

股票代號 : 1701



中國化學製藥股份有限公司
CHINA CHEMICAL & PHARMACEUTICAL CO., LTD.

民國108年度年報

2019 Annual Report



年報查詢網址

公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw>

公司網站 <http://www.ccpq.com.tw>

刊印日期

中華民國一〇九年五月四日刊印

一、發言人及代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

項 目	姓 名	職 稱	聯 絡 電 話	電 子 郵 件 信 箱
發 言 人	孫 蔭 南	副 總 經 理	(02)2312-4200	ynsun@ccpc.com.tw
代理發言人	趙 德 鋒	處 長	(02)2312-4200	tfchao@ccpc.com.tw
代理發言人	黃 宜 均	處 長	(02)2312-4200	sandy@ccpc.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

項 目	地 址	電 話
總 公 司	台北市中正區襄陽路 23 號	(02)2312-4200
新 豐 工 廠	新竹縣新豐鄉坑子口 182-1 號	(03)559-9866
新 豐 二 廠	新竹縣新豐鄉坑子口 182 號	(03)559-9866
台 中 工 廠	台中市工業區工業十五路 10 號	(04)2359-6818~9
台 南 工 廠	台南市官田區二鎮里工業西路 46 號	(06)698-6691
台 南 二 廠	台南市官田區官田工業區工業路 39 號	(06)699-1110
台 南 三 廠	台南市官田區二鎮里工業西路 46 之 8 號	(06)693-5637

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名 稱：富邦綜合證券股份有限公司股務代理部

地 址：台北市中正區許昌街 17 號 2 樓

網 址：https://www.fubon.com/securities/agiotage/agiotage_01.htm

電 話：(02)2361-1300

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：張淑瓊會計師、林鈞堯會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地 址：台北市信義區基隆路 1 段 333 號 27 樓

網 址：<http://www.pwc.tw>

電 話：(02)2729-6666（代表號）

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：[http:// www.ccpq.com.tw](http://www.ccpq.com.tw)

目 錄

頁次

壹、致股東報告書	1
一、一〇八年度營業結果	1
二、一〇九年度營業計劃概要	2
三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響	6
貳、公司簡介	7
一、設立日期	7
二、公司沿革	7
參、公司治理報告	9
一、組織系統	9
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	11
三、公司治理運作情形	21
四、會計師公費資訊	64
五、更換會計師資訊	64
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間	64
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	65
八、持股比例佔前十名之股東，其相互間之關係資訊	66
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	67
肆、募資情形	68
一、資本及股份	68
二、公司債辦理情形	72
三、特別股辦理情形	72
四、海外存託憑證辦理情形	72
五、員工認股權憑證辦理情形	72
六、限制員工權利新股辦理情形	72
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	72
八、資金運用計劃執行情形	72
伍、營運概況	73
一、業務內容	73
二、市場及產銷概況	80
三、從業員工	84
四、環保支出資訊	84
五、勞資關係	84
六、重要契約	90

目 錄

頁次

陸、財務概況	92
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表、簽證會計師姓名及其查核意見	92
二、最近五年度財務分析	96
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	99
四、最近年度財務報告	100
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	172
六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事及對本公司財務狀況之影響	234
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	235
一、財務狀況	235
二、財務績效	236
三、現金流量	237
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	237
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃	237
六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止	237
七、其他重要事項	241
捌、特別記載事項	242
一、關係企業相關資料	242
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	248
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	248
四、其他必要補充說明事項	248
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	248

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

誠摯的感謝各位股東女士、先生，以及各界人士，對於中國化學製藥股份有限公司的關心與支持，在此謹將一〇八年度營運的實際狀況，以及一〇九年度的經營策略，向各位做簡明的報告，敬請不吝指教。

一、一〇八年度營業結果：

(一) 一〇八年度營業計畫實施成果

母公司營收為新台幣三十五億九仟六百一十八萬元，較民國一〇七年度營收新台幣三十二億七仟三百零二萬元增加約 9.87%。而本公司一〇八年度合併營收為新台幣七十九億六仟九百七十萬元，與一〇七年度合併營收新台幣七十五億八仟零二十三萬元比較成長約 5.14%，在本期合併稅後淨利方面為新台幣三億八千四百八十二萬元，較一〇七年的三億六千六百九十四萬元增加約 4.87 %。

一〇八年度及一〇七年度合併財務收支比較

單位：新台幣仟元；%

項 目	108 年	107 年	增減金額	增減%
營業收入淨額	7,969,700	7,580,236	389,464	5.14
銷貨毛利淨額	2,976,433	2,865,170	111,263	3.88
毛 利 率 %	37.35%	37.80%	-0.45	-
營業費用	2,601,793	2,528,728	73,065	2.89
營業利益	374,640	336,442	38,198	11.35
營業外收支	70,914	114,046	-43,132	-37.82
稅前損益	445,554	450,488	-4,934	-1.10
稅後損益	384,822	366,947	17,875	4.87

(二) 一〇八年度合併預算執行情形

單位：新台幣仟元；%

項 目	實際金額	全年度預算	達成率%
營業收入	7,969,700	6,964,818	114.43
營業成本	4,993,267	4,637,668	107.67
營業毛利	2,976,433	2,327,150	127.90
營業費用	2,601,793	1,975,092	131.73
營業利益	374,640	352,058	106.41
稅前損益	445,554	419,909	106.11

(三) 一〇八年度合併財務收支及獲利能力分析：

1. 財務收支：

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
營業收入	7,969,700
營業毛利	2,976,433
營業利益	374,640
利息收入	21,748
利息費用	43,993
稅前損益	445,554
稅後損益	384,822
每股盈餘	1.29

2. 獲利能力分析：

單位：%

項 目	比 率
資 產 報 酬 率	3.76
股 東 權 益 報 酬 率	6.61
佔實收資本比率營業利益	12.57
佔實收資本比率稅前純益	14.95
純 益 率	4.83
每 股 盈 餘	1.29

(四) 一〇八年度研究發展狀況：

1. 一〇八年度研究開發完成之成果如下

(1) 新產品申請查驗登記

人用藥品 4 項產品送件、動物用藥品 2 項產品送件。

(2) 新產品許可證領證

人用藥品取得 5 張許可證、動物用藥品取得 1 張許可證。

2. 開發 API 奈米化製劑平台

進行 API 奈米化(Nanoparticles)製劑技術平台的開發，包含 API 奈米化穩定劑處方開發、API 奈米化製程和分析方法的建立。

3. 開發軟霧吸入 (soft mist inhalation) 劑型技術平台，包含處方開發，製品之安定性、製程、分析方法與相關法規。

4. 開發奈米微胞 (nano micelle) 製劑技術平台，包含建立奈米微胞之安定化處方、製程、分析方法與相關法規。

5. 建立新產品開發整合平台

與營業、資材、生產部門共同建立新產品開發整合平台，以持續為國內市場提供新產品。

6. 共同參與新藥研究開發

參與巨生生醫上櫃前募資，成為重要的策略夥伴。本公司除投資巨生生醫股權外，也取得巨生生醫的奈米微胞技術授權，以推動未來品項開發，加速上市產品的量產及市場行銷。

二、一〇九年度營業計畫概要：

(一) 母公司及各子公司經營方針及重要產銷政策

1. 中國化學製藥股份有限公司(母公司)

(1) 品質持續提昇

- 新豐工廠通過 PMDA GMP 及 TFDA GMP 後續查廠。
- 新豐二廠通過 TFDA GMP 後續查廠。
- 台中工廠通過動藥 cGMP 查廠及 PMDA GMP 後續查廠。
- 台南一廠通過動藥 cGMP 查廠。
- 台南二廠通過 PMS 專案查廠。
- 台南三廠接受 TFDA GMP 後續查廠。

(2) 產能擴充

- 規劃新豐工廠針劑預充填生產線設置。
- 台南四廠 Penem 建廠落成及申請 TFDA GMP 查廠。

(3) 國際市場經營

- 整合中化製藥關係企業相關資源，除外銷自有製劑藥品外，更積極加入拓展外銷業務，包含家用美妝、美容保養品、健康食品、動物用藥及食品添加物…等，全面將中化製藥關係企業相關製品行銷全球。
- 在國外代工業務方面：台南二廠再次通過美國 FDA 查廠，目前持續穩定供貨美國市場。新豐二廠為高致敏性藥品(HPC)專用工廠，通過日本 PMDA 查核，主要用於生產免疫抑制劑產品，除了外銷日本市場，也積極開拓其它國際外銷市場。新豐廠及台中工廠也通過日本 PMDA 查核，除兩項凍晶針劑製品穩定外銷日本外，更積極開拓其它項目的合作。台南四廠取得日本藥廠製藥技術，並合作投資建設 Penem 專用廠。

(4) 動藥市場經營

- 篩選適於經銷產品品項，建置國內新經銷通路，與直營市場搭配，擴大服務客層，以帶動營運成長。
- 參與動物疫苗市場活動，尋求國內產、學合作及國外引進代理機會，進入動物疫苗銷售領域。
- 參與國外畜牧與獸藥展招商活動，積極開發亞洲及中東外銷市場與美、日國際代工業務。
- 與國內其他動物藥品廠建立策略聯盟關係，創造代工代銷機會，以增加市場競爭力。

2. 中化裕民健康事業股份有限公司(子公司)

(1) 聚焦重點產品領域成長：

- 因應健保藥價調整，加速優勢新品上市及銷售、並策略調整未來五年產品組合，執行進藥及增量計畫，提升實質獲利能力。
- 強化公司形象及產品品質以提升醫院對中化裕民信任，提高進藥機會。
- 強化自製藥品、代理藥品、保健自費產品之重點產品定位與行銷方案。
- 發展癌藥、罕藥、Biosimilar 藥品上市銷售。

(2) 整合並強化四大通路機能：

- 強化醫院、診所、保健、創新通路(EC)四大通路事業群之發展，以有效整合各通路資源、並發揮綜效。
- 醫院事業群：醫院處、特藥處、中樞部、經銷處。
- 診所事業群：北、中、南診藥處。
- 保健事業群：保健處、日美處、醫材處。

(3) 擴大藥品銷售平台規模

- 積極引進國內外學名藥廠以及生物製劑廠合作，代理、經銷符合台灣醫藥市場發展所需之產品，並與現有產品做行銷通路資源整合。
- 與日本第一三共藥廠 Daiichi-Sankyo 積極合作，行銷其 OTC 藥品感冒藥領導品牌—欣樂樂愛思 (Shin Lulu Ace)。
- 擴展與日本 Maruishi 藥廠合作，引進新藥。
- 配合醫療院所的需求引進 AI 智能藥櫃，提升用藥安全與品質，拓展智能醫療發展商機。

(4) 拓展保健自費產品市場

- 擴展中化生醫公司之產品組合，生產製造個人清潔、美妝用品。
- 持續深耕「綠的」、「百齡」、「KOZI」、「中化健康保健」等品牌經營，並兼顧投資效益。
- 擴大日本獅王家用用品系列品項合作，大幅成長藥妝通路市場。
- 積極與日本大王個人衛生用品合作，拓展在台市場。
- 密切發展紐西蘭 SSM 綿羊奶粉在台行銷活動及擴展通路市場。
- 穩定 Garmin 合作案，建構智慧健康行動裝置醫藥通路平台。
- 因應預防醫學與個人照護蓬勃發展的市場與中衛、Brise、ible 等品牌合作開拓呼吸道健康產品線，呼應時事的需求。
- 擴大醫材經營品項，新增亞培血糖機品牌合作，拓展醫藥通路市場。
- 擴大 Botanist 品牌合作，大幅成長藥妝通路市場。
- 新增 GNC 保健食品及恆隆行熱敷墊，完整保健產品線品項，提供客戶及消費者更全面的保健護理產品選擇。

3. 蘇州中化藥品工業有限公司(子公司)

(1) 主營業務銷售

- 2020 年進一步加大重點品種利波非市場開發及推廣力度，實現銷量增長 100%。
- 全力擴大頭孢克洛（首家通過一致性評價）的銷售，搶占市場。
- 繼續加強老年及慢性病用藥為主的非抗生素產品市場擴展，對低價藥、銷量極少藥再評估再啟動。

(2) 加大研發投入

- 取得兩個一致性評價批文，一個新產品批文。
- 完成粉針三個一致性評價戰略合作產品的研究工作，提交申請。

(3) 企業持續改進

- 蘇州中化整體 ERP 項目持續推進，年底前整體上線，正式運行。
- 完成公司污水處理設施的建設和驗收。

4. 中化銀髮事業股份有限公司(子公司)

(1) 居家到社區-社區鄰里照護連鎖據點新商模擴展

- 運用自行開發之居服智慧管理系統，加強整合居家照護服務及輔具商品銷售連結；同時持續自費專業照顧服務推廣，包含失智、復能及居家安寧等。
- 正式推出「老大人服務站」整合式社區據點品牌。搭配政府長照ABC 形態，立基居家照護原有業務，結合商品輔具概念店模式，提供銀髮長照相關諮詢服務；從放射型點狀業務型態，轉為實體一站式銀髮專門店。
- 連鎖制度標準規格化，第一階段展點目標為台北、新北、台中、高雄與桃園共五個站點。

(2) 居服員(CareGivers)培訓及留用競爭力提升

- 居服智慧管理系統，增加線上學習平台，提升居服員培訓效益並強化素質。
- 居服員職涯與晉升規劃調整，力求薪資及福利制度完整性與市場競爭力，全力留才。
- 教育訓練課程持續結合商品銷售置入，跨廠商資源整合，提升課程多元及效益。

(3) 數位轉型會員經濟啟動

- 建構整合型會員機制，完整個案資料與數據，掌握銀髮消費經濟趨勢，擴展業績。
- 對外平台渠道匯整於官方 Line@，整合居服系統資料庫、銀髮官網、商品嚴選網站、培訓及商品 Line@；建構 Line@ 機器人服務 (LineBot)，提供會員全方位線上諮詢服務，並雙向精準推播。

(4) 好物嚴選商品 O2O 串整完備

- 線上及線下通路全面佈局，包含居家照護客戶以及 Line@ 精準行銷。
- 掌握線下居家照護客戶服務，與照管師及治療師、輔具甲類評估師搭配合作，積極擴展公費補助業務以及自費生活商品。
- 於「老大人服務站」推出實體通路新服務型態，增加實物體驗、現場說明與直接銷售。

5. 台容開發股份有限公司(子公司)

(1) 為擴大生產範疇、經營醫療器材設計開發及生產，持續維護認證

ISO13485 醫療器材品質管理系統標準作業。

(2) 因應市場高溫充填或高溫處理的需求，積極開發耐熱容器的生產與市場。

(二) 預期銷售數量及其依據

本公司一〇九年度銷售數之推估，係依據一〇八年度之經營方針，在市場區隔、產品結構改善、及提升產品開發能力等策略目標之下，對各通路作出預期銷售量如下表。

類	別	單位	銷售量
人 用 藥 針 劑		仟支	42,150
人 用 藥 液 膏		公斤	281,995
人 用 藥 片 劑		仟粒	2,333,200
動 物 用 藥 針 劑		仟支	657
動 物 用 藥 液 膏		公斤	100,496
動 物 用 藥 飼 料 添 加 劑		公噸	2,337
塑 膠 容 器		公噸	692
人 工 關 節		件	120,000

三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

- (一) 為因應健保藥價調整，專利連結實施政策，在經營策略上除加速自行研發生產製品之銷售規模外，亦全力爭取原廠專利藥品及國際學名藥之經銷權，並強化銷售平台能量與規模，全方位深耕醫院、診所、藥局通路。
- (二) 結合國內外合作伙伴，加速提昇罕見疾病、癌症用藥、生物製劑等特殊藥品之開發或引進。
- (三) 積極開發或引進自費保健產品、擴大自費市場之營收。
- (四) 在海外外子公司方面，持續拓展第三終端部門，並加速新產品之導入；因應一致性評價政策，首要掌控一致性評價作業進度，已通過一致性評價之品項則立即進行市場擴展與滲透；逐步完善公司公共事務部門，及時掌握政府政策並制定因應措施。

最後敬祝各位股東

身體健康，萬事如意！

董事長：



經理人：



會計主管：



貳、公司簡介

一、設立日期：民國四十一年三月十二日。

二、公司沿革：

本公司於民國四十一年三月，由創辦人王民寧先生與國內熱心實業人士集資創立，初期以製造藥品買賣及有關之進出口業為主。總公司原先設於臺北市南陽街，繼遷忠孝西路，六十三年配合業務之需，於館前路與襄陽路自建新廈。

本公司為因應業務擴大及長遠發展之需要，於民國八十年在新竹縣新豐鄉購置約 17,000 餘坪之土地，並以國際上最先進之標準，規劃設計廠房設施。新豐工廠已於民國八十六年正式完工投產，並於民國九十年與台中工廠一起率先通過衛生署之 cGMP 查核。目前新豐工廠運行正常，其對品質與產量之提升，及公司整體營運有極大的貢獻。

茲摘錄本公司近年來大事紀如下：

- 民國八十二年四月：蘇州中化藥品工業有限公司正式成立。是台灣在大陸投資最早的也是迄今為止規模最大的製藥企業。
- 民國八十九年八月：蘇州中化藥品工業有限公司取得國家藥品監督管理局頒發的 GMP 認證證書。
- 民國九十年十一月：蘇州中化藥品工業有限公司通過 ISO9001：2000 質量管理體系認證。
- 民國九十一年十一月：蘇州中化藥品工業有限公司研究所落成，通過 ISO4001 環境管理體系認證。
- 民國九十五年四月：為了提供最佳的品質服務，中化轉投資之中化生醫科技股份有限公司，於四月份與美國 Home Instead 公司簽約，開拓居家照護在台灣市場。
- 民國九十六年八月：蘇州中化藥品工業有限公司獲得日本厚生省頒發的一般藥品與醫藥部外品外國製造者認證證書。
- 民國九十七年十一月：台南一廠通過 ISO22000:2005 認證。
- 民國九十八年七月：台南三廠（Cephalosporin 廠）開工動土。
- 民國九十八年十二月：轉投資公司蘇州中化藥品工業有限公司於九十八年十二月二十五日，通過日本 PMDA(GMP) 查廠、通過日本 PMDA J-GMP 認證工作。
- 民國九十九年三月：台中工廠通過行政院衛生署 PIC/S GMP 評鑑，認定符合規範。
- 民國九十九年九月：蘇州中化藥品工業有限公司新基地奠基，符合中國新版 GMP 與歐盟認證的現代化基地將于一〇二年底建成。
- 民國九十九年十月：新豐工廠通過行政院衛生署 PIC/S GMP 評鑑，認定符合規範。
- 民國九十九年十二月：台南縣政府核准，台南三廠工廠登記。
- 民國一〇〇年一月：台南二廠通過行政院衛生署 PIC/S GMP 評鑑，認定符合規範。
- 民國一〇〇年九月：台南三廠通過行政院衛生署 PIC/S GMP 評鑑，認定符合規範。
- 民國一〇〇年十月：經由第三地區投資事業 Chunghwa Holding Co., Ltd.，轉投資蘇州中化藥品工業有限公司。

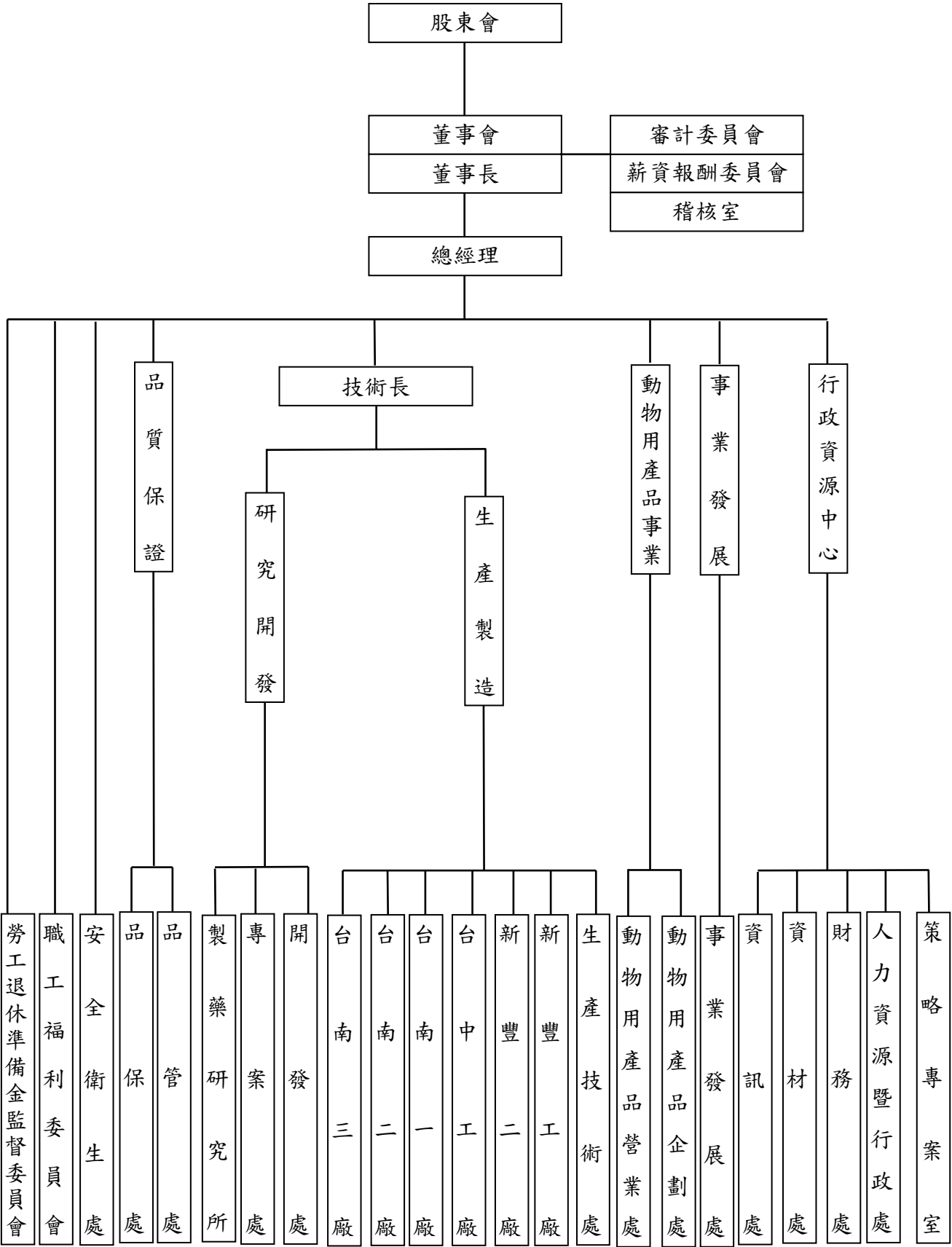
- 民國一〇〇年十二月：本公司決議通過設置薪資報酬委員會，委任薪資報酬委員會成員及訂定薪資報酬委員會組織規程。
- 民國一〇一年三月：透過第三地區投資事業 Chunghwa Holding Co., Ltd.，轉投資蘇州中化藥品工業有限公司。
- 民國一〇一年八月：規劃新建全台第一座符合衛生署 cGMP 法規規範之動物用藥品針劑、液膏藥品產線工程開工動土。
- 民國一〇一年九月：與中興、大葉大學研究團隊合作開發「新穎抗高血壓肽及其用途」，完成技術移轉簽約。正式開啟台灣預防高血壓健康新世代。
- 民國一〇二年五月：台南二廠獲得美國 FDA 完成查廠正式書函通知。
- 民國一〇二年十二月：蘇州中化新基地竣工。
- 民國一〇三年五月：蘇州中化新基地全面投產啟用。
- 民國一〇三年八月：以符合 cGMP 規範增建台南動物藥品針劑、液膏廠，並通過農委會動物用藥廠 GMP 認證。
- 民國一〇三年八月：新豐二廠通過日本 PMDA 認證。
- 民國一〇三年十月：成立蘇州中化裕民醫藥有限公司，深耕中國大陸，建立以長三角、珠三角和北京等地為核心，覆蓋全國的行銷網路，打造專業與值得信賴的醫療產品行銷服務平台。
- 民國一〇四年一月：成立中化健康生技股份有限公司，由中化製藥與中興、大葉大學研發團隊歷經十年產學合作，以領先的研發實力專注於素材開發，並掌握消費者需求脈動提供全方位的保健食品。
- 民國一〇四年六月：美國 US FDA 查廠結果報告書 Establishment Inspection Report，確認台南二廠符合 US FDA 標準，藥品將可持續行銷美國市場。
- 民國一〇四年八月：為因應高齡社會所衍生的照顧需求，中化生醫科技股份有限公司更名為「中化銀髮事業股份有限公司」，專責銀髮照顧、銀髮產業人才培訓、經營管理顧問等服務。
台中工廠與新豐工廠，分別接受日本 PMDA 進行日醫工委託製造凍晶注射劑產品上市核准前之醫藥品 GMP 適合性調查之查廠作業，兩廠皆收到「GMP 調查結果報告書」，總合判定為「適合」，均符合日本醫藥品 GMP 規範。
- 民國一〇五年二月：符合 cGMP 規範設計之台南藥皂生產線開工動土。
- 民國一〇六年一月：新豐二廠及台南三廠通過衛生福利部 (TFDA) PIC/S GDP 符合性評鑑。
- 民國一〇六年十月：台南藥皂棟通過符合衛福部 GMP 優良製造規範及產線通過衛生福利部 (TFDA) PIC/S GMP 符合性評鑑。
- 民國一〇七年十二月：與日本 Maruho 公司合作共同投資生產 Penem 固型製劑廠台南四廠破土及開工。
- 民國一〇八年三月：新豐工廠固型製劑腫瘤專用生產線通過衛生福利部食品藥物管理署 PIC/S GMP 符合性評鑑。
台南一廠通過沙烏地阿拉伯衛生主管機關(SFDA)以 GMP 符合性(以 PIC/S GMP 標準)評鑑。

參、公司治理報告

一、組織系統：

(一)組織結構：

中國化學製藥股份有限公司組織系統表



(二)各主要部門所營業務：

- 審計委員會：以監督財務報表之允當表達、簽證會計師獨立性、內部控制之有效實施、遵循相關法令、存在或潛在風險之管控為主要目的。
- 薪資報酬委員會：以專業客觀之地位，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。
- 稽核室：全公司各項業務之稽核。
- 策略專案室：參與策略會議，收集彙整各關係公司重要產業及競爭者資訊，以作為決策參考依據。
- 人力資源暨行政處：一般性事務工作、事務性用品採購、出納業務、人資管理、協助中國大陸事務。
- 財務處：資金調度、財金管理、股務作業、帳務處理、稅務處理、年報及財務報告之編製、固定資產管理。
- 資材處：公司原料、材料、機器設備、原文書籍、及進口成品之採購業務。
- 資訊處：公司電腦化作業及資通安全之維護。
- 事業發展處：國際市場藥品品項開發相關業務及國內市場藥品委託加工委外製造業務。
- 動物用產品企劃處：行銷規劃、國內外產品登記開發、外銷業務擴展與市場開發。
- 動物用產品營業處：販售動物用藥品及飼料添加劑。
- 生產技術處：各廠區工作業務之協調。
- 新豐工廠：人用藥品生產，主要產品製劑有針劑、固型製劑、口服及外用液劑、軟膏劑、栓劑。
- 新豐二廠：Immunosuppressant 製劑廠，產品劑型有膜衣錠、膠囊製劑。
- 台中工廠：人用及動物用之 Penicillin(抗生素)類藥品生產，主要產品劑型有散劑，顆粒劑，膠囊劑，錠劑，膜衣錠，無菌粉末注射劑，凍晶注射劑。
- 台南一廠：動物用藥及飼料添加劑、水溶性製劑生產。
- 台南二廠：人用藥品生產，主要產品劑型有錠劑、膜衣錠劑、糖衣錠劑、膠囊劑及粉劑。通過美國 FDA PAI。
- 台南三廠：人用藥品 Cephalosprin 類無菌粉末注射生產。
- 開發處：人用藥品市場及臨床資訊蒐集、評估及提案。智財權、國內藥物法規蒐集、人用/動物用藥品查驗登記、許可證展延、變更、標仿單管理相關業務。
- 專案處：國際化藥物開發案之歐、美、日藥物法規及臨床資訊蒐集、評估及提案，國際化藥品查驗登記相關業務、技術性資料彙整；國內外新技術引進及產、官、學、研合作案之相關業務。
- 製藥研究所：新製品開發品項分配、追蹤、協調、研究、檢討、試製、登記及上市相關業務，委託加工製品之試製及各類製品生產技術支援等業務。
- 品管處：原材料抽樣、半成品及成品檢驗、安定性試驗、相關確效執行、環境與水質監測。
- 品保處：產品品質評估、安定性試驗、保存樣品變更管制管理、原物料供應商、客訴及回收管理。
- 安全衛生處：指揮、監督與全體員工明確了解依法執行職業安全衛生管理業務之權責。
- 職工福利委員會：負責職工福利。
- 勞工退休準備金監督委員會：退休準備金之監督。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：
(一) 董事資料

109 年 3 月 29 日 單位：股

職稱 姓名	國籍 或註 冊地	性別	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時 持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子 女現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要 經(學)歷	目前兼任本 公司及其他 公司之職務	具配偶或二親等 以內關係之其他 主管、董事或 監察人			備註
						股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事 中化合成生技(股)公司	中華民國	-	107.11.14	3 年	84.07.19 附註	13,747,137	4.61%	25,294,137	8.49%	0	0.00%	0	0.00%	無	本公司：無 他公司：無	無	無	無	無
董事 中化合成生技(股)公司 代表人：王勳聖	中華民國	男	107.11.14	3 年	81.04.11	14,703,937	4.93%	14,703,937	4.93%	628,177	0.21%	0	0.00%	美國 耶魯大學 企管碩士	本公司： 董事長 他公司：註1	無	無	無	註 6
董事 財團法人王民寧紀念會 基金	中華民國	-	107.11.14	3 年	96.06.08	10,432,912	3.50%	10,432,912	3.50%	0	0.00%	0	0.00%	無	本公司：無 他公司：無	無	無	無	無
董事 財團法人王民寧先生會 紀念基金會 代表人：王厚傑	中華民國	男	109.01.17	3 年	109.01.17 附註	741,000	0.25%	741,000	0.25%	0	0.00%	0	0.00%	美國 南加州大 學心理學	本公司：無 他公司：註2	無	無	無	無
獨立董事 陳宏	中華民國	男	107.11.14	3 年	105.05.27	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	台灣大學 商研所高 級管理研 究班	本公司：無 他公司：註3	無	無	無	無
獨立董事 吳素環	中華民國	女	107.11.14	3 年	105.05.27	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	台灣大學 商學所 EMBA	本公司：無 他公司：註4	無	無	無	無
獨立董事 周延鵬	中華民國	男	107.11.14	3 年	107.11.14	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	輔仁 大學 法律系	本公司：無 他公司：註5	無	無	無	無

註 1：中化合成生技(股)公司董事長

中化裕民健康事業(股)公司董事長

台容開發(股)公司董事長

中化銀髮事業(股)公司董事長

互裕(股)公司董事長

中日合成化學(股)公司董事長

蘇州中化藥品工業有限公司董事

蘇州中化藥品工業有限公司董事

中化合成生技(股)公司董事

蘇州中化裕民醫藥有限公司執行董事

註 3：果實夥伴(股)公司董事長

國巨(股)公司獨立董事、薪資報酬委員會委員

富邦媒體科技(股)公司獨立董事、薪資報酬委員會委員

巨太機械工業(股)公司獨立董事、薪資報酬委員會委員

創源生物科技股份有限公司薪資報酬委員會委員

註 4：劍麟(股)公司獨立董事、薪資報酬委員會委員

註 5：孚創雲端(股)公司董事長

註 6：本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力，考慮製藥產業競爭激烈的環境中，公司面對較多競爭對手的挑戰與壓力，需要較有效率的經營，董事長兼任總經理有利於董事會內部的溝通與協調，以及避免可能的衝突，將可使得經營效率提升，決策執行力更順暢，有助於提高公司之經營績效；此外，董事長平時亦密切與各功能性委員會充分溝通營運近況與計劃方針以落實公司治理。目前本公司具體措施及因應措施如下：

(1). 獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。

(2). 現任三席獨立董事一名具備中華民國會計師資格，一名具備中華民國律師資格，一名具備中華國語、行銷、技術等管理專長，能有效發揮其監督職能。

(3). 董事會成員中過半數董事未兼任員工或經理人。

(4). 每年度安排各董事參加外部機構專業董事課程，以增進董事會之運作效能。

(5). 未來本公司亦擬評估增加獨立董事席次，以提升董事會職能及強化監督功能。

附註：中化合成生技(股)公司於 84.07 初任法人董事任期三年、再次選任於 99.07~105.07。

附註：法人董事王民寧先生紀念基金會代表人王勳輝於 109 年 1 月 13 日逝世，於 109 年 1 月 17 日改派代表人王厚傑。

2. 董事屬法人股東代表者，該法人之股東股權比例超過百分之十或股權比例占前十名之股東名單：

(1) 法人股東之主要股東：

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比率
中化合成生技 (股)公司	中國化學製藥股份有限公司	22.35%
	王勳聖	3.68%
	董宗穎	2.80%
	王勳輝	2.40%
	財團法人王民寧先生紀念基金會	2.18%
	富邦金控創業投資股份有限公司	1.93%
	劉黃秋蘭	1.92%
	陳春芳	1.79%
	王勳煒	1.29%
	林貴美	1.28%
財團法人王民寧 先生紀念基金會	王黃麗惠、王勳聖、王勳輝、王勳渝共 91.88%、 中國化學製藥(股)公司 3.63%、中化合成生技(股)公司 2.03%、 王致權 0.73%、王勳聖 0.35%、王宋瓊英 0.25%、王勳輝 0.18%、 王黃麗惠 0.12%、陳王湘玉 0.07%、魏福泉 0.02%	

(2) 法人股東之主要股東為法人者其主要股東：

法人名稱	法人之主要股東	持股比率
中國化學製藥 (股)公司	中化合成生技股份有限公司	8.49%
	王勳聖	4.93%
	王勳輝	4.58%
	富邦人壽保險股份有限公司	4.36%
	財團法人王民寧先生紀念基金會	3.50%
	關氏企業有限公司	2.37%
	花旗商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	2.21%
	瑪迦得企業股份有限公司	1.63%
	元大銀行受託中國化學製藥員工信託財產專戶	1.21%
	摩根大通託管梵加德新興市場股票基金專戶	1.01%
	富邦金融控股股份有限公司	53.80%
富邦金控創業 投資(股)公司	富邦綜合證券股份有限公司	11.20%
	富邦產險股份有限公司	10.00%
	富邦人壽股份有限公司	25.00%
	王黃麗惠、王勳聖、王勳輝、王勳渝共 91.88%、 中國化學製藥(股)公司 3.63%、中化合成生技(股)公司 2.03%、 王致權 0.73%、王勳聖 0.35%、王宋瓊英 0.25%、王勳輝 0.18%、 王黃麗惠 0.12%、陳王湘玉 0.07%、魏福泉 0.02%	

3. 董事所具專業知識及獨立性情形

姓名	條 件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符 合 獨 立 性 情 形 (註 1)												兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
		商 務 、 法 務 、 財 務 、 會 計 或 公 司 或 業 務 須 相 關 科 系 之 公 立 大 校 講 師 以 上	法 官 、 檢 察 官 、 律 師 、 會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 證 書 專 門 職 業 人 員 技 術	商 務 、 法 務 、 財 務 、 會 計 或 公 司 或 業 務 須 相 關 科 系 之 公 立 大 校 講 師 以 上	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
董 事 長 中 化 合 成 生 技 (股) 公 司 代 表 人 : 王 勳 聖				V						V			V	V	V		—
董 事 財 團 法 人 王 民 寧 先 生 紀 念 基 金 會 代 表 人 : 王 厚 傑				V	V			V		V	V	V	V	V	V		—
獨 立 董 事 陳 宏 守				V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	3
獨 立 董 事 吳 素 環			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
獨 立 董 事 周 延 鵬			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	—

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27 條第1 項或第2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

109 年 3 月 29 日 單位：股

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	王勳聖	男	84.08.01	14,703,937	4.93%	628,177	0.21%	0	0.00%	美國耶魯大學企管碩士	中化合成生技(股)公司董事長 中化裕民健康事業(股)公司董事長 台容開發(股)公司董事長 中化銀髮事業(股)公司董事長 互裕(股)公司董事長 中日合成化學(股)公司董事長 蘇州中化藥品工業有限公司董事	無	無	無	註
技術長暨研發副總經理	中華民國	吳志庸	男	106.06.01	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	中國醫藥學院藥學系畢	中化裕民健康事業(股)公司董事 巨生醫(股)公司董事 中日合成化學(股)公司監察人	無	無	無	無
副總經理	中華民國	孫蔭南	男	89.04.14	65,082	0.02%	7,841	0.00%	0	0.00%	中國文化大學勞工關係系畢	中化合成生技(股)公司董事 中化裕民健康事業(股)公司董事 台容開發(股)公司董事 中化銀髮(股)公司董事 蘇州中化藥品工業有限公司董事 中化裕民健康事業(股)公司總經理 中化生醫科技(股)公司董事長	無	無	無	無
副總經理	中華民國	謝君如	女	106.06.01	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	埃默里大學生物學博士	中華開發生醫創投(股)公司董事 中化裕民健康事業(股)公司董事	無	無	無	無
副總經理	中華民國	詹明昇	男	108.07.01	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	虎尾科技大學工業工程與管理研究所碩士	無	無	無	無	無
總稽核	中華民國	林登寶	男	83.01.04	49,916	0.02%	0	0.00%	0	0.00%	成功大學工管系畢	無	無	無	無	無
處長	中華民國	趙德鋒	男	90.07.19	52,272	0.02%	0	0.00%	0	0.00%	中興大學統計系畢	蘇州中化藥品工業有限公司董事 中化健康生技(股)公司監察人 中化裕民健康事業(股)公司監察人 中化銀髮事業(股)公司監察人 台容開發(股)公司監察人	無	無	無	無
處長	中華民國	黃宜均	女	103.03.07	0	0%	0	0.00%	0	0.00%	逢甲大學財稅系畢	蘇州中化藥品工業有限公司董事 台容開發(股)公司董事 中化健康生技(股)公司董事 中化裕民健康事業(股)公司監察人 中化生醫科技(股)公司監察人	無	無	無	無

註：本公司董事長兼任總經理，係為提升經營效率與決策執行力，考慮製藥產業競爭激烈的環境中，公司面對較多競爭對手的挑戰與壓力，需要較有效率的經營，董事長兼任總經理有利於董事會內部的溝通與協調，以及避免可能的衝突，將可使得經營效率提升，決策執行力更順暢，有助於提高公司之經營績效；此外，董事長平時亦密切與各董事充分溝通營運近況與計劃方針以落實公司治理。目前本公司具體措施及因應措施如下：

1. 獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。
2. 現任三席獨立董事一名具備中華民國會計師資格，一名具備中華民國律師資格，一名具備業務、行銷、技術等管理專長，能有效發揮其監督職能。
3. 董事會成員中過半數董事未兼任員工或經理人。
4. 每年度安排各董事參加外部機構專業董監事課程，以增進董事會之運作效能。
5. 未來本公司亦擬評估規劃增加獨立董事席次，以提升董事會職能及強化監督功能。

(三) 最近年度給付董事、總經理及副總經理等之酬金：

1. 董事(含獨立董事)之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(註10)				兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例(註10)				領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金(註11)
		報酬(A) (註2)		退職退休金(B)		董事酬勞(C) (註3)		業務執行費用(D) (註4)				薪資、獎金及特支費等(E) (註5)		退職退休金(F)		員工酬勞(G) (註6)										
		本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	本公司	財務報告內所有公司(註7)	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司(註7)			
董事長	王勳聖 (中化生)																									
董事	王勳輝 (基金會) 註	1,421	1,421	0	0	1,500	1,500	360	360	0.85%	0.85%	4,487	8,316	164	374	164	0	164	0			2.1%	3.15%			無
獨立董事	陳宏守																									
獨立董事	吳素環	0	0	0	0	3,000	3,000	1,296	1,296	1.12%	1.12%	0	0	0	0	0	0	0	0			1.12%	1.12%			無
獨立董事	周廷鵬																									

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司獨立董事酬勞金給付依公司章程第32條規定，如公司年度有獲利，提撥不高於百分之三，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額；報酬金給付依公司章程第20條規定，考量其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準議定之，提請董事會核議；出席費給付每次出席會議支領。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司獨立董事酬勞金給付依公司章程第32條規定，如公司年度有獲利，提撥不高於百分之三，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額；報酬金給付依公司章程第20條規定，考量其對公司營運參與程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準議定之，提請董事會核議；出席費給付每次出席會議支領。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註：董事長兼任總經理配有司機一位最近年度支付之薪資、加班費、考核獎金、員工酬勞等計1,042,497元。

註：法人董事王民寧先生紀念基金會代表人王勳輝於109年1月13日逝世，於109年1月17日改派代表人王厚傑。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總 (A + B + C + D)		前七項酬金總額 (A + B + C + D + E + F + G)	
	本公司(註 8)	財務報告內所有公司(註 9) H	本公司(註 8)	財務報告內所有公司(註 9) I
低於 1,000,000 元	王勳輝	王勳輝	王勳輝	王勳輝
1,000,000 元(含) ~ 2,000,000 元(不含)	陳宏守、吳素環、周延鵬	陳宏守、吳素環、周延鵬	陳宏守、吳素環、周延鵬	陳宏守、吳素環、周延鵬
2,000,000 元(含) ~ 3,500,000 元(不含)	王勳聖	王勳聖		
3,500,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)				
5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)			王勳聖	
10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)				王勳聖
15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)				
30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)				
50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含)				
100,000,000 元以上				
總計	5 人	5 人	5 人	5 人

註1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，並分別列示一般董事及獨立董事，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及總經理及副總經理之酬金表。

註2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註3：係填列最近年度經董事會通過分派之董事酬勞金額。

註4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工酬勞(含股票及現金)者，應揭露最近年度經董事會通過分派員工酬勞金額，若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註8：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註10：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註11：a. 本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額(若無者，則請填「無」)。

b. 公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表之 I 欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。

c. 酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞(包括員工、董事及監察人酬勞)及業務執行費用等相關酬金。

* 本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2. 監察人之酬金：不適用

3. 總經理及副總經理之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註2)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等(C) (註3)		員工酬勞金額(D) (註4)				A、B、C及D 等四項總額占 稅後純益 之比例(%) (註8)		領取 來自 子公司 以外轉 投資事 業或母 公司 酬金 (註9)
		本 公 司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本 公 司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本 公 司	財務報 告內所 有公司 (註5)	本公司		財務報告內 所有公司 (註5)		本 公 司	財務報 告內所 有公司 (註5)	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總 經 理	王勳聖	13,343	17,274	544	652	3,351	4,956	755	0	755	0	4.68%	6.14%	無
技術長暨 研發副總經理	吳志庸													
副總經理	孫蔭南													
副總經理	謝君如													
副總經理	蔡國漳													
副總經理	詹明昇													

註：副總經理配有司機一位最近年度支付之薪資、加班費、考核獎金、員工酬勞等計 772,388 元。

註：副總經理蔡國漳於 108 年 7 月 1 日退休。

註：副總經理詹明昇於 108 年 7 月 1 日就任。

*不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者（例如：總裁、執行長、總監…等等），均應予揭露。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本 公 司 (註 6)	財務報告內所有公司 (註 7) E
低於 1,000,000 元	孫蔭南	
1,000,000 元 (含) ~2,000,000 元 (不含)	蔡國漳	蔡國漳
2,000,000 元 (含) ~3,500,000 元 (不含)	詹明昇	詹明昇
3,500,000 元 (含) ~5,000,000 元 (不含)	王勳聖、謝君如	王勳聖、謝君如
5,000,000 元 (含) ~10,000,000 元 (不含)	吳志庸	吳志庸、孫蔭南
10,000,000 元 (含) ~15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	6 人	6 人

註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及一般董事及獨立董事之酬金表。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。另依 IFRS 2「股份基礎給付」認列之薪資費用，包括取得員工認股權憑證、限制員工權利新股及參與現金增資認購股份等，亦應計入酬金。

註4：係填列最近年度經董事會通過分派總經理及副總經理之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額，並另應填列附表一之三。

註5：應揭露合併報告內所有公司（包括本公司）給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註6：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註7：應揭露合併報告內所有公司（包括本公司）給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。

註8：稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註9：a. 本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金金額（若無者，則請填「無」）。b. 公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業或母公司相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業或母公司所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「母公司及所有轉投資事業」。c. 酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業或母公司之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞（包括員工、董事及監察人酬勞）及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形 108 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

	職稱 (註 1)	姓名 (註 1)	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後 純益之比例 (%)
經理人	總經理	王 勳 聖	—	994	994	0.3%
	技術長暨 研發副總經理	吳 志 庸				
	副總經理	孫 蔭 南				
	副總經理	謝 君 如				
	副總經理	蔡 國 漳				
	副總經理	詹 明 昇				
	總 稽 核	林 登 寶				
	處 長	趙 德 鋒				
	處 長	黃 宜 均				

註：副總經理蔡國漳於 108 年 7 月 1 日退休。

註：副總經理詹明昇於 108 年 7 月 1 日就任。

註 1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露獲利分派情形。

註 2：係填列最近年度經董事會通過分派經理人之員工酬勞金額（含股票及現金），若無法預估者則按去年實際分派金額比例計算今年擬議分派金額。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 3：經理人之適用範圍，依據本會 92 年 3 月 27 日台財證三字第 0920001301 號函令規定，其範圍如下：

(1)總經理及相當等級者(2)副總經理及相當等級者(3)協理及相當等級者(4)財務部門主管(5)會計部門主管

(6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註 4：若董事、總經理及副總經理有領取員工酬勞（含股票及現金）者，除填列附表一之二外，另應再填列本表。

- (四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：
- 1.

