

中國化學製藥股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十六年度及九十五年度

(股票代碼 1701)

公司地址：台北市襄陽路 23 號

電 話：(02)2312-4200

中國化學製藥股份有限公司及子公司
民國九十六年度及九十五年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	聲明書	4	
四、	會計師查核報告	5 ~ 6	
五、	合併資產負債表	7	
六、	合併損益表	8	
七、	合併股東權益變動表	9	
八、	合併現金流量表	10 ~ 11	
九、	合併財務報表附註		
	（一） 公司沿革	12 ~ 13	
	（二） 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 17	
	（三） 會計變動之理由及其影響	17	
	（四） 重要會計科目之說明	17 ~ 30	
	（五） 關係人交易	31 ~ 34	
	（六） 質押之資產	35	
	（七） 重大承諾事項及或有事項	35	
	（八） 重大之災害損失	35	

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	35	
(十)	其他	36 ~ 41	
(十一)	附註揭露事項	42 ~ 50	
1.	重大交易事項相關資訊	42 ~ 47	
2.	轉投資事業相關資訊	48	
3.	大陸投資資訊	49	
4.	母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重大交易往來情 形及金額	50	
(十二)	部門別財務資訊	51	

中國化學製藥股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十六年度（自民國 96 年 1 月 1 日至民國 96 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財務會計準則公報第七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：王 勳 聖

中 華 民 國 九 十 七 年 三 月 十 五 日

會計師查核報告

(97)財審報字第 07003197 號

中國化學製藥股份有限公司 公鑒：

中國化學製藥股份有限公司及子公司民國九十六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部分子公司，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十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依據其他會計師之查核報告；此等公司其民國九十六年十二月三十一日之資產總額為新台幣 975,608 仟元，民國九十六年度營業收入淨額為新台幣 705,196 仟元，分別占合併資產總額 14.97%及合併營業收入淨額之 17.86%。另中國化學製藥股份有限公司民國九十六年度採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損失及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各該公司所委任其他會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表；民國九十六年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資損失為新台幣 8,251 仟元，截至民國九十六年十二月三十一日止，其相關長期股權投資餘額為新台幣 417,071 仟元。中國化學製藥股份有限公司民國九十五年度之合併財務報表係由其他會計師查核，並於民國九十六年三月九日出具修正式無保留意見之查核報告，其修正式無保留意見略以「有關中化裕民健康事業股份有限公司等計四家之財務報表及相關資訊，係由其他會計師查核」，並另說明「對於採權益法評價之被投資公司中日合成化學股份有限公司等計三家，其長期股權投資餘額、投資損益金額，係依據其他會計師查核之財務報表認列」及「中國化學製藥股份有限公司及其子公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理」。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述民國九十六年度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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達中國化學製藥股份有限公司及其子公司民國九十六年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十六年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果及現金流量。

資 誠 會 計 師 事 務 所
會 計 師：

林鈞堯

王照明

前財政部證期會：(85)台財證(六)第 68702 號
核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

民 國 九 十 七 年 三 月 十 五 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96年及95年12月31日

單位：新台幣仟元

	96 年 12 月 31 日			95 年 12 月 31 日				96 年 12 月 31 日			95 年 12 月 31 日		
資 產	金	額	%	金	額	%	負債及股東權益	金	額	%	金	額	%
流動資產							流動負債						
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	179,839	3	\$	136,380	2	2100 短期借款(附註四(十二)及六)	\$	1,233,297	19	\$	1,190,875	18
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二))		2,211	-		3,173	-	2110 應付短期票券(附註四(十三)及六)		29,964	1		25,000	-
1120 應收票據淨額(附註四(三))		265,338	4		332,921	5	2120 應付票據		64,988	1		51,598	1
1130 應收票據－關係人淨額(附註五)		187,405	3		121,878	2	2140 應付帳款		418,425	6		436,165	7
1140 應收帳款淨額(附註四(四))		857,394	13		867,322	13	2150 應付帳款－關係人(附註五)		4,889	-		3,196	-
1150 應收帳款－關係人淨額(附註五)		82,468	1		57,276	1	2160 應付所得稅(附註四(十五))		48,226	1		-	-
1180 其他應收款－關係人(附註五)		176,311	3		165,464	3	2170 應付費用		173,899	3		159,671	3
1190 其他金融資產－流動(附註四(五)、五及六)		64,991	1		83,828	1	2190 其他應付款項－關係人(附註五)		8,479	-		19,371	-
120X 存貨(附註四(六))		883,767	13		677,359	10	2210 其他應付款項		17,120	-		28,582	1
1260 預付款項		19,573	-		39,355	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十四))		-	-		86,400	1
1286 遞延所得稅資產－流動(附註四(十五))		53,916	1		60,343	1	2280 其他流動負債		10,826	-		24,024	-
11XX 流動資產合計		2,773,213	42		2,545,299	39	21XX 流動負債合計		2,010,113	31		2,024,882	31
基金及投資							2420 長期利息負債		-	-		21,600	-
1450 備供出售金融資產－非流動(附註四(七))		3,159	-		14,259	-	2510 各項準備		-	-		41,296	-
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(八))		66,387	1		84,808	1	2810 土地增值稅準備(附註四(十一))		41,296	-		41,296	-
1490 無活絡市場之債券投資－非流動(附註四(九))		7,000	-		7,000	-	2820 其他負債		-	-		-	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(十)及五)		417,071	7		428,661	7	2880 應計退休金負債(附註四(十六))		314,242	5		296,630	5
14XX 基金及投資合計		493,617	8		534,728	8	2820 存入保證金		8,365	-		8,234	-
1440 其他金融資產－非流動		66	-		66	-	2880 其他負債－其他		1,013	-		2,058	-
固定資產(附註四(十一)及六)							28XX 其他負債合計		323,620	5		306,922	5
成本							2XXX 負債總計		2,375,029	36		2,394,700	36
1501 土地		516,105	8		522,349	8	股東權益						
1521 房屋及建築		2,250,256	35		2,317,194	35	3110 股本(附註一及四(十七))		2,980,811	46		2,980,811	45
1531 機器設備		744,202	11		709,819	11	3211 普通股股本		-	-		-	-
1551 運輸設備		45,251	1		42,761	-	3220 資本公積(附註四(十八))		578,416	9		578,416	9
1621 出租資產－土地		118,426	2		112,182	2	3260 普通股溢價		61,616	1		17,408	-
1622 出租資產－房屋		348,742	5		259,536	4	3280 庫藏股票交易		51,972	1		117,659	2
1681 其他設備		448,304	7		441,317	7	3310 長期投資		-	-		-	-
15X8 重估增值		84,925	1		84,925	1	3320 其他		-	-		-	-
15XY 成本及重估增值		4,556,211	70		4,490,083	68	3350 保留盈餘		-	-		-	-
15X9 減：累計折舊	(	1,643,954)	(25)	(	1,523,015)	(23)	3320 法定盈餘公積(附註四(十九))		137,146	2		112,814	2
1670 未完工程及預付設備款		19,253	-		2,559	-	3350 特別盈餘公積(附註四(二十))		513	-		513	-
15XX 固定資產淨額		2,931,510	45		2,969,627	45	3350 未分配盈餘(附註四(二十))		311,864	5		345,402	5
無形資產							股東權益其他調整項目		-	-		-	-
1720 專利權		14,960	-		10,564	-	3460 未實現重估增值(附註四(十一))		4,035	-		4,035	-
1760 商譽		-	-		207,708	3	3450 金融商品之未實現損益(附註三)	(	35,399)	(1)		21,336	-
1770 遞延退休金成本		27,607	1		29,927	1	3420 累積換算調整數		21,788	-		37,671	1
17XX 無形資產合計		42,567	1		248,199	4	3430 未認為退休金成本之淨損失	(	1,297)	-	(	1,313)	-
其他資產							3510 庫藏股票(附註四(二十一))	(	4,391)	-	(	83,443)	(1)
1820 存出保證金		34,659	-		35,579	1	3610 母公司股東權益合計		4,107,074	63		4,131,309	63
1830 遞延費用(附註七)		34,650	1		26,208	-	3XXX 少數股權		32,904	1		36,002	1
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十五))		118,896	2		126,113	2	3XXX 股東權益總計		4,139,978	64		4,167,311	64
1880 其他資產－其他(附註六)		85,829	1		76,192	1	重大承諾事項及或有事項(附註四(十一)、五及七)		-	-		-	-
18XX 其他資產合計		274,034	4		264,092	4							
1XXX 資產總計	\$	6,515,007	100	\$	6,562,011	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$	6,515,007	100	\$	6,562,011	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所林鈞堯、王照明會計師民國九十七年三月十五日查核報告。

董事長：王勳聖

經理人：王勳聖

會計主管：林朝郎

中國化學製藥股份有限公司及子公司
合併損益表
民國96年及95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)

