181
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 517,823	\$ 494,360
勞健保費用	41,182	37,598
退休金費用	22,126	20,303
其他用人費用	14,704	15,759
	\$ 595,835	\$ 568,020

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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工酬勞估列金額分別為\$6,455、(\$5,821)、\$6,455 及\$4,565，董監酬勞估列金額分別為\$2,582、(\$1,739)、\$2,582 及\$2,416 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。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅組成部份：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 17,362	\$ 16,163
以前年度所得稅低估數	<u>1,477</u>	<u>-</u>
當期所得稅總額	18,839	16,163
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>6,152</u>	<u>(10,867)</u>
所得稅費用	<u>\$ 24,991</u>	<u>\$ 5,296</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 21,648	\$ 37,548
未分配盈餘加徵	18,376	2,686
以前年度所得稅低(高)估數	<u>615</u>	<u>(21,187)</u>
當期所得稅總額	40,639	19,047
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>(9,094)</u>	<u>(7,330)</u>
稅率改變之影響數	<u>-</u>	<u>(8,053)</u>
所得稅費用	<u>\$ 31,545</u>	<u>\$ 3,664</u>

(2) 與其他綜合損(益)相關之所得稅金額：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 154</u>	<u>(\$ 658)</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 367)	\$ 797
稅率改變之影響	<u>-</u>	<u>(296)</u>
合計	<u>(\$ 367)</u>	<u>\$ 501</u>

2. 本公司、台新藥股份有限公司及台昂生技股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 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 9 月 30 日止，本公司各次增資擴展可享受五年免稅如下：

增資擴展案	免稅期間
民國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 9 月 30 日，已全數抵減。

(二十九) 每股盈餘(虧損)

	108年7月1日至9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	\$ 171,789	99,013	\$ 1.74
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 171,789	99,013	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
國內可轉換公司債	1,657	11,686	
員工酬勞	-	535	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 173,446	111,234	\$ 1.56
	107年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損(註)</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 124,346)	96,860	(\$ 1.28)

註：國內可轉換公司債及員工分紅未具稀釋作用。

	108年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 84,988	99,013	\$ 0.86
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 84,988	99,013	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
國內可轉換公司債	6,457	11,686	
員工酬勞	-	535	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 91,445	111,234	\$ 0.82
	107年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 73,980	94,309	\$ 0.78
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 73,980	94,309	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響			
國內可轉換公司債	1,670	3,510	
員工酬勞	-	446	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 75,650	98,265	\$ 0.77

(三十)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 \$861，歸屬於母公司業主之權益減少 \$770。民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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：

	<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	(<u>91)</u>
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：

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

(三十一) 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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$9,578 及 \$27,811 之租金費用，而於未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>		<u>107年9月30日</u>	
不超過1年	\$	32,464	\$	27,513
超過1年但不超過3年		39,897		32,364
超過3年		<u>7,137</u>		<u>9,310</u>
	\$	<u>79,498</u>	\$	<u>69,187</u>

(三十二) 現金流量補充資訊

1. 僅有部份現金支付之投資活動

	<u>108年1月1日至9月30日</u>		<u>107年1月1日至9月30日</u>	
購置不動產、廠房及設備	\$	661,102	\$	306,044
加：期初應付設備款		107,632		197,738
減：期末應付設備款	(151,586)	(72,462)
期末應付票據	(50,970)		-
本期支付現金	\$	<u>566,178</u>	\$	<u>431,320</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
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	\$ 170,097
匯率影響數	5,491	-
利息費用	2,435	-
減：期末應付或有對價 (表列其他非流動負 債及其他應付款)	(99,310)	(170,097)
本期支付現金數	<u>\$ 78,713</u>	<u>\$ -</u>
2. 不影響現金流量之籌資活動		
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
一年或一營業週期內到期 長期負債	<u>\$ 348,148</u>	<u>\$ 277,238</u>

(三十三) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>108年</u>				<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>長期借款(含一 年內到期部分)</u>	<u>非控制權益</u>	
1月1日	\$ 350,000	\$ -	\$ 2,183,598	\$ 60,836	\$ 2,594,434
籌資現金流 量之變動	<u>438,000</u>	<u>109,964</u>	<u>(19,645)</u>	<u>-</u>	<u>528,319</u>
9月30日	<u>\$ 788,000</u>	<u>\$ 109,964</u>	<u>\$ 2,163,953</u>	<u>\$ 60,836</u>	<u>\$ 3,122,753</u>
	<u>107年</u>				<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>長期借款(含一 年內到期部分)</u>	<u>非控制權益</u>	
1月1日	\$ 528,960	\$ 49,981	\$ 1,566,554	\$ -	\$ 2,145,495
籌資現金流 量之變動	<u>(178,960)</u>	<u>(49,981)</u>	<u>13,197</u>	<u>124</u>	<u>(215,620)</u>
處分子公司 之變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(894)</u>	<u>(894)</u>
9月30日	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,579,751</u>	<u>(\$ 770)</u>	<u>\$ 1,928,981</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
Formosa Laboratories Japan 株式會社	本公司採用權益法投資之個體

