

中國化學製藥股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 102 年度及 101 年度  
(股票代碼 1701)

公司地址：台北市襄陽路 23 號

電 話：(02)2312-4200

中國化學製藥股份有限公司  
民國 102 年度及 101 年度個體財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	個體資產負債表	6 ~ 7
五、	個體綜合損益表	8
六、	個體權益變動表	9
七、	個體現金流量表	10 ~ 11
八、	個體財務報告附註	12 ~ 71
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財報之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 16
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	25 ~ 26
	(六) 重要會計科目之說明	26 ~ 43
	(七) 關係人交易	43 ~ 46
	(八) 質押之資產	46
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	47	
(十一)	重大之期後事項	47	
(十二)	其他	47 ~ 53	
(十三)	附註揭露事項	54 ~ 60	
(十四)	營運部門資訊	61	
(十五)	首次採用 IFRSs	61 ~ 71	
九、	重要會計科目明細表	72 ~ 87	

## 會計師查核報告

(103)財審報字第 13003078 號

中國化學製藥股份有限公司 公鑒：

中國化學製藥股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。中國化學製藥股份有限公司民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日部分採用權益法之投資，其所認列之採用權益法認列之子公司關聯企業及合資損益之份額及附註十三所揭露之被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期經其他會計師查核之財務報告作評價及揭露，本會計師並未查核該等財務報告。截至民國 102 年、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，其相關採用權益法之投資餘額分別為新台幣 382,727 仟元、新台幣 349,828 仟元及新台幣 337,193 仟元，民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 所認列含採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣 54,115 仟元及新台幣 50,365 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。



資誠

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述民國 102 年度及 101 年度個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達中國化學製藥股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林鈞堯

會計師

王照明



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

(85)台財證(六)第 65945 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 2 8 日



中國化學製藥股份有限公司  
個體資產負債表

單位：新台幣仟元

資	產	附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
			金	額 %	金	額 %	金	額 %
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 81,764	1	\$ 43,186	1	\$ 62,818	1
1150	應收票據淨額	六(二)	88,933	1	111,677	1	103,026	1
1160	應收票據—關係人淨額	七	238,645	3	192,333	2	210,670	3
1170	應收帳款淨額	六(三)	132,537	2	129,068	2	139,596	2
1180	應收帳款—關係人淨額	七	777,613	9	733,385	9	678,789	9
1200	其他應收款		30,206	-	26,931	-	31,829	-
1210	其他應收款—關係人	七	105,124	1	129,399	2	104,999	1
130X	存貨	六(四)	754,843	8	612,928	7	619,452	8
1410	預付款項		33,828	-	49,041	1	36,441	-
11XX	流動資產合計		2,243,493	25	2,027,948	25	1,987,620	25
<b>非流動資產</b>								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(五)	348,634	4	182,933	2	237,641	3
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(六)	710	-	710	-	710	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	2,316,257	26	2,109,351	26	1,864,611	24
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及						
		八	3,583,145	40	3,384,953	41	3,157,225	41
1760	投資性不動產淨額	六(九)及						
		八	231,775	3	234,955	3	238,135	3
1840	遞延所得稅資產	六(二十						
		二)	98,239	1	112,215	1	106,052	1
1900	其他非流動資產	七	98,022	1	125,489	2	224,531	3
15XX	非流動資產合計		6,676,782	75	6,150,606	75	5,828,905	75
1XXX	資產總計		\$ 8,920,275	100	\$ 8,178,554	100	\$ 7,816,525	100

(續次頁)



中國化學製藥股份有限公司  
個體資產負債表

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
			金	額 %	金	額 %	金	額 %
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十)	\$ 1,371,981	15	\$ 952,672	12	\$ 1,869,804	24
2110	應付短期票券	六(十一)	-	-	-	-	340,000	4
2170	應付帳款		272,955	3	248,049	3	247,036	3
2180	應付帳款－關係人	七	6,276	-	5,730	-	13,142	-
2200	其他應付款		158,534	2	194,257	2	218,645	3
2230	當期所得稅負債		14,291	-	14,275	-	55,589	1
2250	負債準備－流動	九	40,614	1	40,614	1	40,614	1
2300	其他流動負債		27,739	-	94,459	1	4,274	-
21XX	流動負債合計		1,892,390	21	1,550,056	19	2,789,104	36
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十二)	1,555,000	17	1,475,000	18	-	-
2570	遞延所得稅負債	六(二十 二)	93,346	1	65,938	1	53,802	-
2600	其他非流動負債	六(十三)	315,302	4	351,372	4	305,369	4
25XX	非流動負債合計		1,963,648	22	1,892,310	23	359,171	4
2XXX	負債總計		3,856,038	43	3,442,366	42	3,148,275	40
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十四)	2,980,811	33	2,980,811	36	2,980,811	38
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十五)	641,987	8	641,690	8	641,394	8
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	303,422	3	271,210	3	240,620	3
3320	特別盈餘公積		188,958	2	188,958	2	205,432	3
3350	未分配盈餘		870,681	10	784,769	10	663,436	8
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十七)	106,432	1	103,196	(1)	35,389	-
3500	庫藏股票		(28,054)	-	(28,054)	-	(28,054)	-
3XXX	權益總計		5,064,237	57	4,736,188	58	4,668,250	60
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
負債及權益總計			\$ 8,920,275	100	\$ 8,178,554	100	\$ 7,816,525	100

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所林鈞堯、王照明會計師民國 103 年 3 月 28 日查核報告。

董事長：王勳聖



經理人：王勳聖



會計主管：林朝郎





中國化學製藥股份有限公司  
個體綜合損益表

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102 年 度	101 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	七	\$ 2,988,404 100	\$ 2,848,522 100
5000 營業成本	六(四)(十 八)(二十)及七	( 2,350,454) ( 78)	( 2,222,397) ( 78)
5900 營業毛利		637,950 22	626,125 22
5910 未實現銷貨利益		( 112,579) ( 4)	( 122,481) ( 4)
5920 已實現銷貨利益		122,481 4	140,014 5
5950 營業毛利淨額		647,852 22	643,658 23
營業費用	六(二十)		
6100 推銷費用		( 88,125) ( 3)	( 90,588) ( 3)
6200 管理費用		( 116,502) ( 4)	( 120,327) ( 4)
6300 研究發展費用		( 306,848) ( 10)	( 277,195) ( 10)
6000 營業費用合計		( 511,475) ( 17)	( 488,110) ( 17)
6900 營業利益		136,377 5	155,548 6
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(十九)	33,099 1	39,070 1
7020 其他利益及損失		( 1,569) -	24,546 1
7050 財務成本	六(二十一)	( 34,536) ( 1)	( 29,784) ( 1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		164,060 5	171,492 6
7000 營業外收入及支出合計		161,054 5	205,324 7
7900 稅前淨利		297,431 10	360,872 13
7950 所得稅費用	六(二十二)	( 57,084) ( 2)	( 36,691) ( 1)
8200 本期淨利		\$ 240,347 8	\$ 324,181 12
其他綜合損益(淨額)			
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$ 46,907 2	\$ 25,999 ( 1)
8325 備供出售金融資產未實現評價利益(損失)		165,701 6	( 54,768) ( 2)
8360 確定福利計畫精算利益(損失)	六(十三)	30,503 1	( 44,012) ( 2)
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額		9,303 -	2,958 -
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(二十二)	( 15,968) ( 1)	14,323 1
8300 本期其他綜合利益(損失)之稅後淨額		\$ 236,446 8	( \$ 107,498) ( 4)
8500 本期綜合利益總額		\$ 476,793 16	\$ 216,683 8
基本每股盈餘			
9750 基本每股盈餘合計	六(二十三)	\$ 0.81	\$ 1.09

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
林鈞堯、王照明會計師民國103年3月28日查核報告。

董事長：王勳聖



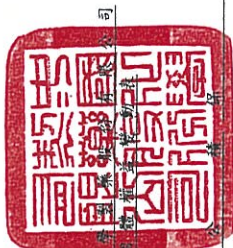
經理人：王勳聖



會計主管：林朝郎







中國化學工業股份有限公司  
信託部董事會代印

單位：新台幣千元

附註	普通股本	資本公積一發行溢價	資本公積一庫藏股票	法定盈餘積	特別盈餘積	盈餘	未分配盈餘 (或待彌補虧損)	合計	國外營運機構財務報表 換算之兌換差	其他	權	益	庫藏股票	權益總額
101 年度														
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,980,811	\$ 578,416	\$ 62,978	\$ 240,620	\$ 205,432	\$ 663,436	\$ 663,436	\$ 663,436	\$ -	(\$ 35,389)	(\$ 28,054)	\$ 4,668,250		
100 年度盈餘指撥及分配														
法定盈餘公積	-	-	-	30,590	-	( 30,590 )	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	( 16,474 )	16,474	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	( 149,041 )	-	-	-	-	-	( 149,041 )	-	-
子公司取得母公司發放之現金股利	-	-	296	-	-	-	-	-	-	-	-	296	-	296
本期淨利	-	-	-	-	-	324,181	-	324,181	-	-	-	324,181	-	324,181
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 39,691 )	( 39,691 )	( 39,691 )	( 19,339 )	( 48,468 )	-	( 107,498 )	-	( 107,498 )
101 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,980,811	\$ 578,416	\$ 63,274	\$ 271,210	\$ 188,958	\$ 784,769	\$ 784,769	\$ 784,769	( \$ 19,339 )	( \$ 83,857 )	( \$ 28,054 )	\$ 4,736,188		
102 年度														
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,980,811	\$ 578,416	\$ 63,274	\$ 271,210	\$ 188,958	\$ 784,769	\$ 784,769	\$ 784,769	( \$ 19,339 )	( \$ 83,857 )	( \$ 28,054 )	\$ 4,736,188		
101 年度盈餘指撥及分配														
法定盈餘公積	-	-	-	32,212	-	( 32,212 )	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	( 149,041 )	-	-	-	-	-	( 149,041 )	-	-
子公司取得母公司發放之現金股利	-	-	297	-	-	-	-	-	-	-	-	297	-	297
本期淨利	-	-	-	-	-	240,347	-	240,347	-	-	-	240,347	-	240,347
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	26,818	-	26,818	38,936	170,692	-	236,446	-	236,446
102 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,980,811	\$ 578,416	\$ 63,571	\$ 303,422	\$ 188,958	\$ 870,681	\$ 870,681	\$ 870,681	\$ 19,597	\$ 86,835	( \$ 28,054 )	\$ 5,064,237		

註：民國 101 年度及 100 年度經股東會決議配發之董監酬勞及員工紅利均為 \$1,675 及 \$16,746，皆已於綜合損益表中扣除。  
請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所林鈞堯、王照明會計師民國 103 年 3 月 28 日查核報告。



