

中化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 114 年及 113 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 114 年及 113 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、	會計師核閱報告書	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 ~ 44
	(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 ~ 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 ~ 32
	(七) 關係人交易	32 ~ 33
	(八) 質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	34 ~ 43	
(十三)	附註揭露事項	43	
(十四)	部門資訊	43 ~ 44	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25001196 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民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

**範圍**

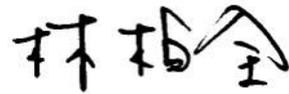
本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

## 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中化成生技股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林柏全



會計師

謝瑋莉



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100350706 號

金管證審字第 1140351490 號

中 華 民 國 1 1 4 年 8 月 7 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114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 214,101	5	\$ 222,275	5	\$ 213,074	5
1140	合約資產—流動	六(十五)	2,700	-	3,458	-	574	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	205,257	5	177,217	4	190,876	4
1180	應收帳款—關係人淨額	七	20,828	-	13,998	-	12,679	-
1200	其他應收款	七	688	-	4,630	-	1,571	-
1220	本期所得稅資產		5,589	-	8,367	-	184	-
130X	存貨	六(四)	825,410	18	968,998	20	1,154,923	23
1410	預付款項		20,593	-	42,282	1	59,373	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,295,166</u>	<u>28</u>	<u>1,441,225</u>	<u>30</u>	<u>1,633,254</u>	<u>33</u>
<b>非流動資產</b>								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—非流動		17,628	1	17,433	-	28,893	1
1550	採用權益法之投資	六(五)	1,008,034	22	984,386	21	983,339	20
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	2,120,729	46	2,192,953	46	2,241,394	45
1755	使用權資產		4,709	-	6,514	-	8,104	-
1760	投資性不動產淨額	六(七)	10,700	-	10,700	-	10,700	-
1780	無形資產		2,513	-	3,768	-	4,704	-
1840	遞延所得稅資產		60,289	1	35,547	1	25,497	-
1900	其他非流動資產	八	72,894	2	70,212	2	58,583	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>3,297,496</u>	<u>72</u>	<u>3,321,513</u>	<u>70</u>	<u>3,361,214</u>	<u>67</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 4,592,662</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,762,738</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,994,468</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 114 年 6 月 30 日 及 民 國 113 年 12 月 31 日、6 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114 年 6 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 6 月 30 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(八)	\$ 250,000	5	\$ 150,000	3	\$ 300,000	6
2130	合約負債—流動	六(十五)	71,447	2	124,305	3	100,196	2
2150	應付票據		1,924	-	1,283	-	-	-
2170	應付帳款		25,286	1	40,161	1	48,404	1
2200	其他應付款	六(九)及七	99,131	2	102,616	2	185,253	4
2230	本期所得稅負債		6,750	-	1,824	-	23,888	-
2280	租賃負債—流動		3,077	-	2,906	-	3,258	-
2399	其他流動負債—其他		2,406	-	2,193	-	2,917	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>460,021</u>	<u>10</u>	<u>425,288</u>	<u>9</u>	<u>663,916</u>	<u>13</u>
<b>非流動負債</b>								
2527	合約負債—非流動	六(十五)	7,675	-	12,743	-	18,759	1
2540	長期借款	六(十)	600,000	13	700,000	15	700,000	14
2570	遞延所得稅負債		264,740	6	263,788	6	259,187	5
2580	租賃負債—非流動		1,945	-	3,979	-	5,224	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>874,360</u>	<u>19</u>	<u>980,510</u>	<u>21</u>	<u>983,170</u>	<u>20</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,334,381</u>	<u>29</u>	<u>1,405,798</u>	<u>30</u>	<u>1,647,086</u>	<u>33</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	775,600	17	775,600	16	775,600	15
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	334,526	7	334,526	7	334,526	7
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十四)	356,741	8	348,897	7	348,897	7
3320	特別盈餘公積		238,771	5	238,771	5	238,771	5
3350	未分配盈餘		1,641,709	36	1,724,311	36	1,709,146	34
其他權益								
3400	其他權益		( 70,541)( 1)	( 65,165)( 1)	( 59,558)( 1)			
3500	庫藏股票	六(十二)	( 18,525)( 1)	-	-	-	-	
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>3,258,281</u>	<u>71</u>	<u>3,356,940</u>	<u>70</u>	<u>3,347,382</u>	<u>67</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>3,258,281</u>	<u>71</u>	<u>3,356,940</u>	<u>70</u>	<u>3,347,382</u>	<u>67</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 4,592,662</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,762,738</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,994,468</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：中國化學製藥股份有限公司  
代表人：王謝怡貞



