

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 108 年及 107 年第三季
(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 108 年及 107 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>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 ~ 9	
六、	合併權益變動表	10	
七、	合併現金流量表	11 ~ 12	
八、	合併財務報表附註	13 ~ 47	
	(一) 公司沿革	13	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 16	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	
	(六) 重要會計項目之說明	16 ~ 34	
	(七) 關係人交易	34 ~ 35	
	(八) 質押之資產	35	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35 ~ 36	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 45	
(十三)	附註揭露事項	45 ~ 46	
(十四)	部門資訊	46 ~ 47	

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001940 號

中化合成生技股份有限公司 公鑒：

前言

中化合成生技股份有限公司及子公司（以下簡稱「中化合成集團」）民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四（三）所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 17,015 仟元及新台幣 18,000 仟元，分別占合併資產總額之 1%及 1%；負債總額分別為新台幣 0 仟元及新台幣 30 仟元，均占合併負債總額之 0%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(917)仟元及新台幣(602)仟元、新台幣(975)仟元及新台幣(2,435)仟元，分別占合併綜合損益總額之(4%)及 0%、(1%)及(1%)。

保留結論

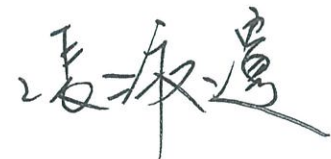
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中化成集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊

會計師

游淑芬




前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 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 8 年 1 1 月 1 2 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 108 年 9 月 30 日 及 民 國 107 年 12 月 31 日、9 月 30 日
(民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日				
資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	96,010	3	\$	106,367	4	\$	104,409	4
1140	合約資產—流動	六(十七)		304	-		-	-		-	-
1150	應收票據淨額	六(四)		1,155	-		666	-		543	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		123,279	4		105,404	3		90,183	3
1180	應收帳款—關係人淨額	七		20,920	-		26,449	1		26,759	1
1200	其他應收款			5,590	-		5,447	-		6,331	-
1220	本期所得稅資產			2,157	-		2,076	-		1,711	-
130X	存貨	六(五)		329,496	10		362,398	11		349,498	11
1410	預付款項			3,363	-		4,987	-		6,083	-
11XX	流動資產合計			582,274	17		613,794	19		585,517	19
非流動資產											
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)									
	資產—非流動			29,592	1		29,978	1		31,036	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)									
	量之金融資產—非流動			-	-		-	-		272,576	9
1550	採用權益法之投資	六(六)		470,936	14		325,381	10		-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及									
		八		2,191,549	66		2,195,594	68		2,212,893	70
1755	使用權資產			6,240	-		-	-		-	-
1760	投資性不動產淨額	六(八)		10,700	-		10,700	-		10,700	-
1780	無形資產			1,680	-		2,193	-		2,383	-
1840	遞延所得稅資產			20,853	1		20,511	1		18,676	-
1900	其他非流動資產			24,556	1		23,267	1		25,511	1
15XX	非流動資產合計			2,756,106	83		2,607,624	81		2,573,775	81
1XXX	資產總計		\$	3,338,380	100	\$	3,221,418	100	\$	3,159,292	100

(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 108 年 9 月 30 日及民國 107 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日	
		金	額	金	額	金	額
流動負債							
2100 短期借款	六(九)	\$ 230,000	7	\$ 150,000	5	\$ 70,000	2
2110 應付短期票券	六(十)	79,933	3	79,956	2	39,943	1
2130 合約負債—流動	六(十七)	15,986	1	1,579	-	2,932	-
2150 應付票據		596	-	1,192	-	596	-
2170 應付帳款		73,586	2	60,595	2	75,695	3
2200 其他應付款	六(十一)						
	及七	102,217	3	118,636	4	94,466	3
2230 本期所得稅負債		11,898	-	12,878	-	10,265	-
2280 租賃負債—流動		2,736	-	-	-	-	-
2399 其他流動負債—其他		2,440	-	854	-	1,073	-
21XX 流動負債合計		519,392	16	425,690	13	294,970	9
非流動負債							
2540 長期借款	六(十二)						
	及八	596,512	18	567,440	18	567,440	18
2570 遞延所得稅負債		244,483	7	243,863	7	246,758	8
2580 租賃負債—非流動		3,438	-	-	-	-	-
2645 存入保證金		-	-	522	-	522	-
25XX 非流動負債合計		844,433	25	811,825	25	814,720	26
2XXX 負債總計		1,363,825	41	1,237,515	38	1,109,690	35
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110 普通股股本	六(十四)	775,600	23	775,600	24	775,600	24
資本公積							
3200 資本公積	六(十五)	334,323	10	334,323	11	334,323	11
保留盈餘							
3310 法定盈餘公積	六(十六)	159,344	5	135,919	4	135,919	4
3320 特別盈餘公積		183,296	5	183,296	6	183,296	6
3350 未分配盈餘		517,498	16	553,954	17	601,009	19
其他權益							
3400 其他權益		4,152	-	565	-	19,139	1
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		1,974,213	59	1,983,657	62	2,049,286	65
36XX 非控制權益		342	-	246	-	316	-
3XXX 權益總計		1,974,555	59	1,983,903	62	2,049,602	65
重大或有負債及未認列之合約承諾							
3X2X 負債及權益總計	六(二十四)及九	\$ 3,338,380	100	\$ 3,221,418	100	\$ 3,159,292	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：中國化學製藥股份有限公司
代表人：王勳聖

