

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 109 年及 108 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 109 年及 108 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 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 ~ 43
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 31
	(七) 關係人交易	31 ~ 32
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	32
(十一)	重大之期後事項	32
(十二)	其他	33 ~ 41
(十三)	附註揭露事項	41 ~ 42
(十四)	部門資訊	42 ~ 43



資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001817 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 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部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 16,405 仟元及新台幣 17,015 仟元，均占合併資產總額之 1%；負債總額分別為新台幣 0 仟元及新台幣 0 仟元，均占合併負債總額之 0%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 104 仟元及新台幣 (917)仟元、新台幣(294)仟元及新台幣(975)仟元，分別占合併綜合損益總額之 1%及(4%)、(1%)及(1%)。



資誠

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合成集團民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 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 9 年 1 1 月 9 日



中 化 合 成 生 投 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 資 產 負 債 表
民國 109 年 9 月 30 日 及 民國 108 年 12 月 31 日、9 月 30 日
(民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附註	109 年 9 月 30 日		108 年 12 月 31 日		108 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 194,400	7	\$ 101,220	3	\$ 96,010	3
1140	合約資產—流動	六(十六)	644	-	452	-	304	-
1150	應收票據淨額	六(三)	-	-	345	-	1,155	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	95,865	3	125,268	4	123,279	4
1180	應收帳款—關係人淨額	七	54,132	2	24,293	1	20,920	-
1200	其他應收款	四(三)	11,611	-	20,908	-	5,590	-
1220	本期所得稅資產		22	-	431	-	2,157	-
130X	存貨	六(四)	482,974	16	412,184	12	329,496	10
1410	預付款項		5,999	-	2,480	-	3,363	-
11XX	流動資產合計		845,647	28	687,581	20	582,274	17
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		31,706	1	28,160	1	29,592	1
1550	採用權益法之投資	六(五)	508,933	17	478,894	14	470,936	14
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	1,535,361	52	2,180,308	63	2,191,549	66
1755	使用權資產		3,844	-	5,418	-	6,240	-
1760	投資性不動產淨額	六(七)	10,700	-	10,700	-	10,700	-
1780	無形資產		1,290	-	1,250	-	1,680	-
1840	遞延所得稅資產		18,479	1	19,075	1	20,853	1
1900	其他非流動資產		30,425	1	27,461	1	24,556	1
15XX	非流動資產合計		2,140,738	72	2,751,266	80	2,756,106	83
1XXX	資產總計		\$ 2,986,385	100	\$ 3,438,847	100	\$ 3,338,380	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 109 年 9 月 30 日 及 民國 108 年 12 月 31 日、9 月 30 日
(民國 109 年及 108 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	109 年 9 月 30 日			108 年 12 月 31 日			108 年 9 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(八)	\$	-	-	\$	70,000	2	\$	230,000	7
2110	應付短期票券	六(九)		-	-		219,740	6		79,933	3
2130	合約負債—流動	六(十六)		55,114	2		61,640	2		15,986	1
2150	應付票據			1,216	-		1,192	-		596	-
2170	應付帳款			67,222	2		77,226	2		73,586	2
2200	其他應付款	六(十)及七		122,245	4		125,399	4		102,217	3
2230	本期所得稅負債			86,258	3		15,948	1		11,898	-
2280	租賃負債—流動			2,528	-		2,657	-		2,736	-
2399	其他流動負債—其他			2,140	-		2,620	-		2,440	-
21XX	流動負債合計			<u>336,723</u>	<u>11</u>		<u>576,422</u>	<u>17</u>		<u>519,392</u>	<u>16</u>
非流動負債											
2540	長期借款	六(十一)及八		-	-		600,000	17		596,512	18
2570	遞延所得稅負債			243,983	8		244,584	7		244,483	7
2580	租賃負債—非流動			1,278	-		2,709	-		3,438	-
25XX	非流動負債合計			<u>245,261</u>	<u>8</u>		<u>847,293</u>	<u>24</u>		<u>844,433</u>	<u>25</u>
2XXX	負債總計			<u>581,984</u>	<u>19</u>		<u>1,423,715</u>	<u>41</u>		<u>1,363,825</u>	<u>41</u>
歸屬於母公司業主之權益											
股本		六(十三)									
3110	普通股股本			775,600	26		775,600	23		775,600	23
資本公積		六(十四)									
3200	資本公積			334,323	11		334,323	10		334,323	10
保留盈餘		六(十五)									
3310	法定盈餘公積			171,229	6		159,344	5		159,344	5
3320	特別盈餘公積			183,296	6		183,296	5		183,296	5
3350	未分配盈餘			931,738	31		556,306	16		517,498	16
其他權益											
3400	其他權益			7,899	1		6,031	-		4,152	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			<u>2,404,085</u>	<u>81</u>		<u>2,014,900</u>	<u>59</u>		<u>1,974,213</u>	<u>59</u>
36XX	非控制權益			316	-		232	-		342	-
3XXX	權益總計			<u>2,404,401</u>	<u>81</u>		<u>2,015,132</u>	<u>59</u>		<u>1,974,555</u>	<u>59</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九											
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>2,986,385</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,438,847</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,338,380</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：財團法人王民寧先生紀念基金會
代表人：黃重信

