

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 111 年及 110 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 111 年及 110 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 ~ 66
	(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 ~ 48
	(七) 關係人交易	48 ~ 51
	(八) 質押之資產	51
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51 ~ 52

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	52	
(十一)	重大之期後事項	52	
(十二)	其他	52 ~ 63	
(十三)	附註揭露事項	64	
(十四)	部門資訊	64 ~ 66	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22002113 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表,民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表,暨民國 111 年及 110 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**

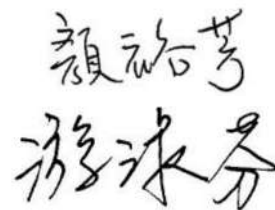
依本會計師核閱結果,並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製,致無法允當表達台耀集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況,民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效,暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

顏裕芳

會計師

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 111 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111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110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	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 950,910	8	\$ 729,535	6	\$ 846,953	7
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)及八						
	金融資產－流動		215,826	2	363,946	3	250,979	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資	六(四)及八						
	產－流動		158,750	1	-	-	20,000	-
1140	合約資產－流動	六(二十二)	-	-	-	-	962	-
1150	應收票據淨額	六(五)	-	-	2,586	-	1,248	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	924,767	7	758,855	6	629,577	5
1180	應收帳款－關係人淨額	七	14,181	-	12,332	-	14,191	-
1200	其他應收款		14,881	-	29,382	-	11,655	-
1210	其他應收款－關係人	七	108	-	38	-	15	-
130X	存貨	六(六)	1,560,529	13	1,639,197	14	1,595,689	13
1410	預付款項		83,514	1	79,809	1	80,176	1
1470	其他流動資產		3,440	-	3,810	-	5,570	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>3,926,906</u>	<u>32</u>	<u>3,619,490</u>	<u>30</u>	<u>3,457,015</u>	<u>28</u>
<b>非流動資產</b>								
1510	透過損益按公允價值衡量之	六(二)及八						
	金融資產－非流動		1,905,031	16	1,960,383	16	2,322,957	19
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		114,743	1	114,962	1	54,441	1
1550	採用權益法之投資	六(七)	12,187	-	8,113	-	10,810	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	5,900,877	48	5,849,731	49	5,753,921	47
1755	使用權資產		35,986	-	50,956	-	49,101	-
1780	無形資產	六(九)	229,403	2	247,600	2	251,238	2
1840	遞延所得稅資產		85,789	1	72,302	1	75,033	1
1900	其他非流動資產	六(八)(十)及						
		八	57,460	-	93,430	1	196,632	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>8,341,476</u>	<u>68</u>	<u>8,397,477</u>	<u>70</u>	<u>8,714,133</u>	<u>72</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 12,268,382</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,016,967</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,171,148</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111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110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	111年9月30日		110年12月31日		110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	\$ 1,233,721	10	\$ 1,017,388	9	\$ 809,074	7
2110	應付短期票券	六(十二)	209,944	2	159,939	1	109,916	1
2130	合約負債—流動	六(二十二)	134,290	1	109,686	1	169,215	1
2150	應付票據		1,320	-	1,636	-	107	-
2170	應付帳款		163,005	2	202,418	2	92,249	1
2200	其他應付款	六(十三)	505,186	4	538,483	5	546,739	5
2220	其他應付款項—關係人	七	576	-	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債		78,873	1	22,891	-	-	-
2280	租賃負債—流動		20,262	-	27,736	-	27,298	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)(十五)及八	275,802	2	284,861	2	243,394	2
2399	其他流動負債—其他	六(三十二)及九	35,698	-	20,752	-	22,510	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>2,658,677</u>	<u>22</u>	<u>2,385,790</u>	<u>20</u>	<u>2,020,502</u>	<u>17</u>
<b>非流動負債</b>								
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動	六(二)及七	63,500	1	-	-	-	-
2527	合約負債—非流動	六(二十二)	7,579	-	-	-	-	-
2540	長期借款	六(十五)及八	1,869,704	15	1,906,992	16	2,253,046	19
2570	遞延所得稅負債		32,099	-	23,945	-	25,315	-
2580	租賃負債—非流動		15,552	-	23,503	-	21,841	-
2600	其他非流動負債	六(三十二)及九	52,251	-	74,572	1	60,921	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>2,040,685</u>	<u>16</u>	<u>2,029,012</u>	<u>17</u>	<u>2,361,123</u>	<u>19</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>4,699,362</u>	<u>38</u>	<u>4,414,802</u>	<u>37</u>	<u>4,381,625</u>	<u>36</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	一及六(十八)	1,202,560	10	1,202,560	10	1,202,560	10
	資本公積	六(十四)(十九)						
3200	資本公積		3,514,132	28	3,503,382	29	3,503,382	28
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(二十)	444,979	4	319,935	3	319,935	3
3320	特別盈餘公積		20	-	20	-	20	-
3350	未分配盈餘		2,037,711	17	2,320,072	19	2,495,508	21
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(二十一)	44,550	-	49,261	-	(9,838)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>7,243,952</u>	<u>59</u>	<u>7,395,230</u>	<u>61</u>	<u>7,511,567</u>	<u>62</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)	<u>325,068</u>	<u>3</u>	<u>206,935</u>	<u>2</u>	<u>277,956</u>	<u>2</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>7,569,020</u>	<u>62</u>	<u>7,602,165</u>	<u>63</u>	<u>7,789,523</u>	<u>64</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>\$ 12,268,382</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,016,967</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,171,148</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111年及110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	111年7月1日 至9月30日		110年7月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日		110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	\$ 1,024,036	100	\$ 689,672	100	\$ 2,697,198	100	\$ 2,253,295	100
5000 營業成本	六(六) (二十七) (二十八)及七	( 627,300)	( 61)	( 469,721)	( 68)	( 1,753,875)	( 65)	( 1,546,458)	( 69)
5900 營業毛利		<u>396,736</u>	<u>39</u>	<u>219,951</u>	<u>32</u>	<u>943,323</u>	<u>35</u>	<u>706,837</u>	<u>31</u>
營業費用	六(二十七) (二十八)及七								
6100 推銷費用		( 48,873)	( 5)	( 37,285)	( 5)	( 130,019)	( 5)	( 126,588)	( 6)
6200 管理費用		( 65,332)	( 7)	( 42,791)	( 6)	( 164,506)	( 6)	( 235,133)	( 10)
6300 研究發展費用		( 175,593)	( 17)	( 191,691)	( 28)	( 585,408)	( 22)	( 538,752)	( 24)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	( 3,915)	-	2,310	-	( 4,608)	-	18,032	1
6000 營業費用合計		<u>( 293,713)</u>	<u>( 29)</u>	<u>( 269,457)</u>	<u>( 39)</u>	<u>( 884,541)</u>	<u>( 33)</u>	<u>( 882,441)</u>	<u>( 39)</u>
6900 營業利益(損失)		<u>103,023</u>	<u>10</u>	<u>( 49,506)</u>	<u>( 7)</u>	<u>58,782</u>	<u>2</u>	<u>( 175,604)</u>	<u>( 8)</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十三)	102	-	48	-	265	-	189	-
7010 其他收入	六(二十四)	972	-	393	-	2,197	-	11,598	-
7020 其他利益及損失	六(二) (二十五)	391,034	38	( 367,689)	( 53)	( 35,676)	( 1)	1,485,238	66
7050 財務成本	六(二十六)	( 5,821)	-	( 5,687)	( 1)	( 13,013)	-	( 23,899)	( 1)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(七)	<u>2,447</u>	<u>-</u>	<u>215</u>	<u>-</u>	<u>5,047</u>	<u>-</u>	<u>11,664</u>	<u>1</u>
7000 營業外收入及支出合計		<u>388,734</u>	<u>38</u>	<u>( 372,720)</u>	<u>( 54)</u>	<u>41,180</u>	<u>( 1)</u>	<u>1,484,790</u>	<u>66</u>
7900 稅前淨利(淨損)		<u>491,757</u>	<u>48</u>	<u>( 422,226)</u>	<u>( 61)</u>	<u>17,602</u>	<u>1</u>	<u>1,309,186</u>	<u>58</u>
7950 所得稅費用	六(二十九)	( 43,627)	( 4)	( 12,917)	( 2)	( 73,457)	( 3)	( 19,735)	( 1)
8200 本期淨利(淨損)		<u>\$ 448,130</u>	<u>44</u>	<u>(\$ 435,143)</u>	<u>( 63)</u>	<u>\$ 55,855</u>	<u>( 2)</u>	<u>\$ 1,289,451</u>	<u>57</u>