董事長：王勳聖



經理人：王勳聖

會計主管：林朝卿



中國化學製藥股份有限公司  
個體現金流量表



單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>			
本期稅前淨利		\$ 297,431	\$ 360,872
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
未實現銷貨利益		112,579	122,481
已實現銷貨利益		( 122,481 )	( 140,014 )
折舊費用	六(二十)	154,338	132,047
呆帳費用提列(轉列收入)數		6,749	( 10,574 )
利息費用	六(二十一)	34,536	29,784
利息收入	六(十九)	( 3,358 )	( 4,623 )
股利收入	六(十九)	( 7,216 )	( 7,352 )
處分投資利益		-	( 17,402 )
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資			
損失(利益)之份額		( 164,060 )	( 171,492 )
處分不動產、廠房及設備利益		( 160 )	( 395 )
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(含關係人及非關係人)		( 29,679 )	6,627
應收帳款(含關係人及非關係人)		( 48,335 )	( 42,460 )
存貨		( 141,915 )	6,524
其他應收款		( 3,275 )	4,898
其他應收款-關係人		1,110	6,653
預付款項		15,213	( 12,600 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款(含關係人及非關係人)		25,452	( 6,399 )
其他應付款		( 37,309 )	( 22,656 )
其他流動負債		23,280	185
應計退休金負債		( 4,450 )	( 2,790 )
營運產生之現金流入		108,450	231,314
收取之利息		4,661	3,423
收取之股利		76,688	73,717
支付之所得稅		( 34,061 )	( 52,837 )
支付之利息		( 34,254 )	( 29,492 )
營業活動之淨現金流入		121,484	226,125

(續次頁)

中國化學工業股份有限公司  
個體現金流量表



單位：新台幣仟元

	附註	102 年 度	101 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
應收資金融資款減少		\$ 60,568	\$ 22,774
處分以成本衡量之金融資產價款		-	17,402
取得採用權益法之投資-子公司		( 46,500 )	( 143,876 )
購置不動產、廠房及設備	六(二十四)	( 357,061 )	( 309,688 )
處分不動產、廠房及設備		171	475
存出保證金減少		1,175	936
其他非流動資產(增加)減少		( 410 )	2,612
投資活動之淨現金流出		( 342,057 )	( 409,365 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加(減少)		419,309	( 917,132 )
應付短期票券減少		-	( 340,000 )
長期借款本期舉借數		955,000	1,885,000
長期借款本期償還數		( 965,000 )	( 320,000 )
存入保證金(減少)增加		( 1,117 )	4,781
發放現金股利	六(十六)	( 149,041 )	( 149,041 )
籌資活動之淨現金流入		259,151	163,608
本期現金及約當現金增加(減少)數		38,578	( 19,632 )
期初現金及約當現金餘額		43,186	62,818
期末現金及約當現金餘額		\$ 81,764	\$ 43,186

請參閱後附個體財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所  
林鈞堯、王照明會計師民國 103 年 3 月 28 日查核報告。

董事長：王勳聖



經理人：王勳聖



會計主管：林朝郎







中國化學製藥股份有限公司  
個體財務報告附註

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一) 中國化學製藥股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，主要營業項目為醫藥品及保健用品之產銷及相關醫療儀器之進口買賣；以及委託營造廠商興建商業大樓出租出售業務。
- (二) 本公司設立於民國 41 年 3 月 12 日，本公司股票並自民國 51 年 2 月 9 日起在臺灣證券交易所掛牌買賣。

二、通過財報之日期及程序

本個體財務報告已於民國 103 年 3 月 7 日經董事會通過。

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

- (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

國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本公司現正評估國際財務報導準則第 9 號之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日



新準則、解釋及修正	新準則或修正專案名稱	生效日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	新準則或修正專案名稱	生效日
其他綜合損益項目之表達 (修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號 「露天礦場於生產階段之剝除成本」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
揭露-金融資產及金融負債之互抵 (修正國際財務報導準則第7號)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
金融資產及金融負債之互抵 (修正國際會計準則第32號)	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露 過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日

新準則、解釋及修正	新準則或修正專案名稱	生效日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	民國102年11月19日 (非強制)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。	民國103年7月1日

本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

### (一) 遵循聲明

1. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。
2. 依上開編製準則編製民國 101 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)個體資產負債表(以下稱「初始個體資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：
  - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (3)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
  - (4)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與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 IFRSs 之財務報表需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 外幣換算

本公司財務報告項目係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體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)所有其他兌換損益按交易性質在綜合損益表之「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、關聯企業及聯合控制個體，其經營結果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之收盤匯率換算；
  - 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機構為關聯企業或聯合控制個體時，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。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，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。惟當本公司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。

#### (四) 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十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司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十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

約當現金係指短期且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。定期存款符合前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。

#### (六) 備供出售金融資產

- 1. 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。
- 2. 本公司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。



3. 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，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (七) 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。

#### (八) 金融資產減損

1. 本公司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。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (4) 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；
  - (5) 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；
  - (6) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司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：
  - (1) 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) 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直接自資產之帳面金額調整。

(3) 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。

(九) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權力失效時，將除列金融資產。

(十) 應收租賃款/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。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉按加權平均法計算。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。

(十二) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其20%以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。包括取得時已辯認之商譽，並扣除任何續後評估產生之累計減損損失。
5. 本公司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。如本公司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)，本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。

6. 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，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司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，與本公司採用之政策一致。
8. 當本公司處分關聯企業時，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，其會計處理與本公司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。如仍對該關聯企業有重大影響，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。
9. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

### (十三) 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公司，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. 本公司於每一財務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：

房屋及建築	20 年	～	60 年
機器設備	5 年	～	15 年
運輸設備	3 年	～	6 年
其他設備	3 年	～	15 年

#### (十四) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 55 年。

#### (十五) 非金融資產減損

本公司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出售成本或其使用價值，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。

#### (十六) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣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後成本於借款期間內衡量。

#### (十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。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衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十八) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

#### (十九) 財務保證合約

本公司簽訂之財務保證合約係指特定債務人於債務到期無法依原始或修改後之債務工具條款償還債務時，本公司必須支付特定給付以歸墊持有人所發生損失之合約。於原始認列時按交易日之公允價值調整交易成本衡量，續後按資產負債表日清償現時義務所須支出之最佳估計，與原始認列之金額減除已認列之累計攤銷的餘額，二者孰高者衡量。

#### (二十) 負債準備

訴訟案之負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (二十一)員工福利

### 1.短期員工福利

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及未認列之前期服務成本。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高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列為其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

### 3.離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。本公司係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘雇計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後12個月支付之福利應予以折現。

### 4.員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事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。嗣後股東會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。另本公司係以財務報告之次年度股東會決議日前一日每股每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股權。

## (二十二)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. 本公司依據營運及產生應課稅之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及所得稅。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。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%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 10%之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個體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（不包括企業個體）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，本公司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。

### （二十三）庫藏股票

子公司持有之本公司股票視同庫藏股票處理。

### （二十四）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。

### （二十五）收入認列

本公司製造並銷售醫藥品及保健相關產品。收入係正常營業活動中對公司外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，本公司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。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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。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

#### 1. 金融資產－權益投資之減損

本公司依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

#### 2. 投資性不動產

本公司持有之不動產的目的係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。當各部分不可單獨出售且不可以融資租賃單獨出租時，則僅在供自用所持有部分佔各別不動產 50% 以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

### (二)重要會計估計及假設

#### 1. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 \$98,239。

#### 2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司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。由於科技快速變遷，本公司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。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額請詳附註六(四)。

#### 3. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國 102 年 12 月 31 日，本公司提列之應計退休金負債請詳附註六(十六)。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 1,550	\$ 1,825	\$ 1,689
支票存款	69,293	31,041	53,802
活期存款	10,921	10,320	7,327
	<u>\$ 81,764</u>	<u>\$ 43,186</u>	<u>\$ 62,818</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 應收票據

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據	\$ 89,022	\$ 111,789	\$ 103,129
減：備抵呆帳	( 89)	( 112)	( 103)
	<u>\$ 88,933</u>	<u>\$ 111,677</u>	<u>\$ 103,026</u>

### (三) 應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 134,322	\$ 130,876	\$ 153,981
減：備抵呆帳	( 1,785)	( 1,808)	( 14,385)
	<u>\$ 132,537</u>	<u>\$ 129,068</u>	<u>\$ 139,596</u>

有關應收帳款之信用風險說明請詳附註十二(二)。

### (四) 存貨

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原 料	\$ 408,061	(\$ 95)	\$ 407,966
材 料	78,166	-	78,166
在 製 品	183,586	-	183,586
製 成 品	70,342	( 3,026)	67,316
商品存貨	17,809	-	17,809
合 計	<u>\$ 757,964</u>	<u>(\$ 3,121)</u>	<u>\$ 754,843</u>

101年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原 料	\$ 344,466	(\$ 95)	\$ 344,371
材 料	60,399	-	60,399
在 製 品	110,801	-	110,801
製 成 品	84,116	( 3,026)	81,090
商品存貨	16,267	-	16,267
合 計	<u>\$ 616,049</u>	<u>(\$ 3,121)</u>	<u>\$ 612,928</u>

101年1月1日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原 料	\$ 382,187	(\$ 95)	\$ 382,092
材 料	66,847	-	66,847
在 製 品	99,735	-	99,735
製 成 品	58,863	( 3,026)	55,837
商品存貨	14,941	-	14,941
合 計	<u>\$ 622,573</u>	<u>(\$ 3,121)</u>	<u>\$ 619,452</u>

民國102年及101年度認列存貨相關費損明細如下：

	102年度	101年度
已出售存貨成本	\$ 2,346,194	\$ 2,218,315
其他	( 310)	( 394)
	<u>\$ 2,345,884</u>	<u>\$ 2,217,921</u>

(五) 備供出售金融資產-非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
Pacgen Biopharmaceuticals Corp.	\$ 13,992	\$ 13,992	\$ 13,992
富邦媒體科技(股)公司	237,344	237,344	237,344
評價調整	97,298	( 68,403)	( 13,695)
	<u>\$ 348,634</u>	<u>\$ 182,933</u>	<u>\$ 237,641</u>

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

被 投 資 公 司	持股 比例(%)	帳 面 金 額 102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國際綠色處理股份有限公司 (國際綠色公司)	4.73	\$ 710	\$ 710	\$ 710
NEUROLOGIC, INC.	7.12	-	-	-
SynZyme Technologies, LLC	4.34	-	-	-
		<u>\$ 710</u>	<u>\$ 710</u>	<u>\$ 710</u>

本公司持有之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」。

(七) 採用權益法之投資

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
中化裕民健康事業股份有限公司 (中化裕民)	\$ 387,285	\$ 398,419	\$ 357,830
中化生醫科技股份有限公司 (中化生醫)	34,024 (	586)	37,271
Chunghwa Holding Co., Ltd (Chunghwa Holding)	1,143,273	995,579	782,757
台容開發股份有限公司 (台容開發)	61,593	56,237	58,542
中化合成生技股份有限公司 (中化合成)	368,948	365,526	349,560
中日合成化學股份有限公司 (中日合成)	325,525	297,981	283,042
CCPC(US), Inc (CCPC-US)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	2,320,648	2,113,156	1,869,002
加：採權益法之投資貸餘 轉列其他負債	-	586	-
減：轉列庫藏股票-子公司持有 本公司股票	( <u>4,391</u> )	( <u>4,391</u> )	( <u>4,391</u> )
	<u>\$ 2,316,257</u>	<u>\$ 2,109,351</u>	<u>\$ 1,864,611</u>