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 109 年 及 108 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)

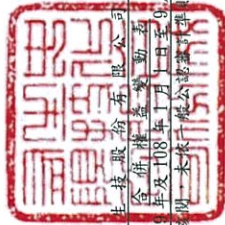
項目	附註	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 284,623	100	\$ 217,018	100	\$ 983,975	100	\$ 880,509	100
5000 營業成本	六(四)(二十一)	(160,485)	(56)	(113,720)	(52)	(561,231)	(57)	(546,325)	(62)
5900 營業毛利		124,138	44	103,298	48	422,744	43	334,184	38
營業費用	六(二十一)								
6100 推銷費用		(19,882)	(7)	(15,031)	(7)	(66,930)	(7)	(56,874)	(7)
6200 管理費用		(19,434)	(7)	(16,277)	(8)	(60,559)	(6)	(57,202)	(7)
6300 研究發展費用		(53,722)	(19)	(48,236)	(22)	(149,217)	(15)	(143,378)	(16)
6000 營業費用合計		(93,038)	(33)	(79,544)	(37)	(276,706)	(28)	(257,454)	(30)
6900 營業利益		31,100	11	23,754	11	146,038	15	76,730	8
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十七)	123	-	212	-	305	-	559	-
7010 其他收入	六(七)(十八)	1,089	-	3,267	1	3,185	-	6,617	1
7020 其他利益及損失	六(二)(十九)	(1,846)	(1)	(2,629)	(1)	346,663	35	2,223	-
7050 財務成本	六(二十)	(13)	-	(2,672)	(1)	(4,667)	-	(7,737)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	10,033	4	8,141	4	31,915	3	22,523	3
7000 營業外收入及支出合計		9,386	3	6,319	3	377,401	38	24,185	3
7900 稅前淨利		40,486	14	30,073	14	523,439	53	100,915	11
7950 所得稅費用	六(二十二)	(6,051)	(2)	(4,583)	(2)	(90,028)	(9)	(20,781)	(2)
8200 本期淨利		\$ 34,435	12	\$ 25,490	12	\$ 433,411	44	\$ 80,134	9
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
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		(\$ 7,620)	(3)	\$ 180	-	\$ 19,243	2	\$ 5,279	1
8310 不重分類至損益之項目總額		(7,620)	(3)	180	-	19,243	2	5,279	1
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		(272)	-	(710)	-	(453)	-	126	-
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		1,397	1	(1,815)	(1)	(884)	-	(1,815)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		1,125	1	(2,525)	(1)	(1,337)	-	(1,689)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 6,495)	(2)	(\$ 2,345)	(1)	\$ 17,906	2	\$ 3,590	1
8500 本期綜合損益總額		\$ 27,940	10	\$ 23,145	11	\$ 451,317	46	\$ 83,724	10
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 34,414	12	\$ 25,497	12	\$ 433,317	44	\$ 80,041	9
8620 非控制權益		\$ 21	-	(\$ 7)	-	\$ 94	-	\$ 93	-
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 27,925	10	\$ 23,152	11	\$ 451,233	46	\$ 83,628	10
8720 非控制權益		\$ 15	-	(\$ 7)	-	\$ 84	-	\$ 96	-
每股盈餘	六(二十三)								
9750 基本每股盈餘		\$ 0.44		\$ 0.33		\$ 5.59		\$ 1.03	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.44		\$ 0.33		\$ 5.56		\$ 1.03	

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：財團法人王民寧先生紀念基金會
代表人：黃重信

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

合併權益變動表
民國108年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未作任何查核)

