

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書
民國 103 年及 102 年第一季
(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 103 年及 102 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書
目 錄

項	目	頁次
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
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報告附註	11 ~ 38
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 26
	(七) 關係人交易	27
	(八) 質押之資產	27
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	27 ~ 28

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	28	
(十一)	重大之期後事項	28	
(十二)	其他	28 ~ 34	
(十三)	附註揭露事項	35 ~ 37	
(十四)	營運部門資訊	38	

會計師核閱報告書

(103)財審報字第 14000131 號

中化合成生技股份有限公司 公鑒：

中化合成生技股份有限公司及子公司民國 103 年及民國 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

列入上開合併財務報告之部分非重要子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 98,958 仟元及 90,993 仟元，均占合併資產總額之 3%；負債總額分別為 201 仟元及 961 仟元，均占合併負債總額之 0%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為新台幣(183 仟元)及(51 仟元)，各占合併綜合損益之 1%及 0%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林鈞堯

會計師

王照明



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

(85)台財證(六)第 65945 號

中 華 民 國 1 0 3 年 5 月 8 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 103 年 3 月 31 日 及 民 國 102 年 12 月 31 日、3 月 31 日
(民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			103 年 3 月 31 日		102 年 12 月 31 日		102 年 3 月 31 日				
資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	197,625	7	\$	211,485	7	\$	178,130	6
1150	應收票據淨額			3,035	-		1,374	-		3,105	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		94,592	3		103,048	4		123,141	4
1180	應收帳款－關係人淨額	七		5,018	-		2,057	-		8,568	-
1200	其他應收款			10,709	-		6,559	-		8,585	-
130X	存貨	六(三)		391,967	13		340,243	11		388,324	13
1410	預付款項			6,104	-		2,605	-		3,938	-
11XX	流動資產合計			709,050	23		667,371	22		713,791	23
非流動資產											
1523	備供出售金融資產－非流動	六(四)		118,664	4		117,909	4		101,317	3
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(五)		9,838	-		9,838	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及									
		八		2,229,846	72		2,210,931	73		2,194,474	72
1760	投資性不動產淨額	六(七)		10,700	-		10,700	-		10,700	1
1840	遞延所得稅資產			21,545	1		21,221	1		19,699	1
1900	其他非流動資產			1,293	-		2,185	-		2,493	-
15XX	非流動資產合計			2,391,886	77		2,372,784	78		2,328,683	77
1XXX	資產總計		\$	3,100,936	100	\$	3,040,155	100	\$	3,042,474	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 103 年 3 月 31 日 及 民國 102 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	103 年 3 月 31 日		102 年 12 月 31 日		102 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(八)	\$ 655,000	21	\$ 175,000	6	\$ 275,000	9
2110	應付短期票券	六(九)	89,978	3	69,916	2	69,917	2
2150	應付票據		-	-	315	-	-	-
2170	應付帳款		84,881	3	58,784	2	87,627	3
2200	其他應付款	六(十)	84,390	3	87,910	3	86,099	3
2230	當期所得稅負債		5,427	-	3,360	-	33,399	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)	112,500	3	125,000	4	50,000	2
2399	其他流動負債－其他		4	-	10,860	1	5,672	-
21XX	流動負債合計		1,032,180	33	531,145	18	607,714	20
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)	90,000	3	540,000	18	402,500	13
2570	遞延所得稅負債		241,992	8	241,736	8	241,791	8
2600	其他非流動負債		12,364	-	16,256	-	27,830	1
25XX	非流動負債合計		344,356	11	797,992	26	672,121	22
2XXX	負債總計		1,376,536	44	1,329,137	44	1,279,835	42
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十三)						
3110	普通股股本		775,600	25	775,600	25	775,600	26
資本公積		六(十四)						
3200	資本公積		334,323	11	334,323	11	334,323	11
保留盈餘		六(十五)						
3310	法定盈餘公積		79,337	3	79,337	3	61,780	2
3320	特別盈餘公積		183,296	6	183,296	6	183,296	6
3350	未分配盈餘合計		276,168	9	264,356	9	342,904	11
其他權益								
3400	其他權益		15,752	-	14,207	-	(2,352)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		1,664,476	54	1,651,119	54	1,695,551	56
36XX	非控制權益		59,924	2	59,899	2	67,088	2
3XXX	權益總計		1,724,400	56	1,711,018	56	1,762,639	58
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
負債及權益總計			\$ 3,100,936	100	\$ 3,040,155	100	\$ 3,042,474	100

