

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 107 年及 106 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 107 年 及 106 年 第 一 季 合 併 財 務 報 告 暨 會 計 師 核 閱 報 告
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 45
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 31
	(七) 關係人交易	31 ~ 32
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 43	
(十三)	附註揭露事項	43 ~ 44	
(十四)	部門資訊	44 ~ 45	

會計師核閱報告

(107)財審報字第 17005419 號

中化合成生技股份有限公司 公鑒：

前言

中化合成生技股份有限公司及子公司（以下簡稱「中化合成集團」）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四（三）所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 42,190 仟元及新台幣 9,629 仟元，分別占合併資產總額之 1%及 0%；負債總額分別為新台幣 0 仟元及新台幣 1 仟元，均占合併負債總額之 0%；其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 785 仟元及新台幣（309）仟元，分別占合併綜合損益總額之 10%及 4%。

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非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中化合成集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

游淑芬



會計師

張淑瓊



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

中 華 民 國 1 0 7 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 107 年 3 月 31 日 及 民 國 106 年 12 月 31 日、3 月 31 日
(民國 107 年及 106 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

			107 年 3 月 31 日			106 年 12 月 31 日			106 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)	\$	173,616	5	\$	155,995	5	\$	120,753	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)									
	資產－流動			143	-		-	-		-	-
1150	應收票據淨額	六(四)		1,638	-		1,787	-		1,385	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		106,874	3		220,956	6		102,088	4
1180	應收帳款－關係人淨額	七		23,145	1		16,531	-		14,486	1
1200	其他應收款	七及十二									
		(四)		7,217	-		27,425	1		8,889	-
130X	存貨	六(五)		322,721	10		335,604	10		396,036	15
1410	預付款項			8,499	-		5,265	-		13,182	-
1460	待出售非流動資產淨額	六(八)		263,553	8		263,553	8		-	-
11XX	流動資產合計			907,406	27		1,027,116	30		656,819	25
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			30,601	1		-	-		-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)									
	量之金融資產－非流動			98,300	3		-	-		-	-
1523	備供出售金融資產－非流動	十二(四)		-	-		93,775	3		95,534	4
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	十二(四)		-	-		30,000	1		33,115	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及									
		八		2,222,226	67		2,242,930	65		1,836,954	69
1760	投資性不動產淨額	六(七)		10,700	-		10,700	-		10,700	-
1780	無形資產			2,914	-		3,185	-		1,586	-
1840	遞延所得稅資產			18,546	1		14,787	-		15,381	1
1900	其他非流動資產	六(十三)		26,167	1		25,432	1		11,793	-
15XX	非流動資產合計			2,409,454	73		2,420,809	70		2,005,063	75
1XXX	資產總計		\$	3,316,860	100	\$	3,447,925	100	\$	2,661,882	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 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日、3 月 31 日

(民國 107 年及 106 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	107 年 3 月 31 日			106 年 12 月 31 日			106 年 3 月 31 日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(九)	\$	328,957	10	\$	242,376	7	\$	110,000	4
2110	應付短期票券	六(十)		159,815	5		249,902	7		169,871	7
2150	應付票據			-	-		345	-		-	-
2170	應付帳款			87,834	3		55,201	2		58,727	2
2200	其他應付款	六(十一)		82,953	2		111,527	3		115,573	4
2230	本期所得稅負債			3,531	-		12,816	-		16,847	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)及八		-	-		130,000	4		80,000	3
2399	其他流動負債－其他			4,276	-		6,141	-		5,760	-
21XX	流動負債合計			667,366	20		808,308	23		556,778	21
非流動負債											
2540	長期借款	六(十二)及八		567,440	17		567,440	17		100,000	4
2570	遞延所得稅負債			252,800	8		250,380	7		242,438	9
2600	其他非流動負債			576	-		576	-		266	-
25XX	非流動負債合計			820,816	25		818,396	24		342,704	13
2XXX	負債總計			1,488,182	45		1,626,704	47		899,482	34
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十四)		775,600	23		775,600	22		775,600	29
資本公積											
3200	資本公積	六(十五)		334,323	10		334,323	10		334,323	12
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(十六)		127,342	4		127,342	4		121,314	5
3320	特別盈餘公積			183,296	6		183,296	5		183,296	7
3350	未分配盈餘			413,661	12		410,290	12		355,470	13
其他權益											
3400	其他權益		(	5,919)	-	(	10,023)	-	(	7,904)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,828,303	55		1,820,828	53		1,762,099	66
36XX	非控制權益	四(三)		375	-		393	-		301	-
3XXX	權益總計			1,828,678	55		1,821,221	53		1,762,400	66
重大或有負債及未認列之合約承諾											
重大之期後事項											
3X2X	負債及權益總計	六(二十四)及九十一	\$	3,316,860	100	\$	3,447,925	100	\$	2,661,882	100

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：王勳聖

經理人：黃重信

會計主管：林秀芬

中 化 合 成 生 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 綜 合 損 益 表

民國 107 年 及 106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

(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(虧損)為新台幣元外)