經理人：黃重信

會計主管：林秀芬



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 108 年 及 107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十七)及								
	七	\$ 217,018	100	\$ 178,236	100	\$ 880,509	100	\$ 787,277	100
5000 營業成本	六(五)(二								
	十一)	(113,720)	(52)	(113,973)	(64)	(546,325)	(62)	(530,820)	(67)
5900 營業毛利		103,298	48	64,263	36	334,184	38	256,457	33
營業費用	六(二十一)								
6100 推銷費用		(15,031)	(7)	(14,071)	(8)	(56,874)	(7)	(62,024)	(8)
6200 管理費用		(16,277)	(8)	(12,605)	(7)	(57,202)	(7)	(57,987)	(7)
6300 研究發展費用		(48,236)	(22)	(39,135)	(22)	(143,378)	(16)	(113,964)	(15)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	-	-	7	-	-	-	84	-
6000 營業費用合計		(79,544)	(37)	(65,804)	(37)	(257,454)	(30)	(233,891)	(30)
6900 營業利益(損失)		23,754	11	(1,541)	(1)	76,730	8	22,566	3
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(八)(十								
	八)	3,479	1	8,610	5	7,176	1	12,961	2
7020 其他利益及損失	六(二)(十								
	九)	(2,629)	(1)	215,550	121	2,223	-	215,372	27
7050 財務成本	六(二十)	(2,672)	(1)	(2,084)	(1)	(7,737)	(1)	(8,613)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業	六(六)								
及合資損益之份額		8,141	4	-	-	22,523	3	-	-
7000 營業外收入及支出合計		6,319	3	222,076	125	24,185	3	219,720	28
7900 稅前淨利		30,073	14	220,535	124	100,915	11	242,286	31
7950 所得稅費用	六(二十二)	(4,583)	(2)	(787)	(1)	(20,781)	(2)	(3,856)	(1)
8200 本期淨利		\$ 25,490	12	\$ 219,748	123	\$ 80,134	9	\$ 238,430	30

(續次頁)

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 108 年 及 107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
其他綜合損益(淨額)										
不重分類至損益之項目										
8316	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價損益	六(三)	\$ -	-	\$ 23,027	13	\$ -	-	\$ 28,809	4
8320	採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益之份 額-不重分類至損益之項目		180	-	-	-	5,279	1	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所 得稅	六(二十二)	-	-	-	-	-	-	(250)	-
8310	不重分類至損益之項目總 額		180	-	23,027	13	5,279	1	28,559	4
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		(710)	-	(1)	-	126	-	360	-
8370	採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益之份 額-可能重分類至損益之項 目		(1,815)	(1)	-	-	(1,815)	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之 項目總額		(2,525)	(1)	(1)	-	(1,689)	-	360	-
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$ 2,345)	(1)	\$ 23,026	13	\$ 3,590	1	\$ 28,919	4
8500	本期綜合損益總額		\$ 23,145	11	\$ 242,774	136	\$ 83,724	10	\$ 267,349	34
淨利歸屬於：										
8610	母公司業主		\$ 25,497	12	\$ 219,751	123	\$ 80,041	9	\$ 238,383	30
8620	非控制權益		(\$ 7)	-	(\$ 3)	-	\$ 93	-	\$ 47	-
綜合損益總額歸屬於：										
8710	母公司業主		\$ 23,152	11	\$ 242,777	136	\$ 83,628	10	\$ 267,295	34
8720	非控制權益		(\$ 7)	-	(\$ 3)	-	\$ 96	-	\$ 54	-
每股盈餘										
六(二十三)										
9750	基本每股盈餘		\$ 0.33		\$ 2.83		\$ 1.03		\$ 3.07	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.33		\$ 2.83		\$ 1.03		\$ 3.06	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：中國化學製藥股份有限公司
代表人：王勳聖

經理人：黃重信

會計主管：林秀芬

中化合成生物技术股份有限公司及子公司

民國108年及107年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

[illegible]

董事長：中國化學製藥股份有限公司
代表人 王勳聖

經理人：黃重信

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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 108 年 及 107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 100,915	\$ 242,286
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十一)	95,937	99,831
攤銷費用	六(二十一)	1,450	1,310
股利收入	六(十八)	- (	3,778)
預期信用減損利益	十二(二)	- (	84)
處分不動產、廠房及設備利益	六(七)	(69) (	214,600)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	六(二)(十九)	386 (	908)
利息費用	六(二十)	7,737	8,613
利息收入	六(十八)	(559) (	124)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	六(六)	(22,523)	-
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		-	211
合約資產-流動	(	304)	-
應收票據淨額	(	489)	1,244
應收帳款淨額	(	17,875)	130,507
應收帳款-關係人淨額		5,529 (	10,274)
其他應收款	(	347) (	577)
其他應收款-關係人		186	-
存貨		32,902 (	13,894)
預付款項		1,624 (	818)
淨確定福利資產	(	800) (	1,277)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債-流動		14,407 (	1,566)
應付票據	(	596)	251
應付帳款		12,991	20,494
其他應付款	(	12,156) (	21,239)
其他流動負債-其他		1,064 (	570)
營運產生之現金流入		219,410	235,038
收取之利息		575	111
收取之股利		19,478	3,778
支付之利息	(	7,773) (	8,758)
支付之所得稅	(	21,557) (	15,966)
營業活動之淨現金流入		210,133	214,203

(續次頁)

