

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 110 年及 109 年第三季  
(股票代碼 4746)

公司地址：桃園市蘆竹區和平街 36 號  
電 話：(03)324-0895

台耀化學股份有限公司及子公司  
民國 110 年及 109 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
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 ~ 63
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 45
	(七) 關係人交易	45 ~ 48
	(八) 質押之資產	48
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48 ~ 49

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	49	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	49 ~ 60	
(十三)	附註揭露事項	60 ~ 61	
(十四)	部門資訊	61 ~ 63	



資誠

會計師核閱報告

(110)財審報字第 21002118 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表,民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表,暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表,以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任,本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果,並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製,致無法允當表達台耀集團民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況,民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效,暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

顏裕芬

會計師

游淑芬



顏裕芬

游淑芬



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號

金管證審字第 1030027246 號

中華民國 110 年 11 月 11 日



台耀化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國110年9月30日及民國109年12月31日、9月30日

(民國110年及109年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 846,953	7	\$ 581,009	6	\$ 678,913	7
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		250,979	2	211,224	2	251,141	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產—流動		20,000	-	20,000	-	20,000	-
1140	合約資產—流動	六(二十二)	962	-	275	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(五)	1,248	-	-	-	2,519	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	629,577	5	744,746	8	649,056	6
1180	應收帳款—關係人淨額	七	14,191	-	14,480	-	25,168	-
1200	其他應收款		11,655	-	18,798	-	21,269	-
1210	其他應收款—關係人	七	15	-	2,774	-	2,768	-
1220	本期所得稅資產		-	-	3,729	-	3,729	-
130X	存貨	六(六)	1,595,689	13	1,451,051	14	1,379,430	13
1410	預付款項		80,176	1	93,412	1	66,446	1
1470	其他流動資產		5,570	-	6,753	-	5,694	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>3,457,015</u>	<u>28</u>	<u>3,148,251</u>	<u>31</u>	<u>3,106,133</u>	<u>30</u>
<b>非流動資產</b>								
1510	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—非流動		2,322,957	19	786,127	8	955,615	9
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產—非流動		54,441	1	58,990	-	21,653	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	10,810	-	1,239	-	1,176	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	5,753,921	47	5,751,713	56	5,650,924	54
1755	使用權資產		49,101	-	48,904	-	58,094	1
1780	無形資產	六(九)	251,238	2	268,264	3	271,159	3
1840	遞延所得稅資產		75,033	1	89,367	1	115,286	1
1900	其他非流動資產	六(八)(十)及						
		八	196,632	2	132,916	1	261,601	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>8,714,133</u>	<u>72</u>	<u>7,137,520</u>	<u>69</u>	<u>7,335,508</u>	<u>70</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 12,171,148</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,285,771</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,441,641</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110年9月30日及民國109年12月31日、9月30日

(民國110年及109年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	110年9月30日		109年12月31日		109年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ 809,074	7	\$ 1,098,068	11	\$ 1,126,713	11
2110	應付短期票券	六(十二)	109,916	1	169,897	2	219,872	2
2130	合約負債—流動	六(二十二)	169,215	1	42,055	1	25,881	-
2150	應付票據		108	-	-	-	-	-
2170	應付帳款		92,249	1	208,138	2	143,451	1
2200	其他應付款	六(十三)	546,739	5	409,784	4	487,919	5
2230	本期所得稅負債		-	-	37,362	-	22,105	-
2280	租賃負債—流動		27,298	-	26,324	-	27,728	-
2300	其他流動負債	六(十四) (十五) (三十二)、八 及九	265,903	2	1,048,359	10	1,422,371	14
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>2,020,502</u>	<u>17</u>	<u>3,039,987</u>	<u>30</u>	<u>3,476,040</u>	<u>33</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十五)及八	2,253,046	19	1,846,158	18	1,364,743	13
2570	遞延所得稅負債		25,315	-	23,455	-	23,506	-
2580	租賃負債—非流動		21,841	-	23,024	-	30,785	1
2600	其他非流動負債	六(七) (三十二)及九	60,921	-	67,430	1	104,079	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>2,361,123</u>	<u>19</u>	<u>1,960,067</u>	<u>19</u>	<u>1,523,113</u>	<u>15</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>4,381,625</u>	<u>36</u>	<u>5,000,054</u>	<u>49</u>	<u>4,999,153</u>	<u>48</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	一及六(十八)	1,202,560	10	1,083,126	10	1,083,126	10
	資本公積	六(十四) (十九)						
3200	資本公積		3,503,382	28	2,732,630	26	2,731,452	26
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(二十)	319,935	3	280,144	3	280,144	3
3320	特別盈餘公積		20	-	20	-	20	-
3350	未分配盈餘		2,495,508	21	1,109,421	11	1,244,693	12
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(二十一)	(9,838)	-	(268)	-	(3,508)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益</b>		<u>7,511,567</u>	<u>62</u>	<u>5,205,073</u>	<u>50</u>	<u>5,335,927</u>	<u>51</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)	277,956	2	80,644	1	106,561	1
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>7,789,523</u>	<u>64</u>	<u>5,285,717</u>	<u>51</u>	<u>5,442,488</u>	<u>52</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
	重大之期後事項	十一						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 12,171,148</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,285,771</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,441,641</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其子公司  
合併綜合損益表  
民國110年及109年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	110年7月1日 至9月30日		109年7月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十二)及 七	\$ 689,672	100	\$ 814,723	100	\$ 2,253,295	100	\$ 2,265,073	100
5000 營業成本	六(六) (二十七) (二十八)	( 469,721)	( 68)	( 565,559)	( 69)	( 1,546,458)	( 69)	( 1,578,645)	( 70)
5900 營業毛利		219,951	32	249,164	31	706,837	31	686,428	30
營業費用	六(二十七) (二十八)								
6100 推銷費用		( 37,285)	( 5)	( 36,691)	( 4)	( 126,588)	( 6)	( 108,785)	( 5)
6200 管理費用		( 42,791)	( 6)	( 57,630)	( 7)	( 235,133)	( 10)	( 177,342)	( 8)
6300 研究發展費用	七	( 191,691)	( 28)	( 134,399)	( 17)	( 538,752)	( 24)	( 449,266)	( 20)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	2,310	-	( 1,408)	-	18,032	1	( 29,434)	( 1)
6000 營業費用合計		( 269,457)	( 39)	( 230,128)	( 28)	( 882,441)	( 39)	( 764,827)	( 34)
6900 營業利益(損失)		( 49,506)	( 7)	19,036	3	( 175,604)	( 8)	( 78,399)	( 4)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十三)	48	-	56	-	189	-	938	-
7010 其他收入	六(二十四)	393	-	16,499	2	11,598	-	20,292	1
7020 其他利益及損失	六(二) (二十五)	( 367,689)	( 53)	65,977	8	1,485,238	66	560,257	25
7050 財務成本	六(二十六)	( 5,687)	( 1)	( 6,178)	( 1)	( 23,899)	( 1)	( 21,915)	( 1)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(七)	215	-	( 388)	-	11,664	1	( 1,616)	-
7000 營業外收入及支出合計		( 372,720)	( 54)	75,966	9	1,484,790	66	557,956	25
7900 稅前淨利(淨損)		( 422,226)	( 61)	95,002	12	1,309,186	58	479,557	21
7950 所得稅費用	六(二十九)	( 12,917)	( 2)	( 14,479)	( 2)	( 19,735)	( 1)	( 5,317)	-
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 435,143)	( 63)	\$ 80,523	10	\$ 1,289,451	57	\$ 474,240	21

(續次頁)



台耀化學股份有限公司及其子公司  
合併綜合損益表  
民國110年及109年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	110年7月1日 至9月30日		109年7月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
<b>其他綜合損益(淨額)</b>										
<b>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衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)	(\$ 1,398)	-	(\$ 394)	-	(\$ 4,549)	-	\$ 363	-
8310	不重分類至損益之項目總額		( 1,398)	-	( 394)	-	( 4,549)	-	363	-
<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兌換差額		( 1,321)	-	215	-	( 11,025)	-	( 147)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十九)	137	-	( 27)	-	1,255	-	1	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		( 1,184)	-	188	-	( 9,770)	-	( 146)	-
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>		(\$ 2,582)	-	(\$ 206)	-	(\$ 14,319)	-	\$ 217	-
8500	<b>本期綜合損益總額</b>		(\$ 437,725)	( 63)	\$ 80,317	10	\$ 1,275,132	57	\$ 474,457	21
淨利歸屬於：										
8610	母公司業主		(\$ 384,563)	( 56)	\$ 100,894	13	\$ 1,425,878	63	\$ 533,187	24
8620	非控制權益		( 50,580)	( 7)	( 20,371)	( 3)	( 136,427)	( 6)	( 58,947)	( 3)
			(\$ 435,143)	( 63)	\$ 80,523	10	\$ 1,289,451	57	\$ 474,240	21
綜合損益總額歸屬於：										
8710	母公司業主		(\$ 386,508)	( 56)	\$ 100,606	12	\$ 1,416,308	63	\$ 533,545	24
8720	非控制權益		( 51,217)	( 7)	( 20,289)	( 2)	( 141,176)	( 6)	( 59,088)	( 3)
			(\$ 437,725)	( 63)	\$ 80,317	10	\$ 1,275,132	57	\$ 474,457	21
基本每股盈餘(虧損) 六(三十)										
9750	基本每股盈餘		(\$ 3.20)		\$ 0.93		\$ 12.69		\$ 5.09	
稀釋每股盈餘(虧損) 六(三十)										
9850	稀釋每股盈餘		(\$ 3.20)		\$ 0.85		\$ 11.76		\$ 4.60	

