

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 112 年及 111 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 112 年及 111 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 ~ 42	
(十三)	附註揭露事項	43	
(十四)	部門資訊	44	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23001810 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年及 111 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

林柏全



會計師

林鈞堯



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100350706 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 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112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9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)	\$ 185,837	4	\$ 300,614	7	\$ 311,650	7
1140	合約資產—流動	六(十六)	11	-	88	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(三)	29	-	132	-	110	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	250,969	5	292,676	7	288,744	7
1180	應收帳款—關係人淨額	七	8,208	-	8,593	-	23,976	1
1200	其他應收款		16,075	-	10,037	-	16,240	-
1220	本期所得稅資產		506	-	818	-	-	-
130X	存貨	六(四)	1,106,172	22	819,953	18	765,348	17
1410	預付款項		90,957	2	16,080	-	11,355	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,658,764</u>	<u>33</u>	<u>1,448,991</u>	<u>32</u>	<u>1,417,423</u>	<u>32</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		28,601	1	33,317	1	27,128	1
1550	採用權益法之投資	六(五)	949,361	19	964,937	21	942,532	21
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及七	2,269,602	45	1,960,581	43	1,967,993	44
1755	使用權資產		4,272	-	3,234	-	3,871	-
1760	投資性不動產淨額	六(七)	10,700	-	10,700	-	10,700	-
1780	無形資產		6,504	-	7,533	-	1,531	-
1840	遞延所得稅資產		27,000	-	20,135	-	27,485	1
1900	其他非流動資產	七及八	81,348	2	114,716	3	29,803	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>3,377,388</u>	<u>67</u>	<u>3,115,153</u>	<u>68</u>	<u>3,011,043</u>	<u>68</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 5,036,152</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,564,144</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,428,466</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112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(八)	\$ 350,000	7	\$ 100,000	2	\$ 150,000	4
2110	應付短期票券	六(九)	49,949	1	-	-	49,943	1
2130	合約負債—流動	六(十六)	24,839	1	53,948	1	55,537	1
2150	應付票據		1,924	-	1,283	-	1,924	-
2170	應付帳款		81,011	2	143,046	3	83,608	2
2200	其他應付款	六(十)及七	212,915	4	260,338	6	220,959	5
2230	本期所得稅負債		15,287	-	49,980	1	50,899	1
2280	租賃負債—流動		2,417	-	2,541	-	2,188	-
2399	其他流動負債—其他		2,306	-	3,047	-	2,758	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>740,648</u>	<u>15</u>	<u>614,183</u>	<u>13</u>	<u>617,816</u>	<u>14</u>
<b>非流動負債</b>								
2527	合約負債—非流動	六(十六)	23,743	-	-	-	-	-
2540	長期借款	六(十一)	700,000	14	500,000	11	450,000	10
2570	遞延所得稅負債		259,879	5	256,221	6	257,596	6
2580	租賃負債—非流動		1,905	-	721	-	1,705	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>985,527</u>	<u>19</u>	<u>756,942</u>	<u>17</u>	<u>709,301</u>	<u>16</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,726,175</u>	<u>34</u>	<u>1,371,125</u>	<u>30</u>	<u>1,327,117</u>	<u>30</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本 六(十三)								
3110	普通股股本		775,600	15	775,600	17	775,600	17
資本公積 六(十四)								
3200	資本公積		334,526	7	334,323	7	334,323	8
保留盈餘 六(十五)								
3310	法定盈餘公積		322,152	6	273,613	6	273,613	6
3320	特別盈餘公積		229,344	5	183,296	4	183,296	4
3350	未分配盈餘		1,700,413	34	1,672,050	37	1,587,511	36
其他權益								
3400	其他權益		( 52,058)	( 1)	( 46,049)	( 1)	( 53,425)	( 1)
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>3,309,977</u>	<u>66</u>	<u>3,192,833</u>	<u>70</u>	<u>3,100,918</u>	<u>70</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		-	-	186	-	431	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>3,309,977</u>	<u>66</u>	<u>3,193,019</u>	<u>70</u>	<u>3,101,349</u>	<u>70</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>\$ 5,036,152</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,564,144</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,428,466</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



中化合成科技股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國112年及111年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112年7月1日 至9月30日		111年7月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日		111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	\$ 339,064	100	\$ 465,734	100	\$ 1,630,954	100	\$ 1,574,668	100
5000 營業成本	六(四) (二十一)及七	( 237,419)	( 70)	( 263,270)	( 56)	( 1,024,289)	( 63)	( 842,106)	( 54)
5900 營業毛利		101,645	30	202,464	44	606,665	37	732,562	46
營業費用	六(二十一)及 七								
6100 推銷費用		( 18,181)	( 6)	( 34,930)	( 8)	( 106,704)	( 7)	( 122,745)	( 8)
6200 管理費用		( 27,944)	( 8)	( 21,524)	( 5)	( 85,738)	( 5)	( 73,915)	( 4)
6300 研究發展費用		( 64,049)	( 19)	( 57,788)	( 12)	( 186,721)	( 11)	( 173,774)	( 11)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	-	-	-	-	-	-	18,345	1
6000 營業費用合計		( 110,174)	( 33)	( 114,242)	( 25)	( 379,163)	( 23)	( 352,089)	( 22)
6900 營業利益(損失)		( 8,529)	( 3)	88,222	19	227,502	14	380,473	24
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十七)	1,406	-	1,413	-	5,403	-	1,955	-
7010 其他收入	六(十八)	2,988	1	632	-	10,214	1	7,404	1
7020 其他利益及損失	六(十九)	13,161	4	39,185	9	32,424	2	84,283	5
7050 財務成本	六(二十)	( 4,523)	( 1)	( 2,363)	-	( 13,620)	( 1)	( 6,840)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(五)	7,897	2	15,649	3	21,851	1	38,294	2
7000 營業外收入及支出合計		20,929	6	54,516	12	56,272	3	125,096	8
7900 稅前淨利		12,400	3	142,738	31	283,774	17	505,569	32
7950 所得稅費用	六(二十二)	( 566)	-	( 22,004)	( 5)	( 63,093)	( 4)	( 109,114)	( 7)
8200 本期淨利		\$ 11,834	3	\$ 120,734	26	\$ 220,681	13	\$ 396,455	25

