

中化成生技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 114 年度及 113 年度  
(股票代碼 1762)

公司地址：新北市樹林區東興街 1 號

電 話：(02)8684-3318

中化合成生技股份有限公司  
民國 114 年度及 113 年度個體財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告書	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11
六、	個體權益變動表	12
七、	個體現金流量表	13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 55
	(一) 公司沿革	14
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16 ~ 24
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 44
	(七) 關係人交易	44 ~ 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/編號/索引
(十)	重大之災害損失	46
(十一)	重大之期後事項	46
(十二)	其他	47 ~ 54
(十三)	附註揭露事項	54 ~ 55
(十四)	營運部門資訊	55
九、	重要會計項目明細表	
	存貨	明細表一
	採用權益法之投資變動	明細表二
	不動產、廠房及設備成本暨累計折舊變動	附註六(六)
	短期借款明細表	明細表三
	長期借款明細表	明細表四
	遞延所得稅負債	附註六(二十一)
	營業收入	明細表五
	營業成本	明細表六
	製造費用	明細表七
	推銷費用	明細表八
	管理費用	明細表九
	研究發展費用	明細表十
	員工福利費用、折舊及攤銷費用	附註六(二十)

**會計師查核報告**

(115)財審報字第 25003653 號

中化合成生技股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

中化合成生技股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表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，足以允當表達中化合成生技股份有限公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與中化合成生技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對中化合成生技股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

中化合成生技股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

## 存貨評價之會計估計

### 事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；存貨會計科目說明，請詳個體財務報告附註六(四)。

中化合成生技股份有限公司主要經營原料藥之生產及銷售，原料藥之市場競爭激烈及具有效期之限制，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。由於存貨金額重大，項目眾多，且個別辨認過時或毀損存貨常涉及人工判斷，因此本會計師將備抵存貨評價損失之估計列為關鍵查核事項。

### 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 依對公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策之合理性。
2. 抽樣測試淨變現價值之市價依據與公司所定政策相符，並抽查個別存貨料號之售價和淨變現價值計算之正確性。
3. 取得管理階層個別辨認之過時存貨明細，抽查檢視其相關資訊並核對帳載記錄。

## 銷貨收入認列時點是否適當

### 事項說明

收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四(二十五)；收入會計科目說明，請詳個體財務報告附註六(十六)。如會計政策所述，銷貨收入於產品交付予客戶，

客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且中化合成生技股份有限公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時認列。中化合成生技股份有限公司銷貨收入中主要為外銷收入，係依據與客戶議定之貿易條件作為收入認列之依據，惟此等認列收入流程通常涉及許多人工核對作業，易造成收入認列時點不適當之可能，因此，本會計師將銷貨收入認列時點是否適當列為關鍵查核事項。

#### 因應之查核程序

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 就公司收入認列時點之作業程序及其內部控制進行了解與評估，以評估管理階層管控銷貨收入認列之有效性。
2. 針對財務報導期間結束日前後一定期間之銷貨收入交易執行截止測試，核對確認出貨單、客戶訂單與報關單，確認收入認列於適當期間。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中化合成生技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算中化合成生技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中化合成生技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對中化成生技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使中化成生技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致中化成生技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

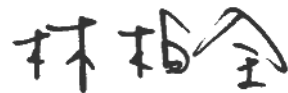
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對中化合成生技股份有限公司民國114年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林柏全



會計師

謝瑋莉




金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100350706 號

金管證審字第 1140351490 號

中 華 民 國 1 1 5 年 3 月 3 0 日



中 化 合 成 生 技 股 份 有 限 公 司  
個 體 資 產 負 債 表  
民 國 1 1 4 年 及 1 1 3 年 1 2 月 3 1 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114 年 12 月 31 日		113 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 163,100	4	\$ 183,996	4
1140	合約資產—流動	六(十六)	397	-	3,458	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	34,286	1	115,080	2
1180	應收帳款—關係人淨額	七	67,169	2	72,120	2
1200	其他應收款	七	4,745	-	3,859	-
1220	本期所得稅資產		21,210	-	8,367	-
130X	存貨	六(四)	717,938	17	968,998	21
1410	預付款項		6,665	-	42,282	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,015,510</u>	<u>24</u>	<u>1,398,160</u>	<u>30</u>
<b>非流動資產</b>						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—非流動		32,835	1	17,433	-
1550	採用權益法之投資	六(五)	1,034,139	24	997,746	21
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	2,056,221	48	2,192,903	46
1755	使用權資產	六(七)	2,872	-	4,406	-
1760	投資性不動產淨額	六(八)	10,700	-	10,700	-
1780	無形資產		1,537	-	3,768	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	52,275	1	35,547	1
1990	其他非流動資產—其他	六(十二)及八	79,696	2	69,948	2
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>3,270,275</u>	<u>76</u>	<u>3,332,451</u>	<u>70</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 4,285,785</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,730,611</u>	<u>100</u>

(續次頁)



中 化 合 成 生 技 股 份 有 限 公 司  
個 體 資 產 負 債 表  
民 國 114 年 及 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114 年 12 月 31 日			113 年 12 月 31 日		
		金 額	%		金 額	%	
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款	六(九)	\$ 200,000	5	\$ 150,000	3	
2130	合約負債—流動	六(十六)及七	23,165	-	97,228	2	
2150	應付票據		1,283	-	1,283	-	
2170	應付帳款		28,962	1	40,161	1	
2219	其他應付款—其他	六(十)	69,502	2	101,807	2	
2280	租賃負債—流動		1,129	-	2,543	-	
2399	其他流動負債—其他		2,129	-	2,193	-	
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>326,170</u>	<u>8</u>	<u>395,215</u>	<u>8</u>	
<b>非流動負債</b>							
2527	合約負債—非流動	六(十六)	3,501	-	12,743	-	
2540	長期借款	六(十一)	600,000	14	700,000	15	
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	267,017	6	263,788	6	
2580	租賃負債—非流動		1,757	-	1,925	-	
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>872,275</u>	<u>20</u>	<u>978,456</u>	<u>21</u>	
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,198,445</u>	<u>28</u>	<u>1,373,671</u>	<u>29</u>	
<b>權益</b>							
股本							
3110	普通股股本	六(十三)	769,180	18	775,600	16	
資本公積							
3200	資本公積	六(十四)	331,763	8	334,526	7	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十五)	356,741	8	348,897	7	
3320	特別盈餘公積		238,771	5	238,771	5	
3350	未分配盈餘		1,446,718	34	1,724,311	37	
其他權益							
3400	其他權益		( 55,833 )	( 1 )	( 65,165 )	( 1 )	
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>3,087,340</u>	<u>72</u>	<u>3,356,940</u>	<u>71</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾 九							
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 4,285,785</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,730,611</u>	<u>100</u>	


