

中化合成生技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 104 年及 103 年第二季  
(股票代碼 1762)

公司地址：新北市樹林區東興街 1 號  
電 話：(02)8684-3318

中化合成生技股份有限公司及子公司  
民國 104 年及 103 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 41
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 31
	(七) 關係人交易	32
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 40	
(十三)	附註揭露事項	40 ~ 41	
(十四)	部門資訊	41	



資誠

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15000400 號

中化合成生技股份有限公司 公鑒：

中化合成生技股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

列入上開合併財務報告之部分非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 49,071 仟元及 77,661 仟元，各占合併資產總額之 2%及 3%；負債總額分別為新台幣 56 仟元及 20 仟元，均占合併負債總額之 0%；民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(16 仟元)及(115 仟元)、(6,708 仟元)及(298 仟元)，各占合併綜合損益之 0%及 1%、3%及 1%。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報告之部分非重要子公司及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林鈞堯



會計師

游淑芬



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 4 年 8 月 1 0 日



中化合成生技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日  
(民國104年及103年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 171,450	6	\$ 221,456	7	\$ 212,000	7
1150	應收票據淨額		614	-	1,445	-	3,871	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	144,715	5	101,438	3	44,184	2
1180	應收帳款－關係人淨額	七	776	-	12,395	-	5,759	-
1200	其他應收款		17,126	1	15,105	1	9,569	-
130X	存貨	六(三)	418,437	16	438,321	14	414,717	14
1410	預付款項		5,587	-	673	-	9,347	-
1460	待出售非流動資產淨額	六(八)及						
		八	-	-	446,162	14	-	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>758,705</u>	<u>28</u>	<u>1,236,995</u>	<u>39</u>	<u>699,447</u>	<u>23</u>
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產－非流動	六(四)	97,043	3	102,574	3	117,407	4
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(五)	18,476	1	24,838	1	9,838	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	1,810,801	67	1,815,786	57	2,237,989	72
1760	投資性不動產淨額	六(七)	10,700	-	10,700	-	10,700	-
1780	無形資產		1,045	-	1,452	-	1,775	-
1840	遞延所得稅資產		20,271	1	13,822	-	16,365	1
1900	其他非流動資產		2,294	-	1,296	-	1,291	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,960,630</u>	<u>72</u>	<u>1,970,468</u>	<u>61</u>	<u>2,395,365</u>	<u>77</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,719,335</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,207,463</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,094,812</u>	<u>100</u>

(續次頁)



中化合成生技股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日  
 (民國104年及103年6月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(九)	\$ 205,000	7	\$ 220,000	7	\$ 145,000	5
2110	應付短期票券	六(十)	189,810	7	189,795	6	89,898	3
2150	應付票據		1,710	-	893	-	1,710	-
2170	應付帳款		69,342	3	88,410	3	70,139	3
2200	其他應付款	六(十一)	125,366	5	86,784	3	162,110	5
2230	本期所得稅負債		3,551	-	17,194	-	5,839	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及八	-	-	90,000	3	100,000	3
2399	其他流動負債—其他		3,199	-	3,018	-	6,799	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>597,978</u>	<u>22</u>	<u>696,094</u>	<u>22</u>	<u>581,495</u>	<u>19</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十二)及八	110,000	4	650,000	20	610,000	20
2570	遞延所得稅負債		240,952	9	242,229	8	241,243	8
2600	其他非流動負債		1,912	-	3,214	-	8,490	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>352,864</u>	<u>13</u>	<u>895,443</u>	<u>28</u>	<u>859,733</u>	<u>28</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>950,842</u>	<u>35</u>	<u>1,591,537</u>	<u>50</u>	<u>1,441,228</u>	<u>47</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十四)	775,600	29	775,600	24	775,600	25
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十五)	334,323	12	334,323	10	334,323	11
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	90,478	3	89,019	3	89,019	3
3320	特別盈餘公積		183,296	7	183,296	6	183,296	6
3350	未分配盈餘	六(二十一)	362,927	13	189,322	6	213,010	7
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		( 6,291)	-	( 425)	-	13,746	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>1,740,333</u>	<u>64</u>	<u>1,571,135</u>	<u>49</u>	<u>1,608,994</u>	<u>52</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)	28,160	1	44,791	1	44,590	1
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,768,493</u>	<u>65</u>	<u>1,615,926</u>	<u>50</u>	<u>1,653,584</u>	<u>53</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	六(二十三)及九	<u>\$ 2,719,335</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,207,463</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,094,812</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林鈞堯、游淑芬會計師民國104年8月10日核閱報告。