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其子公司  
合併權益變動表  
民國110年及109年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益							其他權益		總計	非控制權益	權益總額
	普通股本	發行溢價	認列對子公司所有權益變動數	認股權	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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			
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	-	-	-	-	-	-	533,187	-	-	533,187	( 58,947)	474,240
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	( 5)	363	358	( 141)	217
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	533,187	( 5)	363	533,545	( 59,088)	474,457
108 年度盈餘指撥及分配	六(二十)											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	982	-	( 982)	-	-	-	-	-
現金增資	93,000	250,240	-	-	-	-	-	-	-	343,240	-	343,240
對子公司所有權益變動	六(三十一)	-	-	92,549	-	-	-	-	-	92,549	66,877	159,426
股份基礎給付酬勞成本	六(十七)	-	127	4,684	-	-	-	-	-	4,811	3,266	8,077
109年9月30日餘額	\$ 1,083,126	\$ 2,472,917	\$ 225,148	\$ 33,387	\$ 280,144	\$ 20	\$ 1,244,693	(\$ 2,270)	(\$ 1,238)	\$ 5,335,927	\$ 106,561	\$ 5,442,488
110 年 度												
110年1月1日餘額	\$ 1,083,126	\$ 2,472,917	\$ 226,326	\$ 33,387	\$ 280,144	\$ 20	\$ 1,109,421	(\$ 2,123)	\$ 1,855	\$ 5,205,073	\$ 80,644	\$ 5,285,717
本期淨利	-	-	-	-	-	-	1,425,878	-	-	1,425,878	( 136,427)	1,289,451
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	( 5,021)	( 4,549)	( 9,570)	( 4,749)	( 14,319)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	1,425,878	( 5,021)	( 4,549)	1,416,308	( 141,176)	1,275,132
109 年度盈餘指撥及分配	六(二十)											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	39,791	-	( 39,791)	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	六(十四)	119,434	610,659	-	( 33,387)	-	-	-	-	696,706	-	696,706
對子公司所有權益變動	六(三十一)	-	-	193,480	-	-	-	-	-	193,480	338,488	531,968
110年9月30日餘額	\$ 1,202,560	\$ 3,083,576	\$ 419,806	\$ -	\$ 319,935	\$ 20	\$ 2,495,508	(\$ 7,144)	(\$ 2,694)	\$ 7,511,567	\$ 277,956	\$ 7,789,523

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110年及109年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 1,309,186	\$ 479,557
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十七) 333,606	313,588
攤銷費用	六(二十七) 22,043	21,371
預期信用減損(利益)損失	十二(二) ( 18,032 )	29,434
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	六(二十五) ( 1,513,691 )	( 583,480 )
利息費用	六(二十六) 23,899	21,915
利息收入	六(二十三) ( 189 )	( 938 )
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七) ( 11,664 )	1,616
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十五) ( 310 )	699
不動產、廠房及設備轉列費用數	8,041	-
租賃修改利益	六(二十五) ( 102 )	( 44 )
員工認股權酬勞成本	六(十七) -	8,077
或有對價衡量損失	六(二十五) (三十二) 37,043	-
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		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 2,753 )	-
合約資產	( 687 )	9,463
應收票據	( 1,248 )	( 637 )
應收帳款	151,823	144,205
應收帳款－關係人	279	( 14,262 )
其他應收款	7,143	( 4,428 )
其他應收款－關係人	( 4 )	4
存貨	( 144,638 )	( 132,250 )
預付款項	13,236	44,017
其他流動資產	1,183	( 1,040 )
其他非流動資產	( 1,941 )	( 1,674 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	127,160	16,055
應付票據	108	-
應付帳款	( 115,889 )	( 22,530 )
其他應付款	163,305	128,448
其他流動負債	( 2,560 )	5,578
其他非流動負債	( 5,078 )	( 4,574 )
營運產生之現金流入	379,269	458,170
收取之利息	189	938
支付之利息(不含利息資本化)	( 16,803 )	( 13,219 )
支付之所得稅	( 35,919 )	( 99 )
營業活動之淨現金流入	326,736	445,790

(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110年及109年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30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	(\$ 200,440)	(\$ 73,976)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	139,809	221,287
其他應收款—關係人減少	2,763	-
採用權益法之被投資公司發放現金股利	51	-
支付併購子公司價款	六(三十二) ( 71,030)	-
取得不動產、廠房及設備價款(含資本化利息)	六(三十二) ( 316,520)	( 638,620)
處分不動產、廠房及設備價款	310	100
取得無形資產	六(九) ( 3,199)	( 212)
存出保證金減少(增加)	7,014	( 14,159)
預付設備款(表列其他非流動資產)增加	六(八) ( 101,696)	( 242,274)
投資活動之淨現金流出	( 542,938)	( 747,854)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款(減少)增加	六(三十三) ( 288,994)	234,347
應付短期票券(減少)增加	六(三十三) ( 59,981)	99,921
舉借長期借款	六(三十三) 2,502,413	3,787,712
償還長期借款(含一年內到期部分)	六(三十三) ( 2,167,663)	( 4,073,783)
租賃本金償還	六(三十三) ( 22,544)	( 24,402)
現金增資	-	343,240
公司債到期清償	六(十四) ( 2,500)	-
子公司現金增資及員工執行認股權	六(三十一) 531,968	159,426
籌資活動之淨現金流入	492,699	526,461
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 10,553)	744
本期現金及約當現金增加數	265,944	225,141
期初現金及約當現金餘額	581,009	453,772
期末現金及約當現金餘額	\$ 846,953	\$ 678,913

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110年及109年第三季  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

台耀化學股份有限公司(以下簡稱台耀公司)設立於民國84年12月，並於同年開始營業，主要係從事原料藥等批發及製造。

為加強營運能力、擴大經營規模及節約管理成本，於民國97年6月6日經股東會決議與聯僑生物科技股份有限公司(以下簡稱聯僑公司)進行合併，合併基準日為民國97年7月1日，以台耀公司為存續公司。聯僑公司於民國73年7月成立於桃園縣蘆竹鄉，主要業務為紫外線吸收劑之製造及銷售。

台耀公司與聯僑公司合併後(以下簡稱「本公司」)主要業務為原料藥之製造及銷售，其原料藥主要區分為醫療用原料藥及紫外線吸收劑，並自民國100年3月1日起在台灣證券交易所掛牌買賣。截至民國110年9月30日止，本公司之額定及實收資本總額分別為\$1,600,000及\$1,202,560，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110年11月11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110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110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、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

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

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	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。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112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112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112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109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 109 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(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)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 109 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
			110年9月 30日	109年12 月31日	109年9月 30日	
台耀化學股份有限公司	台新藥股份有限公司(台新藥)	生技新藥之研究開發	46.63	58.92	58.92	註1及2
台耀化學股份有限公司	台昂生技股份有限公司(台昂)	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	



註 1：台新藥於民國 110 年第一季現金增資發行新股本公司未依持股比例認購，以及員工陸續執行認股權，致對其持股比例降至 46.63%，詳細說明請詳附註六(三十一)。

註 2：民國 110 年 9 月 30 日本公司對台新藥所持有股權雖未超過 50%，惟本公司仍為其單一最大股東，並主導其攸關活動，符合國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」第 7 段之控制要素，故予以納入編製合併財務報告。

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：

本集團民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$277,956、\$80,644 及 \$106,561，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		110年9月30日		109年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
台新藥及子公司 (台新藥)	台灣	\$277,956	53.37%	\$ 80,644	41.08%

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益	
		109年9月30日	
		金額	持股百分比
台新藥及子公司 (台新藥)	台灣	\$106,561	41.08%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	台新藥		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	\$ 376,500	\$ 54,522	\$ 97,922
非流動資產	463,751	407,324	467,592
流動負債	( 47,935)	( 45,878)	( 9,996)
非流動負債	( 278,530)	( 216,052)	( 289,151)
淨資產總額	\$ 513,786	\$ 199,916	\$ 266,367

## 綜合損益表

	台新藥	
	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
收入	\$ 295	\$ -
稅前淨損	(\$ 96,209)	(\$ 53,778)
所得稅(費用)利益	( 2,684)	776
繼續營業單位本期淨損	( 98,893)	( 53,002)
其他綜合損益(稅後淨額)	( 1,186)	196
本期綜合損益總額	(\$ 100,079)	(\$ 52,806)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 51,217)	(\$ 20,289)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

	台新藥	
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
收入	\$ 28,529	\$ -
稅前淨損	(\$ 281,227)	(\$ 168,180)
所得稅(費用)利益	( 2,521)	2,237
繼續營業單位本期淨損	( 283,748)	( 165,943)
其他綜合損益(稅後淨額)	( 10,383)	148
本期綜合損益總額	(\$ 294,131)	(\$ 166,091)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 141,176)	(\$ 59,088)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

## 現金流量表

	台新藥	
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 210,237)	(\$ 142,274)
投資活動之淨現金(流出)流入	( 71,251)	1,776
籌資活動之淨現金流入	605,671	157,122
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 18,399)	( 8,211)
本期現金及約當現金增加數	305,784	8,413
期初現金及約當現金餘額	41,868	77,273
期末現金及約當現金餘額	\$ 347,652	\$ 85,686

### (四)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。

#### (五) 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。

#### (六) 收入認列

##### 智慧財產授權收入

本集團與客戶簽訂合約，將本集團之專利技術授權予客戶，因授權係可區分，故依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列，或於權利之控制移轉予客戶時點認列。客戶於簽約時即支付一筆不可退還之前期金，並於各里程碑達成時支付里程碑款。當本公司進行重大影響專利技術之活動使被授權客戶直接受到影響，而該等活動不會導致移轉商品或勞務予客戶時授權之性質為提供取用智慧財產之權利，相關權利金於授權期間以直線基礎認列為收入。若授權不符合前述條件，其性質為提供客戶使用智慧財產之權利，則於授權移轉之時點認列收入。