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 102 年度合併財務報告附註四（三）。



## 2. 關聯企業

(1) 本公司主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	資產	負債	收入	損益	持股比例
102年12月31日					
中化合成	\$ 3,040,155	\$ 1,329,137	\$ 1,043,480	\$ 96,918	22.35%
中日合成	<u>1,972,744</u>	<u>492,179</u>	<u>2,722,510</u>	<u>232,279</u>	21.99%
	<u>\$ 5,012,899</u>	<u>\$ 1,821,316</u>	<u>\$ 3,765,990</u>	<u>\$ 329,197</u>	
	資產	負債	收入	損益	持股比例
101年12月31日					
中化合成	\$ 3,017,998	\$ 1,361,694	\$ 1,329,584	\$ 180,128	22.35%
中日合成	<u>1,794,395</u>	<u>439,106</u>	<u>2,818,204</u>	<u>204,361</u>	21.99%
	<u>\$ 4,812,393</u>	<u>\$ 1,800,800</u>	<u>\$ 4,147,788</u>	<u>\$ 384,489</u>	
101年1月1日	資產	負債	收入	損益	持股比例
中化合成	\$ 2,297,709	\$ 733,307	\$ -	\$ -	22.35%
中日合成	<u>1,797,093</u>	<u>509,751</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	21.99%
	<u>\$ 4,094,802</u>	<u>\$ 1,243,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

(2) 本公司投資之中化合成係有公開報價，其公允價值於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日分別為\$889,084、\$916,813 及\$897,749。

### (八) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	未完工程及 待驗設備	其他	合計
102年1月1日							
成本	\$ 848,607	\$ 2,299,683	\$ 535,555	\$ 13,534	\$ 376,204	\$ 424,015	\$ 4,497,598
累計折舊	-	( 735,457)	( 188,111)	( 6,320)	-	( 182,757)	( 1,112,645)
	<u>\$ 848,607</u>	<u>\$ 1,564,226</u>	<u>\$ 347,444</u>	<u>\$ 7,214</u>	<u>\$ 376,204</u>	<u>\$ 241,258</u>	<u>\$ 3,384,953</u>
102年度							
1月1日	\$ 848,607	\$ 1,564,226	\$ 347,444	\$ 7,214	\$ 376,204	\$ 241,258	\$ 3,384,953
增添	-	18,904	99,869	2,967	188,002	39,619	349,361
本期移轉	-	371,310	1,728	-	( 384,028)	10,990	-
處分	-	-	-	( 11)	-	-	( 11)
折舊費用	-	( 64,955)	( 42,011)	( 2,055)	-	( 42,137)	( 151,158)
12月31日	<u>\$ 848,607</u>	<u>\$ 1,889,485</u>	<u>\$ 407,030</u>	<u>\$ 8,115</u>	<u>\$ 180,178</u>	<u>\$ 249,730</u>	<u>\$ 3,583,145</u>
102年12月31日							
成本	\$ 848,607	\$ 2,680,058	\$ 589,729	\$ 15,175	\$ 180,178	\$ 436,081	\$ 4,749,828
累計折舊	-	( 790,573)	( 182,699)	( 7,060)	-	( 186,351)	( 1,166,683)
	<u>\$ 848,607</u>	<u>\$ 1,889,485</u>	<u>\$ 407,030</u>	<u>\$ 8,115</u>	<u>\$ 180,178</u>	<u>\$ 249,730</u>	<u>\$ 3,583,145</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	未完工程及 待驗設備	其他	合計
101年1月1日							
成本	\$ 848,607	\$2,127,215	\$ 438,719	\$ 12,724	\$ 397,151	\$ 371,547	\$4,195,963
累計折舊	-	( 682,071)	( 194,231)	( 6,361)	-	( 156,075)	( 1,038,738)
	<u>\$ 848,607</u>	<u>\$1,445,144</u>	<u>\$ 244,488</u>	<u>\$ 6,363</u>	<u>\$ 397,151</u>	<u>\$ 215,472</u>	<u>\$3,157,225</u>
101年度							
1月1日	\$ 848,607	\$1,445,144	\$ 244,488	\$ 6,363	\$ 397,151	\$ 215,472	\$3,157,225
增添	-	18,348	138,362	2,660	133,287	67,244	359,901
本期移轉	-	154,234	-	-	( 154,234)	-	-
處分	-	-	-	( 80)	-	( 3,226)	( 3,306)
折舊費用	-	( 53,500)	( 35,406)	( 1,729)	-	( 38,232)	( 128,867)
12月31日	<u>\$ 848,607</u>	<u>\$1,564,226</u>	<u>\$ 347,444</u>	<u>\$ 7,214</u>	<u>\$ 376,204</u>	<u>\$ 241,258</u>	<u>\$3,384,953</u>
101年12月31日							
成本	\$ 848,607	\$2,299,683	\$ 535,555	\$ 13,534	\$ 376,204	\$ 424,015	\$4,497,598
累計折舊	-	( 735,457)	( 188,111)	( 6,320)	-	( 182,757)	( 1,112,645)
	<u>\$ 848,607</u>	<u>\$1,564,226</u>	<u>\$ 347,444</u>	<u>\$ 7,214</u>	<u>\$ 376,204</u>	<u>\$ 241,258</u>	<u>\$3,384,953</u>

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

2. 本公司向財團法人仁濟院承租台北市襄陽路 23 號土地，租賃期間為民國 99 年 1 月 1 日至民國 103 年 12 月 31 日止(通常二年換約一次)，依約按月支付租金\$259。另依合約規定到期如不再續約時，應無條件拆除承租土地上之建築物並予以歸還，截至民國 102 年 12 月 31 日止，該建築物尚未折減餘額計\$47,476。

#### (九)投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
102年1月1日			
成本	\$ 120,679	\$ 175,839	\$ 296,518
累計折舊	-	( 61,563)	( 61,563)
	<u>\$ 120,679</u>	<u>\$ 114,276</u>	<u>\$ 234,955</u>
102年度			
1月1日	\$ 120,679	\$ 114,276	\$ 234,955
折舊費用	-	( 3,180)	( 3,180)
12月31日	<u>\$ 120,679</u>	<u>\$ 111,096</u>	<u>\$ 231,775</u>
102年12月31日			
成本	\$ 120,679	\$ 175,839	\$ 296,518
累計折舊	-	( 64,743)	( 64,743)
	<u>\$ 120,679</u>	<u>\$ 111,096</u>	<u>\$ 231,775</u>

	土地	房屋及建築	合計
101年1月1日			
成本	\$ 120,679	\$ 175,839	\$ 296,518
累計折舊	—	( 58,383)	( 58,383)
	<u>\$ 120,679</u>	<u>\$ 117,456</u>	<u>\$ 238,135</u>
101年度			
1月1日	\$ 120,679	\$ 117,456	\$ 238,135
折舊費用	—	( 3,180)	( 3,180)
12月31日	<u>\$ 120,679</u>	<u>\$ 114,276</u>	<u>\$ 234,955</u>
101年12月31日			
成本	\$ 120,679	\$ 175,839	\$ 296,518
累計折舊	—	( 61,563)	( 61,563)
	<u>\$ 120,679</u>	<u>\$ 114,276</u>	<u>\$ 234,955</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	102年度	101年度
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 1,721</u>	<u>\$ 1,579</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 4,570</u>	<u>\$ 4,476</u>

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之公允價值為\$259,453、\$356,436 及\$258,065，上開公允價值係根據相關資產半年內同行政區類似不動產之市場交易價格評估而得。

(十) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
金融機構借款			
擔保借款	\$ 752,000	\$ 325,000	\$ 775,000
信用借款	315,000	430,000	808,000
購料借款	293,260	185,972	275,126
非金融機構借款	<u>11,721</u>	<u>11,700</u>	<u>11,678</u>
	<u>\$ 1,371,981</u>	<u>\$ 952,672</u>	<u>\$ 1,869,804</u>
利率區間	1.10%~1.30%	0.96%~1.92%	0.84%~2.10%

本公司截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，上開短期借款額度除附註八所述者外，並已分別開立\$1,009,025、\$764,240 及\$1,323,080 之本票作為擔保。

(十一) 應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商業本票	\$ -	\$ -	\$ 340,000
減：應付短期票券折價	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 340,000</u>
利率區間	-	-	0.98%~1.14%

上開應付短期票券係由票券公司及金融機構保證發行以供短期資金週轉之用，截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，上開應付短期票券額度已分別開立\$0、\$0及\$34,000本票作為擔保。

(十二) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
擔保借款	\$ 740,000	\$ 740,000	\$ -
信用借款	815,000	825,000	-
	1,555,000	1,565,000	-
減：一年內到期部分(表列其他流動負債)	-	( 90,000)	-
	<u>\$ 1,555,000</u>	<u>\$ 1,475,000</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	1.15%~1.73%	1.07%~1.90%	-

1. 本公司於民國 101 年 1 月與華南銀行簽訂融資授信合約書，借款總額為\$200,000，原合約期間自民國 101 年 6 月至民國 103 年 6 月。本公司業於民國 102 年 6 月更新合約期間自民國 102 年 6 月至民國 104 年 6 月，並與銀行約定於到期時一次償還。
2. 本公司於民國 101 年 2 月與第一商業銀行簽訂融資授信合約書，借款總額為\$480,000，合約期間為民國 101 年 3 月至民國 106 年 3 月，借款日起一年內還息不還本，自第二年起以 3 個月為一期，分 16 期攤還本金，每期攤還金額\$30,000。本公司業已提前清償\$210,000。截至民國 102 年 12 月 31 日止，尚未償還之借款餘額為\$270,000。
3. 本公司於民國 101 年 5 月與台灣銀行簽定循環融資授信合約書，借款總額為\$100,000，原合約期間自民國 101 年 5 月自 103 年 5 月。本公司業於民國 102 年 5 月更新合約期間自民國 102 年 5 月至民國 104 年 5 月，並與銀行約定於到期時一次償還。
4. 本公司於民國 101 年 6 月與玉山銀行簽定循環融資授信合約書，借款總額為\$120,000，原合約期間自民國 101 年 6 月至 103 年 6 月。本公司業於民國 102 年 5 月更新合約期間自民國 102 年 6 月至民國 104 年 6 月，並與銀行約定於到期時一次償還。
5. 本公司於民國 101 年 12 月與澳盛銀行簽訂循環融資授信合約書，借款總額為\$285,000，原合約期間自民國 101 年 12 月至 103 年 12 月，並

與銀行約定到期時一次償還。本公司於民國 102 年 7 月更新合約期間自民國 102 年 7 月至 104 年 7 月，並與銀行約定到期時一次償還。

6. 本公司於民國 102 年 1 月與合作金庫銀行簽訂循環融資授信合約書，借款總額為\$100,000，合約期間自民國 102 年 1 月至民國 105 年 1 月，並與銀行約定於第三年起按月分期攤還。
7. 本公司於民國 101 年 2 月與兆豐國際商業銀行簽訂循環融資授信合約書，借款額度為\$350,000，原合約期間為民國 101 年 2 月至民國 103 年 2 月。本公司業於民國 102 年 2 月更新合約期間自民國 102 年 2 月至民國 104 年 2 月，截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司借款餘額為\$280,000。
8. 本公司於民國 102 年 2 月與台北富邦銀行簽訂融資授信合約書，借款總額為\$200,000，合約期間自民國 102 年 2 月至民國 104 年 2 月，並與銀行約定於到期時一次償還。
9. 本公司於民國 102 年 3 月與遠東國際商銀簽訂融資授信增補契約，借款總額為\$150,000，合約期間自民國 102 年 3 月至 104 年 3 月，惟本公司業已於民國 102 年 10 月全數償還。
10. 本公司未動用借款額度明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日
一年內到期	\$ 1,324,220	\$ 1,624,560
一年以上到期	150,000	200,000
	<u>\$ 1,474,220</u>	<u>\$ 1,824,560</u>

