

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 109 年及 108 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 109 年及 108 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          |
| 四、       | 合併資產負債表                   | 5 ~ 6      |
| 五、       | 合併綜合損益表                   | 7 ~ 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 ~ 56    |
|          | (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 ~ 13    |
|          | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 13 ~ 14    |
|          | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15         |
|          | (六) 重要會計項目之說明             | 15 ~ 39    |
|          | (七) 關係人交易                 | 40 ~ 41    |
|          | (八) 質押之資產                 | 41         |
|          | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 42         |

| 項    | 目       | 頁       | 次 |
|------|---------|---------|---|
| (十)  | 重大之災害損失 | 42      |   |
| (十一) | 重大之期後事項 | 42      |   |
| (十二) | 其他      | 42 ~ 53 |   |
| (十三) | 附註揭露事項  | 54      |   |
| (十四) | 部門資訊    | 55 ~ 56 |   |



資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000268 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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形。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

顏裕芳

會計師

游淑芬



顏裕芳

游淑芬



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1080323003 號

金管證審字第 1030027246 號

中華民國 109 年 5 月 14 日



台耀化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

(民國109年及108年3月31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      | 109年3月31日           |            | 108年12月31日          |            | 108年3月31日           |            |
|--------------|----------------|---------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|              |                |         | 金額                  | %          | 金額                  | %          | 金額                  | %          |
| <b>流動資產</b>  |                |         |                     |            |                     |            |                     |            |
| 1100         | 現金及約當現金        | 六(一)    | \$ 682,128          | 7          | \$ 453,772          | 5          | \$ 740,358          | 8          |
| 1110         | 透過損益按公允價值衡量之金融 | 六(二)    |                     |            |                     |            |                     |            |
|              | 資產—流動          |         | -                   | -          | 6,087               | -          | 15,754              | -          |
| 1136         | 按攤銷後成本衡量之金融資產— | 六(四)    |                     |            |                     |            |                     |            |
|              | 流動             |         | 20,000              | -          | 20,000              | 1          | -                   | -          |
| 1140         | 合約資產—流動        |         | 4,454               | -          | 9,463               | -          | 17,036              | -          |
| 1150         | 應收票據淨額         | 六(五)    | 1,190               | -          | 1,882               | -          | -                   | -          |
| 1170         | 應收帳款淨額         | 六(五)    | 732,841             | 8          | 864,669             | 9          | 828,067             | 9          |
| 1180         | 應收帳款—關係人淨額     | 七(三)    | 16,250              | -          | 10,910              | -          | -                   | -          |
| 1200         | 其他應收款          |         | 30,048              | -          | 16,841              | -          | 18,285              | 1          |
| 1210         | 其他應收款—關係人      | 七(三)    | 2,798               | -          | 2,772               | -          | 13                  | -          |
| 130X         | 存貨             | 六(六)    | 1,314,715           | 14         | 1,247,180           | 13         | 1,251,221           | 14         |
| 1410         | 預付款項           |         | 114,387             | 1          | 110,463             | 1          | 175,977             | 2          |
| 1470         | 其他流動資產         |         | 4,935               | -          | 4,654               | -          | 4,927               | -          |
| 11XX         | <b>流動資產合計</b>  |         | <u>2,923,746</u>    | <u>30</u>  | <u>2,748,693</u>    | <u>29</u>  | <u>3,051,638</u>    | <u>34</u>  |
| <b>非流動資產</b> |                |         |                     |            |                     |            |                     |            |
| 1510         | 透過損益按公允價值衡量之金融 | 六(二)    |                     |            |                     |            |                     |            |
|              | 資產—非流動         |         | 692,570             | 7          | 764,500             | 8          | 920,506             | 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     |         | 22,490              | -          | 13,557              | -          | -                   | -          |
| 1550         | 採用權益法之投資       | 六(七)    | 1,246               | -          | 1,206               | -          | 1,670               | -          |
| 1600         | 不動產、廠房及設備      | 六(八)及八  | 5,531,825           | 56         | 5,416,663           | 56         | 4,265,967           | 47         |
| 1755         | 使用權資產          |         | 71,446              | 1          | 78,740              | 1          | 82,898              | 1          |
| 1780         | 無形資產           | 六(九)    | 321,564             | 3          | 328,209             | 3          | 348,916             | 4          |
| 1840         | 遞延所得稅資產        |         | 90,757              | 1          | 94,613              | 1          | 90,074              | 1          |
| 1900         | 其他非流動資產        | 六(八)(十) | 181,040             | 2          | 162,220             | 2          | 306,805             | 3          |
| 15XX         | <b>非流動資產合計</b> |         | <u>6,912,938</u>    | <u>70</u>  | <u>6,859,708</u>    | <u>71</u>  | <u>6,016,836</u>    | <u>66</u>  |
| 1XXX         | <b>資產總計</b>    |         | <u>\$ 9,836,684</u> | <u>100</u> | <u>\$ 9,608,401</u> | <u>100</u> | <u>\$ 9,068,474</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109年3月31日及民國108年12月31日、3月31日

(民國109年及108年3月31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                   | 109年3月31日 |                     | 108年12月31日 |                     | 108年3月31日  |                     |            |
|--------------------------|----------------------|-----------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|                          |                      | 金額        | %                   | 金額         | %                   | 金額         | %                   |            |
| <b>流動負債</b>              |                      |           |                     |            |                     |            |                     |            |
| 2100                     | 短期借款                 | 六(十一)及八   | \$ 1,102,498        | 11         | \$ 892,366          | 9          | \$ 554,380          | 6          |
| 2110                     | 應付短期票券               | 六(十二)     | 109,953             | 1          | 119,951             | 1          | 49,980              | 1          |
| 2150                     | 應付票據                 | 六(三十一)    | 122,328             | 1          | 101,940             | 1          | 72                  | -          |
| 2170                     | 應付帳款                 |           | 156,463             | 2          | 165,981             | 2          | 116,557             | 1          |
| 2200                     | 其他應付款                | 六(十三)     | 480,187             | 5          | 544,052             | 6          | 552,965             | 6          |
| 2230                     | 本期所得稅負債              | 六(二十八)    | 8,035               | -          | 6,902               | -          | 27,160              | 1          |
| 2280                     | 租賃負債—流動              |           | 29,888              | -          | 30,488              | -          | 27,172              | -          |
| 2300                     | 其他流動負債               | 六(十五)及八   | 891,336             | 9          | 611,748             | 7          | 251,138             | 3          |
| 21XX                     | <b>流動負債合計</b>        |           | <u>2,900,688</u>    | <u>29</u>  | <u>2,473,428</u>    | <u>26</u>  | <u>1,579,424</u>    | <u>18</u>  |
| <b>非流動負債</b>             |                      |           |                     |            |                     |            |                     |            |
| 2530                     | 應付公司債                | 六(十四)     | 685,866             | 7          | 683,143             | 7          | 675,040             | 7          |
| 2540                     | 長期借款                 | 六(十五)及八   | 1,461,995           | 15         | 1,774,341           | 18         | 1,985,325           | 22         |
| 2570                     | 遞延所得稅負債              |           | 59,859              | 1          | 60,713              | 1          | 89,146              | 1          |
| 2580                     | 租賃負債—非流動             |           | 41,580              | -          | 48,699              | 1          | 55,242              | 1          |
| 2600                     | 其他非流動負債              | 六(七)      |                     |            |                     |            |                     |            |
|                          |                      | (三十一)及九   | 112,832             | 1          | 110,789             | 1          | 112,750             | 1          |
| 25XX                     | <b>非流動負債合計</b>       |           | <u>2,362,132</u>    | <u>24</u>  | <u>2,677,685</u>    | <u>28</u>  | <u>2,917,503</u>    | <u>32</u>  |
| 2XXX                     | <b>負債總計</b>          |           | <u>5,262,820</u>    | <u>53</u>  | <u>5,151,113</u>    | <u>54</u>  | <u>4,496,927</u>    | <u>50</u>  |
| <b>歸屬於母公司業主之權益</b>       |                      |           |                     |            |                     |            |                     |            |
| <b>股本</b>                |                      |           |                     |            |                     |            |                     |            |
|                          |                      | 一及六(十八)   |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3110                     | 普通股股本                |           | 990,126             | 10         | 990,126             | 10         | 990,126             | 11         |
| 3140                     | 預收股本                 |           | 96,847              | 1          | -                   | -          | -                   | -          |
| <b>資本公積</b>              |                      |           |                     |            |                     |            |                     |            |
|                          |                      | 六(十四)     |                     |            |                     |            |                     |            |
|                          |                      | (十九)      |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3200                     | 資本公積                 |           | 2,383,979           | 25         | 2,383,852           | 24         | 2,383,852           | 26         |
| <b>保留盈餘</b>              |                      |           |                     |            |                     |            |                     |            |
|                          |                      | 六(二十)     |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3310                     | 法定盈餘公積               |           | 279,162             | 3          | 279,162             | 3          | 261,480             | 3          |
| 3320                     | 特別盈餘公積               |           | 20                  | -          | 20                  | -          | 20                  | -          |
| 3350                     | 未分配盈餘                |           | 610,608             | 6          | 712,488             | 8          | 801,997             | 9          |
| <b>其他權益</b>              |                      |           |                     |            |                     |            |                     |            |
|                          |                      | 六(二十一)    |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3400                     | 其他權益                 |           | (2,121)             | -          | (3,866)             | -          | 1,502               | -          |
| 31XX                     | <b>歸屬於母公司業主之權益合計</b> |           | <u>4,358,621</u>    | <u>45</u>  | <u>4,361,782</u>    | <u>45</u>  | <u>4,438,977</u>    | <u>49</u>  |
| 36XX                     | <b>非控制權益</b>         | 六(三十)     | 215,243             | 2          | 95,506              | 1          | 132,570             | 1          |
| 3XXX                     | <b>權益總計</b>          |           | <u>4,573,864</u>    | <u>47</u>  | <u>4,457,288</u>    | <u>46</u>  | <u>4,571,547</u>    | <u>50</u>  |
| <b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b> 九 |                      |           |                     |            |                     |            |                     |            |
| <b>重大之期後事項</b> 十一        |                      |           |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3X2X                     | <b>負債及權益總計</b>       |           | <u>\$ 9,836,684</u> | <u>100</u> | <u>\$ 9,608,401</u> | <u>100</u> | <u>\$ 9,068,474</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109年及108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  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

| 項目                            | 附註        | 109年1月1日至3月31日     | 108年1月1日至3月31日   |
|-------------------------------|-----------|--------------------|------------------|
|                               |           | 金額 %               | 金額 %             |
| 4000 營業收入                     | 六(二十二)及七  |                    |                  |
|                               | (三)       | \$ 662,643 100     | \$ 654,322 100   |
| 5000 營業成本                     | 六(六)(二十六) |                    |                  |
|                               | (二十七)     | ( 474,432) ( 72)   | ( 514,374) ( 79) |
| 5900 營業毛利                     |           | 188,211 28         | 139,948 21       |
| 營業費用                          | 六(二十六)    |                    |                  |
|                               | (二十七)     |                    |                  |
| 6100 推銷費用                     |           | ( 28,241) ( 4)     | ( 51,895) ( 8)   |
| 6200 管理費用                     |           | ( 45,126) ( 7)     | ( 52,843) ( 8)   |
| 6300 研究發展費用                   | 七(三)      | ( 141,358) ( 21)   | ( 131,050) ( 20) |
| 6450 預期信用減損損失                 | 十二(二)     | ( 21,901) ( 3)     | ( 1,359) -       |
| 6000 營業費用合計                   |           | ( 236,626) ( 35)   | ( 237,147) ( 36) |
| 6900 營業損失                     |           | ( 48,415) ( 7)     | ( 97,199) ( 15)  |
| 營業外收入及支出                      |           |                    |                  |
| 7010 其他收入                     | 六(二十三)    | 3,585 -            | 600 -            |
| 7020 其他利益及損失                  | 六(二)(二十四) | ( 61,555) ( 9)     | 108,355 17       |
| 7050 財務成本                     | 六(二十五)    | ( 9,425) ( 1)      | ( 8,249) ( 1)    |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及<br>合資損益之份額 | 六(七)      | ( 813) -           | 726 -            |
| 7000 營業外收入及支出合計               |           | ( 68,208) ( 10)    | 101,432 16       |
| 7900 稅前(淨損)淨利                 |           | ( 116,623) ( 17)   | 4,233 1          |
| 7950 所得稅(費用)利益                | 六(二十八)    | ( 4,071) ( 1)      | 9,933 1          |
| 8200 本期(淨損)淨利                 |           | (\$ 120,694) ( 18) | \$ 14,166 2      |

