

生達化學製藥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 年第三季
(股票代碼 1720)

公司地址：台南市新營區土庫里土庫 6-20 號
電 話：(06)636-1516

生達化學製藥股份有限公司及子公司
民國 107 年及 106 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</u>	<u>次</u>
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 ~ 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 ~ 74	
	(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 ~ 16	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 30	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30 ~ 31	
	(六) 重要會計項目之說明	31 ~ 54	
	(七) 關係人交易	55 ~ 56	
	(八) 質押之資產	57	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57 ~ 58	

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	58
(十一)	重大之期後事項	58
(十二)	其他	58 ~ 73
(十三)	附註揭露事項	73
(十四)	部門資訊	73 ~ 74

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001694 號

生達化學製藥股份有限公司 公鑒：

前言

生達化學製藥股份有限公司及子公司(以下簡稱「生達集團」)民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 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)及六、(六)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資，其同期間之財務報表未經會計師核閱。該等子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 868,286 仟元及新台幣 950,793 仟元，分別占生達集團合併資產總額之 13.70%及 15.06%；負債總額分別為新台幣 24,571 仟元及新台幣 16,365 仟元，分別占生達集團合併負債總額之 1.14%及 0.78%；民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(26,713 仟元)及新台幣(7,092 仟元)暨新台幣(55,191 仟元)及新台幣

(30,641 仟元)，分別占生達集團合併綜合損益總額之(24.32%)及(5.07%)暨(19.34%)及(10.38%)。另，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(1,126 仟元)及新台幣(5,328 仟元)暨新台幣(4,108 仟元)及新台幣(5,121 仟元)，分別占生達集團合併綜合損益總額之(1.03%)及(3.81%)暨(1.44%)及(1.73%)，其相關之採用權益法之投資民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之餘額分別為新台幣 154,618 仟元及新台幣 159,418 仟元，分別占生達集團合併資產總額之 2.44%及 2.52%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之投資，其同期間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，致無法允當表達生達集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 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

田中玉

田中玉

會計師

林姿妤

林姿妤

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 0 7 年 1 1 月 6 日

生達化學製藥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日
(民國 107 年及 106 年 9 月 30 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

資	產	附註	107 年 9 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 9 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 893,312	14	\$ 1,192,512	19	\$ 1,147,372	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	三(一)、五(二)、六(二)及十二	145,212	3	142,331	2	142,186	2
1125	備供出售金融資產—流動	三(一)及十二	-	-	5,801	-	7,414	-
1150	應收票據淨額	六(四)、七及十二	201,810	3	295,127	5	266,165	4
1170	應收帳款淨額	六(四)、七及十二	728,385	12	572,687	9	628,484	10
1200	其他應收款	六(五)及七	18,696	-	68,899	1	7,445	-
1220	本期所得稅資產	六(二十五)	5,352	-	-	-	-	-
130X	存貨	五(二)及六(五)	831,266	13	727,894	11	784,918	13
1410	預付款項		145,368	2	91,068	2	84,437	2
1476	其他金融資產—流動	六(一)	183,180	3	64,520	1	-	-
1479	其他流動資產—其他		2,547	-	2,052	-	-	-
11XX	流動資產合計		<u>3,155,128</u>	<u>50</u>	<u>3,162,891</u>	<u>50</u>	<u>3,068,421</u>	<u>49</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	三(一)、五(二)及六(二)	15,165	-	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	三(一)、五(二)、六(三)及七	446,591	7	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動	十二	-	-	341,888	5	405,317	6
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	三(一)及十二	-	-	149,192	2	161,373	3
1550	採用權益法之投資	六(六)及七	154,618	3	159,091	3	159,418	3
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	2,147,236	34	2,156,720	34	2,132,750	34
1780	無形資產	六(八)(九)	112,801	2	119,186	2	116,034	2
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	125,122	2	93,961	1	89,714	1
1915	預付設備款		86,501	1	78,092	1	74,960	1
1920	存出保證金		25,218	-	33,407	1	31,014	-
1985	長期預付租金	六(十)	48,788	1	51,177	1	51,276	1
1990	其他非流動資產—其他	六(十四)	22,767	-	28,612	-	24,686	-
15XX	非流動資產合計		<u>3,184,807</u>	<u>50</u>	<u>3,211,326</u>	<u>50</u>	<u>3,246,542</u>	<u>51</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 6,339,935</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,374,217</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,314,963</u>	<u>100</u>

(續次頁)

生達化學製藥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日

(民國107年及106年9月30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

負債及權益	附註	107年9月30日			106年12月31日			106年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債										
2100 短期借款	六(十一)(二十一)及八	\$	470,000	7	\$	520,000	8	\$	420,000	7
2110 應付短期票券	六(十二)(二十九)		250,000	4		200,000	3		300,000	5
2130 合約負債—流動	三(一)、六(十九)及十二		91,054	1		-	-		-	-
2150 應付票據	七		244,688	4		211,985	3		218,143	3
2170 應付帳款	七		161,047	3		121,263	2		126,878	2
2200 其他應付款			359,675	6		370,717	6		329,644	5
2230 本期所得稅負債	六(二十五)		46,239	1		95,879	2		76,082	1
2310 預收款項	三(一)		1,077	-		96,514	2		92,105	2
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)(二十九)及八		23,765	-		29,983	-		23,697	-
21XX 流動負債合計			1,647,545	26		1,646,341	26		1,586,549	25
非流動負債										
2540 長期借款	六(十三)(二十九)及八		189,799	3		187,312	3		194,830	3
2570 遞延所得稅負債	六(二十五)		68,422	1		62,016	1		63,116	1
2640 淨確定福利負債—非流動	六(十四)		249,953	4		270,987	4		256,301	4
2645 存入保證金	六(二十九)		5,242	-		5,376	-		5,347	-
25XX 非流動負債合計			513,416	8		525,691	8		519,594	8
2XXX 負債總計			2,160,961	34		2,172,032	34		2,106,143	33
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
3110 普通股股本	六(十五)		1,786,961	28		1,786,961	28		1,786,961	28
3200 資本公積	六(十六)(二十七)		197,266	3		197,212	3		197,212	3
保留盈餘	三(一)及六(十七)									
3310 法定盈餘公積			584,929	9		548,600	9		548,600	9
3350 未分配盈餘			946,168	15		982,791	15		946,153	15
3400 其他權益	三(一)、六(三)(十八)		119,364	2		156,859	3		208,554	4
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計			3,634,688	57		3,672,423	58		3,687,480	59
36XX 非控制權益	三(一)、四(三)及六(二十七)		544,286	9		529,762	8		521,340	8
3XXX 權益總計			4,178,974	66		4,202,185	66		4,208,820	67
重大或有負債及未認列之合約承諾	九									
3X2X 負債及權益總計		\$	6,339,935	100	\$	6,374,217	100	\$	6,314,963	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：范進財

經理人：范滋庭

會計主管：郭龍章

生達化學製藥股份有限公司及子公司
合併損益表
民國107年及106年7月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107年7月1日 至9月30日		106年7月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)、七 及十二(五)	\$ 913,353	100	\$ 1,056,753	100	\$ 2,574,307	100	\$ 2,942,863	100
5000 營業成本	六 (五)(八)(十 四)(二十 三)(二十四) 及七	(507,030)	(56)	(552,730)	(53)	(1,452,919)	(57)	(1,599,597)	(54)
5900 營業毛利		406,323	44	504,023	47	1,121,388	43	1,343,266	46
營業費用	六 (八)(十)(十 四)(二十 三)(二十四)								
6100 推銷費用		(163,522)	(18)	(165,804)	(16)	(460,388)	(18)	(471,944)	(16)
6200 管理費用		(68,371)	(7)	(90,726)	(8)	(212,579)	(8)	(246,732)	(9)
6300 研究發展費用		(52,811)	(6)	(60,991)	(6)	(169,281)	(7)	(181,283)	(6)
6450 預期信用減損損失	十二	(1,238)	-	-	-	(3,912)	-	-	-
6000 營業費用合計		(285,942)	(31)	(317,521)	(30)	(846,160)	(33)	(899,959)	(31)
6900 營業利益		120,381	13	186,502	17	275,228	10	443,307	15
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十)	56,768	6	38,497	4	86,643	3	70,643	2
7020 其他利益及損失	六(二)(二十 一)及十二	(1,188)	-	196	-	22,556	1	(31,730)	(1)
7050 財務成本	六(七)(二十 二)	(2,244)	-	(819)	-	(6,308)	-	(3,669)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(六)	(1,126)	-	(5,328)	(1)	(4,108)	-	(5,121)	-
7000 營業外收入及支出合計		52,210	6	32,546	3	98,783	4	30,123	1
7900 稅前淨利		172,591	19	219,048	20	374,011	14	473,430	16
7950 所得稅費用	六(二十五)	(32,138)	(4)	(34,042)	(3)	(61,347)	(2)	(99,605)	(3)
8200 本期淨利		\$ 140,453	15	\$ 185,006	17	\$ 312,664	12	\$ 373,825	13

(續次頁)

生達化學製藥股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依證券法規定查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
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)							
8349	與不重分類之項目相關之所 得稅	六(二十五)							
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	六(十八)							
8362	備供出售金融資產未實現評 價損益	十二							
8370	採用權益法認列關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額- 可能重分類至損益之項目	六(六)							
8300	其他綜合損益(淨額)								
8500	本期綜合損益總額								
淨利歸屬於：									
8610	母公司業主								
8620	非控制權益								
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主								
8720	非控制權益								
每股盈餘									
9750	基本	六(二十六)							
9850	稀釋								

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：范進財



經理人：范滋庭



會計主管：郭龍章



生達化學製藥股份有限公司及子公司

民國 107 年 9 月 30 日
(僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣千元

附註	歸屬	於本	母公	公積	保	留	司盈	業其	主他	之權			總	計	非控制權	益	總	額
	普通	股	本	價	差	與帳面價值之	變動數	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構之兌換差額	透過其他金融資產之損益	其他綜合損益	之權	總	計	非控制權	益	總
						取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差	採用權益法認列關聯企業及子公司股權價格與帳面價值之差											
106年1月1日至9月30日																		
106年1月1日餘額	\$ 1,786,961	\$ 232,701	\$ 50,602	\$ 3,460	\$ 844,876	\$ 514,579	\$ 844,876	\$ 562	\$ -	\$ 286,735	\$ 3,719,352	\$ 477,312	\$ 4,196,664					
106年1至9月淨利	-	-	-	-	313,994	-	313,994	-	-	-	313,994	59,831	373,825					
106年1至9月其他綜合損益 六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	(8,869)	-	(68,750)	(77,619)	(900)	(78,519)					
106年1至9月綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	(8,869)	-	(68,750)	(236,375)	58,931	295,306					
資本公積配發現金 六(十六)	-	(89,348)	-	-	-	-	-	-	-	-	(89,348)	-	(89,348)					
取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差 六(二十七)	-	-	(203)	-	-	-	-	-	-	-	(203)	-	(203)					
105年度盈餘指標及分配：																		
法定盈餘公積	-	-	-	-	34,021	-	(34,021)	-	-	-	-	-	-					
現金股利	-	-	-	-	-	-	(178,696)	-	-	-	(178,696)	-	(178,696)					
非控制權減少 六(十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,903)	(14,903)					
106年9月30日餘額	\$ 1,786,961	\$ 143,353	\$ 50,399	\$ 3,460	\$ 946,153	\$ 548,600	\$ 946,153	\$ 9,431	\$ -	\$ 217,985	\$ 3,687,480	\$ 521,340	\$ 4,208,820					
107年1月1日至9月30日																		
107年1月1日餘額	\$ 1,786,961	\$ 143,353	\$ 50,399	\$ 3,460	\$ 982,791	\$ 548,600	\$ 982,791	\$ 9,146	\$ -	\$ 166,005	\$ 3,672,423	\$ 529,762	\$ 4,202,185					
追溯適用及追溯重編影響數 三(一)	-	-	-	-	7,826	-	7,826	-	154,548	(166,005)	(3,631)	(1,864)	(5,495)					
107年1月1日重編後餘額	1,786,961	143,353	50,399	3,460	990,617	548,600	990,617	(9,146)	154,548	-	3,668,792	527,898	4,196,690					
107年1至9月淨利	-	-	-	-	279,844	-	279,844	-	-	-	279,844	32,820	312,664					
107年1至9月其他綜合損益 六(十八)	-	-	-	-	(2,050)	-	(2,050)	(2,929)	(23,109)	-	(28,088)	751	(27,337)					
107年1至9月綜合損益總額	-	-	-	-	277,794	-	277,794	(2,929)	(23,109)	-	251,756	33,571	285,327					
取得或處分子公司股權價格與帳面價值之差 六(二十七)	-	-	54	-	-	-	-	-	-	-	54	-	54					
106年度盈餘指標及分配：																		
法定盈餘公積	-	-	-	-	36,329	-	(36,329)	-	-	-	-	-	-					
現金股利	-	-	-	-	-	-	(285,914)	-	-	-	(285,914)	-	(285,914)					
非控制權減少 六(十七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,183)	(17,183)					
107年9月30日餘額	\$ 1,786,961	\$ 143,353	\$ 50,453	\$ 3,460	\$ 946,168	\$ 584,929	\$ 946,168	\$ 12,075	\$ 131,439	\$ -	\$ 3,634,688	\$ 544,286	\$ 4,178,974					