董事長：王勳聖



經理人：楊志平



會計主管：李志宏





中化合成生技股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國104年及103年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104年4月1日 至6月30日		103年4月1日 至6月30日		104年1月1日 至6月30日		103年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	七	\$ 292,561	100	\$ 242,409	100	\$ 540,095	100	\$ 491,632	100
5000 營業成本	六(三)(二十)(二十三)	( 200,873)	( 69)	( 148,799)	( 62)	( 403,832)	( 75)	( 317,543)	( 64)
5900 營業毛利		91,688	31	93,610	38	136,263	25	174,089	36
營業費用	六(二十)(二十三)								
6100 推銷費用		( 22,644)	( 8)	( 17,909)	( 7)	( 45,589)	( 9)	( 40,248)	( 8)
6200 管理費用		( 19,459)	( 6)	( 16,061)	( 7)	( 38,396)	( 7)	( 31,158)	( 7)
6300 研究發展費用		( 32,349)	( 11)	( 32,060)	( 13)	( 64,249)	( 12)	( 64,518)	( 13)
6000 營業費用合計		( 74,452)	( 25)	( 66,030)	( 27)	( 148,234)	( 28)	( 135,924)	( 28)
6900 營業利益(損失)		17,236	6	27,580	11	( 11,971)	( 3)	38,165	8
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十七)	3,606	1	6,437	3	7,166	1	8,832	2
7020 其他利益及損失	六(八)(十八)	( 3,451)	( 1)	( 3,928)	( 2)	218,824	41	491	-
7050 財務成本	六(十九)	( 1,631)	-	( 3,275)	( 1)	( 4,767)	( 1)	( 6,487)	( 2)
7000 營業外收入及支出合計		( 1,476)	-	( 766)	-	221,223	41	2,836	-
7900 稅前淨利		15,760	6	26,814	11	209,252	38	41,001	8
7950 所得稅(費用)利益	六(二十一)	( 2,556)	( 1)	( 2,606)	( 1)	4,513	1	( 4,973)	( 1)
8200 本期淨利		\$ 13,204	5	\$ 24,208	10	\$ 213,765	39	\$ 36,028	7
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 200)	-	(\$ 765)	-	(\$ 342)	-	\$ 42	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損失	六(四)	( 5,531)	( 2)	( 1,257)	( 1)	( 5,531)	( 1)	( 502)	-
8300 本期其他綜合損失之稅後淨額		(\$ 5,731)	( 2)	(\$ 2,022)	( 1)	(\$ 5,873)	( 1)	(\$ 460)	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 7,473	3	\$ 22,186	9	\$ 207,892	38	\$ 35,568	7
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 13,179	5	\$ 24,084	10	\$ 213,844	39	\$ 35,896	7
8620 非控制權益		\$ 25	-	\$ 124	-	(\$ 79)	-	\$ 132	-
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 7,453	3	\$ 22,078	9	\$ 207,978	38	\$ 35,435	7
8720 非控制權益		\$ 20	-	\$ 108	-	(\$ 86)	-	\$ 133	-
每股盈餘	六(二十二)								
9750 基本每股盈餘		\$ 0.17		\$ 0.31		\$ 2.76		\$ 0.46	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.17		\$ 0.31		\$ 2.75		\$ 0.46	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
 林鈞堯、游淑芬會計師民國104年8月10日核閱報告。

董事長：王勳聖



經理人：楊志平



會計主管：李志宏





中化合成生技股份有限公司及子公司  
 民國104年6月30日  
 (僅經核閱未依一般財務報表編製程序查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬		於本公司		母保積		公留		司盈餘		業主之		權益	
	普通	股本	發行	溢價	其他	法定盈餘	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他	國外營運機	備供出售金	融資產未實	非控制權益	權益總額
	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 577	\$ 79,337	\$ 183,296	\$ 264,356	\$ 277	\$ 1,651,119	\$ 59,899	\$ 1,711,018				
六(十六)														
民國102年度盈餘指撥及分配：														
法定盈餘公積				9,682		(9,682)								
現金股利						(77,560)								
本期淨利						35,896							132	36,028
本期其他綜合損益									41	(502)			1	(460)
非控制權益增減													(15,442)	(15,442)
103年6月30日餘額	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 577	\$ 89,019	\$ 183,296	\$ 213,010	\$ 236	\$ 1,608,994	\$ 44,590	\$ 1,653,584				
104年1月1日至6月30日														
民國104年度盈餘指撥及分配：														
法定盈餘公積				1,459		(1,459)								
現金股利						(38,780)								
本期淨利						213,844							79	213,765
本期其他綜合損益									335	(5,531)			7	(5,873)
非控制權益增減													(16,545)	(16,545)
104年6月30日餘額	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 577	\$ 90,478	\$ 183,296	\$ 362,927	\$ 91	\$ 1,740,333	\$ 28,160	\$ 1,768,493				

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林鈞堯、游淑芬會計師民國104年8月10日核閱報告。

董事長：王勤聖

經理人：楊志平

會計主管：李志宏



  
 中 化 合 成 生 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
 合 併 現 金 流 量 表  
 民 國 104 年 及 103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日  
 ( 僅 經 核 閱 ， 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核 )

