

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 115 年及 114 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 115 年及 114 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 ~ 46
	(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	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	
(十四)	部門資訊	45	~ 46

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26001241 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 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 115 年及 114 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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註六(五)所述，列入上開合併財務報表之部分採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，該採用權益法之投資民國 115 年 6 月 30 日之餘額為新台幣 7,298 仟元，占合併資產總額之 0.2%；民國 115 年 4 月 1 日至

6月30日及民國115年1月1日至6月30日認列採用權益法之關聯企業損益之份額及其他綜合損益之份額均為新台幣(44)仟元，占合併綜合損益總額均為0%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併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合成生技股份有限公司及子公司民國115年及114年6月30日之合併財務狀況，民國115年及114年4月1日至6月30日、民國115年及114年1月1日至6月30日之合併財務績效，暨民國115年及114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 林柏全

會計師

謝瑋莉 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 5 年 8 月 6 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 115 年 6 月 30 日 及 民 國 114 年 12 月 31 日、6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產			115 年 6 月 30 日		114 年 12 月 31 日		114 年 6 月 30 日	
附註			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 329,956	8	\$ 216,437	5	\$ 214,101	5
1140	合約資產—流動	六(十六)	1,956	-	397	-	2,700	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	145,454	3	83,513	2	205,257	5
1180	應收帳款—關係人淨額	七	9,160	-	8,899	-	20,828	-
1200	其他應收款		346	-	3,802	-	688	-
1220	本期所得稅資產		16,959	-	21,210	1	5,589	-
130X	存貨	六(四)	634,834	15	717,938	17	825,410	18
1410	預付款項		15,711	-	6,687	-	20,593	-
11XX	流動資產合計		1,154,376	26	1,058,883	25	1,295,166	28
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		11,221	-	32,835	1	17,628	1
1550	採用權益法之投資	六(五)及七	1,062,769	25	1,020,613	24	1,008,034	22
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	1,981,338	46	2,056,245	47	2,120,729	46
1755	使用權資產	六(七)	3,472	-	4,316	-	4,709	-
1760	投資性不動產淨額	六(八)	10,700	-	10,700	-	10,700	-
1780	無形資產		1,035	-	1,537	-	2,513	-
1840	遞延所得稅資產		42,344	1	52,275	1	60,289	1
1900	其他非流動資產	八	92,040	2	79,949	2	72,894	2
15XX	非流動資產合計		3,204,919	74	3,258,470	75	3,297,496	72
1XXX	資產總計		\$ 4,359,295	100	\$ 4,317,353	100	\$ 4,592,662	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 115 年 6 月 30 日 及 民 國 114 年 12 月 31 日、6 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	115 年 6 月 30 日		114 年 12 月 31 日		114 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 150,000	4	\$ 200,000	5	\$ 250,000	5
2130	合約負債—流動	六(十六)	18,430	-	52,921	1	71,447	2
2150	應付票據		1,924	-	1,283	-	1,924	-
2170	應付帳款		26,762	1	28,962	1	25,286	1
2200	其他應付款	六(十)及七	68,759	2	69,506	1	99,131	2
2230	本期所得稅負債		1,500	-	121	-	6,750	-
2280	租賃負債—流動		1,818	-	1,784	-	3,077	-
2365	退款負債—流動		10,572	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債—其他		4,375	-	2,129	-	2,406	-
21XX	流動負債合計		<u>284,140</u>	<u>7</u>	<u>356,706</u>	<u>8</u>	<u>460,021</u>	<u>10</u>
非流動負債								
2527	合約負債—非流動	六(十六)	1,196	-	3,501	-	7,675	-
2540	長期借款	六(十一)	600,000	14	600,000	14	600,000	13
2570	遞延所得稅負債		268,977	6	267,017	6	264,740	6
2580	租賃負債—非流動		1,890	-	2,789	-	1,945	-
25XX	非流動負債合計		<u>872,063</u>	<u>20</u>	<u>873,307</u>	<u>20</u>	<u>874,360</u>	<u>19</u>
2XXX	負債總計		<u>1,156,203</u>	<u>27</u>	<u>1,230,013</u>	<u>28</u>	<u>1,334,381</u>	<u>29</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	769,180	18	769,180	18	775,600	17
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	331,763	7	331,763	8	334,526	7
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	356,741	8	356,741	8	356,741	8
3320	特別盈餘公積		238,771	5	238,771	6	238,771	5
3350	未分配盈餘		1,554,585	36	1,446,718	33	1,641,709	36
其他權益								
3400	其他權益		(47,948)	(1)	(55,833)	(1)	(70,541)	(1)
3500	庫藏股票	六(十三)	-	-	-	-	(18,525)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>3,203,092</u>	<u>73</u>	<u>3,087,340</u>	<u>72</u>	<u>3,258,281</u>	<u>71</u>
3XXX	權益總計		<u>3,203,092</u>	<u>73</u>	<u>3,087,340</u>	<u>72</u>	<u>3,258,281</u>	<u>71</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>\$ 4,359,295</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,317,353</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,592,662</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
負責人：王謝怡貞