	96	年	度	95	年	度		
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	5,466,544	138	\$	5,151,100	143		
4170 銷貨退回	(	242,974)	(6)	(	163,432)	(5)		
4190 銷貨折讓	(	1,278,147)	(32)	(	1,384,061)	(38)		
4100 銷貨收入淨額		3,945,423	100		3,603,607	100		
4310 租賃收入		3,335	-		2,965	-		
4000 營業收入合計		3,948,758	100		3,606,572	100		
營業成本(附註四(二十三)及五)								
5110 銷貨成本	(	2,592,385)	(66)	(	2,345,161)	(65)		
5800 其他營業成本	(	4,370)	-	(	6,131)	-		
5000 營業成本合計	(	2,596,755)	(66)	(	2,351,292)	(65)		
5910 營業毛利		1,352,003	34		1,255,280	35		
營業費用(附註四(二十三)及五)								
6100 推銷費用	(	694,752)	(18)	(	636,578)	(18)		
6200 管理及總務費用	(	194,140)	(5)	(	182,408)	(5)		
6300 研究發展費用	(	157,933)	(4)	(	145,403)	(4)		
6000 營業費用合計	(	1,046,825)	(27)	(	964,389)	(27)		
6900 營業淨利		305,178	7		290,891	8		
營業外收入及利益								
7110 利息收入(附註五)		6,118	-		4,723	-		
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		-	-		161	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(十))		-	-		33,855	1		
7130 處分固定資產利益		1,698	-		12,215	1		
7140 處分投資利益(附註五)		69,249	2		-	-		
7160 兌換利益		18,556	-		9,816	-		
7480 什項收入(附註四(七))		19,535	1		34,811	1		
7100 營業外收入及利益合計		115,156	3		95,581	3		
營業外費用及損失								
7510 利息費用(附註五)	(	52,355)	(1)	(	51,006)	(1)		
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(	962)	-	(	-	-		
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(十))	(	8,251)	-	(	-	-		
7522 其他投資損失(附註四(八))	(	15,000)	(1)	(	97,068)	(3)		
7570 存貨跌價及呆滯損失	(	522)	-	(	1,015)	-		
7880 什項支出	(	7,633)	-	(	1,074)	-		
7500 營業外費用及損失合計	(	84,723)	(2)	(	150,163)	(4)		
7900 繼續營業單位稅前淨利		335,611	8		236,309	7		
8110 所得稅(費用)利益(附註四(十五))	(	89,616)	(2)		7,379	-		
9300 會計原則變動累積影響數(減除所得稅\$0 後之淨額)(附註三)		-	-	(	59)	-		
9600XX 合併總損益	\$	245,995	6	\$	243,629	7		
歸屬於：								
9601 合併淨損益	\$	225,240	6	\$	243,323	7		
9602 少數股權損益		20,755	-		306	-		
	\$	245,995	6	\$	243,629	7		
	稅	前	稅	稅	前	稅	後	
基本每股盈餘(附註四(二十二))								
9750 本期淨利	\$	1.07	\$	0.77	\$	0.83	\$	0.85
假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：								
本期淨利	\$	346,434	\$	269,448	\$	236,849	\$	243,323
基本每股盈餘								
本期淨利	\$	1.16	\$	0.90	\$	0.79	\$	0.82

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
林鈞堯、王照明會計師民國九十七年三月十五日查核報告。

董事長：王勳聖

經理人：王勳聖

會計主管：林朝郎

中國化學製藥股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積				保 留 盈 餘			未實現重估 增 值	金融商品 之未實現 損 益	累積換算調 整 數	未認列為 退休金成 本之淨 損 失	庫藏股票	少數股權	合 計
	普通股本	普 通 股 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	長期投資	法定盈餘 公 積	特別盈餘 公 積	未 分 配 盈 餘							
95 年 度														
95年1月1日餘額	\$ 2,980,811	\$ 578,416	\$ 8,197	\$ 117,616	\$ 108,172	\$ 5,341	\$ 315,145	\$ 4,035	(\$ 33,852)	\$ 33,340	\$ -	(\$ 83,443)	\$ 36,459	\$ 4,070,237
94年度盈餘指撥及分配：														
法定盈餘公積	-	-	-	-	4,642	-	(4,642)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(4,828)	4,828	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(208,656)	-	-	-	-	-	-	(208,656)
員工紅利	-	-	-	-	-	-	(4,178)	-	-	-	-	-	-	(4,178)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(418)	-	-	-	-	-	-	(418)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	266	-	-	-	-	266
依持股比例認列被投資公司之股東權益變動調整數	-	-	-	43	-	-	-	-	54,922	-	(1,313)	-	-	53,652
被投資公司取具母公司發放之現金股利	-	-	9,211	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,211
95年度合併淨損益	-	-	-	-	-	-	243,323	-	-	-	-	-	-	243,323
95年度少數股權淨損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	306	306
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,331	-	-	-	4,331
少數股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(763)	(763)
95年12月31日餘額	<u>\$ 2,980,811</u>	<u>\$ 578,416</u>	<u>\$ 17,408</u>	<u>\$ 117,659</u>	<u>\$ 112,814</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 345,402</u>	<u>\$ 4,035</u>	<u>\$ 21,336</u>	<u>\$ 37,671</u>	<u>(\$ 1,313)</u>	<u>(\$ 83,443)</u>	<u>\$ 36,002</u>	<u>\$ 4,167,311</u>
96 年 度														
96年1月1日餘額	\$ 2,980,811	\$ 578,416	\$ 17,408	\$ 117,659	\$ 112,814	\$ 513	\$ 345,402	\$ 4,035	\$ 21,336	\$ 37,671	(\$ 1,313)	(\$ 83,443)	\$ 36,002	\$ 4,167,311
95年度盈餘指撥及分配：														
法定盈餘公積	-	-	-	-	24,332	-	(24,332)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(208,657)	-	-	-	-	-	-	(208,657)
員工紅利	-	-	-	-	-	-	(23,445)	-	-	-	-	-	-	(23,445)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(2,344)	-	-	-	-	-	-	(2,344)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,100)	-	-	-	-	(11,100)
子公司出售本公司股份	-	-	43,628	-	-	-	-	-	-	-	-	79,052	-	122,680
依持股比例認列被投資公司之股東權益變動調整數	-	-	-	(65,687)	-	-	-	-	(45,635)	-	16	-	-	(111,306)
被投資公司取具母公司現金股利	-	-	580	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	580
96年度合併淨損益	-	-	-	-	-	-	225,240	-	-	-	-	-	-	225,240
96年度少數股權淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,755	20,755
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,883)	-	-	-	(15,883)
少數股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,853)	(23,853)
96年12月31日餘額	<u>\$ 2,980,811</u>	<u>\$ 578,416</u>	<u>\$ 61,616</u>	<u>\$ 51,972</u>	<u>\$ 137,146</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 311,864</u>	<u>\$ 4,035</u>	<u>(\$ 35,399)</u>	<u>\$ 21,788</u>	<u>(\$ 1,297)</u>	<u>(\$ 4,391)</u>	<u>\$ 32,904</u>	<u>\$ 4,139,978</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所林鈞堯、王照明會計師民國九十七年三月十五日查核報告。

董事長：王勳聖

經理人：王勳聖

會計主管：林朝郎

中國化學製藥股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>96</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>95</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>						
合併總損益	\$		245,995	\$		243,629
調整項目						
會計原則變動累積影響數			-			59
壞帳費用			15,076			2,203
備抵銷貨折讓增加			37,000			-
金融資產評價損失(利益)			962	(		161)
折舊費用及各項攤提			138,578			134,372
處分投資(利益)損失	(		69,249)			-
依權益法認列之投資損失(利益)			8,251	(		33,855)
以成本衡量之金融資產減損損失			15,000			97,068
存貨跌價及呆滯損失			522			1,015
取得權益法評價之被投資公司現金股利			9,514			63,423
處分固定資產利益	(		1,698)	(		12,215)
資產及負債科目之變動						
應收票據	(		378)			135,207
應收帳款	(		82,580)			29,748
其他應收款-關係人			37			-
其他金融資產-流動			11,083	(		23,440)
存貨	(		213,388)	(		60,418)
預付款項			19,533	(		20,759)
遞延所得稅資產			13,644	(		31,009)
應付票據			13,390	(		16,550)
應付帳款	(		25,214)			54,979
應付所得稅			48,226	(		89,358)
應付費用			13,677			429
其他應付款	(		12,620)			-
其他流動負債-其他	(		13,198)	(		7,858)
應計退休金負債及遞延退休金成本變動數			19,932			20,766
營業活動之淨現金流入			<u>192,095</u>			<u>487,275</u>