中 化 合 成 生 藥 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 現 金 流 量 表
民國 108 年 及 107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融		
資產	\$ -	(\$ 149,992)
處分以成本衡量之金融資產	六(二十五)	21,684
取得不動產、廠房及設備價款	六(二十五)	(94,527)
處分不動產、廠房及設備價款	357	478,180
取得無形資產	(937)	(508)
取得採用權益法之投資	六(六)	(139,048)
存出保證金(增加)減少	(488)	1,198
投資活動之淨現金(流出)流入	(234,643)	284,943
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	六(二十六)	80,000 (172,376)
應付短期票券減少	六(二十六)	(23) (209,959)
舉借長期借款	六(二十六)	100,000 -
償還長期借款	六(二十六)	(70,928) (130,000)
存入保證金減少	-	(54)
租賃本金償還	(1,905)	-
發放現金股利	六(十六)	(93,072) (38,780)
籌資活動之淨現金流入(流出)	14,072	(551,169)
匯率變動對現金之影響	81	437
本期現金及約當現金減少數	(10,357)	(51,586)
期初現金及約當現金餘額	106,367	155,995
期末現金及約當現金餘額	\$ 96,010	\$ 104,409

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：中國化學製藥股份有限公司
代表人：王勳聖

經理人：黃重信

會計主管：林秀芬



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108年及107年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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之研究開發、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108年11月12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

下表彙列金管會認可之民國108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國107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107年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)及按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與107年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	
中化合成 生技股份 有限公司	PHARMAPORTS, LLC	原料藥買賣	98.00%	98.00%	98.00%	
"	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，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

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：無。

(四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

- 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
- 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
- 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
 - (2) 發生之任何原始直接成本；
 後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(五)營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(六)所得稅

期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(七)收入認列

勞務收入

1. 本公司提供生技藥品委託測試開發等相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之成本占估計總成本為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。
2. 本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

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 107 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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 290	\$ 339	\$ 234
支票存款及活期存款	95,720	75,313	59,303
定期存款	-	30,715	44,872
	<u>\$ 96,010</u>	<u>\$ 106,367</u>	<u>\$ 104,409</u>

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

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
中華開發生醫創業投資(股)公司	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 30,339
評價調整	(408)	(22)	697
	<u>\$ 29,592</u>	<u>\$ 29,978</u>	<u>\$ 31,036</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	(\$ 1,440)	\$ 1,964
衍生工具	-	-
	<u>(\$ 1,440)</u>	<u>\$ 1,964</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	(\$ 386)	\$ 697
衍生工具	-	211
	<u>(\$ 386)</u>	<u>\$ 908</u>

2. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	107年9月30日
非流動項目：	
權益工具	
中國化學製藥(股)公司	\$ 253,417
評價調整	19,159
	<u>\$ 272,576</u>

1. 本集團原將為穩定收取股利及策略性投資之中國化學製藥(股)公司股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，惟本集團於民國107年11月14日中國化學製藥(股)公司股東會董事改選後，取得中國化學製藥(股)公司一席董事，因對其具有重大影響力，故轉列「採用權益法之投資」\$263,828，另調減保留盈餘\$39,758。
2. 本集團持有之中國化學製藥(股)公司股票原分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產時，民國107年7月1日至9月30日暨107年1月1日至9月30日認列於損益之股利收入金額皆為\$3,778，認列於其他綜合損益之金額分別為淨利益\$23,027及\$28,809。

(四) 應收票據及帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據	\$ 1,155	\$ 666	\$ 543
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,155</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 543</u>
應收帳款	\$ 123,546	\$ 105,670	\$ 90,449
減：備抵損失	(267)	(266)	(266)
	<u>\$ 123,279</u>	<u>\$ 105,404</u>	<u>\$ 90,183</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

(1) 應收票據

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
未逾期	<u>\$ 1,155</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 543</u>

(2) 應收帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
未逾期	\$ 99,950	\$ 77,842	\$ 62,291
逾期30天內	23,596	27,693	28,158
逾期31-90天	-	135	-
	<u>\$ 123,546</u>	<u>\$ 105,670</u>	<u>\$ 90,449</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額及備抵損失分別為\$222,743及\$0。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大暴險金額分別為\$124,434、\$106,070及\$90,726。

4. 本集團並未持有任何擔保品。

5. 相關應收帳款及應收票據信用品質請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

	108年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 91,566	(\$ 18,600)	\$ 72,966
在製品	64,069	(214)	63,855
製成品	262,346	(69,671)	192,675
	<u>\$ 417,981</u>	<u>(\$ 88,485)</u>	<u>\$ 329,496</u>

107年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 65,175	(\$ 18,109)	\$ 47,066
在製品	118,584	(3,905)	114,679
製成品	261,417	(60,764)	200,653
	<u>\$ 445,176</u>	<u>(\$ 82,778)</u>	<u>\$ 362,398</u>

107年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 97,645	(\$ 18,952)	\$ 78,693
在製品	80,575	(9,968)	70,607
製成品	255,613	(55,415)	200,198
	<u>\$ 433,833</u>	<u>(\$ 84,335)</u>	<u>\$ 349,498</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 116,413	\$ 105,626
存貨(回升利益)跌價損失	(3,278)	9,379
出售下腳收入	(941)	(1,032)
	<u>\$ 112,194</u>	<u>\$ 113,973</u>

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 538,053	\$ 528,871
存貨跌價損失	5,707	5,823
出售下腳收入	(3,455)	(3,874)
	<u>\$ 540,305</u>	<u>\$ 530,820</u>

本集團因陸續去化或出售以前年度已提列跌價損失之存貨，因而認列存貨跌價回升利益。

(六)採用權益法之投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
關聯企業：			
中國化學製藥(股)公司	<u>\$ 470,936</u>	<u>\$ 325,381</u>	<u>\$ -</u>