單位：新台幣仟元

附註	104 年上半年度	103 年上半年度
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併稅前淨利	\$ 209,252	\$ 41,001
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(六)(二十) 50,903	46,102
攤銷費用	六(二十) 757	365
利息費用	六(十九) 4,767	6,487
利息收入	六(十七) ( 169 ) (	287 )
不動產、廠房及設備轉列費用數	六(六) 971	-
處分待出售非流動資產利益	六(八)(十八) ( 233,088 )	-
金融資產減損損失	六(十八) 6,362	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據淨額	831 (	2,497 )
應收帳款淨額	( 43,277 )	58,861
應收帳款-關係人淨額	11,619 (	3,699 )
其他應收款	( 1,276 ) (	367 )
存貨	19,884 (	74,474 )
預付款項	( 4,914 ) (	6,742 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	817	1,395
應付帳款	( 19,068 )	11,355
其他應付款	973 (	5,738 )
其他流動負債-其他	181 (	4,061 )
其他非流動負債	( 1,302 ) (	7,766 )
營運產生之現金流入	4,223	59,935
收取之利息	169	287
支付之利息	( 4,981 ) (	6,691 )
支付之所得稅	( 17,601 ) (	774 )
營業活動之淨現金(流出)流入	( 18,190 )	52,757

(續次頁)

  
 中化合成生技股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國104年及103年1月1日至6月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	104 年上半年度	103 年上半年度
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分待出售非流動資產		\$ 679,250	\$ -
取得不動產、廠房及設備	六(二十四)	( 47,848 )	( 70,578 )
取得無形資產		( 350 )	( 2,140 )
其他非流動資產(增加)減少		( 998 )	894
投資活動之淨現金流入(流出)		630,054	( 71,824 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款減少		( 15,000 )	( 30,000 )
應付短期票券增加		15	19,982
舉借長期借款		110,000	370,000
償還長期借款		( 740,000 )	( 325,000 )
發放現金股利-非控制權益	四(三)	( 16,545 )	( 15,442 )
籌資活動之淨現金(流出)流入		( 661,530 )	19,540
匯率變動對現金之影響		( 340 )	42
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 50,006 )	515
期初現金及約當現金餘額		221,456	211,485
期末現金及約當現金餘額		\$ 171,450	\$ 212,000

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所  
林鈞堯、游淑芬會計師民國104年8月10日核閱報告。

董事長：王勳聖



經理人：楊志平



會計主管：李志宏





中化合成生技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 104 年及 105 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

中化合成生技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國 53 年 5 月 19 日設立於中華民國，原名為中國化學合成工業股份有限公司，於民國 92 年度經股東會同意更名為中化合成生技股份有限公司，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)，主要營業項目為原料藥生產及銷售，本公司股票自民國 99 年 12 月 20 日起在臺灣證券交易所掛牌買賣。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 8 月 10 日提報董事會。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

#### 1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

#### 2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

#### 3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 103 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 103 年度合併財務報告閱讀。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)合併基礎

###### 1. 合併報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	
中化成生 技股份有限 公司	PHARMAPORTS LLC	化學原料 及塑膠容 器之買賣	98.00%	98.00%	98.00%	
中化成生 技股份有限 公司	享達股份有 限公司	化學產品 製造	26.47%	26.47%	26.47%	註1 、2
中化成生 技股份有限 公司	CCSB HOLDING CO., LTD.	從事控股 及轉投資 事務	100.00%	100.00%	100.00%	註1
CCSB HOLDING CO., LTD.	蘇州中化合 成生技商貿 有限公司	化學原料 之買賣與 各類專 利、技術 代理及諮 詢	100.00%	100.00%	100.00%	註1

註 1：因不符合重要子公司之定義，享達股份有限公司、CCSB HOLDING CO., LTD. 及蘇州中化成生技商貿有限公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2：本公司具主導該個體財務及營運政策之權力。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日非控制權益總額分別為 \$28,160、\$44,791 及 \$44,590，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益			
		104年6月30日		103年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
享達股份有限公司	台灣	\$ 27,865	73.53%	\$ 44,535	73.53%

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益	
		103年6月30日	
		金額	持股百分比
享達股份有限公司	台灣	\$ 44,384	73.53%

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	享達股份有限公司		
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動資產	\$ 37,915	\$ 60,585	\$ 60,379
流動負債	( 20)	( 20)	( 20)
淨資產總額	\$ 37,895	\$ 60,565	\$ 60,359

綜合損益表

	享達股份有限公司	
	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
本期綜合損益總額	(\$ 24)	\$ 196
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 18)	\$ 144
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ 15,442

	享達股份有限公司	
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
本期綜合損益總額	(\$ 171)	\$ 181
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(\$ 126)	\$ 133
支付予非控制權益股利	\$ 16,545	\$ 15,442



## 現金流量表

	亨達股份有限公司	
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金(流出)流入(\$)	67	\$ 6
籌資活動之淨現金流出	(22,500)	(21,000)
本期現金及約當現金減少數	(22,567)	(20,994)
期初現金及約當現金餘額	60,427	81,303
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 37,860</u>	<u>\$ 60,309</u>