項目	附註	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 275,965 100	\$ 272,230 100
5000 營業成本	六(五)(二十一)	(188,801) (69)	(189,500) (70)
5900 營業毛利		87,164 31	82,730 30
營業費用	六(二十一)		
6100 推銷費用		(22,566) (8)	(25,586) (9)
6200 管理費用		(20,436) (7)	(20,762) (8)
6300 研究發展費用		(37,846) (14)	(35,629) (13)
6450 預期信用減損利益		85 -	- -
6000 營業費用合計		(80,763) (29)	(81,977) (30)
6900 營業利益		6,401 2	753 -
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(七)(十八)	1,359 -	1,467 1
7020 其他利益及損失	六(二)(十九)	(1,115) -	(13,843) (5)
7050 財務成本	六(二十)	(3,378) (1)	(1,537) (1)
7000 營業外收入及支出合計		(3,134) (1)	(13,913) (5)
7900 稅前淨利(淨損)		3,267 1	(13,160) (5)
7950 所得稅利益	六(二十二)	402 -	1,276 1
8200 本期淨利(淨損)		\$ 3,669 1	(\$ 11,884) (4)
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)	\$ 4,525 2	\$ - -
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	(250) -	- -
8310 不重分類至損益之項目總額		4,275 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		(430) -	(905) -
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	十二(四)	- -	4,022 1
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(430) -	3,117 1
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 3,845 2	\$ 3,117 1
8500 本期綜合損益總額		\$ 7,514 3	(\$ 8,767) (3)
淨利歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 3,678 1	(\$ 11,909) (4)
8620 非控制權益		(\$ 9) -	\$ 25 -
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 7,532 3	(\$ 8,774) (3)
8720 非控制權益		(\$ 18) -	\$ 7 -
每股盈餘(虧損)	六(二十三)		
9750 基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.05	(\$ 0.15)
9850 稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.05	(\$ 0.15)

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：王勳聖



經理人：黃重信



會計主管：林秀芬





中化合成 股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國106年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認會計原則查核)

單位：新台幣千元

附註	普通股本	發行溢價	其他	母保	公積	留盈	公司盈餘	其他業	主權	之權	益	益	總	計	非控制權益	權益總額
十二(四)	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 577	\$ 121,314	\$ 183,296	\$ 367,379	\$ 874	\$ -	(\$ 11,913)	\$ 1,770,873	\$ 294	\$ 1,771,167				
本期淨損	-	-	-	-	-	(11,909)	-	-	-	(11,909)	25	(11,884)				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(887)	-	4,022	3,135	(18)	3,117				
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(11,909)	(887)	-	4,022	(8,774)	7	(8,767)				
106年3月31日餘額	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 577	\$ 121,314	\$ 183,296	\$ 355,470	\$ 13	\$ -	(\$ 7,891)	\$ 1,762,099	\$ 301	\$ 1,762,400				
十二(四)	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 577	\$ 127,342	\$ 183,296	\$ 410,290	\$ 373	(\$ 9,650)	\$ -	\$ 1,820,828	\$ 393	\$ 1,821,221				
修正式追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	(57)	-	-	-	(57)	-	(57)				
1月1日重編後餘額	775,600	333,746	577	127,342	183,296	410,233	(373)	(9,650)	-	1,820,771	393	1,821,164				
本期淨利	-	-	-	-	-	3,678	-	-	-	3,678	(9)	3,669				
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(250)	(421)	4,525	-	3,854	(9)	3,845				
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	3,428	(421)	4,525	-	7,532	(18)	7,514				
107年3月31日餘額	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 577	\$ 127,342	\$ 183,296	\$ 413,661	\$ 794	(\$ 5,125)	\$ -	\$ 1,828,303	\$ 375	\$ 1,828,678				



董事長：王勤聖

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。



經理人：黃重信



會計主管：林秀芬



中 化 合 成 生 技 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司

合 併 現 金 流 量 表

民國 107 年 及 106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日

(僅 經 核 閱 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利(淨損)		\$ 3,267	(\$ 13,160)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(二十一)	33,988	32,153
攤銷費用	六(二十一)	461	195
預期信用減損利益	(	85)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨利益	六(二)(十九) (	405)	-
利息費用	六(二十)	3,378	1,537
利息收入	六(十八) (	33)	(5)
處分不動產、廠房及設備損失	六(六)(十九)	-	146
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			
應收票據淨額		142	(764)
應收帳款淨額		113,825	58,496
應收帳款-關係人淨額	(	6,660)	(1,931)
其他應收款	(	1,443)	(2,242)
存貨		12,883	5,718
預付款項	(	3,234)	(9,650)
淨確定福利資產	(	735)	(1,348)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據	(	345)	(345)
應付帳款		32,633	(11,949)
其他應付款	(	23,575)	(10,584)
其他流動負債-其他	(	1,865)	2,371
營運產生之現金流入		162,197	48,638
支付之利息	(	3,492)	(1,549)
支付之所得稅	(	10,559)	-
營業活動之淨現金流入		148,146	47,089

(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 107 年 及 106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
 (僅 經 核 閱 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