(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 96 年及 95 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	96 年 度	95 年 度
投資活動之現金流量		
質押資產減少	\$ 6,000	\$ 10,000
備供出售金融資產減少	-	40,024
應收資金融通款增加(表列其他應收款-關係人)	(10,917)	(171,638)
收回投資款	3,352	-
處分長期投資價款	89,991	-
購置固定資產	(65,186)	(76,588)
處分固定資產價款	3,410	17,834
其他金融資產 - 非流動增加	-	(66)
購置無形資產	(6,704)	(6,161)
遞延費用增加	(22,520)	-
其他資產增加	(9,637)	(20,375)
存出保證金減少	146	4,708
合併商譽減少(增加)	207,708	(80,242)
投資活動之淨現金流入(流出)	195,643	(282,504)
融資活動之現金流量		
短期借款淨增加(減少)	15,722	(12,745)
應付短期票券增加(減少)	4,964	(54,892)
應付關係人款項減少	(10,892)	(26,914)
長期借款舉借數	-	25,000
長期借款償還數	(108,000)	-
存入保證金增加	131	1,071
發放現金股利	(208,657)	(199,480)
發放董監酬勞	(2,344)	(418)
員工紅利	(23,445)	(11,695)
少數股權淨變動數	(23,853)	(457)
融資活動之淨現金流出	(356,374)	(280,530)
匯率影響數	(7,991)	(4,224)
喪失子公司控制權影響數	20,086	-
本期現金及約當現金增加(減少)	43,459	(79,983)
期初現金及約當現金餘額	136,380	216,363
期末現金及約當現金餘額	\$ 179,839	\$ 136,380
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化)	\$ 52,848	\$ 50,899
本期支付所得稅	\$ 22,579	\$ 120,813
支付現金購置固定資產及無形資產		
固定資產及無形資產購置數	\$ 63,934	\$ 80,429
加：期初應付款	11,560	7,719
減：期末應付款	(10,308)	(11,560)
支付現金	\$ 65,186	\$ 76,588

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所
林鈞堯、王照明會計師民國九十七年三月十五日查核報告。

董事長：王勳聖

經理人：王勳聖

會計主管：林朝郎

中國化學製藥股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 96 年及 95 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)本公司設立於民國 41 年 3 月 12 日，經歷次增資後，截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司之額定股本為\$3,000,000，計發行普通股 298,081 仟股，每股面額新台幣 10 元，實收股本為\$2,980,811。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。本公司股票自民國 51 年 2 月 9 日起在臺灣證券交易所掛牌買賣。截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司及子公司員工人數約為 1,210 人。

(二)列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形

	投資公司 名稱	子公司 名稱	業務 性質	所持股權百分比		備註
				96年12月31日	95年12月31日	
1	中國化學製藥股份有限公司	庫克鼎茂國際股份有限公司	專業投資公司	100%	100%	
2	"	中化裕民健康事業股份有限公司	西藥及醫療器材批發	100%	100%	
3	"	台灣容器工業股份有限公司	玻璃、塑膠等容器之製造及販賣	71.64%	71.64%	註1
4	"	神績生物科技股份有限公司	生物科技研發	50%	50%	
5	"	中化生醫科技股份有限公司	西藥及醫療器材批發	100%	100%	
6	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	93.70%	93.70%	
7	台灣容器工業股份有限公司	台灣三隆股份有限公司	機械器具及工具等之製造及販賣	1.84%	74.64%	註2

註1：台灣容器工業股份有限公司於民國95年6月辦理減資並增資，增資後本公司持股比例為71.64%。

註2：台灣容器工業股份有限公司於民國96年3月及12月處分台灣三隆股份有限公司多數股份，致本公司及子公司之綜合持股比例降為1.84%，故僅將喪失對其控制能力日前之收益及損費納入合併損益表中。

註3：上開所述之子公司，除神績生物科技股份有限公司因未達簽證標準而依其同期間自編未經會計師查核之財務報表評價而得外，其餘係依經會計師查核之財務報表評價而得。

- (三)未列入合併財務報表之子、孫公司：無。
- (四)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
- (五)國外子公司營業之特殊風險：無。
- (六)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製準則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者，將全數納入合併財務報表編製個體。對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及損費編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三)外幣交易

1. 本公司及子公司之會計記錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。外幣交易係按交易事項當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差額，列為當期損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，依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列為當期損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當期損益。屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四)資產及負債分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：

(1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，應列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業所產生之負債，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回之可能性，予以評估提列。

(六) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。

2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(七) 存貨

以取得成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯及過時部分提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價；比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原材料以重置成本為市價，在製品、製成品及商品存貨則以淨變現價值為市價。

(八) 備供出售金融資產

1. 屬權益性質之投資係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。

2. 備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目。

(九)以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(十)採權益法之長期股權投資

1. 以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權之股權比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
2. 民國 95 年度(含)起，投資成本與股權淨值之差額，如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，將超過部份列為商譽，並於每年定期執行減損測試，以前年度攤銷者，不再追溯調整；若所取得的可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則為負商譽，將該差額列為非常利益，惟民國 94 年 12 月 31 日前產生之負商譽仍以平均法分五年攤銷，列為投資損益。
3. 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之未實現損益，予以遞延。屬折舊性或攤銷性資產交易所產生者，按其效益年限逐年認列；其他性質資產交易所產生者，於實現年度認列。
4. 外幣長期投資所產生之兌換差額列為「累積換算調整數」，並作為股東權益之調整項目。

(十一)固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，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. 固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊。固定資產重估增值按重估後之剩餘耐用年限，採平均法計提折舊。到期已折足而尚在使用之固定資產，按重新估計經濟耐用年限繼續提列折舊，主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 35~50 年外，餘為 3~12 年。
3. 以營業租賃方式租予他人之固定資產列為出租資產。除已依法辦理資產重估之項目外，以取得成本為入帳基礎。出租資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊，並與相關直接費用列為營業成本，其相對收入列為其他營業收入。
4. 凡支出效益及於以後各期之重大增添、改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其處分損益列為當期營業外收支項下。

(十二)無形資產

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。

(十三)遞延費用

1. 主係依銷售合約提供廠商使用之人工關節手術所需之消耗性工具等支出，以取得成本為入帳基礎，按 2~5 年平均攤提。
2. 蘇州中化公司之土地使用權係以直線法分 50 年平均攤提。
3. 台灣容器係將具有未來經濟效益之遞延性支出，按 2~3 年平均攤提。

(十四)非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有之資產，其可收回金額低於帳面價值時，應認列減損損失。可收回金額是指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易情況下可收到之淨處分金額，而使用價值是指一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉，已認列之商譽減損損失則不得迴轉。

(十五)員工退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數，未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。
2. 蘇州中化公司按員工基本工資之 20%提撥退休養老基金，而員工亦按其基本工資之 8%自付退休養老基金。退休養老金係按員工每月基本工資及服務年資核算並由退休養老基金專戶直接支付退休員工。蘇州中化公司除按期提撥退休養老基金外，並無其他退休養老給付之責任。

(十六)庫藏股

子公司持有之本公司股票視同庫藏股票處理。

(十七)收入、成本及費用

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十八)所得稅

1. 本公司及國內子公司所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產

生之所得稅抵減採當期認列法處理。

3. 本公司及國內子公司未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十九)會計估計

本公司及子公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

(一)會計原則變動-商譽停止攤銷

本公司及子公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第一號、第五號、第七號、第二十五號及第三十五號有關商譽停止攤銷之會計處理。此項會計原則變動對本公司並無影響。

(二)會計原則變動-金融商品

本公司自民國 95 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十四號及第三十六號有關金融商品之會計處理。備供出售金融資產之會計原則變動於民國 95 年 12 月 31 日認列股東權益其他調整金額計貸餘\$55,189。另此項會計原則變動對民國 95 年度損益之影響如下：

	金 額
繼續營業單位稅後淨利	\$ 161
會計原則變動之累積影響數 (減除所得稅 \$ 0 影響數)	(59)
本期總損益	\$ 102

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 3,608	\$ 3,628
支票存款	86,360	85,775
活期存款	89,871	46,977
	<u>\$ 179,839</u>	<u>\$ 136,380</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>96 年 12 月 31 日</u>	<u>95 年 12 月 31 日</u>
上市櫃公司股票	\$ 3,071	\$ 3,071
評價調整	(860)	102
	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 3,173</u>

本公司及國內子公司於民國 96 年及 95 年度認列之淨(損失)利益分別為 (\$962)及\$161。

(三) 應收票據淨額

	<u>96 年 12 月 31 日</u>	<u>95 年 12 月 31 日</u>
應收票據	\$ 265,617	\$ 333,009
減：備抵呆帳	(279)	(88)
	<u>\$ 265,338</u>	<u>\$ 332,921</u>

(四) 應收帳款淨額

	<u>96 年 12 月 31 日</u>	<u>95 年 12 月 31 日</u>
應收帳款	\$ 1,008,899	\$ 986,983
減：備抵呆帳	(64,505)	(69,661)
備抵銷貨折讓	(87,000)	(50,000)
	<u>\$ 857,394</u>	<u>\$ 867,322</u>

(五) 其他金融資產-流動

	<u>96 年 12 月 31 日</u>	<u>95 年 12 月 31 日</u>
其他應收款	\$ 39,213	\$ 48,106
應收退稅款	25,778	29,722
質押定期存款	-	6,000
	<u>\$ 64,991</u>	<u>\$ 83,828</u>