#### 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 109 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>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
零用金及庫存現金	\$ 660	\$ 634	\$ 634
活期存款	691,720	468,514	387,632
外幣活期存款	<u>154,573</u>	<u>111,861</u>	<u>290,647</u>
	<u>\$ 846,953</u>	<u>\$ 581,009</u>	<u>\$ 678,913</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>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票			
台康生技股份有限公司	37,111	62,456	63,330
東曜藥業股份有限公司	52,940	67,901	67,902
衍生金融工具			
可轉換公司債之贖回權	-	490	-
可轉換公司債	4,306	-	-
	<u>94,357</u>	<u>130,847</u>	<u>131,232</u>
評價調整	<u>156,622</u>	<u>80,377</u>	<u>119,909</u>
	<u>\$ 250,979</u>	<u>\$ 211,224</u>	<u>\$ 251,141</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			
台康生技股份有限公司	\$ 588,756	\$ 388,316	\$ 388,316
興櫃公司股票			
台睿生物科技股份有限公司	87,810	87,810	87,810
非上市櫃、興櫃股票			
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
	<u>711,906</u>	<u>511,466</u>	<u>511,956</u>
評價調整	<u>1,611,051</u>	<u>274,661</u>	<u>443,659</u>
	<u>\$ 2,322,957</u>	<u>\$ 786,127</u>	<u>\$ 955,615</u>

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益(損失)分別為(\$383,537)、\$84,595、\$1,513,691 及 \$583,480。

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

項	<u>目</u>	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
非流動項目：				
權益工具				
非上市櫃、興櫃股票				
Oncomatrix Biopharma, S.L.	\$	57,135	\$ 57,135	\$ 22,891
評價調整	(	2,694)	1,855	( 1,238)
	\$	<u>54,441</u>	<u>\$ 58,990</u>	<u>\$ 21,653</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 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$54,441、\$58,990 及\$21,653。
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：

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>  衡量之權益工具</u>		
<u>  認列於其他綜合損益之公允</u>		
<u>  價值變動</u>	(\$ <u>1,398</u> )	(\$ <u>394</u> )
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>  衡量之權益工具</u>		
<u>  認列於其他綜合損益之公允</u>		
<u>  價值變動</u>	(\$ <u>4,549</u> )	\$ <u>363</u>

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$54,441、\$58,990 及\$21,653。
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

<u>項目</u>	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
流動項目：			
超過3個月以上之定期存款	\$ <u>20,000</u>	\$ <u>20,000</u>	\$ <u>20,000</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$20,000、\$20,000 及\$20,000。
2. 本集團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，請詳附註八之說明。
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

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應收票據	\$ 1,248	\$ -	\$ 2,519
應收帳款	\$ 630,832	\$ 764,043	\$ 688,271
減：備抵損失	( 1,255)	( 19,297)	( 39,215)
	<u>\$ 629,577</u>	<u>\$ 744,746</u>	<u>\$ 649,056</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
未逾期	\$ 511,614	\$ 605,780	\$ 608,798
逾期30天內	37,700	99,459	11,176
逾期31-90天	37,224	41,660	15,499
逾期91-180天	39,713	172	15,142
逾期181天以上	4,581	16,972	37,656
	<u>\$ 630,832</u>	<u>\$ 764,043</u>	<u>\$ 688,271</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$866,551。
- 本集團並未持有任何作為應收票據及帳款之擔保品。
- 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 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,248、\$0 及\$2,519；最能代表本集團應收帳款於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$629,577、\$744,746 及\$649,056。
- 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

110年9月30日		
成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 20,846 (\$ 2,729)	\$ 18,117
原物料	524,123 ( 95,493)	428,630
在製品	567,140 ( 52,510)	514,630
製成品	805,938 ( 171,626)	634,312
<u>\$ 1,918,047</u>	<u>(\$ 322,358)</u>	<u>\$ 1,595,689</u>

109年12月31日		
成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 18,159 (\$ 2,725)	\$ 15,434
原物料	516,188 ( 94,835)	421,353
在製品	561,658 ( 72,751)	488,907
製成品	720,460 ( 195,103)	525,357
<u>\$ 1,816,465</u>	<u>(\$ 365,414)</u>	<u>\$ 1,451,051</u>

109年9月30日		
成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 29,992 (\$ 2,721)	\$ 27,271
原物料	442,411 ( 103,947)	338,464
在製品	589,830 ( 91,694)	498,136
製成品	701,345 ( 185,786)	515,559
<u>\$ 1,763,578</u>	<u>(\$ 384,148)</u>	<u>\$ 1,379,430</u>

當期認列之存貨相關費損：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 437,545	\$ 582,810
存貨跌價及報廢損失(回升利益)	8,223 (	25,218)
勞務成本	24,222	8,239
其他	( 269)	( 272)
	<u>\$ 469,721</u>	<u>\$ 565,559</u>

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,423,472	\$ 1,501,246
存貨跌價及報廢損失	74,833	49,979
勞務成本	49,299	27,992
其他	( 1,146)	( 572)
	<u>\$ 1,546,458</u>	<u>\$ 1,578,645</u>

因部分存貨淨變現價值回升及有跌價損失之存貨出售致民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日產生回升利益。

(七) 採用權益法之投資

帳列資產科目(表列「採用權益法之投資」)	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
安而奇股份有限公司	\$ 1,139	\$ 1,239	\$ 1,176
Formosa Laboratories Japan 株式會社	9,671	-	-
	<u>\$ 10,810</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>\$ 1,176</u>

帳列負債科目(表列「其他非流動負債」)	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
Formosa Laboratories Japan 株式會社	\$ -	(\$ 1,431)	(\$ 3,251)

1. 本集團民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日所認列採用權益法之關聯企業損益之份額分別為 \$215、(\$388)、\$11,664 及(\$1,616)。
2. 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，非屬重大關聯企業，故不另行揭露其彙總性財務資訊。

(八) 不動產、廠房及設備

	110年											
	土地	房屋及 建築(註3)	機器設備	水電設備	試驗設備	污染 防治設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計	預付設備款 (註1)
1月1日												
成本	\$ 655,950	\$ 1,517,293	\$ 2,811,793	\$ 97,668	\$ 367,632	\$ 206,273	\$ 102,412	\$ 16,561	\$ 239,067	\$ 2,044,680	\$ 8,059,329	\$ 116,352
累計折舊	-	(412,596)	(1,356,944)	(76,152)	(142,926)	(96,156)	(72,496)	(10,414)	(139,932)	-	(2,307,616)	-
	<u>\$ 655,950</u>	<u>\$ 1,104,697</u>	<u>\$ 1,454,849</u>	<u>\$ 21,516</u>	<u>\$ 224,706</u>	<u>\$ 110,117</u>	<u>\$ 29,916</u>	<u>\$ 6,147</u>	<u>\$ 99,135</u>	<u>\$ 2,044,680</u>	<u>\$ 5,751,713</u>	<u>\$ 116,352</u>
1月1日	\$ 655,950	\$ 1,104,697	\$ 1,454,849	\$ 21,516	\$ 224,706	\$ 110,117	\$ 29,916	\$ 6,147	\$ 99,135	\$ 2,044,680	\$ 5,751,713	\$ 116,352
增添(註2)	-	6,926	19,927	-	6,735	330	2,044	221	7,790	246,830	290,803	101,696
移轉(註4)	-	58,163	89,137	-	444	-	1,758	-	27,951	(154,529)	22,924	(30,965)
重分類	-	-	7,740	-	(7,740)	-	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	(40,716)	(195,776)	(1,512)	(31,319)	(12,162)	(7,247)	(1,128)	(21,505)	-	(311,365)	-
淨兌換差額	-	-	(67)	-	-	-	(87)	-	-	-	(154)	-
9月30日	<u>\$ 655,950</u>	<u>\$ 1,129,070</u>	<u>\$ 1,375,810</u>	<u>\$ 20,004</u>	<u>\$ 192,826</u>	<u>\$ 98,285</u>	<u>\$ 26,384</u>	<u>\$ 5,240</u>	<u>\$ 113,371</u>	<u>\$ 2,136,981</u>	<u>\$ 5,753,921</u>	<u>\$ 187,083</u>
9月30日												
成本	\$ 655,950	\$ 1,582,383	\$ 2,892,758	\$ 97,668	\$ 366,644	\$ 206,603	\$ 105,125	\$ 16,782	\$ 274,750	\$ 2,136,981	\$ 8,335,644	\$ 187,083
累計折舊	-	(453,313)	(1,516,948)	(77,664)	(173,818)	(108,318)	(78,741)	(11,542)	(161,379)	-	(2,581,723)	-
	<u>\$ 655,950</u>	<u>\$ 1,129,070</u>	<u>\$ 1,375,810</u>	<u>\$ 20,004</u>	<u>\$ 192,826</u>	<u>\$ 98,285</u>	<u>\$ 26,384</u>	<u>\$ 5,240</u>	<u>\$ 113,371</u>	<u>\$ 2,136,981</u>	<u>\$ 5,753,921</u>	<u>\$ 187,083</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。