(續次頁)

中化合成科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國112年及111年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112年7月1日 至9月30日		111年7月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日		111年1月1日 至9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	(\$ 21,740)	( 6)	(\$ 12,099)	( 3)	(\$ 2,166)	-	(\$ 95,547)	( 6)	
8310	不重分類至損益之項目總 額	( 21,740)	( 6)	( 12,099)	( 3)	( 2,166)	-	( 95,547)	( 6)	
<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	592	-	1,238	-	889	-	2,222	-	
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	4,201	1	1,312	1	( 1,618)	-	4,773	1	
8360	後續可能重分類至損益之 項目總額	4,793	1	2,550	1	( 729)	-	6,995	1	
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>	(\$ 16,947)	( 5)	(\$ 9,549)	( 2)	(\$ 2,895)	-	(\$ 88,552)	( 5)	
8500	<b>本期綜合損益總額</b>	(\$ 5,113)	( 2)	\$ 111,185	24	\$ 217,786	13	\$ 307,903	20	
淨利歸屬於：										
8610	母公司業主	\$ 11,834	3	\$ 120,702	26	\$ 220,681	13	\$ 396,258	25	
8620	非控制權益	\$ -	-	\$ 32	-	\$ -	-	\$ 197	-	
綜合損益總額歸屬於：										
8710	母公司業主	(\$ 5,113)	( 2)	\$ 111,128	24	\$ 217,786	13	\$ 307,662	20	
8720	非控制權益	\$ -	-	\$ 57	-	\$ -	-	\$ 241	-	
每股盈餘 六(二十三)										
9750	基本每股盈餘	\$ 0.15		\$ 1.56		\$ 2.85		\$ 5.11		
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.15		\$ 1.54		\$ 2.82		\$ 5.05		

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  
合併權益變動表  
民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公積保留盈餘						其他權益		總計	非控制權益	權益總額	
	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	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
<b>111年1月1日至9月30日</b>												
	111年1月1日餘額	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 577	\$ 226,015	\$ 183,296	\$ 1,335,088	(\$ 4,032)	\$ 43,794	\$ 2,894,084	\$ 190	\$ 2,894,274
	本期淨利	-	-	-	-	-	396,258	-	-	396,258	197	396,455
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	6,951	( 95,547 )	( 88,596 )	44	( 88,552 )
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	396,258	6,951	( 95,547 )	307,662	241	307,903
	民國110年度盈餘指撥及分配	六(十五)										
	法定盈餘公積	-	-	-	47,598	-	( 47,598 )	-	-	-	-	-
	現金股利	-	-	-	-	-	( 100,828 )	-	-	( 100,828 )	-	( 100,828 )
	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	-	-	-	-	-	4,591	-	( 4,591 )	-	-	-
	111年9月30日餘額	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 577	\$ 273,613	\$ 183,296	\$ 1,587,511	\$ 2,919	(\$ 56,344)	\$ 3,100,918	\$ 431	\$ 3,101,349
<b>112年1月1日至9月30日</b>												
	112年1月1日餘額	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 577	\$ 273,613	\$ 183,296	\$ 1,672,050	(\$ 1,493)	(\$ 44,556)	\$ 3,192,833	\$ 186	\$ 3,193,019
	本期淨利	-	-	-	-	-	220,681	-	-	220,681	-	220,681
	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 729 )	( 2,166 )	( 2,895 )	-	( 2,895 )
	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	220,681	( 729 )	( 2,166 )	217,786	-	217,786
	民國111年度盈餘指撥及分配	六(十五)										
	法定盈餘公積	-	-	-	48,539	-	( 48,539 )	-	-	-	-	-
	特別盈餘公積	-	-	-	-	46,048	( 46,048 )	-	-	-	-	-
	現金股利	-	-	-	-	-	( 100,828 )	-	-	( 100,828 )	-	( 100,828 )
	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	-	-	-	-	-	3,097	-	( 3,097 )	-	-	-
	因受領贈與產生者	-	-	203	-	-	-	( 17 )	-	186	( 186 )	-
	112年9月30日餘額	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 780	\$ 322,152	\$ 229,344	\$ 1,700,413	(\$ 2,239)	(\$ 49,819)	\$ 3,309,977	\$ -	\$ 3,309,977