(六) 存貨

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
原料	\$ 292,182	\$ 159,325
材料	55,040	37,649
在製品	107,671	89,237
製成品	433,263	365,986
商品存貨	6,004	36,645
	894,160	688,842
減:備抵存貨跌價及呆滯損失	(10,393)	(11,483)
	<u>\$ 883,767</u>	<u>\$ 677,359</u>

(七) 備供出售之金融資產-非流動

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
海外上市股票	\$ 13,992	\$ 13,992
評價調整	(10,833)	267
合計	<u>\$ 3,159</u>	<u>\$ 14,259</u>

本公司於民國 95 年 9 月 27 日投資加拿大商沛進亞太生物科技股份有限公司(Pacgen Biopharmaceuticals Corp.)參與治療傳染性及免疫系統調節疾病用藥的研發工作，其預計購入股權每股加幣 1 元，預計取得總面額為加幣 500,000 元(折合新台幣\$14,800)，並於民國 95 年 9 月 27 日匯出投資款。該投資案實際取得 476,100 股，每股投資成本為加幣 1.05 元。上述被投資公司業於民國 95 年 12 月 11 日於加拿大多倫多證券交易所掛牌上市。

(八) 以成本衡量之金融資產-非流動

	96年12月31日	帳	面	金	額
被 投 資 公 司	持股比例(%)	96年12月31日	95年12月31日		
國際綠色處理股份有限公司 (國際綠色公司)	4.34	\$ 710	\$ 710		
友嘉科技股份有限公司 (友嘉科技公司)	3.54	33,000	48,000		
NEUROLOGIC, INC.	7.12	150	3,502		
HERBAL SCIENCE, LLC	4.00	32,430	32,596		
台灣三隆股份有限公司 (台灣三隆公司)	1.84	97	-		
		<u>\$ 66,387</u>	<u>\$ 84,808</u>		

1. 友嘉科技公司於民國 96 年及 95 年度分別發生減損損失\$15,000 及 72,000。
2. 本公司採權益法評價之子公司-台灣容器公司於民國 96 年度處分其子公司-台灣三隆公司股份，處分後本公司及子公司綜合持股比例由 74.64% 降至 0.28%，故轉列「以成本衡量之金融資產-非流動」。
3. NEUROLOGIC, INC. 於民國 95 年度發生減損損失計\$25,068，主係經評估投資成本高於該公司股權淨值。該公司後於民國 96 年 5 月收回投資款計美金 275,805.85 元，本公司依投資比例減少投資帳面價值計\$3,352，並同時認列什項收入計\$5,832。
4. 本公司及子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(九) 無活絡市場之債券投資-非流動

	96年12月31日	95年12月31日
中華商銀93年第四期次順位金融債券	\$ 3,000	\$ 3,000
慶豐銀行94年第1-1期次順位金融債券	4,000	4,000
	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 7,000</u>

(十) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	96年12月31日	帳 面 金 額	
	持股比例(%)	96年12月31日	95年12月31日
中日合成化學股份有限公司 (中日合成公司)	21.99	\$ 221,722	\$ 208,302
CCPC-APEX-BIOTECH CO., LTD. (CAB)	40.00	2,837	4,789
生展生技股份有限公司 (生展生技公司)	46.26	10,137	43,360
中化合成生技股份有限公司 (中化合成生技公司)	25.98	182,375	172,210
		<u>\$ 417,071</u>	<u>\$ 428,661</u>

2. 民國96年及95年度採權益法認列之投資(損失)收益金額分別如下：

	96 年 度	95 年 度
中日合成公司	\$ 23,097	\$ 25,484
CAB	(1,952)	(2,852)
生展生技公司	(33,223)	(891)
中化合成公司	3,441	12,114
台灣三隆公司	386	-
	<u>(\$ 8,251)</u>	<u>\$ 33,855</u>

上開採權益法評價之長期股權投資損益，係依經會計師查核之財務報表評價而得。

3. 本公司採權益法評價之被投資公司-生展生技公司經股東會決議，於民國 95 年 12 月辦理減資退回股款計\$32,400，本公司依持股比例應收回股款計\$14,990，帳列「其他應收款」，並已於民國 96 年 1 月全數收回。

(十一) 固定資產

	96 年 12 月 31 日			
資 產 名 稱	原 始 成 本	重 估 增 值	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土地	\$ 516,105	\$ 82,625	\$ -	\$ 598,730
房屋及建築	2,250,256	-	(612,845)	1,637,411
機器設備	744,202	727	(585,482)	159,447
運輸設備	45,251	-	(32,992)	12,259
其他設備	448,304	-	(318,067)	130,237
出租資產-土地	118,426	1,573	-	119,999
出租資產-房屋	348,742	-	(94,568)	254,174
未完工程及預付設備款	19,253	-	-	19,253
	<u>\$ 4,490,539</u>	<u>\$ 84,925</u>	<u>(\$ 1,643,954)</u>	<u>\$ 2,931,510</u>

	95	年	12	月	31	日
資 產 名 稱	原 始 成 本	重 估 增 值	累 計 折 舊	帳 面 價 值		
土地	\$ 522,349	\$ 82,625	\$ -	\$ 604,974		
房屋及建築	2,317,194	-	(585,200)	1,731,994		
機器設備	709,819	727	(543,363)	167,183		
運輸設備	42,761	-	(30,311)	12,450		
其他設備	441,317	-	(299,788)	141,529		
出租資產-土地	112,182	1,573	-	113,755		
出租資產-房屋	259,536	-	(64,353)	195,183		
未完工程及預付設備款	2,559	-	-	2,559		
	<u>\$ 4,407,717</u>	<u>\$ 84,925</u>	<u>(\$ 1,523,015)</u>	<u>\$ 2,969,627</u>		

1. 本公司於民國 63 年度及 77 年度依法辦理資產重估價，另於民國 94 年 9 月因購併台三醫藥股份有限公司而同時併入該公司原帳列之土地增值稅。截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，本公司重估增值總額及餘額明細如下：

基 準 日 及 項 目	重估增值總額	96年12月31日	95年12月31日
民國63年12月31日機器設備	\$ 23,555	\$ 727	\$ 727
民國77年12月31日土地	282,178	9,883	9,883
民國94年9月1日土地	15,578	15,578	15,578
	<u>\$ 321,311</u>	26,188	26,188
減：累計折舊		(727)	(727)
合計		<u>\$ 25,461</u>	<u>\$ 25,461</u>

上開重估增值於減除估計土地增值稅準備\$21,426及累計折舊\$727後，淨增值為\$4,035，列為未實現重估增值。

2. 本公司之子公司－台灣容器以前年度曾辦理資產重估價，重估增值總額計\$46,876，預提土地增值稅準備計\$27,530，增值淨額為\$19,346。另於民國 89 年度再以土地公告現值辦理土地重估，重估增值總額\$11,861，預提土地增值稅準備計\$7,255，增值淨額為\$4,606。台灣容器於民國 94 年度依總統華總一義字第 09400016321 號令，修正公佈土地稅法第 33 條土地增值稅稅率之規定重新計算土地增值稅準備之金額為\$19,869，差額轉列資本公積\$14,916，並已於民國 95 年度用於彌補虧損。

3. 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 96 年 1 月 1 日至民國 97 年 12 月 31 日止(通常二年換約一次)，依約

按月支付租金\$253。另依合約規定到期如不再續約時，應無條件拆除承租土地上之建築物並予以歸還，截至民國 96 年 12 月 31 日止，該建築物尚未折減餘額計\$39,283。

4. 本公司將台中商業大樓、台中工廠部分廠區、台北總公司部份辦公室、台南工廠部分宿舍及高雄分公司部份辦公室出租，租賃期間由 1 年至 5 年不等，帳列「出租資產-土地」及「出租資產-房屋」。

(十二) 短期借款

	<u>96 年 12 月 31 日</u>	<u>95 年 12 月 31 日</u>
信用借款	\$ 57,719	\$ 499,786
擔保借款	951,019	538,150
購料借款	212,939	141,331
民間借款	11,620	11,608
	<u>\$ 1,233,297</u>	<u>\$ 1,190,875</u>
利率區間	1.00%~7.45%	1.00%~8.05%

本公司截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，上開短期借款額度除附註六所述者外，並已分別開立\$1,235,010 及\$1,645,440 之本票作為擔保。

(十三) 應付短期票券

	<u>96 年 12 月 31 日</u>	<u>95 年 12 月 31 日</u>
商業本票	\$ 30,000	\$ 25,000
減：應付短期票券折價	(36)	-
	<u>\$ 29,964</u>	<u>\$ 25,000</u>
利率區間	1.89%~2.35%	1.79%

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 96 年及 95 年 12 月 31 日止，上開應付短期票券額度除附註六所述者外，分別已開立\$140,000 及\$190,000 之本票作為擔保。

(十四) 長期借款

	<u>96 年 12 月 31 日</u>	<u>95 年 12 月 31 日</u>
抵押借款—金融機構	\$ -	\$ 108,000
減：一年內到期部份	-	(86,400)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,600</u>
利率區間	-	2.12%~3.15%