1. 關聯企業

(1)本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司 名稱	主要營 業場所	持股比率 108年9月30日	持股比率 107年12月31日	關係 之性質
中國化學製藥(股)公司	臺灣	8.49%	6.00%	關聯企業

(2)本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	中國化學製藥(股)公司	
	108年9月30日	107年12月31日
流動資產	\$ 3,321,368	\$ 2,870,206
非流動資產	6,535,885	6,415,908
流動負債	(2,120,677)	(1,553,152)
非流動負債	(1,920,303)	(2,062,404)
淨資產總額	\$ 5,816,273	\$ 5,670,558
關聯企業帳面價值	\$ 470,936	\$ 325,381

綜合損益表

	中國化學製藥(股)公司	
	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
收入	\$ 903,005	\$ 2,653,245
繼續營業單位本期淨利	\$ 98,049	\$ 314,260
其他綜合損益(稅後淨額)	(36,673)	68,748
本期綜合損益總額	\$ 61,376	\$ 383,008

2. 採用權益法認列之關聯企業損益之份額如下：

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
中國化學製藥(股)公司	\$ 8,141	\$ 22,523

3. 有關中國化學製藥(股)公司轉列採用權益法之投資之說明，請參見附註六(三)1。另本集團於民國108年7月1日至9月30日及108年1月1日至9月30日，分別於公開市場取得該公司股權計\$31,763及\$139,048。
4. 本集團投資之中國化學製藥(股)公司係有公開報價，其公允價值於民國108年9月30日及107年12月31日分別為\$474,265及\$322,996。

(七)不動產、廠房及設備

108年

	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
1月1日							
成本	\$ 1,454,384	\$ 648,624	\$ 1,063,615	\$ 7,488	\$ 520,744	\$ 24,601	\$ 3,719,456
累計折舊及減損	-	(398,676)	(770,322)	(6,649)	(348,215)	-	(1,523,862)
	<u>\$ 1,454,384</u>	<u>\$ 249,948</u>	<u>\$ 293,293</u>	<u>\$ 839</u>	<u>\$ 172,529</u>	<u>\$ 24,601</u>	<u>\$ 2,195,594</u>
1月1日	\$ 1,454,384	\$ 249,948	\$ 293,293	\$ 839	\$ 172,529	\$ 24,601	\$ 2,195,594
增添	-	2,294	3,406	-	14,106	70,494	90,300
處分	-	-	-	(288)	-	-	(288)
重分類	-	4,788	17,818	-	13,762	(36,368)	-
折舊費用	-	(17,429)	(49,157)	(234)	(27,242)	-	(94,062)
淨兌換差額	-	-	-	5	-	-	5
9月30日	<u>\$ 1,454,384</u>	<u>\$ 239,601</u>	<u>\$ 265,360</u>	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 173,155</u>	<u>\$ 58,727</u>	<u>\$ 2,191,549</u>
9月30日							
成本	\$ 1,454,384	\$ 655,705	\$ 1,082,130	\$ 6,899	\$ 545,731	\$ 58,727	\$ 3,803,576
累計折舊及減損	-	(416,104)	(816,770)	(6,577)	(372,576)	-	(1,612,027)
	<u>\$ 1,454,384</u>	<u>\$ 239,601</u>	<u>\$ 265,360</u>	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 173,155</u>	<u>\$ 58,727</u>	<u>\$ 2,191,549</u>

107年

	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
1月1日							
成本	\$ 1,454,384	\$ 643,427	\$ 1,035,402	\$ 7,482	\$ 485,076	\$ 7,845	\$ 3,633,616
累計折舊及減損	-	(374,637)	(693,014)	(6,094)	(316,941)	-	(1,390,686)
	<u>\$ 1,454,384</u>	<u>\$ 268,790</u>	<u>\$ 342,388</u>	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 168,135</u>	<u>\$ 7,845</u>	<u>\$ 2,242,930</u>
1月1日	\$ 1,454,384	\$ 268,790	\$ 342,388	\$ 1,388	\$ 168,135	\$ 7,845	\$ 2,242,930
增添	-	3,562	9,895	-	10,976	45,378	69,811
處分	-	-	(27)	-	-	-	(27)
重分類	-	523	9,751	(119)	19,073	(29,228)	-
折舊費用	-	(18,225)	(55,440)	(335)	(25,831)	-	(99,831)
淨兌換差額	-	-	-	10	-	-	10
9月30日	<u>\$ 1,454,384</u>	<u>\$ 254,650</u>	<u>\$ 306,567</u>	<u>\$ 944</u>	<u>\$ 172,353</u>	<u>\$ 23,995</u>	<u>\$ 2,212,893</u>
9月30日							
成本	\$ 1,454,384	\$ 647,512	\$ 1,049,090	\$ 7,484	\$ 511,750	\$ 23,995	\$ 3,694,215
累計折舊及減損	-	(392,862)	(742,523)	(6,540)	(339,397)	-	(1,481,322)
	<u>\$ 1,454,384</u>	<u>\$ 254,650</u>	<u>\$ 306,567</u>	<u>\$ 944</u>	<u>\$ 172,353</u>	<u>\$ 23,995</u>	<u>\$ 2,212,893</u>

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。

2. 本集團因產線更新替換舊有設備，於民國 107 年度發生減損，本公司於民國 107 年度依設備之公允價值減處分成本評估相關減損損失計\$9,841。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 投資性不動產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
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：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 215	\$ 229
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	\$ 12	\$ 11
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 667	\$ 686
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	\$ 36	\$ 35