(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111年及110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	111年7月1日 至9月30日		110年7月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日		110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)	\$ 772	-	(\$ 1,398)	-	(\$ 219)	-	(\$ 4,549)	-
8310	不重分類至損益之項目總 額		772	-	(1,398)	-	(219)	-	(4,549)	-
<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		(231)	-	(1,321)	-	(11,209)	-	(11,025)	-
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十九)	20	-	137	-	1,122	-	1,255	-
8360	後續可能重分類至損益之 項目總額		(211)	-	(1,184)	-	(10,087)	-	(9,770)	-
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>		\$ 561	-	(\$ 2,582)	-	(\$ 10,306)	-	(\$ 14,319)	-
8500	<b>本期綜合損益總額</b>		\$ 448,691	44	(\$ 437,725)	(63)	(\$ 66,161)	(2)	\$ 1,275,132	57
淨利歸屬於：										
8610	母公司業主		\$ 492,082	48	(\$ 384,563)	(56)	\$ 83,195	3	\$ 1,425,878	63
8620	非控制權益		(43,952)	(4)	(50,580)	(7)	(139,050)	(5)	(136,427)	(6)
			\$ 448,130	44	(\$ 435,143)	(63)	(\$ 55,855)	(2)	\$ 1,289,451	57
綜合損益總額歸屬於：										
8710	母公司業主		\$ 492,769	48	(\$ 386,508)	(56)	\$ 78,484	3	\$ 1,416,308	63
8720	非控制權益		(44,078)	(4)	(51,217)	(7)	(144,645)	(5)	(141,176)	(6)
			\$ 448,691	44	(\$ 437,725)	(63)	(\$ 66,161)	(2)	\$ 1,275,132	57
基本每股(虧損)盈餘 六(三十)										
9750	基本每股(虧損)盈餘		\$ 4.09		(\$ 3.20)		\$ 0.69		\$ 12.69	
稀釋每股(虧損)盈餘 六(三十)										
9850	稀釋每股(虧損)盈餘		\$ 4.09		(\$ 3.20)		\$ 0.69		\$ 11.76	

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  
 合併財務報表  
 民國111年及110年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計原則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益							其他權益		非控制權益		權益總額
	資本	公積	留盈	盈餘	其他	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損	總計	權益總額			
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												
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	39,791	-	(39,791)	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	119,434	610,659	-	(33,387)	-	-	-	-	-	696,706	-	696,706
對子公司所有權權益變動	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
111 年 度												
111年1月1日餘額	\$ 1,202,560	\$ 3,083,576	\$ 419,806	\$ -	\$ 319,935	\$ 20	\$ 2,320,072	(\$ 8,566)	\$ 57,827	\$ 7,395,230	\$ 206,935	\$ 7,602,165
本期淨損	-	-	-	-	-	-	83,195	-	-	83,195	(139,050)	(55,855)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(4,492)	(219)	(4,711)	(5,595)	(10,306)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	83,195	(4,492)	(219)	78,484	(144,645)	(66,161)
110年度盈餘指撥及分配	六(二十)											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	125,044	-	(125,044)	-	-	-	-	-
發放現金股利	-	-	-	-	-	-	(240,512)	-	-	(240,512)	-	(240,512)
對子公司所有權權益變動	六(三十一)	-	9,902	-	-	-	-	-	-	9,902	261,806	271,708
股份基礎給付酬勞成本	六(十七)	-	848	-	-	-	-	-	-	848	972	1,820
111年9月30日餘額	\$ 1,202,560	\$ 3,083,576	\$ 430,556	\$ -	\$ 444,979	\$ 20	\$ 2,037,711	(\$ 13,058)	\$ 57,608	\$ 7,243,952	\$ 325,068	\$ 7,569,020

後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111年及110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	111年1月1日 至9月30日	110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	\$ 17,602	\$ 1,309,186
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十七) 331,343	333,606
攤銷費用	六(二十七) 21,500	22,043
預期信用減損損失(利益)	十二(二) 4,608	( 18,032 )
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	六(二十五) 94,027	( 1,513,691 )
利息費用	六(二十六) 13,013	23,899
利息收入	六(二十三) ( 265 )	( 189 )
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七) ( 5,047 )	( 11,664 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十五) ( 42 )	( 310 )
不動產、廠房及設備轉列費用數	12,791	8,041
租賃修改利益	六(二十五) ( 24 )	( 102 )
員工認股權酬勞成本	六(十七) 1,820	-
或有對價衡量損失	六(二十五) -	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	262	( 2,753 )
合約資產	-	( 687 )
應收票據	2,586	( 1,248 )
應收帳款	( 170,520 )	151,823
應收帳款—關係人	( 1,849 )	279
其他應收款	14,501	7,143
其他應收款—關係人	( 70 )	( 4 )
存貨	78,668	( 144,638 )
預付款項	( 3,705 )	13,236
其他流動資產	370	1,183
其他非流動資產	( 230 )	( 1,941 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	32,183	127,160
應付票據	( 316 )	108
應付帳款	( 39,413 )	( 115,889 )
其他應付款	( 29,859 )	163,305
其他應付款—關係人	576	-
其他流動負債	14,946	( 2,560 )
其他非流動負債	14,127	( 5,078 )
營運產生之現金流入	403,583	379,269
收取之利息	265	189
支付之利息(不含利息資本化)	( 12,957 )	( 16,803 )
支付之所得稅	( 21,686 )	( 35,919 )
營業活動之淨現金流入	369,205	326,736

(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111年及110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	111年1月1日 至9月30日	110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	(\$ 14,976)	(\$ 200,440)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	124,159	139,809
採用權益法之被投資公司發放現金股利	44	51
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 158,750)	-
其他應收款－關係人減少	-	2,763
取得不動產、廠房及設備價款(含資本化利息) 六(三十二)	( 297,155)	( 316,520)
取得無形資產 六(九)	( 1,388)	( 3,199)
存出保證金(增加)減少	( 1,338)	7,014
支付併購子公司價款 六(三十二)	( 29,870)	( 71,030)
處分不動產、廠房及設備價款	42	310
預付設備款(表列其他非流動資產)增加 六(八)	( 29,341)	( 101,696)
預付投資款增加	( 14,895)	-
投資活動之淨現金流出	( 423,468)	( 542,938)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債增加	58,390	-
短期借款(減少)增加 六(三十三)	216,333	( 288,994)
應付短期票券增加(減少) 六(三十三)	50,005	( 59,981)
舉借長期借款 六(三十三)	2,346,000	2,502,413
償還長期借款(含一年內到期部分) 六(三十三)	( 2,392,347)	( 2,167,663)
租賃本金償還 六(三十三)	( 22,276)	( 22,544)
公司債到期清償	-	( 2,500)
發放現金股利 六(二十)	( 240,511)	-
子公司現金增資及員工執行認股權 六(三十一)	271,708	531,968
籌資活動之淨現金流入	287,302	492,699
匯率變動對現金及約當現金之影響	( 11,664)	( 10,553)
本期現金及約當現金增加數	221,375	265,944
期初現金及約當現金餘額	729,535	581,009
期末現金及約當現金餘額	\$ 950,910	\$ 846,953