項目 \ 年度	本公司		合併報表所有公司	
	總額佔稅後純益之比例%		總額佔稅後純益之比例%	
	107 年	108 年	107 年	108 年
董 事 酬 金	1.97	1.97	1.98	1.97
總經理及副總經理酬金	4.68	4.68	6.22	6.14

2. 董事及總經理、副總經理酬金之政策，本公司董事酬金依公司章程第 20 條之規定，董事長、董事之報酬，授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常之水準議定之，第 32 條規定，公司年度如有獲利，應提撥不高於百分之三為董事酬勞；總經理、副總經理之酬金，依本公司「員工薪資管理辦法」規定辦理，及該職位於公司內的職權範圍以及對公司營運目標的貢獻度，並參酌該職位同業市場中的薪資水平給付酬金。訂定酬金程序，董事以本公司之「董事及功能性委員薪資報酬給付辦法」，總經理及副總經理以本公司「員工薪資管理辦法」及「員工績效管理辦法」作為評核之依循，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

三、公司治理運作情形：

(一) 董事會運作情形

最近年度董事會開會 6 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席 次數B	委託出席次數	實際出(列)席率 (%) [B / A]	備註
董事長	中化合成生技(股)公司 代表人：王勳聖	6	0	100%	無
董事	財團法人王民寧先生 紀念基金會代表人：王勳輝	3	3	50%	無
獨立董事	陳宏守	6	0	100%	無
獨立董事	吳素環	6	0	100%	無
獨立董事	周延鵬	5	1	83%	無

108 年度各次董事會獨立董事出席狀況 ◎：親自出席；☆：委託出席；*：未出席						
108 年度	3月11日	5月13日	6月27日	8月12日	11月12日	12月23日
陳宏守	◎	◎	◎	◎	◎	◎
吳素環	◎	◎	◎	◎	◎	◎
周延鵬	☆	◎	◎	◎	◎	◎

其他應記載事項：

- 董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(1) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

一〇八年三月十一日第二十四屆第三次董事會

議案內容：①一〇七年度董事酬勞及員工酬勞案。

②一〇七年度董事酬勞及員工酬勞發放方式。

③保證互裕（股）公司申請貸款展期案。

④修訂「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」作業程序部份條文案。

獨立董事意見：無。

公司對獨立董事意見之處理：無。

決議結果：①因董事長同時兼任本公司之總經理，依法規規定須自行利益迴避離席不參與討論及表決，經其他出席董事四位無異議照案通過。

②、④全體出席董事同意通過。

③因董事長同時擔任互裕（股）公司之董事長，依法規規定須自行利益迴避不參與討論及表決，經其他出席董事四位無異議照案通過。

一〇八年五月十三日第二十四屆第四次董事會

議案內容：資金貸與他人辦理情形核議案。

獨立董事意見：無。

公司對獨立董事意見之處理：無。

決議結果：因董事長同時擔任互裕（股）公司之董事長，及王勳輝董事與董事長為二親等關係，二位董事與本案有自身利害關係，依公司法規定須自行利益迴避離席不參與討論及表決，經其他出席董事三位無異議照案通過。

一〇八年八月十二日第二十四屆第六次董事會

議案內容：保證互裕（股）公司申請貸款展期案。

獨立董事意見：無。

公司對獨立董事意見之處理：無。

決議結果：因董事長同時擔任互裕（股）公司之董事長，及王勳輝董事與董事長為二親等關係，二位董事與本案有自身利害關係，依公司法規定須自行利益迴避離席不參與討論及表決，經其他出席董事三位無異議照案通過。

一〇八年十一月十二日第二十四屆第七次董事會

議案內容：簽證會計師之獨立性及適任性評估案。

獨立董事意見：無。

公司對獨立董事意見之處理：無。

決議結果：全體出席董事同意通過。

一〇八年十二月二十三日第二十四屆第八次董事會

議案內容：①一〇八年度經理人考核獎金發放計畫案。

②解除經理人競業禁止之限制案。

獨立董事意見：無。

公司對獨立董事意見之處理：無。

決議結果：①、②全體出席董事同意通過。

(2)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：本公司無此情形。

2. 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

(1)一〇八年三月三十一日第二十四屆第三次董事會

利益迴避董事：王勳聖。

議案內容：①一〇七年度董事酬勞及員工酬勞案。

②保證互裕（股）公司申請貸款展期案。

利益迴避原因及參與表決情形：

①因董事長同時兼任本公司之總經理，依法規規定須自行利益迴避離席不參與討論及表決，經其他出席董事四位無異議照案通過。

②因董事長同時擔任互裕（股）公司之董事長，依法規規定須自行利益迴避不參與討論及表決，經其他出席董事四位無異議照案通過。

(2)一〇八年五月十三日第二十四屆第四次董事會

利益迴避董事：王勳聖、王勳輝。

議案內容：本公司資金貸與他人辦理情形核議案。

利益迴避原因及參與表決情形：

因董事長同時擔任互裕（股）公司之董事長，及王勳輝董事與董事長為二親等關係，二位董事與本案有自身利害關係，依公司法規定須自行利益迴避離席不參與討

論及表決，經其他出席董事三位無異議照案通過。

3. 本公司董事會自我（或同儕）評鑑之執行情形。

本公司 109 年 1 月份由董事會議事單位協助負責完成 108 年度董事會績效評核作業。評估結果得分介於 94.4~99.2 分，依據 108 年董事會績效評估結果，本公司董事會、審計委員會、薪酬委員會運作尚屬良好。並已將績效評估結果提報於 109 年 3 月 9 日第二十四屆第九次董事會議。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	對董事會 108年1月1日至 108年12月31日 之績效進行 評估	董事會及成員 、審計委員會 、薪酬委員會	「董事對董事會運作評估」、「董事對自身參與評估」、「審計委員對委員會運作評估」、「薪酬委員對委員會運作評估」等，分發填寫自評問卷表進行績效評估	(1) 董事會運作評估：對公司營運之參與程度、提升昇董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內控制度。 (2) 董事參與度評估：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制。 (3) 審計委員會運作評估：對公司營運之參與程度、審計委員會職責認知、提升審計委員會決策品質、審計委員會組成及成員選任、內部控制。 (4) 薪酬委員會運作評估：對公司營運之參與程度、薪資報酬委員會職責認知、提升薪資報酬委員會決策品質、薪資報酬委員會組成及成員選任、內部控制。

4. 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司為強化董事會職能，訂立「董事會議事規範」以資導循；另本公司已設置薪資報酬委員會，就本公司薪酬政策及制度加以評估、檢討，並向董事會提出建議案。本公司秉持營運透明、注重股東權益原則下，定期在公開資訊觀測站及公司網站投資人專區公告財務資訊及相關重大訊息。

(二) 審計委員會運作情形：

審計委員會運作情形資訊

最近年度審計委員會開會四次(A)，獨立董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B / A)	備註
獨立董事	陳 宏 守	4	0	100%	無
獨立董事	吳 素 環	4	0	100%	無
獨立董事	周 延 鵬	3	1	75%	無

其他應記載事項：

• 審計委員會年度工作重點，及執行情形：

(1). 本公司審計委員會由3位獨立董事組成，審計委員會旨在協助董事會履行其監督公司在執行有關會計、稽核、財務報導流程及財務控制上的品質和誠信度。

(2). 審計委員會審議的事項主要包括：

- 年度財務報告及半年度財務報告。
- 內部控制制度暨相關之政策與程序。
- 重大之資產或衍生性商品交易，及作業程序。
- 重大資金貸與背書或保證，及作業程序。
- 募集或發行有價證券。
- 法規遵循。
- 涉及董事自身利害關係之事項。
- 防止舞弊計畫及舞弊調查報告。
- 內部控制制度有效性之實施及考核。
- 存在或潛在風險之管控。
- 簽證會計師資歷、獨立性及績效評量。
- 簽證會計師之委任、解任或報酬。
- 財務、會計或內部稽核主管之任免。

(3). 審閱財務報告：

董事會造具本公司一〇七年度營業報告書、財務報表(含個體及合併財務報表)及盈餘分配議案等，其中財務報表(含個體及合併財務報表)業經資誠聯合會計師事務所林鈞堯、張淑瓊會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表(含個體及合併財務報表)及盈餘分配議案經本審計委員會查核，認為尚無不符。

(4). 評估內部控制系統有效性之實施及考核：

審計委員會評估公司內部控制系統的政策和程序（包括財務、營運、風險管理、外包、法令遵循等控制措施）的有效實施，並審查了公司稽核部門和簽證會計師，以及管理層的定期報告，包括風險管理與法令遵循。參考 2013 年 COSO 發布之內部控制制度-內部控制的整合性架構，審計委員會認為公司的風險管理和內部控制系統是有效的，公司已採用必要的控制機制來監督並糾正違規行為。一〇八年三月十一日第二屆第二次審計委員會評估 107 年度內部控制制度自行評估，評估結果未發現重大缺失，其整體內部控制制度等之設計及執行考核結果係屬有效，通過出具「107 年度內部控制制度聲明書」。

(5). 委任簽證會計師及獨立性與績效：

審計委員會被賦予監督簽證會計師事務所獨立性之職責，以確保財務報表的公正性。一般而言，除稅務相關服務或特別核准的項目外，簽證會計師不得提供本公司其他服務。簽證會計師事務提供的服務必需得到審計委員會的核准。為確保簽證會計師事務所的獨立性，審計委員會係參照會計師法第 47 條及會計師職業道德規範公報第 10 條「正直、公正客觀及獨立性」之內容制定獨立性評估表，就會計師之獨立性、專業性及適任性評估，評估是否與本公司互為關係人、互有業務或財務利益關係等項目。108 年 11 月 12 日第二屆第五次審計委員會及 108 年 11 月 12 日第二十四屆第七次董事會審議並通過資誠聯合會計師事務所林鈞堯會計師及張淑瓊會計師均符合獨立性評估標準，足堪擔任本公司財務及稅務簽證會計師。

• 審計委員會 108 年度運作情形：

1. 審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(1)證券交易法第 14 條之 5 所列事項。

(2)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項。

董 事 會	議 案 內 容 及 後 續 處 理	證交法 14-5 所 列 事 項	未經審計委員會 通過，而經全體 董事 2/3 以上同意 之 議 決 事 項
第二十四屆 第三次 108.03.11	1. 107 年度營業報告書及決算表冊案。	V	無此情形
	2. 107 年度盈餘分配案。	V	無此情形
	3. 保證互裕(股)公司申請貸款展期案。	V	無此情形
	4. 107 年度內部控制制度聲明書案。	V	無此情形
	5. 修訂「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」部份條文案。	V	無此情形
	審計委員會決議結果(108.03.11)：全體出席委員同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
第二十四屆 第四次 108.05.13	1. 內部控制制度及內部稽核實施細則之「不動產、廠房及設備循環作業」部份條文修訂案。	V	無此情形
	2. 本公司資金貸與他人辦理情形核議案。	V	無此情形
	審計委員會決議結果(108.05.13)：全體出席委員同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		
第二十四屆 第六次 108.08.12	1. 108 年度第 2 季合併財務報告案。	V	無此情形
	2. 保證互裕(股)公司申請貸款展期案	V	無此情形
	3. 投資國內企業「巨生醫(股)公司」案。	V	無此情形
	審計委員會決議結果(108.08.12)：全體出席委員同意通過。		
	公司對審計委員會意見之處理：全體出席董事同意通過。		

2. 獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司無此情形。

3. 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）。

(1)獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通方式：

①獨立董事與內部稽核主管之溝通方式：

- a. 內部稽核主管亦至少每季一次與各獨立董事(暨審計委員會)定期會議，就本公司內部稽核執行狀況及內部控制制度運作情形結果做報告及雙向溝通，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告。
- b. 內部稽核主管於稽核報告及追蹤報告陳核董事長後，每月透過電子郵件送審計委員會各獨立董事查閱。

②獨立董事與會計師之溝通方式：

獨立董事與會計師至少每年一次定期會議，會計師就本公司財務狀況、海內外子公司財務及整體運作情形、財務報表查核或核閱、內控查核情形向獨立董事報告，並針對有無重大調整分錄或其他相關法令修訂及要求有無影響帳列情形做充分溝通；若遇重大異常事項時得隨時召集會議。

③平時內部稽核主管及會計師、獨立董事間，視需要直接以電子郵件、電話或會面方式進行溝通。

(2)歷次獨立董事與內部稽核主管之溝通情形摘要：

日 期	溝 通 重 點	建議事項
105年8月11日 審計委員會	1. 105年度內部稽核計劃說明。 2. 內部稽核業務執行情形報告	無
105年11月8日 審計委員會	1. 查核所見缺失改善情形追蹤報告 2. 提報依風險評估結果擬訂106年度內部稽核計劃。	無
106年3月8日 審計委員會	1. 提報105年內部控制制度自行評估實施結果。 2. 內部稽核業務執行情形報告。	無
106年5月11日	1. 查核所見缺失改善情形追蹤報告。 2. 說明公司經理人提出「董事會議事運作管理」及「薪資報酬委員會運作管理」內部控制制度部份條文修訂內容、事由。	無
106年8月9日 審計委員會	1. 內部稽核業務執行情形報告。 2. 說明對大陸地區子公司監理查核項目及查核程序、規劃。	無
106年11月13日 審計委員會	1. 說明查核大陸地區子公司監理查核結果，及所見缺失改善情形追蹤報告。 2. 提報說明依風險評估結果擬訂107年度內部稽核計劃。	無
107年3月13日 審計委員會	1. 內部稽核業務執行情形報告。 2. 提報106年內部控制制度自行評估實施結果。	無
107年5月8日 審計委員會	1. 說明公司經理人提出「薪工循環」及「投資循環」內部控制制度及內部稽核實施細則部份條文修訂內容、事由。 2. 內部稽核業務執行情形報告。	無

107年6月28日 審計委員會	1. 內部稽核業務執行情形報告。 2. 說明對大陸地區子公司107年度監理實地查核執行結果，及所見缺失改善情形追蹤報告。	無
107年8月9日 審計委員會	1. 內部稽核業務執行情形報告。	無
107年11月22日 審計委員會	1. 內部稽核業務執行情形報告。 2. 提報說明依風險評估結果擬訂108年度內部稽核計劃。 3. 提報說明推動實施107年度內部控制制度自行評估程序及進度時程規劃。	無
108年03月11日 審計委員會	1. 內部稽核業務執行情形報告。 2. 提報107年內部控制制度自行評估實施結果。 3. 說明公司經理人提出本公司「財務報表編製流程管理作業」、「資金貸與他人作業程序」、及「背書保證作業程序」內部控制制度及內部稽核實施細則部份條文修訂內容、事由。	無
108年05月13日 審計委員會	1. 內部稽核業務執行情形報告。 2. 說明新制訂「處理董事要求之標準作業程序」內容。 3. 說明公司經理人提出本公司「不動產、廠房及設備循環作業」內部控制制度及內部稽核實施細則部份條文修訂內容、事由。	無
108年08月12日 審計委員會	內部稽核業務執行情形報告。	無
108年11月12日 審計委員會	1. 內部稽核業務執行情形報告。 2. 提報說明依風險評估結果擬訂109年度內部稽核計劃。 3. 提報說明推動實施108年度內部控制制度自行評估程序及進度時程規劃。	無
109年03月09日 審計委員會	1. 內部稽核業務執行情形報告。 2. 提報108年內部控制制度自行評估實施結果。 3. 說明公司經理人提出本公司「審計委員會組織規程」部份條文修訂內容、事由。	無

(3) 歷次獨立董事與會計師之溝通情形摘要：

日 期	溝 通 重 點	建議事項
105年8月11日 座談會	1. 就本公司民國105年第二季合併財務報表之核閱報告說明及溝通。 2. 新版會計師查核報告初步架構說明。	無
105年12月29日 座談會	就本公司民國106年度合併財務報表及個體財務報表，查核規劃有關事項說明及溝通。	無
106年3月8日 座談會	就本公司民國105年度合併財務報告及個體財務報告，查核規劃有關事項說明及溝通。	無

107年3月13日 座談會	1. 就本公司民國106年度合併財務報告及個體財務報告，查核規劃有關事項說明及溝通。 2. IFRS 16號公報觀念簡介，及對本企業之影響層面評估說明。	無
108年3月11日 座談會	1. 就本公司民國107年度合併財務報告及個體財務報告，查核規劃、重大調整分錄及未調整分錄等有關事項說明及溝通。 2. 說明IFRS 16使用權資產及租賃負債之影響。	無
108年12月23日 座談會	1. 會計師與獨立董事溝通計畫說明，包含溝通事項、溝通形式、溝通時間預排等規劃內容。 2. 就本公司民國109年度合併財務報告及個體財務報告，查核計劃及有關事項、關鍵查核事項之說明及溝通。 3. 主辦會計師之角色及責任、獨立性之說明及溝通。	無
109年03月09日 座談會	1. 就本公司民國108年度合併財務報告及個體財務報告，查核規劃、重大調整分錄及未調整分錄等有關事項說明及溝通。 2. 說明產業創新條例第 23-3 條「實質投資適用未分配盈與減除」之影響。 3. 討論公司對於財報自編計劃及人力安排	無

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司經103年11月12日董事會通過訂定公司治理實務守則，105年12月29日及107年12月27日董事會通過部份條文修正，並揭露於本公司網站 http://www.ccpq.com.tw 投資人專區→ 公司治理，及證券主管機關指定之資訊申報網站。	無重大 差異情形
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(一) 公司設有發言人制度、股務專責人員與股務代理機構，共同負責處理股東建議及回覆股東疑義之相關問題，若涉及法律問題或糾紛、訴訟，將委請律師處理。 (二) 本公司隨時掌握董事、經理人、及持股10%以上之大股東持股情形，每月依據相關法令規定申報。每年召開股東會及除權(息)停止過戶後，公司依據股務代理機構提供之股東名冊掌握主要股東及最終控制者名單。 (三) 本公司已依法令規範確實辦理與關係企業間之風險評估及建立適當防火牆。執行面，本公司制定「關係人交易管理作業程序」，對於關係企業間之進銷貨交易、財產交易、背書保證及資金貸與等事項均加以規範；對於子公司的監理，本公司內部控制制度有訂定「對子公司監理之內部控制制度作業程序」，將子公司監理納入年度內部稽核項目，建立相關管控，落實對子公司的風險控管機制。 (四) 本公司已訂定「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序」及「誠信經營作業程序及行為指南」等內部規範，明訂禁止公司內部人利用所知悉之未公開資訊從事內線交易，亦不得洩露予他人，以防止他人利用該未公開資訊從事內線交易，作業程序揭露於本公司網站 http://www.ccpq.com.tw 投資人專區→ 公司治理。	無重大 差異情形
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？			(一) 本公司所訂定「公司治理實務守則」第二十條及「董事選舉辦法」第三條，明訂董事會成員組成應考量多元化，其政策及管理目標指出：並就本身運作、營運型態及未來發展趨勢等各種需求，並宜評估各種多元化面向，宜注重性別、年齡、國籍及文化等，並應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養，促進董事會之多元性。董事會成員組成，兼任公司經理人之董事目標不宜逾董事席次三分之一，目前5位董事具員工身份之董事占比為20%。此外，本公司亦注重董事會成員組成	

評估項目	運作情形										與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因																																																																															
	是	否	摘要說明																																																																																							
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？		V	之性別平等，女性董事比率目標為20%以上，目前5位董事，包括1 位女性董事，比率達20%。相關落實情形如下表： (1). 性別、國籍、產業經驗、專業能力分布情形： <table><tr><th rowspan="2">董事姓名</th><th rowspan="2">多元 核心 項目</th><th rowspan="2">性別</th><th rowspan="2">中 華 民 國 國 籍</th><th colspan="4">產業經驗</th><th colspan="3">專業能力</th></tr><tr><th>製 藥 生 技</th><th>資 訊 科 技</th><th>會 計 審 計</th><th>法 律 事 務</th><th>經 營 策 略</th><th>風 險 管 理</th><th>財 務 會 計</th><th>法 律</th></tr><tr><td>王勳聖</td><td></td><td>男</td><td>V</td><td>V</td><td></td><td></td><td></td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td></td></tr><tr><td>王厚傑</td><td></td><td>男</td><td>V</td><td>V</td><td></td><td></td><td></td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td></td></tr><tr><td>陳宏守</td><td></td><td>男</td><td>V</td><td></td><td>V</td><td></td><td></td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td></td></tr><tr><td>吳素環</td><td></td><td>女</td><td>V</td><td></td><td></td><td>V</td><td></td><td></td><td>V</td><td>V</td><td>V</td></tr><tr><td>周延鵬</td><td></td><td>男</td><td>V</td><td></td><td></td><td></td><td>V</td><td></td><td>V</td><td></td><td>V</td></tr></table> (2). 衡諸本公司第 24 屆 5 位董事成員專業背景橫跨經濟、企業管理、財務會計、法律、製藥生技、資訊科技，吳素環董事具備中華民國會計師資格，周延鵬董事具備中華民國律師資格；具員工身份之董事占比為 20%，獨立董事占比為 60%，女性董事占比為 20%，一位獨立董事任期年資在三年以下，兩位獨立董事任期年資在 4-6 年；三位董事年齡在 55~60 歲間，一位董事在 50~54 歲間，一位董事在 25~30 歲間。 (3). 董事會成員多元化政策、公司治理實務守則、及董事選舉辦法揭露於本公司網站： http://www.ccpq.com.tw 投資人專區。 (二)本公司依法已設置薪資報酬委員會及審計委員會，公司章程也明訂並得設其他功能性委員會，未來考量健全監督功能及強化管理機能及配合法規規定，於必要時評估設置其他功能性委員會。 (三)本公司經 108 年 06 月 27 日董事會通過訂定「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法及程序」，並揭露於本公司網站 http://www.ccpq.com.tw 投資人專區→ 公司治理。評估範圍包括整體董事會、個別董事成員及功能性委員會之績效評估。評估之方式包括董事會內部自評、董事成員自評、同儕評估、委任外部專業機構、專家或其他適當方式進行績效評估。評估週期為每年定期執行內部董事會績效評估，並於次一年度第一季結束前完成。董事會績效評估結果作為遴選								董事姓名	多元 核心 項目	性別	中 華 民 國 國 籍	產業經驗				專業能力			製 藥 生 技	資 訊 科 技	會 計 審 計	法 律 事 務	經 營 策 略	風 險 管 理	財 務 會 計	法 律	王勳聖		男	V	V				V	V	V		王厚傑		男	V	V				V	V	V		陳宏守		男	V		V			V	V	V		吳素環		女	V			V			V	V	V	周延鵬		男	V				V		V		V	無重大 差異情形
董事姓名	多元 核心 項目	性別	中 華 民 國 國 籍	產業經驗				專業能力																																																																																		
				製 藥 生 技	資 訊 科 技	會 計 審 計	法 律 事 務	經 營 策 略	風 險 管 理	財 務 會 計	法 律																																																																															
王勳聖		男	V	V				V	V	V																																																																																
王厚傑		男	V	V				V	V	V																																																																																
陳宏守		男	V		V			V	V	V																																																																																
吳素環		女	V			V			V	V	V																																																																															
周延鵬		男	V				V		V		V																																																																															

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因																												
	是	否	摘要說明																													
			或提名董事時之參考依據；並將個別董事績效評估結果作為訂定其個別薪資報酬之參考依據。本公司 109 年 1 月份由董事會議事單位協助負責完成 108 年度董事會績效評核作業，本次評估項目類別為：「董事會運作」、「董事參與度」、「審計委員會運作評估」及「薪酬委員會運作」四部份；評估方式採「董事對董事會運作評估」、「董事對自身參與評估」、「審計委員對委員會運作評估」、「薪酬委員對委員會運作評估」等，分發填寫自評問卷表進行績效評估。評估結果得分介於 94.4~99.2 分，依據 108 年董事會績效評估結果，本公司董事會、審計委員會、薪酬委員會運作尚屬良好。並已將績效評估結果提報於 109 年 3 月 9 日第二十四屆第九次董事會議。 (四)本公司依所訂定”公司治理實務守則”規定每年定期評估簽證會計師之獨立性。經 108 年 11 月 12 日第二屆第五次審計委員會及 108 年 11 月 12 日第二十四屆第七次董事會通過本年度會計師獨立性評估案。評估本公司簽證會計師並未擔任公司之董事、非本公司之股東，亦未在本公司支薪，因此簽證會計師之獨立性應屬無疑。評估程序如下： 簽證會計師林鈞堯、張淑瓊之獨立性及適任性 <table><tr><th>評估項目</th><th>是</th><th>否</th><th>備註</th></tr><tr><td>簽證會計師是否未擔任本公司或關係企業之董監事、獨立董事或經理人？</td><td>V</td><td></td><td></td></tr><tr><td>簽證會計師是否未為本公司或關係企業之股東？</td><td>V</td><td></td><td></td></tr><tr><td>簽證會計師是否未在本公司或關係企業支薪？</td><td>V</td><td></td><td></td></tr><tr><td>簽證會計師是否未已連續七年提供本公司審計服務？</td><td>V</td><td></td><td></td></tr><tr><td>簽證會計師是否確認其所屬聯合會計師事務所已遵循相關獨立性之規範。</td><td>V</td><td></td><td></td></tr><tr><td>簽證會計師所屬聯合會計師事務所之共同執業會計師卸任一年以內是否未擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務？</td><td>V</td><td></td><td></td></tr></table>	評估項目	是	否	備註	簽證會計師是否未擔任本公司或關係企業之董監事、獨立董事或經理人？	V			簽證會計師是否未為本公司或關係企業之股東？	V			簽證會計師是否未在本公司或關係企業支薪？	V			簽證會計師是否未已連續七年提供本公司審計服務？	V			簽證會計師是否確認其所屬聯合會計師事務所已遵循相關獨立性之規範。	V			簽證會計師所屬聯合會計師事務所之共同執業會計師卸任一年以內是否未擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務？	V			
評估項目	是	否	備註																													
簽證會計師是否未擔任本公司或關係企業之董監事、獨立董事或經理人？	V																															
簽證會計師是否未為本公司或關係企業之股東？	V																															
簽證會計師是否未在本公司或關係企業支薪？	V																															
簽證會計師是否未已連續七年提供本公司審計服務？	V																															
簽證會計師是否確認其所屬聯合會計師事務所已遵循相關獨立性之規範。	V																															
簽證會計師所屬聯合會計師事務所之共同執業會計師卸任一年以內是否未擔任本公司董監事、經理人或對審計案件有重大影響之職務？	V																															

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務（包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等）？		V	本公司經 108 年 5 月 13 日董事會決議通過，指定財務處黃宜均處長兼任公司治理主管，保障股東權益並強化董事會職能。黃宜均處長已具備公開發行公司從事財務、股務、議事等管理工作經驗達三年以上。公司治理主管主要職責為依法辦理董事會及股東會會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄，提供董事、獨立董事執行業務所需之資料，協助董事、獨立董事遵循法令，協助董事及獨立董事就任及持續進修。 108 年度業務執行情況如下： 1. 協助獨立董事及一般董事執行職務、提供所需資料並安排董事進修： (1). 針對公司經營領域以及公司治理相關之最新法令規章修訂發展，定期通知董事會成員。 (2). 檢視相關資訊機密等級並提供董事所需要之公司資訊，維持董事和各業務主管溝通、交流順暢。 (3). 獨立董事依照公司治理實務守則，有與內部稽核主管或簽證會計師個別會面瞭解公司財務業務之需要時，協助安排相關會議。 (4). 依照公司產業特性及董事學、經歷背景，協助獨立董事及一般董事擬定年度進修計畫及安排課程。 2. 協助董事會、審計委員會及股東會議事程序之決議遵行事宜： (1). 向董事會、獨立董事、審計委員會報告公司之公司治理運作狀況，確認公司股東會及董事召開是否符合相關法規及公司治理守則規範。 (2). 協助且提醒董事於執行業務或做成董事會正式決議時應遵守之法規，並於董事會將做成違法決議時提出建言。 (3). 會後負責檢覆董事會重要決議之重大訊息發布事宜，確保重訊內容之適法性及正確性，以保障投資人交易資訊對等。 3. 維護投資人關係：視需要安排董事與主要股東、機構投資人或一般股東交流與溝通，使投資人能獲得足夠資訊評估決定企業合理的資本市場價值，並使股東權益受到良好的維護。 4. 擬訂董事會議程於七日前通知董事、召集會議並提供會議資料，議題如需利益迴避予給	無重大 差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因																								
	是	否	摘要說明																									
			事前提醒，並於會後二十天內完成董事會議事錄。 5. 擬定審計委員會議程於七日前通知各委員，召集會議並提供會議資料，議題如需利益迴避予給事前提醒，並於會後二十天內完成審計委員會議事錄。 6. 依法辦理股東會日期事前登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊、議事錄並於修訂章程或董事改選辦理變更登記事務。 108 年度進修(總時數 30 小時)情形如下： <table><tr><th>進修日期</th><th>主辦單位</th><th>課程名稱</th><th>進修時數</th></tr><tr><td>108/07/30</td><td>證券暨期貨市場發展基金會</td><td>董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務研習班-台北場</td><td>12</td></tr><tr><td>108/11/12</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>2019 最新勞動法實務</td><td>3</td></tr><tr><td>108/11/28</td><td>會計研究發展基金會</td><td>上市櫃公司依法設置「獨立董事」與「審計委員會」-企業因應之道</td><td>6</td></tr><tr><td>108/11/29</td><td>會計研究發展基金會</td><td>企業「證券詐欺」違法案例與相關法律責任解析</td><td>6</td></tr><tr><td>108/12/23</td><td>社團法人中華公司治理協會</td><td>數位經濟時代，企業如何創新突破獲利能力</td><td>3</td></tr></table>	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數	108/07/30	證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務研習班-台北場	12	108/11/12	社團法人中華公司治理協會	2019 最新勞動法實務	3	108/11/28	會計研究發展基金會	上市櫃公司依法設置「獨立董事」與「審計委員會」-企業因應之道	6	108/11/29	會計研究發展基金會	企業「證券詐欺」違法案例與相關法律責任解析	6	108/12/23	社團法人中華公司治理協會	數位經濟時代，企業如何創新突破獲利能力	3	
進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數																									
108/07/30	證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管實務研習班-台北場	12																									
108/11/12	社團法人中華公司治理協會	2019 最新勞動法實務	3																									
108/11/28	會計研究發展基金會	上市櫃公司依法設置「獨立董事」與「審計委員會」-企業因應之道	6																									
108/11/29	會計研究發展基金會	企業「證券詐欺」違法案例與相關法律責任解析	6																									
108/12/23	社團法人中華公司治理協會	數位經濟時代，企業如何創新突破獲利能力	3																									
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？		V	1. 股東、往來銀行及其他債權人：本公司皆秉持公開誠信之原則，提供其需要之財務、業務資訊，以便其對公司之經營狀況有充分的了解。 2. 往來之廠商：由各專責部門與人員負責聯繫、溝通及協調，保持暢通之溝通管道、雙方互動良好。 3. 從業人員：本公司鼓勵企業員工與管理階層直接進行溝通，並透過定期性會議、員工交流園地、企業電子報，讓企業員工充分瞭解公司經營之狀況與方向及適時回饋從業人員其需求。 4. 投資者與社會大眾：本公司設有官方網站除充分揭露公司業務、財務相關資訊外，並充分表達本公司應盡之社會責任情形。 5. 本公司網站設置利害關係人專區，專區內有詳盡說明關切議各項業務專門連絡人員，和建立與各利害關係人溝通管道，各利害關係人如有任何問題可隨時與公司聯絡，本公司即時處理與回應。進入本公司利害關係人專區方式：輸入本公司網站網址 http://www.ccpq.com.tw	無重大 差異情形																								

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			點選利害關係人專區或投資人專區(點選公司治理)。 6. 本公司編製完成107年度企業社會責任報告書，對於重要之企業社會責任議題皆有詳盡的說明，其報告書放置於公司網站，以利利害關係人及投資大眾瞭解。107年度企業社會責任報告書揭露於本公司網站 http://www.ccpq.com.tw(社會責任專區)。	
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司辦理股東會事務委任專業股務代辦機構辦理，由富邦綜合證券股份有限公司股務代理部辦理，代辦本公司股東會相關事務。	無重大差異情形
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？ (三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V		(一)與本公司財務業務資訊及公司治理相關資訊揭露於本公司網站 http://www.ccpq.com.tw 投資人專區。 (二)本公司已按法令規範定期或不定期於公開資訊觀測站揭露資訊，並指派專人負責資訊蒐集及揭露工作，以期能即時允當揭露足影響股東及利害關係人決策之資訊。本公司所訂定”內部重大資訊處理暨防範內線交易管理作業程序”明訂發言人制度設置及落實相關規定。本公司網站投資人專區設置法人說明會過程之連結。本公司架設英文網站揭露財務業務資訊及公司治理相關資訊： http://www.ccpc.com.tw/index.aspx (三)本公司目前依「上市有價證券發行人應辦業務事項」之規定日期前申報財務報告及各月營運情形；尚未於會計年度終了後兩個月內公告及申報年度財務報告。	無重大差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？		V	1. 員工權益、僱員關懷： (1) 本公司對於員工人力資源相關管理制度規劃均遵循「勞動基準法」等相關法令之規範，並依法令規定提撥退休金準備至臺灣銀行信託部或員工個人退休金專戶。 (2) 本公司提供多元化溝通管道以確保員工訊息即時傳遞，並讓員工充分表達意見提出建議，以做為各項措施改善之依據；並設置「職工福利委員會」提供急難救助金申請、三節及生日禮金、員工旅遊，並為每位員工投保百萬意外險及安排健康檢查。 2. 投資者關係：本公司網站 http://www.ccpq.com.tw 有設置投資人專區，定期更新各項財務資訊，並及時允當揭露相關資訊於公開資訊觀測站，使投資大眾便於瞭解公司之經營狀況；亦透過股東常會、法說會及發言人與投資者溝通。 3. 供應商關係：本公司與主要供應商已往來多年，且持續維持良好的供貨關係。 4. 利害關係人之權利：本公司開放發言人(或代理發言人)、股務單位之電話與電子郵件信箱，處理股東及本公司利害關係人之相關問題及建議案，若涉及法律問題，則聘有律師進行處理，以維護利害關係人之權利。 5. 本公司董事及獨立董事108年度進修統計情形： (1) 董事長-王勳聖 ① 2019最新勞動法實務3小時。 ② 數位經濟時代，企業如何創新突破獲利能力3小時。 (2) 董事-王勳輝 ① 2019最新勞動法實務3小時。 ② 數位經濟時代，企業如何創新突破獲利能力3小時。 (3) 獨立董事-陳宏守 ① 企業員工獎酬策略與工具運用探討3小時。 ② 企業趨勢對台灣企業之影響及相關解析3小時。 (4) 獨立董事-吳素環 ① 談資安事件應變機制及稽核重點6小時。 (5) 獨立董事-周延鵬 ① 2019最新勞動法實務3小時。 ② 企業財務危機預警與類型分析3小時。 6. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司持續推動以風險管理為導向之經營模式，	無重大差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			並建立及早辨識、準確衡量、有效監督及嚴格控管之風險管理機制，架構整體之風險管理體系，將風險控制於可接受或管制範圍內，並透過管理顧問公司引進最佳風險管理實務，以達到持續的改善；稽核部門考量各項業務可能面臨之風險高低做為年度稽核計劃之依據，平時查核若發現異常時，即通知相關權責部門及主管，並持續追蹤直到異常事項完全改善為止。 7. 客戶政策之執行情形：本公司致力於創新、研發、生產、服務及品質的提昇，將最先進之醫療、保健用品、健康服務，推廣至各級醫療院所及每個家庭，與人類的健康緊密結合，在人員、產品製造、服務、流程及研發等層面不斷精益求精，期能帶給客戶最佳使用療效和滿意度，以贏得客戶的信賴。 8. 本公司已購買董事(含獨立董事會)及經理人責任保險，並於108年8月12日第二十四屆第六次董事會報告續保情形。	

九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。

依第五屆公司治理評鑑結果本公司未得分項目已改善事項如下：

題號	評鑑指標項目	改善情形
1.2	公司是否將每項議案股東同意、反對及棄權之結果記載於議事錄，並於股東常會召開當日，將結果輸入指定之網際網路資訊申報系統？	已完成改善。108 年度股東會每項議案結果，於股東會當日輸入指定之網際網路資訊申報系統。
2.19	受評年度全體董事之董事會實際出席率是否平均達 80%以上？	已完成改善。108 年度全體董事之董事會實際出席率平均達 80%以上。
2.23	公司訂定之董事會績效評估辦法或程序是否經董事會通過，明定至少每三年執行外部評估一次，並依其辦法所訂期限執行評估、將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報？	已完成改善。經 108 年 06 月 27 日董事會通過訂定「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法及程序」，並揭露於本公司網站，明定至少每三年得執行外部評估一次。
3.5	公司網站或公開資訊觀測站是否以英文揭露年度財務報告(含財務報表及附註)？	已完成改善。已於 108 年度編撰英文版年度財務報告(含財務報表及附註)，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站供股東閱覽。
4.1	公司是否設置適當之治理架構，以訂定、檢討企業社會責任政策、制度或相關管理方針，並揭露於年報及公司網站？	已完成改善。並揭露於 108 年度年報及公司網站供股東及利害關係人閱覽。

4.2	公司是否設置推動企業社會責任及企業誠信經營專（兼）職單位，並於年報及公司網站說明設置單位之運作及執行情形，且定期向董事會報告？	已完成改善。於107年6月28日董事會報告企業社會責任運作及執行情形、107年12月27日董事會報告企業誠信經營運作及執行情形，並揭露於108年度年報及公司網站供股東及利害關係人閱覽。
-----	---	--

依第五屆公司治理評鑑結果本公司 未得分項目尚未改善項目優先加強事項與措施：

題號	評鑑指標項目	優先加強事項與措施
2.7	公司是否自願設置多於法令規定之獨立董事席次？	未來本公司亦擬評估規劃增加獨立董事席次，以提升董事會職能及強化監督功能。
2.22	公司訂定之董事會績效評估辦法或程序是否經董事會通過，並至少一年執行自我評估一次、將評估結果揭露於公司網站或年報？	經108年06月27日董事會通過訂定「董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法及程序」，並揭露於本公司網站。規劃109年1月份執行108年度董事會績效評核作業，將評估結果揭露於公司網站及109年度年報。

(四) 薪資報酬委員會其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身 分 別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作 經驗及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任 其他 公開 發行 公司 薪資 報酬 委員 會成 員家 數	備 註
		商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所需 相關 公私立 大專 院校 講 師以 上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其 他與公 司業 務所需 之國家 考試 及格 證書 之專 門職 業及 技術 人員	具有商務 、法務、 財務、會 計或公 司業 務所需 之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立 董事	陳宏守			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	4	無
獨立 董事	吳素環		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1	無
獨立 董事	周延鵬		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	無

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

(1) 非公司或其關係企業之受僱人。

(2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。

(4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。

(9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。

(10) 未有公司法第30條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會職責：

本公司薪資報酬委員會之職能，係以專業客觀之地位，就本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，至少每年開會二次，並得視需要隨時召開會議，向董事會提出建議，以供其決策之參考。

本公司薪資報酬委員會職權

- (1). 定期檢討本規程並提出修正建議。
- (2). 訂定並定期檢討本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3). 定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

本委員會履行前項職權時，應依下列原則為之：

- (1). 確保公司之薪資報酬安排符合相關法令並足以吸引優秀人才。
- (2). 董事及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。
- (3). 不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。
- (4). 針對董事及高階經理人短期績效發放酬勞之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。
- (5). 本委員會成員對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。

3. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計三人。

(2)本屆委員任期：一〇七年十一月二十二日至一一〇年十一月十三日，一〇八年度薪資報酬委員會開會二次(A)，委員資格及出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席 次數(B)	委 託 出 席 次 數	實際出席率 (%)(B/A)	備 註
召 集 人 (新 任)	陳 宏 守	2	0	100%	無
委 員	吳 素 環	1	0	50%	無
委 員	周 延 鵬	1	1	50%	無

其他應記載事項：

1. 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：本公司無此情形。
2. 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：

薪 資 報 酬 委 員 會	議 案 內 容 及 後 續 處 理	決 議 結 果	公 司 對 薪 資 報 酬 委 員 會 意 見 之 處 理
第四屆第二次 108.03.11	1. 審查 107 年度董事酬勞及 員工酬勞提撥計劃案。	全體出席委員 同意通過	提董事會由全體 出席董事同意通過
第四屆第三次 108.12.23	1. 審查 108 年度經理人考核 獎金發放計劃。 2. 審查 109 年度擬實施之各 項薪資報酬項目。 3. 討論薪資報酬委員會 109 年之工作計劃。	1~3 案全體出席委員 同意通過。	1~3 案提董事會 由全體出席董事同 意通過。

(五) 履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？		V	(一)環境管理： 本公司對於環境管理設有專責部門，負責制定環境政策、風險評估，建立相關完境管理文件、審查，取得應有之操作/運作許可證及推行環境保護活動和執行各項節能減碳措施，並定期排定有關環保法規的教育訓練課程提高相關部門的環境意識。 本公司也積極關注節能減碳及溫室氣體減量議題，節能減碳其執行政策： 1. 節能減碳執行：全面建置電子公文系統，減少紙張的使用與影印和印表機的列印，於夏日進行空調溫度控制，有效利用能源，以達成節能減碳的目的。 2. 減少用水執行：本公司全面採用和逐漸更換節水設備，以減少用水。各廠區已逐步裝置廢水回收設備，將廢水回收處理再利用，以節約水資源的耗用。 3. 廢棄物執行：(1)與長期合作原材料供應商推動及執行包裝外箱或容器回收再使用作業，透過資源再利用運作機制，以降低資源的耗用。(2)總公司及各廠區對於廢棄物處理，設置資源分類場所並落實資源分類，分類後各委託合格專業之環保公司處理。(3)產品包裝設計，以簡約和環保化設計為原則，減少包裝材料的使用，盡量選用可再回收利用的包裝材質，以降低對生態環境的衝擊。 4. 溫室氣體減量執行：本公司各廠區及辦公室處所，持續推動各項節能措施，及產品生產製程再優化研究方案，降低能源的耗用，減少溫室氣體的排放量。 (二)工作環境平等： 為遵守國家勞動法令之規範，以保障員工之勞動權益，本公司秉持「平等」之原則，絕不會因員工的性別、國籍、種族、宗教及政治立場不同，而在薪資或福利方面給予任何的差別待遇。 在獲得職位與晉升上，公司沒有性別或年齡的限制，也不分出生地籍貫、政治傾向及宗教信仰，只要能力和資格符合職位要求，機會均等，本公司亦制定完整員工晉	無重大差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			升及派任辦法，並依其規定辦理；而召募員工時亦比照上述之原則辦理，且在年齡上必須依勞基法之規定在童工年齡以上，公司未曾發生聘用童工之事例。 為保障性別工作權之平等，及創造友善的工作環境和托育福利、協助員工安心撫育子女，本公司遵循「性別工作平等法」相關規定。 (三)員工關懷： 公平對待每位員工，用人取才以才能優秀、品德端莊為原則，晉升依據對公司之貢獻、遵守公司政策、規定等事實表現，一視同仁，公平、合理對待每一位員工，並成立工會維持勞資關係和諧，尊重全體員工依法自由結社以及組織工會的權利，以保障勞工權利，增進勞工知能，維護會員權益。由於勞資關係和諧，歷年來勞資雙方尚無發生糾紛而異議之情事。 公司建置完善之薪津制度，員工薪津項目包含本薪及津貼等，員工薪資之發給及延長工作時間薪資之加給標準等事項，悉依「勞動基準法」及其他有關法令規定辦理。而其中津貼包含主管津貼、職務津貼、特殊工作環境津貼、值勤津貼、加班津貼、專業津貼、學歷津貼、兼職津貼、其他津貼及證照津貼等相關補貼。 (四)反貪腐： 本公司制訂「誠信經營作業程序及行為指南」及「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件處理辦法」，作為落實誠信經營和舉報任何非法或違反道德行為準則或誠信經營守則行為時處理程序之依據，辦法明確定義企業員工承辦業務時禁止提供或收受不正當利益，執行職務如有涉及利害者應自行迴避，公司經營商業活動禁止不誠信行為，以落實誠信經營政策的防範不誠信行為的發生。 公司之一切營運行為，係遵守政府法律規定，並依循與藥品、保健品、醫療器材等健康事業相關法令及規範執行，秉持合法、合理、誠信、及合乎道德規範，並參考 International Federation of Pharmaceutical Manufacturers &	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			Associations (IFPMA)之市場行銷規範原則辦理，故本公司教育全體員工於執行一切業務時，均應廉潔自持，不得假借職務上之權力、方法、機會，直接或間接為個人或第三人要求、收受、或給予他人與職務有關係之賄賂等不正當利益。 為避免涉及反競爭行為、反托拉斯和壟斷之行為，於員工「工作規則」即載明員工若有拒絕賄賂之行為，得由主管或人事部門簽請獎勵；員工若有挪用、侵佔公有財物、營私舞弊或收受佣金、賄賂者，經查屬實者，得於知悉其情形之日起三十日內，不經預告予以免職，嚴格管理員工之行為。 (五)產品責任 依據我國 FDA(行政院衛生福利部食品藥物管理署)公告「西藥製劑製造工廠實施國際 GMP 標準(PIC/S GMP)之時程」執行配套措施，公告實施後凡新設、遷移、擴建、復業、新增劑型及新增加工項目之西藥製劑製造工廠，均應符合國際醫藥品稽查協約組織之藥品優良製造規範(PIC/S GMP)之規定，以確保高品質水準之藥品。本公司生產「人用藥品」各廠區致力於加速藥品品質提昇及國際化之腳步，積極投入龐大資金進行生產廠房軟硬體設備的擴充，以防止藥品的被污染和保障藥品的品質，並建立嚴格完整品質保證之組織、制度，新豐工廠、新豐二廠、台中工廠、台南二廠、台南三廠等生產人用藥品廠房，皆通過我國 FDA 嚴格之軟硬體評鑑，於符合法規要求下，並與國際藥品市場進行接軌，以確保自家藥品之品質安全無虞，保障消費者權益。 我國 FDA 有鑑於隨著全球化趨勢，藥品透過空運、海運及路運所形成的供應鏈更加複雜，且近年來，因藥品於儲存與運送過程管理不當，導致藥品品質不良以致回收事件層出不窮，亦有出現偽藥進入藥品合法供應鏈內之案例，因此逐漸重視藥品運銷管理，自 100 年起推動西藥藥品須執行優良運銷規範（Good Distribution Practice）簡稱 GDP，105 年 2 月 18 日正式公告 PIC/S GDP 之施行項目及時程」，執行目的為確保所有	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			交付至病患之藥品，在運輸、配送及儲存時，其品質及包裝完整性得以維持，自108年1月1日起必須符合旨揭製造規範之規定。本公司積極投入資金及人力進行藥品倉儲、物流作業硬體設備的擴充和軟體的建置，自106年1月10日至3月2日期間各工廠及子公司倉儲陸續通過PIC/S GDP認證及正式實施，以確保消費者用藥品質及安全。	
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		本公司企業責任推動及執行方面，本公司成立"企業社會責任委員會"專職單位，負責本公司之企業社會責任的政策、制度或相關管理方針及具體推動計畫之提出及執行，及定期(每年至少一次)向董事會報告年度執行計劃與成果。103年度完成"企業社會責任實務守則"的制訂，105年12月第一次修正部份條文，並提報董事會通過。在108年度已編製完成107年度企業社會責任報告書，並於108年6月27日第二十四屆董事會報告107年度企業責任推動執行計劃及成果(報告內容詳如七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊)。107年度企業社會責任報告書揭露於本公司網站 http://www.ccpq.com.tw (社會責任專區)。	無重大差異情形
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(一)本公司環境管理制度： 1. 水污染防治操作：新豐廠區設置廢水處理設備，品保部門定期抽樣及檢驗處理後水質狀況，確保符合廢水排放標準，台中廠區及台南廠區位置工業區，其廢水處理透過工業區污水水質處理設備進行處理。 2. 廢氣防治操作：設置空氣污染防制設備。 3. 事業廢棄物清理：各廠區依據事業廢棄物清理計劃書執行，委託合格專業之環保公司處理，並追蹤掌握廢棄物最終流向。 4. 總公司及各廠區設專責單位及人員負責環境管理及安全衛生之相關業務的執行與推動，各專責單位：總公司-人力資源暨行政處；各廠區-工務及總務部門。	無重大差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？			(二) 本公司為提昇各項資源的利用效率和節省，計劃性購置較節能生產設備，及汰換較耗能的舊設備；在產品包裝，以環保化做為設計之原則。各廠商辦公處所持續性推動各項節能措施，如建置電子公文系統，減少紙張的耗用、廢棄物分類回收、回收水再利用、空調照明效能的改善，以達成節能減碳與永續發展的目標。 (三) 氣候變遷除了可能引發天災直接對營運活動影響外，亦可能導致疾病的流行及原物料價格上升或供應中斷等間接影響，本公司行銷企劃部門及採購部門隨時關注各國的氣候變化及原物料供應狀況變化，分析對企業營運的影響和擬訂因應對策。本公司也積極關注節能減碳及溫室氣體減量議題，節能減碳其執行政策： 1. 節能減碳執行：全面建置電子公文系統，減少紙張的使用與影印和印表機的列印，於夏日進行空調溫度控制，有效利用能源，以達成節能減碳的目的。 2. 減少用水執行：本公司全面採用和逐漸更換節水設備，以減少用水。各廠區已逐步裝置廢水回收設備，將廢水回收處理再利用，以節約水資源的耗用。 3. 廢棄物執行：(1)與長期合作原材料供應商推動及執行包裝外箱或容器回收再使用作業，透過資源再利用運作機制，以降低資源的耗用。(2)總公司及各廠區對於廢棄物處理，設置資源分類場所並落實資源分類，分類後各委託合格專業之環保公司處理。(3)產品包裝設計，以簡約和環保化設計為原則，減少包裝材料的使用，盡量選用可再回收利用的包裝材質，以降低對生態環境的衝擊。	