後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：中國化學製藥股份有限公司  
負責人：王謝怡貞

經理人：蕭文郁

會計主管：王冠傑



  
 中 化 合 成 生 技 股 份 有 限 公 司  
 個 體 綜 合 損 益 表  
 民 國 114 年 及 113 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 度			113 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 782,848	100	\$ 1,327,606	100		
5000 營業成本	六(四)(二十一)及七	( 809,004)	( 103)	( 952,667)	( 72)		
5900 營業(毛損)毛利		( 26,156)	( 3)	374,939	28		
營業費用	六(二十一)及七						
6100 推銷費用		( 62,188)	( 8)	( 83,098)	( 6)		
6200 管理費用		( 70,440)	( 9)	( 86,377)	( 7)		
6300 研究發展費用		( 168,348)	( 22)	( 205,841)	( 15)		
6000 營業費用合計		( 300,976)	( 39)	( 375,316)	( 28)		
6900 營業損失		( 327,132)	( 42)	( 377)	-		
營業外收入及支出							
7100 利息收入	六(十七)	3,784	1	4,359	-		
7010 其他收入	六(十八)	8,323	1	12,324	1		
7020 其他利益及損失	六(十九)	11,108	1	8,821	1		
7050 財務成本	六(二十)	( 16,694)	( 2)	( 21,235)	( 2)		
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	62,642	8	51,158	4		
7000 營業外收入及支出合計		69,163	9	55,427	4		
7900 稅前(淨損)淨利		( 257,969)	( 33)	55,050	4		
7950 所得稅利益(費用)	六(二十二)	14,122	2	( 2,018)	-		
8200 本期(淨損)淨利		(\$ 243,847)	( 31)	\$ 53,032	4		
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十二)	\$ 9,703	1	\$ 19,934	1		
8330 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之份額-不重分類至損益之項目		( 2)	-	( 5,646)	-		
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	( 1,940)	-	( 3,986)	-		
8310 不重分類至損益之項目總額		7,761	1	10,302	1		
後續可能重分類至損益科目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		( 514)	-	850	-		
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之份額-可能重分類至損益之項目		261	-	4,569	-		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		( 253)	-	5,419	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 7,508	1	\$ 15,721	1		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 236,339)	( 30)	\$ 68,753	5		
每股(虧損)盈餘	六(二十三)						
9750 基本每股(虧損)盈餘		(\$ 4.39)		\$ 0.95			
9850 稀釋每股(虧損)盈餘		(\$ 4.39)		\$ 0.94			

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：中國化學製藥股份有限公司  
負責人：王謝怡貞

經理人：蕭文郁

會計主管：王冠傑



中化合成生技股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積 保 留 盈 餘 其 他 權 益										
	附註	普通股本	發行溢價	其他	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評	庫藏股票	權益總額
<u>113 年 度</u>											
113年1月1日餘額		\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 780	\$ 322,152	\$ 229,344	\$ 1,744,089	(\$ 5,929)	(\$ 49,547)	\$ -	\$ 3,350,235
本期淨利		-	-	-	-	-	53,032	-	-	-	53,032
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	19,588	5,419	( 9,286)	-	15,721
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	72,620	5,419	( 9,286)	-	68,753
民國112年盈餘指撥及分配：	六(十五)										
法定盈餘公積		-	-	-	26,745	-	( 26,745)	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	-	9,427	( 9,427)	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	( 62,048)	-	-	-	( 62,048)
轉投資公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		-	-	-	-	-	5,822	-	( 5,822)	-	-
113年12月31日餘額		\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 780	\$ 348,897	\$ 238,771	\$ 1,724,311	(\$ 510)	(\$ 64,655)	\$ -	\$ 3,356,940
<u>114 年 度</u>											
114年1月1日餘額		\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 780	\$ 348,897	\$ 238,771	\$ 1,724,311	(\$ 510)	(\$ 64,655)	\$ -	\$ 3,356,940
本期淨利		-	-	-	-	-	( 243,847)	-	-	-	( 243,847)
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	9,450	( 253)	( 1,689)	-	7,508
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	( 234,397)	( 253)	( 1,689)	-	( 236,339)
民國113年盈餘指撥及分配：	六(十五)										
法定盈餘公積		-	-	-	7,844	-	( 7,844)	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	( 14,736)	-	-	-	( 14,736)
轉投資公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		-	-	-	-	-	( 11,274)	-	11,274	-	-
買回庫藏股	六(十三)	-	-	-	-	-	-	-	-	( 18,525)	( 18,525)
註銷庫藏股	六(十三)	( 6,420)	( 2,763)	-	-	-	( 9,342)	-	-	18,525	-
114年12月31日餘額		\$ 769,180	\$ 330,983	\$ 780	\$ 356,741	\$ 238,771	\$ 1,446,718	(\$ 763)	(\$ 55,070)	\$ -	\$ 3,087,340

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：中國化學製藥股份有限公司  
 負責人：王謝怡真



經理人：蕭文郁



會計主管：王冠傑



中化合成生技股份有限公司  
個體現金流量表  
民國114年及113年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至12月31日	113年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 257,969)	\$ 55,050
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十一) 187,560	194,606
攤銷費用	六(二十一) 3,192	3,397
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	六(二)(十九) (16,923)	15,423
股利收入	六(十八) -	(4,286)
利息收入	六(十七) (3,784)	(4,359)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(62,642)	(51,158)
利息費用	六(二十) 16,694	21,235
租賃修改利益	六(七)(十九) (132)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(十九) -	(609)
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	六(二) 1,521	-
合約資產	3,061	(3,183)
應收帳款淨額	80,794	(83,027)
應收帳款—關係人淨額	4,951	139,070
其他應收款	(2,172)	5,986
存貨	277,695	242,028
預付款項	8,982	7,510
淨確定福利資產	(607)	(8)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	(11,199)	(62,920)
其他應付款	(19,741)	(82,747)
其他流動負債-其他	(64)	(425)
合約負債	(83,305)	69,607
營運產生之現金流入	125,912	461,190
收取之利息	3,784	4,359
收取之股利	27,379	30,197
支付之所得稅	(14,160)	(34,824)
支付之利息	(16,587)	(21,525)
營業活動之淨現金流入	126,328	439,397
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得採用權益法之投資	(100)	-
取得不動產、廠房及設備價款	六(二十四) (61,373)	(103,085)
處分不動產、廠房及設備價款	-	609
取得無形資產	(961)	(1,606)
存出保證金減少	620	4,000
投資活動之淨現金流出	(61,814)	(100,082)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加(減少)	六(二十五) 50,000	(350,000)
舉借長期借款	六(二十五) 200,000	-
償還長期借款	六(二十五) (300,000)	-
租賃本金償還	六(二十五) (2,149)	(2,851)
發放現金股利	六(十五) (14,736)	(62,048)
買回庫藏股	六(十三) (18,525)	-
籌資活動之淨現金流出	(85,410)	(414,899)
本期現金及約當現金減少數	(20,896)	(75,584)
期初現金及約當現金餘額	183,996	259,580
期末現金及約當現金餘額	\$ 163,100	\$ 183,996

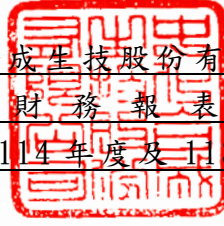
後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：中國化學製藥股份有限公司  
負責人：王謝怡貞

經理人：蕭文郁

會計主管：王冠傑

中化合成生技股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國114年度及113年度



單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國115年3月5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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國114年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日

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17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

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會計準則之新發布、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10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	民國116年1月1日