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

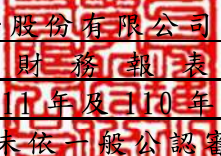


經理人：程正禹



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111年及110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 日起在臺灣證券交易所掛牌買賣。截至民國 111 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 111 年 11 月 11 日經董事會通過後發布。

## 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 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：

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。

(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 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「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。

(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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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 110 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 110 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 110 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
			111年9月 30日	110年12 月31日	110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	46.55	46.63	46.63	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 111 年下半年度因員工陸續執行認股權，致對其持股比例降至 46.55%，詳細說明請詳附註六(三十一)。

註 2：民國 111 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$325,068、\$206,935 及 \$277,956，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			
		111年9月30日		110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	\$325,068	53.45%	\$206,935	53.37%

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

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	台新藥		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 547,042	\$ 234,496	\$ 376,500
非流動資產	425,758	454,220	463,751
流動負債	( 41,165)	( 19,295)	( 47,935)
非流動負債	( 348,788)	( 276,189)	( 278,530)
淨資產總額	\$ 582,847	\$ 393,232	\$ 513,786

## 綜合損益表

	台新藥	
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
收入	\$ 979	\$ 295
稅前淨損	(\$ 102,506)	(\$ 96,209)
所得稅利益(費用)	123	(2,684)
繼續營業單位本期淨損	(102,383)	(98,893)
其他綜合損益(稅後淨額)	10,179	(1,186)
本期綜合損益總額	(\$ 92,204)	(\$ 100,079)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 295,667)	(\$ 51,217)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

	台新藥	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	\$ 1,315	\$ 28,529
稅前淨損	(\$ 305,632)	(\$ 281,227)
所得稅利益(費用)	300	(2,521)
繼續營業單位本期淨損	(305,332)	(283,748)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	(10,383)
本期綜合損益總額	(\$ 305,332)	(\$ 294,131)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 396,234)	(\$ 141,176)
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ -

## 現金流量表

	台新藥	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 265,416)	(\$ 210,237)
投資活動之淨現金流出	(188,621)	(71,251)
籌資活動之淨現金流入	559,651	605,671
匯率變動對現金及約當現金之影響	33,644	(18,399)
本期現金及約當現金增加數	139,258	305,784
期初現金及約當現金餘額	208,917	41,868
期末現金及約當現金餘額	\$ 348,175	\$ 347,652

### (四) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。



#### (五) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (六) 員工福利

##### 退休金

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

#### (七) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動請參閱民國 110 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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
零用金及庫存現金	\$ 613	\$ 531	\$ 660
活期存款	626,647	601,902	691,720
外幣活期存款	223,650	127,102	154,573
定期存款	100,000	-	-
	<u>\$ 950,910</u>	<u>\$ 729,535</u>	<u>\$ 846,953</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>金融資產</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	\$ 32,654	\$ 37,111	\$ 37,111
東曜藥業股份有限公司	52,940	52,940	52,940
興櫃公司股票			
台睿生物科技股份有限公司	17,829	71,907	-
可轉換公司債	2,010	2,020	4,306
	<u>105,433</u>	<u>163,978</u>	<u>94,357</u>
評價調整	<u>110,393</u>	<u>199,968</u>	<u>156,622</u>
	<u>\$ 215,826</u>	<u>\$ 363,946</u>	<u>\$ 250,979</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	\$ 588,756	\$ 588,756
興櫃公司股票			
台睿生物科技股份有限公司	-	-	87,810
非上市櫃、興櫃股票			
心誠鎂行動醫電股份有限			
公司	14,976	-	-
AG Global Inc.	35,340	35,340	35,340
	<u>639,072</u>	<u>624,096</u>	<u>711,906</u>
評價調整	<u>1,265,959</u>	<u>1,336,287</u>	<u>1,611,051</u>
	<u>\$ 1,905,031</u>	<u>\$ 1,960,383</u>	<u>\$ 2,322,957</u>
	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
非流動項目：			
指定為透過損益按公允價值			
衡量之金融負債			
新藥開發分潤協議	\$ 58,390	\$ -	\$ -
評價調整	5,110	-	-
	<u>\$ 63,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團於民國 111 年 4 月 18 日與台康生技股份有限公司(以下簡稱「台康公司」)簽訂 TSY-0110(EG12043)(以下簡稱本產品)新藥開發分潤協議取代原簽訂開發與製造相關合作事宜契約，本產品開發階段之原料由台康公司以合理市場價格提供，本集團負責本產品之研究開發，及本產品開發完成後之生產製造實施。任一方皆可於全球市場商業化本產品，未來因本產品開發、商業化所獲得之任何收入或利益，雙方均可獲得百分之五十之授權利益。依照前述協議本集團所收取之授權利益對價為美金 30,000 仟元，將分別依簽約及按開發期程收取。截至民國 111 年 9 月 30 日止，本集團已收取美金 2,000 仟元。
2. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損失)利益分別為\$356,556、(\$383,537)、(\$94,027)及\$1,513,691。
3. 本集團將透過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，請詳附註八之說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動項目：			
權益工具			
非上市櫃、興櫃股票			
Oncomatrix Biopharma, S.L.	\$ 57,135	\$ 57,135	\$ 57,135
評價調整	57,608	57,827	(2,694)
	<u>\$ 114,743</u>	<u>\$ 114,962</u>	<u>\$ 54,441</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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$114,743、\$114,962 及\$54,441。
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：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	\$ 772	(\$ 1,398)
	<u>\$ 772</u>	<u>(\$ 1,398)</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	(\$ 219)	(\$ 4,549)
	<u>(\$ 219)</u>	<u>(\$ 4,549)</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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$114,473、\$114,962 及 \$54,441。
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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：			
超過3個月以上之定期存款	\$ <u>158,750</u>	\$ <u>-</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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$158,750、\$0 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)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(五) 應收票據及帳款淨額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	\$ <u>-</u>	\$ <u>2,586</u>	\$ <u>1,248</u>
應收帳款	\$ 934,801	\$ 764,281	\$ 630,832
減：備抵損失	( <u>10,034</u> )	( <u>5,426</u> )	( <u>1,255</u> )
	\$ <u>924,767</u>	\$ <u>758,855</u>	\$ <u>629,577</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	111年9月30日		110年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 700,890	\$ -	\$ 607,918	\$ 2,586
逾期30天內	132,893	-	94,066	-
逾期31-90天	84,678	-	36,807	-
逾期91-180天	11,074	-	5,481	-
逾期181天以上	5,266	-	20,009	-
	\$ <u>934,801</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>764,281</u>	\$ <u>2,586</u>

	110年9月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 511,614	\$ 1,248
逾期30天內	37,700	-
逾期31-90天	37,224	-
逾期91-180天	39,713	-
逾期181天以上	4,581	-
	<u>\$ 630,832</u>	<u>\$ 1,248</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$744,746。
- 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$0、\$2,586 及\$1,248；最能代表本集團應收帳款於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$924,767、\$758,855 及\$629,577。
- 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

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 2,930	(\$ 1)	\$ 2,929
原物料	592,034	( 87,514)	504,520
在製品	465,908	( 95,511)	370,397
製成品	865,654	( 182,971)	682,683
	<u>\$ 1,926,526</u>	<u>(\$ 365,997)</u>	<u>\$ 1,560,529</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
商品	\$ 12,827	(\$ 49)	\$ 12,778
原物料	562,742	( 94,764)	467,978
在製品	518,519	( 86,738)	431,781
製成品	852,594	( 125,934)	726,660
	<u>\$ 1,946,682</u>	<u>(\$ 307,485)</u>	<u>\$ 1,639,197</u>

	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>

當期認列之存貨相關費損：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 610,042	\$ 437,545
存貨跌價及報廢損失	2,189	8,223
勞務成本	15,357	24,222
其他	( 288)	( 269)
	<u>\$ 627,300</u>	<u>\$ 469,721</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,667,387	\$ 1,423,472
存貨跌價及報廢損失	58,511	74,833
勞務成本	28,694	49,299
其他	( 717)	( 1,146)
	<u>\$ 1,753,875</u>	<u>\$ 1,546,458</u>