評估項目	運作情形					與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因																																																													
	是	否	摘要說明																																																																
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？			(四)過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量統計： 本公司2018及2017年之溫室氣體排放量統計 <table><tr><th>範疇</th><th colspan="2">排 放 源</th><th>2018 年 排放量 tonCO2e</th><th>2017 年 排放量 tonCO2e</th></tr><tr><td rowspan="5">範疇一 直接 排放</td><td rowspan="2">固定燃燒</td><td>燃料油</td><td>4,924</td><td>3,023</td></tr><tr><td>柴油</td><td>777</td><td>636</td></tr><tr><td rowspan="3">移動燃燒</td><td>柴油</td><td>4</td><td>4</td></tr><tr><td>製程排放</td><td>無</td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td>逸散排放</td><td>尚未納入溫室氣體盤查</td><td>---</td><td>---</td></tr><tr><td>範疇二 能源間 接排放</td><td colspan="2">外購電力</td><td>10,526</td><td>9,858</td></tr><tr><td>範疇三 其他間 接排放</td><td colspan="2">尚未納入 溫室氣體盤查</td><td>---</td><td>---</td></tr><tr><td colspan="3">合計</td><td>16,231</td><td>13,521</td></tr></table> 註：各項排放源溫室氣體排放量計算係數乃參考環保署及能源局之公告係數。 本公司2018及2017年之用水量及廢棄物總重量統計 <table><tr><th rowspan="2">年度</th><th rowspan="2">總用水量</th><th colspan="4">廢棄物總類</th></tr><tr><th>汙泥</th><th>廢液</th><th>藥品</th><th>一般廢棄物</th></tr><tr><td>2018年</td><td>271,007</td><td>53</td><td>14</td><td>56</td><td>131</td></tr><tr><td>2017年</td><td>262,003</td><td>52</td><td>12</td><td>51</td><td>132</td></tr></table> 註：單位：公噸 節能減碳管理政策： (1)空調： ●於夏日進行空調溫度控制，有效利用能源。 ●自動控制每日空調電源時間。 ●下班時提前關閉空調設備，以減少耗能。 ●冰水主機於非生產日改為手動調控，降低負載。 (2)照明： ●汰換傳統耗能燈具為 T5 日光燈或 LED 燈。 ●照明分區控制，各使用區域不用之電燈隨手關閉。			範疇	排 放 源		2018 年 排放量 tonCO2e	2017 年 排放量 tonCO2e	範疇一 直接 排放	固定燃燒	燃料油	4,924	3,023	柴油	777	636	移動燃燒	柴油	4	4	製程排放	無	0	0	逸散排放	尚未納入溫室氣體盤查	---	---	範疇二 能源間 接排放	外購電力		10,526	9,858	範疇三 其他間 接排放	尚未納入 溫室氣體盤查		---	---	合計			16,231	13,521	年度	總用水量	廢棄物總類				汙泥	廢液	藥品	一般廢棄物	2018年	271,007	53	14	56	131	2017年	262,003	52	12	51	132
範疇	排 放 源		2018 年 排放量 tonCO2e	2017 年 排放量 tonCO2e																																																															
範疇一 直接 排放	固定燃燒	燃料油	4,924	3,023																																																															
		柴油	777	636																																																															
	移動燃燒	柴油	4	4																																																															
		製程排放	無	0	0																																																														
		逸散排放	尚未納入溫室氣體盤查	---	---																																																														
範疇二 能源間 接排放	外購電力		10,526	9,858																																																															
範疇三 其他間 接排放	尚未納入 溫室氣體盤查		---	---																																																															
合計			16,231	13,521																																																															
年度	總用水量	廢棄物總類																																																																	
		汙泥	廢液	藥品	一般廢棄物																																																														
2018年	271,007	53	14	56	131																																																														
2017年	262,003	52	12	51	132																																																														

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			●上班時間，無人使用或非必要使用之燈具，予以關閉或維持部分照明。 ●午休時間關閉電燈照明。 ●下班前檢查各辦公處所、主管辦公室、會議室之燈具。 (3)事務機： ●持續建置電子公文系統，減少紙張的使用與影印和印表機的列印。 ●長時間不使用之機器設備關閉主機及周邊設備電源，減少待機電力的消耗。 ●長時間不使用之電器或設備應拔除電源。	
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？		V	(一)本公司為致力維護員工基本人權，塑造具充分人權保障之工作環境，本公司認同並支持「聯合國世界人權宣言」、「聯合國全球盟約」、「聯合國國際勞動組織公約」等各項國際人權公約，本公司爰制定人權管理政策及作業程序。(報告內容詳如七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊) (二)在員工福利方面，本公司具有多元化的福利制度及符合法令且完善的退休辦法。 (1). 本公司員工薪酬政策：員工酬勞部份，公司章程第32條明訂公司年度如有獲利，應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，員工酬勞分配之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。 (2). 員工薪資架構，依工作性質及職務，包含本薪、津貼(職位津貼、證照津貼、加班津貼(費)、特殊工作環境津貼)、獎金(績效獎金、考核獎金、特別獎勵金)，編制內正式員工本薪按月計發；延長工作時間薪資(加班費)之加給標準等事項，悉依「勞動基準法」及其他有關法令規定辦理；業務單位員工依其個別員工每業績目標達成狀況核發績效獎金；每年年終時皆會考核員工年度工作績效表現、與主管之互動、團隊表現及公司目標之達	無重大差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？			成，發放年終考核獎金；員工工作表現優異，或有特別事蹟對公司有特別貢獻者，經呈請董事長核准，發給特別獎金。 (3). 員工薪資調整除以消費者物價上漲指數為計算依據外，並檢視公司營運獲利狀況及員工績效考核等，調整員工薪資。本公司105年度員工調薪幅度5%；106年度辦理員工持股獎勵，約當調薪3%；107年度員工調薪幅度5%。 (4). 依法設置「勞工退休準備金監督委員會」，定期提撥退休金提存於臺灣銀行股份有限公司（原中央信託局），且定期召開委員會，審核退休金提撥及運用情形，以保障同仁之權益。另針對選擇採用勞工退休金新制之同仁，依法令規定每月提撥同仁薪資6% 至勞保局退休金之個人帳戶。 (5). 另增設員工持股信託計畫，員工可選擇每月自其薪資所得中提存一定金額，同時公司相對提存一定金額予參加之同仁作為獎勵，定期定額投資公司的股票，進而激勵員工與公司共同努力，共享經營成果。 (三) 提供員工安全與健康之工作環境： 為落實員工安全衛生照護，本公司各廠區依勞安衛法設立「勞工安全衛生委員會」及安衛主管、安衛管理員，定期做安全及衛生檢查，並將檢查記錄通報勞動部勞檢所，及定期實施安全衛生教育訓練課程，以確保工作環境之安全與健康。 提供之員工安全保護措施及健康包含： 1. 購置防塵面具；安全帽、鞋、手套等供同仁使用。2. 對危險設備及生產設備做定期保養及檢查，並由具合格證照之專責同仁負責操作及管理，每年安排持續進修訓練。3. 設置危險品倉庫，由具合格證照之專責同仁負責管理。4. 設置防爆燈及防爆門等設施。5. 定期安排員工安全衛生教育訓練。6. 定期做環境及設備清潔及安全檢測和確效檢驗。7. 各廠區每位同仁，每年均實施勞工健康檢查。 8. 提供性騷擾	

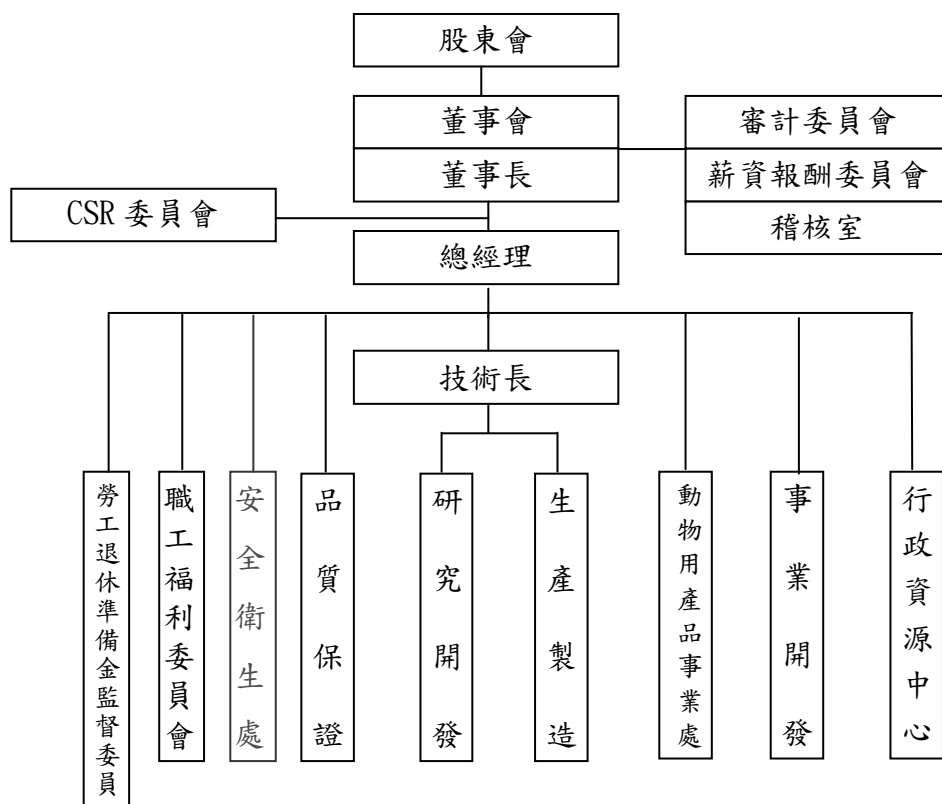
評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			事件申訴人申訴管道，設置申訴專線電話、傳真、投訴信箱、電子信箱，成立「性騷擾申訴處理委員會」，參與性騷擾申訴案件之處理、調查、評議。 (四)員工培訓計劃： 為提高員工生產力、銷售力、產品良率及同仁向心力，依各職位職能及年度經營目標擬定短（奠基）、中（成長）、長期（發展）培訓計畫。 1. 短期計畫部分：(1)依各部門主管級績效考核及技盤系統評估每一職位同仁專業及通識兩項能力與該職位應有能力的差異，進行公司內或公司外之補強訓練。(2)依年度新產品之生產、品管及銷售等技能對相關同仁做專業培訓。(3)依年度新機器或設備之添購，對相關同仁做專業培訓，以提高同仁的操作及使用能力。(4)依公部門法規的變動及新文獻理論的認定，及時間相關業務同仁做企業內或企業外之訓練。 2. 中長期計畫部分：(1)依公司願景及策略地圖對儲備幹部及各級主管擬定九年三階段通識課程，及各職位職等所需的的不同層級專技內訓所需之課程。(2)依據短中長期營運目標，擬定人力需求計畫。(3)與元智大學簽約開設EMBA人資及組織管理學分兩階段專班。(4)儲備各單位未來所需管理及專技人才，依本公司「獎勵員工進修辦法」提供國內、外進修補助。(5)為營運與國際接軌預作準備，開設英文班。 (五)「讓人類的生活更美好、更健康、更安全，我們致力提供健康相關的產品與服務」是本公司的經營理念，致力達成「客戶滿意」、「品質至上」目標；本公司對產品品質之要求乃不可或缺之要項，一切作業遵照法規要求，禁止有爭議產品之銷售，如有違反之情事，立即組成專案小組著手改善，並研擬後續防範措施，以持續精進。 使發生客訴案件或接獲藥物不良品與藥物不良反應通報時之處理流程，能即時完成原因調查分析並提	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			出有效的改善對策，以保障消費者之權益及藥物使用安全性並維護公司信譽，本公司特制訂「客訴處理標準作業程序」以為依循，並依發生頻率及危害程度分級處理，另外公司設有專屬網站，整合所有關係企業，提供客戶服務，並設置人用、保健、動物用藥品，家庭及美妝用品，居家照顧服務等事業群客服專線和e-mail信箱，由專人提供專業諮詢及產品客訴處理等服務。在公司網站利害關係人專區揭露顧客溝通管道資訊及檢舉信箱電話之資訊，由專責單位或人員處理顧客申訴及檢舉事項。 本公司所生產之藥品與一般市售食品不同，其受嚴格之法規規範，層層把關，於藥品包裝標示上亦同，藥品之標籤、仿單、包裝，應符合藥品查驗登記審查準則第七十五條規定，依中央衛生主管機關核准事項刊載，故本公司之產品皆100%符合規範，無違反商品與服務資訊標示法規及自願性規範之情事。 (六) 本公司品保單位對供應商品質系統每年進行例行性稽核，以保證供應商能長期、穩定地提供符合法規與安全衛生的原物料，共同提昇企業社會責任。本公司所訂定「企業社會責任實務守則」明訂供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對供應來源社區之環境與社會造成顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	本公司已編製完成107年度企業社會責任報告書，在公司網站及公開資訊觀測站均提供報告書內容，揭露本公司推動企業社會責任實際情形等相關資訊。企業網站： http://www.ccpq.com.tw/(社會責任專區)。 本公司所編製完成之企業社會責任報告書，係參考全球永續性報告協會(Global Reporting Initiatives, GRI)第4.0綱領(GRI 4.0)撰寫並依其所述的「核心」方式編製，並將報告書揭露於本公司網站及公開資訊觀測站。無送相關驗證機構認證。	無重大差異情形

六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已依法令規範訂定“企業社會責任實務守則”，以落實其運作情形並無重大差異情形。

七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：

(一) CSR治理架構：



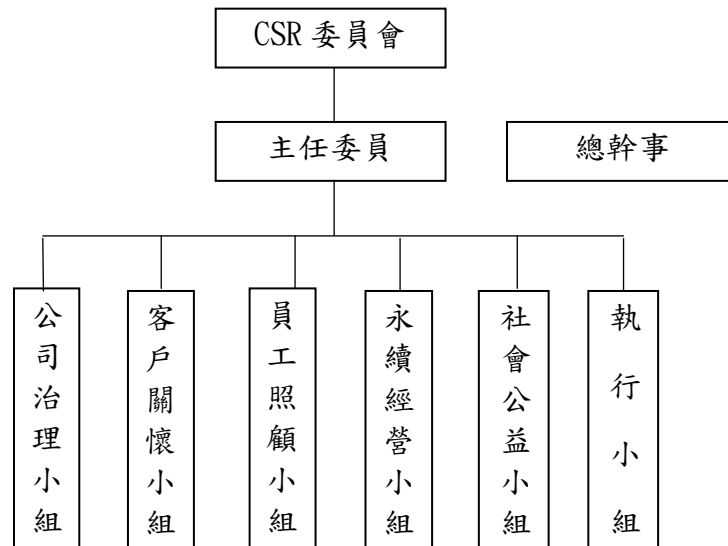
中國化學製藥股份有限公司為履行企業社會責任(CSR)，重視環境、工安、社會、公司治理與永續發展等問題，特別成立「CSR委員會」執行落實企業社會責任之相關事項，充分揭露中國化學製藥股份有限公司「經濟」、「社會」、「環境」、「產品」重大考量面、管理方針、績效指標及指標之衡量方式。

CSR委員會由各相關單位組成，為跨功能團隊，由董事長擔任主任委員，及設置CSR推行小組，將依不同利害關係人所關切之議題，依照各部門之專業及職責，分配工作予各相關單位。

CSR委員會主要職責：

1. 制定及推動企業社會責任政策。
2. 檢討企業社會責任管理系統之運作。
3. 檢討公司企業社會責任政策之目標、策略與行動方案，並指導與追蹤各項行動方案之進展與績效改進。
4. 定期向董事會報告年度執行計劃與成果(每年至少一次)。
5. 企業社會責任報告書的編撰。

CSR 委員會組織：



小組工作項目說明：

- 公司治理小組：
負責公司治理相關制度推動，並提出改善建議，包括：公司治理架構、行為守則、董事會、薪酬委員會、審計委員會、內部控制制度，與風險管理及營運持續管理。
- 客戶關懷小組：
負責行銷溝通、顧客隱私、產品及服務標示、顧客的健康與安全。
- 員工照顧小組：
負責友善的職場、員工任用與培育、員工關懷與照顧、外籍員工身心關懷。
- 永續環境小組：
負責永續發展與環境保護相關制度推動，並提出改善建議，包括：環境管理制度、綠色產品與製程、能資源管理、水資源管理與廢水處理、溫室氣體盤查、其它空氣污染物質盤查、廢棄物管理、供應商管理，以及違反環境法令事項。
- 社會公益小組：
負責社會公益相關制度推動，並提出改善建議與社區參與及社會公益。
- 執行小組
負責報企業社會責任報告書專案內部單位協調與出版事宜。

年度執行計劃與成果報告：

於108年6月27日董事會報告2018年度執行計劃及成果：

- (1). 108年6月21日撰寫完成及發行2018年度企業社會責任報告書。
- (2). 工作環境平等

為遵守國家勞動法令之規範，以保障員工之勞動權益，本公司秉持「平等」之原則，絕不會因員工的性別、國籍、種族、宗教及政治立場不同，而在薪資或福利方面給予任何的差別待遇。在獲得職位與晉升上，公司沒有性別或年齡的限制，也不分出生地籍貫、政治傾向及宗教信仰，只要能力和資格符合職位要求，機會均等，本公司亦制定完整員工晉升及派任辦法，並依其規定辦理；而招募員工時亦比照上述之原則辦理，且在年齡上必須依勞基法之規定在童工年齡以上，公司未曾發生聘用童工之事例。

為保障性別工作權之平等，及創造友善的工作環境和托育福利、協助員工安心撫育子女，本公司遵循「性別工作平等法」第16條及第17條規定所賦予之權力同仁可申請育嬰留職停薪，統計到2018年符合有權申請育嬰留職停薪之員工，中化製藥男性員工約58人女性員工約54人，中化裕民男性員工約50人女性員工約32人，總合計194人。其合約結束日為2018年，中化製藥及中化裕民實際申請育嬰留

職停薪共有1位男性同仁15位女性同仁，留職停薪復職共有1位男性同仁回任其留職停薪回任率100%，另有15位女性同仁回任，其留職停薪回任率150%，針對留職停薪本族群已回任同仁將持續關切其任職情形，而留職停薪屆滿未回任同仁多數皆因留職停薪已達期限仍有照顧家人之需求。2017至2018年間育嬰留職停薪回任且任職滿一年之女性同仁比率為89%，男性同仁比率亦達100%。

(3). 基礎人才培訓

本公司始終相信「員工為公司重大且重要之資產」，故為培育公司經營發展所需人才，本公司鼓勵員工參與公司內、外訓練及在職進修等課程。內部訓練課程包含新進人員教育訓練、各級幹部訓練及各類專業技能、管理等課程，此外並積極鼓勵員工多參與外部訓練及在職進修課程。

為加速新進人員對工作環境的認識與瞭解、促使認知本公司的經營理念與管理風格、輔導學習專業技術及早實際參與工作，中國化學製藥於2018年共計辦理3場次新進人員教育訓練，除說明公司之歷史沿革、組織架構、董事長雙向溝通、規章制度、行政作業方式、公司產品介紹（含人用藥品、家用產品、保健產品與動物用藥）及學長姐經驗分享等內容，另會安排「樂在工作樂在學習」、「職場倫理與道德」及「職涯發展與生涯規劃」等通識課程，協助新進同仁瞭解自身特質與個人生涯規劃等。3場次訓練課程共有43位新進人員（含外籍人員）參與，平均每人受訓時數為28小時，而受訓人員約佔總員工人數之6.5%。每位新進同仁接受新進人員教育訓練課程結束正式派任職務後，持續安排在職專業技能訓練。

(4). 環保

公司於各生產區設置獨立空氣污染防治設備，將製程中所產生廢氣經由空氣污染防治設備處理後，始排放入大氣中。新豐廠區之污水均導引經廠內設置之500噸生物與化學混合處理槽，經沈澱後在符合國家管制水質標準下排放出廠外；其他廠區之製程廢水、污水均導入各廠區所位處工業區污水系統處理。推動節能減碳執行成果：如下表

2014~2018五年度推動節能減碳效益統計表

年 度	節約電力 (度/年)	節約柴油量 (公升/年)	節約重油量 (公秉/年)	CO ₂ 減少量(公 噸)/年
2018	1,588,705	41,633	52,000	1,108
2017	1,408,181	37,954	70,000	1,061
2016	1,045,420	34,104	70,000	859
2015	888,892	34,430	70,000	770
2014	82,944	4,488	391 ³	1,274.95

(5). 社會貢獻及公益

秉持取之社會、用之社會，中化製藥與中化裕民不僅積極為社會大眾開發及推出健康、實在的優質產品及服務，亦挹注心力於回饋社會之公益活動，包括產學合作、免費講座／演講會、贊助偏遠地區醫療資源、義診活動、健康知識教育推廣等，財團法人王民寧先生紀念基金會更設置「王民寧獎」積極獎勵醫藥學術研究和發展醫藥教育，為推動國內醫藥學術發展而努力。

1. 產學合作：透過與國內外大專院校產學合作辦理實習與職場體驗，2018年與台灣大學、成功大學、東吳大學、台北醫學大學、高雄醫學大學、中國醫藥大學、嘉南藥理大學、大仁大學、勤益科技大學、明新科技大學、中華醫事大學、屏東科技大學及元培醫事科技大學等校產學合作及實習，總計培訓68名學生，透過實際參與激發思考、創意、實做與研究之精神，並使莘莘學子更了解醫藥產業，為投入職場暖身。
2. 公益活動：幫助弱勢族群團體贊助醫療資源，獎勵醫藥學術研究發展醫藥教育，辦理教學演講落實衛生教育概念，舉辦社會福利慈善事業義賣活動。

(6). 其他社會責任

為了紀念中國化學製藥股份有限公司之創辦人王民寧先生一生奉獻造福國人健康、提昇製藥技術、以及帶動國內醫藥事業國際化的志業，並傳承王民寧先生回饋社會的執著精神。在1989年成立【財團法人王民寧先生紀念基金會】，即以獎勵醫藥學術研究和發展醫藥教育為最高宗旨，除了積極推動製藥發展、獎助專業人才從事學術研究開發等目標外，亦廣泛地參與各項社會公益活動，使基金會的功能更加彰顯。1991年設置「王民寧獎」，設立『醫藥研究成果對國民健康傑出貢獻獎』和『國內醫藥研究所博士班優秀論文獎』兩個獎項，二十八年來共有238位學者、醫師通過評審委員會的嚴格審核，得獎作品橫跨了基礎醫學、臨床醫學與藥學等領域，不但成為國內民間團體中持續鼓勵醫藥學術發展之知名獎項，其獨立、公正、透明專業的評審，更受到醫藥學術界人士的肯定。

(二)利害關係人議合及溝通管道：

利害關係人	回應方式／溝通管道	溝通頻率	關注議題
投資人／銀行	●股東會 ●公司網站及電子郵件信箱 ●公司年報 ●公開資訊觀測站 ●聯絡窗口：財務處 鄭美蓮 小姐 電話 (02)2312-4200 分機 339 e-mail: candy@ccpc.com.tw	●一年一次 ●不定期，隨時 ●一年一次 ●依規定發佈	●永續發展策略/風險管理 ●公司治理 ●銷售與市場營銷 ●研發創新
員工	●勞工安全衛生委員會 ●工會 ●總經理信箱 ●單位主管與員工晤談 ●職工福利委員會 ●聯絡窗口：人力資源暨行政處 周淑美 小姐 電話 (02)2312-4200 分機 276 e-mail: smchou@ccpc.com.tw	●一季一次 ●一季一次，隨時 ●不定期，隨時 ●不定期，隨時 ●一季一次，隨時	●工業安全 ●職業健康與衛生 ●訓練發展與教育
原物料供應商／產品供應商	●供應商拜訪 ●供應商評鑑 ●聯絡窗口：資材處 張璧華 小姐 電話：(02)2312-4200 分機 211 e-mail: sophia@ccpc.com.tw	●不定期 ●不定期	●永續發展策略/風險管理 ●供應鏈管理 ●法規遵循 ●公司治理 ●原物料管理 ●商業道德 ●銷售與市場營銷
客戶／經銷商	●客戶拜訪 ●公司網站產品介紹與服務 ●業務人員訪談(顧客意見或客訴) ●聯絡窗口：行政服務處 胡卉蘭 小姐 電話：(02)2312-4200 分機 728 e-mail: mango@ccpc.com.tw	●不定期 ●不定期 ●不定期	●正確使用藥品 ●健康安全 ●銷售與市場營銷
學術醫藥團體	●參與公會、協會及學會活動 ●不定期拜訪交流 ●聯絡窗口：公共事務處 陳誼芬 小姐 電話：(02)2312-4200 分機 712 e-mail: tiffanychen@ccpc.com.tw	●不定期	●永續發展策略/風險管理 ●銷售與市場營銷 ●研發創新

公協會	●參與公會、協會及學會活動 ●不定期拜訪交流 ●聯絡窗口：公共事務處 陳誼芬 小姐 電話：(02)2312-4200 分機 712 e-mail： tiffanychen@ccpg.com.tw	●不定期	●法規遵循 ●商業道德 ●研發創新
-----	---	------	---

欲詳閱本公司企業社會責任報告書，請至本公司官方網站<http://www.ccpq.com.tw>「企業社會責任專區」。另本公司官方網站亦設置「利害關係人專區」，提供利害關係人填寫關切議題調查問卷，表達心中寶貴的意見與建議，協助我們瞭解利害關係人對各面向所關注的議題，做為企業社會責任報告書編制的重要參考依據，並針對顧客、投資人、員工及供應商建立有效及透明的溝通管道，瞭解利害關係人的需求及對本公司的期許。

(三). 本公司人權管理政策：

1. 為致力維護員工基本人權，塑造具充分人權保障之工作環境，本公司認同並支持「聯合國世界人權宣言」、「聯合國全球盟約」、「聯合國國際勞動組織公約」等各項國際人權公約，對外同時並致力於杜絕任何侵犯及違反人權的行為，祈使公司內部之成員乃至於外部之利害關係人，均同能獲得公平而有尊嚴的對待，爰訂定本政策。
2. 本政策適用範圍及於子公司、公司法上之從屬公司、直接捐助基金成立之財團法人及其他具有實質控制能力之類似公司之機構、法人等組織。
3. 本公司落實職場多元性，不因個人性別、性傾向、種族、階級、年齡、婚姻、語言、思想、宗教、黨派、籍貫、出生地、容貌、五官、身心障礙或是否為工會會員等理由，為差別待遇或任何形式之歧視；恪遵各項勞動、性別工作平等相關法規，不雇用童工、不虐待員工，並確保僱用、薪酬福利、訓練、考評與升遷機會之公平及公允，期能提供良好之勞動條件，同時亦提供有效及適當之申訴機制；願雙方共同致力營造一個有尊嚴、安全、平等、免於騷擾的工作環境。
4. 本公司尊重並支持員工依法籌組及加入工會；為建構勞資關係和諧之職場環境，同時致力於與工會及員工暢通溝通管道之維持。
5. 本公司遵循國家所訂立之環境相關法規，盡所能保護自然環境，於企業永續經營之過程中，同時致力於達成環境永續之目標。
6. 為保障客戶、員工及本公司業務上所有利害關係人之隱私權，本公司業已建置完善之資訊安全管理機制，並承諾遵循嚴格的管控規範及維持防護措施。

(四). 本公司人權管理作業程序：

1. 人權風險減緩措施

- ①提供安全健康之工作環境：以職業安全衛生法相關法規為出發點，確保同仁工作環境得以維持健康且確保安全無虞；依法於固定時間補助同仁健康檢查，確保同仁身體健康得以維持日常工作及生活。
- ②杜絕歧視、確保工作機會均等：本公司恪遵《中國化學製藥股份有限公司人權政策》及各項勞動相關法規，落實職場多元性，不因個人性別、性傾向、種族、階級、年齡、婚姻、語言、思想、宗教、黨派、籍貫、出生地、容貌、五官、身心障礙或是否為工會會員等理由，為差別待遇或任何形式之歧視。
- ③禁用童工：本公司恪遵《中國化學製藥股份有限公司人權政策》及各項勞動相關法規，僅僱用符合法定年齡得以任用之應徵者前來應徵，並對獲聘員工進行確實之身份及年齡查驗，確實把關以確保員工聘任無任何違法情事。
- ④禁止強迫勞動：本公司恪遵《中國化學製藥股份有限公司人權政策》及各項勞動相關法規，不以強暴脅迫之方式強制任何無意願之同仁進行勞務或其相關行為。
- ⑤協助員工維持身心健康及工作生活平衡：支持並協助各部門成立並維持壘球等各項體

育社團或隊伍，每年固定舉辦壘球比賽、運動會等，鼓勵同仁在工作之餘得藉運動維護健康之身心。

2. 人權教育訓練措施

- ①對應徵者公開揭示：於應徵者面談時，適當揭露《中國化學製藥股份有限公司人權政策》相關內涵及措施，俾使其得以初步了解本公司相關規定。
- ②每年定期新人教育訓練：假每年於新進同仁教育訓練之機會，除宣導各項勞動相關法規外，亦同時說明《中國化學製藥股份有限公司人權政策》，確保同仁進入公司後得明確知悉自身權益，並協助公司推動各項人權措施。
- ③每年同仁回流教育訓練：依據本公司教育訓練相關工作規則，假每年於同仁教育訓練之機會，除宣導並更新各項勞動相關法規外，亦同時說明《中國化學製藥股份有限公司人權政策》，確保同仁進入公司後得明確知悉自身權益，並協助公司推動各項人權措施。

3. 定期檢視及評估相關制度及作為

除《聯合國：世界人權宣言》(Universal Declaration of Human Rights)、《聯合國：全球盟約》(United Nations Global Compact)、《聯合國：國際勞動組織公約》(International Labour Organization)等各項國際人權公約外，基於人權保障之終極目標，各項人權標準等仍持續更新中，本公司將隨時補充最新人權標準，注意人權相關議題，適時檢視、評估、增進《中國化學製藥股份有限公司人權政策》暨相關制度及作為。

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		(一)本公司在企業經營上以「誠信」為本，並深植於企業文化，且排入企業內部在職教育訓練通識課程，希望員工從價值觀到行為都能秉持「誠信」精神，使企業經營透明化對股東、客戶及社會負責。於103年11月12日之董事會通過制定「誠信經營作業程序及行為指南」及其他相關作業程序，將誠信經營政策予以明文化及制度化，作為落實誠信經營之依據。另於108年6月28日發行本公司107年度企業社會責任報告書，傳遞本公司在履行社會責任各方面的努力及成果予利害關係人知悉，公司高階管理階層及董事會成員於執行業務時，均秉持以誠信為基礎的精神負督導之責，以落實經營政策之承諾，以創造永續經營之環境。 (二)本公司負責推動誠信經營專責單位依據公司所制定「誠信經營作業程序及行為指南」第六條規範，建立定期分析及評估營業範圍內不誠信行為風險，並據以訂定防範不誠信行為方案，及於各方案內訂定工作業務相關標準作業程序及行為指南。作業程序明訂禁止行賄及收賄、提供或收受不正當利益、提供或承諾疏通費、提供非法政治獻金、從事不公平競爭行為、不當慈善捐贈或贊助、洩露商業機密及損害利害關係人權益等不誠信行為及採行防範措施，並舉辦相關教育訓練及宣導，使員工充分了解誠信行為之重要性，以落實誠信經營政策。	無重大差異情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			(三)本公司制訂「誠信經營作業程序及行為指南」及「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件處理辦法」明訂防範不誠信行為作業程序，及違規之舉報程序、申訴制度及懲戒，作為落實誠信經營和舉報任何非法或違反道德行為準則或誠信經營守則行為時處理程序之依據。在推動及落實誠信經營政策執行面，於新進員工之職前訓練，課程排入講述公司誠信經營之理念、職業道德，介紹說明「誠信經營作業程序及行為指南」規章辦法與應遵循法令等。專責部門(人力資源暨行政處)定期向董事會報告誠信經營政策執行情形，並定期檢討修正作業程序。透過內部稽核單位之查核機制，防範不誠信行為之營業活動，包含行賄及收賄、提供非法政治獻金等情事發生。 「誠信經營作業程序及行為指南」及「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件處理辦法」揭露於本公司網站 http://www.ccpq.com.tw (投資人專區→公司治理)。	
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？		V	(一)本公司以公平、誠實、守信、透明原則從事商業活動，並透過公司徵信作業程序確認其代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否涉有不誠信行為，避免與涉有不誠信行為者進行交易，與客戶簽訂之契約，其內容宜包含遵守誠信經營政策及交易相對人如涉及不誠信行為，得隨時終止或解除契約之條款。 (二)本公司指派人力資源暨行政處專職單位為企業誠信經營推動及執行單位，負責協助董事會及管理階層制定及監督執行誠	無重大差異情形

評 估 項 目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？			信經營策略與防範方案，確保誠信經營守則之落實，並每年至少一次定期向董事會報告其執行狀況，本公司之董事會盡善良管理人之注意義務，督促公司防範不誠信行為，並隨時檢討其實施成效及持續改進，確保誠信經營政策之落實。人力資源暨行政處於108年12月23日董事會報告誠信經營政策執行情形(報告內容詳如六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊)。 (三)在公司規章制度明確規範在業務上有利益衝突時須進行迴避。董事會各項議案有利益衝突時，有利害關係之董事須進行利益迴避，離席不參與討論和表決，且本公司明訂「誠信」為經營理念及組織文化之一部份。公司於日常防止利益衝突，設有申訴管道，及檢舉信箱、專線。 (四)本公司已制定並執行有效之會計制度、內部控制制度、內部稽核制度及各項管理辦法，由稽核室定期抽查其執行情形。 (五)公司訂有嚴格的員工工作規則及員工須知辦法，於新進員工之職前訓練，課程排入講述公司誠信經營之理念、職業道德，介紹說明「誠信經營作業程序及行為指南」規章辦法與應遵循法令等；於在職員工教育訓練，明確宣導企業員工承辦業務不得接受餽贈，使其充分了解誠信行為之重要性，並在企業內部教育訓練排入課程，講述公司誠信經營之理念、職業道德，介紹說明「誠信經營作業程序及行為指南」規章辦法與應遵循法令等。108年教育訓練及宣導執行情形(報告內容詳如六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊)。	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(一) 本公司制定「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件處理辦法」鼓勵內部及外部人員檢舉不誠信行為或不當行為，舉發事證經調查屬實者，將依其檢舉情事之情節輕重，陳報總經理核發檢舉獎金，但內部人員如有虛報或惡意指控之情事，應予以紀律處分，情節重大者應予以免職。公司設置檢舉信箱 report@ccpc.com.tw、專線(02-23124219)，供本公司內部及外部人員使用，並指派專人負責受理案。 (二) 本公司制定「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件處理辦法」，依該作業程序進行檢舉事項之調查，並為適當之處置，另將檢舉情事、其處理方式及後續檢討改善措施，並向董事會報告。本公司處理檢舉情事之相關人員對於檢舉人身分及檢舉內容予以保密，本公司並承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置。 (三) 本公司制定「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件處理辦法」明定處理檢舉情事之相關人員應以書面聲明對於檢舉人身分及檢舉內容予以保密，本公司並承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置，本公司108年度無檢舉案之情事。	無重大差異情形
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已於企業網站 (http://www.ccpq.com.tw) 投資人專區—公司治理及公開資訊觀測站，揭露「誠信經營作業程序及行為指南」規章辦法內容，企業網站揭露專責單位運作和執行情形。	無重大差異情形
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司依據「上市上櫃公司誠信經營守則」及相關法令規定，訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，本公司在企業經營上均參照作業程序及行為指南之規範辦理。其運作情形並無重大差異情形。				

六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)

(一).本公司參照臺灣證券交易所股份有限公司臺證治理字第 1030022825 號函修正「上市上櫃公司誠信經營守則」之內容，於 104 年 11 月 2 日檢討修正「誠信經營作業程序及行為指南」之相關規定，經本公司第二十二屆第十六次董事會議通過。

(二).誠信經營運作執行情形報告：

專責單位：人力資源暨行政處

108 年 12 月 23 日董事會報告：

1. 誠信經營作業程序及行為指南制定：

104年11月2日第一次修正，104年11月9日董事會通過，並公告於企業Notes電子公文”規章制度”系統，及揭露於公司官網。

2. 建立檢舉制度及制定處理程序：

105年3月23日新制定「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件處理辦法」，105年4月12日經董事會通過，並公告於企業Notes電子公文”規章制度”系統，及揭露於公司官網。

3. 教育訓練與宣導：

(1). 中化製藥：

①108年5月17日及108年9月17日新人教育訓練，排定誠信經營守則及行為指南、內部控制制度相關規章辦法等課程，參加人次共56人次，合計224人時。

②108年度各廠區、品保、製藥研究所等部門開辦藥品優良製造規範(PIC/S GMP)相關課程之內部教育訓練，參加人次共6,260人次，合計12,520人時。

(2). 中化裕民：

分別在108年三月，六月，九月，及十二月份共4場新人教育訓練，排定三不政策之規定：不挪用公款、不轉售、不兼差、及藥事法解說、內部控制制度相關規章辦法等課程，參加人次共78人次，合計312人時。

4. 企業員工違反誠信經營行為統計及懲處：

(1). 中化製藥：無。

(2). 中化裕民：

件數：108年度發生3件"挪用公款"之不誠信行為。

處分：當事人2員免職，1員自請辭職；共8員幹部因督導不周負連帶責任處分。

5. 檢舉非法與不道德或不誠信行為案件統計：無

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者：與本公司治理相關規章部分揭露於本公司網站 <http://www.ccpq.com.tw> (投資人專區－公司治理)。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw/>、本公司網站 <http://www.ccpq.com.tw>。

(九) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書：

中國化學製藥股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：109 年 3 月 9 日

本公司民國 108 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及 5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 108 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國 109 年 3 月 9 日董事會通過，出席董事 5 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

中國化學製藥股份有限公司

董事長：王勳聖 簽章



總經理：王勳聖 簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：本公司無此情形。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會之重要決議：

股東會重要決議		
股東會 決議日期	案由	決議結果及執行情形
108 年 5 月 27 日 股 東 常 會	1. 承認一〇七年度營業報告書及決算表冊案。	經投票表決照案通過。
	2. 承認一〇七年度盈餘分配案。	經投票表決通過分派現金股利 238,464,864 元(每股 0.8 元)，並授權董事會訂定除息準日。 訂定 108 年 07 月 31 日為除息基準日，於 108 年 08 月 19 日全數發放完畢(每股分派現金股利 0.8 元)。
	3. 討論本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文修訂案。	經投票表決照案通過，已依修訂後程序運作。
	4. 討論本公司「背書保證作業程序」部份條文修訂案。	經投票表決照案通過，已依修訂後程序運作。
	5. 討論本公司「資金貸與他人作業程序」部份條文修訂案。	經投票表決照案通過，已依修訂後程序運作。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：本公司無此情形。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：本公司無此情形。

四、會計師公費資訊

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
資誠會計師事務所	張淑瓊	林鈞堯	108.01.01~108.12.31	無

單位：新台幣仟元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 千元	—	V	V
2	2,000 千元（含）~4,000 千元	V	—	V
3	4,000 千元（含）~6,000 千元	—	—	—
4	6,000 千元（含）~8,000 千元	—	—	—
5	8,000 千元（含）~10,000 千元	—	—	—
6	10,000 千元（含）以上	—	—	—

（一）給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者之金額及內容：

會計師公費資訊

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備 註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註2)	小 計		
資誠會計師事務所	廖烈龍	—	—	—	—	350	350	108.01.01~108.12.31	移轉訂價報告
資誠企業管理顧問	李潤之	—	—	—	—	650	650	108.08.~109.08	策略規劃諮詢

註 1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註 2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25%者，應於備註欄列示其服務內容。

（二）本公司無更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少之情形。

（三）本公司無給付審計公費較前一年度減少達百分之十以上之情形。

五、更換會計師資訊：本公司最近二年度及其期後期間並無更換會計師之情形。

六、本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人並無最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形（股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數）：

（一）董事、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	108 年度		當年度截至 3 月 29 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董 事 長	中化合成生技(股)公司	7,402,000	0	0	0
董 事 長	中化合成生技(股)公司 代 表 人：王 勳 聖	0	(200,0000)	0	4,000,000
董 事	財團法人王民寧先生 紀 念 基 金 會	0	0	0	0
董 事	財團法人王民寧先生紀念基 金會代表人:王勳輝(註 1)	(116,000)	0	0	0
董 事	財團法人王民寧先生紀念基 金會代表人:王厚傑(註 2)	116,000	0	0	0
獨 立 董 事	陳 宏 守	0	0	0	0
獨 立 董 事	吳 素 環	0	0	0	0
獨 立 董 事	周 延 鵬	0	0	0	0
技 術 長 暨 研 發 副 總 經 理	吳 志 庸	0	0	0	0
副 總 經 理	孫 蔭 南	0	0	0	0
副 總 經 理	蔡 國 漳	0	0	0	0
副 總 經 理	謝 君 如	0	0	0	0
副 總 經 理	詹 明 昇	0	0	0	0
經 理 人	林 登 寶	0	0	0	0
經 理 人	趙 德 鋒	0	0	0	0
經 理 人	黃 宜 均	0	0	0	0

註 1：109 年 1 月 17 日舊任

註 2：109 年 1 月 17 日新任

（二）董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊：

姓 名	股 權 移 轉 原 因	交 易 日 期	交 易 相 對 人	交 易 相 對 人 與 公 司、董 事、 監 察 人、經 理 人 及 持 股 比 例 超 過 百 分 之 十 股 東 之 關 係	股 數	交 易 價 格
王勳輝	贈與	108.06.12	王厚傑	二親等	116,000	18.9

（三）董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

八、 持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資訊：

109 年 03 月 29 日

姓 名	本 人 持 有 股 份		配 偶 、 未 成 年 子 女 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 合 計 持 有 股 份		前十大股東相互間 具有關係人或為配 偶、二親等以內之 親屬關係者，其名 稱或姓名及關係		備 註
	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	名 稱 (或姓名)	關 係	
中化合成生技股份有限公司 代 表 人 ： 王 勳 聖	25,294,137 14,703,937	8.49% 4.93%	628,177	0.21%	0	0.00%	無 王勳輝、 王謝怡貞	無 兄弟、 配偶	無 無
王 勳 聖	14,703,937	4.93%	628,177	0.21%	0	0.00%	王勳輝、 王謝怡貞	兄弟、 配偶	無
王 勳 輝	13,665,817	4.58%	1,138,177	0.38%	0	0.00%	王勳聖、 王謝怡貞	兄弟、 二親等	無
富邦人壽保險股份有限公司 代 表 人 ： 蔡 明 興	13,000,000 0	4.36% 0.00%	0 0	0.00% 0.00%	0 0	0.00% 0.00%	無 無	無 無	無 無
財團法人王民寧先生 紀 念 基 金 會 代 表 人 ： 王 勳 聖	10,432,912 14,703,937	3.50% 4.93%	0 628,177	0.00% 0.21%	0 0	0.00% 0.00%	無 王勳輝、 王謝怡貞	無 兄弟、 配偶	無 無
關氏企業有限公司 代 表 人 ： 關 君 平	7,065,000 2,521,000	2.37% 0.85%	0 0	0.00% 0.00%	0 0	0.00% 0.00%	無 無	無 無	無 無
花旗商業銀行受託保管 挪威中央銀行投資專戶	6,575,000	2.21%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無
瑪迦得企業股份有限公司 代 表 人 ： 王 謝 怡 貞	4,861,000 628,177	1.63% 0.21%	0 14,703,937	0.00% 4.93%	0 0	0.00% 0.00%	無 王勳聖、 王勳輝	無 配偶、 二親等	無 無
元大銀行受託中國化學製藥 員工信託財產專戶	3,605,456	1.21%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無
摩根大通託管梵加德 新興市場股票基金專戶	3,009,000	1.01%	0	0.00%	0	0.00%	無	無	無