(續次頁)

  
 台耀化學股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國109年及108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  
 (除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

| 項目                       | 附註   | 109<br>年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日<br>金 額 % | 108<br>年 1 月 1 日<br>至 3 月 31 日<br>金 額 % |
|--------------------------|--|---|---|
| <b>其他綜合損益</b>            |  |   |   |
| <b>後續不重分類至損益之項目</b>      |  |   |   |
| 8316                     | 透過其他綜合損益按公允價值 六(三)<br>衡量之權益工具投資未實現評<br>價損益 | \$ 1,200 -                              | \$ - -                                  |
| 8310                     | <b>不重分類至損益之項目總額</b>                        | <u>1,200 -</u>                          | <u>- -</u>                              |
| <b>後續可能重分類至損益之項目</b>     |  |   |   |
| 8361                     | 國外營運機構財務報表換算之<br>兌換差額                      | 1,057 -                                 | ( 1,150) -                              |
| 8399                     | 與可能重分類之項目相關之所 六(二十一)<br>得稅                 | ( 136) -                                | 713 -                                   |
| 8360                     | <b>後續可能重分類至損益之項<br/>目總額</b>                | <u>921 -</u>                            | <u>( 437) -</u>                         |
| 8300                     | <b>其他綜合損益(淨額)</b>                          | <u>\$ 2,121 -</u>                       | <u>(\$ 437) -</u>                       |
| 8500                     | <b>本期綜合損益總額</b>                            | <u>(\$ 118,573) ( 18)</u>               | <u>\$ 13,729 2</u>                      |
| <b>淨利歸屬於：</b>            |  |   |   |
| 8610                     | 母公司業主                                      | (\$ 101,880) ( 15)                      | \$ 32,141 5                             |
| 8620                     | 非控制權益                                      | (\$ 18,814) ( 3)                        | (\$ 17,975) ( 3)                        |
| <b>綜合損益總額歸屬於：</b>        |  |   |   |
| 8710                     | 母公司業主                                      | (\$ 100,135) ( 15)                      | \$ 31,620 5                             |
| 8720                     | 非控制權益                                      | (\$ 18,438) ( 3)                        | (\$ 17,891) ( 3)                        |
| <b>基本每股(虧損)盈餘 六(二十九)</b> |  |   |   |
| 9750                     | <b>基本每股盈餘合計</b>                            | <u>(\$ 1.03)</u>                        | <u>\$ 0.32</u>                          |
| <b>稀釋每股(虧損)盈餘 六(二十九)</b> |  |   |   |
| 9850                     | <b>稀釋每股盈餘合計</b>                            | <u>(\$ 1.03)</u>                        | <u>\$ 0.31</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  
 合併權益變動表  
 民國109年及108年1月1日至3月31日  
 (僅經複核，並未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益

| 附註            | 普通股本       | 預收股本      | 發行溢價         | 認列對子公司所有權益變動數 |           | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘      | 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 |              | 計非控制權益     | 權益總額         |
|---------------|------------|-----------|--------------|---------------|-----------|------------|--------|------------|------------|-----------------------------|--------------|------------|--------------|
|               |            |           |              | 認股            | 權         |            |        |            |            | 差                           | 額            |            |              |
| 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          | -          | -         | -            | -             | -         | -          | -      | 32,141     | -          | -                           | 32,141       | ( 17,975)  | 14,166       |
| 本期其他綜合損益      | 六(二十一)     | -         | -            | -             | -         | -          | -      | -          | ( 521)     | -                           | ( 521)       | 84         | ( 437)       |
| 本期綜合損益總額      | -          | -         | -            | -             | -         | -          | -      | 32,141     | ( 521)     | -                           | 31,620       | ( 17,891)  | 13,729       |
| 108年3月31日餘額   | \$ 990,126 | \$ -      | \$ 2,222,550 | \$ 127,915    | \$ 33,387 | \$ 261,480 | \$ 20  | \$ 801,997 | \$ 1,502   | \$ -                        | \$ 4,438,977 | \$ 132,570 | \$ 4,571,547 |
| 109 年 度       |            |           |              |               |           |            |        |            |            |                             |              |            |              |
| 109年1月1日餘額    | \$ 990,126 | \$ -      | \$ 2,222,550 | \$ 127,915    | \$ 33,387 | \$ 279,162 | \$ 20  | \$ 712,488 | (\$ 2,265) | (\$ 1,601)                  | \$ 4,361,782 | \$ 95,506  | \$ 4,457,288 |
| 本期淨利          | -          | -         | -            | -             | -         | -          | -      | ( 101,880) | -          | -                           | ( 101,880)   | ( 18,814)  | ( 120,694)   |
| 本期其他綜合損益      | 六(三)(二十一)  | -         | -            | -             | -         | -          | -      | -          | 545        | 1,200                       | 1,745        | 376        | 2,121        |
| 本期綜合損益總額      | -          | -         | -            | -             | -         | -          | -      | ( 101,880) | 545        | 1,200                       | ( 100,135)   | ( 18,438)  | ( 118,573)   |
| 現金增資          | 六(十八)      | -         | 96,847       | -             | -         | -          | -      | -          | -          | -                           | 96,847       | -          | 96,847       |
| 非控制權益增加       | 六(三十)      | -         | -            | -             | -         | -          | -      | -          | -          | -                           | -            | 138,175    | 138,175      |
| 現金增資員工認股權酬勞成本 | 六(十七)      | -         | -            | 127           | -         | -          | -      | -          | -          | -                           | 127          | -          | 127          |
| 109年3月31日餘額   | \$ 990,126 | \$ 96,847 | \$ 2,222,677 | \$ 127,915    | \$ 33,387 | \$ 279,162 | \$ 20  | \$ 610,608 | (\$ 1,720) | (\$ 401)                    | \$ 4,358,621 | \$ 215,243 | \$ 4,573,864 |

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109年及108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                             | 109年1月1日<br>至3月31日 | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>               |                    |                    |
| 本期稅前(淨損)淨利                     | (\$ 116,623)       | \$ 4,233           |
| 調整項目                           |                    |                    |
| 收益費損項目                         |                    |                    |
| 折舊費用                           | 六(八)(二十六) 100,337  | 88,404             |
| 攤銷費用                           | 六(九)(二十六) 7,115    | 6,820              |
| 預期信用減損損失                       | 十二(二) 21,901       | 1,359              |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債<br>之淨損失(利益) | 六(二)(二十四) 68,026   | ( 105,568 )        |
| 利息費用                           | 六(二十五) 9,425       | 8,249              |
| 利息收入                           | 六(二十三) ( 420 )     | ( 381 )            |
| 員工認股權酬勞成本                      | 六(十七) 127          | -                  |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之<br>份額       | 六(七) 813           | ( 726 )            |
| 處分不動產、廠房及設備損失                  | 六(二十四) 719         | -                  |
| 租賃修改利益                         | 六(二十四) -           | ( 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                           | 5,009              | 6,565              |
| 應收票據                           | 692                | -                  |
| 應收帳款                           | 102,197            | 21,361             |
| 應收帳款－關係人                       | ( 5,342 )          | 4                  |
| 其他應收款                          | ( 13,624 )         | 4,204              |
| 其他應收款－關係人                      | 2                  | 6                  |
| 存貨                             | ( 67,535 )         | 38,704             |
| 預付款項                           | ( 3,924 )          | ( 15,778 )         |
| 其他流動資產                         | ( 281 )            | ( 607 )            |
| 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                 |
| 應付帳款                           | ( 9,518 )          | ( 113,598 )        |
| 其他應付款                          | 2,372              | ( 22,264 )         |
| 其他流動負債                         | 23,292             | 588                |
| 其他非流動負債                        | ( 829 )            | 1,789              |
| 營運產生之現金流入(流出)                  | 123,931            | ( 78,261 )         |
| 收取之利息                          | 420                | 381                |
| 支付之利息(不含利息資本化)                 | ( 5,778 )          | ( 5,141 )          |
| 營業活動之淨現金流入(流出)                 | 118,573            | ( 83,021 )         |

(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109年及108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                  | 109年1月1日<br>至3月31日    | 108年1月1日<br>至3月31日 |
|---------------------|-----------------------|--------------------|
| <b>投資活動之現金流量</b>    |                       |                    |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產  | \$ -                  | (\$ 10,032)        |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產  | 9,991                 | 13,576             |
| 取得不動產、廠房及設備(含資本化利息) | 六(八)(三十一) ( 238,313 ) | ( 51,996 )         |
| 存出保證金增加             | ( 12,514 )            | ( 4,599 )          |
| 取得無形資產              | 六(九) -                | ( 870 )            |
| 預付設備款(表列其他非流動資產)增加  | 六(八) ( 22,458 )       | ( 291,011 )        |
| 投資活動之淨現金流出          | ( 263,294 )           | ( 344,932 )        |
| <b>籌資活動之現金流量</b>    |                       |                    |
| 短期借款增加              | 六(三十二) 210,132        | 204,380            |
| 應付短期票券(減少)增加        | 六(三十二) ( 9,998 )      | 49,980             |
| 舉借長期借款              | 六(三十二) 915,701        | 681,107            |
| 償還長期借款(含一年內到期部分)    | 六(三十二) ( 971,751 )    | ( 630,648 )        |
| 租賃本金償還              | 六(三十二) ( 8,135 )      | ( 8,273 )          |
| 現金增資(預收股本)          | 六(十八) 96,847          | -                  |
| 非控制權益增加—子公司現金增資     | 六(三十) 138,175         | -                  |
| 籌資活動之淨現金流入          | 370,971               | 296,546            |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響     | 2,106                 | 159                |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數    | 228,356               | ( 131,248 )        |
| 期初現金及約當現金餘額         | 453,772               | 871,606            |
| 期末現金及約當現金餘額         | \$ 682,128            | \$ 740,358         |

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109年及108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 109 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 109 年 5 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 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：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                | 國際會計準則理事會<br>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          |

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。

### (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：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>                             | <u>國際會計準則理事會<br/>發布之生效日</u> |
|---|-----------------------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定                |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 民國110年1月1日                  |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」                         | 民國111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108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108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108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 |
|----------------------------------|----------------------------------|--------------------|---------------|----------------|---------------|----|
|                                  |                                  |                    | 109年3月<br>31日 | 108年12月<br>31日 | 108年3月<br>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          | 66.16         | 66.16          | 66.16         |    |
| 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          | 99.23         | 99.23          | 99.23         |    |

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

對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(五) 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。

