



上市股票代碼：4746

一〇一年度年報  
**ANNUAL REPORT**

台耀化學股份有限公司  
**FORMOSA LABORATORIES, INC.**

中華民國 一〇二年四月三十日 刊印  
年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

- (一) 發言人姓名：羅玉貞  
職稱：副總經理  
聯絡電話：(03)324-1072  
電子郵件信箱：formoservice@formosalab.com
- (二) 代理發言人姓名：劉善珍  
職稱：副總經理  
聯絡電話：(03)324-1072  
電子郵件信箱：formoservice@formosalab.com

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

- (一) 總公司  
地址：(103)台北市重慶北路2段175-3號  
電話：(02)2550-6955
- (二) 工廠  
地址：(338)桃園縣蘆竹鄉坑口村和平街36號  
電話：(03)324-0895
- (三) 分公司：無

三、股票過戶機構之名稱、地址、電話及網址

- (一) 名稱：元大寶來證券股份有限公司股務代理部  
(二) 地址：(103)台北市大同區承德路三段210號地下一樓  
(三) 聯絡電話：(02)2586-5859  
(四) 網址：<http://www.yuanta.com>

四、100年度財務報告簽證會計師事務所名稱、會計師姓名、地址、電話及網址

- (一) 簽證會計師：曾惠瑾、薛明玲  
(二) 事務所名稱：資誠聯合會計師事務所  
(三) 地址：台北市基隆路一段333號27樓  
(四) 聯絡電話：(02)2729-6666  
(五) 網址：<http://www.pwc.com/tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：<http://www.formosalab.com/>

## 目錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	4
一、設立日期	4
二、公司沿革	4
參、公司治理報告	5
一、組織系統	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	8
三、公司治理運作情形	20
四、會計師公費資訊	33
五、更換會計師資訊	34
六、本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	34
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	34
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	35
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	36
肆、募資情形	37
一、資本及股份	37
二、公司債辦理情形	41
三、特別股辦理情形	42
四、海外存託憑證辦理情形	42
五、員工認股權憑證辦理情形	42
六、限制員工權利新股辦理情形	42
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	42
八、資金運用計劃執行情形	42
伍、營運概況	43
一、業務內容	43
二、市場及產銷概況	49
三、從業員工	54
四、環保支出資訊	55
五、勞資關係	55
六、重要契約	56
陸、財務概況	57
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	57
二、最近五年度財務分析	61
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	64
四、最近年度財務報告	64
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個別財務報告	64
六、公司及其關係企業最近年度刊印日止，發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響	64
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	65

一、財務狀況	65
二、財務績效	66
三、現金流量	66
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	67
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	68
六、風險事項	68
七、其他重要事項	71
<b>捌、特別記載事項</b>	<b>71</b>
一、關係企業相關資料	71
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	76
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	76
四、其他必要補充說明事項	76
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	76

# 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生

## 一、前言

去年一年對本公司而言，充滿艱辛與挑戰，因廢水問題導致獲利大幅衰退，以下為 101 年的營運結果。

## 二、101 年度營業結果：

### (一)營業計劃實施結果：

本公司 101 年度營業收入為新台幣 2,524,282 仟元，較 100 年度略為下滑 3.86%，稅後淨利新台幣 5,003 仟元較 100 年度下滑 97.83%，每股稅後盈餘 0.07 元。獲利下滑主要因為治療性原料藥有部分歐洲線產品，因客戶併購及上市時程調整，造成出貨延後，以至於營收成長狀況不如預期；加上新產品開發及新藥開發投入之成本，仍持續增加；因應未來擴廠計畫，101 年已著手進行人力建置，因此人事相關成本增加；油電雙漲、廢棄物處理成本增加且 12 月份因廢水事件而自請停工等等因素，皆影響今年獲利狀況。

### (二)財務收支及獲利能力分析：

年度 項目		101 年度	100 年度
財務結構	負債佔總資產比例(%)	58.47	39.55
	長期資金佔固定資產比率(%)	141.98	130.85
償債能力	流動比率(%)	121.56	124.32
	速動比率(%)	69.02	70.26
獲利能力	資產報酬率(%)	0.21	8.53
	股東權益報酬率(%)	0.28	14.12
	純益率(%)	0.20	8.80
	每股盈餘(元)	0.07	3.49

### (三)產品線研究發展狀況：

本公司主要技術來源，是以自行開發製程技術為主，因原料藥產品項目眾多，涉及的化學反應殊異；新產品推出的速率及品質，取決於研發能力的強弱及是否已建立具國際競爭力的關鍵技術平台，本公司已陸續開發了四十多項產品製程，其關鍵技術平台茲分述如以下所示：

- 1.高壓氫化反應 (High-pressure Hydrogenation Reaction)：利用觸媒催化高壓非均相反應。
- 2.無水有機金屬反應 (Anhydrous Organometallic Reaction)：利用金屬鈉、鎂及氯化鋁等活潑金屬所參與之化學反應，如有機金屬鈉反應、Grignard 反應及 Friedel-Crafts 反應。
- 3.照光反應 (Photo-Reaction)
- 4.光學分割反應 (Chiral Resolution Reaction)

5. 高分子聚合反應 (Polymerization Reaction)
6. 胜肽合成 (Peptide synthesis)
7. 寡醣合成 (Oligosaccharide synthesis)
8. 縮合與置換反應 (Condensation and substitution reaction)

### 三、102 年度營業計畫概要：

#### (一) 年度目標

1. API 佔總營業收入超過 40%。
2. 完全符合 GMP。
3. 將環境污染與安全事故降至最低。

#### (二) 生產計畫

1. 配合市場需求及營運目標，興建完成 GMP 廠房，持續擴大原料藥產能。
2. 持續改善生產環境及設備，保持產線效能使用最佳化。
3. 建構充分的廢水處理能力。

#### (三) 研發計畫

1. 維持製程研發的創新及速度，提升產品商業化的效率，並推出至少 3~5 項新產品。
2. 持續改善現有產品製程，以降低生產成本。

### 四、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

本公司客戶遍及國內外，業務 93% 屬外銷。銷售範圍包括北美、歐洲、中南美洲、日本、韓國、印度、孟加拉、巴基斯坦、伊朗及北非等等。其中包括全球排名第二與第三的品牌藥廠、五家全美排名前十大學名藥廠及日本排名前三大的學名藥廠。

本公司累積多年技術及研發經驗，並以透過專利註冊方式對多項新穎製程進行保護，目前已取得之專利共有 10 項，審核中之專利共計 21 項，故得以適時提供學名藥廠不侵權的原料藥。已有多項原料藥產品被用於在歐美上市的製劑中，業績均在穩定中成長。

2004 年通過第一次 US FDA 查廠時，本司品保(QA)人員為 5 人，之後本公司持續改善品質系統組織架構，提昇品質系統質量，至 2012 年底 QA 人員已達 20 人，顯示本公司對產品品質之重視。

20 世紀末開始，印度與中國大陸廠商積極進入國際醫藥市場，原料藥產品開始面對日益激烈的市場競爭。台耀創立之初即選定技術門檻高的藍海策略，生產中國、印度較沒有生產的產品，不僅可避開價格戰的惡性競爭。另一方面，利用中國及印度之低成本優勢，與之在中間體供應上合作而非與之競爭。目標市場則以歐美為主，其為相對穩定的市場，原料藥產品一旦被客戶製劑廠使用且經過其國家衛生單位審核或查廠認可，不會被輕易取代，故與客戶關係十分穩定。近年來之目標市場則增加了成長快速的新興國家，如中國，巴西等。

回顧過去、展望未來，台耀化學由衷感謝各位股東長期以來的支持與鼓勵，未來我們仍將秉持著一貫負責的企業精神與兢兢業業的態度，力求創新、成長與突破，在激烈競爭的市場中，掌握全球產業趨勢與市場契機，並努力突破困境以進步的表現和發展回饋股東。

董事長 李重和



總經理 程正禹



會計主管 羅玉貞



## 貳、公司簡介

一、設立日期：民國 84 年 12 月 29 日

二、公司沿革

### 重 要 里 程 碑

- 84 年 12 月 程正禹博士創立台耀化學，初始業務為提供原料藥之製程開發及不純物鑑定與合成之技術服務。
- 85 年 07 月 開始製造及銷售防曬系列活性成份產品戊丁那沙特 (OMC)。
- 86 年 07 月 開始製造及銷售防曬系列活性成份產品亞佛苯酮 (Avobenzone)。
- 89 年 04 月 開始依現行藥品優良製造規範 (Current Good Manufacturing Practices, 簡稱 cGMP) 生產原料藥。
- 90 年 05 月 在歐洲註冊原料藥產品 Alfacalcidol 及 Calcitriol 之 DMF, 目前已在歐盟 20 餘國註冊多項原料藥。
- 90 年 06 月 開始銷售原料藥產品耐福諾邁 (Leflunomide) 至美國。
- 91 年 06 月 在美國註冊原料藥產品耐福諾邁 (Leflunomide) 之 DMF, 目前已註冊 29 個 DMF。
- 91 年 11 月 與羅氏藥廠 (Roche Vitamins) 簽訂防曬系列活性成份之供應合約。
- 91 年 11 月 通過我國行政院衛生署藥品優良製造規範認證 (Good Manufacturing Practices, 簡稱 GMP), 目前已有 19 個產品獲頒衛生署 GMP 證書。
- 92 年 09 月 升級 ISO 9001 的認證至 2000 年版。
- 93 年 10 月 通過美國食品與藥品管理局 (Food and Drug Administration, 簡稱 FDA) 的首次 GMP 查廠。(為針對 Leflunomide 製劑上市前查廠, 目前共有 6 項通過 FDA 認證的原料藥, 已用於美國上市的製劑中。)
- 94 年~98 年 由台耀供應 6 項原料藥的製劑產品, 陸續在美國上市。
- 96 年 03 月 通過美國 FDA 第二次查廠。(針對防曬活性成份 Avobenzone)
- 96 年 09 月 向歐盟登記原料藥產品鈣多三醇 (Calcipotriol) 之歐洲藥典適用性認證 (Certificate of suitability, 簡稱 COS), 目前共登錄 4 項產品, 2 項產品已取得 COS。
- 96 年 11 月 通過德國 BSG (Behörde für Soziales, Familie, Gesundheit und Verbraucherschutz) 代表歐盟各會員國認證的 GMP 查廠。(針對三項產品)
- 97 年 07 月 台耀化學與聯僑生物科技完成合併。
- 97 年 07 月 在日本登記原料藥產品釷多顯影 (Gadodiamide) 之 DMF。
- 97 年 08 月 完成向日本官方登錄為合格的外國藥品製造商。
- 98 年 04 月 通過日本 PMDA 的 GMP 查廠。(針對 Gadodiamide)
- 98 年 06 月 通過美國 FDA 第三次查廠, 共涵蓋 7 項原料藥產品 (2 NDAs, 5 ANDAs)。
- 98 年 08 月 股票公開發行。
- 98 年 09 月 榮獲 2009 年台北生技獎—技術商品化金獎; 同年 11 月又獲 2009 年台灣生醫產業選秀大賽金獎。
- 98 年 10 月 與 A 公司簽訂新的防曬系列活性成份之五年期供應合約。

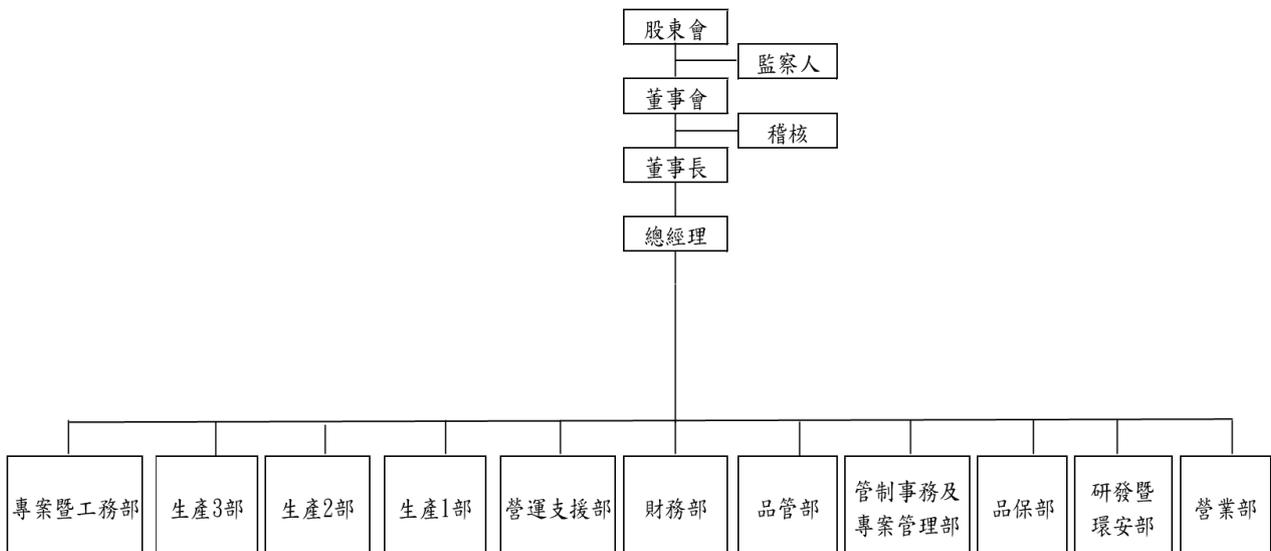
- 98 年 10 月 啟用生產高活性原料藥 (high potent APIs) 的全新廠房。
- 98 年 11 月 興櫃股票掛牌交易。
- 99 年 07 月 新綜合大樓及自動化倉庫落成。
- 99 年 10 月 與以色列 ARZ 公司合資成立安而奇(股)公司。
- 99 年 11 月 通過墨西哥衛生單位 COFEPRIS 的 GMP 查廠。(針對 Mycophenolate Mofetil)
- 99 年 12 月 與北京奧得賽(股)公司簽署合作協議書。
- 99 年 12 月 由台耀 100% 持股成立台新藥(股)公司。
- 99 年 12 月 證交所董事會通過台耀股票上市案。
- 100 年 2 月 與台北醫學大學進行 anticancer NCE 之開發。
- 100 年 03 月 於台灣證券交易所掛牌上市。(股票代號：4746)
- 100 年 09 月 榮獲 2011 年台北生技獎 - 技術商品化銀獎。
- 101 年 05 月 通過美國 FDA 第四次查廠，共涵蓋 13 項新產品。

註：有關股本變動及股本形成詳細內容，請參閱本年報第 37 頁股本形成經過。

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一)組織結構



#### (二)各主要部門營業務

部門別	主要職掌
稽核室	負責公司內部稽核業務之規劃、執行及改進成效之追查。
營業部	產品之銷售推廣業務，新產品導入市場，產銷分析與銷售管理服務。
研發暨環安部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 主導新產品製程的開發與舊製程的改進。</li> <li>2. 負責公司各項產品之製程開發及改進。</li> <li>3. 新技術、新產品開發及導入。</li> <li>4. 新產品開發之可行性評估、測試程式開發、技術整合業務。</li> <li>5. 污染防治工作推展及相關污染防治設備之操作維護。</li> <li>6. 勞工安全衛生相關業務之推動與監督、管理。</li> <li>7. 廠區消防工作之規劃、執行與管理。</li> <li>8. 環安衛及消防教育訓練之規劃、執行。</li> </ol>
品保部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 產品品質系統之推動。</li> <li>2. 負責全廠對優良藥品製造規範之政策執行。</li> <li>3. 供應商品質管理、確效計畫與品質管理訓練之推行。</li> <li>4. 負責與國內外客戶協調解決所有的品質爭議或問題。</li> <li>5. 生產標準操作程序發至生產前審核並核准。</li> <li>6. 產品年度審核及廠內年度品質稽核計劃、文件系統管理。</li> </ol>
財務部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 會計帳務、稅務之處理、審核及編製財務報表。</li> <li>2. 預算編製、差異分析及控制。</li> <li>3. 財務管理、擬定短、中、長期資金取得、調度等計畫。</li> <li>4. 成本結算及分析。</li> <li>5. 人力資源單位掌理組織人力編制、勞資關係、人資制度的建立及運作、發展人力資源、績效考核等作業。</li> <li>6. 學習發展單位負責訓練課程規劃、人才培訓等作業。</li> </ol>
營運支援部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 總務單位負責籌劃對外及對內宣傳活動、公務車輛管理、員工膳食管理、員工宿舍管理及非原材料及一般庶物性採購等事宜。</li> <li>2. 物料單位負責原材料收發及保管，倉儲管理及成品出入庫及存量統計與控制、盤點作業規劃等作業。</li> <li>3. 船務單位掌理出口報關相關業務。</li> <li>4. 掌理有關原材物料之搜尋議價採購發包及生產設備工程之議價採購及發包、供應商市場動向之瞭解與分析、掌理進口報關業務。</li> <li>5. 電腦主機及週邊設備之架設、維護與維修。</li> <li>6. 網路環境及通訊系統之建置與管理。</li> <li>7. 系統之規劃、導入、整合及維護。</li> <li>8. 作業流程自動化及可行性之研究與功能開發。</li> </ol>
品管部	掌理原物料進料管制、製程品質管制、成品出貨品質管制、主持外部查廠之品管準備工作、分析方法之開發及確效。
專案暨工務部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 尋求現行產品及新產品之最適宜製程“實驗室測試及小型設備試製”及放大生產規模。</li> <li>2. 協助生產部門進行問題確認及建議改善解決方案。</li> <li>3. 新廠製程及現有工廠修改製程之概念設計、基本及細部設計。</li> <li>4. 資本性投資專案管理。</li> <li>5. 工程規劃、施工及監造、工程變更提案、進度追蹤與完成。</li> </ol>
生產1部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. API 產品之試製、放大、生產及相關生產事宜。</li> <li>2. UV 產品之試製、放大、生產及相關生產事宜。</li> <li>3. 規劃生產排程。</li> <li>4. 原物料之規劃及請購。</li> </ol>

部門別	主要職掌
	5.出貨排程及出貨量統計。
生產 2 部	1.API 產品之試製、放大、生產及相關生產事宜。 2.研發 Project 之試製及放大生產。 3.規劃生產排程。
生產 3 部	1.HPAP、API 和 UV 產品之試製、放大及生產。 2.與生產 HPAP、API 和 UV 產品製造及安全相關事項之管理與控制。
管理事務 暨專案 管理 部	1.自用原料藥輸入許可申請及相關規費申請。 2.申請新開發原料專案出口許可及相關規費。 3.製作、申請、維護外銷藥品許可證及相關規費。 4.製作、申請、維護國產藥品許可證及相關規費。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一)董事及監察人

1. 董事及監察人姓名、經(學)歷、持有股份及性質

102年4月29日；單位：股；%

職稱	姓名	初次選任日期	選任期	任期	選任時持有股份		現持有股數	在股數	持股份比	配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內其他主要關係之董事或監察人姓名	關係
					股數	持股份比				股數	持股份比	股數	持股份比				
董事長	摩洛加投資(股)公司	99/05/11	99/05/11	3	2,345,000	3.91	2,395,000	3.56	—	—	—	—	—	美國堪薩斯州立大學化工博士 喬益科技(股)公司總經理、聯僑化學(股)公司副總經理、和發生物科技(股)公司總經理、台新藥(股)公司總經理	註1	—	—
	法人代表人：李重和				33,684	0.06	21,684	0.03	43,000	0.06	—	—	—				
董事	程正禹	85/01/01	99/05/11	3	6,825,433	11.38	6,800,433	10.11	2,788,548	4.15	—	—	—	美國加州大學舊金山醫學中心藥物化學博士、麻省理工學院化學系博士後研究員、美國杜邦化學公司研究員、台灣大學藥學系教授、聯僑生物科技(股)公司董事長	註2	—	—
	歐加司塔投資(股)公司	97/07/17	99/05/11	3	1,732,585	2.89	1,938,585	2.88	—	—	—	—	—	台灣大學化工所碩士 雷暘科技實業(股)公司總經理	註3	—	—
董事	建宏投資有限公司	97/07/17	99/05/11	3	271,060	0.45	271,060	0.40	—	—	—	—	—	中正大學財務金融所碩士 華生國際(股)公司副總經理	註4	—	—
	法人代表人：王律傑				—	—	—	—	—	—	—	—	—				
董事	源慶投資(股)公司	95/08/28 (註13)	99/05/11	3	1,131,543	1.89	1,120,543	1.67	—	—	—	—	—	逢甲大學國貿系 宏震貿易(股)公司總經理	註5	—	—
	法人代表人：陳少宏				65,814	0.11	65,814	0.10	102,119	0.15	—	—	—	交通大學管理科學系 臺灣永光化學工業(股)公司副總經理	註6	—	—
董事	臺灣永光化學工業(股)公司	95/08/28 (註13)	99/05/11	3	11,919,612	19.87	7,000,000	10.41	—	—	—	—	—	美國馬里蘭大學化學系博士 美國威斯康辛大學博士後研究員 永光公司總經理室高級專員 財團生物技術開發中心製藥計劃主持人	—	—	—
	法人代表人：蔡瑞安				—	—	—	—	—	—	—	—	—				
董事	臺灣永光化學工業(股)公司	95/08/28 (註13)	99/05/11	3	11,919,612	19.87	7,000,000	10.41	—	—	—	—	—	美國馬里蘭大學化學系博士 美國威斯康辛大學博士後研究員 永光公司總經理室高級專員 財團生物技術開發中心製藥計劃主持人	—	—	—
	法人代表人：陳思豐				—	—	—	—	—	—	—	—	—				

職稱	姓名	初次 選任 日期	選任 日期	任期	選任時持有股份		現持有股數		配偶、未成 年子女現在持有股 份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷	目前 兼任公 司其他 公司之 職務	具配偶或 二以內關 係之董事 或監察 人	
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名
獨董	張兆順	99/05/11	99/05/11	3	—	—	—	—	—	—	—	—	政治大學財政研究所碩士 高會計師及格 第一金融控股(股)公司董事長、朝順創 業投資顧問(股)公司董事長	註7	—	—
獨董	吳丁凱	99/05/11	99/05/11	3	—	—	—	—	—	—	—	—	美國哥倫比亞大學物理化學博士 工業技術研究院化工所所長、台嘉國際 (股)公司董事長、台遠科技(股)公司董 事長	註8	—	—
獨董	莊哲仁	101/6/18	101/06/18	3	—	—	—	—	—	—	—	—	美國麻省理工學院 MIT 化工博士 旭鴻生物科技股份有限公司技術總監 旭福股份有限公司技術總監 中國化學製藥集團研究中心總經理及 執行長	註9	—	—
監察人	胡弼華投資有限公司 法人代表人：胡亦嘉	97/07/17	99/05/11	3	530,250	0.88	530,250	0.79	—	—	—	—	美國哥倫比亞大學藝術與科學碩士 匯豐中華證券投資信託(股)公司研究 員	註10	—	—
監察人	方珮維	95/08/28 (註13)	99/05/11	3	454,631	0.76	446,631	0.66	—	—	—	—	陽明大學醫學系 國泰醫院醫師	註11	—	—
監察人	余英文	99/05/11	99/05/11	3	—	—	5,000	0.01	—	—	—	—	美國威斯康辛大學 MBA 德意志銀行私人財富管理部副總裁、花 旗銀行企金部副總裁	註12	—	—

註1：上海意必昂實業有限執行董事、台新藥(股)公司總經理。

註2：台耀化學(股)公司董事、台耀化學(股)公司總經理、台新藥(股)公司董事長、摩洛加投資(股)公司董事、歐加司塔投資(股)公司監察人、雷陽科技實業(股)公司董事、得榮生物科技(股)公司法人董事；Epione Investment Cayman Limited 台耀化學(股)公司指派代表人、Epione Investment HK Limited 董事、科懋生物科技股份有限公司有限

公司董事、台康生技股份有限公司董事。

註3：雷陽科技實業(股)公司董事長。

註4：睿友投資(股)公司董事長。

註5：宏睿企業(股)公司、宏辰樂器(股)公司董事長，食家安飲食文化(股)公司及睿友投資(股)公司董事、汎球醱酵科技股份有限公司人董事。

註6：臺灣中華化學工業(股)公司、聚鼎科技(股)公司、全通科技(股)公司及永輝投資(股)公司之監察人。

註7：朝順創業投資顧問(股)公司董事長、穩懋半導體(股)公司獨立董事、台灣苯乙烯工業股份有限公司董事、執業會計師。

註 8：台灣工銀貳創業投資(股)公司董事長、台橡公司獨立董事。

註 9：旭鴻生物科技股份有限公司技術總監、旭福股份有限公司技術總監、太景醫藥研發股份有限公司獨立董事、微邦科技股份有限公司獨立董事。

註 10：邁科科技(股)公司監察人。

註 11：翠華投資(股)公司董事。

註 12：瑞士寶盛銀行執行董事、巨虹電子(股)公司董事。

註 13：係合併前原聯僑生物科技(股)公司初任日期。

2.表一：法人股東之主要股東

102年4月29日 單位：%

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例(%)
歐加司塔投資(股)公司	李秀慧	80.00
	程正禹	20.00
摩洛加投資(股)公司	李秀慧	90.00
	林文菁	10.00
胡弼華投資有限公司	郭惠文	100.00
源慶投資(股)公司	邱淑治	28.57
	陳少宏	28.57
	陳志睿	21.43
	陳怡岑	21.43
臺灣永光化學工業(股)公司 (註2)	陳定川	15.30
	富邦人壽保險股份有限公司	4.33
	陳定吉	3.23
	吳麗姬	2.72
	合庫巴黎台灣領航基金專戶	2.13
	朱壽雄	1.54
	蔡國樑	1.33
	陳建信	1.22
	陳偉望	1.14
	渣打託管瑞士嘉盛-新加坡分行 之客戶	1.04
建宏投資有限公司	劉怜君	100.00

註1.資料來源：1.臺灣永光化學工業(股)公司提供、經濟部商工登記查詢系統

註2.除永光化學資料基準日為101年7月4日外，其餘公司資料皆為102年4月29日。

3.表二：表一主要股東為法人者其主要股東

單位：%

法人名稱	法人之主要股東	持股比例(%)
富邦人壽保險股份有限公司	富邦金融控股股份有限公司	100

註：資料來源：臺灣永光化學工業(股)公司提供。

4.董事或監察人是否具有五年以上商務、法律、財務或公司業務所需之工作經驗，並符合下列各目所列之情事

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其他公司 開發行公司 獨立董事 家數
		商務、財務、會計或公司業務須相關系立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及證書之專門業務及技術人員	商務、財務、會計或公司業務須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
摩洛哥投資(股)公司 法人代表人：李重和			✓	✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓		—
程正禹	✓		✓									✓	✓	✓	—
歐加司塔投資(股)公司 法人代表人：鐘智翰			✓	✓			✓	✓		✓	✓	✓		—	
建宏投資有限公司 法人代表人：王律傑			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		—	
源慶投資(股)公司 法人代表人：陳少宏			✓	✓			✓		✓	✓	✓	✓		—	
臺灣永光化學工業(股)公司 法人代表人：蔡瑞安			✓	✓			✓		✓	✓	✓	✓		—	
臺灣永光化學工業(股)公司 法人代表人：陳思豐			✓	✓			✓		✓	✓	✓	✓		—	
吳丁凱			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
張兆順		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
莊哲仁			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	
胡弼華投資有限公司 法人代表人：胡亦嘉			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		—	
方珮維		✓		✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	
余文英			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第30條各款情事之一。
- (10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

102年4月29日；單位：股；%

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
			股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
總經理	程正禹	85/01/01 (註1)	6,800,433	10.11	2,788,548	4.15	—	—	美國加州大學舊金山醫學中心藥物化學院博士、台灣大學藥學系學士、麻省理工學院化學系博士後研究員、美國杜邦化學公司研究員、台灣大學藥學系教授、聯僑生物科技公司董事長	註1	—	—	—	
研發部副總經理	魏慶鵬	85/06/01 (註2)	12,265	0.02	18,987	0.03	—	—	清華大學化學研究所博士 旭富製藥科技(股)公司研發部主任	註3	—	—	—	
營業部副總經理	劉善珍	85/01/01 (註2)	259,231	0.39	—	—	—	—	靜宜大學化學研究所碩士 旭富製藥科技(股)公司研發部副主任	註3	—	—	—	
營運支援部暨財務部副總經理	羅玉貞	92/04/14	1,875	0.003	—	—	—	—	銘傳大學會計系 東盈光電科技(股)公司財務部經理 聯僑生物科技(股)公司營運支援部暨財務部副總經理	註4	—	—	—	
專案暨工務部副總經理	林建民	98/11/02	—	—	—	—	—	—	東海大學化工系 聯僑生物科技(股)公司工程部協理	無	—	—	—	—
資訊部協理	韓承龍	89/12/21	2,991	0.004	—	—	—	—	路易斯安納州立大學化工碩士 孚寶物流(股)公司專案經理 聯僑生物科技(股)公司品管部暨品保部協理	無	—	—	—	
生產部協理	趙錦賢	90/11/12 (註2)	6,231	0.01	500	—	—	—	淡江大學化工系 旭富製藥科技(股)公司研發部主任 聯僑生物科技(股)公司生產部協理	無	—	—	—	
生產部協理	陳甲松	86/03/06 (註2)	3,729	0.01	2,000	—	—	—	中原大學化學系 旭富製藥科技(股)公司生產科長	無	—	—	—	
生產部協理	黃志強	91/07/01 (註2)	14,250	0.02	—	—	—	—	中興大學食品科學研究所 台灣大學藥學系研究助理	無	—	—	—	
品管部協理	宋啟華	97/09/22	—	—	—	—	—	—	台灣大學藥學系碩士 健喬信元醫藥生技(股)公司品管部經理	無	—	—	—	
稽核經理	周靜梅	99/08/23	—	—	—	—	—	—	逢甲大學會計學系 達能科技(股)公司稽核主管	註5	—	—	—	

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
			股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
管制事務部及專案經理	許人權	102/02/01	25,258	0.04	—	—	—	—	淡江大學化工系 施德齡製藥(股)公司品管主任	無	—	—	—	—
品保部經理	曾千芳	101/12/10	6,150	0.01	—	—	—	—	輔仁大學化學系 龍騰文化公司責任編輯	無	—	—	—	—