經理人：蕭文郁

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 115 年 及 114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	115 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十六)及 七	\$ 305,180	100	\$ 344,039	100	\$ 666,405	100	\$ 536,991	100
5000 營業成本	六(四) (二十一)	(189,480)	(62)	(314,819)	(91)	(400,123)	(60)	(447,240)	(83)
5900 營業毛利		<u>115,700</u>	<u>38</u>	<u>29,220</u>	<u>9</u>	<u>266,282</u>	<u>40</u>	<u>89,751</u>	<u>17</u>
營業費用	六(二十一) 及七								
6100 推銷費用		(15,967)	(5)	(20,531)	(6)	(31,497)	(5)	(39,393)	(7)
6200 管理費用		(19,909)	(6)	(18,931)	(5)	(35,518)	(5)	(34,914)	(6)
6300 研究發展費用		(44,563)	(15)	(43,328)	(13)	(84,394)	(13)	(83,592)	(16)
6000 營業費用合計		(80,439)	(26)	(82,790)	(24)	(151,409)	(23)	(157,899)	(29)
6900 營業利益(損失)		<u>35,261</u>	<u>12</u>	(53,570)	(15)	<u>114,873</u>	<u>17</u>	(68,148)	(12)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十七)	1,071	-	1,621	-	1,345	-	2,344	-
7010 其他收入	六(十八)	932	-	1,594	-	7,258	1	3,055	1
7020 其他利益及損失	六(十九)	(10,728)	(3)	(30,833)	(9)	(17,263)	(2)	(27,951)	(5)
7050 財務成本	六(二十)	(3,476)	(1)	(4,194)	(1)	(7,059)	(1)	(8,452)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(五)	<u>25,674</u>	<u>8</u>	<u>9,054</u>	<u>3</u>	<u>51,528</u>	<u>8</u>	<u>27,254</u>	<u>5</u>
7000 營業外收入及支出合計		<u>13,473</u>	<u>4</u>	(22,758)	(7)	<u>35,809</u>	<u>6</u>	(3,750)	(1)
7900 稅前淨利(淨損)		<u>48,734</u>	<u>16</u>	(76,328)	(22)	<u>150,682</u>	<u>23</u>	(71,898)	(13)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十二)	(7,207)	(2)	8,996	3	(18,554)	(3)	11,884	2
8200 本期淨利(淨損)		<u>\$ 41,527</u>	<u>14</u>	<u>(\$ 67,332)</u>	<u>(19)</u>	<u>\$ 132,128</u>	<u>20</u>	<u>(\$ 60,014)</u>	<u>(11)</u>

(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 115 年 及 114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	115 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日 金 額 %	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日 金 額 %	115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 金 額 %	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 金 額 %
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-不重分類至損益之項目		(\$ 573) -	(\$ 174) -	(\$ 3,057)(1)	\$ 8,106 2
8310 不重分類至損益之項目總 額		(573) -	(174) -	(3,057)(1)	8,106 2
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		(52) -	(1,941)(1)	245 -	(1,778)(1)
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		1,787 -	(14,645)(4)	6,149 1	(11,712)(2)
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額		1,735 -	(16,586)(5)	6,394 1	(13,490)(3)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 1,162 -	(\$ 16,760)(5)	\$ 3,337 -	(\$ 5,384)(1)
8500 本期綜合損益總額		\$ 42,689 14	(\$ 84,092)(24)	\$ 135,465 20	(\$ 65,398)(12)
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 41,527 14	(\$ 67,332)(19)	\$ 132,128 20	(\$ 60,014)(11)
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 42,689 14	(\$ 84,092)(24)	\$ 135,465 20	(\$ 65,398)(12)
每股盈餘(虧損) 六(二十三)					
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.75 (\$ 1.21)	\$ 2.39 (\$ 1.08)		
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.75 (\$ 1.21)	\$ 2.38 (\$ 1.08)		

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
負責人：王謝治典

經理人：蕭文郁

會計主管：王冠傑

中化合成生技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬	於本公司	母積保	公留	司盈	業餘	主其	之他	權權	益益	總額
									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	權益總額
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	之兌換差額				
<u>114年1月1日至6月30日</u>											
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(十五)										
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)	(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
<u>115年1月1日至6月30日</u>											
115年1月1日餘額	\$ 769,180	\$ 330,983	\$ 780	\$ 356,741	\$ 238,771	\$1,446,718	(\$ 763)	(\$ 55,070)	\$ -		\$ 3,087,340
本期淨利	-	-	-	-	-	132,128	-	-	-	-	132,128
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	6,394	(3,057)	-	-	3,337
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	132,128	6,394	(3,057)	-	-	135,465
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	-	(19,713)	-	-	-	-	(19,713)
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	-	-	-	-	-	(4,548)	-	4,548	-	-	-
115年6月30日餘額	\$ 769,180	\$ 330,983	\$ 780	\$ 356,741	\$ 238,771	\$1,554,585	\$ 5,631	(\$ 53,579)	\$ -		\$ 3,203,092