(六) 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 108 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>109年3月31日</u>  | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u>  |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 現金     | \$ 663            | \$ 646            | \$ 552            |
| 活期存款   | 482,878           | 272,866           | 403,960           |
| 外幣活期存款 | 198,587           | 180,260           | 335,846           |
|        | <u>\$ 682,128</u> | <u>\$ 453,772</u> | <u>\$ 740,358</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>109年3月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108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             | \$ -             | \$ 6,087          | \$ 15,116        |
| 評價調整               | -                | -                 | 638              |
|                    | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 6,087</u>   | <u>\$ 15,754</u> |

|                    | <u>109年3月31日</u>  | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u>  |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 非流動項目：             |                   |                   |                   |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                   |                   |                   |
| 上市櫃公司股票            |                   |                   |                   |
| 生華生物科技股份有限公司       | \$ 112,798        | \$ 112,798        | \$ 113,188        |
| 台康生技股份有限公司         | 388,821           | 388,821           | -                 |
| 東曜藥業股份有限公司(註)      | 84,385            | 88,809            | -                 |
| 興櫃公司股票             |                   |                   |                   |
| 豐華生物科技股份有限公司       | -                 | -                 | 20,144            |
| 台康生技股份有限公司         | -                 | -                 | 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            |
| 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               |
|                    | <u>721,533</u>    | <u>725,957</u>    | <u>747,251</u>    |
| 評價調整               | (28,963)          | 38,543            | 173,255           |
|                    | <u>\$ 692,570</u> | <u>\$ 764,500</u> | <u>\$ 920,506</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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨(損失)利益分別為(\$68,026)及\$105,568。
2. 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。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| <u>項</u>                   | <u>目</u>         | <u>109年3月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u> |
|----------------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 非流動項目：                     |                  |                  |                   |                  |
| 權益工具                       |                  |                  |                   |                  |
| 非上市櫃、興櫃股票                  |                  |                  |                   |                  |
| Oncomatrix Biopharma, S.L. | \$ 22,891        | \$ 15,158        | \$ -              | -                |
| 評價調整                       | (401)            | (1,601)          | -                 | -                |
| 合計                         | <u>\$ 22,490</u> | <u>\$ 13,557</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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$22,490、\$13,557 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明細如下：



109年1月1日至3月31日      108年1月1日至3月31日

透過其他綜合損益按公允價值

衡量之權益工具

認列於其他綜合損益之公允

價值變動

\$ 1,200      \$ -

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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$22,490、\$13,557 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。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項目 | 109年3月31日 | 108年12月31日 | 108年3月31日 |
|----|-----------|------------|-----------|
|----|-----------|------------|-----------|

流動項目：

|              |           |           |      |
|--------------|-----------|-----------|------|
| 超過3個月以上之定期存款 | \$ 20,000 | \$ 20,000 | \$ - |
|--------------|-----------|-----------|------|

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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$20,000、\$20,000 及 \$0。

2. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

3. 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

|        | 109年3月31日  | 108年12月31日 | 108年3月31日  |
|--------|------------|------------|------------|
| 應收票據   | \$ 1,190   | \$ 1,882   | \$ -       |
| 應收帳款   | \$ 766,020 | \$ 875,949 | \$ 833,691 |
| 減：備抵損失 | ( 33,179 ) | ( 11,280 ) | ( 5,624 )  |
|        | \$ 732,841 | \$ 864,669 | \$ 828,067 |

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

|           | 109年3月31日  | 108年12月31日 | 108年3月31日  |
|-----------|------------|------------|------------|
| 未逾期       | \$ 618,575 | \$ 665,700 | \$ 625,235 |
| 逾期30天內    | 20,964     | 118,366    | 64,834     |
| 逾期31-90天  | 54,007     | 23,431     | 78,849     |
| 逾期91-180天 | 1,451      | 19,396     | 1,160      |
| 逾期181天以上  | 71,023     | 49,056     | 63,613     |
|           | \$ 766,020 | \$ 875,949 | \$ 833,691 |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 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 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$855,052。
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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$1,190、\$1,882 及 \$0；最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$732,841、\$864,669 及 \$828,067。
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

| 109年3月31日  |                     |                     |                     |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|            | 成本                  | 備抵跌價及呆滯損失           | 帳面金額                |
| 商品         | \$ 35,188           | (\$ 2,710)          | \$ 32,478           |
| 原物料        | 475,554             | ( 112,813)          | 362,741             |
| 在製品        | 514,000             | ( 87,571)           | 426,429             |
| 製成品        | 689,122             | ( 196,055)          | 493,067             |
|            | <u>\$ 1,713,864</u> | <u>(\$ 399,149)</u> | <u>\$ 1,314,715</u> |
| 108年12月31日 |                     |                     |                     |
|            | 成本                  | 備抵跌價及呆滯損失           | 帳面金額                |
| 商品         | \$ 29,615           | (\$ 3,127)          | \$ 26,488           |
| 原物料        | 436,206             | ( 100,882)          | 335,324             |
| 在製品        | 491,894             | ( 74,290)           | 417,604             |
| 製成品        | 684,207             | ( 216,443)          | 467,764             |
|            | <u>\$ 1,641,922</u> | <u>(\$ 394,742)</u> | <u>\$ 1,247,180</u> |
| 108年3月31日  |                     |                     |                     |
|            | 成本                  | 備抵跌價及呆滯損失           | 帳面金額                |
| 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> |

當期認列之存貨相關費損：

|           | <u>109年1月1日至3月31日</u> | <u>108年1月1日至3月31日</u> |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 已出售存貨成本   | \$ 424,412            | \$ 448,988            |
| 存貨跌價及報廢損失 | 46,832                | 40,553                |
| 勞務成本      | 3,357                 | 24,948                |
| 其他        | ( 169)                | ( 115)                |
|           | <u>\$ 474,432</u>     | <u>\$ 514,374</u>     |

(七) 採權益法之投資

| 帳列資產科目(表列「採用權益法之投資」)               | <u>109年3月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u> |
|------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 安而奇股份有限公司                          | \$ 1,246         | \$ 1,206          | \$ 1,670         |
| 帳列負債科目(表列「其他非流動負債」)                | <u>109年3月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u> |
| Formosa Laboratories Japan<br>株式會社 | (\$ 2,554)       | (\$ 1,676)        | \$ -             |

1. 本集團民國 109 年及 108 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(\$813)及\$726。
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

|        | 109年              |                     |                     |                  |                   |                   |                  |                 |                   |                     |                     |                   |
|--------|-------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|        | 土地                | 房屋及<br>建築(註3)       | 機器設備                | 水電設備             | 試驗設備              | 污染<br>防治設備        | 辦公設備             | 租賃改良            | 其他設備              | 未完工程及<br>待驗設備       | 合計                  | 預付設備款<br>(註1)     |
| 1月1日   |                   |                     |                     |                  |                   |                   |                  |                 |                   |                     |                     |                   |
| 成本     | \$ 655,950        | \$ 1,112,311        | \$ 2,255,971        | \$ 97,668        | \$ 284,499        | \$ 195,492        | \$ 97,406        | \$ 16,013       | \$ 214,789        | \$ 2,409,890        | \$ 7,339,989        | \$ 145,454        |
| 累計折舊   | -                 | (360,104)           | (1,120,161)         | (72,959)         | (104,610)         | (80,443)          | (62,372)         | (9,098)         | (113,579)         | -                   | (1,923,326)         | -                 |
|        | <u>\$ 655,950</u> | <u>\$ 752,207</u>   | <u>\$ 1,135,810</u> | <u>\$ 24,709</u> | <u>\$ 179,889</u> | <u>\$ 115,049</u> | <u>\$ 35,034</u> | <u>\$ 6,915</u> | <u>\$ 101,210</u> | <u>\$ 2,409,890</u> | <u>\$ 5,416,663</u> | <u>\$ 145,454</u> |
| 1月1日   | \$ 655,950        | \$ 752,207          | \$ 1,135,810        | \$ 24,709        | \$ 179,889        | \$ 115,049        | \$ 35,034        | \$ 6,915        | \$ 101,210        | \$ 2,409,890        | \$ 5,416,663        | \$ 145,454        |
| 增添(註2) | -                 | -                   | 4,779               | -                | 4,040             | -                 | 82               | 405             | 1,424             | 181,832             | 192,562             | 22,458            |
| 處分     | -                 | -                   | (719)               | -                | -                 | -                 | -                | -               | -                 | -                   | (719)               | -                 |
| 移轉     | -                 | 393,935             | 161,638             | -                | 15,657            | -                 | -                | 143             | 1,082             | (556,761)           | 15,694              | (15,694)          |
| 重分類    | -                 | -                   | (533)               | -                | 533               | -                 | -                | -               | -                 | -                   | -                   | -                 |
| 折舊費用   | -                 | (13,390)            | (55,933)            | (801)            | (8,957)           | (3,765)           | (2,665)          | (329)           | (6,577)           | -                   | (92,417)            | -                 |
| 淨兌換差額  | -                 | -                   | 26                  | -                | -                 | -                 | 16               | -               | -                 | -                   | 42                  | -                 |
| 3月31日  | <u>\$ 655,950</u> | <u>\$ 1,132,752</u> | <u>\$ 1,245,068</u> | <u>\$ 23,908</u> | <u>\$ 191,162</u> | <u>\$ 111,284</u> | <u>\$ 32,467</u> | <u>\$ 7,134</u> | <u>\$ 97,139</u>  | <u>\$ 2,034,961</u> | <u>\$ 5,531,825</u> | <u>\$ 152,218</u> |
| 3月31日  |                   |                     |                     |                  |                   |                   |                  |                 |                   |                     |                     |                   |
| 成本     | \$ 655,950        | \$ 1,506,246        | \$ 2,421,019        | \$ 97,668        | \$ 304,822        | \$ 195,492        | \$ 97,593        | \$ 16,561       | \$ 217,296        | \$ 2,034,961        | \$ 7,547,608        | \$ 152,218        |
| 累計折舊   | -                 | (373,494)           | (1,175,951)         | (73,760)         | (113,660)         | (84,208)          | (65,126)         | (9,427)         | (120,157)         | -                   | (2,015,783)         | -                 |
|        | <u>\$ 655,950</u> | <u>\$ 1,132,752</u> | <u>\$ 1,245,068</u> | <u>\$ 23,908</u> | <u>\$ 191,162</u> | <u>\$ 111,284</u> | <u>\$ 32,467</u> | <u>\$ 7,134</u> | <u>\$ 97,139</u>  | <u>\$ 2,034,961</u> | <u>\$ 5,531,825</u> | <u>\$ 152,218</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2-15年提列折舊。

## 108年

|        | 土地                | 房屋及<br>建築(註3)     | 機器設備                | 水電設備             | 試驗設備              | 污染<br>防治設備        | 辦公設備             | 租賃改良            | 其他設備             | 未完工程及<br>待驗設備       | 合計                  | 預付設備款<br>(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) | -                 | -                 | 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> |
| 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。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

|         | 109年1月1日至3月31日 | 108年1月1日至3月31日 |
|---------|----------------|----------------|
| 資本化金額   | \$ 5,691       | \$ 4,464       |
| 資本化利率區間 | 1.1160%        | 1.2725%        |

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

|       | 109年             |                   |                  |                   |
|-------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|       | 商譽               | 專門技術              | 電腦軟體             | 合計                |
| 1月1日  |                  |                   |                  |                   |
| 成本    | \$ 82,167        | \$ 233,568        | \$ 66,930        | \$ 382,665        |
| 累計攤銷  | —                | ( 19,347)         | ( 35,109)        | ( 54,456)         |
|       | <u>\$ 82,167</u> | <u>\$ 214,221</u> | <u>\$ 31,821</u> | <u>\$ 328,209</u> |
| 1月1日  | \$ 82,167        | \$ 214,221        | \$ 31,821        | \$ 328,209        |
| 攤銷費用  | —                | ( 4,118)          | ( 2,541)         | ( 6,659)          |
| 淨兌換差額 | —                | 14                | —                | 14                |
| 3月31日 | <u>\$ 82,167</u> | <u>\$ 210,117</u> | <u>\$ 29,280</u> | <u>\$ 321,564</u> |
| 3月31日 |                  |                   |                  |                   |
| 成本    | \$ 82,167        | \$ 233,585        | \$ 66,930        | \$ 382,682        |
| 累計攤銷  | —                | ( 23,468)         | ( 37,650)        | ( 61,118)         |
|       | <u>\$ 82,167</u> | <u>\$ 210,117</u> | <u>\$ 29,280</u> | <u>\$ 321,564</u> |
|       | 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    | —                | —                 | 870              | 870               |
| 移轉(註) | —                | —                 | 3,203            | 3,203             |
| 攤銷費用  | —                | ( 4,024)          | ( 2,596)         | ( 6,620)          |
| 淨兌換差額 | —                | 107               | —                | 107               |
| 3月31日 | <u>\$ 82,167</u> | <u>\$ 233,065</u> | <u>\$ 33,684</u> | <u>\$ 348,916</u> |
| 3月31日 |                  |                   |                  |                   |
| 成本    | \$ 82,167        | \$ 259,653        | \$ 61,445        | \$ 403,265        |
| 累計攤銷  | —                | ( 26,588)         | ( 27,761)        | ( 54,349)         |
|       | <u>\$ 82,167</u> | <u>\$ 233,065</u> | <u>\$ 33,684</u> | <u>\$ 348,916</u> |