註1：台新藥(股)公司董事長、摩洛加投資(股)公司董事、歐加司塔投資(股)公司監察人、雷暘科技實業(股)公司董事；Epione Investment Cayman Limited 台耀化學(股)公司指派代表人、Epione Investment HK Limited 董事、科懋生物科技股份有限公司董事、台康生技股份有限公司董事。

註2：就任日期係任職於原台耀公司之就任日期。

註3：台新藥(股)公司董事。

註4：台新藥(股)公司監察人、台康生技(股)公司代理財務長。

註5：得榮生物科技(股)公司法人董事。

(三)最近年度(101年度)支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事酬金

董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D及D等四項總額佔稅後純益之比例		A、B、C、D、E、F及G等七項總額佔稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金		
		報酬(A)	退職退休金(B)	盈餘分配之酬勞(C)	業務執行費用(D)	退職退休金(F)	盈餘分配員工紅利(G)(註3)	員工認股權證認購股數(H)	取得限制員工權利新股股數(I)	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司			
董事	摩洛加投資(股)公司 法人代表：李重和	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	149.62%	161.62%	無
董事	程正馬	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	—	—	無
董事	歐加司塔投資(股)公司 法人代表人：鍾智翰	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	—	—	無
董事	建宏投資有限公司 法人代表人：王律傑	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	—	—	無
董事	源慶投資(股)公司 法人代表人：陳少宏	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	—	—	無
董事	臺灣永光化學工業(股) 法人代表人：蔡瑞安	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	—	—	無
董事	臺灣永光化學工業(股) 法人代表人：陳恩豐	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	—	—	無
獨立董事	張兆順	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	—	—	無
獨立董事	吳丁凱	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	—	—	無
獨立董事	莊皆仁	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	—	—	無

註：揭露最近年度盈餘分配議案股東會通過擬議配發員工紅利之預估金額。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名 (人數)			
	前四項酬金總額(A+B+C+D) 本公司	財務報告內所有公司(I) 摩洛加(李重和)、程正禹、歐加 司塔(鍾智翰)、建宏(王律傑)、 源慶(陳少宏)、臺灣永光(蔡瑞 安、陳思豐)、張兆順、吳丁凱、 莊哲仁	財務報告內所有公司(J) 本公司	前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) 財務報告內所有公司(J) 摩洛加(李重和)、歐加司塔(鍾 智翰)、建宏(王律傑)、源慶(陳 少宏)、臺灣永光(蔡瑞安、陳思 豐)、張兆順、吳丁凱、莊哲仁
低於 2,000,000 元				
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—	程正禹	程正禹
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	10 人	10 人	10 人	10 人

\*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

## 2. 監察人之酬金

### 監察人之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：新台幣千元；%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額佔稅後純益之比例	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		盈餘分配之酬勞(B)		業務執行費用(C)			
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		
監察人	胡弼華投資有限公司 法人代表人：胡亦嘉								
監察人	余文英	-	-	-	200	200	4.00%	4.00%	無
監察人	方珮維								

註：揭露最近年度盈餘分配議案股東會通過擬議配發之預估金額。

### 酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名(人數)	
	本公司	財務報告內所有公司(I)
低於 2,000,000 元	胡弼華(胡亦嘉)、余文英、方珮維	胡弼華(胡亦嘉)、余文英、方珮維
2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)	-	-
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)	-	-
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)	-	-
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)	-	-
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)	-	-
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	3 人	3 人

\* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

### 3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)(註)				A、B、C及D等四項總額佔稅後純益之比例		取得員工認股憑證數額		取得限制員工權利新股數額		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司				
總經理	程正禹																		
營運資深副總經理	博彼德																		
副總經理	魏慶鵬																		
副總經理	劉善珍	34,812	35,412	-	-	766	766	-	-	-	-	711.13	723.13%	-	-	-	-	-	無
副總經理	羅玉貞																		
副總經理	陳本仁																		
副總經理	黃紹容																		
副總經理	林建民																		
副總經理	李重和(註1)																		

註：揭露最近年度盈餘分配議案股東會通過擬議配發之預估金額。

註1：係台新藥總經理。

### 酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 2,000,000 元	黃昭容	黃昭容、李重和
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	程正禹、魏慶鵬、羅玉貞、陳本仁、劉善珍、林建民	程正禹、魏慶鵬、羅玉貞、陳本仁、劉善珍、林建民
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	博彼德	博彼德
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	-	-
100,000,000 元 (含) 以上	-	-
總計	8 人	9 人

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

單位：新台幣仟元；%

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額佔稅後純益之比例
經理人	總經理	程正禹	—	—	—	—
	研發部副總經理	魏慶鵬				
	營運支援部暨財務部副總經理	羅玉貞				
	營業部副總經理	劉善珍				
	專案暨工務部及環安部副總經理	林建民				
	管制事務及專案管理部副總經理	黃昭容				
	資訊部協理	韓承龍				
	生產部協理	趙錦賢				
	品保部經理	曾于芳				
	生產部經理	黃志強				
	採購部經理	朱幼梅				
	品管部經理	宋啟華				
	稽核經理	周靜梅				
	生產部經理	許世委				
生產部經理	廖政二					

註：揭露最近年度盈餘分配議案股東會通過擬議配發之預估金額。

(四)比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準及組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

1.本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例之分析

項目 職稱	酬金總額佔稅後純益比例				說明
	100年度		101年度		
	本公司	合併報表所有公司	本公司	合併報表所有公司	
董事	3.80%	4.04%	149.62%	161.62%	本公司盈餘分配之董監酬勞及員工紅利均依公司章程規定辦理。
監察人	0.55%	0.55%	4.00%	4.00%	
總經理及副總經理	11.55%	11.79%	711.13%	723.13%	

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)董事及監察人：依章程規定之盈餘分派比例給付董事及監察人酬勞。

(2)總經理及副總經理：係盈餘分配之員工紅利，由董事會依據分配年度盈餘狀況及公司章程所訂盈餘分配之員工紅利分配成數決議，並經股東會承認。

### 三、公司治理運作情形

#### (一)董事會運作情形

101年度(7次)及102年度(1次)，截止年報刊印日止，董事會共召開8次(A)，

董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率 (%) (B/A)	備註
董事長	摩洛哥投資(股)公司 代表人：李重和	8/8	0	100%	99.5.11 就任
董事	程正禹	8/8	0	100%	99.5.11 連任
董事	歐加司塔投資(股)公司 代表人：鐘智翰	7/8	1	88%	99.5.11 連任
董事	建宏投資有限公司 代表人：王律傑	8/8	0	100%	99.5.11 就任
董事	源慶投資(股)公司 代表人：陳少宏	6/8	2	75%	99.5.11 連任
董事	臺灣永光化學工業(股)公 司代表人：蔡瑞安	7/8	0	88%	99.5.11 連任
董事	臺灣永光化學工業(股)公 司代表人：李明文	3/3	0	100%	99.5.11 就任 101.06.18 卸任
董事	臺灣永光化學工業(股)公 司代表人：陳思豐	4/5	0	80%	101.06.18 就任
獨立董事	吳丁凱	6/8	1	75%	99.5.11 就任
獨立董事	張兆順	8/8	0	100%	99.5.11 就任
獨立董事	莊哲仁	5/5	0	100%	101.06.18 就任

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。請詳附表一

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無。

附表一：董事對利害關係議案迴避之執行情形

董事姓名	議案內容	利益迴避原因	參與表決
莊哲仁	第六屆第十次董事會： 解除董事及其代表人競 業禁止之限制案	係解除該董事之 競業禁止	除莊哲仁獨立董事已利 益迴避未參與表決外， 經主席徵詢其餘出席董 事 無異議照案通過。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

本公司未設置審計委員會，101年度(7次)及102年度(1次)，截至年報刊印日止，董事會開會8次(A)，監察人參與董事會運作情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	胡弼華投資有限公司 代表人:胡亦嘉	2/8	25%	99.5.11 就任
監察人	方 珮 維	7/8	88%	99.5.11 連任
監察人	余 文 英	4/8	50%	99.5.11 就任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：  
監察人認為必要時得與公司員工及股東直接聯絡溝通。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：  
本公司監察人得隨時調查公司業務及財務狀況，並得請董事會或經理人提出報告，如有必要再與會計師聯絡；內部稽核主管定期向監察人呈報稽核報告。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益		
(一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式	本公司已設置發言人、代理發言人及股務等單位專人處理股東建議或糾紛等問題。	無
(二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形	由專業股務代理機構負責，並設有專責人員處理相關事宜，可掌握實際控制公司之主要股東名單。	無
(三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	已制定於內部控制制度中，且已訂定子公司管理作業，並據以執行之。	無
二、董事會之組成及職責		
(一)公司設置獨立董事之情形	本公司於99年度股東會選任獨立董事。	無
(二)定期評估簽證會計師獨立性之情形	本公司已依規定定期評估之。	無
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司設有發言人及代理發言人以建立與利害關係人之溝通管道。	無
四、資訊公開		
(一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形	本公司各項資訊均採透明化，可於公開資訊觀測站查得各項資訊。	無
(二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)	本公司設有專責部門負責公司各項資訊之蒐集及發佈，並已依規定設置並報備發言人相關資料。	無
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司依照薪酬委員會之規程每年至少召開兩次薪酬委員會。	無

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形： 本公司目前尚未依據「上市上櫃公司治理實務守則」制定公司治理實務守則，但已有完備之內控制度及各項管理辦法，並已確實執行，控管功能尚稱健全。</p>		
<p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)：</p> <p>(一) 員工權益與僱員關懷：本公司一向保障員工權益，除良好福利措施外，更加強建立互動溝通及提供多元申訴管道。</p> <p>(二) 投資者關係：透過公開資訊觀測站及公司網站充份揭露資訊讓投資人充份瞭解公司營運狀況，並透過股東會及發言人與投資者溝通</p> <p>(三) 供應商關係：本公司依平等互惠原則與供應商建立夥伴關係，建立穩定供應鏈，且不定期進行稽核以確認供應品質。</p> <p>(四) 利害關係人之權利：A.對顧客的責任方面：公司提供安全且高品質之產品及完整正確的產品資訊，對於顧客之客訴問題立即採取處理措施，以滿足客戶之需求。B.對於股東責任方面：以充份維護股東權益為公司努力的目標。</p> <p>(五) 董事及監察人進修之情形：本公司隨時注意進修課程並通知董事及監察人，董事及監察人依其需要自行參加進修，並符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」之進修時數，另本公司董事及監察人進修情形請詳下附表一。</p> <p>(六) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司針對重要管理指標訂有管理辦法並依辦法執行。</p> <p>(七) 客戶政策之執行情形：本公司恪遵cGMP製藥之相關規範，提供安全且高品質之產品為目標。</p> <p>(八) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：101年4月購買董監責任險。</p>		
<p>八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形：本公司之公司治理自評報告，尚未發現重大缺失預改善之情形。</p>		

附表一：101 年度董事及監察人進修情形

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	摩洛哥投資(股)公司 代表人：李重和	101/08/07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	101 年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3 小時
董事	程正禹	101/12/27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會【財務資訊與經營決】	3 小時
董事	歐加司塔投資(股)公司 代表人：鐘智翰	101/10/02	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司企業社會責任與誠信經營座談會	3 小時

		101/12/27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會【財務資訊與經營決】	3 小時
董 事	建宏投資有限公司 代表人：王律傑	101/10/12	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司企業社會責任與誠信經營座談會	3 小時
		101/12/27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會【財務資訊與經營決】	3 小時
董 事	源慶投資(股)公司 代表人：陳少宏	101/10/25	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	第八屆台北公司治理論壇	3 小時
		101/12/27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會【財務資訊與經營決】	3 小時
董 事	臺灣永光化學工業(股)公司 代表人：蔡瑞安	101/07/04	社團法人中華民國公司治理協會	我國採行 IFRS 對公司治理的意涵	1 小時
		101/09/07	社團法人中華民國公司治理協會	法人投資機構積極參與企業薪資政策-談 Hermes E O S 經驗	1 小時
		101/10/02	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司企業社會責任與誠信經營座談會	3 小時

		101/11/29 101/11/30	社團法人中華 公司治理協會	家族企業公司治 理的轉型與挑戰 提升董事專業強 化公司 治理	9 小時
董 事	臺灣永光化學工 業(股)公司代表 人：陳思豐	101/07/10	社團法人中華 公司治理協會	剖析企業舞弊提 升公司治理綜效	3 小時
		101/07/18 101/07/25	社團法人中華 公司治理協會	公司治理最佳入 門 課 程	3 小時
		101/07/24	財團法人中華 民國證券暨期 貨市場發展基 金 會	101 年度上市公 司內部人股權交 易法律遵循宣導 說 明 會	3 小時
		101/07/27	社團法人中華 公司治理協會	公司重大訊息揭 露與董監責任	3 小時
		101/12/27	財團法人中華 民國證券暨期 貨市場發展基 金 會	董事與監察人 (含獨立)實務進 階研討會【財務 資訊與經營決】	3 小時
獨立董事	吳 丁 凱	101/05/11	財團法人中華 民國證券暨期 貨市場發展基 金 會	上市公司獨立董 事職能說明及座 談 會	3 小時
		101/12/27	財團法人中華 民國證券暨期 貨市場發展基 金 會	董事與監察人 (含獨立)實務進 階研討會【財務 資訊與經營決】	3 小時
獨立董事	張 兆 順	101/07/03	中華民國會計 師公會全國聯 合 會	會計師如何面對 刑事訴訟-從證 人角色扮演說起 ( 台 北 )	3 小時

		101/09/21	社團法人中華 公司治理協會	企業併購與董事 審查併購實務	3 小時
		101/10/12	財團法人中華 民國證券暨期 貨市場發展基 金會	上市公司企業社 會責任與誠信經 營座談會	3 小時
		101/12/27	財團法人中華 民國證券暨期 貨市場發展基 金會	董事與監察人 (含獨立)實務進 階研討會【財務 資訊與經營決】	3 小時
獨立董事	莊 哲 仁	101/10/12	財團法人中華 民國證券暨期 貨市場發展基 金會	上市公司企業社 會責任與誠信經 營座談會	3 小時
		101/11/30	社團法人中華 公司治理協會	提升董事專業強 化公司治理	6 小時
		101/12/27	財團法人中華 民國證券暨期 貨市場發展基 金會	董事與監察人 (含獨立)實務進 階研討會【財務 資訊與經營決】	3 小時
監察人	胡弼華投資有限 公司代表人： 胡 亦 嘉	101/12/27	財團法人中華 民國證券暨期 貨市場發展基 金會	董事與監察人 (含獨立)實務進 階研討會【財務 資訊與經營決】	3 小時
監察人	方 珮 維	101/07/24	財團法人中華 民國證券暨期 貨市場發展基 金會	101 年度上市公 司內部人股權交 易法律遵循宣導 說明會	3 小時
		101/12/27	財團法人中華 民國證券暨期 貨市場發展基 金會	董事與監察人 (含獨立)實務進 階研討會【財務 資訊與經營決】	3 小時

監察人	余文英	101/12/27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)實務進階研討會【財務資訊與經營決】	3 小時
-----	-----	-----------	----------------------	------------------------------	------

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

**(1)薪資報酬委員會成員資料**

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 家數	備註 (註3)
		商務、法 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	具有商 務、法 務、會計 或公司 業務所 需之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	吳丁凱			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	
獨立董事	張兆順		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
董事	陳少宏			✓	✓			✓			✓	✓	0	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

**(2)薪資報酬委員會運作情形資訊**

一、本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

二、本屆委員任期：100年12月8日至102年5月19日，最近年度薪資報酬委員會開會4次

(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率%(B/A)(註)	備註
----	----	---------------	------------	----------------	----

召集人	吳丁凱	4/4	0	100%	
委員	張兆順	4/4	0	100%	
委員	陳少宏	4/4	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

#### (五)履行社會責任情形

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>公司每年有舉辦董事、監察人與員工之教育訓練及宣導事項，並於員工手冊裡有制定獎勵及懲戒等規定。</p>	無
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>本公司設置總務單位及環安單位，符合相關法令之規定及維護環境整潔。</p>	無

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法與程序之情形。</p> <p>(二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p>	<p>1. 本公司對員工權益及僱員關懷，已依循法令規章制定工作規則。</p> <p>2. 本公司在安全衛生方面，為確保工作環境之安全，已訂定相關管理作業。</p> <p>3. 供應商關係：本公司依平等互惠原則與供應商建立夥伴關係，建立穩定供應鏈，且不定期進行稽核以確認供應品質。</p>	<p>無</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>1. 本公司各項資訊均採透明化，可於公開資訊觀測站查得各項資訊。</p> <p>2. 政府對醫療保健越來越重視，為使大多數人獲得良好醫療資源，不斷研發新的藥物造福人類。</p>	<p>無</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。</p>		
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）：本公司依據「勞動基準法」等勞工相關法令管理公司員工，並設有專責部門處理員工之工作事宜，以保障員工權益等。</p>		
<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。</p>		

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

落實誠信經營情形

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(二) 公司訂定防範不誠信行為為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(三) 公司訂定防範不誠信行為為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p>	<p>已制訂誠信經營守則，並經第六屆第四次董事會通過，明訂董事、監察人、經理人、受僱人及對公司具有實質控制者於執行業務時，禁止涉及賄賂。</p>	<p>無。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。</p>	<p>1. 已制訂誠信經營守則，並經第六屆第四次董事會通過，明訂董事、監察人、經理人、受僱人及對公司具有實質控制者於執行業務時，禁止提供或接受不合理禮物、款待或其他不正當利益。</p> <p>2. 慈善捐款應依職務授權及代理人制度之附件「核決權限表」呈權責主管核准後，始得為之，以確保所有捐款過程皆透明化。</p> <p>3. 如三大節慶廠商贈送之禮品，或本公司拜訪客戶贈送之伴手禮，且金額在10萬元以下。</p> <p>4. 每年進行一次稽核，未發現不法收賄之情形</p>	<p>無。</p>
<p>三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。</p>	<p>公司有設外部信箱及發言人專線。</p>	<p>無。</p>

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
四、加強資訊揭露 (一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。	公司有架設網站	無。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)：有對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心。		

(七)公司如訂有公司治理守則及相關規章，應揭露其查詢方式：無。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書

台耀化學股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：一〇二年三月二十五日

本公司民國一〇一年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一〇一年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇二年三月二十五日董事會通過，出席董事10人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

台耀化學股份有限公司



董事長：李重和 簽章



總經理：程正禹 簽章



2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

會議名稱	開會日期	重要決議事項
董事會	101.02.20	1.購買土地案。
董事會	101.03.21	1.一百年度營業報告書及財務報告 2.審查獨立董事資格案 3.解除董事及其代表人競業禁止之限制案 4.本公司為董事及監察人投保責任保險案 5.修訂 101 年度稽核計畫 6.修訂公司章程案及股東會議事規則 7.修訂取得或處分資產處理程序 8.修訂內部控制制度及內部稽核制度 9.擬出具本公司一百年度「內部控制制度聲明書」 10.專案暨工務部副總經理聘用案 11.審查本公司民國 101 年擬實施之各項薪資報酬項目案 12.審查本公司應提交薪酬委員會進行薪酬預審之適用經理人範圍案 13.本公司薪酬委員會民國 101 年之工作計劃案 14.大陸投資案 15.擬發行國內第一次無擔保轉換公司債 16.一百年度盈餘分派案 17.擬召開 101 年股東常會
董事會	101.04.09	CGMP BPPF 投資案
股東會	101.06.18	1.承認本公司一〇〇年度決算表冊案 2.承認本公司一〇〇年度盈餘分配案 3.修訂「公司章程」案 4.修訂「股東會議事規則」案 5.修訂「取得或處份資產處理程序」案 6.增選獨立董事案 7.擬請股東會同意解除董事及其代表人競業禁止之限制案
董事會	101.06.18	擬訂定現金股利分派基準日及其他相關事宜
董事會	101.08.23	1.本公司 101 年上半年度財務報表 2.修正本公司 101 年營運計劃案 3.擬增加本公司 101 年度銀行借款總額度案 4.本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債申請展延案 5.新廠(Plant E)第二期擴建案 6.購地案 7.生華生物科技(股)公司投資案之合資協議書 8.湖北省天門市投資案 9.安而奇(股)公司增資案

會議名稱	開會日期	重要決議事項
		10.審查董事、監察人績效評估表暨 100 年度董監酬勞發放計劃 11.審查經理人績效評估暨 100 年度員工紅利發放計劃 12.管制事務暨專案管理部副總經理聘用案及組織調整
董事會	101.11.20	1.有關本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債案 2.CGMP BPPF 投資案.
董事會	101.12.27	1.廢水處理設備更新案 2.本公司 102 年營運計劃案 3.本公司 102 年度銀行借款總額度案 4.台新藥股份有限公司增資案 5.檢討及並修訂董事、監察人及經理人績效評估與薪資報酬相關辦法 6.審查經理人績效評估作業及年終獎金發放計畫 7.審查經理人年度調薪計畫 8.本公司薪酬委員會民國 102 年之工作計劃案 9.擬訂定 102 年度稽核工作計劃 10.擬召開 102 年股東常會
董事會	102.03.25	1.101 年度營業報告書及財務報告 2.101 年度盈餘分派案 3.全面改選本公司董事及監察人案 4.為償還銀行借款及充實營運資金，擬辦理 102 年現金增資發行普通股案 5.修訂本公司「董事會議事規範」案 6.修訂本公司「背書保證作業程序」案 7.修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案 8.擬出具本公司一〇一年度「內部控制制度聲明書」 9.擬召開 102 年股東常會 10.本公司國內第一次無擔保轉換公司債換發新股案

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無

(十三)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無。

#### 四、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾 薛明玲	101.01.01-101.12.31	

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			✓	
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		✓		

3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元			✓
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元			
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元			
6	10,000 千元 (含) 以上			

(一)審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小計		
資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾 薛明玲	3,197 (註1)	0	40	0	1,034	1,074	101.01.01~ 101.12.31	

註1：內含定期財簽/稅簽審計公費。

註2：IFRS 相關費用。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少，其審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無此情形。

五、更換會計師資訊：無

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及持股比率超過百分之十之股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	101 年度		當年度截至 4 月 29	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	摩洛加投資(股)公司 法人代表人：李重和(註1)	—	—	—	—
董事	程正禹	—	—	—	—
董事	毆加司塔投資(股)公司 法人代表人：鐘智翰(註2)	—	—	—	—
董事	建宏投資有限公司 法人代表人：王律傑(註2)	—	—	—	—
董事	源慶投資(股)公司 法人代表人：陳少宏(註2)	—	—	—	—
董事	臺灣永光化學工業(股)公司 法人代表人：蔡瑞安(註2)	(3,330,000)	—	(200,000)	—
董事	臺灣永光化學工業(股)公司 法人代表人：陳思豐(註1)				
獨立董事	吳丁凱(註1)	—	—	—	—
獨立董事	張兆順(註1)	—	—	—	—

職稱	姓名	101 年度		當年度截至 4 月 29	
		持有股數 增 ( 減 ) 數	質押股數 增 ( 減 ) 數	持有股數 增 ( 減 ) 數	質押股數 增 ( 減 ) 數
監察人	胡弼華投資有限公司 法人代表人：胡亦嘉(註 2)	—	—	—	—
監察人	方珮維 ( 註 2 )	—	—	—	—
監察人	余文英 ( 註 1 )	—	—	—	—
研發部副總經理	魏慶鵬	—	—	—	—
營運支援部副經理	羅玉貞	—	—	—	—
業務部副總經理	劉善珍	(10,000)	—	—	—
專案部暨工務部副總經理	林建民	(2,000)	—	—	—
資訊部協理	韓承龍	(10,000)	—	—	—
生產部協理	趙錦賢	—	—	—	—
生產部協理	陳甲松	—	—	—	—
生產部協理	黃志強	(15,500)	—	8,500	—
品管部協理	宋啟華	—	—	—	—
採購部經理	朱幼梅 ( 註 3 )	(4,000)	—	—	—
稽核經理	周靜梅	(6,000)	—	—	—
生產部經理	廖政二 ( 註 4 )	—	—	—	—
生產部經理	許世委 ( 註 3 )	—	—	—	—
品保部經理	曾于芳	—	—	—	—
管制事務部及專案部經理	許人權 ( 註 5 )	—	—	—	—

註 1：該董事長、董事、獨立董事及監察人於 99 年 5 月 20 日就任。

註 2：該董事長、董事、獨立董事及監察人於 97 年 7 月 17 日就任。

註 3：該經理人於 102 年 4 月卸任部級主管。

註 4：該經理人於 102 年 2 月卸任部級主管。

註 5：該經理人於 102 年 2 月就任部級主管。

(二)董事、監察人、經理人及持股比率超過百分之十之大股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：無。

(三)股權質押之相對人為關係人資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

102 年 4 月 29 日 單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱 (或姓名)	關係	
臺灣永光化學工業(股)公司負責人：陳建信	7,000,000	10.41	—	—	—	—	—	—	—
程正禹	6,800,433	10.11	2,788,548	4.15	—	—	李秀慧	配偶	—

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱	關係	
							(或姓名)		
							摩洛哥投資股份有限公司負責人：李秀慧	配偶	
							歐加司塔投資(股)公司負責人：李秀慧	配偶	
定利開發有限公司 負責人：郭惠文	3,868,816	5.75	—	—	—	—	—	—	—
李 秀 慧	2,788,548	4.15	6,800,433	10.11	—	—	程 正 禹	配偶	
							摩洛哥投資(股)公司	負責人	
							歐加司塔投資(股)公司	負責人	
摩洛哥投資股份有限公司 負責人：李秀慧	2,395,000	3.56	—	—	—	—	程 正 禹	負責人 之配偶	
							歐加司塔投資(股)公司	同一 負責人	
歐加司塔投資(股)公司 負責人：李秀慧	1,938,585	2.88	—	—	—	—	程 正 禹	負責人 之配偶	
							摩洛哥投資(股)公司	同一 負責人	
							李 秀 慧	負責人	
富邦人壽保險(股)公司	1,500,000	2.23	—	—	—	—	—	—	—
南山人壽保險(股)公司	1,360,000	2.02	—	—	—	—	—	—	—
源慶投資(股)公司 負責人：邱淑治	1,120,543	1.67	—	—	—	—	—	—	—
晟德大藥廠(股)公司	1,105,000	1.64	—	—	—	—	—	—	—

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
台新藥股份有限公司	5,000,000	100%	—	—	5,000,000	100%
Epione Investment Cayman Limited	120,000	100%	—	—	120,000	100%
意畢昂投資(香港)有限公司	110,000	100%	—	—	110,000	100%
上海意必昂實業有限公司	—(註1)	100%	—	—	—(註1)	100%
安而奇股份有限公司	195,060	50%	—	—	195,060	50%

註：係公司採用權益法之投資，資料截止日101年12月31日。

註1：係有限公司。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1.股本形成經過

102年4月16日；單位：新台幣仟元、仟股

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
84.12	10	1,000	10,000	100	1,000	創立股本 1000 仟元	—	註 1
87.02	10	1,000	10,000	1,000	10,000	現金增資 9000 仟元	—	註 2
88.06	10	2,000	20,000	2000	20,000	現金增資 10,000 仟元	—	註 3
89.07	10	4,000	40,000	4,000	40,000	現金增資 20,000 仟元	—	註 4
90.05	10	7,000	70,000	7,000	70,000	—	債權轉增資 30,000 仟元	註 5
90.08	13.2	10,000	100,000	8,311	83,111	現金增資 10,838 仟元	債權轉增資 2,273 仟元	註 6
91.05	12	10,000	100,000	10,000	100,000	現金增資 10,000 仟元	債權轉增資 6,889 仟元	註 7
92.11	10	12,579	125,787	19,879	198,787	現金增資 98,787 仟元 減資 73,000 仟元	—	註 8
96.12	16	25,000	250,000	14,079	140,787	現金增資 15,000 仟元	—	註 9
97.02	20	25,000	250,000	18,079	180,787	現金增資 40,000 仟元	—	註 10
97.09	10	65,000	650,000	53,631	536,307	合併增資 355,520 仟元	—	註 11
98.06	10	88,000	880,000	56,500	565,000	盈餘轉增資 28,693 仟元 (其中 3,623 仟元為員工紅利轉增資)	—	註 12
98.06	50	88,000	880,000	60,000	600,000	現金增資 35,000 仟元	—	註 13
99.07	26	88,000	880,000	60,932	609,320	認股權憑證 9,320 仟元	—	註 14
100.02	78	88,000	880,000	67,057	670,570	現金增資 61,250 仟元	—	註 15
102.04	48.2	88,000	880,000	67,264	672,645	公司債轉換 2,075 仟元	—	註 16

註 1：該次設立係 84.12.29 建一字第 01054251 號

註 2：該次增資係 87.02.06 建一字第 87257083 號

註 3：該次增資係 88.06.21 建一字第 88301844 號

註 4：該次增資係 89.07.21 北市建商二字第 89312686 號

註 5：該次增資係 90.05.14 北市建商二字第 90278117 號

註 6：該次增資係 90.08.07 府建商字第 90294407 號

註 7：該次增資係 91.05.20 經授商字第 09101167070 號

註 8：該次增資係 92.11.06 府建商字第 09223554900 號

註 9：該次增資係 96.12.17 府產業商字第 09693228220 號

註 10：該次增資係 97.02.29 府產業商字第 09781878000 號

註 11：該次增資係 97.09.16 經授商字第 09701225180 號

註 12：該次增資係 98.06.03 經授商字第 0981106900 號

註 13：該次增資係 98.07.01 經授商字第 0981136100 號

註 14：該次增資係 99.07.08 經授商字第 09901145140 號

註 15：該次增資係 100.03.31 經授商字第 10001048120 號

註 16：該次增資係 102.04.16 經授商字第 10201067110 號

## 2. 股份種類

102年4月29日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	67,268,617	20,731,383	88,000,000	—

註：本公司流通在外股數 67,268,417，其中包含本公司發行之國內第一次無擔保轉換公司債 4,149 股，尚未向主關機關辦理變更登記。

## 3. 總括申報制度相關資訊：不適用。

### (二) 股東結構

102年4月29日；單位：人；股；%

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	—	2	45	3,659	21	3,727
持有股數	—	2,860,000	22,523,645	40,728,478	1,156,494	67,268,617
持股比例(%)	—	4.25	33.48	60.55	1.72	100.00