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所林鈞堯、王照明會計師民國 103 年 5 月 8 日核閱報告。

董事長：王勳聖

經理人：張祥漢

會計主管：李志宏

中 化 合 成 生 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 綜 合 損 益 表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

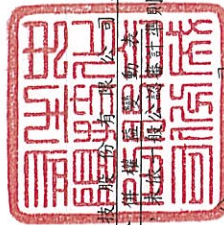
項目	附註	103 年 1 月 1 日			102 年 1 月 1 日		
		至	3 月 31 日	%	至	3 月 31 日	%
4000 營業收入	七	\$	249,223	100	\$	298,063	100
5000 營業成本	六(三)(十九)	(	168,744)	(68)	(	186,236)	(62)
5900 營業毛利			80,479	32		111,827	38
營業費用	六(十九)						
6100 推銷費用		(	22,339)	(9)	(	24,057)	(8)
6200 管理費用		(	15,097)	(6)	(	16,045)	(6)
6300 研究發展費用		(	32,458)	(13)	(	29,952)	(10)
6000 營業費用合計		(	69,894)	(28)	(	70,054)	(24)
6900 營業利益			10,585	4		41,773	14
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十六)		2,395	1		3,933	1
7020 其他利益及損失	六(十七)		4,419	2		8,052	3
7050 財務成本	六(十八)	(	3,212)	(1)	(	3,058)	(1)
7000 營業外收入及支出合計			3,602	2		8,927	3
7900 稅前淨利			14,187	6		50,700	17
7950 所得稅費用	六(二十)	(	2,367)	(1)	(	8,931)	(3)
8200 本期淨利		\$	11,820	5	\$	41,769	14
其他綜合損益(淨額)							
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$	807	-	\$	251	-
8325 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	六(四)		755	-	(	2,765)	(1)
8500 本期綜合利益總額		\$	13,382	5	\$	39,255	13
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	11,812	5	\$	41,769	14
8620 非控制權益		\$	8	-	\$	-	-
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	13,357	5	\$	39,248	13
8720 非控制權益		\$	25	-	\$	7	-
每股盈餘	六(二十一)						
9750 基本每股盈餘		\$		0.15	\$		0.54
9850 稀釋每股盈餘		\$		0.15	\$		0.54

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
林鈞堯、王照明會計師民國 103 年 5 月 8 日核閱報告。

董事長：王勳聖

經理人：張祥漢

會計主管：李志宏



中化合成生技股份有限公司及其子公司
合併財務報表
(僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	資本公積	母公積	保	盈餘	業餘	主其	之權	權益	非控制權	計	權益總額
	普通股本	資本公積一發行溢價	資本公積一其他	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	備供出售金融資產未實現損益	總權益			
102年1月1日至3月31日	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 577	\$ 61,780	\$ 183,296	\$ 301,135	\$ 488	\$ 657	\$ 1,656,303	\$ 67,081	\$ 1,723,384	
	-	-	-	-	-	41,769	-	-	41,769	-	41,769	
	-	-	-	-	-	-	244	(2,765)	(2,521)	7	(2,514)	
	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 577	\$ 61,780	\$ 183,296	\$ 342,904	\$ 244	\$ 2,108	\$ 1,695,551	\$ 67,088	\$ 1,762,639	
103年1月1日至3月31日	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 577	\$ 79,337	\$ 183,296	\$ 264,356	\$ 277	\$ 14,484	\$ 1,651,119	\$ 59,899	\$ 1,711,018	
	-	-	-	-	-	11,812	-	-	11,812	8	11,820	
	-	-	-	-	-	-	790	755	1,545	17	1,562	
	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 577	\$ 79,337	\$ 183,296	\$ 276,168	\$ 513	\$ 15,239	\$ 1,664,476	\$ 59,924	\$ 1,724,400	