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
負責人：王謝怡貞

經理人：蕭文郁

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 115 年 及 114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日



單位：新台幣仟元

	附註	115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 150,682	(\$ 71,898)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(二十一)	90,267	95,316
攤銷費用	六(二十一)	1,233	1,775
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)(十九)	21,614	(195)
利息收入	六(十七)	(1,345)	(2,344)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(51,528)	(27,254)
利息費用	六(二十)	7,059	8,452
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		(1,559)	758
應收帳款淨額		(61,941)	(28,040)
應收帳款-關係人淨額		(261)	(6,830)
其他應收款		3,456	3,942
存貨		83,104	143,588
預付款項		(9,024)	21,689
淨確定福利資產		(316)	(303)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(30,503)	(57,926)
應付票據		641	641
應付帳款		(2,200)	(14,875)
其他應付款		371	(5,971)
退款負債		4,279	-
其他流動負債-其他		2,246	213
營運產生之現金流入		206,275	60,738
收取之利息		1,345	2,330
支付之利息		(7,067)	(8,281)
支付之所得稅		(1,044)	(4,208)
營業活動之淨現金流入		199,509	50,579

(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 115 年 及 114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	附註	115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 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)	(\$ 7,250)	\$ -
取得不動產、廠房及設備價款	六(二十四)	(16,862)	(36,319)
取得無形資產		(731)	(520)
存出保證金(增加)減少		(3)	28
其他非流動資產增加		(10,520)	-
投資活動之淨現金流出		(35,366)	(36,811)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款(減少)增加	六(二十五)	(50,000)	100,000
舉借長期借款	六(二十五)	300,000	-
償還長期借款	六(二十五)	(300,000)	(100,000)
租賃本金償還	六(二十五)	(886)	(1,631)
買回庫藏股	六(十三)	-	(18,525)
籌資活動之淨現金流出		(50,886)	(20,156)
匯率變動對現金之影響		262	(1,786)
本期現金及約當現金增加(減少)數		113,519	(8,174)
期初現金及約當現金餘額		216,437	222,275
期末現金及約當現金餘額		\$ 329,956	\$ 214,101

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
負責人：王謝怡貞

經理人：蕭文郁

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 115 年及 114 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 115 年 8 月 6 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 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：

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」	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「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	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。

(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 116 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：

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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註1)
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
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	民國116年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值 選項之修正」	民國116年1月1日(註2)

註 1：企業於民國 117 年 1 月 1 日以後適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)，並得選擇提前適用。

註 2：企業應與 IFRS 18 同時適用。

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。

(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20號「管制資產及管制負債」	民國118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 114 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此政策在所有報導期間皆一致性適用。

(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 114 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 114 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		
			115年6月30日	114年12月31日	114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。

(四) 收入認列

1. 商品銷售

(1) 本集團製造並銷售原料藥相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

(2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(3) 原料藥銷售收入以合約價格扣除估計價格減讓之淨額認列。給予客戶之價格減讓通常以累積銷售量為基礎計算，本集團依據歷史經驗採期望值法估計價格減讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶價格減讓認列為退款負債。

2. 勞務收入

- (1) 本集團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) 本集團對收入、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 114 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

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 705	\$ 916	\$ 483
支票存款及活期存款	<u>329,251</u>	<u>215,521</u>	<u>213,618</u>
	<u>\$ 329,956</u>	<u>\$ 216,437</u>	<u>\$ 214,101</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	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
權益工具	<u>\$ 11,221</u>	<u>\$ 32,835</u>	<u>\$ 17,628</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：

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4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	<u>(\$ 9,812)</u>	<u>\$ 692</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114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	<u>(\$ 21,614)</u>	<u>\$ 195</u>

(三) 應收帳款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收帳款	\$ 145,720	\$ 83,779	\$ 205,523
減：備抵損失	(266)	(266)	(266)
	<u>\$ 145,454</u>	<u>\$ 83,513</u>	<u>\$ 205,257</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
未逾期	\$ 75,620	\$ 65,386	\$ 152,147
30天內	26,499	110	53,376
31-60天	21,800	18,283	-
90天以上	21,801	-	-
	<u>\$ 145,720</u>	<u>\$ 83,779</u>	<u>\$ 205,523</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 114 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額及備抵損失分別為\$177,483 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帳款於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日信用風險最大暴險金額分別為\$145,454、\$83,513 及\$205,257。