截至民國 102 年、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，上開長期借款額度已分別開立\$997,855、\$789,440 及\$0 之本票做為擔保。

### (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。本公司及國內子公司按月就薪資總額 5~6%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務現值	\$ 336,750	\$ 367,621	\$ 337,935
計畫資產公允價值	( 31,586)	( 28,090)	( 39,039)
認列於資產負債表之淨負債 (表列其他非流動負債)	<u>\$ 305,164</u>	<u>\$ 339,531</u>	<u>\$ 298,896</u>

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務現值	(\$ 367,621)	(\$ 337,935)
當期服務成本	( 5,956)	( 5,704)
利息成本	( 5,514)	( 5,914)
精算損益	30,583	( 44,012)
支付之福利	<u>11,758</u>	<u>25,944</u>
12月31日確定福利義務現值	<u>(\$ 336,750)</u>	<u>(\$ 367,621)</u>

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 28,090	\$ 39,039
計畫資產預期報酬	491	363
精算損益	( 80)	-
雇主之提撥金	14,843	14,632
支付之福利	<u>( 11,758)</u>	<u>( 25,944)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 31,586</u>	<u>\$ 28,090</u>

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 5,956	\$ 5,704.00
利息成本	5,514	5,914
計畫資產預期報酬	( 492)	( 781)
當期退休金成本	<u>\$ 10,978</u>	<u>\$ 10,837</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	102年度	101年度
銷貨成本	\$ 4,929	\$ 4,751
推銷費用	1,210	1,222
管理費用	1,539	1,632
研發費用	<u>3,300</u>	<u>3,232</u>
	<u>\$ 10,978</u>	<u>\$ 10,837</u>

(6) 認列於其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
本期認列	<u>\$ 30,503</u>	<u>(\$ 44,012)</u>
累積金額	<u>(\$ 13,508)</u>	<u>\$ -</u>

(7) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金

收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102 及 101 年 12 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	102年度	101年度	100年度
折現率	2.00%	1.50%	2.00%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%	1.00%
計畫資產預期長期報酬率	2.00%	1.75%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣地區第五回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

	102年度	101年度
確定福利義務現值	(\$ 336,750)	(\$ 367,621)
計畫資產公允價值	31,586	28,090
計畫剩餘(短絀)	(\$ 305,164)	(\$ 339,531)
計畫負債之經驗調整	\$ 30,583	(\$ 44,012)
計畫資產之經驗調整	(\$ 80)	\$ -

(10)本公司於民國 102 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$14,842。

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)民國 102 年及 101 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$13,953 及\$13,389。

#### (十四)股本

- 截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$3,000,000，計發行普通股 298,081 仟股，實收資本額為\$2,980,811，每股面額 10 元。
- 本公司民國 102 年及 101 年度期初與期末流通在外股數皆為 298,081 仟股。
- 台容開發於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日持有本公司股票皆為 828 仟股，每股平均帳面價值皆為 5.30 元，每



股公允價值分別為 23.45 元、20.70 元及 17.05 元。

(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百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十六) 保留盈餘

	102年	101年
1月1日	\$ 784,769	\$ 663,436
本期損益	240,347	324,181
盈餘分派	( 181,253)	( 179,631)
提撥特別盈餘公積	-	16,474
員工退職後福利義務之精算損益(稅後淨額)	26,818	( 39,691)
12月31日	<u>\$ 870,681</u>	<u>\$ 784,769</u>

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，得視業務狀況酌予保留外，其餘依下列原則分派：

(1) 員工紅利為 1% 至 10%，當以股票發放時，得包括符合董事會訂定之一定條件從屬公司員工。

(2) 董事及監察人酬勞金 1%。

(3) 其餘為股東紅利，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，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

4. 本公司於民國 102 年 6 月 4 日及民國 101 年 6 月 6 日經股東會決議通過民國 101 年及民國 100 年度盈餘分派案如下：

	民國 101 年 度		民國 100 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 32,212	-	\$ 30,590	-
特別盈餘公積	-	-	-	-
現金股利	149,041	0.5	149,041	0.5
董監事酬勞	-	註	-	註
員工現金紅利	-	註	-	註
合計	<u>\$181,253</u>		<u>\$179,631</u>	

註：均配發董監酬勞\$1,675 及員工現金紅利\$16,746。

本公司經股東會決議分配之民國 100 年度員工紅利與董監酬勞與上述並無差異。上述有關股東會決議之盈餘分配、員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

5. 本公司民國 102 及 101 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	101年度	100年度
員工紅利	\$ 16,746	\$ 16,746
董監酬勞	1,675	1,675
合計	<u>\$ 18,421</u>	<u>\$ 18,421</u>

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

6. 本公司於民國 103 年 3 月 7 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案，分派案如下：

	民國 102 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 24,035	-
現金股利	149,041	0.5
董監事酬勞	-	註
員工現金紅利	-	註
合計	<u>\$ 173,076</u>	

註：民國 103 年 3 月 7 日經董事會提議配發民國 102 年度員工現金紅利 \$16,746 及董監酬勞\$1,675。

上述有關董事會通過擬議盈餘分派情形，請至台灣證卷交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十七) 其他權益項目

	備供出售投資	外幣換算	總計
102年1月1日	(\$ 83,857)	(\$ 19,339)	(\$ 103,196)
- 本公司	165,701	38,821	204,522
- 子公司及關聯企業	<u>4,991</u>	<u>115</u>	<u>5,106</u>
102年12月31日	<u>\$ 86,835</u>	<u>\$ 19,597</u>	<u>\$ 106,432</u>
	備供出售投資	外幣換算	總計
101年1月1日	(\$ 35,389)	\$ -	(\$ 35,389)
- 本公司	( 54,708)	( 19,229)	( 73,937)
- 子公司及關聯企業	<u>6,240</u>	<u>( 110)</u>	<u>6,130</u>
101年12月31日	<u>(\$ 83,857)</u>	<u>(\$ 19,339)</u>	<u>(\$ 103,196)</u>

(十八) 營業成本

	102年度	101年度
銷貨成本	\$ 2,345,884	\$ 2,217,921
其他營業成本	<u>4,570</u>	<u>4,476</u>
合計	<u>\$ 2,350,454</u>	<u>\$ 2,222,397</u>

(十九) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$ 3,358	\$ 4,623
股利收入	7,216	7,352
什項收入	<u>22,525</u>	<u>27,095</u>
合計	<u>\$ 33,099</u>	<u>\$ 39,070</u>

(二十) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	102年度		
	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	\$ 183,801	\$ 198,706	\$ 382,507
勞健保費用	18,608	17,349	35,957
退休金費用	10,851	14,080	24,931
其他員工福利費用	10,383	27,311	37,694
折舊費用	91,117	63,221	154,338
攤銷費用	-	-	-

功能別 性質別	101年度		
	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	\$ 189,299	\$ 208,711	\$ 398,010
勞健保費用	18,206	16,037	34,243
退休金費用	10,299	13,927	24,226
其他員工福利費用	10,634	14,219	24,853
折舊費用	80,246	51,801	132,047
攤銷費用	-	-	-

(二十一) 財務成本

	102年度	101年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 34,332	\$ 29,580
非金融機構借款	204	204
	<u>\$ 34,536</u>	<u>\$ 29,784</u>

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	102 年 度	101 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 26,290	\$ 35,780
以前年度所得稅高低估	5,378	( 19,385)
當期所得稅總額	31,668	16,395
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	25,416	20,296
所得稅費用	<u>\$ 57,084</u>	<u>\$ 36,691</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102 年 度	101 年 度
國外營運機構換算差額	\$ 10,783	(\$ 6,770)
確定福利義務之精算損益	5,185	( 7,553)
	<u>\$ 15,968</u>	<u>(\$ 14,323)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	102 年 度	101 年 度
稅前淨利按法定稅率計算所得稅	\$ 50,563	\$ 61,207
按法令規定不得認列項目影響數	( 12,944)	( 19,406)
未分配盈餘加徵10%所得稅	14,087	14,275
以前年度所得稅(高)低估數	5,378	( 19,385)
所得稅費用	<u>\$ 57,084</u>	<u>\$ 36,691</u>

3. 因暫時性差異而產生之遞延所得稅資產或負債金額如下：

	102年度			
	1月1日	認列於損 益	認列於其 他綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
存貨呆滯損失	\$ 531	\$ -	\$ -	\$ 531
呆帳損失超限數	5,362	( 427)	-	4,935
未實現銷貨毛利	20,822	( 1,684)	-	19,138
應計退休金負債	59,433	( 657)	-	58,776
權益法投資損失	16,734	( 5,833)	-	10,901
未休假獎金	1,780	( 190)	-	1,590
確定福利義務 之精算損益	7,553	-	( 5,185)	2,368
小計	\$ 112,215	(\$ 8,791)	(\$ 5,185)	\$ 98,239
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 316)	\$ 51	\$ -	(\$ 265)
權益法投資收益	( 20,613)	( 16,676)	-	( 37,289)
土地重估增值	( 43,862)	-	-	( 43,862)
國外營運機構 換算調整數	( 1,147)	-	( 10,783)	( 11,930)
小計	(\$ 65,938)	(\$ 16,625)	(\$ 10,783)	(\$ 93,346)
合計	\$ 46,277	(\$ 25,416)	(\$ 15,968)	\$ 4,893

	101年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
存貨呆滯損失	\$ 531	\$ -	\$ -	\$ 531
呆帳損失超限數	8,942	( 3,580)	-	5,362
未實現銷貨毛利	23,803	( 2,981)	-	20,822
應計退休金負債	59,955	( 522)	-	59,433
權益法投資損失	10,881	5,853	-	16,734
未實現兌換損失	557	( 557)	-	-
未休假獎金	1,383	397	-	1,780
確定福利義務之精算損益	-	-	7,553	7,553
小計	\$ 106,052	(\$ 1,390)	\$ 7,553	\$ 112,215
-遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 316)	\$ -	(\$ 316)
權益法投資收益	( 2,023)	( 18,590)	-	( 20,613)
土地重估增值	( 43,862)	-	-	( 43,862)
國外營運機構換算調整數	( 7,917)	-	6,770	( 1,147)
小計	(\$ 53,802)	(\$ 18,906)	\$ 6,770	(\$ 65,938)
合計	\$ 52,250	(\$ 20,296)	\$ 14,323	\$ 46,277

4. 本公司未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可減除暫時性差異	\$ 20,698	\$ 21,211	\$ 28,306

5. 未分配盈餘相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	870,681	784,769	663,436
	\$ 870,681	\$ 784,769	\$ 663,436

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

7. 民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$134,982、\$120,277、及\$77,015，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 17.70%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 17.20%。



(二十三) 每股盈餘

基本每股盈餘

	102年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
本期淨利	\$ 240,347	297,253仟股	\$ 0.81
	101年度		
	稅後金額	期 末 流 通 在 外 股 數	每股盈餘(元)
本期淨利	\$ 324,181	297,253仟股	\$ 1.09

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數，且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。民國 101 年度本公司員工分紅因設算對普通股之稀釋作用極微，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