註：金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

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

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」

國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

#### 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

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。

##### (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。
- (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。

2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本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

本公司個體財務報告所列之項目係以本公司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) 所有兌換損益於損益表之「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轉投資公司個體，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) 預期於報導期間後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間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) 預期於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 於報導期間後十二個月內到期清償者。
- (4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

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。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) 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. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

#### (七) 應收帳款

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。
2. 屬未付息之短期應收帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (八) 金融資產減損

本公司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。

#### (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利失效時，將除列金融資產。

#### (十) 出租人之租賃交易/營業租賃

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，成本依加權平均法決定。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，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需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

## (十二) 採用權益法之投資-子公司及關聯企業

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（包括結構型個體），當本公司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，且透過該個體之權利有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
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。
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。
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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	2年	~	60年
機器設備	1年	~	43年
運輸設備	2年	~	22年
其他設備	2年	~	41年

### (十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率現後之現值認列，租賃給付包括：固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 發生之任何原始直接成本；

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (十五) 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。

#### (十六) 無形資產

以取得成本為入帳基礎，電腦軟體、專利權及專門技術分別按其經濟年限或契約期限孰短者攤銷。

#### (十七) 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金額時，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。

#### (十八) 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。

#### (十九) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (二十) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

## (二十一) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

## (二十二) 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。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。

### 3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一收盤價。

## (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. 本公司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。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣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）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，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。

#### （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

##### 1. 商品銷售

- （1）本公司製造並銷售原料藥相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- （2）應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司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）本公司提供生技藥品委託測試開發等相關服務。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已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以實際發生之成本占估計總成本為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產，若客戶應付款超

過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

- (2) 本公司對收入、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。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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值及假設。所作出之重大會計估計值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財務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

無此情形。

### (二) 重要會計估計值及假設

#### 存貨之評價

本公司對正常出售存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過一定期間貨齡之存貨及個別有過時與毀損之存貨則採個別辨認之淨變現價值提列損失，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。由於原料藥法規驗證趨嚴，藥證取得時程拉長，導致存貨去化未若預期，產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高，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。此存貨評價可能會因未來之產品淨變現價值波動產生重大變動。民國114年12月31日，本公司存貨之帳面餘額為\$717,938。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 914	\$ 618
支票存款及活期存款	<u>162,186</u>	<u>183,378</u>
	<u>\$ 163,100</u>	<u>\$ 183,996</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。
2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	114年12月31日	113年12月31日
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
中華開發生醫創業投資(股)公司		\$ 5,250	\$ 6,771
評價調整		27,585	10,662
		<u>\$ 32,835</u>	<u>\$ 17,433</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	114年度	113年度
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
權益工具	\$ 16,923	(\$ 15,423)

2. 民國 114 年 12 月，本公司投資之透過損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款計\$1,521。

(三) 應收帳款

	114年12月31日	113年12月31日
應收帳款	\$ 34,534	\$ 115,328
減：備抵損失	( 248)	( 248)
	<u>\$ 34,286</u>	<u>\$ 115,080</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

應收帳款	114年12月31日	113年12月31日
未逾期	\$ 27,446	\$ 110,513
逾期30天內	110	4,815
逾期31-90天	6,978	-
	<u>\$ 34,534</u>	<u>\$ 115,328</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額及備抵損失分別為\$32,301及\$248。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日信用風險最大暴險金額分別為\$34,286及\$115,080。

4. 本公司並未持有任何擔保品。

5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	114年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 308,220	(\$ 34,336)	\$ 273,884
在製品	90,615	( 10,723)	79,892
製成品	780,329	( 416,167)	364,162
	<u>\$ 1,179,164</u>	<u>(\$ 461,226)</u>	<u>\$ 717,938</u>

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 404,807	(\$ 72,963)	\$ 331,844
在製品	83,735	-	83,735
製成品	668,912	( 115,493)	553,419
	<u>\$ 1,157,454</u>	<u>(\$ 188,456)</u>	<u>\$ 968,998</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	114年度	113年度
已出售存貨成本	\$ 515,153	\$ 811,129
存貨跌價及報廢損失	282,051	123,514
勞務成本	13,133	19,344
出售下腳收入	( 1,333)	( 1,320)
	<u>\$ 809,004</u>	<u>\$ 952,667</u>

(五) 採用權益法之投資

	114年12月31日	113年12月31日
關聯企業：		
中化控股(股)公司 (原中國化學製藥(股)公司)	\$ 1,020,521	\$ 984,386
合資：		
保諾中化生技(股)公司	92	-
子公司：		
PHARMAPORTS, LLC	13,526	13,360
	<u>\$ 1,034,139</u>	<u>\$ 997,746</u>

1. 關聯企業

(1) 本公司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		關係 之性質	衡量 方法
		114年12月31日	113年12月31日		
中化控股(股)公司 (原中國化學製藥(股)公司)	臺灣	14.42%	14.11%	策略投資	權益法

本公司之關聯企業中國化學製藥(股)公司(中化製藥)為實現營運成長並提升整體經營策略綜效，於民國 113 年 4 月 11 日經董事會決議通過成立中化控股(股)公司(中化控股)，以股份轉換方式將中化製藥於股份轉換基準日全部已發行之普通股股份讓與中化控股，並由中化控股發行新股予中化製藥股東作為對價，股份轉換基準日為民國 113 年 9 月 2 日，中化製藥於股份轉換基準日依法終止上市，同日由中化控股依據證券交易所相關規定辦理其股票上市買賣。

(2)本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	中化控股(股)公司 (原中國化學製藥(股)公司)	
	114年12月31日	113年12月31日
流動資產	\$ 5,758,198	\$ 5,894,140
非流動資產	6,688,711	6,860,867
流動負債	( 4,100,318)	( 3,416,021)
非流動負債	( 735,937)	( 1,789,636)
淨資產總額	<u>\$ 7,610,654</u>	<u>\$ 7,549,350</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 1,020,521</u>	<u>\$ 984,386</u>

綜合損益表

	中化控股(股)公司 (原中國化學製藥(股)公司)	
	114年度	113年度
收入	\$ 8,570,113	\$ 8,918,894
繼續營業單位本期淨利	\$ 299,994	\$ 319,062
其他綜合損益(稅後淨額)	12,773	( 84,715)
本期綜合損益總額	<u>\$ 312,767</u>	<u>\$ 234,347</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 21,384</u>	<u>\$ 21,028</u>

(3)採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額如下：

	114年度	113年度
中化控股(股)公司 (原中國化學製藥(股)公司)	\$ 57,260	\$ 44,865
子公司： PHARMAPORTS, LLC	<u>5,390</u>	<u>6,293</u>
	<u>\$ 62,650</u>	<u>\$ 51,158</u>

(4)本公司投資之中化投資控股(股)公司係有公開報價，其公允價值於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日分別為\$702,287 及\$786,394。

(5) 本公司持有中化投資控股(股)公司 14.42% 股權，為該公司單一最大股東，因考量該公司先前股東會其他股東之參與程度及重大議案表決權數記錄，顯示本公司無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。

(6) 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 114 年度合併財務報表附註四 (三)。

## 2. 合資

(1) 本公司合資之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		114年12月31日	113年12月31日		
保諾中化生技(股)公司	臺灣	49.00%	-	業務合作	權益法