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：王謝怡興



經理人：魏慶鵬



~10~

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112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 283,774	\$ 505,569
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十一) 142,571	122,398
攤銷費用	六(二十一) 2,639	1,196
預期信用減損利益	十二(二) -	( 18,345 )
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	六(二)(十九) ( 6,513 )	( 3,402 )
股利收入	六(十八) ( 978 )	-
利息收入	六(十七) ( 5,403 )	( 1,955 )
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五) ( 21,851 )	( 38,294 )
利息費用	六(二十) 13,620	6,840
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減	六(二)	
資退回股款	11,229	3,000
合約資產-流動	77	-
應收票據淨額	103	370
應收帳款淨額	41,707	85,524
應收帳款-關係人淨額	385 (	499 )
其他應收款	( 6,038 )	( 505 )
存貨	( 286,219 )	( 11,498 )
預付款項	( 74,877 )	616
淨確定福利資產	206	528
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	( 5,366 )	( 18,451 )
應付票據	641	709
應付帳款	( 62,035 )	6,058
其他應付款	( 49,646 )	( 21,158 )
其他流動負債-其他	( 741 )	249
營運產生之現金(流出)流入	( 22,715 )	618,950
收取之利息	5,403	2,347
收取之股利	34,621	37,848
支付之利息	( 13,353 )	( 6,739 )
支付之所得稅	( 100,654 )	( 84,688 )
營業活動之淨現金(流出)流入	( 96,698 )	567,718

(續次頁)

  
 中 化 合 成 生 藥 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司  
 合 併 現 金 流 量 表  
 民 國 112 年 及 111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 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(二十四) (\$ 410,733)	(\$ 249,790)
取得無形資產	( 1,610)	( 924)
存出保證金增加	( 4,000)	( 12)
投資活動之淨現金流出	( 416,343)	( 250,726)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	六(二十五) 250,000	-
應付短期票券增加	六(二十五) 49,949	49,943
舉借長期借款	六(二十五) 400,000	1,300,000
償還長期借款	六(二十五) ( 200,000)	( 1,450,000)
租賃本金償還	六(二十五) ( 1,717)	( 1,637)
發放現金股利	六(十五) ( 100,828)	( 100,828)
籌資活動之淨現金流入(流出)	397,404	( 202,522)
匯率變動對現金之影響	860	1,930
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 114,777)	116,400
期初現金及約當現金餘額	300,614	195,250
期末現金及約當現金餘額	\$ 185,837	\$ 311,650

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：王謝怡真

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112年及111年第三季

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112年11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之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112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：

<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1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國113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：

<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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<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。

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111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111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			說明
			112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
中化合成生技 股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	原料藥買賣	100.00%	98.00%	98.00%	註

註：少數股東於民國 112 年 1 月 1 日贈與本公司 2% PHARMAPORTS, LLC 股權。

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 111 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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 548	\$ 624	\$ 698
支票存款及活期存款	185,289	299,990	215,702
約當現金 - 短期票券	-	-	95,250
	<u>\$ 185,837</u>	<u>\$ 300,614</u>	<u>\$ 311,650</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	112年9月30日	111年12月31日	111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				
		\$ 6,771	\$ 18,000	\$ 18,000
	評價調整	21,830	15,317	9,128
		<u>\$ 28,601</u>	<u>\$ 33,317</u>	<u>\$ 27,128</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：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7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	(\$ 1,683)	\$ 3,593
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111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	\$ 6,513	\$ 3,402

2. 民國 112 年 1 月、112 年 6 月及 111 年 4 月，本集團投資之透過損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款分別計 \$3,060、\$8,169 及 \$3,000。

(三) 應收票據及帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應收票據	\$ 29	\$ 132	\$ 110
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 110</u>
應收帳款	\$ 251,235	\$ 292,942	\$ 289,010
減：備抵損失	( 266)	( 266)	( 266)
	<u>\$ 250,969</u>	<u>\$ 292,676</u>	<u>\$ 288,744</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

(1) 應收票據

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
未逾期	\$ 29	\$ 132	\$ 110

(2) 應收帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
未逾期	\$ 251,235	\$ 256,722	\$ 289,010
30天內	-	1,182	-
31-60天	-	35,038	-
	<u>\$ 251,235</u>	<u>\$ 292,942</u>	<u>\$ 289,010</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額及備抵損失分別為 \$375,014 及 \$18,611。

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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大暴險金額分別為 \$250,998、\$292,808 及 \$288,854。

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

	112年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 395,628	(\$ 29,119)	\$ 366,509
在製品	153,608	-	153,608
製成品	647,403	( 61,348)	586,055
	<u>\$ 1,196,639</u>	<u>(\$ 90,467)</u>	<u>\$ 1,106,172</u>
	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 289,037	(\$ 27,365)	\$ 261,672
在製品	168,141	( 427)	167,714
製成品	439,639	( 49,072)	390,567
	<u>\$ 896,817</u>	<u>(\$ 76,864)</u>	<u>\$ 819,953</u>
	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 310,240	(\$ 40,973)	\$ 269,267
在製品	123,536	( 1,755)	121,781
製成品	435,904	( 61,604)	374,300
	<u>\$ 869,680</u>	<u>(\$ 104,332)</u>	<u>\$ 765,348</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 232,228	\$ 249,028
存貨跌價損失	5,612	11,407
出售下腳收入	( 510)	( 583)
	<u>\$ 237,330</u>	<u>\$ 259,852</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,012,593	\$ 818,037
存貨跌價損失	13,603	23,257
出售下腳收入	( 2,058)	( 3,012)
	<u>\$ 1,024,138</u>	<u>\$ 838,282</u>