經理人：魏慶鵬



會計主管：王冠傑



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 114 年 及 113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十五)及 七	\$ 344,039	100	\$ 461,158	100	\$ 536,991	100	\$ 712,870	100
5000 營業成本	六(四) (二十)	( 314,819)	( 91)	( 343,457)	( 75)	( 447,240)	( 83)	( 477,873)	( 67)
5900 營業毛利		29,220	9	117,701	25	89,751	17	234,997	33
營業費用	六(二十)及 七								
6100 推銷費用		( 20,531)	( 6)	( 24,109)	( 5)	( 39,393)	( 7)	( 48,396)	( 7)
6200 管理費用		( 18,931)	( 5)	( 22,718)	( 5)	( 34,914)	( 6)	( 49,570)	( 7)
6300 研究發展費用		( 43,328)	( 13)	( 47,430)	( 10)	( 83,592)	( 16)	( 99,257)	( 14)
6000 營業費用合計		( 82,790)	( 24)	( 94,257)	( 20)	( 157,899)	( 29)	( 197,223)	( 28)
6900 營業利益(損失)		( 53,570)	( 15)	23,444	5	( 68,148)	( 12)	37,774	5
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十六)	1,621	-	1,388	-	2,344	-	2,672	-
7010 其他收入	六(十七)	1,594	-	2,260	-	3,055	1	4,285	1
7020 其他利益及損失	六(十八)	( 30,833)	( 9)	( 2,057)	-	( 27,951)	( 5)	18,091	3
7050 財務成本	六(十九)	( 4,194)	( 1)	( 5,926)	( 1)	( 8,452)	( 2)	( 11,633)	( 2)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(五)	9,054	3	10,924	2	27,254	5	24,808	3
7000 營業外收入及支出合計		( 22,758)	( 7)	6,589	1	( 3,750)	( 1)	38,223	5
7900 稅前淨利(淨損)		( 76,328)	( 22)	30,033	6	( 71,898)	( 13)	75,997	10
7950 所得稅(費用)利益	六(二十一)	8,996	3	( 8,956)	( 2)	11,884	2	( 14,365)	( 2)
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 67,332)	( 19)	\$ 21,077	4	(\$ 60,014)	( 11)	\$ 61,632	8

(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 114 年 及 113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>其他綜合損益(淨額)</b>									
<b>不重分類至損益之項目</b>									
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	(\$ 174)	-	\$ 7,226	2	\$ 8,106	2	(\$ 6,552)	(1)
8310	不重分類至損益之項目總 額	(174)	-	7,226	2	8,106	2	(6,552)	(1)
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>									
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(1,941)	(1)	237	-	(1,778)	(1)	657	-
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	(14,645)	(4)	901	-	(11,712)	(2)	3,458	1
8360	後續可能重分類至損益之 項目總額	(16,586)	(5)	1,138	-	(13,490)	(3)	4,115	1
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>	(\$ 16,760)	(5)	\$ 8,364	2	(\$ 5,384)	(1)	(\$ 2,437)	-
8500	<b>本期綜合損益總額</b>	(\$ 84,092)	(24)	\$ 29,441	6	(\$ 65,398)	(12)	\$ 59,195	8
(淨損)淨利歸屬於：									
8610	母公司業主	(\$ 67,332)	(19)	\$ 21,077	4	(\$ 60,014)	(11)	\$ 61,632	8
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	(\$ 84,092)	(24)	\$ 29,441	6	(\$ 65,398)	(12)	\$ 59,195	8
每股(虧損)盈餘 六(二十二)									
9750	基本每股(虧損)盈餘	(\$ 1.21)		\$ 0.27		(\$ 1.08)		\$ 0.79	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘	(\$ 1.21)		\$ 0.27		(\$ 1.08)		\$ 0.79	

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：王謝怡貞

經理人：魏慶鵬

會計主管：王冠傑

中化合成生投股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於本公司之權益						其他權益			權益總額
	資本	公積	保留	盈餘	其他	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	庫藏股票		
附註	普通股	股本發行溢價	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
<b>113年1月1日至6月30日</b>										
113年1月1日餘額	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 780	\$ 322,152	\$ 229,344	\$ 1,744,089	(\$ 5,929)	(\$ 49,547)	\$ -	\$ 3,350,235
本期淨利	-	-	-	-	-	61,632	-	-	-	61,632
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,115	(6,552)	-	(2,437)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	61,632	4,115	(6,552)	-	59,195
民國112年度盈餘指撥及分配	六(十四)									
法定盈餘公積	-	-	-	26,745	-	(26,745)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	9,427	(9,427)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(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	-	-	-	-	-	1,645	-	(1,645)	-	-
113年6月30日餘額	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 780	\$ 348,897	\$ 238,771	\$ 1,709,146	(\$ 1,814)	(\$ 57,744)	\$ -	\$ 3,347,382
<b>114年1月1日至6月30日</b>										
114年1月1日餘額	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 780	\$ 348,897	\$ 238,771	\$ 1,724,311	(\$ 510)	(\$ 64,655)	\$ -	\$ 3,356,940
本期淨利	-	-	-	-	-	(60,014)	-	-	-	(60,014)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(13,490)	8,106	-	(5,384)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(60,014)	(13,490)	8,106	-	(65,398)
民國113年度盈餘指撥及分配	六(十四)									
法定盈餘公積	-	-	-	7,844	-	(7,844)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(14,736)	-	-	-	(14,736)
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	-	-	-	-	-	(8)	-	8	-	-
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(18,525)	(18,525)
114年6月30日餘額	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 780	\$ 356,741	\$ 238,771	\$ 1,641,709	(\$ 14,000)	(\$ 56,541)	(\$ 18,525)	\$ 3,258,281