### (四) 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報表附註五。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 333	\$ 403	\$ 380
支票存款及活期存款	133,617	161,053	152,620
定期存款	37,500	60,000	59,000
	<u>\$ 171,450</u>	<u>\$ 221,456</u>	<u>\$ 212,000</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

#### (二) 應收帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	\$ 144,715	\$ 101,438	\$ 44,184
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 144,715</u>	<u>\$ 101,438</u>	<u>\$ 44,184</u>

1. 本集團並未持有任何擔保品。
2. 應收帳款信用品質請詳附註十二(二)3(2)。

(三) 存貨

	104年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 109,976	(\$ 17,854)	\$ 92,122
在製品	40,680	( 849)	39,831
製成品	372,441	( 85,957)	286,484
	<u>\$ 523,097</u>	<u>(\$ 104,660)</u>	<u>\$ 418,437</u>

  

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 119,992	(\$ 12,320)	\$ 107,672
在製品	45,865	( 2,622)	43,243
製成品	336,173	( 48,767)	287,406
	<u>\$ 502,030</u>	<u>(\$ 63,709)</u>	<u>\$ 438,321</u>

  

	103年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 113,280	(\$ 15,414)	\$ 97,866
在製品	62,416	( 1,134)	61,282
製成品	294,153	( 38,584)	255,569
	<u>\$ 469,849</u>	<u>(\$ 55,132)</u>	<u>\$ 414,717</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 202,666	\$ 144,413
存貨跌價損失	-	4,386
出售下腳收入	( 1,793)	-
	<u>\$ 200,873</u>	<u>\$ 148,799</u>

  

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 366,931	\$ 311,231
存貨跌價損失	40,951	6,312
出售下腳收入	( 4,050)	-
	<u>\$ 403,832</u>	<u>\$ 317,543</u>

(四) 備供出售金融資產

項	目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
非流動項目：				
上市公司股票				
	中國化學製藥(股)公司	\$ 103,425	\$ 103,425	\$ 103,425
	備供出售金融資產評價調整	( 6,382)	( 851)	13,982
		<u>\$ 97,043</u>	<u>\$ 102,574</u>	<u>\$ 117,407</u>

1. 本集團於民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為(\$5,531)、(\$1,257)、(\$5,531)及(\$502)。

2. 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(五) 以成本衡量之金融資產

項	目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
非流動項目：				
	中華開發生醫創業投資股份 有限公司	\$ 15,000	\$ 15,000	\$ -
	蘇州鵬旭醫藥科技有限公司	<u>9,838</u>	<u>9,838</u>	<u>9,838</u>
		24,838	24,838	9,838
	累計減損	( 6,362)	-	-
		<u>\$ 18,476</u>	<u>\$ 24,838</u>	<u>\$ 9,838</u>

1. 本集團持有之未上市(櫃)股票及股權投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情況。

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
104年1月1日							
成本	\$ 1,004,953	\$ 580,370	\$ 874,567	\$ 5,834	\$ 404,976	\$ 40,073	\$ 2,910,773
累計折舊及減損	-	( 320,185)	( 523,419)	( 5,120)	( 246,263)	-	( 1,094,987)
	<u>\$ 1,004,953</u>	<u>\$ 260,185</u>	<u>\$ 351,148</u>	<u>\$ 714</u>	<u>\$ 158,713</u>	<u>\$ 40,073</u>	<u>\$ 1,815,786</u>
104年							
1月1日	\$ 1,004,953	\$ 260,185	\$ 351,148	\$ 714	\$ 158,713	\$ 40,073	\$ 1,815,786
增添	-	-	4,490	-	3,940	38,461	46,891
重分類	-	1,193	5,804	-	1,587	( 8,584)	-
折舊費用	-	( 7,340)	( 30,291)	( 151)	( 13,121)	-	( 50,903)
轉列費用數	-	-	-	-	-	( 971)	( 971)
淨兌換差額	-	-	-	-	( 2)	-	( 2)
6月30日	<u>\$ 1,004,953</u>	<u>\$ 254,038</u>	<u>\$ 331,151</u>	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 151,117</u>	<u>\$ 68,979</u>	<u>\$ 1,810,801</u>
104年6月30日							
成本	\$ 1,004,953	\$ 581,563	\$ 879,706	\$ 5,834	\$ 408,784	\$ 68,979	\$ 2,949,819
累計折舊及減損	-	( 327,525)	( 548,555)	( 5,271)	( 257,667)	-	( 1,139,018)
	<u>\$ 1,004,953</u>	<u>\$ 254,038</u>	<u>\$ 331,151</u>	<u>\$ 563</u>	<u>\$ 151,117</u>	<u>\$ 68,979</u>	<u>\$ 1,810,801</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
103年1月1日							
成本	\$ 1,426,620	\$ 571,081	\$ 781,585	\$ 5,834	\$ 393,412	\$ 46,534	\$ 3,225,066
累計折舊及減損	-	(305,216)	(469,889)	(4,791)	(234,239)	-	(1,014,135)
	<u>\$ 1,426,620</u>	<u>\$ 265,865</u>	<u>\$ 311,696</u>	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ 159,173</u>	<u>\$ 46,534</u>	<u>\$ 2,210,931</u>
103年							
1月1日	\$ 1,426,620	\$ 265,865	\$ 311,696	\$ 1,043	\$ 159,173	\$ 46,534	\$ 2,210,931
增添	-	378	3,886	-	10,757	58,139	73,160
重分類	-	1,086	5,232	-	2,577	(8,895)	-
折舊費用	-	(7,502)	(26,079)	(164)	(12,357)	-	(46,102)
6月30日	<u>\$ 1,426,620</u>	<u>\$ 259,827</u>	<u>\$ 294,735</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 160,150</u>	<u>\$ 95,778</u>	<u>\$ 2,237,989</u>
103年6月30日							
成本	\$ 1,426,620	\$ 572,545	\$ 790,703	\$ 5,834	\$ 398,456	\$ 95,778	\$ 3,289,936
累計折舊及減損	-	(312,718)	(495,968)	(4,955)	(238,306)	-	(1,051,947)
	<u>\$ 1,426,620</u>	<u>\$ 259,827</u>	<u>\$ 294,735</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 160,150</u>	<u>\$ 95,778</u>	<u>\$ 2,237,989</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 投資性不動產