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：范進財

經理人：范進庭

會計主管：郭麗章

 生達化學製藥股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年7月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 374,011	\$ 473,430
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失(利益)		1,415 (	224)
預期信用減損損失	十二	3,912	-
備抵呆帳轉列收入	十二	-	(6,906)
存貨跌價回升利益	六(五)	(61,183)	(5,297)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)		
折舊費用		4,108	5,121
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	六(七)(二十三)	141,705	135,211
不動產、廠房及設備轉列費用	六(二十一)	741 (	407)
攤銷費用	六(七)(二十八)	107	-
長期預付租金攤提	六(八)(二十三)	7,533	6,832
股利收入	六(十)	897	871
利息收入	六(二十)	(10,513)	(16,693)
利息費用	六(二十)	(8,798)	(3,859)
利息費用	六(二十二)	6,308	3,669
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—流動		1,424	73,892
應收票據		94,407	54,028
應收帳款		(160,700)	23,143
其他應收款		50,203	3,039
存貨		(46,592)	(49,940)
預付款項		(54,300)	(3,402)
其他流動資產—其他		(495)	-
其他非流動資產—其他		(1,708)	(1,970)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債—流動		(5,443)	-
應付票據		52,410 (	1,989)
應付帳款		39,784 (	71,066)
其他應付款		(44,199)	(14,294)
預收款項		1,060	453
淨確定福利負債—非流動		(21,034)	(11,394)
營運產生之現金流入		365,060	592,248
收取之股利		10,513	16,693
收取之利息		8,798	3,830
支付之利息		(6,410)	(3,669)
支付之所得稅		(143,079)	(63,029)
營業活動之淨現金流入		234,882	546,073

(續次頁)

生達化學製藥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 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產一流動	\$ -	(\$ 1,672)
其他金融資產一流動(增加)減少	(118,660)	64,500
透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 六(二)		
減資退回股款	8,111	-
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 七及十二(三)		
資產—非流動	(6,624)	-
以成本衡量之金融資產—非流動減資退回股款 十二	-	699
取得採用權益法之投資—非子公司 六(六)及七	(490)	(4,500)
購置不動產、廠房及設備現金支付數 六(二十八)	(77,273)	(231,276)
購置不動產、廠房及設備支付之利息 六(七)(二十二)(二十八)	(72)	(1,398)
處分不動產、廠房及設備價款	1,180	611
取得無形資產 六(八)	(954)	(3,689)
預付設備款增加	(51,524)	(106,990)
存出保證金減少(增加)	8,189	(15,821)
其他非流動資產—其他增加	(1,551)	(15,206)
其他非流動資產—其他減少	9,104	7,885
投資活動之淨現金流出	(230,564)	(306,857)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加 六(二十九)	121,000	150,000
短期借款減少 六(二十九)	(171,000)	(100,486)
應付短期票券增加 六(二十九)	50,000	100,000
舉借長期借款 六(二十九)	-	170,000
償還長期借款 六(二十九)	(3,731)	(3,661)
存入保證金(減少)增加 六(二十九)	(134)	61
資本公積配發現金 六(十六)	-	(89,348)
發放現金股利 六(十七)	(285,914)	(178,696)
非控制權益減少	(17,183)	(14,903)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(306,962)	32,967
匯率影響數	3,444	(1,631)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(299,200)	270,552
期初現金及約當現金餘額 六(一)	1,192,512	876,820
期末現金及約當現金餘額 六(一)	\$ 893,312	\$ 1,147,372

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：范進財



經理人：范滋庭



會計主管：郭龍章



生達化學製藥股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 107 年第 3 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

(一)生達化學製藥股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據中華民國公司法及其他有關法令之規定，於民國 56 年 6 月 30 日奉准設立。本公司主要營業項目為各種中西藥品、化妝品、飲料、一般儀器及醫療器材之製造及販賣。本公司之子公司主要營業項目，請詳附註四、(三)合併基礎之說明。

(二)本公司股票自民國 84 年 12 月起在臺灣證券交易所買賣。

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 11 月 6 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用中華民國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
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
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

新發布/修正/修訂準則及解釋

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. 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

- (1) 此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。
- (2) 經評估該修正將使本集團增加有關(來自)籌資活動之負債變動之揭露。

2. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 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。
- (3) 本集團對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響為將備供出售金融資產一流動\$5,801及以成本衡量之金融資產－非流動\$149,192，按IFRS 9分類規定，分別調增透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動\$5,801、透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動\$23,195及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動\$120,502，並因此分別調增保留盈餘\$7,826、調減其他權益\$11,457及調減非控制權益\$1,864。

3. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 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。

(2) 本集團於初次適用國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)時，採用修正式追溯，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響為係依據 IFRS 15 之規定，認列與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預收貨款(表列「預收款項」)計\$96,497。

(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 108 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16號「租賃」	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
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
2015-2017週期之年度改善	民國108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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」(以下簡稱「IFRS 16」)取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團於民國 107 年上半年度報告董事會，IFRS 16 對本集團之影響係屬重大。本集團將屬承租人租賃合約按 IFRS 16 處理，惟採用修正式追溯，其影響將調整於民國 108 年 1 月 1 日。

(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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議—重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況及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

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。

(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/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」)之合併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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

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年度及民國106年第三季之財務報表及附註。民國106年度及民國106年第三季之財務報表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及重要會計項目之說明，請分別詳附註十二、(四)初次適用國際財務報導準則第9號之影響及民國106年度適用國際會計準

則 39 號之資訊及附註十二、(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊之說明。

(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。子公司係指受本集團控制之個體，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9月30日	106年12月31日	
生達化學製藥股份有限公司	Standard Pharmaceutical Co., Ltd.	醫療產品研發、買賣、投資及其他相關業務	100.00	100.00	—
生達化學製藥股份有限公司	佳生投資股份有限公司	一般投資	100.00	100.00	—

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9月30日	106年12月31日	
生達化學製藥股份有限公司	STANDARD CHEM. & PHARM. PHILIPPINES, INC.	進出口各類醫療產品、藥品、保健食品及其他相關業務	100.00	100.00	—
生達化學製藥股份有限公司	升訊網路科技股份有限公司	事務機器設備、資訊軟體零售業	100.00	100.00	—
生達化學製藥股份有限公司	盈盈生技製藥股份有限公司	西藥製造及各類藥品零售批發業等	93.17	93.17	—
生達化學製藥股份有限公司	端強實業股份有限公司	西藥、營養品、機能性食品等之進出口貿易業務及食品之加工製造銷售	90.72	90.45	—
生達化學製藥股份有限公司	怡發科技股份有限公司	各類藥品之研發、製造及銷售	84.58	84.58	—
生達化學製藥股份有限公司	生展生物科技股份有限公司	生物醫藥原料藥、生物性農藥、肥料及生化營養品研究、開發、生產、製造及銷售，及預防醫學銷售	47.27	47.27	(註)
Standard Pharmaceutical Co., Ltd.	江蘇生達生技醫藥有限公司	藥品研發及技術諮詢、技術服務	100.00	100.00	—

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9月30日	106年12月31日	
佳生投資股份有限公司	SANTOS BIOTECH INDUSTRIES, INC.	醫療產品研發、買賣、投資及其他相關業務	100.00	100.00	—
生展生物科技股份有限公司	SYNGEN BIOTECH INTERNATIONAL SDN. BHD.	微生物醫藥原料藥及生化營養品研究、開發、生產、製造及銷售，及預防醫學銷售等業務	100.00	100.00	—
江蘇生達生技醫藥有限公司	江蘇達亞生技醫藥有限公司	各類藥品之研發、製造及銷售	55.00	55.00	—

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 (%)		說明
			106年9月30日		
生達化學製藥股份有限公司	Standard Pharmaceutical Co., Ltd.	醫療產品研發、買賣、投資及其他相關業務	100.00		—
生達化學製藥股份有限公司	佳生投資股份有限公司	一般投資	100.00		—
生達化學製藥股份有限公司	STANDARD CHEM. & PHARM. PHILIPPINES, INC.	進出口各類醫療產品、藥品、保健食品及其他相關業務	100.00		—
生達化學製藥股份有限公司	升訊網路科技股份有限公司	事務機器設備、資訊軟體零售業	100.00		—
生達化學製藥股份有限公司	盈盈生技製藥股份有限公司	西藥製造及各類藥品零售批發業等	93.17		—

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 (%)	說明
			106年9月30日	
生達化學製藥股份有限公司	端強實業股份有限公司	西藥、營養品、機能性食品等之進出口貿易業務及食品之加工製造銷售	90.45	—
生達化學製藥股份有限公司	怡發科技股份有限公司	各類藥品之研發、製造及銷售	84.58	—
生達化學製藥股份有限公司	生展生物科技股份有限公司	生物醫藥原料藥、生物性農藥、肥料及生化營養品研究、開發、生產、製造及銷售，及預防醫學銷售	47.27	(註)
Standard Pharmaceutical Co., Ltd.	江蘇生達生技醫藥有限公司	藥品研發及技術諮詢、技術服務	100.00	—
生展生物科技股份有限公司	SYNGEN BIOTECH INTERNATIONAL SDN. BHD.	微生物醫藥、原料藥及生化營養品研究、開發、生產、製造及銷售，及預防醫學銷售等業務	100.00	—
佳生投資股份有限公司	SANTOS BIOTECH INDUSTRIES, INC.	醫療產品研發、買賣、投資及其他相關業務	100.00	—
江蘇生達生技醫藥有限公司	江蘇達亞生技醫藥有限公司	各類藥品之研發、製造及銷售	55.00	—

註：本集團因配合生展生物科技股份有限公司辦理股票初次上櫃對外公開銷售而進行過額配售，故持股比例低於 50%，惟因並未喪失對該公

司之控制，故仍列入合併財務報告編製個體。

上開列入合併財務報告之子公司，除端強實業股份有限公司及生展生物科技股份有限公司外，其餘因不符合重要子公司定義，故其民國 107 年及 106 年第三季之財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，並未經會計師核閱。該等子公司於民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為 \$868,286 及 \$950,793，負債總額分別為 \$24,571 及 \$16,365，民國 107 年及 106 年 7 至 9 月暨民國 107 年及 106 年 1 至 9 月之綜合損益總額分別為 (\$26,713) 及 (\$7,092) 暨 (\$55,191) 及 (\$30,641)。

3. 未列入本合併財務報告之子公司：無此情事。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
5. 重大限制：無此情事。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

- (1) 本集團於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之非控制權益總額分別為 \$544,286、\$529,762 及 \$521,340。本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之基本資訊如下：

子公司 名稱	主要 營業場所	非 控 制 權 益		106 年 12 月 31 日		說明
		107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	
		金 額	持股百分比	金 額	持股百分比	
生展生物科 技股份有 限公司	台灣	\$ 437,776	52.73%	\$ 402,855	52.73%	—

子公司 名稱	主要 營業場所	非 控 制 權 益		說明
		106 年 9 月 30 日	106 年 9 月 30 日	
		金 額	持股百分比	
生展生物科 技股份有 限公司	台灣	\$ 389,749	52.73%	—