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：王謝怡貞



經理人：魏慶鵬



會計主管：王冠傑



  
 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114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 71,898)	\$ 75,997
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十) 95,316	98,434
攤銷費用	六(二十) 1,775	1,690
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失(利益)	六(二)(十八) ( 195 )	3,963
利息收入	六(十六) ( 2,344 )	( 2,672 )
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五) ( 27,254 )	( 24,808 )
利息費用	六(十九) 8,452	11,633
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	758	( 299 )
應收帳款淨額	( 28,040 )	44,057
應收帳款-關係人淨額	( 6,830 )	482
其他應收款	3,942	7,126
存貨	143,588	56,103
預付款項	21,689	( 9,558 )
淨確定福利資產	( 303 )	( 5 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	( 57,926 )	76,052
應付票據	641	( 1,283 )
應付帳款	( 14,875 )	( 54,677 )
其他應付款	( 5,971 )	( 55,305 )
其他流動負債-其他	213	299
營運產生之現金流入	60,738	227,229
收取之利息	2,330	2,659
支付之利息	( 8,281 )	( 11,866 )
支付之所得稅	( 4,208 )	( 5,341 )
營業活動之淨現金流入	50,579	212,681

(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114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	附註	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得不動產、廠房及設備價款	六(二十三)	(\$ 36,319)	(\$ 66,931)
取得無形資產		( 520)	( 835)
存出保證金減少		28	-
投資活動之淨現金流出		( 36,811)	( 67,766)
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款增加(減少)	六(二十四)	100,000	( 200,000)
償還長期借款	六(二十四)	( 100,000)	-
租賃本金償還	六(二十四)	( 1,631)	( 2,052)
買回庫藏股	六(十二)	( 18,525)	-
籌資活動之淨現金流出		( 20,156)	( 202,052)
匯率變動對現金之影響		( 1,786)	642
本期現金及約當現金減少數		( 8,174)	( 56,495)
期初現金及約當現金餘額		222,275	269,569
期末現金及約當現金餘額		\$ 214,101	\$ 213,074

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：王謝怡貞



經理人：魏慶鵬



會計主管：王冠傑



  
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114年及113年第二季

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114年8月7日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國113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並發布生效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值，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 113 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

名稱	名稱	業務性質	所持股權百分比		
			114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	原料藥買賣	100.00%	100.00%	100.00%

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。

## 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 113 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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 483	\$ 620	\$ 617
支票存款及活期存款	213,618	221,655	212,457
	<u>\$ 214,101</u>	<u>\$ 222,275</u>	<u>\$ 213,074</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	114年6月30日	113年12月31日	113年6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		\$ 6,771	\$ 6,771	\$ 6,771
評價調整		10,857	10,662	22,122
		<u>\$ 17,628</u>	<u>\$ 17,433</u>	<u>\$ 28,893</u>

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：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6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	\$ 692	(\$ 10,228)
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6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	\$ 195	(\$ 3,963)

(三) 應收帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款	\$ 205,523	\$ 177,483	\$ 191,142
減：備抵損失	(266)	(266)	(266)
	<u>\$ 205,257</u>	<u>\$ 177,217</u>	<u>\$ 190,876</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

應收帳款	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
未逾期	\$ 152,147	\$ 147,129	\$ 186,004
30天內	53,376	30,092	5,138
31-60天	-	262	-
	<u>\$ 205,523</u>	<u>\$ 177,483</u>	<u>\$ 191,142</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額及備抵損失分別為\$235,199 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 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大暴險金額分別為\$205,257、\$177,217 及\$190,876。

4. 本集團並未持有任何擔保品。

5. 相關應收票據及帳款信用品質請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	114年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 352,524	(\$ 85,092)	\$ 267,432
在製品	74,918	( 339)	74,579
製成品	670,503	( 187,104)	483,399
合計	\$ 1,097,945	(\$ 272,535)	\$ 825,410

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 404,807	(\$ 72,963)	\$ 331,844
在製品	83,735	-	83,735
製成品	668,912	( 115,493)	553,419
合計	\$ 1,157,454	(\$ 188,456)	\$ 968,998

	113年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 462,601	(\$ 18,682)	\$ 443,919
在製品	164,925	-	164,925
製成品	646,739	( 100,660)	546,079
合計	\$ 1,274,265	(\$ 119,342)	\$ 1,154,923

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 261,765	\$ 319,995
存貨跌價及報廢損失	49,620	22,731
勞務成本	4,178	1,017
出售下腳收入	( 744)	( 286)
	\$ 314,819	\$ 343,457

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 356,134	\$ 438,978
存貨跌價及報廢損失	84,079	37,098
勞務成本	7,839	2,582
出售下腳收入	( 812)	( 785)
	\$ 447,240	\$ 477,873

(五)採用權益法之投資

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
關聯企業：			
中化投資控股(股)公司 (原中國化學製藥(股)公司)	<u>\$ 1,008,034</u>	<u>\$ 984,386</u>	<u>\$ 983,339</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	持股比率	持股比率	關係之性質	衡量方法
		<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>		
中化投資控股(股)公司 (原中國化學製藥(股)公司)	臺灣	14.36%	14.11%	14.11%	策略投資	權益法

本集團之關聯企業中國化學製藥(股)公司(中化製藥)為實現營運成長並提升整體經營策略綜效，於民國113年4月11日經董事會決議通過成立中化投資控股(股)公司(中化控股)，以股份轉換方式將中化製藥於股份轉換基準日全部已發行之普通股股份讓與中化控股，並由中化控股發行新股予中化製藥股東作為對價，股份轉換基準日為民國113年9月2日，中化製藥於股份轉換基準日依法終止上市，同日由中化控股依據證券交易所相關規定辦理其股票上市買賣。