單位：新台幣千元

附註	普通	股本	溢價	其他	法定盈餘公積	其他公積	公司盈餘	業主其他	之權	益	總	計	非控制權益	權	益	總	額
108年1月1日至9月30日																	
108年1月1日餘額	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 577	\$ 135,919	\$ 183,296	\$ 553,954	\$ 224	\$ 341	\$ 1,983,657	\$ 246	\$ 1,983,903						
本期淨利	-	-	-	-	-	80,041	-	-	80,041	93	80,134						
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,692)	5,279	3,587	3	3,590						
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	80,041	(1,692)	5,279	83,628	96	83,724						
民國107年度盈餘指撥及分配：																	
法定盈餘公積	-	-	-	23,425	-	(23,425)	-	-	-	-	-						
現金股利	-	-	-	-	-	(93,072)	-	-	(93,072)	-	(93,072)						
108年9月30日餘額	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 577	\$ 159,344	\$ 183,296	\$ 517,498	(\$ 1,468)	\$ 5,620	\$ 1,974,213	\$ 342	\$ 1,974,555						
109年1月1日至9月30日																	
109年1月1日餘額	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 577	\$ 159,344	\$ 183,296	\$ 556,306	(\$ 2,691)	\$ 8,722	\$ 2,014,900	\$ 232	\$ 2,015,132						
本期淨利	-	-	-	-	-	433,317	-	-	433,317	94	433,411						
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,327)	19,243	17,916	(10)	17,906						
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	433,317	(1,327)	19,243	451,233	84	451,317						
民國108年度盈餘指撥及分配：																	
法定盈餘公積	-	-	-	11,885	-	(11,885)	-	-	-	-	-						
現金股利	-	-	-	-	-	(62,048)	-	-	(62,048)	-	(62,048)						
轉投資公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	16,048	-	(16,048)	-	-	-						
109年9月30日餘額	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 577	\$ 171,229	\$ 183,296	\$ 931,738	(\$ 4,018)	\$ 11,917	\$ 2,404,085	\$ 316	\$ 2,404,401						



董事長：財團法人王民等先生
代表人：黃重信

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。



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 現 金 流 量 表
民國 109 年 及 108 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	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 523,439	\$ 100,915
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十一) 97,210	95,937
攤銷費用	六(二十一) 1,212	1,450
利息費用	六(二十) 4,667	7,737
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(利益)損失	六(二)(十九) (3,546)	386
利息收入	六(十七) (305)	(559)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五) (31,915)	(22,523)
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九) (346,826)	(69)
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		
合約資產—流動	(192)	(304)
應收票據淨額	345	(489)
應收帳款淨額	29,403	(17,875)
應收帳款—關係人淨額	(29,839)	5,529
其他應收款	9,289	(347)
其他應收款—關係人	-	186
存貨	(70,790)	32,902
預付款項	(3,519)	1,624
淨確定福利資產	(1,072)	(800)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	(6,526)	14,407
應付票據	24	(596)
應付帳款	(10,004)	12,991
其他應付款	(2,760)	(12,156)
其他流動負債—其他	(480)	1,064
營運產生之現金流入	157,815	219,410
收取之利息	313	575
收取之股利	20,235	19,478
支付之利息	(4,774)	(7,773)
支付之所得稅	(19,244)	(21,557)
營業活動之淨現金流入	154,345	210,133

(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 109 年 及 108 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	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得採用權益法之投資	六(五) \$ - (\$ 139,048)	
取得不動產、廠房及設備價款	六(六)(二十四) (163,777) (94,527)	
處分不動產、廠房及設備價款	六(六)(二十四) 1,059,906 357	
取得無形資產	(971) (937)	
存出保證金增加	(1,895) (488)	
投資活動之淨現金流入(流出)	893,263 (234,643)	
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	六(二十五) (70,000) 80,000	
應付短期票券減少	六(二十五) (219,740) (23)	
舉借長期借款	六(二十五) 600,000 100,000	
償還長期借款	六(二十五) (1,200,000) (70,928)	
租賃本金償還	六(二十五) (2,220) (1,905)	
發放現金股利	六(十五) (62,048) (93,072)	
籌資活動之淨現金(流出)流入	(954,008) 14,072	
匯率變動對現金之影響	(420) 81	
本期現金及約當現金增加(減少)數	93,180 (10,357)	
期初現金及約當現金餘額	101,220 106,367	
期末現金及約當現金餘額	\$ 194,400 \$ 96,010	

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：財團法人王民寧先生紀念基金會
代表人：黃重信

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109年及108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109年11月9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
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16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
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108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108年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(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資產。

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，在應用本公司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，或涉及個體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 108 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
			109年9月30日	108年12月31日	108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%	註1、2

註 1: 因不符合重要子公司之定義，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2: 蘇州中化合成生技商貿有限公司於民國 108 年 11 月 6 日取得稅局同意清算證明後，陸續進行相關清算程序，故自該日起停止編入合併財務報告並將其資產及負債除列並轉列其他應收款，於民國 108 年 12 月 31 日之其他應收款金額為\$15,193，民國 109 年 5 月 27 日完成公司註銷登記，並已於 109 年 9 月 9 日將投資款項匯出至 CCSB HOLDING CO., LTD.。