九、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

綜合持股比例

109 年 03 月 29 日單位：股、%

轉投資事業（註）	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
中化裕民健康事業股份有限公司	29,590,000	100.00	0	0.00	29,590,000	100.00
中化銀髮健康股份有限公司	5,000,000	100.00	0	0.00	5,000,000	100.00
Chunghwa Holding Co., Ltd.	44,485,000	100.00	0	0	44,485,000	100.00
台容開發股份有限公司	4,376	71.64	762	12.48	5,138	84.12
中化健康生技股份有限公司	3,680,000	46.00	0	0	3,680,000	46.00
中化合成生技股份有限公司	17,331,064	22.35	6,784,397	8.75	24,115,461	31.09
中日合成化學股份有限公司	318,216	21.99	0	0.00	318,216	21.99

註：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份：

(一) 股本來源

1. 股本形成經過：

109 年 3 月 29 日 單位：新台幣仟元；仟股

年月	發行 價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
89.07	10	260,000	2,600,000	250,910	2,509,100	資本公積轉增資 228,100	無	無
93.06	10	280,000	2,800,000	270,982.8	2,709,828	資公積轉增資 99,775 盈餘轉增資 100,953	無	無
94.07	10	300,000	3,000,000	298,081.08	2,980,810.8	盈餘轉增資 270,982.8	無	無
107.12	10	500,000	5,000,000	298,081.08	2,980,810.8	-	無	無

註：以上各年度增資皆取得行政院金融監督管理委員會之生效函，其各日期及文號如下：

- (1) 89.07.10 (89)台財證(一)第59059號函申報生效。
- (2) 93.06.29 台財證一字第0930128568號函申報生效。
- (3) 94.07.26 金管證一字第0940127280號函申報生效。

2. 股份種類：

109 年 3 月 29 日 單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份 (註)	未發行股份	合計	
普通股	298,081,080	201,918,920	500,000,000	無

註：該股票屬上市股票。

3. 本公司無經核准以總括申報制度募集發行有價證券之情形。

(二) 股東結構：

109 年 3 月 29 日 單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	4	199	51,335	100	51,638
持有股數	0	13,230,338	59,573,586	196,686,724	28,590,432	298,081,080
持股比例	0.00%	4.44%	19.99%	65.98%	9.59%	100.00%

(三) 股權分散情形：

109 年 3 月 29 日 單位：股

持股份級距	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	29,203	2,445,963	0.82%
1,000 至 5,000	17,201	36,855,649	12.36%
5,001 至 10,000	2,790	22,786,972	7.65%
10,001 至 15,000	763	9,807,222	3.29%
15,001 至 20,000	597	11,259,239	3.78%
20,001 至 30,000	382	9,870,646	3.31%
40,001 至 50,000	286	11,687,208	3.92%
50,001 至 100,000	225	16,516,669	5.54%
100,001 至 200,000	96	13,494,524	4.53%
200,001 至 400,000	44	12,408,239	4.16%
400,001 至 600,000	11	5,786,776	1.94%
600,001 至 800,000	6	4,148,177	1.39%
800,001 至 1,000,000	2	1,754,883	0.59%
1,000,001 以上	32	139,258,913	46.72%
合計	51,638	298,081,080	100.00%

註：本公司並未發行特別股。

(四) 主要股東名單：

109 年 3 月 29 日 單位：股

前十大主要股東名稱		股份	持有股數	持股比例
1	中化合成生技股份有限公司		25,294,137	8.49%
2	王勳聖		14,703,937	4.93%
3	王勳輝		13,665,817	4.58%
4	富邦人壽保險股份有限公司		13,000,000	4.36%
5	財團法人王民寧先生紀念基金會		10,432,912	3.50%
6	關氏企業有限公司		7,065,000	2.37%
7	花旗商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶		6,575,000	2.21%
8	瑪迦得企業股份有限公司		4,861,000	1.63%
9	元大銀行受託中國化學製藥員工信託財產專戶		3,605,456	1.21%
10	摩根大通託管梵加德新興市場股票基金專戶		3,009,000	1.01%

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

年度 項目			107 年	108 年	當年度截至 109 年 03 月 31 日(註 8)
每股市價 (註 1)	最高		24.20	20.40	22.70
	最低		17.80	17.95	15.45
	平均		19.79	18.88	19.64
每股淨值 (註 2)	分配前		19.07	19.87	—
	分配後		18.27	(註 9)	—
每股盈餘	加權平均股數		297,253,197	297,253,197	297,253,197
	每股盈餘(註 3)		1.24	1.29	—
每股股利	現金股利		0.8	(註 9)	—
	無償 配股	盈餘配股	—	(註 9)	—
		資本公積配股	—	(註 9)	—
	累積未付股利(註 4)		—	(註 9)	—
投資報酬 分 析	本益比(註 5)		15.96	14.64	—
	本利比(註 6)		24.74	(註 9)	—
	現金股利殖利率(註 7)		0.04	(註 9)	—

* 若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料；本公司截至年報刊印日止最近一季之財務資料尚未經會計師核閱。

註 9：108 年度盈餘分配案尚未經股東常會通過。

(六) 公司股利政策及執行狀況：

1. 本公司章程所定之股利政策：

本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司每年決算後如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 依法提繳稅捐。
- (2) 彌補以往年度虧損。
- (3) 提列百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 依規定必須提列之特別盈餘公積。

(5)如尚有盈餘，連同上年度累積未分配盈餘，做為可供分配之盈餘，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百分之五十，但現金股利每股低於○．一元時，則改以股票股利發放之。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司 108 年度盈餘分配表業已於 109 年 3 月 9 日經董事會決議通過如下：

單位：新台幣元

項目	金額
108 年度稅後純益	384,689,509
減：提列法定盈餘公積	(38,468,951)
加：期初未分配盈餘	1,176,330,790
加：108 年度保留盈餘調整數	12,869,094
108 年度可分配盈餘	1,535,420,442
減：股東紅利（現金股利每股 0.8 元）	(238,464,864)
期末未分配盈餘	1,296,955,578
本次配發之現金股利計算至元為止，元以下捨去。配發不足一元之畸零款項金額，轉列公司其他收入處理。	

3. 預期股利政策將有重大變動：無

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司 109 年度股東會並無擬議之無償配股。

(八) 員工、董事酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍：

公司年度如有獲利，應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。前項員工酬勞分配之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件由董事會訂定之。

2. 本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：若與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

108 年度估列員工酬勞新台幣 31,000,000 元、董事酬勞新台幣 4,500,000 元，業經 109 年 3 月 9 日董事會如數決議通過，與認列費用年度估列金額無差異。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司並無擬議配發員工股票紅利。

4. 前一年度員工、董事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

107 年度估列員工酬勞新台幣 30,000,000 元、董事酬勞新台幣 4,400,000 元，業經 108 年 5 月 27 日股東常會如數決議通過，與認列費用年度估列金額無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：無

二、公司債辦理情形：無

三、特別股辦理情形：無

四、海外存託憑證辦理情形：無

五、員工認股權憑證辦理情形：無

六、限制員工權利新股辦理情形：無

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無

八、資金運用計劃執行情形：

(一) 計劃內容

截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計劃效益尚未顯現者：無

(二) 執行情形

就前款之各次計劃之用途，逐項分析截至年報刊印日之前一季止，其執行情形及原預計效益之比較：無

伍、營運概況

一、業務內容：

(一) 業務範圍：

1. 所營業務之主要內容及其營業比重：

(1) 所營業務之主要內容：

- A. 醫藥品、農業工業藥品、農畜藥品、家庭衛生清潔用品等之製造及其買賣。
- B. 個人衛生保健用品（藥性洗髮精、療性洗面乳、洗面皂、藥皂、保健沐浴乳、牙膏、牙刷、牙水、牙線、口齒清香噴劑等）、化粧品、藥性化粧品及保養品（除皺霜、蓋斑膏、保濕霜、乳液、化粧水等）之製造及其買賣。
- C. 食品工業製品及飼料之製造及其買賣。
- D. 前有關各項製品及其有關機械、器具類之買賣業務與門市部零售業務。
- E. 化學肥料之代理業務及其買賣。
- F. 代辦業。
- G. 前有關各項之進出口貿易業務。
- H. 醫療儀器之進口、買賣業務。
- I. 委託營造廠商興建營業大樓出租出售業務。
- J. 出版各種雜誌圖書。
- K. 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(2) 所營業務之營業比重：

人用藥品 76%、動物用藥 6%、醫療器材 10%、日化保健用品 5%、其他 3%。

2. 公司目前之商品項目及計劃開發之新商品：

(1) 公司目前之商品項目：

- A. 人用藥品：包括處方及指示用藥、成藥，提供各種劑型之疾病治療產品。
- B. 醫療器材：隱形眼鏡護理液、血壓計、血糖機、人工關節。
- C. 動物用藥品、輔助飼料、飼料添加物：提供動物用治療、疾病防治、營養輔助產品。
- D. 日常用品：包括牙膏、牙粉、漱口水等口腔清潔保健產品；潔手乳、乾洗手、沐浴乳、藥皂等洗劑產品；護膚系列、抗痘系列等機能性保養品等。
- E. 食品營養品：營養補充等保健食品。

(2) 新開發完成及計劃開發之新商品：

歷年累計截至 108 年度完成 BE 試驗產品共 188 件，且有 5 件已完成衛生福利部領證。因應人口高齡化之社會醫療需求，公司亦積極規劃開發生技醫藥品，或與國外公司繼續合作，引進新技術，新產品。

(二) 產業概況：

1、產業之現況與發展

(1) 衛服部訂立「西藥專利連結施行辦法草案」施行專利連結制度：

「西藥專利連結施行辦法草案」主要是廠商在專利未到期之前，欲申請符合藥事法之學名藥，需於提出後 20 天內通知專利持有者，而專利持有者

需於 45 天內釐清專利是否侵權，並決定是否提出訴訟，如果專利持有者提出訴訟，則 TFDA 將暫停核發許可證 12 個月，以利雙方進行訴訟，期間學名藥審查仍會繼續審查，之後會核發通知單，如果暫停核發期未有判決結果或結果未侵權，仍可以核發學名藥許可證，首家學名藥廠可以取得學名藥銷售專屬權 12 個月專賣權獎勵。

此專利連結制度對我國藥廠有正反面之影響，對新藥開發之廠商較正面影響，是可以獲得實質專利保護，但新藥專利需登錄如何將專利登錄完整也是一大工程。而對一般學名藥影響，因申請查驗登記送件時需告知原廠，造成專利訴訟將延遲國內學名藥上市時間，而且增加整體成本，延遲國內市場上市，也可能影響國外市場之啟動布局。

生物相似性藥品，未來在申請上市前需揭露產品相關資訊，使原廠提早做訴訟準備，原廠可透過此訴訟生物相似性藥品延後取得藥證。

專利連結制度對我國來說是一個新制度且複雜度高，藥品審查在訴訟期持續進行，審查速度對廠商及市場影響都有很大關係，監管單位仍需考量國情及產業需求來調整施行辦法。

(2) 衛福部配合新南向政策推動《醫衛合作與產業鏈發展》計畫啟動《一國一中心》策略：

《醫衛合作與產業鏈發展》為政府新南向政策計畫之一，一個國家由一家醫院負責統籌，推動醫衛人才的培訓，建立兩國之間醫衛相關之法規及市場相關資訊整合，落實醫衛新南向政策。2019 年已經有 7 個醫學中心與 7 個國家建立連結：台大負責印尼、成大負責印度、長庚負責馬來西亞、慈濟負責菲律賓、彰基負責泰國、榮總體系負責越南及新光負責緬甸。以台灣優良醫療品質，鏈結新南向國家，輔導分享醫衛經驗的同時，將我國醫衛相關產業推廣至新南向國家，帶動及布局產業發展。

(3) 衛福部公告《特定醫療技術檢查檢驗醫療儀器施行或使用管理辦法》：

衛福部公告《特管辦法》，開放自體周邊血幹細胞、自體免疫細胞、自體脂肪幹細胞、自體纖維母細胞、自體骨髓間質幹細胞及自體軟骨細胞等 6 項細胞治療，應用在癌症、傷口修復、軟骨修復、神經損傷等治療，特管辦法定義：此治療為細胞治療技術，屬於醫療行為，因此不需經臨床試驗即可於醫療院所進行，醫療院所得先研擬出治療計畫，提出事先申請，且於符合 GTP(Good Tissue Practice, GTP)之細胞製備場所製造，經審查通過才能核准於該醫療機構進行細胞治療，為確保其治療品質，該醫療機構每年得提報治療結果，報告給衛服部進行評估，當成未來是否繼續治療之依據。

世界各國細胞治療管理分成兩種，一派以美國為代表，將細胞療法當成新藥，需通過臨床試驗證明其安全性及有效性才可以上市；另一派則以日本為代表，以新藥進行臨床試驗之外，對於風險較低之細胞療法可以不經臨床試驗改以醫療技術進行治療，採取製劑及醫療技術並行。台灣依循日本的模式，將細胞療法採取並行制，《特管辦法》之下將細胞療法歸類為醫療技術。現行不符合臨床試驗資格之病人，也可藉由《特管辦法》之實行自行進行自費細胞治療。

(4) 行政院積極推動的《國家級人體生物資料庫整合平台》：

《國家級人體生物資料庫整合平台》能帶動我國生醫產業發展，促進國

人健康，為提升醫療治療品質、增加治癒率、降低無效用藥，全球先進各國積極發展精準醫療、再生醫學及智慧醫療，其中具有一致性、固定品質的檢體及相關數據成為關鍵成功因素，台灣於 2010 年即通過《人體生物資料管理條例》，以做為生物檢體蒐集、處理及應用之規範，並根據社會、技術及需求變遷持續修正，但對於檢體的品質及相關操作流程並無規定或說明，且申請取得檢體或資訊之程序繁雜，缺乏統一管理，使得人體生物資料庫應用發展受到限制。

全台目前有 31 家人體生物資料庫，為有效運用其資源，提供臺灣生醫研究及精準醫療發展，加速疾病研究及新藥開發，2018 及 2019 年之「生技產業策略諮議委員會（Bio Taiwan Committee, BTC）」均提出應整合國內現有各家醫院人體生物資料庫，透過多次協調跨部會整合資源，由吳政忠政務委員邀集中研院、衛福部、國家衛生研究院等單位及部會，共同規劃成立《國家級人體生物資料庫整合平台》，預計結合 31 家生物資料庫之資訊，推估將有 46 萬名參與者、450 萬件檢體，另再整合健保資料、癌症登記資料、罕病登記資料等政府資料庫，全方位整合醫療及健康數據。

醫藥生技產業的數位化，除了使既有產業升級之外，將帶動新產業的興起，其中 AI 新興產業跨領域整合生技醫藥及數位產業，藉由演算分析生醫數據開發應用，另生醫相關服務業將因數位化及 AI 化而發生質的轉變，如病理、數據、醫學影像分析等，所帶來的好處包括提升速度、正確性，降低人力支出、多元數據分析等，且以數據為基礎所發展之精準醫療及智慧醫療，希望促使臺灣精準醫療產業之研發能量，有助於帶動我國生醫產業發展及協助維護及提升民眾健康。

目前已經成立人體生物資料庫：

中央研究院、臺灣大學醫學院附設醫院、和信治癌中心醫院、臺北榮民總醫院、台灣基督長老教會馬偕醫療財團法人紀念醫院、臺北市立聯合醫院、臺北醫學大學、財團法人林口長庚紀念醫院、中國醫藥大學附設醫院、中山醫大暨中山附醫、財團法人彰化基督教醫院、臺南市政府、財團法人奇美醫院、國立成功大學醫學院附設醫院、義大醫療財團醫院、長財團法人高雄長庚紀念醫院、國泰綜合醫院、三軍總醫院、壠新醫院、財團法人嘉義長庚紀念醫院、美兆、臺中榮民總醫院、國家衛生研究院、戴德森醫療財團法人嘉義基督教醫院、財團法人基隆長庚紀念醫院、高雄榮民總醫院、亞東紀念醫院、羅東博愛醫院、高醫醫療體系、財團法人花蓮慈濟醫院、財團法人台北慈濟醫院共 31 家人體生物資料庫。

鴻海集團與中國大陸的華大基因合作切入精準醫療及癌症治療領域；Google 及 IBM 則是以其熟悉的人工智慧（Artificial Intelligence, AI），切入醫療影像診斷及照護等領域。以電子、資通訊產業的優勢結合醫療技術、醫藥產品的開發，將會是未來的趨勢。美國 AI 廠商 Insilico Medicine（英科智能）有鑑於臺灣在資通訊及藥品製造上的實力及擁有高質的人才，於臺灣開啟「AI 數位健康人才培育計畫」，進行 AI 生醫、區塊鏈、大數據相關系列等人才訓練，期可訓練出資訊通訊與生醫產業的跨域人才，再以 AI 的運用作為加速藥物開發的工具，希望能有效地降低研發成本跟風險。目前英科智能已與財團法人生物技術開發中心合作，進行以 AI 為

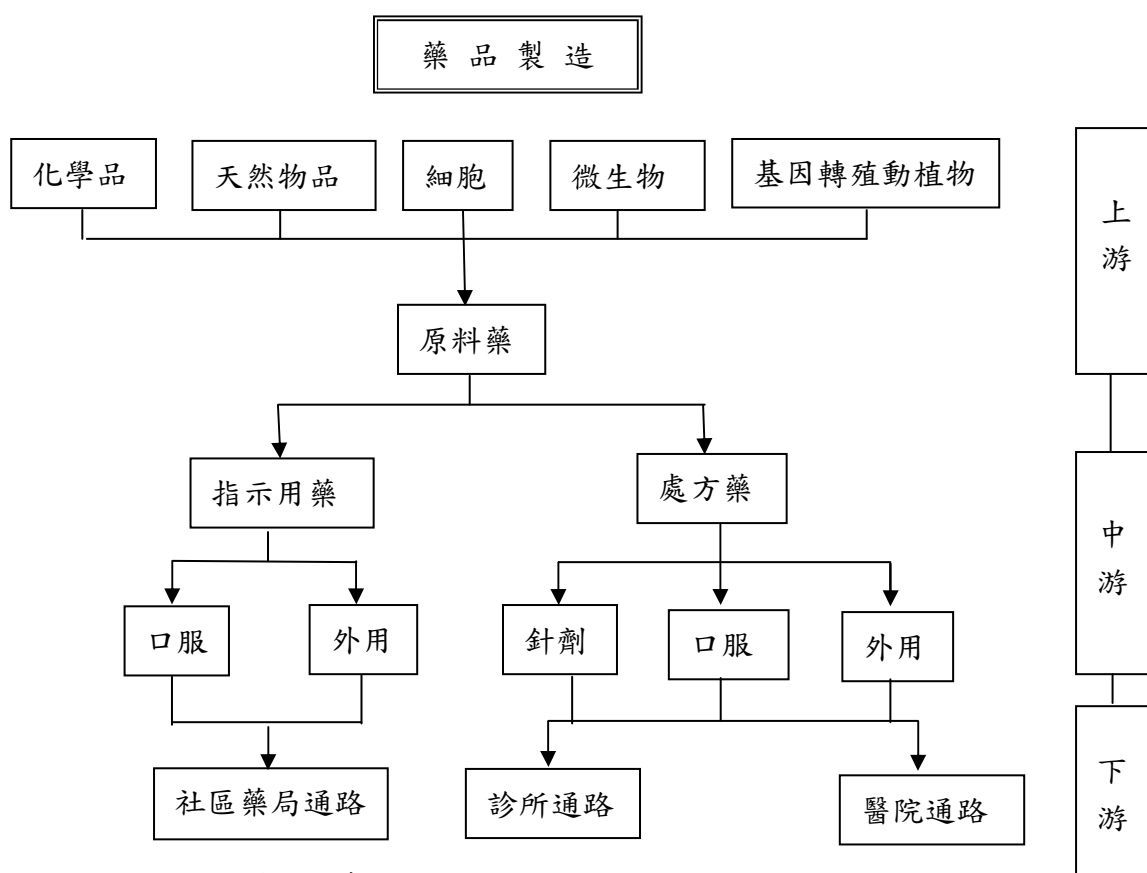
協助工具的新藥開發。藉由資訊產業與製藥產業的合作，可以為台灣製藥業者提供較新穎的藥物篩選平台，藉此尋找新的藥物標的，並藉由新科技的導入，可協助國內製藥業者進入新的研發領域，發展出其較具優勢之市場。

2、產業上、中、下游之關聯性

製藥業之上游原料藥製造來源包含化學品、天然物品、細胞、微生物及基因轉殖動植物等，製造方法包括合成、萃取化合物、生物技術發酵、醱酵半合成等製程或混合以上方法。

製藥業之中游係指將原料藥加工後製成各種不同的成品製劑，依照法規可分為處方藥、指示用藥及成藥；依使用途徑可分為外用製劑、口服製劑及注射針劑。

處方藥品需經醫師處方，因此下游買家為基層診所與各級醫院；指示用藥經醫師或藥師指示後使用，下游客戶多為社區藥局。



3、產品之各種發展趨勢

我國原料藥以出口為主，近幾年受到中國大陸和印度的削價競爭，而且原料價格上漲，使得市場競爭壓力增加，所幸我國廠商調整經營策略，推出利基產品及改善製程 2018 年止跌回升，推估 2019 年原料藥產值較 2018 年同期成長 16%，產值達 160.7 億元。

西藥製劑是臺灣製藥產業主力，2018 年產值達 444.3 億元，占整體製藥產業產值 63.2%，較 2017 年-1.0%。而生物製劑雖然產值較低、占總產值的比率小，但因國際及國內對於生物製劑及疫苗的需求強，其產值自 2017 年的 14.5 億元，成長到 2018 年達 17 億元，年成長率高達 17.4%。中藥製劑產值維持穩定成長，2018 年產值為 81.4 億元，較 2017 年成長 2.5%。

臺灣所進口的藥品中，主要是來自歐洲及美國等醫藥先進國家。各治療疾病類別用藥市場 2018 年臺灣的治療疾病類別用藥市場中，前 5 大治療領域依序為癌症、糖尿病、中樞疾病、傳染性疾病及心血管系統，此 前 5 大疾病領域占臺灣藥品市場 72.4%、銷售額為 1,425 億元，與 2018 年占整體市場 72%相近。癌症及免疫用藥因病人數持續增加，多年來穩站臺灣藥品市場首位，2018 年以 455.0 億元的銷售額居冠，同時其成長率達 23.1% 亦是排名首位。

	2018			2017		2016	
	治療領域	占比	2019-2023 CAGR	治療領域	占比	治療領域	占比
1	癌症	11.0%	6-9%	癌症	9.6%	癌症	10.3%
2	糖尿病	8.7%	7-10%	疼痛	9.0%	糖尿病	8.2%
3	呼吸道疾病	6.7%	2-5%	糖尿病	8.5%	自體免疫	5.9%
4	自體免疫	5.9%	6-9%	自體免疫	5.6%	疼痛	5.1%
5	抗生素與疫苗	4.5%	0-3%	心血管	4.8%	呼吸道疾病	4.5%
6	凝血	4.4%	7-10%	呼吸道疾病	4.5%	抗高血壓	4.4%
7	疼痛	4.4%	0-3%	抗生素與疫苗	4.5%	抗生素	4.2%
8	精神疾病	3.9%	(-2)-1%	精神疾病	4.3%	精神疾病	3.4%
9	免疫疾病	3.8%	6-9%	愛滋病	3.1%	病毒性肝炎	3.4%
10	高血壓	3.3%	(-2)-1%	抗病毒	2.8%	抗凝血	3.3%
	其他	43.4%	1-4%	其他	43.4%	其他	47.3%

資料來源：IQVIA

前 10 大暢銷藥品 2018 年臺灣的前 10 大暢銷藥品合計銷售額為新台幣 194.8 億元，成長 11.4%，占國內市場的 10.0%。以治療領域作為區分，癌症用藥 Herceptin 是用於治療 HER2 陽性的乳癌病患，為 2017 年國內銷售額最高的藥物，且在 2018 年國內仍為最暢銷的藥品，銷售額為 31 億元、成長率達 26.3%；同為癌症用藥、抑制腫瘤血管生成的 Avastin，其排名由 2017 年的第 8 名上升至第 4 名，銷售額達 19.8 億元、成長 28.8%。我國推動致力於消滅病毒性肝炎、減少後續肝癌患者，中央健康保險署於 2017 年 1 月開始給付 C 型肝炎口服藥品且專款補助 C 型肝炎的治療，使得可治療 C 型肝炎病毒第 1 型的 Viekirax（維健樂）甫上市銷售額便達 16.4 億元，成為 2017 年排名第 5 的藥物。於 2018 年，健保署又將可治療 C 型肝炎病毒第 1、2、3、4、5、6 型的 Sovaldi（索華迪）及 1、2、4、5、6 型 Harvoni 夏奉寧）納入給付。Sovaldi 及 Harvoni 除可治療更多基因型的 C 型肝炎外，相較於 Viekirax 無法使用於肝功能不佳的病人，Sovaldi 與 Harvoni 則無此疑慮，因而 Sovaldi 與 Harvoni 取代 Viekirax 進入 10 大暢銷藥物。

未來展望我國的製藥產業中，除中藥製劑外，在原料藥、西藥製劑、生物製劑等皆有成長，尤其生物製劑的成長幅度最高，不過其中占大宗的西藥製劑因受健保藥價影響成長有限，且國際市場競爭激烈，2018 年的出口亦出現

衰退，亦造成西藥製劑產業成長力道有限，整體製藥產業呈現平穩成長趨勢。但雖面臨市場艱困的狀態，國內的西藥製劑廠商仍努力的發展具有利基的特色藥品發展，對於產業的未來還是具有信心。行政院於 2018 年 9 月所召開的「2018 生技產業策略諮議委員會會議 (Bio Taiwan Committee, BTC)」，以「聚焦生醫新智慧，共創產業新格局」為主軸，就生醫產業前瞻趨勢、新創格局、科技人才、法規環境、引資策略等主題討論。並著眼跨域人才培育、資金挹注及法規等構面，打造一個有利於廠商提升產業競爭力的環境；建構國家級醫療健康相關資料庫整合平台，打造大數據資料庫，成為我國醫藥產業在新藥、治療方法開方的基礎，未來將可跨界結合優勢產業能量進行跨領域開發和系統整合，進而發展出我國生醫產業的國際競爭利基。

4、競爭情形

我國藥廠藥品研發成果亮眼，持續有新產品取得藥證。太景奈諾沙星注射劑型向衛福部申請新藥查驗登記，適應症為治療成人對 Nemonoxacin 有感受性的致病菌所引起之感染，適應症：中重度社區性肺炎（包含住院病患）；合一生技原料藥 PA-F4 (Plectranthus amboinicus extract-F4) 獲衛生福利部通知藥證領證，將可提供研發中新藥 ONO101 乳膏生產使用。

此外，我國廠商致力布局海外市場，南光抗肺癌學名藥 Pemetrexed 通過美國食品暨藥物管理局 (FDA) 之簡易新藥上市程序 (Abbreviated New Drug Application, ANDA) 申請，取得暫時核可 (tentative approval)，上市時間將視與 Eli Lilly 之專利訴訟官司之結果決定。國光生技四價流感疫苗 ADIMFLU TETRA 獲得泰國藥物與食品管理局核准，可望於 2020 年在泰國上市銷售，該項產品為我國第 7 件獲國際上市藥證之新藥產品。太景抗生素新藥太捷信（奈諾沙星）口服膠囊納入中國大陸醫療保險，由自費市場跨入醫保市場，市場銷售空間增加。康友子公司六安華源製藥有限公司之葡萄糖注射液、氯化鈉注射液以及乳酸鈉林格注射液三項產品，取得菲律賓食品暨藥品管理局核發藥品許可證，使得六安華源之大輸液產品得以進入菲律賓市場。

癌症治療產品線中成長最快類別為細胞治療、其次依序為為雙特異性抗體、其他免疫調節、靶向 T 細胞免疫調節、癌症疫苗、與溶瘤病毒。腫瘤免疫療法新標的開發較 2017 年增加 78%，前 10 大標的為 CD19、PD-1、PD-L1、Her2、BCMA、HPV、CTLA-4、STAT3、CD3、NY-ESO-1。

藥品開發智慧化加速：

- 2019/06 Sanofi 與 Google 共同建立虛擬人工智慧實驗室，將藉人工智慧 (AI)、雲端運算等技術結合 real-world database 在開發新藥上合作。
- 2019/07 英國 AI 公司 Exscientia 宣布完成 B 輪募資取得 2,300 萬英鎊 (\$2,600 萬美元)，同時宣布與 Roche 簽下高達 6,000 萬英鎊新藥開發合約。
- 2019/04 AstraZeneca 與 BenevolentAI 宣布開始新標的探索長期合作，聚焦 chronic kidney disease (CKD) 與 idiopathic pulmonary fibrosis (IPF) 兩個適應症。首先將使用 BenevolentAI 人工智慧 (AI)/機器學技術，應用 AstraZeneca 所累積的基因體、化學與臨床資料。
- 2019/04 Pfizer 宣布與 Concerto 合作，應用 Concerto 人工智慧平台與 Pfizer 的生醫大數據資料，聚焦精準癌症治療開發。

- 2019/10 Novartis 將佈建 Microsoft 的人工智慧工具，聚焦黃斑部退化、基因/細胞治療、疾病治療標靶等開發。

再生醫療(包含基因與細胞治療):

- 基因療法: 5 月獲 FDA 核准的基因療法 Zolgensma，除創下單劑高藥價(212.5 萬美元)外，截至目前已使用於治療 100 名病患並於上一季創下 1.6 億美元的市場銷售額。Sanofi 也積極追趕，今年 10 月宣布研發部門重組聚焦癌症免疫與基因治療，並將旗下一間疫苗廠房改建為生產基因藥品傳輸用的病毒載體。
- 細胞治療: 細胞治療則以應用於腫瘤的免疫細胞治療與組織修復再生的幹細胞療法為主。應用領域逐漸擴充，除了腫瘤、心肌受損治療，也應用於治療糖尿病。

癌症免疫是目前研發熱門領域，新標的的開發快速增加，競爭愈趨激烈。智慧化藥品開發將成為藥品創新的重要開發途徑，我國不應自外於此趨勢。新世代抗體工程技術與應用逐漸成熟，我國相關廠商應在技術上急起直追。表觀轉錄組學是一個新開發領域，未來發展值得密切關注。

全球藥品市場因技術創新，新興經濟體成長帶動市場持續成長，其中創新藥物、學名藥、生物相似性藥品、新劑型、新適應症，各有其潛力機會，臺灣製藥廠商面臨營運困境和升級轉型壓力，極需提升特色產品創新能力與加強產品及客戶之選題能力，發展國際市場布局。臺灣製藥產業積極開拓國際市場，美國、日本、中國大陸為臺灣西藥製劑產品的主要出口國，近來布局東南亞市場有成，足跡更觸及歐洲市場。

因為全球募資、併購交易增溫，上下游垂直整合與水平併購擴張的業務延伸熱絡，臺灣藥業水平整合及垂直併購的案件逐漸湧現，對資本市場募資不易，其交易規模仍待提升。生技製藥廠商多透過國際策略聯盟、授權或合作開發等積極布局活動，以延伸國際觸角。併購案是短期可獲得國際市場營收的快速布局模式，然而併購策略運用有其一定的風險及條件，包括在資金、對象選擇、企業資產評價、法務及稅務、談判溝通等面向。就目前臺灣藥廠所運用之國際併購布局模式，其模式主要包括透過併購國外廠於臺灣之子公司製造廠，以取得海外客戶及營收；透過合併海外通路商進入國際市場；合併海外異業，以跨入高營收及獲利之產品，創造現金流，作為布局國際及製藥產業之投資資金來源等。

臺灣製藥產業因南向政策，已可見對外授權朝南向國家布局的策略趨勢，展望未來，臺灣製藥產業已進入國際化時代，需透過整合連結國際資源以提升競爭力，其中可彈性應用授權、策略聯盟、合作開發、併購、被併購等多方面合作模式，引入國際經營資源、擴大業務範圍，並且經由國際技術引進強化新藥、新劑型之創新能力。藥業若能靈活運用國際合作策略，透過積極拓展廣大的外銷市場有機會躋身為國際級企業，臺灣製藥產業下一波的產值將有機會再次成長。

(三) 技術及研發概況：

1. 最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用計新台幣 551,296 仟元，108 年度預計投入研發費用約 451,784 仟元。
2. 研究發展成果：
 - (1) 108 年度人用藥品自行研發完成並申請查驗登記之新品項共 4 項，包括：消化性潰瘍癒合劑 1 項、泌尿系統疾病的治療劑 1 項、糖尿病治療劑 1 項和預防動脈硬化的降血脂藥物 1 項。
 - (2) 108 年度動物用製品自行研發完成並申請查驗登記之新品項共 2 項：半合成的巨環類抗生素 1 項、抗菌劑類 1 項。
 - (3) 大陸地區取得固型劑類 30 個品種 44 個規格、粉針劑類 18 個品種 68 個規格。
3. 未來研發計劃：
 - (1) 以「整合型製藥公司」的營運策略進軍國際市場，以原料藥與成品的垂直整合之研發生產與海外合作夥伴建立合作關係。
 - (2) 與具備國際市場通路之合作夥伴，策略聯盟共同開發國際學名藥品市場。
 - 持續提升研發能力。
 - 提升品牌形象。
 - (3) 以研究所建立之特殊關鍵技術平台產品，拓展國內外市場。
 - (4) 因應國際學名藥市場趨勢與需求，以研發之核心能力開發利基產品，拓展歐美日等國際市場需求，提供國內外客戶高品質、具競爭優勢產品。
 - (5) 產、官、學、研合作開發新藥。

(四) 長、短期業務發展計劃：

1. 短期業務發展計劃：
 - (1) 積極開發大型醫院通路。
 - (2) 積極開發新產品線、新通路。
 - (3) 積極經營基層醫療院所及藥局，提高客戶涵蓋率及交易金額。
 - (4) 積極尋求業界合作結盟機會。
2. 長期業務發展計劃：
 - (1) 建立主力科別客戶族群。
 - (2) 透過專業代工跨足國際市場。
 - (3) 開發歐美日市場。
 - (4) 開發醫療儀器市場。
 - (5) 開發健康服務商品，設計模組化合作方案。

二、市場及產銷概況：

(一) 市場分析：

本公司經營之主要商品為人用醫藥品、動物用藥品、家庭用品、保健食品、健康服務等；其中人用醫藥品、動物用藥品主要由轄下工廠產製，依照產品成分、劑量、劑型之不同需求向上游原物料、包裝材料之合格供應廠商採購，經品管檢驗合格後進廠製造，為確保上游供應產品品質穩定，本公司品保人員定期、不定期到供應廠稽查輔導；家庭用品、保健食品主要為購入成品，上游供應商來自國內外大廠。本公司經營之主要通路為各級醫療院所、連鎖藥局、量販等，配合政府提升醫藥品質政策以及加強食品安全管理，本公司積極進行全面主要原料

DMF、賦型劑揭露，同時積極推動藥品儲存、運送符合 GDP 規範以利與銷售通路端之倉庫完備銜接確保品質。

動物用藥品國內主要銷售於養豬場、養雞場、乳牛場、飼料廠、動物醫院、動物藥品販賣業及國外代理商者等客戶；；家用產品主要銷售於全省各零售通路，包括：大型量販店、超級市場、便利商店、藥妝店、軍公教福利中心及全聯社等；保健產品主要銷售於連鎖藥局；健康服務之主要對象，則為社區民眾及診所與大型醫院。

各主要產品在未來發展遠景之有利與不利因素分述如下：

在人用藥品市場方面：藥品市場在全民健保政策下、因人口成長、人口老化，需求稍有成長之趨勢，唯醫藥業務與藥政及健保政策，如藥價調查與調整均息息相關。而現階段二代健保立法通過，新健保藥價調查基準朝向同成份、同劑型、同價格設計、藥品支付目標 DET 試辦傾向列為正式，藥價調查將每年實施，將造成醫藥產品營運策略擬定時，產生高度挑戰性；但在此同時，自費醫藥產品與服務，拓展歐美日市場，將逐漸成為製藥企業努力開拓與經營的新領域。

在動物用產品市場方面，由於環保法規限制與遵循，畜牧產業擴增不易且小場為提升競爭力改與飼料廠契約飼養，因此造成國內畜牧場減少數。政府為回應消費者對食安的要求，刪除部分含藥物飼料添加劑品目，並制訂獸醫師處方藥品管理辦法，嚴格管理抗生素使用。未來發展將朝向動物營養保健領域及動物疫苗市場，積極行銷各類營養保健產品及開發或引進疫苗銷售，避開抗生素治療用散劑與含藥物飼料添加物之價格競爭。並強化高毛利產品之管理與銷售，以改善產品銷售結構，提升毛利。

（二）主要產品之重要用途及產製過程：

1. 主要產品之重要用途：

- （1）一般用藥品及醫療用藥品：提供大眾保健及治療、維護健康用藥品。
- （2）動物用藥品：提供動物治療或預防動物疾病之藥品。
- （3）飼料添加物：提供添加於動物或水產飼料中，提高飼料效用，保持飼料品質，促進家畜、家禽、水產類發育，保持其健康或其他用途。
- （4）日化用品：藥皂、牙膏、沐浴乳、漱口水及洗面乳等清潔保健用品。
- （5）健康食品：提供大眾保健用第三代機能性食品。

2. 產製過程：

（1）片劑生產作業流程（片劑、膠囊、抗生素、委託加工、合作製品）：

A. 片劑：原料→秤量→粉碎→造粒乾燥→混合→打錠→選別→品管→入庫。
↓→膜衣→↑

B. 膠囊：原料→秤量→粉碎→混合→充填→選別擦拭→包裝→品管→入庫。

（2）針劑生產作業流程（針劑、動物藥品、抗生素、委託加工、合作製品）：

原料→秤量→調製→過濾→↓ Gas 充填→熔閉→滅菌→洩漏試驗
容器→洗瓶→乾燥滅菌→充填→橡皮塞打栓→鋁蓋締結→滅菌→↓選別→
包裝→品管→入庫。

（3）液膏生產作業流程（液膏栓劑、動物藥品、委託加工、合作製品）：

A. 液劑：原料→秤量→調製→過濾→儲存→充填→封蓋→包裝→品管→入庫。
↑
容器→洗瓶→

B. 軟膏：原料→秤量→調製乳化→冷卻→充填→重量選別→包裝→品管→入庫。

C. 栓劑：原料→秤量→調製乳化→過濾→保溫儲存→充填→包裝→品管→入庫。

(三) 主要原料之供應狀況：

原料以配合產品開發及有效競爭銷售(含國內外)為導向，包括：心血管高血壓循環系統製劑、消化道腸胃系統製劑、呼吸系統製劑、神經系統製劑、抗感染系統製劑、糖尿病內分泌系統製劑、精神用藥、癌症用藥、免疫抑制劑、解熱鎮痛劑、攝護腺製劑、抗組織胺製劑、營養補充劑、動物或家禽用藥及輔助飼料。

供應來源以歐美、印度、中國之知名廠商為主要配合商，但前提為須符合現行新法規、新版藥典之規範。然而現今 TFDA 對原料進口使用要求提高及 GMP 之認證證明從嚴規範，使原料取得較困難，對成本同樣有增加的可能。但如何維持公司產品的品質和較佳成本，以增加營利也是公司努力的目標。此外，亦提供相關部門目前在國際上開發品項及趨勢以提升開發新產品的廣度，以求創造更大利潤。

(四) 最近二年度主要進銷貨客戶名單：

1. 最近二年度任一年度中曾占合併進貨總額百分之十以上之客戶：

無單一客戶占合併進貨總額百分之十以上。

2. 最近二年度任一年度中曾占合併銷貨總額百分之十以上之客戶：

無單一客戶占合併銷貨總額百分之十以上。

(五) 最近二年度生產量值:產值單位：新台幣仟元

年度 類別			產 能	107 年		108 年	
				產 量	產 值	產 量	產 值
人 用 藥	針	劑 仟支	54,600	50,179	781,664	54,840	972,060
	液	膏 公斤	574,000	346,540	66,405	332,028	99,140
	片	劑 仟顆	2,296,000	2,098,473	2,272,201	2,159,985	2,121,310
動 物 用 藥	針	劑 仟支	2,650	646	50,463	540	35,133
	液	膏 公斤	84,000	79,805	40,098	83,042	45,295
	飼 料 添 加 劑 公噸		5,124	2,011	278,300	1,870	279,945
塑 膠 容 器		公噸	947	576	60,086	652	60,854
合 計					3,549,217		3,613,737

(六) 最近二年度銷售量值:銷值單位：新台幣仟元

年度 類 別				107 年				108 年			
				內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
				銷 量	銷 值	銷 量	銷 值	銷 量	銷 值	銷 量	銷 值
自製品	人 用 藥	針 劑	千支	48,016	1,265,547	412	60,165	50,516	1,404,598	400	60,155
		液 膏	公斤	208,873	121,872	1,325	1,653	248,769	147,093	2,878	3,633
		片 劑	仟顆	1,927,150	3,621,297	123,697	421,382	2,023,370	3,749,976	138,933	425,298
	動物用藥	針 劑	千支	656	86,400	0	0	523	61,216	0	0
		液 膏	公斤	85,547	67,752	0	0	79,949	73,795	0	0
		飼料添加劑		公噸	1,967	368,178	0	0	1,859	350,273	0
	塑 膠 容 器		公噸	571	72,094	0	0	631	69,926	0	0
商品	日化保健用品		公噸		391,454	0	0		397,302		0
	人 工 關 節		件	89,469	324,446	0	0	121,136	301,389	0	0
	藥 品 及 其 它			-	731,842	-	46,154		895,125		29,921
合 計					7,050,882		529,354		7,450,693		519,007

三、從業員工：

項目 \ 年度		107 年度	108 年度	當年度截至 109 年 3 月 31 日
員工人數	行政人員	91	100	100
	品管人員	141	142	141
	產製人員	704	777	773
	研究開發人員	100	101	100
	行銷人員	619	638	645
	合計	1,655	1,758	1,759
平均年齡		40	40	40
平均服務年資		7.4	7.2	7.18
學歷分佈比率	博士	0.24%	0.23%	0.22%
	碩士	8.80%	8.99%	8.65%
	大專	62.02%	59.84%	60.08%
	高中	19.64%	21.54%	21.64%
	高中以下	9.30%	9.40%	9.41%

四、環保支出資訊：本公司最近年度及截至年報刊印日止並無發生因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項）。本公司於 106 至 108 年度共支出 494 萬元，配合土壤及地下水污染環保評估。

五、勞資關係：

（一）公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施與實施情形：

- （1）享有勞保、健保、勞退及團保（團保保費全由公司負擔）。
- （2）廠區同仁備有眷屬宿舍及單身宿舍。為讓住宿員工能享有更舒適、安全、機能性的住宿環境，計劃自 108 年起整修新豐廠區及台南廠區宿舍。
- （3）休閒設施。
- （4）每位員工生日禮金的發放。
- （5）年節、勞動節、端午節、中秋節等年節禮金或禮品的發放。
- （6）設有職工福利委員會，辦理各項社團活動及員工福利（婚喪喜慶禮金、慶生會、春秋季旅遊、中秋禮品、年終晚會、球類比賽等活動）。
- （7）現金增資時，依法提供員工認股機會：108 年度無現金增資。
- （8）服務期間滿一定年資以上者，享有員工持股信託提存獎勵（符合資格員工自由提出申請）。108 年度符合資格員工共有 1,176 人，申請員工持股信託提存獎勵員工共 825 人，比率 70.2%。
- （9）在職進修碩士或博士學位學費補助。108 年共 1 位員工符合本公司「獎勵員工進修辦法」提供補助就讀國內研究所，學費補助金額共計 50,000 元。對於同仁遇有育嬰、重大傷病、重大變故等情況，需要一段較長的時間休假時，也能申請留職停薪，期間屆滿後再申請復職，以兼顧個人與家庭照顧的

需要，108 年度申請育嬰假女性員工共 8 人，因傷病及變故申請留職停薪員工共 5 人。

2. 進修、訓練與實施情形：

本公司為提昇員工專業知識及技能、工作效能、產品品質，各部門依工作需求擬定年度教育訓練計劃，人力資源部門更與外部訓練機構、大學機構簽約合作，定期及不定期舉辦組織管理、經營管理、及專業技能等課程，另視需要派員參加外部機構舉辦的訓練課程，以強化各機能別員工之專業能力，為獎勵員工持續進修，吸收新觀念、新智能，制定「獎勵同仁進修辦法」，員工只要符合辦法所訂條件，皆可提出大學院校攻讀在職進修碩士或博士學位，及參加國內、外經公司核定之專業教育訓練課程之學費補助。

108 年度實施情形如下：

- (1)新進人員教育訓練，共140人次，訓練費用共計188,664元。
- (2)各工作層級和職能專業技能內部教育訓練課程，共7,445人次（不含勞工安全衛生內部教育訓練）。
- (3)員工第一、第二及第三專長內部教育訓練，至108年底累計培訓完成數各為205、52及13人。
- (4)派員參加企業外部訓練機構之課程，共153人次，訓練費用共計307,010元（獲勞動部勞動力發展署補助41,358元）。
- (5)與企業外部訓練機構簽約開設七年三階段通識課程，共216人次，訓練費用共計990,289元。
- (6)與元智大學簽約開設EMBA管理及經營學分班兩階段(每階段三年)專班，108年共有39位同仁參加培訓，費用共計842,510元(獲勞動部勞動力發展署補助294,380元)。與企管顧問公司合作開設高階主管領導力發展學程，共33人次，訓練費用共計839,634元。
- (7)符合本公司「獎勵員工進修辦法」提供補助就讀國內研究所，共1位員工，學費補助金額共計50,000元。
- (8)為降低離職率，實施學長姐制度培訓共21位員工，訓練費用共計719,000元（108年度經勞動部勞動力發展署審核培訓計劃及執行狀況後，共獲政府補助款719,000元）。
- (9)開設英語班，共11人培訓，訓練費用共計202,240元(評鑑後獲勞動部勞動力發展署補助202,240元)。
- (10)內部講師培訓訓練，累計培訓完成之內部講師人數共計326名。
- (11)透過與國內外大專院校產學合作辦理實習與職場體驗，開拓徵才來源，並建立人才庫，108 年與台灣大學、中原大學、雲林科技大學、東吳大學、台北醫學大學、高雄醫學大學、中國醫藥大學、嘉南藥理大學、大仁科技大學、勤益科技大學、明新科技大學、中華醫事科技大學、屏東科技大學、元培醫事科技大學及新生醫護管理專校等校產學合作及實習，總計培訓 85 名學生。
- (12)教育訓練成果—本公司連續三年獲勞動部勞動力發展署評鑑為銅牌，108年度獲得新台幣1,052,978元補助款。