(七) 採用權益法之投資

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
安而奇股份有限公司	\$ 741	\$ 794	\$ 1,139
Formosa Laboratories Japan 株式會社	11,446	7,319	9,671
	<u>\$ 12,187</u>	<u>\$ 8,113</u>	<u>\$ 10,810</u>

1. 本集團民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 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 \$2,447、\$215、\$5,047 及 \$11,664。
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

	111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	\$ 1,575,057	\$ 2,889,266	\$ 97,668	\$ 371,564	\$ 206,603	\$ 96,356	\$ 16,782	\$ 277,673	\$ 2,293,504	\$ 8,480,423	\$ 85,433
累計折舊	-	(452,426)	(1,551,685)	(78,172)	(183,872)	(112,373)	(72,326)	(11,829)	(168,009)	-	(2,630,692)	-
	<u>\$ 655,950</u>	<u>\$ 1,122,631</u>	<u>\$ 1,337,581</u>	<u>\$ 19,496</u>	<u>\$ 187,692</u>	<u>\$ 94,230</u>	<u>\$ 24,030</u>	<u>\$ 4,953</u>	<u>\$ 109,664</u>	<u>\$ 2,293,504</u>	<u>\$ 5,849,731</u>	<u>\$ 85,433</u>
1月1日	\$ 655,950	\$ 1,122,631	\$ 1,337,581	\$ 19,496	\$ 187,692	\$ 94,230	\$ 24,030	\$ 4,953	\$ 109,664	\$ 2,293,504	\$ 5,849,731	\$ 85,433
增添(註2)	-	990	22,742	-	20,805	30	2,173	-	4,971	241,948	293,659	29,341
移轉(註4)	-	2,008	32,898	-	1,841	10,011	11,608	-	3,935	4,682	66,983	(80,621)
重分類	-	-	(262)	-	58	(49)	-	-	253	-	-	-
折舊費用	-	(43,785)	(193,486)	(1,510)	(30,764)	(12,704)	(6,798)	(654)	(19,795)	-	(309,496)	-
9月30日	<u>\$ 655,950</u>	<u>\$ 1,081,844</u>	<u>\$ 1,199,473</u>	<u>\$ 17,986</u>	<u>\$ 179,632</u>	<u>\$ 91,518</u>	<u>\$ 31,013</u>	<u>\$ 4,299</u>	<u>\$ 99,028</u>	<u>\$ 2,540,134</u>	<u>\$ 5,900,877</u>	<u>\$ 34,153</u>
9月30日												
成本	\$ 655,950	\$ 1,578,055	\$ 2,940,164	\$ 97,668	\$ 393,458	\$ 216,643	\$ 110,137	\$ 16,782	\$ 286,772	\$ 2,540,134	\$ 8,835,763	\$ 34,153
累計折舊	-	(496,211)	(1,740,691)	(79,682)	(213,826)	(125,125)	(79,124)	(12,483)	(187,744)	-	(2,934,886)	-
	<u>\$ 655,950</u>	<u>\$ 1,081,844</u>	<u>\$ 1,199,473</u>	<u>\$ 17,986</u>	<u>\$ 179,632</u>	<u>\$ 91,518</u>	<u>\$ 31,013</u>	<u>\$ 4,299</u>	<u>\$ 99,028</u>	<u>\$ 2,540,134</u>	<u>\$ 5,900,877</u>	<u>\$ 34,153</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。

## 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：本期移轉差異數係預付設備款轉列營業費用。



1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
資本化金額	<u>\$ 8,544</u>	<u>\$ 6,059</u>
資本化利率區間	<u>1.310%</u>	<u>0.920%</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
資本化金額	<u>\$ 23,272</u>	<u>\$ 16,445</u>
資本化利率區間	<u>1.159%~1.310%</u>	<u>0.920%~0.945%</u>

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

	專門技術				合計
	商譽	APP13007 眼科抗發炎藥物	APP13002 抗生素眼藥	電腦軟體	
111年1月1日					
成本	\$ 82,166	\$ 231,912	\$ 1,443	\$ 91,690	\$ 407,211
累計攤銷及減損	(51,622)	(51,839)	(396)	(55,754)	(159,611)
	<u>\$ 30,544</u>	<u>\$ 180,073</u>	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ 35,936</u>	<u>\$ 247,600</u>
111年					
1月1日	\$ 30,544	\$ 180,073	\$ 1,047	\$ 35,936	\$ 247,600
增添	-	-	-	1,388	1,388
移轉(註)	-	-	-	847	847
攤銷費用	-	(12,278)	(66)	(8,004)	(20,348)
淨兌換差額	-	-	(84)	-	(84)
9月30日	<u>\$ 30,544</u>	<u>\$ 167,795</u>	<u>\$ 897</u>	<u>\$ 30,167</u>	<u>\$ 229,403</u>
111年9月30日					
成本	\$ 82,166	\$ 231,912	\$ 1,321	\$ 93,926	\$ 409,325
累計攤銷及減損	(51,622)	(64,117)	(424)	(63,759)	(179,922)
	<u>\$ 30,544</u>	<u>\$ 167,795</u>	<u>\$ 897</u>	<u>\$ 30,167</u>	<u>\$ 229,403</u>

註：係由預付設備款(表列「其他非流動資產」)轉入。

	專門技術				合計
	商譽	APP13007 眼科抗發炎藥物	APP13002 抗生素眼藥	電腦軟體	
110年1月1日					
成本	\$ 82,166	\$ 231,912	\$ 1,656	\$ 85,336	\$ 401,070
累計攤銷及減損	( 51,622)	( 35,469)	( 350)	( 45,365)	( 132,806)
	<u>\$ 30,544</u>	<u>\$ 196,443</u>	<u>\$ 1,306</u>	<u>\$ 39,971</u>	<u>\$ 268,264</u>
110年					
1月1日	\$ 30,544	\$ 196,443	\$ 1,306	\$ 39,971	\$ 268,264
增添	-	-	-	3,199	3,199
攤銷費用	-	( 12,277)	( 75)	( 7,749)	( 20,101)
淨兌換差額	-	-	( 124)	-	( 124)
9月30日	<u>\$ 30,544</u>	<u>\$ 184,166</u>	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ 35,421</u>	<u>\$ 251,238</u>
110年9月30日					
成本	\$ 82,166	\$ 231,912	\$ 1,494	\$ 88,535	\$ 404,107
累計攤銷及減損	( 51,622)	( 47,746)	( 387)	( 53,114)	( 152,869)
	<u>\$ 30,544</u>	<u>\$ 184,166</u>	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ 35,421</u>	<u>\$ 251,238</u>

1. 無形資產攤銷明細如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 1,542	\$ 1,473
推銷費用	-	85
管理費用	842	824
研究發展費用	4,410	4,337
	<u>\$ 6,794</u>	<u>\$ 6,719</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 4,219	\$ 4,461
推銷費用	-	254
管理費用	2,498	2,400
研究發展費用	13,631	12,986
	<u>\$ 20,348</u>	<u>\$ 20,101</u>

2. 民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用之折現率分別為 21.38% 及 17.18%。

(十) 其他非流動資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
預付設備款	\$ 34,153	\$ 85,433	\$ 187,083
預付投資款	14,895	-	-
存出保證金(註)	6,624	5,286	6,317
其他	1,788	2,711	3,232
	<u>\$ 57,460</u>	<u>\$ 93,430</u>	<u>\$ 196,632</u>

註：提供履約保證情形請詳附註八。

(十一) 短期借款

	<u>111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	\$ 464,000	1.29%~1.48%	請詳附註八
信用借款	680,000	1.25%~1.44%	無
進出口融資	89,721	1.25%~1.41%	"
	<u>\$ 1,233,721</u>		
	<u>110年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 820,000	1.04%~1.15%	無
進出口融資	197,388	1.00%~1.19%	"
	<u>\$ 1,017,388</u>		
	<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>		