董事長：王勤聖



經理人：張祥漢



會計主管：李志宏

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所林鈞堯、王照明會計師民國 103 年 5 月 8 日核閱報告。

中 化 合 成 生 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 現 金 流 量 表
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

附註	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 14,187	\$ 50,700
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(六)(十九) 22,886	18,554
利息費用	六(十八) 3,212	3,058
利息收入	六(十六) (3) (5)	
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		
應收票據	(1,661) (283)	
應收帳款	8,456	5,283
應收帳款-關係人	(2,961) (2,734)	
其他應收款	(4,150) (2,607)	
存貨	(51,724) (21,338)	
預付款項	(3,499) (1,852)	
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	26,097	728
應付票據	(315)	-
其他應付款	(3,980) (33,107)	
其他流動負債	(10,856) (985)	
其他非流動負債	(3,892) (3,302)	
營運產生之現金(流出)流入	(8,203) 12,110	
收取之利息	3 5	
支付之利息	(3,459) (3,066)	
支付之所得稅	(367) -	
營業活動之淨現金(流出)流入	(12,026) 9,049	
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(二十三) (41,091) (27,486)	
其他非流動資產減少(增加)	892 (326)	
投資活動之淨現金流出	(40,199) (27,812)	
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	480,000	100,000
應付短期票券增加(減少)	20,062 (20,047)	
舉借長期借款	-	100,000
償還長期借款	(462,500) (212,500)	
籌資活動之淨現金流入(流出)	37,562 (32,547)	
匯率變動對現金之影響	803 245	
本期現金及約當現金減少數	(13,860) (51,065)	
期初現金及約當現金餘額	211,485	229,195
期末現金及約當現金餘額	\$ 197,625	\$ 178,130

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
林鈞堯、王照明會計師民國 103 年 5 月 8 日核閱報告。

董事長：王勳聖



經理人：張祥漢



會計主管：李志宏



中化合成生技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註



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103年5月8日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(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

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日 (投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對本集團造成重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

本集團現正評估上述項目對合併財務報告之影響，故尚未列示相關影響金額，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

(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 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未發布強制生效日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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 102 年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 102 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及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 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負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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. 合併報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 102 年年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日	
中化合成生技 股份有限公司	PHARMAPORTS , LLC	化學原料 及塑膠容 器之買賣	98.00%	98.00%	98.00%	
中化合成生技 股份有限公司	享達股份有 限公司	化學產品 製造及不 動產出租	26.47%	26.47%	26.47%	註1
中化合成生技 股份有限公司	CCSB HOLDING CO., LTD	從事控股 及轉投資 事務	100.00%	100.00%	-	註1、 註2
CCSB HOLDING CO., LTD	蘇州中化合 成生技商貿 有限公司	化學原料 之買賣與 各類專 利、技術 代理及諮 詢	100.00%	100.00%	-	註1、 註3

註 1：因不符合重要子公司之定義，享達股份有限公司、CCSB HOLDING CO., LTD 及蘇州中化合成生技商貿有限公司民國 103 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。享達股份有限公司民國 102 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2：於民國 102 年 5 月 15 日投資設立。

註 3：於民國 102 年 9 月 17 日投資設立。

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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：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 102 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 391	\$ 335	\$ 379
支票存款及活期存款	117,234	131,150	177,751
定期存款	80,000	80,000	-
合計	<u>\$ 197,625</u>	<u>\$ 211,485</u>	<u>\$ 178,130</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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金之帳面金額。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收帳款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
應收帳款	\$ 94,592	\$ 103,048	\$ 125,466
減：備抵呆帳	-	-	(2,325)
	<u>\$ 94,592</u>	<u>\$ 103,048</u>	<u>\$ 123,141</u>