(五) 採用權益法之投資

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
關聯企業：			
中國化學製藥(股)公司	\$ 949,361	\$ 964,937	\$ 942,532

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 112年9月30日	持股比率 111年12月31日	持股比率 111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	14.11%	14.11%	14.11%	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

	中國化學製藥(股)公司		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 5,643,310	\$ 5,938,797	\$ 5,841,067
非流動資產	6,980,284	6,883,766	6,658,093
流動負債	( 3,594,899)	( 3,299,537)	( 3,454,990)
非流動負債	( 1,651,948)	( 2,093,449)	( 1,792,072)
淨資產總額	\$ 7,376,747	\$ 7,429,577	\$ 7,252,098
關聯企業帳面價值	\$ 949,361	\$ 964,937	\$ 942,532

綜合損益表

	中國化學製藥(股)公司	
	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
收入	\$ 2,095,567	\$ 2,075,680
繼續營業單位本期淨利	\$ 57,377	\$ 126,870
其他綜合損益(稅後淨額)	( 124,149)	( 77,151)
本期綜合損益總額	(\$ 66,772)	\$ 49,719
自關聯企業收取之股利	\$ 33,643	\$ -

	中國化學製藥(股)公司	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
收入	\$ 6,298,604	\$ 6,136,603
繼續營業單位本期淨利	\$ 211,426	\$ 372,466
其他綜合損益(稅後淨額)	( 26,266)	( 641,948)
本期綜合損益總額	\$ 185,160	(\$ 269,482)
自關聯企業收取之股利	\$ 33,643	\$ 37,848

2. 採用權益法認列之關聯企業損益之份額如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
中國化學製藥(股)公司	\$ 7,897	\$ 15,649
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
中國化學製藥(股)公司	\$ 21,851	\$ 38,294

3. 本公司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112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日分別為\$967,222、\$1,398,267及\$899,937。

4. 本公司持有中國化學製藥股份有限公司14.11%股權，且本公司擔任該公司一席董事席次，具重大影響力。另本公司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

	112年						合計
	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	
1月1日							
成本	\$ 741,400	\$ 900,616	\$ 1,648,682	\$ 8,121	\$ 639,064	\$ 27,851	\$ 3,965,734
累計折舊及減損	—	( 508,739)	( 1,028,690)	( 6,791)	( 460,933)	—	( 2,005,153)
	<u>\$ 741,400</u>	<u>\$ 391,877</u>	<u>\$ 619,992</u>	<u>\$ 1,330</u>	<u>\$ 178,131</u>	<u>\$ 27,851</u>	<u>\$ 1,960,581</u>
112年							
1月1日	\$ 741,400	\$ 391,877	\$ 619,992	\$ 1,330	\$ 178,131	\$ 27,851	\$ 1,960,581
增添	350,183	10,217	7,065	—	9,966	72,420	449,851
重分類	—	24,288	13,171	—	7,804	( 45,263)	—
折舊費用	—	( 35,212)	( 76,468)	( 428)	( 28,725)	—	( 140,833)
淨兌換差額	—	—	—	—	3	—	3
9月30日	<u>\$ 1,091,583</u>	<u>\$ 391,170</u>	<u>\$ 563,760</u>	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 167,179</u>	<u>\$ 55,008</u>	<u>\$ 2,269,602</u>
9月30日							
成本	\$ 1,091,583	\$ 935,120	\$ 1,667,691	\$ 8,121	\$ 655,145	\$ 55,008	\$ 4,412,668
累計折舊及減損	—	( 543,950)	( 1,103,931)	( 7,219)	( 487,966)	—	( 2,143,066)
	<u>\$ 1,091,583</u>	<u>\$ 391,170</u>	<u>\$ 563,760</u>	<u>\$ 902</u>	<u>\$ 167,179</u>	<u>\$ 55,008</u>	<u>\$ 2,269,602</u>

## 111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	\$ 741,400	\$ 826,107	\$ 1,414,963	\$ 8,121	\$ 608,850	\$ 126,443	\$ 3,725,884
累計折舊及減損	-	(470,694)	(941,651)	(6,220)	(441,167)	-	(1,859,732)
	<u>\$ 741,400</u>	<u>\$ 355,413</u>	<u>\$ 473,312</u>	<u>\$ 1,901</u>	<u>\$ 167,683</u>	<u>\$ 126,443</u>	<u>\$ 1,866,152</u>
111年							
1月1日	\$ 741,400	\$ 355,413	\$ 473,312	\$ 1,901	\$ 167,683	\$ 126,443	\$ 1,866,152
增添	-	9,977	22,830	-	16,309	173,479	222,595
移轉	-	37,196	140,138	-	8,707	(186,041)	-
折舊費用	-	(28,787)	(65,493)	(428)	(26,060)	-	(120,768)
淨兌換差額	-	-	-	-	14	-	14
9月30日	<u>\$ 741,400</u>	<u>\$ 373,799</u>	<u>\$ 570,787</u>	<u>\$ 1,473</u>	<u>\$ 166,653</u>	<u>\$ 113,881</u>	<u>\$ 1,967,993</u>
9月30日							
成本	\$ 741,400	\$ 872,379	\$ 1,574,828	\$ 8,121	\$ 624,928	\$ 113,881	\$ 3,935,537
累計折舊及減損	-	(498,580)	(1,004,041)	(6,648)	(458,275)	-	(1,967,544)
	<u>\$ 741,400</u>	<u>\$ 373,799</u>	<u>\$ 570,787</u>	<u>\$ 1,473</u>	<u>\$ 166,653</u>	<u>\$ 113,881</u>	<u>\$ 1,967,993</u>