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) 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 108 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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 292	\$ 117	\$ 290
支票存款及活期存款	138,815	71,123	95,720
定期存款	-	29,980	-
約當現金 - 短期票券	55,293	-	-
	<u>\$ 194,400</u>	<u>\$ 101,220</u>	<u>\$ 96,010</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	109年9月30日	108年12月31日	108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	\$ 30,000
評價調整	1,706	(1,840)	(408)
	<u>\$ 31,706</u>	<u>\$ 28,160</u>	<u>\$ 29,592</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：

	109年7月1日至9月30日	108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	\$ 660	(\$ 1,440)
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	\$ 3,546	(\$ 386)

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) 應收票據及帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據	\$ -	\$ 345	\$ 1,155
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 1,155</u>
應收帳款	\$ 96,131	\$ 125,534	\$ 123,546
減：備抵損失	(266)	(266)	(267)
	<u>\$ 95,865</u>	<u>\$ 125,268</u>	<u>\$ 123,279</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

(1) 應收票據

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
未逾期	\$ -	\$ 345	\$ 1,155

(2) 應收帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
未逾期	\$ 81,756	\$ 111,602	\$ 99,950
逾期30天內	14,375	13,932	23,596
	<u>\$ 96,131</u>	<u>\$ 125,534</u>	<u>\$ 123,546</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 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 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額及備抵損失分別為\$106,336 及\$266。

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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大暴險金額分別為\$95,865、\$125,613 及\$124,434。

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)。

(四) 存貨

	109年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 112,466	(\$ 15,248)	\$ 97,218
在製品	99,464	(480)	98,984
製成品	348,928	(62,156)	286,772
	<u>\$ 560,858</u>	<u>(\$ 77,884)</u>	<u>\$ 482,974</u>

108年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 103,841	(\$ 10,615)	\$ 93,226
在製品	91,407	(5,366)	86,041
製成品	291,921	(59,004)	232,917
	<u>\$ 487,169</u>	<u>(\$ 74,985)</u>	<u>\$ 412,184</u>
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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 154,270	\$ 111,402
存貨跌價損失(回升利益)	5,345 (	3,278)
存貨報廢損失	454	5,011
出售下腳收入	(562)	(941)
	<u>\$ 159,507</u>	<u>\$ 112,194</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 555,705	\$ 533,042
存貨跌價損失	2,899	5,707
存貨報廢損失	454	5,011
出售下腳收入	(2,562)	(3,455)
	<u>\$ 556,496</u>	<u>\$ 540,305</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。

(五) 採用權益法之投資

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
關聯企業：			
中國化學製藥(股)公司	<u>\$ 508,933</u>	<u>\$ 478,894</u>	<u>\$ 470,936</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 109年9月30日	持股比率 108年12月31日	持股比率 108年9月30日	關係 之性質	衡量 方法
中國化學製藥(股)公司	臺灣	8.49%	8.49%	8.49%	關聯企業	權益法

(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		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	\$ 3,575,675	\$ 3,174,209	\$ 3,321,368
非流動資產	7,122,536	6,698,924	6,535,885
流動負債	(2,016,675)	(1,696,771)	(2,120,677)
非流動負債	(2,141,978)	(2,269,899)	(1,920,303)
淨資產總額	\$ 6,539,558	\$ 5,906,463	\$ 5,816,273
關聯企業帳面價值	\$ 508,933	\$ 478,894	\$ 470,936

綜合損益表

	中國化學製藥(股)公司	
	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
收入	\$ 1,021,858	\$ 903,005
繼續營業單位本期淨利	\$ 122,216	\$ 98,049
其他綜合損益(稅後淨額)	(6,852)	(36,673)
本期綜合損益總額	\$ 115,364	\$ 61,376

	中國化學製藥(股)公司	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
收入	\$ 2,946,391	\$ 2,653,245
繼續營業單位本期淨利	\$ 465,749	\$ 314,260
其他綜合損益(稅後淨額)	404,810	68,748
本期綜合損益總額	\$ 870,559	\$ 383,008

2. 採用權益法認列之關聯企業損益之份額如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
中國化學製藥(股)公司	\$ 10,033	\$ 8,141
	109年1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	\$ 31,915	\$ 22,523

3. 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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日分別為\$580,500、\$486,912 及\$474,265。

5. 本集團持有中國化學製藥股份有限公司 8.49%，為該公司單一最大股東，因考量該公司先前股東會其他股東之參與程度及重大議案表決權數記錄，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