因應本公司營運需求及長期發展，本公司與 S 公司共同合資設立保諾中化生技(股)公司，第一階段由本公司先行注資，後續待 S 公司取得經濟部投資審議司核准函後，雙方將分別增資，增資後約定持股比本公司及 S 公司分別為 49% 及 51%。

(2) 本公司個別不重大合資之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：  
民國 114 年 12 月 31 日，本公司個別不重大合資之帳面金額為 \$92。

	保諾中化生技(股)公司	
	114年度	113年度
本期綜合損益總額	(\$ 8)	\$ -

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
114年1月1日							
成本	\$ 1,091,583	\$ 948,265	\$ 1,767,520	\$ 6,868	\$ 680,902	\$ 59,457	\$ 4,554,595
累計折舊及減損	—	( 604,450)	( 1,228,144)	( 6,631)	( 522,467)	—	( 2,361,692)
	<u>\$ 1,091,583</u>	<u>\$ 343,815</u>	<u>\$ 539,376</u>	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 158,435</u>	<u>\$ 59,457</u>	<u>\$ 2,192,903</u>
114年							
1月1日	\$ 1,091,583	\$ 343,815	\$ 539,376	\$ 237	\$ 158,435	\$ 59,457	\$ 2,192,903
增添	—	368	1,215	—	2,834	44,228	48,645
重分類	—	5,533	65,257	—	18,099	( 88,889)	—
折舊費用	—	( 46,968)	( 99,274)	( 237)	( 38,848)	—	( 185,327)
12月31日	<u>\$ 1,091,583</u>	<u>\$ 302,748</u>	<u>\$ 506,574</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 140,520</u>	<u>\$ 14,796</u>	<u>\$ 2,056,221</u>
114年12月31日							
成本	\$ 1,091,583	\$ 954,166	\$ 1,815,261	\$ 6,868	\$ 689,429	\$ 14,796	\$ 4,572,103
累計折舊及減損	—	( 651,418)	( 1,308,687)	( 6,868)	( 548,909)	—	( 2,515,882)
	<u>\$ 1,091,583</u>	<u>\$ 302,748</u>	<u>\$ 506,574</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 140,520</u>	<u>\$ 14,796</u>	<u>\$ 2,056,221</u>

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
113年1月1日							
成本	\$ 1,091,583	\$ 936,092	\$ 1,708,513	\$ 7,731	\$ 672,875	\$ 48,393	\$ 4,465,187
累計折舊及減損	<u>—</u>	<u>( 555,928)</u>	<u>( 1,125,517)</u>	<u>( 6,971)</u>	<u>( 492,521)</u>	<u>—</u>	<u>( 2,180,937)</u>
	<u>\$ 1,091,583</u>	<u>\$ 380,164</u>	<u>\$ 582,996</u>	<u>\$ 760</u>	<u>\$ 180,354</u>	<u>\$ 48,393</u>	<u>\$ 2,284,250</u>
113年							
1月1日	\$ 1,091,583	\$ 380,164	\$ 582,996	\$ 760	\$ 180,354	\$ 48,393	\$ 2,284,250
增添	—	178	4,551	—	5,820	89,836	100,385
重分類	—	11,994	54,894	—	11,884	( 78,772)	—
折舊費用	<u>—</u>	<u>( 48,521)</u>	<u>( 103,065)</u>	<u>( 523)</u>	<u>( 39,623)</u>	<u>—</u>	<u>( 191,732)</u>
12月31日	<u>\$ 1,091,583</u>	<u>\$ 343,815</u>	<u>\$ 539,376</u>	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 158,435</u>	<u>\$ 59,457</u>	<u>\$ 2,192,903</u>
113年12月31日							
成本	\$ 1,091,583	\$ 948,265	\$ 1,767,520	\$ 6,868	\$ 680,902	\$ 59,457	\$ 4,554,595
累計折舊及減損	<u>—</u>	<u>( 604,450)</u>	<u>( 1,228,144)</u>	<u>( 6,631)</u>	<u>( 522,467)</u>	<u>—</u>	<u>( 2,361,692)</u>
	<u>\$ 1,091,583</u>	<u>\$ 343,815</u>	<u>\$ 539,376</u>	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 158,435</u>	<u>\$ 59,457</u>	<u>\$ 2,192,903</u>

(七) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產為公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本公司承租部分運輸設備之租賃期間不超過 12 個月，另承租屬低價值之標的資產為事務機。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
運輸設備	\$ 2,872	\$ 4,406
	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
運輸設備	\$ 2,233	\$ 2,874

4. 本公司於民國 114 年及 113 年度使用權資產之增添分別為 \$3,422 及 \$2,654。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 69	\$ 106
屬短期租賃合約之費用	54	184
屬低價值資產租賃之費用	335	245
租賃修改利益	132	-

6. 本公司於民國 114 年及 113 年度租賃現金流出總額分別為 \$2,607 及 \$3,385。

(八) 投資性不動產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
土地成本	\$ 10,700	\$ 10,700

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 743	\$ 743
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	\$ 64	\$ 64

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之公允價值分別為 \$85,420 及 \$85,420，係依鄰近土地成交價換算而得。

### (九) 短期借款

本公司於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之短期借款情形如下：

借款性質	114年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 200,000	1.85%	無

借款性質	113年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 150,000	1.85%~1.99%	無

本公司於民國 114 年及 113 年度認列於損益之利息費用分別為\$3,590 及 \$6,590。

### (十) 其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 28,842	\$ 34,716
應付佣金	7,874	11,314
應付研發費	6,013	9,493
應付設備款	5,993	18,661
應付修繕費	4,694	3,761
應付員工及董監酬勞	-	7,963
其他	16,086	15,899
	<u>\$ 69,502</u>	<u>\$ 101,807</u>

### (十一) 長期借款

	114年12月31日	113年12月31日
銀行借款		
信用借款	\$ 600,000	\$ 700,000
利率區間	2.01~2.09%	2.01~2.04%

信用借款償還期間係民國 116 年到期一次還清。

### (十二) 退休金

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總

額 5%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 77,809)	(\$ 82,888)
計畫資產公允價值	<u>147,065</u>	<u>141,834</u>
淨確定福利資產	<u>\$ 69,256</u>	<u>\$ 58,946</u>

(表列其他非流動資產)

(3) 淨確定福利資產之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利資產</u>
114年			
1月1日餘額	(\$ 82,888)	\$ 141,834	\$ 58,946
當期服務成本	( 336)		( 336)
利息(費用)收入	( 1,286)	2,229	943
	<u>( 84,510)</u>	<u>144,063</u>	<u>59,553</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	10,395	10,395
財務假設變動影響數	( 1,330)	-	( 1,330)
經驗調整	<u>638</u>	<u>-</u>	<u>638</u>
	<u>( 692)</u>	<u>10,395</u>	<u>9,703</u>
支付退休基金	<u>7,393</u>	<u>( 7,393)</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 77,809)</u>	<u>\$ 147,065</u>	<u>\$ 69,256</u>