4. 本集團並未持有任何擔保品。

5. 相關應收帳款信用品質請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	115年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 186,184	(\$ 33,110)	\$ 153,074
在製品	139,857	(48,232)	91,625
製成品	644,844	(254,709)	390,135
合計	<u>\$ 970,885</u>	<u>(\$ 336,051)</u>	<u>\$ 634,834</u>

	114年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 308,220	(\$ 34,336)	\$ 273,884
在製品	90,615	(10,723)	79,892
製成品	780,329	(416,167)	364,162
合計	<u>\$ 1,179,164</u>	<u>(\$ 461,226)</u>	<u>\$ 717,938</u>

	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	<u>\$ 1,097,945</u>	<u>(\$ 272,535)</u>	<u>\$ 825,410</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 244,788	\$ 261,765
存貨(回升利益)跌價損失(註)	(57,679)	49,620
勞務成本	2,697	4,178
出售下腳收入	(326)	(744)
	<u>\$ 189,480</u>	<u>\$ 314,819</u>

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 517,904	\$ 356,134
存貨(回升利益)跌價損失(註)	(125,175)	84,079
勞務成本	7,923	7,839
出售下腳收入	(529)	(812)
	<u>\$ 400,123</u>	<u>\$ 447,240</u>

註：民國 115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日產生之回升利益主係本集團積極處理呆滯存貨所致。

(五)採用權益法之投資

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
關聯企業：			
中化控股(股)公司	\$ 1,055,471	\$ 1,020,521	\$ 1,008,034
合資：			
保諾中化生技(股)公司	7,298	92	-
	<u>\$ 1,062,769</u>	<u>\$ 1,020,613</u>	<u>\$ 1,008,034</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 115年6月30日	持股比率 114年12月31日	持股比率 114年6月30日	關係之性質	衡量方法
中化控股(股)公司	臺灣	14.46%	14.42%	14.36%	策略投資	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

	中化控股(股)公司		
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動資產	\$ 5,770,255	\$ 5,758,197	\$ 5,780,702
非流動資產	6,560,792	6,688,992	6,571,056
流動負債	(3,837,769)	(4,099,620)	(4,064,521)
非流動負債	(815,815)	(735,937)	(902,567)
淨資產總額	\$ 7,677,463	\$ 7,611,632	\$ 7,384,670
關聯企業帳面價值	\$ 1,055,471	\$ 1,020,521	\$ 1,008,034

綜合損益表

	中化控股(股)公司	
	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
收入	\$ 2,000,059	\$ 2,107,036
繼續營業單位本期淨利	\$ 181,755	\$ 47,147
其他綜合損益(稅後淨額)	8,589	(105,087)
本期綜合損益總額	\$ 190,344	(\$ 57,940)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

	中化控股(股)公司	
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
收入	\$ 4,228,916	\$ 4,362,664
繼續營業單位本期淨利	\$ 374,744	\$ 165,362
其他綜合損益(稅後淨額)	21,612	(87,487)
本期綜合損益總額	\$ 396,356	\$ 77,875
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

(3) 採用權益法認列之關聯企業損益之份額如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
	\$ 25,718	\$ 9,054
中化控股(股)公司		
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
	\$ 51,572	\$ 27,254
中化控股(股)公司		

(4) 本公司投資之中化控股(股)公司係有公開報價，其公允價值於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日分別為\$734,879、\$702,287 及\$761,162。

- (5)本公司持有中化控股(股)公司 14.46%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。

2. 合資

- (1)本集團重大合資之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率			關係之性質	衡量方法
		115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日		
保諾中化生技(股)公司	臺灣	49.00%	49.00%	-	業務合作	權益法

因應本集團營運需求及長期發展，本集團與 Sundia MediTech USA, Inc (Sundia 公司)共同合資設立保諾中化生技(股)公司，第一階段由本公司先行注資\$100，Sundia 公司業已於民國 115 年 2 月 4 日取得經濟部投資審議司核准函，本集團已於民國 115 年 3 月 26 日注資\$7,250，Sundia 公司則於民國 115 年 4 月 1 日注資\$7,650，雙方分別增資後持股比本公司及 Sundia 公司分別為 49%及 51%，前述注資結果已於 115 年 5 月 6 日經工商登記變更完成。

- (2)本集團個別不重大合資之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

- A. 民國 115 年 6 月 30 日，本集團個別不重大合資之帳面金額為\$7,298。
 B. 本集團個別不重大合資之經營結果之份額民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日及 6 月 30 日分別為(\$44)、\$0、(\$44)及\$0。