(七) 投資性不動產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9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>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 186	\$ 186
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	\$ 13	\$ 12
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 557	\$ 581
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	\$ 40	\$ 36

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$70,305、\$70,305 及 \$70,305，係依鄰近土地成交價換算而得。

(八) 短期借款

本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之短期借款情形如下：

<u>借款性質</u>	<u>112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	\$ 350,000	1.62%~1.90%	無
<u>借款性質</u>	<u>111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	\$ 100,000	1.50%	無
<u>借款性質</u>	<u>111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	\$ 150,000	1.18%~1.24%	無

(九) 應付短期票券

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
商業本票發行面值	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000
減：應付短期票券折價	( 51)	-	( 57)
	<u>\$ 49,949</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,943</u>
利率區間	1.86%	-	1.50%

(十) 其他應付款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付薪資及獎金	81,076	90,542	76,688
應付員工及董事酬勞	42,072	60,627	40,371
應付設備款	31,823	29,867	39,019
應付佣金	9,443	20,769	14,658
應付修繕費	5,930	6,307	5,003
其他	42,571	52,226	45,220
	<u>\$ 212,915</u>	<u>\$ 260,338</u>	<u>\$ 220,959</u>

(十一) 長期借款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 450,000</u>
利率區間	1.88%~1.91%	1.76%~1.79%	1.40%~1.93%

信用借款償還期間係自民國 113 年 12 月起至 114 年 6 月止。

(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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 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 \$70、\$176、\$209 及 \$528。

(3) 本公司於民國 111 年 12 月 15 日及民國 110 年 12 月 9 日申請勞工退休準備金暫停提撥，經核准於民國 112 年及民國 111 年度暫停提撥勞工退休準備金。
- (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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 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 \$2,872、\$2,687、\$8,445 及 \$7,985。

### (十三) 股本

1. 民國 112 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 112 年及 111 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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日持有本公司之股份分別為 21,575 仟股、21,575 仟股及 21,575 仟股。
4. 本公司於民國 112 年 5 月 30 日經股東會決議通過以私募方式發行普通股或發行國內可轉換公司債(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. 本公司於民國 112 年 5 月 30 日及民國 111 年 5 月 25 日經股東會決議民國 111 年度及 110 年度盈餘分派案如下：

	111年度		110年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 48,539		\$ 47,598	
特別盈餘公積	46,049		-	
現金股利	100,828	\$ 1.3	100,828	\$ 1.3
	<u>\$ 195,416</u>		<u>\$ 148,426</u>	

#### (十六) 營業收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
客戶合約收入	\$ 339,064	\$ 465,734
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
客戶合約收入	\$ 1,630,954	\$ 1,574,668

##### 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：

112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	\$ 108,276	\$ 230,788	\$ 339,064
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 107,770	\$ 230,788	\$ 338,558
隨時間逐步認列之收入	506	-	506
	<u>\$ 108,276</u>	<u>\$ 230,788</u>	<u>\$ 339,064</u>
111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	\$ 204,555	\$ 261,179	\$ 465,734
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 200,388	\$ 261,179	\$ 461,567
隨時間逐步認列之收入	4,167	-	4,167
	<u>\$ 204,555</u>	<u>\$ 261,179</u>	<u>\$ 465,734</u>

<u>112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	\$ 466,330	\$ 1,164,624	\$ 1,630,954
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 461,681	\$ 1,164,624	\$ 1,626,305
隨時間逐步認列之收入	4,649	-	4,649
	\$ 466,330	\$ 1,164,624	\$ 1,630,954
<u>111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	\$ 516,820	\$ 1,057,848	\$ 1,574,668
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 510,770	\$ 1,057,848	\$ 1,568,618
隨時間逐步認列之收入	6,050	-	6,050
	\$ 516,820	\$ 1,057,848	\$ 1,574,668

## 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>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約資產：				
- 勞務服務	\$ 11	\$ 88	\$ -	\$ -
合約負債：				
- 藥品銷售合約	\$ 45,942	\$ 51,411	\$ 52,910	\$ 70,299
- 勞務服務	2,640	2,537	2,627	3,689
合計	\$ 48,582	\$ 53,948	\$ 55,537	\$ 73,988

(2) 因銷售及勞務合約所產生之期初合約負債於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列收入金額分別計 \$174、\$4,240、\$7,587 及 \$71,195。

## (十七) 利息收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,406	\$ 1,413
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 5,403	\$ 1,955

## (十八) 其他收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 186	\$ 186
理賠收入	1,663	-
其他收入—其他	1,139	446
	\$ 2,988	\$ 632