註4: 本期移轉差異數係轉列營業費用。

## 109年

	土地	房屋及 建築(註3)	機器設備	水電設備	試驗設備	污染 防治設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計	預付設備款 (註1)
1月1日												
成本	\$ 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)	-	6,041	31,531	-	7,161	712	913	405	6,104	299,408	352,275	242,274
處分	-	-	(799)	-	-	-	-	-	-	-	(799)	-
移轉(註4)	-	400,634	429,482	-	77,858	8,984	3,178	143	11,495	(759,152)	172,622	(191,677)
重分類	-	-	(547)	-	547	-	-	-	-	-	-	-
折舊費用	-	(40,263)	(177,152)	(2,400)	(29,528)	(11,679)	(7,753)	(987)	(20,079)	-	(289,841)	-
淨兌換差額	-	-	3	-	-	-	1	-	-	-	4	-
9月30日	<u>\$ 655,950</u>	<u>\$ 1,118,619</u>	<u>\$ 1,418,328</u>	<u>\$ 22,309</u>	<u>\$ 235,927</u>	<u>\$ 113,066</u>	<u>\$ 31,373</u>	<u>\$ 6,476</u>	<u>\$ 98,730</u>	<u>\$ 1,950,146</u>	<u>\$ 5,650,924</u>	<u>\$ 196,051</u>
9月30日												
成本	\$ 655,950	\$ 1,518,814	\$ 2,712,700	\$ 97,668	\$ 369,855	\$ 205,188	\$ 101,450	\$ 16,561	\$ 232,387	\$ 1,950,146	\$ 7,860,719	\$ 196,051
累計折舊	-	(400,195)	(1,294,372)	(75,359)	(133,928)	(92,122)	(70,077)	(10,085)	(133,657)	-	(2,209,795)	-
	<u>\$ 655,950</u>	<u>\$ 1,118,619</u>	<u>\$ 1,418,328</u>	<u>\$ 22,309</u>	<u>\$ 235,927</u>	<u>\$ 113,066</u>	<u>\$ 31,373</u>	<u>\$ 6,476</u>	<u>\$ 98,730</u>	<u>\$ 1,950,146</u>	<u>\$ 5,650,924</u>	<u>\$ 196,051</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。

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：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
資本化金額	\$ 6,059	\$ 8,002
資本化利率區間	0.9200%	1.2795%
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 16,445	\$ 21,310
資本化利率區間	0.9200%~0.9450%	1.116%~1.3345%

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

	110年			
	商譽	專門技術	電腦軟體	合計
1月1日				
成本	\$ 82,166	\$ 233,568	\$ 85,336	\$ 401,070
累計攤銷及減損	( 51,622)	( 35,819)	( 45,365)	( 132,806)
	<u>\$ 30,544</u>	<u>\$ 197,749</u>	<u>\$ 39,971</u>	<u>\$ 268,264</u>
1月1日	\$ 30,544	\$ 197,749	\$ 39,971	\$ 268,264
增添	-	-	3,199	3,199
攤銷費用	-	( 12,352)	( 7,749)	( 20,101)
淨兌換差額	-	( 124)	-	( 124)
9月30日	<u>\$ 30,544</u>	<u>\$ 185,273</u>	<u>\$ 35,421</u>	<u>\$ 251,238</u>
9月30日				
成本	\$ 82,166	\$ 233,406	\$ 88,535	\$ 404,107
累計攤銷及減損	( 51,622)	( 48,133)	( 53,114)	( 152,869)
	<u>\$ 30,544</u>	<u>\$ 185,273</u>	<u>\$ 35,421</u>	<u>\$ 251,238</u>

	109年			
	商譽	專門技術	電腦軟體	合計
1月1日				
成本	\$ 82,166	\$ 233,568	\$ 66,930	\$ 382,664
累計攤銷及減損	( 51,622)	( 19,347)	( 35,109)	( 106,078)
	<u>\$ 30,544</u>	<u>\$ 214,221</u>	<u>\$ 31,821</u>	<u>\$ 276,586</u>
1月1日	\$ 30,544	\$ 214,221	\$ 31,821	\$ 276,586
增添	-	-	212	212
移轉(註)	-	-	14,438	14,438
攤銷費用	-	( 12,356)	( 7,720)	( 20,076)
淨兌換差額	-	( 1)	-	( 1)
9月30日	<u>\$ 30,544</u>	<u>\$ 201,864</u>	<u>\$ 38,751</u>	<u>\$ 271,159</u>
9月30日				
成本	\$ 82,166	\$ 233,565	\$ 81,580	\$ 397,311
累計攤銷及減損	( 51,622)	( 31,701)	( 42,829)	( 126,152)
	<u>\$ 30,544</u>	<u>\$ 201,864</u>	<u>\$ 38,751</u>	<u>\$ 271,159</u>

註：係由非流動資產轉入。

1. 無形資產攤銷明細如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 1,473	\$ 1,441
推銷費用	85	90
管理費用	824	979
研究發展費用	4,337	4,287
	<u>\$ 6,719</u>	<u>\$ 6,797</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 4,461	\$ 3,724
推銷費用	254	269
管理費用	2,400	3,199
研究發展費用	12,986	12,884
	<u>\$ 20,101</u>	<u>\$ 20,076</u>

2. 民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位-子公司台新藥。



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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用之折現率分別為 17.18% 及 15.47%。

(十) 其他非流動資產

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
預付設備款	\$ 187,083	\$ 116,352	\$ 196,051
存出保證金(註)	6,317	13,331	27,811
預付投資款	-	-	34,245
其他	3,232	3,233	3,494
	<u>\$ 196,632</u>	<u>\$ 132,916</u>	<u>\$ 261,601</u>

註：提供履約保證情形請詳附註八。

(十一) 短期借款

	<u>110年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	660,000	1.04%~1.15%	無
購料借款	149,074	0.91%~1.05%	"
	<u>\$ 809,074</u>		
	<u>109年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 76,000	1.15%	請詳附註八
信用借款	790,000	1.02%~1.15%	無
購料借款	232,068	1.01%~1.21%	"
	<u>\$ 1,098,068</u>		
	<u>109年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 76,000	1.15%	請詳附註八
信用借款	1,000,000	1.02%~1.15%	無
購料借款	50,713	1.15%	"
	<u>\$ 1,126,713</u>		

註：依合約規定，若於起息日前還款，即無須支付利息。

本集團於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為\$3,333、\$3,564、\$10,257 及\$10,310。

(十二) 應付短期票券

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應付商業本票	\$ 110,000	\$ 170,000	\$ 220,000
減：未攤銷折價	( 84)	( 103)	( 128)
	<u>\$ 109,916</u>	<u>\$ 169,897</u>	<u>\$ 219,872</u>
利率區間	<u>1.00%~1.05%</u>	<u>0.992%~1.05%</u>	<u>1.03%~1.088%</u>

(十三) 其他應付款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 172,521	\$ 115,297	\$ 159,237
應付員工及董監酬勞	79,005	23,500	38,435
應付消耗品	57,356	50,747	45,562
應付設備款	56,418	82,135	86,156
應付佣金	32,127	35,930	46,364
應付修繕費	37,530	27,318	31,620
應付水電瓦斯費	21,901	13,743	16,934
其他	89,881	61,114	63,611
	<u>\$ 546,739</u>	<u>\$ 409,784</u>	<u>\$ 487,919</u>

(十四) 應付公司債

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
國內第三次無擔保轉換公司債	\$ -	\$ 700,000	\$ 700,000
減：應付公司債折價	-	( 5,901)	( 8,656)
	-	694,099	691,344
減：一年或一營業週期內 到期公司債	-	( 694,099)	( 691,344)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司國內第三次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計\$703,500，票面利率 0%，發行期間 3 年，流動期間自民國 107 年 7 月 20 日至 110 年 7 月 20 日。於民國 107 年 7 月 20 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。
- (2) 本轉換公司債持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定

(轉換價格每股新台幣 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 110 年 9 月 30 日資本公積－認股權餘額為\$0。
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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付公司債折價攤提分別為\$832、\$2,745、\$5,597 及 \$8,201。
5. 前述國內第三次無擔保轉換公司債於民國 110 年 7 月 20 日到期時共計面額\$697,500 申請轉換為普通股 11,943,413 股，並於民國 110 年 9 月 7 日辦理變更登記完竣，餘面額計\$2,500 則由本公司按債券面額以現金清償。
6. 本公司另經民國 110 年 3 月 4 日董事會通過之發行國內第四次無擔保轉換公司債案，業經金融監督管理委員會民國 110 年 6 月 10 日金管證發第 1100339347 號函申報生效。惟後續考量資金運用效益及營運需求，擬申請廢止上述募集資金案，請詳附註十一說明。