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$50,239、\$50,239 及\$35,149，係依鄰近土地成交價換算而得。

(九) 短期借款

借款性質	108年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 230,000	1.10%~1.35%	無
借款性質	107年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 150,000	1.10%~1.16%	無
借款性質	107年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 70,000	1.12%~1.15%	無

(十) 應付短期票券

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
商業本票發行面值	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 40,000
減：應付票短期票券折價	(67)	(44)	(57)
	\$ 79,933	\$ 79,956	\$ 39,943
利率區間	1.07%~1.08%	1.04%~1.07%	1.04%

(十一) 其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 41,370	\$ 36,895	\$ 30,049
應付佣金	5,141	4,616	9,201
應付員工及董監酬勞	14,530	17,256	3,230
應付設備款	5,242	9,469	11,104
應付修繕費	5,234	8,488	6,425
其他	30,700	41,912	34,457
	<u>\$ 102,217</u>	<u>\$ 118,636</u>	<u>\$ 94,466</u>

(十二) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行借款			
擔保借款	\$ 496,512	\$ 567,440	\$ 567,440
信用借款	100,000	-	-
	<u>\$ 596,512</u>	<u>\$ 567,440</u>	<u>\$ 567,440</u>
利率區間	1.28%~1.49%	1.28%	1.28%

1. 擔保借款償還期間係民國 109 年到期一次清償。
2. 信用借款償還期間係民國 110 年到期一次清償。
3. 擔保情形請詳附註八之說明。

(十三) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 5%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$331、\$356、\$993及\$1,068。
- (3) 本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,588。

- 2.(1)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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,176、\$2,146、\$6,620 及 \$6,571。

(十四)股本

- 1.民國 108 年 9 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之普通股期初與期末流通在外股數均為 77,560 仟股。
- 3.本公司之關聯企業於民國 108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日持有本公司之股份皆為 17,331 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，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

4.(1)本公司於民國 108 年 5 月 31 及民國 107 年 5 月 31 日經股東會決議民國 107 年度及 106 年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 23,425		\$ 8,577	
現金股利	93,072	\$ 1.2	38,780	\$ 0.5
	<u>\$ 116,497</u>		<u>\$ 47,357</u>	

5.有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十一)。

(十七)營業收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
客戶合約收入	<u>\$ 217,018</u>	<u>\$ 178,236</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
客戶合約收入	<u>\$ 880,509</u>	<u>\$ 787,277</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列地理區域：

108年7月1日至9月30日	台灣區	美國區	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 124,407</u>	<u>\$ 92,611</u>	<u>\$ 217,018</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 120,417	\$ 92,611	\$ 213,028
隨時間逐步認列之收入	3,990	-	3,990
	<u>\$ 124,407</u>	<u>\$ 92,611</u>	<u>\$ 217,018</u>
107年7月1日至9月30日	台灣區	美國區	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 107,427</u>	<u>\$ 70,809</u>	<u>\$ 178,236</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 107,427	\$ 70,809	\$ 178,236
108年1月1日至9月30日	台灣區	美國區	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 481,277</u>	<u>\$ 399,232</u>	<u>\$ 880,509</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 470,284	\$ 399,232	\$ 869,516
隨時間逐步認列之收入	10,993	-	10,993
	<u>\$ 481,277</u>	<u>\$ 399,232</u>	<u>\$ 880,509</u>

<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>台灣區</u>	<u>美國區</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 374,661	\$ 412,616	\$ 787,277
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 374,661	\$ 412,616	\$ 787,277

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>107年1月1日</u>
合約資產：				
合約資產-				
勞務服務	\$ 304	\$ -	\$ -	\$ -
合約負債：				
合約負債-				
藥品銷售合約	\$ 15,545	\$ 1,579	\$ 2,932	\$ 1,566
勞務服務	441	-	-	-
合計	\$ 15,986	\$ 1,579	\$ 2,932	\$ 1,566

(2) 因銷售合約所產生之期初合約負債於民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列收入金額計 \$0、\$0、\$1,579 及 \$1,566。

(十八) 其他收入

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 341	\$ 700
利息收入		
銀行存款利息	209	29
其他利息收入	3	2
股利收入	-	3,778
其他收入—其他	2,926	4,101
	<u>\$ 3,479</u>	<u>\$ 8,610</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 1,045	\$ 2,201
利息收入		
銀行存款利息	552	113
其他利息收入	7	11
股利收入	-	3,778
其他收入—其他	5,572	6,858
	<u>\$ 7,176</u>	<u>\$ 12,961</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 771)	\$ 773
處分不動產、廠房及設備利益	69	214,600
透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨(損失)利益	(1,440)	1,964
什項支出	(487)	(1,787)
	<u>(\$ 2,629)</u>	<u>\$ 215,550</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 3,150	\$ 2,262
處分不動產、廠房及設備利益	69	214,600
透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨(損失)利益	(386)	908
什項支出	(610)	(2,398)
	<u>\$ 2,223</u>	<u>\$ 215,372</u>

1. 本集團於民國 107 年 5 月與鴻大開發事業股份有限公司簽訂買賣土地契約，交易總價款為\$480,000，並分三期收取價金，款項業已於民國 107 年 7 月 10 日收訖。另此筆土地業已於民國 107 年 7 月完成過戶，扣除出售相關費用為\$1,856，處分利益為\$214,591。

(二十) 財務成本

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息費用	<u>\$ 2,672</u>	<u>\$ 2,084</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息費用	<u>\$ 7,737</u>	<u>\$ 8,613</u>