附註	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分以成本衡量之金融資產	六(二十五) \$ 21,684	\$ -
取得不動產、廠房及設備價款	六(二十五) (18,180)	(18,624)
處分不動產、廠房及設備價款	-	1,095
取得無形資產	(190)	(982)
存出保證金增加	-	6
投資活動之淨現金流入(流出)	3,314	(18,505)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少)	86,581	(100,000)
應付短期票券減少	(90,087)	(27)
舉借長期借款	-	50,000
償還長期借款	(130,000)	-
籌資活動之淨現金流出	(133,506)	(50,027)
匯率變動對現金之影響	(333)	(884)
本期現金及約當現金增加(減少)數	17,621	(22,327)
期初現金及約當現金餘額	155,995	143,080
期末現金及約當現金餘額	\$ 173,616	\$ 120,753

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：王勳聖



經理人：黃重信



會計主管：林秀芬



中化合成生技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 107 年及 106 年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

中化合成生技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國 53 年 5 月 19 日設立於中華民國，原名為中國化學合成工業股份有限公司，於民國 92 年度經股東會同意更名為中化合成生技股份有限公司，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為原料藥之研究開發、生產及銷售，本公司股票自民國 99 年 12 月 20 日起在臺灣證券交易所掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 民國106年1月1日

2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟2：辨認合約中之履約義務。

步驟3：決定交易價格。

步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 9 號(以下簡稱「IFRS 9」)及國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)係採用簡易追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

1. 本集團將「備供出售金融資產」\$93,775，按 IFRS 9 分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，調增「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」\$93,775。
2. 本集團將「以成本衡量之金融資產」\$30,000，按 IFRS 9 分類規定，調增「透過損益按公允價值衡量之金融資產」\$30,339，並調增「保留盈餘」\$339。
3. 本集團按 IFRS 9 提列減損損失規定，調減「應收票據」\$7 及「應收帳款」\$389，並調減「保留盈餘」\$396。
4. 合約負債之表達

因適用 IFRS 15 之相關規定，本集團修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：

本集團依據 IFRS 15 之規定，認列與產品銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為「其他流動負債-其他」，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$1,566。

(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

無。

(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：

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號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108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 106 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 106 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除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)及按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
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。
3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度及 106 年第一季之財務報表及附註。民國 106 年度及 106 年第一季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二(四)及(五)說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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
			107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	
中化合成 生技股份 有限公司	PHARMAPORTS, LLC	原料藥買 賣	98.00%	98.00%	98.00%	
"	享達股份有限 公司	化學產品 製造	-	-	-	註1
"	CCSB HOLDING CO., LTD.	從事控股 及轉投資 事務	100.00%	100.00%	100.00%	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%	100.00%	註2

註 1：享達股份有限公司於民國 105 年 8 月 9 日經股東會決議解散，後於民國 106 年 12 月 15 日清算完結，並於 107 年 1 月 23 日取得法院清算完結函。

註 2：因不符合重要子公司之定義，CCSB HOLDING CO., LTD. 及蘇州中化合成生技商貿有限公司民國 107 及 106 年 3 月 31 日之財務報告未經會計師核閱。

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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益；或同時符合下列條件之債務工具投資：
 - (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
 - (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本集團於損益認列股利收入。

(六) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內出售或再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(十) 收入認列

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。

(十一) 員工福利

退休金-確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合揭露相關資訊。

(十二) 所得稅

期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

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 106 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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 154	\$ 190	\$ 483
支票存款及活期存款	144,357	155,805	120,270
定期存款	29,105	-	-
	<u>\$ 173,616</u>	<u>\$ 155,995</u>	<u>\$ 120,753</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	107年3月31日
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
衍生工具	
-遠期外匯合約	\$ 143
非流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
中華開發生醫創業投資(股)公司	\$ 30,339
評價調整	262
	<u>\$ 30,601</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：

	107年1月1日至3月31日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
權益工具	\$ 262
衍生工具	143
	<u>\$ 405</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	107年3月31日	
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)	契約期間
流動項目：		
遠期外匯合約		
-賣美金買新台幣	US\$ 1,000,000	107.3.1~107.4.10

本集團為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之價值波動風險，承作遠期外匯交易，惟未適用避險會計。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註十二(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	107年3月31日
非流動項目：	
權益工具	
中國化學製藥(股)公司	\$ 103,425
評價調整	(5,125)
	<u>\$ 98,300</u>

1. 本集團選擇將為穩定收取股利及策略性投資之中國化學製藥(股)公司股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本集團民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之金額為利益 \$ 4,525。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註十二(四)說明。

(四) 應收票據及帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據	\$ 1,645	\$ 1,787	\$ 1,385
減：備抵損失	(7)	-	-
	<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 1,787</u>	<u>\$ 1,385</u>
應收帳款	\$ 107,131	\$ 220,956	\$ 102,088
減：備抵損失	(257)	-	-
	<u>\$ 106,874</u>	<u>\$ 220,956</u>	<u>\$ 102,088</u>