- (2) 子公司—生展生物科技股份有限公司彙總性財務資訊：

A. 資產負債表

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 645,960	\$ 561,814	\$ 553,494
非流動資產	651,132	602,226	567,452
流動負債	(375,758)	(311,900)	(286,138)
非流動負債	(91,112)	(88,144)	(95,668)
淨資產總額	\$ 830,222	\$ 763,996	\$ 739,140

B. 綜合損益表

	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
收入	\$ 309,564	\$ 271,851
稅前淨利	\$ 59,397	\$ 67,595
所得稅費用	(11,447)	(9,660)
本期淨利	\$ 47,950	\$ 57,935
本期綜合損益總額	\$ 47,900	\$ 57,979
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 25,258	\$ 30,572
	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
收入	\$ 766,132	\$ 724,968
稅前淨利	\$ 121,354	\$ 153,532
所得稅費用	(30,731)	(30,743)
本期淨利	\$ 90,623	\$ 122,789
本期綜合損益總額	\$ 90,771	\$ 122,860
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 47,864	\$ 64,784

C. 現金流量表

	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
營業活動之淨現金流入	\$ 28,312	\$ 114,982
投資活動之淨現金流出	(74,121)	(277,315)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(24,732)	124,853
匯率影響數	24	71
本期現金及約當現金減少數	(70,517)	(37,409)
期初現金及約當現金餘額	171,160	179,364
期末現金及約當現金餘額	\$ 100,643	\$ 141,955

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其財務績效和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運為關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小者。

2. 定期存款及附買回債券符合上述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 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. 本集團對於符合交易慣例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，相關交易成本則認列於損益，續後按公允價值衡量，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，本集團於合併綜合損益表認列為股利收入。

(八) 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。
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，本集團於合併綜合損益表認列為股利收入。

(九) 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。

(十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本之計算採加權平均法。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價項目，並列入當期營業成本減項。

(十一) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，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。

(十二) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十三) 營業租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業係指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係指直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，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，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如對關聯企業之所有權權益降低但仍對其有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
7. 當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關

聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

<u>資 產 名 稱</u>	<u>耐 用 年 限</u>
房屋及建築(含附屬設備)	2 ～ 60年
機器設備	2 ～ 50年
水電設備	2 ～ 15年
運輸設備	2 ～ 15年
辦公設備	2 ～ 15年
其他設備	2 ～ 35年

(十六) 無形資產

1. 商譽

因企業合併採收購法而產生。

2. 電腦軟體

以取得成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限3～20年攤銷。

3. 專利權

以取得成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限5～20年攤銷。

4. 其他無形資產

係專門技術移轉費、向外購買技術及代理權支付之權利金及商標。以取得成本為入帳基礎，依直線法按估計耐用年限2～10年攤銷。

(十七) 營業租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十八) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。
2. 商譽定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十九) 借款

係指向銀行借入之長、短期借款。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(二十) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及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票據及帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十一) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二) 員工福利

1. 短期員工福利

係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債市場殖利率決定。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D. 期中期間之退休金成本係採用前一會計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，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司及國內子公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課

徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因研究發展費用等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
8. 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。

(二十四)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十五)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

(二十六)收入認列

1. 商品銷售

- (1) 本集團製造並銷售人用藥及保健食品等相關產品。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，客戶對產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未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) 上述銷售收入係以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨折讓通常以一段時間累積銷售量為基礎計算，本集團依據歷史經驗並參考藥品健保價估計銷貨折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨折讓認列為應收帳款減項。銷貨交易之收款條件係與各客戶分別訂定，一般為出貨日後月結2個月內收現或取得4~6個月內期票，因移轉所承諾之商品予客戶與客戶付款間之時間間隔未有超過一年者，因此本集團並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。
- (3) 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。

2. 勞務收入

- (1) 本集團提供加工之相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止，依服務之完工比例以實際發生之履行成本占估計總勞務成本為基礎決定認列。
- (2) 本集團對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

3. 取得客戶合約成本

本集團為取得客戶合約所發生之增額成本雖預期可回收，惟相關合約期間短於一年，故將該等成本於發生時認列於費用。

(二十七) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

無此情事。

(二) 重要會計估計及假設

1. 存貨之評價

- (1) 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於不同通路之市場需求及效期等因素影響，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

- (2) 民國 107 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$831,266。

2. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

- (1) 本集團持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，其公允價值衡量主要係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標所做估計。任何判斷及估計之變動，均可能會影響其公允價值之衡量。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二、(三)公允價值資訊之說明。

(2)民國 107 年 9 月 30 日，本集團無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為\$182,768。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
現金：			
週轉金及零用金	\$ 5,358	\$ 5,075	\$ 5,222
支票存款及活期存款	512,177	721,887	792,736
	<u>517,535</u>	<u>726,962</u>	<u>797,958</u>
約當現金：			
定期存款	360,150	450,521	334,161
附買回債券	15,627	15,029	15,253
	<u>375,777</u>	<u>465,550</u>	<u>349,414</u>
	<u>\$ 893,312</u>	<u>\$ 1,192,512</u>	<u>\$ 1,147,372</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. 本集團於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之三個月以上定期存款(表列「其他金融資產－流動」)金額分別為\$183,180、\$64,520及\$－。
3. 本集團於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日均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

	107年9月30日
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
受益憑證	\$ 137,418
上市(櫃)公司股票	4,686
非上市(櫃)公司股票	<u>12,000</u>
	154,104
金融資產評價調整	(8,892)
	<u>\$ 145,212</u>
非流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
非上市(櫃)公司股票	\$ 21,042
金融資產評價調整	(5,877)
	<u>\$ 15,165</u>

1. 本集團於民國 107 年 7 至 9 月及民國 107 年 1 至 9 月認列之淨利益(表列「其他利益及損失」)分別為\$299 及\$661。
2. 本集團持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動標的一德揚生物科技創業投資股份有限公司於民國 107 年 7 月辦理減資退回股本，故本集團依減資比例沖減投資股數 111 仟股及原始投資金額\$1,111。
3. 本集團持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動標的一成大創業投資股份有限公司於民國 107 年 8 月辦理減資退回股本，故本集團依減資比例沖減投資股數 700 仟股及原始投資金額\$7,000。
4. 本集團於民國 107 年 9 月 30 日未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
5. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。
6. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產資訊，請詳附註十二、(四)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊之說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	107年9月30日
權益工具	
上市(櫃)公司股票	\$ 124,189
非上市(櫃)公司股票	189,210
	313,399
金融資產評價調整	133,192
	<u>\$ 446,591</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。另在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本集團信用風險最大曝險金額為其帳面金額。
2. 本集團於民國 107 年 7 至 9 月及民國 107 年 1 至 9 月因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為(\$26,989)及(\$22,423)。
3. 本集團於民國 107 年 9 月 30 日未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。
5. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產之資訊，請詳附註十二、(四)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊之說明。

(四) 應收票據及帳款淨額

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收票據	\$ 202,345	\$ 296,752	\$ 267,533
減：備抵損失	(535)	(1,625)	(1,368)
	<u>\$ 201,810</u>	<u>\$ 295,127</u>	<u>\$ 266,165</u>
	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收帳款	\$ 739,843	\$ 579,722	\$ 640,403
減：備抵損失	(11,458)	(7,035)	(11,919)
	<u>\$ 728,385</u>	<u>\$ 572,687</u>	<u>\$ 628,484</u>

1. 本集團應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收票據：			
未逾期	\$ 202,345	\$ 296,160	\$ 267,483
逾期1~270天	-	550	50
逾期271天以上	-	42	-
	<u>\$ 202,345</u>	<u>\$ 296,752</u>	<u>\$ 267,533</u>
應收帳款：			
未逾期	\$ 669,323	\$ 524,832	\$ 563,312
逾期1~90天	47,580	38,309	49,229
逾期91~180天	19,604	5,262	7,306
逾期181~270天	3,336	6,792	1,678
逾期271天以上	-	4,527	18,878
	<u>\$ 739,843</u>	<u>\$ 579,722</u>	<u>\$ 640,403</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，本集團信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
3. 本集團於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日均未有將應收票據及帳款提供質押之情形。
4. 相關應收票據及帳款信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(五) 存貨

	107	年	9	月	30	日
	成	本	備抵跌價損失	帳	面	金 額
商 品	\$	79,156	(\$ 3,669)	\$		75,487
原 料		324,571	(11,597)			312,974
物 料		62,134	(3,327)			58,807
在製品		98,259	(5,107)			93,152
製成品		307,001	(16,155)			290,846
	\$	871,121	(\$ 39,855)	\$		831,266

	106	年	12	月	31	日
	成	本	備抵跌價損失	帳	面	金 額
商 品	\$	174,571	(\$ 69,179)	\$		105,392
原 料		260,299	(8,017)			252,282
物 料		52,131	(2,926)			49,205
在製品		81,301	(5,489)			75,812
製成品		260,630	(15,427)			245,203
	\$	828,932	(\$ 101,038)	\$		727,894

	106	年	9	月	30	日
	成	本	備抵跌價損失	帳	面	金 額
商 品	\$	187,417	(\$ 14,424)	\$		172,993
原 料		238,098	(3,966)			234,132
物 料		53,326	(2,670)			50,656
在製品		87,729	(6,409)			81,320
製成品		263,622	(17,805)			245,817
	\$	830,192	(\$ 45,274)	\$		784,918

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
已出售存貨成本	\$ 498,569	\$ 540,050
存貨報廢損失	127,825	6,429
存貨跌價回升利益(註1)	(121,537)	(3,882)
存貨盤(盈)損	(160)	9
進貨折讓(註2)	(20)	-
少分攤固定製造費用	866	7,566
	\$ 505,543	\$ 550,172

	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
已出售存貨成本	\$ 1,401,683	\$ 1,553,888
存貨報廢損失	140,037	27,438
存貨跌價回升利益(註1)	(61,183)	(5,297)
存貨盤盈	(615)	(350)
進貨折讓(註2)	(52,995)	-
少分攤固定製造費用	19,122	16,336
	<u>\$ 1,446,049</u>	<u>\$ 1,592,015</u>

(註1)存貨跌價回升利益係因出售及報廢部分原提列跌價損失之存貨所致。

(註2)子公司一端強實業股份有限公司受法國供應商LNS Lactalis Group沙門氏桿菌事件影響，基於保護消費者之食品安全，於民國106年12月決議針對新安琪兒嬰兒及成長奶粉進行預防性下架及接受消費者退貨。截至民國107年9月30日止，已通報食品藥物管理署之受管制商品存貨及請求原廠同意退貨之影響數業已評估入帳，該受管制商品存貨業已全數完成報廢程序，認列存貨報廢損失及認列進貨折讓(相對科目表列「其他應收款」)累積金額均為\$115,058，並協議於一年間分期收取。截至民國107年11月6日止，已按雙方協議之收款時程收回金額計歐元3,252仟元。

2. 本集團部分藥品因採用供應商—中國大陸浙江華海製藥公司及中國珠海潤都製藥公司所生產具有基因毒性疑慮之原料，故已針對含此毒性疑慮之存貨全數提列損失計\$2,718。

(六)採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
1月1日餘額	\$ 159,091	\$ 162,562
增加採用權益法之投資	490	4,500
採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	(4,108)	(5,121)
其他權益—國外營運機構財務報表 之兌換差額變動數	(855)	(2,523)
9月30日餘額	<u>\$ 154,618</u>	<u>\$ 159,418</u>

2. 採用權益法之投資明細如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
勝霖藥品股份有限公司	\$ 140,147	\$ 143,705	\$ 145,058
CNH TECHNOLOGIES, INC.	9,510	10,898	9,870
台灣生資科技股份有限公司	4,961	4,488	4,490
	<u>\$ 154,618</u>	<u>\$ 159,091</u>	<u>\$ 159,418</u>

3. 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		
		107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
勝霖藥品股份有限公司	台灣	33.10%	33.10%	33.10%

(2) 本集團重大關聯企業－勝霖藥品股份有限公司之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 613,782	\$ 646,126	\$ 632,874
非流動資產	173,991	179,950	184,696
流動負債	(335,251)	(360,378)	(345,942)
非流動負債	(29,294)	(31,723)	(33,566)
淨資產總額	\$ 423,228	\$ 433,975	\$ 438,062
占關聯企業淨資產之份額	\$ 140,088	\$ 143,646	\$ 144,999
關聯企業帳面價值	\$ 140,147	\$ 143,705	\$ 145,058