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 557	\$ 5,581
股利收入	978	-
理賠收入	4,275	-
其他收入—其他	4,404	1,823
	<u>\$ 10,214</u>	<u>\$ 7,404</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 14,968	\$ 36,093
透過損益按公允價值衡量之 金融資產之淨(損失)利益	( 1,683)	3,593
其他利益及損失	( 124)	( 501)
	<u>\$ 13,161</u>	<u>\$ 39,185</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 26,035	\$ 81,533
透過損益按公允價值衡量之 金融資產之淨(損失)利益	6,513	3,402
其他利益及損失	( 124)	( 652)
	<u>\$ 32,424</u>	<u>\$ 84,283</u>

(二十) 財務成本

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
銀行借款	\$ 4,297	\$ 2,352
其他財務費用	226	11
	<u>\$ 4,523</u>	<u>\$ 2,363</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
銀行借款	\$ 12,184	\$ 6,814
其他財務費用	1,436	26
	<u>\$ 13,620</u>	<u>\$ 6,840</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	112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	\$ 42,105	\$ 55,422	\$ 97,527
勞健保費用	4,106	4,192	8,298
退休金費用	1,180	1,762	2,942
其他用人費用	2,712	2,951	5,663
折舊費用	38,074	9,338	47,412
攤銷費用	439	445	884

功能別 性質別	111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	\$ 41,778	\$ 49,898	\$ 91,676
勞健保費用	3,743	3,785	7,528
退休金費用	1,162	1,701	2,863
其他用人費用	2,344	2,051	4,395
折舊費用	33,274	8,322	41,596
攤銷費用	-	427	427

功能別 性質別	112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	\$ 124,817	\$ 159,877	\$ 284,694
勞健保費用	11,730	11,561	23,291
退休金費用	3,508	5,146	8,654
其他用人費用	7,969	8,391	16,360
折舊費用	115,220	27,351	142,571
攤銷費用	1,317	1,322	2,639

功能別 性質別	111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	\$ 118,555	\$ 150,697	\$ 269,252
勞健保費用	10,357	10,622	20,979
退休金費用	3,424	5,089	8,513
其他用人費用	6,427	6,069	12,496
折舊費用	97,497	24,901	122,398
攤銷費用	-	1,196	1,196

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112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\$36,500及\$5,475，前述金額帳列薪資費用科目。
- B. 本公司民國111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\$35,105及\$5,266，前述金額帳列薪資費用科目。
- C. 民國112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11.20%及1.68%估列員工酬勞及董事酬勞。
- D. 經董事會決議之民國111年度員工酬勞及董事酬勞與民國111年度財務報告認列之金額一致，分別為\$51,292及\$9,335。
- 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：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 9,917	\$ 27,806
未分配盈餘加徵	( 978)	( 3,266)
以前年度所得稅高估	( 7)	-
當期所得稅總額	<u>8,932</u>	<u>24,540</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 8,366)	( 2,536)
所得稅費用	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 22,004</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 56,766	\$ 92,040
未分配盈餘加徵	12,879	11,073
以前年度所得稅(高)低估	( 3,345)	1,708
當期所得稅總額	<u>66,300</u>	<u>104,821</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 3,207)	4,293
所得稅費用	<u>\$ 63,093</u>	<u>\$ 109,114</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110年度。

(二十三) 每股盈餘

	112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	\$ 11,834	77,560	\$ 0.15
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 11,834	77,560	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工酬勞	-	619	
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 11,834	78,179	\$ 0.15
	111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	\$ 120,702	77,560	\$ 1.56
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 120,702	77,560	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工酬勞	-	651	
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 120,702	78,211	\$ 1.54
	112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	\$ 220,681	77,560	\$ 2.85
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 220,681	77,560	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工酬勞	-	784	
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 220,681	78,344	\$ 2.82

	111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)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 396,258	77,560	\$ 5.11
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 396,258	77,560	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工酬勞	-	862	
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 396,258	78,422	\$ 5.05

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 449,851	\$ 222,595
加：期初應付設備款	29,867	94,544
期末預付設備款	32,838	1,756
減：期末應付設備款	(31,823)	(39,019)
期初預付設備款	(70,000)	(30,086)
本期支付現金	\$ 410,733	\$ 249,790

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	112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	\$ 100,000	\$ -	\$ 500,000	\$ 3,262	\$ 603,262
增加	1,000,000	449,341	400,000	2,731	1,852,072
償還	(750,000)	(399,392)	(200,000)	(1,717)	(1,351,109)
其他非現金 之變動	-	-	-	46	46
9月30日	\$ 350,000	\$ 49,949	\$ 700,000	\$ 4,322	\$ 1,104,271

## 111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	\$ -	\$ 600,000	\$ 2,338	\$ 752,338
增加	1,850,000	369,578	1,300,000	2,965	3,522,543
償還	(1,850,000)	(319,635)	(1,450,000)	(1,637)	(3,621,272)
其他非現金 之變動	-	-	-	227	227
9月30日	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 49,943</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 3,893</u>	<u>\$ 653,836</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
台容開發股份有限公司(台容)	本集團之關聯企業
中日合成化學股份有限公司(中日合成)	其他關係人

## (二)與關係人間之重大交易事項

## 1. 營業收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	<u>\$ 3,902</u>	<u>\$ 11,718</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	<u>\$ 23,371</u>	<u>\$ 36,364</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，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. 進貨