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
Formosa Laboratories Japan 株式會社	<u>\$ 347</u>	<u>\$ -</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
Formosa Laboratories Japan 株式會社	<u>\$ 347</u>	<u>\$ -</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
勞務銷售：		
其他關係人	<u>\$ 110</u>	<u>\$ 191</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
勞務銷售：		
其他關係人	<u>\$ 1,169</u>	<u>\$ 647</u>

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>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 440</u>

本公司民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日對關係人無進貨交易。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>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
AimMax Therapeutics, Inc.	\$ 883	\$ 2,558
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
AimMax Therapeutics, Inc.	\$ 38,926	\$ 42,163

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 17,699 仟元。

4. 應收關係人款項

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應收帳款：			
其他關係人	\$ 3	\$ 4	\$ 201
Formosa Laboratories			
Japan 株式會社	248	-	-
合計	<u>\$ 251</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 201</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 70~90 日到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並無提列負債準備。

5. 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 9 月 30 日止相關價款業已付清。

6. 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(十)之說明。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 11,882	\$ 8,590
退職後福利	264	129
總計	<u>\$ 12,146</u>	<u>\$ 8,719</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 34,632	\$ 22,028
退職後福利	753	388
總計	<u>\$ 35,385</u>	<u>\$ 22,416</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
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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	625,013	588,194	578,225	"
機器設備	-	33,102	77,760	中長期借款額度擔保
污染防治設備	-	1,710	4,544	"
試驗設備及辦公 設備	-	1,317	31,648	"
	<u>\$ 1,260,076</u>	<u>\$ 1,259,386</u>	<u>\$ 874,798</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9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,145,118</u>	<u>\$ 1,389,375</u>	<u>\$ 872,683</u>

(二)截至民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 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分別為 \$0、\$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)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、專利與新藥申請進度支付，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。截至民國 108 年及 107 年 9 月 30 日已分別支付美金 2,500 仟元及 0 仟元，其餘對價分別表列「其他非流動負債」與「其他應付款」及「其他非流動負債」。

(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。資本總額之計算為合併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 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本公司之負債資本比率如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
總借款	\$ 3,742,349	\$ 3,205,958	\$ 2,599,442
減：現金及約當現金	(511,397)	(871,606)	(446,030)
債務淨額	3,230,952	2,334,352	2,153,412
總權益	<u>4,547,760</u>	<u>4,557,818</u>	<u>4,288,507</u>
總資本	<u>\$ 7,778,712</u>	<u>\$ 6,892,170</u>	<u>\$ 6,441,919</u>
負債資本比率	<u>41.54%</u>	<u>33.87%</u>	<u>33.43%</u>

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<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	<u>\$ 891,726</u>	<u>\$ 835,315</u>	<u>\$ 778,752</u>
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	<u>\$ 15,206</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 511,397	\$ 871,606	\$ 446,030
攤銷後成本衡量之金融資產			
合約資產	20,000	-	-
應收帳款及票據(含關係人)	14,515	23,601	27,946
其他應收款(含關係人)	855,611	850,791	811,041
存出保證金	18,620	21,429	17,552
	10,318	8,462	9,299
	<u>\$ 1,430,461</u>	<u>\$ 1,775,889</u>	<u>\$ 1,311,868</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 788,000	\$ 350,000	\$ 350,000
應付短期票券	109,964	-	-
應付票據	50,970	-	-
應付帳款	133,549	230,155	186,157
其他應付款	504,743	501,512	481,851
應付公司債	680,432	672,360	669,691
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,163,953	2,183,598	1,579,751
	<u>\$ 4,431,611</u>	<u>\$ 3,937,625</u>	<u>\$ 3,267,450</u>
租賃負債	<u>\$ 78,028</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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9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	\$ 31,704	31.04	\$ 987,341
歐元：新台幣	84	33.95	2,856
美金：日幣	3,400	107.86	108,626
<u>非貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	411,930	0.288	118,554
美金：新台幣	7,457	31.04	231,474
人民幣：新台幣	290	4.35	1,260
歐元：新台幣	448	33.95	15,206
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	13,098	31.04	402,050
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9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	\$ 35,108	30.53	\$ 1,071,672
歐元：新台幣	506	35.48	17,953
<u>非貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	788,702	0.27	201,070
美金：新台幣	3,753	30.53	44,599
人民幣：新台幣	289	4.44	1,282
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	2,354	30.53	71,856
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7月1日至9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	-	31.04	(\$ 4,548)
歐元：新台幣	-	33.95	(161)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	31.04	1,708
歐元：新台幣	-	35.38	6