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
113年			
1月1日餘額	(\$ 104,900)	\$ 143,904	\$ 39,004
當期服務成本	( 454)	-	( 454)
利息(費用)收入	( 1,157)	1,619	462
	( 106,511)	145,523	39,012
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	13,186	13,186
財務假設變動影響數	2,392	-	2,392
經驗調整	4,356	-	4,356
	6,748	13,186	19,934
支付退休基金	16,875	( 16,875)	-
12月31日餘額	(\$ 82,888)	\$ 141,834	\$ 58,946

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺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，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。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，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國114年及113年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	114年度	113年度
折現率	1.30%	1.60%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第六回經驗生命表。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

折現率		未來薪資增加率	
增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%

114年12月31日

對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,112)	\$ 1,143	\$ 1,132	(\$ 1,108)
--------------	------------	----------	----------	------------

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
113年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 1,279)	\$ 1,314	\$ 1,306	(\$ 1,277)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(6)本公司於民國 113 年 11 月 29 日及民國 112 年 12 月 15 日申請勞工退休準備金暫停提撥，經核准於民國 114 年及民國 113 年暫停提撥勞工退休準備金。

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 114 年及 113 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$9,130 及\$10,468。

### (十三)股本

1.民國 114 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$1,600,000，分為 160,000 仟股，實收資本額為\$769,180，每股面額新台幣 10 元。本公司已發股份之股款均已收訖。

2.本公司民國 114 年及 113 年度之普通股期初與期末流通在外股數：(單位：仟股)

	114年	113年
1月1日	\$ 77,560	\$ 77,560
庫藏股買回註銷	( 642)	-
12月31日	\$ 76,918	\$ 77,560

3.為維護公司信用及股東權益，本公司於民國 114 年 4 月 14 日經董事會決議買回庫藏股並於六個月內辦理註銷，買回股數及金額分別為 642 仟股及\$18,525，民國 114 年 6 月 14 日為買回期間屆滿日，本公司已於民國 114 年 9 月 16 日經經濟部商業發展署核准庫藏股註銷減資變更登記完成，並沖減資本公積\$2,763 及保留盈餘\$9,342。

4. 本公司之關聯企業於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日持有本公司之股份皆為 21,575 仟股。
5. 本公司於民國 114 年 5 月 29 日經股東會決議通過以私募方式發行普通股或國內可轉換公司債(包括有擔保或無擔保可轉換公司債)，實際發行或得轉換股數授權董事會視資本市場狀況以不超過已發行股份股數總額之百分之二十(即不超過 15,512,000 股)之普通股額度內辦理之。

#### (十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十五) 保留盈餘

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

4. (1) 本公司於民國 114 年 5 月 29 日及民國 113 年 5 月 30 日，分別經股東會決議通過民國 113 年及 112 年度盈餘分派案如下：

	113年度		112年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,844		\$ 26,745	
特別盈餘公積	-		9,427	
現金股利	14,736	\$ 0.19	62,048	\$ 0.8
	<u>\$ 22,580</u>		<u>\$ 98,220</u>	

(2) 本公司於民國 115 年 3 月 5 日經董事會提議通過民國 114 年度虧損撥補議案，惟尚未經股東會決議。

#### (十六) 營業收入

	114年度	113年度
客戶合約收入	<u>\$ 782,848</u>	<u>\$ 1,327,606</u>

##### 1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列地理區域：

114年度	台灣區	美國區	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 486,818</u>	<u>\$ 296,030</u>	<u>\$ 782,848</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 486,818	\$ 296,030	\$ 782,848
隨時間逐步認列之收入	-	-	-
	<u>\$ 486,818</u>	<u>\$ 296,030</u>	<u>\$ 782,848</u>
113年度	台灣區	美國區	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 860,863</u>	<u>\$ 466,743</u>	<u>\$ 1,327,606</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 857,333	\$ 466,743	\$ 1,324,076
隨時間逐步認列之收入	3,530	-	3,530
	<u>\$ 860,863</u>	<u>\$ 466,743</u>	<u>\$ 1,327,606</u>

## 2. 合約資產及合約負債

(1) 本公司認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年1月1日</u>
合約資產：			
合約資產			
- 勞務服務	\$ 397	\$ 3,458	\$ 275
合約負債：			
合約負債			
- 藥品銷售合約	\$ 20,311	\$ 101,666	\$ 37,831
- 勞務服務	6,355	8,305	2,533
	<u>\$ 26,666</u>	<u>\$ 109,971</u>	<u>\$ 40,364</u>

(2) 因銷售合約所產生之期初合約負債於民國 114 年及 113 年度認列收入金額分別計 \$89,296 及 \$18,323。

### (十七) 利息收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行存款利息	\$ 3,760	\$ 4,333
其他利息收入	24	26
	<u>\$ 3,784</u>	<u>\$ 4,359</u>

### (十八) 其他收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租金收入	\$ 743	\$ 743
股利收入	-	4,286
理賠收入	-	768
其他收入-其他	7,580	6,527
	<u>\$ 8,323</u>	<u>\$ 12,324</u>

### (十九) 其他利益及損失

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
透過損益按公允價值衡量金融資產之 淨利益(損失)	\$ 16,923	(\$ 15,423)
淨外幣兌換(損)益	( 5,371)	23,635
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	609
租賃修改利益	132	-
什項支出	( 576)	-
	<u>\$ 11,108</u>	<u>\$ 8,821</u>

(二十) 財務成本

	114年度	113年度
銀行借款利息	\$ 16,625	\$ 21,129
其他財務費用	69	106
	<u>\$ 16,694</u>	<u>\$ 21,235</u>

(二十一) 員工福利費用、折舊及攤銷費用

1. 員工福利費用、折舊及攤銷費用：

性質別 \ 功能別	114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	\$ 78,843	\$ 112,936	\$ 191,779
勞健保費用	9,738	12,207	21,945
退休金費用	3,227	5,296	8,523
董事酬金	-	5,282	5,282
其他用人費用	8,629	9,618	18,247
折舊費用	151,259	36,301	187,560
攤銷費用	1,756	1,436	3,192

性質別 \ 功能別	113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	\$ 100,136	\$ 129,215	\$ 229,351
勞健保費用	12,687	14,049	26,736
退休金費用	4,170	6,290	10,460
董事酬金	-	6,125	6,125
其他用人費用	9,233	9,592	18,825
折舊費用	156,071	38,535	194,606
攤銷費用	1,756	1,641	3,397

註 1：民國 114 年及 113 年度之員工人數分別為 280 人及 327 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 7 人。

註 2：本公司股票於證券交易所上市，故應增加揭露以下資訊：

- (1)民國 114 年及 113 年度平均員工福利費用分別為\$881 及\$892。
- (2)民國 114 年及 113 年度平均員工薪資費用分別為\$702 及\$717。
- (3)平均員工薪資費用調整變動情形為(2.09%)。
- (4)薪資報酬政策

A. 董事酬金政策

公司年度如有獲利，依據公司章程規定，提撥百分之一至百分之十五為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。此提撥金額應先經薪資報酬委員會決議，再提交董事會討論及決議後實施。

B. 員工及經理人薪酬政策

(A)本公司於營業年度終了結算，如有盈餘除繳納稅捐、彌補虧損及提列股息、公積金外，對於全年工作並無過失之員工，依據公司「年終獎金核發細則」各項規定發給年終獎金，此獎金係為勉勵、恩惠性質之給予，非屬勞務對價性質。