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
商品購買：		
關聯企業	\$ <u>                    -</u>	\$ <u>                    -</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
商品購買：		
關聯企業	\$ <u>                  111</u>	\$ <u>                    -</u>

## 3. 應收關係人款項

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款：			
中化製藥	\$ 8,254	\$ 8,639	\$ 24,022
減：備抵損失	( 46)	( 46)	( 46)
	\$ <u>8,208</u>	\$ <u>8,593</u>	\$ <u>23,976</u>

## 4. 其他應付關係人款項

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應付款：			
關聯企業	\$ <u>          221</u>	\$ <u>              2</u>	\$ <u>              1</u>

5. 本集團於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 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\$231、\$11、\$2,546 及 \$3,652，帳列營業成本及雜項費用。

6. 本集團於民國 111 年 12 月 23 日與關係人—中日合成簽訂購置土地合約，交易價格為\$350,000，係參酌台灣大華及元宏不動產估價師聯合事務所之估價報告書而定，依合約協議截至民國 111 年 12 月 31 日止，已支付訂金為\$70,000，於民國 112 年 2 月 18 日已完成所有權移轉。

7. 本集團於民國 112 及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日收取關聯企業之股利分別為\$33,643、\$0、\$33,643、\$37,848。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,823	\$ 9,507
退職後福利	147	143
	\$ <u>8,970</u>	\$ <u>9,650</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 25,638	\$ 27,964
退職後福利	427	417
	\$ <u>26,065</u>	\$ <u>28,381</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>	
存出保證金				
(表列其他非流動資產)	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 4,000</u>	關稅保證金

## 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>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	<u>\$ 60,097</u>	<u>\$ 302,592</u>	<u>\$ 55,830</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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之策略維持與民國 111 年 1 月 1 日至 9 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

	112年9月30日	111年12月31日	111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	\$ 28,601	\$ 33,317	\$ 27,128
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	185,837	300,614	311,650
應收票據	29	132	110
應收帳款(含關係人)	259,177	301,269	312,720
其他應收款	16,075	10,037	16,240
存出保證金(表列其他非 流動資產)	8,597	4,594	4,597
	<u>\$ 498,316</u>	<u>\$ 649,963</u>	<u>\$ 672,445</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 350,000	\$ 100,000	\$ 150,000
應付短期票券	49,949	-	49,943
應付票據	1,924	1,283	1,924
應付帳款	81,011	143,046	83,608
其他應付款	212,915	260,338	220,959
長期借款	700,000	500,000	450,000
存入保證金(表列其他流動 負債-其他)	266	266	266
	<u>\$ 1,396,065</u>	<u>\$ 1,004,933</u>	<u>\$ 956,700</u>
租賃負債(包含流動及非流動)	<u>\$ 4,322</u>	<u>\$ 3,262</u>	<u>\$ 3,893</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：

112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	\$ 11,739	32.27	\$ 378,818
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 561	32.27	\$ 18,103
111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	\$ 14,616	30.71	\$ 448,857
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 3,082	30.71	\$ 94,648
111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	\$ 15,881	31.75	\$ 504,222
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 503	31.75	\$ 15,970

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國112年及111年7月1日至9月30日暨112年及111年1月1日至9月30日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$14,968、\$36,093、\$26,035及\$81,533。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112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%	\$ 3,788	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 181	\$ -
111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%	\$ 5,042	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 160)	\$ -

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$2,860 及 \$2,713。

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 112 年及 111 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$6,300 及 \$3,600，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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之準備矩陣及損失率法如下：

<u>112年9月30日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.01%~0.15%	\$ 45,276	\$ 294
逾期30天內	0.18%~1.83%	-	-
逾期31~60天	0.19%~1.86%	-	-
逾期61~90天	1.11%~11.14%	-	-
逾期91天以上	10.00%~100.00%	-	-
		<u>\$ 45,276</u>	<u>\$ 294</u>
<u>111年12月31日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.01%~0.15%	\$ 76,460	\$ 294
逾期30天內	0.18%~1.83%	-	-
逾期31~60天	0.19%~1.86%	-	-
逾期61~90天	1.11%~11.14%	-	-
逾期91天以上	10.00%~100.00%	-	-
		<u>\$ 76,460</u>	<u>\$ 294</u>

<u>111年9月30日</u>	<u>預期損失率</u>	<u>帳面價值總額</u>	<u>備抵損失</u>
未逾期	0.02%~0.17%	\$ 171,408	\$ 294
逾期30天內	0.21%~2.08%	-	-
逾期31~60天	0.21%~2.12%	-	-
逾期61~90天	0.80%~8.00%	-	-
逾期91天以上	10.00%~100.00%	-	-
		<u>\$ 171,408</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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日應收帳款帳面總額及備抵損失分別為 \$214,242 及 \$18、\$225,253 及 \$18 暨 \$141,734 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：

	<u>112年</u>	
	<u>應收票據及帳款(含關係人)</u>	
1月1日	\$	312
減損損失迴轉		-
9月30日	<u>\$</u>	<u>312</u>
	<u>111年</u>	
	<u>應收票據及帳款(含關係人)</u>	
1月1日	\$	18,657
減損損失迴轉	(	18,345)
9月30日	<u>\$</u>	<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 112 年及 111 年 9 月 30 日分別為 \$88 及 \$423。民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日提列迴轉之損失中，由客戶合約產生之應收款所迴轉認列之減損損失分別為 \$0 及 \$18,345。