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
土地成本	\$ 10,700	\$ 10,700	\$ 10,700

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 200	\$ 200
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 9	\$ 9

  

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 400	\$ 400
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 18	\$ 18

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之公允價值分別為\$22,285、\$22,285 及\$27,871，係依鄰近土地成交價換算而得。

(八) 待出售非流動資產

本公司於民國 103 年 11 月經董事會決議以不低於每坪\$69 之價格授權董事長全權代表本公司處分部分位於桃園縣觀音鄉之土地，並將相關之資產轉列為待出售處分群組，該項交易業於民國 104 年 2 月完成，出售價款計\$681,935，處分損益計\$233,088。

1. 待出售處分群組之資產：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 421,667	\$ -
未完工程	-	24,495	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 446,162</u>	<u>\$ -</u>

2. 以待出售非流動資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>104年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 205,000</u>	1.21%~1.30%	無
<u>借款性質</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 220,000</u>	1.23%~1.32%	無

借款性質	103年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 145,000	1.15%~1.31%	無

(十) 應付短期票券

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
商業本票發行面值	\$ 190,000	\$ 190,000	\$ 90,000
減：應付票短期票券折價	( 190)	( 205)	( 102)
	\$ 189,810	\$ 189,795	\$ 89,898
利率區間	1.17%~1.25%	1.15%~1.22%	1.11%~1.18%

(十一) 其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付股利	\$ 38,780	\$ -	\$ 77,560
應付薪資及獎金	26,416	31,327	25,490
應付佣金	10,957	7,439	6,254
應付員工酬勞(分紅)及 董監酬勞	7,219	4,822	15,338
應付設備款	6,329	7,286	6,939
應付修繕費	3,495	4,752	3,383
其他	32,170	31,158	27,146
	\$ 125,366	\$ 86,784	\$ 162,110

(十二) 長期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
銀行借款			
信用借款	\$ 110,000	\$ 650,000	\$ 570,000
抵押借款	-	90,000	140,000
減：一年內到期部分	-	( 90,000)	( 100,000)
	\$ 110,000	\$ 650,000	\$ 610,000
利率區間	1.50%~1.55%	1.45%~1.90%	1.45%~2.00%

1. 信用借款償還期間係自民國 104 年起至 105 年止，皆為到期一次還本。

2. 本集團未動用借款額度明細如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未動用借款額度	\$ 1,766,794	\$ 1,804,155	\$ 2,257,555

### (十三) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
- (2) 民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,558、\$783、\$3,115 及 \$1,566。
- (3) 本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$6,609。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) PHARMAPORTS, LLC 按美國規定之退休保險制度並訂有確定提撥退休金之辦法，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休保險金。
- (3) 民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,775、\$1,500、\$3,340 及 \$2,943。

### (十四) 股本

1. 民國 104 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為 \$1,600,000，分為 160,000 仟股，實收資本額為 \$775,600，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之普通股期初與期末流通在外股數均為 77,560 仟股。

### (十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。



## (十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司股利政策係考量公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘，連同上年度累積未分配盈餘作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部分後，分派股東紅利，其中現金股利不得低於股東紅利 50%，但現金股利每股低於 0.1 元時，則改以股票股利發放之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。  
(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
4. 本公司於民國 104 年 6 月 18 日及民國 103 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 103 年及 102 年度盈餘分派案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,459		\$ 9,682	
現金股利	38,780	\$ 0.5	77,560	\$ 1.0
員工現金股利	-	註1	-	註2
董監酬勞	-	註1	-	註2
	<u>\$ 40,239</u>		<u>\$ 87,242</u>	