3. 退休制度與實施情形：

本公司依勞基法訂定員工退休辦法，依法提撥勞工退休準備金交由「勞工退休準備金監督委員會」管理，並依勞動基準法規定(舊制)按月提撥足額退休準備金，並存入臺灣銀行勞工退休金準備金專戶。自民國九十四年七月一日起，選擇勞工退休金條例退休制度者(新制)及新僱用之員工，按月提繳薪資之百分之六退休金，儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶，以充份保障員工權益。

本公司依勞工退休金條例適用規定如下：

(1). 自請退休：

勞工有下列情形之一得自請退休：(選擇適用勞工退休金條例者，依同條例規定辦理。)

- A. 工作十五年以上年滿五十五歲者
- B. 工作二十五年以上者
- C. 工作十年以上年滿六十歲者

(2). 強制退休：

員工非有下列情形之一者，本公司不得強制其退休：

- A. 年滿六十五歲者
- B. 心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者

前項第一條所規定之年齡，對於擔任具有危險、堅強體力等特殊性質之工作者，本公司得報請中央主管機關核准調整。但不得少於五十五歲。

(3). 退休金給予標準：

- A. 適用勞動基準法前、後之工作年資及依勞工退休金條例選擇繼續適用「勞動基準法」退休金規定或保留適用勞工退休金條例前之工作年資，其退休金給與標準依勞動基準法第八十四條之二及第五十五條計給。
- B. 具有前項之工作年資且依第三十五條第一項第二款規定強制退休之員工，其心神喪失或身體殘廢係因執行職務所致者，依勞動基準法第五十五條第一項第二款規定加給百分之二十。
- C. 適用勞工退休金條例退休金規定之員工，本公司按月提繳其工資 6%之金額至勞工個人之退休金專戶。

(4). 退休金給付：

本公司應給付員工之退休金，自員工退休之日起三十日內給付之。

4. 其他重要協議與實施情形：

本公司為協調勞資關係，促進勞資合作，提高工作效率，本公司廠區成立工會，依工會組織辦法定期舉行勞資會議。由於勞資關係和諧，歷年來勞資雙方尚無發生糾紛而異議之情事。

5. 各項員工權益維護措施與實施情形：

(1) 勞資溝通

在員工政策中，我們承諾尊重全體員工依法自由結社以及組織工會的權利，新豐工廠之企業工會即於民國 45 年正式成立至今，設有理事長、理事、監事及會務人員等職，以保障勞工權利，增進勞工知能，維護會員權益，強化會員專業技能，增進會員福利，並協助政府相關政令之推廣與執行，工會代表與

資方代表，雙方定期及不定期召開溝通會議，其他廠區皆選任勞資會議代表，每季至少與資方代表召開勞資會議，勞資雙方進行良性的交流，以針對勞資關係中可能產生之各類問題進行處理，促進勞資合作、提高工作效率，並防範各類勞工問題於未然。

(2) 工作環境平等

為遵守國家勞動法令之規範，以保障員工之勞動權益，本公司秉持「平等」之原則，絕不會因員工的性別、國籍、種族、宗教及政治立場不同，而在薪資或福利方面給予任何的差別待遇。在獲得職位與晉升上，公司沒有性別或年齡的限制，也不分出生地籍貫、政治傾向及宗教信仰，只要能力和資格符合職位要求，機會均等，本公司亦制定完整員工晉升及派任辦法，並依其規定辦理；而招募員工時亦比照上述之原則辦理。

(3) 性騷擾防治

本公司為防治、處理工作場所性騷擾事件，提供免受性騷擾之工作及服務環境，特依「性別工作平等法、工作場所性騷擾防治措施申訴及懲戒辦法訂定準則」訂定「工作場所性騷擾防治管理辦法」。適用於本公司工作場所所有人員（包含受僱者、派遣勞工、求職者、技術生及實習生）相互間或員工與求職者間或員工與服務對象間所發生之性騷擾事件。並提供性騷擾事件申訴人申訴管道，設置處理性騷擾事件申訴之專線電話、傳真、投訴信箱、專用電子信箱如下列，並將相關資訊於工作場所顯著之處公開揭示。而為妥善處理有關性騷擾之申訴案件，特成立「性騷擾申訴處理委員會」（以下簡稱處理委員會），設置主任委員 1 人、執行秘書 1 人及委員 7 人（資方代表 3 人、勞方代表 4 人），參與性騷擾申訴案件之處理、調查、評議。108 年本公司無接獲員工投訴之相關舉報案件。

(4) 守護員工權益

本公司尊重國際公認之基本勞動人權原則，包括結社自由、尊重隱私、禁止強迫勞動及聘用童工，工作場所禁止任何不當聘雇及歧視的行為，並訂有完善的管理制度及辦法，內容明訂員工權利及義務，並定期檢討及修正內容，以維護員工權益。為顧及員工之身心健康，儘可能避免加班，如確有於正常工作時間以外工作之必要者，得於經工會或員工同意並事先填具「加班申請單」後始得加班。員工加班時數則遵循勞基法之規定，以維護員工之身心健康與家庭和諧。持續推動多元的員工關懷專案，促進員工身心健康，並提供具市場競爭力的薪資福利，為員工創造一個友善職場環境。

(5) 職場健康安全

為落實員工安全衛生照護，本公司各廠區依勞安衛法設立「勞工安全衛生委員會」及安衛主管、安衛管理員，定期做安全及衛生檢查，並將檢查記錄通報勞動部勞檢所。為維護本公司同仁職業安全衛生，其實施情形：

(A). 組織部份：

依勞安衛法設立「安全衛生委員會」設安衛主管、安衛管理員及委員

中化製藥勞工安全衛生組織、人數、委員會設置單位：	新豐工廠	新豐二廠	台中工廠	台南一廠	台南二廠	台南三廠
勞工安全衛生管理員	1	1	0	0	0	1
甲種勞工安全衛生業務主管	1	0	1	1	1	0
勞工安全衛生委員會人數	16	15	9	9	12	5

(B). 提供員工之保護措施與實施情形：

- a、依法規定購置防塵面具、安全帽、鞋、手套．．．等供同仁使用。
- b、依法規定對危險設備，由具合格證照之專責同仁負責操作，做定期保養及檢查，並定期參加由勞工安全管理主管機關認可之相關訓練課程。
- c、依法規定設危險品倉庫，由具合格證照之專責同仁負責管理。
- d、依法規定設防爆燈及防爆門等設施。
- e、依法規定定期做環境及設備清潔及安全確效。
- f、企業每位同仁，每年實施勞工健康檢查。

108 年度實施員工健康檢查情形（單位：人次）

廠區及辦公處所	主管	總公司	新豐工廠及品保處	新豐二廠及研究所	台中廠	南一廠	南二廠	南三廠	裕民	合計
一般健康檢查	49	45	269	51	62	50	42	33	307	908
特殊健檢項目：										
三氯乙烯+砷作業			1							1
鉻酸及其鹽類作業							7			7
實驗動物			2							2
三氯乙烯、鉻酸			2	23		5				30
三氯乙烯			14							14
輔助性防癌篩檢	49	54	6	11					307	427
二甲基甲醯胺作業						5				5
四氯化碳					5					5

- g、每年舉辦員工流感疫苗施打，以降低流感發生率，避免疾病自職場傳至家庭與社區，進而保護同仁家中長者及幼兒。

(C). 提供之防止措施與實施情形：

- a、定期針對新進同仁及在職同仁執行勞工安全衛生教育訓練。

108 年度實施勞工安全衛生內部教育訓練統計

廠區	新豐工廠	新豐二廠	台中工廠	台南一廠	台南二廠	台南三廠	合計
訓練次數	40	2	4	1	1	1	49
總時數	120	2	14	2	6	4	148
總人次	81	95	295	32	8	38	549

108 年度實施安全衛生、危害物、有害物、危險設備外部訓練

	中化製藥	中化裕民健康
訓練次數	26	1
總時數	584	12
總人次	26	1

- b、為降低員工發生職業災害之風險，故制定及執行職業災害防止計劃。
- c、針對較具危險性之機械設備依年度計劃表執行自動檢查計劃。
- d、為提醒勞工注意工作上之安全與衛生及提高危機意識，故執行安全衛生宣導活動計劃。
- e、為使廠內同仁於工作時，能正確、適當地使用防護用具以降低發生職業災害之風險，故執行防護具使用、管理及採購計劃。
- f、為使廠內同仁於災變發生時能發揮臨危不亂，對災變做出正確判斷、處置，各廠區每年至少執行一次緊急應變計劃演練。

108 年度實施消防安全演練統計

廠區	新豐工廠	新豐二廠	台中工廠	台南一廠	台南二廠	台南三廠	合計
演練次數	2	2	2	2	2	1	11
總時數	8	7	8	8	8	2	41
參加人次	80	92	146	70	44	34	466

108 年度實施緊急應變演練(人為狀況緊急疏散)統計

廠區	新豐工廠	新豐二廠	台中工廠	台南一廠	台南二廠	台南三廠	合計
演練次數	1	2	1	2	2	1	9
總時數	2	6	2	6	6	2	24
參加人次	180	92	68	82	46	34	502

108 年度實施防災(地震)演練統計

廠區	新豐二廠	台南一廠	台南二廠	台南三廠	合計
演練次數	2	2	2	1	7
總時數	6	6	6	2	20
參加人次	94	82	44	36	256

- g、為使廠內之危害物、有害物之管理有所依循，故執行危害物及有害物之管理計劃。
- h、為使各工廠之員工健康管理，有所遵循，故執行勞工健康管理計劃。
- i、為使各工廠之安全衛生內部稽核管理，有所遵循，各廠區每年至少執行一次安全衛生內部稽核計劃。

108 年度實施安全衛生內部稽核統計

廠區	新豐工廠	新豐二廠	台中工廠	台南一廠	台南二廠	台南三廠	合計
稽核次數	4	2	4	4	4	4	22

- j、為使各工廠之職業災害調查分析管理，有所遵循，故執行職業災害調查分析管理計劃。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失（包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：本公司依政府有關法令處理各種勞資事宜，故應無勞資糾紛之發生。

六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
經銷	美國史賽克公司	106.01.01~迄今	人工骨關節植入物之經銷代理	本公司不得於契約地區內製造、銷售或從事和契約產品有競爭性的產品，除非獲得原廠商之書面同意，本條文也適合於本公司的相關機構。
	日本第一三共	自 104 年 合約生效日~迄今	新樂樂愛思 糖衣錠	1. 本公司不得銷售或允許銷售契約產品到契約地區以外地方。 2. 本公司於契約期間不得製造、經銷、販賣同類感冒(成分相同)產品；惟本公司現有產品以外。 3. 本公司於契約期間至合約終止後 2 個月內不得製造、代工同類(成分相同)產品。 4. 本公司須依合約規定履行年度最小訂購量及單筆訂單最小訂購量之限制。
	景泰藥品(股)公司	105.10.01~108.09.30 (期滿自動展延 1 年)	簽訂特定製品，約定銷售範圍或對象，由該客戶經銷販賣。	約定客戶應達成契約目標額，否則本公司得不經催告終止經銷契約，客戶並須提供銀行定期存單作為其債務之擔保，以確保本公司之債權。
	台灣美強(股)公司	109.01.01~110.12.31		
委託製造	天生堂製藥公司	104.03.01~109.03.31 (期滿自動展延 1 年)	依照行政院衛生福利部食品藥物管理署頒佈「藥物委託製造及檢驗作業準則」	藥品許可證在獲核准委託中化製造期間，未經中化公司同意不得擅自移轉給第三者或作其他變更事項。
	友信行(股)公司	103.07.01~111.12.31		
	台灣塩野義製藥(股)公司	105.06.30~108.06.29 (期滿自動展延 1 年)		
	巨生生醫(股)公司	108.12.03~ 專利有效期間	Polymeric micelle 奈米微胞平台	未經他方之事先書面同意，不得讓與或再授權一部或全部予任何第三人，亦不得將本授權平台交由任何第三人實施。
	台灣第一三共(股)公司	105.04.01~109.03.31 (期滿自動展延 1 年)	規定，將經核准領有藥品製造許可證之藥品委託中化製造。	
	恆振企業有限公司	105.11.01~108.10.30 (期滿自動展延 1 年)		
	懷特生技新藥股份有限公司	108.01.01~109.12.31		

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
技術合作	AJIONOMOTO PHARMA CO., LTD	83.01.01 起	大腸內視鏡檢查及大腸手術前淨腸劑。	本公司不得違反製造本契約之競爭品或進口本契約之競爭製品（類似製品），並不得將製造技術洩漏給第三者，森下龍壽亦不得在中華民國境內與第三者訂立違反本契約之契約，違反契約之一方，應負損害賠償責任。
	財團法人臺灣動物科技研究所	100.11 起 10 年	公豬新鮮精液稀釋保存液配方與製造技術合作。	雙方非經對方同意不得將本稀釋液之配方及技術轉移、洩漏或交付於任何第三人，若有違反則應付賠償金新台幣 3 百萬元整予對方。
委託加工	Intervet international B.V. Netherlands	103.9.~108.9 (期滿自動展延 2 年)	Nuflor 2% premix 之生產製造	本公司不得將該製品售予第三者或自行販賣，亦不得將製造配方洩漏予第三者，違反契約之一方，應付損害賠償之責任。
土地租賃	財團法人台灣省 私立台北仁濟 醫院	108.12.31~113.12.31	承租台北市 公園二段 336、337 地 號共 312 m ²	租金每月新台幣 314,288 元 租賃期間租金隨政府調整之 公告地價而變動。
中長期 借 款	華 南 銀 行	108.06~110.06	中長期放款	不動產抵押
	兆 豐 銀 行	108.11~110.06	中長期放款	不動產抵押

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表、簽證會計師姓名及其查核意見：

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料：

合併簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 109年 03月31日 財務資料 (註3)
	104年	105年	106年	107年	108年	
流動資產	4,126,345	4,325,687	4,723,432	5,175,775	5,497,792	—
不動產、廠房及設備	4,265,256	4,162,002	4,042,123	3,948,268	4,235,151	—
投資性不動產淨額	—	—	—	—	—	—
無形資產	9,408	34,493	32,369	31,899	24,281	—
其他資產	1,511,896	1,434,935	1,478,639	1,610,360	1,820,681	—
資產總額	9,912,905	9,957,117	10,276,563	10,766,302	11,577,905	—
流動分配前	2,272,282	2,428,855	2,637,037	2,867,910	3,031,654	—
負債分配後	2,451,131	2,607,704	2,815,886	3,106,375	註2	—
非流動負債	2,151,166	2,029,937	2,035,831	2,197,235	2,606,898	—
負債分配前	4,423,448	4,458,792	4,672,868	5,065,145	5,638,552	—
總額分配後	4,602,297	4,637,641	4,851,717	5,303,610	註2	—
歸屬於母公司業主之權益	5,440,993	5,452,393	5,563,143	5,670,558	5,906,464	—
股本	2,980,811	2,980,811	2,980,811	2,980,811	2,980,811	—
資本公積	642,640	642,996	644,659	644,859	645,774	—
保留分配前	1,712,665	1,803,196	1,937,763	2,100,735	2,259,828	—
盈餘分配後	1,533,816	1,624,347	1,758,914	1,862,270	註2	—
其他權益	132,931	53,444	27,964	(27,793)	48,105	—
庫藏股票	(28,054)	(28,054)	(28,054)	(28,054)	(28,054)	—
非控制權益	48,464	45,932	40,552	30,599	32,889	—
權益分配前	5,489,457	5,498,325	5,603,695	5,701,157	5,939,353	—
總額分配後	5,310,608	5,319,476	5,424,846	5,462,692	註2	—

註1：104至108年度財務資料經會計師查核簽證。

註2：108年度盈餘分配案尚未經股東常會通過，故分配後數字從略。

註3：截至年報刊日前，無最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料。

個體簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 目 項	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 109年 03月31日 財務資料 (註3)
	104年	105年	106年	107年	108年	
流動資產	2,201,713	2,369,008	2,452,141	2,870,206	3,174,209	—
不動產、廠房及設備	3,641,193	3,538,727	3,453,753	3,421,013	3,546,057	—
投資性不動產淨額	—	—	—	—	—	—
無形資產	—	14,197	12,949	14,149	10,126	—
其他資產	2,983,130	2,890,520	2,953,971	2,980,746	3,142,741	—
資產總額	8,826,036	8,812,452	8,872,814	9,286,114	9,873,133	—
流動分配前	1,351,524	1,454,356	1,407,176	1,553,152	1,696,771	—
負債分配後	1,530,373	1,633,205	1,586,025	1,791,617	註2	—
非流動負債	2,033,519	1,905,703	1,902,495	2,062,404	2,269,898	—
負債分配前	3,385,043	3,360,059	3,309,671	3,615,556	3,966,669	—
總額分配後	3,563,892	3,538,908	3,488,520	3,854,021	註2	—
歸屬於母公司業主之權益	5,440,993	5,452,393	5,563,143	5,670,558	5,906,464	—
股本	2,980,811	2,980,811	2,980,811	2,980,811	2,980,811	—
資本公積	642,640	642,996	644,659	644,859	645,774	—
保留分配前	1,712,665	1,803,196	1,937,763	2,100,735	2,259,828	—
盈餘分配後	1,533,816	1,624,347	1,758,914	1,862,270	註2	—
其他權益	132,931	53,444	27,964	(27,793)	48,105	—
庫藏股票	(28,054)	(28,054)	(28,054)	(28,054)	(28,054)	—
非控制權益	—	—	—	—	—	—
權益分配前	5,440,993	5,452,393	5,563,143	5,670,558	5,906,464	—
總額分配後	5,262,144	5,273,544	5,384,294	5,432,093	註2	—

註1：104至108年度財務資料經會計師查核簽證。

註2：108年度盈餘分配案尚未經股東常會通過，故分配後數字從略。

註3：截至年報刊日前，無最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料。

合併簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 109年 03月31日 財務資料 (註2)
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	5,627,644	5,781,413	6,244,807	7,580,236	7,969,700	—
營業毛利	1,612,370	1,689,008	1,922,597	2,865,170	2,976,433	—
營業利益	245,956	286,435	277,301	336,442	374,640	—
營業外收入及支出	204,373	100,969	88,762	114,046	70,914	—
稅前淨利	450,329	387,404	366,063	450,488	445,554	—
繼續營業單位 本期淨利	359,951	315,894	306,494	366,947	384,822	—
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	359,951	315,894	306,494	366,947	384,822	—
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(192,923)	(124,346)	(22,707)	(61,233)	88,806	—
本期綜合損益總額	167,028	191,548	283,787	305,714	473,628	—
淨利歸屬於 母公司業主	353,696	313,209	310,739	369,870	384,690	—
淨利歸屬於非控制 權益	6,255	2,685	(4,245)	(2,923)	132	—
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	161,949	189,893	287,936	308,605	473,456	—
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	5,079	1,655	(4,149)	(2,891)	172	—
每股盈餘	1.19	1.05	1.05	1.24	1.29	—

註1：104至108年度財務資料經會計師查核簽證。

註2：截至年報刊日前，無最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料。

個體簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 109年 03月31日 財務資料 (註2)
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	2,718,471	2,936,959	2,895,813	3,273,028	3,596,186	—
營業毛利	588,299	659,073	628,866	810,082	904,369	—
營業利益	165,856	197,102	210,718	283,128	338,443	—
營業外收入及支出	249,552	158,363	135,873	149,479	102,515	—
稅前淨利	415,408	355,465	346,591	432,607	440,958	—
繼續營業單位 本期淨利	353,696	313,209	310,739	369,870	384,690	—
停業單位損失	—	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	353,696	313,209	310,739	369,870	384,690	—
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(191,747)	(123,316)	(22,803)	(61,265)	88,766	—
本期綜合損益總額	161,949	189,893	287,936	308,605	473,456	—
淨利歸屬於 母公司業主	353,696	313,209	310,739	369,870	384,690	—
淨利歸屬於非控制 權益	—	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	161,949	189,893	287,936	308,605	473,456	—
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	—	—	—	—	—	—
每股盈餘	1.19	1.05	1.05	1.24	1.29	—

註1：104至108年度財務資料經會計師查核簽證。

註2：截至年報刊日前，無最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料。

(二) 簡明資產負債表及損益表資料—我國財務會計準則：不適用。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見：

年度	簽證會計師姓名	查核意見
一〇四年	張淑瓊、翁世榮	修正式無保留意見
一〇五年	林鈞堯、張淑瓊	無保留意見
一〇六年	林鈞堯、張淑瓊	無保留意見
一〇七年	林鈞堯、張淑瓊	無保留意見
一〇八年	張淑瓊、林鈞堯	無保留意見

二、最近五年度財務分析：

合併財務分析-採用國際財務報導準則

年 度 (註 1) 分析項目		最 近 五 年 度 財 務 分 析					當年度截至 109 年 03 月 31 日 (註 2)
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	44.62	44.78	45.47	47.05	48.70	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	179.14	180.88	189.00	198.44	201.79	-
償債 能力 (%)	流動比率	181.59	178.10	179.12	180.47	181.35	-
	速動比率	113.85	109.50	111.54	103.43	105.55	-
	利息保障倍數	12.69	11.75	11.22	12.96	11.13	-
經營 能力	應收款項週轉率(次)	3.31	3.22	3.21	3.92	3.48	-
	平均收現日數	110.27	113.35	113.70	93.11	104.88	-
	存貨週轉率(次)	2.58	2.62	2.58	2.46	2.27	-
	應付款項週轉率(次)	7.22	6.75	6.42	5.93	5.70	-
	平均銷貨日數	141.47	139.31	141.47	148.37	160.65	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.32	1.39	1.54	1.88	1.88	-
	總資產週轉率(次)	0.57	0.58	0.61	0.72	0.69	-
獲利 能力	資產報酬率(%)	3.88	3.48	3.32	3.77	3.76	-
	權益報酬率(%)	6.56	5.75	5.52	6.49	6.61	-
	稅前純益占實收資本額比率(%)	15.11	13.00	12.28	15.11	14.95	-
	純益率(%)	6.40	5.46	4.91	4.84	4.83	-
	每股盈餘(元)	1.19	1.05	1.05	1.24	1.29	-
現金 流量	現金流量比率(%)	24.42	8.00	17.53	5.33	10.80	-
	現金流量允當比率(%)	52.95	50.49	62.12	59.86	56.03	-
	現金再投資比率(%)	3.82	(0.10)	2.67	(0.50)	0.81	-
槓桿 度	營運槓桿度	22.88	20.18	22.52	22.53	21.27	-
	財務槓桿度	1.19	1.14	1.15	1.13	1.13	-
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)							
1. 現金流量、現金流量再投資比率上升係因營業活動之存貨及應收帳款減少。							

註 1：104 至 108 年度財務資料經會計師查核簽證。

註 2：截至年報刊日前，無最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料。

個體財務分析-採用國際財務報導準則

年 度 (註 1)		最 近 五 年 度 財 務 分 析					當年度截至 109 年 03 月 31 日 (註 2)
		104 年	105 年	106 年	107 年	108 年	
分析項目							
財務結構 (%)	負債占資產比率	38.35	38.13	37.30	38.94	40.18	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	205.28	207.93	216.16	226.04	230.58	-
償債能力 (%)	流動比率	162.91	162.89	174.26	184.80	187.07	-
	速動比率	107.78	108.76	114.16	114.76	126.22	-
	利息保障倍數	12.68	11.40	11.41	13.35	12.30	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.21	2.40	2.22	2.28	2.12	-
	平均收現日數	165.16	152.08	164.41	160.08	172.16	-
	存貨週轉率(次)	2.8	3.07	2.90	2.58	2.51	-
	應付款項週轉率(次)	8.52	9.50	9.15	8.41	8.58	-
	平均銷貨日數	130.36	118.89	125.86	141.47	145.42	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.75	0.83	0.84	0.96	1.01	-
	總資產週轉率(次)	0.31	0.33	0.33	0.35	0.36	-
獲利能力	資產報酬率(%)	4.25	3.87	3.83	4.38	4.34	-
	權益報酬率(%)	6.49	5.75	5.64	6.59	6.65	-
	稅前純益占實收資本額比率(%)	13.94	11.93	11.63	14.51	14.79	-
	純益率(%)	13.01	10.66	10.73	11.30	10.70	-
	每股盈餘(元)	1.19	1.05	1.05	1.24	1.29	-
現金流量	現金流量比率(%)	27.41	14.23	20.04	13.82	9.85	-
	現金流量允當比率(%)	64.55	59.47	65.88	70.25	56.80	-
	現金再投資比率(%)	1.91	0.03	0.85	0.11	(0.70)	-
槓桿度	營運槓桿度	16.39	14.90	13.74	11.56	10.63	-
	財務槓桿度	1.27	1.21	1.19	1.14	1.13	-
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析) 1. 現金流量比率下降係因營業活動之淨現金流入減少。 2. 現金流量再投資比率上升係因增加投資按公允價值衡量之金融資產-非流動。							

註 1：104 至 108 年度財務資料經會計師查核簽證。

註 2：截至年報刊日前，無最近期經會計師查核簽證或核閱之財務資料。

合併財務分析－我國財務會計準則：不適用。

個體財務分析－我國財務會計準則：不適用。

計算公式：

註1：未經會計師查核簽證之年度，應予註明。

註2：上市或股票已在證券商營業處所買賣之公司並應將截至年報刊印日之前一季止之當年度財務資料併入分析。

註3：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註6）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：

中 國 化 學 製 藥 股 份 有 限 公 司

審計委員會審查報告書

董事會造送本公司一〇八年度營業報告書、財務報表(含個體及合併財務報表)及盈餘分配議案等。上述營業報告書、財務報表(含個體及合併財務報表)及盈餘分配議案經本審計委員查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

中國化學製藥股份有限公司一〇九年股東常會

審計委員會召集人：陳宏守



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 九 日

四、最近年度財務報告

會計師查核報告

(109)財審報字第 19004103 號

中國化學製藥股份有限公司 公鑒：

查核意見

中國化學製藥股份有限公司及子公司（以下簡稱「中化集團」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

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（請參閱其他事項段），上開合併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」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達中化集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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合併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，與中化集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對中化集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

中化集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

應收帳款及票據備抵損失之會計估計

事項說明

有關應收帳款及票據之會計政策，請詳合併財務報表附註四(九)；應收帳款及票據備抵損失之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報表附註五(二)；應收帳款及票據會計項目說明，請詳合併財務報表附註六(三)。

中化集團於評估應收帳款及票據是否產生減損時，係藉由考量應收帳款及票據逾期情形以及已存在個別減損跡象據以提列應收帳款及票據備抵損失，由於評估過程涉及管理階層主觀判斷，且應收帳款及票據金額重大，故將其列為關鍵查核之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序如下：

1. 評估其所採行應收帳款及票據備抵損失提列政策的合理性及一致性。
2. 測試其對客戶授信額度建立與核准之相關內部控制制度有效性。
3. 針對應收款帳齡進行測試，確認帳齡區間及計算備抵損失掉入率之合理性。
4. 針對管理階層所個別認列之重大應收帳款及票據減損，評估其相關佐證文件之適當性。
5. 針對期後尚未收款且金額重大之應收帳款及票據，取得相關資料重新檢視評估其充足性。

存貨評價

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十三)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨會計科目說明，請詳合併財務報告附註六(四)。

中化集團主要經營藥品及保健用品之生產及銷售，因藥品價格易受健保藥價影響且具有效期，產生存貨跌價損失之風險較高。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，故將其列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要查核程序如下：

1. 依對集團營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失採用之政策。
2. 確認淨變現價值採用之價格依據是否與集團所定政策相符，抽查測試個別存貨料號之淨變現價值計算是否正確。
3. 取得管理階層個別辨認之過時存貨明細，檢視其相關資訊並核對帳載紀錄。

其他事項－提及其他會計師之查核

中化集團民國 108 年度及 107 年度部分子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示意見中，有關該等公司財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 213,298 仟元及新台幣 195,482 仟元，各占合併資產總額之 1.84%及 1.82%；民國 108 年度及 107 年度之營業收入分別為新台幣 110,940 仟元及新台幣 118,248 仟元，各占合併營業收入之 1.39%及 1.56%。此外，中化集團民國 108 年度及 107 年度部分採用權益法之投資及附註十三所揭露之部分被投資公司資訊，係依各該被投資公司所委任其他會計師查核之財務報表評價及揭露，本會計師並未查核其財務報表。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日採用權益法之投資餘額為新台幣 455,516 仟元及新台幣 444,623 仟元，各占合併資產總額之 3.93%及 4.13%；民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之綜合利益(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及其他綜合損益之份額)為新台幣 43,340 仟元及新台幣 44,013 仟元，占綜合利益 9.15%及 14.40%。

其他事項－個體財務報告

中化集團已編製民國 108 年度及 107 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項-提及其他會計師之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估中化集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

中化集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併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一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併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，惟其目的非對中化集團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，以及使中化集團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合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併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，以對合併財務報表表示意見。

本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對中化集團民國 108 年度合併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

張淑瓊

張淑瓊



會計師

林鈞堯

林鈞堯



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

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

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 6 日

中國化學製藥股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日		
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 703,840	6	\$ 594,627	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)				
	產—流動		66,026	1	-	-
1150	應收票據淨額	六(三)	324,521	3	413,317	4
1160	應收票據—關係人淨額	七	151,748	1	131,447	1
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,649,048	14	1,523,865	14
1180	應收帳款—關係人淨額	七	49,367	-	56,725	1
1200	其他應收款		50,702	-	32,463	-
1210	其他應收款—關係人	七	199,056	2	183,939	2
1220	本期所得稅資產		-	-	1,141	-
130X	存貨	六(四)	2,180,839	19	2,135,081	20
1476	其他金融資產—流動	八	5,718	-	28,632	-
1479	其他流動資產—其他		116,927	1	74,538	1
11XX	流動資產合計		5,497,792	47	5,175,775	48
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(五)				
	之金融資產—非流動		457,059	4	275,623	3
1550	採用權益法之投資	六(六)及七	936,480	8	912,366	8
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	4,235,151	37	3,948,268	37
1755	使用權資產	六(八)	94,823	1	-	-
1780	無形資產		24,281	-	31,899	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)	190,062	2	190,871	2
1900	其他非流動資產	六(九)及九(二)	142,257	1	231,500	2
15XX	非流動資產合計		6,080,113	53	5,590,527	52
1XXX	資產總計		\$ 11,577,905	100	\$ 10,766,302	100

(續次頁)

中國化學製藥股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(十)	\$ 1,279,871	11	\$ 1,021,001	10
2110	應付短期票券	六(十一)	67,480	1	109,977	1
2130	合約負債－流動	六(十九)	60,631	1	54,390	1
2150	應付票據		28,590	-	143,158	1
2170	應付帳款	七	869,348	7	882,390	8
2200	其他應付款	六(十二)	565,192	5	515,268	5
2230	本期所得稅負債		34,454	-	74,511	1
2280	租賃負債－流動		9,476	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)	21,000	-	-	-
2365	退款負債－流動	六(十九)	69,278	1	47,585	-
2399	其他流動負債－其他		26,334	-	19,630	-
21XX	流動負債合計		3,031,654	26	2,867,910	27
非流動負債						
2540	長期借款	六(十三)	2,227,000	19	1,828,000	17
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	128,965	1	127,993	1
2580	租賃負債－非流動		67,400	1	-	-
2600	其他非流動負債	六(十四)	183,533	2	241,242	2
25XX	非流動負債合計		2,606,898	23	2,197,235	20
2XXX	負債總計		5,638,552	49	5,065,145	47
歸屬於母公司業主之權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十五)	2,980,811	26	2,980,811	28
資本公積						
3200	資本公積	六(十六)	645,774	5	644,859	6
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	六(十七)	496,980	4	459,993	4
3320	特別盈餘公積		188,958	2	188,958	2
3350	未分配盈餘		1,573,890	14	1,451,784	14
其他權益						
3400	其他權益	六(十八)	48,105	-	(27,793)	(1)
3500	庫藏股票		(28,054)	-	(28,054)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		5,906,464	51	5,670,558	53
36XX	非控制權益		32,889	-	30,599	-
3XXX	權益總計		5,939,353	51	5,701,157	53
重大或有負債及未認列之合約承諾						
3X2X	負債及權益總計	六(七)、七及九	\$ 11,577,905	100	\$ 10,766,302	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：中化合成生技股份有限公司
代理人：王勳聖

經理人：王勳聖

會計主管：黃宜均



中國化學製藥股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度	107 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 7,969,700 100	\$ 7,580,236 100
5000 營業成本	六(四)(二十二)及七	(4,993,267) (62)	(4,715,066) (62)
5950 營業毛利淨額		2,976,433 38	2,865,170 38
營業費用	六(二十二)		
6100 推銷費用		(1,939,653) (24)	(1,889,407) (25)
6200 管理費用		(197,320) (3)	(213,959) (3)
6300 研究發展費用		(451,784) (6)	(403,385) (6)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(13,036) -	(21,977) -
6000 營業費用合計		(2,601,793) (33)	(2,528,728) (34)
6900 營業利益		374,640 5	336,442 4
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(二十)及七	48,251 1	51,604 1
7020 其他利益及損失	六(二十一)	4,559 -	5,290 -
7050 財務成本	六(二十三)	(43,993) (1)	(37,651) -
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(六)	62,097 1	94,803 1
7000 營業外收入及支出合計		70,914 1	114,046 2
7900 稅前淨利		445,554 6	450,488 6
7950 所得稅費用	六(二十四)	(60,732) (1)	(83,541) (1)
8200 本期淨利		\$ 384,822 5	\$ 366,947 5

(續次頁)

中國化學製藥股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 金	年 額	度 %	107 金	年 額	度 %
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(十四)	(\$ 3,507)	-	(\$ 29,622)	-	
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	六(五)(十八)	130,839	1	(35,642)	(1)	
8320	採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額— 不重分類至損益之項目		(7,028)	-	3,647	-	
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅	六(二十四)	1,138	-	8,549	-	
8310	不重分類至損益之項目總額		121,442	1	(53,068)	(1)	
後續可能重分類至損益之項目							
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	六(十八)	(39,909)	-	(10,917)	-	
8370	採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額— 可能重分類至損益之項目	六(十八)	(709)	-	(99)	-	
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(十八) (二十四)	7,982	-	2,851	-	
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額		(32,636)	-	(8,165)	-	
8300	其他綜合損益(淨額)		\$ 88,806	1	(\$ 61,233)	(1)	
8500	本期綜合損益總額		\$ 473,628	6	\$ 305,714	4	
淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主		\$ 384,690	5	\$ 369,870	5	
8620	非控制權益		\$ 132	-	(\$ 2,923)	-	
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主		\$ 473,456	6	\$ 308,605	4	
8720	非控制權益		\$ 172	-	(\$ 2,891)	-	
每股盈餘							
9750	基本及稀釋每股盈餘	六(二十五)	\$ 1.29		\$ 1.24		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：中化合成生技股份有限公司
代理人：王勳聖

經理人：王勳聖

會計主管：黃宜均



中國化學製藥股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬本公司之權益	資本	公積金	母權益變動	業其				主權益		庫藏股票	總計	非控制權益	總權益	
				於本公司之權益	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘	盈餘					
														國外營運機構換算之兌換差
附註	普通股	股本	公積金	母權益變動	法定盈餘公積金	特別盈餘公積金	未分配盈餘	換算之兌換差	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	總計	非控制權益	總權益
107 年														
1月1日餘額	\$ 2,980,811	\$ 578,416	\$ 1,308	\$ 428,920	\$ 188,958	\$ 1,319,885	(\$ 57,143)	\$ -	\$ 85,107	(\$ 28,054)	\$ 5,563,143	\$ 40,552	\$ 5,603,695	
修正正式追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	(23,173)	-	85,739	(85,107)	-	(22,541)	-	(22,541)	
1月1日重編後餘額	2,980,811	578,416	1,308	428,920	188,958	1,296,712	(57,143)	85,739	-	(28,054)	5,540,602	40,552	5,581,154	
本期淨利	-	-	-	-	-	369,870	-	-	-	-	369,870	(2,923)	366,947	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(19,614)	(8,165)	(33,486)	-	-	(61,265)	32	(61,233)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	350,256	(8,165)	(33,486)	-	-	308,605	(2,891)	305,714	
106 年度盈餘指撥及分派	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	31,073	-	(31,073)	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	(178,849)	-	-	-	-	(178,849)	-	(178,849)	
子公司取得母公司發放之現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
對子公司所有權權益變動	-	-	356	-	-	-	-	-	-	-	356	-	356	
非控制權益增減	-	-	(156)	-	-	-	-	-	-	-	(156)	-	(156)	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,062)	(7,062)	
12月31日餘額	\$ 2,980,811	\$ 578,416	\$ 1,152	\$ 459,993	\$ 188,958	\$ 1,451,784	(\$ 65,308)	\$ 37,515	\$ -	(\$ 28,054)	\$ 5,670,558	\$ 30,599	\$ 5,701,157	
108 年														
1月1日餘額	\$ 2,980,811	\$ 578,416	\$ 1,152	\$ 459,993	\$ 188,958	\$ 1,451,784	(\$ 65,308)	\$ 37,515	\$ -	(\$ 28,054)	\$ 5,670,558	\$ 30,599	\$ 5,701,157	
本期淨利	-	-	-	-	-	384,690	-	-	-	-	384,690	132	384,822	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,437)	(32,636)	130,839	-	-	88,766	40	88,806	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	375,253	(32,636)	130,839	-	-	473,456	172	473,628	
107 年度盈餘指撥及分派	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
法定盈餘公積	-	-	-	36,987	-	(36,987)	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	(238,465)	-	-	-	-	(238,465)	-	(238,465)	
子公司取得母公司發放之現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
對子公司所有權權益變動	-	-	474	-	-	-	-	-	-	-	474	-	474	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	441	-	441	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	22,305	-	(22,305)	-	-	-	-	-	
12月31日餘額	\$ 2,980,811	\$ 578,416	\$ 1,593	\$ 496,980	\$ 188,958	\$ 1,573,890	(\$ 97,944)	\$ 146,049	\$ -	(\$ 28,054)	\$ 5,906,464	\$ 32,889	\$ 5,939,353	



董事長：中化合成生技股份有限公司
代理人：王勤聖



經理人：王勤聖

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



會計主管：黃宜均

中國化學製藥股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 445,554	\$ 450,488
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八)(二十二) 246,663	246,283
攤銷費用	六(二十二) 10,839	9,604
預期信用減損損失	十二(二) 13,036	21,977
備抵銷貨折讓增加	(10,482) (11,218)	
利息費用	六(二十三) 43,993	37,651
利息收入	六(二十) (21,748) (28,368)	
股利收入	六(五)(二十) (9,900) (10,400)	
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	六(二十一) (1,253)	-
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	六(二十一) 179 (870)	
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	六(六) (62,097) (94,803)	
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		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(64,815)	-
應收票據(含關係人及非關係人)	60,754	35,016
應收帳款(含關係人及非關係人)	(124,860) (256,609)	
其他應收款(含關係人及非關係人)	(19,606)	2,919
存貨	(64,583) (447,307)	
其他流動資產-其他	20,356	8,513
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	8,157 (219)	
應付票據	(109,704)	15,267
應付帳款	2,276	164,248
其他應付款	29,245	67,592
退款負債-流動	21,693	15,060
負債準備	-	99
其他流動負債-其他	4,788 (29,000)	
其他非流動負債	(43,856) (24,667)	
營運產生之現金流入	374,629	171,256
收取之利息	21,748	27,433
支付之利息	(44,120) (38,232)	
支付之所得稅	(100,954) (69,697)	
退還之所得稅	13,178	-
收取之股利	63,032	62,166
營業活動之淨現金流入	327,513	152,926

(續次頁)

中國化學製藥股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註	108年1月1日 至12月31日	107年1月1日 至12月31日
投資活動之現金流量		
應收資金金融通款減少	(\$ 17,500)	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產減少	-	3,000
受限制存款減少(增加)(表列其他金融資產— 流動)	21,941	(716)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產價款	(100,632)	(24,554)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產價款	49,887	27,466
取得採用權益法之投資	(23,500)	(37,593)
購置不動產、廠房及設備	(489,805)	(207,713)
處分不動產、廠房及設備價款	73	1,741
購置無形資產	(2,545)	(9,229)
存出保證金(增加)減少	(18,200)	6,283
其他非流動資產(增加)減少	(6,501)	7,016
喪失子公司控制權影響數	-	(7,458)
投資活動之淨現金流出	(586,782)	(241,757)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	258,870	(59,427)
應付短期票券(減少)增加	(42,497)	17,306
租賃本金償還	(10,336)	-
長期借款本期舉借數	460,000	847,000
長期借款本期償還數	(40,000)	(698,000)
存入保證金減少	(6,482)	(1,277)
發放現金股利	(238,465)	(178,849)
非控制權益變動	2,118	2,070
籌資活動之淨現金流入(流出)	383,208	(71,177)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(14,726)	(9,049)
本期現金及約當現金增加(減少)數	109,213	(169,057)
期初現金及約當現金餘額	594,627	763,684
期末現金及約當現金餘額	\$ 703,840	\$ 594,627

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：中化合成生技股份有限公司
代理人：王勳聖

經理人：王勳聖

會計主管：黃宜均



中國化學製藥股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年度及 107 年度

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，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)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 日起在台灣證券交易所掛牌買賣。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 3 月 9 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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

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

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，

將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$72,137，並調增租賃負債\$72,137。另依據 IFRS 16 之規定，原認列與租賃合約相關之預付租金，在過去報導期間於資產負債表上表達為長期預付租金-土地使用權(表列於其他非流動資產)，於民國 108 年 1 月 1 日餘額為\$19,401，重分類為使用權資產。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：

- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
- (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為\$21,184。
- (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
- (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。

4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 1.15%。

5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	46,820
減：屬短期租賃之豁免	(	3,848)
加：調整對續租權及終止權之合理確定評估		31,453
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$	<u>74,425</u>
本集團初次適用日之增額借款利率		1.15%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	72,137

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109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之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動之分類」	民國111年1月1日
本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。	

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動之報酬享有權利，且透過該個體之權利有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

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

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		備註
			108年12月31日	107年12月31日	
中國化學製藥股份有限公司	中化裕民健康事業股份有限公司	西藥及醫療器材批發	100.00	100.00	
中國化學製藥股份有限公司	中化銀髮事業股份有限公司	西藥、醫療器材批發及居家照護	100.00	100.00	
中國化學製藥股份有限公司	Chunghwa Holding Co., Ltd.	專業投資公司	100.00	100.00	
中國化學製藥股份有限公司	台容開發股份有限公司	玻璃、塑膠等容器之製造及販賣	71.64	71.64	
中國化學製藥股份有限公司	中化健康生技股份有限公司	生物技術服務及保健產品之批發	46.00	46.00	註1
中化裕民健康事業股份有限公司	中化生醫科技股份有限公司	清潔用品製造業	73.96	80.00	
中化銀髮事業股份有限公司	暖時光社會企業有限公司	食品批發業	23.88	38.25	註2

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所持股權百分比		備 註
			108年12月31日	107年12月31日	
Chunghwa Holding Co., Ltd.	庫克鼎茂國際股份有限公司	專業投資公	100.00	100.00	
庫克鼎茂國際股份有限公司	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	100.00	100.00	
蘇州中化藥品工業有限公司	蘇州中化裕民醫藥有限公司	西藥製劑及醫療器材之批販與販賣	100.00	100.00	
蘇州中化藥品工業有限公司	蓓福(上海)商貿有限公司	醫療器材之批販與販賣	100.00	100.00	

註 1：係於民國 107 年 10 月進行減資彌補虧損及增資，原持股比例為 60.00%，因本集團未依持股比例認購，致使持股比例降至 46.00% 而喪失控制力，故僅併入具控制力期間之損益。

註 2：係於民國 107 年 3 月設立，原持股比例為 51.00%，因子公司於同年 5 月進行增資，本集團未依持股比例認購，致使持股比例降至 38.25%而喪失控制力，故僅併入具控制力期間之損益。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無重大非控制權益。

(四) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項

目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有兌換損益於綜合損益表之「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、關聯企業及聯合協議，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協議時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合協議之部分權益，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協議之聯合控制，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。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (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。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

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。定期存款及銀行承兌匯票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。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

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

(九) 應收帳款及票據

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

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權力失效時，將除列金融資產。

(十二) 營業租賃(出租人)

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

(十三) 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。

(十四) 採用權益法之投資-關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團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。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如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。

(十五) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一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～22年
運輸設備	3年～16年
其他設備	1年～15年

(十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國108年度適用

1. 租賃資產於可供本集團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集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
 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) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本；及
 - (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。
 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。

(十七) 營業租賃(承租人)

民國107年度適用

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。

(十八) 無形資產

1. 蘇州中化公司購入之專利權，以取得成本為入帳基礎，採用直線法在受益期間內平均攤銷。
2. 本公司及中化裕民公司購入之電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，按估計效益年限以直線法攤銷，耐用年限為 5 年。

(十九) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(二十) 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。

(二十一) 應付帳款及票據

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

(二十二) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

(二十三) 財務保證合約

本集團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，本集團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。

(二十四) 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)確定福利計劃

A. 確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）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為其他綜合損益，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. 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決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之邀約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

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

(二十五)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅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。本公司及國內子公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，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合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予

認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

（二十六）庫藏股票

子公司持有之本公司股票視同庫藏股票處理。

（二十七）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。

（二十八）收入認列

1. 商品銷售—零售

- A. 本集團製造並代理銷售醫藥等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- B. 本集團對銷售之部分產品提供退回權，依據歷史經驗採用期望值法估計相關退款負債，後續於每一資產負債表日重新評估假設之有效性，並更新估計退貨金額。
- C. 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