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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為 \$4,419、\$3,333、\$10,539 及 \$10,257。

(十二) 應付短期票券

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應付商業本票	\$ 210,000	\$ 160,000	\$ 110,000
減：未攤銷折價	( 56)	( 61)	( 84)
	<u>\$ 209,944</u>	<u>\$ 159,939</u>	<u>\$ 109,916</u>
利率區間	<u>1.35%~1.41%</u>	<u>1%~1.02%</u>	<u>1.00%~1.05%</u>

(十三) 其他應付款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 189,454	\$ 184,655	\$ 172,521
應付員工及董監酬勞	23,906	73,800	79,005
應付設備款	62,451	65,947	56,418
應付消耗品	43,849	51,182	57,356
應付修繕費	30,508	39,501	37,530
應付佣金	25,276	30,576	32,127
應付勞務費	29,341	4,179	21,328
應付水電瓦斯費	19,308	14,475	21,901
其他	81,093	74,168	68,553
	<u>\$ 505,186</u>	<u>\$ 538,483</u>	<u>\$ 546,739</u>

(十四) 應付公司債

本公司於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日均無應付公司債餘額。

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-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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付公司債折價攤提分別為\$0、\$832、\$0 及 \$5,597。
5. 截至民國 110 年 6 月 30 日止，本公司國內第三次無擔保轉換公司債面額計\$3,000 已轉換為普通股 51,369 股；於最近一次增資基準日(民國 110 年 6 月 24 日)後申請轉換之公司債面額為\$578,100，預計轉換為普通股 9,898,922 股，因尚未辦理變更登記，故表列「債券換股權利證書」。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，已於民國 110 年 11 月 11 日經董事會決議通過申請廢止該募集資金案。

## (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	111年9月30日
中長期銀行借款				
兆豐銀行(註1)	111.2.25~114.2.24 到期還本	1.68%	註2	\$ 165,000
	110.5.3~115.5.3 自111年8月起，每季平均償還	1.73%	"	51,623
上海儲蓄銀行	108.12.19~112.12.19 自110年3月起，每季平均償還	1.63%	"	40,833
	109.9.15~113.9.15 自110年12月起，每季平均償還	1.63%	"	41,333
	110.3.30~114.3.30 自110年6月起，每季平均償還	2.00%	"	61,250
	111.7.28~114.7.28 自110年6月起，每季平均償還	1.88%	"	41,000
元大銀行(註1)	110.10.28~112.10.27 到期還本	1.67%	無	150,000
王道銀行營業部	111.7.4~113.7.3 到期還本	1.67%	"	100,000
安泰銀行(註1)	111.3.16~113.3.16 到期還本	1.90%	"	50,000
台中銀行	110.9.17~113.9.17 自110年12月起，每季平均償還	1.83%	"	66,667
日盛銀行(註1)	110.8.20~113.8.12 到期還本	1.72%	"	100,000
彰化銀行	110.7.9~113.7.9 自111年12月起，每季平均償還	1.66%	"	100,000
	110.7.9~113.7.9 自112年6月起，每季平均償還	1.66%	"	100,000
陽信銀行	111.5.24~116.5.24 自113年5月起，每季平均償還	1.69%	註2	500,000
	111.5.24~116.5.24 自112年5月起，每季平均償還	1.69%	無	280,000
	110.12.28~112.12.28(註1) 到期還本	1.69%	"	297,800
				\$ 2,145,506
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)				( 275,802)
				\$ 1,869,704



借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年12月31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%	"	65, 333
	109. 9. 15~113. 9. 15 自110年12月起，每季平均償還	1. 25%	"	56, 833
	110. 3. 30~114. 3. 30 自110年6月起，每季平均償還	1. 50%	"	79, 625
元大銀行(註1)	109. 10. 28~112. 10. 27 到期還本	1. 40%	無	150, 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 自110年12月起，每季平均償還	1. 40%	"	91, 667
日盛銀行(註1)	110. 8. 20~113. 8. 12 到期還本	1. 33%	"	100, 000
星展銀行(註1)	110. 6. 30~112. 6. 30 到期還本	1. 33%	"	50, 000
彰化銀行	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%	無	280, 000
	110. 12. 28~112. 12. 28(註1) 到期還本	1. 36%	"	297, 800
				<u>297, 800</u>
				\$ 2, 191, 853
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)				( <u>284, 861</u> )
				<u>\$ 1, 906, 992</u>

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	297,800
				<u>2,396,431</u>
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>

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 111 年 9 月

30日、110年12月31日及110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111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日未動用之借款額度分別為\$2,012,964、\$1,908,773及\$1,940,893。

## (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111年及110年7月1日至9月30日暨民國111年及110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\$177、\$163、\$526及\$484。

(3) 本公司於民國112年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$688。

### 2. 確定提撥計畫

(1) 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111年及110年7月1日至9月30日暨民國111年及110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\$8,500、\$8,277、\$25,473及\$24,014。

### (十七) 股份基礎給付

1. 民國 111 年及 110 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
台新藥-員工認股權計畫	109.8.1	1,000 仟股	5 年	立即既得
台新藥-員工認股權計畫	111.3.9	600 仟股	5 年	2~4 年

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	111 年		110 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	60,000	40.80	-	-
本期執行認股權	-	-	( 800,000)	10
9 月 30 日期末流通在外認股權	<u>60,000</u>	<u>\$ 40.80</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>
9 月 30 日期末可執行認股權	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>

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：

核准發行日	到期日	111 年 9 月 30 日	
		股數(股)	履約價格(元)
111 年 3 月 9 日	116 年 3 月 8 日	600,000	\$ 40.80

民國 110 年 12 月 31 日及 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	加權平均 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)
台新藥-員工認股 權計畫	109.8.1	\$16.81 (註1)	10.00	43.12% (註2)	2.5 年	0%	0.26%	\$ 7.95
台新藥-員工認股 權計畫	111.3.9	39.50 (註3)	40.80	49.67% (註2)	3.875 年	0%	0.56%	13.8687 ~15.0536

註 1：無公開市價，故採用類似上市櫃公司股票，依股價淨值比做為乘數並考慮流動性折價因素而得。

註 2：採類比公司股票與預期存續期間長度相約之日收盤價為樣本估計。

註 3：以給與日時標的股票於證券櫃檯買賣中心之收盤價設定。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
權益交割	\$ 765	\$ -
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
權益交割	\$ 1,820	\$ -

6. 台新藥一員工認股權計畫-111於民國111年7月29日依員工認股權辦法之規定調整員工認股權憑證之履約價格為台幣40.8元，前述履約價格之調整，並未對認股選擇權之公平價值產生重大影響。

#### (十八)股本

- 民國111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。
- 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>111年</u>	<u>110年</u>
1月1日	120,256	108,313
應付公司債轉換(註)	-	11,943
9月30日	<u>120,256</u>	<u>120,256</u>

註：請詳附註六(十四)5.之說明。

#### (十九)資本公積

- 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
- 有關資本公積-認股權請詳附註六(十四)之說明。

#### (二十)保留盈餘

- 依本公司章程規定，每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積(惟法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限)，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。其餘得加計前期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。
- 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 111 年 6 月 23 日及民國 110 年 8 月 26 日經股東會決議通過民國 110 年及 109 年度盈餘分派案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 125,044		\$ 39,791	
現金股利	240,512	\$ 2.00	-	\$ -
	<u>\$ 365,556</u>		<u>\$ 39,791</u>	

(二十一) 其他權益項目

	111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	\$ 57,827	(\$ 8,566)	\$ 49,261
評價調整	( 219)	-	( 219)
外幣換算差異數：			
-集團及關聯企業	-	( 5,614)	( 5,614)
-集團及關聯企業之稅額	-	1,122	1,122
9月30日	<u>\$ 57,608</u>	<u>(\$ 13,058)</u>	<u>\$ 44,550</u>