(B)每一年度亦會依據公司營運績效、物價指數、市場薪酬水準及公司員工的薪資在市場上是否具競爭力等標量指標，評估是否實行調薪計畫。

2. 員工及董事酬勞：

- (1)依本公司民國 114 年度股東會通過修訂之章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥 1%至 15%為員工酬勞及不高於 3%為董事酬勞；其員工酬勞數額中，應提撥不低於 10%為基層員工分派酬勞。
- (2)A. 本公司民國 114 年係屬虧損，故未提撥員工及董事酬勞。本公司民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為\$7,063 及\$900，前述金額帳列薪資費用科目。
- B. 經董事會決議之民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 113 年度財務報告認列之金額一致，分別為\$7,063 及\$900，員工酬勞及董事酬勞採現金之方式發放，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。
- C. 本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十二) 所得稅

### 1. 所得稅(利益)費用

#### (1) 所得稅(利益)費用組成部分：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 3,169)	\$ 13,866
未分配盈餘加徵	-	7,556
以前年度所得稅低(高)估數	<u>4,486</u>	<u>( 5,558)</u>
當期所得稅總額	1,317	15,864
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>( 15,439)</u>	<u>( 13,846)</u>
所得稅(利益)費用	<u><u>(\$ 14,122)</u></u>	<u><u>\$ 2,018</u></u>

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
確定福利義務之再衡量數	<u>(\$ 1,940)</u>	<u>(\$ 3,986)</u>

### 2. 所得稅(利益)費用與會計利潤關係：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 51,594)	\$ 8,692
按稅法規定免課稅之所得	( 15,149)	( 4,045)
按稅法規定剔除項目之所得稅影響數	557	564
遞延所得稅資產可實現性變動	145	( 27)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	46,123	-
課稅損失未認列遞延所得稅資產	4,479	-
未分配盈餘加徵	-	7,556
以前年度所得稅低(高)估數	4,486	( 5,558)
投資抵減之所得稅影響數	( 3,640)	( 5,652)
國外股利扣繳稅率差額	<u>471</u>	<u>488</u>
所得稅(利益)費用	<u><u>(\$ 14,122)</u></u>	<u><u>\$ 2,018</u></u>

3. 因暫時性差異及課稅損失而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	114年			
	1月1日	認列於損益	其他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
存貨跌價損失	\$ 32,548	\$ 13,575	\$ -	\$ 46,123
未實現兌換損失	1,326	( 1,326)	-	-
固定資產減損損失	8	( 3)	-	5
應付未休假獎金	1,665	3	-	1,668
課稅損失	-	4,479	-	4,479
小計	<u>35,547</u>	<u>\$ 16,728</u>	<u>\$ -</u>	<u>52,275</u>
-遞延所得稅負債：				
採用權益法認列之 損益之份額	( 11,834)	( 1,078)	-	( 12,912)
未實現兌換利益	-	( 90)	-	( 90)
確定福利義務	( 11,790)	( 121)	( 1,940)	( 13,851)
土地增值稅準備	( 240,164)	-	-	( 240,164)
小計	<u>( 263,788)</u>	<u>( 1,289)</u>	<u>( 1,940)</u>	<u>( 267,017)</u>
合計	<u>(\$228,241)</u>	<u>\$ 15,439</u>	<u>(\$ 1,940)</u>	<u>(\$214,742)</u>
	113年			
	1月1日	認列於損益	其他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
存貨跌價損失	\$ 16,448	\$ 16,100	\$ -	\$ 32,548
未實現兌換損失	2,084	( 758)	-	1,326
固定資產減損損失	26	( 18)	-	8
應付未休假獎金	1,710	( 45)	-	1,665
在途存貨未實現 銷貨利益	172	( 172)	-	-
小計	<u>20,440</u>	<u>15,107</u>	<u>-</u>	<u>35,547</u>
-遞延所得稅負債：				
採用權益法認列之 損益之份額	( 10,575)	( 1,259)	-	( 11,834)
確定福利義務	( 7,802)	( 2)	( 3,986)	( 11,790)
土地增值稅準備	( 240,164)	-	-	( 240,164)
小計	<u>( 258,541)</u>	<u>( 1,261)</u>	<u>( 3,986)</u>	<u>( 263,788)</u>
合計	<u>(\$238,101)</u>	<u>\$ 13,846</u>	<u>(\$ 3,986)</u>	<u>(\$228,241)</u>

4. 本公司尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

114年12月31日				
發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延所	
			得稅資產金額	最後扣抵年度
114年度	\$ 44,794	\$ 44,794	\$ 22,397	124年度

5. 本公司未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異如下：

	114年12月31日	113年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 230,615	\$ -

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 年度。

(二十三) 每股(虧損)盈餘

	114年		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (元)
<u>基本每股虧損</u>			
本期淨損	(\$ 243,847)	55,571	(\$ 4.39)
	113年		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 53,032	55,985	\$ 0.95
<u>稀釋每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 53,032	55,985	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響：員工酬勞	-	303	
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 53,032	56,288	\$ 0.94

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	114年度		113年度	
購置不動產、廠房及設備	\$	48,645	\$	100,385
加：期初應付設備款		18,661		27,683
期末預付土地及設備款		942		882
減：期末應付設備款	(	5,993)	(	18,661)
期初預付土地及設備款	(	882)	(	7,204)
本期支付現金	\$	<u>61,373</u>	\$	<u>103,085</u>

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

	114年			
	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 150,000	\$ 700,000	\$ 4,468	\$ 854,468
增加	1,000,000	200,000	-	1,200,000
償還	( 950,000)	( 300,000)	( 2,149)	( 1,252,149)
其他非現金之變動	-	-	567	-
12月31日	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 2,886</u>	<u>\$ 802,886</u>

	113年			
	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 500,000	\$ 700,000	\$ 7,319	\$ 1,207,319
增加	650,000	-	-	650,000
償還	( 1,000,000)	-	( 2,851)	( 1,002,851)
12月31日	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 4,468</u>	<u>\$ 854,468</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
PHARMAPORTS, LLC (PPL)	子公司
中化控股股份有限公司(中化控股)	本公司之關聯企業
中國化學製藥股份有限公司(中化製藥)	本公司之關聯企業
中化銀髮事業股份有限公司(中化銀髮)	本公司之關聯企業
中化裕民健康事業股份有限公司(中化裕民)	本公司之關聯企業
台容開發股份有限公司(台容)	本公司之關聯企業
財團法人王民寧先生紀念基金會(王民寧先生基金會)	其他關係人

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 營業收入

	114年度	113年度
商品銷售：		
PPL	\$ 296,030	\$ 466,743
中化製藥	36,787	33,832
	<u>\$ 332,817</u>	<u>\$ 500,575</u>

(1) 本公司銷售予關係人之交易價格，係依雙方議定之價格，與一般客戶銷售價格相近。

(2) 本公司對非關係人收款期間為出貨後月結 30 至 120 天，對關係人之收款期間為出貨後月結 60 至 120 天。

(3) 本集團於民國 105 年度與中化製藥簽訂原料藥產銷合約，並於民國 113 年度續簽，本集團依原料藥製造成本銷售予該個體加工為產品，另可取得該產品實際銷售利潤 50%(中化製藥銷售毛利及本集團銷售毛利)之差額利潤。