本公司係提供居家照護服務。勞務收入係依提供服務之時數與價格於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。

（二十九）政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當

期損益。與不動產、廠房及設備及長期預付租金有關之政府補助，做為該資產帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

(三十) 營運部門

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

五、重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源

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

1. 應收帳款及票據之損失評估

備抵損失提列評估過程中，本公司必須運用判斷及估計決定應收帳款之未來可回收性。而其未來可回收性受多項因素影響，如：客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣、損失率法為基礎估計預期信用損失。此備抵之評估係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，故可能產生重大變動。

民國 108 年 12 月 31 日，本集團應收帳款及票據之帳面金額請詳附註六(三)。

2. 存貨評價

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

民國 108 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額請詳附註六(四)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 8,953	\$ 10,856
支票存款及活期存款	694,887	575,232
定期存款	-	8,000
約當現金-銀行承兌匯票	-	539
	<u>\$ 703,840</u>	<u>\$ 594,627</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 有關本集團將現金及約當現金作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日
流動項目：	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
受益憑證	\$ 64,815
評價調整	<u>1,211</u>
	<u>\$ 66,026</u>

1. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
2. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 326,252	\$ 414,799
減：備抵損失	(<u>1,731</u>)	(<u>1,482</u>)
	<u>\$ 324,521</u>	<u>\$ 413,317</u>
應收帳款	\$ 1,752,489	\$ 1,631,008
減：備抵銷貨折讓	(<u>50,059</u>)	(<u>60,541</u>)
減：備抵損失	(<u>53,382</u>)	(<u>46,602</u>)
	<u>\$ 1,649,048</u>	<u>\$ 1,523,865</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 1,665,495	\$ 326,252	\$ 1,365,957	\$ 414,799
31-90天	29,737	-	203,366	-
91-180天	23,351	-	41,122	-
181天以上	33,906	-	20,563	-
	<u>\$ 1,752,489</u>	<u>\$ 326,252</u>	<u>\$ 1,631,008</u>	<u>\$ 414,799</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團與客戶合約之應收帳款及應收票據均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款（含應收票據）及備抵損失餘額分別為\$1,749,582 及\$16,566。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額皆為其帳面價值。
- 本集團帳列應收帳款未持有任何擔保品。
- 相關信用風險說明請詳附註十二、（二）。

（四）存貨

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原 料	\$ 768,912	(\$ 5,116)	\$ 763,796
材 料	125,295	(175)	125,120
在 製 品	291,131	(2,323)	288,808
製 成 品	598,346	(4,555)	593,791
商品存貨	425,128	(15,804)	409,324
	<u>\$ 2,208,812</u>	<u>(\$ 27,973)</u>	<u>\$ 2,180,839</u>

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原 料	\$ 787,419	(\$ 3,356)	\$ 784,063
材 料	127,257	(1,276)	125,981
在 製 品	352,744	(7,244)	345,500
製 成 品	582,438	(8,656)	573,782
商品存貨	335,875	(30,120)	305,755
	<u>\$ 2,185,733</u>	<u>(\$ 50,652)</u>	<u>\$ 2,135,081</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 4,940,788	\$ 4,664,496
勞務成本	33,395	18,893
存貨跌價損失	19,084	31,677
	<u>\$ 4,993,267</u>	<u>\$ 4,715,066</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 165,694	\$ 193,276
非上市、興櫃股票	131,194	30,710
	<u>296,888</u>	<u>223,986</u>
評價調整	160,171	51,637
	<u>\$ 457,059</u>	<u>\$ 275,623</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值皆為其帳面價值。
2. 本集團於民國 108 年及 107 年度出售公允價值分別為\$49,887 及\$27,466 之股票投資，累積處分利益分別為\$22,305 及\$14,738。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

項 目	108年度	107年度
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具		
認列於其他綜合損益之公允 價值變動	\$ 130,839	(\$ 35,642)
累積利益因除列轉列保留盈餘	<u>\$ 22,305</u>	<u>\$ 14,738</u>
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	<u>\$ 9,900</u>	<u>\$ 10,400</u>

4. 子公司－蘇州中化於民國 108 年 8 月購買「昆山華創毅達生醫股權投資企業(有限合夥)」股權，其投資金額為\$17,432。
5. 本集團於民國 108 年 12 月購買「巨生醫股份有限公司」5.37%股權，其投資金額為\$83,200。

(六)採用權益法之投資

關聯企業名稱	108年12月31日	107年12月31日
中化合成生技股份有限公司(中化合成)	\$ 450,064	\$ 451,780
中日合成化學股份有限公司(中日合成)	429,852	411,882
中化健康生技股份有限公司(中化健康)	30,900	15,963
暖時光社會企業有限公司(暖時光)	1,123	934
上海嘉彭健康管理諮詢有限公司(上海嘉彭)	24,541	31,807
	<u>\$ 936,480</u>	<u>\$ 912,366</u>

1. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		108年12月31日	107年12月31日		
中化合成	台灣	22.35%	22.35%	關聯企業	權益法
中日合成	台灣	21.99%	21.99%	關聯企業	權益法
中化健康	台灣	46.00%	46.00%	關聯企業	權益法

2. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	中化合成	
	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 650,194	\$ 613,794
非流動資產	2,739,734	2,607,624
流動負債	(568,484)	(425,690)
非流動負債	(845,680)	(811,825)
淨資產總額	<u>\$ 1,975,764</u>	<u>\$ 1,983,903</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 450,064</u>	<u>\$ 451,780</u>

	中日合成	
	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 2,002,138	\$ 1,862,950
非流動資產	834,115	521,339
流動負債	(398,403)	(384,549)
非流動負債	(235,006)	(162,406)
淨資產總額	<u>\$ 2,202,844</u>	<u>\$ 1,837,334</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 429,852</u>	<u>\$ 411,882</u>

	中化健康	
	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 63,933	\$ 34,795
非流動資產	15,139	9,233
流動負債	(8,367)	(6,392)
非流動負債	-	-
淨資產總額	\$ 70,705	\$ 37,636
關聯企業帳面價值	\$ 30,900	\$ 15,963

綜合損益表

	中化合成	
	108年度	107年度
收入	\$ 1,135,207	\$ 1,019,452
繼續營業單位本期淨利	\$ 122,291	\$ 234,288
其他綜合損益(稅後淨額)	5,054	(32,585)
本期綜合損益總額	\$ 127,345	\$ 201,703

	中日合成	
	108年度	107年度
收入	\$ 2,641,590	\$ 2,815,316
繼續營業單位本期淨利	\$ 262,831	\$ 203,890
其他綜合損益(稅後淨額)	(70,028)	9,049
本期綜合損益總額	\$ 192,803	\$ 212,939

	中化健康	
	108年度	107年度
收入	\$ 44,660	\$ 20,756
繼續營業單位本期淨損	(\$ 16,714)	(\$ 9,442)
其他綜合損益(稅後淨額)	(216)	-
本期綜合損益總額	(\$ 16,930)	(\$ 9,442)

3. 本集團非重大關聯企業經營結果之份額彙總如下：

	108年度	107年度
本期淨損	(\$ 23,538)	(\$ 3,353)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 23,538)	(\$ 3,353)

4. 採用權益法之關聯企業損益之份額如下：

關聯企業名稱	108年度	107年度
中化合成	\$ 19,237	\$ 52,031
中日合成	57,788	44,827
中化健康	(7,963)	(1,241)
暖時光	(560)	(411)
上海嘉彭	(6,405)	(403)
	<u>\$ 62,097</u>	<u>\$ 94,803</u>

5. 中化健康於民國 107 年 10 月辦理現金增資\$20,000，本集團增資\$5,000，因未按持股比例增資，故對其喪失控制力，本集團已按當日公允價值重新認列採用權益法之投資。本集團僅將具控制力期間之損益編入合併報表，請詳附註四(三)說明。
6. 中化健康於民國 108 年 8 月及 12 月分別辦理現金增資\$10,000 及\$40,000，本集團按持股比例增資\$4,600 及\$18,400。
7. 本集團於民國 107 年 9 月以\$1,344 之價款出資購買上海嘉彭 30%股權，並於同年 12 月依持股比增資\$31,249。
8. 本集團於民國 108 年 1 月對暖時光增資\$500，原持股比例為 38.25%，因未按持股比例增資，致使持股比例降至 23.88%。
9. 本集團重大關聯企業中化合成係有公開報價，其公允價值於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為\$615,253 及\$395,148。

(七)不動產、廠房及設備

		108年				
	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
1月1日						合計
成本	\$ 970,870	\$ 3,160,321	\$ 1,162,324	\$ 51,430	\$ 102,155	\$ 6,208,998
累計折舊	-	(1,187,282)	(514,817)	(33,173)	-	(2,260,730)
	<u>\$ 970,870</u>	<u>\$ 1,973,039</u>	<u>\$ 647,507</u>	<u>\$ 18,257</u>	<u>\$ 102,155</u>	<u>\$ 3,948,268</u>
1月1日	\$ 970,870	\$ 1,973,039	\$ 647,507	\$ 18,257	\$ 102,155	\$ 3,948,268
增添	50,942	169,886	51,111	2,585	217,444	533,706
移轉	-	13,868	48,701	2,533	91,080	-
處分	-	-	(60)	-	-	(252)
重分類	-	-	-	-	-	(446)
折舊費用	-	(85,479)	(81,236)	(5,203)	-	(235,515)
淨兌換差額	-	(4,759)	(3,888)	(212)	-	(10,610)
12月31日	<u>\$ 1,021,812</u>	<u>\$ 2,066,555</u>	<u>\$ 662,135</u>	<u>\$ 17,960</u>	<u>\$ 228,519</u>	<u>\$ 4,235,151</u>
12月31日						
成本	\$ 1,021,812	\$ 3,338,647	\$ 1,252,423	\$ 55,482	\$ 228,519	\$ 6,716,621
累計折舊	-	(1,272,092)	(590,288)	(37,522)	-	(2,481,470)
	<u>\$ 1,021,812</u>	<u>\$ 2,066,555</u>	<u>\$ 662,135</u>	<u>\$ 17,960</u>	<u>\$ 228,519</u>	<u>\$ 4,235,151</u>

107年

	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
1月1日							
成本	\$ 970,870	\$ 3,143,695	\$ 1,125,041	\$ 51,474	\$ 54,628	\$ 752,984	\$ 6,098,692
累計折舊	-	(1,104,313)	(452,647)	(30,769)	-	(468,840)	(2,056,569)
	<u>\$ 970,870</u>	<u>\$ 2,039,382</u>	<u>\$ 672,394</u>	<u>\$ 20,705</u>	<u>\$ 54,628</u>	<u>\$ 284,144</u>	<u>\$ 4,042,123</u>
1月1日	\$ 970,870	\$ 2,039,382	\$ 672,394	\$ 20,705	\$ 54,628	\$ 284,144	\$ 4,042,123
增添	-	9,225	46,259	6,883	82,367	43,443	188,177
移轉	-	11,014	17,798	-	(34,835)	6,023	-
處分	-	-	(3)	(800)	-	(68)	(871)
處分子公司	-	-	-	-	-	(7,703)	(7,703)
重分類	-	-	-	-	-	(5,323)	(5,323)
折舊費用	-	(83,771)	(80,424)	(7,376)	-	(74,713)	(246,284)
淨兌換差額	-	(2,811)	(8,517)	(1,155)	(5)	(9,363)	(21,851)
12月31日	<u>\$ 970,870</u>	<u>\$ 1,973,039</u>	<u>\$ 647,507</u>	<u>\$ 18,257</u>	<u>\$ 102,155</u>	<u>\$ 236,440</u>	<u>\$ 3,948,268</u>
12月31日							
成本	\$ 970,870	\$ 3,160,321	\$ 1,162,324	\$ 51,430	\$ 102,155	\$ 761,898	\$ 6,208,998
累計折舊	-	(1,187,282)	(514,817)	(33,173)	-	(525,458)	(2,260,730)
	<u>\$ 970,870</u>	<u>\$ 1,973,039</u>	<u>\$ 647,507</u>	<u>\$ 18,257</u>	<u>\$ 102,155</u>	<u>\$ 236,440</u>	<u>\$ 3,948,268</u>

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

3. 本集團向財團法人仁濟院承租台北市襄陽路23號土地，原租賃期間為民國104年1月1日至113年12月31日，依約按月支付租金\$259至\$314。另依合約規定到期如不再續約時，應無條件拆除承租土地之上之建築物並予以歸還，截至民國108年12月31日止，該建築物尚未折減餘額計\$35,798。

(八)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 50 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. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108年度
	帳面金額	折舊費用
土地	\$ 53,385	(\$ 3,841)
房屋	41,420	(7,096)
運輸設備(公務車)	18	(211)
	<u>\$ 94,823</u>	<u>(\$ 11,148)</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 768
屬低價值之費用	10,190
屬短期租賃合約之費用	12,394

4. 本集團於民國 108 年度租賃現金流出總額分別為\$33,688。

5. 租賃延長之選擇權

- (1) 本集團租賃合約中屬辦公大樓土地類型之租賃標的，包含了本集團可行使之延長選擇權，於租賃合約中簽訂該條款係為提高本集團營運靈活之管理。
- (2) 本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。
- (3) 基於行使延長選擇權之評估，使民國 108 年 12 月 31 日之使用權資產及租賃負債增加\$25,146。

(九)其他非流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
預付設備款	\$ 21,953	\$ 51,541
長期預付租金-土地使用權	-	19,401
存出保證金	50,695	32,512
長期預付貨款	36,855	101,115
其他非流動資產－其他	63,501	57,678
減：累計減損	(30,747)	(30,747)
	<u>\$ 142,257</u>	<u>\$ 231,500</u>

1. 蘇州市政府機關承諾蘇州中化取得新廠國有土地使用權後 6 個月內提供產業發展引導基金、承擔新廠廠區基礎管線工程費，並自完成遷廠且正式投產年度(民國 103 年度)起，第一、二年按當年度實際繳納的企業所得稅對蘇州國家高新技術產業開發區形成的財政貢獻全額獎勵，第三至五年減半獎勵，前三項補助總額以不超過\$268,873(人民幣 55,863 仟元)為限。蘇州中化業已取得當地政府補助產業發展引導基金\$110,460(人民幣 22,950 仟元)，並做為土地使用權取得成本(帳列「長期預付租金」)之減項，於 108 年轉列「使用權資產」，於土地使用權之使用年限內透過租金費用之減少將補助認列於損益。

2. 長期預付貨款及累計減損請詳附註九(二)之說明。

(十) 短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
金融機構借款		
擔保借款	\$ 537,000	\$ 330,000
信用借款	562,500	570,000
購料借款	168,524	109,173
非金融機構借款	<u>11,847</u>	<u>11,828</u>
	<u>\$ 1,279,871</u>	<u>\$ 1,021,001</u>
利率區間	1.03%~1.20%	1.03%~1.21%

本集團截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，上開短期借款額度除附註八所述者外，並已分別開立\$790,000 及\$820,000 之本票作為擔保。

(十一) 應付短期票券

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
商業本票	\$ 67,500	\$ 110,000
減：應付短期票券折價	(<u>20</u>)	(<u>23</u>)
	<u>\$ 67,480</u>	<u>\$ 109,977</u>
利率區間	1.17%~1.30%	1.13%~1.23%

上開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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，上開應付短期票券額度已分別開立\$80,000 及\$180,000 之本票作為擔保。

(十二) 其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 277,624	\$ 253,482
應付費用	127,435	109,204
應付佣金	100,152	119,700
應付設備款	42,526	28,213
其他應付款項	17,455	4,669
	<u>\$ 565,192</u>	<u>\$ 515,268</u>

(十三) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
擔保借款	\$ 828,000	\$ 618,000
信用借款	1,420,000	1,210,000
	2,248,000	1,828,000
減：一年內到期之長期借款	(21,000)	-
	<u>\$ 2,227,000</u>	<u>\$ 1,828,000</u>
利率區間	1.15%~1.645%	1.10%~1.65%

1. 信用借款及擔保借款償還期間係自民國 109 年起至 111 年止到期償還。

2. 本集團未動用借款額度明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 2,299,340	\$ 2,241,560
一年以上到期	102,000	62,000
	<u>\$ 2,401,340</u>	<u>\$ 2,303,560</u>

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，上開長期借款額度已分別開立 \$1,670,000 及 \$1,620,000 之本票做為擔保。

3. 擔保情形請詳附註八。

(十四) 退休金

- (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及國內子公司按月就薪資總額 2~6%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。另本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數

額，本公司及國內子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

- (2) 子公司-中化銀髮業於民國 108 年 9 月 26 日經臺北市勞動局來函同意依勞工退休準備金提撥及管理辦法第 9 條規範，請領騰餘款項並註銷帳戶，並已於民國 108 年 11 月 6 日取得臺灣銀行信託部回函在案，收取結清帳戶之退休準備金，將不符「勞動基準法」規定之應付經理人退休金轉列其他應付款。

- (3) 資產負債表認列之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 504,477)	(\$ 514,892)
計畫資產公允價值	347,127	306,658
淨確定福利負債(表列其他非流動負債)	(\$ 157,350)	(\$ 208,234)

- (4) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
108年度			
1月1日餘額	(\$ 514,892)	\$ 306,658	(\$ 208,234)
當期服務成本	(4,883)	-	(4,883)
利息(費用)收入	(3,962)	2,381	(1,581)
	(523,737)	309,039	(214,698)
再衡量數：			
人口統計假設變動	(331)	-	(331)
動影響數			
財務假設變動影響數	(3,086)	-	(3,086)
經驗調整	(11,703)	11,613	(90)
	(15,120)	11,613	(3,507)
提撥退休基金	-	53,828	53,828
支付退休金	24,587	(24,587)	-
轉列其他應付款	9,793	(2,766)	7,027
12月31日餘額	(\$ 504,477)	\$ 347,127	(\$ 157,350)

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
107年度			
1月1日餘額	(\$ 482,792)	\$ 279,513	(\$ 203,279)
當期服務成本	(5,341)	-	(5,341)
利息(費用)收入	(5,114)	2,978	(2,136)
	(493,247)	282,491	(210,756)

再衡量數：

人口統計假設變動影響數	906	-	906
財務假設變動影響數	(7,513)	-	(7,513)
經驗調整	(31,312)	8,297	(23,015)
	(37,919)	8,297	(29,622)

提撥退休基金	-	32,144	32,144
支付退休金	16,274	(16,274)	-
12月31日餘額	(\$ 514,892)	\$ 306,658	(\$ 208,234)

(5) 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108年及107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。

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	108年度	107年度
折現率	0.59%-0.66%	0.5%-0.81%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%
對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表。		
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0.5% 減少0.5%	增加0.5% 減少0.5%

108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 10,443)	\$ 22,070	\$ 21,824	(\$ 10,458)

107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 13,024)	\$ 19,047	\$ 18,834	(\$ 13,058)

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。

(7)本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$39,754。

(8)截至 108 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 6 年。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)蘇州中化按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 108 年及 107 年度，其提撥比率分別為 16%及 19%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 108 年及 107 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$66,098 及\$59,760。

(十五)股本

1.截至民國 108 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。

2.本公司民國 108 年及 107 年度期初與期末流通在外股數皆為 298,081 仟股。

3.台容開發於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日持有本公司股票皆為 828 仟股，每股平均帳面價值皆為 33.89 元，每股公允價值分別為 19.25 及 18.10 元。

4.本公司之關聯企業於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日持有本公司之股份分別為 25,294 仟股及 17,892 仟股。

(十六)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。

(十七)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，得視業務狀況酌予保留外，分派股東紅利時，其中現金股利不得低於股東紅利 50%，但現金股利低於 0.1 元時，則改以股票股利發放之。

2.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現

金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

3. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2) 首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，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 108 年 5 月 27 日及民國 107 年 5 月 29 日經股東會決議通過民國 107 年度及 106 年度盈餘分派案如下：

	民國107年度		民國106年度	
	金 額	每股股利 (元)	金 額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 36,987	-	\$ 31,073	-
現金股利	238,465	0.8	178,849	0.6
	<u>\$ 275,452</u>		<u>\$ 209,922</u>	

上述有關董事會提議及股東會決議之盈餘分派、員工酬勞及董監事酬勞相關資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司於民國 109 年 3 月 9 日經董事會提議民國 108 年度盈餘分派案如下：

	民國108年度	
	金 額	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 38,469	-
現金股利	238,465	0.8
	<u>\$ 276,934</u>	

有關盈餘分派情形請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六、(二十二)。

(十八) 其他權益項目

	108年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 37,515	(\$ 65,308)	(\$ 27,793)
評價調整：			
- 集團	130,839	-	130,839
- 評價調整轉出至保留盈餘	(22,305)	-	(22,305)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(31,927)	(31,927)
- 關聯企業	-	(709)	(709)
12月31日	<u>\$ 146,049</u>	<u>(\$ 97,944)</u>	<u>\$ 48,105</u>

	107年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 85,107	(\$ 57,143)	\$ 27,964
適用新準則調整數	632	-	632
1月1日_IFRS 9	85,739	(57,143)	28,596
評價調整：			
- 集團	(35,642)	-	(35,642)
- 關聯企業	2,156	-	2,156
評價調整轉出至保留盈餘	(14,738)	-	(14,738)
外幣換算差異數：			
- 集團	-	(10,917)	(10,917)
- 集團之稅額	-	2,851	2,851
- 關聯企業	-	(99)	(99)
12月31日	<u>\$ 37,515</u>	<u>(\$ 65,308)</u>	<u>(\$ 27,793)</u>

(十九) 營業收入

	108年度	107年度
銷售合約收入	\$ 7,900,865	\$ 7,548,985
勞務合約收入	68,835	31,251
	<u>\$ 7,969,700</u>	<u>\$ 7,580,236</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉及隨時間逐步移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要區域：

108年度	台 灣 區	中國及其他區	合 計
銷售合約收入	\$ 5,078,220	\$ 2,822,645	\$ 7,900,865
勞務合約收入	30,948	37,887	68,835
	<u>\$ 5,109,168</u>	<u>\$ 2,860,532</u>	<u>\$ 7,969,700</u>

<u>107年度</u>	<u>台 灣 區</u>	<u>中國及其他區</u>	<u>合 計</u>
銷售合約收入	\$ 4,694,423	\$ 2,854,562	\$ 7,548,985
勞務合約收入	31,251	-	31,251
	<u>\$ 4,725,674</u>	<u>\$ 2,854,562</u>	<u>\$ 7,580,236</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年1月1日</u>
合約負債-藥品銷售合約	\$ 60,631	\$ 54,390	\$ 61,445

3. 民國 108 年及 107 年度期初合約負債本期認列收入金額分別計\$54,390 及\$61,445。

4. 本集團因銷售部分具有退貨權商品而認列之退款負債如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
退款負債-估計銷貨退回	\$ 69,278	\$ 47,585

(二十) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 16,198	\$ 23,300
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	-	22
其他利息收入	5,550	5,046
利息收入合計	21,748	28,368
股利收入	9,900	10,400
其他收入-其他	16,603	12,836
	<u>\$ 48,251</u>	<u>\$ 51,604</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 179)	\$ 870
外幣兌換利益	3,534	4,956
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	1,253	-
其他損失	(49)	(536)
	<u>\$ 4,559</u>	<u>\$ 5,290</u>

(二十二) 員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	108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	\$ 473,978	\$ 805,107	\$ 1,279,085
勞健保費用	41,619	63,974	105,593
退休金費用	25,468	47,094	72,562
其他員工福利費用	34,683	46,634	81,317
折舊費用	173,188	73,475	246,663
攤銷費用	2,292	8,547	10,839

功能別 性質別	107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	\$ 407,696	\$ 747,439	\$ 1,155,135
勞健保費用	33,746	57,939	91,685
退休金費用	22,077	45,160	67,237
其他員工福利費用	21,630	55,431	77,061
折舊費用	176,839	69,444	246,283
攤銷費用	1,634	7,970	9,604

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥 1%至 15%為員工酬勞及不高於 3%為董事酬勞。
2. (1) 本公司民國 108 年及 107 年度員工酬勞估列金額分別為\$31,000 及\$30,000；董事酬勞估列金額分別為\$4,500 及\$4,400，前述金額帳列薪資費用科目。
(2) 民國 108 年度係以本年度之獲利情況按員工酬勞 6.51%及董事酬勞 0.94%估列。
(3) 經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞\$30,000 及董事酬勞\$4,400，與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。
3. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 財務成本

	108年度	107年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 43,069	\$ 37,531
非金融機構借款	120	120
其他利息費用	804	-
	<u>\$ 43,993</u>	<u>\$ 37,651</u>

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 75,982	\$ 95,677
未分配盈餘加徵	34	10,501
以前年度所得稅高估數	(24,696)	(10,690)
當期所得稅總額	<u>51,320</u>	<u>95,488</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	9,412	(1,716)
稅率改變之影響	-	(10,231)
遞延所得稅總額	<u>9,412</u>	<u>(11,947)</u>
所得稅費用	<u>\$ 60,732</u>	<u>\$ 83,541</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年度	107年度
國外營運機構換算差額	\$ 7,982	(\$ 2,183)
確定福利義務之再衡量數	1,138	(5,924)
稅率改變之影響	-	(3,293)
	<u>\$ 9,120</u>	<u>(\$ 11,400)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 98,089	\$ 100,318
按稅法規定免稅之所得	(17,076)	(2,494)
按稅法規定未實現之所得	(3,208)	(22,543)
按稅法規定應剔除之費用	7,507	14,481
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	29	3,106
課稅損失未認列遞延所得稅資產	129	1,799
遞延所得稅資產可實現性評估變動	-	(706)
未分配盈餘加徵	34	10,501
當期暫時性差異當期稅率與實現年度稅率差異影響	(77)	-
稅率改變之影響	-	(10,231)
以前年度所得稅高估數	(24,695)	(10,690)
所得稅費用	<u>\$ 60,732</u>	<u>\$ 83,541</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：

	108年				
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利益	淨兌換差額	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產：					
存貨跌價及呆滯損失	\$ 9,460	(\$ 4,015)	\$ -	(\$ 81)	\$ 5,364
銷貨折讓毛利影響	12,226	(2,097)	-	-	10,129
銷貨退回毛利影響	3,756	1,194	-	-	4,950
呆帳損失超限數	17,948	2,183	-	(23)	20,108
未實現銷貨毛利	15,955	2,750	-	-	18,705
未實現費用	26,788	(1,909)	-	(514)	24,365
淨確定福利負債	24,644	(6,446)	-	-	18,198
權益法投資損失	18,376	183	-	-	18,559
減損損失	6,148	-	-	-	6,148
不動產、廠房及設備折舊	1,783	(598)	-	(45)	1,140
政府補助收入	20,892	(181)	-	(783)	19,928
確定福利義務之再衡量數	22,914		701	-	23,615
國外營運機構換算調整數	6,633	-	7,982	-	14,615
其他	2,351	-	-	-	2,351
課稅損失	997	933	-	(43)	1,887
小計	<u>\$ 190,871</u>	<u>(\$ 8,003)</u>	<u>\$ 8,683</u>	<u>(\$ 1,489)</u>	<u>\$ 190,062</u>
-遞延所得稅負債：					
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 11)	\$ -	\$ -	(\$ 11)
權益法投資收益	(61,098)	1,273	-	-	(59,825)
土地重估增值	(65,411)	-	-	-	(65,411)
未實現兌換利益	(694)	203	-	-	(491)
淨確定福利負債	(353)	(2,874)	-	-	(3,227)
確定福利義務之再衡量數	(437)	-	437	-	-
小計	<u>(\$ 127,993)</u>	<u>(\$ 1,409)</u>	<u>\$ 437</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 128,965)</u>
合計	<u>\$ 62,878</u>	<u>(\$ 9,412)</u>	<u>\$ 9,120</u>	<u>(\$ 1,489)</u>	<u>\$ 61,097</u>

107年

	1月1日	IFRS9 影響數	認列於損益	認列於其他 綜合淨損失	淨兌換差額	12月31日
暫時性差異：						
-遞延所得稅資產：						
存貨跌價及呆滯損失	\$ 3,760	\$ -	\$ 5,718	\$ -	(\$ 18)	\$ 9,460
銷貨折讓毛利影響	12,199	-	27	-	-	12,226
銷貨退回毛利影響	2,306		1,450	-	-	3,756
呆帳損失超限數	7,206	4,638	6,121	-	(17)	17,948
未實現銷貨毛利	12,357	-	3,598	-	-	15,955
未實現費用	20,385	-	6,596	-	(193)	26,788
淨確定福利負債	24,615	-	29	-	-	24,644
權益法投資損失	17,473	-	903	-	-	18,376
減損損失	5,226	-	922	-	-	6,148
不動產、廠房及 設備折舊	2,489	-	(691)	-	(15)	1,783
政府補助收入	21,893	-	(806)	-	(195)	20,892
確定福利義務 之再衡量數	14,316	-		8,598	-	22,914
國外營運機構 換算調整數	3,782	-	-	2,851	-	6,633
課稅損失	-	-	997	-	-	997
其他	2,281	-	70	-	-	2,351
小計	<u>\$ 150,288</u>	<u>\$ 4,638</u>	<u>\$ 24,934</u>	<u>\$ 11,449</u>	<u>(\$ 438)</u>	<u>\$ 190,871</u>
-遞延所得稅負債：						
權益法投資收益	(\$ 49,068)	\$ -	(\$ 12,030)	\$ -	\$ -	(\$ 61,098)
土地重估增值	(65,411)	-		-	-	(65,411)
未實現兌換利益	(90)		(604)	-	-	(694)
淨確定福利負債			(353)			(353)
確定福利義務 之再衡量數	(388)	-	-	(49)	-	(437)
小計	<u>(\$ 114,957)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,987)</u>	<u>(\$ 49)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 127,993)</u>
合計	<u>\$ 35,331</u>	<u>\$ 4,638</u>	<u>\$ 11,947</u>	<u>\$ 11,400</u>	<u>(\$ 438)</u>	<u>\$ 62,878</u>

4. 本集團國內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：

108 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 所得稅資產部分	最後扣抵 年度
99	核定數	\$ 22,108	\$ 22,108	109
100	核定數	32,377	32,377	110
101	核定數	26,978	26,978	111
102	核定數	10,579	10,579	112
103	核定數	16,746	16,746	113
104	核定數	42,789	42,789	114
105	核定數	14,030	14,030	115
106	核定數	15,041	15,041	116
107	申報數	8,993	8,993	117
108	估計數	643	643	118
		<u>\$ 190,284</u>	<u>\$ 190,284</u>	

107 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 所得稅資產部分	最後扣抵 年度
98	核定數	\$ 13,295	\$ 13,295	108
99	核定數	22,108	22,108	109
100	核定數	32,377	32,377	110
101	核定數	26,978	26,978	111
102	核定數	10,579	10,579	112
103	核定數	16,746	16,746	113
104	核定數	42,789	42,789	114
105	核定數	14,030	14,030	115
106	核定數	15,041	15,041	116
107	申報數	8,993	8,993	117
		<u>\$ 202,936</u>	<u>\$ 202,936</u>	

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 18,292</u>	<u>\$ 16,803</u>

6. 除本公司之營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年，本集團其餘公司國內之營利事業所得稅，業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。
7. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

8. 產業創新條例修正案於民國108年7月24日經總統公布生效，經稅捐機關審查符合條件之投資金額於依所得稅法第六十六條之九規定計算當年度未分配盈餘時，得列為減除項目，並自辦理民國107年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅申報起適用。本集團已就此重新評估應繳納之未分配盈餘稅額。

(二十五) 每股盈餘

基本及稀釋每股盈餘

		108年度	
		加權平均	
	稅後金額	流通在外股數	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股			
股東之本期淨利	\$ 384,690	297,253仟股	\$ 1.29
		107年度	
		加權平均	
	稅後金額	流通在外股數	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股			
股東之本期淨利	\$ 369,870	297,253仟股	\$ 1.24

自民國97年度起，因員工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。民國108年及107年度本公司員工酬勞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。

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 533,706	\$ 188,177
減：期初預付設備款	(51,541)	(26,925)
加：期末預付設備款	21,953	51,541
加：期初應付設備款	28,213	23,133
減：期末應付設備款	(42,526)	(28,213)
本期支付現金	\$ 489,805	\$ 207,713

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付短期票券	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ 1,021,001	\$ 109,977	\$ 1,828,000	\$ 72,137	\$ 35,846	\$ 3,066,961
舉借	1,465,727	27,503	460,000	-	-	1,953,230
償還	(1,206,857)	(70,000)	(40,000)	(10,336)	(6,482)	(1,333,675)
其他非現金 之變動	-	-	-	15,075	-	15,075
匯率影響數	-	-	-	-	(834)	(834)
108年12月31日	<u>\$ 1,279,871</u>	<u>\$ 67,480</u>	<u>\$ 2,248,000</u>	<u>\$ 76,876</u>	<u>\$ 28,530</u>	<u>\$ 3,700,757</u>

	短期借款	應付短期票券	長期借款	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$ 1,080,428	\$ 92,671	\$ 1,679,000	\$ 37,131	\$ 2,889,230
舉借	-	17,306	847,000	-	864,306
償還	(59,427)	-	(698,000)	(2,461)	(759,888)
匯率影響數	-	-	-	1,176	1,176
107年12月31日	<u>\$ 1,021,001</u>	<u>\$ 109,977</u>	<u>\$ 1,828,000</u>	<u>\$ 35,846</u>	<u>\$ 2,994,824</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
中化合成生技股份有限公司(中化合成)	本集團之關聯企業
中日合成化學股份有限公司(中日合成)	本集團之關聯企業
暖時光社會企業有限公司(暖時光)	本集團之關聯企業
中化健康生技股份有限公司(中化健康)	本集團之關聯企業
上海嘉彭健康管理諮詢有限公司(上海嘉彭)	本集團之關聯企業
互裕股份有限公司(互裕)	本集團主要管理階層控制之個體

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年度	107年度
商品銷售：		
主要管理階層控制之個體— 互裕 關聯企業	\$ 301,413	\$ 323,509
	2,304	1,276
	<u>\$ 303,717</u>	<u>\$ 324,785</u>

- (1) 本集團銷售予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 4%，因行業特性，其收款期間 240 天較一般交易為長。

(2)本集團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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
商品購買：		
關聯企業	\$ 67,619	\$ 57,568

本集團對關係人之進貨，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，惟部分付款仍有延遲情形。

3. 應收帳款及票據

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收帳款及票據：		
主要管理階層控制之個體－互裕	\$ 236,594	\$ 221,393
關聯企業	<u>10</u>	<u>6</u>
	236,604	221,399
減：備抵損失	(35,489)	(33,227)
合 計	<u>\$ 201,115</u>	<u>\$ 188,172</u>

(1)本集團對一般客戶之收款期限為 120 天至 180 天，而給予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」，並取得由該公司董事長提供擔保之保證書，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。

(2)民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團與客戶合約之應收帳款及應收票據均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款及備抵損失餘額分別為\$223,596 及\$17,797。

(3)在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額皆為其帳面價值。

4. 應付帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應付帳款：		
關聯企業	\$ 27,843	\$ 26,939

本集團對關係人之進貨，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，惟部分付款仍有延遲情形。

5. 其他應收款

(1)A. 資金貸與關係人

	108年12月31日	107年12月31日
主要管理階層控制之個體－互裕	\$ 229,495	\$ 200,299
減：備抵損失	(33,149)	(30,045)
	<u>\$ 196,346</u>	<u>\$ 170,254</u>

B. 利息收入

	108年度	107年度
主要管理階層控制之個體－互裕	<u>\$ 5,161</u>	<u>\$ 5,041</u>

(2)應收利息、應收租金及代收代付款項

	108年12月31日	107年12月31日
主要管理階層控制之個體－互裕	\$ 2,708	\$ 13,685
關聯企業	2	—
	<u>\$ 2,710</u>	<u>\$ 13,685</u>

6. 取得金融資產(現金增資)

				108年度
	帳列項目	交易股數 (仟股)	交易標的	取得價款
關聯企業－ 暖時光	採權益法 之投資	—	暖時光社會 企業有限公司	<u>\$ 500</u>
關聯企業－ 中化健康	採權益法 之投資	2,300	中化健康生技股 份有限公司	<u>\$ 23,000</u>
				107年度
	帳列項目	交易股數 (仟股)	交易標的	取得價款
關聯企業－ 中化健康	採權益法 之投資	500	中化健康生技 股份有限公司	<u>\$ 5,000</u>
關聯企業－ 上海嘉彭	採權益法 之投資	—	上海嘉彭健康管 理諮詢有限公司	<u>\$ 32,593</u>

7. 提供關係人背書保證情形

	108年12月31日	107年12月31日
主要管理階層控制之個體－互裕	<u>\$ 262,000</u>	<u>\$ 321,000</u>

(三)主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 67,227	\$ 63,775
退職後福利	1,423	1,804
	<u>\$ 68,650</u>	<u>\$ 65,579</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	108年12月31日	107年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$ 2,792,480	\$ 2,605,319	長短期借款、進貨等
活期存款(表列其他金融資產-流動)	5,718	28,632	開立銀行承兌匯票

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

1. 本公司於民國 105 年 3 月接獲台北地方法院民事庭通知書，通知財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心(下稱投保中心)請求法院解任本公司董事長董事職務，因係解消本公司與董事間之委任關係，故投保中心將本公司一併列為共同被告，本公司業已委任律師進行答辯，台北地方法院於民國 105 年 12 月駁回投保中心之訴，後經投保中心向台北高等法院提起上訴，台北高等法院於民國 107 年 10 月判決本公司敗訴，經本公司及本公司董事長提起上訴後，最高法院於民國 108 年 1 月 9 日駁回上訴確定，惟因本公司已於民國 107 年 11 月 14 日股東會全面改選董事及獨立董事，故本案判決及裁定並不影響本公司民國 107 年 11 月 14 日股東會議當選之新任董事職務。
2. 本公司於民國 106 年 9 月接獲東生華製藥股份有限公司對本公司提出侵害專利權暨違反公平交易法之訴訟並求償\$5,000，本公司經評估並無其所稱違反專利法及公平交易法之情事，智慧財產法院於民國 107 年 7 月駁回東生華製藥股份有限公司之訴；東生華製藥股份有限公司於民國 107 年 8 月向智慧財產法院合議庭提起上訴後，並於民國 109 年 2 月 6 日經智慧財產法院判決本公司勝訴。

(二)承諾事項

1. 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\$100,552。
2. 已開立信用狀而未使用及開立本票金額分別為\$38,007 及\$2,540,000。
3. 中化裕民於民國 100 年 1 月與韓國廠商 Celltrion Healthcare 簽訂新藥經銷合約，合約價款計\$343,300。截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司已支付\$64,260，原帳列「其他非流動資產-長期預付貨款」，因該廠商已於本年度取得藥證，本公司預計於民國 109 年開始進貨銷售，故於本年度轉列「預付款項-流動」，並預計於開始銷售後 2 年內支付尾款。

4. 中化裕民於民國 100 年 7 月與廠商 Regulon. 簽訂新藥經銷合約，合約價款計歐元 1,800,000 元。截至民國 108 年 12 月 31 日止，中化裕民已支付 \$36,855(歐元 900,000 元)。帳列「其他非流動資產－長期預付貨款」。惟經中化裕民於民國 104 年度評估此新藥開發未如預期，故提列減損損失 \$30,747。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

盈餘分配請詳附註六(十七)5 說明。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款(包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」)扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 108 年之策略維持與民國 107 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 40%以下。於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

	108年12月31日	107年12月31日
總借款	\$ 3,595,351	\$ 2,958,978
減：現金及約當現金	(703,840)	(594,627)
債務淨額	2,891,511	2,364,351
總權益	5,939,353	5,701,157
總資本	\$ 8,830,864	\$ 8,065,508
負債資本比率	33%	29%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 66,026	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	457,059	275,623
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	703,840	594,627
應收票據	476,269	544,764
應收帳款	1,698,415	1,580,590
其他應收款	249,758	216,402
存出保證金	50,695	32,512
其他金融資產	5,718	28,632
	<u>\$ 3,641,754</u>	<u>\$ 3,273,150</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 1,279,871	\$ 1,021,001
應付短期票券	67,480	109,977
應付票據	28,590	143,158
應付帳款	869,348	882,390
其他應付款	565,192	515,268
存入保證金	28,530	35,846
長期借款(包含一年或一營業週期內到期 長期借款)	<u>2,248,000</u>	<u>1,828,000</u>
	<u>\$ 5,087,011</u>	<u>\$ 4,535,640</u>
租賃負債(包含流動與非流動)	<u>\$ 76,876</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，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. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及日元。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. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下：

108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>			
日幣：新台幣	\$ 184,487	0.2772	\$ 51,140
美金：新台幣	2,395	30.08	72,042
日幣：人民幣	17,139	0.0641	4,791
美金：人民幣	2,001	6.96	60,705
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,616	30.08	\$ 229,089
日幣：新台幣	71,470	0.2772	19,811
107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>			
日幣：新台幣	\$ 183,569	0.2785	\$ 51,124
美金：新台幣	2,394	30.72	73,544
日幣：人民幣	28,560	0.06	7,953
美金：人民幣	1,330	6.87	40,858
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,832	30.72	\$ 209,879
日幣：新台幣	16,520	0.2785	4,601
C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年及107年度認列之未實現兌換損失彙總金額分別為(\$158)及(\$4,956)。			
D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：			

108年度				
敏感度分析				
				影響其他
				綜合損益
變動幅度		影響損益		
(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%	\$	720	\$ -
日幣：新台幣	1%		511	-
美金：人民幣	1%		607	-
日幣：人民幣	1%		48	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	2,291	\$ -
日幣：新台幣	1%		198	-

107年度					
敏感度分析					
				影響其他	
				綜合損益	
變動幅度		影響損益			
(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%	\$	511	\$	-
日幣：新台幣	1%		735	\$	-
美金：人民幣	1%		80		-
日幣：人民幣	1%		409		-
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	1%	\$	2,099	\$	-
日幣：新台幣	1%		46		-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內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，對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別於民國108年及107年度增加或減少\$4,571及\$2,756。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自長期借款、短期借款及應付短期票券。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。本集團之借款主係為浮動利率。於民國108年及107年度，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及日元計價。
- B. 於民國108年及107年度，若借款利率變動0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國108年及107年度之稅後淨利將分別減少或增加\$2,876及\$2,367，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. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用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天時，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用IFRS 9提供前提假設及根據過往實際收款情形，當合約款項按約定之支付條款逾期超過91-180天時，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國108年及107年12月31日本集團未有已沖銷且仍具追索活動之債權。
- G. 本集團之應收票據及帳款備抵損失如下：
(1) 本集團之關聯企業信用優良，故預期之損失率為0.2%，民國108年及107年12月31日應收帳款帳面總額及備抵損失分別為\$10及\$0暨\$6及\$0。
(2) 本集團主要管理階層個體之預期損失率為15%，民國108年及107年12月31日應收款項及票據帳面總額及備抵損失分別為\$236,594及\$35,489暨\$221,393及\$33,227。

(3) 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款的備抵損失，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	逾期 逾期30天內	逾期 31至90天	逾期 91至180天	逾期 180天以上	合計
<u>108年12月31日</u>					
預期損失率	0.01%-2.55%	0.02%- 22.40%	0.20%- 100.00%	100.00%	
帳面價值總額	1,991,747	29,737	23,351	33,906	2,078,741
備抵損失	13,295	1,005	6,907	33,906	55,113
	逾期 逾期30天內	逾期 31至90天	逾期 91至180天	逾期 180天以上	合計
<u>107年12月31日</u>					
預期損失率	0.01%-0.69%	0.08%- 24.21%	0.20%- 100.00%	100.00%	
帳面價值總額	1,780,756	203,366	41,122	20,563	2,045,807
備抵損失	5,532	10,856	11,133	20,563	48,084

H. 本集團採簡化作法之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵損失變動表如下：

	<u>108年</u>		
	<u>應收票據及帳款</u>	<u>其他應收款</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 81,311	\$ 30,045	\$ 111,356
提列減損損失	13,036	-	13,036
因無法收回而沖銷之款項	(288)	-	(288)
匯率影響數	(353)	-	(353)
重分類	(3,104)	3,104	-
12月31日	<u>\$ 90,602</u>	<u>\$ 33,149</u>	<u>\$ 123,751</u>
	<u>107年</u>		
	<u>應收票據及帳款</u>	<u>其他應收款</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 34,363	\$ 28,198	\$ 62,561
追溯適用IFRS 9			
影響數	27,803	-	27,803
提列減損損失	21,977	-	21,977
因無法收回而沖銷之款項	(884)	-	(884)
處分子公司	(6)	-	(6)
匯率影響數	(95)	-	(95)
重分類	(1,847)	1,847	-
12月31日	<u>\$ 81,311</u>	<u>\$ 30,045</u>	<u>\$ 111,356</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，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：

108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	5年以上
短期借款	\$203,989	\$ 1,084,999	\$ -	\$ -	\$ -
應付短期票券	67,480	-	-	-	-
應付票據	13,551	15,039	-	-	-
應付帳款	684,527	184,790	-	31	-
其他應付款	439,201	125,991	-	-	-
租賃負債	3,404	9,399	12,291	61,457	11,314
長期借款	7,174	42,685	1,819,874	438,595	-
存入保證金	3,378	1,811	10,543	12,798	-

非衍生金融負債：

107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	\$ 195,481	\$ 825,520	\$ -	\$ -
應付短期票券	34,977	75,000	-	-
應付票據	85,875	57,283	-	-
應付帳款	710,308	172,082	-	-
其他應付款	427,913	87,355	-	-
長期借款	5,454	16,363	1,741,639	100,863
存入保證金	5,546	11,227	4,920	14,153

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ 319,137	\$ 91,520	\$ 46,402	\$ 457,059
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ 244,590	\$ -	\$ 31,033	\$ 275,623

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

	上市(櫃)公司股票
市場報價	收盤價
B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。	
C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。	
D. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。	

4. 民國 108 年及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 108 年及 107 年度第三等級之變動：

	108年	107年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 31,033	\$ 31,342
本期新增	17,432	-
評價調整	(1,915)	(309)
匯率影響數	(148)	-
12月31日	\$ 46,402	\$ 31,033

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠與其他資源一致及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

另，由財務部訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則之規定。

7. 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：

	108年12月31日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
創投公司股票	\$ 46,402	淨資產價值法	不適用	不適用