1. 本集團之應收帳款最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
2. 本集團並未持有任何擔保品。

(三) 存貨

103年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 100,115	(\$ 15,532)	\$ 84,583
在製品	80,610	(547)	80,063
製成品	261,988	(34,667)	227,321
合計	<u>\$ 442,713</u>	<u>(\$ 50,746)</u>	<u>\$ 391,967</u>

102年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 100,508	(\$ 12,780)	\$ 87,728
在製品	53,699	(810)	52,889
製成品	234,856	(35,230)	199,626
合計	<u>\$ 389,063</u>	<u>(\$ 48,820)</u>	<u>\$ 340,243</u>

102年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 85,356	(\$ 13,428)	\$ 71,928
在製品	69,372	-	69,372
製成品	266,109	(19,085)	247,024
合計	<u>\$ 420,837</u>	<u>(\$ 32,513)</u>	<u>\$ 388,324</u>

當期認列存貨之相關費損：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 166,818	\$ 181,186
存貨跌價損失	1,926	5,050
	<u>\$ 168,744</u>	<u>\$ 186,236</u>

(四) 備供出售金融資產

項目	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
非流動項目：			
中國化學製藥(股)公司	\$ 103,425	\$ 103,425	\$ 103,425
備供出售金融資產評價調整	15,239	14,484	(2,108)
合計	<u>\$ 118,664</u>	<u>\$ 117,909</u>	<u>\$ 101,317</u>

1. 本集團於民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$755 及(\$2,765)。
2. 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(五) 以成本衡量之金融資產

項 目	103年3月31日	102年12月31日
非流動項目：		
蘇州鵬旭醫藥科技有限公司	\$ 9,838	\$ 9,838
累計減損	-	-
合計	<u>\$ 9,838</u>	<u>\$ 9,838</u>

1. 本集團持有之蘇州鵬旭醫藥科技有限公司股權投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，故分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(六)不動產、廠房及設備

	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
103年1月1日							
成本	\$1,426,620	\$ 571,081	\$ 781,585	\$ 5,834	\$ 393,412	\$ 46,534	\$3,225,066
累計折舊及減損	-	(305,216)	(469,889)	(4,791)	(234,239)	-	(1,014,135)
	<u>\$1,426,620</u>	<u>\$ 265,865</u>	<u>\$ 311,696</u>	<u>\$ 1,043</u>	<u>\$ 159,173</u>	<u>\$ 46,534</u>	<u>\$2,210,931</u>
103年							
1月1日	\$1,426,620	\$ 265,865	\$ 311,696	\$ 1,043	\$ 159,173	\$ 46,534	\$2,210,931
增添	-	216	2,200	-	4,033	35,349	41,798
重分類	-	-	585	-	2,114	(2,699)	-
折舊費用	-	(3,750)	(12,965)	(82)	(6,089)	-	(22,886)
淨兌換差額	-	-	-	-	3	-	3
3月31日	<u>\$1,426,620</u>	<u>\$ 262,331</u>	<u>\$ 301,516</u>	<u>\$ 961</u>	<u>\$ 159,234</u>	<u>\$ 79,184</u>	<u>\$2,229,846</u>
103年3月31日							
成本	\$1,426,620	\$ 571,297	\$ 784,370	\$ 5,834	\$ 396,282	\$ 79,184	\$3,263,587
累計折舊及減損	-	(308,966)	(482,854)	(4,873)	(237,048)	-	(1,033,741)
	<u>\$1,426,620</u>	<u>\$ 262,331</u>	<u>\$ 301,516</u>	<u>\$ 961</u>	<u>\$ 159,234</u>	<u>\$ 79,184</u>	<u>\$2,229,846</u>