### (三) 股權分散情形

#### 1. 普通股

102年4月29日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	151	15,668	0.02
1,000 至 5,000	2,668	5,434,831	8.08
5,001 至 10,000	435	3,486,732	5.18
10,001 至 15,000	126	1,647,675	2.45
15,001 至 20,000	92	1,707,153	2.54
20,001 至 30,000	75	1,940,469	2.88
30,001 至 40,000	37	1,323,171	1.97
40,001 至 50,000	26	1,192,390	1.77
50,001 至 100,000	50	3,557,258	5.29
100,001 至 200,000	21	3,060,571	4.55
200,001 至 400,000	25	6,593,457	9.8
400,001 至 600,000	6	2,761,649	4.11
600,001 至 800,000	1	754,668	1.12
800,001 至 1,000,000	3	2,891,490	4.3
1,000,001 以上	11	30,901,435	45.94
合計	3,727	67,268,617	100.00

#### 2. 特別股：不適用。

(四)主要股東名單

102年4月29日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
臺灣永光化學工業股份有限公司		7,000,000	10.41%
程正禹		6,800,433	10.11%
定利開發有限公司		3,868,816	5.75%
李秀慧		2,788,548	4.15%
摩洛加投資股份有限公司		2,395,000	3.56%
歐加司塔投資股份有限公司		1,938,585	2.88%
富邦人壽保險股份有限公司		1,500,000	2.23%
南山人壽保險股份有限公司		1,360,000	2.02%
源慶投資股份有限公司		1,120,543	1.67%
晟德大藥廠股份有限公司		1,105,000	1.64%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：仟股；新台幣元：元

項目	年度		100年度	101年度	102年截至 3月31日止
	最高	最低			
每股市價	最高	141	89.30	52	
	最低	59.6	43.00	44.55	
	平均	95.15	63.17	48.31	
每股淨值	分配前	28.03	24.97	22.58	
	分配後	24.53	註	註	
每股盈餘	加權平均股數(調整前)	66,151	67,057	67,212	
	加權平均股數(調整後)	66,151	註	67,212	
	每股盈餘(調整前)	3.49	0.07	(2.45)	
	每股盈餘(調整後)	3.49	註	(2.45)	
每股股利	現金股利	3.5	註	—	
	無償配股	—	註	—	
	盈餘資本公積	—	註	—	
	累積未付股利	—	註	—	
投資報酬分析	本益比	18.65	176.43	—	
	本利比	18.6	0.00	—	
	現金股利殖利率	0.05	0.00	—	

註：101年度盈餘尚未經股東會決議分派。

(六)公司股利政策及執行狀況

1.本公司之股利政策係依公司章程第24條規定，相關規定如下

本公司每年度決算獲有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但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。如當年度尚有盈餘，分派如下：董事監察人酬勞不高於百分之二；員工紅利不低於百分之五。其餘得合併前期未分配盈餘，由董事會擬

定盈餘分配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、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方式發放，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，其餘為無償配股股利。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：無。

(七) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本公司無配發股票股利，故不適用。

(八) 員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍

(1) 本公司章程第 24 條規定：本公司每年度決算獲有盈餘時，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但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。如當年度尚有盈餘，分派如下：董事監察人酬勞不高於百分之二；員工紅利不低於百分之五。其餘得合併前期未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配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、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方式發放，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，其餘為無償配股股利。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理

本公司依公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數作最適估計，並認列為費用。於期後期間之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度（原認列員工分紅費用之年度）之費用。至次年度股東會決議日時，若實際發放金額有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

本公司 102 年 3 月 25 日董事會通過擬決議員工紅利及董監酬勞皆不配發，認列費用與估列金額無差異。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

(1) 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形

A. 本公司 102 年 3 月 25 日董事會通過擬決議員工紅利及董監酬勞皆不配發。

B. 認列費用與估列金額之差異及處理情形：無差異。

(2) 擬議配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：本公司 102 年 3 月 25 日董事會通過擬決議員工紅利不配發，故不適用。

(3) 由於員工紅利及董事、監察人酬勞已費用化，且 101 年度擬不配發之員工紅利及

董監酬勞，故每股盈餘仍為 0.07 元。

4.前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

本公司上年度（民國一〇〇年度）盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

單位：新台幣仟元；仟股

配發情形	股東會決議 實際配發數	原董事會通過 擬議配發數	差異數	差異原因
1.員工現金紅利	10,500	10,500	—	無
2.員工股票紅利				
(1)股數	—	—	—	無
(2)金額	—	—	—	無
(3)占當年底流通在外股數之比例	—	—	—	無
3.董監事酬勞	4,100	4,100	—	無

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債（含海外公司債）辦理情形：

(一)尚未償還及辦理中之公司債

公司債種類	國內第一次無擔保可轉換公司債
發 行 日 期	101 年 12 月 19 日
面 額	每張面額新台幣壹拾萬元
發 行 及 交 易 地 點	於中華民國境內發行
發 行 價 格	依票面金額十足發行
總 額	新台幣伍億元整
利 率	票面利率 0%
期 限	三年期；到期日：104 年 12 月 19 日
保 證 機 構	不適用
受 託 人	中國信託商業銀行股份有限公司信託部
承 銷 機 構	大華證券股份有限公司
簽 證 律 師	邱雅文律師
簽 證 會 計 師	曾惠瑾會計師、薛明玲會計師

償還方法	除債權人依本辦法第十條轉換條款轉換為本公司普通股，或依本辦法第十八條本公司提前贖回者，或依本辦法第十九條債權人要求本公司提前收回外，本公司於本轉換公司債到期時以金一次還本。	
未償還金額	489,800 仟元(截至 102 年 4 月 30 日)	
贖回或提前清償之條款	無	
限制條款	不適用	
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果	不適用	
附其他權利	已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或價證之金額	無
	發行及轉換(交換或認股)辦法	請參閱本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	依現行轉換價格為 48.2 元計算，若全數轉換為普通股，則須發行 10,161,825 股，占已發行股份總數比率 13.12%，對股東權益無重大影響。(本公司截至 102 年 4 月 30 日止，流通在外餘額為 489,800 仟元)	
交換標的委託保管機構名稱	不適用	

(二)一年內到期之公司債：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：

(一)計畫內容

- 1.本公司尚未完成之發行或私募有價證券計畫：無。
- 2.最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：無。

(二)執行情形：101 年 12 月 19 日發行國內第一次無擔保轉換公司債已於 102 年第一季執行完畢。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1.公司所營業務之主要內容

本公司主要從事防曬系列活性成份、維他命 D 衍生物、中樞神經系統用藥及消炎止痛劑等產品之製程開發、生產及銷售。

##### 2.公司主要產品之營業比重

單位：新台幣仟元：%

產品項目	100 年度		101 年度		102 年度第一季	
	營業收入淨額	比重(%)	營業收入淨額	比重(%)	營業收入淨額	比重(%)
防曬系列活性成份	1,729,999	65.89	1,690,387	66.97	147,637	62.11
維他命 D 衍生物	217,809	8.30	190,990	7.57	31,139	13.10
膽固醇磷酸鹽結合劑	66,376	2.53	43,157	1.71	14,778	6.22
中樞神經系統用藥	107,232	4.08	166,920	6.61	11,401	4.80
消炎止痛劑	110,614	4.21	160,803	6.37	7,124	3.00
勞務	62,400	2.38	42,724	1.69	2,104	0.89
其他	331,217	12.61	229,301	9.08	23,514	9.88
合計	2,625,647	100.00	2,524,282	100.00	237,697	100.00

##### 3.公司目前之商品項目

彙整本公司之主要產品如下：

項次	項目
1	防曬系列活性成份系列產品
2	維他命 D 衍生物系列產品
3	消炎止痛劑系列產品
4	類固醇
5	抗癌用藥
6	膽固醇磷酸鹽結合劑
7	核磁共振顯影劑
8	呼吸系統疾病用藥
9	中樞神經系統用藥
10	免疫系統調節劑
11	減肥用藥
12	客製化研發及代工

##### 4.計劃開發之新商品(服務)

本公司以原料藥之製程開發為核心優勢，持續開發新產品如防曬系列活性成份系列、維他命 D 衍生物系列、膽固醇磷酸鹽結合劑、抗癌用藥、減肥用藥及核磁共振顯影劑等新產品之開發。另本公司亦從事研發代工之業務，藉由提供客戶臨床用原料

藥之合成研發服務，進而成為藥廠未來新藥成功上市之原料藥供應商，另外亦持續尋求為原專利藥廠代工之新機會。

## (二)產業概況

### 1.產業之現況與發展

原料藥(API)是藥品中具有醫療效果的部分，亦稱為活性醫藥成分(Active Pharmaceutical Ingredient)，在製藥產業供應鍊中位居中游，根據IMS資料顯示，2010年全球藥品市場規模達8,564億美元，較2009年成長4.1%，成長趨緩。美國為全球藥品市場居首位，占全球藥品市場的39%；其次為歐洲、日本市場各為29%、11%。拉美、亞洲成長率皆超過10%，市場規模各為513億美元、1,284億美元，為未來成長快速的市場。2008~2013年全球藥品市場CAGR 3~6%，先進國家已進入成熟市場，成長逐漸趨緩，新興國家藥品市場將大幅成長，推估2013年幾乎成長一倍。

依據ITIS資料，2010年全球學名藥市場規模達2,340億美元，佔約全球藥品市場之27%，推估2011年全球學名藥市場規模將超過2,630億美元，2007~2011的複合年成長率為13.3%。2010年美國、加拿大、法國、德國及英國等國的學名藥處方箋比率皆已超過70%，日本則為23%，日本政府目標是2012年學名藥處方箋比率提升至30%。學名藥市場於2011~2015年間的複合成長推估為12.2~12.8%，2015年全球學名藥市場規模將達4,000~4,300億美元。

2010年全球原料藥市場達868億美元，較前一年成長6.8%。未來幾年因有不少的品牌藥(Brand name drugs)陸續失去專利保護，加上多數國家皆開始重視全民健保及控制藥價，如美國歐巴馬政府正在推動的健保法案，將大幅增加對學名藥的需求，這對具有國際競爭力供應全球學名藥廠的原料藥業者來說，是未來的成長動力。依據IMS預估，未來5年全球整體原料藥(包括創新原料藥與學名原料藥)的需求將以年均3~4%的速度增長。到2013年原料藥市場預計將達到1,100億美元，其中學名藥原料藥增長速度將超過創新原料藥，預估以每年平均5.6%的速度成長。

防曬系列活性成份產品主要是應用於防曬乳，皮膚保養品及化粧品上，其功效在保護皮膚免於紫外線造成的曬黑(UVA)及灼傷(UVB)，並可降低皮膚癌的發生率。由於現代人對於延緩皮膚老化及美容保養頗為關注，使各類防曬及皮膚保養類產品近年來大幅成長。至於防曬系列活性成份的製造供應近年來由於中國及印度製造商的崛起引發了削價競爭，使得一些國際知名廠商如Roche及H&R等，無法競爭而進行營運策略重組，例如Roche集團於2003年將其企業體Vitamins & Fine Chemicals Division賣給A公司。另，H&R於2003年與Dragoco合併成為Symrise。目前本公司(透過A公司經銷)與BASF及Symrise並列為三大製造商。

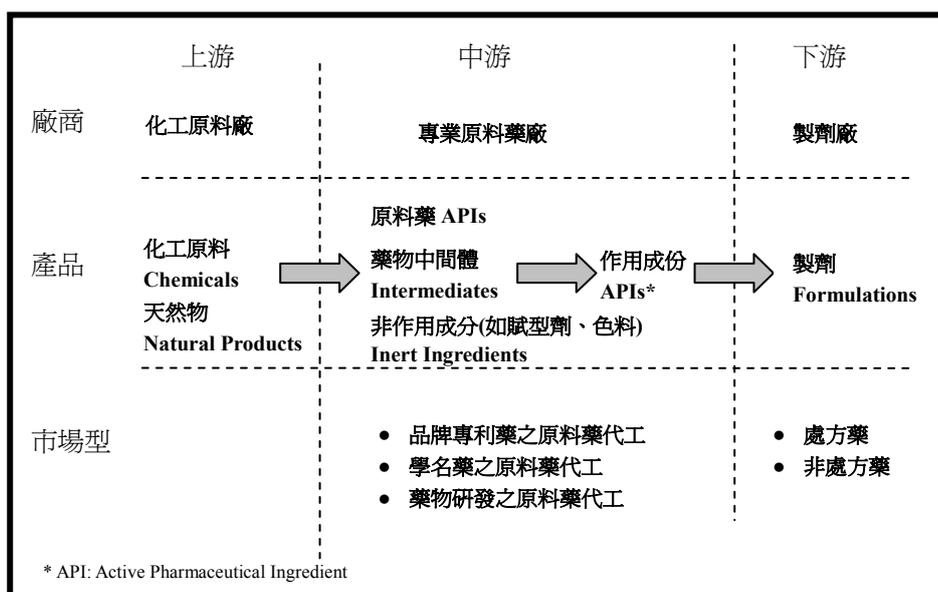
維他命D衍生物系列產品主要應用於乾癬、副甲狀腺亢進異常、骨質疏鬆症、尿毒併發症之腎性骨發育不全等症狀。由於現代人越來越多罹患此類文明病，市場需求逐年增加。以Doxercalciferol為例，依據USIMS data 2006年約有1.5億美元，至2011年已達3.3億美元，成長近120%。

消炎止痛劑主要應用於止痛消炎。以Capsaicin為例，某美國藥廠以本公司供應之

Capsaicin 原料藥製成之製劑，已於 2009 年 5 月及 11 月分別通過歐洲藥品局(European Medicines Agency)及美國食品藥物管理局(The Food and Drug Administration, FDA)之核准上市。該製劑是第一個含 capsaicin 用於治療帶狀皰疹後神經痛的處方藥。本公司係目前唯一 FDA 核可之原料藥製造商，預計該產品之銷售額至 2015 年將逐年成長 20%。

## 2. 產業上、中及下游之關聯性

原料藥產業在製藥產業中位居中游，上游原材料包括天然動植物及一般化學品為主，下游則為製劑廠(包括品牌藥廠及學名藥廠)。



茲就上、中及下游產業分述如下：

### (1) 上游

上游為製備原料藥之原材料，係由包括天然動植物及一般化學品，主要由化學法合成，或由萃取動植物及微生物組織細胞來獲得。

### (2) 中游

因一般的原料藥為有機小分子，故原料藥工業絕大多數為有機化學工業，通常由生物或化學法合成而得，而化學法尤其方便、快速及具價格競爭力等特性，故又以化學合成為主要方式。此外，依照原材料來源的不同而有不同的原料藥生產方式，由天然物取得者，除原材料的製備如發酵培養外，主要製程技術在萃取、分離氫化、醇解、酯化、皂化、及純化(如蒸餾、萃取、結晶等)，由一般化學品製備者，主要製程技術為複雜的有機合成及分離純化，由遺傳工程製備者，則有純化與回收製劑工程等，故在所有精密生化工業中，原料藥之生產製程相對複雜，且合成技術最為精密。

### (3) 下游

下游為藥廠，主要是將原料藥加上製劑輔料，如賦型劑、崩散劑、粘著劑、潤滑劑、乳化劑等，加工成便於使用的劑型。

### 3.產品之各種發展趨勢及競爭情形

本公司已累積逾十多年有關原料藥之製程開發及生產經驗，同時也開發出許多具不同特色之產品，茲就產品之發展趨勢與競爭情形說明如下：

依據 2009 年的統計資料，至 2020 年全球超過 60 歲以上的銀髮族，將佔全球人口數的 15%~20%，亞洲的高齡化人口也將增加一倍，根據統計，人的一一生中有 80% 的醫療資源花費在人生最後 20% 的時間中，高齡化趨勢勢必衍生出許多醫療照護方面的問題及慢性病患人數快速增加、藥物的需求。依據 ITIS 資料，就台灣藥品市場觀之，2010 年台灣西藥製劑產值為 430 億元，出口值達到新台幣 57 億元，而 2010 年我國原料產值為為新台幣 159 億元，出口值達到新台幣 54 億元，因此藥品的開發以原料藥最具有成效，為製藥產業出口比重最高的領域，顯示國內原料藥廠商以品質和技術的優勢，有效區隔中國、印度等原料藥生產大國的低價競爭。目前已有愈來愈多歐美大藥廠紛紛將原料藥代工訂單釋放到亞洲，尤其是學名藥的原料藥，估計 2005 年至 2010 年的複合平均成長率均超過 10%，將可為我國原料藥公司創造更多的商機，原料藥廠搭上長期多頭趨勢的列車。

(1)有關本公司原料藥之主要產品未來發展趨勢說明如下：

#### A.防曬系列活性成份產品

本公司自 1996 年生產防曬系列活性成份產品 Octyl p-methoxycinnamate 及 Avobenzone 以來，一直致力於生產高品質產品，以符合 cGMP 規定之標準。且自 2002 年與國際知名藥廠 Roche 簽訂獨家供應合約，從此躋身成為世界前三大之防曬系列活性成份產品製造商。

近年來，受到市場削價競爭干擾，使得一些國際知名廠商，如 Roche ( F. Hoffmann-La Roche, Ltd.; 羅氏有限責任公司 )及 H&R ( Haarmann & Reimer, 德國哈門及雷默公司，為全球主要香料公司之一)等，無法競爭而退出市場或尋求整合併購(H&R 在 2003 年併購 Dragoco 而成 Symrise)，其中 Roche 將維生素及精細化工部門售予 A 公司後，其防曬系列活性成份產品之專利權亦出售給 A 公司。由於本公司具有優異之製程開發能力、豐富的生產經驗、規模經濟之優勢，使其防曬系列活性成份之產品品質獲得 A 公司的肯定，又基於以往與 Roche 合作關係良好的基礎下，在 Roche 維生素及精密化工部門被 A 公司收購後，遂以 A 公司為主要合作對象，進而成為 A 公司防曬系列活性成份之供應商，並於 2009 年 10 月簽訂了第二個長期供應合約。將本公司的防曬系列活性成份產品，經由 A 公司之通路，行銷全世界。另外，本公司亦會朝向開發品質更優良、功效更大的防曬系列產品邁進，以期能建立更多的客戶關係。

#### B.維他命 D 衍生物產品

本公司自行研發生產該系列原料藥產品，擁有多項專利權，在歐美市場反應良好，獲得很好的國際聲譽，堪稱本公司的代表系列產品。

目前有兩個產品被在 FDA 登記順位第一(Paragraph 4 filing)的學名藥廠採用。

#### C. 消炎止痛劑系列產品

本系列產品共兩項已全通過美國 FDA 查廠，製劑已於 2006 及 2009 年分別通過美國 FDA 核准上市。其中一項，除原廠外，目前由我司供貨之上市之學名藥廠，為該學名藥市場之主要供應藥廠本系列產品，在美國 2012 年市佔率為 65%。另一項本系列產品則是新藥產品，目前已進入美國市場。

#### D. 類固醇產品

此類高效價原料藥(high-potent API)需要在符合嚴格的國際安全標準的環境下生產。因應此需求，本公司於 2007 開始著手規劃興建符合國際安全標準的廠房，並於 2009 年啟用。

本公司將持續積極開發此類新產品，並提供新藥開發公司此類原料藥的代工服務，並建立為專利藥廠代工的關係。

#### E. 抗癌用藥

此類原料藥亦有一些屬於高效價之產品，本公司目前已開發完成三項產品，其中一項抗乳癌產品已通過美國與德國政府查場認可。另外，亦著手開發一系列屬標靶抗癌藥物的原料藥，將成為未來重要的產品。

#### F. 膽固醇磷酸鹽結合劑

此類原料藥屬高分子，僅少數原料藥廠具有生產技術。本公司已有一項在美國上市(Colestipol)，且於近三年內，陸續開發完成另外三項系列產品，其中一項已被在 FDA 登記順位第一 (Paragraph 4 filing)的學名藥廠採用。未來三年內將開始為本公司帶來穩定的業務成長。

#### G. 核磁共振顯影劑

此項產品本公司已通過日本官方查廠，並已在日本上市。目前正進行第二項產品之開發工作，且已有確認的客戶。

#### H. 中樞神經系統用藥

此類產品本公司的生產技術純熟，且在亞洲地區深耕多年，受到客戶的信賴，已建立長期合作的客戶關係。未來在大陸及印度市場的營業成長可期。

#### I. 減肥用藥(Orlistat)

此項產品係以全化學合成方式製造，純度較一般使用發酵生產之原料藥高了許多。本公司為目前除了原廠以外，唯一以合成方式製造高純度原料藥的廠家。未來營業額的成長可期。

#### J. 研發代工業務

本公司除了生產銷售學名原料藥，亦在醫藥產業中扮演 CRO 及 CMO 的角色。多數小型的新藥開發公司，多不具備研發生產原料藥的能力，而必需找具製程研

發能力及 GMP 認證，如本公司這般的原料藥廠合作。又近年來各國政府要求降低藥價，品牌藥廠因成本考量，亦常將其原料藥的生產委託給具競爭力及 GMP 認證的專業原料藥廠。本公司目前已有很好的代工客戶，包括 K 公司及 D 公司。

## (2) 競爭情形

### A. 防曬系列活性成份產品

本公司目前與 BASF 及 Symrise 並列世界三大製造商，因為產出規模大，生產經驗豐富且原料供應穩定，故能保持市場競爭力。

### B. 維他命 D 衍生物系列產品與消炎止痛劑系列產品

本公司以外銷歐美日市場為導向，以客戶需求及核心技術為主軸，而歐美日大藥廠在台灣採購原料藥日益增加，在本公司長期深耕歐美市場十餘年，深獲歐美大藥廠的信賴，在市場上已建立優良品牌形象，且具價格競爭力，面對大陸及印度供應商的削價競爭，本公司仍居優勢，保有主力市場。

## (三) 技術及研發概況

### 1. 研發費用

101 年度及截至 102 年 4 月 30 日止投入研發費用分別為 144,568 仟元及 37,599 仟元。

### 2. 開發成功之技術或產品

101 年度及截至 102 年 4 月 30 日止之開發成功之產品名稱彙整列示如下：

Lapatinib ditosylate(拿帕蒂)、Oteracil(歐特拉西兒)、Gimeracil(吉美蘿西兒)、Linezolid、Ixabepilone(伊莎匹隆)、MPT0E028、Daptomycin(達帕託黴素)、Imatinib Mesylate(甲磺酸依瑪悌尼) 及 Rivaroxaban(利伐沙班)。

## (四) 長、短期業務發展計畫

### 1. 短期業務發展計畫

- (1) 鞏固現有客戶群關係，積極擴展新客戶，提高產業內市場佔有率。
- (2) 加強與客戶間之溝通，以充份掌握客戶需求。
- (3) 重視品質，維持高標準的客戶滿意度。
- (4) 降低成本以提高競爭力。
- (5) 積極導入企業資源規劃系統，推動公司作業全面資訊化與效率化。

### 2. 長期業務發展計畫

- (1) 強化上下游廠商之關係，有效串連供應鏈作業，以加速滿足客戶需求。
- (2) 每年至少啟動 10 個新研發計畫，每年至少商業化 5 個新產品，以保持競爭優勢。
- (3) 改善既有設備、製程使其達到使用之最大效能，以期降低成本，更具市場競爭力。

(4)培育人才，以因應公司之未來持續成長，培養組織成員對企業文化之認同，以建立共同價值觀之組織文化，達到永續經營之共同願景。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.主要商品之銷售地區

單位：%

銷售地區	100 年度	101 年度
歐洲	65%	65%
美洲	10%	8%
亞洲	11%	11%
其他	14%	16%
合計	100%	100%

#### 2.市場佔有率

##### (1)防曬系列活性成份產品

本公司為 A 公司的獨家供應商，而 A 公司係為國際知名廠商，其行銷網絡遍及全世界。

##### (2)維他命 D 衍生物系列產品

維他命 D 衍生物系列產品擁有多項專利權，在歐美市場反應良好，獲得很好的國際聲譽，堪稱本公司的代表系列產品。本公司為台灣唯一維他命 D 衍生物原料藥供應者，目前共有六項此系列產品，其中三項是全球前三大供應者。

(3)消炎止痛劑產品共兩項已全通過美國 FDA 查廠，製劑已於 2006 及 2009 年分別通過美國 FDA 核准上市。其中一項 2012 年市佔率為 65%。

#### 3.市場未來之供需狀況及成長性

近年各國政府均積極獎勵並促進生技業的發展，人們從以往的農工業社會轉變為高科技資訊產業，隨著醫療科技的發達，人類壽命的延長，與高齡化的社會型態，使得人們對醫療資源的需求增加。在亞太市場的增長主要是由兩個最大的市場，印度和中國。Frost & Sullivan 的報告指出，印度和中國有望成為增長最快的市場，到 2010 年年增長率約 20%。有 13 億人的中國醫療保健已經成為世界上最強大的經濟體，在未來三年內，中國總體的藥品市場年增長率（2009-2013 年）預計將達到 24%，市場估計達到 730 億美元。先進國家已進入成熟市場，成長趨緩，故現在為醫藥產業加快在包括中國的新興市場發展的時機。

在防曬系列活性成份產品主要是應用予抵抗紫外線傷害的皮膚保養品及化粧品上，隨著人們對於延緩老化及美容保健日漸關注下，將帶動此類產品繼續成長。

展望未來，本公司仍將以製程開發為核心技術，積極開發新產品，發展新製程並取得專利，提供給客戶更優質且具專利保護的產品，並持續擴大市場佔有率。

#### 4. 競爭利基

本公司以累積數年的管理經驗，控管新產品的開發與上市時間，佔有市場先機，其主要競爭利基分述如下：

##### (1) 堅強的研發團隊及量產經驗

本公司擁有堅強之原料藥製程開發及分析方法開發之研發團隊，深耕製程開發十數載，並取得相關製程之專利，且具有豐富產品量產之能力及實務經驗。

##### (2) 產品品質優良

本公司每項產品皆符合 cGMP 之相關規範，且每年均通過我國衛生署不定期之實地查核及包括美國 FDA 之外國藥廠及官方主管機關之查廠，已取得美國、德國及日本等國之藥品認證，此外，本公司定期參加國際生技醫療藥品展覽，已擁有國際知名度，顯示本公司所生產之產品品質已經嚴格之審核，其品質已受各國肯定。

##### (3) 原料供應穩定

本公司有關產品之主原料，皆由合作多年已建立伙伴關係之廠商供應，使本公司主要原料之供應無虞，且能取得較優惠之價格，維持競爭之優勢。

##### (4) 具備國際行銷能力

本公司的業務約有九成以上外銷，在銷售方面較無市場之限制。過去十多年來，其已建立良好的國際業務銷售網絡，業務遍及歐洲、美國、日本、及東南亞等地，在各地區皆有穩定之發展及成長，由於其客戶平均分佈全球，對於其擴大市場、分散業務風險有莫大之助益。且因本公司國際市場開發能力良好，管道暢通，故有機會成為國際藥廠配合提供原料藥之供應商。此對於未來國際市場之開發具相當有利之地位。

#### 5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

##### (1) 有利因素

###### A. 人口結構老化及生活水準日益提昇

目前世界人口結構已邁入「高齡化社會」，隨著人口結構的老化，對各種藥品的需求勢必會不斷地增加，對於原料藥廠商之市場規模將隨之放大成長。而更多國家對醫療保健越來越重視，為使大多數人獲得醫療資源，而以政策或法案來抑制藥價、控制醫療支出，來提昇整體醫療品質，此將使國際藥品大廠，將尋找成本較低，品質系統符合國際品質規範要求的廠商來合作之趨勢，這也將有利本公司未來行銷業務之發展。

###### B. 政府重視與輔導

政府將原料藥產業列為重點發展項目，除投資產業技術的研究發展外，並給予廠商各項租稅、融資等優惠措施，如「主導性新產品開發輔導辦法」、「促進產業升級條例」及「加強生物技術產業推動方案」等，都是有利於本公司未來對外的

競爭優勢，是國內原料藥廠商拓展全球市場的契機，更有利於本公司在國際原料藥市場上的發展。

## (2)不利因素

- A. 國內原料藥產業在大環境上面臨國內下游廠商規模小而家數多、國內市場胃納量有限等因素，使得產能無法有效快速提昇。
- B. 環保要求提高、土地、人工成本高漲等等，與臨近的大陸、印度和韓國相比，成本相對高出許多。

## (3)因應對策

- A. 公司成立的第一天即將市場鎖定全球，建立符合國際品質規範之品質系統，慎選產品，以區隔市場。本公司十多年來不斷藉由密集的員工教育訓練，以美國的GMP及歐洲ICH guideline作為工廠運作之品質系統及法規之依據，並於取得美國、歐洲及日本藥品認證及其品質系統已獲得國際大藥廠的認可。同時本公司利用大陸地區所生產成本較低的化學原料，合成高附加價值的原料藥，外銷至歐美等要求嚴格的國家，以作為本公司競爭之利基，本公司已於過去數年以此方法，有效降低原料成本，提高其競爭力。
- B. 積極投入污染防治之工作。本公司自建廠以來，便決心作好環境保護，於導入產品時，便事先作好環境評估，致力減少廢棄物的產生，且投資建購污染防治設備，以有效防治污染。

## (二)主要產品之重要用途及產製過程

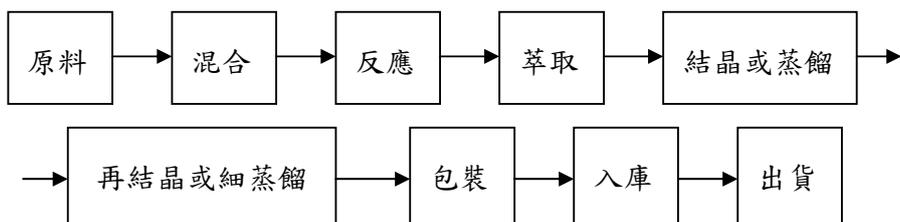
### 1.主要產品之重要用途

本公司目前主要產品用途如下：

- (1)防曬系列活性成份系列產品：係用於防曬產品與化妝品中用以隔離紫外線，亦可用於護髮配方中，並作為化妝品與香水的光安定劑。
- (2)維他命D衍生物系列產品：主要應用於乾癬、副甲狀線亢進異常、骨質疏鬆、尿毒併發症之腎性骨發育不全等症狀。
- (3)消炎止痛劑：主要應用於大腸潰瘍及帶狀泡疹止痛。
- (4)類固醇：主要應用於女性生理機能之調節。
- (5)抗癌用藥：用於多種癌症的治療。
- (6)膽固醇磷酸鹽結合劑：主要應用於高血脂症及腎功能低下之高磷血症。
- (7)核磁共振顯影劑：主要應用於核磁造影。
- (8)呼吸系統疾病用藥：主要應用於上呼吸道敏感及過敏病症。
- (9)中樞神經系統用藥：主要應用於抗憂鬱。
- (10)免疫系統調節劑：主要應用於器官移植後抵抗排斥現象。