註 1：配發員工紅利 \$4,357 及董監酬勞 \$436。

註 2：配發員工紅利 \$8,715 及董監酬勞 \$871。

5. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

(十七) 其他收入

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
賠償收入	\$ 1,160	\$ -
租金收入	200	200
下腳品收入	-	244
利息收入		
銀行存款利息	51	282
其他利息收入	2	2
什項收入	2,193	5,709
	<u>\$ 3,606</u>	<u>\$ 6,437</u>

  

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
賠償收入	\$ 3,325	\$ -
租金收入	400	400
下腳品收入	-	411
利息收入		
銀行存款利息	164	282
其他利息收入	5	5
什項收入	3,272	7,734
	<u>\$ 7,166</u>	<u>\$ 8,832</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 3,202)	(\$ 3,927)
什項支出	( 249)	( 1)
	<u>(\$ 3,451)</u>	<u>(\$ 3,928)</u>

  

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
處分待出售非流動資產利益(註)	\$ 233,088	\$ -
金融資產減損損失	( 6,362)	-
淨外幣兌換(損失)利益	( 6,533)	492
什項支出	( 1,369)	( 1)
	<u>\$ 218,824</u>	<u>\$ 491</u>

註：請詳附註六(八)之說明。

(十九) 財務成本

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,631	\$ 3,275

104年1月1日至6月30日 103年1月1日至6月30日

利息費用：

銀行借款

\$ 4,767 \$ 6,487

(二十) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	104年4月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 19,954	\$ 26,006	\$ 45,960
勞健保費用	1,953	2,094	4,047
退休金費用	806	3,527	4,333
其他用人費用	1,426	1,817	3,243
折舊費用	19,803	5,246	25,049
攤銷費用	-	423	423

功能別 性質別	103年4月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 19,831	\$ 26,010	\$ 45,841
勞健保費用	1,817	1,965	3,782
退休金費用	793	1,490	2,283
其他用人費用	1,185	1,559	2,744
折舊費用	18,315	4,901	23,216
攤銷費用	-	365	365

功能別 性質別	104年1月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 40,011	\$ 52,275	\$ 92,286
勞健保費用	3,843	4,331	8,174
退休金費用	1,586	4,869	6,455
其他用人費用	2,832	3,690	6,522
折舊費用	40,363	10,540	50,903
攤銷費用	-	757	757

功能別 性質別	103年1月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 39,546	\$ 52,465	\$ 92,011
勞健保費用	3,748	4,143	7,891
退休金費用	1,587	2,922	4,509
其他用人費用	2,373	3,159	5,532
折舊費用	36,531	9,571	46,102
攤銷費用	-	365	365

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 1%至 10%，董事及監察人酬金 1%至 5%。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。本公司經民國 104 年 8 月 10 日董事會通過員工酬勞章程修訂案，公司年度如有獲利應提撥 1%至 15%為員工酬勞及 0.5%至 3%為董事酬勞，但公司如有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

2. 本公司民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列金額分別如下：

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
員工酬勞(紅利)	\$ 1,090	\$ 2,615
董監酬勞	109	261
	<u>\$ 1,199</u>	<u>\$ 2,876</u>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
員工酬勞(紅利)	\$ 2,179	\$ 5,229
董監酬勞	218	523
	<u>\$ 2,397</u>	<u>\$ 5,752</u>

上開員工酬勞(紅利)及董監酬勞係認列為當年度之營業成本及費用。其中，民國 104 年係以截至當期止(以本年度)之獲利情況估列；民國 103 年係依預算盈餘及考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為估列基礎(分別為 10%及 1%估列)。惟若嗣後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。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

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站查詢。

## (二十一)所得稅

### 1. 所得稅(利益)費用

所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>104年4月1日至6月30日</u>	<u>103年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,451	\$ 3,219
未分配盈餘加徵	-	958
以前年度所得稅高估	( 740)	( 6,002)
當期所得稅總額	<u>1,711</u>	<u>( 1,825)</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	<u>845</u>	<u>4,431</u>
所得稅費用	<u>\$ 2,556</u>	<u>\$ 2,606</u>
	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 3,953	\$ 5,653
未分配盈餘加徵	-	958
以前年度所得稅高估	( 740)	( 6,002)
當期所得稅總額	<u>3,213</u>	<u>609</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	<u>( 7,726)</u>	<u>4,364</u>
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 4,513)</u>	<u>\$ 4,973</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
87年度以後	<u>\$ 362,927</u>	<u>\$ 189,322</u>	<u>\$ 213,010</u>

4. 民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$42,897、\$25,642 及 \$33,936，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 13.00%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 22.66%。

(二十二) 每股盈餘

	104年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 13,179	77,560	\$ 0.17
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 13,179	77,560	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工分紅	-	193	
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 13,179	77,753	\$ 0.17
	103年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 24,084	77,560	\$ 0.31
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 24,084	77,560	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工分紅	-	279	
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 24,084	77,839	\$ 0.31
	104年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 213,844	77,560	\$ 2.76
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 213,844	77,560	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工分紅	-	203	
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 213,844	77,763	\$ 2.75