	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
102年1月1日							
成本	\$1,426,620	\$ 556,696	\$ 728,723	\$ 4,764	\$ 363,629	\$ 40,204	\$3,120,636
累計折舊及減損	-	(291,447)	(422,421)	(4,467)	(213,919)	-	(932,254)
	<u>\$1,426,620</u>	<u>\$ 265,249</u>	<u>\$ 306,302</u>	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 149,710</u>	<u>\$ 40,204</u>	<u>\$2,188,382</u>
102年							
1月1日	\$1,426,620	\$ 265,249	\$ 306,302	\$ 297	\$ 149,710	\$ 40,204	\$2,188,382
增添	-	974	7,369	963	1,732	13,604	24,642
重分類	-	686	-	107	4,571	(5,364)	-
折舊費用	-	(3,206)	(10,359)	(70)	(4,919)	-	(18,554)
淨兌換差額	-	-	-	-	4	-	4
3月31日	<u>\$1,426,620</u>	<u>\$ 263,703</u>	<u>\$ 303,312</u>	<u>\$ 1,297</u>	<u>\$ 151,098</u>	<u>\$ 48,444</u>	<u>\$2,194,474</u>

102年3月31日							
成本	\$1,426,620	\$ 558,356	\$ 736,024	\$ 5,834	\$ 369,338	\$ 48,444	\$3,144,616
累計折舊及減損	-	(294,653)	(432,712)	(4,537)	(218,240)	-	(950,142)
	<u>\$1,426,620</u>	<u>\$ 263,703</u>	<u>\$ 303,312</u>	<u>\$ 1,297</u>	<u>\$ 151,098</u>	<u>\$ 48,444</u>	<u>\$2,194,474</u>

以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 投資性不動產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
土地成本	\$ 10,700	\$ 10,700	\$ 10,700

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
投資性不動產之租金收入	\$ 200	\$ 200
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	\$ 9	\$ 9

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$11,077、\$11,077 及\$27,864，係依鄰近土地成交價換算而得。

(八) 短期借款

借款性質	103年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 655,000	1.15%~1.30%	無
借款性質	102年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 175,000	1.12%~1.28%	無
借款性質	102年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 275,000	1.12%~1.30%	無

(九) 應付短期票券

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
商業本票發行面值	\$ 90,000	\$ 70,000	\$ 70,000
減：應付票短期票券折價	(22)	(84)	(83)
	\$ 89,978	\$ 69,916	\$ 69,917
利率區間	1.11%~1.17%	1.11%~1.19%	1.08%~1.09%

(十) 其他應付款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付費用	\$ 77,913	\$ 82,917	\$ 79,193
其他	6,477	4,993	6,906
	\$ 84,390	\$ 87,910	\$ 86,099

(十一)長期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
抵押借款	\$ 190,000	\$ 190,000	\$ 190,000
信用借款	12,500	475,000	262,500
減：一年內到期部分	(112,500)	(125,000)	(50,000)
	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 540,000</u>	<u>\$ 402,500</u>
利率區間	1.80%~2.20%	1.42%~2.20%	1.45%~2.20%

1. 抵押借款償還期間係自 101 年起至 104 年止分期償還。
2. 信用借款償還期間係自民國 101 年起至 103 年止分期償還。
3. 除元大及萬泰銀行之借款為分期還本外，其餘銀行借款皆為到期一次還本。
4. 本集團未動用借款額度明細如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
未動用借款額度	<u>\$ 2,321,456</u>	<u>\$ 2,318,733</u>	<u>\$ 2,422,243</u>

(十二)退休金

1. (1)本公司及國內子公司依據「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 2%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。

- (2)民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$783 及\$958。

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
銷貨成本	\$ 217	\$ 270
推銷費用	68	88
管理費用	227	274
研發費用	<u>271</u>	<u>326</u>
	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 958</u>

(3)本集團於民國 103 年 3 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$3,143。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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 103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,443 及\$1,348。

(十三)股本

1. 民國 103 年 3 月 31 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 103 年及 102 年 3 月 31 日之普通股期初與期末流通在外股數均為 77,560 仟股。

(十四)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。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，次提百分之十為法定盈餘公積，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外，其餘依下列原則分派：