(11)抑制脂肪吸收用藥：主要應用於BMI 過高之病患。

2.主要產品之產製過程



(三)主要原料之供應狀況

主要原料	主要供應商	供應狀況
化學原料	甲公司及 Atul Limited	良好

(四)主要進銷貨客戶名單

1.最近二年度任一年度中曾佔進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元；%

項目	100 年				101 年				102 年度截至第一季止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1.	己公司	592,804	34.83%	無	己公司	421,749	24.10%	無	甲公司	64,610	28.51%	無
2.	Atul	169,347	9.95%	無	Atul	365,929	20.91%	無	Atul	39,683	17.51%	無
3.	-	-	-		-	-	-		CIDIC	29,760	13.13%	無
	其他	939,667	55.22%		其他	961,962	54.99%		其他	92,533	40.85%	
	進貨淨額	1,701,818	100.00%		進貨進額	1,749,640	100.00%		進貨淨額	226,586	100.00%	

註：變動說明：供應商增減變動說明：本公司最近二年度主要供應商，無重大增減變動情形。

甲公司係由採購對象集團策略調整，由原己公司調整為丙公司與本公司進行交易，且為降低對單一客戶依賴程度，本公司遂逐漸減少對其採購量，ATUL 主係提供本公司生產防曬系列活性產品之起始原料，其採購金額增加係因其價格較具競爭優勢。

2.最近二年度任一年度中曾佔銷貨總額百分之十以上客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元；%

項目	100 年				101 年				截至 102 年度第一季			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A 公司	1,691,457	64.42%	無	A 公司	1,637,788	64.88%	無	A 公司	139,528	58.70%	無
	其他	934,190	35.58%		其他	886,494	35.12%		其他	98,169	41.30%	
	銷貨淨額	2,625,647	100.00%		銷貨淨額	2,524,282	100.00%		銷貨淨額	237,697	100.00%	

註：銷售客戶增減變動說明：本公司最近二年度主要銷售客戶，無重大增減變動情形。

A 公司為全球三大防曬產品製造商之一，本公司主係銷售防曬系列活化成成品與 A 公司，本公司因優異之研發能力、生產經驗及規模經濟等優勢，使本公司產品質深獲得 A 公司的肯定，此銷貨集中特性係屬產業特性，且過去兩年度對 A 公司銷售變化不大，並無重大異常。

## (五)最近二年度生產量值表

單位：新台幣仟元；kg

生產量值 主要商品	100 年度			101 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
防曬系列活性成份	7,108,040	5,609,223.41	1,751,491	6,548,600	5,375,619.78	1,702,421
維他命 D 衍生物	7.65	7.51	356,817	9.66	7.49	279,747
消炎止痛劑	48,027	47,362.71	120,727	50,904.40	44,009.30	116,788
中樞神經用藥	448	286.55	10,565	220.10	213.54	28,088
其他	80,623.44	79,384.82	508,316	78,870.62	43,755.37	381,193
合計	7,237,146.09	5,736,265	2,747,916	6,678,604.78	5,463,605.48	2,508,237

## (六)最近二年度銷售量值表

單位：新台幣仟元；kg

生產量值 主要商品	100 年度				101 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
防曬系列活性成份	64,000	25,007	5,504,855	1,704,992	96,000	37,845	5,290,820	1,652,542
維他命 D 衍生物	0.32	14,525	2.09	203,284	0.85	45,292	2.52	145,698
消炎止痛劑	1	173	45,919.91	110,441	380	1,140	61,625.45	159,663
中樞神經用藥	89.9	6,320	17,401.04	100,912	141,482.52	9,590	42,856.40	157,330
勞務	0	12,914	0	49,486	0	30362	0	12,362
其他	13,551.05	67,127	115,765.12	330,466	8,431.34	44,874	54,272.94	227,584
合計	77,642.27	126,066	5,683,943.16	2,499,581	246,294.71	169,103	5,449,577.31	2,355,179

## 三、最近二年度從業員工人數

單位：人；歲；年；%

年	度	100 年度	101 年度	102 年度截至第一季止
員 工 人 數	管銷人員	47	63	64
	研發人員	48	51	48
	技術人員	271	267	269
	合計	366	381	381
平均年歲(歲)		34	34	34.7
平均服務年資(年)		3.93	4.18	4.28
學 歷 分 布 比 率 (%)	博 士	4.11%	3.94%	3.67%
	碩 士	15.89%	17.06%	17.59%
	學 士	40.82%	43.31%	43.57%
	專 科	12.60%	12.34%	12.60%
	高 中 ( 職 )	22.47%	20.20%	19.16%
	高 中 ( 職 ) 以 下	4.11%	3.15%	3.41%

#### 四、環保支出資訊

- (一)本公司 101 年度及截至 102 年 4 月 30 日止，因污染環境而遭受損失及處分金額：違反水污染防治法及公共危險物品及可燃性高壓氣體設置罰款，罰鍰新台幣 267 萬元。
- (二)未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：本公司鑒於現有廢水處理設備異常，廢水處理能力下降，以致造成數次廢水違規事件，故本公司於 101 年 12 月 14 日發函予桃園縣政府環境保護局自 101 年 12 月 14 日起進行停工及廢水廠改善及檢修。並經取得桃園縣政府於 101 年 12 月 28 日經審核本公司於 101 年 12 月 26 日所提之水污染防治許可證(文件)申請試車案，經書面審查符合規定，桃園縣政府同意備查，並經桃園縣政府 102 年 3 月 29 日發函同意展延試車期間得至 102 年 6 月 27 日止，(試車期間，事業在其申報可處理至符合管制標準之廢(污)水產生量下，得繼續操作)，並預計於民國 102 年第三季間可復工，同時積極投入新廢水處理廠之興建，預計於 102 年 9 月初可完工啟用。
- 其可能之支出為 102 年 3 月廢水處理廠改善工程 1 套 45,442 仟元及新建廢水處理廠 100,000 仟元，總計 145,442 仟元。
- (三)預計新增一座廢水處理廠所需經費約 3 億元。

#### 五、勞資關係

- (一)本公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

##### 1. 員工福利措施

- (1) 勞工保險及全民健康保險
- (2) 團體保險
- (3) 三節獎金、結婚禮金、生育禮金、喪葬奠儀、員工同樂補助、員工旅遊補助、慶生會
- (4) 年終獎金
- (5) 供應上班時間之膳食
- (6) 提供遠道者單身宿舍
- (7) 每年實施全員健康檢查

##### 2. 進修及訓練

依據公司發展策略，擬訂培訓計畫，持續改善，培育專業人才，確保產品的品質、研發技術能力的精進，以維護並提昇公司在國際市場上之競爭能力。

##### (1) 新進人員訓練：

- A. 於新人報到當天，人事單位說明人事規章、環境介紹。
  - B. 定期舉辦新進人員教育，包括公司簡介、cGMP 品質系統、勞工安全衛生等。
- (2) 專業訓練：各部門定期舉辦各類專業課程訓練外，亦鼓勵同仁參加外部專業訓練課程，以加強個人專業知識與技能，進而提昇工作績效與品質。
- (3) 管理訓練：針對不同管理階層之管理需求，安排主管參加管理職能訓練，或舉辦內訓，邀請外部講師教導各項管理技巧，以提昇團隊建立之能力。
- (4) 通識訓練：不定期舉辦語文等通識訓練，促進員工持續學習與發展。

### 3.退休制度與其實施情形

本公司訂有員工退休辦法，依該辦法規定，員工服務年資依勞基法規定計算，最高以45個基數為限；員工退休金之計算及支付，係根據相關規定辦理。94年7月1日起勞工退休金條例實行，員工得自由選擇新舊制，本公司並依照相關規定按月提繳員工工資之6%至勞工保險局個人退休金專戶。

### 4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司一向重視員工福利及照顧，勞資關係和諧，加以本公司重視員工意見，勞資間可透過系統平台及電子郵件溝通意見，維持良好關係。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，因勞資爭議事件所遭受之損失金額7,050仟元，佔營業收入及股東權益比重不高，且尚無對公司財務業務產生重大不利影響之情事。

## 六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
銷售合約	Boehringer Ingelheim Roxane	101.1.6 ~ 102.11.19	產品供應合約	保密條款
銷售合約	NeurogesX	97.08.19 ~ 107.08.18	勞務合約	保密條款
銷售合約	Teva	98.05.20 ~ 103.09.03	產品供應合約	保密條款
銷售合約	Helm	98.09.04 ~ 103.09.03	產品供應合約	保密條款
銷售合約	DSM	98.07.01~103.12.31	產品供應合約	保密條款
銷售合約	Glenmark	99.05.11 ~ 103.05.10	產品供應合約	保密條款
銷售合約	Hospira	99.12.01 ~ 至產品上市後5年	產品供應合約	保密條款
銷售合約	Lek	100.2.7 ~	產品品質合約	保密條款
銷售合約	Impax	100.4.11 ~	產品供應合約	保密條款
銷售合約	Synthon	99.12.31 ~ 104.12.31	產品供應合約	保密條款
銷售合約	Hamari	101.10.17 ~ 102.10.16	勞務合約	保密條款
銷售合約	Vanda	102.2.6 ~	勞務合約	保密條款
銷售合約	Taiho	102.1.24 ~ 103.1.23	勞務合約	保密條款
銷售合約	EIP	102.1.21 ~ 105.1.21	產品供應合約	保密條款
工程合約	技豐工程股份有限公司	102.03.18~103.10.21	廢水場新建工程	合約轉讓禁止
長期借款	兆豐銀行八德分行	101.11.02~104.11.01	中期抵押借款	土地廠房質押
長期借款	台灣工業銀行	101.10.23~103.10.22	信用借款	—
長期借款	日盛銀行雙和分行	101.02.09~103.02.09	信用借款	—
短期借款	第一銀行南崁分行	101.07.20~102.07.20	抵押借款	土地廠房質押

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一)簡明資產負債表及簡明損益表

##### 1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 102年3月 31日財務資 料(註)
		97年	98年	99年	100年	101年	
流動資產		—	—	—	—	—	1,576,628
不動產、廠房及設備		—	—	—	—	—	1,867,313
無形資產		—	—	—	—	—	—
其他資產		—	—	—	—	—	547,104
資產總額		—	—	—	—	—	3,991,045
流動負債	分配前	—	—	—	—	—	1,547,574
	分配後	—	—	—	—	—	—
非流動負債		—	—	—	—	—	935,958
負債總額	分配前	—	—	—	—	—	2,483,532
	分配後	—	—	—	—	—	—
歸屬於母公司業主之權益		—	—	—	—	—	1,507,513
股本		—	—	—	—	—	672,845
資本公積		—	—	—	—	—	795,681
保留盈餘	分配前	—	—	—	—	—	36,260
	分配後	—	—	—	—	—	—
其他權益		—	—	—	—	—	2,727
庫藏股票		—	—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—	—
權益總額	分配前	—	—	—	—	—	1,507,513
	分配後	—	—	—	—	—	—

註：上開資料經會計師核閱。

## 2.簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元；元

項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 102 年 3 月 31 日財務資料 (註)
	97 年	98 年	99 年	100 年	101 年	
營業收入	—	—	—	—	—	237,697
營業毛利	—	—	—	—	—	(95,556)
營業損益	—	—	—	—	—	(180,485)
營業外收入及支出	—	—	—	—	—	10,428
稅前淨利	—	—	—	—	—	(170,057)
繼續營業單位 本期淨利	—	—	—	—	—	(163,962)
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	—	—	—	—	—	(163,962)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	—	—	—	—	—	2,651
本期綜合損益總額	—	—	—	—	—	(161,311)
淨利歸屬於母公司業 主	—	—	—	—	—	(163,962)
淨利歸屬於非控制權 益	—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	—	—	—	—	—	(161,311)
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	—	—	—	—	—	—
每股盈餘	—	—	—	—	—	(2.45)

註：上開資料經會計師核閱。

## (二)簡明資產負債表及損益表-我國財務會計準則

## 1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		97年	98年	99年	100年	101年
流動資產		1,035,712	895,173	1,221,095	1,504,853	1,699,070
基金及投資		—	—	25,241	52,063	79,915
固定資產		539,400	773,885	1,095,993	1,436,586	1,842,041
無形資產		—	2,571	3,283	6,448	5,805
其他資產		10,801	20,641	29,648	109,992	404,709
資產總額		1,585,913	1,692,270	2,375,260	3,109,942	4,031,540
流動負債	分配前	538,716	359,198	830,712	1,210,489	1,397,676
	分配後	645,977	569,198	1,065,412	1,445,189	註3
長期負債		12,000	—	150,000	—	941,003
其他負債		—	580	1,203	19,619	18,572
負債總額	分配前	550,716	359,778	981,915	1,230,108	2,357,251
	分配後	657,977	569,778	1,216,615	1,464,808	註3
股本		536,307	600,000	609,320	670,570	670,570
資本公積		193,874	335,619	350,531	764,105	788,325
保留盈餘	分配前	305,016	396,873	433,494	429,861	200,164
	分配後	170,939	186,873	198,794	195,161	註3
金融商品未實現損益		—	—	—	—	—
累積換算調整數		—	—	—	144	76
未實現重估增值		—	—	—	15,154	15,154
未認列為退休金成本之淨損失		—	—	—	—	—
股東權益總額	分配前	1,035,197	1,332,492	1,393,345	1,879,834	1,674,289
	分配後	927,936	1,122,492	1,158,645	1,645,134	註3

註1：上開最近五年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註2：100年度以前之各年度均未辦理資產重估，惟100年度辦理土地重估增值30,054千元。

註3：101年度盈餘分配案尚未經股東會決議，故未列示分配後之金額。

## 2.簡明損益表

單位：新台幣仟元；元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)				
	97年	98年	99年	100年	101年
營業收入	2,044,434	1,898,551	2,505,914	2,625,647	2,524,282
營業毛利	409,526	480,875	597,948	585,234	391,212
營業(損)益	250,857	252,789	321,309	256,180	69,016
營業外收入及利益	28,688	20,011	8,133	20,253	17,087
營業外費用及損失	34,177	5,818	44,293	21,540	64,734
繼續營業部門稅前損益	245,368	266,982	285,149	254,893	21,369
繼續營業部門損益	219,134	225,934	246,621	231,067	5,003
停業部門損益	—	—	—	—	—
非常損益	—	—	—	—	—
會計原則變動 之累積影響數	—	—	—	—	—
本期損益	219,134	225,934	246,621	231,067	5,003
每股盈餘(元)(註2)	4.68	3.85	4.08	3.49	0.07

註1：上開最近五年度之財務資料均經會計師查核簽證。

註2：係根據各該年度加權平均流通在外股數計算而得。

### (三)最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見

年度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
97	資誠會計師事務所	曾惠瑾、鄧聖偉	修正式無保留意見
98	資誠聯合會計師事務所(註3)	曾惠瑾、薛明玲	修正式無保留意見
99	資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾、薛明玲	無保留意見
100	資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾、薛明玲	無保留意見
101	資誠聯合會計師事務所	曾惠瑾、薛明玲	修正式無保留意見

註1：係原聯僑公司之簽證會計師事務所。

註2：係原台耀公司之簽證會計師事務所。

註3：資誠會計師事務所於民國98年12月間更名為資誠聯合會計師事務所。

二、最近五年度財務分析

單位：%；倍；次；天

分析項目		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 102年3月31日 財務分析	
		97年	98年	99年	100年	101年		
財務結構 (%)	負債占資產比率	—	—	—	—	—	62.23	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	—	—	—	—	—	130.85	
償債能力 %	流動比率	—	—	—	—	—	101.88	
	速動比率	—	—	—	—	—	51.37	
	利息保障倍數	—	—	—	—	—	(26.37)	
經營能力	應收款項週轉率(次)	—	—	—	—	—	2.00	
	平均收現日數	—	—	—	—	—	182.50	
	存貨週轉率(次)	—	—	—	—	—	1.60	
	應付款項週轉率(次)	—	—	—	—	—	13.80	
	平均銷貨日數	—	—	—	—	—	228.13	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	—	—	—	—	—	0.51	
	總資產週轉率(次)	—	—	—	—	—	0.24	
獲利能力	資產報酬率(%)	—	—	—	—	—	(15.75)	
	股東權益報酬率(%)	—	—	—	—	—	(41.42)	
	占實收資本比率(%)	營業利益	—	—	—	—	—	(26.82)
		稅前純益	—	—	—	—	—	(25.27)
	純益率(%)	—	—	—	—	—	(68.98)	
每股盈餘(元)	—	—	—	—	—	(2.45)		
現金流量	現金流量比率(%)	—	—	—	—	—	11.26	
	現金流量允當比率(%)	—	—	—	—	—	29.61	
	現金再投資比率(%)	—	—	—	—	—	7.18	
槓桿度	營運槓桿度	—	—	—	—	—	(0.70)	
	財務槓桿度	—	—	—	—	—	0.97	
最近二年度各項財務比率變動原因(變動達20%以上者)： 因本公司採用國際財務報導準則之財務資料不滿2年，故不擬變動原因分析。								

註1：上開最近五年度之財務報表均經會計師查核簽證或核閱。

註2：財務分析之計算公式如次頁：

上述財務比率計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

單位：%；倍；次；天

分析項目		最近五年度財務分析(註1)				
		97年	98年	99年	100年	101年
財務結構 (%)	負債占資產比率	34.73	21.26	41.34	39.55	58.47
	長期資金占固定資產比率	194.14	172.18	140.82	130.85	141.98
償債能力 %	流動比率	192.26	249.21	146.99	124.32	121.56
	速動比率	101.81	151.73	87.49	70.26	69.02
	利息保障倍數	96.27	258.22	76.57	80.09	3.13
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.36	4.22	4.79	3.81	3.51
	平均收現日數	68	87	76	96	104
	存貨週轉率(次)	5.50	3.30	4.05	3.38	2.91
	應付款項週轉率(次)	18.79	12.36	14.73	18.81	25.14
	平均銷貨日數	67	111	90	108	125
	固定資產週轉率(次)	3.79	2.89	2.68	2.07	1.54
	總資產週轉率(次)	1.72	1.16	1.23	0.96	0.71
獲利能力	資產報酬率(%)	18.45	13.84	12.29	8.53	0.21
	股東權益報酬率(%)	27.60	19.08	18.10	14.12	0.28
	占實收資本比率(%)	46.77	42.13	52.73	38.20	10.29
	營業利益 稅前純益	45.75	44.50	46.80	38.01	3.19
	純益率(%)	10.72	11.90	9.84	8.80	0.20
現金流量	每股盈餘(元)	4.68	3.85	4.08	3.49	0.07
	現金流量比率(%)	33.26	126.45	12.00	(0.20)	14.54
	現金流量允當比率(%)	70.55	87.88	62.66	35.76	29.21
槓桿度	現金再投資比率(%)	4.69	18.59	(5.14)	(9.20)	(1.00)
	營運槓桿度	1.83	2.30	2.12	2.57	6.38
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.01	1.01	1.17

最近二年度各項財務比率變動原因(變動達20%以上者)：

- 負債占資產比率：係因101年度舉借長期借款及發行公司債所致。
- 利息保障倍數：係因101年稅前利益減少及利息費用增加所致。
- 應付款項週轉率：係因101年營業成本增加所致。
- 固定資產週轉率：係因101年度因應營運規模擴充興建廠房及購置設備所致。
- 總資產週轉率：係因101年度流動資產、長期投資、固定資產、無形資產及其他資產等增加所致。
- 資產報酬率：係因101年度較100年度稅後損益減少及資產總額增加所致。
- 股東權益報酬率：係因本公司於101年度之稅後淨利較100年度減少所致。
- 營業利益占實收資本比率：係因101年度產品組合差異產生毛利率變化,及新產品及新藥開發持續投入成本致營業利益下滑所致。
- 稅前純益占實收資本比率：係因101年度營業毛利大幅下滑及營業外費用及損失增加所致。
- 純益率及每股盈餘：係因101年度稅後淨利減少所致。
- 現金流量比率：係因101年度之營業活動為淨現金流入增加所致。
- 現金再投資比率：係因101年度之營業活動之淨現金流入增加所致。
- 營運槓桿度：係因101年度變動營業成本及費用增加、營業利益減少所致。

註1：上開最近五年度之財務報表均經會計師查核簽證。

註2：財務分析之計算公式如次頁：

上述財務比率計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項  
(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項  
(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額  
＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產  
＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告：請參閱本年報第 77 頁。

四、最近年度財務報表：請參閱本年報第 78 頁~第 164 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報表：不適用。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：本公司及關係企業，並未發生財務週轉困難之情事。

## 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理情形

### 一、財務狀況

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	100 年	101 年	差 異	
				金額	%
流動資產		1,504,853	1,699,070	194,217	12.91
長期投資		52,063	79,915	27,852	53.50
固定資產		1,436,586	1,842,041	405,455	28.22
無形資產		6,448	5,805	(643)	(9.97)
其他資產		109,992	404,709	294,717	267.94
資產總額		3,109,942	4,031,540	921,598	29.63
流動負債		1,210,489	1,397,676	187,187	15.46
長期負債		0	941,003	941,003	100.00
其他負債		19,619	18,572	(1,047)	(5.34)
負債總額		1,230,108	2,357,251	1,127,143	91.63
股 本		670,570	670,570	0	0.00
資本公積		764,105	788,325	24,220	3.17
保留盈餘		429,861	200,164	(229,697)	(53.44)
累積換算調整數		144	76	(68)	(47.22)
未實現重估增值		15,154	15,154	0	0.00
股東權益總額		1,879,834	1,674,289	(205,545)	(10.93)
增減比例變動分析說明：(前後期變動達 20%以上，且變動金額達新台幣 1 千萬元)					
1.長期投資：係因 101 年度投資生華生物科技股份有限公司及台康生技股份有限公司所致。					
2.固定資產：係因 101 年度興建廠房、購置設備所致。					
3.其他資產：係因 101 年度購置農地所致。					
4.資產總額：係因 101 年度長期投資、固定資產及其他資產等增加所致。					
5.長期負債：係因 101 年度舉借長期借款產生現金流出所致。					
6.負債總額：係因 101 年度購置設備及投資生華，致資金需求借款增加。					
7.保留盈餘：係因 101 年度稅後利益較前一年度減少所致。					

## 二、財務績效

### (一)最近二年度經營結果分析

單位：新台幣仟元；%

項 目	年 度		增(減)金額	變動比例(%)
	100 年度	101 年度		
營業收入淨額	2,625,647	2,524,282	(101,365)	(3.86)
營業成本	2,040,413	2,133,070	92,657	4.54
營業毛利	585,234	391,212	(194,022)	(33.15)
營業費用	329,054	322,196	(6,858)	(2.08)
營業淨利(損)	256,180	69,016	(187,164)	(73.06)
營業外收入及利益	20,253	17,087	(3,166)	(15.63)
營業外費用及損失	21,540	64,734	43,194	200.53
稅前淨利(損)	254,893	21,369	(233,524)	(91.62)
所得稅費用	23,826	16,366	(7,460)	(31.31)
稅後淨利(損)	231,067	5,003	(226,064)	(97.83)
增減變動分析：(增減變動比例達 20%以上且變動金額達新台幣 1 千萬元)				
1.營業毛利：係因 101 年度產品組合差異產生毛利率變化所致。				
2.營業淨利(損)：係因 101 年度產品組合差異產生毛利率變化,惟新產品及新藥開發持續投入成本致營業利益下滑。				
3.營業外費用及損失：係因 101 年度匯率變動兌換損失及採權益法認列之投資損失增加所致。				
4.稅前淨利(損)：係因 101 年度成本、費用及營業外費用及損失增加所致。				
5.所得稅費用：係因 101 年成本增加及稅前淨利減少所致。				
6.稅後淨利(損)：係因 101 年成本增加及稅前淨利減少所致。				

### (二)

預期未來一年度銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司 102 年度整體銷售狀況因業務推展及市場穩定成長等因素，預估將比 101 年度穩定成長，另銷售產品組合方面亦有改善，即醫療用原料藥產品佔營收比重將逐漸提昇。

## 三、現金流量

### (一)最近年度現金流量變動之分析

單位：新台幣仟元；%

項目	100 年度	101 年度	增(減)變動	
			金額	%
營業活動現金流入	(2,451)	203,196	205,647	(8,390.33)
投資活動現金流出	(505,616)	(860,161)	(354,545)	70.12

項目	100 年度	101 年度	增(減)變動	
			金額	%
融資活動現金流入	486,337	846,081	359,744	73.97

最近年度現金流量變動之主要原因如下：

(1)營業活動現金流入：主係應收款項收回及應付帳款變動致營業活動產生現金流量流入。

(2)投資活動現金流出：係因 101 年購置固定資產及其他資產產生現金流出所致。

(3)融資活動現金流入：係因 101 年度舉借長期借款產生現金流出所致。

(二)流動性不足之改善計劃

由於本公司業務長期處於獲利成長階段，故尚無流動性不足之情況。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (A)	預計全年 現金流入量(B)	預計全年 現金流出量 (C)	預計現金剩餘 (不足)數額 (D)=(A)+(B)-(C)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	融資計劃
242,659	(70,348)	(67,633)	104,678	—	辦理現金增資

(1)未來一年現金流量變動情形分析

①營業活動淨流出：係 102 年度付款天數短於收款天數所致。

②投資活動淨流出：係 102 年度購買固定資產及轉投資所致。

③融資活動淨流入：係 102 年度向銀行借款所致。

(2)預計現金不足額之補救措施及流量性分析：不適用。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣仟元

項目	實際或預期之 資金來源	實際或預期完工 日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形
廠辦興建	自有資金及銀行融資	101 年 11 月	239,336	截至 101 年 12 月 31 日止，實際已投入 239,336 仟元。

(二)預計可能產生效益

為因應新產品及生產效率之提昇，使公司未來在產品品質及新產品生產方面更有競爭力，以增加公司獲利。

## 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)本公司轉投資政策：為因應營運成長及增加租稅優惠申請，自 99 年底起，陸續投資安而奇、台新藥、Epione Investment Cayman Limited、Epione Investment HK Limited、Shanghai Epione Enterprise Co., Ltd.、台睿生物科技、得榮生物科技及台康生技等公司。

(二)獲利或虧損之主要原因、改善計畫

單位：%；仟股；仟元；101年12月31日

關係企業名稱	轉投資政策	101 年度 損益	獲利或虧損之主要 原因	改善計畫
台新藥股份有限公司	生技新藥之研發	(28,520)	主要係尚在新藥研發階段，目前未正式營運，致仍持續虧損。	—
Epione Investment Cayman Limited	轉投資公司	(678)	設立營運初期。	—
Epione Investment HK Limited	轉投資公司	(462)	設立營運初期。	—
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	(391)	設立營運初期。	已規劃待取得藥證後，產品將上市
安而奇股份有限公司	原材料及中間體之代理買賣	(355)	主要因於業務推展階段，尚需媒合上下游廠商，故短期較難產生營業活動。	—

3.未來一年投資計畫：無。

## 六、風險管理及評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

### 1.利率變動

本公司 100 年度之利息收入及利息支出分別為 144 仟元及 3,223 仟元，分別佔營業收入淨額比率為 0.005%及 0.12%；而 101 年度之利息收入及利息支出分別為 133 仟元及 10,019 仟元，分別佔營業收入淨額比率為 0.005%及 0.40%，其利率波動對本公司整體獲利能力影響不大。此外，本公司將隨時掌握利率變化，以取得較優惠利率，以降低利率變動之風險。

### 2.匯率變動

本公司進貨及銷貨皆以美元為主要收付貨幣，另有小部份以歐元銷貨貨款，因此，一旦美元或歐元對台幣貶值將造成公司獲利減少。為降低匯率變動對本公司損益所

造成之影響，本公司財務部門亦隨時蒐集匯率資訊，注意國際匯市主要貨幣之變化，以掌握匯率走勢，並與銀行保持良好關係，進而取得較優惠的匯率報價。在策略上儘可能做到外幣資產與負債之平衡，以達到自然避險之效果，降低匯率波動對本公司損益之影響。

100 年度兌換利益 14,772 仟元分別佔營業收入淨額及營業淨利比率 0.56%及 6.06%；101 年度兌換損失 15,534 仟元分別佔營業收入淨額及營業淨利比率 0.62%及 42.01%，其 101 年度產生兌換損失，而 100 年度為兌換利益，主要係匯率波動影響及 101 年營業淨利減少所致。

本公司因應匯率變動之相關措施如下：

- (1)除藉由外幣計價之進銷貨款產生自然避險效果外，對於淨外幣部位亦由財務專人蒐集、評估匯率市場相關資訊、走勢，配合公司資金需求，適時換匯以降低風險。
- (2)與主要往來銀行維持密切聯繫，充分掌握外匯市場變化情形，供相關人員作為報價依據，以適時反應匯率變動情況。
- (3)公司訂有「取得或處分資產處理程序」，並經股東會決議通過，規範衍生性金融商品相關作業程序。另得視外幣部位及匯率變動情形採取必要措施，以降低公司業務經營所產生之匯率風險。

### 3.通貨膨脹

本公司過去之損益尚未因通貨膨脹而產生重大影響，若因通貨膨脹導致進貨成本提高，本公司亦會適時調整銷貨價格。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

#### 1.從事高風險、高槓桿投資之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司專注於本業之經營，並未跨足其他高風險產業，且財務政策以穩健保守為原則，不作高槓桿投資，各項投資皆經審慎評估後執行。

#### 2.從事資金貸與他人之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止並無資金貸與他人之情事，另經股東會決議通過訂定「資金貸與他人作業程序」，以供未來若因業務需要而將資金貸與他人時之依循。