截至民國 95 年 12 月 31 日止，本公司為上開長期借款額度已開立\$200,000 之本票作為擔保。

(十五) 所得稅

	96 年 度	95 年 度
所得稅費用	\$ 89,616	\$ 7,379
遞延所得稅資產淨變動數	(13,644)	31,675
減：暫繳及扣繳稅款	(13,988)	(64,808)
以前年度所得稅低估數	(13,758)	(3,968)
應付(退)所得稅	<u>\$ 48,226</u>	<u>(\$ 29,722)</u>
期初應退所得稅	<u>\$ 25,778</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司及國內子公司民國 95 年及 94 年度盈餘經股東會決議未作分配部分，應按所得稅法加徵 10% 營利事業所得稅，金額分別為 \$1,637 及 \$16，並列為民國 96 年及 95 年度之所得稅費用。

2. 民國 96 年及 95 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產與負債明細如下：

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
(1) 遞延所得稅資產總額	<u>\$ 274,311</u>	<u>\$ 319,124</u>
(2) 遞延所得稅資產之備抵評價	<u>\$ 101,499</u>	<u>\$ 132,668</u>

3. 本公司及子公司民國 96 年及 95 年 12 月 31 日產生遞延所得稅資產之明細如下：

項 目	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動項目：				
存貨呆滯損失	\$ 4,440	\$ 1,110	\$ 3,918	\$ 979
未實現兌換損益	-	-	773	193
呆帳損失	40,230	10,058	57,443	14,361
職工福利金	142	36	-	-
備抵銷貨折讓	87,000	21,750	50,000	12,500
虧損扣抵	-	-	36,804	9,201
聯屬公司間未實現毛利	88,593	22,147	75,770	18,942
投資抵減		-		8,906
		55,101		65,082
		(1,185)		(4,739)
小計		<u>\$ 53,916</u>		<u>\$ 60,343</u>

非流動項目：

採權益法認列投資損失	\$425,828	\$106,457	\$646,133	\$161,533
長期投資評價損失	65,068	16,267	50,068	12,517
長期投資清算損失	-	-	9,980	2,495
退休金費用	288,837	72,209	263,676	65,919
虧損扣抵	95,675	23,919	45,332	11,333
投資抵減		358		245
		219,210		254,042
備抵評價		(100,314)		(127,929)
小計		<u>\$118,896</u>		<u>\$126,113</u>

4. 截至民國96年12月31日止，本公司及子公司依據所得稅法及促進產業升級條例：可享受之所得稅抵減明細如下：

抵 減 項 目	可抵減總額	尚未抵減稅額	有 效 期 間
研究發展與人才 培訓支出	<u>\$ 358</u>	<u>\$ 358</u>	截至民國98~101年度

5. 蘇州中化公司根據「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」之規定所得稅稅率為15%，並從開始獲利年度起，第一年及第二年免徵企業所得稅，第三年至第五年減半徵收企業所得稅，惟因蘇州中化公司尚有累積虧損，故本期無所得稅費用。

6. 截至民國96年12月31日止，本公司及子公司得用以扣抵以後年度課稅所得之虧損金額明細如下：

發 生 年 度	尚未抵減金額	最 後 抵 減 年 度
民國94年度	\$ 236	民國99年度
民國95年度	38,563	民國100年度
民國96年度	56,876	民國101年度
	<u>\$ 95,675</u>	

7. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國94年度。

(十六) 退休金計劃

1. 本公司及國內子公司之職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工，依該辦法規定，其退休給付如下：

工作年資每滿一年給予兩個月基數。

a. 超過十五年部分之年資每滿一年給予一個基數。

- b. 累積最高不得超過四十五個基數。
- c. 年資未滿半年者以半年計，滿半年未滿一年者以一年計。
- d. 前項所稱基數，係指員工奉准退休時前半年之月平均工資。
2. 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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。本公司及國內子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。截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，撥存於勞工退休準備金專戶之餘額分別為\$37,726 及\$23,446。
3. 本公司以民國96年及95年12月31日為衡量日完成精算評估，其計算淨退休金成本所採用之精算假設如下：

	96 年 度	95 年 度
折現率	3.00%	2.75%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	3.00%	2.75%

4. 民國96年及95年12月31日之退休基金提撥狀況表如下：

	96年12月31日	95年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 113,226)	(\$ 107,107)
非既得給付義務	(220,624)	(191,450)
累積給付義務	(\$ 333,850)	(\$ 298,557)
未來薪資增加影響數	(70,776)	(64,032)
預計給付義務	(\$ 404,626)	(\$ 362,589)
退休基金資產公平價值	37,726	23,886
提撥狀況	(\$ 366,900)	(\$ 338,703)
未認列過渡性淨給付資產	58,681	76,079
未認列退休金損(益)	23,396	(1,181)
遞延退休金成本	(18,111)	-
補列之退休金負債	(11,308)	(31,760)
應付退休金	<u>(\$ 314,242)</u>	<u>(\$ 295,565)</u>

5. 本公司及子公司民國96年及95年度之淨退休金成本組成如下：

	96 年 度	95 年 度
服務成本	\$ 12,364	\$ 11,307
利息成本	9,917	11,234
退休基金資產預期報酬	(657)	(382)
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	17,398	15,916
未認列退休金損益之攤銷	(1,027)	-
當期淨退休成本	<u>\$ 37,995</u>	<u>\$ 38,075</u>

6. 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，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。本公司及國內子公司民國 96 年及 95 年止，依上開退休金辦法認列之退休金成本為\$15,283 及\$13,920。

7. 蘇州中化按中華人民共和國規定之養老保險制度，每月依當地員工之薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 96 年及 95 年度，分別提撥\$6,369 及\$5,746。

(十七) 股 本

截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司之實收股本為\$2,980,811，計發行普通股 298,081 仟股，每股面額新台幣 10 元。

(十八) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。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。

(十九) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列 10%之法定盈餘公積，直至該公積累積數等於資本額為止。法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之；惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。

(二十) 特別盈餘公積/未分配盈餘

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，次提百分之十為法定盈餘公積，

並依法提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘，連同上年度累積未分配盈餘作為可供分配之盈餘，得視業務狀況酌予保留外，其餘依下列原則分派：

- (1)員工紅利為百分之一至十，當以股票發放時，得包括符合董事會訂定之一定條件從屬公司員工。
 - (2)董事及監察人酬勞金百分之一。
 - (3)其餘為股東紅利，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 0.1 元時，則改以股票股利發放之。
2. 依主管機關函令規定，上市(櫃)公司於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。
 3. 本公司民國 96 年度及 95 年度經股東會決議，發放現金股利每股皆為 0.7 元。
 4. 本公司民國 96 年度盈餘分配議案，截至民國 97 年 3 月 15 日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分配情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
 5. 截至民國 96 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$28,199，如分配屬兩稅合一後尚未分配之盈餘，按加計應納稅額所產生之可扣抵稅額計算，其預計可扣抵稅額比率為 21.81%。關於本公司未分配盈餘於兩稅合一實施前後之金額分別為 \$0 及 \$311,864。
 6. 本公司民國 95 年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞之有關資訊如下：

股東會決議實際
配發數(註二)

(1)配發情形

A. 員工現金紅利	\$ 23,445
B. 董監酬勞	\$ 2,344

(2)每股盈餘相關資訊(單位：新台幣元)

A. 原每股盈餘	\$ 0.85
B. 設算每股盈餘(註一)	\$ 0.76

註一：設算每股盈餘=(本期淨利-員工紅利-董監酬勞)/當年度加權平均流通在外股數。

註二：原董事會通過擬議配發數與股東會決議實際配發數相同。

(二十一) 庫藏股票

本公司之子公司持有本公司股票明細如下：

子 公 司 名 稱	96		年		度	
	期 初 餘 額		本 期 出 售		期 末 餘 額	
	股數 (仟股)	每股帳面 價值(元)	股數 (仟股)	每股售價 (元)	股數 (仟股)	每股市價 (元)
台灣容器	828	\$ 5.30	-	\$ -	828	\$ 15.95
中化裕民	12,567	6.29	(12,567)	10.80	-	-

子 公 司 名 稱	95		年		度	
	期 初 餘 額		本 期 出 售		期 末 餘 額	
	股數 (仟股)	每股帳面 價值(元)	股數 (仟股)	每股售價 (元)	股數 (仟股)	每股市價 (元)
台灣容器	828	\$ 5.30	-	\$ -	828	\$ 11.08
中化裕民	12,567	6.29	-	-	12,567	11.08

(二十二) 基本每股盈餘

	96		年		度	
	金 額		加權平均流		每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	通在外股數		稅 前	稅 後
合併淨損益	<u>\$314,856</u>	<u>\$225,240</u>	294,111仟股		<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 0.77</u>
	95		年		度	
	金 額		期 末 流 通		每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	在 外 股 數		稅 前	稅 後
合併淨損益	<u>\$236,849</u>	<u>\$243,323</u>	284,686仟股		<u>\$ 0.83</u>	<u>\$ 0.85</u>