107年7月1日至9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	-	30.53	(\$ 21,349)
歐元：新台幣	-	35.48	(124)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	-	30.53	761

			108年1月1日至9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	\$	-	31.04	(\$ 3,239)
歐元：新台幣		-	33.95	(20)
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣		-	31.04	(4,506)

			107年1月1日至9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	\$	-	30.53	(\$ 751)
歐元：新台幣		-	35.48	16
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣		-	30.53	1,333

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9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%	\$	9,873	\$	-
歐元：新台幣	1%		29		-
美金：日幣	1%		1,086		
<u>非貨幣性項目</u>					
日幣：新台幣	1%		-		1,186
美金：新台幣	1%		2,315		-
人民幣：新台幣	1%		-		13
歐元：新台幣	1%		-		152
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%		4,021		-

107年1月1日至9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%	\$ 10,717	\$ -
歐元：新台幣	1%	180	-
<u>非貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	1%	-	2,011
美金：新台幣	1%	446	-
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%	719	-

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透過其他綜合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外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9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\$8,826及\$7,720；對其他綜合損益因分類為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或減少\$152及\$0。

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9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108年及107年1月1日及9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108年及107年1月1日及9月30日之稅後淨利將分別減少\$1,731及\$1,264，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 \$236。
- (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 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日資訊如下：

	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
108年9月30日			
未逾期	0.62%	\$ 97,739	\$ 609
逾期30天	29.25%	2,117	619
逾期31-90天	50.13%~93.33%	-	-
逾期91-180天	93.36%~100%	-	-
逾期181天以上	100%	3,510	3,510
合計		<u>\$ 103,366</u>	<u>\$ 4,738</u>
	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
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>
	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
107年9月30日			
未逾期	1.35%	\$ 99,926	\$ 1,347
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%	3,746	3,746
合計		<u>\$ 103,672</u>	<u>\$ 5,093</u>

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>108年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 4,265
減損損失提列	709
9月30日	<u>\$ 4,974</u>
	<u>107年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 2,461
追溯適用IFRS9影響數	5,059
減損損失迴轉	(2,204)
9月30日	<u>\$ 5,316</u>

民國108年及107年1月1日至9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)分別為\$709及(\$2,204)。

(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9月30日	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上
短期借款	\$ 789,654	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	109,964	-	-	-
應付票據	50,970	-	-	-
應付帳款	133,549	-	-	-
其他應付款	504,743	-	-	-
租賃負債	28,372	26,209	19,395	4,052
應付公司債	-	680,431	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	379,792	1,347,525	121,552	382,385
	<u>\$ 1,997,044</u>	<u>\$ 2,054,165</u>	<u>\$ 140,947</u>	<u>\$ 386,437</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9月30日	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上
短期借款	\$ 350,496	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	186,157	-	-	-
其他應付款	481,851	-	-	-
應付公司債	-	-	669,691	-
長期借款(含一年內到期部分)	379,876	672,243	568,972	-
	<u>\$ 1,398,380</u>	<u>\$ 672,243</u>	<u>\$ 1,238,663</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、合約負債、應付票據、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9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>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 656,723	\$ -	\$ 225,387	\$ 882,110
可轉換公司債之贖回權	-	-	490	490
可轉換公司債	3,039	-	6,087	9,126
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	15,206	15,206
合計	<u>\$ 659,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 247,170</u>	<u>\$ 906,932</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9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>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$733,457	\$ -	\$ 38,511	\$771,968
可轉換公司債之贖回權	-	-	490	490
可轉換公司債	-	-	6,087	6,087
衍生工具-遠期外匯合約	-	207	-	207
合計	<u>\$733,457</u>	<u>\$ 207</u>	<u>\$ 45,088</u>	<u>\$778,752</u>

(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：

- 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。
- 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。
- 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 9 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	115,260	(85,638)
認列於其他綜合損益之利益	48	-
本期取得	15,158	-
9月30日	<u>\$ 241,083</u>	<u>\$ 38,511</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：