#### 3.從事背書保證之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司最近年度及截至刊印日止並無為他人背書保證之情事，另經股東會決議通過訂定「背書保證作業程序」，以供未來若有為他人背書保證時之依循。

#### 4.從事衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司從事衍生性商品之交易，除依循主管機關相關法規及一般公認會計原則，

另股東會決議通過訂定「取得或處分資產處理程序」，其主要目的係以規避外幣計價之資產負債淨部位會因匯率、利率波動而產生之市場風險，不作套利與投機等之用途，且與本公司交易之對象皆為信用良好之銀行，不會有違約情事，故信用風險極小，本公司 100 及 101 年度從事衍生性商品交易分別為損失 4,772 仟元及利益 635 仟元，其主要原因係受匯率波動影響，本公司因匯兌避險性交易而產生損失。

### (三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司最近年度朝高附加價值之產品發展，相關研發計畫與進度皆按原規劃進行，未來將持續投入產品研發，不斷開發利基型產品，掌握人才、資金、技術等關鍵因素，追求研發能力之領先地位。本公司預計未來投入之研發費用仍將維持一定金額以上，並視營運狀況逐年提昇。

### (四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司除日常營運均遵照國內外相關法令規定辦理外，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，以調整本公司相關營運策略。截至年報刊印日止，本公司並未有因國內外重要政策及法律變動而使公司財務業務受影響之情形。

### (五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意所處產業之產品與技術發展演變，加上不斷提昇產品品質及製程，並迅速掌握產業動態及同業市場訊息，採行穩健之財務管理策略，以保有市場競爭力。未來，本公司仍將持續注意所處行業相關產品趨勢改變情形，並評估其對公司營運之影響，作相對應之調整，以強化本公司業務發展及財務狀況。最近年度及截至年報刊印日止，無技術改變及產業變化對本公司有重大影響之情事。

### (六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自成立起即致力維持企業形象，並遵守法令規定，截至年報刊印日止，未發生足以影響企業形象之情事。

### (七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無

### (八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

#### 1. 預期效益

高效能 GMP 廠房之啟用，可增加新產品產量並提高生產效率；使本公司未來在產品品質及新產品製程開發更有競爭力。

#### 2. 可能風險及因應措施

本次擴廠主要為提昇產品產量及品質為目的之相關工程，為符合本公司之堅持品質理念，不斷的致力於品質的改善與提昇，將有助於經營風險的降低。

### (九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

#### 1. 銷貨集中風險評估

本公司現階段雖有銷貨集中之情形，惟隨著本公司新產品陸續開發、產品多樣化及業務單位積極擴展客源下，將逐漸降低銷貨集中之風險。

## 2.進貨集中風險評估

本公司原物料之採購，均建立兩家以上之合格供應商，且對單一供應商之進貨比率均未超過40%，故目前未有進貨過度集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司目前未有購併之計劃，將來若有購併計劃時，亦將秉持審慎評估之態度，充分考量購併之綜效，以確保股東之權益。

(十二)訴訟或非訟事件

1.公司最近年度及截至年報刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉案當事人及目前處理情形：無。

2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止，已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

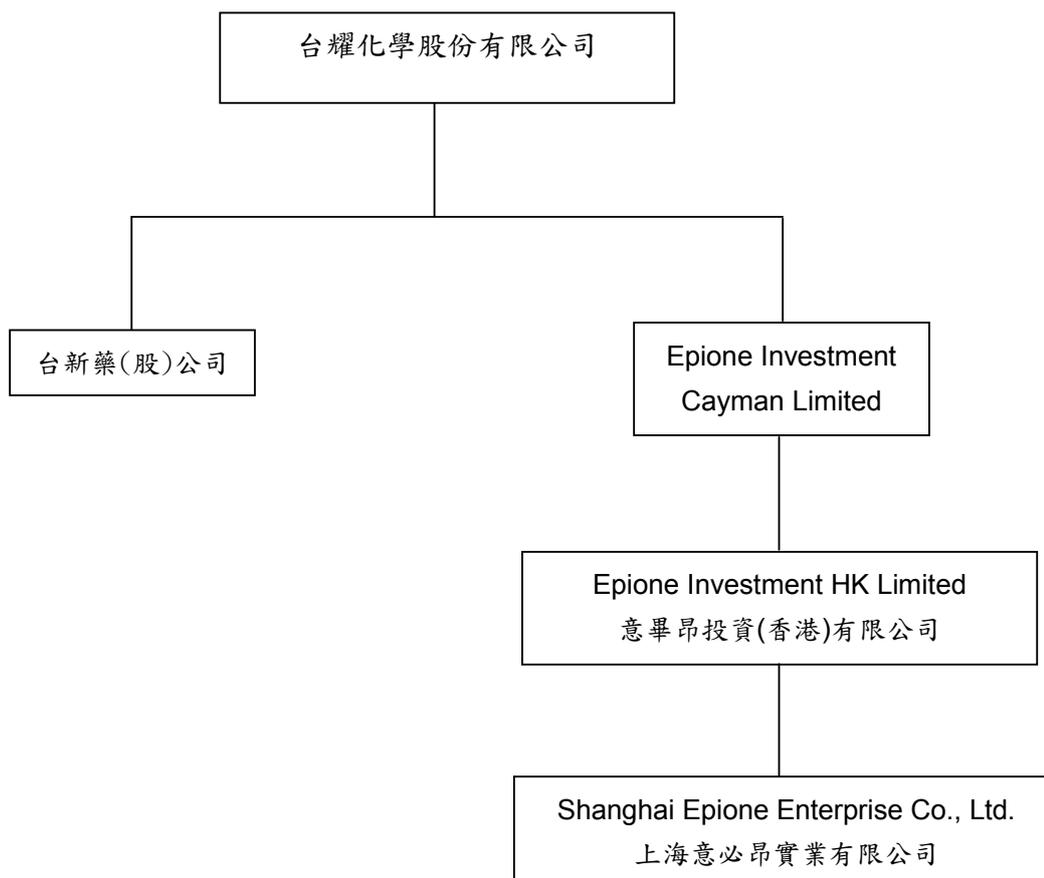
七、其他重要風險及因應措施：無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書(截至101年12月31日止)

## 1.關係企業組織圖



## 2.關係企業基本資料

單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
台新藥(股)公司	99.12.06	桃園縣蘆竹鄉和平街36號	50,000	生技新藥之研究開發
Epione Investment Cayman Limited	100.05.05	Landmark Square, 3 <sup>rd</sup> Floor 64 Earth Close, P.O. Box 30592 Grand Cayman KY1-1203 Cayman Islands.	3,456	藥品、化學貿易及投資事業
Epione Investment HK	100.05.17	Suite 1204, 12F wing	3,168	藥品、化學貿易及

		Cayman Islands.		
Epione Investment HK Limited 意畢昂投資(香港)有限公司	100.05.17	Suite 1204, 12F wing On Central Bldg 26 Des Voeux Rd Central Hong Kong	3,168	藥品、化學貿易及 投資事業
Shanghai Epione Enterprise Co., Ltd. 上海意必昂實業有限公司	100.08.24	上海市閔行區漕寶路 1108 號 10F 1009 室	2,880	化工原料及產品 批發、進出口及佣 金代理

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無此情形。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及分工情形

整體關係企業經營業務所涵蓋之行業主要為生技新藥之研究開發；目前關係企業增設 Epione Investment Cayman Limited、意畢昂投資(香港)有限公司、上海意必昂實業有限公司等企業，雖有分工效益但因仍處於營運期初尚無效益產生。

5.各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
台新藥(股)公司	董事長	台耀化學股份有限公司 代表人 程正禹	5,000,000	100%
	董事	台耀化學股份有限公司 代表人 魏慶鵬	5,000,000	100%
	董事	台耀化學股份有限公司 代表人 劉善珍	5,000,000	100%
	監察人	台耀化學股份有限公司 代表人 羅玉貞	5,000,000	100%
	總經理	李重和	0	0%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Epione Investment HK Limited 意畢昂投資(香港)有限公司	董事	程正禹	0	0%
Shanghai Epione Enterprise Co., Ltd. 上海意必昂實業有限公司	執行董事	李重和	0	0%
	監事	余文英	0	0%
	總經理	鄭貽實	0	0%

#### 6.各關係企業營運概況

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益(損失)	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
台新藥(股)公司	50,000	12,999	3,630	9,369	0	(31,598)	(28,520)	(5.70)
Epione Investment Cayman Limited	3,456	2,930	0	2,930	0	(462)	(462)	(3.85)
Epione Investment HK Limited 意畢昂投資(香港)有限公司	3,168	2,710	0	2,710	0	(391)	(391)	(3.55)
Shanghai Epione Enterprise Co., Ltd. 上海意必昂實業有限公司	2,880	2,861	405	2,456	0	(355)	(355)	-(註)

註：係有限公司。

(二)關係企業合併財務報表本公司應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，爰不再另行編製關係

企業合併財務報表，聲明書如下：

台耀化學股份有限公司  
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 101 年度（自 101 年 1 月 1 日至 101 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」，應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：台耀化學股份有限公司

負責人：李重和



中華民國 102 年 3 月 25 日

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

本公司於民國 101 年 11 月及 12 月間，因違反水污染防治法而受主管機關罰鍰，並自行停工修復廢水處理設備，停工後主要影響防曬系列產品之生產，並於民國 101 年 12 月 27 日經董事會決議通過廢水處理改善計畫案，計畫預估支出約新台幣 80,000 仟元至 100,000 仟元，並預計於民國 102 年第三季復工。

本公司因上述停工事件，加上民國 102 年第一季部分產品訂單減少，致使公司部分產品之生產未達正常產能，部分原物料亦因無法投入生產而產生跌價及呆滯損失，且已於民國 102 年第一季財務報告將相關未分攤固定製造費用及跌價及呆滯損失認列為銷貨成本，並於重大之期後事項附註中揭露期後因停工事件每月仍需負擔之固定製造成本。

## 監察人查核報告書

董事會造送本公司 101 年度財務報表暨合併財務報表，業經資誠聯合會計師事務所曾惠瑾、薛明玲會計師查核完竣，復連同營業報告書及盈餘分派議案送交本監察人等查核完竣，認為尚無不合，爰依照公司法第二一九條之規定，特此報告。

此致

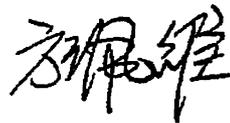
台耀化學股份有限公司一〇二年股東常會

台耀化學股份有限公司

監察人：余文英



監察人：方珮維



中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 五 日

會計師查核報告

(102)財審報字第 12003860 號

台耀化學股份有限公司 公鑒：

台耀化學股份有限公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

台耀化學股份有限公司民國 101 年度因停工產生之期後事項如財務報表附註九(三)所述，預計 102 年第二季可復工。

台耀化學股份有限公司已編製民國 101 年及 100 年度合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

曾惠瑾



會計師

薛明玲



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號

(74)台財證(一)第 12812 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 2 5 日

台耀化學股份有限公司  
資產負債表  
民國101年及100年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產		附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 242,659	6	\$ 53,543	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)				
	融資產 - 流動		177	-	67	-
1140	應收帳款淨額	四(三)	666,661	17	749,360	24
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五(二)	5,238	-	11,030	-
1160	其他應收款	四(四)(十三)	29,602	1	20,452	1
120X	存貨	四(五)	697,356	17	582,913	19
1250	預付費用		20,346	1	19,701	-
1260	預付款項		16,679	-	51,750	2
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十三)	16,559	-	12,585	-
1298	其他流動資產 - 其他		3,793	-	3,452	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,699,070</u>	<u>42</u>	<u>1,504,853</u>	<u>48</u>
<b>基金及投資</b>						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(六)				
	採權益法之長期股權投資	四(七)	67,398	2	35,700	1
1421	採權益法之長期股權投資	四(七)	12,517	-	16,363	1
14XX	<b>基金及投資合計</b>		<u>79,915</u>	<u>2</u>	<u>52,063</u>	<u>2</u>
<b>固定資產</b>						
<b>成本</b>						
1501	土地		152,567	4	150,567	5
1521	房屋及建築		780,816	19	540,176	17
1531	機器設備		570,816	14	634,533	21
1541	水電設備		116,649	3	136,882	4
1545	試驗設備		81,291	2	96,534	3
1546	污染防治設備		16,495	1	29,197	1
1561	辦公設備		30,591	1	41,067	1
1631	租賃改良		3,860	-	3,860	-
1681	其他設備		55,899	1	60,326	2
15X8	重估增值		30,054	1	30,054	1
15XY	<b>成本及重估增值</b>		<u>1,839,038</u>	<u>46</u>	<u>1,723,196</u>	<u>55</u>
15X9	減：累計折舊		( 511,624 )	( 13 )	( 656,910 )	( 21 )
1670	未完工程及預付設備款		514,627	13	370,300	12
15XX	<b>固定資產淨額</b>		<u>1,842,041</u>	<u>46</u>	<u>1,436,586</u>	<u>46</u>
<b>無形資產</b>						
1770	遞延退休金成本	四(十五)	5,805	-	6,448	-
<b>其他資產</b>						
1820	存出保證金		8,213	-	3,495	-
1830	遞延費用		29,784	1	27,202	1
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十三)	90	-	-	-
1888	其他資產 - 其他	四(九)	366,622	9	79,295	3
18XX	<b>其他資產合計</b>		<u>404,709</u>	<u>10</u>	<u>109,992</u>	<u>4</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 4,031,540</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,109,942</u>	<u>100</u>

(續次頁)

台耀化學股份有限公司  
資產負債表  
民國101年及100年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年12月31日			100年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	四(十)	\$	729,989	18	\$	564,324	18
2110	應付短期票券	四(十一)		209,826	5		199,710	7
2120	應付票據			90	-		1,470	-
2140	應付帳款			100,745	3		55,687	2
2150	應付帳款-關係人	五(二)		8,538	-		3,156	-
2160	應付所得稅	四(十三)		11,963	1		3,609	-
2170	應付費用	四(十五)及五(二)		168,226	4		182,183	6
2210	其他應付款項	四(八)		112,839	3		85,235	3
2260	預收款項			11,363	-		12,460	-
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十二)		40,000	1		100,000	3
2280	其他流動負債			4,097	-		2,655	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>1,397,676</u>	<u>35</u>		<u>1,210,489</u>	<u>39</u>
<b>長期負債</b>								
2410	應付公司債	四(十四)		476,003	12		-	-
2420	長期借款	四(十二)		465,000	11		-	-
24XX	<b>長期負債合計</b>			<u>941,003</u>	<u>23</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>各項準備</b>								
2510	土地增值稅準備	四(八)		14,900	-		14,900	1
<b>其他負債</b>								
2810	應計退休金負債	四(十五)		3,666	-		4,288	-
2820	存入保證金			6	-		6	-
2860	遞延所得稅負債-非流動	四(十三)		-	-		3	-
2880	其他負債-其他	四(七)		-	-		422	-
28XX	<b>其他負債合計</b>			<u>3,672</u>	<u>-</u>		<u>4,719</u>	<u>-</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>2,357,251</u>	<u>58</u>		<u>1,230,108</u>	<u>40</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	一及四(十六)		670,570	17		670,570	21
<b>資本公積</b>								
3211	普通股溢價	四(十七)		764,105	19		764,105	25
3272	認股權	四(十四)		24,220	1		-	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	四(十三)(十八)		134,854	3		111,747	4
3350	未分配盈餘			65,310	2		318,114	10
<b>股東權益其他調整項目</b>								
3420	累積換算調整數			76	-		144	-
3460	未實現重估增值	四(八)		15,154	-		15,154	-
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>1,674,289</u>	<u>42</u>		<u>1,879,834</u>	<u>60</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>								
<b>重大期後事項</b>								
<b>負債及股東權益總計</b>				<u>\$ 4,031,540</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,109,942</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
曾惠瑾、薛明玲會計師民國102年3月25日查核報告。

董事長：李重和



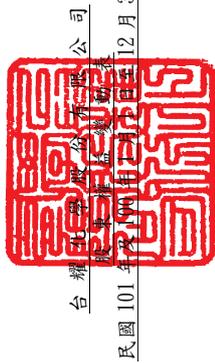
經理人：程正禹



會計主管：羅玉貞







台灣大學股份有限公司

中華民國 101 年 12 月 31 日

民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

100 年	度	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價 認 股 公 積 金	保 留 盈 餘 公 積 金	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	未 實 現 重 估 增 值	合 計
100 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 609,320	\$ 350,531	\$ 87,085	\$ 346,409	\$ -	\$ -	\$ 1,393,345
現 金 增 資		61,250	413,500	-	-	-	-	474,750
現 金 增 資 員 工 認 股 酬 勞 成 本		-	74	-	-	-	-	74
99 年 度 盈 餘 分 配 (註 1)		-	-	24,662	( 24,662 )	-	-	-
提 列 法 定 盈 餘 公 積		-	-	-	( 234,700 )	-	-	( 234,700 )
發 放 現 金 股 利		-	-	-	231,067	-	-	231,067
100 年 度 淨 利		-	-	-	-	144	-	144
國 外 長 期 股 權 投 資 換 算 調 整 數		-	-	-	-	-	-	-
未 實 現 重 估 增 值		-	-	-	-	-	15,154	15,154
100 年 12 月 31 日 餘 額		\$ 670,570	\$ 764,105	\$ 111,747	\$ 318,114	\$ 144	\$ 15,154	\$ 1,879,834
101 年	度							
101 年 1 月 1 日 餘 額		\$ 670,570	\$ 764,105	\$ 111,747	\$ 318,114	\$ 144	\$ 15,154	\$ 1,879,834
100 年 度 盈 餘 分 配 (註 2)		-	-	23,107	( 23,107 )	-	-	-
提 列 法 定 盈 餘 公 積		-	-	-	( 234,700 )	-	-	( 234,700 )
發 放 現 金 股 利		-	-	-	-	-	-	-
發 行 可 轉 換 公 司 債		-	24,220	-	-	-	-	24,220
101 年 度 淨 利		-	-	-	5,003	-	-	5,003
國 外 長 期 股 權 投 資 換 算 調 整 數		-	-	-	-	( 68 )	-	( 68 )
101 年 12 月 31 日 餘 額		\$ 670,570	\$ 764,105	\$ 134,854	\$ 65,310	\$ 76	\$ 15,154	\$ 1,674,289

註 1：董監酬勞\$4,320 及員工紅利\$12,000 已於損益表中扣除。

註 2：董監酬勞\$4,100 及員工紅利\$10,500 已於損益表中扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所曾惠瑾、薛明玲會計師民國 102 年 3 月 25 日查核報告。



董事長：李重和



經理人：程正禹



會計主管：羅玉貞

  
 台耀化學股份有限公司  
 現金流量表  
 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 5,003	\$ 231,067
調整項目		
備抵呆帳迴轉利益	( 709 )	( 295 )
備抵存貨跌價損失提列數	25,731	16,788
採權益法認列之投資損失	29,660	12,930
折舊費用及各項攤銷	133,583	119,696
處分固定資產損失	-	555
公司債折價攤銷	223	-
現金增資員工認股酬勞成本	-	74
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	( 110 )	371
應收票據及帳款	83,408	( 159,430 )
應收帳款-關係人	5,792	8,925
其他應收款	( 9,150 )	1,150
存貨	( 140,174 )	( 130,660 )
預付費用及款項	34,426	( 46,199 )
遞延所得稅資產淨變動數	( 4,054 )	399
其他流動資產-其他	( 340 )	3,436
應付票據	( 1,380 )	320
應付帳款	45,058	( 99,825 )
應付帳款-關係人	5,382	3,156
應付所得稅	8,354	( 9,088 )
應付費用	( 13,957 )	43,363
其他應付款	( 3,916 )	-
預收款項	( 1,097 )	812
其他流動負債	1,442	78
應計退休金負債	21	( 74 )
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>203,196</u>	<u>( 2,451 )</u>

(續次頁)

  
 台耀化學股份有限公司  
 現金流量表  
 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得以成本衡量之金融資產	(\$ 31,698)	(\$ 35,700)
採權益法之長期股權投資增加	( 26,318)	( 3,456)
購置固定資產	( 494,935)	( 373,847)
處分固定資產價款	-	778
存出保證金增加	( 4,718)	( 53)
遞延費用增加	( 15,165)	( 14,043)
其他資產-其他增加	( 287,327)	( 79,295)
投資活動之淨現金流出	( 860,161)	( 505,616)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	165,665	96,577
應付短期票券增加	10,116	199,710
發行可轉換公司債	500,000	-
長期借款(含一年內到期)償還數	( 600,000)	( 166,250)
長期借款舉借數	1,005,000	116,250
現金增資	-	474,750
發放現金股利	( 234,700)	( 234,700)
融資活動之淨現金流入	846,081	486,337
本期現金及約當現金增加(減少)	189,116	( 21,730)
期初現金及約當現金餘額	53,543	75,273
期末現金及約當現金餘額	\$ 242,659	\$ 53,543
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息	\$ 15,244	\$ 4,821
減：資本化利息	( 6,223)	( 1,752)
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 9,021	\$ 3,069
本期支付所得稅	\$ 22,106	\$ 32,515
<b>僅有部分現金支出投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 526,455	\$ 418,521
減：期末應付設備款	( 112,839)	( 81,319)
加：期初應付設備款	81,319	36,645
本期支付現金	\$ 494,935	\$ 373,847
<b>不影響現金流量之融資活動</b>		
一年或一營業週期內到期長期負債	\$ 40,000	\$ 100,000

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
曾惠瑾、薛明玲會計師民國 102 年 3 月 25 日查核報告。

董事長：李重和



經理人：程正禹



會計主管：羅玉貞



台耀化學股份有限公司  
財務報表附註  
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



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，主要業務為防曬系列活性成份(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防曬系列活性成份(紫外線吸收劑)，並自民國 100 年 3 月 1 日起在臺灣證交所掛牌買賣。截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司之額定及實收資本總額分別為 \$ 880,000 及 \$ 670,570，每股面額 10 元。員工人數約為 380 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

(二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2) 主要為交易目的而持有者。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

- (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而發生者。
- (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

### (三) 衍生性金融商品

未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零，資產負債表日以公平價值評價，其公平價值之變動認列為資產負債及當期損益。

### (四) 應收票據及帳款、其他應收款及備抵呆帳

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

### (五) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

### (六) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

### (七) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
2. 對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司

日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。
4. 本公司依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，凡長期股權投資佔被投資公司有表決權之直接、間接持有股數超過 50% 之子公司或對被投資公司有控制力者，均納入合併財務報表之編製個體。

#### (八) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 3~50 年，其餘固定資產為 3~20 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

#### (九) 遞延費用

遞延資產主係電腦應用軟體版權、線路補助費、道路鋪設工程及支付廠房各項增添改良成本等，並按其估計效益年數 3~5 年，採平均法攤銷。

#### (十) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

#### (十一) 應付公司債

本公司發行嵌入具轉換權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

1. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
2. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列公司債帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

#### (十二) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。
2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

### (十三) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因研究發展所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 依「所得基本稅額條例」規定計算之一般所得稅額高於或等於基本稅額者，則當年度應繳納之所得稅，應按所得稅法及其他相關法律規定計算認定之；反之，一般所得稅額低於基本稅額者，其應繳納之所得稅，除按所得稅法及其他相關法律計算認定外，應另就基本稅額與一般所得稅額之差額認定之。前開差額，不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。

### (十四) 股份基礎給付-員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 99 年 1 月 1 日(含)以後者，參照民國 99 年 3 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證審字第 0990006370 號令，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

### (十五) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後董事會決議配發金額與估列金額有重大差異時調整當年度之損益；若股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

### (十六) 收入/成本

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

### (十七) 政府補助收入

政府補助於能夠合理確定符合政府捐助之相關條件且可收到捐助款時予以認列入帳。與資產有關之政府捐助列為遞延收入。與所得有關之政府捐助依合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為捐助收入；屬未實現者，則列為遞延收入。

#### (十八) 每股盈餘

1. 本公司之資本結構為複雜資本結構，在損益表上應分別列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。每股盈餘之計算方式如下：

(1) 基本每股盈餘：係以本期淨利除以加權平均流通在外股數計算之，其流通在外股數因盈餘及資本公積轉增資無償配股而增加者，採追溯調整計算流通在外股數。

(2) 稀釋每股盈餘：其計算方式與基本每股盈餘相同，惟係假設所有具有稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股，並將本期淨利調整其因轉換而產生之收入與費用後之金額計算之。

2. 因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。

#### (十九) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

#### (二十) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內容管理報告採一致之方式報導。本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年度財務報表並無重大影響。

#### (二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之淨利及每股盈餘。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一) 現金

	101年12月31日	100年12月31日
現金	\$ 194	\$ 232
活期存款	46,790	29,797
外幣存款	195,675	23,514
	<u>\$ 242,659</u>	<u>\$ 53,543</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
流動項目：		
交易目的金融資產評價調整		
衍生性金融商品-遠期外匯合約	\$ <u>177</u>	\$ <u>67</u>

1. 本公司民國 101 年及 100 年度認列之淨利益(損失)分別為\$635 及 (\$4,772)。

2. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日尚未結清之衍生性金融商品交易性質及合約資訊如下：

<u>金融商品</u>	<u>合約金額 (名目本金)</u>	<u>契約期間</u>
101年12月31日		
預售遠期外匯合約-賣美金買台幣	美金 1,155仟元	101.10.22~102.1.09
<u>金融商品</u>	<u>合約金額 (名目本金)</u>	<u>契約期間</u>
100年12月31日		
預售遠期外匯合約-賣美金買台幣	美金 3,420仟元	100.11.22~101.2.10

(三) 應收票據及帳款淨額

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
應收票據	\$ 19	\$ 655
應收帳款	670,324	753,096
減：備抵呆帳	( 3,682)	( 4,391)
	<u>\$ 666,661</u>	<u>\$ 749,360</u>

(四) 其他應收款

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
應收退稅款-營業稅	\$ 17,721	\$ 20,438
應收退稅款-營利事業所得稅	10,041	-
其他	1,840	14
	<u>\$ 29,602</u>	<u>\$ 20,452</u>

## (五) 存貨

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品	\$ 13,662	(\$ 533)	\$ 13,129
原物料	372,894	( 28,939)	343,955
在製品	173,804	( 16,843)	156,961
製成品	232,411	( 49,100)	183,311
	<u>\$ 792,771</u>	<u>(\$ 95,415)</u>	<u>\$ 697,356</u>

	100年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品	\$ 15,131	(\$ 473)	\$ 14,658
原物料	279,414	( 35,491)	243,923
在製品	150,180	( 8,159)	142,021
製成品	214,441	( 32,130)	182,311
	<u>\$ 659,166</u>	<u>(\$ 76,253)</u>	<u>\$ 582,913</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年度	100年度
已出售存貨成本	\$ 2,092,428	\$ 1,990,711
存貨跌價損失	25,731	16,788
其他	( 4,216)	( 1,995)
	<u>\$ 2,113,943</u>	<u>\$ 2,005,504</u>

## (六) 以成本衡量之金融資產-非流動

	101年12月31日	100年12月31日
非上市櫃公司股票		
得榮生物科技股份有限公司	\$ 30,000	\$ 30,000
台睿生物科技股份有限公司	15,900	5,700
生華生物科技股份有限公司	19,998	-
台康生技股份有限公司	1,500	-
	<u>\$ 67,398</u>	<u>\$ 35,700</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

## (七) 採權益法評價之長期股權投資(其他負債-其他)

被投資公司	101 年 12 月 31 日			101年度
	原始投資成本	帳列金額	持股比例	投資損失
台新藥股份有限公司	\$ 50,000	\$ 9,369	100%	\$ 28,520
Epione Investment Cayman Limited	3,456	2,930	100%	462
安而奇股份有限公司	1,951	218	50%	678
		<u>\$ 12,517</u>		<u>\$ 29,660</u>

被投資公司	100 年 12 月 31 日			100年度
	原始投資成本	帳列金額	持股比例	投資損失
台新藥股份有限公司	\$ 25,000	\$ 12,889	100%	\$ 12,095
Epione Investment Cayman Limited	3,456	3,474	100%	156
安而奇股份有限公司(註)	633	(422)	50%	679
		<u>\$ 15,941</u>		<u>\$ 12,930</u>

註:表列「2880 其他負債-其他」。

- 民國 101 年及 100 年度採權益法評價之被投資公司-台新藥股份有限公司及 Epione Investment Cayman Limited 係依同期間經會計師查核之財務報表評價而得。
- 民國 101 年及 100 年度採權益法評價之被投資公司-安而奇股份有限公司因其長期股權投資(其他負債)餘額及稅前損益佔本公司資產(負債)總額及稅前損益比例微小，故未取得經會計師查核簽證之財務報表。
- 本公司已編製民國 101 年及 100 年度合併財務報表。

(八) 固定資產

資產名稱	101 年 12 月 31 日			
	原始成本	重估增值	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 152,567	\$ 30,054	\$ -	\$ 182,621
房屋及建築	780,816	-	(128,567)	652,249
機器設備	570,816	-	(268,556)	302,260
水電設備	116,649	-	(35,868)	80,781
試驗設備	81,291	-	(31,196)	50,095
污染防治設備	16,495	-	(10,767)	5,728
辦公設備	30,591	-	(14,047)	16,544
租賃改良	3,860	-	(1,702)	2,158
其他設備	55,899	-	(20,921)	34,978
未完工程及預付設備款	514,627	-	-	514,627
	<u>\$ 2,323,611</u>	<u>\$ 30,054</u>	<u>(\$ 511,624)</u>	<u>\$ 1,842,041</u>

資產名稱	100	年	12	月	31	日
	原始成本	重估增值	累計折舊	帳面價值		
土地	\$ 150,567	\$ 30,054	\$ -	\$ 180,621		
房屋及建築	540,176	-	( 122,228)	417,948		
機器設備	634,533	-	( 352,787)	281,746		
水電設備	136,882	-	( 56,322)	80,560		
試驗設備	96,534	-	( 56,610)	39,924		
污染防治設備	29,197	-	( 21,646)	7,551		
辦公設備	41,067	-	( 19,996)	21,071		
租賃改良	3,860	-	( 1,451)	2,409		
其他設備	60,326	-	( 25,870)	34,456		
未完工程及預付設備款	370,300	-	-	370,300		
	<u>\$ 2,063,442</u>	<u>\$ 30,054</u>	<u>(\$ 656,910)</u>	<u>\$ 1,436,586</u>		