(二十三) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

功能別 性質別	96 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 160,795	\$ 398,344	\$ 559,139
勞健保費用	12,158	24,014	36,172
退休金費用	18,783	40,864	59,647
其他用人費用	8,720	17,319	26,039
折舊費用	86,968	40,060	127,028
攤銷費用	735	10,815	11,550

功能別 性質別	95 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 134,736	\$ 371,204	\$ 505,940
勞健保費用	11,201	22,763	33,964
退休金費用	18,817	42,912	61,729
其他用人費用	10,398	25,540	35,938
折舊費用	96,110	30,909	127,019
攤銷費用	587	6,766	7,353

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中日合成化學股份有限公司(中日合成)	採權益法評價之被投資公司
中化合成生技股份有限公司(中化合成)	"
互裕股份有限公司(互裕)	其董事長與本公司董事長為同一人
台灣三隆股份有限公司(台灣三隆)	"
弘源生技股份有限公司(弘源)	實質關係人
王勳聖	本公司之董事長
王黃麗惠	本公司董事長之一等親屬
王謝怡真	本公司董事長之配偶
王勳輝	本公司董事長之二等親屬

(二)與關係人間之交易事項

1. 銷貨

	96 年 度		95 年 度	
	金 額	佔該科目 百 分 比	金 額	佔該科目 百 分 比
互 裕	\$ 345,188	9	\$ 212,656	6
弘 源	26,668	1	28,438	1
其 他	-	-	33	-
	<u>\$ 371,856</u>	<u>10</u>	<u>\$ 241,127</u>	<u>7</u>

- (1) 本公司銷售人工關節產品予互裕之交易價格，係按進口成本加計7%~10%，因行業特性，其收款期間較一般交易為長。
- (2) 本公司對一般客戶銷貨收款期間為月結120天至180天，對於關係人之收款條件及交易價格，除上段所述者外，與其同等級之客戶相當，惟部分收款仍有延遲情形。

2. 進貨

	96 年 度		95 年 度	
	金 額	佔該科目 百 分 比	金 額	佔該科目 百 分 比
中化合成	\$ 12,671	1	\$ 10,890	1
其 他	544	-	637	-
	<u>\$ 13,215</u>	<u>1</u>	<u>\$ 11,527</u>	<u>1</u>

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

3. 應收票據

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百 分 比	金 額	佔該科目 百 分 比
互 裕	\$ 195,934	43	\$ 128,164	28
減：備抵呆帳	(8,529)	(2)	(6,286)	(1)
	<u>\$ 187,405</u>	<u>41</u>	<u>\$ 121,878</u>	<u>27</u>

4. 應收帳款

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百 分 比	金 額	佔該科目 百 分 比
互 裕	\$ 69,801	7	\$ 44,620	5
弘 源	14,144	2	12,982	1
其 他	-	-	1,095	-
	83,945	9	58,697	6
減：備抵呆帳	(1,477)	-	(1,421)	-
	<u>\$ 82,468</u>	<u>9</u>	<u>\$ 57,276</u>	<u>6</u>

本公司對一般客戶之收款期限為120天至180天，而給予關係人互裕之收款期限為240天，截至民國96年12月31日止，對超過收款期限之關係人票據及帳款計\$185,955，業已轉列為其他應收款。

5. 應付帳款

	96 年 12 月 31 日		95 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百 分 比	金 額	佔該科目 百 分 比
中化合成	\$ 4,693	1	\$ 3,119	1
其 他	196	-	77	-
	<u>\$ 4,889</u>	<u>1</u>	<u>\$ 3,196</u>	<u>1</u>

6. 其他應收款

	主 要 性 質	96年12月31日	95年12月31日
互 裕(註)	資金貸與、應收利息、 應收代墊款及銷貨	\$ 186,310	\$ 172,334
弘 源	資金貸與及應收代墊款	19,243	21,867
其 他	應收代墊款	—	472
		205,553	194,673
減：備抵呆帳		(29,242)	(29,209)
		<u>\$ 176,311</u>	<u>\$ 165,464</u>

註：截至民國96年及95年12月31日止，對互裕逾期之應收帳款計\$185,955及\$172,038。

資金融通情形說明如下：

	96	年	度
	最高餘額	期末餘額	利 率 利息收入
互 裕	\$ 199,100	\$ 185,955	2.50% \$ 4,477
弘 源	20,000	17,000	4.00% 791
減：備抵呆帳		(29,242)	
		<u>\$ 173,713</u>	<u>\$ 5,268</u>

	95	年	度
	最高餘額	期末餘額	利 率 利息收入
互 裕	\$ 196,706	\$ 172,038	2.50% \$ 1,398
弘 源	22,500	20,000	4.00% 943
減：備抵呆帳		(29,209)	
		<u>\$ 162,829</u>	<u>\$ 2,341</u>

互裕公司為本公司人工關節之經銷商，由於行業特性及產品項目特殊，使該公司所需之庫存量較大，週轉速度較慢，其收款期間約為240天以上。本公司於民國96年12月31日依資金貸與他人辦法規定，將超過收款期限之應收互裕關係人票據及帳款\$181,497及\$4,458視為資金融通，並取得該公司董事長王勳聖先生出具之保證書，對尚未償還之貨款或票款負連帶清償責任。

7. 應付資金融通款(帳列其他應付款－關係人)

	96 年		度	
	最高餘額	期末餘額	利 率	利息支出
王勳聖	\$ 20,842	\$ 5,201	3.8%~6.5%	\$ 615
王勳輝	863	646	4%	14
王黃麗惠	2,680	222	4%	38
王謝怡真	5,507	2,410	4%	55
		<u>\$ 8,479</u>		<u>\$ 722</u>

	95 年		度	
	最高餘額	期末餘額	利 率	利息支出
王勳聖	\$ 42,965	\$ 18,841	3%~5%	\$ 1,115
王勳輝	1,185	41	4%	13
王黃麗惠	2,793	215	4%	16
王謝怡真	6,776	274	4%	33
		<u>\$ 19,371</u>		<u>\$ 1,177</u>

8. 保證事項

截至民國96年及95年12月31日止，本公司對關係人之保證情形如下：

被 保 證 公 司	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
中 化 合 成	<u>\$ 490,000</u>	<u>\$ 468,000</u>

9. 其他

- (1)截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，本公司為台灣三隆向金融機構貸款額度提供定期存單之保證分別為\$0 及\$6,000，帳列「其他金融資產－流動」。
- (2)王勳聖等人為本公司及子公司融資額度\$2,544,730 提供擔保。
- (3)本公司之子公司-台灣容器民國 96 年度分別出售台灣三隆股票予王勳聖及王勳輝計 1,914,156 股及 1,385,844 股，處分價款合計\$89,991，並認列處分投資利益分別為\$40,168 及\$29,081。
- (4)本公司之子公司-台灣容器民國 96 年及 95 年度支付互裕勞務費分別為\$2,762 及\$2,175，帳列「推銷費用」。

六、質押之資產

截至民國96年及95年12月31日止，本公司及子公司資產提供質押明細如下：

資 產 名 稱	擔 保 性 質	帳 面 價 值	
		96年12月31日	95年12月31日
質押定期存款(帳列其 他金融資產-流動)	關係人借款額度 保證	\$ -	\$ 6,000
固定資產	短期借款、進貨 及外勞保證等	2,670,694	2,631,846
其他資產	土地使用權	59,868	57,888
		<u>\$ 2,730,562</u>	<u>\$ 2,695,734</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 96 年 12 月 31 日止，除附註四(十一)及五所述者外，本公司及子公司其他重大承諾事項及或有事項如下：

1. 因承租現有之土地及辦公室等，依租約規定，至到期日止(民國 97 年 12 月 31 日)尚應支付之租金計\$3,288。
2. 已開立信用狀而未使用及開立本票金額分別為\$29,363 及\$1,375,010。
3. 因購買機器設備及廠房工程已簽訂合約，尚未支付價款金額計\$34,385。

(二)本公司之子公司-中化生醫公司於民國 95 年與 Home Instead, Inc. 簽訂居家照護合作契約，原始權利金計\$6,489,800(折合美金 192,000 元)，合約期間自簽約日起算 10 年。截至民國 96 年 12 月 31 日止，上述款項已全數支付，帳列「遞延費用」。續後權利金係按未來實際居家照護勞務收入之一定比例支付權利金。

(三)本公司與同業因發生糾紛，同業向台北地方法院聲請假處分，該案已經台北地方法院及台灣高等法院裁定駁回，惟同業不服提請抗告，經最高法院發回台灣高等法院更為裁定，本公司因此可能遭受之最大損失為\$38,736。依本公司委託律師意見，此案應對本公司較為有利，且現由台灣高等法院審理中。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 95 年度財務報表之部份科目業予重分類，俾與民國 96 年度財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