## (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	110年9月30日
中長期銀行借款				
兆豐銀行(註1)	109.4.1-112.2.24 到期還本	1.35%	註2	\$ 250,000
	110.5.3-115.5.3 自110年8月起,每季平均償還	1.35%	"	70,595
上海儲蓄銀行	108.12.19-112.12.19 自110年3月起,每季平均償還	1.25%	"	73,500
	109.9.15-113.9.15 自110年12月起,每季平均償還	1.25%	"	62,000
	110.3.30-114.3.30 自110年6月起,每季平均償還	1.50%	"	85,750
元大銀行(註1)	109.10.29-111.10.28 到期還本	1.40%	無	100,000
星展銀行(註1)	110.6.30-112.6.30 到期還本	1.33%	"	50,000
安泰銀行(註1)	110.3.16-112.3.16 到期還本	1.45%	"	100,000
台中銀行	110.9.17-113.9.17 到期還本	1.40%	"	100,000
日盛銀行(註1)	110.8.20-113.8.12 到期還本	1.33%	"	100,000
台新銀行(註1)	109.12.3-111.12.3 到期還本	1.29%	"	200,000
彰化銀行	107.12.27-110.12.27 自109年3月起,每季平均償還	1.28%	"	12,500
	107.12.27-110.12.27 自109年6月起,每季平均償還	1.28%	"	14,286
	110.7.9-113.7.9 自111年12月起,每季平均償還	1.28%	"	100,000
陽信銀行	109.5.20-114.5.20 自111年5月起,每季平均償還	1.36%	註2	500,000
	109.5.20-116.5.20 自111年5月起,每季平均償還	1.36%	"	280,000
	109.12.28-111.12.28(註1) 到期還本	1.36%	無	<u>297,800</u>
				2,396,431
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)				<u>(243,394)</u>
				2,153,037
應付商業本票				
王道銀行(註1)	110.7.9-112.7.8 到期還本	1.13%	無	<u>100,009</u>
				<u>\$ 2,253,046</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年12月31日
中長期銀行借款				
王道銀行(註1)	109. 7. 3~111. 7. 2 到期還本	1. 13%	無	\$ 100, 000
兆豐銀行(註1)	109. 4. 1~112. 2. 24 到期還本	1. 35%	註2	250, 000
上海儲蓄銀行	108. 12. 19~112. 12. 19 自110年3月起，每季平均償還	1. 25%	"	98, 000
	109. 9. 15~113. 9. 15 自110年12月起，每季平均償還	1. 25%	"	62, 000
元大銀行(註1)	109. 10. 29~111. 10. 28 到期還本	1. 40%	無	100, 000
玉山銀行	107. 6. 29~110. 6. 29 自108年9月起，每季平均償還	1. 45%	"	25, 000
安泰銀行(註1)	109. 2. 20~111. 2. 20 到期還本	1. 55%	"	100, 000
台中銀行	109. 8. 21~110. 9. 21 到期還本	1. 50%	"	100, 000
日盛銀行(註1)	109. 1. 16~112. 1. 16 到期還本	1. 33%	"	100, 000
華南銀行	107. 4. 3~110. 4. 3 自107年5月起，每月平均償還	1. 27%	"	5, 556
星展銀行(台灣)	107. 3. 27~110. 3. 26 自108年3月起，每半年平均償還	1. 48%	"	40, 000
彰化銀行	107. 12. 27~110. 12. 27 自109年3月起，每季平均償還	1. 28%	"	50, 000
	107. 12. 27~110. 12. 27 自109年6月起，每季平均償還	1. 28%	"	57, 143
陽信銀行	109. 5. 20~114. 5. 20 自111年5月起，每季平均償還	1. 36%	註2	500, 000
	109. 5. 20~116. 5. 20 自111年5月起，每季平均償還	1. 36%	"	276, 191
	109. 12. 28~111. 12. 28(註1) 到期還本	1. 36%	無	<u>297, 800</u>
				2, 161, 690
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)				( <u>315, 532</u> )
				<u>\$ 1, 846, 158</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年9月30日
中長期銀行借款				
王道銀行(註1)	107.9.14~110.2.4 到期還本	1.41%	無	\$ 150,000
	108.3.22~110.2.4 到期還本	1.41%	"	50,000
兆豐銀行(註1)	109.4.1~112.2.24 到期還本	1.35%	註2	250,000
上海儲蓄銀行	108.12.18~112.12.18 自110年3月起，每季平均償還	1.25%	"	98,000
	109.9.15~113.6.16 自110年9月起，每季平均償還	1.25%	"	62,000
元大銀行(註1)	108.8.11~110.8.11 到期還本	1.33%	無	200,000
玉山銀行	107.6.29~110.6.29 自108年9月起，每季平均償還	1.35%	"	37,500
安泰銀行(註1)	109.2.20~111.2.20 到期還本	1.55%	"	100,000
台中銀行	109.8.21~110.9.21 到期還本	1.50%	"	100,000
日盛銀行(註1)	109.1.16~112.1.16 到期還本	1.40%	"	100,000
華南銀行	107.4.3~110.4.3 自107年5月起，每月平均償還	1.27%	"	9,722
星展銀行(台灣)	107.3.27~110.3.27 自108年3月起，每半年平均償還	1.48%	"	40,000
彰化銀行	107.12.27~110.12.27 自109年3月起，每季平均償還	1.28%	"	62,500
	107.12.27~110.12.27 自109年6月起，每季平均償還	1.28%	"	71,429
陽信銀行	109.5.20~114.5.20 自111年05月起，每季平均償還	1.36%	註2	500,000
	109.5.20~116.5.20 自111年05月起，每季平均償還	1.36%	"	257,624
				2,088,775
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)				(724,032)
				<u>\$ 1,364,743</u>

註 1：該等借款可於合約期間內循環動用。

註 2：擔保情形請詳附註八。

1. 依據與銀行簽訂之授信合約，部分有要求本公司應依照年度及半年度合併財務報表計算並維持所議定之財務約定事項。於民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日本公司經計算結果均符合前揭約定事項。
2. 本公司民國 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日未動用之借款額度分別為 \$1,940,893、\$1,233,289 及 \$970,390。



## (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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$163、\$161、\$484 及 \$485。

(3) 本公司於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$645。

### 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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$8,277、\$7,608、\$24,014 及 \$22,608。

## (十七) 股份基礎給付

1. 民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團之股份基礎給付協議如下：

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
台新藥-員工認股權計畫	109.8.1	1,000 仟股	5 年	立即既得

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	110年		109年	
	認股權 數量(股)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(股)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	800,000	\$ 10	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	1,000,000	10
本期執行認股權	(800,000)	10	-	-
9月30日期末流通在外認股權	-	\$ -	1,000,000	\$ 10
9月30日期末可執行認股權	-	\$ -	1,000,000	\$ 10

3. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

		109年12月31日	
核准發行日	到期日	股數	履約價格(元)
109年8月1日	114年7月31日	800,000	\$ 10
		109年9月30日	
核准發行日	到期日	股數	履約價格(元)
109年8月1日	114年7月31日	1,000,000	\$ 10

民國 110 年 9 月 30 日：無此情形。

4. 本集團給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價 (元)	履約 價格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利率	無風險 利率	每單位 公允價值(元)
本公司－現金增資保留 員工認購	109.3.19	\$36.45	\$ 37	58.86% (註1)	0.01年	0%	0.59%	\$ 0.7592
台新藥－員工認股權計 畫	109.8.1	16.81 (註2)	10	43.12% (註3)	2.5年	0%	0.26%	7.95

註 1: 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。

註 2: 無公開市價，故採用類似上市櫃公司股價，依股價淨值比做為乘數並考慮流動性折價因素而得。

註 3: 係採用子公司與預期存續期間等量之股票價格資料估計。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
權益交割	\$ -	\$ 7,950
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
權益交割	\$ -	\$ 8,077

## (十八)股本

1. 民國 110 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 \$1,600,000，分為 160,000 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 \$1,202,560，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司於民國 108 年 12 月 19 日經董事會決議通過辦理現金增資 9,300 仟股，每股面額新台幣 10 元，以每股新台幣 37 元溢價發行，上述現金增資案業經金管會證券期貨局於民國 109 年 1 月 15 日核准申報生效，並以民國 109 年 4 月 13 日為增資基準日，於民國 109 年 5 月 7 日完成變更登記。
3. 本公司普通股期初與期末流通在外股數（仟股）調節如下：

	110年	109年
1月1日	108,313	99,013
現金增資	-	9,300
應付公司債轉換(註)	11,943	-
9月30日	120,256	108,313

註：請詳附註六(十四)5.之說明。

## (十九)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 有關資本公積-認股權請詳附註六(十四)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。其餘得加計前期末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 110 年 8 月 26 日及民國 109 年 6 月 29 日經股東會決議通過民國 109 年及 108 年度盈餘分派案如下，前述盈餘分派案均未決議分配股東股利。

	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 39,791	\$ 982

(二十一) 其他權益項目

	110年		
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計
1月1日	\$ 1,855	(\$ 2,123)	(\$ 268)
評價調整	( 4,549)	-	( 4,549)
外幣換算差異數：			
-集團及關聯企業	-	( 6,276)	( 6,276)
-集團及關聯企業之稅額	-	1,255	1,255
9月30日	(\$ 2,694)	(\$ 7,144)	(\$ 9,838)
	109年		
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計
1月1日	(\$ 1,601)	(\$ 2,265)	(\$ 3,866)
評價調整	363	-	363
外幣換算差異數：			
-集團及關聯企業	-	( 6)	( 6)
-集團及關聯企業之稅額	-	1	1
9月30日	(\$ 1,238)	(\$ 2,270)	(\$ 3,508)

(二十二) 營業收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 689,672	\$ 814,723
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 2,253,295	\$ 2,265,073

## 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：

民國110年7月1日至9月30日					
	於某一時點認列之收入		隨時間逐步認列之收入		合計
	產品銷售	技術授權	勞務提供		
印度	\$ 167,286	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 167,286
瑞士	124,444	-	-	-	124,444
加拿大	27,096	-	-	-	27,096
日本	51,674	-	-	-	51,674
西班牙	76,022	-	( 377)	-	75,645
德國	64,922	-	-	-	64,922
臺灣	30,666	296	-	21,772	52,734
美國	10,914	-	-	7,274	18,188
荷蘭	2,213	-	-	-	2,213
其他	105,470	-	-	-	105,470
	<u>\$ 660,707</u>	<u>\$ 296</u>	<u>\$ 28,669</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 689,672</u>

民國109年7月1日至9月30日					
	於某一時點認列之收入		隨時間逐步認列之收入		合計
	產品銷售	技術授權	勞務提供		
印度	\$ 138,927	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 138,927
瑞士	49,312	-	-	-	49,312
加拿大	73,297	-	4,339	-	77,636
日本	106,738	-	62	-	106,800
西班牙	1,350	-	-	-	1,350
德國	47,206	-	-	-	47,206
臺灣	21,291	-	8,315	-	29,606
美國	61,311	-	3,217	-	64,528
荷蘭	108,361	-	-	-	108,361
其他	190,798	-	199	-	190,997
	<u>\$ 798,591</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,132</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 814,723</u>

民國110年1月1日至9月30日					
	於某一時點認列之收入		隨時間逐步認列之收入		合計
	產品銷售	技術授權	勞務提供		
印度	\$ 556,538	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 556,538
瑞士	293,097	-	-	-	293,097
加拿大	248,429	-	-	3,298	251,727
日本	185,231	-	-	-	185,231
西班牙	153,971	-	-	27,012	180,983
德國	154,229	-	-	-	154,229
臺灣	106,163	296	-	43,798	150,257
美國	49,627	-	-	35,920	85,547
荷蘭	81,286	-	-	-	81,286
其他	286,209	27,851	-	340	314,400
	<u>\$ 2,114,780</u>	<u>\$ 28,147</u>	<u>\$ 110,368</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,253,295</u>