	108年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 205,594	現金流量折現法	加權平均資 金成本、缺 乏市場流通 性折價、少 數股權折價	不適用	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低；加權 平均資金成本及 少數股權折價愈 高，公允價值 愈低
非上市上櫃公司股票	\$ 19,793	股價淨值比法	不適用	不適用	不適用
非上市上櫃公司股票	\$ 15,206	最近一次 增資價格	不適用	不適用	不適用
衍生工具：					
可轉換公司債之 贖回權	\$ 490	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	\$ 6,087	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
	107年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 81,332	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	\$ 28,795	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	\$ 490	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	\$ 6,087	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

	107年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 38,511	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	\$ 490	二元樹評價 模型	波動率	36.87%~ 36.93%	股價波動率 越高，公允 價值越高
混合工具：					
可轉換債券合約	\$ 6,087	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：無。
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9月30日

	原料藥	其他營運部門	合併沖銷	合計
外部收入	\$ 2,037,950	\$ -	\$ -	\$ 2,037,950
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 2,037,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,037,950</u>
部門損益	<u>\$ 180,581</u>	<u>(\$ 138,593)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,988</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>(\$ 268,253)</u>	<u>(\$ 16,369)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 284,622)</u>
所得稅(費用)利益	<u>(\$ 35,071)</u>	<u>\$ 3,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 31,545)</u>
採用權益法之關聯企業損益之份額	<u>(\$ 1,503)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,503)</u>

107年1月1日至9月30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	\$ 1,990,504	\$ 101	\$ -	\$ 1,990,605
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 1,990,504</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,990,605</u>
部門損益	<u>\$ 195,311</u>	<u>(\$ 153,669)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,642</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>(\$ 220,868)</u>	<u>(\$ 14,663)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 235,531)</u>
所得稅(費用)利益	<u>(\$ 7,179)</u>	<u>\$ 3,515</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,664)</u>
採用權益法之關聯企業損益之份額	<u>\$ 799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 799</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9月30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	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
0	台耀化學股份有限公司	Formosa Laboratories Japan 株式會社	其他應收款-關係人	是	\$ 2,779	\$ 2,779	\$ 2,878	0	2	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 444,098	\$ 888,197	註2
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	\$ -	\$ 90,305	\$ 105,356	註3

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：本公司對外資金貸與：

- (1)個別對象資金貸與(短期融通)限額以不超過貸出資金公司最近期財務報表淨值之10%為限
- (2)資金貸與(短期融通)總限額以不超過貸出資金公司最近期財務報表淨值之20%為限

註3：台新藥股份有限公司對外資金貸與：

- (1)個別對象資金貸與(短期融通)限額以不超過貸出資金公司最近期財務報表淨值之30%為限
- (2)資金貸與(短期融通)總限額以不超過貸出資金公司最近期財務報表淨值之35%為限

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9月30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	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	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	\$ 78,399	5.95	\$ 78,399	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	1,666,147	112,132	2.24	112,132	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	15,411,311	466,192	9.11	466,192	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	205,594	1.85	205,594	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	19,793	2.07	19,793	無
台耀化學股份有限公司	Oncomatrix Biopharma, S.L. 普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	79,621	15,206	1.24	15,206	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	凡甲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	-	3,039	-	3,039	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9月30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	-	-	-	-	100,000	10,032	100,000	109.91	10,991	959	-	-
台昂生技股份有限公司	奇力新電子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	-	-	-	-	130,000	13,169	130,000	106.81	13,886	717	-	-

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9月30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	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵損失金額
Activus Pharma. Co., Ltd.	台新藥股份有限公司	最終母公司相同	\$ 108,626	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9月30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	\$ 108,626	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9月30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	42,912,763	66.16%	\$ 173,434	(\$ 136,717)	(\$ 85,463)	
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%	10,348	(1,673)	(1,673)	
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%	1,463	1,156	520	
台耀化學股份有限公司	Formosa Laboratories Japan 株式會社	日本	藥品及中間體之代理買賣	1,105	-	400	40.00%	(892)	(5,057)	(2,023)	
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%	1,236	5	5	
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%	1,228	8	8	
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%	118,554	(18,895)	(18,725)	

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9月30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	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		之持股比例				
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	\$ 19	1.00	\$ 19	\$ 1,260	\$ -	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	\$ 44,489	\$ 145,341	\$ 2,728,656

註3：經濟部投審會核准投資金額為美金4,682仟元，以匯率31.04換算為\$145,341。

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年第三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。