	96 年 12 月 31 日			
		公 平 價 值		
		公 開 報 價	評 價 方 法	
金 融 資 產	帳面價值	決 定 之 金 額	估 計 之 金 額	
非衍生性金融商品				
資產				
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 1,848,405	\$ -	\$ 1,848,405	
公平價值變動列入損 益之金融資產	2,211	2,211	-	
備供出售金融資產	3,159	3,159	-	
以成本衡量之金融資產	66,387	-	-	
無活絡市場之債券投資	7,000	-	7,000	
負債				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	2,007,652	-	2,007,652	
	95 年 12 月 31 日			
		公 平 價 值		
		公 開 報 價	評 價 方 法	
金 融 資 產	帳面價值	決 定 之 金 額	估 計 之 金 額	
非衍生性金融商品				
資產				
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 1,800,648	\$ -	\$ 1,800,648	
公平價值變動列入損 益之金融資產	3,173	3,173	-	
以成本衡量之金融資產	84,808	-	-	
無活絡市場之債券投資	7,000	7,000		
負債				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	2,012,038	-	2,012,038	
長期借款	21,600	-	21,600	

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融商品、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付款項與應付費用。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品計價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 長期借款、存出保證金及存入保證金以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率以本公司所能獲得類似條件之利率為依據。

4. 具有資產負債表外信用風險之金融商品

	96 年 12 月 31 日	95 年 12 月 31 日
	保 證 金 額	保 證 金 額
轉投資公司借款保證承諾	\$ 881,000	\$ 981,000

本公司及子公司提供進貨付款及借款額度保證承諾均依「背書保證辦法」辦理，且僅對與本公司有業務關係之公司或具重大影響力之被投資公司為之。上開背書保證對象均符合上述辦法之規定，其信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若上開公司未能履約，所可能發生之損失與合約金額相等。

(三) 具利率變動之公平價值風險

本公司及子公司民國 96 年及 95 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$0 及\$6,000；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$1,263,261 及\$1,323,875。

(四) 非公平價值變動認列損益

本公司及子公司民國 96 年及 95 年度非公平價值變動認列損益之金融負債，其利息費用總額為\$52,355 及\$51,006。

(五) 財務風險控制策略

本公司及子公司所從事之風險控制及避險策略，受本公司及子公司投資與融資決策之需求所影響。為符合以上之需求，本公司及子公司將風險管理落實至各執行單位，並由稽核單位藉由內部控制系統達到監督與協調溝通之目的，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險及作業風險等。

本公司及子公司之風險管理措施如下：

1. 信用風險管理

本公司及子公司往來對象，均以國際知名且信用良好之公司或金融機構或集中交易市場為主。

2. 市場風險管理

確認交易額度之控制均遵守本公司及子公司內部訂定之處理程序辦理。

3. 流動性風險管理

本公司及子公司之營運資金以能足以支應本公司及子公司之資金需求為控制重點。

4. 作業風險管理

(1)以分工及互相制衡為原則。

(2)每一作業皆應取得上級主管之授權及監督。

5. 法律風險管理

(1)與業務往來公司或金融機構簽署之文件，應經相關業務及專門人員檢視後才可正式簽署。

(2)在做任何交易前，必須對所交易之商品及市場之規定確實了解。

(六) 重大財務風險資訊

1 權益類金融商品投資(備供出售金融資產)

(1)市場風險

本公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司於投資實業以評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，發生信用風險之可能性低。

(3)流動性風險

本公司投資之備供出售金融資產具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司投資之權益類金融商品投資均非屬利率型商品，因此無利率變動之現金流量風險。

2. 以成本衡量之金融資產

(1) 市場風險

本公司及子公司投資以成本衡量之金融資產因無活絡市場，故不受市場價格變動之影響，預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，因此經評估發生信用風險之可能性低。

(3) 流動性風險

以成本衡量之金融資產無活絡市場，預期具有流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司投資以成本衡量之金融資產均非屬利率型商品，因此經評估無利率變動之現金流量風險。

3. 無活絡市場之債券投資

(1) 市場風險

本公司及子公司投資無活絡市場之債券投資因無活絡市場，故不受市場價格變動之影響，預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司於投資時業已評估交易相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，因此經評估發生信用風險之可能性低。

(3) 流動性風險

無活絡市場債券投資無活絡市場，預期具有流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司投資無活絡市場之債券投資屬固定利率型商品，因此經評估無利率變動之現金流量風險。

4. 應收款項

(1) 市場風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司應收款項債務人之信用良好，因此經評估並無重大之信用風險。

(3)流動性風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大利率變動之現金流量風險。

5. 借款

(1)市場風險

本公司及子公司借入之款項，係為浮動利率，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

本公司及子公司之借入款項均為一年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司及子宮 之借入款項，係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之波動，而使其未來現金流量產生波動。

6. 應付款項

(1)市場風險

本公司及子公司之應付款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司及子公司應付款項，無信用風險。

(3)流動性風險

本公司及子公司之應付款項均為一年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司及子公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之應付款項均為一年內到期，因此經評估無重大利率變動之現金流量風險。

(四)本公司與子公司間已銷除之交易事項

交 易 事 項	交 易 公 司	96 年 度	95 年 度
1. 沖銷長期股權投資與 股東權益	中化製藥/中化裕民/ 中化生醫/台灣容器/ 神績/庫克鼎茂/ 蘇州中化	\$ 857,990	\$ 932,883
2. 沖銷相互間債權債務科目 應收付款項	中化製藥/中化裕民/ 中化生醫/台灣容器/ 蘇州中化	434,830	585,549
3. 沖銷損益科目			
(1)銷貨收入、成本及費用	中化製藥/中化裕民/ 中化生醫/台灣容器/ 神績/庫克鼎茂/ 蘇州中化	1,640,701	1,624,603
(2)未實現銷貨毛利	中化製藥/中化裕民/ 中化生醫	88,593	75,770
(3)已實現銷貨毛利	中化製藥/中化裕民/ 中化生醫	75,770	78,359

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本公司及子公司民國96年1月1日至12月31日之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	利率 區間	資金貸與 性質(註二)	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
0	中國化學製藥 (股)公司	互裕(股)公司	其他應收款	\$ 199,100	\$ 185,955	2.50%	2	\$ 345,188	營運週轉	\$ 29,242	-	\$ -	\$ 616,061 (註三)	\$ 1,232,122 (註四)
1	台灣容器工業 (股)公司	弘源生技(股)公司	應收關係企 業款	20,000	17,000	4.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	80,000 (註五)	80,000 (註六)
"	"	台灣三隆(股)公司	"	1,500	-	4.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	"	"

註一：本公司及子公司資金貸與他人資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：資金貸與他人性質有下列二種：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註三：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。

註四：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值30%為限。

註五：對單一企業資金貸與限額以不超過80,000仟元為限。

註六：資金貸與總額以不超過80,000仟元為限。

2. 為他人背書保證情形：

為他人背書保證者		背書保證對象		對單一企業背書 保證之限額(註三)	本期最高背 書保證金額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額	
編號 (註一)	名稱	公司名稱	與本公司之 關係(註二)					佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證最 高限額(註四)
0	中國化學製藥(股) 公司	中化合成生技(股)公司	1	\$ 1,642,830	\$ 568,000	\$ 490,000	\$ -	11.93	\$ 2,464,244
		庫克鼎茂國際(股)公司	2	"	155,000	93,000	-	2.26	"
		台灣容器工業(股)公司	2	"	111,000	81,000	-	1.97	"
		蘇州中化藥品工業有限公司	3	"	217,000	217,000	-	5.28	"
		台灣三隆(股)公司	1	"	6,000	-	-	-	"
						<u>\$ 881,000</u>			
1	庫克鼎茂國際(股) 公司	蘇州中化藥品工業有限公司	2	\$ -	<u>\$ 132,360</u>	<u>\$ 97,290</u>	-	46.36	
					(美金4,000仟元)	(美金3,000仟元)			

註一：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：背書保證對象與本公司之關係有下列六種：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司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率對其背書保證之公司。

註三：對單一企業背書保證限額以不超過本公司淨值40%為限。

註四：本公司背書保證總額以不超過本公司淨值60%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券 種 類	有 價 證 券 名 稱	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	比率(%)	市價或 淨值(元)		
中國化學製藥(股) 公司	股 票 "	PACGEN BIOPHARMACEUTICALS CORP.	-	備供出售金融資產-非流動 評價調整	476,100	\$ 13,992 (10,833) \$ 3,159		\$ 3,159	無	
	股 票	國際綠色處理(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	71,000	\$ 710	4.34	\$ -	"	
	"	友嘉科技(股)公司	-	"	2,681,090	33,000	3.54	-	"	
	"	NEUROLOGIC, INC.	-	"	857,067	150	7.12	-	"	
						\$ 33,860				
	股 票	台灣容器工業(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	4,376	\$ 50,681	71.64	\$ 51,694	無	
	"	中日合成化學(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	317,115	221,722	21.99	221,722	"	
	"	庫克鼎茂國際(股)公司	子公司	"	3,262,000	209,880	100.00	209,880	"	
	"	CCPC-APEX-BIOTECH CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	"	704,227	2,837	40.00	2,837	"	
	"	生展生技(股)公司	"	"	5,163,050	10,137	46.26	10,137	"	
	"	中化裕民健康事業(股)公司	子公司	"	36,880	601,323	100.00	601,323	"	
	"	中化合成生技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	16,940,023	182,375	25.98	182,375	"	
	"	神續生物科技(股)公司	子公司	"	50,000	497	50.00	497	"	
	"	中化生醫科技(股)公司	"	"	3,100	(6,460)	100.00	(6,460)	"	
						1,272,992				
				長期股權投資貸餘轉列其他負債		6,460				
				轉列庫藏股票-子公司持有本公司股票		(4,391)				
合 計						\$ 1,275,061				