(六) 不動產、廠房及設備

109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	\$ 662,864	\$ 1,128,088	\$ 6,899	\$ 553,866	\$ 17,268	\$ 3,823,369
累計折舊及減損	—	(421,831)	(833,042)	(6,624)	(381,564)	—	(1,643,061)
	<u>\$ 1,454,384</u>	<u>\$ 241,033</u>	<u>\$ 295,046</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 172,302</u>	<u>\$ 17,268</u>	<u>\$ 2,180,308</u>
109年							
1月1日	\$ 1,454,384	\$ 241,033	\$ 295,046	\$ 275	\$ 172,302	\$ 17,268	\$ 2,180,308
增添	—	3,966	3,309	—	25,458	130,757	163,490
處分	(712,984)	—	(96)	—	—	—	(713,080)
重分類	—	4,066	27,052	—	4,617	(36,016)	(281)
折舊費用	—	(17,566)	(49,626)	(112)	(27,769)	—	(95,073)
淨兌換差額	—	—	—	—	(3)	—	(3)
9月30日	<u>\$ 741,400</u>	<u>\$ 231,499</u>	<u>\$ 275,685</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 174,605</u>	<u>\$ 112,009</u>	<u>\$ 1,535,361</u>
9月30日							
成本	\$ 741,400	\$ 670,896	\$ 1,147,615	\$ 6,899	\$ 578,340	\$ 112,009	\$ 3,257,159
累計折舊及減損	—	(439,397)	(871,930)	(6,736)	(403,735)	—	(1,721,798)
	<u>\$ 741,400</u>	<u>\$ 231,499</u>	<u>\$ 275,685</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 174,605</u>	<u>\$ 112,009</u>	<u>\$ 1,535,361</u>

註：本期重分類係轉出至「無形資產」。

1. 本集團於民國 109 年 5 月 14 日與聯華食品工業股份有限公司簽訂買賣土地契約，交易總價款為\$1,063,953，扣除處分相關必要成本\$4,247，處分利益為\$346,722，已於民國 109 年 6 月完成過戶程序。

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>
108年							
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>

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 投資性不動產

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
土地成本	<u>\$ 10,700</u>	<u>\$ 10,700</u>	<u>\$ 10,700</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 215</u>
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	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 12</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 667</u>
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	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 36</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之公允價值皆為\$50,239，係依鄰近土地成交價換算而得。

(八) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>109年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ -</u>	-	-
<u>借款性質</u>	<u>108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>\$ 70,000</u>	1.10%~1.14%	無
<u>借款性質</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 230,000</u>	1.10%~1.35%	無

(九) 應付短期票券

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
商業本票發行面值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 80,000</u>
減：應付票短期票券折價	<u>-</u>	<u>(260)</u>	<u>(67)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,740</u>	<u>\$ 79,933</u>
利率區間	-	1.06%~1.08%	1.07%~1.08%

(十) 其他應付款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 45,341	\$ 48,783	\$ 41,370
應付佣金	12,968	7,358	5,141
應付員工及董監酬勞	16,381	22,312	14,530
應付設備款	5,490	5,777	5,242
應付修繕費	6,005	6,445	5,234
其他	36,060	34,724	30,700
	<u>\$ 122,245</u>	<u>\$ 125,399</u>	<u>\$ 102,217</u>

(十一) 長期借款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ -	\$ -	\$ 496,512
信用借款	-	600,000	100,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 596,512</u>
利率區間	-	1.40%~1.49%	1.28%~1.49%

擔保情形請詳附註八之說明。

(十二) 退休金

- (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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 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\$227、\$331、\$682 及\$993。
- (3) 本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,446。

- 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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 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 \$2,289、\$2,176、\$6,775 及 \$6,620。

(十三)股本

- 1.民國 109 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 109 年及 108 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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日持有本公司之股份皆為 17,331 仟股。

(十四)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。

(十五)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. 本公司於民國 109 年 5 月 29 日及民國 108 年 5 月 31 日經股東會決議民國 108 年度及 107 年度盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 11,885		\$ 23,425	
現金股利	62,048	\$ 0.8	93,072	\$ 1.2
	<u>\$ 73,933</u>		<u>\$ 116,497</u>	

(十六) 營業收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
客戶合約收入	<u>\$ 284,623</u>	<u>\$ 217,018</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
客戶合約收入	<u>\$ 983,975</u>	<u>\$ 880,509</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：

109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>\$ 152,716</u>	<u>\$ 131,907</u>	<u>\$ 284,623</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 150,817	\$ 131,907	\$ 282,724
隨時間逐步認列之收入	1,899	-	1,899
	<u>\$ 152,716</u>	<u>\$ 131,907</u>	<u>\$ 284,623</u>
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>

<u>109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	\$ 580,242	\$ 403,733	\$ 983,975
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 571,726	\$ 403,733	\$ 975,459
隨時間逐步認列之收入	8,516	-	8,516
	<u>\$ 580,242</u>	<u>\$ 403,733</u>	<u>\$ 983,975</u>
<u>108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	\$ 481,277	\$ 399,232	\$ 880,509
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>