(二十四) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	102年度	101年度
購置固定資產	\$ 349,361	\$ 359,901
減：期初預付設備款	( 80,977)	( 137,896)
加：期末預付設備款	82,594	80,977
加：期初應付設備款	22,792	29,498
減：期末應付設備款	( 16,709)	( 22,792)
本期支付現金	\$ 357,061	\$ 309,688

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	102年度	101年度
子公司	\$ 1,687,808	\$ 1,645,516
由主要管理階層控制之個體	479,876	392,762
實質關係人	42,548	39,557
	\$ 2,210,232	\$ 2,077,835

(1)本公司銷售予子公司及實質關係人之交易價格，係按雙方簽訂之採購契約書報價表所議定，其收款期間為180天。本公司銷售人工關節產品予由主要管理階層控制之個體之交易價格，係按進口成本加計7%~10%，因行業特性，其收款期間較一般交易為長。

(2)本公司對一般客戶銷貨收款期間為月結120天至180天，對於關係人之收款條件及交易價格，除上段所述者外，與其同等級之客戶相當，惟部分收款仍有延遲情形。

## 2. 進貨

	102年度	101年度
子公司	\$ 12,828	\$ 11,436
關聯企業	5,513	6,534
	<u>\$ 18,341</u>	<u>\$ 17,970</u>

本公司對關係人之進貨，係按一般商業條件辦理，並於進貨後3~4個月內以匯款方式支付。

## 3. 應收帳款及票據

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ 680,868	\$ 649,518	\$ 584,066
由主要管理階層控制之個體	344,467	269,991	299,630
實質關係人	<u>14,674</u>	<u>23,165</u>	<u>19,078</u>
	1,040,009	942,674	902,774
減：備抵呆帳	(23,751)	(16,956)	(13,315)
	<u>\$ 1,016,258</u>	<u>\$ 925,718</u>	<u>\$ 889,459</u>

本公司對一般客戶之收款期限為120天至180天，而給予子公司之收款期限為150天，實質關係人之收款期限為180天，由主要管理階層控制之個體之收款期限為240天，對超過收款期限之關係人票據，業已轉列為「其他應收款-關係人」及「長期應收票據及款項-關係人」（表列其他非流動資產），相關資訊請詳附註七(一)5(1)「由主要管理階層控制之個體」之資金貸與。

## 4. 應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ 4,176	\$ 3,898	\$ 11,930
關聯企業	<u>2,100</u>	<u>1,832</u>	<u>1,212</u>
	<u>\$ 6,276</u>	<u>\$ 5,730</u>	<u>\$ 13,142</u>

本公司對關係人之進貨，係按依般商業條件辦理，並於進貨後 3~4 個月內以匯款方式支付。

#### 5. 其他應收款

##### (1) 資金貸與關係人

##### A. 其他應收款—關係人

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
由主要管理階層控制之個體	\$ 115,157	\$ 142,409	\$ 111,569
減：備抵呆帳	( 17,273)	( 21,361)	( 21,574)
	<u>\$ 97,884</u>	<u>\$ 121,048</u>	<u>\$ 89,995</u>

##### B. 長期應收票據(帳列「其他非流動資產」)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
由主要管理階層控制之個體	\$ -	\$ 33,316	\$ 86,930
減：備抵呆帳	-	( 4,997)	( 16,810)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,319</u>	<u>\$ 70,120</u>

##### (2) 應收利息、應收租金及代收代付款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ 3,514	\$ 5,203	\$ 3,723
由主要管理階層控制之個體	3,726	3,130	10,896
實質關係人	-	18	147
關聯企業	-	-	238
	<u>\$ 7,240</u>	<u>\$ 8,351</u>	<u>\$ 15,004</u>

#### 6. 租金收入

	102 年 度	101 年 度
子公司	\$ 9,024	\$ 9,024
由主要管理階層控制之個體	39	39
實質關係人	38	38
	<u>\$ 9,101</u>	<u>\$ 9,101</u>

#### 7. 提供關係人背書保證情形

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ 610,245	\$ 625,500	\$ 575,500
由主要管理階層控制之個體	245,000	295,000	130,000
	<u>\$ 855,245</u>	<u>\$ 920,500</u>	<u>\$ 705,500</u>

#### 8. 其他

(1) 民國 102 年及 101 年度本公司提供部分子公司行政支援服務等所收取之勞務收入分別皆為\$7,800，尚未收回之金額皆為\$1,560，帳列「其他應收款-關係人」。

(2)截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司承諾於部分子公司營運資金不足時給予必要之協助。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	102年度	101年度
薪資	\$ 17,331	\$ 21,295
獎金	4,200	3,268
業務執行費用	1,032	1,032
盈餘分配項目	2,383	2,361
總計	<u>\$ 24,946</u>	<u>\$ 27,956</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
不動產、廠房及設備	\$ 2,637,288	\$ 2,313,865	\$ 2,205,236	長短期借款、進貨等
投資性不動產	231,775	234,955	-	"
	<u>\$ 2,869,063</u>	<u>\$ 2,548,820</u>	<u>\$ 2,205,236</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

民國 98 年 2 月法務部以本公司於民國 90 年 10 月至 93 年 6 月間，與受公職人員監督之機關為藥品採購案並得標，有違反公職人員利益衝突迴避法第 9 條規定之情事，從而依同法第 15 條規定處以罰鍰\$60,990，已於民國 97 年度全數認列損失。經本公司提起訴願後，法務部於民國 99 年 7 月更正罰鍰金額為\$40,614（表列負債準備-流動），本案後於民國 100 年 5 月 31 日經台北高等行政法院駁回，本公司已委任律師再提起上訴，刻正由最高行政法院受理中。

(二) 承諾事項

1. 本公司承租現有之土地及辦公室等，依租約規定，至到期日止(民國102年12月31日)尚應支付之租金計\$3,108。
2. 已開立信用狀而未使用及開立本票金額分別為\$32,079及\$2,006,880。
3. 因購買機器設備及廠房工程已簽訂合約，尚未支付價款金額計\$125,521。

## 十、重大之災害損失

無此事項。

## 十一、重大之期後事項

請詳附註六(十六)說明。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，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，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括個體資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為個體資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本公司於民國 102 年之策略維持與民國 101 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 40%以下。於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司之負債資本比率如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總借款	\$ 2,926,981	\$ 2,517,672	\$ 2,209,804
減：現金及約當現金	(81,764)	(43,186)	(62,818)
債務淨額	2,845,217	2,474,486	2,146,986
總權益	5,064,237	4,736,188	4,668,250
總資本	\$ 7,909,454	\$ 7,210,674	\$ 6,815,236
負債資本比率	36%	34%	32%

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、短期借款、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，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)：

##### (1) 金融資產：

	102年12月31日	
	帳面金額	公允價值
存出保證金	\$ 3,281	\$ 3,281

101年12月31日	
帳面金額	公允價值
存出保證金	\$ 4,456
長期應收票據及款項	\$ 28,319
	\$ 216,418
	\$ 215,708
101年1月1日	
帳面金額	公允價值
存出保證金	\$ 5,392
長期應收票據及款項	\$ 70,120
	\$ 75,512
	\$ 75,512

(2) 金融負債

102年12月31日	
帳面金額	公允價值
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 1,555,000
存入保證金	\$ 10,138
合計	\$ 1,565,138
	\$ 1,565,138
101年12月31日	
帳面金額	公允價值
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 1,565,000
存入保證金	\$ 11,841
合計	\$ 1,576,841
	\$ 1,576,841
101年1月1日	
帳面金額	公允價值
存入保證金	\$ 6,473
	\$ 6,473

2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，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，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元、日元及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已

認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

- B. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下：

102年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 22	29.81	\$ 659
日幣：新台幣	7,623	0.28	2,164
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,596	29.81	\$ 286,013
日幣：新台幣	127,213	0.28	36,116
101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>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,404	29.04	\$ 185,972
日幣：新台幣	37,377	0.34	12,708
101年1月1日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 25,884	30.28	\$ 783,780
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,350	30.28	\$ 222,566
日幣：新台幣	134,563	0.39	52,480



C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

102年度				
敏感度分析				
	變動幅度		影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	7	-
日幣：新台幣	1%		22	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	2,860	-
日幣：新台幣	1%		361	-
101年度				
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>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	1,860	-
日幣：新台幣	1%		127	-

#### 價格風險

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 年及 101 年度股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失增加 \$3,486 及 \$1,829。

#### 利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。本公司之借款主係為浮動利率。於民國 102 及 101 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元計價。
- B. 於民國 102 及 101 年 12 月 31 日，若新台幣借款利率增加 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 102 及 101 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$2,429 及 \$2,015，主要係因浮動利率借款導致利息費用減少或增加所致。

(2)信用風險

A. 信用風險係本公司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。本公司依內部明定之授信政策，公司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、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於銷貨客戶之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信用評等良好之機構，才會被接納為交易對象。

B. 於民國 102 及 101 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

C. 本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質資訊如下：

102年12月31日		
	群組1	群組2
應收帳款(含關係人)	\$ 56,242	\$ 849,170
應收票據(含關係人)	175,116	35,905
合 計	<u>\$ 231,358</u>	<u>\$ 885,075</u>
101年12月31日		
	群組1	群組2
應收帳款(含關係人)	\$ 53,853	\$ 797,540
應收票據(含關係人)	189,952	38,570
合 計	<u>\$ 243,805</u>	<u>\$ 836,110</u>
101年1月1日		
	群組1	群組2
應收帳款(含關係人)	\$ 64,847	\$ 742,150
應收票據(含關係人)	212,408	30,145
合 計	<u>\$ 277,255</u>	<u>\$ 772,295</u>

群組 1：係指銷售予動物用藥之客戶。

群組 2：係指其他客戶。

D. 於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$146,920、\$105,424及\$110,334。

E. 已減損金融資產之變動分析如下：

	102	年	度
	個別評估	群組評估	
	之減損損失	之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 18,876	\$ 18,876
本期提列(迴轉)減損損失	-	6,749	6,749
12月31日	\$ -	\$ 25,625	\$ 25,625
	101	年	度
	個別評估	群組評估	
	之減損損失	之減損損失	合計
1月1日	\$ -	\$ 27,803	\$ 27,803
本期提列(迴轉)減損損失	-	( 8,927)	( 8,927)
本期沖銷未能收回之款項	-	-	-
12月31日	\$ -	\$ 18,876	\$ 18,876

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司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。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債，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。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：

102年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 104,847	\$ 1,267,134	\$ -	\$ -
應付短期票券	-	-	-	-
應付帳款	166,126	106,829	-	-
其他應付款	50,586	107,948	-	-
長期借款(包含一年內到期)	5,857	17,572	1,415,317	151,939
存入保證金	-	-	-	10,138

非衍生金融負債：

101年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 99,731	\$ 852,941	\$ -	\$ -
應付帳款	165,953	82,096	-	-
其他應付款	62,946	131,311	-	-
長期借款(包含一年內到期)	5,886	107,269	1,118,962	376,032
存入保證金	-	-	-	11,841

非衍生金融負債：

101年1月1日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 509,563	\$ 1,360,241	\$ -	\$ -
應付短期票券	-	340,000	-	-
應付帳款	176,405	70,631	-	-
其他應付款	63,481	155,164	-	-
存入保證金	-	-	-	6,473