	103年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 35,896	77,560	\$ 0.46
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 35,896	77,560	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工分紅	-	291	
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 35,896	77,851	\$ 0.46

(二十三) 營業租賃

本集團以營業租賃承租汽車及辦公室等資產，租賃期間介於 3~6 年。民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 \$952、\$783、\$1,670 及 \$1,459 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不超過1年	\$ 2,333	\$ 2,868	\$ 2,775
超過1年但不超過5年	3,922	4,982	5,686
	\$ 6,255	\$ 7,850	\$ 8,461

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 46,891	\$ 73,160
加：期初應付設備款	7,286	4,357
減：期末應付設備款	(6,329)	(6,939)
本期支付現金	\$ 47,848	\$ 70,578

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
已宣告尚未發放之現金股利	\$ 38,780	\$ 77,560

## 七、關係人交易

### (一)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
商品銷售：		
-對本集團具重大影響之個體	\$ 603	\$ 1,677
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
商品銷售：		
-對本集團具重大影響之個體	\$ 1,900	\$ 6,385

(1)本集團銷售予關係人之交易價格，係依雙方約定之建議售價表所議定。

(2)本集團對非關係人收款期間為出貨後 30 至 120 天，對關係人之收款期間為出貨後 120 天。

#### 2. 應收關係人款項

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款：			
-對本集團具重大影響之個體	\$ 776	\$ 12,395	\$ 5,759

### (二)主要管理階層薪酬資訊

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,891	\$ 5,139
退職後福利	2,317	415
	\$ 8,208	\$ 5,554
	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,225	\$ 12,959
退職後福利	2,731	829
	\$ 15,956	\$ 13,788

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 171,992	\$ 450,347	\$ 886,939	長期借款
待出售非流動資產淨額	-	421,667	-	"
	\$ 171,992	\$ 872,014	\$ 886,939	



## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無此情形。

### (二)承諾事項

#### 1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 10,852	\$ 4,138	\$ 18,476

#### 2. 營業租賃協議

請詳附註六(二十三)說明。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

無此情形。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 104 年之策略維持與民國 103 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 20%至 45%之間。

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

## 2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認及評估財務風險。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 本集團透過財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過一般進出口採行自然避險方式，若預估台幣有大幅升值跡象則啟動遠期外匯合約，減低外匯風險。
- C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金)，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：

	104年6月30日		
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美金:新台幣	\$ 7,278	30.86	\$ 224,599
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金:新台幣	\$ 158	30.86	\$ 4,876

103年12月31日			
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,977	31.65	\$ 189,172
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 631	31.65	\$ 19,971

103年6月30日			
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,375	29.87	\$ 220,291
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 233	29.87	\$ 6,960

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

104年4月1日至6月30日			
<u>兌換損益</u>			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.86	\$ 1,306
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.86	(\$ 335)

103年4月1日至6月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	29.87	(\$ 4,187)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	29.87	\$ 253
104年1月1日至6月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.86	\$ 576
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	30.86	(\$ 39)
103年1月1日至6月30日			
兌換損益			
外幣(仟元)	匯率	帳面金額	
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	29.87	(\$ 1,248)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	29.87	\$ 64

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 2,246	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 49)	\$	-
103年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 2,203	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 70)	\$	-

#### 價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$9,704 及 \$11,741。

#### 利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款及長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之政策係將其借款約 60% 以上維持在固定利率工具。於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

- B. 於民國 104 年及 103 年 6 月 30 日，若借款利率增加 1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少 \$2,997 及 \$3,990，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析，內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係總經理室依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團之應收票據及應收帳款(含關係人)為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準之信用品質資訊如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
群組A	\$ 776	\$ 12,319	\$ 5,886
群組B	8,991	10,453	5,469
群組C	129,876	90,648	28,721
	<u>\$ 139,643</u>	<u>\$ 113,420</u>	<u>\$ 40,076</u>

註：客戶信用評比等級之原則(以 1, 2, 3 條件依序挑選)

群組 A：1. 過去付款無逾期付款情事；

2. D&B rating 1-3；

3. 資本額大於等於 \$30,000。

群組 B：1. 過去一年內沒有逾期收款情事；

2. D&B rating 4-5；

3. 資本額小於 \$30,000。

群組 C：非屬群組 A 及 B 之客戶或新客戶。

- D. 本集團已逾期但未減損金融資產之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
30天內	\$ 5,941	\$ 1,858	\$ 12,543
31-90天	521	-	1,195
	<u>\$ 6,462</u>	<u>\$ 1,858</u>	<u>\$ 13,738</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- E. 本集團已減損金融資產之變動分析：

(1) 民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，本集團已減損之應收帳款金額皆為 \$0。

(2) 本集團民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之備抵呆帳期初期末數皆為 \$0。

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款連環、符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