(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

	<u>中化投資控股(股)公司</u> <u>(原中化製藥(股)公司)</u>		
	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
流動資產	\$ 5,780,702	\$ 5,894,140	\$ 5,509,740
非流動資產	6,571,056	6,860,867	7,042,204
流動負債	( 4,064,521)	( 3,416,021)	( 3,578,993)
非流動負債	( 902,567)	( 1,789,636)	( 1,351,263)
淨資產總額	<u>\$ 7,384,670</u>	<u>\$ 7,549,350</u>	<u>\$ 7,621,688</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 1,008,034</u>	<u>\$ 984,386</u>	<u>\$ 983,339</u>

## 綜合損益表

	中化投資控股(股)公司 (原中化製藥(股)公司)	
	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
收入	\$ 2,107,036	\$ 2,215,722
繼續營業單位本期淨利	\$ 47,147	\$ 80,669
其他綜合損益(稅後淨額)	( 105,087)	13,691
本期綜合損益總額	(\$ 57,940)	\$ 94,360

	中化投資控股(股)公司 (原中化製藥(股)公司)	
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
收入	\$ 4,362,664	\$ 4,499,748
繼續營業單位本期淨利	\$ 165,362	\$ 187,271
其他綜合損益(稅後淨額)	( 87,487)	( 66,956)
本期綜合損益總額	\$ 77,875	\$ 120,315

### 2. 採用權益法認列之關聯企業損益之份額如下：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
中化投資控股(股)公司 (原中化製藥(股)公司)	\$ 9,054	\$ 10,924
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
中化投資控股(股)公司 (原中化製藥(股)公司)	\$ 27,254	\$ 24,808

3. 本公司投資之中化投資控股(股)公司係有公開報價，其公允價值於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日分別為\$761,162、\$786,394 及\$958,812。

4. 本公司持有中化投資控股(股)公司 14.36%股權，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

	114年						
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
1月1日							
成本	\$ 1,091,583	\$ 948,265	\$ 1,767,520	\$ 6,868	\$ 681,139	\$ 59,457	\$ 4,554,832
累計折舊及減損	-	( 604,450)	( 1,228,144)	( 6,631)	( 522,654)	-	( 2,361,879)
	<u>\$ 1,091,583</u>	<u>\$ 343,815</u>	<u>\$ 539,376</u>	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 158,485</u>	<u>\$ 59,457</u>	<u>\$ 2,192,953</u>
<u>114年</u>							
1月1日	\$ 1,091,583	\$ 343,815	\$ 539,376	\$ 237	\$ 158,485	\$ 59,457	\$ 2,192,953
增添	-	-	313	-	811	20,367	21,491
重分類	-	1,037	26,251	-	8,937	( 36,225)	-
折舊費用	-	( 23,811)	( 50,244)	( 142)	( 19,514)	-	( 93,711)
淨兌換差額	-	-	-	-	( 4)	-	( 4)
6月30日	<u>\$ 1,091,583</u>	<u>\$ 321,041</u>	<u>\$ 515,696</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 148,715</u>	<u>\$ 43,599</u>	<u>\$ 2,120,729</u>
6月30日							
成本	\$ 1,091,583	\$ 949,302	\$ 1,793,861	\$ 6,868	\$ 686,636	\$ 43,599	\$ 4,571,849
累計折舊及減損	-	( 628,261)	( 1,278,165)	( 6,773)	( 537,921)	-	( 2,451,120)
	<u>\$ 1,091,583</u>	<u>\$ 321,041</u>	<u>\$ 515,696</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 148,715</u>	<u>\$ 43,599</u>	<u>\$ 2,120,729</u>

## 113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	\$ 1,091,583	\$ 936,092	\$ 1,708,513	\$ 7,731	\$ 673,096	\$ 48,393	\$ 4,465,408
累計折舊及減損	—	( 555,928)	( 1,125,517)	( 6,971)	( 492,659)	—	( 2,181,075)
	<u>\$ 1,091,583</u>	<u>\$ 380,164</u>	<u>\$ 582,996</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 180,437</u>	<u>\$ 48,393</u>	<u>\$ 2,284,333</u>
113年							
1月1日	\$ 1,091,583	\$ 380,164	\$ 582,996	\$ 760	\$ 180,437	\$ 48,393	\$ 2,284,333
增添	—	179	2,343	—	2,449	48,146	53,117
重分類	—	11,543	45,875	—	7,767	( 65,185)	—
折舊費用	—	( 24,085)	( 51,545)	( 286)	( 20,144)	—	( 96,060)
淨兌換差額	—	—	—	—	4	—	4
6月30日	<u>\$ 1,091,583</u>	<u>\$ 367,801</u>	<u>\$ 579,669</u>	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 170,513</u>	<u>\$ 31,354</u>	<u>\$ 2,241,394</u>
6月30日							
成本	\$ 1,091,583	\$ 947,814	\$ 1,756,293	\$ 7,728	\$ 676,628	\$ 31,354	\$ 4,511,400
累計折舊及減損	—	( 580,013)	( 1,176,624)	( 7,254)	( 506,115)	—	( 2,270,006)
	<u>\$ 1,091,583</u>	<u>\$ 367,801</u>	<u>\$ 579,669</u>	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 170,513</u>	<u>\$ 31,354</u>	<u>\$ 2,241,394</u>

(七) 投資性不動產

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113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>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 185	\$ 185
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	\$ 16	\$ 14

	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 371	\$ 371
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	\$ 32	\$ 28

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$85,420、\$85,420 及\$85,420，係依鄰近土地成交價換算而得。