1. 應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$ 105,554	\$ 167,745	\$ 101,389
逾期30天內	2,758	54,700	1,280
逾期31-90天	173	298	804
逾期91-180天	291	-	-
	<u>\$ 108,776</u>	<u>\$ 222,743</u>	<u>\$ 103,473</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 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 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日信用風險最大暴險金額分別為 \$108,512、\$222,743 及 \$103,473。

3. 本集團並未持有任何擔保品。

4. 應收帳款信用品質請詳附註十二(二)3(2)。

(五)存貨

107年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 69,622	(\$ 25,478)	\$ 44,144
在製品	62,878	(138)	62,740
製成品	272,886	(57,049)	215,837
	<u>\$ 405,386</u>	<u>(\$ 82,665)</u>	<u>\$ 322,721</u>
106年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 70,802	(\$ 23,543)	\$ 47,259
在製品	47,223	(3,191)	44,032
製成品	296,091	(51,778)	244,313
	<u>\$ 414,116</u>	<u>(\$ 78,512)</u>	<u>\$ 335,604</u>
106年3月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 110,779	(\$ 22,860)	\$ 87,919
在製品	56,500	(1,564)	54,936
製成品	303,145	(49,964)	253,181
	<u>\$ 470,424</u>	<u>(\$ 74,388)</u>	<u>\$ 396,036</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 186,061	\$ 183,205
存貨跌價損失	4,153	7,539
出售下腳收入	(1,413)	(1,244)
	<u>\$ 188,801</u>	<u>\$ 189,500</u>

(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
107年1月1日							
成本	\$1,454,384	\$ 643,427	\$1,035,402	\$ 7,482	\$ 485,076	\$ 7,845	\$3,633,616
累計折舊及減損	-	(374,637)	(693,014)	(6,094)	(316,941)	-	(1,390,686)
	<u>\$1,454,384</u>	<u>\$ 268,790</u>	<u>\$ 342,388</u>	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 168,135</u>	<u>\$ 7,845</u>	<u>\$2,242,930</u>
107年							
1月1日	\$1,454,384	\$ 268,790	\$ 342,388	\$ 1,388	\$ 168,135	\$ 7,845	\$2,242,930
增添	-	176	1,531	-	408	11,180	13,295
重分類	-	243	2,324	-	276	(2,843)	-
折舊費用	-	(6,174)	(19,099)	(123)	(8,592)	-	(33,988)
淨兌換差額	-	-	-	-	(11)	-	(11)
3月31日	<u>\$1,454,384</u>	<u>\$ 263,035</u>	<u>\$ 327,144</u>	<u>\$ 1,265</u>	<u>\$ 160,216</u>	<u>\$ 16,182</u>	<u>\$2,222,226</u>
107年3月31日							
成本	\$1,454,384	\$ 643,846	\$1,038,656	\$ 7,482	\$ 485,523	\$ 16,182	\$3,646,073
累計折舊及減損	-	(380,811)	(711,512)	(6,217)	(325,307)	-	(1,423,847)
	<u>\$1,454,384</u>	<u>\$ 263,035</u>	<u>\$ 327,144</u>	<u>\$ 1,265</u>	<u>\$ 160,216</u>	<u>\$ 16,182</u>	<u>\$2,222,226</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
106年1月1日							
成本	\$1,004,953	\$ 615,305	\$1,019,058	\$ 6,583	\$ 451,352	\$ 24,501	\$3,121,752
累計折舊及減損	-	(351,777)	(639,480)	(5,626)	(287,063)	-	(1,283,946)
	<u>\$1,004,953</u>	<u>\$ 263,528</u>	<u>\$ 379,578</u>	<u>\$ 957</u>	<u>\$ 164,289</u>	<u>\$ 24,501</u>	<u>\$1,837,806</u>
106年							
1月1日	\$1,004,953	\$ 263,528	\$ 379,578	\$ 957	\$ 164,289	\$ 24,501	\$1,837,806
增添	-	3,422	5,389	718	5,448	18,171	33,148
處分	-	-	(1,241)	-	-	-	(1,241)
重分類(註)	-	534	21,814	-	6,680	(29,613)	(585)
折舊費用	-	(5,079)	(19,295)	(136)	(7,643)	-	(32,153)
淨兌換差額	-	-	-	(15)	(6)	-	(21)
3月31日	<u>\$1,004,953</u>	<u>\$ 262,405</u>	<u>\$ 386,245</u>	<u>\$ 1,524</u>	<u>\$ 168,768</u>	<u>\$ 13,059</u>	<u>\$1,836,954</u>
106年3月31日							
成本	\$1,004,953	\$ 619,261	\$1,021,541	\$ 7,286	\$ 461,617	\$ 13,059	\$3,127,717
累計折舊及減損	-	(356,856)	(635,296)	(5,762)	(292,849)	-	(1,290,763)
	<u>\$1,004,953</u>	<u>\$ 262,405</u>	<u>\$ 386,245</u>	<u>\$ 1,524</u>	<u>\$ 168,768</u>	<u>\$ 13,059</u>	<u>\$1,836,954</u>

註：係轉出至無形資產。

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

	107年3月31日	106年12月31日	106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：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
投資性不動產之租金收入	\$ 229	\$ 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	\$ 12	\$ 12