註：係由非流動資產移入。

1. 無形資產攤銷明細如下：

|        | 109年1月1日至3月31日  | 108年1月1日至3月31日  |
|--------|-----------------|-----------------|
| 營業成本   | \$ 1,083        | \$ 1,233        |
| 推銷費用   | 90              | 90              |
| 管理費用   | 1,180           | 1,086           |
| 研究發展費用 | 4,306           | 4,211           |
|        | <u>\$ 6,659</u> | <u>\$ 6,620</u> |

2. 民國 109 年及 108 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，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用之折現率分別為 15.47% 及 14.92%。

(十) 其他非流動資產

|       | 109年3月31日         | 108年12月31日        | 108年3月31日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 預付設備款 | \$ 152,218        | \$ 145,454        | \$ 291,011        |
| 存出保證金 | 26,166            | 13,652            | 13,061            |
| 其他    | 2,656             | 3,114             | 2,733             |
|       | <u>\$ 181,040</u> | <u>\$ 162,220</u> | <u>\$ 306,805</u> |

(十一) 短期借款

|      | 109年3月31日           | 利率區間       | 擔保品   |
|------|---------------------|------------|-------|
| 銀行借款 |                     |            |       |
| 擔保借款 | \$ 77,000           | 1.2%       | 請詳附註八 |
| 信用借款 | 1,025,498           | 1.15%~1.2% | 無     |
|      | <u>\$ 1,102,498</u> |            |       |
|      | 108年12月31日          | 利率區間       | 擔保品   |
| 銀行借款 |                     |            |       |
| 擔保借款 | \$ 77,000           | 1.2%       | 請詳附註八 |
| 信用借款 | 815,366             | 1.2%       | 無     |
|      | <u>\$ 892,366</u>   |            |       |
|      | 108年3月31日           | 利率區間       | 擔保品   |
| 銀行借款 |                     |            |       |
| 信用借款 | \$ 554,380          | 1.2%~1.4%  | 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用分別為 \$7,017 及 \$2,779。

(十二) 應付短期票券

|         | <u>109年3月31日</u>   | <u>108年12月31日</u>   | <u>108年3月31日</u> |
|---------|--------------------|---------------------|------------------|
| 應付商業本票  | \$ 110,000         | \$ 120,000          | \$ 50,000        |
| 減：未攤銷折價 | ( 47)              | ( 49)               | ( 20)            |
|         | <u>\$ 109,953</u>  | <u>\$ 119,951</u>   | <u>\$ 49,980</u> |
| 利率區間    | <u>1.13%~1.17%</u> | <u>1.13%~1.198%</u> | <u>1.14%</u>     |

(十三) 其他應付款

|           | <u>109年3月31日</u>  | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u>  |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付設備款     | \$ 204,422        | \$ 270,561        | \$ 182,954        |
| 應付薪資及獎金   | 93,897            | 104,721           | 92,836            |
| 應付佣金費用    | 40,098            | 39,182            | 55,085            |
| 應付消耗品     | 33,827            | 31,846            | 38,282            |
| 應付修繕費     | 30,042            | 28,143            | 23,864            |
| 應付水電瓦斯費   | 13,388            | 13,142            | 13,959            |
| 應付員工及董監酬勞 | 3,395             | 3,601             | 16,767            |
| 應付購併子公司價款 | -                 | -                 | 74,638            |
| 其他        | 61,118            | 52,856            | 54,580            |
|           | <u>\$ 480,187</u> | <u>\$ 544,052</u> | <u>\$ 552,965</u> |

(十四) 應付公司債

|               | <u>109年3月31日</u>  | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31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     | ( 14,134)         | ( 16,857)         | ( 24,960)         |
|               | <u>\$ 685,866</u> | <u>\$ 683,143</u> | <u>\$ 675,040</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（轉換價格每股新台幣 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率為 1.5921%，截至民國 109 年 3 月 31 日資本公積－認股權餘額為\$33,387。
3. 本公司因分別於民國 107 年 7 月及 109 年 3 月辦理現金增資，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 日及 109 年 4 月 13 日調整轉換價格分別為每股新台幣 59.9 元及新台幣 58.4 元。
4. 本公司民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付公司債折價攤提計\$2,723 及\$2,680。

## (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 | 109年3月31日   |
|---------|---|--------|-----|-------------|
| 中長期銀行借款 |   |        |     |             |
| 王道銀行    | 107. 9. 14~110. 2. 4<br>到期還本                | 1. 60% | 無   | \$ 150, 000 |
|         | 107. 12. 28~114. 12. 5<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1. 35% | 〃   | 35, 000     |
|         | 107. 12. 7~114. 12. 7<br>自109年12月起，每季平均償還   | 1. 35% | 註2  | 465, 000    |
|         | 107. 12. 24~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還 | 1. 35% | 無   | 9, 484      |
|         | 108. 1. 15~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1. 35% | 〃   | 12, 404     |
|         | 108. 1. 29~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1. 35% | 〃   | 4, 961      |
|         | 108. 3. 14~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1. 35% | 〃   | 6, 685      |
|         | 108. 3. 21~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1. 35% | 〃   | 7, 056      |
|         | 108. 3. 22~110. 2. 4<br>到期還本                | 1. 48% | 〃   | 50, 000     |
|         | 108. 4. 16~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1. 35% | 〃   | 16, 168     |
|         | 108. 5. 9~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還   | 1. 35% | 〃   | 2, 279      |
|         | 108. 7. 4~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還   | 1. 35% | 〃   | 14, 894     |
|         | 108. 7. 19~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1. 35% | 〃   | 1, 224      |
|         | 108. 7. 30~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1. 35% | 〃   | 4, 243      |
|         | 108. 8. 14~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1. 35% | 〃   | 14, 064     |
|         | 108. 9. 12~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1. 35% | 〃   | 6, 655      |
|         | 108. 9. 17~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1. 35% | 〃   | 1, 323      |
|         | 108. 10. 22~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還 | 1. 35% | 〃   | 430         |
|         | 108. 11. 12~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還 | 1. 35% | 〃   | 28, 958     |
|         | 108. 12. 3~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1. 35% | 〃   | 8, 482      |
|         | 108. 12. 17~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還 | 1. 35% | 〃   | 83, 422     |
|         | 108. 12. 26~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還 | 1. 35% | 〃   | 10, 843     |
|         | 109. 1. 2~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還   | 1. 35% | 〃   | 4, 431      |
|         | 109. 1. 21~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1. 35% | 〃   | 3, 308      |

| 借款性質                | 借款期間及還款方式                                   | 利率區間   | 擔保品 | 109年3月31日             |
|---------------------|---|--------|-----|-----------------------|
| 王道銀行                | 109. 3. 3~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還   | 1. 35% | 〃   | \$ 6, 639             |
|                     | 109. 3. 25~114. 12. 15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1. 35% | 〃   | 1, 323                |
| 兆豐銀行(註3)            | 106. 12. 25~109. 10. 10<br>到期還本             | 1. 35% | 註2  | 220, 000              |
| 上海儲蓄銀行              | 104. 7. 27~109. 7. 27<br>自104年8月起，每月平均償還    | 1. 37% | 無   | 3, 464                |
|                     | 108. 12. 19~112. 12. 18<br>自110年3月起，每季平均償還  | 1. 35% | 註2  | 98, 000               |
| 元大銀行                | 108. 3. 26~110. 8. 11<br>到期還本               | 1. 60% | 無   | 100, 000              |
|                     | 109. 3. 20~110. 08. 11<br>到期還本              | 1. 60% | 〃   | 100, 000              |
| 玉山銀行(註1)            | 107. 6. 29~110. 6. 29<br>自108年9月起，每季平均償還    | 1. 60% | 〃   | 62, 500               |
| 安泰銀行                | 108. 12. 30~110. 5. 20<br>到期還本              | 1. 55% | 〃   | 50, 000               |
|                     | 109. 3. 18~110. 5. 20<br>到期還本               | 1. 55% | 〃   | 50, 000               |
| 台中銀行                | 107. 8. 22~109. 8. 22<br>到期還本               | 1. 59% | 〃   | 100, 000              |
| 日盛銀行                | 109. 3. 20~112. 1. 16<br>到期還本               | 1. 55% | 〃   | 100, 000              |
| 台新銀行                | 108. 12. 6~110. 9. 24<br>到期還本               | 1. 40% | 〃   | 100, 000              |
|                     | 109. 3. 27~110. 9. 24<br>到期還本               | 1. 40% | 〃   | 100, 000              |
| 華南銀行                | 107. 4. 3~110. 4. 3<br>自107年5月起，每月平均償還      | 1. 55% | 〃   | 18, 056               |
| 星展銀行(台灣)            | 107. 10. 23~110. 3. 27<br>自108年3月起，每半年平均償還  | 1. 48% | 〃   | 72, 000               |
|                     | 107. 11. 23~110. 3. 27<br>自108年3月起，每半年平均償還  | 1. 48% | 〃   | 8, 000                |
| 彰化銀行                | 107. 12. 27~110. 12. 27<br>自108年12月起，每季平均償還 | 1. 28% | 〃   | 87, 500               |
|                     | 108. 3. 27~110. 12. 27<br>自109年6月起，每季平均償還   | 1. 28% | 〃   | 100, 000              |
|                     |   |        |     | <u>2, 318, 796</u>    |
| 減：一年內到期部分(表列其他流動負債) |   |        |     | ( <u>856, 801</u> )   |
|                     |   |        |     | <u>\$ 1, 461, 995</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 | 108年12月31日 |
|----------|---|-------|-----|------------|
| 中長期銀行借款  |   |       |     |            |
| 王道銀行     | 107.9.14-110.2.4<br>到期還本                | 1.60% | 無   | \$ 150,000 |
|          | 107.12.28-114.12.5<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1.60% | 〃   | 35,000     |
|          | 107.12.7-114.12.7<br>自109年12月起，每季平均償還   | 1.60% | 註2  | 465,000    |
|          | 107.12.24-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還 | 1.60% | 無   | 9,484      |
|          | 108.1.15-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1.60% | 〃   | 12,404     |
|          | 108.1.29-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1.60% | 〃   | 4,961      |
|          | 108.3.14-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1.60% | 〃   | 6,685      |
|          | 108.3.21-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1.60% | 〃   | 7,056      |
|          | 108.3.22-110.2.4<br>到期還本                | 1.48% | 〃   | 50,000     |
|          | 108.4.16-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1.60% | 〃   | 16,168     |
|          | 108.5.9-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還   | 1.60% | 〃   | 2,279      |
|          | 108.7.4-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還   | 1.60% | 〃   | 14,894     |
|          | 108.7.19-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1.60% | 〃   | 1,224      |
|          | 108.7.30-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1.60% | 〃   | 4,243      |
|          | 108.8.14-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1.60% | 〃   | 14,064     |
|          | 108.9.12-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1.60% | 〃   | 6,655      |
|          | 108.9.17-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1.60% | 〃   | 1,323      |
|          | 108.10.22-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還 | 1.60% | 〃   | 430        |
|          | 108.11.12-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還 | 1.60% | 〃   | 28,958     |
|          | 108.12.3-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1.60% | 〃   | 8,482      |
|          | 108.12.17-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還 | 1.60% | 〃   | 83,422     |
|          | 108.12.26-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還 | 1.60% | 〃   | 10,843     |
| 兆豐銀行(註3) | 106.12.25-109.10.10<br>到期還本             | 1.35% | 註2  | 220,000    |