(1)員工紅利為百分之一至十，當以股票發放時，得包括符合董事會訂定之一定條件從屬公司員工。

(2)董事及監察人酬金百分之一至五。

- (3)其餘為股東紅利，其中現金股利不得低於股東紅利百分之五十，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百分之二十五之部分為限。
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，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
4. (1)本公司於民國 103 年 3 月 7 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案，及於民國 102 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 101 年度盈餘分派案如下：

	民國102年度		民國101年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 9,683		\$ 17,556	
現金股利	77,560	\$ 1.0	116,340	\$ 1.5
員工現金股利	-	註1	-	註2
董監酬勞	-	註1	-	註2
	<u>\$ 87,243</u>		<u>\$ 133,896</u>	

民國 103 年 3 月 7 日經董事會提議對民國 102 年度之盈餘分派案每普通股 1.0 元，本財務報告並未反映此應付股利。

註 1：配發員工紅利\$8,715 及董監酬勞\$871。

註 2：配發員工紅利\$13,072 及董監酬勞\$1,307。

5. 本公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
員工紅利	\$ 2,614	\$ 3,268
董監酬勞	262	327
	<u>\$ 2,876</u>	<u>\$ 3,595</u>

上開員工紅利及董監酬勞係依預算盈餘及考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為估列基礎(分別為10%及1%估列)，認列為當年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。

本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配、員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。經股東會決議之民國101年度員工紅利及董監酬勞與民國101年度財務報表認列之金額一致。

(十六) 其他收入

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
下腳品收入	\$ 167	\$ 3,708
租金收入	200	200
利息收入		
銀行存款利息	-	2
其他利息收入	3	3
什項收入	2,025	20
合計	<u>\$ 2,395</u>	<u>\$ 3,933</u>

(十七) 其他利益及損失

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 4,419	\$ 8,079
什項支出	-	(27)
合計	<u>\$ 4,419</u>	<u>\$ 8,052</u>

(十八) 財務成本

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 3,212</u>	<u>\$ 3,058</u>

(十九) 員工福利費用及折舊費用

功能別 性質別	103年1月1日至3月31日			102年1月1日至3月31日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	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	\$18,538	\$25,017	\$43,555	\$17,419	\$24,523	\$41,942
勞健保費用	1,931	2,178	4,109	2,018	2,106	4,124
退休金費用	794	1,432	2,226	825	1,481	2,306
其他用人費用	1,188	1,055	2,243	3,077	919	3,996
折舊費用	18,216	4,670	22,886	14,051	4,503	18,554

(二十)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,434	\$ 8,001
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(67)	930
所得稅費用	<u>\$ 2,367</u>	<u>\$ 8,931</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 100 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
87年度以後	<u>\$ 276,168</u>	<u>\$ 264,356</u>	<u>\$ 342,904</u>

4. 民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$35,822、\$35,822及\$12,958，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 11.78%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 14.82%。

(二十一)每股盈餘

	103年1月1日至3月31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	<u>\$ 11,812</u>	<u>77,560</u>	<u>\$ 0.15</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	11,812	77,560	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工分紅	<u>-</u>	<u>227</u>	
歸屬於母公司之本期淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 11,812</u>	<u>77,787</u>	<u>\$ 0.15</u>

	102年1月1日至3月31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	\$ 41,769	77,560	\$ 0.54
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	41,769	77,560	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工分紅	-	62	
歸屬於母公司之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 41,769	77,622	\$ 0.54

(二十二) 營業租賃

本集團以營業租賃承租汽車及辦公室等資產，租賃期間介於3~6年。民國103及102年1月1日至3月31日分別認列\$676及\$590之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
不超過1年	\$ 2,866	\$ 2,818	\$ 2,164
超過1年但不超過5年	6,443	6,657	5,105
超過5年	-	207	-
	\$ 9,309	\$ 9,682	\$ 7,269

(二十三) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
購置固定資產	\$ 41,798	\$ 24,642
加：期初應付設備款	4,357	8,591
減：期末應付設備款	(5,064)	(5,747)
本期支付現金	\$ 41,091	\$ 27,486