(二十一)員工福利費用、折舊及攤銷費用

1. 員工福利費用、折舊及攤銷費用：

功能別 性質別	108年7月1日至9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	\$ 23,862	\$ 35,007	\$ 58,869
勞健保費用	2,445	2,832	5,277
退休金費用	880	1,603	2,483
其他用人費用	1,865	5,860	7,725
折舊費用	23,004	8,578	31,582
攤銷費用	3	464	467

功能別 性質別	107年7月1日至9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	\$ 23,986	\$ 26,647	\$ 50,633
勞健保費用	2,380	2,530	4,910
退休金費用	981	1,521	2,502
其他用人費用	1,913	1,517	3,430
折舊費用	25,848	7,101	32,949
攤銷費用	7	432	439

功能別 性質別	108年1月1日至9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	\$ 72,141	\$ 107,358	\$ 179,499
勞健保費用	7,192	8,375	15,567
退休金費用	2,635	4,978	7,613
其他用人費用	5,624	9,224	14,848
折舊費用	71,019	24,918	95,937
攤銷費用	8	1,442	1,450

功能別 性質別	107年1月1日至9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	\$ 71,127	\$ 88,495	\$ 159,622
勞健保費用	6,955	7,571	14,526
退休金費用	2,917	4,722	7,639
其他用人費用	5,689	4,982	10,671
折舊費用	78,446	21,385	99,831
攤銷費用	19	1,291	1,310

2. 員工酬勞及董事酬勞：

- (1) 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥 1%至 15%為員工酬勞及不高於 3%為董事酬勞。
- (2) A. 本公司民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為\$11,761 及\$1,176，前述金額帳列薪資費用科目。
- B. 本公司民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為\$2,738 及\$274，前述金額帳列薪資費用科目。
- C. 民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 10%及 1%估列員工酬勞及董事酬勞。
- D. 經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致，分別為\$15,488 及\$1,549，相關金額尚未全數配發。
- E. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,092	\$ 5,810
當期所得稅總額	4,092	5,810
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	491	(5,023)
所得稅費用	\$ 4,583	\$ 787

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所		
得稅	\$ 17,297	\$ 12,922
未分配盈餘加徵	3,726	2,018
以前年度所得稅高估	(294)	(3,322)
當期所得稅總額	<u>20,729</u>	<u>11,618</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產		
生及迴轉	52	(6,704)
稅率改變之影響數	-	(1,058)
所得稅費用	<u>\$ 20,781</u>	<u>\$ 3,856</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
確定福利義務之再		
衡量數	\$ -	\$ -
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
確定福利義務之再		
衡量數	\$ -	\$ 250

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。
3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團民國 107 年度業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。
4. 產業創新條例修正案於民國 108 年 7 月 24 日經總統公布生效，經稅捐機關審查符合條件之投資金額於依所得稅法第六十六條之九規定計算當年度未分配盈餘時，得列為減除項目，並自辦理一百零七年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅申報起適用。本集團評估此稅法修正變動可能影響最終申報之未分配盈餘加徵稅款金額，惟相關影響金額待財政部公布相關規定後予以評估。

(二十三) 每股盈餘

108年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 25,497	77,560	\$ 0.33
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 25,497	77,560	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工酬勞	-	365	
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 25,497	77,925	\$ 0.33
107年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 219,751	77,560	\$ 2.83
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 219,751	77,560	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工酬勞	-	112	
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 219,751	77,672	\$ 2.83
108年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 80,041	77,560	\$ 1.03
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 80,041	77,560	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工酬勞	-	519	
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 80,041	78,079	\$ 1.03

107年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 238,383	77,560	\$ 3.07
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 238,383	77,560	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工酬勞	-	230	
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 238,383	77,790	\$ 3.06

(二十四)營業租賃

民國 107 年度適用

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 1~6 年。民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列 \$782 及 \$2,742 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：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 2,725	\$ 2,269
超過1年但不超過5年	5,198	1,206
	\$ 7,923	\$ 3,475

(二十五)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 90,300	\$ 69,811
加：期初應付設備款	9,469	6,912
減：期末應付設備款	(5,242)	(11,104)
本期支付現金	\$ 94,527	\$ 65,619

2. 僅有部分現金收取之投資活動：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
處分以成本衡量之金融 資產	\$ -	\$ -
加：期初應收款	-	21,684
減：期末應收款	-	-
本期收取現金	\$ -	\$ 21,684

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	108年			來自籌資活動
	短期借款	應付短期票券	長期借款	之負債總額
1月1日	\$150,000	\$ 79,956	\$567,440	\$ 797,396
舉借	520,000	10,059	100,000	630,059
償還	(440,000)	(10,082)	(70,928)	(521,010)
9月30日	<u>\$230,000</u>	<u>\$ 79,933</u>	<u>\$596,512</u>	<u>\$ 906,445</u>

	107年			來自籌資活動
	短期借款	應付短期票券	長期借款	之負債總額
1月1日	\$242,376	\$ 249,902	\$697,440	\$ 1,189,718
舉借	120,000	-	-	120,000
償還	(292,376)	(209,959)	(130,000)	(632,335)
9月30日	<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 39,943</u>	<u>\$567,440</u>	<u>\$ 677,383</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
中國化學製藥股份有限公司(中化製藥)	本集團之關聯企業
中化裕民健康事業股份有限公司(中化裕民)	本集團之關聯企業
台容開發股份有限公司(台容)	本集團之關聯企業

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	\$ 11,599	\$ 16,254
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	\$ 35,651	\$ 43,221