(三) 公允價值估計

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

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
備供出售金融資產	\$ 298	\$ -	\$ 182,635	\$ 182,933
101年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
備供出售金融資產	\$ 298	\$ -	\$ 182,635	\$ 182,933
101年1月1日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
備供出售金融資產	\$ 298	\$ -	\$ 237,343	\$ 237,641

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。
3. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
4. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
  - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
  - (2) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，民國 102 年度之重大交易事項相關資訊如下：

##### 1. 資金貸與他人：

編號 (註1)	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 (註2)	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註3)	業務 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		對個別對象 資金貸與限 額業務	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	中國化學製藥(股)公司	互裕(股)公司	其他應收款	Y	161,185	479,876	115,157	2.4%	1	479,876		17,273	無	-	759,636	1,519,271	註4
1	庫克鼎茂國際(股)公司	王勳聖	其他應收款	Y	32,990	-	-	-	2	-	資金週轉	-	無	-	171,491	342,982	註4、 註6
2	台容開發(股)公司	弘源生技(股)公司	應收關係企業款	Y	12,000	12,000	12,000	2.75%	2	-	營運週轉	-	無	-	34,389	34,389	註5

註 1：本公司及子公司資金貸與他人資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 3：資金貸與他人性質有下列二種：

(1) 有業務往來者。

(2) 有短期融通資金之必要者。

註 4：本公司對單一企業資金貸與限額以不超過本公司淨值 15%為限；本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值 30%為限。

註 5：對單一企業資金貸與限額以不超過該公司淨值 40%為限；該公司資金貸與總額以不超過該公司淨值 40%為限。

註 6：已於民國 102 年 4 月收回款項。

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註3)	本期最高背 書保證餘額	期末背書保 證餘額	實際動支金 額	以財產擔保 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4)	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
		公司名稱	關係 (註2)										
0	中國化學製藥 (股)公司	互裕(股)公司	1	1,519,271	295,000	245,000	217,650	-	5.00	2,532,119	N	N	N
0	中國化學製藥 (股)公司	中化生醫科技 (股)公司	2	1,519,271	85,000	65,000	40,000	-	1.33	2,532,119	Y	N	N
0	中國化學製藥 (股)公司	台容開發(股) 公司	2	1,519,271	160,000	110,000	40,000	-	2.25	2,532,119	Y	N	N
0	中國化學製藥 (股)公司	中化裕民健康 事業(股)公司	2	1,519,271	220,000	220,000	50,000	-	4.49	2,532,119	Y	N	N
0	中國化學製藥 (股)公司	庫克鼎茂國際 (股)公司	2	1,519,271	89,490	44,745	2,901	-	0.91	2,532,119	Y	N	N
0	中國化學製藥 (股)公司	蘇州中化藥品 工業有限公司	3	1,519,271	170,500	170,500	170,500	-	3.48	2,532,119	Y	N	Y

註 1：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證對象與被背書保證對象之關係有下列六種：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5)直接及間接持有表決權股份百分之一百之公司間。

(6)基於公司承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(7)因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註 3：對單一企業背書保證限額以不超過本公司淨值 30%為限。

註 4：本公司背書保證總額以不超過本公司淨值 50%為限。

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）：

持有之公司	有價證券		與有價證券		期		末		
	種 類	有 價 證 券 名 稱(註1)	發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	備 註
中國化學製藥(股)公司	股 票	PACGEN BIOPHARMACEUTICALS	-	備供出售金融資產-非流動	238,050	\$ 13,992		\$ 68	無
	"	CORP.							
	"	富邦媒體科技(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動 評價調整	1,840,709	237,343 97,299		99	
						<u>\$ 348,634</u>			
	股 票	國際綠色處理(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	71,000	\$ 710	4.73%	\$ -	無
	"	NEUROLOGIC, INC.	-	"	857,067	-	7.12%	-	"
	"	SynZyme Technologies, LLC	-	"	462,900	-	4.34%	-	"
						<u>\$ 710</u>			
台客開發(股)公司	股 票	中國化學製藥(股)公司	本公司	備供出售金融資產-非流動 評價調整	827,883	\$ 39,158 ( 20,183)	0.28%	\$ 18,975	無
						<u>\$ 18,975</u>			
庫克鼎茂國際(股)公司	股 票	Herbal Science, LLC	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	<u>\$ -</u>	4.00%	\$ -	無

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元以上或實收資本額百分之二十以上者：

取 得 之 公 司	財 產 名 稱	事 實 發 生 日	交 易 金 額	價 款 支 付 情 形	交 易 對 象	關 係	價 額 決 定 之 參 考 依 據	取 得 目 的 及 使 用 情 形	其 他 約 定 事 項
蘇州中化藥品有限公司	新基地廠房	100年-102年	\$509,520	\$363,319	中建五局上海 建設有限公司	無	合約價格	新增生產基地	無

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。



7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進銷貨之公司	交 易 對 象	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)帳款、票據		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)帳款、 票據之比率
中國化學製藥(股)公司	中化裕民健康事業(股)公司	子公司	銷貨	\$1,523,125	51%	收款期間 為150天	係按雙方簽訂之採購契約書報價表所 議定。	收款期間 為150天	\$ 614,388	49.64%	
"	互裕股份有限公司	其董事長與本公司為同一人	銷貨	479,876	16%	收款期間 為240天	因其銷貨項目特殊； 未有其他相同銷售； 售價為進口成本加計 7~10%。	因該公司行業 特性特殊，故 其應收票據之 票期較一般交易 為長。	459,625	37.13%	
"	中化生醫科技(股)公司	子公司	銷貨	164,683	6%	收款期間 為150天	係按雙方簽訂之採購契約書報價表所 議定。	收款期間 為150天	66,480	5.37%	

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項		週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收		提列備抵
			餘額			金額	處理方式	回金額	呆帳金額	
中國化學製藥(股)公司	互裕(股)公司	其董事長與本公司董事長為同一人	\$ 459,624		1.06	\$ 115,157	取得該公司董事長王勳聖先生出具之保證書，對尚未償還之貨款或票款負連帶清償責任。	\$ 50,707		\$ 41,024
	"	"	3,726	註	-	-	-	-		-
	中化裕民健康事業(股)公司	子公司	614,388		2.57	-	-	322,048		-
	"	"	1,516	註	-	-	-	-		-

註:係代收代付款項。

9. 從事衍生性商品交易資訊：無。

10. 母 公 司 與 子 公 司 及 各 子 公 司 間 之 業 務 關 係 及 重 大 交 易 往 來 情 形 及 金 額：

個別金額未達\$100,000者，不予以揭露，且其相對交易不再揭露。

民國102年度

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(註7)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
0	中化製藥	中化裕民	1	銷貨	\$ 1,523,125	註4	29.44%
0	"	"	1	應收帳款	614,388	"	5.55%
0	"	"	1	背書保證	220,000	註5	不適用
0	"	中化生醫	1	銷貨	164,683	註4	3.18%
0	"	台客開發	1	背書保證	110,000	註5	不適用
0	"	蘇州中化	1	"	170,500	"	不適用

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：

(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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：其銷售價格係以雙方採購合約書之報價表所議訂定。銷貨收款期間為150天。

註5：本公司對單一企業背書保證限額以不超過本公司淨值30%為限。

註6：本公司背書保證總額已不超過本公司淨值50%為限。

註7：母子公司間重要交易事項皆已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊

1.被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末		持 有 帳 面 金 額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備 註
				本 期	期 末	上 期	期 末				
中國化學製藥(股)公司	台容開發(股)公司	台灣	玻璃、塑膠等容器之製造及販賣	226,920	226,920	4,376	71.64	61,593	4,665	3,045	子公司
中國化學製藥(股)公司	中日合成化學(股)公司	台灣	化學原料之製造及販賣	37,474	37,474	318,216	21.99	325,525	232,279	51,070	權益法評價
中國化學製藥(股)公司	Chunghwa Holding Co., Ltd	開曼群島	專業投資公司	910,384	910,384	44,485,000	100.00	1,143,273	95,719	98,092	子公司
中國化學製藥(股)公司	中化裕民健康事業(股)公司	台灣	西藥及醫療器材批發	547,600	547,600	29,590	100.00	387,285	-3,297	-3,297	子公司
中國化學製藥(股)公司	中化合成生技(股)公司	台灣	化學原料之製造及販賣	296,292	296,292	17,331,064	22.35	368,948	96,825	26,149	權益法評價
中國化學製藥(股)公司	中化生醫科技(股)公司	台灣	西藥及醫療器材批發	269,400	222,900	5,000	100.00	34,024	-12,184	-10,999	子公司
中國化學製藥(股)公司	CCPC (US), Inc.	美國	西藥之開發與進出口及製藥技術輸出	-	-	14,000,000	100.00	-	-	-	子公司
Chunghwa Holding Co., Ltd	庫克鼎茂國際(股)公司	庫克島	專業投資公司	801,701	801,701	16,436,500	100.00	1,143,273	95,719	-	孫公司(註1)

註 1：本公司未直接認列投資損益。

註 2：被投資公司重大交易事項相關資訊：請詳附註十三(一)。

(三)大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

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	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)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回						
蘇州中化藥品工業有限公司	西藥製劑及保健用品之生產及販賣業務	755,151	2	768,672	-	-	768,672	100	97,943	1,146,172	-	

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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
蘇州中化藥品有限公司	768,672	769,143	3,038,542

註 1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：本期認列之投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告評價而得。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：詳見附註十三(一)重大交易事項相關資訊。

#### 十四、營運部門資訊

不適用。

#### 十五、首次採用 IFRSs

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

##### (一)所選擇之豁免項目

##### 1. 企業合併

本公司對發生於轉換至 IFRSs 日（以下簡稱轉換日）前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。此豁免亦適用於本公司過去取得之投資關聯企業。

##### 2. 認定成本

(1)本公司對在轉換日之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

(2)本公司對在轉換日之前帳列固定資產且已依中華民國一般公認會計原則重估價之投資性不動產，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

##### 3. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

##### 4. 累積換算差異數

本公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

##### 5. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分金融資產指定為備供出售金融資產。

##### 6. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

(二)本公司除避險會計，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第1號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國101年1月1日依IFRSs所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國93年1月1日以後所發生之交易。

4. 非控制權益

推延適用國際會計準則第27號（民國97年修正）之下列規定：

- (1)有關將綜合損益總額歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額之規定；
- (2)有關母公司對子公司未導致喪失控制之所有權權益之變動，應作為權益交易處理之規定；及
- (3)有關母公司對子公司喪失控制之規定。