	110年		
	透過其他綜合損益按公	國外營運機構	總計
	允價值衡量之權益工具	財務報表換算	
	投資未實現評價損益	之兌換差額	
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)

## (二十二) 營業收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 937,000	\$ 660,707
勞務收入	87,036	28,669
授權收入	-	296
	<u>\$ 1,024,036</u>	<u>\$ 689,672</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
客戶合約之收入		
銷貨收入	\$ 2,566,957	\$ 2,114,780
勞務收入	130,241	110,368
授權收入	-	28,147
	<u>\$ 2,697,198</u>	<u>\$ 2,253,295</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：

	111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	勞務提供	
印度	\$ 239,554	\$ -	\$ 239,554
荷蘭	172,249	-	172,249
中國	95,055	-	95,055
德國	67,254	-	67,254
日本	54,657	-	54,657
加拿大	37,546	-	37,546
美國	36,805	3,105	39,910
臺灣	35,304	22,969	58,273
瑞士	19,885	52,350	72,235
西班牙	6,223	8,612	14,835
其他	172,468	-	172,468
	<u>\$ 937,000</u>	<u>\$ 87,036</u>	<u>\$ 1,024,036</u>

## 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
西班牙	76,022	-	( 377)	-	75,645
德國	64,922	-	-	-	64,922
日本	51,674	-	-	-	51,674
臺灣	30,666	296	21,772	-	52,734
加拿大	27,096	-	-	-	27,096
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>

## 111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	\$ -	629,979	\$ -	\$ -	\$ 629,979
荷蘭	-	327,421	-	-	327,421
臺灣	-	230,592	57,140	-	287,732
日本	-	169,096	236	-	169,332
加拿大	-	165,695	-	-	165,695
德國	-	157,348	-	-	157,348
中國	-	156,030	-	-	156,030
瑞士	-	142,318	52,408	-	194,726
美國	-	126,226	7,143	-	133,369
西班牙	-	67,255	13,314	-	80,569
其他	-	394,997	-	-	394,997
	<u>\$ -</u>	<u>2,566,957</u>	<u>\$ 130,241</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,697,198</u>

## 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
臺灣	106,163	296	43,798	-	150,257
瑞士	293,097	-	-	-	293,097
德國	154,229	-	-	-	154,229
日本	185,231	-	-	-	185,231
加拿大	248,429	-	3,298	-	251,727
荷蘭	81,286	-	-	-	81,286
美國	49,627	-	35,920	-	85,547
西班牙	153,971	-	27,012	-	180,983
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>

前述技術授權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：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約資產	\$ -	\$ -	\$ 962	\$ 275
合約負債	\$ 141,869	\$ 109,686	\$ 169,215	\$ 42,055

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

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ 28,137	\$ 1,341
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ 90,127	\$ 12,303

## (二十三) 利息收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 102	\$ 6
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
	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 48</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 265	\$ 107
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	-	48
其他利息收入	-	34
	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 189</u>

## (二十四) 其他收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
退款負債轉列其他收入	\$ -	\$ -
其他	972	393
	<u>\$ 972</u>	<u>\$ 393</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
退款負債轉列其他收入	\$ -	\$ 9,788
其他	2,197	1,810
	<u>\$ 2,197</u>	<u>\$ 11,598</u>

(二十五) 其他利益及損失

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 42	\$ -
租賃修改利益	-	5
淨外幣兌換利益	45,036	16,263
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益(損失)	356,556	(383,537)
什項支出	(10,600)	(420)
	<u>\$ 391,034</u>	<u>(\$ 367,689)</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 42	\$ 310
租賃修改利益	24	102
淨外幣兌換利益	70,684	8,851
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨(損失)利益	(94,027)	1,513,691
或有對價衡量損失(註)	-	(37,043)
什項支出	(12,399)	(673)
	<u>(\$ 35,676)</u>	<u>\$ 1,485,238</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>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 13,279	\$ 10,724
可轉換公司債	-	832
其他	1,086	190
	<u>14,365</u>	<u>11,746</u>
減：符合要件之資產資本化 金額	(8,544)	(6,059)
財務成本	<u>\$ 5,821</u>	<u>\$ 5,687</u>

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 34,859	\$ 32,039
可轉換公司債	-	5,597
其他	1,426	2,708
	<u>36,285</u>	<u>40,344</u>
減：符合要件之資產資本化金額	( 23,272)	( 16,445)
財務成本	<u>\$ 13,013</u>	<u>\$ 23,899</u>

(二十七) 費用性質之額外資訊

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
員工福利費用	<u>\$ 249,821</u>	<u>\$ 206,929</u>
使用權資產及不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 110,329</u>	<u>\$ 111,484</u>
無形資產及其他非流動資產攤銷費用	<u>\$ 7,078</u>	<u>\$ 7,247</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
員工福利費用	<u>\$ 713,101</u>	<u>\$ 771,125</u>
使用權資產及不動產、廠房及設備折舊費用	<u>\$ 331,343</u>	<u>\$ 333,606</u>
無形資產及其他非流動資產攤銷費用	<u>\$ 21,500</u>	<u>\$ 22,043</u>

(二十八) 員工福利費用

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 217,538	\$ 177,010
勞健保費用	17,400	16,610
退休金費用	8,677	8,440
其他用人費用	6,206	4,869
	<u>\$ 249,821</u>	<u>\$ 206,929</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 618,604	\$ 684,233
勞健保費用	51,905	47,916
退休金費用	25,999	24,498
其他用人費用	16,593	14,478
	<u>\$ 713,101</u>	<u>\$ 771,125</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 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工酬勞估列金額均為\$8,973，董監酬勞估列金額均為\$3,589；民國 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工酬勞估列金額分別為(\$19,696)及\$76,382，董監酬勞估列金額均為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 民國 111 年 3 月 10 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\$68,800 及\$5,000，與民國 110 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：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 38,030	(\$ 10,828)
以前年度所得稅高估	<u>-</u>	<u>(2,076)</u>
當期所得稅總額	38,030	(12,904)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>5,597</u>	<u>25,821</u>
所得稅費用	<u>\$ 43,627</u>	<u>\$ 12,917</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 78,814	\$ 2,889
以前年度所得稅高估	<u>(1,286)</u>	<u>(603)</u>
當期所得稅總額	77,528	2,286
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>(4,071)</u>	<u>17,449</u>
所得稅費用	<u>\$ 73,457</u>	<u>\$ 19,735</u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 20)</u>	<u>(\$ 137)</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 1,122)</u>	<u>(\$ 1,255)</u>

2. 本公司及台昂營利事業所得稅均業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度；台新藥營利事業所得稅則業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度。

(三十) 每股(虧損)盈餘

	111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	\$ 492,082	\$ 120,256	\$ 4.09
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 492,082	120,256	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	183	
屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 492,082	\$ 120,439	\$ 4.09

	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)
<u>基本/稀釋每股虧損(註)</u>			
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

	111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	\$ 83,195	120,256	\$ 0.69
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 83,195	120,256	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	487	
屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 83,195	120,743	\$ 0.69

	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

(三十一)與非控制權益之交易

子公司現金增資造成本集團持股比例變動

1. 子公司台新藥於民國 111 年 3 月 9 日經董事會決議通過現金增資發行新股 14,810 仟股，因員工陸續執行認股權，致對其持股比例自 46.63% 下降至 46.55%。該交易增加非控制權益 \$261,806，歸屬於母公司業主之權益增加 \$9,902。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：

	111年1月1日至9月30日	
現金	\$	271,708
非控制權益帳面金額增加	(	261,806)
資本公積—認列對子公司所有權益變動數	\$	9,902

2. 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：

	110年1月1日至9月30日	
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	\$	193,480

(三十二) 現金流量補充資訊

1. 僅有部份現金支付之投資活動

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 293,659	\$ 290,803
加：期初應付設備款	65,947	82,135
減：期末應付設備款	(62,451)	(56,418)
本期支付現金	<u>\$ 297,155</u>	<u>\$ 316,520</u>
收購子公司	\$ -	\$ -
加：期初應付或有對價 (表列其他流動/非流動負債)	57,196	91,120
匯率影響數	6,577	(1,718)
減：利息費用	947	2,132
或有對價衡量損失	-	37,043
期末應付或有對價 (表列其他流動/非流動負債)(註)	(34,850)	(57,547)
本期支付現金	<u>\$ 29,870</u>	<u>\$ 71,030</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