B. 綜合損益表

	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
收入	\$ 575,907	\$ 606,472
本期淨損	(\$ 1,768)	(\$ 13,415)
本期綜合損益總額	(\$ 1,768)	(\$ 13,415)
	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
收入	\$ 1,711,317	\$ 1,708,393
本期淨損	(\$ 10,747)	(\$ 12,594)
本期綜合損益總額	(\$ 10,747)	(\$ 12,594)

(3) 截至民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$14,471、\$15,386 及 \$14,360。本集團對財務績效之份額明細如下：

	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
本期淨(損)利	(\$ 434)	\$ 186
本期綜合損益總額	(\$ 434)	\$ 186
	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
本期淨損	(\$ 1,954)	(\$ 2,461)
本期綜合損益總額	(\$ 1,954)	(\$ 2,461)

4. 本集團於民國 107 年及 106 年 7 至 9 月暨民國 107 年及 106 年 1 至 9 月之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(\$1,126)及(\$5,328)暨(\$4,108)及(\$5,121)，係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告評價而得。
5. 本集團於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日均未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

(七)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>107年1月1日</u>									
成本	\$515,143	\$ 1,184,055	\$ 956,022	\$ 189,452	\$ 2,721	\$ 22,527	\$ 1,061,289	\$ 6,120	\$ 3,937,329
累計折舊	-	(313,250)	(614,211)	(136,644)	(2,098)	(10,588)	(703,818)	-	(1,780,609)
	<u>\$515,143</u>	<u>\$ 870,805</u>	<u>\$ 341,811</u>	<u>\$ 52,808</u>	<u>\$ 623</u>	<u>\$ 11,939</u>	<u>\$ 357,471</u>	<u>\$ 6,120</u>	<u>\$ 2,156,720</u>
<u>107年1至9月</u>									
1月1日	\$515,143	\$ 870,805	\$ 341,811	\$ 52,808	\$ 623	\$ 11,939	\$ 357,471	\$ 6,120	\$ 2,156,720
增添—成本	-	16,484	48,604	1,965	-	321	23,523	-	90,897
驗收轉入	-	-	6,013	-	-	-	-	(6,013)	-
移轉—成本(註1)	-	2,480	21,752	-	-	-	23,286	(107)	47,411
重分類—累計折舊	-	(2,298)	(157)	-	-	22	2,433	-	-
折舊費用	-	(26,403)	(45,059)	(7,559)	(199)	(2,610)	(59,875)	-	(141,705)
處分—成本	-	(132)	(10,077)	(1,230)	(50)	-	(17,690)	-	(29,179)
—累計折舊	-	132	9,125	1,004	50	-	16,947	-	27,258
淨兌換差額	-	(3,457)	(656)	-	(9)	(140)	96	-	(4,166)
9月30日	<u>\$515,143</u>	<u>\$ 857,611</u>	<u>\$ 371,356</u>	<u>\$ 46,988</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 9,532</u>	<u>\$ 346,191</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,147,236</u>
<u>107年9月30日</u>									
成本	\$515,143	\$ 1,198,257	\$ 1,021,039	\$ 190,187	\$ 2,615	\$ 22,617	\$ 1,090,428	\$ -	\$ 4,040,286
累計折舊	-	(340,646)	(649,683)	(143,199)	(2,200)	(13,085)	(744,237)	-	(1,893,050)
	<u>\$515,143</u>	<u>\$ 857,611</u>	<u>\$ 371,356</u>	<u>\$ 46,988</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 9,532</u>	<u>\$ 346,191</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,147,236</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>106年1月1日</u>									
成本	\$515,143	\$1,072,326	\$831,782	\$187,919	\$ 2,750	\$ 21,968	\$ 972,219	\$ 96,318	\$3,700,425
累計折舊	-	(279,857)	(563,036)	(127,011)	(1,851)	(7,294)	(631,168)	-	(1,610,217)
	<u>\$515,143</u>	<u>\$ 792,469</u>	<u>\$268,746</u>	<u>\$ 60,908</u>	<u>\$ 899</u>	<u>\$ 14,674</u>	<u>\$ 341,051</u>	<u>\$ 96,318</u>	<u>\$2,090,208</u>
<u>106年1至9月</u>									
1月1日	\$515,143	\$ 792,469	\$268,746	\$ 60,908	\$ 899	\$ 14,674	\$ 341,051	\$ 96,318	\$2,090,208
增添—成本	-	1,802	19,973	1,224	-	614	21,478	3,506	48,597
驗收轉入	-	89,786	3,866	-	-	-	52 (	93,704)	-
移轉—成本(註2)	-	14,276	81,320	36	-	-	37,018	-	132,650
折舊費用	-	(24,818)	(37,003)	(7,134)	(196)	(2,688)	(63,372)	-	(135,211)
處分—成本	-	-	(1,081)	-	-	-	(9,570)	-	(10,651)
—累計折舊	-	-	1,049	-	-	-	9,398	-	10,447
淨兌換差額	-	(2,574)	(618)	-	(16)	(7)	(75)	-	(3,290)
9月30日	<u>\$515,143</u>	<u>\$ 870,941</u>	<u>\$336,252</u>	<u>\$ 55,034</u>	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 12,593</u>	<u>\$ 335,980</u>	<u>\$ 6,120</u>	<u>\$2,132,750</u>
<u>106年9月30日</u>									
成本	\$515,143	\$1,175,188	\$935,033	\$189,179	\$ 2,714	\$ 22,554	\$1,021,030	\$ 6,120	\$3,866,961
累計折舊	-	(304,247)	(598,781)	(134,145)	(2,027)	(9,961)	(685,050)	-	(1,734,211)
	<u>\$515,143</u>	<u>\$ 870,941</u>	<u>\$336,252</u>	<u>\$ 55,034</u>	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 12,593</u>	<u>\$ 335,980</u>	<u>\$ 6,120</u>	<u>\$2,132,750</u>

(註 1)係分別自「存貨」轉入\$4,403及「預付設備款」轉入\$43,115，暨轉列費用\$107。

(註 2)係分別自「存貨」轉入\$8,044及「預付設備款」轉入\$124,606。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間如下：

	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
利息資本化金額	\$ 9	\$ 1,146
資本化利率	0.87%	0.82%~1.45%
	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
利息資本化金額	\$ 72	\$ 1,398
資本化利率	0.82%~0.87%	0.82%~1.45%

2. 本集團於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(八) 無形資產

	商 譽	電腦軟體	專利權	其他無形資產	合 計
<u>107年1月1日</u>					
原始成本	\$ 70,513	\$ 43,978	\$ 35,063	\$ 84,058	\$ 233,612
累計攤銷	(248)	(27,460)	(16,478)	(56,253)	(100,439)
累計減損	-	-	-	(13,924)	(13,924)
淨兌換差額	-	(2)	(61)	-	(63)
	<u>\$ 70,265</u>	<u>\$ 16,516</u>	<u>\$ 18,524</u>	<u>\$ 13,881</u>	<u>\$ 119,186</u>
<u>107年1至9月</u>					
1月1日	\$ 70,265	\$ 16,516	\$ 18,524	\$ 13,881	\$ 119,186
增添－單獨取得	-	954	-	-	954
攤銷費用	-	(4,021)	(2,386)	(1,126)	(7,533)
淨兌換差額	-	(9)	203	-	194
9月30日	<u>\$ 70,265</u>	<u>\$ 13,440</u>	<u>\$ 16,341</u>	<u>\$ 12,755</u>	<u>\$ 112,801</u>
<u>107年9月30日</u>					
原始成本	\$ 70,513	\$ 44,932	\$ 35,063	\$ 84,058	\$ 234,566
累計攤銷	(248)	(31,481)	(18,864)	(57,379)	(107,972)
累計減損	-	-	-	(13,924)	(13,924)
淨兌換差額	-	(11)	142	-	131
	<u>\$ 70,265</u>	<u>\$ 13,440</u>	<u>\$ 16,341</u>	<u>\$ 12,755</u>	<u>\$ 112,801</u>

	商 譽	電腦軟體	專利權	其他無形資產	合 計
<u>106年1月1日</u>					
原始成本	\$ 70,513	\$ 36,298	\$ 34,905	\$ 84,044	\$ 225,760
累計攤銷	(248)	(23,053)	(13,266)	(54,751)	(91,318)
累計減損	-	-	-	(15,386)	(15,386)
淨兌換差額	-	6	714	-	720
	<u>\$ 70,265</u>	<u>\$ 13,251</u>	<u>\$ 22,353</u>	<u>\$ 13,907</u>	<u>\$ 119,776</u>
<u>106年1至9月</u>					
1月1日	\$ 70,265	\$ 13,251	\$ 22,353	\$ 13,907	\$ 119,776
增添－單獨取得	-	3,597	78	14	3,689
攤銷費用	-	(3,293)	(2,412)	(1,127)	(6,832)
淨兌換差額	-	32	(631)	-	(599)
9月30日	<u>\$ 70,265</u>	<u>\$ 13,587</u>	<u>\$ 19,388</u>	<u>\$ 12,794</u>	<u>\$ 116,034</u>
<u>106年9月30日</u>					
原始成本	\$ 70,513	\$ 39,895	\$ 34,983	\$ 84,058	\$ 229,449
累計攤銷	(248)	(26,346)	(15,678)	(55,878)	(98,150)
累計減損	-	-	-	(15,386)	(15,386)
淨兌換差額	-	38	83	-	121
	<u>\$ 70,265</u>	<u>\$ 13,587</u>	<u>\$ 19,388</u>	<u>\$ 12,794</u>	<u>\$ 116,034</u>

1. 民國 107 年及 106 年 1 至 9 月均無利息資本化之情事。

2. 無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>107 年 7 至 9 月</u>	<u>106 年 7 至 9 月</u>
營業成本	\$ 1,196	\$ 815
推銷費用	342	335
管理費用	892	1,032
研究發展費用	130	99
	<u>\$ 2,560</u>	<u>\$ 2,281</u>
	<u>107 年 1 至 9 月</u>	<u>106 年 1 至 9 月</u>
營業成本	\$ 3,515	\$ 2,405
推銷費用	1,026	951
管理費用	2,652	3,187
研究發展費用	340	289
	<u>\$ 7,533</u>	<u>\$ 6,832</u>

3. 本集團商譽依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，並未發生減損。商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
端強實業股份有限公司	\$ 70,265	\$ 70,265	\$ 70,265

4. 本集團無形資產減損情形，請詳附註六、(九)非金融資產減損之說明。

5. 本集團於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日均未有將無形資產提供質押之情形。

(九) 非金融資產減損

1. 本集團每年定期對商譽之可回收金額進行減損評估，商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位一端強實業股份有限公司，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據現金產生單位一端強實業股份有限公司之未來財務預算之現金流量預測計算，財務預算之現金流量係估計未來每年收入、毛利及資本支出之成長作為編製基礎。管理階層根據以前績效及對市場發展之預期決定預算毛利率與成長率。所採用之折現率係反映相關營運部門之特定風險與現時市場對貨幣時間價值之評估。
2. 本集團依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，故於民國 107 年及 106 年 1 至 9 月商譽均未有認列減損損失之情形。

(十) 長期預付租金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
土地使用權	\$ 48,788	\$ 51,177	\$ 51,276

本集團於民國 100 年 12 月 31 日與中華人民政府簽訂位於中國大陸江蘇省泰州市之設定土地使用權合約計\$57,763(人民幣 13,021 仟元)，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。本集團於民國 107 年及 106 年 7 至 9 月暨民國 107 年及 106 年 1 至 9 月認列之租金費用(表列「營業費用」)分別為\$293 及\$290 暨\$897 及\$871。