| 借款性質                | 借款期間及還款方式                                   | 利率區間   | 擔保品 | 108年12月31日            |
|---------------------|---|--------|-----|-----------------------|
| 上海儲蓄銀行              | 104. 7. 27~109. 7. 27<br>自104年8月起，每月平均償還    | 1. 62% | 無   | \$ 6, 049             |
|                     | 108. 12. 19~112. 12. 18<br>自110年3月起，每季平均償還  | 1. 50% | 註2  | 98, 000               |
| 元大銀行                | 108. 3. 26~110. 8. 11<br>到期還本               | 1. 60% | 無   | 100, 000              |
|                     | 108. 12. 6~109. 1. 6<br>到期還本                | 1. 60% | 〃   | 100, 000              |
| 玉山銀行(註1)            | 107. 6. 29~110. 6. 29<br>自108年9月起，每季平均償還    | 1. 60% | 〃   | 75, 000               |
|                     | 108. 9. 25~110. 5. 20<br>到期還本               | 1. 55% | 〃   | 50, 000               |
| 安泰銀行                | 108. 12. 30~110. 5. 20<br>到期還本              | 1. 55% | 〃   | 50, 000               |
|                     | 107. 8. 22~109. 8. 22<br>到期還本               | 1. 59% | 〃   | 100, 000              |
| 台中銀行                | 108. 6. 24~110. 1. 16<br>到期還本               | 1. 45% | 〃   | 50, 000               |
|                     | 108. 12. 13~110. 1. 16<br>到期還本              | 1. 45% | 〃   | 50, 000               |
| 日盛銀行                | 108. 12. 6~110. 9. 24<br>到期還本               | 1. 40% | 〃   | 100, 000              |
|                     | 108. 12. 6~110. 9. 24<br>到期還本               | 1. 40% | 〃   | 100, 000              |
| 華南銀行                | 107. 4. 3~110. 4. 3<br>自107年5月起，每月平均償還      | 1. 55% | 〃   | 22, 222               |
|                     | 107. 10. 23~110. 3. 27<br>自108年3月起，每半年平均償還  | 1. 48% | 〃   | 108, 000              |
| 星展銀行(台灣)            | 107. 11. 23~110. 3. 27<br>自108年3月起，每半年平均償還  | 1. 48% | 〃   | 12, 000               |
|                     | 107. 12. 27~110. 12. 27<br>自108年12月起，每季平均償還 | 1. 53% | 〃   | 100, 000              |
| 彰化銀行                | 108. 3. 27~110. 12. 27<br>自109年6月起，每季平均償還   | 1. 53% | 〃   | 100, 000              |
|                     |   |        |     | <u>2, 374, 846</u>    |
| 減：一年內到期部分(表列其他流動負債) |   |        |     | ( <u>600, 505</u> )   |
|                     |   |        |     | <u>\$ 1, 774, 341</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 | 108年3月31日  |
|----------|---|-------|-----|------------|
| 中長期銀行借款  |   |       |     |            |
| 王道銀行     | 107.9.14-109.9.14<br>到期還本               | 1.60% | 無   | \$ 150,000 |
|          | 107.12.7-114.12.7<br>自109年12月起，每季平均攤還   | 1.60% | 註2  | 465,000    |
|          | 107.12.24-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還 | 1.60% | 無   | 9,484      |
|          | 107.12.28-114.12.5<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1.60% | 〃   | 35,000     |
|          | 108.1.14-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1.60% | 〃   | 12,404     |
|          | 108.1.29-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1.60% | 〃   | 4,961      |
|          | 108.3.14-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1.60% | 〃   | 6,685      |
|          | 108.3.21-114.12.15<br>自109年12月起，每季平均攤還  | 1.60% | 〃   | 7,056      |
|          | 108.3.22-110.2.4<br>到期還本                | 1.47% | 〃   | 50,000     |
| 兆豐銀行(註3) | 106.12.25-109.10.10<br>到期還本             | 1.35% | 註2  | 220,000    |
| 上海儲蓄銀行   | 104.7.27-109.7.27<br>自104年8月起，每月平均償還    | 1.62% | 無   | 13,744     |
| 元大銀行     | 106.9.11-108.9.11<br>自106年10月起，每月平均償還   | 1.70% | 〃   | 65,000     |
|          | 108.3.26-109.8.7<br>到期還本                | 1.60% | 〃   | 100,000    |
|          | 108.3.27-109.8.7<br>到期還本                | 1.60% | 〃   | 100,000    |
| 玉山銀行(註1) | 107.6.29-110.6.29<br>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<br>到期還本              | 1.55% | 〃   | 50,000     |
|          | 108.3.29-110.5.20<br>到期還本               | 1.55% | 〃   | 50,000     |
| 台中銀行     | 107.8.22-109.8.22<br>到期還本               | 1.59% | 〃   | 100,000    |
| 日盛銀行     | 107.12.21-110.1.16<br>到期還本              | 1.55% | 〃   | 50,000     |
|          | 108.3.25-110.1.16<br>到期還本               | 1.55% | 〃   | 50,000     |
| 台新銀行     | 108.3.22-109.9.25<br>到期還本               | 1.40% | 〃   | 130,000    |
|          | 108.3.27-109.9.25<br>到前還本               | 1.40% | 〃   | 70,000     |
| 華南銀行     | 107.4.3-110.4.3<br>自107年5月起，每月平均償還      | 1.55% | 〃   | 34,722     |

| 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    |
|---------------------|---------------------|-------|-----|--------------|
| 星展銀行(台灣)            | 107.4.23-110.3.27   | 1.48% | 無   | \$ 144,000   |
|                     | 自108年3月起，每半年平均償還    |       |     |              |
|                     | 107.5.25-110.3.27   | 1.48% | 〃   | 16,000       |
|                     | 自108年3月起，每半年平均償還    |       |     |              |
| 彰化銀行                | 107.12.27-110.12.27 | 1.53% | 〃   | 100,000      |
|                     | 自108年12月起，每季平均償還    |       |     |              |
|                     | 108.3.27-110.12.27  | 1.53% | 〃   | 100,000      |
|                     | 自109年6月起，每季平均償還     |       |     |              |
|                     |                     |       |     | 2,234,056    |
| 減：一年內到期部分(表列其他流動負債) |                     |       |     | ( 248,731)   |
|                     |                     |       |     | \$ 1,985,325 |

註 1：自民國 108 年 9 月 29 日起每季攤還\$12,500。

註 2：擔保情形請詳附註八。

註 3：本集團於民國 109 年 4 月與兆豐銀行簽訂綜合授信契約，將可再循環動用。

本集團民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日未動用之借款額度分別為\$758,769、\$1,124,601 及\$1,894,238。

## (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 109 年及 108 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\$162 及\$155。

(3) 本公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$638。

### 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 109 年及 108 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\$7,549 及\$7,265。

#### (十七) 股份基礎給付

1. 民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日本集團之股份基礎給付協議如下：

| 發行公司 | 協議之類型      | 給與日      | 給與數量   | 合約期間 | 既得條件 |
|------|------------|----------|--------|------|------|
| 本公司  | 現金增資保留員工認購 | 109.3.19 | 168 仟股 | 不適用  | 立即既得 |

本集團民國 108 年度無股份基礎給付協議。

2. 本公司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：

| 發行公司 | 協議之類型          | 給與日      | 股價<br>(元) | 履約<br>價格(元) | 預期<br>波動率     | 預期存<br>續期間 | 預期<br>股利 | 無風險<br>利率 | 每單位<br>公允價值(元) |
|------|----------------|----------|-----------|-------------|---------------|------------|----------|-----------|----------------|
| 本公司  | 現金增資保留<br>員工認購 | 109.3.19 | \$ 36.45  | \$ 37       | 58.86%<br>(註) | 0.01 年     | 0%       | 0.59%     | \$ 0.7592      |

註：預期波動率係採用本公司最近三個月之每日歷史股價波動資料估計。

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

|      | 109年1月1日至3月31日 | 108年1月1日至3月31日 |
|------|----------------|----------------|
| 權益交割 | \$ 127         | \$ -           |

#### (十八) 股本

- 民國 109 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。
- 本公司於民國 108 年 12 月 19 日董事會決議通過現金增資發行普通股 9,300 仟股，截至民國 109 年 3 月 31 日止，已收取股款\$96,847(表列「預收股本」)。增資基準日為民國 109 年 4 月 13 日，每股面額新台幣 10 元，以每股 37 元溢價發行，增資總額共計\$344,100，股款業已全數收訖，惟尚未完成變更登記。

#### (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

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 109 年 3 月 27 日經董事會提議民國 108 年度盈餘分派案，及民國 108 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 107 年度盈餘分派案如下：

|        | 108年度         |         | 107年度            |         |
|--------|---------------|---------|------------------|---------|
|        | 金額            | 每股股利(元) | 金額               | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 982        |         | \$ 17,682        |         |
| 現金股利   | -             | \$ -    | 49,506           | \$ 0.5  |
|        | <u>\$ 982</u> |         | <u>\$ 67,188</u> |         |

前述民國 108 年度盈餘分派案，截至民國 109 年 5 月 14 日止，尚未經股東會決議。

(二十一) 其他權益項目

|             | 109年                                  |                           |            |
|-------------|---------------------------------------|---------------------------|------------|
|             | 透過其他綜合損益按公<br>允價值衡量之權益工具<br>投資未實現評價損益 | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 總計         |
| 1月1日        | (\$ 1,601)                            | (\$ 2,265)                | (\$ 3,866) |
| 評價調整        | 1,200                                 | -                         | 1,200      |
| 外幣換算差異數：    |                                       |                           |            |
| -集團及關聯企業    | -                                     | 681                       | 681        |
| -集團及關聯企業之稅額 | -                                     | (136)                     | (136)      |
| 3月31日       | (\$ 401)                              | (\$ 1,720)                | (\$ 2,121) |

|             | 108年                                  |                           |          |
|-------------|---------------------------------------|---------------------------|----------|
|             | 透過其他綜合損益按公<br>允價值衡量之權益工具<br>投資未實現評價損益 | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 總計       |
| 1月1日        | \$ -                                  | \$ 2,023                  | \$ 2,023 |
| 外幣換算差異數：    |                                       |                           |          |
| -集團及關聯企業    | -                                     | (1,234)                   | (1,234)  |
| -集團及關聯企業之稅額 | -                                     | 713                       | 713      |
| 3月31日       | \$ -                                  | \$ 1,502                  | \$ 1,502 |

(二十二) 營業收入

|        | <u>109年1月1日至3月31日</u> | <u>108年1月1日至3月31日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 客戶合約收入 |                       |                       |
| 銷貨收入   | \$ 657,278            | \$ 634,499            |
| 勞務收入   | 5,365                 | 19,823                |
|        | <u>\$ 662,643</u>     | <u>\$ 654,322</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：

| 109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             | \$ 185,722        | \$ -            | \$ 185,722        |
| 加拿大            | 134,503           | -               | 134,503           |
| 瑞士             | 71,849            | -               | 71,849            |
| 日本             | 47,814            | 1,081           | 48,895            |
| 臺灣             | 45,876            | 4,133           | 50,009            |
| 德國             | 38,129            | -               | 38,129            |
| 美國             | 35,954            | 151             | 36,105            |
| 荷蘭             | 20,567            | -               | 20,567            |
| 西班牙            | 672               | -               | 672               |
| 其他             | 76,192            | -               | 76,192            |
|                | <u>\$ 657,278</u> | <u>\$ 5,365</u> | <u>\$ 662,643</u> |

| 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        |
| 加拿大            | 33,882            | -                | 33,882            |
| 瑞士             | 72,695            | -                | 72,695            |
| 日本             | 20,437            | 5,841            | 26,278            |
| 臺灣             | 38,207            | 6,234            | 44,441            |
| 德國             | 37,871            | -                | 37,871            |
| 美國             | 23,797            | 387              | 24,184            |
| 荷蘭             | 79,093            | -                | 79,093            |
| 西班牙            | 2,789             | 7,090            | 9,879             |
| 其他             | 140,549           | 271              | 140,820           |
|                | <u>\$ 634,499</u> | <u>\$ 19,823</u> | <u>\$ 654,322</u> |