(1) 本集團銷售予關係人之交易價格，係依雙方議定之價格。

(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。

(3) 本集團於民國 105 年度與中化製藥簽訂原料藥產銷合約，並於 108 年度續簽，本集團依原料藥製造成本加價 30% 銷售予該個體加工為產品，另可取得該產品實際銷售利潤 50%(中化製藥銷售毛利及本集團銷售毛利)之差額利潤。

2. 應收關係人款項

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款：			
中化製藥	\$ 20,966	\$ 26,495	\$ 26,805
減：備抵損失	(46)	(46)	(46)
	<u>\$ 20,920</u>	<u>\$ 26,449</u>	<u>\$ 26,759</u>

3. 其他應付關係人款項

	主要交易性質	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他應付款：				
關聯企業	雜項費用	\$ 131	\$ -	\$ -

4. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日向關聯企業購入各項營業用品之金額分別為 \$444 及 \$2,080，帳列雜項費用。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,811	\$ 6,746
離職後福利	1,246	-
退職後福利	155	333
	<u>\$ 8,212</u>	<u>\$ 7,079</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 21,422	\$ 20,930
離職後福利	1,246	2,194
退職後福利	586	616
	<u>\$ 23,254</u>	<u>\$ 23,740</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳面價值			
資產項目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	擔保用途
不動產、廠房及設備	<u>\$ 712,984</u>	<u>\$ 712,984</u>	<u>\$ 712,984</u>	長期借款

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>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 32,391	\$ 10,898	\$ 8,633

2. 營業租賃協議

請詳附註六(二十四)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

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 29,592	\$ 29,978	\$ 31,036
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	-	-	272,576
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	96,010	106,367	104,409
應收票據	1,155	666	543
應收帳款(含關係人)	144,199	131,853	116,942
其他應收款	5,590	5,447	6,331
存出保證金(表列其他非流動資產)	5,259	4,771	4,770
	<u>\$ 281,805</u>	<u>\$ 279,082</u>	<u>\$ 536,607</u>

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 230,000	\$ 150,000	\$ 70,000
應付短期票券	79,933	79,956	39,943
應付票據	596	1,192	596
應付帳款	73,586	60,595	75,695
其他應付帳款	102,217	118,636	94,466
長期借款	596,512	567,440	567,440
存入保證金(表列其他流動負債 -其他及存入保證金)	522	522	522
	<u>\$ 1,083,366</u>	<u>\$ 978,341</u>	<u>\$ 848,662</u>
租賃負債(包含流動及非流動)	<u>\$ 6,174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

- 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金。相關匯率風險來自未來之營運活動產生之資產與負債。
- 本集團透過財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美金預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期交易之影響。
- 本集團以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(二)。
- 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新台幣、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：

	108年9月30日		
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 5,432	31.04	\$ 168,609
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 776	31.04	\$ 24,087

107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>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 4,089	30.72	\$ 125,594
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 242	30.72	\$ 7,433

107年9月30日			
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 4,238	30.53	\$ 129,386
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 925	30.53	\$ 28,240

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$(771)、\$773、\$3,150 及 \$2,262。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 1,686	\$ -
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	(\$ 241)	\$ -

107年1月1日至9月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,294	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 282)	\$ -
<u>價格風險</u>			

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$2,959 及 \$3,104；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日增加或減少 \$0 及 \$27,258。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款、應付短期票券及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。本集團之政策係至少維持 40%之借款為固定利率，於必要時將透過利率交換以達成。於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。
- B. 當新台幣及美元借款利率上升或下降 1%而其他所有因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$5,439 及 \$4,064，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。

- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係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。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日本集團未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- G. 本集團納入全球景氣資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款(含關係人)的備抵損失，民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之準備矩陣及損失率法如下：

108年9月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.03%~0.3%	\$ 43,750	\$ 36
逾期30天內	0.37%~3.69%	13,778	258
逾期31~60天	0.38%~3.76%	-	-
逾期61~90天	0.79%~7.92%	-	-
逾期91天以上	10%~100%	-	-
		<u>\$ 57,528</u>	<u>\$ 294</u>
107年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.03%~0.30%	\$ 56,561	\$ 128
逾期30天內	0.37%~3.69%	6,203	158
逾期31~60天	0.38%~3.76%	135	8
逾期61~90天	0.79%~7.92%	-	-
逾期91天以上	10%~100%	-	-
		<u>\$ 62,899</u>	<u>\$ 294</u>

107年9月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.04%~0.40%	\$ 47,554	\$ 113
逾期30天內	0.49%~4.92%	24,091	181
逾期31~60天	0.50%~5.01%	-	-
逾期61~90天	1.06%~10.56%	-	-
逾期91天以上	10%~100%	-	-
		<u>\$ 71,645</u>	<u>\$ 294</u>

本集團之子公司 PHARMAPORTS, LLC 信用優良，故預期損失率為 0.2%，民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日應收帳款帳面總額及備抵損失分別為 \$88,139 及 \$19、\$69,932 及 \$18 暨 \$46,152 及 \$18。

H. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款(含關係人)備抵損失變動表如下：

	108年
	應收票據及帳款 (含關係人)
1月1日	\$ 312
匯率影響數	1
9月30日	<u>\$ 313</u>
	107年
	應收票據及帳款 (含關係人)
1月1日_IAS 39	\$ -
適用新準則調整數	396
1月1日_IFRS 9	396
減損損失迴轉	(84)
9月30日	<u>\$ 312</u>

以上提列之金額係考量所持有之其他信用增強，因此未認列之備抵損失於民國 108 年及 107 年 9 月 30 日分別為 \$207 及 \$1,158。民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日迴轉之損失中，由客戶合約產生之應收款所迴轉之減損損失分別為 \$0 及 \$84。