(十一) 短期借款

借款性質	107年9月30日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	\$ 295,000	0.95%~1.07%	無
擔保銀行借款	175,000	0.99%~1.00%	土地、房屋及建築
	<u>\$ 470,000</u>		
借款性質	106年12月31日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	\$ 345,000	0.92%~1.23%	無
擔保銀行借款	175,000	0.99%~1.00%	土地、房屋及建築
	<u>\$ 520,000</u>		
借款性質	106年9月30日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	\$ 245,000	0.98%~1.23%	無
擔保銀行借款	175,000	0.99%~1.00%	土地、房屋及建築
	<u>\$ 420,000</u>		

本集團民國 107 年及 106 年 7 至 9 月暨民國 107 年及 106 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十二)財務成本之說明。

(十二) 應付短期票券

	107年9月30日	利率區間	擔保品
應付商業本票	\$ 250,000	0.53%~0.62%	無
	106年12月31日	利率區間	擔保品
應付商業本票	\$ 200,000	0.50%~0.62%	無
	106年9月30日	利率區間	擔保品
應付商業本票	\$ 300,000	0.50%~0.72%	無

上列應付商業本票係由中華票券金融股份有限公司等金融機構擔保發行。

(十三) 長期借款

借款性質	到期日區間	107年9月30日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	108.10.17~ 110.5.13	\$ 113,564	1.17%~1.82%	無
擔保銀行借款	110.3.19	100,000	1.22%	房屋及建築、 機器設備及 其他設備
		213,564		
減：一年內到期之長期借款		(23,765)		
		\$ 189,799		
借款性質	到期日區間	106年12月31日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	108.10.17~ 110.5.13	\$ 117,295	1.17%~1.82%	無
擔保銀行借款	109.3.30	100,000	1.22%	房屋及建築、 機器設備及 其他設備
		217,295		
減：一年內到期之長期借款		(29,983)		
		\$ 187,312		
借款性質	到期日區間	106年9月30日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	108.10.17~ 110.5.13	\$ 118,527	1.17%~1.45%	無
擔保銀行借款	109.3.30	100,000	1.22%	房屋及建築、 機器設備及 其他設備
		218,527		
減：一年內到期之長期借款		(23,697)		
		\$ 194,830		

(十四) 退休金

1. 本公司及國內子公司依據中華民國「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 日實施中華民國「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施中華民國「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 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，累積最高以 45 個基數為限。本公司及國內子公司按月就薪資總額 2%~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臺灣銀行。另本公司及國內子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，本公司及國內子公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。相關資訊如下：

(1) 本集團於民國 107 年及 106 年 7 至 9 月暨民國 107 年及 106 年 1 至 9 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,915 及 \$2,076 暨 \$5,744 及 \$6,307。

(2) 本集團於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$53,203。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據中華民國「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中華民國「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。子公司江蘇生達生技醫藥有限公司及江蘇達亞生技醫藥有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工設定之薪資水準一定比率提撥養老保險金。民國 107 年及 106 年 1 至 9 月其提撥比率均為 20%~29%。每位員工退休金由政府管理統籌安排，子公司除按月提撥繳納外，無進一步義務。本集團於民國 107 年及 106 年 7 至 9 月暨民國 107 年及 106 年 1 至 9 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$8,994 及 \$9,201 暨 \$26,279 及 \$24,310。

(十五) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
期初暨期末餘額	178,696	178,696

2. 截至民國 107 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$2,000,000，實收資本總額則為 \$1,786,961，分為 178,696 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十六) 資本公積

1. 依中華民國公司法規定，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。另依中華民國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。

2. 本公司於民國 106 年 6 月 16 日經股東會決議以資本公積發放現金為 \$89,348(每股新台幣 0.5 元)。

(十七) 保留盈餘

1. 依中華民國公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10%為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填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。
2. 依本公司章程規定，本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量本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，本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：
 - (1) 提繳稅捐。
 - (2) 彌補虧損。
 - (3) 提列 10%為法定盈餘公積。
 - (4) 依法提列或迴轉特別盈餘公積。
 - (5) 餘額連同上一年度累積未分配盈餘提撥至少 10%為股東紅利，其中現金股利不得低於股利總數 20%，但現金股利每股若低於新台幣 0.5 元，得經股東會決議，改以股票股利發放。
3. 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。
4. 本公司分別於民國 107 年 6 月 20 日及 106 年 6 月 16 日經股東會決議對民國 106 年度及 105 年度之盈餘分派案分別為發放現金股利 \$285,914 (每股新台幣 1.6 元)及現金股利 \$178,696(每股新台幣 1 元)。

(十八) 其他權益

	107	年	1	至	9	月
	外	幣	換	算	未實現評價損益	合 計
1月1日重編前餘額	(\$	9,146)	\$	166,005	\$	156,859
評價調整		-	(	11,717)	(	11,717)
評價調整轉出至保留盈餘		-		260		260
1月1日重編後餘額	(\$	9,146)	\$	154,548	\$	145,402
外幣換算差異數：						
—本公司	(	2,929)		-	(	2,929)
未實現評價損益調整：						
—本公司		-		12,053		12,053
—子公司		-	(	35,162)	(	35,162)
9月30日餘額	(\$	12,075)	\$	131,439	\$	119,364
	106	年	1	至	9	月
	外	幣	換	算	未實現評價損益	合 計
1月1日餘額	(\$	562)	\$	286,735	\$	286,173
外幣換算差異數：						
—子公司	(	8,869)		-	(	8,869)
未實現評價損益調整：						
—本公司		-	(	62,617)	(	62,617)
—子公司		-	(	6,133)	(	6,133)
9月30日餘額	(\$	9,431)	\$	217,985	\$	208,554

(十九) 營業收入

1. 本集團之收入源於提供隨時間於某一時點移轉之商品銷售之客戶合約收入及隨時間逐步移轉認列之勞務收入，可細分為下列主要產品別及地理區域：

	107	年	7	至	9	月
	內	銷	外	銷	合	計
人用藥銷售收入	\$	422,112	\$	93,590	\$	515,702
食品銷售收入		273,447		16,442		289,889
加工收入		6,151		-		6,151
其他		73,604		28,007		101,611
	\$	775,314	\$	138,039	\$	913,353

	107	年	1	至	9	月
	內	銷	外	銷	合	計
人用藥銷售收入	\$	1,264,342	\$	296,174	\$	1,560,516
食品銷售收入		616,980		56,017		672,997
加工收入		19,948		-		19,948
其他		218,339		102,507		320,846
	\$	2,119,609	\$	454,698	\$	2,574,307

2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	107年9月30日
合約負債—人用藥銷售	\$ 64,908
合約負債—食品銷售	24,400
合約負債—其他	1,746
	<u>\$ 91,054</u>

本集團於民國 107 年 1 月 1 日之合約負債於民國 107 年 7 至 9 月及民國 107 年 1 至 9 月認列至收入之金額分別為\$4,193 及\$49,688。

3. 民國 106 年 1 至 9 月營業收入之相關揭露，請詳附註十二、(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊之說明。

(二十) 其他收入

	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
股利收入	\$ 9,740	\$ 14,566
利息收入	5,200	1,072
租金收入	1,776	1,139
技術移轉收入	24,952	-
其他收入	15,100	21,720
	<u>\$ 56,768</u>	<u>\$ 38,497</u>
	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
股利收入	\$ 10,513	\$ 16,693
利息收入	8,798	3,859
租金收入	4,928	3,301
技術移轉收入	34,331	-
研究收入	-	3,063
其他收入	28,073	43,727
	<u>\$ 86,643</u>	<u>\$ 70,643</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>107 年 7 至 9 月</u>	<u>106 年 7 至 9 月</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 1,354)	\$ 318
透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	299	265
處分不動產、廠房及設備淨利益 (損失)	59 (	3)
什項支出	(192)	(384)
	<u>(\$ 1,188)</u>	<u>\$ 196</u>
	<u>107 年 1 至 9 月</u>	<u>106 年 1 至 9 月</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 22,801	(\$ 31,572)
處分投資利益	38	-
透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	661	469
處分不動產、廠房及設備淨(損 失)利益	(741)	407
什項支出	(203)	(1,034)
	<u>\$ 22,556</u>	<u>(\$ 31,730)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>107 年 7 至 9 月</u>	<u>106 年 7 至 9 月</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 2,253	\$ 1,965
減：符合要件之利息資本化金額	(9)	(1,146)
	<u>\$ 2,244</u>	<u>\$ 819</u>
	<u>107 年 1 至 9 月</u>	<u>106 年 1 至 9 月</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 6,380	\$ 5,067
減：符合要件之利息資本化金額	(72)	(1,398)
	<u>\$ 6,308</u>	<u>\$ 3,669</u>

(二十三)費用性質之額外資訊

	107 年	7 至	9 月	106 年	7 至	9 月
	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	\$ 109,146	\$ 144,376	\$ 253,522	\$ 102,161	\$ 142,343	\$ 244,504
不動產、廠房及設備折舊費用	36,064	11,159	47,223	36,730	9,482	46,212
無形資產攤銷費用	1,196	1,364	2,560	815	1,466	2,281
	<u>\$ 146,406</u>	<u>\$ 156,899</u>	<u>\$ 303,305</u>	<u>\$ 139,706</u>	<u>\$ 153,291</u>	<u>\$ 292,997</u>
	107 年	1 至	9 月	106 年	1 至	9 月
	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	\$ 315,741	\$ 427,133	\$ 742,874	\$ 292,187	\$ 422,755	\$ 714,942
不動產、廠房及設備折舊費用	110,948	30,757	141,705	106,021	29,190	135,211
無形資產攤銷費用	3,515	4,018	7,533	2,405	4,427	6,832
	<u>\$ 430,204</u>	<u>\$ 461,908</u>	<u>\$ 892,112</u>	<u>\$ 400,613</u>	<u>\$ 456,372</u>	<u>\$ 856,985</u>

(二十四)員工福利費用

	107 年	7 至	9 月	106 年	7 至	9 月
	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
薪資費用	\$ 91,282	\$ 124,849	\$ 216,131	\$ 85,019	\$ 121,390	\$ 206,409
勞健保費用	8,458	10,117	18,575	7,804	9,841	17,645
退休金費用	4,912	5,997	10,909	4,979	6,298	11,277
其他用人費用	4,494	3,413	7,907	4,359	4,814	9,173
	<u>\$ 109,146</u>	<u>\$ 144,376</u>	<u>\$ 253,522</u>	<u>\$ 102,161</u>	<u>\$ 142,343</u>	<u>\$ 244,504</u>
	107 年	1 至	9 月	106 年	1 至	9 月
	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
薪資費用	\$ 262,963	\$ 366,099	\$ 629,062	\$ 243,168	\$ 363,408	\$ 606,576
勞健保費用	24,965	30,013	54,978	22,430	27,733	50,163
退休金費用	14,407	17,616	32,023	13,594	17,023	30,617
其他用人費用	13,406	13,405	26,811	12,995	14,591	27,586
	<u>\$ 315,741</u>	<u>\$ 427,133</u>	<u>\$ 742,874</u>	<u>\$ 292,187</u>	<u>\$ 422,755</u>	<u>\$ 714,942</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況(即稅前利益扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之利益)，提撥 1%~10%為員工酬勞及提撥不高於 3%為董事及監察人酬勞。但公司尚有虧損時，應先予以彌補。前述員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包含一定條件之從屬員工。員工酬勞及董事及監察人酬勞之分派應由薪資報酬委員會提報董事會，以董事會三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。
2. 本公司於民國 107 年及 106 年 7 至 9 月暨民國 107 年及 106 年 1 至 9 月員工酬勞估列金額分別為\$1,149 及\$1,677 暨\$3,456 及\$3,822；董監酬勞估列金額分別為\$2,626 及\$3,561 暨\$6,848 及\$7,643，前述金額帳列薪資費用項目，係依各該年度截至當期止之獲利情況，以章程所定之成數範圍為基礎估列。經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞實際配發金額為\$13,395，其中員工酬勞將採現金之方式發放，其與民國 106 年度財務報告認列之員工酬勞及董監酬勞\$13,791 之差異為(\$396)，主要係估列計算之差異，業已調整於民國 107 年度損益中。本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五)所得稅

1. 所得稅費用：

(1)所得稅費用組成部分：

	107 年 7 至 9 月	106 年 7 至 9 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 35,223	\$ 33,728
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(3,085)	314
所得稅費用	\$ 32,138	\$ 34,042
	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 81,619	\$ 83,176
未分配盈餘加徵10%之所得稅	11,910	21,946
以前年度所得稅(高)低估數	(5,442)	203
	88,087	105,325
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(8,272)	(5,720)
稅率改變之影響	(18,468)	-
	(26,740)	(5,720)
所得稅費用	\$ 61,347	\$ 99,605