(八) 短期借款

本集團於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之短期借款情形如下：

<u>借款性質</u>	<u>114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	\$ 250,000	1.85%~1.87%	無
<u>借款性質</u>	<u>113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	\$ 150,000	1.85%~1.99%	無
<u>借款性質</u>	<u>113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	\$ 300,000	1.75%~1.98%	無

本集團於民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於損益之利息費用分別為\$859、\$2,233、\$1,324 及\$4,101。

(九) 其他應付款

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 28,521	\$ 34,716	\$ 32,137
應付現金股利	14,736	-	62,048
應付佣金	8,654	11,314	11,989
應付員工及董事酬勞	7,963	7,963	30,845
應付研發費	6,888	9,493	9,290
應付設備款	6,240	18,661	11,859
應付修繕費	4,252	3,761	3,047
其他	21,877	16,708	24,038
	<u>\$ 99,131</u>	<u>\$ 102,616</u>	<u>\$ 185,253</u>

(十) 長期借款

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
利率區間	2.01%~2.04%	2.01%~2.04%	2.01%~2.04%

信用借款償還期間係自民國 115 年 11 月起至民國 116 年 6 月止。

(十一) 退休金

- (1) 本集團依據「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。本集團按月就薪資總額 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。另本集團於每年年度終了前，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，本集團將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 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利益分別為 \$151、\$2、\$303 及 \$4。
- (3) 本公司於民國 113 年 11 月 29 日及民國 112 年 12 月 15 日申請勞工退休準備金暫停提撥，經核准於民國 114 年及民國 113 年度暫停提撥勞工退休準備金。

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 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 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 \$2,333、\$2,770、\$4,774 及 \$5,625。

## (十二)股本

1. 民國 114 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之普通股期初與期末流通在外股數：(單位：仟股)

	114年	113年
1月1日	\$ 77,560	\$ 77,560
庫藏股買回	( 642)	-
6月30日	\$ 76,918	\$ 77,560

3. 為維護公司信用及股東權益，本公司於民國 114 年 4 月 14 日經董事會決議買回庫藏股並於六個月內辦理註銷，預計買回 1,000 仟股，預計每股買回價格區間為新台幣 20 元至新台幣 37 元，惟低於區間價格仍可持續買回。截至民國 114 年 6 月 30 日，本公司買回庫藏股情形如下：

持有股份之公司名稱	收回原因	114年6月30日	
		股數	帳面金額
本公司	維護公司信用及股東權益	642	\$ 18,525

4. 本公司之關聯企業於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日持有本公司之股份皆為 21,575 仟股。
5. 本公司於民國 114 年 5 月 29 日經股東會決議通過以私募方式發行普通股或國內可轉換公司債(包括有擔保或無擔保可轉換公司債)，實際發行或得轉換股數授權董事會視資本市場狀況以不超過已發行股份股數總額之百分之二十(即不超過 15,512,000 股)之普通股額度內辦理之。

### (十三) 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。

### (十四) 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 114 年 5 月 29 日及民國 113 年 5 月 30 日經股東會決議民國 113 年度及民國 112 年度盈餘分派案如下：

	113年度		112年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,844		\$ 26,745	
特別盈餘公積	-		9,427	
現金股利	14,736	\$ 0.19	62,048	\$ 0.8
	<u>\$ 22,580</u>		<u>\$ 98,220</u>	

### (十五) 營業收入

客戶合約收入	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
	<u>\$ 344,039</u>	<u>\$ 461,158</u>
客戶合約收入	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
	<u>\$ 536,991</u>	<u>\$ 712,870</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：

<u>114年4月1日至6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	\$ 185,388	\$ 158,651	\$ 344,039
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 185,388	\$ 158,651	\$ 344,039
隨時間逐步認列之收入	-	-	-
	<u>\$ 185,388</u>	<u>\$ 158,651</u>	<u>\$ 344,039</u>
<u>113年4月1日至6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	\$ 238,829	\$ 222,329	\$ 461,158
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 237,309	\$ 222,329	\$ 459,638
隨時間逐步認列之收入	1,520	-	1,520
	<u>\$ 238,829</u>	<u>\$ 222,329</u>	<u>\$ 461,158</u>
<u>114年1月1日至6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	\$ 339,874	\$ 197,117	\$ 536,991
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 339,874	\$ 197,117	\$ 536,991
隨時間逐步認列之收入	-	-	-
	<u>\$ 339,874</u>	<u>\$ 197,117</u>	<u>\$ 536,991</u>
<u>113年1月1日至6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	\$ 468,921	\$ 243,949	\$ 712,870
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 465,391	\$ 243,949	\$ 709,340
隨時間逐步認列之收入	3,530	-	3,530
	<u>\$ 468,921</u>	<u>\$ 243,949</u>	<u>\$ 712,870</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>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約資產：				
- 勞務服務	\$ 2,700	\$ 3,458	\$ 574	\$ 275
合約負債：				
- 藥品銷售合約	\$ 72,664	\$ 128,743	\$ 114,253	\$ 40,370
- 勞務服務	6,458	8,305	4,702	2,533
合計	<u>\$ 79,122</u>	<u>\$ 137,048</u>	<u>\$ 118,955</u>	<u>\$ 42,903</u>

(2)因銷售及勞務合約所產生之期初合約負債於民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列收入金額分別計\$63,026、\$13,889、\$66,382 及\$13,889。

(十六) 利息收入

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,614	\$ 1,381
其他利息收入	7	7
	<u>\$ 1,621</u>	<u>\$ 1,388</u>
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 2,330	\$ 2,659
其他利息收入	14	13
	<u>\$ 2,344</u>	<u>\$ 2,672</u>