1. 本公司依法於民國 100 年辦理資產重估價，重估增值總額計\$30,054，減除重估時提列之土地增值稅準備\$14,900 後之餘額為\$15,154，列為股東權益項下之未實現重估增值。
2. 民國 101 年及 100 年度之利息資本化金額分別為\$6,223 及\$1,752。
3. 本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日因購置固定資產之應付設備款分別為\$112,839 及\$81,319。

(九) 其他資產-其他

本公司購置預計未來作為廠房建地之農地。惟礙於現行法令規定，本公司以程正禹先生名義持有之。本公司業與程正禹先生簽訂購買土地委託書，聲明前述土地之實質所有權為本公司所有，待土地地目變更後即將土地過戶予本公司。民國 101 年及 100 年 12 月 31 日，已取得之土地明細如下，並已設定第一順位抵押權予本公司，其土地所有權狀由本公司保管：

	101年12月31日	100年12月31日
土地	\$ 366,622	\$ 70,969
預付土地款	-	8,326
	<u>\$ 366,622</u>	<u>\$ 79,295</u>

(十) 短期借款

	101年12月31日	100年12月31日
銀行週轉性借款(註1)	\$ 652,561	\$ 315,000
信用狀購料借款(註2)	78,305	247,138
	730,866	562,138
(減)加：未實現兌換(利益)損失	( 877)	2,186
短期借款合計	<u>\$ 729,989</u>	<u>\$ 564,324</u>
利率區間	<u>1.26%-1.50%</u>	<u>1.22%-2.01%</u>

註 1：擔保情形請詳附註六。

註 2：依合約規定，於起息日前還款，即無須支付利息。

(十一) 應付短期票券

	101年12月31日	100年12月31日
應付商業本票	\$ 210,000	\$ 200,000
減：未攤銷折價	( 174)	( 290)
	<u>\$ 209,826</u>	<u>\$ 199,710</u>
年利率	<u>0.74%~0.95%</u>	<u>0.81%~0.94%</u>

(十二) 長期借款

借款性質	借款額度	101年12月31日	還款方式	借款期間	借款利率
中長期借款 (台灣工銀)	\$130,000	\$ 110,000	到期還本	101.11.2~ 103.11.2	(次級票券市場 30天利率 +0.70%)/0.946
		20,000	"	101.12.18~ 103.11.2	"
中長期借款 (兆豐銀行) (註)	185,000	70,000	到期還本	101.12.3~ 104.11.1	(一年期定期存 款機動利率+年 率0.25%) /0.946或1.6% 孰高
		10,000	"	101.12.22~ 104.11.1	"
		30,000	自103年 12月起每 半年平均 償還	101.12.19~ 103.6.18	(一年到期定期 存款機動利率+ 年率0.3%) /0.946或1.75% 孰高
		75,000	"	101.12.25~ 103.6.18	"
中長期借款 (日盛銀行)	40,000	20,000	到期還本	101.10.25~ 103.2.9	指數型指標 利率+0.23% 或1.6%孰高
		20,000	"	101.12.7~ 103.2.9	"
中長期借款 (中國信託)	150,000	150,000	註	101.9.10~ 104.9.10	次級市場 90天利率+0.9%
		505,000			
減：一年內到期部分		( 40,000)			
		<u>\$ 465,000</u>			

註：自民國 102 年 3 月起每季攤還\$10,000，並於到期時一次償還剩餘借

款。

借款性質	借款額度	100年12月31日	還款方式	借款期間	借款利率
中長期借款 (台灣工銀)	\$100,000	\$ 68,000	到期還本	100.3.21~ 101.11.26	(次級票券市場 30天利率+0.70%) /0.946
中長期借款 (台灣工銀)	"	20,000	到期還本	100.9.26~ 101.11.26	"
中長期借款 (台灣工銀)	"	12,000	到期還本	100.10.28~ 101.11.26	"
		100,000			
減：一年內到期部分		(100,000)			
		\$ -			

民國101年及100年12月31日之借款擔保情形請詳附註六。

(十三) 所得稅費用及應付(退)所得稅

1. 所得稅費用：

	101年度	100年度
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 3,633	\$ 43,332
永久性差異之所得稅影響數	3,809	( 7,356)
投資抵減之所得稅影響數	( 3,450)	( 10,673)
所得稅低(高)估數	12,370	( 1,477)
其他	4	-
所得稅費用	16,366	23,826
減：遞延所得稅資產變動數	4,054	( 399)
預付所得稅	( 18,091)	( 21,295)
所得稅高(低)估數	( 12,370)	1,477
以前年度應付稅得稅	11,963	-
應付所得稅淨額	\$ 1,922	\$ 3,609
應付所得稅	\$ 11,963	\$ 3,609
應收退稅款(表列「其他應收款」)	( 10,041)	-
	\$ 1,922	\$ 3,609

2. 遞延所得稅資產及負債：

	101年12月31日	100年12月31日
遞延所得稅資產-流動	\$ 16,559	\$ 12,585
遞延所得稅資產-非流動	\$ 90	\$ -
遞延所得稅負債-非流動	\$ -	(\$ 3)

3. 產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異及其所得稅影響數：

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目				
未實現存貨跌價損失	\$ 95,415	\$ 16,220	\$ 76,253	\$ 12,963
未實現兌換損失(利益)	2,172	369	( 2,157)	( 367)
金融商品未實現利益	( 177)	( 30)	( 67)	( 11)
		<u>\$ 16,559</u>		<u>\$ 12,585</u>
非流動項目				
國外長期投資損失	\$ 618	\$ 105	\$ 156	\$ 27
累積換算調整數	( 92)	( 15)	( 174)	( 30)
		<u>\$ 90</u>		<u>(\$ 3)</u>

4. 兩稅合一相關資訊：

	101年12月31日	100年12月31日
(1)可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 15,672</u>	<u>\$ 36,142</u>
(2)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>24.00%</u>	<u>12.62%</u>

5. 本公司未分配盈餘之明細如下：

	101年12月31日	100年12月31日
87年及以後年度未分配盈餘	<u>\$ 65,310</u>	<u>\$ 318,114</u>

6. 所得稅核定情形：

截至民國 101 年 12 月 31 日止，營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定情形如下：

	年度	核定情形
原台耀化學股份有限公司	96	已核定
原聯僑生物科技股份有限公司	97	已核定
合併後台耀化學股份有限公司	97及98	尚未核定
	99	已核定

7. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司各次增資擴展可享受五年免稅如下：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
民國92年9月29日工化字第09200349290號函	民國96年1月1日至 民國100年12月31日
民國93年1月15日工化字第09200490090號函	民國95年12月31日至 民國100年12月30日
民國97年6月26日工證化字第09700536040號函	民國105年1月1日至 民國109年12月31日
民國98年11月5日工證化字第09800868980號函	民國100年1月1日至 民國104年12月31日

8. 本公司民國 99 年度依「產業創新條例」申報之研究發展支出適用投資抵減稅額\$7,823 於民國 101 年間經稅捐機關核定全數減除，本公司已提請復查，惟結果尚無法估計。另本公司於民國 100 年度申報及民國 101 年估列之相關抵減稅額分別為\$10,847 及\$2,852，未來之核定結果尚無法預估。
9. 本公司之子公司-台新藥股份有限公司(以下簡稱「台新藥」)經經濟部核准為生技新藥公司，本公司得適用「生技新藥產業發展條例」股東投資抵減之相關獎勵措施。可於投資台新藥達三年以上，第四年起五年內，以原始投資價款\$50,000 之百分之二十計\$10,000 限度內，於本公司有應納營利事業所得稅之年度，抵減各年度之應納營利事業所得稅。

(十四) 應付公司債

	101年12月31日	100年12月31日
應付公司債	\$ 500,000	\$ -
減：應付公司債折價	( 23,997)	-
	<u>\$ 476,003</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司發行國內可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一次無擔保轉換公司債，發行總額計\$500,000，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 101 年 12 月 19 日至 104 年 12 月 19 日，並於民國 101 年 12 月 19 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) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，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定模式予以訂定(轉換價格每股\$48.2 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定模式予以調整。
- (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. 本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第 36 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\$24,220。

3. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本轉換公司債尚未有轉換為普通股者。

4. 本公司民國 101 年度應付公司債折價攤提計\$223。

(十五) 退休準備金/應計退休金負債

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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臺灣銀行。截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日，本公司依上述退休金辦法撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$27,167 及\$25,571。

2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 精算假設：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	1.75%	1.90%
基金資產預期報酬率	1.75%	1.90%
薪資調整率	1.75%	1.75%

(2) 退休金提撥狀況與帳列調節表：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
既得給付義務	(\$ 12,739)	(\$ 12,774)
非既得給付義務	( 18,094)	( 17,085)
累積給付義務	( 30,833)	( 29,859)
未來薪資增加之影響數	( 4,622)	( 4,825)
預計給付義務	( 35,455)	( 34,684)
退休基金資產公平價值	<u>27,167</u>	<u>25,571</u>
提撥狀況	( 8,288)	( 9,113)
未認列過渡性淨給付義務	6,236	6,682
未認列退休金損失	4,191	4,591
補列之應計退休金負債	( 5,805)	( 6,448)
補列後應計退休金負債	<u>(\$ 3,666)</u>	<u>(\$ 4,288)</u>
應計退休金負債-新制(表列「應付費用」)		
(次期撥存入勞保局數)	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 2,415</u>
既得給付	<u>\$ 13,321</u>	<u>\$ 13,588</u>

(3) 淨退休金成本之內容：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
服務成本	\$ 702	\$ 615
利息成本	659	612
基金資產預期報酬	( 486)	( 500)
未認列過渡性淨給付義務	445	445
未認列退休金損(益)	75	-
淨退休金成本	<u>\$ 1,395</u>	<u>\$ 1,172</u>

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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，每月不低於按薪資之 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。本公司於民國 101 年及 100 年度依前開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$10,377 及 \$9,022。

(十六) 普通股股本

截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司之額定資本額為 \$880,000，分為 88,000 仟股，含員工認股權憑證可認購股數 8,000 股，實收資本額為 \$670,570，每股面額 10 元。

(十七) 資本公積

1. 依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得，於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十限額撥充資本外，餘僅能彌補虧損。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－認股權請詳附註四(十四)之說明。

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年決算後所得純益，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，提列特別盈餘公積，如尚有餘額再分派如下：

(1) 員工紅利不低於百分之五。

(2) 董監事酬勞不高於百分之二。

(3) 餘額得合併前期未分配盈餘，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。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份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。
3. 民國 87 年度及以後年度之保留盈餘，須於次年度股東會決議悉數分配，否則稽徵機關得就未分配數加徵 10% 營利事業所得稅。
4. (1) 本公司股東常會分別於民國 101 年 6 月 18 日及 100 年 6 月 16 日決議通過民國 100 年及 99 年度盈餘分配案如下，與董事會提議並無差異：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	100年度	99年度	100年度	99年度
法定盈餘公積	\$ 23,107	\$ 24,662	\$ -	\$ -
現金股利	234,700	234,700	3.5	3.5
員工現金紅利	註1	註2		
董監酬勞	"	"		

註1:經股東會決議配發員工現金紅利\$10,500及董監酬勞\$4,100。

註2:經股東會決議配發員工現金紅利\$12,000及董監酬勞\$4,320。

(2)本公司於民國102年3月25日經董事會提議民國101年度盈餘分派案，分派案如下：

	101年度		每股股利(元)	
	金額			
法定盈餘公積	\$ 500			
現金股利	-	\$ -		
員工現金紅利	-	-		
董監酬勞	-	-		

前述民國101年盈餘分派議案，尚未經股東會決議。

5. 本公司民國101年及100年度之員工紅利及董監酬勞係以各該年度之稅後淨利，並考量法定盈餘公積等因素後，依章程所訂成數之一定比率為基礎估列，民國101年及100年度之員工紅利金額分別為\$0及\$10,500，董監酬勞金額分別為\$0及\$4,100。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測查詢。
6. 本公司經股東會決議之民國100年及99年度員工紅利及董監酬勞配發情形如第4點所述，民國100年度經股東會決議之員工紅利及董監酬勞與該年度財務報表認列數及董事會擬議金額一致；民國99年度與該年度財務報表認列之員工紅利\$11,098及董監酬勞\$4,439之差異分別為(\$902)及\$119，業已調整於民國100年度損益中。

#### (十九) 股份基礎給付-員工獎勵

1. 截至民國101年12月31日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際 估計未來	
					離職率	離職率
現金增資保留員工認購	100.2.21	918仟股	NA	立即既得	NA	NA

2. 本公司民國100年2月21日給與之股份基礎給付交易使用Black-Scholes選擇權評價模式估列現金增資保留員工認購之認股選擇權公平價值，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	無風險利率	每單位公
							平價值(元)
現金增資保留員工認購	100.2.21	\$ 74.88	\$ 78	28.08%	0.011年	0.22%	\$ 0.08

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	101年度	100年度
權益交割	\$ -	\$ 74

(二十) 每股盈餘

	101		年	度		
	本 期 淨 利			加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後			稅 前	稅 後
基本每股盈餘(註) 屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 21,369	\$ 5,003	67,057	\$0.32	\$0.07	

註：本公司可轉換公司債之認股權不具稀釋作用。

	100		年	度		
	本 期 淨 利			加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後			稅 前	稅 後
基本每股盈餘 屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 254,893	\$ 231,067	66,151	\$3.85	\$3.49	
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：						
員工分紅	-	-	170			
稀釋每股盈餘 屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 254,893	\$ 231,067	66,321	\$3.84	\$3.48	

(二十一) 用人折舊費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	101		年	度	
	屬於營業成本者	屬於營業費用者		合計	
用人費用					
薪資費用	\$ 184,798	\$ 97,774	\$	282,572	
勞健保費用	13,571	6,500		20,071	
退休金費用	7,567	4,205		11,772	
其他用人費用	7,471	2,712		10,183	
	<u>\$ 213,407</u>	<u>\$ 111,191</u>	<u>\$</u>	<u>324,598</u>	
折舊費用	<u>\$ 93,960</u>	<u>\$ 27,040</u>	<u>\$</u>	<u>121,000</u>	
攤銷費用	<u>\$ 5,953</u>	<u>\$ 6,630</u>	<u>\$</u>	<u>12,583</u>	

	100 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 165,960	\$ 110,809	\$ 276,769
勞健保費用	10,816	6,178	16,994
退休金費用	6,206	3,988	10,194
其他用人費用	6,051	6,855	12,906
	<u>\$ 189,033</u>	<u>\$ 127,830</u>	<u>\$ 316,863</u>
折舊費用	<u>\$ 80,640</u>	<u>\$ 26,009</u>	<u>\$ 106,649</u>
攤銷費用	<u>\$ 5,261</u>	<u>\$ 7,786</u>	<u>\$ 13,047</u>

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及與本公司關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
程正禹	本公司總經理(註1)
美時化學製藥股份有限公司(美時化學)	本公司總經理之配偶為該公司監察人
台睿生物科技股份有限公司(台睿生物)	本公司總經理之配偶為該公司董事(註2)
得榮生物科技股份有限公司(得榮生物)	本公司總經理為該公司董事(註3)
台新藥股份有限公司	本公司之子公司
Epione Investment Cayman Limited	本公司之子公司
Epione Investment HK Limited	間接子公司
上海意必昂實業有限公司	間接子公司

註1：原為本公司執行長，於民國100年12月間變更為本公司總經理。

註2：於民國100年8月設立時，本公司總經理之配偶成為該公司董事，成為本公司之關係人。

註3：自民國100年10月18日起本公司總經理擔任該公司董事，故相關交易自該日起揭露。

### (二)與關係人間重大交易事項

#### 1. 銷貨收入

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	佔本期該 科目淨額 百分比	金 額	佔本期該 科目淨額 百分比
美時化學	<u>\$ 41,809</u>	<u>2</u>	<u>\$ 49,477</u>	<u>2</u>

除部分銷貨因無相關同類交易可比較，交易條件係由雙方協商決定外，其餘本公司銷售予上開關係人之價格及收款條件與一般銷貨並無重大不同。

## 2. 勞務收入

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	估本期該 科目淨額 百分比	金 額	估本期該 科目淨額 百分比
得榮生物	\$ 5,033	12	\$ -	-
其他關係人彙總	880	2	2,402	4
	<u>\$ 5,913</u>	<u>14</u>	<u>\$ 2,402</u>	<u>4</u>

本公司受委託研究開發原料藥之製程及分析方法，因無相同類型交易可供參考，故價款無法與一般客戶比較，由雙方議定之；收款條件與一般交易並無重大不同。

## 3. 進貨

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	估本期該 科目淨額 百分比	金 額	估本期該 科目淨額 百分比
得榮生物	\$ 49,542	3	\$ 21,456	2

上述進貨交易，無其他同類交易可循，進貨價格及付款條件係依雙方議定條件辦理。

## 4. 消耗品支出(表列「營業費用」)

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	估本期該 科目 百分比	金 額	估本期該 科目 百分比
得榮生物	\$ 1,797	3	\$ 911	2

## 5. 應收帳款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	估期末該 科目餘額 百分比	金 額	估期末該 科目餘額 百分比
美時化學	\$ 5,238	1	\$ 9,492	1
其他關係人彙總	-	-	1,538	-
	<u>\$ 5,238</u>	<u>1</u>	<u>\$ 11,030</u>	<u>1</u>

## 6. 應付帳款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	估期末該 科目餘額 百分比	金 額	估期末該 科目餘額 百分比
得榮生物	\$ 8,538	8	\$ 3,156	6

7. 應付費用

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	估期末該	金 額	估期末該
		科目餘額		科目餘額
		百分比		百分比
得榮生物	\$ 1,677	2	\$ 956	1

8. 有關本公司以程正禹先生名義持有土地之交易請詳附註四(九)之說明。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	101 年 度	100 年 度
薪資及獎金	\$ 29,020	\$ 25,108
業務執行費用	1,930	840
董監酬勞及員工紅利	-	5,576
股份基礎給付費用	-	7
	\$ 30,950	\$ 31,531

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、各種獎金、獎勵金等。
2. 業務執行費用包括車馬費。
3. 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。
4. 股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第三十九號認列之酬勞成本。

六、抵(質)押之資產

本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日下列資產業已提供金融機構作為長、短期借款之擔保品，其帳面價值如下：

資 產 名 稱	101年12月31日	100年12月31日	擔 保 質 押 性 質
土地及重估增值	\$ 182,621	\$ 180,621	短期借款擔保及中長期借款額度擔保
房屋及建築	644,753	154,651	"
	\$ 827,374	\$ 335,272	

七、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司民國 101 年 12 月 31 日已開立未使用之信用狀餘額為美金 541 仟元及歐元 33 仟元。
- (二) 本公司以營業租賃方式承租汽車及房屋建築，供作員工之交通工具及宿舍。截至民國 101 年 12 月 31 日止，已簽約之未來應付租金總額約 \$12,194。
- (三) 本公司與日商日本國土開發股份有限公司台灣分公司等簽訂廠房工程及設備採購等合約，截至民國 101 年 12 月 31 日止已簽約而尚未支付之價金約 \$100,224。
- (四) 有關民國 99 年度研究發展支出之投資抵減復查結果、民國 100 年度及 101 年度研究發展支出申請適用投資抵減情形，請詳附註四(十三)8 之說明。

八、重大之災害損失

無。

#### 九、重大之期後事項

- (一)本公司為充實資金，於民國 102 年 3 月 25 日經董事會議決議，擬以每股\$40元現金增資 10,000 仟股，預計募集\$400,000。
- (二)本公司發行之國內第一次無擔保公司債，業已於民國 102 年 1 月間由公司債持有人申請轉換面額\$9,700之公司債，轉換之普通股股數計 201,244 股。
- (三)本公司於民國 101 年 11 及 12 月間，因違反水污染防治法，而受主管機關罰鍰\$2,370(表列「什項支出」)，本公司已自行停工修復廢水處理設備，停工後主要影響防曬系列產品之生產，其於民國 102 年每月支出之固定製造成本約為\$8,580；本公司並於民國 101 年 12 月 27 日經董事會決議通過廢水處理改善計畫案，計畫預估支出約\$80,000 至\$100,000，並預計於民國 102 年第二季可復工。

十、其他

(一) 金融商品之公平市價

	101 年 12 月 31 日				100 年 12 月 31 日			
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值		評價方法	估計之價值
		公開報價	估計之價值		公開報價	估計之價值		
金融資產								
非衍生性金融商品								
公平價值與帳面價值	\$ 916,398	\$ -	\$ 916,398	\$ 813,947	\$ -	\$ 813,947		
相等之金融資產								
以成本衡量之金融商品	67,398	-	67,398	35,700	-	35,700		
存出保證金	8,213	-	8,213	3,495	-	3,495		
非衍生性金融商品								
負債								
公平價值與帳面價值	\$ 1,334,350	\$ -	\$ 1,334,350	\$ 1,094,420	\$ -	\$ 1,094,420		
相等之金融負債								
長期借款(含一年內到期部分)	505,000	-	505,000	100,000	-	100,000		
應付公司債	476,003	-	476,003	-	-	-		
存入保證金	6	-	6	6	-	6		
衍生性金融商品								
資產								
公平價值變動列入損益之金融								
資產-流動-遠期外匯合約	\$ 177	\$ -	\$ 177	\$ 67	\$ -	\$ 67		\$ 67

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以其帳面價值估計其公平價值，非屬公開報價決定或評價方法估計之金額。此方法應用於現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(不含應收退稅款)、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用、其他應付款項及其他流動負債。
2. 以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
3. 存出保證金及存入保證金係因金額不大折現影響數微小，以帳面價值為公平價值。
4. 長期借款之利率因與市場利率接近，故其未來現金流量之折現值(即公平價值)亦與帳面價值約略相當。
5. 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率為與本公司發行條件類似之應付公司債之當期市場有效利率。
6. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

#### (二) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$1,410,752 及\$721,812；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$510,066 及\$142,222。

#### (三) 財務控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

#### (四) 重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資：以成本衡量之金融資產-非流動

##### (1) 市場風險

本公司投資以成本衡量之金融資產無公開之市場價格，故預期不致發生重大之市場風險。

##### (2) 信用風險

本公司於投資以成本衡量之金融資產時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性低。

##### (3) 流動性風險

本公司投資以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有流動性之風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 應收款項：包含應收票據及帳款(關係人)及其他應收款。

(1)市場風險

本公司之應收款項均為1年內到期，因此經評估無重大市場風險。匯率波動之影響請詳附註十(四)6之彙總。

(2)信用風險

本公司應收款項債務人之信用良好，並無重大之信用風險。

(3)流動性風險

本公司之應收款項均為1年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為1年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。

3. 借款：短期借款、應付短期票券及長期借款(含一年或一營業週期內到期)。

(1)市場風險

本公司借入之款項，係屬固定利率之短期營運週轉金及浮動利率之中長期借款，故預期不致發生重大市場風險。匯率波動之影響請詳附註十(四)6之彙總。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

本公司之借入款項因本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司借入之款項，部分為浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

4. 應付公司債：

(1)市場風險

本公司發行之債務類商品，係為零利率之債務負債，故預期有市場風險。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應公司之資金需求，預期不致發生重大之流

動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司發行之債務類商品非屬浮動利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

5. 衍生性金融商品：本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止從事衍生性金融商品交易餘額，請詳附註四(二)；本公司從事遠期外匯合約，係為規避外銷之匯率風險，惟並不符合避險會計之所有條件，故不適用避險會計。

(1)市場風險

本公司從事之遠期外匯合約係為避免未來收付之外幣匯率波動過大所進行之外匯買賣，因其匯率已於成交日確定其遠期匯率，發生之損失應在可預期範圍內，故無重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司從事之遠期外匯合約之交易對象，係信用良好之金融機構，故交易相對人違約之可能性甚低。

(3)流動性風險

本公司之營運資金充足，故不致有重大之現金流量風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司從事金融商品非屬利率型商品，故無利率變動之現金流量風險。

6. 匯率

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

金融資產	101年12月31日		
	外幣金額(仟元)	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 29,202	29.04	\$ 848,026
歐元	56	38.49	2,155
<u>採權益法之長期股權投資</u>			
美金	\$ 101	29.04	\$ 2,933
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 4,335	29.04	\$ 125,888

		100年12月31日		
<u>金融資產</u>	<u>外幣金額(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>新台幣</u>	
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 24,688	30.275	\$	747,429
歐元	108	39.18		4,231
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金	\$ 115	30.275	\$	3,482
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 9,008	30.275	\$	272,717
日元	604	0.3906		236

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關安而奇股份有限公司之資訊係依其未經會計師查核之財務報表編製。

1. 資金貸與他人情形：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	種類	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			備註
		有價證券名稱	有價證券名稱			股數	帳面金額	持股比例	
台耀化學股份有限公司	股票	台新藥股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	\$ 9,369	100%	\$ 9,369	無
台耀化學股份有限公司	股票	Epione Investment Cayman Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	120,000	2,930	100%	2,930	無
台耀化學股份有限公司	股票	安而奇股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	195,060	218	50%	218	無
台耀化學股份有限公司	股票	得榮生物科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	2,400,000	30,000	9.93%	30,000	無
台耀化學股份有限公司	股票	台睿生物科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,420,000	15,900	18.05%	15,900	無
台耀化學股份有限公司	股票	生華生物科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,699,800	19,998	5.00%	19,998	無
台耀化學股份有限公司	股票	台康生技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	150,000	1,500	18.75%	1,500	無

市價：有公開市價者，以資產負債表日公開市場之收盤價為市價；無公開市價者，以淨值為市價。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：

取得之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			取得目的及 使用情形	其它約定事項		
						關係	所有人	與發行人之關係			金額	移轉日期
台耀化學股份有限公司	土地	101.3.09	147,736	已全數支付	陳瑞忠、陳學志、陳瑞村、陳瑞昇等	無	不適用	不適用	不適用	議價	做為廠房建地 使用	無
台耀化學股份有限公司	土地	101.10.4	134,487	已全數支付	陳凱華、陳凱鈞、陳凱弘、陳榮明、陳榮壽等	無	不適用	不適用	不適用	議價	做為廠房建地 使用	無

6. 處分不動產之金額達新台幣一億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. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(二)及十(四)5。

(二)轉投資事業相關資訊

有關安而奇股份有限公司之資訊係依其未經會計師查核之財務報表編製。

1. 被投資公司資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期損益		本期認列之投資損益			
				幣別	金額	股數	比率	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	金額
台耀化學股份有限公司	台耀化學股份有限公司	台灣	生技新藥之研究開發	新台幣	\$ 50,000	5,000,000	100	新台幣	\$ 9,369	新台幣	(\$ 28,520)	新台幣	(\$ 28,520)
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	新台幣	1,951	195,060	50	新台幣	218	新台幣	( 1,356)	新台幣	( 678)
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	新台幣	3,456	120,000	100	新台幣	2,930	新台幣	( 462)	新台幣	( 462)
Epione Investment Cayman Limited	Epione Investment HK Limited	香港	藥品、化學貿易及投資事業	新台幣	3,168	110,000	100	新台幣	2,710	新台幣	( 391)	新台幣	( 391)
Epione Investment HK Limited	上海意必昂實業有限公司	中國大陸	化工原料及產品批發、進出口及佣金代理	新台幣	2,880	-	100	新台幣	2,456	新台幣	( 355)	新台幣	( 355)

註：係有限公司。

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

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		
	種類	有價證券名稱	股數	帳面金額		持股比例	市價	備註
Epione Investment Cayman Limited	股票	Epione Investment HK Limited	間接子公司	110,000	\$ 2,710	100	2,710	無
Epione Investment HK Limited	股票	上海意必昂實業有限公司	間接子公司	-	2,456	100	2,456	註

市價：有公開市價者，以會計期間結束日之收盤價格為市價；無公開市價者，以股權淨值為市價。

註：徐有限公司。

- 累積買進或賣出同依有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 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者：無。
- 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者：無。
- 從事衍生性商品交易資訊：無。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本台初期自出金額	本期匯出或收回投資		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益	期末帳面價值	截至本期末止已匯回台灣之投資	備註
					匯出	匯回						
上海意必昂實業有限公司	化工原料及產品批發、進出口及佣金代理	\$ 2,880	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 2,880	\$ -	\$ -	\$ 2,880	100	(\$ 355)	\$ 2,456	\$ -	註

註：本期認列投資損失係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算而得。

2. 轉投資大陸地區限額

公司名稱	本期末累積自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
台耀化學股份有限公司	\$ 2,880	\$ 2,904	\$1,004,573

註 1：經濟部投審會核准投資金額，係按核准函經審二字第 101100005760 號金額美金 100 仟元，以匯率 29.04 換算為新台幣 2,904 仟元。

註 2：依係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。

3. 本公司民國 101 年度與直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司間並無交易。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

十三、採用 IFRSs 相關事項

本公司依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 09900004943 號令規定，另於合併財務報表中揭露採用國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）前之應事先揭露資訊

會計師查核報告

(102)財審報字第 12004409 號

台耀化學股份有限公司 公鑒：

台耀化學股份有限公司及子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達台耀化學股份有限公司及子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併經營成果與合併現金流量。

台耀化學股份有限公司民國 101 年度因停工產生之期後事項如財務報表附註九(三)所述，預計 102 年第二季可復工。

台耀化學股份有限公司自民國 102 年 1 月 1 日起採用金融監督管理委員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(IFRSs)及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製台耀化學股份有限公司及子公司之合併財務報表。台耀化學股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。

資誠聯合會計師事務所

曾惠瑾



會計師

薛明玲



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 27815 號  
(74)台財證(一)第 12812 號