民國109年1月1日至9月30日

	於某一時點認列之收入		隨時間逐步認列之收入		合計
	產品銷售		勞務提供		
印度	\$	502,477	\$	-	\$ 502,477
瑞士		176,250		-	176,250
加拿大		279,751		4,339	284,090
日本		199,740		3,243	202,983
西班牙		2,141		34,245	36,386
德國		107,367		-	107,367
臺灣		134,138		26,113	160,251
美國		164,363		5,457	169,820
荷蘭		247,004		-	247,004
其他		378,246		199	378,445
	\$	<u>2,191,477</u>	\$	<u>73,596</u>	\$ <u>2,265,073</u>

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日技術授權收入\$27,851 係本集團與遠大醫藥(中國)有限公司(以下簡稱遠大公司)簽訂在中國大陸、香港及澳門等地區之新藥合作開發與授權協議。本集團移轉專業知識及提供相關數據予遠大公司負責後續臨床開發，遠大公司成功開發新藥後，將獲得中國大陸、香港及澳門生產及銷售權利。本集團可依合約之約定，向遠大公司收取簽約金、里程碑金及依未來銷售額按約定比例計算之權利金。

## 2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	109年1月1日
合約資產	\$ <u>962</u>	\$ <u>275</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>9,463</u>
合約負債	\$ <u>169,215</u>	\$ <u>42,055</u>	\$ <u>25,881</u>	\$ <u>9,826</u>

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產主要為提供藥物研究開發等相關服務；合約負債主要為預收貨款。

期初合約負債本期認列收入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ <u>1,341</u>	\$ <u>4,305</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ <u>12,303</u>	\$ <u>8,548</u>

(二十三) 利息收入

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 6	\$ 19
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	8	-
其他利息收入	34	37
	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 56</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 107	\$ 442
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	48	120
其他利息收入	34	376
	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 938</u>

(二十四) 其他收入

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
賠償收入	\$ -	\$ 12,874
其他	393	3,625
	<u>\$ 393</u>	<u>\$ 16,499</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
賠償收入	\$ -	\$ 16,167
其他	11,598	4,125
	<u>\$ 11,598</u>	<u>\$ 20,292</u>

(二十五) 其他利益及損失

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 20
租賃修改利益	5	44
淨外幣兌換利益(損失)	16,263	( 13,651)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨(損失)利益	( 383,537)	84,595
什項支出	( 420)	( 5,031)
	<u>(\$ 367,689)</u>	<u>\$ 65,977</u>

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 310	(\$ 699)
租賃修改利益	102	44
淨外幣兌換利益(損失)	8,851	( 17,022)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	1,513,691	583,480
或有對價衡量損失(註)	( 37,043)	-
什項支出	( 673)	( 5,546)
	<u>\$ 1,485,238</u>	<u>\$ 560,257</u>

註：本集團購入 Activus Pharma. Co., Ltd. 100% 股權，依臨床試驗、專利與新藥申請進度估列或有對價，請詳附註九(二)之說明，後於實際支付時產生之差額認列損失。

(二十六) 財務成本

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 10,724	\$ 11,175
可轉換公司債	832	2,745
其他	190	260
	<u>11,746</u>	<u>14,180</u>
減：符合要件之資產資本化 金額	( 6,059)	( 8,002)
財務成本	<u>\$ 5,687</u>	<u>\$ 6,178</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 32,039	\$ 34,135
可轉換公司債	5,597	8,201
其他	2,708	889
	<u>40,344</u>	<u>43,225</u>
減：符合要件之資產資本化 金額	( 16,445)	( 21,310)
財務成本	<u>\$ 23,899</u>	<u>\$ 21,915</u>



(二十七)費用性質之額外資訊

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 206,929	\$ 218,727
使用權資產及不動產、廠房 及設備折舊費用	\$ 111,484	\$ 108,134
無形資產及其他非流動資產 攤銷費用	\$ 7,247	\$ 7,151
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 771,125	\$ 689,063
使用權資產及不動產、廠房 及設備折舊費用	\$ 333,606	\$ 313,588
無形資產及其他非流動資產 攤銷費用	\$ 22,043	\$ 21,371

(二十八)員工福利費用

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 177,010	\$ 191,313
勞健保費用	16,610	14,533
退休金費用	8,440	7,769
其他用人費用	4,869	5,112
	<u>\$ 206,929</u>	<u>\$ 218,727</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 684,233	\$ 608,914
勞健保費用	47,916	42,635
退休金費用	24,498	23,093
其他用人費用	14,478	14,421
	<u>\$ 771,125</u>	<u>\$ 689,063</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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工酬勞估列金額分別為(\$19,696)、\$4,624、\$76,382 及 \$27,452，董監酬勞估列金額分別為\$0、\$1,850、\$0 及 \$10,981，前述金額帳列薪資費用科目。民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 110 年 3 月 4 日經董事會決議實際配發員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$23,500 及 \$0，與民國 109 年度財務報告認列之金額一致。
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。

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅組成部份：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 10,828)	\$ 7,254
以前年度所得稅高估	( 2,076)	-
當期所得稅總額	( 12,904)	7,254
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	25,821	7,225
所得稅費用	<u>\$ 12,917</u>	<u>\$ 14,479</u>
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,889	\$ 21,762
未分配盈餘加徵	-	442
以前年度所得稅高估	( 603)	( 10,631)
當期所得稅總額	2,286	11,573
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	17,449	( 6,256)
所得稅費用	<u>\$ 19,735</u>	<u>\$ 5,317</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	(\$ 137)	\$ 27
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
國外營運機構換算差額	(\$ 1,255)	(\$ 1)

2. 本公司、台新藥及台昂營利事業所得稅均業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(三十) 每股盈餘(虧損)

	110年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
基本/稀釋每股虧損(註)			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 384,563)	120,140	(\$ 3.20)

註：國內可轉換公司債未具稀釋作用。

109年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 100,894	108,313	\$ 0.93
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 100,894	108,313	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
國內可轉換公司債	2,196	11,986	
員工酬勞	-	548	
屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 103,090	120,847	\$ 0.85
110年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$1,425,878	112,368	\$ 12.69
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$1,425,878	112,368	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
國內可轉換公司債	4,477	7,919	
員工酬勞	-	1,334	
屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$1,430,355	121,621	\$ 11.76
109年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 533,187	104,817	\$ 5.09
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 533,187	104,817	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
國內可轉換公司債	6,561	11,986	
員工酬勞	-	572	
屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 539,748	117,375	\$ 4.60

(三十一) 與非控制權益之交易

1. 子公司現金增資，本集團未依持股比例認購

子公司台新藥於民國 110 年 1 月 6 日經董事會決議通過現金增資發行新股 25,000 仟股，本公司未依持股比例認購，以及員工陸續執行認股權，致對其持股比例自 58.92% 下降至 46.63%。該交易增加非控制權益 \$338,488，歸屬於母公司業主之權益增加 \$193,480。民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日台新藥所有者權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>110年1月1日至9月30日</u>	
現金	\$	531,968
非控制權益帳面金額增加	(	338,488)
資本公積—認列對子公司所有權益變動數	\$	<u>193,480</u>

2. 子公司台新藥於民國 109 年 3 月 18 日經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，致對其持股比例自 66.16% 下降至 58.92%。該交易增加非控制權益 \$66,877，歸屬於母公司業主之權益增加 \$92,549。民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日台新藥股份有限公司所有者權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	
現金	\$	159,426
非控制權益帳面金額增加	(	66,877)
資本公積—認列對子公司所有權益變動數	\$	<u>92,549</u>

(三十二) 現金流量補充資訊

僅有部份現金支付之投資活動

	<u>110年1月1日至9月30日</u>		<u>109年1月1日至9月30日</u>	
購置不動產、廠房及設備	\$	290,803	\$	352,275
加：期初應付設備款		82,135		270,561
期初應付票據		-		101,940
減：期末應付設備款	(	56,418)	(	86,156)
本期支付現金	\$	<u>316,520</u>	\$	<u>638,620</u>

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
收購子公司	\$ -	\$ -
加：期初應付或有對價 (表列其他非流動負債及 其他流動負債)	91,120	96,814
減：匯率影響數	( 1,718)	( 3,711)
利息費用	2,132	-
或有對價衡量損失	37,043	-
期末應付或有對價 (表列其他非流動負債及 其他流動負債)(註)	( 57,547)	( 93,103)
本期支付現金	<u>\$ 71,030</u>	<u>\$ -</u>

註：請詳附註九(二)之說明。

### (三十三) 來自籌資活動之負債之變動

	110年				
	短期借款	應付短期票券	長期借款(含一 年內到期部分)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 1,098,068	\$ 169,897	\$ 2,161,690	\$ 49,348	\$ 3,479,003
籌資現金流 量之變動	( 288,994)	( 59,981)	334,750	( 22,544)	( 36,769)
其他非現金 之變動	-	-	-	22,335	22,335
9月30日	<u>\$ 809,074</u>	<u>\$ 109,916</u>	<u>\$ 2,496,440</u>	<u>\$ 49,139</u>	<u>\$ 3,464,569</u>
	109年				
	短期借款	應付短期票券	長期借款(含一 年內到期部分)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 892,366	\$ 119,951	\$ 2,374,846	\$ 79,187	\$ 3,466,350
籌資現金流 量之變動	234,347	99,921	( 286,071)	( 24,402)	23,795
其他非現金 之變動	-	-	-	3,728	3,728
9月30日	<u>\$ 1,126,713</u>	<u>\$ 219,872</u>	<u>\$ 2,088,775</u>	<u>\$ 58,513</u>	<u>\$ 3,493,873</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. (註)	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