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
稅率改變之影響	\$ 1,985	\$ -

2. 本公司營利事業所得稅除民國 104 年度外，業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度，且截至民國 107 年 11 月 6 日止未有行政救濟之情事。
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。

(二十六)每股盈餘

	107 年 7 至 9 月		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 117,791	178,696	\$ 0.66
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 117,791	178,696	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	117	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 117,791	178,813	\$ 0.66
	106 年 7 至 9 月		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 155,105	178,696	\$ 0.87
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 155,105	178,696	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	126	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 155,105	178,822	\$ 0.87

	107 年 1 至 9 月		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 279,844	178,696	\$ 1.57
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 279,844	178,696	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	144	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 279,844	178,840	\$ 1.56
	106 年 1 至 9 月		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 313,994	178,696	\$ 1.76
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 313,994	178,696	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	155	
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 313,994	\$ 178,851	\$ 1.76

(二十七)與非控制權益之交易

1. 本集團於民國 107 年 8 月以現金購入子公司一生展生物科技股份有限公司之部分股權，該次交易對價總額為\$1，與購入日之帳面金額\$3 差額則增加歸屬於母公司業主之權益計\$2。
2. 本集團於民國 107 年 1 月以現金購入子公司一端強實業股份有限公司之部分股權。該次交易對價總額為\$1,260，與購入日之帳面金額\$1,312 差額則增加歸屬於母公司業主之權益計\$52。
3. 本集團於民國 106 年 8 月出售子公司一端強實業股份有限公司之部分股權，該次出售之對價總額為\$1,256，扣除出售日之帳面金額\$1,459 後，減少歸屬於母公司業主之權益計\$203。

3. 綜上所述，本集團於民國 107 年及 106 年 1 至 9 月因與非控制權益之交易而產生之資本公積變動明細如下：

	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
取得子公司持股之影響數	\$ 54	\$ -
處分子公司持股之影響數	-	(203)
資本公積-取得或處分子公司 股權價格與帳面價值差額	\$ 54	(\$ 203)

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
購置不動產、廠房及設備	\$ 90,897	\$ 48,597
加：期初應付票據	25,993	4,142
期初應付設備款	23,195	194,672
(表列「其他應付款」)		
減：期末應付票據	(6,286)	(5,716)
期末應付設備款	(56,454)	(9,021)
(表列「其他應付款」)		
利息資本化	(72)	(1,398)
購置不動產、廠房及設備現金 支付數	\$ 77,273	\$ 231,276

2. 不影響現金流量之營業及投資活動：

	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
(1) 備抵損失沖銷數	\$ 579	\$ 482
(2) 存貨轉列不動產、廠房及 設備	\$ 4,403	\$ 8,044
(3) 預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ 43,115	\$ 124,606
(4) 不動產、廠房及設備轉列 費用	\$ 107	\$ -

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付 短期票券	長期借款 (含一年內 到期部分)	存入保證金	合計
107年1月1日 籌資現金流量 之淨變動	\$ 520,000	\$ 200,000	\$ 217,295	\$ 5,376	\$ 942,671
	(50,000)	50,000	(3,731)	(134)	(3,865)
107年9月30日	\$ 470,000	\$ 250,000	\$ 213,564	\$ 5,242	\$ 938,806

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 集 團 之 關 係</u>
勝霖藥品股份有限公司(勝霖)	關聯企業
台灣生資科技股份有限公司(台灣生資)	關聯企業
三友生技醫藥股份有限公司(三友)	其他關係人(本公司經理人為其董事)
生泰合成工業股份有限公司(生泰)	其他關係人(本公司為其法人董事)

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 商品之銷售

	<u>107 年 7 至 9 月</u>	<u>106 年 7 至 9 月</u>
關聯企業	\$ 19,656	\$ 30,863
其他關係人	7,228	3,679
	<u>\$ 26,884</u>	<u>\$ 34,542</u>
	<u>107 年 1 至 9 月</u>	<u>106 年 1 至 9 月</u>
關聯企業	\$ 55,858	\$ 77,996
其他關係人	17,399	11,046
	<u>\$ 73,257</u>	<u>\$ 89,042</u>

商品銷售予關係人係於每次出貨個別議價，而收款條件與一般客戶大致相同，係月結 2 個月內收現或取得 4~6 個月內期票。

2. 商品之購買

	<u>107 年 7 至 9 月</u>	<u>106 年 7 至 9 月</u>
其他關係人	\$ 14,926	\$ 11,420
	<u>107 年 1 至 9 月</u>	<u>106 年 1 至 9 月</u>
其他關係人	\$ 43,273	\$ 39,153

商品購買之交易價格及付款條件與一般供應商相同。付款條件係驗收合格後開立 3~4 個月期票。

3. 股權之交易

(1)本集團於民國 107 年 1 月參與其他關係人—三友現金增資案計\$6,624。

(2)本集團於民國 106 年 7 月參與關聯企業—台灣生資現金增資案計\$4,500。

4. 銷售商品之期末餘額

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收關係人款項：			
關聯企業	\$ 10,045	\$ 15,819	\$ 13,257
其他關係人	<u>10,136</u>	<u>6,317</u>	<u>4,109</u>
	<u>\$ 20,181</u>	<u>\$ 22,136</u>	<u>\$ 17,366</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押及付息，亦未提列負債準備。

5. 代墊款之期末餘額（表列「其他應收款」）

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應收關係人款項：			
關聯企業	\$ 511	\$ 464	\$ 542
其他關係人	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>96</u>
	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 638</u>

6. 購買商品之期末餘額

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應付關係人款項：			
其他關係人	<u>\$ 19,452</u>	<u>\$ 14,876</u>	<u>\$ 14,173</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，該應付款項並無付息。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年7至9月</u>	<u>106年7至9月</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 4,287</u>	<u>\$ 4,156</u>
	<u>107年1至9月</u>	<u>106年1至9月</u>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 24,825</u>	<u>\$ 25,884</u>

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值			擔 保 用 途
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
採用權益法之投資 (註1)	\$ -	\$ 125,129	\$ 128,664	短期借款額度擔保
土地(註2)	288,489	288,489	288,489	短期借款及長期借 款額度擔保
房屋及建築—淨額 (註2)	298,536	304,439	304,544	短期借款及長期借 款擔保
機器設備—淨額 (註2)	21,182	21,882	21,098	長期借款擔保
其他設備—淨額 (註2)	405	493	522	長期借款擔保
	<u>\$ 608,612</u>	<u>\$ 740,432</u>	<u>\$ 743,317</u>	

(註1)本集團於民國106年12月31日及106年9月30日均提供子公司—怡發科技股份有限公司之股票計22,980仟股，帳面價值分別為\$125,129及\$128,664，作為短期借款額度之擔保品，該投資餘額業已於合併財務報告全數沖轉之。民國107年9月30日則無此情事。

(註2)表列「不動產、廠房及設備」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日止，本集團各項重大或有負債及承諾事項如下：

(一)本集團不動產、廠房及設備等已簽約而尚未發生之資本支出分別為\$84,497、\$95,389及\$68,164。

(二)本集團已開狀而尚未押匯之信用狀金額分別為\$2,655、\$2,452及\$2,090。

(三)本集團間因應借款擔保進行之融資背書情形如下：

背書保證者	背書保證對象	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
生達化學製藥股份有限公司	Standard Pharmaceutical Co., Ltd.	<u>\$ 91,590</u>	<u>\$ 89,280</u>	<u>\$ 90,780</u>

上開背書保證之實際動支金額分別為\$91,590、\$89,280及\$—。

(四)財團法人中華民國消費者文教基金會(以下簡稱「消基會」)因塑化劑事件為消費者之利益，於民國 101 年 3 月向板橋地方法院遞狀請求子公司一生展生物科技股份有限公司給付精神慰撫金及懲罰性賠償金合計\$4,201，本案經台灣新北地方法院一審判決，尚無賠償之情事。惟消基會不服本案之判決結果並提起上訴，高院於民國 105 年 8 月 24 日宣判，判決結果尚無賠償之情事。而消基會就其敗訴部分聲明上訴，方經最高法院於民國 107 年 7 月 31 日判決在案，並於民國 107 年 8 月 15 日收到判決書，判決結果為駁回消基會之上訴，故本案業已定讞。

(五)本集團因使用中國大陸浙江華海製藥公司及中國珠海潤都製藥公司製造之具基因毒性疑慮成分之原料藥，分別於民國 107 年 7 月及 107 年 8 月起配合食品藥物管理署進行預防性下架作業。截至民國 107 年 11 月 6 日止，尚無與此事件相關之法律起訴求償案件。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

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。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106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	\$ 160,377	\$ -	\$ -
持有供交易之金融資產	-	142,331	142,186
	<u>\$ 160,377</u>	<u>\$ 142,331</u>	<u>\$ 142,186</u>
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	\$ 446,591	\$ -	\$ -
備供出售之金融資產			
備供出售之金融資產	-	347,689	412,731
以成本衡量之金融資產	-	149,192	161,373
	<u>\$ 446,591</u>	<u>\$ 496,881</u>	<u>\$ 574,104</u>
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	\$ 893,312	\$ 1,192,512	\$ 1,147,372
應收票據	201,810	295,127	266,165
應收帳款	728,385	572,687	628,484
其他應收款	18,696	68,899	7,445
其他金融資產	183,180	64,520	-
存出保證金	25,218	33,407	31,014
	<u>\$ 2,050,601</u>	<u>\$ 2,227,152</u>	<u>\$ 2,080,480</u>
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 470,000	\$ 520,000	\$ 420,000
應付短期票券	250,000	200,000	300,000
應付票據	244,688	211,985	218,143
應付帳款	161,047	121,263	126,878
其他應付款	359,675	370,717	329,644
長期借款(含一年內到期部分)	213,564	217,295	218,527
存入保證金	5,242	5,376	5,347
	<u>\$ 1,704,216</u>	<u>\$ 1,646,636</u>	<u>\$ 1,618,539</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、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確

定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團會視情況承作衍生工具以進行避險。

- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 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之交易所產生之匯率風險，主要為美元、歐元、日圓及人民幣。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) 本集團部分之進銷貨係以美元等外幣為計價單位，公允價值將隨市場匯率波動而改變，惟本集團持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之匯率風險。
- (C) 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險；惟國外營運機構淨投資係為策略性投資，故本集團並未對其進行避險。
- (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新台幣，部分子公司之功能性貨幣為美元、菲幣及人民幣），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 9 月 30 日		
	外幣(仟元)	匯 率	帳 面 價 值
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 27,155	30.53	\$ 829,042
歐元：新台幣	2,300	35.48	81,604
日圓：新台幣	139,001	0.2692	37,419
人民幣：新台幣	12,507	4.436	55,481
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	75	30.53	2,290
日圓：新台幣	12,663	0.2692	3,409

	106 年	12 月	31 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳 面 價 值

(外幣：功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美元：新台幣	\$ 29,810	29.76	\$ 887,146
歐元：新台幣	1,114	35.57	39,625
日圓：新台幣	132,786	0.2642	35,082
人民幣：新台幣	6,267	4.5653	28,611

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣	174	29.76	5,178
歐元：新台幣	76	35.57	2,703
日圓：新台幣	19,792	0.2642	5,229

	106 年	9 月	30 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳 面 價 值

(外幣：功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美元：新台幣	\$ 28,387	30.26	\$ 858,991
歐元：新台幣	339	35.75	12,119
日圓：新台幣	102,245	0.2691	27,514
人民幣：新台幣	6,100	4.551	27,761

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣	167	30.26	5,053
歐元：新台幣	62	35.75	2,217
日圓：新台幣	14,340	0.2691	3,859

有關外幣匯率風險之敏感性分析，若新台幣對各外幣升值或貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國 107 年及 106 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別增加或減少 \$7,962 及 \$7,593。

- (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 7 至 9 月暨民國 107 年及 106 年 1 至 9 月認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 (\$1,354) 及 \$318 暨 \$22,801 及 (\$31,572)。