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
商品銷售：		
-對本集團具重大影響之個體	\$ 4,708	\$ 4,971
(1)本集團銷售予關係人之交易價格，係依雙方約定之建議售價表所議定。		
(2)本集團對非關係人收款期間為出貨後 30 至 120 天，對關係人之收款期間為出貨後 120 天。		

2. 應收關係人款項

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應收帳款：			
-對本集團具重大影響之個體	\$ 5,018	\$ 2,057	\$ 8,568

(二)主要管理階層薪酬資訊

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,820	\$ 8,470
退職後福利	414	386
總計	\$ 8,234	\$ 8,856

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
	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 894,426	\$ 901,913	\$ 924,374	長期借款

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

1. 已簽約但尚未發生之資本支出

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 22,662	\$ 38,264	\$ 5,747

2. 營業租賃協議

請詳附註六、(二十二)說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 資本管理

本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 103 年之策略維持與民國 102 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 20%至 45%之間。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本集團以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)：

	103年3月31日	
	帳面金額	公允價值
金融負債：		
長期借款(包含一年內到期)	\$ 202,500	\$ 202,500

		102年12月31日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
長期借款(包含一年內到期)		\$ 665,000	\$ 665,000
		102年3月31日	
		帳面金額	公允價值
金融負債：			
長期借款(包含一年內到期)		\$ 452,500	\$ 452,500

2. 財務風險管理政策

- (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，因此受不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- 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，若預估台幣有大幅升值跡象則啟動遠期外匯合約，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(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

103年3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>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,406	30.47	\$ 256,131
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 1,125	30.47	\$ 34,279

102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>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,643	29.81	\$ 257,648
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 733	29.81	\$ 21,851

102年3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>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,432	29.87	\$ 251,864
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 953	29.87	\$ 28,466

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

103年1月1日至3月31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%	\$ 2,561	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 343)	\$	-
102年1月1日至3月31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%	\$ 2,519	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$ 285)	\$	-
價格風險				

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃之權益工具，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，民國103年及102年1月1日至3月31日對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少\$11,866及\$10,132。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款及長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之政策係將其借款約60%以上維持在固定利率工具。於民國103年及102年1月1日至3月31日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國103年及102年3月31日，若借款利率增加1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國103年及102年1月1日至3月31日之稅後淨利將分別減少\$1,993及\$196，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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。主要信用風險來自尚未收現之應收帳款。
- B. 於民國103年及102年1月1日至3月31日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團之應收票據及應收帳款(含關係人)為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準之信用品質資訊如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
群組A	\$ 5,018	\$ 2,057	\$ 53,632
群組B	2,373	48,414	15,017
群組C	78,555	47,952	65,309
	<u>\$ 85,946</u>	<u>\$ 98,423</u>	<u>\$ 133,958</u>

註：客戶信用評比等級之原則（以1, 2, 3條件依序挑選）

群組A：1. 過去付款無逾期付款情事 2. D&B rating1-3

3. 資本額大於等於\$30,000。

群組B：1. 過去一年內沒有逾期收款情事 2. D&B rating4-5

3. 資本額小於\$30,000。

群組C：非屬群組A及B之客戶或新客戶。

D. 本集團已逾期但未減損金融資產之帳齡分析如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
30天內	\$ 14,146	\$ 3,189	\$ -
31-90天	2,553	4,867	740
91-180天	-	-	-
181天以上	-	-	116
	<u>\$ 16,699</u>	<u>\$ 8,056</u>	<u>\$ 856</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

E. 本集團已減損金融資產之變動分析：

(1) 民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$0、\$0 及 \$2,325。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	103年	102年
	個別評估之減損損失	個別評估之減損損失
1月1日	\$ -	\$ 2,325
本期(迴轉)提列減損損失	-	-
3月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,325</u>

(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、債務條款連環、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 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：

103年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 655,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	89,978	-	-
應付票據	-	-	-
應付帳款	84,881	-	-
其他應付款	84,390	-	-
長期借款(包含一年內到期)	112,500	90,000	-