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>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約資產：				
- 勞務服務	\$ 644	\$ 452	\$ 304	\$ -
合約負債：				
- 藥品銷售合約	\$ 51,892	\$ 59,377	\$ 15,545	\$ 1,579
- 勞務服務	3,222	2,263	441	-
合計	<u>\$ 55,114</u>	<u>\$ 61,640</u>	<u>\$ 15,986</u>	<u>\$ 1,579</u>

(2) 因銷售及勞務合約所產生之期初合約負債於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列收入金額分別計 \$50、\$0、\$35,096 及 \$1,579。

(十七) 利息收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 120	\$ 209
其他利息收入	3	3
	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 212</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 298	\$ 552
其他利息收入	7	7
	<u>\$ 305</u>	<u>\$ 559</u>

(十八) 其他收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 200	\$ 341
其他收入－其他	889	2,926
	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ 3,267</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 1,096	\$ 1,045
其他收入－其他	2,089	5,572
	<u>\$ 3,185</u>	<u>\$ 6,617</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 69
淨外幣兌換損失	(2,504)	(771)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債之淨利益(損失)	660	(1,440)
什項支出	(2)	(487)
	<u>(\$ 1,846)</u>	<u>(\$ 2,629)</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 346,826	\$ 69
淨外幣兌換(損失)利益	(3,707)	3,150
透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債之淨利益(損失)	3,546	(386)
什項支出	(2)	(610)
	<u>\$ 346,663</u>	<u>\$ 2,223</u>

(二十) 財務成本

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ -	\$ 2,652
其他利息費用	13	20
	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 2,672</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 4,625	\$ 7,684
其他利息費用	42	53
	<u>\$ 4,667</u>	<u>\$ 7,737</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	109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	\$ 28,317	\$ 41,846	\$ 70,163
勞健保費用	2,479	3,132	5,611
退休金費用	897	1,619	2,516
其他用人費用	2,009	3,819	5,828
折舊費用	23,871	8,363	32,234
攤銷費用	-	459	459

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	109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	\$ 83,905	\$ 120,108	\$ 204,013
勞健保費用	7,307	8,722	16,029
退休金費用	2,657	4,800	7,457
其他用人費用	5,965	7,287	13,252
折舊費用	72,480	24,730	97,210
攤銷費用	-	1,212	1,212

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

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109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\$14,693及\$1,469，前述金額帳列薪資費用科目。
- B. 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。
- C. 民國109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2.7%及0.3%估列員工酬勞及董事酬勞。
- D. 經董事會決議之民國108年度員工酬勞及董事酬勞與民國108年度財務報告認列之金額一致，分別為\$18,835及\$1,884。截至民國109年9月30日止，尚未實際配發。
- 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

所得稅費用組成部分：

	109年7月1日至9月30日	108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	\$ 7,436	\$ 4,092
未分配盈餘加徵	(461)	-
當期所得稅總額	6,975	4,092
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(924)	491
所得稅費用	\$ 6,051	\$ 4,583
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 98,303	\$ 17,297
未分配盈餘加徵	616	3,726
以前年度所得稅高估	(8,832)	(294)
當期所得稅總額	90,087	20,729
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(59)	52
所得稅費用	\$ 90,028	\$ 20,781

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國107年度。

3. 本公司已依產業創新條例評估109年度1月1日至9月30日之實質投資金額，並列為108年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅之減項。

(二十三) 每股盈餘

109年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 34,414	77,560	\$ 0.44
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 34,414	77,560	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工酬勞	-	217	
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 34,414	77,777	\$ 0.44
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
109年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 433,317	77,560	\$ 5.59
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 433,317	77,560	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工酬勞	-	324	
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 433,317	77,884	\$ 5.56

	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

(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：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 163,490	\$ 90,300
加：期初應付設備款	5,777	9,469
減：期末應付設備款	(5,490)	(5,242)
本期支付現金	\$ 163,777	\$ 94,527

2. 僅有部分現金收取之投資活動：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備	\$ 1,064,153	\$ -
減：相關費用	(4,247)	-
本期收取現金	\$ 1,059,906	\$ -

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	109年				來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	應付短期票券	長期借款	租賃負債	
1月1日	\$ 70,000	\$ 219,740	\$ 600,000	\$ 5,366	\$ 895,106
舉借	240,000	190,306	600,000	-	1,030,306
償還	(310,000)	(410,046)	(1,200,000)	(2,220)	(1,922,266)
其他非現金 之變動	-	-	-	660	660
9月30日	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,806	\$ 3,806