(二十三)其他收入

|      | 109年1月1日至3月31日  | 108年1月1日至3月31日 |
|------|-----------------|----------------|
| 賠償收入 | \$ 3,037        | \$ -           |
| 利息收入 | 420             | 381            |
| 其他   | 128             | 219            |
|      | <u>\$ 3,585</u> | <u>\$ 600</u>  |

(二十四) 其他利益及損失

|                                    | <u>109年1月1日至3月31日</u> | <u>108年1月1日至3月31日</u> |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 淨外幣兌換利益                            | \$ 6,807              | \$ 2,830              |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產及負債淨(損失)<br>利益 | ( 68,026)             | 105,568               |
| 處分不動產、廠房及設備損失                      | ( 719)                | -                     |
| 租賃修改利益                             | -                     | 21                    |
| 什項支出                               | -                     | ( 64)                 |
| 其他利益                               | 383                   | -                     |
|                                    | <u>(\$ 61,555)</u>    | <u>\$ 108,355</u>     |

(二十五) 財務成本

|                    | <u>109年1月1日至3月31日</u> | <u>108年1月1日至3月31日</u> |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 利息費用：              |                       |                       |
| 銀行借款               | \$ 12,091             | \$ 9,663              |
| 可轉換公司債             | 2,723                 | 2,680                 |
| 其他                 | 302                   | 370                   |
|                    | <u>15,116</u>         | <u>12,713</u>         |
| 減：符合要件之資產資本化<br>金額 | ( 5,691)              | ( 4,464)              |
| 財務成本               | <u>\$ 9,425</u>       | <u>\$ 8,249</u>       |

(二十六) 費用性質之額外資訊

|                         | <u>109年1月1日至3月31日</u> | <u>108年1月1日至3月31日</u> |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 員工福利費用                  | <u>\$ 198,599</u>     | <u>\$ 201,283</u>     |
| 使用權資產及不動產、廠房<br>及設備折舊費用 | <u>\$ 100,337</u>     | <u>\$ 88,404</u>      |
| 無形資產及其他非流動資產<br>攤銷費用    | <u>\$ 7,115</u>       | <u>\$ 6,820</u>       |

(二十七) 員工福利費用

|        | <u>109年1月1日至3月31日</u> | <u>108年1月1日至3月31日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資費用   | \$ 171,856            | \$ 174,599            |
| 勞健保費用  | 14,467                | 14,744                |
| 退休金費用  | 7,711                 | 7,420                 |
| 其他用人費用 | 4,565                 | 4,520                 |
|        | <u>\$ 198,599</u>     | <u>\$ 201,283</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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之員工酬勞估列金額分別為\$0 及\$652，董監酬勞估列金額分別為\$0 及\$448 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 109 年 3 月 27 日董事會決議實際配發員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$2,500 及\$800，其中員工酬勞將採現金之方式發放。經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 108 年度財務報告認列之員工酬勞\$2,239 及董監酬勞\$895 之差異合計為\$166，主要係員工酬勞增加\$261，董監酬勞減少\$95，已於民國 109 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(利益)

(1) 所得稅組成部份：

|               | <u>109年1月1日至3月31日</u> | <u>108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    | \$ 1,132              | \$ -                  |
| 遞延所得稅：        |                       |                       |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | <u>2,939</u>          | <u>(9,933)</u>        |
| 所得稅費用(利益)     | <u>\$ 4,071</u>       | <u>(\$ 9,933)</u>     |

(2) 與其他綜合損(益)相關之所得稅金額：

|            | <u>109年1月1日至3月31日</u> | <u>108年1月1日至3月31日</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 國外營運機構換算差額 | <u>\$ 136</u>         | <u>(\$ 713)</u>       |

2. 本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，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 107 年度。
3. 截至民國 109 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<br>民國109年12月31日 |

(二十九) 每股(虧損)盈餘

|   | 109年1月1日至3月31日 |                    |             |
|---|----------------|--------------------|-------------|
|   | 稅後金額           | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股虧損<br>(元) |
| <u>基本及稀釋每股虧損(註)</u><br>歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨損 | (\$ 101,880)   | 99,013             | (\$ 1.03)   |

註：國內可轉換公司債及員工酬勞未具稀釋作用。

|                                       | 108年1月1日至3月31日 |                    |             |
|---------------------------------------|----------------|--------------------|-------------|
|                                       | 稅後金額           | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u><br>歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利 | \$ 32,141      | 99,013             | \$ 0.32     |

|                                       | 108年1月1日至3月31日 |                    |             |
|---------------------------------------|----------------|--------------------|-------------|
|                                       | 稅後金額           | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>稀釋每股盈餘</u><br>歸屬於母公司普通股股東<br>之本期淨利 | \$ 32,141      | 99,013             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股<br>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<br>之本期淨利                  | \$ 34,285      | 110,978            | \$ 0.31     |

(三十) 與非控制權益之交易

子公司台新藥股份有限公司於民國 109 年 3 月 18 日董事會決議通過現金增資發行普通股 7,971 仟股，本公司未依持股比例認購，截至民國 109 年 3 月 31 日止，已收取股款 \$138,175 (表列「非控制權益」)。增資基準日為民國 109 年 4 月 17 日，每股面額新台幣 10 元，以每股 20 元溢價發行，增資總額共計 \$159,426，股款業已全數收訖，惟尚未完成變更登記，增資完成後本公司持股比例將由 66.16% 減少為 58.92%。

(三十一) 現金流量補充資訊

僅有部份現金支付之投資活動

|             | 109年1月1日至3月31日    | 108年1月1日至3月31日   |
|-------------|-------------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 192,562        | \$ 127,318       |
| 加：期初應付設備款   | 270,561           | 107,632          |
| 期初應付票據      | 101,940           | -                |
| 減：期末應付設備款   | ( 204,422)        | ( 182,954)       |
| 期末應付票據      | ( 122,328)        | -                |
| 本期支付現金      | <u>\$ 238,313</u> | <u>\$ 51,996</u> |
|             | 109年1月1日至3月31日    | 108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)     | \$ 96,814         | \$ 170,097       |
| 匯率影響數       | ( 111)            | 3,148            |
| 減：期末應付或有對價  |                   |                  |
| (表列其他非流動負債  |                   |                  |
| 及其他應付款)     | ( 96,703)         | ( 173,245)       |
| 本期支付現金數     | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>      |

(三十二) 來自籌資活動之負債之變動

|                   | 109年                |                   |                     |                  | 來自籌資活動<br>之負債總額     |
|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------------|
|                   | 短期借款                | 應付短期票券            | 長期借款(含一<br>年內到期部分)  | 租賃負債             |                     |
| 1月1日              | \$ 892,366          | \$ 119,951        | \$ 2,374,846        | \$ 79,187        | \$ 3,466,350        |
| 籌資現金流<br>量之變動     | 210,132             | ( 9,998)          | ( 56,050)           | ( 8,135)         | 135,949             |
| 其他                | -                   | -                 | -                   | 416              | 416                 |
| 3月31日             | <u>\$ 1,102,498</u> | <u>\$ 109,953</u> | <u>\$ 2,318,796</u> | <u>\$ 71,468</u> | <u>\$ 3,602,715</u> |
|                   | 108年                |                   |                     |                  | 來自籌資活動<br>之負債總額     |
|                   | 短期借款                | 應付短期票券            | 長期借款(含一<br>年內到期部分)  | 租賃負債             |                     |
| 1月1日              | \$ 350,000          | \$ -              | \$ 2,183,598        | \$ -             | \$ 2,533,598        |
| IFRS16修正式<br>追溯調整 | -                   | -                 | -                   | 91,083           | 91,083              |
| 籌資現金流<br>量之變動     | 204,380             | 49,980            | 50,458              | ( 8,273)         | 296,545             |
| 其他                | -                   | -                 | -                   | ( 396)           | ( 396)              |
| 3月31日             | <u>\$ 554,380</u>   | <u>\$ 49,980</u>  | <u>\$ 2,234,056</u> | <u>\$ 82,414</u> | <u>\$ 2,920,830</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> |
|---------------------------------|----------------|
| 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          |
| AimMax Therapeutics, Inc.       | 其他關係人          |
| Formosa Laboratories Japan 株式會社 | 關聯企業           |
| 安而奇股份有限公司                       | 關聯企業           |

### (三)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

|       | <u>109年1月1日至3月31日</u> | <u>108年1月1日至3月31日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 商品銷售： |                       |                       |
| 關聯企業  | \$ <u>8,815</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>109年1月1日至3月31日</u> | <u>108年1月1日至3月31日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
| 勞務銷售： |                       |                       |
| 其他關係人 | \$ <u>249</u>         | \$ <u>22</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. 勞務費(帳列研究發展費用)

|                           | <u>109年1月1日至3月31日</u> | <u>108年1月1日至3月31日</u> |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|
| AimMax Therapeutics, Inc. | \$ <u>15,923</u>      | \$ <u>17,863</u>      |

係委託其他關係人進行臨床開發等服務，其價格及付款條件由雙方議定之。本公司未來將依合約所訂研發進度支付費用，最高為美金 17,171 仟元。

#### 3. 應收關係人款項

|       | <u>109年3月31日</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u> |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
| 應收帳款： |                  |                   |                  |
| 其他關係人 | \$ 202           | \$ -              | \$ -             |
| 關聯企業  | 16,053           | 10,913            | -                |
| 備抵損失  | ( 5 )            | ( 3 )             | -                |
| 合計    | \$ <u>16,250</u> | \$ <u>10,910</u>  | \$ <u>-</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 30~90 日到期。該應收款項並無抵押及附息。

#### 4. 其他應收款-關係人

|            | 109年3月31日       | 108年12月31日      | 108年3月31日    |
|------------|-----------------|-----------------|--------------|
| 應收資金融通款(註) | \$ 2,788        | \$ 2,760        | \$ -         |
| 其他         | 10              | 12              | 13           |
|            | <u>\$ 2,798</u> | <u>\$ 2,772</u> | <u>\$ 13</u> |

註：請詳下述 5。

#### 5. 資金貸與關係人

對關係人放款

|                      | 109年1月1日至3月31日 |          |    |        |        |
|----------------------|----------------|----------|----|--------|--------|
|                      | 最高餘額           | 期末餘額     | 利率 | 利息收入總額 | 期末應收利息 |
| Formosa Laboratories |                |          |    |        |        |
| Japan 株式會社           | \$ 2,788       | \$ 2,788 | -  | \$ -   | \$ -   |

本集團民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對關係人無資金貸與之情形。

#### (四) 主要管理階層薪酬資訊

|        | 109年1月1日至3月31日   | 108年1月1日至3月31日   |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 12,524        | \$ 12,402        |
| 退職後福利  | 264              | 236              |
| 總計     | <u>\$ 12,788</u> | <u>\$ 12,638</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                 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
|           | 109年3月31日           | 108年12月31日          | 108年3月31日           |                      |
| 土地        | \$ 655,950          | \$ 655,950          | \$ 635,063          | 短期借款擔保及<br>中長期借款額度擔保 |
| 房屋及建築     | 1,024,495           | 642,437             | 582,218             | "                    |
| 機器設備      | 54,000              | -                   | 31,289              | 中長期借款額度擔保            |
| 污染防治設備    | -                   | -                   | 1,633               | "                    |
| 試驗設備及辦公設備 | -                   | -                   | 1,255               | "                    |
| 未完工程及待驗設備 | 83,473              | 138,121             | -                   | "                    |
|           | <u>\$ 1,817,918</u> | <u>\$ 1,436,508</u> | <u>\$ 1,251,458</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

|           | <u>109年3月31日</u>  | <u>108年12月31日</u> | <u>108年3月31日</u>    |
|-----------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$ 525,795</u> | <u>\$ 582,356</u> | <u>\$ 1,161,591</u> |