- (3)本集團持有屬合資之採用權益法之投資，係依據被投資公司同期間自編財務報表評價認列。

(六) 不動產、廠房及設備

		115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	\$ 954,166	\$ 1,815,261	\$ 6,868	\$ 689,655	\$ 14,796	\$ 4,572,329
累計折舊及減損		—	(651,418)	(1,308,687)	(6,868)	(549,111)	—	(2,516,084)
		<u>\$ 1,091,583</u>	<u>\$ 302,748</u>	<u>\$ 506,574</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 140,544</u>	<u>\$ 14,796</u>	<u>\$ 2,056,245</u>
115年								
1月1日		\$ 1,091,583	\$ 302,748	\$ 506,574	\$ —	\$ 140,544	\$ 14,796	\$ 2,056,245
增添		—	1,173	1,394	—	1,272	10,661	14,500
重分類		—	6,542	4,379	—	1,912	(12,833)	—
折舊費用		—	(21,837)	(48,523)	—	(19,047)	—	(89,407)
6月30日		<u>\$ 1,091,583</u>	<u>\$ 288,626</u>	<u>\$ 463,824</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 124,681</u>	<u>\$ 12,624</u>	<u>\$ 1,981,338</u>
6月30日								
成本		\$ 1,091,583	\$ 961,883	\$ 1,821,035	\$ 6,868	\$ 692,841	\$ 12,624	\$ 4,586,834
累計折舊及減損		—	(673,257)	(1,357,211)	(6,868)	(568,160)	—	(2,605,496)
		<u>\$ 1,091,583</u>	<u>\$ 288,626</u>	<u>\$ 463,824</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 124,681</u>	<u>\$ 12,624</u>	<u>\$ 1,981,338</u>

114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	\$ 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>
114年							
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>

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括房屋及建築及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 4 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租部分運輸設備之租賃期間不超過 12 個月，另承租屬低價值之標的資產為事務機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	\$ 1,170	\$ 1,444	\$ 3,093
運輸設備	2,302	2,872	1,616
	<u>\$ 3,472</u>	<u>\$ 4,316</u>	<u>\$ 4,709</u>
	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日	
	折舊費用	折舊費用	
房屋及建築	\$ 145	\$ 657	
運輸設備	285	142	
	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 799</u>	
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日	
	折舊費用	折舊費用	
房屋及建築	\$ 290	\$ 1,313	
運輸設備	\$ 570	293	
	<u>\$ 860</u>	<u>\$ 1,606</u>	

4. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添皆為 \$0。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 18	\$ 16
屬短期租賃合約之費用	-	7
屬低價值資產租賃之費用	197	127
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 39	\$ 46
屬短期租賃合約之費用	-	13
屬低價值資產租賃之費用	354	179

6. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$1,279 及 \$1,869。

(八) 投資性不動產

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6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>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 185</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>\$ 16</u>	<u>\$ 16</u>

	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 371</u>	<u>\$ 371</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>\$ 32</u>	<u>\$ 32</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之公允價值均為\$85,420，係依鄰近土地成交價換算而得。

(九) 短期借款

本集團於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之短期借款情形如下：

<u>借款性質</u>	<u>115年6月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 150,000</u>	1.85%	無
<u>借款性質</u>	<u>114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>\$ 200,000</u>	1.85%	無
<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	<u>\$ 250,000</u>	1.85%~1.87%	無

本集團於民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於損益之利息費用分別為\$403、\$859、\$1,126 及\$1,324。

(十) 其他應付款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 25,070	\$ 28,842	\$ 28,521
應付研發費	6,004	6,013	6,888
應付設備款	4,883	5,993	6,240
應付佣金	4,694	7,874	8,654
應付員工及董事酬勞	3,456	-	7,963
應付修繕費	3,408	4,694	4,252
應付現金股利	-	-	14,736
其他	21,244	16,090	21,877
	<u>\$ 68,759</u>	<u>\$ 69,506</u>	<u>\$ 99,131</u>

(十一) 長期借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
利率區間	2.01%~2.09%	2.01%~2.09%	2.01%~2.04%

信用借款償還期間係民國 116 年 11 月起至民國 117 年 6 月止。

(十二) 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 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 115 年及 114 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 \$159、\$151、\$316 及 \$303。
- (3) 本公司於民國 114 年 11 月 12 日及民國 113 年 11 月 29 日申請勞工退休準備金暫停提撥，經核准於民國 115 年及 114 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 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 115 年及 114 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 \$2,322、\$2,333、\$4,630 及 \$4,774。

(十三)股本

1. 民國 115 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 \$769,180，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 本公司民國 115 年及 114 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)

	115年	114年
1月1日	76,918	77,560
庫藏股買回	-	(642)
6月30日	76,918	76,918

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，買回股數及金額分別為 642 仟股及 \$18,525，民國 114 年 6 月 14 日為買回期間屆滿日，本公司已於民國 114 年 9 月 16 日經經濟部商業發展署核准庫藏股註銷減資變更登記完成，並沖減資本公積 \$2,763 及保留盈餘 \$9,342。
4. 本公司之關聯企業於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日持有本公司之股份皆為 21,575 仟股。
5. 本公司原於民國 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，擬請股東會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，本公司於民國 115 年 3 月 5 日經董事會決議前案不予執行外，並於同次董事會決議以相同條件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)，本私募案已於民國 115 年 5 月 26 日經股東會決議。