	108年				
	短期借款	應付短期票券	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 150,000	\$ 79,956	\$ 567,440	\$ 7,570	\$ 804,966
舉借	520,000	10,059	100,000	-	630,059
償還	(440,000)	(10,082)	(70,928)	(1,905)	(522,915)
其他非現金 之變動	-	-	-	509	509
9月30日	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 79,933</u>	<u>\$ 596,512</u>	<u>\$ 6,174</u>	<u>\$ 912,619</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

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	\$ <u>30,207</u>	\$ <u>11,599</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	\$ <u>74,232</u>	\$ <u>35,651</u>

(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月結 30 至 120 天，對關係人之收款期間為出貨後月結 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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款：			
中化製藥	\$ 54,178	\$ 24,339	\$ 20,966
減：備抵損失	(46)	(46)	(46)
	<u>\$ 54,132</u>	<u>\$ 24,293</u>	<u>\$ 20,920</u>

3. 其他應付關係人款項

	<u>主要交易性質</u>	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
其他應付款：				
關聯企業	雜項費用	\$ <u>154</u>	\$ <u>9</u>	\$ <u>131</u>

4. 本集團於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 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\$153、\$444、\$2,058 及\$2,080，帳列雜項費用。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,902	\$ 6,811
退職後福利	137	815
離職後福利	-	586
	<u>\$ 9,039</u>	<u>\$ 8,212</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 22,164	\$ 21,422
退職後福利	407	1,246
離職後福利	-	586
	<u>\$ 22,571</u>	<u>\$ 23,254</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	<u>帳面價值</u>			
<u>資產項目</u>	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>擔保用途</u>
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 712,984	\$ 712,984	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

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ <u>181,454</u>	\$ <u>24,027</u>	\$ <u>32,391</u>

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 108 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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 31,706	\$ 28,160	\$ 29,592
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	194,400	101,220	96,010
應收票據	-	345	1,155
應收帳款(含關係人)	149,997	149,561	144,199
其他應收款	11,611	20,908	5,590
存出保證金(表列其他非流動資產)	7,253	5,360	5,259
	<u>\$ 394,967</u>	<u>\$ 305,554</u>	<u>\$ 281,805</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ -	\$ 70,000	\$ 230,000
應付短期票券	-	219,740	79,933
應付票據	1,216	1,192	596
應付帳款	67,222	77,226	73,586
其他應付帳款	122,245	125,399	102,217
長期借款	-	600,000	596,512
存入保證金(表列其他流動負債-其他)	266	522	522
	<u>\$ 190,949</u>	<u>\$ 1,094,079</u>	<u>\$ 1,083,366</u>
租賃負債(包含流動及非流動)	<u>\$ 3,806</u>	<u>\$ 5,366</u>	<u>\$ 6,174</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 108 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 108 年度合併財務報表附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金。相關匯率風險來自未來之營運活動產生之資產與負債。
- B. 本集團透過財務部就其整體匯率風險進行避險。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。
- 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：

109年9月30日			
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 6,058	29.1	\$ 176,288
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 1,147	29.1	\$ 33,378
日幣：新台幣	830	0.276	229
108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	\$ 5,355	29.98	\$ 160,543
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 1,154	29.98	\$ 34,597

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)			
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 5,432	31.04	\$ 168,609
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 776	31.04	\$ 24,087

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年7月1日至9月30日暨109年及108年1月1日至9月30日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$2,504)、(\$771)、(\$3,707)及\$3,150。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

109年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,763	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 334)	\$ -
日幣：新台幣	1%	(2)	-
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>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,686	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 241)	\$ -

價格風險

- 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。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 109 年及 108 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 \$3,171 及 \$2,959。

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 109 年及 108 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$0 及 \$5,439，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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之準備矩陣及損失率法如下：

109年9月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.02%~0.24%	\$ 90,281	\$ 272
逾期30天內	0.30%~2.95%	6,811	22
逾期31~60天	0.30%~3.01%	-	-
逾期61~90天	0.63%~6.34%	-	-
逾期91天以上	10%~100%	-	-
		<u>\$ 97,092</u>	<u>\$ 294</u>
108年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.02%~0.24%	\$ 73,047	\$ 285
逾期30天內	0.30%~2.95%	1,525	9
逾期31~60天	0.30%~3.01%	-	-
逾期61~90天	0.63%~6.34%	-	-
逾期91天以上	10%~100%	-	-
		<u>\$ 74,572</u>	<u>\$ 294</u>
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%~0.30%	\$ 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>

本集團之子公司 PHARMAPORTS, LLC 之客戶信用優良，依過往經驗無違約之情形，故預期損失率為 0.2%，民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日應收帳款帳面總額及備抵損失分別為\$53,217 及\$18、\$75,646 及\$18 暨\$88,139 及\$19。