(二)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 109 年及 108 年 3 月 31 日已分別支付美金 2,500 仟元及 0 元，其餘對價表列「其他非流動負債」。

(三)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

請詳附註六(十四)3.、六(十五)註 3、六(十八)2.及六(三十)之說明。

## 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 109 年之策略維持與民國 108 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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

|           | <u>109年3月31日</u>    | <u>108年12月31日</u>   | <u>108年3月31日</u>    |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 總借款       | \$ 4,217,113        | \$ 4,070,306        | \$ 3,513,456        |
| 減：現金及約當現金 | ( 682,128)          | ( 453,772)          | ( 740,358)          |
| 債務淨額      | 3,534,985           | 3,616,534           | 2,773,098           |
| 總權益       | <u>4,573,864</u>    | <u>4,457,288</u>    | <u>4,571,547</u>    |
| 總資本       | <u>\$ 8,108,849</u> | <u>\$ 8,073,822</u> | <u>\$ 7,344,645</u> |
| 負債資本比率    | <u>43.59%</u>       | <u>44.79%</u>       | <u>37.76%</u>       |

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

|                          | <u>109年3月31日</u>    | <u>108年12月31日</u>   | <u>108年3月31日</u>    |
|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>金融資產</b>              |                     |                     |                     |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產     |                     |                     |                     |
| 強制透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產   | <u>\$ 692,570</u>   | <u>\$ 770,587</u>   | <u>\$ 936,260</u>   |
| 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產 |                     |                     |                     |
| 選擇指定之權益工具投資              | <u>\$ 22,490</u>    | <u>\$ 13,557</u>    | <u>\$ -</u>         |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產            |                     |                     |                     |
| 現金及約當現金                  | \$ 682,128          | \$ 453,772          | \$ 740,358          |
| 攤銷後成本衡量之金融資產             | 20,000              | 20,000              | -                   |
| 應收票據及帳款(含關係人)            | 750,281             | 877,461             | 828,067             |
| 其他應收款(含關係人)              | 32,846              | 19,613              | 18,298              |
| 存出保證金(表列「其他非<br>流動資產」)   | 26,166              | 13,652              | 13,061              |
|                          | <u>\$ 1,511,421</u> | <u>\$ 1,384,498</u> | <u>\$ 1,599,784</u> |
| <b>金融負債</b>              |                     |                     |                     |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債            |                     |                     |                     |
| 短期借款                     | \$ 1,102,498        | \$ 892,366          | \$ 554,380          |
| 應付短期票券                   | 109,953             | 119,951             | 49,980              |
| 應付票據                     | 122,328             | 101,940             | 72                  |
| 應付帳款                     | 156,463             | 165,981             | 116,557             |
| 其他應付款                    | 480,187             | 544,052             | 552,965             |
| 應付公司債                    | 685,866             | 683,143             | 675,040             |
| 長期借款(包含一年或一營<br>業週期內到期)  | 2,318,796           | 2,374,846           | 2,234,056           |
|                          | <u>\$ 4,976,091</u> | <u>\$ 4,882,279</u> | <u>\$ 4,183,050</u> |
| 租賃負債                     | <u>\$ 71,468</u>    | <u>\$ 79,187</u>    | <u>\$ 82,414</u>    |

### 2. 風險管理政策

本期無重大變動請參閱民國 108 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

#### (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：

|               | 109年3月31日 |        |             |
|---------------|-----------|--------|-------------|
|               | 外幣(仟元)    | 匯率     | 帳面金額<br>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        | \$ 29,603 | 30.23  | \$ 894,751  |
| 美金：日幣         | 3,400     | 108.41 | 103,162     |
| 港幣：新台幣        | 1,006     | 3.90   | 3,921       |
| <u>非貨幣性項目</u> |           |        |             |
| 日幣：新台幣        | 390,753   | 0.28   | 108,942     |
| 美金：新台幣        | 3,806     | 30.23  | 115,049     |
| 人民幣：新台幣       | 286       | 4.26   | 1,217       |
| 歐元：新台幣        | 677       | 33.24  | 22,490      |
| <u>金融負債</u>   |           |        |             |
| <u>貨幣性項目</u>  |           |        |             |
| 美金：新台幣        | 12,997    | 30.23  | 392,834     |
| 歐元：新台幣        | 83        | 33.24  | 2,759       |

| 108年12月31日    |           |        |              |
|---------------|-----------|--------|--------------|
|               | 外幣(仟元)    | 匯率     | 帳面金額<br>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        | \$ 33,339 | 29.98  | \$ 999,510   |
| 美金：日幣         | 3,400     | 108.62 | 101,932      |
| <u>非貨幣性項目</u> |           |        |              |
| 日幣：新台幣        | 399,187   | 0.28   | 110,176      |
| 美金：新台幣        | 5,659     | 29.98  | 169,752      |
| 人民幣：新台幣       | 288       | 4.31   | 1,239        |
| 歐元：新台幣        | 404       | 33.59  | 13,557       |
| <u>金融負債</u>   |           |        |              |
| <u>貨幣性項目</u>  |           |        |              |
| 美金：新台幣        | 14,286    | 29.98  | 429,182      |
| 歐元：新台幣        | 83        | 33.59  | 2,773        |
| 108年3月31日     |           |        |              |
|               | 外幣(仟元)    | 匯率     | 帳面金額<br>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      |

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 109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%   | \$ 8,948  | \$       | -     |
| 美金：日幣  | 1%   | 1,032     |          | -     |
| 港幣：新台幣   | 1%   | 39        |          |       |
| <u>非貨幣性項目</u>  |      |           |          |       |
| 日幣：新台幣   | 1%   | -         |          | 1,089 |
| 美金：新台幣   | 1%   | 1,150     |          | -     |
| 人民幣：新台幣  | 1%   | -         |          | 12    |
| 歐元：新台幣   | 1%   | -         |          | 225   |
| <u>金融負債</u>  |      |           |          |       |
| <u>貨幣性項目</u>   |      |           |          |       |
| 美金：新台幣   | 1%   | 3,928     |          | -     |
| 歐元：新台幣   | 1%   | 28        |          | -     |
| 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     |          | -     |
| <u>價格風險</u>  |      |           |          |       |
| 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109年及108年1月1日至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\$6,926及\$9,363；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\$225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應付短期票券、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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少 \$1,855 及 \$1,787，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，民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日備抵損失分別為\$172、\$222及\$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109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日資訊如下：

|            | 預期損失率         | 帳面價值總額            | 備抵損失             |
|------------|---------------|-------------------|------------------|
| 109年3月31日  |               |                   |                  |
| 未逾期        | 0.03%         | \$ 141,114        | \$ 45            |
| 逾期30天      | 22.77%        | 2,902             | 661              |
| 逾期31-90天   | 22.77%~47.61% | 50,449            | 11,643           |
| 逾期91-180天  | 47.61%~100%   | -                 | -                |
| 逾期181天以上   | 100%          | 20,663            | 20,663           |
| 合計         |               | <u>\$ 215,128</u> | <u>\$ 33,012</u> |
| 108年12月31日 |               |                   |                  |
| 未逾期        | 0.03%         | \$ 139,019        | \$ 44            |
| 逾期30天      | 22.77%        | -                 | -                |
| 逾期31-90天   | 22.77%~47.61% | 2,901             | 660              |
| 逾期91-180天  | 47.61%~100%   | 19,395            | 9,257            |
| 逾期181天以上   | 100%          | 1,100             | 1,100            |
| 合計         |               | <u>\$ 162,415</u> | <u>\$ 11,061</u> |
| 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>  |



I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

| 109年   |                  |             |                  |
|--------|------------------|-------------|------------------|
|        | 非關係人             | 關係人         | 合計               |
| 1月1日   | \$ 11,280        | \$ 3        | \$ 11,283        |
| 減損損失提列 | 21,899           | 2           | 21,901           |
| 3月31日  | <u>\$ 33,179</u> | <u>\$ 5</u> | <u>\$ 33,184</u> |
| 108年   |                  |             |                  |
|        | 非關係人             | 關係人         | 合計               |
| 1月1日   | \$ 4,265         | \$ -        | \$ 4,265         |
| 減損損失提列 | 1,359            | -           | 1,359            |
| 3月31日  | <u>\$ 5,624</u>  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,624</u>  |

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失分別為 \$21,901 及 \$1,359。

(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：

| 109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               | \$ 1,103,815        | \$ -                | \$ -              | \$ -              |
| 應付短期票券             | 109,953             | -                   | -                 | -                 |
| 應付票據               | 122,328             | -                   | -                 | -                 |
| 應付帳款               | 156,463             | -                   | -                 | -                 |
| 其他應付款              | 480,187             | -                   | -                 | -                 |
| 租賃負債               | 30,803              | 25,943              | 12,693            | 3,593             |
| 應付公司債              | -                   | 685,866             | -                 | -                 |
| 長期借款(含一年<br>內到期部分) | <u>883,079</u>      | <u>685,010</u>      | <u>383,826</u>    | <u>424,766</u>    |
|                    | <u>\$ 2,886,628</u> | <u>\$ 1,396,819</u> | <u>\$ 396,519</u> | <u>\$ 428,359</u> |

非衍生金融負債：

| 108年12月31日         | <u>短於1年</u>         | <u>1至2年</u>         | <u>2至3年</u>       | <u>3年以上</u>       |
|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 短期借款               | \$ 893,573          | \$ -                | \$ -              | \$ -              |
| 應付短期票券             | 119,951             | -                   | -                 | -                 |
| 應付票據               | 101,940             | -                   | -                 | -                 |
| 應付帳款               | 165,981             | -                   | -                 | -                 |
| 其他應付款              | 544,052             | -                   | -                 | -                 |
| 租賃負債               | 31,513              | 27,513              | 17,771            | 4,231             |
| 應付公司債              | -                   | 683,143             | -                 | -                 |
| 長期借款(含一年<br>內到期部分) | <u>1,034,263</u>    | <u>766,527</u>      | <u>181,152</u>    | <u>462,658</u>    |
|                    | <u>\$ 2,891,273</u> | <u>\$ 1,477,183</u> | <u>\$ 198,923</u> | <u>\$ 466,889</u> |

非衍生金融負債：

| 108年3月31日          | <u>短於1年</u>         | <u>1至2年</u>         | <u>2至3年</u>       | <u>3年以上</u>       |
|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 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               | 28,251              | 25,598              | 21,587            | 11,872            |
| 應付公司債              | -                   | -                   | 675,040           | -                 |
| 長期借款(含一年<br>內到期部分) | <u>281,512</u>      | <u>1,351,582</u>    | <u>278,096</u>    | <u>398,107</u>    |
|                    | <u>\$ 1,585,839</u> | <u>\$ 1,377,180</u> | <u>\$ 974,723</u> | <u>\$ 409,979</u> |

(三) 公允價值資訊

- 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。
- 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、應收票據、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。
- 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：

| 109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           | \$ 682,382        | \$ -        | \$ 9,698          | \$ 692,080        |
| 可轉換公司債之贖回權     | -                 | -           | 490               | 490               |
| 透過其他綜合損益按公允    |                   |             |                   |                   |
| 價值衡量之金融資產      |                   |             |                   |                   |
| 權益證券           | -                 | -           | 22,490            | 22,490            |
| 合計             | <u>\$ 682,382</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 32,678</u>  | <u>\$ 715,060</u> |
| 108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           | \$ 750,894        | \$ -        | \$ 13,116         | \$ 764,010        |
| 可轉換公司債之贖回權     | -                 | -           | 490               | 490               |
| 可轉換公司債         | -                 | -           | 6,087             | 6,087             |
| 透過其他綜合損益按公允    |                   |             |                   |                   |
| 價值衡量之金融資產      |                   |             |                   |                   |
| 權益證券           | -                 | -           | 13,557            | 13,557            |
| 合計             | <u>\$ 750,894</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 33,250</u>  | <u>\$ 784,144</u> |
| 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> |