非衍生金融負債：

102年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 175,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	69,916	-	-
應付票據	315	-	-
應付帳款	58,784	-	-
其他應付款	87,910	-	-
長期借款(包含一年內到期)	125,000	490,000	50,000

非衍生金融負債：

102年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 275,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	69,917	-	-
應付票據	-	-	-
應付帳款	87,627	-	-
其他應付款	86,099	-	-
長期借款(包含一年內到期)	50,000	212,500	190,000

(三)公允價值估計

1. 下列為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融資產請詳附註六(四)。

2. 本集團持有第一等級之工具為上市公司股票，上市公司股票之市場報價為收盤價。
3. 本集團未持有第二等級及第三等級之工具。

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，本公司民國103年1月1日至3月31日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形（不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			備註
				股 數	帳面金額(註2)	持股比例	
中化合成生技股份有限公司	普通股 中國化學製藥(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	備供出售金融資產-非流動	5,028,137	\$ 118,664	1.69	\$ 118,664
蘇州中化合成生技商貿有限公司	蘇州鴻地醫藥科技有限公司	無	以成本法衡量之金融資產-非流動	-	9,838	15.00	-

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。

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。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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。

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：

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	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率
中化合成生技(股)有限公司	PHARMAPORTS, LLC	子公司	銷貨	\$ 116,999	46	收款期間為出貨後90至120天	係按雙方約定之建議售價表所議定	收款期間為出貨後90至120天	\$ 135,956	61

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
中化合成生技(股)有限公司	PHARMAPORTS, LLC	子公司	\$ 135,956	3.86	\$ 4,964	加強催收	\$ 46,385	\$ -

9. 從事衍生性金融商品交易：無。

10. 母子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：

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)
				科目	金額	交易條件	
0	中化合成生技(股)有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	銷貨收入	\$ 116,999	註4	47
0	中化合成生技(股)有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	應收帳款	135,956	註4	4

註1：母子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). 母子公司填 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：母子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). 母子公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

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

註4：銷貨予關係人之收款期限為出貨後 90 天至 120 天不等。

(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)：

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			
中化合成生技(股)公司	享達(股)公司	台灣	化學產品製造	\$ 34,995	\$ 34,995	397	26.47	(\$ 15)	(\$ 4)	子公司
中化合成生技(股)公司	PHARMAPORTS, LLC	美國	化學原料及塑膠容器之買賣	4,925	4,925	-	98.00	(13,449)	934	子公司
中化合成生技(股)公司	CCSB HOLDING CO., LTD	開曼群島	從事控股及轉投資事業	17,940	17,940	600,000	100.00	(168)	(168)	子公司

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本年期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註2)(2)(C)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
蘇州中化合成生技商貿有限公司	化學原料之買賣與各類專利、技術代理及諮詢	\$ 14,827	2	\$ 14,827	\$ -	\$ -	\$ 14,827	(\$ 150)	100.00	(\$ 150)	\$ 14,631	\$ -	無
公司名稱		本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		經濟部投資審議會核准投資金額			依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額						
蘇州中化合成生技商貿有限公司		\$ 14,827		\$ 14,827			\$ 1,034,640						

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

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

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

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。

十四、營運部門資訊

(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>103年1月1日至3月31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	\$ 135,442	\$ 113,781	\$ -	\$ 249,223
內部部門收入	116,999	-	(116,999)	-
部門收入	<u>\$ 252,441</u>	<u>\$ 113,781</u>	<u>(\$ 116,999)</u>	<u>\$ 249,223</u>
部門損益	<u>\$ 13,234</u>	<u>\$ 953</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,187</u>
<u>102年1月1日至3月31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	\$ 144,383	\$ 153,680	\$ -	\$ 298,063
內部部門收入	160,226	-	(160,226)	-
部門收入	<u>\$ 304,609</u>	<u>\$ 153,680</u>	<u>(\$ 160,226)</u>	<u>\$ 298,063</u>
部門損益	<u>\$ 48,816</u>	<u>\$ 1,884</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,700</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。