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之公允價值分別為\$35,203、\$36,685 及 \$36,685，係依鄰近土地成交價換算而得。

(八) 待出售非流動資產

本集團於民國 106 年 5 月經董事會決議以不低於每坪\$71 之價格授權董事長全權代表本集團處分部分位於桃園市觀音區之土地，並將該筆土地以帳面價值轉列為待出售處分群組。

待出售處分群組之資產：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 263,553	\$ 263,553	\$ -

(九) 短期借款

借款性質	107年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 328,957	1.10%~2.70%	無
借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 242,376	1.14%~2.54%	無
借款性質	106年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 110,000	1.15%~1.18%	無

(十) 應付短期票券

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
商業本票發行面值	\$ 160,000	\$ 250,000	\$ 170,000
減：應付票短期票券折價	(185)	(98)	(129)
	\$ 159,815	\$ 249,902	\$ 169,871
利率區間	1.04%~1.07%	1.04%~1.13%	1.04%~1.17%

(十一) 其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 24,114	\$ 42,137	\$ 27,515
應付佣金	9,772	14,403	10,574
應付員工及董監酬勞	12,751	12,346	11,654
應付修繕費	3,556	6,595	7,378
應付設備款	2,027	6,912	20,205
其他	30,733	29,134	38,247
	<u>\$ 82,953</u>	<u>\$ 111,527</u>	<u>\$ 115,573</u>

(十二) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行借款			
擔保借款	\$ 567,440	\$ 597,440	\$ 130,000
信用借款	-	100,000	50,000
減：一年內到期部分	-	(130,000)	(80,000)
	<u>\$ 567,440</u>	<u>\$ 567,440</u>	<u>\$ 100,000</u>
利率區間	1.28%	1.10%~1.30%	1.30%~1.50%

1. 抵押借款償還期間係民國 109 年到期一次清償。

2. 擔保情形請詳附註八之說明。

(十三) 退休金

1. (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 107 年及 106 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\$356 及\$555。

(3) 本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$5,084。

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 107 年及 106 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 \$2,213 及 \$1,964。

(十四)股本

- 1.民國 107 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 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。

(十五)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。

(十六)保留盈餘

- 1.依本公司章程規定，本公司股利政策係考量公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損後，次提 10% 為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘，連同上年度累積未分配盈餘作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部分後，分派股東紅利，其中現金股利不得低於股東紅利 50%，但現金股利每股低於 0.1 元時，則改以股票股利發放之。
- 2.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
- 3.(1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。

4. 本公司於民國 107 年 3 月 12 日經董事會提議民國 106 年度盈餘分派案，及於民國 106 年 5 月 31 日經股東會決議通過民國 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 8,577		\$ 6,028	
現金股利	38,780	\$ 0.5	38,780	\$ 0.5
	<u>\$ 47,357</u>		<u>\$ 44,808</u>	

前述民國 106 年度之盈餘分派案，截至民國 107 年 5 月 8 日止尚未經股東會決議，故本合併財務報告並未反映此應付股利。

5. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(二十一)。

(十七)營業收入

	107年1月1日至3月31日
客戶合約收入	<u>\$ 275,965</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，收入可細分為下列地理區域：

107年1月1日至3月31日	台灣區	美國區	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 164,246</u>	<u>\$ 111,719</u>	<u>\$ 275,965</u>

2. 合約負債

- (1)截至 107 年 3 月 31 日止，本集團無與合約收入相關之合約負債。
(2)因銷售合約所產生之期初合約負債本期認列收入金額計\$1,566。

3. 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日營業收入之相關揭露請詳附註十二(五)2。

(十八)其他收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
利息收入		
銀行存款利息	\$ 28	\$ -
其他利息收入	5	5
租金收入	801	200
其他收入—其他	525	1,262
	<u>\$ 1,359</u>	<u>\$ 1,467</u>

(十九) 其他利益及損失

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
外幣兌換損失	(\$ 1,212)	(\$ 13,524)
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	-	(146)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)利益(損失)	405	-
什項支出	(308)	(173)
	<u>(\$ 1,115)</u>	<u>(\$ 13,843)</u>

(二十) 財務成本

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
利息費用	<u>\$ 3,378</u>	<u>\$ 1,537</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	107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
員工福利費用			
薪資費用	\$ 22,594	\$ 33,403	\$ 55,997
勞健保費用	2,183	2,633	4,816
退休金費用	937	1,632	2,569
其他用人費用	1,860	1,682	3,542
折舊費用	26,888	7,100	33,988
攤銷費用	6	455	461

功能別 性質別	106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
員工福利費用			
薪資費用	\$ 23,240	\$ 29,917	\$ 53,157
勞健保費用	2,384	2,479	4,863
退休金費用	917	1,602	2,519
其他用人費用	1,877	2,028	3,905
折舊費用	25,893	6,260	32,153
攤銷費用	-	195	195