(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、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
一年內到期	\$ 1,010,000	\$ 1,010,000	\$ 1,248,535
一年以上到期	210,000	320,000	200,000
	<u>\$ 1,220,000</u>	<u>\$ 1,330,000</u>	<u>\$ 1,448,535</u>

C. 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：

108年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 230,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	80,000	-	-
應付票據	596	-	-
應付帳款	73,586	-	-
其他應付款	102,217	-	-
租賃負債	2,898	2,523	944
長期借款	7,845	598,073	-
存入保證金(表列其 他流動負債-其他)	522	-	-

非衍生金融負債：

107年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 150,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	79,956	-	-
應付票據	1,192	-	-
應付帳款	60,595	-	-
其他應付款	118,635	-	-
長期借款	7,263	573,007	-
存入保證金	522	-	-

非衍生金融負債：

107年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 70,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	39,943	-	-
應付票據	596	-	-
應付帳款	75,695	-	-
其他應付款	94,466	-	-
長期借款	7,263	7,263	567,559
存入保證金	-	-	-

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(八)說明。

3. 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(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 29,592	\$ 29,592
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 29,978	\$ 29,978

107年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 31,036	\$ 31,036
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	272,576	-	-	272,576
	<u>\$ 272,576</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,036</u>	<u>\$ 303,612</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票
市場報價	收盤價
B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。	
C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。	
D. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。	
E. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。	

5. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	108年	107年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 29,978	\$ 30,339
認列於損益之利益(註)	(386)	697
9月30日	\$ 29,592	\$ 31,036

註：表列其他利益及損失。

7. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠與其他資源一致及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

另，由財務部訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。

9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	108年9月30日		重大不可觀察	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	公允價值關係
創投公司股票	\$ 29,592	淨資產價值法	不適用	不適用
	107年12月31日		重大不可觀察	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	公允價值關係
創投公司股票	\$ 29,978	淨資產價值法	不適用	不適用
	107年9月30日		重大不可觀察	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	公允價值關係
創投公司股票	\$ 31,036	淨資產價值法	不適用	不適用

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。

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 108 年 1 月 1 日至 9 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：無此情形。
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：請詳附表二。
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：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

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>108年1月1日至9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	\$ 481,277	\$ 399,232	\$ -	\$ 880,509
內部部門收入	382,747	-	(382,747)	-
部門收入	<u>\$ 864,024</u>	<u>\$ 399,232</u>	<u>(\$ 382,747)</u>	<u>\$ 880,509</u>
部門損益	<u>\$ 94,256</u>	<u>\$ 6,659</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,915</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 96,595</u>	<u>\$ 792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,387</u>

<u>107年1月1日至9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	\$ 374,661	\$ 412,616	\$ -	\$ 787,277
內部部門收入	<u>391,564</u>	<u>-</u>	<u>(391,564)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 766,225</u>	<u>\$ 412,616</u>	<u>(\$ 391,564)</u>	<u>\$ 787,277</u>
部門損益	<u>\$ 238,966</u>	<u>\$ 3,320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 242,286</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 101,038</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101,141</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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108年1月1日至9月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表一

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	帳列科目	期 末			備註
				股數	帳面金額(註2)	持股比例	
中化合成生技股份有限公司	普通股 中華開發生醫創業投資(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,000,000	\$ 29,592	1.71%	無

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」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

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108年1月1日至9月30日

附表二

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	
			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	銷貨	\$ 382,747	44%	收款期間為 出貨後60至90天	依雙方議定之價格	- \$	87,533
									60%
									無

中化合成科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108年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表三

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%
				項目	金額	交易條件	

0	中化合成科技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	銷貨收入	382,747	註4	43%
0	中化合成科技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	應收帳款	87,533	註4	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欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：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108年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率		投資損益	子公司	
中化合成生技(股)公司	PHARMAPORTS, LLC	美國	原料藥買賣	\$ 4,925	\$ 4,925	-	98.00%	\$ 16,760	\$ 4,585	子公司	
中化合成生技(股)公司	CCSB HOLDING CO., LTD.	開曼群島	從事控股及轉投資事業	17,940	17,940	600,000	100.00%	17,015	(975)	子公司	
中化合成生技(股)公司	中國化學製藥(股)公司	臺灣	醫藥品及保健用品之產銷及相關醫療儀器之進口買賣	463,641	324,583	25,294,137	8.49%	470,936	314,260	22,523	關聯企業

中化合成生技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國108年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期末初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回		本期末自台 灣匯出累積投 資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)(2)(C)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益		備註
					匯出	收回						匯回投資金額	匯回投資收益	
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	\$ 14,827	(2)	\$ 14,827	\$ -	\$ -	\$ 14,827	\$ 860	100.00%	\$ 860	\$ 15,356	\$ 23,069	\$ -	無

公司名稱	依經濟部投資審 查委員會核准投資金額		依經濟部投資審 查委員會核准投資金額	
	本期期末累計自台 灣匯出投資金額	規定赴大陸地區 投資上限額	本期期末累計自台 灣匯出投資金額	規定赴大陸地區 投資上限額
蘇州中化合成生 技商貿有限公司	\$ 14,827	\$ 14,827	\$ 14,827	\$ 1,184,733

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)：透過CCSB HOLDING CO., LTD.再投資大陸。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告。
 - C. 其他：係依同期自編未經會計師核閱之財務報告認列投資損益。

註3：本表相關數字應以新台幣列示。