(十七) 其他收入

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
理賠收入	\$ -	\$ 768
租金收入	185	185
其他收入－其他	1,409	1,307
	<u>\$ 1,594</u>	<u>\$ 2,260</u>
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
理賠收入	\$ -	\$ 768
租金收入	371	371
其他收入－其他	2,684	3,146
	<u>\$ 3,055</u>	<u>\$ 4,285</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 31,525)	\$ 8,171
透過損益按公允價值衡量之 金融資產之利益(損失)	692	( 10,228)
	<u>(\$ 30,833)</u>	<u>(\$ 2,057)</u>
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 28,146)	\$ 22,054
透過損益按公允價值衡量之 金融資產之利益(損失)	195	( 3,963)
	<u>(\$ 27,951)</u>	<u>\$ 18,091</u>

(十九) 財務成本

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
銀行借款	\$ 4,169	\$ 5,885
其他財務費用	25	41
	<u>\$ 4,194</u>	<u>\$ 5,926</u>

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
銀行借款	\$ 8,397	\$ 11,548
其他財務費用	55	85
	<u>\$ 8,452</u>	<u>\$ 11,633</u>

(二十) 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	114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	\$ 21,132	\$ 30,444	\$ 51,576
勞健保費用	2,390	3,066	5,456
退休金費用	797	1,385	2,182
其他用人費用	2,255	2,448	4,703
折舊費用	38,081	9,456	47,537
攤銷費用	439	477	916

功能別 性質別	113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	\$ 23,804	\$ 32,150	\$ 55,954
勞健保費用	3,106	3,371	6,477
退休金費用	1,095	1,673	2,768
其他用人費用	2,266	2,355	4,621
折舊費用	39,215	10,054	49,269
攤銷費用	439	381	820

功能別 性質別	114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	\$ 40,967	\$ 62,285	\$ 103,252
勞健保費用	5,043	6,360	11,403
退休金費用	1,639	2,832	4,471
其他用人費用	4,382	4,862	9,244
折舊費用	76,450	18,866	95,316
攤銷費用	878	897	1,775

功能別 性質別	113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	\$ 54,267	\$ 71,859	\$ 126,126
勞健保費用	6,866	7,480	14,346
退休金費用	2,241	3,380	5,621
其他用人費用	5,026	5,072	10,098
折舊費用	77,922	20,512	98,434
攤銷費用	878	812	1,690

## 2. 員工酬勞及董事酬勞：

- (1) 依本公司 114 年度股東會通過修訂之章程規定，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；其員工酬勞數額中，應提撥不低於 10% 為基層員工分派酬勞。
- (2) A. 本公司民國 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係屬虧損，故未提撥員工及董事酬勞。本公司民國 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$0 及 \$2,761，董事酬勞估列金額分別為 \$0 及 \$414，前述金額帳列薪資費用科目。
- B. 經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 113 年度財務報告認列之金額一致，分別為 \$7,063 及 \$900。截至民國 114 年 6 月 30 日止，尚未實際配發。
- C. 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。

## (二十一) 所得稅

### 1. 所得稅(利益)費用

所得稅(利益)費用組成部分：

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 2,325)	\$ 7,394
未分配盈餘加徵	2,730	8,500
以前年度所得稅低(高)估	4,529	(5,945)
當期所得稅總額	4,934	9,949
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(13,930)	(993)
所得稅(利益)費用	(\$ 8,996)	\$ 8,956

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,647	\$ 15,509
未分配盈餘加徵	2,730	8,500
以前年度所得稅低(高)估	4,529	( 5,234)
當期所得稅總額	<u>11,906</u>	<u>18,775</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 23,790)	( 4,410)
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 11,884)</u>	<u>\$ 14,365</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 112 年度。

(二十二) 每股(虧損)盈餘

	114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)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 67,332)	55,631	(\$ 1.21)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 67,332)	55,631	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工酬勞	-	-	
歸屬於母公司之本期淨損 加潛在普通股之影響	<u>(\$ 67,332)</u>	<u>55,631</u>	<u>(\$ 1.21)</u>
	113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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 21,077	77,560	\$ 0.27
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 21,077	77,560	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工酬勞	-	53	
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	<u>\$ 21,077</u>	<u>77,613</u>	<u>\$ 0.27</u>

	114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)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 60,014)	55,803	(\$ 1.08)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 60,014)	55,803	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工酬勞	-	-	
歸屬於母公司之本期淨損 加潛在普通股之影響	(\$ 60,014)	55,803	(\$ 1.08)
	113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	\$ 61,632	77,560	\$ 0.79
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 61,632	77,560	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工酬勞	-	242	
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 61,632	77,802	\$ 0.79

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 21,491	\$ 53,117
加：期初應付設備款	18,661	27,683
期末預付設備款	3,289	5,194
減：期末應付設備款	(6,240)	(11,859)
期初預付設備款	(882)	(7,204)
本期支付現金	\$ 36,319	\$ 66,931

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
應付現金股利	\$ 14,736	\$ 62,048

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	114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	\$ 150,000	\$ -	\$ 700,000	\$ 6,885	\$ 856,885
增加	350,000	219,522	-	-	569,522
償還	( 250,000)	( 219,522)	( 100,000)	( 1,631)	( 571,153)
其他非現金 之變動	-	-	-	( 232)	( 232)
6月30日	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 5,022</u>	<u>\$ 855,022</u>