	111年				來自籌資活動 之負債總額
	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	
1月1日	\$ 1,017,388	\$ 159,939	\$ 2,191,853	\$ 51,239	\$ 3,420,419
籌資現金流 量之變動	216,333	50,005	(46,347)	(22,276)	197,715
其他非現金 之變動	-	-	-	6,851	6,851
9月30日	<u>\$ 1,233,721</u>	<u>\$ 209,944</u>	<u>\$ 2,145,506</u>	<u>\$ 35,814</u>	<u>\$ 3,624,985</u>

	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>

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

### (二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
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
台嘉生醫股份有限公司	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

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	<u>\$ 15,402</u>	<u>\$ 13,732</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	<u>\$ 48,190</u>	<u>\$ 32,983</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。		
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
勞務銷售：		
其他關係人	<u>\$ 8,398</u>	<u>\$ 1,260</u>



	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
勞務銷售：		
其他關係人	\$ 18,127	\$ 6,291

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. 進貨

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 4,911	\$ -
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 10,109	\$ -

商品及勞務係按一般商業條款和條件向其他關係人購買。

## 3. 勞務費(帳列研究發展費用)

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
AimMax Therapeutics, Inc.	\$ -	\$ -
其他關係人	1,815	-
	<u>\$ 1,815</u>	<u>\$ -</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
AimMax Therapeutics, Inc.	\$ -	\$ 38,849
其他關係人	3,900	2,276
合計	<u>\$ 3,900</u>	<u>\$ 41,125</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 12,764 仟元。

## 4. 應收帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
關聯企業	\$ 11,002	\$ 11,013	\$ 13,604
其他關係人	3,183	1,323	602
備抵損失	(4)	(4)	(15)
	<u>\$ 14,181</u>	<u>\$ 12,332</u>	<u>\$ 14,191</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。

5. 其他應收款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應收資金融通款(註)	\$ -	\$ -	\$ -
其他應收款			
關聯企業	27	17	15
其他關係人	81	21	-
	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 15</u>

註：請詳下述第 8 點說明。

6. 其他應付款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
AimMax Therapeutics, Inc.	\$ -	\$ -	\$ -
其他關係人	482	-	-
	<u>\$ 482</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

係委託其他關係人進行臨床開發及研究等應付款項。

7. 取得金融負債(表列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」)

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
其他關係人	\$ 58,390	\$ -	\$ -

係自其他關係人收取之 TSY-110 新藥開發分潤協議價金，相關說明請詳附註六(二)。

8. 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>

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無此情形。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 16,433	\$ 17,595
退職後福利	365	358
股份基礎給付	86	-
	<u>\$ 16,884</u>	<u>\$ 17,953</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 53,475	\$ 53,529
退職後福利	1,054	1,043
股份基礎給付	191	-
	<u>\$ 54,720</u>	<u>\$ 54,572</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
	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>	
定期存款(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」)	\$ -	\$ -	\$ 20,000	擔保提存款
透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,075,000	557,500	-	短期借款擔保
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	984,760	1,024,440	1,029,454	"
機器設備	172,711	187,663	192,647	中長期借款額度擔保
污染防治設備	5,758	6,414	6,633	"
未完工程及待驗設備	963,898	902,694	900,257	"
存出保證金(表列「其他非流動資產」)	3,543	2,271	3,335	履約保證金
	<u>\$ 3,861,620</u>	<u>\$ 3,336,932</u>	<u>\$ 2,808,276</u>	

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 283,681	\$ 280,414	\$ 291,526

(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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止累計已支付之合約價金美金 6,000 仟元、美金 5,000 仟元及美金 5,000 仟元；於民

國 111 年 9 月 30 日尚未支付之對價分別表列其他非流動負債 \$34,850(美金 1,098 仟元)。

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

#### 十一、重大之期後事項

無此情形。

#### 十二、其他

##### (一)資本管理

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

本集團於民國 111 年之策略維持與民國 110 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本公司之負債資本比率如下：

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
總借款	\$ 3,589,171	\$ 3,369,180	\$ 3,415,430
減：現金及約當現金	( 950,910)	( 729,535)	( 846,953)
債務淨額	2,638,261	2,639,645	2,568,477
總權益	7,569,020	7,602,165	7,789,523
總資本	<u>\$ 10,207,281</u>	<u>\$ 10,241,810</u>	<u>\$ 10,358,000</u>
負債資本比率	<u>25.84%</u>	<u>25.77%</u>	<u>24.80%</u>

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110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	\$ 2,120,857	\$ 2,324,329	\$ 2,573,936
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	\$ 114,743	\$ 114,962	\$ 54,441
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 950,910	\$ 729,535	\$ 846,953
按攤銷後成本衡量之金融資產	158,750	-	20,000
應收票據及帳款(含關係人)	938,948	773,773	645,016
其他應收款(含關係人)	14,989	29,420	11,670
存出保證金(表列「其他非流動資產」)	6,624	5,286	6,317
	<u>\$ 2,070,221</u>	<u>\$ 1,538,014</u>	<u>\$ 1,529,956</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 63,500	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,233,721	\$ 1,017,388	\$ 809,074
應付短期票券	209,944	159,939	109,916
應付票據及帳款	164,325	204,054	92,356
其他應付款(含關係人)	505,762	538,483	546,739
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	2,145,506	2,191,853	2,496,440
應付或有對價(表列其他流動/非流動負債)	34,850	57,196	57,547
	<u>\$ 4,294,108</u>	<u>\$ 4,168,913</u>	<u>\$ 4,112,072</u>
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	<u>\$ 35,814</u>	<u>\$ 51,239</u>	<u>\$ 49,139</u>

### 2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 110 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：

	111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	\$ 38,653	31.75	\$ 1,227,233
美金：日幣	3,413	144.25	108,367
<u>非貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	547,520	0.22	120,509
美金：新台幣	2,185	31.75	69,389
歐元：新台幣	3,671	31.26	114,742
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	16,553	31.75	525,558

110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	\$ 27,485	27.68	\$ 760,785
美金：日幣	3,400	115.09	94,112
<u>非貨幣性項目</u>			
日幣：新台幣	422,568	0.24	102,912
美金：新台幣	3,065	27.68	84,850
歐元：新台幣	3,671	31.32	114,962
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	22,574	27.68	624,841
110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	\$ 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

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之外幣兌換利益彙總金額分別為 \$44,998、\$16,263、\$70,646 及 \$8,851。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		111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%	\$ 12,272	\$	-
美金：日幣	1%	1,084		-
<u>非貨幣性項目</u>				
日幣：新台幣	1%	-		1,205
美金：新台幣	1%	694		-
歐元：新台幣	1%	-		1,147
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	5,256		-
		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		-
<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 111 年及 110 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\$20,574及\$25,739；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\$1,147及\$544。

#### 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111年及110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111年及110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111年及110年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別減少\$1,287及\$2,071，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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日備抵損失分別為 \$218、\$192 及 \$168。

(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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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>111年9月30日</u>			
未逾期	0.19%	\$ 175,679	\$ 332
逾期30天	20.22%	42,699	8,635
逾期31-90天	46.35%~65.39%	-	-
逾期91-180天	22.77%~45.38%	-	-
逾期181天以上	22.77%	3,748	853
合計		<u>\$ 222,126</u>	<u>\$ 9,820</u>
	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
<u>110年12月31日</u>			
未逾期	0.19%	\$ 106,136	\$ 200
逾期30天	20.22%	12,354	2,498
逾期31-90天	46.35%~65.39%	57	27
逾期91-180天	22.77%~45.38%	5,482	2,488
逾期181天以上	22.77%	13,173	25
合計		<u>\$ 137,202</u>	<u>\$ 5,238</u>
	<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>