B. 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、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及開放型基金，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 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國 107 年及 106 年 1 至 9 月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$1,751 及 \$1,394；對於其他綜合損益因分類為備供出售之權益投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失將分別增加或減少 \$3,134 及 \$1,923。

C. 現金流量及公允價值利率風險

(A) 本集團之利率風險來自按浮動利率發行之長、短期借款，使集團暴露現金流量利率風險。本集團於民國 107 年及 106 年 1 至 9 月按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

(B) 有關利率風險之敏感性分析，若借款利率增加或減少 1%，而所有其他因素維持不變之情況下，本集團於民國 107 年及 106 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別增加或減少 \$50 及 \$30，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。
- 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。個別風險之限額係董事會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. 本集團依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款一旦逾期即進入正常催收期間，逾期超過一定期間則視為已發生違約。
- D. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收票據及帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣法為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性之考量調整按特定其間歷史及現時資訊所建立之損失率，預期損失率區間為 0.05%~100%，以估計應收票據及帳款之備抵損失。本集團採用簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	107 年	1 至 9 月	
	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額	\$ 1,625	\$ 7,035	\$ 8,660
(迴轉)提列減損損失	(1,090)	5,002	3,912
沖銷未能收回之款項	-	(579)	(579)
期末餘額	\$ 535	\$ 11,458	\$ 11,993

E. 民國 106 年 1 至 9 月之信用風險資訊，請詳附註十二、(四)初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊之說明。

(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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則由集團財務部統籌規劃將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 673,150	\$ 633,749	\$ 339,951
一年以上到期	<u>100,000</u>	<u>255,000</u>	<u>225,000</u>
	<u>\$ 773,150</u>	<u>\$ 888,749</u>	<u>\$ 564,951</u>

- D. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

	<u>107 年 9 月 30 日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 471,384	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	250,000	-	-	-	-
應付票據	244,688	-	-	-	-
應付帳款	161,047	-	-	-	-
其他應付款	359,675	-	-	-	-
長期借款（含一年內到期部分）	26,319	131,459	60,047	-	-
存入保證金	-	5,242	-	-	-

<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 520,947	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	200,000	-	-	-
應付票據	211,985	-	-	-
應付帳款	121,263	-	-	-
其他應付款	370,717	-	-	-
長期借款（含一年內到期部分）	31,689	31,614	158,137	-
存入保證金	-	5,376	-	-
<u>106 年 9 月 30 日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 421,200	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	300,000	-	-	-
應付票據	218,143	-	-	-
應付帳款	126,878	-	-	-
其他應付款	329,644	-	-	-
長期借款（含一年內到期部分）	25,384	31,629	166,010	-
存入保證金	-	5,347	-	-

E. 本集團之非衍生性金融負債並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術之各等級定義如下：

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公開報價（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公司股票、有活絡市場公開報價之興櫃股票及受益憑證皆屬之。

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。本集團投資之部分無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 本集團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、其他應收款、其他金融資產—流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期部份）及存入保證金）之帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產之性質、特性及風

險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產之性質分類，相關資訊如下：

<u>107 年 9 月 30 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
<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	\$ 145,212	\$ -	\$ 15,165	\$ 160,377
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資				
產				
權益證券	278,988	-	167,603	446,591
	<u>\$ 424,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182,768</u>	<u>\$ 606,968</u>
<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
<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				
受益憑證	\$ 142,331	\$ -	\$ -	\$ 142,331
備供出售金融資產				
權益證券	257,836	-	89,853	347,689
	<u>\$ 400,167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,853</u>	<u>\$ 490,020</u>
<u>106 年 9 月 30 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
<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				
受益憑證	\$ 142,186	\$ -	\$ -	\$ 142,186
備供出售金融資產				
權益證券	312,413	1,994	98,324	412,731
	<u>\$ 454,599</u>	<u>\$ 1,994</u>	<u>\$ 98,324</u>	<u>\$ 554,917</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 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：

<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>	<u>非上市(櫃)公司股票</u>
市場報價	收盤價	淨值
		資產負債表日
		最後一筆成交價

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。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之

預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 本集團投資之原創生醫股份有限公司因於民國 106 年 6 月 6 日起興櫃停止交易，故於該事件發生時將所採用之公允價值自第一等級移轉至第二等級並於民國 106 年第四季全數認列減損損失。民國 107 年及 106 年 1 至 9 月則無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 下表列示民國 107 年及 106 年 1 至 9 月第三等級之變動：

	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
1月1日重編前餘額	\$ 89,853	\$ 133,890
追溯重編影響數	143,698	-
1月1日重編後餘額	233,551	133,890
購買	6,624	-
減資退回股款	(8,111)	-
認列於損益(註1)	81	-
認列於其他綜合損益(註2)	(49,377)	(35,566)
9月30日餘額	\$ 182,768	\$ 98,324

(註 1)表列「其他利益及損失」。

(註 2)表列「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」或「備供出售金融資產未實現損益」。

6. 除因適用 IFRS 9 之追溯重編外，民國 107 年 1 至 9 月無自第三等級轉入及轉出之情形。另民國 106 年 1 至 9 月無自第三等級轉入及轉出之情形。
7. 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門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、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型，以確保評價結果係屬合理。
8. 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9月30日	重大不可	區間	輸入值與公
	公允價值	評價技術	觀察輸入值 (加權平均)	允價值關係
非衍生權益工具：				
非上市(櫃)公司股票	\$ 182,768	可類比上市櫃公司 法	缺乏市場流通性折價	30% 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。

106年12月31日		評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公 允價值關係
公允價值					
非衍生權益工具：					
非上市(櫃) 公司股票	\$ 23,051	可類比上市 上櫃公司 法	缺乏市場流 通性折價	20%	缺乏市場流 通性折價愈高 ，公允價值 愈低。
非上市(櫃) 公司股票	66,802	現金流量 折現法	折現率	1.59%	折現率愈高， 公允價值愈 低。
106年9月30日		評價技術	重大不可 觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公 允價值關係
公允價值					
非衍生權益工具：					
非上市(櫃) 公司股票	\$ 31,933	可類比上市 上櫃公司 法	缺乏市場流 通性折價	20%	缺乏市場流 通性折價愈高 ，公允價值 愈低。
非上市(櫃) 公司股票	66,391	現金流量 折現法	折現率	1.59%	折現率愈高， 公允價值愈 低。

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，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。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		107 年 9 月 30 日			
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	缺乏市場流通性折價	\$ 650	(\$ 650)	\$ 7,183	(\$ 7,183)

		106 年 12 月 31 日			
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	缺乏市場流通性折價	\$ -	\$ -	\$ 576	(\$ 576)
	折現率 ± 10%	-	-	125	(125)
		\$ -	\$ -	\$ 701	(\$ 701)
		106 年 9 月 30 日			
		認列於損益		認列於其他綜合損益	
輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產					
權益工具	缺乏市場流通性折價	\$ -	\$ -	\$ 1,617	(\$ 1,617)
	折現率 ± 10%	-	-	158	(158)
		\$ -	\$ -	\$ 1,775	(\$ 1,775)

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

1. 民國 106 年 1 至 9 月採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。
- B. 本集團對於符合交易慣例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。
- C. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(2) 備供出售金融資產

- A. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- B. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- C. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(3)放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(4)金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
- (A)發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (D)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；
 - (E)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- (A)備供出售金融資產
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (B)以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (C)以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損

後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

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 編製之調節及說明，請詳附註三、(一)已採用中華民國金融監督管理委員會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響之說明。
3. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之重要會計項目之說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	106年12月31日	106年9月30日
持有供交易之金融資產		
受益憑證	\$ 139,355	\$ 139,355
持有供交易之金融資產評價調整	2,976	2,831
	<u>\$ 142,331</u>	<u>\$ 142,186</u>

A. 本集團於民國 106 年 7 至 9 月及 106 年 1 至 9 月認列之淨利益(表列「其他利益及損失」)分別為\$265及\$469。

B. 本集團於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日均未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(2) 備供出售金融資產

	106年12月31日	106年9月30日
流動項目：		
上市(櫃)公司股票	\$ 6,109	\$ 5,782
非上市(櫃)公司股票	12,000	12,000
	18,109	17,782
備供出售金融資產評價調整	(308)	(10,368)
備供出售金融資產累計減損	(12,000)	-
	<u>\$ 5,801</u>	<u>\$ 7,414</u>
非流動項目：		
上市(櫃)公司股票	\$ 124,189	\$ 124,189
非上市(櫃)公司股票	50,366	50,366
	174,555	174,555
備供出售金融資產評價調整	167,333	230,762
	<u>\$ 341,888</u>	<u>\$ 405,317</u>

A. 本集團於民國 106 年 7 至 9 月及 106 年 1 至 9 月因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為(\$46,808)及(\$69,650)。

B. 原創生醫股份有限公司因經營績效不如預期，已導致其公允價值大幅下跌至低於本集團之原始投資成本，經評估後，本集團對所持有之權益投資－原創生醫股份有限公司於民國 106 年度認列減

損損失\$12,000(表列「其他利益及損失」)，及自權益重分類至當期損益之金額為\$9,531。

C. 本集團於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日均未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(3) 以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
非上市櫃公司股票	\$ 161,372	\$ 161,373
累計減損	(12,180)	-
	<u>\$ 149,192</u>	<u>\$ 161,373</u>

A. 本集團持有之股票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」。

B. 本集團持有之以成本衡量之金融資產標的一德揚生物科技創業投資股份有限公司於民國 106 年 8 月辦理減資退回股本，故本集團依減資比例沖減投資股數 70 仟股及原始投資金額\$700。

C. 本集團持有之以成本衡量之金融資產標的一 Stason Pharmaceuticals, Inc. 經評估未來現金流量後，於民國 106 年度認列減損損失計\$12,180。

D. 本集團於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日均未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

5. 民國 106 年 1 至 9 月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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及尚未收現之應收帳款。

(2) 本集團於民國 106 年 1 至 9 月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) 本集團提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對本集團直接控股達 50%以上之子公司，及直接或間接控股比例達 50%，且集團有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

(4)本集團應收票據及帳款依群組評估之已減損金融資產之變動分析：

	106 年 1 至 9 月		
	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額	\$ 2,026	\$ 18,649	\$ 20,675
轉列收入	(658)	(6,248)	(6,906)
沖銷未能收回之款項	-	(482)	(482)
期末餘額	\$ 1,368	\$ 11,919	\$ 13,287

(5)本集團未逾期且未減損之應收票據及帳款，主要係來自信用品質良好之客戶。

(6)本集團於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日均未有應收票據及帳款已逾期但未提列減損之情形。

(7)本集團於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日均未持有作為應收票據及帳款擔保之擔保品。

(五)初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 11 號與國際會計準則 18 號之資訊

1. 民國 106 年 1 至 9 月所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1)銷貨收入

本集團製造並銷售人用藥等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外部顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(2)勞務收入

本集團提供加工之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。

2. 本集團於民國 106 年 7 至 9 月及 106 年 1 至 9 月適用前述會計政策所認列之收入如下：

	106 年 7 至 9 月	106 年 1 至 9 月
銷貨收入	\$ 1,046,702	\$ 2,911,571
加工收入	3,194	20,925
其他營業收入	6,857	10,367
	<u>\$ 1,056,753</u>	<u>\$ 2,942,863</u>

3. 本集團若於民國 107 年 1 至 9 月繼續適用上述會計政策，對本期合併資產負債表及合併綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

依 IFRS 15 將依合約約定已自客戶收取或已可自客戶收取對價而須移轉商品或勞務予客戶之義務認列為合約負債計\$91,054，此在原會計政

策認列為預收貨款(表列「預收款項」)。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 107 年 1 至 9 月之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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)：請詳附表三。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
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：請詳附表四。

(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)：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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：無此情事。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎因配合全球業務推展而有所變更，前期資訊亦併同變更重編。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	107	年	1	至	9	月
	人 用 藥	食 品	其 他	總 計		
部門收入	\$ 1,581,882	\$ 713,300	\$ 355,645	\$ 2,650,827		
內部部門收入	21,366	40,303	14,851	76,520		
外部收入淨額	1,560,516	672,997	340,794	2,574,307		
部門稅前損益	293,538	(6,534)	31,158	318,162		
部門資產	3,430,291	1,817,965	1,091,679	6,339,935		
部門負債	1,413,815	511,035	236,111	2,160,961		