#### 非衍生金融負債：

104年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 205,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	189,810	-	-
應付票據	1,710	-	-
應付帳款	69,342	-	-
其他應付款	125,366	-	-
長期借款	1,680	110,657	-

#### 非衍生金融負債：

103年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 220,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	189,795	-	-
應付票據	893	-	-
應付帳款	88,410	-	-
其他應付款	86,784	-	-
長期借款(包含一年內到期)	101,848	506,923	151,511

#### 非衍生金融負債：

103年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 145,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	89,898	-	-
應付票據	1,710	-	-
應付帳款	70,139	-	-
其他應付款	162,110	-	-
長期借款(包含一年內到期)	111,051	563,971	50,192

### (三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(七)說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票的公允價值屬之。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 本集團於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日以公允價值衡量之金融資產係屬第一等級，相關資訊請詳附註六(四)。

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，即上市公司股票係以收盤價作為市場報價。

5. 民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日本集團未持有第二等級及第三等級之金融工具。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本集團民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之重大交易相關事項如下：

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



10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據總經理於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。總經理以地區別之角度經營業務，以生產及銷售原料藥為主要收入來源。台灣區主要為負責銷售及研發，美國區主要以銷售為主。本集團係以合併報表內個體之營運結果供主要營運決策者覆核，並據以評估該部門之績效。

(二) 部門損益

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>台灣區</u>	<u>美國區</u>	<u>調整與沖銷</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 280,279	\$ 259,816	\$ -	\$ 540,095
內部部門收入	249,699	-	( 249,699)	-
部門收入	<u>\$ 529,978</u>	<u>\$ 259,816</u>	<u>(\$ 249,699)</u>	<u>\$ 540,095</u>
部門損益	<u>\$ 206,628</u>	<u>\$ 2,624</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 209,252</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 51,649</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,660</u>
<u>103年1月1日至6月30日</u>	<u>台灣區</u>	<u>美國區</u>	<u>調整與沖銷</u>	<u>總計</u>
外部收入	\$ 227,955	\$ 263,677	\$ -	\$ 491,632
內部部門收入	227,299	-	( 227,299)	-
部門收入	<u>\$ 455,254</u>	<u>\$ 263,677</u>	<u>(\$ 227,299)</u>	<u>\$ 491,632</u>
部門損益	<u>\$ 41,069</u>	<u>(\$ 68)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 41,001</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 46,448</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,467</u>

(三) 部門損益之調節資訊

提供主要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，故無需予以調整。

中化合成生技股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)  
 民國104年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣千元  
 (除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 對本公司採權益法評價之投資公司	帳列科目	股數	期末			
					帳面金額 (註2)	持股比例	公允價值	
中化合成生技股份有限公司	普通股 中國化學製藥(股)公司	無	可供出售金融資產-非流動	5,028,137	\$ 97,043	1.69%	\$ 97,043	無
中化合成生技股份有限公司	普通股 中華開泰生醫創業投資(股)公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	1,500,000		1.71%	-	無
蘇州中化合成生技商貿有限公司	蘇州騰旭醫藥科技有限公司	無	以成本衡量之金融資產-非流動	-		12.00%	-	無

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

中化合成生技股份有限公司及子公司

處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國104年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額(註)	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
中化合成生技股份有限公司	桃園縣觀音鄉觀玉段0055-0000地號之土地	104年1月13日	101年4月11日	\$ 448,847	\$ 681,935	已收訖	\$ 233,088	普一化工股份有限公司	無	活化公司資產流動性及充實營運資金	依據台灣大華不動產估價師聯合事務所之鑑價報告	無

註：帳面金額包含出售相關費用。

中化合成生技股份有限公司及子公司

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

民國104年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣千元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		估總應收(付)票 據之帳款之比率	備註
			進(銷)貨 金額	估總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額		
中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	子公司	\$ 249,699	47%	收款期間為 出貨後60至90天	係按雙方約定之 建議售價表所確定	收款期間為 出貨後60至90天	\$ 77,521	45%	無

中化合成生技股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國104年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣千元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形		佔合併總營收或總資產之比率% (註3)
				項目	金額	
0	中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	銷貨收入	249,699	46%
0	中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	應收帳款	77,521	3%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產之比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未款額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中原積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：銷貨予關係人之收款期限為出貨後60至90天。

中化合成科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不含大陸被投資公司)

民國104年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司		本期認列之	
				本期期末	去年年底	股數	比率		本期損益	本期損益	投資損益	備註
中化合成生技(股)公司	享達(股)公司	台灣	化學產品製造	\$ 34,995	\$ 34,995	397	26.47%	\$ 10,030	\$ 171	\$ 45		子公司
中化合成生技(股)公司	PHARMAPORTS, LLC	美國	化學原料及塑膠 容器之買賣	4,925	4,925	-	98.00%	14,806	2,280	2,235		子公司
中化合成生技(股)公司	CCSB HOLDING CO., LTD.	開曼群島	從事控股及轉投 營業	17,940	17,940	600,000	100.00%	11,121	6,538	6,538		子公司