註：子公司台新藥董事與該公司執行長原為同一人，民國 110 年 7 月 9 日台新藥董事改選後未再擔任董事，故自該日起已非屬關係人，相關交易之揭露係截至董事改選當日。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業	<u>\$ 13,732</u>	<u>\$ 30,906</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業	<u>\$ 32,983</u>	<u>\$ 41,540</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>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
勞務銷售：		
其他關係人	<u>\$ 1,260</u>	<u>\$ 771</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
勞務銷售：		
其他關係人	<u>\$ 6,291</u>	<u>\$ 1,117</u>

本集團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差異。

2. 勞務費(帳列研究發展費用)

	<u>110年7月1日至9月30日</u>	<u>109年7月1日至9月30日</u>
AimMax Therapeutics, Inc.	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,632</u>
	<u>110年1月1日至9月30日</u>	<u>109年1月1日至9月30日</u>
AimMax Therapeutics, Inc.	<u>\$ 38,849</u>	<u>\$ 34,032</u>

係委託進行臨床開發等服務，價格及付款條件由雙方議定之。本集團未來將依合約所訂研發進度支付費用，最高為美金 14,151 仟元。

### 3. 應收帳款

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
關聯企業	\$ 13,604	\$ 14,128	\$ 24,547
其他關係人	602	357	628
備抵損失	( 15)	( 5)	( 7)
	<u>\$ 14,191</u>	<u>\$ 14,480</u>	<u>\$ 25,168</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

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
應收資金融通款(註)	\$ -	\$ 2,763	\$ 2,756
其他	15	11	12
	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 2,774</u>	<u>\$ 2,768</u>

註：請詳下述第 5 點說明。

### 5. 資金貸與關係人

對關係人放款

	<u>110年1月1日至9月30日</u>				
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率</u>	<u>利息收入總額</u>	<u>期末應收利息</u>
Formosa Laboratories					
Japan 株式會社	<u>\$ 2,786</u>	<u>\$ -</u>	<u>1.50%</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ -</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>				
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率</u>	<u>利息收入總額</u>	<u>期末應收利息</u>
Formosa Laboratories					
Japan 株式會社	<u>\$ 2,756</u>	<u>\$ 2,756</u>	<u>1.50%</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ -</u>

#### (四) 主要管理階層薪酬資訊

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 17,595	\$ 17,070
退職後福利	358	347
總計	<u>\$ 17,953</u>	<u>\$ 17,417</u>

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 53,529	\$ 57,215
退職後福利	1,043	876
總計	<u>\$ 54,572</u>	<u>\$ 58,091</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
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日	
定期存款(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」)	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000	擔保提存金
土地	655,950	655,950	655,950	短期借款擔保及中長期借款額度擔保
房屋及建築	1,029,454	1,000,771	1,012,559	"
機器設備	192,647	205,935	210,414	中長期借款額度擔保
污染防治設備	6,633	7,289	7,508	"
未完工程及待驗設備	900,257	534,543	-	"
存出保證金(表列「其他非流動資產」)	3,335	10,346	18,174	履約保證金
	<u>\$ 2,808,276</u>	<u>\$ 2,434,834</u>	<u>\$ 1,924,605</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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 291,526</u>	<u>\$ 269,396</u>	<u>\$ 314,906</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公司，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 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日止累計已支付之合約價金分別為美金 5,000 仟元、2,500 仟元及 2,500 仟元；於民國 110 年 9 月 30 日其餘對價(美金 2,066 仟元)表列「其他非流動負債」\$57,547。

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

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

#### 十一、重大之期後事項

本公司於民國 110 年 6 月 10 日經金融監督管理委員會金管證發第 1100339347 號函核准申報生效之發行國內第四次無擔保轉換公司債案，因近期國內仍受到疫情影響致資本市場行情變化不定，考量資金運用效益及本公司營運需求，並為維護本公司股東權益，故經民國 110 年 11 月 11 日董事會決議擬申請廢止本公司國內第四次無擔保轉換公司債募集資金案。

#### 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 110 年之策略維持與民國 109 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 110 年 9 月 30 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日，本公司之負債資本比率如下：

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
總借款	\$ 3,415,430	\$ 4,123,754	\$ 4,126,704
減：現金及約當現金	( 846,953)	( 581,009)	( 678,913)
債務淨額	2,568,477	3,542,745	3,447,791
總權益	7,789,523	5,285,717	5,442,488
總資本	<u>\$ 10,358,000</u>	<u>\$ 8,828,462</u>	<u>\$ 8,890,279</u>
負債資本比率	<u>24.80%</u>	<u>40.13%</u>	<u>38.78%</u>

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2,573,936	\$ 997,351	\$ 1,206,756
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 54,441	\$ 58,990	\$ 21,653
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 846,953	\$ 581,009	\$ 678,913
按攤銷後成本衡量之金融資產	20,000	20,000	20,000
應收票據及帳款(含關係人)	645,016	759,226	676,743
其他應收款(含關係人)	11,670	21,572	24,037
存出保證金(表列「其他非流動資產」)	6,317	13,331	27,811
	<u>\$ 1,529,956</u>	<u>\$ 1,395,138</u>	<u>\$ 1,427,504</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 809,074	\$ 1,098,068	\$ 1,126,713
應付短期票券	109,916	169,897	219,872
應付票據	108	-	-
應付帳款	92,249	208,138	143,451
其他應付款(含關係人)	546,739	409,784	487,919
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	-	694,099	691,344
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,496,440	2,161,690	2,088,775
應付或有對價(表列其他流動負債及其他非流動負債)	57,547	91,120	93,103
	<u>\$ 4,112,073</u>	<u>\$ 4,832,796</u>	<u>\$ 4,851,177</u>
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 49,139	\$ 49,348	\$ 58,513

### 2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 109 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，主要為美金、日幣及歐元。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：

	110年9月30日		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 新台幣</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 25,612	27.85	\$ 713,294
美金：日幣	3,400	111.85	93,736
<u>非貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	423,583	0.25	105,472
美金：新台幣	3,216	27.85	89,556
歐元：新台幣	1,684	32.32	54,441
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	19,387	27.85	539,937

109年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 新台幣
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 30,271	28.48	\$ 862,118
美金：日幣	3,400	103.08	97,249
<u>非貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	365,618	0.28	101,020
美金：新台幣	4,089	28.48	116,441
歐元：新台幣	1,684	35.02	58,990
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	18,698	28.48	532,513

109年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 新台幣
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 31,904	29.10	\$ 928,406
美金：日幣	3,400	105.59	101,978
<u>非貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	385,515	0.28	106,248
美金：新台幣	4,352	29.10	126,638
歐元：新台幣	634	34.15	21,653
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	13,290	29.10	386,739

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之外幣兌換(損)益彙總金額分別為\$16,263、(\$13,651)、\$8,851 及(\$17,022)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		110年1月1日至9月30日		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 7,133	\$	-
美金：日幣	1%	937		-
歐元：新台幣	1%	-		-
<u>非貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	1%	-		1,055
美金：新台幣	1%	896		-
歐元：新台幣	1%	-		544
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	5,399		-
		109年1月1日至9月30日		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 9,284	\$	-
美金：日幣	1%	1,020		-
<u>非貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	1%	-		1,062
美金：新台幣	1%	1,266		-
歐元：新台幣	1%	-		217
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	3,867		-
<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110年及109年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透

過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$25,739及\$12,068；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\$544及\$217。

#### 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110年及109年1月1日至9月30日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣及美元計價。
- B. 於民國110年及109年1月1日至9月30日，若借款利率增加0.1%(如自1%增為1.1%)，在所有其他因素維持不變之情況下，民國110年及109年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別減少\$2,071及\$1,671，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，及按攤銷後成本衡量之金融資產。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用IFRS 9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用IFRS 9提供以下前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
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。
- E. 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。

F. 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。

G. 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110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日備抵損失分別為\$168、\$187及\$163。

(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110年9月30日、109年12月31日及109年9月30日資訊如下：

	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
<u>110年9月30日</u>			
未逾期	1.16%	\$ 66,108	\$ 767
逾期30天	7.03%	3,144	221
逾期31-90天	40.54%~79.15%	125	99
逾期91-180天	100%	-	-
逾期181天以上	100%	-	-
合計		<u>\$ 69,377</u>	<u>\$ 1,087</u>
	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
<u>109年12月31日</u>			
未逾期	0.56%	\$ 157,949	\$ 1,832
逾期30天	3.19%	4,422	311
逾期31-90天	20.85%~54.30%	-	-
逾期91-180天	91.52%~99.96%	-	-
逾期181天以上	100%	16,972	16,972
合計		<u>\$ 179,343</u>	<u>\$ 19,115</u>
	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
<u>109年9月30日</u>			
未逾期	0.03%	\$ 128,165	\$ 40
逾期30天	22.77%	-	-
逾期31-90天	22.77%~47.61%	-	-
逾期91-180天	47.61%~100%	-	-
逾期181天以上	100%	39,019	39,019
合計		<u>\$ 167,184</u>	<u>\$ 39,059</u>

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	110年		
	非關係人	關係人	合計
1月1日	\$ 19,297	\$ 5	\$ 19,302
減損損失提列(迴轉)	(18,042)	10	(18,032)
9月30日	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 1,270</u>
	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	29,430	4	29,434
因無法收回而沖銷之款項	(1,495)	-	(1,495)
9月30日	<u>\$ 39,215</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 39,222</u>

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日提列之損失中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損(迴轉)損失分別為(\$18,032)及\$29,434。

### (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，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。下表所揭露之合約現金流量係未折現之金額。