中華民國 102 年 3 月 25 日

台耀化學股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國101年及100年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產	附註	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 255,358	6	\$ 73,385	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)				
	融資產 - 流動		177	-	67	-
1140	應收帳款淨額	四(三)	666,661	17	749,360	24
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五(二)	5,238	-	11,030	-
1160	其他應收款	四(四)(十三)	32,664	1	20,454	1
120X	存貨	四(五)	697,356	17	582,913	19
1250	預付費用		20,911	1	19,701	1
1260	預付款項		16,679	-	51,756	2
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十三)	16,559	-	12,585	-
1298	其他流動資產 - 其他		3,793	-	3,452	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,715,396</u>	<u>42</u>	<u>1,524,703</u>	<u>49</u>
<b>基金及投資</b>						
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(六)	67,398	2	35,700	1
1421	採權益法之長期股權投資	四(七)	218	-	-	-
14XX	<b>基金及投資合計</b>		<u>67,616</u>	<u>2</u>	<u>35,700</u>	<u>1</u>
<b>固定資產</b>						
<b>成本</b>						
1501	土地		152,567	4	150,567	5
1521	房屋及建築		780,816	19	540,176	17
1531	機器設備		570,816	14	634,533	20
1541	水電設備		116,649	3	136,882	5
1545	試驗設備		81,291	2	96,534	3
1546	污染防治設備		16,495	1	29,197	1
1561	辦公設備		30,591	1	41,067	1
1631	租賃改良		3,860	-	3,860	-
1681	其他設備		55,899	1	60,326	2
15X8	重估增值		30,054	1	30,054	1
15XY	<b>成本及重估增值</b>		<u>1,839,038</u>	<u>46</u>	<u>1,723,196</u>	<u>55</u>
15X9	減：累計折舊		( 511,624 )	( 13 )	( 656,910 )	( 21 )
1670	未完工程及預付設備款		514,627	13	370,300	12
15XX	<b>固定資產淨額</b>		<u>1,842,041</u>	<u>46</u>	<u>1,436,586</u>	<u>46</u>
<b>無形資產</b>						
1770	遞延退休金成本	四(十五)	5,805	-	6,448	-
<b>其他資產</b>						
1820	存出保證金		8,213	-	3,495	-
1830	遞延費用		29,784	1	27,202	1
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十三)	90	-	-	-
1888	其他資產 - 其他	四(九)	366,622	9	79,295	3
18XX	<b>其他資產合計</b>		<u>404,709</u>	<u>10</u>	<u>109,992</u>	<u>4</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 4,035,567</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,113,429</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101年及100年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	101年12月31日		100年12月31日			
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	四(十)	\$	729,989	18	\$	564,324	18
2110	應付短期票券	四(十一)		209,826	5		199,710	7
2120	應付票據			90	-		1,470	-
2140	應付帳款			100,745	3		55,687	2
2150	應付帳款-關係人	五(二)		8,538	-		3,156	-
2160	應付所得稅	四(十三)		11,963	1		3,609	-
2170	應付費用	四(十五)及五(二)		172,015	4		185,589	6
2210	其他應付款項	四(八)		112,839	3		85,235	3
2260	預收款項			11,363	-		12,460	-
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十二)		40,000	1		100,000	3
2280	其他流動負債			4,341	-		2,742	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>1,401,709</u>	<u>35</u>		<u>1,213,982</u>	<u>39</u>
<b>長期負債</b>								
2410	應付公司債	四(十四)		476,003	12		-	-
2420	長期借款	四(十二)		465,000	11		-	-
24XX	<b>長期負債合計</b>			<u>941,003</u>	<u>23</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>各項準備</b>								
2510	土地增值稅準備	四(八)		14,900	1		14,900	1
<b>其他負債</b>								
2810	應計退休金負債	四(十五)		3,666	-		4,288	-
2860	遞延所得稅負債-非流動	四(十三)		-	-		3	-
2888	其他負債-其他	四(七)		-	-		422	-
28XX	<b>其他負債合計</b>			<u>3,666</u>	<u>-</u>		<u>4,713</u>	<u>-</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>2,361,278</u>	<u>59</u>		<u>1,233,595</u>	<u>40</u>
<b>股東權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	一及四(十六)		670,570	17		670,570	21
<b>資本公積</b>								
3211	普通股溢價	四(十七)		764,105	19		764,105	25
3272	認股權			24,220	-		-	-
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	四(十三)(十八)		134,854	3		111,747	4
3350	未分配盈餘			65,310	2		318,114	10
<b>股東權益其他調整項目</b>								
3420	累積換算調整數			76	-		144	-
3460	未實現重估增值	四(八)		15,154	-		15,154	-
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>1,674,289</u>	<u>41</u>		<u>1,879,834</u>	<u>60</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>								
<b>重大期後事項</b>								
<b>負債及股東權益總計</b>			\$	<u>4,035,567</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,113,429</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
曾惠瑾、薛明玲會計師民國102年3月25日查核報告。

董事長：李重和



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  
合併損益表  
民國101年及100年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 度		100 年 度	
		金 額	%	金 額	%
<b>營業收入</b>	五(二)				
4110 銷貨收入		\$ 2,501,839	99	\$ 2,583,237	99
4170 銷貨退回		( 18,368 )	( 1 )	( 18,004 )	( 1 )
4190 銷貨折讓		( 1,913 )	-	( 1,986 )	-
4100 銷貨收入淨額		2,481,558	98	2,563,247	98
4610 勞務收入		42,724	2	62,400	2
4000 營業收入合計		2,524,282	100	2,625,647	100
<b>營業成本</b>	四(五) (二十一)及五 (二)				
5110 銷貨成本		( 2,113,943 )	( 84 )	( 2,005,504 )	( 77 )
5610 勞務成本		( 19,127 )	( 1 )	( 34,909 )	( 1 )
5000 營業成本合計		( 2,133,070 )	( 85 )	( 2,040,413 )	( 78 )
5910 營業毛利		391,212	15	585,234	22
<b>營業費用</b>	四(十八) (二十一)及五 (二)				
6100 推銷費用		( 76,969 )	( 3 )	( 88,753 )	( 3 )
6200 管理及總務費用		( 104,969 )	( 4 )	( 110,997 )	( 4 )
6300 研究發展費用		( 172,295 )	( 7 )	( 141,562 )	( 6 )
6000 營業費用合計		( 354,233 )	( 14 )	( 341,312 )	( 13 )
6900 營業淨利		36,979	1	243,922	9
<b>營業外收入及利益</b>					
7110 利息收入		133	-	144	-
7160 兌換利益		-	-	14,772	1
7310 金融資產評價利益	四(二)	635	-	-	-
7480 什項收入		19,378	1	5,344	-
7100 營業外收入及利益合計		20,146	1	20,260	1
<b>營業外費用及損失</b>					
7510 利息費用		( 10,019 )	-	( 3,223 )	-
7521 採權益法認列之投資損失	四(七)	( 678 )	-	( 679 )	-
7530 處分固定資產損失		-	-	( 555 )	-
7560 兌換損失		( 15,534 )	( 1 )	-	-
7640 金融資產評價損失	四(二)	-	-	( 4,772 )	-
7880 什項支出		( 9,525 )	-	( 60 )	-
7500 營業外費用及損失合計		( 35,756 )	( 1 )	( 9,289 )	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		21,369	1	254,893	10
8110 所得稅費用	四(十三)	( 16,366 )	( 1 )	( 23,826 )	( 1 )
9600XX 合併總損益		\$ 5,003	-	\$ 231,067	9
<b>歸屬於：</b>					
9601 合併淨損益		\$ 5,003	-	\$ 231,067	9
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
<b>基本每股盈餘</b>	四(二十)				
9750 本期淨利		\$ 0.32	\$ 0.07	\$ 3.85	\$ 3.49
<b>稀釋每股盈餘</b>	四(二十)				
9850 本期淨利		\$ 0.32	\$ 0.07	\$ 3.84	\$ 3.48

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
曾惠瑾、薛明玲會計師民國102年3月25日查核報告。

董事長：李重和



經理人：程正禹



會計主管：羅玉貞





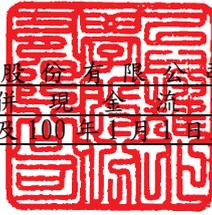
  
 台耀化學股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	101	年	度	100	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
合併總損益	\$		5,003	\$		231,067
調整項目						
備抵呆帳迴轉利益	(		709)	(		295)
備抵存貨跌價損失提列數			25,731			16,788
採權益法認列之投資損失			678			679
折舊費用及各項攤提			133,583			119,696
處分固定資產損失			-			555
公司債折價攤銷			223			-
現金增資員工認股酬勞成本			-			74
資產及負債科目之變動						
公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	(		110)			371
應收票據及帳款			83,408	(		159,430)
應收帳款-關係人			5,792			8,925
其他應收款	(		12,210)			1,148
存貨	(		140,174)	(		130,660)
預付費用及款項			33,867	(		46,205)
遞延所得稅資產淨變動數	(		4,054)			399
其他流動資產-其他	(		340)			3,423
應付票據	(		1,380)			320
應付帳款			45,058	(		99,825)
應付帳款 - 關係人			5,382			3,156
應付所得稅			8,354	(		9,088)
應付費用	(		13,574)			46,768
其他應付款	(		3,916)			-
預收款項	(		1,097)			812
其他流動負債			1,599			165
應計退休金負債			21	(		74)
營業活動之淨現金流入(流出)			171,135	(		11,231)

(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101年及100年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得以成本衡量之金融資產	(\$ 31,698)	(\$ 35,700)
採權益法之長期股權投資增加	( 1,318)	-
購置固定資產	( 494,935)	( 373,847)
處分固定資產價款	-	778
存出保證金增加	( 4,718)	( 48)
遞延費用增加	( 15,165)	( 14,043)
其他資產-其他增加	( 287,327)	( 79,295)
投資活動之淨現金流出	( 835,161)	( 502,155)
<b>融資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	165,665	96,577
應付短期票券增加	10,116	199,710
發行可轉換公司債	500,000	-
長期借款(含一年內到期)償還數	( 600,000)	( 166,250)
長期借款舉借數	1,005,000	116,250
存入保證金減少	-	( 6)
現金增資	-	474,750
發放現金股利	( 234,700)	( 234,700)
融資活動之淨現金流入	846,081	486,331
匯率影響數	( 82)	174
本期現金及約當現金增加(減少)	181,973	( 26,881)
期初現金及約當現金餘額	73,385	100,266
期末現金及約當現金餘額	\$ 255,358	\$ 73,385
<b>現金流量資訊之補充</b>		
本期支付利息	\$ 15,244	\$ 4,821
減：資本化利息	( 6,223)	( 1,752)
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 9,021	\$ 3,069
本期支付所得稅	\$ 22,106	\$ 32,518
<b>僅有部分現金支出投資活動</b>		
購置固定資產	\$ 526,455	\$ 418,521
減：期末應付設備款	( 112,839)	( 81,319)
加：期初應付設備款	81,319	36,645
本期支付現金	\$ 494,935	\$ 373,847
<b>不影響現金流量之融資活動</b>		
一年或一營業週期內到期長期負債	\$ 40,000	\$ 100,000

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
曾惠瑾、薛明玲會計師民國102年3月25日查核報告。

董事長：李重和



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101年及100年12月31日



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，主要業務為防曬系列活性成份(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防曬系列活性成份(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 101 年 12 月 31 日止，本公司之額定及實收資本總額分別為 \$ 880,000 及 \$ 670,570，每股面額 10 元。本公司及列入本合併財務報表之子公司員工人數共約 390 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體，並每季編製合併財務報表。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益與費損編入合併損益表；對於期中喪失對子公司之控制力者，應於喪失對子公司控制能力之日起，終止將子公司之收益及損費編入合併財務報表，且不予追溯重編以前年度合併財務報表。

本公司與合併子公司相互間之所有重大交易事項及資產負債科目餘額，皆予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			民國101年 12月31日	民國100年 12月31日	
台耀化學股份有限公司	台新藥股份有限公司	生技新藥之研究開發	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	
Epione Investment Cayman Limited	Epione Investment HK Limited	藥品、化學貿易及投資事業	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	

3. 未列入合併財務報表之子公司：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. 國外子公司營業之特殊風險：無此情形。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情形。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：子公司台新藥股份有限公司於民國101年6月間現金增資\$25,000，由本公司全數認購。

#### (二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

#### (三) 外幣交易

1. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。

2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。

#### (四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

- (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2)主要為交易目的而持有者。
  - (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
- (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2)主要為交易目的而發生者。
  - (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
  - (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 衍生性金融商品

未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零，資產負債表日以公平價值評價，其公平價值之變動認列為資產負債及當期損益。

(六) 應收票據及帳款、其他應收款及備抵呆帳

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量。
2. 本公司及子公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(七) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(八) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
2. 對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

(十) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為 3~50 年，其餘固定資產為 3~20 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

(十一) 遞延費用

遞延資產主係電腦應用軟體版權、線路補助費、道路鋪設工程及支付廠房各項增添改良成本等，並按其估計效益年數 3~5 年，採平均法攤銷。

(十二) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十三) 應付公司債

本公司發行嵌入具轉換權之應付公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融負債或股東權益（資本公積－認股權），其處理如下：

1. 應付公司債之溢價與折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。
2. 嵌入本公司發行應付公司債之轉換權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。當持有人要求轉換時，就帳列公司債帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(十四) 退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報

酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。

2. 退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

#### (十五) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因研究發展所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 依「所得基本稅額條例」規定計算之一般所得稅額高於或等於基本稅額者，則當年度應繳納之所得稅，應按所得稅法及其他相關法律規定計算認定之；反之，一般所得稅額低於基本稅額者，其應繳納之所得稅，除按所得稅法及其他相關法律計算認定外，應另就基本稅額與一般所得稅額之差額認定之。前開差額，不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。

#### (十六) 股份基礎給付-員工獎勵

股份基礎給付協議之給與日於民國 99 年 1 月 1 日(含)以後者，參照民國 99 年 3 月 15 日行政院金融監督管理委員會金管證審字第 0990006370 號令，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

#### (十七) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後董事會決議配發金額與估列金額有重大差異時調整當年度之損益；另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日的每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (十八) 收入/成本

收入於獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

#### (十九) 政府補助收入

政府補助於能夠合理確定符合政府捐助之相關條件且可收到捐助款時予

以認列入帳。與資產有關之政府捐助列為遞延收入。與所得有關之政府捐助依合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為捐助收入；屬未實現者，則列為遞延收入。

#### (二十) 每股盈餘

1. 本公司之資本結構為複雜資本結構，在損益表上應分別列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。每股盈餘之計算方式如下：

(1) 基本每股盈餘：係以本期淨利除以加權平均流通在外股數計算之，其流通在外股數因盈餘及資本公積轉增資無償配股而增加者，採追溯調整計算流通在外股數。

(2) 稀釋每股盈餘：其計算方式與基本每股盈餘相同，惟係假設所有具有稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉換為普通股，並將本期淨利調整其因轉換而產生之收入與費用後之金額計算之。

2. 因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。

#### (二十一) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

#### (二十二) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內容管理報告採一致之方式報導。本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對民國 100 年度合併財務報表並無重大影響。

#### (二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度之合併總損益及每股盈餘。

#### 四、重要會計科目之說明

##### (一) 現金

	101年12月31日	100年12月31日
現金	\$ 200	\$ 233
活期存款	56,156	46,006
外幣存款	199,002	27,146
	<u>\$ 255,358</u>	<u>\$ 73,385</u>

##### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產

	101年12月31日	100年12月31日
流動項目：		
交易目的金融資產評價調整		
衍生性金融商品-遠期外匯合約	\$ 177	\$ 67

1. 本公司民國 101 年及 100 年度認列之淨利益(損失)分別為\$635 及 (\$4,772)。

2. 民國 101 年及 100 年 12 月 31 日尚未結清之衍生性金融商品交易性質及合約資訊如下：

金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間
101年12月31日		
預售遠期外匯合約-賣美金買台幣	美金 1,155仟元	101.10.22~102.01.09
金融商品	合約金額 (名目本金)	契約期間
100年12月31日		
預售遠期外匯合約-賣美金買台幣	美金 3,420仟元	100.11.22~101.2.10

##### (三) 應收票據及帳款淨額

	101年12月31日	100年12月31日
應收票據	\$ 19	\$ 655
應收帳款	670,324	753,096
減：備抵呆帳	(3,682)	(4,391)
	<u>\$ 666,661</u>	<u>\$ 749,360</u>

##### (四) 其他應收款

	101年12月31日	100年12月31日
應收退稅款-營業稅	\$ 17,721	\$ 20,438
應收退稅款-營利事業所得稅	10,046	3
其他	4,897	13
	<u>\$ 32,664</u>	<u>\$ 20,454</u>

(五) 存貨

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品	\$ 13,662	(\$ 533)	\$ 13,129
原物料	372,894	( 28,939)	343,955
在製品	173,804	( 16,843)	156,961
製成品	232,411	( 49,100)	183,311
	<u>\$ 792,771</u>	<u>(\$ 95,415)</u>	<u>\$ 697,356</u>

	100年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品	\$ 15,131	(\$ 473)	\$ 14,658
原物料	279,414	( 35,491)	243,923
在製品	150,180	( 8,159)	142,021
製成品	214,441	( 32,130)	182,311
	<u>\$ 659,166</u>	<u>(\$ 76,253)</u>	<u>\$ 582,913</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年度	100年度
已出售存貨成本	\$ 2,092,428	\$ 1,990,711
存貨回升利益	25,731	16,788
其他	( 4,216)	( 1,995)
	<u>\$ 2,113,943</u>	<u>\$ 2,005,504</u>

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

	101年12月31日	100年12月31日
非上市櫃公司股票		
得榮生物科技股份有限公司	\$ 30,000	\$ 30,000
台睿生物科技股份有限公司	15,900	5,700
生華生物科技股份有限公司	19,998	-
台康生技股份有限公司	1,500	-
	<u>\$ 67,398</u>	<u>\$ 35,700</u>

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(七) 採權益法評價之長期股權投資(其他負債-其他)

1.

被投資公司	101年12月31日			101年度
	原始投資成本	帳列金額	持股比例	投資損失
安而奇股份有限公司	\$ 1,951	\$ 218	50%	\$ 678

被投資公司	100年12月31日			100年度
	原始投資成本	帳列金額(註)	持股比例	投資損失
安而奇股份有限公司	\$ 633	(\$ 422)	50%	\$ 679

註：表列「其他負債-其他」。

2. 民國 101 年及 100 年度採權益法評價之被投資公司-安而奇股份有限公司，因其實收資本額及稅前損益佔本公司資產總額及稅前損益比例甚小，故係依其同期未經會計師查核簽證之財務報表評價而得。

(八) 固定資產

資產名稱	101	年	12	月	31	日
	原始成本	重估增值	累計折舊	帳面價值		
土地	\$ 152,567	\$ 30,054	\$ -	\$ 182,621		
房屋及建築	780,816	-	( 128,567)	652,249		
機器設備	570,816	-	( 268,556)	302,260		
水電設備	116,649	-	( 35,868)	80,781		
試驗設備	81,291	-	( 31,196)	50,095		
污染防治設備	16,495	-	( 10,767)	5,728		
辦公設備	30,591	-	( 14,047)	16,544		
租賃改良	3,860	-	( 1,702)	2,158		
其他設備	55,899	-	( 20,921)	34,978		
未完工程及預付設備款	514,627	-	-	514,627		
	<u>\$ 2,323,611</u>	<u>\$ 30,054</u>	<u>(\$ 511,624)</u>	<u>\$ 1,842,041</u>		

資產名稱	100	年	12	月	31	日
	原始成本	重估增值	累計折舊	帳面價值		
土地	\$ 150,567	\$ 30,054	\$ -	\$ 180,621		
房屋及建築	540,176	-	( 122,228)	417,948		
機器設備	634,533	-	( 352,787)	281,746		
水電設備	136,882	-	( 56,322)	80,560		
試驗設備	96,534	-	( 56,610)	39,924		
污染防治設備	29,197	-	( 21,646)	7,551		
辦公設備	41,067	-	( 19,996)	21,071		
租賃改良	3,860	-	( 1,451)	2,409		
其他設備	60,326	-	( 25,870)	34,456		
未完工程及預付設備款	370,300	-	-	370,300		
	<u>\$ 2,063,442</u>	<u>\$ 30,054</u>	<u>(\$ 656,910)</u>	<u>\$ 1,436,586</u>		

1. 本公司依法於民國 100 年辦理資產重估價，重估增值總額計\$30,054，減除重估時提列之土地增值稅準備\$14,900 後之餘額為\$15,154，列為股東權益項下之未實現重估增值。

2. 民國 101 年及 100 年之利息資本化金額分別為\$6,223 及\$1,752。

3. 本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日因購置固定資產之應付設備款分別為\$112,839 及\$81,319。

(九) 其他資產-其他

本公司購置預計未來作為廠房建地之農地，惟礙於現行法令規定，本公司以程正禹先生名義持有之。本公司業與程正禹先生簽訂購買土地委託書，聲明前述土地之實質所有權為本公司所有，待土地地目變更後即將土地過

戶予本公司。截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，已取得之土地明細如下，並已設定第一順位抵押權予本公司，其土地所有權狀由本公司保管：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
土地	\$ 366,622	\$ 70,969
預付土地款	-	8,326
	<u>\$ 366,622</u>	<u>\$ 79,295</u>

(十) 短期借款

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
銀行週轉性借款(註1)	\$ 652,561	\$ 315,000
信用狀購料借款(註2)	78,305	247,138
	730,866	562,138
(減)加：未實現兌換(利益)損失	( 877)	2,186
短期借款合計	<u>\$ 729,989</u>	<u>\$ 564,324</u>
利率區間	<u>1.26%~1.50%</u>	<u>1.22%~2.01%</u>

註 1：擔保情形請詳附註六。

註 2：依合約規定，於起息日前還款，即無須支付利息。

(十一) 應付短期票券

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
應付商業本票	\$ 210,000	\$ 200,000
減：未攤銷折價	( 174)	( 290)
	<u>\$ 209,826</u>	<u>\$ 199,710</u>
年利率	<u>0.74%~0.95%</u>	<u>0.81%~0.94%</u>

(十二) 長期借款

借款性質	借款額度	101年12月31日	還款方式	借款期間	借款利率
中長期借款 (台灣工銀)	\$130,000	\$ 110,000	到期還本	101.11.2~ 103.11.2	(次級票券市場 30天利率 +0.70%)/0.946
		20,000	"	101.12.18~ 103.11.2	"
中長期借款 (兆豐銀行) (註)	185,000	70,000	到期還本	101.12.3~ 104.11.1	(一年期定期存 款機動利率+年 率0.25%) /0.946或1.6% 孰高
		10,000	"	101.12.22~ 104.11.1	"
		30,000	自103年 12月起每 半年平均 償還	101.12.19~ 103.6.18	(一年到期定期 存款機動利率+ 年率0.3%) /0.946或1.75% 孰高
		75,000	"	101.12.25~ 103.6.18	"
中長期借款 (日盛銀行)	40,000	20,000	到期還本	101.10.25~ 103.2.9	指數型指標 利率+0.23% 或1.6%孰高
		20,000	"	101.12.7~ 103.2.9	"
中長期借款 (中國信託)	150,000	150,000	註	101.9.10~ 104.9.10	次級市場 90天利率+0.9%
		505,000			
減：一年內到期部分		( 40,000)			
		\$ 465,000			

註：自民國 102 年 3 月起每季攤還\$10,000，並於到期時一次償還剩餘借款。

借款性質	借款額度	100年12月31日	還款方式	借款期間	借款利率
中長期借款 (台灣工銀)	\$100,000	\$ 68,000	到期還本	100.3.21~ 101.11.26	(次級票券市場 30天利率+0.70%) /0.946
中長期借款 (台灣工銀)	"	20,000	到期還本	100.9.26~ 101.11.26	"
中長期借款 (台灣工銀)	"	12,000	到期還本	100.10.28~ 101.11.26	"
		100,000			
減：一年內到期部分		(100,000)			
		\$ -			

民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之借款擔保情形，請詳附註六。

(十三) 所得稅費用及應付(退)所得稅

1. 所得稅費用：

	101年度	100年度
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 3,633	\$ 43,332
永久性差異之所得稅影響數	3,809	( 7,356)
投資抵減之所得稅影響數	( 3,450)	( 10,673)
所得稅(高)低估數	12,370	( 1,477)
其他	4	-
所得稅費用	16,366	23,826
減：遞延所得稅資產變動數	4,054	( 399)
預付所得稅	( 18,096)	( 21,298)
所得稅(低)高估數	( 12,370)	1,477
以前年度應付所得稅	11,963	-
應付所得稅淨額	\$ 1,917	\$ 3,606
應收退稅款(表列「其他應收款」)	(\$ 10,046)	(\$ 3)
應付所得稅	11,963	3,609
	\$ 1,917	\$ 3,606

2. 遞延所得稅資產及負債：

	101年12月31日	100年12月31日
遞延所得稅資產-流動	\$ 16,559	\$ 12,585
遞延所得稅資產(負債)-非流動	\$ 19,172	\$ 4,796
減：備抵評價	( 19,082)	( 4,799)
	\$ 90	(\$ 3)

3. 產生遞延所得稅資產及負債之項目及其所得稅影響數：

	101年12月31日		100年12月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
<b>流動項目</b>				
未實現存貨跌價損失	\$ 95,415	\$ 16,220	\$ 76,253	\$ 12,963
未實現兌換損失(利益)	2,172	369	( 2,157)	( 367)
其他	( 177)	( 30)	( 67)	( 11)
		<u>\$ 16,559</u>		<u>\$ 12,585</u>
<b>非流動項目</b>				
虧損扣抵	\$ 40,615	\$ 6,905	\$ 12,059	\$ 2,056
國外長期投資損失	618	105	156	27
累積換算調整數	( 92)	( 15)	( 174)	( 30)
投資抵減		<u>12,177</u>		<u>2,743</u>
		19,172		4,796
減：備抵評價		( 19,082)		( 4,799)
		<u>\$ 90</u>		<u>(\$ 3)</u>

4. 本公司兩稅合一相關資訊：

	101年12月31日	100年12月31日
(1)可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 15,672</u>	<u>\$ 36,142</u>
(2)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>24.00%</u>	<u>12.62%</u>

5. 本公司未分配盈餘之明細如下：

	101年12月31日	100年12月31日
87年及以後年度未分配盈餘	<u>\$ 65,310</u>	<u>\$ 318,114</u>

6. 所得稅核定情形：

截至民國 101 年 12 月 31 日止，營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定情形如下：

	年度	核定情形
原台耀化學股份有限公司	96	已核定
原聯僑生物科技股份有限公司	97	已核定
合併後台耀化學股份有限公司	97及98	尚未核定
	99	已核定
台新藥股份有限公司	99	已核定

7. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司各次增資擴展可享受五年免稅如下：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
民國92年9月29日工化字第09200349290號函	民國96年1月1日至 民國100年12月31日
民國93年1月15日工化字第09200490090號函	民國95年12月31日至 民國100年12月30日
民國97年6月26日工證化字第09700536040號函	民國105年1月1日至 民國109年12月31日
民國98年11月5日工證化字第09800868980號函	民國100年1月1日至 民國104年12月31日

8. 本公司民國 99 年度依「產業創新條例」申報之研究發展支出適用投資抵減稅額\$7,823 於民國 101 年間經稅捐機關核定全數減除，本公司已提請復查，惟結果尚無法估計。另本公司於民國 100 年度申報及民國 101 年估列之相關抵減稅額分別為\$10,847 及\$2,852，未來之核定結果尚無法預估

9. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，子公司尚未使用之投資抵減如下：

發生年度	可抵減稅額	有效期間
100年	\$ 2,834	註
101年	9,343	"
	<u>\$ 12,177</u>	

註：子公司-台新藥股份有限公司(以下簡稱「台新藥」)業經經濟部民國 100 年 9 月 7 日經授工字第 10020417340 號函核准為生技新藥公司。台新藥得適用「生技新藥產業發展條例」之相關獎勵措施。該經濟部核准函自核發之次日起 5 年內有效。台新藥研究與發展及人才培訓支出之投資抵減開始抵減年度係自有應納營利事業所得稅之年度起抵減之，開始抵減年度應納營利事業所得稅額不足抵減者，得在以後四年度應納營利事業所得稅額中抵減之。截至民國 101 年 12 月 31 日，台藥得享有之投資抵減及尚未抵減稅額皆為 \$12,177。

10. 如 9. 註所述，本公司之子公司-台新藥股份有限公司(以下簡稱「台新藥」)經經濟部核准為生技新藥公司，本公司得適用「生技新藥產業發展條例」股東投資抵減之相關獎勵措施。可於投資台新藥達三年以上，第四年起五年內，以原始投資價款\$50,000 之百分之二十計\$10,000 限度內，於本公司有應納營利事業所得稅之年度，抵減各年度之應納營利事業所得稅。

11. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，子公司尚未抵減之虧損扣抵之有效期

限及所得稅影響數情況如下：

發生年度	申報數	可抵減稅	尚未抵稅額	最後抵減年度
100年	\$ 12,095	\$ 2,056	\$ 2,056	民國110年度
101年	28,520	4,849	4,849	民國111年度
	<u>\$ 40,615</u>	<u>\$ 6,905</u>	<u>\$ 6,905</u>	

(十四) 應付公司債

	101年12月31日	100年12月31日
應付公司債	\$ 500,000	\$ -
減：應付公司債折價	( 23,997)	-
	<u>\$ 476,003</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司發行國內可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一次無擔保轉換公司債，發行總額計\$500,000，票面利率0%，發行期間3年，流通期間自民國101年12月19日至104年12月19日，並於民國101年12月19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) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日前十日止，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定模式予以訂定（轉換價格每股\$48.2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定模式予以調整。
- (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. 本公司於發行可轉換公司債時，依據財務會計準則公報第36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\$24,220。

3. 截至民國101年12月31日止，本轉換公司債尚未有轉換為普通股者。

4. 本公司民國101年度應付公司債折價攤提計\$223。

(十五) 退休準備金/應計退休金負債

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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臺灣銀行。截至民國101年及100年12月31日，本公司依上述退休金辦法撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$27,167及\$25,571。

2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1)

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
折現率	1.75%	1.90%
基金資產預期報酬率	1.75%	1.90%
薪資調整率	1.75%	1.75%

(2) 退休金提撥狀況與帳列調節表：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
既得給付義務	(\$ 12,739)	(\$ 12,774)
非既得給付義務	( 18,094)	( 17,085)
累積給付義務	( 30,833)	( 29,859)
未來薪資增加之影響數	( 4,622)	( 4,825)
預計給付義務	( 35,455)	( 34,684)
退休基金資產公平價值	<u>27,167</u>	<u>25,571</u>
提撥狀況	( 8,288)	( 9,113)
未認列過渡性淨給付義務	6,236	6,682
未認列退休金損失	4,191	4,591
補列之應計退休金負債	( 5,805)	( 6,448)
補列後應計退休金負債	<u>(\$ 3,666)</u>	<u>(\$ 4,288)</u>
應計退休金負債-新制(表列「應付費用」)		
(次期撥存入勞保局數)	<u>\$ 2,250</u>	<u>\$ 2,518</u>
既得給付	<u>\$ 13,321</u>	<u>\$ 13,588</u>