	107年12月31日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	輸入值與公允價值關係
創投公司股票	\$ 31,033	淨資產價值法	不適用	不適用

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

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」規定，民國 108 年度之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具性金融商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(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）：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
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

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團董事會以地區別之角度經營業務並評估部門績效。

(二) 部門資訊之衡量

本集團係以部門收入及稅前損益衡量營運部門表現，並作為評估績效之基礎。

(三)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

108年度	臺灣	中國大陸	調整及消除	總計
外部收入	\$ 5,433,956	\$ 2,535,744	\$ -	\$ 7,969,700
部門間收入	2,038,948	-	(2,038,948)	-
應報導部門收入	<u>\$ 7,472,904</u>	<u>\$ 2,535,744</u>	<u>(\$ 2,038,948)</u>	<u>\$ 7,969,700</u>
調整前部門稅前淨利	\$ 365,785	\$ 15,259	\$ 2,413	\$ 383,457
採權益法認列之投資利益	104,919	(6,404)	(36,418)	62,097
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 470,704</u>	<u>\$ 8,855</u>	<u>(\$ 34,005)</u>	<u>\$ 445,554</u>
應報導部門資產	<u>\$ 9,695,371</u>	<u>\$ 1,882,534</u>		<u>\$ 11,577,905</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 197,142</u>	<u>\$ 60,360</u>		<u>\$ 257,502</u>

107年度	臺灣	中國大陸	調整及消除	總計
外部收入	\$ 5,049,270	\$ 2,530,966	\$ -	\$ 7,580,236
部門間收入	1,753,886	-	(1,753,886)	-
應報導部門收入	<u>\$ 6,803,156</u>	<u>\$ 2,530,966</u>	<u>(\$ 1,753,886)</u>	<u>\$ 7,580,236</u>
調整前部門稅前淨利	\$ 312,550	\$ 42,855	\$ 280	\$ 355,685
採權益法認列之投資利益	141,298	-	(46,495)	94,803
應報導部門稅前淨利	<u>\$ 453,848</u>	<u>\$ 42,855</u>	<u>(\$ 46,215)</u>	<u>\$ 450,488</u>
應報導部門資產	<u>\$ 8,764,465</u>	<u>\$ 2,001,837</u>		<u>\$ 10,766,302</u>
部門損益包含：				
折舊及攤銷	<u>\$ 189,591</u>	<u>\$ 66,296</u>		<u>\$ 255,887</u>

本集團因採用國際財務報導準則第 16 號「租賃」對民國 108 年度之部門資訊影響如下：

	台灣	中國大陸	總計
折舊費用增加	<u>\$ 10,690</u>	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 11,148</u>
部門資產增加	<u>\$ 25,146</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,146</u>
部門負債增加	<u>\$ 25,146</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,146</u>

(四)部門損益之調節資訊

本期應報導部門稅前損益與繼續營業部門稅前損益相同，故無須調節。

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自醫藥品及保健用品之產銷。收入餘額明細組成如下：

	108年度	107年度
醫藥及保健用品產銷	\$ 7,900,865	\$ 7,548,985
其他	68,835	31,251
	<u>\$ 7,969,700</u>	<u>\$ 7,580,236</u>

(六) 地區別資訊

本集團應報導部門係以不同地區別為基礎，關於不同地區別之收入資訊同十四(三)部門收入資訊。

(七) 重要客戶資訊

本集團民國 108 年及 107 年度來自每一客戶之營業收入均未達損益表營業收入金額之 10%，故不適用。

中國化學製藥股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

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	資金質 與性質 (註3)	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	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			

註1：本公司資金貸與他人編號之填寫方法如下：

- (1)發行人填0。
(2)根據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：資金貸與性質之填寫有下列兩種：

- (1)有業務往來者。
(2)有短期融通資金必要者等。

註4：本公司對單一企業資金貸與限額及總額如下：

- (1)與本公司及子公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過最近一年或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。
(2)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。
(3)台股開發對單一企業資金貸與限額以不超過台股開發淨值40%為限；台股開發資金貸與總額以不超過台股開發淨值40%為限。
(4)中化裕民對單一企業資金貸與限額以不超過中化裕民淨值15%為限；中化裕民資金貸與總額以不超過中化裕民淨值30%為限。

註5：由該公司董事長提供足額保證。

註6：該公司原資金貸與對象-禾碩物流有限公司因於民國109年2月與豐田物流有限公司合併，故後續資金貸與對象變更為豐田物流有限公司。

中國化學製藥股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表二

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	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以資產擔保 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	屬母公司對 子公司背書 保證		屬子公司對 母公司背書 保證		屬對大陸地 區背書保證		備註
		公司名稱	關係 (註2)															

0	中國化學製藥(股)公司	互裕(股)公司	1	\$ 1,771,939	\$ 321,000	\$ 262,000	\$ 242,000	-	4.44%	\$ 2,953,231	N	N	N	N	N	N	註3、4
---	-------------	---------	---	--------------	------------	------------	------------	---	-------	--------------	---	---	---	---	---	---	------

註1：編號欄之說明如下：

- (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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
(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)基於公司承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例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。

中國化學製藥股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國108年1月1日至12月31日

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	有價證券名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末		
					股 數	帳面金額	持 股 比 例
中國化學製藥(股)公司	股票	PACGEN BIOPHARMACEUTICALS CORP.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	238,050	13,992	0.37%
	"	富邦媒體科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	1,100,000	151,702	0.79%
	"	國際綠色處理(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	111,237	710	5.21%
	"	中華開發生醫創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	3,000,000	30,000	1.71%
	"	NEUROLOGIC, INC.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	857,067	-	7.12%
	"	SynZyme Technologies, LLC	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	462,900	-	4.34%
	"	巨生生醫股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	2,600,000	83,200	5.37%
				評價調整	-	160,674	-
						\$ 440,278	
台客開發(股)公司	股票	中國化學製藥(股)公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	827,883	28,057	0.28%
				評價調整		12,120	
						\$ 40,177	
庫克鼎茂國際(股)公司 蘇州中化藥品工業有限 公司	股票	Herbal Science, LLC	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	4.00%
		昆山華創毅達生醫股權投資企業	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	17,284	0.53%
				評價調整		(503)	
	受益憑證	民生銀行定期開放式淨值型理財產品		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		\$ 16,781	
				評價調整		64,815	
						1,211	
						\$ 66,026	
							\$ 66,026

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。

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

中國化學製藥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108年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

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）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	估總進（銷） 貨之比率		單價	授信期間
				金額	貨之比率		
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	\$ 2,028,021	56.39%	係按雙方簽訂之採購 契約書報價表所議 定。	收帳期間為150 天。
中國化學製藥(股)公司	五裕(股)公司	其董事長與本 公司為同一人	銷貨	301,389	8.38%	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 4%-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。
						餘額	佔總應收（付） 票據、帳款之比 率
						\$ 1,351,986	65.80%
							備註

中國化學製藥股份有限公司及子公司

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

民國108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司 中國化學製藥(股)公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額		提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式	金額	金額		
	互裕(股)公司	其董事長與本公司董事長為同一人	457,589	0.69	\$ 220,995	取得該公司董事長出具之保證書，對尚未償還之貨款或票款負連帶清償責任。	\$ 20,064	\$ 68,638		
	"	"	2,708	-	-	-	-	-	-	註
	中化裕民健康事業(股)公司	子公司	1,351,986	1.71	-	-	90,000	-	-	
	"	"	1,299	-	-	-	-	-	-	註

註：係應收利息、應收租金及代收代付款項

中國化學製藥股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國108年1月1日至12月31日

附表六

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)
				金額	交易條件		
0	中化製藥	中化裕民	1	2,028,021	註4		25.45%
0	"	"	1	1,351,986	"		11.68%

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。銷貨收款期限為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。
 註8：個別交易未達\$100,000者，不予以揭露。

中國化學製藥股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國108年1月1日至12月31日

附表七

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 比率	帳面金額	被投資公司本期		本期認列之投資 損益	備註
				本期末	去年底			損益	損益		
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	\$ 74,867	\$ 3,351	\$ 1,926	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	429,852	262,831	57,788	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	1,110,933	16,234	16,234	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	29,590,000	418,385	16,454	19,254	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	450,064	86,089	19,237	權益法 評價	
中國化學製藥(股)公司	中化銀髮事業(股)公司	台灣	西藥及醫療器材批發	324,400	324,400	5,000,000	213	(1,311)	(996)	子公司	
中國化學製藥(股)公司	中化健康生技(股)公司	台灣	生物技術服務及保健產品之批發	40,000	17,000	3,680,000	30,900	(16,714)	(7,963)	權益法 評價	
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	1,110,578	16,111	-	孫公司 (註1)	
中化裕民健康(股)公司	中化生醫科技(股)公司	台灣	清潔用品製造業	17,380	16,000	1,738,000	9,171	1,664	-	孫公司 (註1)	
中化銀髮事業(股)公司	暖時光社會企業有限公司	台灣	食品批發業	2,030	1,530	-	1,123	(2,193)	-	權益法 評價(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：請詳附表一至六。

中國化學製藥股份有限公司及子公司
大陸投資資訊－基本資料
民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表八

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)	本期末自台 灣匯出累積投 資金額		本期匯出或收回 投資金額		本期末自台 灣匯出累積投 資金額		被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2)	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	匯出	收回	資金額	資金額						
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	\$ 18,700	100	\$ 18,700	\$ 1,110,578	\$ 159,945	註1 (2)A、註 2(2)B
蘇州中化裕民醫藥有限公司	西藥製劑及醫療 器材之批發及販 賣	10,203	3	-	-	-	-	-	-	3,019	100	-	6,908	-	註2 (2)B、註3 及註6
倍福(上海)商貿有限公司	醫療器材之批發 及販賣	182,790	3	-	-	-	-	-	-	2,264	100	-	(9,081)	-	註2 (2)B、註4 及註6
上海嘉彭健康管理諮詢有限公司	營養健康諮詢服 務	113,737	3	-	-	-	-	-	-	21,345	30	-	24,541	-	註2 (2)A、註5 及註6
嘉彭母嬰護理(揚州)有限公司	母嬰護理服務及 母嬰日用品販賣	45,760	3	-	-	-	-	-	-	15,248	30	-	8,544	-	註2 (2)A、註6
蘇州中化藥品工業有限公司	依經濟部投資審 查委員會核准投 資金額	\$ 768,672	2	-	\$ -	-	\$ -	\$ 768,672	\$ 768,672	\$ 18,700	100	\$ 18,700	\$ 1,110,578	\$ 159,945	註1 (2)A、註 2(2)B

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。

A.透過Chungghwa Holding Co., Ltd再轉投資庫克鼎茂國際(股)公司後投資蘇州中化藥品工業有限公司。

(3)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(2)投資損益認列基礎分為下列二種，應予註明。

A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。

B.經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

C.其他。

註3：係以蘇州中化藥品工業有限公司之資金人民幣2,000仟元直接進行投資。

註4：係以蘇州中化藥品工業有限公司之資金人民幣1,797仟元於民國105年6月購入倍福(上海)商貿有限公司100%之股權。

註5：係以蘇州中化藥品工業有限公司之資金人民幣7,200仟元取得上海嘉彭健康管理諮詢有限公司30%之股權。

註6：本公司未直接認列投資損益。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

會計師查核報告

(109)財審報字第 19003804 號

中國化學製藥股份有限公司 公鑒：

查核意見

中國化學製藥股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開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，足以允當表達中國化學製藥股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認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，與中國化學製藥股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對中國化學製藥股份有限公司民國 108 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。

中國化學製藥股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

應收帳款及票據備抵損失之會計估計

事項說明

有關應收帳款及票據之會計政策，請詳個體財務報表附註四(七)；應收帳款及票據備抵損失之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；應收帳款及票據會計項目說明，請詳個體財務報表附註六(二)及七(二)。

中國化學製藥股份有限公司於評估應收帳款及票據是否產生減損時，係藉由考量應收帳款及票據逾期情形以及已存在個別減損跡象據以提列應收帳款及票據備抵損失，由於評估過程涉及管理階層主觀判斷，且應收帳款及票據金額重大，故將其列為關鍵查核之一。

因應之查核程序

本會計師對中國化學製藥股份有限公司及其持有之部分子公司(帳列採用權益法之投資)所估列之備抵損失已執行之主要查核程序如下：

1. 評估其所採行應收帳款及票據備抵損失提列政策的合理性及一致性。
2. 測試其對客戶授信額度建立與核准之相關內部控制制度有效性。
3. 針對應收款帳齡進行測試，確認帳齡區間及計算備抵損失掉入率之合理性。
4. 針對管理階層所個別認列之重大應收帳款及票據減損，評估其相關佐證文件之適當性。
5. 針對期後尚未收款且金額重大之應收帳款及票據，取得相關資料重新檢視評估其適足性。

存貨評價

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳財務報告附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳財務報告附註五(二)；存貨會計科目說明，請詳財務報告附註六(三)。

中國化學製藥股份有限公司主要經營藥品及保健用品之生產及銷售，因藥品價格易受健保藥價影響且具有效期，產生存貨跌價損失之風險較高。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，故將其列為關鍵查核事項之一。

因應之查核程序

本事項涵蓋中國化學製藥股份有限公司及其持有之部分子公司(帳列採用權益法之投資)，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採用之政策。
2. 確認淨變現價值採用之價格依據是否與公司所定政策相符，抽查測試個別存貨料號之淨變現價值計算是否正確。
3. 取得管理階層個別辨認之過時存貨明細，檢視其相關資訊並核對帳載紀錄。

其他事項-提及其他會計師之查核

列入中國化學製藥股份有限公司個體財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該等公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日對前述公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 525,992 仟元及 517,375 仟元，各占資產總額之 5.33%及 5.57%，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對前述公司認列之綜合利益分別為新台幣 52,999 仟元及 44,462 仟元，各占綜合利益之 11.19%及 14.41%。

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國化學製藥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國化學製藥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。

中國化學製藥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，惟依照中華民國一般公認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一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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，惟其目的非對中國化學製藥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。
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，以及使中國化學製藥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國化學製藥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。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對中國化學製藥股份有限公司民國 108 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

張淑瓊

張淑瓊



會計師

林鈞堯

林鈞堯



前行政院金融監督管理委員會

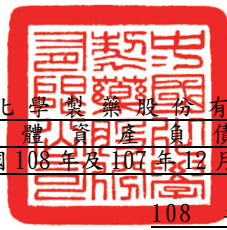
核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

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

中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 2 6 日

中國化學製藥股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日



單位：新台幣仟元

資 產		附註	108 年 12 月 31 日		107 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 60,881	1	\$ 41,013	1
1150	應收票據淨額	六(二)	78,719	1	89,418	1
1160	應收票據－關係人淨額	七	151,748	2	131,447	1
1170	應收帳款淨額	六(二)	194,379	2	193,488	2
1180	應收帳款－關係人淨額	七	1,401,343	14	1,077,073	12
1200	其他應收款		33,364	－	25,070	－
1210	其他應收款－關係人	七	195,154	2	190,990	2
130X	存貨	六(三)	1,032,567	10	1,081,083	12
1470	其他流動資產		26,054	－	40,624	－
11XX	流動資產合計		3,174,209	32	2,870,206	31
非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(四)				
	之金融資產－非流動		440,278	5	275,623	3
1550	採用權益法之投資	六(五)	2,510,823	25	2,527,931	27
1600	不動產、廠房及設備	六(六)、七及八	3,546,057	36	3,421,013	37
1755	使用權資產	六(七)	35,104	－	－	－
1780	無形資產		10,126	－	14,149	－
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	103,974	1	103,514	1
1900	其他非流動資產		52,562	1	73,678	1
15XX	非流動資產合計		6,698,924	68	6,415,908	69
1XXX	資產總計		\$ 9,873,133	100	\$ 9,286,114	100

(續次頁)

中國化學製藥股份有限公司
個體資產負債表
民國108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益				108 年 12 月 31 日			107 年 12 月 31 日			
				附註	金	額	%	金	額	%
流動負債										
2100	短期借款	六(八)	\$		1,113,371	11	\$		916,001	10
2130	合約負債—流動	六(十五)			1,499	—			1,499	—
2170	應付帳款				256,400	3			319,549	4
2180	應付帳款—關係人	七			20,634	—			30,873	—
2200	其他應付款				264,887	3			221,120	2
2230	本期所得稅負債				31,370	—			59,312	1
2280	租賃負債—流動	六(二十三)			3,319	—			—	—
2300	其他流動負債				5,291	—			4,798	—
21XX	流動負債合計				1,696,771	17			1,553,152	17
非流動負債										
2540	長期借款	六(九)			2,038,000	21			1,828,000	20
2570	遞延所得稅負債	六(二十)			104,122	1			105,654	1
2580	租賃負債—非流動	六(二十三)			31,900	—			—	—
2600	其他非流動負債	六(十)			95,876	1			128,750	1
25XX	非流動負債合計				2,269,898	23			2,062,404	22
2XXX	負債總計				3,966,669	40			3,615,556	39
權益										
股本										
3110	普通股股本	六(十一)			2,980,811	30			2,980,811	32
資本公積										
3200	資本公積	六(十二)			645,774	7			644,859	7
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十三)			496,980	5			459,993	5
3320	特別盈餘公積				188,958	2			188,958	2
3350	未分配盈餘				1,573,890	16			1,451,784	16
其他權益										
3400	其他權益	六(十四)			48,105	—	(		27,793)	(1)
3500	庫藏股票		(		28,054)	—	(		28,054)	—
3XXX	權益總計				5,906,464	60			5,670,558	61
重大或有負債及未認列之合約承諾										
3X2X	負債及權益總計	六(六)、七及九	\$		9,873,133	100	\$		9,286,114	100

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：中化合成生技股份有限公司
代表人：王勳聖

經理人：王勳聖

會計主管：黃宜均

中國化學製藥股份有限公司
個體綜合損益表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 度			107 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十五)及七	\$	3,596,186	100	\$	3,273,028	100
5000 營業成本	六(三)(十八)及七	(	2,691,817)	(75)	(	2,462,946)	(75)
5900 營業毛利			904,369	25		810,082	25
5910 未實現銷貨利益		(	93,524)	(2)	(	79,776)	(2)
5920 已實現銷貨利益			79,776	2		72,688	2
5950 營業毛利淨額			890,621	25		802,994	25
營業費用	六(十八)						
6100 推銷費用		(	115,961)	(4)	(	105,747)	(3)
6200 管理費用		(	139,879)	(4)	(	151,726)	(5)
6300 研究發展費用		(	293,366)	(8)	(	262,331)	(8)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(	2,972)	-	(	62)	-
6000 營業費用合計		(	552,178)	(16)	(	519,866)	(16)
6900 營業利益			338,443	9		283,128	9
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十六)及七		34,514	1		38,099	1
7020 其他利益及損失	六(十七)		1,546	-		4,310	-
7050 財務成本	六(十九)	(	39,025)	(1)	(	35,043)	(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	六(五)		105,480	3		142,113	4
7000 營業外收入及支出合計			102,515	3		149,479	4
7900 稅前淨利			440,958	12		432,607	13
7950 所得稅費用	六(二十)	(	56,268)	(1)	(	62,737)	(2)
8200 本期淨利		\$	384,690	11	\$	369,870	11
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)	(\$	3,018)	-	(\$	17,168)	(1)
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(四)		131,342	3	(	35,642)	(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		(	7,525)	-	(	5,630)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十)		603	-		5,340	-
8310 不重分類至損益之項目總額			121,402	3	(	53,100)	(2)
後續可能重分類至損益之項目							
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(	39,909)	(1)	(	10,917)	-
8380 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目		(	709)	-	(	99)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十)		7,982	-		2,851	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(	32,636)	(1)	(	8,165)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$	88,766	2	(\$	61,265)	(2)
8500 本期綜合損益總額		\$	473,456	13	\$	308,605	9
每股盈餘	六(二十一)						
9750 基本及稀釋每股盈餘		\$	1.29		\$	1.24	

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：中化合成生技股份有限公司

代表人：王勳聖

經理人：王勳聖

會計主管：黃宜均

中國化學製藥股份有限公司
個體現金流量表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 440,958	\$ 432,607
調整項目		
收益費損項目		
已實現銷貨毛利	(79,776)	(72,688)
未實現銷貨毛利	93,524	79,776
折舊費用	六(六)(七)(十八) 166,071	166,090
攤銷費用	六(十八) 3,958	3,553
預期信用減損損失	十二(二) 2,972	62
利息費用	六(十九) 39,025	35,043
利息收入	六(十六) (5,199)	(5,081)
股利收入	六(十六) (9,900)	(10,400)
處分不動產、廠房及設備損失利益	六(十七) -	(937)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	六(五) (105,480)	(142,113)
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)	(12,736)	(20,680)
應收帳款(含關係人及非關係人)	(321,896)	(173,631)
存貨	48,516	(286,538)
其他應收款	(8,294)	1,557
其他應收款-關係人	(7,267)	(8,005)
其他流動資產	14,570	15,438
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	-	1,499
應付帳款(含關係人及非關係人)	(73,388)	114,829
其他應付款(含關係人及非關係人)	26,492	25,557
其他流動負債	493	1,832
淨確定福利負債	(28,304)	(17,314)
營運產生之現金流入	184,339	140,456
收取之利息	5,199	5,760
支付之利息	(39,267)	(33,738)
支付之所得稅	(77,618)	(25,912)
收取之股利	94,510	128,109
營業活動之淨現金流入	167,163	214,675

(續次頁)

中國化學製藥股份有限公司
個體現金流量表
民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 六(四)		
資產價款	(\$ 83,200)	(\$ 24,554)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 六(四)		
資產價款	49,887	27,466
取得採用權益法之投資 六(五)及七	(23,000)	(5,000)
購置不動產、廠房及設備 六(二十二)	(247,434)	(158,359)
處分不動產、廠房及設備	-	1,737
購置無形資產	(648)	(4,753)
存出保證金減少	1,311	1,090
其他非流動資產增加	(5,068)	(9,239)
投資活動之淨現金流出	(308,152)	(171,612)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加(減少) 六(二十三)	197,370	(44,427)
長期借款本期舉借數 六(二十三)	250,000	847,000
長期借款本期償還數 六(二十三)	(40,000)	(698,000)
存入保證金減少 六(二十三)	(4,570)	(1,578)
發放現金股利 六(十三)	(238,465)	(178,849)
租賃本金償還 六(二十三)	(3,478)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	160,857	(75,854)
本期現金及約當現金增加(減少)數	19,868	(32,791)
期初現金及約當現金餘額 六(一)	41,013	73,804
期末現金及約當現金餘額 六(一)	\$ 60,881	\$ 41,013

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：中化合成生技股份有限公司
代表人：王勳聖

經理人：王勳聖

會計主管：黃宜均

中國化學製藥股份有限公司
個體財務報表附註
民國108年度及107年度

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 109 年 3 月 9 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

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本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 16 號「租賃」

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

2. 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本公司對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$21,107，並調增租賃負債\$21,107。
3. 本公司於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度認列之租金費用為\$3,198。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
 - (6) 將屬虧損性租賃合約之負債準備調整使用權資產。
4. 本公司於計算租賃負債之現值時，係採用本公司增額借款利率，其加權平均利率為 1.15%。
5. 本公司按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	6,946
減：屬短期租賃之豁免	(	3,198)
加：調整對續租權及終止權之合理確定評估		20,288
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	\$	24,036
本公司初次適用日之增額借款利率		1.15%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	21,107

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109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。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國111年1月1號

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。

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，本財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (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負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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) 所有兌換損益於綜合損益表之「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、關聯企業及聯合協議，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協議時，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協議之部分權益，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協議之聯合控制，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。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

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

(七) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本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與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按12個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(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) 營業租賃(出租人)

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

(十一)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/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體（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，且透過對該個體之權力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。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～9年
其他設備	3年～15年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國108年度適用

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集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
 - (1) 固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
 - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；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) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 - (3) 發生之任何原始直接成本；及

(4)為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

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) 營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

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

(十六) 無形資產

電腦軟體以取得成本為入帳基礎，按估計效益年限以直線法攤銷，耐用年限為 5 年。

(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價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(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

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

(二十一) 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，折現率係使用資產負債表日與確定福利計算之貨幣及期間一致之政府公債（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係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. 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決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞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。嗣後決議實際配發金額與可估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十三)所得稅

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

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。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合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認

列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本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。

（二十四）庫藏股票

子公司持有之本公司股票視同庫藏股票處理。

（二十五）股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

（二十六）收入認列

商品銷售—零售

1. 本公司製造並代理銷售醫藥等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對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。

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。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)重要會計估計及假設

1. 應收帳款及票據之損失評估

備抵損失提列評估過程中，本公司必須運用判斷及估計決定應收帳款之未來可回收性。而其未來可回收性受多項因素影響，如：客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣、損失率法為基礎估計預期信用損失。此備抵之評估係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，故可能產生重大變動。

民國 108 年 12 月 31 日，本公司應收帳款及票據之帳面金額請詳附註六(二)及七(二)。

2. 存貨評價

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 108 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額請詳附註六(三)。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,746	\$ 1,719
支票存款	48,467	26,161
活期存款	10,668	13,133
	<u>\$ 60,881</u>	<u>\$ 41,013</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) 應收票據及帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收票據	\$ 78,891	\$ 90,039
減：備抵損失	(172)	(621)
	<u>\$ 78,719</u>	<u>\$ 89,418</u>
應收帳款	\$ 195,154	\$ 196,208
減：備抵損失	(775)	(2,720)
	<u>\$ 194,379</u>	<u>\$ 193,488</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年12月31日		107年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 194,804	\$ 78,891	\$ 194,830	\$ 90,039
31-90天	-	-	-	-
91-180天	-	-	1,219	-
181天以上	350	-	159	-
	<u>\$ 195,154</u>	<u>\$ 78,891</u>	<u>\$ 196,208</u>	<u>\$ 90,039</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款（含應收票據）及備抵損失餘額分別為\$307,820及\$1,201。
- 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票據及帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額皆為其帳面價值。
- 本公司帳列應收帳款未持有任何擔保品。
- 相關信用風險說明請詳附註十二、（二）。

(三) 存貨

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原 料	\$ 628,450	(\$ 2,722)	\$ 625,728
材 料	105,718	(175)	105,543
在 製 品	200,374	(976)	199,398
製 成 品	87,713	(505)	87,208
商品存貨	14,727	(37)	14,690
	<u>\$ 1,036,982</u>	<u>(\$ 4,415)</u>	<u>\$ 1,032,567</u>

			107年12月31日
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原 料	\$ 658,918	(\$ 2,341)	\$ 656,577
材 料	107,385	(305)	107,080
在 製 品	217,958	(4,322)	213,636
製 成 品	90,919	(599)	90,320
商品存貨	32,780	(19,310)	13,470
	<u>\$ 1,107,960</u>	<u>(\$ 26,877)</u>	<u>\$ 1,081,083</u>

本公司民國108年及107年度認列費損之存貨成本：

	108年度	107年度
已出售存貨成本	\$ 2,682,501	\$ 2,435,411
存貨跌價及報廢損失	9,316	27,535
	<u>\$ 2,691,817</u>	<u>\$ 2,462,946</u>

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 165,694	\$ 193,276
非上市、興櫃股票	113,910	30,710
	279,604	223,986
評價調整	160,674	51,637
	<u>\$ 440,278</u>	<u>\$ 275,623</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之公允價值皆為其帳面價值。
2. 本公司於民國 108 年及 107 年度出售公允價值分別為\$49,887 及\$27,466 之股票投資，處分利益分別為\$22,305 及\$14,738。
3. 本公司於民國 108 年 12 月購買「巨生生醫股份有限公司」5.37%股權，投資金額為\$83,200。
4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

項 目	108年度	107年度
權益工具		
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 131,342	(\$ 35,642)
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ 22,305	\$ 14,738
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 9,900	\$ 10,400

(五) 採用權益法之投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
子公司：		
中化裕民健康事業股份有限公司 (中化裕民)	\$ 418,385	\$ 422,095
中化銀髮事業股份有限公司 (中化銀髮)	213	524
Chunghwa Holding Co., Ltd (Chunghwa Holding)	1,110,933	1,157,711
台容開發股份有限公司 (台容開發)	74,867	72,367
關聯企業：		
中化合成生技股份有限公司 (中化合成)	450,064	451,780
中日合成化學股份有限公司 (中日合成)	429,852	411,882
中化健康生技股份有限公司 (中化健康)	<u>30,900</u>	<u>15,963</u>
	2,515,214	2,532,322
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>\$ 2,510,823</u>	<u>\$ 2,527,931</u>

1. 子公司

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 108 年度合併財務報告附註四（三）。

2. 關聯企業

(1) 本公司重要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
		<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>		
中化合成	台灣	22.35%	22.35%	關聯企業	權益法
中日合成	台灣	21.99%	21.99%	關聯企業	權益法
中化健康	台灣	46.00%	46.00%	關聯企業	權益法

(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

	中化合成	
	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 650,194	\$ 613,794
非流動資產	2,739,734	2,607,624
流動負債	(568,484)	(425,690)
非流動負債	(845,680)	(811,825)
淨資產總額	<u>\$ 1,975,764</u>	<u>\$ 1,983,903</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 450,064</u>	<u>\$ 451,780</u>

	中日合成	
	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 2,002,138	\$ 1,862,950
非流動資產	834,115	521,339
流動負債	(398,403)	(348,549)
非流動負債	(235,006)	(162,406)
淨資產總額	<u>\$ 2,202,844</u>	<u>\$ 1,873,334</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 429,852</u>	<u>\$ 411,882</u>

	中化健康	
	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 63,933	\$ 34,795
非流動資產	15,139	9,233
流動負債	(8,367)	(6,392)
非流動負債	-	-
淨資產總額	<u>\$ 70,705</u>	<u>\$ 37,636</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 30,900</u>	<u>\$ 15,963</u>

綜合損益表

	中化合成	
	108年度	107年度
收入	<u>\$ 1,135,207</u>	<u>\$ 1,019,452</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 122,291	\$ 234,288
其他綜合損益(稅後淨額)	5,054	(32,585)
本期綜合損益總額	<u>\$ 127,345</u>	<u>\$ 201,703</u>

	中日合成	
	108年度	107年度
收入	\$ 2,641,590	\$ 2,815,316
繼續營業單位本期淨利	\$ 262,831	\$ 203,890
其他綜合損益(稅後淨額)	(70,028)	9,049
本期綜合損益總額	\$ 192,803	\$ 212,939

	中化健康	
	108年度	107年度
收入	\$ 44,660	\$ 20,756
繼續營業單位本期淨損	(\$ 16,714)	(\$ 9,442)
其他綜合損益(稅後淨額)	(216)	-
本期綜合損益總額	(\$ 16,930)	(\$ 9,442)

3. 採用權益法認列之子公司及關聯企業損益之份額如下：

關 聯 企 業 名 稱	108年度	107年度
中化裕民	\$ 19,254	\$ 23,970
中化銀髮	(996)	(9,394)
Chunghwa Holding	16,234	35,516
台容開發	1,926	449
中化健康	(7,963)	(5,286)
中化合成	19,237	52,031
中日合成	57,788	44,827
	\$ 105,480	\$ 142,113

4. 中化健康於民國 107 年 10 月辦理現金增資\$20,000，本公司增資\$5,000，因未按持股比例增資，故對其喪失控制力，本公司已按當日公允價值重新認列採用權益法之投資。
5. 中化健康於民國 108 年 8 月及 12 月分別辦理現金增資\$10,000 及\$40,000，本公司按持股比增資\$4,600 及\$18,400。
6. 本公司投資之中化合成係有公開報價，其公允價值於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為\$615,253 及\$395,148。

(六)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
108年1月1日							
成本	\$ 879,541	\$ 2,964,028	\$ 835,852	\$ 16,801	\$ 102,153	\$ 484,298	\$ 5,282,673
累計折舊	-	(1,148,937)	(352,625)	(10,921)	-	(349,177)	(1,861,660)
	<u>\$ 879,541</u>	<u>\$ 1,815,091</u>	<u>\$ 483,227</u>	<u>\$ 5,880</u>	<u>\$ 102,153</u>	<u>\$ 135,121</u>	<u>\$ 3,421,013</u>
108年							
1月1日	\$ 879,541	\$ 1,815,091	\$ 483,227	\$ 5,880	\$ 102,153	\$ 135,121	\$ 3,421,013
增添	2,376	16,392	52,224	3,302	194,165	19,509	287,968
本期移轉	-	7,947	39,023	1,170	(71,947)	23,807	-
重分類	-	-	-	-	-	(446)	(446)
折舊費用	-	(78,829)	(49,913)	(1,670)	-	(32,066)	(162,478)
12月31日	<u>\$ 881,917</u>	<u>\$ 1,760,601</u>	<u>\$ 524,561</u>	<u>\$ 8,682</u>	<u>\$ 224,371</u>	<u>\$ 145,925</u>	<u>\$ 3,546,057</u>
108年12月31日							
成本	\$ 881,917	\$ 2,988,367	\$ 927,099	\$ 21,273	\$ 224,371	\$ 527,614	\$ 5,570,641
累計折舊	-	(1,227,766)	(402,538)	(12,591)	-	(381,689)	(2,024,584)
	<u>\$ 881,917</u>	<u>\$ 1,760,601</u>	<u>\$ 524,561</u>	<u>\$ 8,682</u>	<u>\$ 224,371</u>	<u>\$ 145,925</u>	<u>\$ 3,546,057</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
107年1月1日									
成本	\$ 879,541	\$ 2,944,352	\$ 807,947	\$ 15,454	\$ 48,808	\$ 478,349	\$ 5,174,451		
累計折舊	-	(1,071,665)	(319,590)	(9,760)	-	(319,683)	(1,720,698)		
	<u>\$ 879,541</u>	<u>\$ 1,872,687</u>	<u>\$ 488,357</u>	<u>\$ 5,694</u>	<u>\$ 48,808</u>	<u>\$ 158,666</u>	<u>\$ 3,453,753</u>		
107年									
1月1日	\$ 879,541	\$ 1,872,687	\$ 488,357	\$ 5,694	\$ 48,808	\$ 158,666	\$ 3,453,753		
增添	-	6,221	33,823	2,719	80,360	16,211	139,334		
本期移轉	-	14,093	10,568	-	(27,015)	2,354	-		
處分	-	-	-	(800)	-	-	(800)		
重分類	-	-	-	-	-	(5,184)	(5,184)		
折舊費用	-	(77,910)	(49,521)	(1,733)	-	(36,926)	(166,090)		
12月31日	<u>\$ 879,541</u>	<u>\$ 1,815,091</u>	<u>\$ 483,227</u>	<u>\$ 5,880</u>	<u>\$ 102,153</u>	<u>\$ 135,121</u>	<u>\$ 3,421,013</u>		

107年12月31日									
成本	\$ 879,541	\$ 2,964,028	\$ 835,852	\$ 16,801	\$ 102,153	\$ 484,298	\$ 5,282,673		
累計折舊	-	(1,148,937)	(352,625)	(10,921)	-	(349,177)	(1,861,660)		
	<u>\$ 879,541</u>	<u>\$ 1,815,091</u>	<u>\$ 483,227</u>	<u>\$ 5,880</u>	<u>\$ 102,153</u>	<u>\$ 135,121</u>	<u>\$ 3,421,013</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104年1月1日至民國113年12月31日止，依約按月支付租金\$259至\$314。另依合約規定到期如不再續約時，應無條件拆除承租土地之建築物並予以歸還，截至民國108年12月31日止，該建築物尚未折減餘額計\$35,798。

(七)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括土地、公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 10 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. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年12月31日	108年度
	帳面金額	折舊費用
土地	\$ 35,086	\$ 3,382
運輸設備(公務車)	18	211
	<u>\$ 35,104</u>	<u>\$ 3,593</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 253
屬低價值之費用	4,271
屬短期租賃合約之費用	405

4. 本公司於民國 108 年度租賃現金流出總額為\$8,407。

5. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

- (1) 本公司租賃合約中屬辦公大樓土地類型之租賃標的，包含了本公司可行使之延長選擇權，於租賃合約中簽訂該條款係為提高本公司營運靈活之管理。
- (2) 本公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。
- (3) 基於行使延長選擇權之評估，使民國 108 年之使用權資產及租賃負債分別增加\$14,798。

(八)短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
金融機構借款		
擔保借款	\$ 537,000	\$ 330,000
信用借款	396,000	465,000
購料借款	168,524	109,173
非金融機構借款	<u>11,847</u>	<u>11,828</u>
	<u>\$ 1,113,371</u>	<u>\$ 916,001</u>
利率區間	1.03%~1.15%	1.03%~1.15%

本公司截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，上開短期借款額度除附註八所述者外，並已分別開立\$600,000 及\$550,000 之本票作為擔保。

(九) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
擔保借款	\$ 618,000	\$ 618,000
信用借款	1,420,000	1,210,000
	<u>\$ 2,038,000</u>	<u>\$ 1,828,000</u>
利率區間	1.15%~1.645%	1.1%~1.65%

1. 信用借款及擔保借款償還期間係自民國 110 年起至 111 年止到期償還。

2. 本公司未動用借款額度明細如下：

	108年12月31日	107年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 1,741,840	\$ 1,971,560
一年以上到期	102,000	62,000
	<u>\$ 1,843,840</u>	<u>\$ 2,033,560</u>

截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，上開長期借款額度已分別開立 \$1,670,000 及 \$1,620,000 之本票做為擔保。

3. 擔保情形請詳附註八說明。

(十) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。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：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 368,273)	(\$ 366,710)
計畫資產公允價值	272,927	243,060
淨確定福利負債(表列其他非流動負債)	<u>(\$ 95,346)</u>	<u>(\$ 123,650)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
108年			
1月1日餘額	(\$ 366,710)	\$ 243,060	(\$ 123,650)
當期服務成本	(3,730)	-	(3,730)
利息(費用)收入	(2,860)	1,896	(964)
	(373,300)	244,956	(128,344)
再衡量數：			
人口統計假設變動影響數	(320)	-	(320)
財務假設變動影響數	(2,030)	-	(2,030)
經驗調整	(9,817)	9,149	(668)
	(12,167)	9,149	(3,018)
提撥退休基金	-	36,016	36,016
支付退休金	17,194	(17,194)	-
12月31日餘額	(\$ 368,273)	\$ 272,927	(\$ 95,346)
	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
107年			
1月1日餘額	(\$ 343,267)	\$ 219,471	(\$ 123,796)
當期服務成本	(3,964)	-	(3,964)
利息(費用)收入	(3,673)	2,348	(1,325)
	(350,904)	221,819	(129,085)
再衡量數：			
人口統計假設變動影響數	307	-	307
財務假設變動影響數	(5,310)	-	(5,310)
經驗調整	(18,683)	6,518	(12,165)
	(23,686)	6,518	(17,168)
提撥退休基金	-	22,603	22,603
支付退休金	7,880	(7,880)	-
12月31日餘額	(\$ 366,710)	\$ 243,060	(\$ 123,650)

(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段規定揭露計劃資產公允價值之分類。108年及107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：

	108年度	107年度
折現率	0.64%	0.78%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表。
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0.5%	減少0.5%	增加0.5%	減少0.5%
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 7,029)	\$ 15,862	\$ 15,684	(\$ 7,039)
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 8,942)	\$ 13,492	\$ 13,338	(\$ 8,965)

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。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6) 本公司於民國109年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$36,016。

(7) 截至民國108年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為6年。

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。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2) 民國108年及107年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$20,436及\$18,304。

(十一)股本

1. 截至民國 108 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。
2. 本公司民國 108 年及 107 年度期初與期末流通在外股數皆為 298,081 仟股。
3. 台容開發於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日持有本公司股票皆為 828 仟股，每股平均帳面價值皆為 33.89 元，每股公允價值分別為 19.25 元及 18.10 元。
4. 本公司之關聯企業於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日持有本公司之股份分別為 25,294 仟股及 17,892 仟股。

(十二)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。

(十三)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，得視業務狀況酌予保留外，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 108 年 5 月 27 日及民國 107 年 5 月 29 日經股東會決議通過民國 107 年度及民國 106 年度盈餘分派案如下：

	民國107年度		民國106年度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 36,987	-	\$ 31,073	-
現金股利	238,465	0.8	178,849	0.6
	<u>\$ 275,452</u>		<u>\$ 209,922</u>	

上述有關董事會提議及股東會決議之盈餘分派相關資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 本公司於民國 109 年 3 月 9 日經董事會提議民國 108 年度盈餘分派案如下：

	民國108年度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 38,469	-
現金股利	238,465	0.8
	<u>\$ 276,934</u>	

6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六（十八）。

(十四) 其他權益項目

	未實現評價損益	外幣換算	總計
108年1月1日	\$ 37,515	(\$ 65,308)	(\$ 27,793)
- 本公司	131,342	(31,927)	99,415
- 子公司及關聯企業	(503)	(709)	(1,212)
- 評價調整轉出至保留盈餘	(22,305)	-	(22,305)
108年12月31日	<u>\$ 146,049</u>	<u>(\$ 97,944)</u>	<u>\$ 48,105</u>
	未實現評價損益	外幣換算	總計
107年1月1日	\$ 85,107	(\$ 57,143)	\$ 27,964
- 適用新準則調整數	632	-	632
107年1月1日_IFRS 9	85,739	(57,143)	28,596
- 本公司	(35,642)	(8,066)	(43,708)
- 子公司及關聯企業	2,156	(99)	2,057
- 評價調整轉出至保留盈餘	(14,738)	-	(14,738)
107年12月31日	<u>\$ 37,515</u>	<u>(\$ 65,308)</u>	<u>(\$ 27,793)</u>

(十五) 營業收入

	108年度	107年度
銷售合約收入	\$ 3,596,186	\$ 3,273,028

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要區域：

108年度	台灣區	中國及其他區	合計
銷售合約收入	\$ 3,271,397	\$ 324,789	\$ 3,596,186
107年度	台灣區	中國及其他區	合計
銷售合約收入	\$ 2,959,612	\$ 313,416	\$ 3,273,028

2. 合約負債

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
合約負債-藥品銷售合約	\$ 1,499	\$ 1,499	\$ 1,579

3. 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期初合約負債本期認列收入金額分別計 \$0 及 \$1,579。

(十六) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入		
銀行存款利息	\$ 38	\$ 36
其他利息收入	5,161	5,045
利息收入合計	5,199	5,081
股利收入	9,900	10,400
什項收入	19,415	22,618
	\$ 34,514	\$ 38,099

(十七) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 937
淨外幣兌換利益	1,546	3,430
其他損失	-	(57)
	\$ 1,546	\$ 4,310

(十八)員工福利、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	108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	\$ 312,480	\$ 241,181	\$ 553,661
勞健保費用	31,085	20,249	51,334
退休金費用	13,113	12,017	25,130
董事酬金	-	7,577	7,577
其他員工福利費用	18,290	14,921	33,211
折舊費用	116,976	49,095	166,071
攤銷費用	1,878	2,080	3,958

功能別 性質別	107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	\$ 280,440	\$ 234,383	\$ 514,823
勞健保費用	25,999	18,722	44,721
退休金費用	11,799	11,794	23,593
董事酬金	-	5,852	5,852
其他員工福利費用	11,007	14,575	25,582
折舊費用	119,397	46,693	166,090
攤銷費用	1,686	1,867	3,553

註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 840 人及 782 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 4 人及 6 人。
2. 本公司股票已在證券交易所上市，故本公司增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用 793 元；前一年度平均員工福利費用 784 元。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用 662 元；前一年度平均員工薪資費用 663 元。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動情形-0.2%。
3. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥 1%至 15%為員工酬勞，董事酬勞不高於 3 %。
4. (1) 本公司民國 108 年及 107 年度員工酬勞估列金額分別為\$31,000 及 \$30,000；董事酬勞估列金額分別為\$4,500 及\$4,400，前述金額帳列薪資費用科目。

- (2)民國 108 年係以本年度之獲利情況按員工酬勞 6.51%及董事酬勞 0.94%估列；估列金額均與董事會決議金額一致。上述員工酬勞將採現金方式發放。
- (3)經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞\$30,000 及董事酬勞\$4,400，與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。
5. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)財務成本

	108年度	107年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 38,615	\$ 34,923
非金融機構借款	120	120
其他利息費用	290	-
	<u>\$ 39,025</u>	<u>\$ 35,043</u>

(二十)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	108年度	107年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 61,232	\$ 59,636
未分配盈餘加徵	-	10,349
以前年度所得稅高估數	(11,557)	(6,772)
當期所得稅總額	49,675	63,213
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	6,593	2,176
稅率改變之影響	-	(2,652)
遞延所得稅總額	6,593	(476)
所得稅費用	<u>\$ 56,268</u>	<u>\$ 62,737</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	108年度	107年度
國外營運機構換算差額	(\$ 7,982)	(\$ 2,183)
確定福利義務之再衡量數	(603)	(3,434)
稅率改變之影響	-	(2,574)
	<u>(\$ 8,585)</u>	<u>(\$ 8,191)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	108年度	107年度
稅前淨利按法定稅率計算所得稅	\$ 88,192	\$ 86,523
按稅法規定免稅之所得	(17,159)	(2,494)
按稅法規定未實現之所得	(3,208)	(24,738)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	-	2,521
未分配盈餘加徵	-	10,349
稅率改變之影響	-	(2,652)
以前年度所得稅高估數	(11,557)	(6,772)
所得稅費用	\$ 56,268	\$ 62,737

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：

	108年			
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 5,376	(\$ 4,492)	\$ -	\$ 884
呆帳損失超限數	10,814	-	-	10,814
未實現銷貨毛利	15,955	2,750	-	18,705
淨確定福利負債	23,625	(6,264)	-	17,361
權益法投資損失	18,376	(48)	-	18,328
未休假獎金	4,454	38	-	4,492
確定福利義務 之再衡量數	16,142	-	603	16,745
國外營運機構 換算調整數	6,633	-	7,982	14,615
其他	2,139	(109)	-	2,030
小計	\$ 103,514	(\$ 8,125)	\$ 8,585	\$ 103,974
-遞延所得稅負債				
權益法投資收益	(\$ 61,098)	\$ 1,273	\$ -	(\$ 59,825)
土地重估增值	(43,862)	-	-	(43,862)
未實現兌換利益	(694)	259	-	(435)
小計	(\$ 105,654)	\$ 1,532	\$ -	(\$ 104,122)
合計	(\$ 2,140)	(\$ 6,593)	\$ 8,585	(\$ 148)