	106	年	1	至	9	月
	人 用 藥	食 品	其 他	總 計		
部門收入	\$ 1,663,806	\$ 1,009,619	\$ 360,471	\$ 3,033,896		
內部部門收入	30,348	41,468	19,217	91,033		
外部收入淨額	1,633,458	968,151	341,254	2,942,863		
部門稅前損益	330,549	166,518	61,644	558,711		
部門資產	3,404,868	2,058,479	851,616	6,314,963		
部門負債	1,417,215	580,061	108,867	2,106,143		

(三)部門損益、資產與負債之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。部門稅前損益與稅前損益調節如下：

	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
應報導營運部門稅前損益	\$ 287,004	\$ 497,067
其他營運部門稅前損益	31,158	61,644
部門間損益	55,849	(85,281)
稅前淨利	\$ 374,011	\$ 473,430

2. 提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，與本集團合併財務報告內之資產及負債採用一致之衡量方式，故無須調節。

生達化學製藥股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額 (註2)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註1)	往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	價值	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
0	生達化學製藥股份有限公司	Standard Pharmaceutical Co., Ltd.	其他應收款	是	\$ 91,590	\$ 91,590	\$ 91,590	2.50%	2	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 181,734	\$ 363,469	(註3)
1	Standard Pharmaceutical Co., Ltd.	江蘇生達生技醫藥有限公司	其他應收款	是	91,590	91,590	91,590	2.50%	2	-	營業週轉	-	-	-	325,663	325,663	(註3)
2	江蘇生達生技醫藥有限公司	江蘇達亞生技醫藥有限公司	其他應收款	是	4,658	4,658	-	2.50%	2	-	營業週轉	-	-	-	6,049	12,098	(註3)

(註1)資金貸與性質代號說明如下：

1. 有業務往來者。

2. 有短期融通資金之必要者。

(註2)期末餘額係董事會通過之額度。

(註3)對個別對象資金貸與總限額與資金貸與總限額之計算如下：

1. 對個別對象資金貸與限額：

(1)資金貸與有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過最近一年度或最近半年度或最近一會計師查核簽證或核閱財務報告淨值之5%。

(2)因有短期融通資金之必要者，個別貸與金額不得超過最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告淨值之5%。

(3)Standard Pharmaceutical Co., Ltd. 個別對象資金貸與金額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告淨值之200%為限。

(4)江蘇生達生技醫藥有限公司個別對象資金貸與金額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告淨值之5%為限。

2. 資金貸與總限額：

(1)生達化學製藥股份有限公司資金貸與總限額以不超過本公司淨值之10%為限。

(2)Standard Pharmaceutical Co., Ltd. 資金貸與總限額以不超過該公司淨值之200%為限。

(3)江蘇生達生技醫藥有限公司資金貸與總限額以不超過該公司淨值之10%為限。

3. 本公司直接或間接持有表決權股份100%之國外公司間，因短期融通資金之必要從事資金貸與，其金額不受貸與企業淨值的40%之限制。

(註4)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.53；人民幣：新台幣1：4.435)換算為新台幣。

生達化學製藥股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國107年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附表二

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象				以財產總保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額(註1)	屬母公司對 子公司背書 保證		屬子公司對 母公司背書 保證		屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 公司名稱	關係 子公司	對單一企業背書 保證限額(註1)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額							
0	生達化學製藥 股份有限公司	Standard Pharmaceutical Co., Ltd.	子公司	\$ 726,938	\$ 91,590	\$ 91,590	\$ 91,590	3%	\$ 1,817,344	Y	N	N	-	

(註1)依背書保證辦法之規定，本公司背書保證之總額以不超過本公司淨值50%為限，而對單一企業之背書保證限額以不超過本公司淨值之20%為限。
(註2)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣1：30.53)換算為新台幣。

生達化學製藥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9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

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	帳列項目(註2)	期		持股比例	公允價值	備註
				股數	帳面金額			
生達化學製藥股份有限公司	附買回債券：	—	1	—	\$ 15,627	—	\$ 15,627	—
	兆豐票券金融股份有限公司	—	2	200,000	—	0.81%	—	—
	股票(股單)：	本公司為其法人董事	3	650,000	3,510	4.17%	3,510	—
	原創生醫股份有限公司	—	3	480,000	3,806	3.76%	3,806	—
	成大創業投資股份有限公司	—	3	198,080	2,654	4.16%	2,654	—
	JENKEN BIOSCIENCES, INC.	本公司為其法人董事	4	2,923,484	233,001	9.73%	233,001	—
	生泰合成工業股份有限公司	本公司為其法人董事	4	3,055,000	41,059	17.71%	41,059	—
	和信開發股份有限公司	本公司經理人為其董事	4	3,378,006	42,867	18.43%	42,867	—
	三友生技醫藥股份有限公司	—	4	70,000	1,386	5.14%	1,386	—
	國際綠色處理股份有限公司	—	2	388,142	5,217	—	5,217	—
佳生投資股份有限公司	受託憑證：	—	2	50,000	674	—	674	—
	台新大眾貨幣市場基金	—	4	240,846	3,056	1.30%	3,056	—
升訊網路科技股份有限公司	股票：	本公司經理人為其董事	4	4,000,000	79,235	13.02%	79,235	—
	Stason Pharmaceuticals, Inc.	—	2	121,952	1,962	—	1,962	—
怡發科技股份有限公司	受託憑證：	—	2	4,000,000	40,535	—	40,535	—
	群益安穩貨幣市場基金	—	2	3,166,588	39,605	—	39,605	—
	受託憑證：	—	2	1,782,508	27,197	—	27,197	—
	合庫貨幣市場基金	—	2	1,084,705	14,718	—	14,718	—
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	2	484,871	4,791	—	4,791	—
	第一金台灣貨幣市場基金	—	2	300,000	3,189	—	3,189	—
	瀚亞威實貨幣市場基金	—	2	293,229	2,928	—	2,928	—
	新光全球ETF組合基金	—	2	—	—	—	—	—
	瀚亞亞太豐收平衛基金A不配息	—	2	—	—	—	—	—
	兆豐國際美元貨幣市場基金	—	2	—	—	—	—	—

生達化學製藥股份有限公司及子公司

母公司与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9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註2)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註3)	交 易		往	來	情	形
				項目	金額				
0	生達化學製藥股份有限公司	Standard Pharmaceutical Co., Ltd.	1	其他應收款	\$ 91,781		—		1%
		盛盈生技製藥股份有限公司	1	背書保證	91,590		—		1%
		生展生物科技股份有限公司	1	進貨	16,255	驗收合格後開立3至4個月期票			1%
		瑞強實業股份有限公司	1	進貨	43,768	驗收合格後開立3至4個月期票			2%
		江蘇生達生技醫藥有限公司	1	應付票據	(17,333)		—		—
			1	其他應收款	39,681		—		1%
1	Standard Pharmaceutical Co., Ltd.	江蘇生達生技醫藥有限公司	3	其他應收款	93,543		—		1%

(註1)母公司与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均與其相對交易方相同，故不另行揭露。另重要交易揭露標準為\$10,000以上。

(註2)母公司与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3)與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
 1. 母公司对子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

(註4)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，以期末累積金額佔合併總營收之方式計算。

(註5)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日匯率(美元：新台幣1：30.53)換算為新台幣。

生達化學製藥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（不含大陸被投資公司）

民國107年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

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		本期認列之 投資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益			
生達化學製藥股份 有限公司	Standard Pharmaceutical Co., Ltd.	薩摩亞	醫藥產品研發、買賣、投資及 其他相關業務	\$ 310,283	\$ 310,283	10,000,000	100.00	\$ 141,795	(\$ 14,576)	(\$ 14,576)	子公司	
生達化學製藥股份 有限公司	佳生投資股份有限公司	台灣	一般投資	160,856	160,856	16,103,000	100.00	102,480	(1,114)	(1,114)	子公司	
生達化學製藥股份 有限公司	STANDARD CHEM. & PHARM. PHILIPPINES, INC.	菲律賓	進出口各類醫藥產品、藥品、 保健食品及其他相關業務	6,762	6,762	192,195	100.00	3,121	(523)	(523)	子公司	
生達化學製藥股份 有限公司	升訊網路科技股份有限公司	台灣	事務機器設備、資訊軟體零售 業	5,000	5,000	500,000	100.00	4,412	134	134	子公司	
生達化學製藥股份 有限公司	盈盛生技製藥股份有限公司	台灣	西藥製造及各類藥品零售批發 業等	41,549	41,549	5,649,126	93.17	26,529	(1,975)	296	子公司	
生達化學製藥股份 有限公司	端強實業股份有限公司	台灣	西藥、營養品、機械性食品等 之進出口貿易業務及食品之 加工製造銷售	293,063	291,803	19,840,600	90.72	385,957	(86,526)	(78,357)	子公司	
生達化學製藥股份 有限公司	怡發科技股份有限公司	台灣	各類藥品之研發、製造及銷售	507,332	507,332	50,746,706	84.58	277,175	(2,662)	(2,204)	子公司	
生達化學製藥股份 有限公司	生展生物科技股份有限公司	台灣	生物醫藥原料藥、生物性農藥 、肥料及生化營養品研究、 開發、生產、製造及銷售， 及預防醫學銷售	122,463	122,462	10,919,971	47.27	375,500	90,623	42,745	子公司 (註1)	
生達化學製藥股份 有限公司	勝霖藥品股份有限公司	台灣	各類藥品零售批發業等	213,136	213,136	10,273,272	33.10	140,147	(10,747)	(3,557)	-	
生達化學製藥股份 有限公司	台灣生資科技股份有限公司	台灣	藥品檢驗及各類食品、化學零 售批發業等	4,990	4,500	499,000	49.90	4,961	(32)	(17)	-	

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 本期損益	本期初列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率				
佳生投資股份有限公司	SANTOS BIOTECH INDUSTRIES, INC.	美國	醫療產品研發、買賣、投資及其他相關業務	\$ 94,627	\$ 94,193	3,126,500	100.00	\$ 12,756	(\$ 1,057)	\$ -	子公司 (註2)
生展生物科技股份有限公司	SYNGEN BIOTECH INTERNATIONAL SDN. BHD.	馬來西亞	微生物醫藥原料藥及生化營養品研究、開發、生產、製造及銷售，以及預防醫藥銷售等業務	3,515	3,515	500,000	100.00	1,571	(1,563)	-	子公司 (註2)
怡發科技股份有限公司	CNH TECHNOLOGIES INC.	美國	各類藥品之研發	13,734	13,734	400,000	35.60	9,510	(1,922)	-	(註2)

(註1)本集團因配合生展生物科技股份有限公司辦理股票初次上櫃對外公開銷售而進行過額配售，故持股比例低於50%，惟未喪失對該公司之控制。

(註2)依規定得免揭露本期認列之投資(損)益金額。

(註3)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日匯率(美元：新台幣1：30.53)換算為新台幣。

生達化學製藥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9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期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	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	匯入	匯出	收回	匯出	匯入						
江蘇生達生技醫藥有限公司	藥品研發及技術諮詢、技術服務	\$ 274,770	(註1)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 274,466	\$ -	\$ 14,121	100.00	(\$ 14,121)	\$ 107,286	\$ -	(註3)
江蘇達亞生技醫藥有限公司	各類藥品之研發、製造及銷售	188,065	(註2)	-	-	-	-	-	-	(14,249)	55.00	(7,837)	22,628	-	(註3)

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資核准投資金額	
	金額	金額	核准投資金額	限額(註4)
生達化學製藥股份有限公司	\$ 274,466	\$ 274,770	\$ 274,770	\$ 2,507,384

(註1)透過第三地區(Standard Pharmaceutical Co., Ltd.)再投資大陸公司。

(註2)透過大陸地區(江蘇生達生技醫藥有限公司)再投資大陸。

(註3)係依各被投資公司自結之財務報告評價認列。

(註4)係依淨值或合併淨值60%(較高者)為其上限。

(註5)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日匯率(美元：新台幣1：30.53；人民幣：新台幣1：4.436)換算為新台幣。