	113年			來自籌資活動 之負債總額
	短期借款	長期借款	租賃負債	
1月1日	\$ 500,000	\$ 700,000	\$ 7,830	\$ 1,207,830
增加	350,000	-	-	350,000
償還	( 550,000)	-	( 2,052)	( 552,052)
其他非現金 之變動	-	-	2,704	2,704
6月30日	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 8,482</u>	<u>\$ 1,008,482</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
中化投資控股股份有限公司(中化控股)	本集團之關聯企業
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
中化銀髮事業股份有限公司(中化銀髮)	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

	114年4月1日至6月30日	113年4月1日至6月30日
商品銷售：		
關聯企業	<u>\$ 4,583</u>	<u>\$ 7,159</u>
	114年1月1日至6月30日	113年1月1日至6月30日
商品銷售：		
關聯企業	<u>\$ 20,164</u>	<u>\$ 16,433</u>

(1) 本集團銷售予關係人之交易價格，以雙方議定之價格，與一般客戶銷售價格相近。

(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 90 至 150 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，並於民國 113 年度續簽，本集團依原料藥製造成本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

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
應收帳款：			
中化製藥	\$ 20,874	\$ 14,044	\$ 12,725
減：備抵損失	( 46)	( 46)	( 46)
小計	<u>20,828</u>	<u>13,998</u>	<u>12,679</u>
其他應收款：			
關聯企業	<u>81</u>	<u>12</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 20,909</u>	<u>\$ 14,010</u>	<u>\$ 12,679</u>

## 3. 其他應付關係人款項

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
其他應付款：			
關聯企業	<u>\$ 3,029</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 2,160</u>

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日向關聯企業購入各項營業用品之金額分別為 \$3,138、\$2,179、\$3,138 及 \$2,208，帳列雜項費用。

## (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年4月1日至6月30日</u>	<u>113年4月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,711	\$ 5,411
退職後福利	<u>80</u>	<u>139</u>
	<u>\$ 4,791</u>	<u>\$ 5,550</u>
	<u>114年1月1日至6月30日</u>	<u>113年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,387	\$ 12,158
退職後福利	<u>166</u>	<u>288</u>
	<u>\$ 9,553</u>	<u>\$ 12,446</u>

## 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
	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	
存出保證金 (表列其他非流動資產)	\$ 10,356	\$ 10,384	\$ 14,381	關稅保證金及 租賃押金等

## 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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 26,480	\$ 35,112	\$ 38,998

## 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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之策略維持與民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相同，均係致力將負債資本比率維持在 40% 以下。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6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	\$ 17,628	\$ 17,433	\$ 28,893
按攤銷後成本衡量之 金融資產			
現金及約當現金	214,101	222,275	213,074
應收帳款(含關係人)	226,085	191,215	203,555
其他應收款	688	4,630	1,571
存出保證金(表列 其他非流動資產)	10,356	10,384	14,381
	<u>\$ 468,858</u>	<u>\$ 445,937</u>	<u>\$ 461,474</u>
	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債			
短期借款	\$ 250,000	\$ 150,000	\$ 300,000
應付票據	1,924	1,283	-
應付帳款	25,286	40,161	48,404
其他應付帳款	99,131	102,616	185,253
長期借款	600,000	700,000	700,000
存入保證金(表列 其他流動負債-其他)	266	266	266
	<u>\$ 976,607</u>	<u>\$ 994,326</u>	<u>\$ 1,233,923</u>
租賃負債 (包含流動及非流動)	<u>\$ 5,022</u>	<u>\$ 6,885</u>	<u>\$ 8,482</u>

### 2. 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。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，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(本公司之功能性貨幣為新台幣、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：

114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	\$ 10,932	29.30	\$ 320,308
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 401	29.30	\$ 11,749
113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	\$ 8,165	32.79	\$ 267,730
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 433	32.79	\$ 14,198
113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	\$ 9,477	32.45	\$ 307,529
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 715	32.45	\$ 23,202

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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(\$31,525)、\$8,171、(\$28,146)及\$22,054。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114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%	\$ 3,203	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	1%	\$ 117	\$	-

113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%	\$ 3,075	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金:新台幣	1%	\$ 232	\$	-

#### 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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 \$1,763 及 \$2,889。

#### 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及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$3,400 及 \$4,000，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 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 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 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之準備矩陣及損失率法如下：

114年6月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.01%~0.12%	\$ 133,405	\$ 294
逾期30天內	0.15%~1.46%	42,257	-
逾期31~60天	0.15%~1.49%	-	-
逾期61~90天	0.89%~8.93%	-	-
逾期91天以上	10.00%~100.00%	-	-
		<u>\$ 175,662</u>	<u>\$ 294</u>

113年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.01%~0.12%	\$ 124,556	\$ 294
逾期30天內	0.15%~1.46%	4,814	-
逾期31~60天	0.15%~1.49%	-	-
逾期61~90天	0.89%~8.93%	-	-
逾期91天以上	10.00%~100.00%	-	-
		<u>\$ 129,370</u>	<u>\$ 294</u>

113年6月30日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.01%~0.13%	\$ 78,786	\$ 294
逾期30天內	0.16%~1.62%	-	-
逾期31~60天	0.17%~1.65%	-	-
逾期61~90天	0.99%~9.91%	-	-
逾期91天以上	10.00%~100.00%	-	-
		<u>\$ 78,786</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 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日應收帳款帳面總額及備抵損失分別為 \$50,735 及 \$18、\$62,157 及 \$18 暨 \$125,081 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：