(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 114 年 5 月 29 日經股東會決議民國 113 年度盈餘分派案如下：

	113年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,844	
特別盈餘公積	-	
現金股利	14,736	\$ 0.19
	<u>\$ 22,580</u>	

- (2) 本公司於民國 115 年 5 月 28 日經股東會決議通過民國 114 年度虧損撥補議案。

(十六) 營業收入

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
客戶合約收入	<u>\$ 305,180</u>	<u>\$ 344,039</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
客戶合約收入	<u>\$ 666,405</u>	<u>\$ 536,991</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：

115年4月1日至6月30日	台灣區	美國區	合計
外部客戶合約收入	\$ 130,722	\$ 174,458	\$ 305,180
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 130,722	\$ 174,458	\$ 305,180
隨時間逐步認列之收入	—	—	—
	\$ 130,722	\$ 174,458	\$ 305,180
114年4月1日至6月30日	台灣區	美國區	合計
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	—	—	—
	\$ 185,388	\$ 158,651	\$ 344,039
115年1月1日至6月30日	台灣區	美國區	合計
外部客戶合約收入	\$ 278,603	\$ 387,802	\$ 666,405
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 278,603	\$ 387,802	\$ 666,405
隨時間逐步認列之收入	—	—	—
	\$ 278,603	\$ 387,802	\$ 666,405
114年1月1日至6月30日	台灣區	美國區	合計
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	—	—	—
	\$ 339,874	\$ 197,117	\$ 536,991

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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
合約資產：				
—勞務服務	\$ 1,956	\$ 397	\$ 2,700	\$ 3,458
合約負債：				
—藥品銷售合約	\$ 13,300	\$ 50,066	\$ 72,664	\$ 128,743
—勞務服務	6,326	6,356	6,458	8,305
合計	\$ 19,626	\$ 56,422	\$ 79,122	\$ 137,048

(2)因銷售及勞務合約所產生之期初合約負債於民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列收入金額分別計\$3,112、\$63,026、\$5,627 及\$66,382。

(十七) 利息收入

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,071	\$ 1,614
其他利息收入	<u>-</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 1,071</u>	<u>\$ 1,621</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,345	\$ 2,330
其他利息收入	<u>-</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 1,345</u>	<u>\$ 2,344</u>

(十八) 其他收入

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 189	\$ 185
其他收入—其他	<u>743</u>	<u>1,409</u>
	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 1,594</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
租金收入	\$ 375	\$ 371
賠償收入	2,141	-
其他收入—其他	<u>4,742</u>	<u>2,684</u>
	<u>\$ 7,258</u>	<u>\$ 3,055</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>115年4月1日至6月30日</u>	<u>114年4月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產之(損失)利益	(\$ 9,812)	\$ 692
淨外幣兌換損失	(<u>916</u>)	(<u>31,525</u>)
	<u>(\$ 10,728)</u>	<u>(\$ 30,833)</u>
	<u>115年1月1日至6月30日</u>	<u>114年1月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產之(損失)利益	(\$ 21,614)	\$ 195
淨外幣兌換利益(損失)	<u>4,351</u>	(<u>28,146</u>)
	<u>(\$ 17,263)</u>	<u>(\$ 27,951)</u>

(二十) 財務成本

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
銀行借款	\$ 3,458	\$ 4,169
其他財務費用	18	25
	<u>\$ 3,476</u>	<u>\$ 4,194</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
銀行借款	\$ 7,020	\$ 8,397
其他財務費用	39	55
	<u>\$ 7,059</u>	<u>\$ 8,452</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	115年4月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 19,313	\$ 31,285	\$ 50,598
勞健保費用	2,397	2,974	5,371
退休金費用	831	1,333	2,164
其他用人費用	2,098	2,546	4,644
折舊費用	36,252	8,305	44,557
攤銷費用	146	356	502

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	115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	\$ 38,045	\$ 62,684	\$ 100,729
勞健保費用	4,782	6,032	10,814
退休金費用	1,634	2,680	4,314
其他用人費用	3,866	4,816	8,682
折舊費用	73,186	17,081	90,267
攤銷費用	585	648	1,233

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

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；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115年4月1日至6月30日暨115年1月1日至6月30日員工酬勞估列金額分別為\$1,653及\$3,306，董事酬勞估列金額分別為\$75及\$150，前述金額帳列薪資費用科目。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。
- B. 民國115年1月1日至6月30日係依截至當期止之獲利情況，按公司章程規定之提列區間估列員工酬勞及董事酬勞。
- C. 本公司民國114年度係屬虧損，故未提撥員工及董事酬勞。
- D. 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(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	115年4月1日至6月30日	114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	\$ 381	(\$ 2,325)
未分配盈餘加徵	-	2,730
以前年度所得稅低估	4,383	4,529
當期所得稅總額	4,764	4,934
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,443	(13,930)
所得稅費用(利益)	\$ 7,207	(\$ 8,996)