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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為\$368 及\$37，前述金額帳列薪資費用科目。
- B. 本公司民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係屬虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。
- C. 民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依截至當期止之獲利情況，分別以 10%及 1%估列員工酬勞及董事酬勞。
- D. 經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致，分別為\$11,025 及\$1,103。截至 107 年 3 月 31 日止，尚未實際配發。
- E. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)所得稅

1. 所得稅利益

(1)所得稅利益組成部分：

	107年1月1日至3月31日	106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	\$ 1,189	\$ 277
以前年度所得稅低估	-	965
當期所得稅總額	1,189	1,242
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(533)	(2,518)
稅率改變之影響數	(1,058)	-
所得稅利益	(\$ 402)	(\$ 1,276)

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
確定福利義務之再衡量數	(\$ 250)	\$ -

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。
3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十三) 每股盈餘(虧損)

107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	\$ 3,678	77,560	\$ 0.05
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 3,678	77,560	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工酬勞	-	474	
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 3,678	78,034	\$ 0.05
106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)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 11,909)	77,560	(\$ 0.15)
<u>稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司之本期淨損	(\$ 11,909)	77,560	
具稀釋作用之潛在普通股 之影響：員工酬勞	-	-	
歸屬於母公司之本期淨損 加潛在普通股之影響	(\$ 11,909)	77,560	(\$ 0.15)

(二十四) 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 1~6 年。民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 \$1,006 及 \$1,077 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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 3,099	\$ 3,713	\$ 3,793
超過1年但不超過5年	966	1,332	3,440
	\$ 4,065	\$ 5,045	\$ 7,233

(二十五)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 13,295	\$ 33,148
加：期初應付設備款	6,912	5,681
減：期末應付設備款	(2,027)	(20,205)
本期支付現金	\$ 18,180	\$ 18,624

2. 僅有部分現金收取之投資活動：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
處分以成本衡量之金融資產	\$ -	\$ -
加：期初應收款	21,684	-
減：期末應收款	-	-
本期收取現金	\$ 21,684	\$ -

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
中國化學製藥股份有限公司(中化製藥)	對本集團具重大影響之個體

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
商品銷售：		
中化製藥	\$ 15,637	\$ 7,758

- (1)本集團銷售予關係人之交易價格，係依雙方議定之價格。
- (2)本集團對非關係人收款期間為出貨後 30 至 120 天，對關係人之收款期間為出貨後 120 天。
- (3)本集團於民國 105 年度與對本集團具重大影響之個體簽訂原料藥產銷合約，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%(本集團具重大影響之個體銷售毛利及本集團銷售毛利)之差額利潤，合約期間溯及民國 105 年 1 月 1 日起算 3 年，嗣後期滿前六個月雙方若無書面通知取消，合約將自動展延。

2. 應收關係人款項

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款：			
中化製藥	\$ 23,191	\$ 16,531	\$ 14,486
減：備抵損失	(46)	-	-
	<u>\$ 23,145</u>	<u>\$ 16,531</u>	<u>\$ 14,486</u>

3. 其他應收款

	主要交易性質	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
中化製藥	代收代付	\$ -	\$ -	\$ 260

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,219	\$ 7,444
離職後福利	1,797	-
退職後福利	219	175
	<u>\$ 10,235</u>	<u>\$ 7,619</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 712,984</u>	<u>\$ 813,630</u>	<u>\$ 121,398</u>	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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 5,425</u>	<u>\$ 10,273</u>	<u>\$ 13,144</u>

2. 營業租賃協議

請詳附註六(二十四)說明。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 107 年 5 月 8 日經董事會決議，以總價\$480,000 出售桃科工業區之土地(桃園市觀音區)予鴻大開發事業股份有限公司。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 30,744	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	98,300	-	-
備供出售之金融資產	-	93,775	95,534
以成本衡量之金融資產	-	30,000	33,115
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	173,616	155,995	120,753
應收票據	1,638	1,787	1,385
應收帳款(含關係人)	130,019	237,487	116,574
其他應收款	7,217	27,425	8,889
	<u>\$ 441,534</u>	<u>\$ 546,469</u>	<u>\$ 376,250</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 328,957	\$ 242,376	\$ 110,000
應付短期票券	159,815	249,902	169,871
應付票據	-	345	-
應付帳款	87,834	55,201	58,727
其他應付帳款	82,953	111,527	115,573
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	567,440	697,440	180,000
	<u>\$ 1,226,999</u>	<u>\$ 1,356,791</u>	<u>\$ 634,171</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之營運活動產生之資產與負債。
- B. 本集團透過財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期交易之影響。
- C. 本集團以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(二)及十二(四)。
- D. 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：

107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>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 6,677	29.11	\$ 194,367
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 5,199	29.11	\$ 151,343
106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	\$ 9,714	29.76	\$ 289,089
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 3,249	29.76	\$ 96,690

106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>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 5,750	30.33	\$ 174,398
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	\$ 326	30.33	\$ 9,888
E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年及106年1月1日至3月31日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$1,212及\$13,524。			
F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：			

107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>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 1,944	\$ -
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	(\$ 1,513)	\$ -

106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>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	\$ 1,744	\$ -
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	(\$ 99)	\$ -