	114年
	應收帳款(含關係人)
1月1日(6月30日)	<u>\$ 312</u>
	113年
	應收帳款(含關係人)
1月1日(6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 114 年及 113 年 6 月 30 日分別為 \$793 及 \$296。

### (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：

	114年6月30日	113年12月31	113年6月30日
一年內到期	\$ 770,000	\$ 820,000	\$ 670,000
一年以上到期	500,000	550,000	550,000
	<u>\$ 1,270,000</u>	<u>\$ 1,370,000</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。

114年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 250,000	\$ -	\$ -
應付票據	1,924	-	-
應付帳款	25,286	-	-
其他應付款	99,131	-	-
租賃負債	3,106	1,351	655
長期借款	12,105	608,013	-
存入保證金(表列其他流動負債-其他)	266	-	-
113年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 150,000	\$ -	\$ -
應付票據	1,282	-	-
應付帳款	40,161	-	-
其他應付款	102,616	-	-
租賃負債	3,296	2,648	1,091
長期借款	14,115	709,736	-
存入保證金(表列其他流動負債-其他)	266	-	-
113年6月30日	1年內	1至2年內	2至5年內
<u>非衍生金融負債：</u>			
短期借款	\$ 300,000	\$ -	\$ -
應付帳款	48,404	-	-
其他應付款	185,253	-	-
租賃負債	3,384	3,173	2,145
長期借款	14,115	708,811	-
存入保證金(表列其他流動負債-其他)	266	-	-

### (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、應收帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金、短期借款、長期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金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：

114年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,628</u>	<u>\$ 17,628</u>
113年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,433</u>	<u>\$ 17,433</u>
113年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,893</u>	<u>\$ 28,893</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. 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。
- B. 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。
- C. 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	114年	113年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 17,433	\$ 32,856
認列於損益之利益(損失)(註)	195	(3,963)
6月30日	<u>\$ 17,628</u>	<u>\$ 28,893</u>

註：表列其他利益及損失。

7. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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：

	114年6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	<u>\$ 17,628</u>	淨資產價值法	不適用	不適用
	113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	<u>\$ 17,433</u>	淨資產價值法	不適用	不適用

	113年6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	\$ 28,893	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 114 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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：請詳附表一。
4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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：無此情形。
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>114年4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	\$ 185,388	\$ 158,651	\$ -	\$ 344,039
內部部門收入	146,453	-	( 146,453)	-
部門收入	<u>\$ 331,841</u>	<u>\$ 158,651</u>	<u>(\$ 146,453)</u>	<u>\$ 344,039</u>
部門損益	<u>(\$ 82,139)</u>	<u>\$ 5,811</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 76,328)</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 48,303</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,453</u>
<u>113年4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	\$ 238,829	\$ 222,329	\$ -	\$ 461,158
內部部門收入	214,093	-	( 214,093)	-
部門收入	<u>\$ 452,922</u>	<u>\$ 222,329</u>	<u>(\$ 214,093)</u>	<u>\$ 461,158</u>
部門損益	<u>\$ 25,236</u>	<u>\$ 4,797</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,033</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 49,718</u>	<u>\$ 371</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,089</u>
<u>114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	\$ 339,874	\$ 197,117	\$ -	\$ 536,991
內部部門收入	182,729	-	( 182,729)	-
部門收入	<u>\$ 522,603</u>	<u>\$ 197,117</u>	<u>(\$ 182,729)</u>	<u>\$ 536,991</u>
部門損益	<u>(\$ 76,799)</u>	<u>\$ 4,901</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 71,898)</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 96,780</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,091</u>
<u>113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	\$ 468,921	\$ 243,949	\$ -	\$ 712,870
內部部門收入	234,964	-	( 234,964)	-
部門收入	<u>\$ 703,885</u>	<u>\$ 243,949</u>	<u>(\$ 234,964)</u>	<u>\$ 712,870</u>
部門損益	<u>\$ 74,301</u>	<u>\$ 1,696</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,997</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 99,292</u>	<u>\$ 832</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,124</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  
 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國114年6月30日

附表一

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱（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	公允價值	
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	2,586,387	\$ 17,628	1.71%	\$ 17,628	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之金額；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。

註3：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

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114年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元  
(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	估總應收(付)票 據、帳款之比率	備註
中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	子公司	銷貨	\$ 182,729	35%	收款期間為 出貨後60至120天	依雙方議定之價格	-	\$ 99,400	36%	無

註:以收入面為揭露方式，其相對交易不再另行揭露。

中化合成生技股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重大交易往來情形  
 民國114年1月1日至6月30日

附表三

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% (註3)
				項目	金額	交易條件	
0	中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	銷貨收入	\$ 182,729	註4	34%
0	中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	應收帳款	99,400	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：銷貨及提供服務予關係人之收款期限分別為出貨及提供服務後60至120天。

註5：本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

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114年1月1日至6月30日

附表四

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	帳面金額			
中化合成生技(股)公司	PHARMAPORTS, LLC	美國	原料藥買賣	\$ 4,925	\$ 4,925	-	100.00%	\$ 16,043	\$ 4,461	\$ 4,461	子公司
中化合成生技(股)公司	中化投資控股(股)公司 (原中國化學製藥(股)公司)	台灣	醫藥品及保健用品之產銷及相 關醫療儀器之進口買賣	863,602	863,602	21,026,568	14.36%	1,008,034	165,362	27,254	關聯企業