(3) 淨退休金成本之內容：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
服務成本	\$ 702	\$ 615
利息成本	659	612
基金資產預期報酬	( 486)	( 500)
未認列過渡性淨給付義務	445	445
未認列退休金損失	75	-
淨退休金成本	<u>\$ 1,395</u>	<u>\$ 1,172</u>

3. 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，每月不低於按薪資之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。

4. 本公司及國內子公司於民國 101 年及 100 年度依前開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$10,817 及\$9,349。

(十六) 普通股股本

截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司之額定資本額為\$880,000，分為 88,000 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\$670,570，每股面額 10 元。

(十七) 資本公積

1. 依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得，於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十限額撥充資本外，餘僅能彌補虧損。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-認股權請詳附註四(十四)之說明。

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年決算後所得純益，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，提列特別盈餘公積，如尚有餘額再分派如下：

(1) 員工紅利不低於百分之五。

(2) 董監事酬勞不高於百分之二。

(3) 餘額得合併前期未分配盈餘，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。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份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。

3. 民國 87 年度及以後年度之保留盈餘，須於次年度股東會決議悉數分配，否則稽徵機關得就未分配數加徵 10%營利事業所得稅。

4. (1) 本公司股東常會分別於民國 101 年 6 月 18 日及 100 年 6 月 16 日決議通過民國 100 年及 99 年度盈餘分配案如下，與董事會提議並無差異：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	100年度	99年度	100年度	99年度
法定盈餘公積	\$ 23,107	\$ 24,662	\$ -	\$ -
現金股利	234,700	234,700	3.5	3.5
員工現金紅利	註1	註2		
董監酬勞	"	"		

註 1: 經股東會決議配發員工現金紅利\$10,500 及董監酬勞\$4,100。

註 2: 經股東會決議配發員工現金紅利\$12,000 及董監酬勞\$4,320。

(2) 本公司於民國 102 年 3 月 25 日經董事會提議民國 101 年度盈餘分派案，分派案如下：

	101 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 500	
現金股利	-	\$ -
員工現金紅利	-	-
董監酬勞	-	-

前述民國 101 年度盈餘分派議案，尚未經股東會決議。

5. 本公司民國 101 年及 100 年度之員工紅利及董監酬勞係以各該年度之稅後淨利，並考量法定盈餘公積等因素後，依章程所訂成數之一定比率為基礎估列，民國 101 年及 100 年度之員工紅利金額分別為\$0 及\$10,500，董監酬勞金額分別為\$0 及\$4,100。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測查詢。
6. 本公司經股東會決議之民國 100 年及 99 年度員工紅利及董監酬勞配發情形如第 4 點所述，民國 100 年度經股東會決議之員工紅利及董監酬勞與該年度財務報表認列數及董事會擬議金額一致；民國 99 年度與該年度財務報表認列之員工紅利\$11,098 及董監酬勞\$4,439 之差異分別為(\$902)及\$119，業已調整於民國 100 年度損益中。

(十九) 股份基礎給付-員工獎酬

1. 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際	估計未來
					離職率	離職率
現金增資保留員工認購	100.2.21	918仟股	NA	立即既得	NA	NA

2. 本公司民國 100 年 2 月 21 日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估列現金增資保留員工認購之認股選擇權公平價值，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	無風險利率	每單位公平價值(元)
現金增資保留員工認購	100.2.21	\$ 74.88	\$ 78	28.08%	0.011年	0.22%	\$ 0.08

3. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	101年度	100年度
權益交割	\$ -	\$ 74

(二十) 每股盈餘

	101 年 度		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	合 併 淨 損 益	稅 後		稅 前	稅 後
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘(註) 屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 21,369	\$ 5,003	67,057	\$0.32	\$0.07
	100 年 度			每股盈餘(元)	
	合 併 淨 損 益	稅 後	加權平均流通	稅 前	稅 後
	稅 前	稅 後	在外股數(仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘 屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 254,893	\$ 231,067	66,151	\$3.85	\$3.49
具稀釋作用之潛在 普通股之影響： 員工分紅	-	-	170		
稀釋每股盈餘 屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 254,893	\$ 231,067	66,321	\$3.84	\$3.48

註：本公司可轉換公司債之認股權不具稀釋作用。

(二十一) 用人折舊費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	101 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 184,798	\$ 109,194	\$ 293,992
勞健保費用	13,571	7,227	20,798
退休金費用	7,567	4,645	12,212
其他用人費用	7,471	2,718	10,189
	<u>\$ 213,407</u>	<u>\$ 123,784</u>	<u>\$ 337,191</u>
折舊費用	<u>\$ 93,960</u>	<u>\$ 27,040</u>	<u>\$ 121,000</u>
攤銷費用	<u>\$ 5,953</u>	<u>\$ 6,630</u>	<u>\$ 12,583</u>

	100 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 165,960	\$ 118,732	\$ 284,692
勞健保費用	10,816	6,711	17,527
退休金費用	6,206	4,315	10,521
其他用人費用	6,051	6,855	12,906
	<u>\$ 189,033</u>	<u>\$ 136,613</u>	<u>\$ 325,646</u>
折舊費用	<u>\$ 80,640</u>	<u>\$ 26,009</u>	<u>\$ 106,649</u>
攤銷費用	<u>\$ 5,261</u>	<u>\$ 7,786</u>	<u>\$ 13,047</u>

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司關係

關係人名稱	與本公司之關係
程正禹	本公司總經理(註1)
美時化學製藥股份有限公司(美時化學)	本公司總經理之配偶為該公司監察人
台睿生物科技股份有限公司(台睿生物)	本公司總經理之配偶為該公司董事(註2)
得榮生物科技股份有限公司(得榮生物)	本公司總經理為該公司董事(註3)

註1：原為本公司執行長，於民國100年12月間變更為本公司總經理。

註2：於民國100年8月設立時，本公司總經理之配偶成為該公司董事，成為本公司之關係人。

註3：自民國100年10月18日起本公司總經理擔任該公司董事，故相關交易自該日起揭露。

(二)與關係人間重大交易事項

1. 銷貨收入

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	估本期該 科目淨額 百分比	金 額	估本期該 科目淨額 百分比
美時化學	\$ 41,809	2	\$ 49,477	2

除部分銷貨因無相關同類交易可比較，其交易條件係由雙方協商決定外，其餘本公司銷售予上開關係人之價格及收款條件與一般銷貨並無重大不同。

2. 勞務收入

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	估本期該 科目淨額 百分比	金 額	估本期該 科目淨額 百分比
得榮生物	\$ 5,033	12	\$ -	-
其他關係人彙總	880	2	2,402	4
	\$ 5,913	14	\$ 2,402	4

本公司受委託研究開發原料藥之製程及分析方法，因無相同類型交易可供參考，故價款無法與一般客戶比較，由雙方議定之；收款條件與一般交易並無重大不同。

3. 進貨

	101 年 度		100 年 度	
	金 額	估本期該 科目淨額 百分比	金 額	估本期該 科目淨額 百分比
得榮生物	\$ 49,542	3	\$ 21,456	2

上述進貨交易，無其他同類交易可循，進貨價格及付款條件係依雙方議定條件辦理。

4. 消耗品支出(表列「營業費用」)

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	估期末該 科目餘額 百分比	金 額	估期末該 科目餘額 百分比
得榮生物	\$ 1,797	3	\$ 911	2

#### 5. 應收帳款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金額	佔期末該科目餘額百分比	金額	佔期末該科目餘額百分比
美時化學	\$ 5,238	1	\$ 9,492	1
其他關係人彙總	-	-	1,538	-
	<u>\$ 5,238</u>	<u>1</u>	<u>\$ 11,030</u>	<u>1</u>

#### 6. 應付帳款

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金額	佔期末該科目餘額百分比	金額	佔期末該科目餘額百分比
得榮生物	\$ 8,538	8	\$ 3,156	6

#### 7. 應付費用

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金額	佔期末該科目餘額百分比	金額	佔期末該科目餘額百分比
得榮生物	\$ 1,677	2	\$ 956	1

8. 有關本公司以程正禹先生名義持有土地之交易請詳附註四(九)之說明。

#### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	101 年 度	100 年 度
薪資及獎金	\$ 29,620	\$ 25,508
業務執行費用	1,930	840
董監酬勞及員工紅利	-	5,576
股份基礎給付費用	-	7
	<u>\$ 31,550</u>	<u>\$ 31,931</u>

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、各種獎金、獎勵金等。
2. 業務執行費用包括車馬費。
3. 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。
4. 股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第三十九號認列之酬勞成本。

#### 六、抵(質)押之資產

本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日下列資產業已提供金融機構作為長、短期借款之擔保品，其帳面價值如下：

資產名稱	101年12月31日	100年12月31日	擔保質押性質
土地及重估增值	\$ 182,621	\$ 180,621	短期借款擔保及中長期借款額度擔保
房屋及建築	644,753	154,651	"
	<u>\$ 827,374</u>	<u>\$ 335,272</u>	

#### 七、重大承諾事項及或有事項

- (一)本公司民國 101 年 12 月 31 日已開立未使用之信用狀餘額為美金 541 仟元及歐元 33 仟元。
- (二)本公司以營業租賃方式承租汽車及房屋建築，供作員工之交通工具及宿舍。截至民國 101 年 12 月 31 日止，已簽約之未來應付租金總額約\$12,194。
- (三)本公司與日商日本國土開發股份有限公司台灣分公司等簽訂廠房工程及設備採購等合約，截至民國 101 年 12 月 31 日止已簽約而尚未支付之價金約\$100,224。
- (四)有關民國 99 年度研究發展支出之投資抵減復查結果、民國 100 年度及 101 年度研究發展支出申請適用投資抵減情形，請附註四(十三)8.之說明。
- (五)子公司與台北醫學大學簽訂產學合作研究計畫，未來應支付之研究經費等款項計\$6,915。

#### 八、重大之災害損失

無。

#### 九、重大之期後事項

- (一)本公司為充實資金，於民國 102 年 3 月 25 日經董事會議決，擬以每股\$40 元現金增資 10,000 仟股，預計募集\$400,000。
- (二)本公司發行之國內第一次無擔保公司債，業已於民國 102 年 1 月間由公司債持有人申請轉換面額\$9,700 之公司債，轉換之普通股股數計 201,244 股。
- (三)本公司於民國 101 年 11 及 12 月間，因違反水污染防治法，而受主管機關罰鍰\$2,370(表列「什項支出」)，本公司已自行停工修復廢水處理設備，停工後主要影響防曬系列產品之生產，其於民國 102 年每月支出之固定製造成本約為\$8,580；本公司並於民國 101 年 12 月 27 日經董事會決議通過廢水處理改善計畫案，計畫預估支出約\$80,000 至\$100,000，並預計於民國 102 年第二季可復工。

十、其他

(一) 金融商品之公平市價

	101 年 12 月 31 日			100 年 12 月 31 日		
	金 融 資 產	公 平 價 值		帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值		公開報價 決定之價值	評價方法 估計之價值
非衍生性金融商品 資產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 932,154	\$ -	\$ 932,154	\$ 833,788	\$ -	\$ 833,788
以成本衡量之金融商品 存出保證金	67,398		67,398	35,700		35,700
	8,213		8,213	3,495		3,495
非衍生性金融商品 負債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 1,338,383	\$ -	\$ 1,338,383	\$ 1,097,913	\$ -	\$ 1,097,913
長期負債(含一年內到期部分) 應付公司債	505,000		505,000	100,000		100,000
	476,003		476,003	-		-
衍生性金融商品 資產						
公平價值變動列入損益之 金融資產-遠期外匯合約	\$ 177	\$ -	\$ 177	\$ 67	\$ -	\$ 67

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以其帳面價值估計其公平價值，非屬公開報價決定或評價方法估計之金額。此方法應用於現金、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款(不含應收退稅款)、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、應付費用、其他應付款項及其他流動負債。
2. 以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
3. 存出保證金及存入保證金係因金額不大折現影響數微小，以帳面價值為公平價值。
4. 長期借款之利率因與市場利率接近，故其未來現金流量之折現值(即公平價值)亦與帳面價值約略相當。
5. 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率為與本公司發行條件類似之應付公司債之當期市場有效利率。
6. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司及子公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

#### (二) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為\$1,410,752 及\$721,812；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$510,066 及\$142,222。

#### (三) 財務控制及避險策略

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制所有各種風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

#### (四) 重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資：以成本衡量之金融資產-非流動

##### (1) 市場風險

本公司及子公司投資以成本衡量之金融資產無公開之市場價格，故預期不致發生重大之市場風險。

##### (2) 信用風險

本公司及子公司於投資以成本衡量之金融資產時，業已評估交易相對人之信用狀況，預期不致發生違約，故發生信用風險之可能性低。

##### (3) 流動性風險

本公司及子公司投資以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有流動性之風險。

- (4)利率變動之現金流量風險  
本公司及子公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。
2. 應收款項：包含應收票據及帳款(關係人)及其他應收款。
- (1)市場風險  
本公司及子公司之應收款項均為1年內到期，因此經評估無重大市場風險。匯率波動之影響請詳附註十(四)6.之彙總。
- (2)信用風險  
本公司及子公司應收款項債務人之信用良好，並無重大之信用風險。
- (3)流動性風險  
本公司及子公司之應收款項均為1年內到期，且營運資金足以支應資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。
- (4)利率變動之現金流量風險  
本公司及子公司之應收款項均為1年內到期，因此經評估無重大之利率變動之現金流量風險。
3. 借款：短期借款、應付短期票券及長期借款(含一年或一營業週期內到期)。
- (1)市場風險  
本公司及子公司借入之款項，部分係為浮動利率計息，而固定利率之負債由於其利率遠低於市場基本放款利率，故預期不致發生重大市場風險。匯率波動之影響請詳附註十(四)6.之彙總。
- (2)信用風險  
無信用風險。
- (3)流動性風險  
本公司及子公司之借入款項因營運資金足以支應資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。
- (4)利率變動之現金流量風險  
本公司及子公司借入之款項，除應付短期票券及部分短期借款係採固定利率外，餘係為浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。
4. 應付公司債：
- (1)市場風險  
本公司發行之債務類商品，係為零利率之債務負債，故預期有市場風險。
- (2)信用風險  
無信用風險。
- (3)流動性風險  
本公司之營運資金足以支應公司之資金需求，預期不致發生重大之流

動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司發行之債務類商品非屬浮動利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

5. 衍生性金融商品：本公司及子公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止從事衍生性金融商品交易餘額，請詳附註四(二)；本公司及子公司從事外幣選擇權交易及遠期外匯合約，係為規避外銷之匯率風險，惟並不符合避險會計之所有條件，故不適用避險會計。

(1)市場風險

本公司及子公司從事之外幣選擇權及遠期外匯合約係為避免未來收付之外幣匯率波動過大所進行之外匯買賣，因其匯率已於成交日確定其遠期匯率，發生之損失應在可預期範圍內，故無重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司及子公司從事之外幣選擇權及遠期外匯合約之交易對象，係信用良好之金融機構，故交易相對人違約之可能性甚低。

(3)流動性風險

本公司及子公司之營運資金充足，故不致有重大之現金流量風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事金融商品非屬利率型商品，故無利率變動之現金流量風險。

5. 匯率

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

金融資產	101年12月31日		
	外幣金額(仟元)	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 29,292	29.04	\$ 850,640
歐元	56	38.49	2,155
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 4,335	29.04	\$ 125,888

100年12月31日			
金融資產	外幣金額(仟元)	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 24,808	30.275	\$ 751,062
歐元	108	39.18	4,231
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 9,013	30.275	\$ 272,869
日元	604	0.3906	236

十一一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

有關安而奇股份有限公司之資訊係依其未經會計師查核之財務報表編製；另下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時業已沖銷。

1. 資金貸與他人情形：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	種類	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			備註
					股數	帳面金額	持股比例	
台耀化學股份有限公司	股票	台新藥股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,000,000	\$ 9,369	100%	無
台耀化學股份有限公司	股票	Epione Investment Cayman Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	120,000	2,930	100%	無
台耀化學股份有限公司	股票	安而奇股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	195,060	218	50%	無
台耀化學股份有限公司	股票	得榮生物科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	2,400,000	30,000	9.93%	無
台耀化學股份有限公司	股票	台睿生物科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,420,000	15,900	18.05%	無
台耀化學股份有限公司	股票	生華生物科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,699,800	19,998	5.00%	無
台耀化學股份有限公司	股票	台康生技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	150,000	1,500	18.75%	無

市價：有公開市價者，以資產負債表日公開市場之收盤價為市價；無公開市價者，以淨值為市價。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億元或實收資本額百分之二十以上：

取得之公司	財產名稱	交易日期或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額	價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其它約定事項
台耀化學股份有限公司	土地	101.3.09	147,736	已全數支付	陳瑞忠、陳學志、陳瑞村、陳瑞昇等	無	不適用	不適用	不適用	不適用	議價	做為廠房地使用	無
台耀化學股份有限公司	土地	101.10.4	134,487	已全數支付	陳凱華、陳凱鈞、陳凱弘、陳榮明、陳榮壽等	無	不適用	不適用	不適用	不適用	議價	做為廠房地使用	無

6. 處分不動產之金額達新台幣一億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. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(二)及十(四)5。

(二)轉投資事業相關資訊

有關安而奇股份有限公司之資訊係依其未經會計師查核之財務報表編製；另下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時業已沖銷。

1. 被投資公司資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被投資公司本期損益		本期認列之投資損益		備註
				本期期末 幣別	上期期末 幣別	股數	比率	帳面金額	金額	幣別	金額	
台耀化學股份有限公司	被投資公司 台耀化學股份有限公司	台灣	生技新藥之 研究開發	\$ 50,000 新台幣	\$ 25,000 新台幣	5,000,000	100	\$ 9,369 新台幣	28,520	新台幣	(\$ 28,520) 新台幣	
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	1,951 新台幣	633 新台幣	195,060	50	218 新台幣	1,356	新台幣	( 678) 新台幣	
台耀化學股份有限公司	開曼群島 Epione Investment Cayman Limited	開曼群島	藥品、化學 貿易及投資 事業	3,456 新台幣	3,456 新台幣	120,000	100	2,930 新台幣	462	新台幣	( 462) 新台幣	
Epione Investment Cayman Limited	香港 Epione Investment HK Limited	香港	藥品、化學 貿易及投資 事業	3,168 新台幣	3,168 新台幣	110,000	100	2,710 新台幣	391	新台幣	( 391) 新台幣	
Epione Investment HK Limited	上海壹必昂實業 有限公司	中國大陸	化工原料及 產品批發、 進出口及佣 金代理	2,880 新台幣	2,880 新台幣	-	100	2,456 新台幣	355	新台幣	( 355) 新台幣	註

- 註：係有有限公司。  
2. 資金貸與他人：無。  
3. 為他背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	種類	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			
		有價證券名稱	有價證券名稱			帳面金額	持股比例	市價	備註
Epione Investment Cayman Limited	股票	Epione Investment HK Limited	Epione Investment HK Limited	間接子公司	採權益法之長期股權投資	\$ 110,000	100	2,710	無
Epione Investment HK Limited	股票	上海意必昂實業有限公司	上海意必昂實業有限公司	間接子公司	採權益法之長期股權投資	-	100	2,456	註

市價：有公開市價者，以會計期間結束日之收盤價格為市價；無公開市價者，以股權淨值為市價。

註：係有限公司。

5. 累積買進或賣出同有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 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者：無。
9. 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者：無。
10. 從事衍生性商品交易資訊：無。

(三)大陸投資資訊

下列與子公司間交易事項，於編製合併報表時業已沖銷。

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本台初期自出匯金額	本期匯出或收回投資		本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資利益	期末帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資	備註
					匯出	匯回						
上海意必昂實業有限公司	化工原料及產品批發、進出口及佣金代理	\$ 2,880	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 2,880	\$ -	\$ -	\$ 2,880	100	(\$ 355)	\$ 2,456	\$ -	註

註：本期認列投資損失係經台灣母公司發證會計師查核之財務報表計算而得。

2. 轉投資大陸地區限額

公司名稱	本期期末累積自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
台耀化學股份有限公司	\$ 2,880	\$ 2,904	\$ 1,004,573

註 1：經濟部投審會核准投資金額，係按核准函經審二字第 10100005760 號金額美金 100 仟元，以匯率 29.04 換算為新台幣 2,904 仟元。  
 註 2：依係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。

3. 本公司民國 101 年度與直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司間並無交易。

(四) 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 101 年及 100 年度本公司與子公司間未有重要業務往來情形。

## 十二、營運部門資訊

### (一) 一般性資訊

本公司及子公司以產品別之角度經營業務，區分為原料藥部門及其他部門。

### (二) 部門資訊之衡量

本公司及子公司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二所述之重要會計政策彙總相同。

### (三) 部門損益、資產與負債之資訊

本公司及子公司提供予主要營運決策者之民國 101 年度及 100 年度應報導部門資訊如下：

#### 民國 101 年度

	原料藥	其他營運部門	合併沖銷	合計
外部收入	\$ 2,524,282	\$ -	\$ -	\$ 2,524,282
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	\$ 2,524,282	\$ -	\$ -	\$ 2,524,282
部門損益	\$ 33,523	(\$ 28,520)	\$ -	\$ 5,003
部門損益包含：				
折舊及攤銷	(\$ 133,583)	\$ -	\$ -	(\$ 133,583)
所得稅費用	(\$ 16,366)	\$ -	\$ -	(\$ 16,366)
採權益法之投資損失	(\$ 678)	\$ -	\$ -	(\$ 678)
部門資產(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
部門負債(註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

民國 100 年度

	原料藥	其他營運部門	合併沖銷	合計
外部收入	\$ 2,625,647	-	\$ -	\$ 2,625,647
內部部門收入	-	-	-	-
部門收入	\$ 2,625,647	-	\$ -	\$ 2,625,647
部門損益	\$ 243,318	(\$ 12,251)	\$ -	\$ 231,067
部門損益包含：				
折舊及攤銷	(\$ 119,696)	-	\$ -	(\$ 119,696)
所得稅費用	(\$ 23,826)	-	\$ -	(\$ 23,826)
採權益法之投資損失	(\$ 679)	-	\$ -	(\$ 679)
部門資產(註)	\$ -	-	\$ -	\$ -
部門負債(註)	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：依民國 99 年 6 月 28 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第 151 號「營運部門資訊之揭露適用疑義」規定，企業應依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」第 24 段之規定揭露應報導部門資產之衡量金額，由於本公司及子公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

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。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。

(五) 產品別及勞務別之資訊

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
防曬系列活性成分	\$ 1,690,387	\$ 1,729,999
維他命D衍生物	190,990	217,809
中樞神經系統用藥	166,921	107,232
消炎止痛劑	160,803	110,614
勞務收入	42,724	62,400
其他	272,457	397,593
	<u>\$ 2,524,282</u>	<u>\$ 2,625,647</u>

(六) 地區別資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年度地區別資訊如下：

	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 169,103	\$ 2,238,537	\$ 126,544	\$ 1,543,083
瑞士	1,640,550	-	1,698,799	-
加拿大	206,622	-	249,570	-
印度	111,700	-	175,874	-
其他國家	396,307	-	374,860	-
	<u>\$ 2,524,282</u>	<u>\$ 2,238,537</u>	<u>\$ 2,625,647</u>	<u>\$ 1,543,083</u>

(七) 重要客戶資訊

本公司及子公司民國 101 年及 100 年度對單一客戶收入達合併損益表上營業收入金額 10%以上之明細如下：

	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>部門</u>	<u>金額</u>	<u>部門</u>
甲公司	<u>\$ 1,637,788</u>	原料藥	<u>\$ 1,691,457</u>	原料藥

### 十三、採用 IFRSs 相關事項

依金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依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（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

#### (一) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 民國 101 年比較財務資訊之編製	已完成
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

#### (二) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所稅資產-流動	\$ 12,585	(\$ 12,585)	\$ -	(1)
以成本衡量之金融資產-非流動	35,700	( 35,700)	-	(2)
備供出售金融資產-非流動	-	35,700	35,700	(2)
未完工程及預付設備款	370,300	( 370,300)	-	(3)
遞延退休金成本	6,448	( 6,448)	-	(4)
遞延所得稅資產-非流動	-	12,990	16,090	(1)
		2,005		(4)
		1,095		(5)
預付設備款	-	370,300	370,300	(3)
其他	2,688,396	-	2,688,396	
資產總計	\$ 3,113,429	(\$ 2,943)	\$ 3,110,486	
應付費用	\$ 185,589	\$ 6,443	\$ 192,032	(5)
土地增值稅準備	14,900	( 14,900)	-	(6)
應計退休金負債	4,288	5,343	9,631	(4)
遞延所得稅負債-非流動	3	405	15,308	(1)
		14,900		(6)
其他	1,028,815	-	1,028,815	
負債總計	\$ 1,233,595	\$ 12,191	\$ 1,245,786	
特別盈餘公積	\$ -	\$ 20	\$ 20	(6)
未分配盈餘	318,114	( 9,786)	318,114	(4)
		( 5,348)		(5)
		15,154		(6)
		( 20)		(6)
未實現重估增值	15,154	( 15,154)	-	(6)
其他	1,546,566	-	1,546,566	
股東權益總計	\$ 1,879,834	(\$ 15,134)	\$ 1,864,700	

2. 民國 101 年 12 月 31 日資產負債重大差異項目調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所稅資產-流動	\$ 16,559	(\$ 16,559)	\$ -	(1)
以成本衡量之金融資產-非流動	67,398	( 67,398)	-	(2)
備供出售金融資產-非流動	-	67,398	67,398	(2)
未完工程及預付設備款	514,627	( 438,156)	76,471	(3)
遞延退休金成本	5,805	( 5,805)	-	(4)
遞延所得稅資產-非流動	90	16,589	19,772	(1)
		1,916		(4)
		1,177		(5)
預付設備款	-	438,156	438,156	(3)
其他	3,431,088	-	3,431,088	
資產總計	\$ 4,035,567	(\$ 2,682)	\$ 4,032,885	
應付費用	\$ 172,015	\$ 6,925	\$ 178,940	(5)
土地增值稅準備	14,900	( 14,900)	-	(6)
應計退休金負債	3,666	5,459	9,125	(4)
遞延所得稅負債-非流動	-	30	14,930	(1)
		14,900		(6)
其他	2,170,697	-	2,170,697	
負債總計	\$ 2,361,278	\$ 12,414	\$ 2,373,692	
特別盈餘公積	\$ -	\$ 20	\$ 20	(6)
未分配盈餘	-	( 9,778)	65,348	(4)
		430		(4)
		( 5,348)		(5)
	65,310	( 400)		(5)
		15,154		(6)
		( 20)		(6)
未實現重估增值	15,154	( 15,154)	-	(6)
其他	1,593,825	-	1,593,825	
股東權益總計	\$ 1,674,289	(\$ 15,096)	\$ 1,659,193	

3. 民國 101 年度損益重大差異項目調整調節表：

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 2,524,282	\$ -	\$ 2,524,282	
營業成本	( 2,133,070)	300 ( 264)	( 2,133,034)	(4) (5)
營業毛利	391,212	36	391,248	
營業費用	( 354,233)	218 ( 218)	( 354,233)	(4) (5)
營業淨利	36,979	36	37,015	
營業外收益及費損	( 15,610)	-	( 15,610)	
稅前淨利	21,369	36	21,405	
所得稅費用	( 16,366)	( 88) 82	( 16,372)	(4) (5)
稅後淨利	\$ 5,003	\$ 30	\$ 5,033	

調整原因說明：

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。另，遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第 12 號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此將遞延所得稅資產及負債予以重分類。本公司分別於民國 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日調減遞延所得稅資產-流動 \$12,990 及 \$16,559，調增遞延所得稅資產-非流動 \$12,990 及 \$16,589，調增遞延所得稅負債-非流動 \$405 及 \$30。
- (2) 本公司所持有之未上市櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司分別於民國 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」\$35,700 及 \$67,398 指定為「備供出售之金融資產」。
- (3) 本公司購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」項下之未完工程及預付設備款。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。

項下之預付設備款，本公司分別於民國 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 30 日調減未完工程及預付設備款\$370,300 及\$438,156，並調增預付設備款\$370,300 及\$438,156。

- (4)A. 現行退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。
- B. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。
- C. 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工紅利」並無此下限規定。
- D. 本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於未分配盈餘。

本公司民國 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日分別調增應計退休金負債\$5,343 及\$5,459；遞延所得稅資產-非流動\$2,005 及\$1,916；未分配盈餘\$9,786 及\$9,778；調減遞延退休金成本\$6,448 及\$5,805。另民國 101 年度營業成本及營業費用分別調減\$300 及\$218；所得稅費用調增\$88。

- (5)我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司民國 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日調增應付費用\$6,443 及\$6,925；遞延所得稅資產-非流動\$1,095 及\$1,177，並均調減未分配盈餘\$5,348。另民國 101 年度分別調增營業成本及營業費用\$264 及\$218；調減所得稅費用\$82。
- (6)依我國現行會計準則規定，固定資產係以取得成本為入帳基礎，惟可依法令規定辦理重估價。依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，後續衡量採用成本模式者無重估價之適用。本公司對在轉換日前已依我國一般公認會計原則重估價之部分不動產，依國際會計財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，選擇以重估價值作為重估價日之認定成本，將未實現重估增值\$15,154 及土地增值稅準備\$14,900 分別轉入未分配盈餘及遞延所得稅負債-非流動。並依金管會民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第

10100102865 號令規定就因轉換 IFRSs 所產生之未分配盈餘淨增加數 \$20 提列特別盈餘公積。

上述資產負債重大差異項目總計分別調增民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日之未分配盈餘 \$- 及 \$38。

(三) 本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

1. 企業合併

本公司對發生於轉換至國際財務報導準則日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 認定成本

本公司對在轉換日之前已依我國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

3. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於未分配盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

4. 股份基礎給付交易

本公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

5. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將「以成本衡量之金融資產」指定為備供出售金融資產。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。

台耀化學股份有限公司



董事長： 摩洛加投資(股)公  
          ： 代表人 李重和