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、及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，及備供出售之金融資產。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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$3,060；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資及備供出售之權益投資之利益或損失分別於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日增加或減少 \$9,830 及 \$9,553。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款、應付短期票券及長期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。本集團之政策係至少維持 40% 之借款為固定利率，於必要時將透過利率以達成。於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美元計價。
- 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$2,192 及 \$1,074，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。
- D. 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。
- 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 107 年 3 月 31 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 107 年 3 月 31 日之準備矩陣及損失率法如下：

107年3月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.04%~0.40%	\$ 81,339	\$ 101
逾期30天內	0.49%~4.92%	3,474	171
逾期30天	0.50%~5.01%	-	-
逾期60天	1.06%~10.56%	-	-
逾期90天	10%~100%	291	29
		<u>\$ 85,104</u>	<u>\$ 301</u>

本集團之子公司 PHARMAPORTS, LLC 之應收帳款帳面價值總額為 \$46,863，因信用風險良好，預期損失為 0.2%，且考量持有之其他信用增強，本集團僅需負擔 10%之風險，故備抵損失為 \$9。

- 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：

	107年1月1日至3月31日
	應收票據及帳款(含關係人)
1月1日_IAS 39	\$ -
適用新準則調整數	396
1月1日_IFRS 9	396
減損損失迴轉	(85)
匯率影響數	(1)
3月31日	<u>\$ 310</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逾民國 107 年 3 月 31 日為 \$525。民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日迴轉之損失中，由客戶合約產生之應收款所迴轉之減損損失為 \$85。

- I. 民國 106 年 12 月 31 日、3 月 31 日、106 年度及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之信用風險資訊請詳附註十二(四)說明。

(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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
一年內到期	\$ 756,864	\$ 853,576	\$ 937,719
一年以上到期	320,000	320,000	440,000
	<u>\$ 1,076,864</u>	<u>\$ 1,173,576</u>	<u>\$ 1,377,719</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：

107年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 328,957	\$ -	\$ -
應付短期票券	159,815	-	-
應付帳款	87,834	-	-
其他應付款	82,953	-	-
長期借款	7,263	7,263	571,221

非衍生金融負債：

106年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 242,376	\$ -	\$ -
應付短期票券	249,902	-	-
應付票據	345	-	-
應付帳款	55,201	-	-
其他應付款	111,527	-	-
長期借款	137,462	7,263	573,012

非衍生金融負債：

106年3月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 110,000	\$ -	\$ -
應付短期票券	169,871	-	-
應付帳款	58,727	-	-
其他應付款	115,573	-	-
長期借款	81,563	100,538	-

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(七)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具：

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及其他應付款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：

107年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 30,601	\$ 30,601
遠期外匯合約	-	143	-	143
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	98,300	-	-	98,300
	<u>\$ 98,300</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 30,601</u>	<u>\$ 129,044</u>
106年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售之金融資產				
權益證券	\$ 93,775	\$ -	\$ -	\$ 93,775
106年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售之金融資產				
權益證券	\$ 95,534	\$ -	\$ -	\$ 95,534

(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. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘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。

C. 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。

D. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

F. 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日第三等級之變動：

	107年1月1日至3月31日	
	權益工具	
1月1日	\$	30,339
認列於損益之利益(註)		262
3月31日	\$	30,601

註：表列其他利益及損失。

7. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

	107年3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	\$ 30,601	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。

(四)初次適用國際財務報導準則第9號之影響

1. 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明，請參閱民國 106 年度合併財務報告附註五。
2. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製之調節如下：

	備供出售— 權益			應收票據 及帳款		影響	
	透過損益按 公允價值衡量	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量—權益	以成本衡量	(含關係人)	合計	保留盈餘	其他權益
IAS 39	\$ -	\$ 93,775	\$ 30,000	\$ 239,274	\$ 363,049	\$ -	\$ -
轉入透過損益按 公允價值衡量	30,000	- (30,000)	-	-	-	-	-
公允價值調整數	339	-	-	-	339	339	-
減損損失調整數	-	-	-	(396)	(396)	(396)	-
IFRS 9	\$ 30,339	\$ 93,775	\$ -	\$ 238,878	\$ 362,992	(\$ 57)	\$ -

- (1) 於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產」之權益工具計\$93,775，因本集團非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」。
 - (2) 於 IAS 39 分類為「以成本衡量金融資產」之權益工具計\$30,000，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」調增\$30,339；另調增「保留盈餘」\$339。
 - (3) 按 IFRS 9 提列減損損失規定，調減「應收票據」\$7 及「應收帳款」\$389，並調減「保留盈餘」\$396。
3. 備抵減損自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 已發生損失模式編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 預期損失模式編製之調節如下：

	備抵損失—應收票據及帳款(含關係人)
IAS 39	\$ -
減損損失調整數	396
IFRS 9	\$ 396

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日	106年3月31日
非流動項目：		
上市公司股票		
中國化學製藥(股)公司	\$ 103,425	\$ 103,425
備供出售金融資產評價調整	(9,650)	(7,891)
	\$ 93,775	\$ 95,534