	115年1月1日至6月30日	114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	\$ 2,280	\$ 4,647
未分配盈餘加徵	-	2,730
以前年度所得稅低估	4,383	4,529
當期所得稅總額	6,663	11,906
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	11,891	(23,790)
所得稅費用(利益)	\$ 18,554	(\$ 11,884)

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。

(二十三) 每股盈餘(虧損)

	115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	\$ 41,527	55,343	\$ 0.75
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 41,527	55,343	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工酬勞	-	89	
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 41,527	55,432	\$ 0.75
	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)

115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	\$ 132,128	55,343	\$ 2.39
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 132,128	55,343	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工酬勞	-	89	
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 132,128	55,432	\$ 2.38
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)

(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：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 14,500	\$ 21,491
加：期初應付設備款	5,993	18,661
期末預付設備款	2,194	3,289
減：期末應付設備款	(4,883)	(6,240)
期初預付設備款	(942)	(882)
本期支付現金	\$ 16,862	\$ 36,319

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
應付現金股利	\$ -	\$ 14,736

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

115年				
	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 200,000	\$ 600,000	\$ 4,573	\$ 804,573
增加	250,000	300,000	-	749,575
償還	(300,000)	(300,000)	(886)	(800,461)
其他非現金 之變動	-	-	21	21
6月30日	\$ 150,000	\$ 600,000	\$ 3,708	\$ 753,708

114年

	短期借款	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	\$ 700,000	\$ 6,885	\$ 856,885
增加	350,000	-	-	569,522
償還	(250,000)	(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>\$ 600,000</u>	<u>\$ 5,022</u>	<u>\$ 855,022</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
保諾中化生技股份有限公司(保諾中化)	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

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
商品銷售：		
關聯企業	<u>\$ 3,812</u>	<u>\$ 4,583</u>
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
商品銷售：		
關聯企業	<u>\$ 8,823</u>	<u>\$ 20,164</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 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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收帳款：			
關聯企業-中化製藥	\$ 9,206	\$ 8,945	\$ 20,874
減：備抵損失	(46)	(46)	(46)
小計	9,160	8,899	20,828
其他應收款：			
關聯企業	-	66	81
合計	\$ 9,160	\$ 8,965	\$ 20,909

3. 其他應付關係人款項

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
其他應付款：			
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 3,029

4. 取得金融資產

帳列項目	交易股數 (仟股)	交易標的	115年1月1日至6月30日 取得價款
關聯企業-保諾中化 採用權益法之投資	725	股權	\$ 7,250

民國 114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日：無此情形。

5. 本集團於民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 115 年及 114 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 \$2,422、\$3,138、\$2,508 及 \$3,138，帳列營業成本及雜項費用。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	115年4月1日至6月30日	114年4月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,784	\$ 4,711
退職後福利	72	80
	\$ 4,856	\$ 4,791
	115年1月1日至6月30日	114年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,065	\$ 9,387
退職後福利	130	166
	\$ 9,195	\$ 9,553

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
	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	
存出保證金 (表列其他非流動資產)	\$ 9,756	\$ 9,753	\$ 10,356	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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 9,670	\$ 9,290	\$ 26,480
無形資產	\$ 17,785	\$ -	\$ -

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 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之策略維持與民國 114 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

	115年6月30日	114年12月31日	114年6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	\$ 11,221	\$ 32,835	\$ 17,628
價值衡量之金融資產			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產			
現金及約當現金	329,956	216,437	214,101
應收帳款(含關係人)	154,614	92,412	226,085
其他應收款	346	3,802	688
存出保證金(表列			
其他非流動資產)	9,756	9,753	10,356
	<u>\$ 505,893</u>	<u>\$ 355,239</u>	<u>\$ 468,858</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融			
負債			
短期借款	\$ 150,000	\$ 200,000	\$ 250,000
應付票據	1,924	1,283	1,924
應付帳款	26,762	28,962	25,286
其他應付帳款	68,759	69,506	99,131
長期借款	600,000	600,000	600,000
存入保證金(表列			
其他流動負債-其他)	266	266	266
	<u>\$ 847,711</u>	<u>\$ 900,017</u>	<u>\$ 976,607</u>
租賃負債(包含流動及非	<u>\$ 3,708</u>	<u>\$ 4,573</u>	<u>\$ 5,022</u>
流動)			

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：

115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	\$ 9,265	31.85	\$ 295,090
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 159	31.85	\$ 5,064
114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	\$ 5,459	31.43	\$ 171,576
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 381	31.43	\$ 11,975
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

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 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(\$916)、(\$31,525)、\$4,351 及(\$28,146)。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

115年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 2,951	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 51	\$	-
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	\$	-