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年		
	非關係人	關係人	合計
1月1日	\$ 5,426	\$ 4	\$ 5,430
減損損失提列	4,608	-	4,608
9月30日	<u>\$ 10,034</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 10,038</u>
	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>

民國 111 年及 110 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損失(利益)分別為\$4,608 及 (\$18,032)。

(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：

111年9月30日	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 63,500	\$ -
短期借款	1,235,280	-	-	-
應付短期票券	209,944	-	-	-
應付票據	1,320	-	-	-
應付帳款	163,005	-	-	-
其他應付款(含關係人)	505,762	-	-	-
租賃負債(含一年內到期部分)	20,634	12,354	2,606	774
長期借款(含一年內到期部分)	310,978	1,067,209	437,428	402,974
其他非流動負債(含一年內到期部分)	-	34,849	-	-
	<u>\$ 2,446,923</u>	<u>\$ 1,114,412</u>	<u>\$ 503,534</u>	<u>\$ 403,748</u>

非衍生金融負債：

110年12月31日	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上
短期借款	\$ 1,018,486	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	159,939	-	-	-
應付票據	1,636	-	-	-
應付帳款	202,418	-	-	-
其他應付款(含關係人)	538,483	-	-	-
租賃負債(含一年內到期部分)	28,268	14,621	7,893	1,297
長期借款(含一年內到期部分)	313,290	1,251,412	432,775	250,855
其他非流動負債(含一年內到期部分)	-	57,196	-	-
	<u>\$ 2,262,520</u>	<u>\$ 1,323,229</u>	<u>\$ 440,668</u>	<u>\$ 252,152</u>

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>

(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：

111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	\$ 2,105,881	\$ -	\$ 14,976	\$ 2,120,857
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	114,743	114,743
合計	<u>\$ 2,105,881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,719</u>	<u>\$ 2,235,600</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
新藥開發分潤協議	\$ -	\$ -	\$ 63,500	\$ 63,500
110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	\$ 2,322,091	\$ -	\$ -	\$ 2,322,091
可轉換公司債之贖回權	2,238	-	-	2,238
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	114,962	114,962
合計	<u>\$ 2,324,329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,962</u>	<u>\$ 2,439,291</u>

110年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 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>

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，上市/上櫃/興櫃公司股票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。

4. 本集團所投資之部分上市櫃股票因受閉鎖期限制，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，前述受閉鎖期限制之股票因閉鎖期已屆滿，故自第二等級移轉至第一等級；民國111年1月1日至9月30日則無此情形。

5. 下表列示民國111年及110年1月1日至9月30日第三等級之變動：

	權益證券及衍生工具 及混合工具		新藥開發 分潤協議
	111年	110年	111年
1月1日	\$ 114,962	\$ 64,611	\$ -
認列於當期損益	-	( 5,621)	5,110
認列於其他綜合損益之利益或損失	( 219)	( 4,549)	-
本期取得	14,976	-	58,390
9月30日	<u>\$ 129,719</u>	<u>\$ 54,441</u>	<u>\$ 63,500</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：

	<u>111年9月30日</u>		重大不可觀	區間	輸入值與
	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>察輸入值</u>	<u>(加權平均)</u>	<u>公允價值關係</u>
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ <u>129,719</u>	最近一次非活 絡市場之交易 價格	不適用	-	不適用
新藥開發分潤協議	\$ <u>63,500</u>	收益法之權 利金節省法	折現率	24.58%	折現率越高， 公允價值越低
			市佔率	2.3%-3.8%	市佔率越高， 公允價值越高
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ <u>114,962</u>	最近一次非活 絡市場之交易 價格	不適用	-	不適用
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

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12月31日：無此情形。

		<u>111年9月30日</u>					
				<u>認列於損益</u>		<u>認列於其他綜合損益</u>	
		<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
金融負債							
分潤協議	折現率/市佔率	± 1%	\$ <u>635</u>	(\$ <u>635</u> )	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	
		<u>110年9月30日</u>					
				<u>認列於損益</u>		<u>認列於其他綜合損益</u>	
		<u>輸入值</u>	<u>變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
金融資產							
權益工具	股價淨值比	± 1%	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>544</u>	(\$ <u>544</u> )	

### 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：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

#### (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：

111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	\$ 2,695,883	\$ 1,315	\$ -	\$ 2,697,198
內部部門收入	18,192	-	(18,192)	-
部門收入	<u>\$ 2,714,075</u>	<u>\$ 1,315</u>	<u>(\$ 18,192)</u>	<u>\$ 2,697,198</u>
部門損益	<u>\$ 83,195</u>	<u>(\$ 305,867)</u>	<u>\$ 166,817</u>	<u>(\$ 55,855)</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>(\$ 336,665)</u>	<u>(\$ 29,596)</u>	<u>\$ 13,418</u>	<u>(\$ 352,843)</u>
所得稅(費用)利益	<u>(\$ 73,470)</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 73,457)</u>
採用權益法之關聯企業損益之份額	<u>\$ 5,047</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,047</u>

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>

#### (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其子公司

資金貸與他人

民國111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	與有價證券發 行人之關係	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	台新藥股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	-	2	\$ -	營運周轉	\$ -	無	\$ -	\$ 724,600	\$ 1,449,200	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其子公司  
 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111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	18,702,818	\$ 2,010,553	6.16	\$ 2,010,553	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	64,224	0.86	64,224	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－流動	650,000	29,166	0.72	29,166	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	-	1.99	-	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	114,743	3.69	114,743	無
台耀化學股份有限公司	心誠鎂行動醫電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	312,000	14,976	1.58	14,976	無
台昂生技股份有限公司	鍊寶二無擔保轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,000	938	-	938	無
台昂生技股份有限公司	康舒一無擔保轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,000	1,000	-	1,000	無

台耀化學股份有限公司及其子公司  
 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111年9月30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		提列備抵呆帳金額
					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	\$ 107,950	0.00	\$ -	-	\$ -	-	\$ -

註：週轉率列示為0.00係因表列長期應收款，故無週轉率之適用。

台耀化學股份有限公司及其子公司  
 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111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)

交易往來情形							佔合併總營收或總資產 之比率
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額 (註4)	交易條件	(註3)
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	\$ 18,192	註5	1%
0	台耀化學股份有限公司	台新藥股份有限公司	1	合約負債	25,329	註5	-
1	Activus Pharma. Co., Ltd.	台新藥股份有限公司	3	長期應收款	107,950	註6	1%

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：交易條件係由雙方議定之。

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其子公司  
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111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)

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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	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	\$ 810,811	\$ 578,979	52,899,349	46.55%	\$ 282,586	(\$ 305,516)	(\$ 123,852)	
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%	12,971	(486)	(486)	
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%	742	(117)	(53)	
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%	11,446	12,479	5,100	
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	9,568	8,172	334,000	100.00%	5,996	(49)	(49)	
Epione Investment Cayman Limited	Epione Investment HK Limited	香港	藥品、化學貿易及投資事業	7,591	6,866	266,500	100.00%	5,167	(45)	(45)	
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%	109,063	23,989	23,805	

台耀化學股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國111年1月1日至9月30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	期損益	之持股比例	損益	金額	匯回投資收益	
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	\$ 6,717	註1	\$ 6,241	\$ 476	\$ -	\$ 6,717	(\$ 39)	100%	(\$ 39)	\$ 4,817	\$ -	註2

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損失係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算而得。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註5)	經濟部投審會核准投資金額 (註3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註4)
台耀化學股份有限公司	\$ 46,341	\$ 152,666	\$ 4,541,412

註3：經濟部投審會核准投資金額為美金4,808仟元，以匯率31.75換算為\$152,666。

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\$39,624。



台耀化學股份有限公司及其子公司  
主要股東資訊  
民國111年9月30日

附表七

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譚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。