### 2. 應收關係人款項

	114年12月31日	113年12月31日
應收關係人款項：		
PPL	\$ 58,270	\$ 58,122
中化製藥	8,945	14,044
減：備抵損失	( 46)	( 46)
	<u>\$ 67,169</u>	<u>\$ 72,120</u>

### 3. 其他應收款

	主要交易性質	114年12月31日	113年12月31日
PPL	代收代付	\$ 943	\$ 590
中化製藥	檢驗服務	-	12
中化控股	代收代付	66	-
		<u>\$ 1,009</u>	<u>\$ 602</u>

### 4. 合約負債—流動

	114年12月31日	113年12月31日
PPL	\$ -	\$ 82,135

5. 本公司於民國 114 年及 113 年度，向關聯企業購入各項營業用品之金額分別為\$3,750 及\$2,827，帳列營業成本及雜項費用。

6. 本公司為獎助專業人才從事學術研究開發，於民國 113 年度捐贈\$1,500 予其他關係人—王民寧先生基金會。

7. 本公司於民國 114 年及 113 年度收取關聯企業之股利分別為 \$21,384 及 \$21,028。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 15,614	\$ 19,711
退職後福利	2,317	282
	<u>\$ 17,931</u>	<u>\$ 19,993</u>

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>		<u>擔保用途</u>
	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	
存出保證金 (表列其他非流動資產)	\$ 9,500	\$ 10,120	關稅保證金及 租賃押金等

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此情形。

(二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 9,290	\$ 35,112

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

## 十二、其他

### (一) 資本管理

本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 114 年度之策略維持與民國 113 年度相同，均係致力將負債資本比率維持在 40% 以下。

### (二) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 32,835	\$ 17,433
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	163,100	183,996
應收帳款(含關係人)	101,455	187,200
其他應收款	4,745	3,859
存出保證金(表列其他非流動資產)	9,500	10,120
	<u>\$ 311,635</u>	<u>\$ 402,608</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 200,000	\$ 150,000
應付票據	1,283	1,283
應付帳款	28,962	40,161
其他應付款	69,502	101,807
長期借款	600,000	700,000
存入保證金(表列其他流動負債)	266	266
	<u>\$ 900,013</u>	<u>\$ 993,517</u>
租賃負債	<u>\$ 2,886</u>	<u>\$ 4,468</u>

#### 2. 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) 風險管理工作由財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認及評估財務風險。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之營運活動產生及已認列之資產與負債。
- B. 本公司透過財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期交易之影響。
- C. 本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及負債資訊如下：

	114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	\$ 5,459	31.43	\$ 171,576
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	\$ 430	31.43	\$ 13,526
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 381	31.43	\$ 11,975
	113年12月31日		
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,165	32.79	\$ 267,730
<u>採用權益法之投資</u>			
美金：新台幣	\$ 407	32.79	\$ 13,360
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 433	32.79	\$ 14,198

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$5,371)及\$23,635。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		114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%	\$ 1,716	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 120	\$	-
		113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%	\$ 2,677	\$	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 142	\$	-

#### 價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 114 年及 113 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$3,284 及 \$1,743。

#### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款及長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 114 年及 113 年度，本公司按浮動利率發行之借款主要為新台幣計價。

- B. 當新台幣借款利率上升或下降 1%而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$6,400 及 \$6,800，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. 本公司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公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係總經理室依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本公司按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國 114 年及 113 年 12 月 31 日本公司未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- G. 本公司納入全球景氣資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款(含關係人)的備抵損失，民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之準備矩陣及損失率法如下：

114年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.01%~0.11%	\$ 71,265	\$ 294
逾期30天內	0.13%~1.33%	5,659	-
逾期31~60天	0.14%~1.36%	24,825	-
逾期61~90天	0.96%~9.63%	-	-
逾期91天以上	10.00%~100.00%	-	-
		<u>\$ 101,749</u>	<u>\$ 294</u>

113年12月31日	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
未逾期	0.01%~0.12%	\$ 153,327	\$ 294
逾期30天內	0.15%~1.46%	33,959	-
逾期31~60天	0.15%~1.49%	208	-
逾期61~90天	0.89%~8.93%	-	-
逾期91天以上	10.00%~100.00%	-	-
		<u>\$ 187,494</u>	<u>\$ 294</u>

H. 本公司採簡化作法之應收帳款(含關係人)備抵損失變動表如下：

	114年
	應收帳款(含關係人)
1月1日(12月31日)	<u>\$ 294</u>
	113年
	應收帳款(含關係人)
1月1日(12月31日)	<u>\$ 294</u>

以上提列之金額係考量所持有之其他信用增強，因此未認列之備抵損失於民國114年及113年12月31日分別為\$211及\$295。民國114年及113年度提列迴轉之損失中，由客戶合約產生之應收款所迴轉認列之減損損失皆為\$0。

### (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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 本公司未動用借款額度明細如下：

	114年12月31日	113年12月31日
一年內到期	\$ 770,000	\$ 820,000
一年以上到期	550,000	550,000
	<u>\$ 1,320,000</u>	<u>\$ 1,370,000</u>

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

非衍生金融負債：

114年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 200,000	\$ -	\$ -
應付票據	1,283	-	-
應付帳款	28,962	-	-
其他應付款	69,502	-	-
租賃負債	1,174	1,174	608
長期借款	12,205	607,961	-
存入保證金(表列其他流動負債-其他)	266	-	-

非衍生金融負債：

113年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 150,000	\$ -	\$ -
應付票據	1,282	-	-
應付帳款	40,161	-	-
其他應付款	101,807	-	-
租賃負債	2,601	1,938	-
長期借款	14,115	709,736	-
存入保證金(表列其他流動負債-其他)	266	-	-

D. 本公司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的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(八)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具：

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款、存入保證金及租賃負債的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

114年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 32,835	\$ 32,835
113年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 17,433	\$ 17,433

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 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。
- B. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- 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公司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。根據本公司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個體資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 民國 114 年及 113 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 114 年及 113 年度第三等級之變動：

	114年	113年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 17,433	\$ 32,856
認列於損益之(損失)利益(註)	16,923	( 15,423)
減資退回股款	( 1,521)	-
12月31日	\$ 32,835	\$ 17,433

註：表列其他利益及損失。

7. 民國 114 年及 113 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。
8. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠與其他資源一致及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。另，由財務部訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則會計準則之規定。
9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

		114年12月31日		重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
		金額	評價技術		
創投公司股票	\$	32,835	淨資產價值法	不適用	不適用
		113年12月31日		重大不可觀察 輸入值	輸入值與 公允價值關係
		金額	評價技術		
創投公司股票	\$	17,433	淨資產價值法	不適用	不適用

10. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：請詳附表一。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 母子公司間之業務關係及重大交易往來情形：請詳附表三。

#### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表四。

### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

### 十四、營運部門資訊

依國際會計準則第八號規定，另於合併財務報告中揭露。

中化合成生技股份有限公司及子公司  
 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）  
 民國114年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱（註1）	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額（註2）	持股比例	公允價值	
中化合成生技股份有限公司	普通股 中華開發生醫創業投資(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,434,286	\$ 32,835	1.71%	\$ 32,835	無