107年					
	1月1日	IFRS 9 影響數	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	12月31日
暫時性差異：					
-遞延所得稅資產					
存貨跌價及呆滯損失	\$ 622	\$ -	\$ 4,754	\$ -	\$ 5,376
呆帳損失超限數	5,606	3,441	1,767	-	10,814
未實現銷貨毛利	12,357	-	3,598	-	15,955
淨確定福利負債	23,025	-	600	-	23,625
權益法投資損失	17,473	-	903	-	18,376
未休假獎金	3,194	-	1,260	-	4,454
確定福利義務 之再衡量數	10,802	-	-	5,340	16,142
國外營運機構 換算調整數	3,782	-	-	2,851	6,633
其他	1,911	-	228	-	2,139
小計	<u>\$ 78,772</u>	<u>\$ 3,441</u>	<u>\$ 13,110</u>	<u>\$ 8,191</u>	<u>\$103,514</u>
-遞延所得稅負債					
權益法投資收益	(\$ 49,068)	\$ -	(\$ 12,030)	\$ -	(\$ 61,098)
土地重估增值	(43,862)	-	-	-	(43,862)
未實現兌換利益	(90)	-	(604)	-	(694)
小計	<u>(\$ 93,020)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,634)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$105,654)</u>
合計	<u>(\$ 14,248)</u>	<u>\$ 3,441</u>	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 8,191</u>	<u>(\$ 2,140)</u>

4. 本公司未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	108年12月31日	107年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 16,803</u>	<u>\$ 16,803</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

6. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

7. 產業創新條例修正案於民國 108 年 7 月 24 日經總統公布生效，經稅捐稽徵機關審查符合條件之投資金額於依所得稅法第六十六條之九規定計算當年度未分配盈餘時，得列為減除項目，並自辦理民國 107 年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅申報起適用。本公司已就此重新評估應繳納之未分配盈餘稅額。

(二十一) 每股盈餘

基本每股盈餘

	108年度		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數	每股盈餘 (元)
本期淨利	\$ 384,690	297,253仟股	\$ 1.29
	107年度		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數	每股盈餘 (元)
本期淨利	\$ 369,870	297,253仟股	\$ 1.24

自民國 97 年度起，因員工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。民國 108 年及 107 年度本公司員工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。

(二十二) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	108年度	107年度
購置固定資產	\$ 287,968	\$ 139,334
減：期初預付設備款	(47,469)	(20,283)
加：期末預付設備款	21,436	47,469
加：期初應付設備款	22,623	14,462
減：期末應付設備款	(37,124)	(22,623)
本期支付現金	\$ 247,434	\$ 158,359

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	租賃負債	存入 保證金	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ 916,001	\$ 1,828,000	\$ 23,899	\$ 5,100	\$ 2,773,000
舉借	314,370	250,000	-	-	564,370
償還	(117,000)	(40,000)	(3,478)	(4,570)	(165,048)
其他非現金 之變動	-	-	14,798	-	14,798
108年12月31日	\$ 1,113,371	\$ 2,038,000	\$ 35,219	\$ 530	\$ 3,187,120

	短期借款	長期借款	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
107年1月1日	\$ 960,428	\$ 1,679,000	\$ 6,679	\$ 2,646,107
舉借	-	847,000	-	847,000
償還	(44,427)	(698,000)	(1,579)	(744,006)
107年12月31日	<u>\$ 916,001</u>	<u>\$ 1,828,000</u>	<u>(\$ 1,579)</u>	<u>\$ 2,742,422</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
中化合成生技股份有限公司(中化合成)	本公司之關聯企業
中日合成化學股份有限公司(中日合成)	本公司之關聯企業
中化健康生技股份有限公司(中化健康)	本公司之關聯企業
暖時光社會企業有限公司(暖時光)	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)	本公司之子公司
中化銀髮事業股份有限公司(中化銀髮)	本公司之子公司
台容開發股份有限公司(台容開發)	本公司之子公司
蘇州藥品工業有限公司(蘇州中化)	本公司之子公司
互裕股份有限公司(互裕)	本公司主要管理階層控制之個體

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年度	107年度
商品銷售：		
子公司－		
中化裕民	\$ 2,028,021	\$ 1,679,712
主要管理階層控制之個體－		
互裕	301,389	323,446
	<u>\$ 2,329,410</u>	<u>\$ 2,003,158</u>

- (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4%~8%，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

	108年度	107年度
商品購買：		
關聯企業	\$ 52,478	\$ 55,389
子公司	7,291	7,597
	<u>\$ 59,769</u>	<u>\$ 62,986</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

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款及票據：		
子公司－		
中化裕民	\$ 1,351,986	\$ 1,020,365
主要管理階層控制之個體－		
互裕	236,594	221,382
	1,588,580	1,241,747
減：備抵呆帳	(35,489)	(33,227)
	<u>\$ 1,553,091</u>	<u>\$ 1,208,520</u>

- (1) 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」，並取得由該公司董事長提供擔保之保證書，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。
- (2) 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司與客戶合約之應收帳款及應收票據均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含應收票據)及備抵損失餘額分別為\$1,029,975 及\$17,797。
- (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票據及帳款於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額皆為其帳面價值。

4. 應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
子公司	\$ 2,249	\$ 3,934
關聯企業	18,385	26,939
	<u>\$ 20,634</u>	<u>\$ 30,873</u>

本公司對關係人之進貨，係按依般商業條件辦理，並於進貨月結後 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

	108年12月31日	107年12月31日
A. 資金貸與關係人：		
主要管理階層控制之個體－		
互裕	\$ 220,995	\$ 200,299
減：備抵呆帳	(33,149)	(30,045)
	<u>\$ 187,846</u>	<u>\$ 170,254</u>
	108年12月31日	107年12月31日
B. 利息收入：		
主要管理階層控制之個體－		
互裕	\$ 5,161	\$ 5,041
(2) 應收利息、租金、權利金及代收代付款項		
	108年12月31日	107年12月31日
應收利息、租金及代收代付款項：		
主要管理階層控制之個體－		
互裕	\$ 2,708	\$ 13,685
子公司	4,600	7,051
	<u>\$ 7,308</u>	<u>\$ 20,736</u>

6. 租金收入

	108年度	107年度
租金收入：		
子公司－		
中化裕民	\$ 7,809	\$ 8,892
其他	168	220
由主要管理階層控制之個體	38	38
	<u>\$ 8,015</u>	<u>\$ 9,150</u>

7. 提供關係人背書保證情形

	108年12月31日	107年12月31日
由主要管理階層控制之個體－		
互裕	\$ 262,000	\$ 321,000

8. 取得金融資產(現金增資)

	帳列項目	交易股數	交易標的	108年度 取得價款
關聯企業－ 中化健康	採用權益法之 投資	2,300,000	中化健康生技 股份有限公司	\$ 23,000
	帳列項目	交易股數	交易標的	107年度 取得價款
關聯企業－ 中化健康	採用權益法之 投資	500,000	中化健康生技 股份有限公司	\$ 5,000

9. 其他

(1)民國 108 年及 107 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為\$5,550 及\$6,000，尚未收回之金額皆為\$0。

(2)截至民國 108 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。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 32,292	\$ 30,082
退職後福利	813	920
	<u>\$ 33,105</u>	<u>\$ 31,002</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
	108年12月31日	107年12月31日	
不動產、廠房及設備	<u>\$ 2,501,333</u>	<u>\$ 2,523,113</u>	長短期借款、進貨等

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

1. 本公司於民國 105 年 3 月接獲台北地方法院民事庭通知書，通知財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心(下稱投保中心)請求法院解任本公司董事長董事職務，因係解消本公司與董事間之委任關係，故投保中心將本公司一併列為共同被告，本公司業已委任律師進行答辯，台北地方法院於民國 105 年 12 月駁回投保中心之訴，後經投保中心向台北高等法院提起上訴，台北高等法院於民國 107 年 10 月判決本公司敗訴，經本公司及本公司董事長提起上訴後，最高法院於民國 108 年 1 月 9 日駁回上訴確定，惟因本公司已於民國 107 年 11 月 14 日股東會全面改選董事及獨立董事，故本案判決及裁定並不影響本公司民國 107 年 11 月 14 日股東會議當選之新任董事職務。

2. 本公司於民國 106 年 9 月接獲東生華製藥股份有限公司對本公司提出侵害專利權暨違反公平交易法之訴訟並求償\$5,000，本公司經評估並無其所稱違反專利法及公平交易法之情事，智慧財產法院於民國 107 年 7 月駁回東生華製藥股份有限公司之訴；東生華製藥股份有限公司於民國 107 年 8 月向智慧財產法院合議庭提起上訴後，並於民國 109 年 2 月 6 日經智慧財產法院判決本公司勝訴。

(二) 承諾事項

1. 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\$100,552。
2. 已開立信用狀而未使用及開立本票金額分別為\$38,007及\$2,540,000。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

盈餘分配請詳附註六(十三)5說明。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本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 108 年之策略維持與民國 107 年相同，均係致力將負債資本比率維持在 40%以下。於民國 108 年及 107 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率如下：

	108年12月31日	107年12月31日
總借款	\$ 3,151,371	\$ 2,744,001
減：現金及約當現金	(60,881)	(41,013)
債務淨額	3,090,490	2,702,988
總權益	5,906,464	5,670,558
總資本	\$ 8,996,954	\$ 8,373,546
負債資本比率	34%	32%

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 440,278	\$ 275,623
按攤銷後成本衡量之金融資產及應收款		
現金及約當現金	60,881	41,013
應收票據	230,467	220,865
應收帳款	1,595,722	1,270,561
其他應收款	228,518	216,060
存出保證金	1,856	3,167
	<u>\$ 2,557,722</u>	<u>\$ 2,027,289</u>
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ 1,113,371	\$ 916,001
應付帳款	277,034	350,422
其他應付帳款	264,887	221,120
存入保證金	530	5,100
長期借款	2,038,000	1,828,000
	<u>\$ 3,693,822</u>	<u>\$ 3,320,643</u>
租賃負債	<u>\$ 35,219</u>	<u>\$ -</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集團營運單位密切合作，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，主要為美元及日元。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(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產資訊如下：

108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>			
日幣：新台幣	\$ 177,463	0.2772	\$ 49,193
美金：新台幣	2,391	30.08	71,921
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,616	30.08	\$ 229,089
107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>			
日幣：新台幣	\$ 180,251	0.2785	\$ 50,200
美金：新台幣	2,394	30.72	73,544
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 6,832	30.72	\$ 209,879
日幣：新台幣	1,800	0.2785	501

C. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年及107年度認列之未實現兌換(損)益彙總金額分別為\$726及\$1,452。

D. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

108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%	\$	719	\$ -
日幣：新台幣	1%		492	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	2,291	\$ -
107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%	\$	735	\$ -
日幣：新台幣	1%		502	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	2,099	\$ -
日幣：新台幣	1%		5	-

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其他綜合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，對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別於民國 108 年及 107 年度增加或減少 \$4,320 及 \$2,757。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自長期借款、短期借款及應付短期票券。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108年及107年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及日元計價。

- B. 於民國 108 年及 107 年度，若借款利率變動 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$3,151 及 \$2,744，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. 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. 本公司係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司採用 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：
根據過往實際收款情形，當合約款項按約定之支付條款逾期超過時，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本公司採用 IFRS 9 提供前提假設及根據過往實際收款情形，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 91-180 天時，視為已發生違約。
- E. 本公司按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣、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 108 年及 107 年 12 月 31 日本公司未有已沖銷且仍具追索活動之債權。
- G. 本公司之應收票據及帳款備抵損失變動如下：

- (1) 本公司主要管理階層個體之預期損失率為 15%，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日應收款項及票據帳面總額及備抵損失分別為 \$236,594 及 \$35,489 暨 \$221,382 及 \$33,227。

- (2) 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款的備抵損失，民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

	逾期		逾期		逾期	
	逾期30天內	31-90天內	91至180天	180天以上	合計	
<u>108年12月31日</u>						
預期損失率	0.22%	19.53%	100.00%	100.00%		
帳面價值總額	273,695	-	-	350	274,045	
備抵損失	597	-	-	350	947	

	逾期 逾期30天內	逾期 31-90天內	逾期 91至180天	逾期 180天以上	合計
<u>107年12月31日</u>					
預期損失率	0.69%	24.21%	100%	100%	
帳面價值總額	284,869	-	1,219	159	286,247
備抵損失	1,963	-	1,219	159	3,341

H. 本公司採簡化作法之應收票據、應收帳款及其他應收款備抵損失變動表如下：

	108年		
	應收票據及帳款	其他應收款	合計
1月1日	\$ 36,568	\$ 30,045	\$ 66,613
減損損失提列	2,972	-	2,972
重分類	(3,104)	3,104	-
12月31日	<u>\$ 36,436</u>	<u>\$ 33,149</u>	<u>\$ 69,585</u>
	107年		
	應收票據及帳款	其他應收款	合計
1月1日_IAS 39	\$ 18,998	\$ 28,198	\$ 47,196
適用新準則調整數	20,239	-	20,239
1月1日_IFRS 9	39,237	28,198	67,435
減損損失提列	62	-	62
除列	(884)	-	(884)
重分類	(1,847)	1,847	-
12月31日	<u>\$ 36,568</u>	<u>\$ 30,045</u>	<u>\$ 66,613</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- 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：

108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	5年以上
短期借款	\$129,441	\$ 992,678	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	181,169	95,865	-	-	-
其他應付款	263,267	1,620	-	-	-
長期借款	7,174	21,521	1,776,676	282,615	-
存入保證金	-	-	530	-	-
租賃負債	961	2,829	3,771	18,857	11,314

非衍生金融負債：

107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	\$ 185,480	\$ 730,521	\$ -	\$ -
應付帳款	172,803	177,619	-	-
其他應付款	220,287	833	-	-
長期借款	5,454	16,363	1,741,638	100,863
存入保證金	-	-	-	5,100

(三) 公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 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投資的公允價值皆屬之。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 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：

108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ 319,137	\$ 91,520	\$ 29,621	\$ 440,278
107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ 244,590	\$ -	\$ 31,033	\$ 275,623

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

	上市(櫃)公司股票
市場報價	收盤價

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。

C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本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。

D. 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。

4. 民國 108 年及 107 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 下表列示民國 108 年及 107 年度第三等級之變動：

	108年
	權益工具
1月1日	\$ 31,003
評價調整	(1,382)
12月31日	<u>\$ 29,621</u>
	107年
	權益工具
1月1日	\$ -
-適用新準則調整數	31,142
1月1日_IFRS 9	31,142
評價調整	(309)
12月31日	<u>(\$ 309)</u>

6. 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之規定。

7. 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：

	108年12月31日	評價技術	重大不可觀察	輸入值與公允價
	公允價值		輸入值	值關係
創投公司股票	\$ 29,621	淨資產價值法	不適用	不適用

	107年12月31日	評價技術	重大不可觀察	輸入值與公允價
	公允價值		輸入值	值關係
創投公司股票	\$ 31,033	淨資產價值法	不適用	不適用

8. 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

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國 108 年度之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具性金融商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(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）：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
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。

中國化學製藥股份有限公司
資金貸與他人

民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

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	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	\$ 223,895	\$ 301,389	\$ 220,995	2.40%	1	\$ 301,389	-	\$ 33,149	註5	\$ -	\$ 301,389	\$ 1,771,939	註4(1)、 註4(2)
1	台客開發(股)公司	互裕(股)公司	其他應收款	Y	11,500	8,500	8,500	2.75%	2	-	營運週轉	-	註5	-	40,389	40,389	註4(3)
2	中化裕民健康事業股 份有限公司	禾韻物流有限公司	其他應收款	N	12,000	9,000	9,000	5.00%	2	-	營運週轉	-	註5	-	\$ 77,756	155,511	註4(4)、 註6

註1：本公司資金貸與他人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：資金貸與性質之填寫有下列兩種：

(1)有業務往來者。

(2)有短期融通資金必要者等。

註4：本公司對單一企業資金貸與限額及總額如下：

(1)與本公司及子公司有業務往來之公司或行號：個別貸與金額以不超過最近一年或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。

(2)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。

(3)台客開發對單一企業資金貸與限額以不超過台客開發淨值40%為限；台客開發資金貸與總額以不超過台客開發淨值40%為限。

(4)中化裕民對單一企業資金貸與限額以不超過中化裕民淨值15%為限；中化裕民資金貸與總額以不超過中化裕民淨值30%為限。

註5：由該公司董事長提供足額保證。

註6：該公司原資金貸與對象-禾韻物流有限公司因於民國109年2月與豐田物流有限公司合併，故後續資金貸與對象變更為豐田物流有限公司。

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表二

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	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	屬母公司對 子公司背書 保證		屬對大陸地 區背書保證		備註
		公司名稱	關係 (註2)								母公司對 子公司背書 保證	子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	屬對大陸地 區背書保證	
0	中國化學製藥(股)公司	互裕(股)公司	1	\$ 1,771,939	\$ 321,000	\$ 262,000	\$ 242,000	-	4.44%	\$ 2,953,231	N	N	N	N	註3、4

註1：編號欄之說明如下：
(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：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
(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)基於公司承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例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。

中國化學製藥股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108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)

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱 (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	持股比例	
中國化學製藥(股)公司	股票	PACGEN BIOPHARMACEUTICALS CORP.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	238,050	13,992	0.37%	無
	"	富邦媒體科技(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	1,100,000	151,702	0.79%	"
	"	國際綠色處理(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	111,237	710	5.21%	"
	"	中華開發生醫創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	3,000,000	30,000	1.71%	"
	"	NEUROLOGIC, INC.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	857,067	-	7.12%	"
	"	SynZyme Technologies, LLC	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	462,900	-	4.34%	"
	"	巨生生醫股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	2,600,000	83,200	5.37%	"
				評價調整	-	160,674	-	"
台客開發(股)公司	股票	中國化學製藥(股)公司	本公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	827,883	28,057	0.28%	無
				評價調整		12,120		
						\$ 40,177		
庫克鼎茂國際(股)公司 蘇州中化藥品工業有限 公司	股票	Herbal Science, LLC	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	4.00%	無
		昆山華創毅達生醫股權投資企業	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	17,284	0.53%	無
				評價調整		(503)		
受益憑證	民生銀行定期開放式淨值型理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 評價調整				\$ 16,781		
						64,815	\$	66,026
						1,211		
						\$ 66,026		

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。

中國化學製藥股份有限公司

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108年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

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）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷） 貨之比率		佔總應收（付） 票據、帳款之比率
					授信期間	單價	
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	\$ 2,028,021	56.39%	係按雙方簽訂之採購 契約書報價表所議 定。	餘額 \$ 1,351,986
					收帳期間為150 天。	收帳期間為150 天。	65.80%
中國化學製藥(股)公司	五裕(股)公司	其董事長與本 公司為同一人	銷貨	301,389	8.38%	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 4%-10%。	457,589
					收帳期間為240 天。	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。	22.27%

中國化學製藥股份有限公司

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

民國108年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司 中國化學製藥(股)公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額		提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式	金額	金額		
	互裕(股)公司	其董事長與本公司董事長為同一人	457,589	0.69	\$ 220,995	取得該公司董事長出具之保證書，對尚未償還之貨款或票款負連帶清償責任。	\$ 20,064	\$ 68,638		
	"	"	2,708	-	-	-	-	-	-	註
	中化裕民健康事業(股)公司	子公司	1,351,986	1.71	-	-	90,000	-	-	
	"	"	1,299	-	-	-	-	-	-	註

註：係應收利息、應收租金及代收代付款項

中國化學製藥股份有限公司

母子公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表六

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	

0	中化製藥	中化裕民	1	銷貨	2,028,021	註4	25.45%
0	"	"	1	應收帳款	1,351,986	"	11.68%

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

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產佔合併總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。銷貨收款期限為150天。

註5：本公司對單一企業背書保證總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。

註8：個別交易未達\$100,000者，不予以揭露。

中國化學製藥股份有限公司

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108年1月1日至12月31日

附表七

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		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	損益		
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	\$ 74,867	\$ 3,351	\$ 1,926	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	429,852	262,831	57,788	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	1,110,933	16,234	16,234	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	29,590,000	100.00	418,385	16,454	19,254	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	450,064	86,089	19,237	權益法評價
中國化學製藥(股)公司	中化銀髮事業(股)公司	台灣	西藥及醫療器材批發	324,400	324,400	5,000,000	100.00	213	1,311	(996)	子公司
中國化學製藥(股)公司	中化健康生技(股)公司	台灣	生物技術服務及保健產品之批發	40,000	17,000	3,680,000	46.00	30,900	16,714	(7,963)	權益法評價
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	1,110,578	16,111	-	孫公司(註1)
中化裕民健康(股)公司	中化生醫科技(股)公司	台灣	清潔用品製造業	17,380	16,000	1,738,000	73.96	9,171	1,664	-	孫公司(註1)
中化銀髮事業(股)公司	暖時光社會企業有限公司	台灣	食品批發業	2,030	1,530	-	23.88	1,123	2,193	-	權益法評價(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：請詳附表一至六。

附表八

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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		本期末自台 灣匯出累積投 資金額		被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				\$		\$		\$							
蘇州中化藥品工業有限公司	西藥製劑及保健 用品之生產及販 賣業務	\$ 755,151	2	\$ 768,672	\$ -	\$ -	-	\$ 768,672	\$ -	\$ 18,700	100	\$ 18,700	\$ 1,110,578	\$ 159,945	註1 (2)A、註 2(2)B
蘇州中化裕民醫藥有限公司	西藥製劑及醫藥 器材之批發及販 賣	10,203	3	-	-	-	-	-	-	3,019	100	-	6,908	-	註2 (2)B、註3 及註6
德福(上海)商貿有限公司	醫療器材之批發 及販賣	182,790	3	-	-	-	-	-	-	(2,264)	100	-	(9,081)	-	註2 (2)B、註4 及註6
上海嘉彭健康管理諮詢有限公司	營養健康諮詢服 務	113,737	3	-	-	-	-	-	-	(21,345)	30	-	24,541	-	註2 (2)A、註5 及註6
嘉彭母嬰護理(揚州)有限公司	母嬰護理服務及 母嬰日用品販賣	45,760	3	-	-	-	-	-	-	(15,248)	30	-	8,544	-	註2 (2)A、註6

公司名稱	本期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額		依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額	
	核准投資金額	核淮投資金額	核准投資金額	投資限額
蘇州中化藥品有限公司	\$ 768,672	\$ 769,143	\$ 3,563,611	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- A. 透過Chungghwa Holding Co., Ltd再轉投資庫克鼎茂國際(股)公司後投資蘇州中化藥品工業有限公司。
- (3)其他方式。

註2：本期認列投資損益揭露中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列二種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C. 其他。

- 註3：係以蘇州中化藥品工業有限公司之資金人民幣2,000仟元直接進行投資。
- 註4：係以蘇州中化藥品工業有限公司之資金人民幣1,797仟元於民國105年6月購入德福(上海)商貿有限公司100%之股權。
- 註5：係以蘇州中化藥品工業有限公司之資金人民幣7,200仟元取得上海嘉彭健康管理諮詢有限公司30%之股權。
- 註6：本公司未直接認列投資損益。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事及對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	107 年	108 年	差異	
			金額	%
流動資產	5,175,775	5,497,792	322,017	6.22%
不動產、廠房及設備	3,948,268	4,235,151	286,883	7.27%
無形資產	31,899	24,281	(7,618)	(23.88%)
其他資產	1,610,360	1,820,681	210,321	13.06%
資產總額	10,766,302	11,577,905	811,603	7.54%
流動負債	2,867,910	3,031,654	163,744	5.71%
非流動負債	2,197,235	2,606,898	409,663	18.64%
負債總額	5,065,145	5,638,552	573,407	11.32%
股本	2,980,811	2,980,811	0	0.00%
資本公積	644,859	645,774	915	0.14%
保留盈餘	2,100,735	2,259,828	159,093	7.57%
其他權益	(27,793)	48,105	75,898	(273.08%)
庫藏股票	(28,054)	(28,054)	0	0.00%
非控制權益	30,599	32,889	2,290	7.48%
權益總額	5,701,157	5,939,353	238,196	4.18%
歸屬於母公司 業主之權益	5,670,558	5,906,464	235,906	4.16%

增減變動差異達百分之二十以上，差異分析說明：

無形資產減少主要係因認列攤銷費用。

其他權益主要係因金融資產評價調整致使增加。

二、財務績效：

(一) 財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	107 年	108 年	增(減)金額	變動比例 %
營業收入	7,580,236	7,969,700	389,464	5.14
營業成本	4,715,066	4,993,267	278,201	5.90
營業毛利	2,826,170	2,976,433	150,263	5.32
營業費用	2,528,728	2,601,793	73,065	2.89
營業利益	336,442	374,640	38,198	11.35
營業外收入及支出	114,046	70,914	(43,132)	(37.82)
稅前淨利	450,488	445,554	(4,934)	(1.10)
停業單位損失	0	0	0	0.00
繼續營業單位本期淨利	450,488	445,554	(4,934)	(1.10)
所得稅費用	83,541	60,732	(22,809)	(27.30)
本期淨利	366,947	384,822	17,875	4.87
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(61,233)	88,806	150,039	(245.03)
本期綜合損益總額	305,714	473,628	167,914	54.93
淨利歸屬於母公司業主	369,870	384,690	14,820	4.01
淨利歸屬於非控制權益	(2,923)	132	3,055	(104.52)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	308,605	473,456	164,851	53.42
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(2,891)	172	3,063	(105.95)

增減變動差異達百分之二十以上，差異分析說明：

營業外收入及支出減少係因採權益法認列關聯企業份額減少。

所得稅費用增加主要係因營業利益增加。

其他綜合損益增加係因金融資產評價調整致使增加。

(二) 預期未來一年度銷售量及其依據：請參閱「壹、致股東報告書二之(二)」。

三、現金流量：

現金流量分析

單位：新台幣仟元

期 初 現金餘額	全年來自營業 活動淨現金流量	全年現金 流 出 量	現 金 剩 餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
594,627	327,513	218,300	703,840	—	—

(一) 108 年度現金流量變動情形分析：

1. 營業活動淨流入新台幣 327,513 仟元。
2. 投資活動淨流出新台幣 586,782 仟元。
3. 籌資活動淨流入新台幣 383,208 仟元。
4. 匯率影響數淨流出新台幣 14,726 仟元。

(二) 現金不足額之補救措施及流動性分析：

1. 投資計劃：無
2. 理財計劃：無
3. 流動性分析：

年度 項目	107 年	108 年	增減比率%
現金流量比率(%)	5.33	10.80	102.63
現金流量允當比率(%)	59.86	56.03	(6.40)
現金再投資比率(%)	(0.50)	0.81	262.00
增減比例變動分析說明：上升係因營業活動之存貨及應收帳款減少。			

(三) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期 初 現金餘額	預計全年來 自營業活動 淨現金流量	預計全年 現金流出量	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
703,840	362,812	466,362	600,290	無	

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無重大影響。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：無。

六、風險事項應分析評估最近年度及截至年報刊印日止：

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 108 年度本公司合併利息支出新台幣 43,993 仟元，比 107 年新台幣 37,651 仟元增加新台幣 6,342 仟元，主要係因購置不動產而增加金融機構借款所致。
2. 108 年度本公司合併認列外幣兌換利益計新台幣 3,534 仟元，佔 108 年度合併營業收入 0.04%，故匯率變動對本公司並無重大影響。
3. 本公司尚未因通貨膨脹而產生立即之重大影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 本公司 108 年度並未從事有關高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易。
2. 依據「資金貸與他人作業程序」規定辦理，本公司 108 年度資金貸與他人實際動支金額為新台幣 238,495 仟元，較 107 年度增加 38,196 仟元。
3. 本公司 108 年度本公司對外背書保證主要係因金融機構融資背書，並依本公司「背書保證作業程序」規定辦理，本公司背書保證最高限額為新台幣 2,953,231 仟元，截至 108 年底背書保證餘額為新台幣 262,000 仟元。

(三) 未來研發計劃及預計投入之研發費用：

目前正與國內外研發單位或製藥公司等進行產學合作或共同研究，開發免疫抑制、凍晶製劑抗生素、癌症用藥及心血管方面疾病之新藥，研發過程中必須進行國內外人體試驗，且經各國衛生主管單位核准後，方能上市。預計三至五年內與合作單位再共同投入研發經費約新台幣 2 至 3 億元。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

1. 對公司財務業務之影響：全民健保施行後，雖在每年老年人人口之成長狀況下，醫療需求隨同增加，帶動整體醫療消費總額，但面臨中央健康保險署正式實施二代健保，雖提出重大改革政策，仍環繞在解決沉重的健保財務負擔問題，藥業將面臨另一波全新的藥價政策衝擊，將持續影響本公司業務推展。
2. 因應措施：針對前述潛在不利因素，以及因應人口老化，本公司將聚焦經營高成長治療領域，開發具競爭力之新產品全力拓展，並朝全民健保未列入給付之醫療支援產品、健康食品、保健食品、個人保養、美白等高附加價值產品，以現有廣大通路優勢，提升市場競爭力，爭取國外代理產品，以增加業績及獲利。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司為醫藥生技產業之製造販售商，科技改變及產業變化或可提供本公司創新的新商品及帶來廣泛商機，108 年度本公司存貨週轉率為 2.27 次，顯示無重大財務業務之負面影響。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司持續以提供醫療健康服務之良好企業形象拓展業務，並無任何不良企業形象之相關報導。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：本公司無此情形。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：本公司無此情形。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：本公司無此情形。

(十) 董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：本公司無此情形。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司無此情形。

(十二) 訴訟或非訟事件：(金額單位：新台幣仟元)

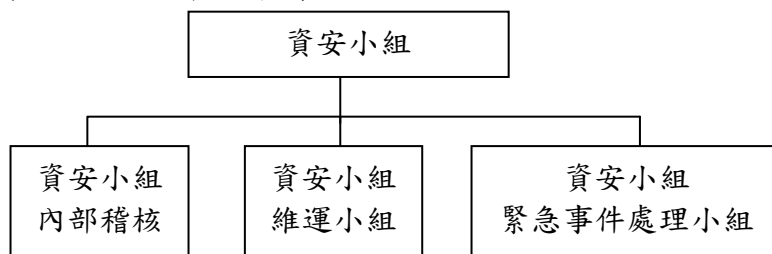
本公司於民國 106 年 9 月接獲 東生華製藥股份有限公司對本公司提出侵害專利權暨違反公平交易法之訴訟並求償新台幣伍佰萬元，本公司經評估並無其所

稱違反專利法及公平交易法之情事，智慧財產法院於民國 107 年 7 月駁回東生華製藥股份有限公司之訴；東生華製藥股份有限公司於民國 107 年 8 月向智慧財產法院合議庭提起上訴後，並於民國 109 年 2 月 6 日經智慧財產法院判決本公司勝訴。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

資訊安全防護：

1. 資訊安全風險管理架構



本公司於資訊處下成立資安小組(如上組織架構圖)，負責審視公司及各子公司資安政策、監督資安管理運作情形，以建構出全方位的資訊安全防禦能力及同仁良好的資訊安全意識。在網路安全防禦措施方面，已採用多重網路安全防禦系統，位於網路前端之防火牆、入侵偵測系統、防毒作為企業資安防護基礎，在內部之主機及端點機台皆由中控台佈署防毒軟體，隨時更新病毒碼與即時辨識惡意行為特徵，能即時攔截病毒木馬蠕蟲、勒索軟體、文件夾帶之惡意程式等，有效降低被駭客攻擊損害之風險。每年定期由內部稽核單位執行資通安全管理作業查核，並出具稽核報告，並定期於審計委員會及董事會做稽核結果業務報告。

2. 資通安全政策

【目的】

為增進本公司資通訊作業安全及穩定之運作，提供可信賴之資通訊服務，確保資訊資產之機密性、完整性及可用性，並順利推展本公司各項業務，以符合資通安全管理作業，特制定本公司資通安全政策(以下簡稱本政策)做為本公司資通安全管理最高指導方針。

【範圍】

本政策適用於本公司及關係企業同仁、接觸本公司業務資訊或提供服務之廠商及第三方人員。

【目標】

- 確保本公司業務相關資訊之機密性，保障本公司業務機密與個人資料。
- 確保本公司業務相關資訊之完整性及可用性，提高工作效能與品質。
- 提昇本公司資通安全防護能力。
- 達成本公司業務持續運作之目標。

【策略】

- 應考量相關法律規定及企業營運要求，評估資通訊作業安全需求，建立相關程序，以確保資訊資產之機密性、完整性及可用性。
- 建立本公司資通安全組織並訂定分工權責，俾利推行資通安全作業。
- 依資通安全責任等級分級辦法之規定執行各項應辦事項。
- 建立資通安全事件通報應變機制，以確保資安事件妥善回應、控制及處理。

- 定期執行資通安全稽核作業，以確保資通安全管理落實執行。

【審查】

本政策由董事長核定，資訊處每年至少評估一次，或於組織有重大變更時（如組織調整、業務重大異動等）重新評估。依評估結果、相關法令、技術及業務等最新發展現況，予以適當修訂。

3. 資訊安全管理作業

【目的】

為維護公司資訊系統安全及強化資訊安全防護機制，訂定相關規範，以為公司執行之依據。

【管制範圍】

電腦主機系統、電腦設備、電腦程式、資料庫檔案、電腦輸出之螢幕、報表及媒體。

【管理作業程序】

●機房規範

- A. 非資訊處理人員，機房未經核准不得隨意進入，進出時需填寫進出登簿。
- B. 機房內不得擺置易燃物品，並需定期請廠商檢測防火設施。

●電腦設備請採購及安裝規範

- A. 更新及購買設備需填寫請購單，會簽主管單位核准後，由資訊處進行採購及安裝。
- B. 電腦設備之安裝需由資訊人員會同進行，不得安裝非法軟體，並確實安裝防毒軟體，定期作病毒掃描及更新病毒碼。
- C. 人員離職時，可移式電腦設備需進行移交手續。
- D. 主機 SERVER 設置防火牆，由公司外部進入作業，皆需經由防火牆進入。

●操作控制

- A. 使用者用完電腦時必須離線，電腦不使用時需關機。
- B. 禁止擅自利用資訊中心系統設備，處理與本身業務無關的作業。
- C. 非辦公時間或假日要使用主機，應將使用目的及使用時間先經權責主管核准，並通知資訊部門作相應之措施。
- D. 資訊部門應隨時檢視系統異常 JOBLOG，並做必要之處理。
- E. 資訊部門需定期做資料備份，異地存放，同時定期做回覆測試。

●密碼控制

- A. 每一位使用者都有獨自的使用代碼，和使用密碼。
- B. 授權使用密碼者應造冊列管，個人之密碼不得借他人使用。
- C. 職員離職或更換工作，其使用代碼應立即註銷或更新。
- D. 凡已上線之檔案，均應由應用程式維護之，而應用程式均應列入使用權限管制範圍。
- E. 密碼之更換，每3個月需變更一次，密碼長度至少6位，且第1位需為文字。
- F. 第1次使用者之帳戶及權限應經資訊單申請，經部門主管核准，再由資訊部門系統安全管理員執行。

●權限控制

- A. 使用者應依核准權限擁有相關使用功能。

- B. 資料使用權限應有分層授權系統，稽核及管理人員無權限更新資料庫。
- C. 非指定之財務人員無權使用財務報表系統。
- D. 一般應用程式之使用者除執行應用系統外，應無存取主機系統公用程式、工具及指令之權限。
- E. 系統發展／程式撰寫人員對於上線系統之程式與資料檔案應無存取權限。
- F. 設定供廠商於軟、硬體維護時使用之使用者代號，平時應限制未經授權之存取（disabled）。
- G. 設置電腦工作日誌供系統操作員記載系統之情況，並經主管覆核。
- H. 系統應記錄使用者使用系統之情形，並由系統管理員定期覆核及追蹤久未登錄系統之使用者。
- I. 資訊人員對於正式上線之應用程式應無存取權限。
- J. 密碼應不可顯示於電腦螢幕上，亦不可未經亂碼化即列印於任何報表上。
- K. 資訊人員離職時先填寫離職申請書，經單位主管核准，辦理離職移交程序方可離職，移交程序表需交接人簽名，作業才算正式完成。

本公司最近年度及截至年報刊印日止，未發生影響公司營運之重大資安事件。

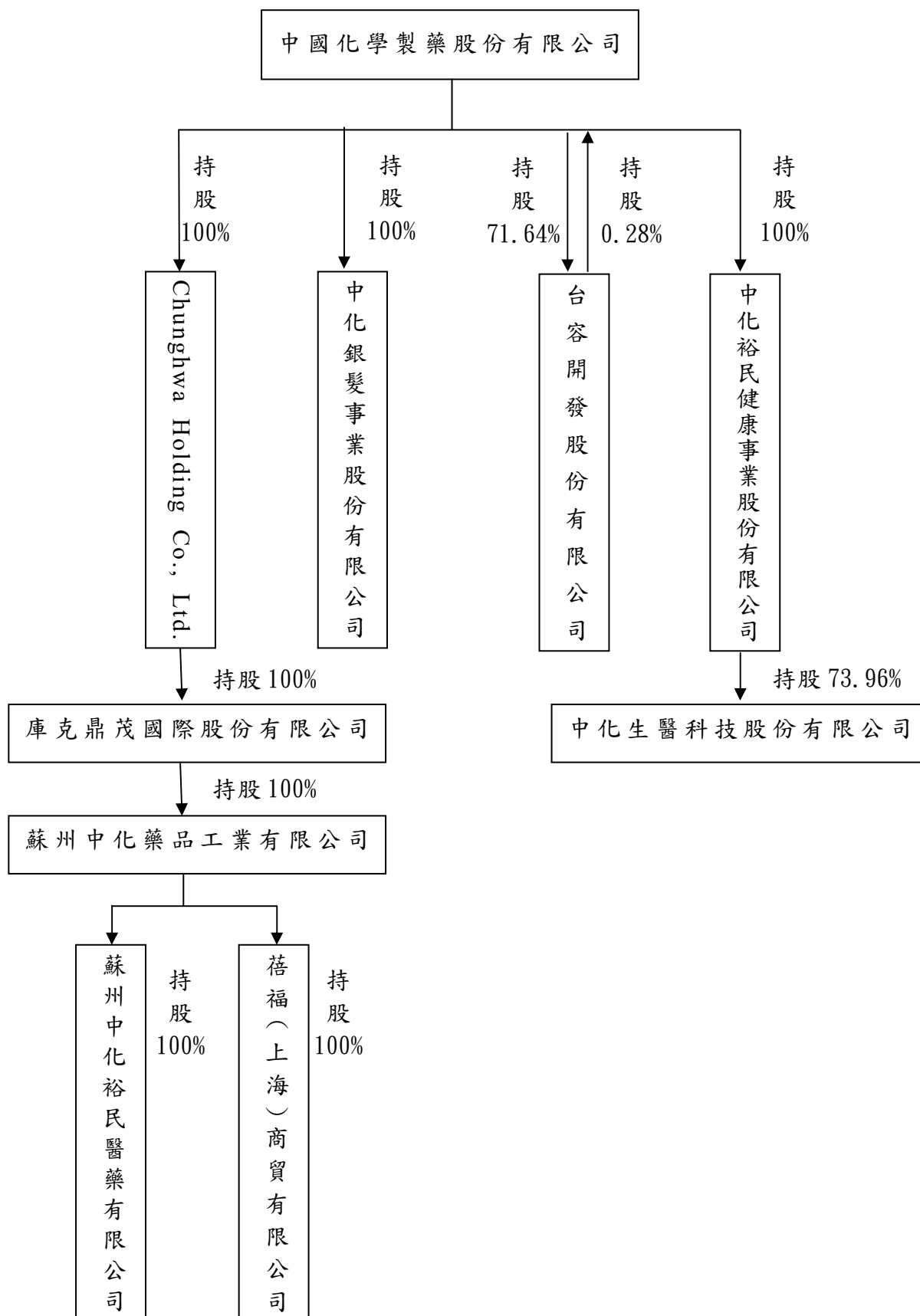
七、其他重要事項：無

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一) 關係企業合併營業報告書：

1. 中國化學製藥股份有限公司之關係企業組織圖：



2. 各關係企業基本資料：

單位：新台幣仟元

企 業 名 稱	設 立 日 期	地 址	實 收 資 本 額	主 要 營 業 或 生 產 項 目
中化裕民健康 事業(股)公司	89.01.17	臺 北 市 中 正 區 襄陽路 23 號 8 樓	295,900	西藥、醫療器材 批 發 及 零 售
台 容 開 發 (股) 公 司	57.09.25	臺 北 市 中 正 區 襄陽路 23 號 5 樓	61,080	玻璃、塑膠等容 器之製造及販賣
中化銀髮事業 (股) 公 司	94.12.09	臺 北 市 中 正 區 襄陽路 23 號 10 樓	50,000	西藥、醫療器材 批 發
Chunghwa Holding Co., Ltd	100.10.04	Harbour Place, 103 South Church Street, P.O. Box 2582, Grand Cayman KY1-1103, Cayman Islands	444,850	投 資 控 股
庫克鼎茂國際 (股) 公 司	82.08	Equitor House Tutakimoa Road , Rarotonga , Cook Islands	801,701	投 資 控 股
蘇州中化藥品 工業有限公司	83.05	中 國 江 蘇 省 蘇 州 高新區永安路 66 號	755,151	西藥製劑及保健用品 之生產及販賣
蘇州中化裕民 醫藥有限公司	103.10.30	中 國 江 蘇 省 蘇 州 高新區永安路 66 號	10,203	中成藥、化學藥製 劑、化學原料藥 等 批 發
蓓福(上海)商 貿 有 限 公 司	100.08.05	中 國 上 海 市 徐 匯 區 虹橋路 777 號 1605 室	182,790	醫 療 器 械 經 營 及 化 妝 品 銷 售
中化生醫科技 (股) 公 司	106.05.05	桃 園 市 觀 音 區 經建三路 3 號	23,500	清潔用品、化粧 品製造及批發

3. 推定為有控制與從屬關係者，其相同股東資料：不適用

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

整體關係企業經營業務所涵蓋之行業主要包括：

- (1) 本業：製造業。
- (2) 一般投資業。
- (3) 生物科技產業。
- (4) 其他：租賃業、批發零售業。

各關係企業主要營業或生產項目，其明細請詳如前揭 2. 各關係企業
基本資料一覽表所示。

5. 各關係企業董事、監察人與總經理資料：

108 年 12 月 31 日；單位：股%

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數	持 股 率
中化裕民 健康事業 股份有限 公 司	董事長	中國化學製藥股份有限公司代表人：王勳聖	29,590,000	100.00
	董 事	中國化學製藥股份有限公司代表人：孫蔭南	29,590,000	100.00
	董 事	中國化學製藥股份有限公司代表人：李宗勇	29,590,000	100.00
	董 事	中國化學製藥股份有限公司代表人：吳志庸	29,590,000	100.00
	董 事	中國化學製藥股份有限公司代表人：謝君如	29,590,000	100.00
	監察人	中國化學製藥股份有限公司代表人：趙德鋒	29,590,000	100.00
	監察人	中國化學製藥股份有限公司代表人：黃宜均	29,590,000	100.00
	總經理	孫 蔭 南	0	0
台容開發 股份有限 公 司	董事長	王 勳 聖	1	0.02
	董 事	中國化學製藥股份有限公司代表人：孫蔭南	4,376	71.64
	董 事	中國化學製藥股份有限公司代表人：黃宜均	4,376	71.64
	董 事	中國化學製藥股份有限公司代表人：鄭台元	4,376	71.64
	監察人	趙 德 鋒	151	2.47
	總經理	王 勳 聖	1	0.02
中化銀髮 事業股份 有限公司	董事長	中國化學製藥股份有限公司代表人：王勳聖	5,000,000	100.00
	董 事	中國化學製藥股份有限公司代表人：孫蔭南	5,000,000	100.00
	董 事	中國化學製藥股份有限公司代表人：李宗勇	5,000,000	100.00
	監察人	中國化學製藥股份有限公司代表人：趙德鋒	5,000,000	100.00
	總經理	李 宗 勇	0	0
Chunghwa Holding Co., Ltd.	董 事	中國化學製藥股份有限公司代表人：郭中台	44,485,000	100.00

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數	持 股 比 例
庫克鼎茂國際股份有限公司	董 事	Chunghwa Holding Co., Ltd. 代表人：郭中台	16,436,500	100.00
蘇州中化藥品工業有限公司	董事長	郭 中 台	0	0
	董 事	王 勳 聖	0	0
	董 事	孫 蔭 南	0	0
	董 事	趙 德 鋒	0	0
	董 事	王 厚 傑	0	0
	董 事	黃 宜 均	0	0
	董 事	孫 燁	0	0
	監察人	王 謝 正 青	0	0
蘇州中化裕民醫藥有限公司	執 行 董 事	郭 中 台	0	0
	總經理	郭 中 台	0	0
	監察人	孫 文 龍	0	0
蓓福(上海)商貿有限公司	執 行 董 事	王 厚 傑	0	0
	總經理	王 厚 傑	0	0
	監察人	申 大 海	0	0
中化生醫科技股份有限公司	董事長	中化裕民健康事業股份有限公司代表人：孫蔭南	1,738,000	73.96
	董 事	中化裕民健康事業股份有限公司代表人：許火樹	1,738,000	73.96
	董 事	洪 悅 勇	350,000	14.89
	監察人	黃 宜 均	0	0
	監察人	胡 卉 蘭	0	0

6. 各關係企業營運概況：

單位：新台幣仟元

企業名稱	實收資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入淨額	營業利潤	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
中化裕民	295,900	2,629,333	2,110,962	518,371	3,702,309	31,321	16,453	0.56
台容開發	61,080	213,298	112,325	100,973	110,940	3,545	3,351	548.62
中化銀髮	50,000	20,992	19,123	1,869	55,507	(1,493)	(1,311)	(0.26)
中化控股	444,850	1,110,933	0	1,110,933	0	(174)	15,732	0.35
庫克鼎茂	801,701	1,110,588	15	1,110,573	0	(64)	15,594	0.95
蘇州中化	755,151	1,866,459	769,650	1,096,809	2,419,653	(20,831)	18,700	-
中化生醫	23,500	55,821	36,943	18,878	103,927	1,946	1,794	0.76

(二) 關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書：

中國化學製藥股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則公報第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：中國化學製藥股份有限公司



負責人：中化合成生技股份有限公司

代表人：王勳聖



中華民國 109 年 3 月 26 日

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

本公司無此情形。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：

本公司無此情形。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：本公司無此情形。

中國化學製藥股份有限公司



董事長：中化合成生技股份有限公司



代表人：王勳聖