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 115 年及 114 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 \$1,122 及 \$1,763。

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 115 年及 114 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$3,000 及 \$3,400，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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 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，以估計應收帳款(含關係人)的備抵損失，民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之準備矩陣及損失率法如下：

115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%~0.10%	\$ 62,751	\$ 294
逾期30天內	0.13%~1.27%	-	-
逾期31~60天	0.13%~1.30%	-	-
逾期61~90天	0.92%~9.21%	-	-
逾期91天以上	10.00%~100.00%	-	-
		<u>\$ 62,751</u>	<u>\$ 294</u>

114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%~0.11%	\$ 36,391	\$ 294
逾期30天內	0.13%~1.33%	110	-
逾期31~60天	0.14%~1.36%	6,977	-
逾期61~90天	0.96%~9.63%	-	-
逾期91天以上	10.00%~100.00%	-	-
		<u>\$ 43,478</u>	<u>\$ 294</u>
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>

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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日應收帳款帳面總額及備抵損失分別為 \$92,175 及 \$18、\$49,246 及 \$18 暨 \$50,735 及 \$18。

H. 本集團採簡化作法之應收帳款(含關係人)備抵損失變動表如下：

	115年
	應收帳款(含關係人)
1月1日(6月30日)	<u>\$ 312</u>
	114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 115 年及 114 年 6 月 30 日分別為 \$215 及 \$793。

(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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
一年內到期	\$ 670,000	\$ 770,000	\$ 770,000
一年以上到期	550,000	550,000	500,000
	<u>\$ 1,220,000</u>	<u>\$ 1,320,000</u>	<u>\$ 1,270,000</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。

115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	\$ 150,000	\$ -	\$ -
應付票據	1,924	-	-
應付帳款	26,762	-	-
其他應付款	68,759	-	-
租賃負債	1,871	1,885	21
長期借款	12,205	608,106	-
存入保證金(表列其他流動負債-其他)	266	-	-
114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	\$ 200,000	\$ -	\$ -
應付票據	1,283	-	-
應付帳款	28,962	-	-
其他應付款	69,506	-	-
租賃負債	1,855	1,869	959
長期借款	12,205	607,961	-
存入保證金(表列其他流動負債-其他)	266	-	-
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	-	-

D. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(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：

115年6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	\$ -	\$ -	\$ 11,221	\$ 11,221
114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	\$ -	\$ -	\$ 32,835	\$ 32,835
114年6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	\$ -	\$ -	\$ 17,628	\$ 17,628

- (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價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 115 年及 114 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	115年	114年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 32,835	\$ 17,433
認列於損益之(損失)利益(註)	(21,614)	195
6月30日	\$ 11,221	\$ 17,628

註：表列其他利益及損失。

7. 民國 115 年及 114 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：

	115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	\$ 11,221	淨資產價值法	不適用	不適用
	114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	\$ 32,835	淨資產價值法	不適用	不適用
	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	\$ 17,628	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 115 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>115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	\$ 130,722	\$ 174,458	\$ -	\$ 305,180
內部部門收入	167,360	-	(167,360)	-
部門收入	<u>\$ 298,082</u>	<u>\$ 174,458</u>	<u>(\$ 167,360)</u>	<u>\$ 305,180</u>
部門損益	<u>\$ 44,405</u>	<u>\$ 4,329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,734</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 44,913</u>	<u>\$ 146</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,059</u>
<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>115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	\$ 278,603	\$ 387,802	\$ -	\$ 666,405
內部部門收入	371,961	-	(371,961)	-
部門收入	<u>\$ 650,564</u>	<u>\$ 387,802</u>	<u>(\$ 371,961)</u>	<u>\$ 666,405</u>
部門損益	<u>\$ 139,747</u>	<u>\$ 10,935</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,682</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 91,206</u>	<u>\$ 294</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,500</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>

(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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國115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	2,434,286	\$ 11,221	1.71%	\$ 11,221	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115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)

			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）貨之公司	交易對象名稱	關係	估總進（銷）貨				單價	授信期間	餘額	估總應收（付）票 據、帳款之比率		備註
			進（銷）貨	金額	之比率	授信期間				據、帳款之比率		
中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	子公司	銷貨	\$ 371,960	57%	收款期間為 出貨後60至120天	依雙方議定之價格	-	\$ 88,382	59%	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115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	\$ 371,960	註4	57%
0	中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	應收帳款	88,382	註4	4%
0	中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	其他應收款	111	註4	0%

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。

附表四

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115年1月1日至6月30日											
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%	\$ 22,428	\$ 8,656	\$ 8,656	子公司
中化合成生技(股)公司	中化控股(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	14.46%	1,055,471	374,744	51,572	關聯企業
中化合成生技(股)公司	保諾中化生技(股)公司	台灣	原料藥業務市場開發	7,350	100	735,000	49.00%	7,298	(90)	(44)	關聯企業