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

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

註3：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

中化合成生技股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國114年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	備註
中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	子公司	銷貨	\$ 296,030	38%	收款期間為 出貨後60至120天	依雙方議定之價格	-	\$ 58,270	57%	無

註:以收入面為揭露方式，其相對交易不再另行揭露。

中化合成生技股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重大交易往來情形  
民國114年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率% (註3)
				項目	金額	交易條件	
0	中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	銷貨收入	\$ 296,030	註4	37%
0	中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	應收帳款	58,270	註4	1%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

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

註4：銷貨及提供服務予關係人之收款期限分別為出貨及提供服務後60至120天。

註5：本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

中化合成生技股份有限公司及子公司  
 被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
 民國114年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
中化合成生技(股)公司	PHARMAPORTS, LLC	美國	原料藥買賣	\$ 4,925	\$ 4,925	-	100.00%	\$ 13,526	\$ 5,390	\$ 5,390	子公司
中化合成生技(股)公司	中化控股(股)公司 (原中國化學製藥(股)公司)	台灣	醫藥品及保健用品之產銷及相 關醫療儀器之進口買賣	863,602	863,602	21,026,568	14.42%	1,020,521	299,994	57,260	關聯企業
中化合成生技(股)公司	保諾中化生技(股)公司	台灣	原料藥業務市場開發	100	-	10,000	49.00%	92	(17)	(8)	關聯企業

中化成生技股份有限公司  
存貨  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 額		備 註
				成 本	淨變現價值	
原	料			\$ 308,220	\$ 346,511	原料以重置成本為淨變現價值，在製品及製成品以淨變現價值評價。
在	製			90,615	114,135	
製	成			<u>780,329</u>	<u>1,826,126</u>	
小	計			1,179,164	<u>\$ 2,286,772</u>	
減：	備抵存貨跌價損失			( <u>461,226</u> )		
				<u>\$ 717,938</u>		

中化合成生技股份有限公司  
採用權益法之投資變動  
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

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 或質押情	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價		
中化投資控股(股)公司	21,026,568	\$ 984,386	-	\$ 57,519		(\$ 21,384)	21,026,568	14.42%	\$ 1,020,521	\$ 33	\$ 702,287	無	
保諾中化生技(股)公司	-	-	10,000	100	-	( 8)	10,000	49.00%	92	9	92	無	
PHARMAPORTS, LLC	-	13,360	-	5,390	-	( 5,224)	-	100.00%	13,526	-	13,526	無	
		<u>\$ 997,746</u>		<u>\$ 63,009</u>		<u>(\$ 26,616)</u>			<u>\$ 1,034,139</u>		<u>\$ 715,905</u>		

中化成生技股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
信用借款	玉山銀行	<u>\$ 200,000</u>	114.12.24~115.03.24	1.85%	\$200,000	無

中化成生技股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

<u>債權人</u>	<u>摘 要</u>	<u>借款金額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利 率</u>	<u>抵押或擔保</u>
華南銀行	信用借款	\$ 300,000	114.11.27~116.11.26	2.010%	無
台灣銀行	"	200,000	114.11.17~116.05.15	2.085%	"
彰化銀行	"	100,000	114.06.27~116.06.25	2.005%	"
		<u>\$ 600,000</u>			

中化合成生技股份有限公司  
營業收入  
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額	備	註
生技產品		5,367.64	KG	\$	554,002		
非生技產品		36,175.08	KG		204,344		
勞務收入					24,502		
營業收入淨額				\$	782,848		

中化合成生技股份有限公司  
營業成本  
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	摘	要	金	額	備	註
期初原料			\$	404,808		
加：本期進料				176,469		
減：期末原料			(	308,220)		
原料出售			(	58)		
原料報廢			(	752)		
轉列研發費用			(	5,050)		
直接原料耗用				267,197		
直接人工				48,421		
製造費用				344,808		
製造成本				660,426		
加：期初在製品				83,735		
製成品轉入				608,915		
減：期末在製品			(	90,615)		
製成品成本				1,262,461		
加：期初製成品				668,911		
本期進貨				-		
減：期末製成品			(	780,329)		
轉入在製品			(	608,915)		
轉列研發費用			(	8,682)		
轉列勞務成本			(	9,764)		
製成品報廢			(	8,529)		
銷貨成本				515,153		
減：出售下腳收入			(	1,333)		
加：存貨報廢損失				9,281		
存貨跌價損失				272,770		
勞務成本				13,133		
營業成本總計			\$	809,004		

中化成生技股份有限公司  
製造費用  
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
折 舊 費 用		\$ 151,259	
水 電 瓦 斯 費		57,064	
薪 資 支 出		30,422	
垃 圾、污 泥 清 運 費		19,913	
消 耗 品		13,273	
其 他 費 用		72,877	每一項目金額均未
		<u>\$ 344,808</u>	超過本科目金額5%

中化成生技股份有限公司  
 推銷費用  
 民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
佣	金	支	出	\$	18,907		
勞		務	費		14,120		
薪	資	支	出		9,619		
運			費		5,722		
其	他	費	用		13,820		每一項目金額均未
				\$	62,188		超過本科目金額5%

中化成生技股份有限公司  
管理費用  
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 32,956	
勞 務		8,565	
折 舊 費 用		7,218	
董 事 酬 金		5,282	
其 他 費 用		16,419	
		<u>\$ 70,440</u>	每一項目金額均未 超過本科目金額5%

中化成生技股份有限公司  
研究發展費用  
民國 114 年 1 月 1 日至 114 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 70,361	
消 耗 品		17,366	
折 舊 費 用		28,839	
修 繕 費		9,304	
水 電 瓦 斯		10,028	
其 他 費 用		32,450	
		<u>\$ 168,348</u>	每一項目金額均未 超過本科目金額5%

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1150372 號

會員姓名： (1) 林柏全

副簽證會計師名稱： (2) 謝瑋莉

事務所名稱： 資誠聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區基隆路一段333號27樓

事務所統一編號： 03932533

事務所電話： (02)27296666

委託人統一編號： 03088704

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4344 號

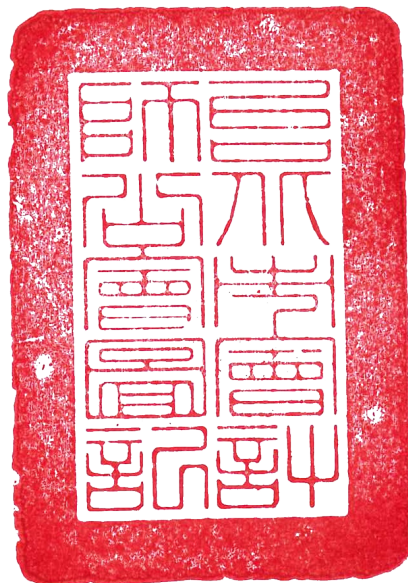
(2) 北市會證字第 4739 號

印鑑證明書用途： 辦理 中化成生技股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至  
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	林柏全	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	謝瑋莉	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 01 月 19 日