(三)自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節

國際財務報導準則第1號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換 影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 62,818	\$ -	\$ 62,818	
應收票據	313,696	-	313,696	
應收帳款	818,385	-	818,385	
其他應收款	136,828	-	136,828	
存貨	619,452		619,452	
預付款項	36,441	-	36,441	
遞延所得稅資產－流動	33,832	( 33,832)	-	(6)
流動資產合計	<u>2,021,452</u>	<u>( 33,832)</u>	<u>1,987,620</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產－非流動	298	237,343	237,641	(1)
以成本衡量之金融資產－非流動	238,053	( 237,343)	710	(1)
採權益法之投資	1,917,440	( 52,829)	1,864,611	(4)、 (5)、(13)
不動產、廠房及設備	3,533,256	( 376,031)	3,157,225	(2)、(3)
投資性不動產	-	238,135	238,135	(2)
遞延所得稅資產	63,195	42,857	106,052	(4)~(6)
其他非流動資產	86,635	137,896	224,531	(3)
非流動資產合計	<u>5,838,877</u>	<u>( 9,972)</u>	<u>5,828,905</u>	
資產總計	<u>\$7,860,329</u>	<u>(\$ 43,804)</u>	<u>\$7,816,525</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$1,869,804	\$ -	\$1,869,804	
應付短期票券	340,000	-	340,000	
應付帳款	260,178	-	260,178	
其他應付款	251,126	( 32,481)	218,645	(5)、(12)
當期所得稅負債	55,589	-	55,589	
負債準備—流動	-	40,614	40,614	(12)
其他流動負債	4,274	-	4,274	
流動負債合計	<u>2,780,971</u>	<u>8,133</u>	<u>2,789,104</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	-	-	-	
土地增值稅準備	43,862	( 43,862)	-	(7)
遞延所得稅負債—非流動	9,940	43,862	53,802	(7)
其他非流動負債	267,804	37,565	305,369	(4)
非流動負債合計	<u>321,606</u>	<u>37,565</u>	<u>359,171</u>	
負債總計	<u>3,102,577</u>	<u>45,698</u>	<u>3,148,275</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	2,980,811	-	2,980,811	
資本公積	756,899	( 115,505)	641,394	(8)、(9)
保留盈餘	-	-	-	
法定盈餘公積	240,620	-	240,620	(4)、 (5)、 (8)~(11) 、(13)
特別盈餘公積	16,474	188,958	205,432	
未分配盈餘/待彌補虧損	663,436	-	663,436	
其他權益	103,903	( 139,292)	( 35,389)	(4)、 (9)、(10)
庫藏股票	( 4,391)	( 23,663)	( 28,054)	(11)
權益總計	<u>4,757,752</u>	<u>( 89,502)</u>	<u>4,668,250</u>	
負債及權益總計	<u>\$7,860,329</u>	<u>(\$ 43,804)</u>	<u>\$7,816,525</u>	



## 2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國一般 公認會計原則	轉換 影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 43,186	\$ -	\$ 43,186	
應收票據	304,010	-	304,010	
應收帳款	862,453	-	862,453	
其他應收款	156,330	-	156,330	
存貨	612,928		612,928	
預付款項	49,041	-	49,041	
遞延所得稅資產－流動	26,398	( 26,398)	-	(6)
流動資產合計	<u>2,054,346</u>	<u>( 26,398)</u>	<u>2,027,948</u>	
<u>非流動資產</u>				
備供出售金融資產－非流動	298	182,635	182,933	(1)
以成本衡量之金融資產－非流動	238,053	( 237,343)	710	(1)
採權益法之投資	2,160,912	( 51,561)	2,109,351	(4)、 (5)、(13)
不動產、廠房及設備	3,700,885	( 315,932)	3,384,953	(2)、(3)
投資性不動產	-	234,955	234,955	(2)
遞延所得稅資產	68,840	43,375	112,215	(4)~(6)
其他非流動資產	44,512	80,977	125,489	(3)
非流動資產合計	<u>6,213,500</u>	<u>( 62,894)</u>	<u>6,150,606</u>	
資產總計	<u>\$8,267,846</u>	<u>(\$ 89,292)</u>	<u>\$8,178,554</u>	

	中華民國一般 公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 952,672	-	\$ 952,672	
應付帳款	253,779	-	253,779	
其他應付款	224,400	( 30,143)	194,257	(5)、(12)
當期所得稅負債	14,275	-	14,275	
負債準備—流動	-	40,614	40,614	(12)
其他流動負債	94,459	-	94,459	
流動負債合計	<u>1,539,585</u>	<u>10,471</u>	<u>1,550,056</u>	
<u>非流動負債</u>				
長期借款	1,475,000	-	1,475,000	
土地增值稅準備	43,862	( 43,862)	-	(7)
遞延所得稅負債	22,076	43,862	65,938	(7)
其他非流動負債	306,793	44,579	351,372	(4)
非流動負債合計	<u>1,847,731</u>	<u>44,579</u>	<u>1,892,310</u>	
負債總計	<u>3,387,316</u>	<u>55,050</u>	<u>3,442,366</u>	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
股本				
普通股	2,980,811	-	2,980,811	
資本公積	757,195	( 115,505)	641,690	(8)、(9)
保留盈餘	-			
法定盈餘公積	271,210		271,210	(4)、
特別盈餘公積	-	188,958	188,958	(5)、
				(8)~(11)
				、(13)
未分配盈餘/待彌補虧損	822,398	( 37,629)	784,769	
其他權益	53,307	( 156,503)	( 103,196)	(4)、
				(9)、(10)
庫藏股票	( 4,391)	( 23,663)	( 28,054)	(11)
權益總計	<u>4,880,530</u>	<u>( 144,342)</u>	<u>4,736,188</u>	
負債及權益總計	<u>\$8,267,846</u>	<u>(\$ 89,292)</u>	<u>\$8,178,554</u>	

### 3. 民國 101 年度綜合損益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 2,848,522	\$ -	\$ 2,848,522	
營業成本	( 2,222,775)	378	( 2,222,397)	(4)
營業毛利	625,747	378	626,125	
未實現銷貨利益	( 122,481)	-	( 122,481)	
已實現銷貨損失	140,014	-	140,014	
營業毛利(淨額)	643,280	378	643,658	
營業費用				
推銷費用	( 88,324)	( 2,264)	( 90,588)	(5)
管理費用	( 120,422)	95	( 120,327)	(4)、(5)
研發費用	( 277,377)	182	( 277,195)	(5)
營業利益	157,157	( 1,609)	155,548	
營業外收入及支出				
其他收入	39,070	-	39,070	
其他利益及損失	24,546	-	24,546	
財務成本	( 29,784)	-	( 29,784)	
採用權益法之關聯企業 及合資損益之份額	169,047	2,445	171,492	(4)、 (5)、(13)
稅前淨利	360,036	836	360,872	
所得稅費用	( 37,088)	397	( 36,691)	(5)
本期淨利	322,948	1,233	324,181	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	-	( 25,999)	
備供出售金融資產未實 現評價利益(損失)	-	-	( 54,768)	
確定福利之精算損益	-	-	( 44,012)	
採用權益法之關聯企業 及合資其他綜合損益之份 與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	-	-	2,958	
本期其他綜合損益(稅後淨 額)	-	-	( 107,498)	
本期綜合損益總額	\$ 322,948	\$ 1,233	\$ 216,683	

調節原因說明如下：

- (1) 本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國100年7月7日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時(亦即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應

以公允價值衡量。本公司因此於民國101年1月1日調增「備供出售之金融資產-非流動」\$237,343，並調減「以成本衡量之金融資產-非流動」\$237,343。另於民國101年12月31日調增「備供出售之金融資產-非流動」\$182,635及「金融商品之未實現損益」\$54,708，並調減「以成本衡量之金融資產-非流動」\$237,343。

(2)本公司供出租使用之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「固定資產」；依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本公司因此於民國101年1月1日轉換日調增「投資性不動產」及調減「固定資產」\$238,135。另於民國101年12月31日調增「投資性不動產」及調減「固定資產」\$234,955。

(3)本公司因購置固定資產而預付之款項，依民國100年7月7日修正前「證券發行人財務報告編製準則」係表達於「固定資產」；依國際財務報導準則規定，其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本公司因此於民國101年1月1日轉換日調增「其他非流動資產」及調減「固定資產」\$137,896。另於民國101年12月31日調增「其他非流動資產」及調減「固定資產」\$80,977。

#### (4)退休金

a. 退休金精算採用之折現率，係依中華民國一般公認會計原則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

b. 依中華民國一般公認會計原則規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第19號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債之產生。

c. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第19號「員工福利」並無此下限之規定。

d. 本公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

e. 本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。本公司因此於民國101年1月1日轉換日調增「應計退休金負債」\$37,565及「遞延所得稅資產-非流動」\$7,643，並調減「未認列為退休金成本之淨損失」\$9,703、「保留盈餘」\$49,515及「採權益法之投資」\$9,890。另於民國101年12月31日調增「應計退休金負債」\$44,578、「遞延所得稅資產-非流動」\$15,196及「未認列為退休金成本之淨損失」\$47,198，並調減「採權益法之投資」\$2,681、「營業成本」\$378、「營業費用」\$349、「採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額」\$6,404及「保留盈餘」\$86,392。

(5) 依中華民國一般公認會計原則，對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於民國101年1月1日轉換日調增「應付費用」\$8,133，及「遞延所得稅資產」\$1,382，並調減「保留盈餘」\$10,148及「採權益法之投資」\$3,397。另於民國101年12月31日調增「應付費用」\$10,471、「遞延所得稅資產」\$1,780及「營業費用」\$2,338，並調減「採權益法之投資」\$3,536、「保留盈餘」\$10,148、「採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額」\$139、「所得稅費用」\$397。

(6) 依中華民國一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。另依 IAS 12.74(a)及75之規定，於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。惟就台灣稅制，當期所得稅資產及當期所得稅負債不具有得予以互抵之法定執行權，其遞延所得稅資產及負債不得相抵。本公司因此於民國101年1月1日調增「遞延所得稅資產-非流動」\$33,832，並調減「遞延所得稅資產-流動」\$33,832。另於民國101年12月31日調增「遞延所得稅資產-非流動」\$26,399，並調減「遞延所得稅資產-流動」\$26,399。

遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第12號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此本集團於轉換日將遞延所得稅資產及負債予以重分類。

- (7) 本公司辦理資產重估之土地依法計提之土地增值稅準備，依中華民國一般公認會計原則係表達於「土地增值稅準備」；土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第12號「所得稅」規定應表達於「遞延所得稅負債」。本公司因此於民國101年1月1日轉換日及民國101年12月31日皆調增「遞延所得稅負債-非流動」及調減「土地增值稅準備」\$43,862。
- (8) 被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依中華民國一般公認會計原則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第28號「投資關聯企業」規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。本公司因此於民國101年1月1日轉換日及民國101年12月31日皆調增「保留盈餘」及調減「資本公積-長期投資」.\$58,967。
- (9) 依中華民國一般公認會計原則規定，固定資產係以取得成本為入帳基礎，惟可依法令規定辦理重估價。依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」規定，後續衡量採用成本模式者無重估價之適用。本公司因此於民國101年1月1日轉換日及民國101年12月31日皆調增「保留盈餘」\$165,992，並調減「未實現重估增值」\$109,454及「資本公積-長期投資」\$56,538。
- (10) 本公司選擇於民國101年1月1日轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為\$0，因此於民國101年1月1日轉換日及民國101年12月31日皆調增「累積換算調整數」及「保留盈餘」\$39,540。
- (11) 本公司之子公司於民國90年底前持有本公司股票，於首次適用中華民國一般公認會計原則第30號公報時，係以當時子公司帳列投資本公司股票之帳面價值(業經以成本與市價孰低法評價)作為認列庫藏股票之基礎。惟依國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定，應以原始支付或收取之對價直接認列於權益減項。本公司因此於民國101年1月1日轉換日及民國101年12月31日皆調增「保留盈餘」及調減「庫藏股票」\$23,663。
- (12) 本公司因訴訟案估計可能發生之賠償損失，本公司原表達於其他應付款。惟依國際會計準則規定，應表達於「負債準備」，因此於民國101年1月1日轉換日及民國101年12月31日皆調減「其他應付款」及調增「負債準備-流動」\$40,614。
- (13) 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資
- a. 中華民國一般公認會計原則，並未規定關聯企業之會計