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：

	109年
應收票據及帳款 (含關係人)	
1月1日	\$ 312
提列減損損失	-
9月30日	<u>\$ 312</u>
	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>

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 109 年及 108 年 9 月 30 日分別為\$129 及\$207。民國 109 年及 108 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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
一年內到期	\$ 1,570,000	\$ 870,000	\$ 1,010,000
一年以上到期	300,000	320,000	210,000
	<u>\$ 1,870,000</u>	<u>\$ 1,190,000</u>	<u>\$ 1,220,000</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：

109年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內
應付票據	\$ 1,216	\$ -	\$ -
應付帳款	67,222	-	-
其他應付款	122,245	-	-
租賃負債	2,628	1,103	175
存入保證金(表列其他流動負債-其他)	266	-	-

非衍生金融負債：

108年12月31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	220,000	-	-
應付票據	1,192	-	-
應付帳款	77,226	-	-
其他應付款	125,399	-	-
租賃負債	2,805	2,220	509
長期借款	8,850	608,729	-
存入保證金(表列其他流動負債-其他)	522	-	-

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	-	-

(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(七)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：

109年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 31,706	\$ 31,706

108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	\$ -	\$ -	\$ 28,160	\$ 28,160
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

(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：

- 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。
- 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。
- 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。
- 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 109 年及 108 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	109年	108年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 28,160	\$ 29,978
認列於損益之利益(註)	3,546	(386)
9月30日	\$ 31,706	\$ 29,592

註：表列其他利益及損失。

7. 民國 109 年及 108 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：

	109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	\$ 31,706	淨資產價值法	不適用	不適用
	108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	\$ 28,160	淨資產價值法	不適用	不適用
	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

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 109 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：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。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團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>109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	\$ 580,242	\$ 403,733	\$ -	\$ 983,975
內部部門收入	389,383	-	(389,383)	-
部門收入	<u>\$ 969,625</u>	<u>\$ 403,733</u>	<u>(\$ 389,383)</u>	<u>\$ 983,975</u>
部門損益	<u>\$ 515,263</u>	<u>\$ 8,176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 523,439</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 97,528</u>	<u>\$ 894</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,422</u>

<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>

(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。

附表一

(除特別註明者外)

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。

附表一第1頁

中化合成生技股份有限公司

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109年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日 (註3)	原取得日期	帳面金額 (註4)	交易金額	價款收取情形 (註5)	處分損益	交易對象	關 係	處分目的	價格決定之 參考依據(註1)	其他約定事項
中化合成生技股份有限公司	桃園市觀音區土地	109/5/14	106/09/30	\$ 717,231	\$ 1,063,953	\$ 1,063,953	\$ 346,722	聯華食品工業股份有限公司	無	活化公司資產	註6	無

註1：處分資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

註4：帳面金額包含土地成本\$712,984及出售相關費用\$4,247。

註5：處分土地之交易總價款為\$1,063,953，款項業已於民國109年6月24日收訖。

註6：係參考二家鑑價機構鑑價金額分別為\$887,089及\$900,814後，與交易相對人議定。

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109年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

交易條件與一般交易											
			交易情形				不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	佔總進（銷）貨				單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票 據、帳款之比率	備註
			進（銷）貨	金額	之比率	授信期間					
中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	子公司	銷貨	\$ 389,383	40%	收款期間為 出貨後60至90天	依雙方議定之價格	-	\$ 51,251	34%	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109年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	(註3)	
0	中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	銷貨收入	\$ 389,383	註4		40%
0	中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	應收帳款	51,251	註4		2%

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

(1) 母公司填0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註4：銷貨予關係人之收款期限為出貨後60至90天。

中化合成生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（不包含大陸被投資公司）

民國109年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
中化合成生技(股)公司	PHARMAPORTS, LLC	美國	原料藥買賣	\$ 4,925	\$ 4,925	-	98.00%	\$ 15,487	\$ 4,679	\$ 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%	16,405	(294)	(294)	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	463,641	25,294,137	8.49%	508,933	466,749	31,915	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109年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司 本期損益	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
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
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	\$ -	(\$ 15,140)	\$ 14,827	(\$ 132)	100.00%	\$ 132	\$ -	\$ 23,069	無

公司名稱	依經濟部投審會 規定赴大陸地區		投資限額
	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	
蘇州中化合成生 技商貿有限公司	\$ 14,827	\$ 14,827	\$ 1,442,641

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簽證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。

註4：蘇州中化合成生技商貿有限公司於民國108年11月6日取得稅局同意清算證明後，陸續進行相關清算程序，民國109年5月27日完成公司註銷登記，並已於109年9月9日將投資款項匯出至CCSB HOLDING CO., LTD.。

中化合成生技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年9月30日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
中國化學製藥股份有限公司	17,331,064	22.35