- A. 本集團於民國 106 年度及 106 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\$2,263 及\$4,022。

B. 本集團未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(2) 以成本衡量之金融資產

	106年12月31日	106年3月31日
非流動項目：		
中華開發生醫創業投資(股)公司	\$ 30,000	\$ 30,000
蘇州鵬旭醫藥科技有限公司	-	10,432
	30,000	40,432
累計減損	-	(7,317)
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 33,115</u>

A. 本集團持有之未上市(櫃)股票及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，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

B. 本集團於民國 106 年 11 月 16 日與非關係人簽訂蘇州鵬旭醫藥科技有限公司股權轉讓協議，並於 106 年 11 月 29 日完成股權移轉，交易價款為\$43,368，處分投資利益為\$39,830。截至民國 106 年 12 月 31 日止，尚有\$21,684 之價款(表列其他應收款)未收回，業已於民國 107 年 1 月 17 日收訖。

C. 本集團未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情況。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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。
- (2) 於民國 106 年 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。
- (3) 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：

	106年12月31日	106年3月31日
群組A	\$ 16,531	\$ 14,675
群組B	3,460	2,277
群組C	164,285	98,923
	<u>\$ 184,276</u>	<u>\$ 115,875</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 rating 1-3；

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 rating 4-5；

3. 資本額小於\$30,000。

群組 C：非屬群組 A 及 B 之客戶。

(4) 本集團已逾期但未減損金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
30天內	\$ 54,700	\$ 1,280
31-90天	298	804
	<u>\$ 54,998</u>	<u>\$ 2,084</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(5) 本集團已減損金融資產之變動分析：

民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日本集團已減損之應收帳款金額皆為\$0。

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註五。

2. 本集團於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106年1月1日至3月31日
銷貨收入	<u>\$ 272,230</u>

3. 本集團若於 107 年 1 月 1 日繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表單行項目之影響數及說明如下：

	107年1月1日		
資產負債表項目	採IFRS 15認列之餘額	採原會計政策認列之餘額	會計政策改變之影響數
其他流動負債	\$ -	\$ 1,566	(\$ 1,566)
合約負債-流動	1,566	-	1,566

本集團依據 IFRS 15 之規定，認列與產品銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為「其他流動負債-其他」，於民國 107 年 1 月 1 日餘額為\$1,566。

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 107 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：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註四(二)及附註六(十九)。
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：請詳附表五。
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>107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	\$ 164,246	\$ 111,719	\$ -	\$ 275,965
內部部門收入	103,854	-	(103,854)	-
部門收入	<u>\$ 268,100</u>	<u>\$ 111,719</u>	<u>(\$ 103,854)</u>	<u>\$ 275,965</u>
部門損益	<u>\$ 3,711</u>	<u>(\$ 444)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,267</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 34,415</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,449</u>
<u>106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	\$ 124,921	\$ 147,309	\$ -	\$ 272,230
內部部門收入	135,529	-	(135,529)	-
部門收入	<u>\$ 260,450</u>	<u>\$ 147,309</u>	<u>(\$ 135,529)</u>	<u>\$ 272,230</u>
部門損益	<u>(\$ 14,365)</u>	<u>\$ 1,205</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,160)</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 32,311</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,348</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107年1月1日至3月31日

附表一
單位：新台幣千元
(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	股列科目	期 末			
				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 中國化學製藥(股)公司	對本公司採權益法評價之投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	5,028,137	\$ 98,300	1.69%	\$ 98,300
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	3,000,000	30,000	1.71%	30,601
							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，帳面金額已調整後及扣除累計減損之帳面金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額已調整後成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面金額。

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107年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣千元
(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		備註
			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		
中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	子公司	銷貨	\$ 103,854	39%	收款期間為 出貨後60至90天	依雙方議定之價格		- \$ 45,850	35%	無	

中化合成生技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國107年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

附表三

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	\$ 103,854	註4	38%
0	中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	應收帳款	45,850	註4	1%

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一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：
 (1) 母公司對子公司。
 (2) 子公司對母公司。
 (3) 子公司對子公司。
 註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。
 註4：銷貨予關係人之收款期限為出貨後60至90天。

中化合成生技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國107年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表四

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		帳面金額		被投資公司		本期認列之	
				本期期末	去年年底	股數	比率			本期損益	投資損益	備註	
中化合成生技(股)公司	PHARMAPORTS, LLC	美國	原料藥買賣	\$ 4,925	\$ 4,925	-	98.00%	\$ 14,561	\$ 453	(\$ 444)	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%	42,190	785	785	子公司		

中化合成生技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊－基本資料
民國107年1月1日至3月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表五

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自 灣匯出累積投 資金額	本期期初自 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回 投資金額	本期匯出或收回 匯出	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)(2)(C)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註

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	\$ -	\$ -	762	100.00%	\$ 762	\$ 39,703	\$ -	點
--------------------	--------------------------	-----------	-----	-----------	-----------	------	------	-----	---------	--------	-----------	------	---

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	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	\$ 1,097,207

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：本期認列投資損益摘中：

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

註3：本表相關數字應以新台幣列示。