#### 非衍生金融負債：

110年9月30日	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上
短期借款	\$ 809,742	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	109,916	-	-	-
應付票據	108	-	-	-
應付帳款	92,249	-	-	-
其他應付款(含關係人)	546,739	-	-	-
租賃負債(含一年內到期部分)	27,825	13,955	6,410	1,773
長期借款(含一年內到期部分)	275,736	1,500,739	468,494	313,902
其他非流動負債	-	57,547	-	-
	<u>\$ 1,862,315</u>	<u>\$ 1,572,241</u>	<u>\$ 474,904</u>	<u>\$ 315,675</u>



非衍生金融負債：

109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	\$ 1,099,514	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	169,897	-	-	-
應付帳款	208,138	-	-	-
其他應付款	409,784	-	-	-
租賃負債(含一年內到期部分)	26,906	14,966	5,249	3,173
應付公司債(含一年內到期部分)	694,099	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	342,969	825,846	618,027	439,004
其他非流動負債(含一年內到期部分)	32,271	-	58,849	-
	<u>\$ 2,983,578</u>	<u>\$ 840,812</u>	<u>\$ 682,125</u>	<u>\$ 442,177</u>

非衍生金融負債：

109年9月30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	\$ 1,128,396	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	219,872	-	-	-
應付帳款	143,451	-	-	-
其他應付款	487,919	-	-	-
租賃負債	28,450	21,929	6,125	3,173
應付公司債(含一年內到期部分)	691,344	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	749,150	298,761	616,148	485,003
	<u>\$ 3,448,582</u>	<u>\$ 320,690</u>	<u>\$ 622,273</u>	<u>\$ 488,176</u>

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本集團非以公允價值衡量之金融工具包括現金及約當現金、合約資產、應收票據、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(含關係人)、應付公司債及長期借款(含一年內到期部分)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

110年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 2,569,104	\$ -	\$ -	\$ 2,569,104
可轉換公司債	4,832	-	-	4,832
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	54,441	54,441
合計	<u>\$ 2,573,936</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,441</u>	<u>\$ 2,628,377</u>
109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	\$ 849,340	\$ 142,390	\$ 5,131	\$ 996,861
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	-	-	58,990	58,990
合計	<u>\$ 849,340</u>	<u>\$ 142,390</u>	<u>\$ 64,611</u>	<u>\$ 1,056,341</u>
109年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 806,188	\$ 387,625	\$ 12,453	\$ 1,206,266
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	-	-	21,653	21,653
合計	<u>\$ 806,188</u>	<u>\$ 387,625</u>	<u>\$ 34,596</u>	<u>\$ 1,228,409</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：

A. 本集團採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)者，上市/上櫃/興櫃公司股票及轉換公司債係依據市場報價之收盤價評估。

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。本集團所投資之部分上市櫃股票因受閉鎖期限限制，其公允價值係基於相同但未受限商品之活絡市場公開報價，再適當調整受限影響，並以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

4. 民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團所投資之部分上市櫃股票因受閉鎖期限限制，因此本集團於該事件發生當月底將所採用之公允價值自第一等級移轉至第二等級；截至民國 110 年 9 月 30 日，前述受閉鎖期限限制之股票因閉鎖期已屆滿，故自第二等級移轉至第一等級。

5. 下表列示民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	權益證券、衍生工具及混合工具	
	110年	109年
1月1日	\$ 64,611	\$ 33,250
認列於當期損益	( 5,621)	( 663)
認列於其他綜合損益之利益或損失	( 4,549)	363
本期取得	-	7,733
本期處分	-	( 6,087)
9月30日	<u>\$ 54,441</u>	<u>\$ 34,596</u>

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責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：

	110年9月30日	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	<u>\$ 54,441</u>	可類比上市上櫃公司法	股價淨值比	1.92~8.8 (5.72)	乘數越高，公允價值越高
	109年12月31日				
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察輸入值</u>	<u>區間 (加權平均)</u>	<u>輸入值與公允價值關係</u>
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	<u>\$ 64,121</u>	可類比上市上櫃公司法	股價淨值比	2.13~9.09 (5.25)	乘數越高，公允價值越高
衍生工具：					
可轉換公司債之贖回權	<u>\$ 490</u>	二元樹評價模型	股價波動率	55.54% (55.54%)	股價波動率越高，公允價值越高

	109年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 34,106	可類比上市 上櫃公司法	股價淨值比	2.56~29.6 (10.12)	乘數越高， 公允價值越高
衍生工具：					
可轉換公司債之 贖回權	\$ 490	二元樹評價 模型	股價波動率	57.60% (57.60%)	股價波動率越高， 公允價值越高

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：

		110年9月30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%	\$ -	\$ -	\$ 544	(\$ 544)	
		109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%	\$ 51	(\$ 51)	\$ 590	(\$ 590)	
衍生工具	股價波動率	± 1%	5	(5)	-	-	
合計			\$ 56	(\$ 56)	\$ 590	(\$ 590)	
		109年9月30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%	\$ 125	(\$ 125)	\$ 217	(\$ 217)	
衍生工具	股價波動率	± 1%	5	(5)	-	-	
合計			\$ 130	(\$ 130)	\$ 217	(\$ 217)	

### 十三、附註揭露事項

下列與子公司間交易事項，於編製合併財務報告時業已沖銷。

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
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：請詳附表三。

(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)：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
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：請詳附表六。

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：

110年1月1日至9月30日

	<u>原料藥</u>	<u>其他營運部門</u>	<u>合併沖銷</u>	<u>合計</u>
外部收入	\$ 2,224,766	\$ 28,529	\$ -	\$ 2,253,295
內部部門收入	39,921	-	(39,921)	-
部門收入	<u>\$ 2,264,687</u>	<u>\$ 28,529</u>	<u>(\$ 39,921)</u>	<u>\$ 2,253,295</u>
部門損益	<u>\$ 1,425,879</u>	<u>(\$ 282,050)</u>	<u>\$ 145,622</u>	<u>\$ 1,289,451</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>(\$ 338,949)</u>	<u>(\$ 16,700)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 355,649)</u>
所得稅(費用)利益	<u>(\$ 17,215)</u>	<u>(\$ 2,520)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 19,735)</u>
採用權益法之關聯企業損益之份額	<u>\$ 11,664</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,664</u>

109年1月1日至9月30日

	<u>原料藥</u>	<u>其他營運部門</u>	<u>合併沖銷</u>	<u>合計</u>
外部收入	\$ 2,265,073	\$ -	\$ -	\$ 2,265,073
內部部門收入	27,764	-	(27,764)	-
部門收入	<u>\$ 2,292,837</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 27,764)</u>	<u>\$ 2,265,073</u>
部門損益	<u>\$ 533,187</u>	<u>(\$ 166,915)</u>	<u>\$ 107,968</u>	<u>\$ 474,240</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>(\$ 318,150)</u>	<u>(\$ 16,809)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 334,959)</u>
所得稅(費用)利益	<u>(\$ 7,554)</u>	<u>\$ 2,237</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,317)</u>
採用權益法之關聯企業損益之份額	<u>(\$ 1,616)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,616)</u>

#### (四) 部門損益之調節資訊

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

台耀化學股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國110年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註1)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	台耀化學股份有限公司	Formosa Laboratories Japan 株式會社	其他應收款-關係人	是	\$ 2,786	\$ -	\$ -	1.5%	2	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 751,157	\$ 1,502,313	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110年9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
台耀化學股份有限公司	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－流動/非流動	18,855,818	\$ 2,385,261	7.74	\$ 2,385,261	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－流動	5,299,100	84,997	0.88	84,997	無
台耀化學股份有限公司	台睿生物科技股份有限公司普通股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,202,000	98,846	3.59	98,846	無
台耀化學股份有限公司	AG Global Inc特別股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,041,666	-	1.84	-	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	303,713	54,441	4.32	54,441	無
台昂生技股份有限公司	崧騰二可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,000	341	-	341	無
台昂生技股份有限公司	華航七可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,000	1,112	-	1,112	無
台昂生技股份有限公司	長榮航五可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30,000	3,379	-	3,379	無

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110年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額(註4)	交易條件	
0	台耀化學股份有限公司	台新藥股份有限公司	1	營業收入	\$ 39,201	註5	1.74
0	台耀化學股份有限公司	台新藥股份有限公司	1	應收帳款	18,289	註5	0.15
1	Activus Pharma. Co., Ltd.	台新藥股份有限公司	3	其他應收款	93,736	註6	0.77

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一千萬元以上者。惟上述關係人交易於編製合併報表時，業已沖銷。

註5：係提供勞務服務及技術授權，交易條件依雙方約定價格辦理，其中技術授權屬集團內事業之移轉，故未認列損益。

註6：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\$196,928，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110年1月1日至9月30日

附表四

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	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	投資損益	
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	\$ 578,979	\$ 502,947	46,080,763	46.63%	\$ 228,398	(\$ 283,748)	(\$ 138,274)	
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%	12,222	1,921	1,921	
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%	1,139	(222)	(100)	
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%	9,671	28,619	11,764	
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	8,172	4,698	284,000	100.00%	4,559	(223)	(223)	
Epione Investment Cayman Limited	Epione Investment HK Limited	香港	藥品、化學貿易及投資事業	6,866	3,587	240,500	100.00%	4,342	(83)	(83)	
台新藥股份有限公司	Activus Pharma. Co., Ltd.	日本	生技新藥之研究開發	274,633	274,633	1,942	99.23%	95,801	5,246	5,084	

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110年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投						
				資金額	匯出	收回	資金額						
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	\$ 5,849	註1	\$ 2,785	\$ 3,064	\$ -	\$ 5,849	(\$ 32)	100%	(\$ 32)	\$ 4,247	\$ -	註2

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損失係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算而得。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出		經濟部投審會	依經濟部投審會規定赴大
	赴大陸地區投資金額(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	42,980		133,468	4,673,713

註3：經濟部投審會核准投資金額為美金4,792仟元，以匯率27.85換算為\$133,468。

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\$37,131。

台耀化學股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國110年9月30日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
程正禹	7,743,848	6.43%

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譯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，有關內部股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。