(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 109 年及 108 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

|              | 權益證券、衍生工具及混合工具 |            |
|--------------|----------------|------------|
|              | 109年           | 108年       |
| 1月1日         | \$ 33,250      | \$ 116,704 |
| 認列於當期損益      | ( 3,417)       | 983        |
| 認列於其他綜合損益之利益 | 1,200          | -          |
| 本期取得         | 7,732          | -          |
| 本期處分         | ( 6,087)       | -          |
| 3月31日        | \$ 32,678      | \$ 117,687 |

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進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。

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：

|                | 109年3月31日  | 評價技術                    | 重大不可觀察輸入值 | 區間<br>(加權平均)         | 輸入值與<br>公允價值關係     |
|----------------|------------|-------------------------|-----------|----------------------|--------------------|
|                | 公允價值       |                         |           |                      |                    |
| 非衍生權益工具：       |            |                         |           |                      |                    |
| 非上市上櫃公司股票      | \$ 32,188  | 可類比上市<br>上櫃公司法          | 股價淨值比     | 4.14~5.03<br>(4.76)  | 乘數越高，<br>公允價值越高    |
| 衍生工具：          |            |                         |           |                      |                    |
| 可轉換公司債之<br>贖回權 | \$ 490     | 二元樹評價<br>模型             | 股價波動率     | 41.32%<br>(41.32%)   | 股價波動率越高，<br>公允價值越高 |
|                | 108年12月31日 | 評價技術                    | 重大不可觀察輸入值 | 區間<br>(加權平均)         | 輸入值與<br>公允價值關係     |
|                | 公允價值       |                         |           |                      |                    |
| 非衍生權益工具：       |            |                         |           |                      |                    |
| 非上市上櫃公司股票      | \$ 26,673  | 可類比上市<br>上櫃公司法          | 股價淨值比     | 5.03~5.958<br>(5.49) | 乘數越高，<br>公允價值越高    |
| 衍生工具：          |            |                         |           |                      |                    |
| 可轉換公司債之<br>贖回權 | \$ 490     | 二元樹評價<br>模型             | 股價波動率     | 24.62%<br>(24.62%)   | 股價波動率越高，<br>公允價值越高 |
| 混合工具：          |            |                         |           |                      |                    |
| 可轉換債券合約        | \$ 6,087   | 以最近一次<br>非活絡市場<br>之交易價格 | 不適用       | -                    | 不適用                |

|                | 108年3月31日<br>公允價值 | 評價技術                    | 重大不可觀<br>察輸入值 | 區間<br>(加權平均)       | 輸入值與<br>公允價值關係     |
|----------------|-------------------|-------------------------|---------------|--------------------|--------------------|
| 非衍生權益工具：       |                   |                         |               |                    |                    |
| 非上市上櫃公司股票      | \$ 81,333         | Black-scholes<br>模型     | 預期股價波<br>動率   | 44.53%<br>(44.53%) | 波動率越高，<br>公允價值越高   |
| 非上市上櫃公司股票      | \$ 29,777         | 可類比上市<br>上櫃公司法          | 股價淨值比         | 7.41<br>(7.41)     | 乘數越高，<br>公允價值越高    |
| 衍生工具：          |                   |                         |               |                    |                    |
| 可轉換公司債之<br>贖回權 | \$ 490            | 二元樹評價<br>模型             | 股價波動率         | 31.53%<br>(31.53%) | 股價波動率越高，<br>公允價值越高 |
| 混合工具：          |                   |                         |               |                    |                    |
| 可轉換債券合約        | \$ 6,087          | 以最近一次<br>非活絡市場<br>之交易價格 | 不適用           | -                  | 不適用                |

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

|      |       | 109年3月31日  |          |            |        |           |      |
|------|-------|------------|----------|------------|--------|-----------|------|
|      |       |            |          | 認列於損益      |        | 認列於其他綜合損益 |      |
|      |       | 輸入值        | 變動       | 有利變動       | 不利變動   | 有利變動      | 不利變動 |
| 金融資產 |       |            |          |            |        |           |      |
| 權益工具 | 股價淨值比 | ± 1%       | \$ 97    | (\$ 97)    | \$ 225 | (\$ 225)  |      |
| 衍生工具 | 股價波動率 | ± 1%       | 5        | (5)        | -      | -         |      |
| 合計   |       |            | \$ 102   | (\$ 102)   | \$ 225 | (\$ 225)  |      |
|      |       | 108年12月31日 |          |            |        |           |      |
|      |       |            |          | 認列於損益      |        | 認列於其他綜合損益 |      |
|      |       | 輸入值        | 變動       | 有利變動       | 不利變動   | 有利變動      | 不利變動 |
| 金融資產 |       |            |          |            |        |           |      |
| 權益工具 | 股價淨值比 | ± 1%       | \$ 131   | (\$ 131)   | \$ 136 | (\$ 136)  |      |
| 衍生工具 | 股價波動率 | ± 1%       | 5        | (5)        | -      | -         |      |
| 合計   |       |            | \$ 136   | (\$ 136)   | \$ 136 | (\$ 136)  |      |
|      |       | 108年3月31日  |          |            |        |           |      |
|      |       |            |          | 認列於損益      |        | 認列於其他綜合損益 |      |
|      |       | 輸入值        | 變動       | 有利變動       | 不利變動   | 有利變動      | 不利變動 |
| 金融資產 |       |            |          |            |        |           |      |
| 權益工具 | 股價波動率 | ± 1%       | \$ 1,111 | (\$ 1,111) | \$ -   | \$ -      |      |
| 衍生工具 | 股價淨值比 | ± 1%       | 5        | (5)        | -      | -         |      |
| 合計   |       |            | \$ 1,116 | (\$ 1,116) | \$ -   | \$ -      |      |

### 十三、附註揭露事項

下列與子公司間交易事項，於編製合併財務報告時業已沖銷。

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註十二(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：請詳附表四。

#### (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）：請詳附表五。

#### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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。

#### (四)主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

#### 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：

109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            | \$ 662,643          | \$ -               | \$ -              | \$ 662,643          |
| 內部部門收入          | <u>3,339</u>        | <u>-</u>           | <u>(3,339)</u>    | <u>-</u>            |
| 部門收入            | <u>\$ 665,982</u>   | <u>\$ -</u>        | <u>(\$ 3,339)</u> | <u>\$ 662,643</u>   |
| 部門損益            | <u>(\$ 60,594)</u>  | <u>(\$ 60,100)</u> | <u>\$ -</u>       | <u>(\$ 120,694)</u> |
| 部門損益包含：         |                     |                    |                   |                     |
| 折舊及攤銷           | <u>(\$ 101,675)</u> | <u>(\$ 5,777)</u>  | <u>\$ -</u>       | <u>(\$ 107,452)</u> |
| 所得稅(費用)利益       | <u>(\$ 4,765)</u>   | <u>\$ 694</u>      | <u>\$ -</u>       | <u>(\$ 4,071)</u>   |
| 採用權益法之關聯企業損益之份額 | <u>(\$ 813)</u>     | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>       | <u>(\$ 813)</u>     |

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            | \$ 654,322  | \$ -        | \$ - | \$ 654,322  |
| 部門損益            | \$ 70,956   | (\$ 56,790) | \$ - | \$ 14,166   |
| 部門損益包含：         |             |             |      |             |
| 折舊及攤銷           | (\$ 89,535) | (\$ 5,689)  | \$ - | (\$ 95,224) |
| 所得稅利益           | \$ 8,744    | \$ 1,189    | \$ - | \$ 9,933    |
| 採用權益法之關聯企業損益之份額 | \$ 726      | \$ -        | \$ - | \$ 726      |

#### (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109年1月1日至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<br>之公司 | 貸與對象                               | 往來項目      | 是否<br>為關<br>係人 | 本期<br>最高金額 | 期末餘額     | 實際動支<br>金額 | 利率區間 | 資金貸<br>與性質<br>(註1) | 業務<br>往來金額 | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象<br>資金貸與限<br>額 | 資金貸與<br>總限額 | 備註 |
|----|-------------|------------------------------------|-----------|----------------|------------|----------|------------|------|--------------------|------------|----------------------|--------------|-----|------|---------------------|-------------|----|
|    |             |                                    |           |                |            |          |            |      |                    |            |                      |              | 名稱  | 價值   |                     |             |    |
| 0  | 台耀化學股份有限公司  | Formosa Laboratories<br>Japan 株式會社 | 其他應收款-關係人 | 是              | \$ 2,788   | \$ 2,788 | \$ 2,788   | 0    | 2                  | \$ -       | 營運周轉                 | \$ -         | 無   | \$ - | \$ 435,862          | \$ 871,724  | 註2 |

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

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109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          |           | 未    |           | 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     | 3,635,515  | \$ 55,042 | 5.95 | \$ 55,042 | 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  | 90,472    | 2.24 | 90,472    | 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 | 431,517   | 9.11 | 431,517   | 無  |
| 台耀化學股份有限公司 | 東曜藥業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     | 8,628,300  | 105,351   | 1.51 | 105,351   | 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  | 9,698     | 1.84 | 9,698     | 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 | 122,060    | 22,490    | 1.89 | 22,490    | 無  |

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109年3月31日

附表三

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 | \$ 103,162 | 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109年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱                     | 交易往來對象    | 與交易人之關係<br>(註2) | 交易往來情形 |            |      | 佔合併總營收或總資產<br>之比率<br>(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  | \$ 103,162 | 註5   | 1.05                      |

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109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)

| 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%  | \$ 115,495 | (\$ 58,966) | (\$ 37,349) |    |
| 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     | 40,000     | 4,000,000  | 100.00% | 9,250      | ( 1,089)    | ( 1,089)    |    |
| 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%  | 1,246      | 90          | 41          |    |
| 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      | 1,105      | 400        | 40.00%  | ( 2,554)   | ( 2,134)    | ( 854)      |    |
| 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 | 4,460      | 4,400      | 152,000    | 100.00% | 1,231      | ( 27)       | ( 27)       |    |
| Epione Investment Cayman Limited | Epione Investment HK Limited     | 香港   | 藥品、化學貿易及投資事業 | 3,513      | 3,483      | 121,000    | 100.00% | 1,213      | ( 9)        | ( 9)        |    |
| 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%  | 108,942    | ( 2,297)    | ( 2,321)    |    |

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109年3月31日

附表六

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 | 本期中自台    | 本期匯出或收回 |      | 本期末自台    | 被投資公司本 | 本公司直接或 | 本期認列投資 | 期末投資帳面   | 截至本期止已匯 | 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      |        | 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 | \$ 3,022 | 註1   | \$ 3,022 | \$ -    | \$ - | \$ 3,022 | (\$ 8) | 100    | (\$ 8) | \$ 1,217 | \$ -    | 註2 |

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損失係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算而得。

| 公司名稱       | 本期末累計自台灣匯出赴  | 經濟部投審會     | 依經濟部投審會規定赴大  |
|------------|--------------|------------|--------------|
|            | 大陸地區投資金額(註5) | 核准投資金額(註3) | 陸地區投資限額(註4)  |
| 台耀化學股份有限公司 | \$ 43,320    | \$ 143,357 | \$ 2,744,319 |

註3：經濟部投審會核准投資金額為美金4,743仟元，以匯率30.225換算為\$143,357。

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。

註5：本公司本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資包括對東曜藥業股份有限公司之投資，金額為\$40,298。

本公司民國109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。

台耀化學股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年3月31日

附表七

| 主要股東名稱 | 股份        |       |
|--------|-----------|-------|
|        | 持有股數      | 持股比例  |
| 程正禹    | 7,325,848 | 7.40% |

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，

其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。