政策應與投資公司一致。惟依國際會計準則第28號「投資關聯企業」規定被投資公司財務報告之編制，對相似情況下之類似交易及事件應與投資公司採用一致之會計政策，若有不同，投資公司於採用權益法時應予調整。

- b. 本公司因此於民國101年1月1日同時調減「採權益法之長期股權投資」及「保留盈餘」\$39,542。另於民國101年12月31日調減「採權益法之長期股權投資」\$45,345、「保留盈餘」\$39,542及「採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額」\$5,803。

#### 4. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 依中華民國一般公認會計原則，支付之利息及收取之利息與股利均視為營業活動之現金流量，但依據 IFRSs 之規定本公司將支付之利息分類為籌資活動之現金流量，收取之利息分類為投資活動之現金流量，而收取的股利為投資活動之現金流量。
- (2) 依中華民國一般公認會計原則，支付之股利係視為籌資活動之現金流量，但依據 IFRSs 之規定本公司選擇將支付之股利分類為營業活動之現金流量。
- (3) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (4) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

中國化學製藥股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 1,550
銀行存款		
支票存款		69,293
活期台幣存款		8,069
活期外幣存款	美金 22,098.77元，匯率 29.81	
	歐元 720.15元，匯率 41.09	
	日幣 7,622,535.00元，匯率0.2839	2,852
		\$ <u>81,764</u>



中國化學製藥股份有限公司  
應收票據-非關係人明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
晉泰藥業有限公司						\$	16,026		
永仁行							3,201		
台灣美強股份有限公司							3,077		
其他零星客戶							<u>66,718</u>	每一零星客戶	
小	計						89,022	餘額均未超過	
減：備抵呆帳						(	<u>89</u> )	本科目金額5%	
合	計					\$	<u><u>88,933</u></u>		

中國化學製藥股份有限公司  
應收帳款-非關係人明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
名華企業有限公司		\$ 32,115	
晉泰藥業有限公司		17,778	
台灣第一三共股份有限公司		6,406	
大成長城企業股份有限公司		6,248	
其他零星客戶		<u>71,775</u>	每一零星客戶
小        計		134,322	餘額均未超過
減：備抵呆帳		( <u>1,785</u> )	本科目金額5%
合        計		<u>\$ 132,537</u>	

中國化學製藥股份有限公司  
存貨明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

			金	額				
項	目	摘	要	成	本	淨 變 現 價 值	備	註
原	料			\$	408,061	\$	408,235	
材	料				78,166		78,481	
在	製	品			183,586		338,314	
製	成	品			70,342		110,149	
商	品	存	貨		<u>17,809</u>		<u>31,673</u>	
					757,964	\$	<u><u>966,852</u></u>	
減：備抵存貨跌價損失				(	<u>3,121</u> )			
				\$	<u><u>754,843</u></u>			

中國化學製藥股份有限公司  
不動產、設備及廠房明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六(八)之說明。

中國化學製藥股份有限公司  
長期股權投資明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司 名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提供擔保	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額	單價(元)	總 價	評價基礎	或質押情形
中化裕民健康事業(股)公司	29,590	\$ 398,419	-	\$ 11,170	-	(\$ 22,304)	29,590	100.00	\$ 387,285	16,727.81	\$ 494,976	權益法	無
中化生醫科技(股)公司	5,000	( 586)	4,650	46,500	( 4,650)	( 11,890)	5,000	100.00	34,024	9,073.60	45,368	"	"
Chunghwa Holding Co., Ltd.	44,485,000	995,579	-	147,694	-	-	44,485,000	100.00	1,143,273	25.70	1,143,273	"	"
台客開發(股)公司	4,376	56,237	-	6,926	-	( 1,570)	4,376	71.64	61,593	14,075.18	61,593	"	"
中化合成生技(股)公司	17,331,064	365,526	-	29,924	-	( 26,502)	17,331,064	22.35	368,948	51.30	889,084	"	"
中日合成化學(股)公司	318,216	297,981	-	52,378	-	( 24,834)	318,216	21.99	325,525	1,022.97	325,525	"	"
CCPC(US), Inc.	14,000,000	-	-	-	-	-	14,000,000	100.00	-	-	-	"	"
		2,113,156		294,592		( 87,100)			2,320,648				
加：採權益法之投資貸餘轉列其他負債		586		-		( 586)			-				
減：轉列庫藏股票													
子公司持有本公司股票		( 4,391)		-		-			( 4,391)				
		<u>\$ 2,109,351</u>		<u>\$ 294,592</u>		<u>(\$ 87,686)</u>			<u>\$ 2,316,257</u>				

中國化學製藥股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
擔保借款	彰化銀行	一般借款	\$ 83,000	1 年	浮動利率	\$ 83,000	(註) 開立本票\$120,000；保證人；不動產	利率係採浮動方式計息，本期之利率區間為1.10%~1.30%
	合作金庫營業部	"	44,000	"	"	240,000	開立本票\$240,000；保證人；不動產	
	第一銀行	"	300,000	"	"	350,000	開立本票\$350,000；保證人；不動產	
	臺灣銀行	"	325,000	"	"	325,000	保證人：不動產	
			752,000			1,448,000		
信用借款	彰化銀行	一般借款	90,000	1 年	浮動利率	90,000	保證人	(註) 保證人
	元大銀行	"	225,000	"	"	350,000	保證人	
			315,000			440,000		
購料借款	第一銀行	購料借款	2,198	1 年	浮動利率	-	(註) 註	開立本票\$89,415；保證人 開立本票\$59,610；保證人 保證人；不動產 註 開立本票\$150,000；保證人
	台北富邦銀行	"	85,491	"	"	89,415	開立本票\$89,415；保證人	
	花旗銀行	"	30,855	"	"	59,610	開立本票\$59,610；保證人	
	兆豐商銀	"	63,527	"	"	350,000	保證人；不動產	
	彰化銀行	"	36,116	"	"	-	(註) 註	
	上海銀行	"	24,731	"	"	150,000	開立本票\$150,000；保證人	
	台新銀行	"	50,342	"	"	150,000		
			293,260			799,025		
非金融機構借款	王葉秋桂	民間借款	11,721	"	"	11,721	無	
			\$ 1,371,981			\$ 2,698,746		

註：共用額度。

中國化學製藥股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
承泰企業有限公司		\$ 24,248	
川聖貿易有限公司		22,574	
昆言企業股份有限公司		18,376	
優美彩藝包裝股份有限公司		17,631	每一零星廠商餘
其他零星廠商		<u>190,126</u>	額均未超過本科
		<u>\$ 272,955</u>	目金額5%

中國化學製藥股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應付薪資及年終獎金				\$	79,445	其他零星項目餘	
應付工程設備款					16,709	額均未超過本科	
應付未休假獎金					9,353	目金額5%	
其他					53,027		
				\$	<u>158,534</u>		



中國化學製藥股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

人	摘 要	一年以內到期部份	一年以上到期部份	合 計	契 約 期 限	利 率	抵押或擔保情形	備 註
兆豐銀行	中長期擔保借款	\$ -	\$ 280,000	\$ 280,000	102.02-104.02	註1	保證人；不動產；開立本票\$350,000	
華南銀行	"	-	200,000	200,000	102.06-104.06	"	保證人；不動產	
臺灣銀行	"	-	100,000	100,000	102.05-104.05	"	保證人；不動產	
第一銀行	"	-	160,000	160,000	101.03-106.03	"	保證人；不動產	
第一銀行	中長期信用借款	-	110,000	110,000	101.03-106.03	"	保證人	
玉山銀行	"	-	120,000	120,000	102.06-104.06	"	保證人；開立本票\$120,000	
合作金庫營業部	"	-	100,000	100,000	102.01-105.01	"	保證人	
台北富邦銀行	"	-	200,000	200,000	102.02-104.02		保證人；開立本票\$200,000	
澳盛銀行	"	-	285,000	285,000	102.07-104.07	"	保證人；開立本票\$327,855	
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,555,000</u>	<u>\$ 1,555,000</u>				

註1：利率區間為1.15%~1.73%

中國化學製藥股份有限公司  
銷貨收入明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
外購成品	\$ 743,985	
片劑	874,882	
動物用藥	458,892	
抗生素	394,317	
委託製品	128,014	
針劑	182,472	
液膏	76,787	
技術合作製品	48,353	
特品類	27,135	
外銷品類	<u>42,549</u>	
銷貨收入淨額	2,977,386	註
其他營業收入-租金收入	<u>11,018</u>	
	<u><u>\$ 2,988,404</u></u>	

註：係減銷貨退回\$38,763及銷貨折讓\$3,677後之淨額。

中國化學製藥股份有限公司  
銷貨成本明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
期初原物料				\$	404,865		
加：本期進料					1,299,462		
減：原物料出售				(	648)		
期末原物料				(	486,227)		
其    他				(	30,980)		
直接原物料耗用					1,186,472		
直接人工					104,960		
製造費用					424,375		
本期製造成本					1,715,807		
期初在製品					110,801		
加：加工費					19,681		
減：期末在製品				(	183,586)		
其    他				(	5,761)		
本期製成品成本					1,656,942		
期初製成品					84,116		
減：期末製成品				(	70,342)		
其    他					871		
自製品銷貨成本					1,671,587		
期初商品存貨					16,267		
加：本期進貨					669,856		
其    他					6,293		
減：期末商品存貨				(	17,809)		
商品存貨銷貨成本					674,607		
已出售存貨成本					2,346,194		
出售下腳及廢料收入				(	310)		
銷貨成本					2,345,884		
其他營業成本					4,570		
營業成本				\$	2,350,454		

中國化學製藥股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
水電瓦斯				\$	92,140		
薪資費用					78,841		
折舊費用					87,937		註
試製費					47,332		
消耗品					24,360		
勞健保費					18,608		
保險費					18,619		
退休金					10,851		
其他費用					<u>45,687</u>		
				\$	<u>424,375</u>		

註：未含其他營業成本中之折舊費用\$3,180。

中國化學製藥股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資費用				\$	31,976		
旅費					8,678		
員工紅利					6,816		
其他人事費用					5,442		
各項攤提					5,420		
稅捐					4,432		
運費					4,291		
勞健保費					3,588		
雜費					3,431		
退休金					2,817		
其他費用					<u>11,234</u>		
				\$	<u>88,125</u>		

中國化學製藥股份有限公司  
管理及總務費用明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資費用				\$	45,110		
雜費					8,653		
其他用人費用					6,993		
業績獎金					5,717		
勞務費					5,712		
折舊費用					5,071		
租金支出					4,711		
勞健保費					3,896		
退休金					3,583		
其他費用					<u>27,056</u>		
				\$	<u>116,502</u>		

中國化學製藥股份有限公司  
研發費用明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資費用				\$	91,017		
折舊費用					57,940		
試製費					45,201		
委託研究費					23,721		
雜費					19,161		
消耗品					10,205		
勞健保費					9,865		
水電費					9,567		
年終獎金					7,979		
退休金					7,680		
修繕費					7,186		
差旅費					4,108		
伙食費					4,106		
其他費用					<u>9,112</u>		
				\$	<u>306,848</u>		