### (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：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
一年內到期	\$ 670,000	\$ 920,000	\$ 820,000
一年以上到期	<u>450,000</u>	<u>500,000</u>	<u>550,000</u>
	<u>\$ 1,120,000</u>	<u>\$ 1,420,000</u>	<u>\$ 1,370,000</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：

112年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 350,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	50,000	-	-
應付票據	1,924	-	-
應付帳款	81,011	-	-
其他應付款	212,915	-	-
租賃負債	2,467	1,149	786
長期借款	13,240	706,435	-
存入保證金(表列其他流動負債-其他)	266	-	-

非衍生金融負債：

111年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 100,000	\$ -	\$ -
應付票據	1,283	-	-
應付帳款	143,046	-	-
其他應付款	260,338	-	-
租賃負債	2,137	1,012	144
長期借款	8,820	506,170	-
存入保證金(表列其他流動負債-其他)	266	-	-

非衍生金融負債：

111年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 150,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	50,000	-	-
應付票據	1,924	-	-
應付帳款	83,608	-	-
其他應付款	220,959	-	-
租賃負債	2,221	1,509	206
長期借款	7,849	454,183	-
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、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、短期借款、長期借款、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：

112年9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>
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

\$ -	\$ -	\$ 28,601	\$ 28,601
------	------	-----------	-----------

111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>
-------------	-------------	-------------	-----------

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

\$ -	\$ -	\$ 33,317	\$ 33,317
------	------	-----------	-----------

111年9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>
-------------	-------------	-------------	-----------

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

\$ -	\$ -	\$ 27,128	\$ 27,128
------	------	-----------	-----------

(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。
- 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 112 年及 111 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	112年		111年	
	權益工具		權益工具	
1月1日	\$	33,317	\$	26,726
認列於損益之利益(註)		6,513		3,402
減資退回股款	(	11,229)	(	3,000)
9月30日	\$	28,601	\$	27,128

註：表列其他利益及損失。

7. 民國 112 年及 111 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：

	112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	\$ 28,601	淨資產價值法	不適用	不適用
	111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	\$ 33,317	淨資產價值法	不適用	不適用
	111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	\$ 27,128	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 112 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：請詳附表二。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。

#### (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）：請詳附表六。

#### (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。

#### (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>112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	\$ 466,330	\$ 1,164,624	\$ -	\$ 1,630,954
內部部門收入	<u>1,128,195</u>	<u>-</u>	<u>( 1,128,195)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 1,594,525</u>	<u>\$ 1,164,624</u>	<u>(\$ 1,128,195)</u>	<u>\$ 1,630,954</u>
部門損益	<u>\$ 270,794</u>	<u>\$ 12,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 283,774</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 144,381</u>	<u>\$ 829</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,210</u>
<u>111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	\$ 516,820	\$ 1,057,848	\$ -	\$ 1,574,668
內部部門收入	<u>1,013,327</u>	<u>-</u>	<u>( 1,013,327)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 1,530,147</u>	<u>\$ 1,057,848</u>	<u>(\$ 1,013,327)</u>	<u>\$ 1,574,668</u>
部門損益	<u>\$ 491,167</u>	<u>\$ 14,402</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 505,569</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 122,714</u>	<u>\$ 880</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,594</u>

##### (三)部門損益之調節資訊

提供主要營運決策者進行部門經營決策之報表與部門損益表並無差異，故無需予以調整。

中化合成生技股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國112年1月1日至9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	677,143	\$ 28,601	1.71%	\$ 28,601	無

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

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

中化合成生技股份有限公司及子公司  
 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  
 民國112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)

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日(註2)	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
中化合成生技股份有限公司	土地	民國111年11月8日 (董事會決議日)	\$ 350,000	業已於民國112年2月付訖	中日合成化學股份有限公司	其他關係人	中國化學合成工業股份有限公司(註3)	本公司	民國60年4月6日	\$ 313	註1	為增建生產線之用	無

註1：價格參酌台灣大華不動產估價師聯合事務所及元宏不動產估價師聯合事務所出具之估價報告書。

註2：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3：原名中國化學合成工業股份有限公司，於民國92年經股東會同意更名為中化合成生技股份有限公司。

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112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)

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	\$ 1,132,070	71%	收款期間為 出貨後60至90天	依雙方議定之價格	-	\$ 209,101	82%	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  
 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  
 民國112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)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵損失金額
中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	子公司	\$ 209,101	7.04	\$ -	-	\$ 209,101	\$ -
"	"	"	1,098 (註)		-	-	1,098	-

註：係其他應收款項。

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112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)

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	\$ 1,132,070	註4	69%
0	中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	應收帳款	209,101	註4	4%
0	中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	其他收入	2,597	註4	0%
0	中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	其他應收款	1,098	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112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)

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%	\$ 19,799	\$ 9,592	\$ 9,592	子公司
中化合成生技(股)公司	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	42,053,137	14.11%	949,361	211,426	21,851	關聯企業

中化合成生技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年1月1日至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	21,575,064	27.81