持有之公司	有價證券 種類	有 價 證 券 名 稱	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	比率(%)	市價或 淨值(元)	
台灣容器工業(股) 公司	股 票 "	中國化學製藥(股)公司	本公司	備供出售金融資產-非流動 評價調整	827,883	\$ 39,158 (25,953) \$ 13,205	0.28	\$ 13,205	無
	金融債券 "	中華商銀93年第4期次順位金融債券	-	無活絡市場之債券投資-非流動	-	\$ 3,000	-	\$ 3,000	"
		慶豐銀行94年第1-1期次順位金融債券	-	"	-	4,000	-	4,000	"
						\$ 7,000			
庫克鼎茂國際(股) 公司	股 票 "	Herbal Science, LLC	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	\$ 32,430	4.00	\$ -	"
		蘇州中化藥品工業有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 177,686	93.70	\$ 189,633	"
中化裕民健康事業 (股)公司	股 票 "	力晶半導體	-	公平價值變動列入損益之金	148,121	2,044	-	\$ 2,044	"
		鍊德科技	-	融資產-流動	21,664	167	-	\$ 167	"
						\$ 2,211			
	"	台灣三隆(股)公司	與本公司董事長為同一人	以成本衡量之金融資產-非流動	81,200	\$ 97	1.84	\$ -	"

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

本公司或被投資 公司名稱	有價證券 名稱	帳列 科目	交易 對象	關 係	期 初		買 入		賣 出		期 末	
					數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	成 本	處 分 損 益
中化裕民 健康事業 (股)公司	中國化學 製藥(股) 公司	備供出售金融 資產-非流動	在集中交易 市場交易	-	12,567,019	\$ 92,043	-	\$ -	12,567,019	\$ 135,670	\$ 92,043	\$ 43,627
												- \$ -

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元以上或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進銷貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易		情 形		交易條件與一般交易 不同之情形及原因		應收(付)帳款、票據		備 註
			進(銷)貨	金 額	估總進 (銷)貨之 比率(%)	授信期間	單 價	授信期間	餘額	估總應收 (付)帳款、 票據之比率	
中國化學製藥(股) 公司	中化裕民健康事業(股)公司	子公司	銷貨	\$1,474,083	52%	收款期間 為150天	係按雙方簽訂之採購契約書報價表所 議定。	收款期間 為150天	\$ 364,737	33%	
"	中化生醫科技(股)公司	"	"	109,348	4%	"	"	"	50,496	5%	
"	互裕股份有限公司	其董事長與本 公司為同一人	"	345,188	12%	收款期間 為240天	因其銷貨項目特殊； 未有其他相同銷售； 售價為進口成本加計 7~10%。	因該公司行業 特性特殊，故 其應收票據之 票期較一般交 易為長。	451,690	40%	

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：

本公司或被投資公司名稱	交 易 對 象	關 係	應收關係人款項		逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人	提 列 備 抵
			餘 額	週轉率(次)	金 額	處 理 方 式	款項期後收 回 金 額	
中國化學製藥(股)公司	互裕(股)公司	其董事長與本公司 董事長為同一人	\$ 451,690	0.87	\$ 185,955	取得該公司董事長王勳聖先生出具之保證書，對尚未償還之貨款或票款負連帶清償責任。	\$ -	\$ 39,248
	中化裕民健康事業(股)公司	子公司	364,737	3.30	-	-	269,731	-

9. 從事衍生性商品交易資訊：無。

(以下空白)

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地 址	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司		本期認列	
				本期期末	上期期末	股 數	比率(%)	帳面金額	本期損益	之投資損益	備 註	
中國化學製藥(股)公司	台灣容器工業(股)公司	台北市襄陽路23號5樓	玻璃、塑膠等容器之製造及販賣	\$ 266,920	\$ 266,920	4,376	71.64	\$ 50,681	\$ 66,234	\$ 47,450	子公司	
	中日合成化學(股)公司	台北市仁愛路2段99號14樓	化學原料之製造及販賣	37,364	37,364	317,115	21.99	221,722	105,034	23,097	權益法評價	
	庫克鼎茂國際(股)公司	Equitor House Tutakimoa Road, Rarotonga, Cook Islands	專業投資公司	398,391	398,391	3,262,000	100.00	209,880	32,938	32,938	子公司	
	CCPC-APEX-BIOTECH CO., LTD.	PO. BOX 957 Offshore Inc. B. V. I.	生物科技研發	21,826	21,826	704,227	40.00	2,837	(4,880)	(1,952)	權益法評價	
	生展生技(股)公司	三重市重陽路1段1號5樓之5	生物科技研發	51,631	51,631	5,163,050	46.26	10,137	(71,818)	(33,223)	"	
	中化裕民健康事業(股)公司	台北市襄陽路23號2樓	西藥及醫療器材批發	547,600	547,600	36,880	100.00	601,323	(8,088)	(8,088)	子公司	
	中化合成生技(股)公司	台北縣樹林市東興街1號	化學原料之製造及販賣	297,001	297,001	16,940,023	25.98	182,375	13,245	3,441	權益法評價	
	神續生物科技(股)公司	台北市襄陽路23號5樓	生物科技研發	500	500	5,000	50.00	497	2	1	"	
	中化生醫科技(股)公司	台北市襄陽路23號10樓	西藥及醫療器材批發	80,000	50,000	3,100	100.00	(6,460)	(56,412)	(56,412)	子公司	
庫克鼎茂國際(股)公司	蘇州中化藥品工業有限公司	中華人民共和國蘇州新區金山路80號	西藥製劑及保健用品之生產及販賣業務	364,008	364,008	-	93.70	177,686	34,259	32,101	孫公司	

2. 被投資公司重大交易事項相關資訊：請詳附註十一(一)。

(三)大陸投資資訊

1.大陸投資相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回					
蘇州中化藥品工 業有限公司	西藥製劑及保健用 品之生產及販賣業 務	\$ 388,482	註1	\$ 364,008	\$ -	\$ -	\$ 364,008	93.70%	32,101	\$ 177,686	\$ -

本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 364,008	\$ 364,008	\$ 1,642,830

註1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：詳見附註五關係人交易。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額

個別金額未達\$100,000者，不予以揭露，且其相對交易不再揭露。

(1) 民國96年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
0	中化製藥	中化裕民	1	銷貨	\$ 1,474,083	註4	37.33%
0	"	"	1	應收帳款	364,737	"	5.60%
0	"	中化生醫	1	銷貨	109,348	"	2.77%
0	"	台灣容器	1	背書保證	111,000	註5	不適用
0	"	庫克鼎茂	1	"	155,000	"	"
0	"	蘇州中化	1	"	217,000	"	"
1	庫克鼎茂	蘇州中化	1	"	132,360	"	"

(2) 民國95年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註三)
0	中化製藥	中化裕民	1	銷貨	\$ 1,439,506	註4	39.92%
0	"	"	1	應收帳款	527,700	"	8.04%
0	"	"	1	銷貨	212,656	"	5.90%
0	"	台灣容器	1	背書保證	206,000	註5	不適用
0	"	庫克鼎茂	1	"	124,000	"	"
0	"	蘇州中化	1	"	217,000	"	"
1	庫克鼎茂	蘇州中化	1	"	US \$ 4,000千元	"	"

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約書之報價表所議訂定。銷貨收款期間為150天。

註5：本公司對單一企業背書保證限額以不超過本公司淨值40%為限。

註6：本公司背書保證總額已不超過本公司淨值60%為限。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本公司及子公司主要係經營醫療相關藥品之製造、買賣業務，且因該部門之銷貨收入、營業利益及所使用之可辨認資產均占總銷貨收入、總營業利益及總資產百分之九十以上，故無須揭露產業別財務資訊。

(二)地區別財務資訊

本公司及子公司有關地區別財務資訊分別列示如下：

96		年		度
區	域	營業收入	營業利益(損失)	可辨認資產
台	灣	\$ 3,314,548	\$ 260,040	\$ 5,253,262
大	洋	-	(108)	32,440
亞	洲	634,210	45,246	764,454
		<u>\$ 3,948,758</u>	<u>\$ 305,178</u>	<u>\$ 6,050,156</u>

95		年		度
區	域	營業收入	營業利益(損失)	可辨認資產
台	灣	\$ 3,063,902	\$ 281,508	\$ 5,023,867
大	洋	-	(182)	32,606
亞	洲	542,023	8,920	710,217
		<u>\$ 3,605,925</u>	<u>\$ 290,246</u>	<u>\$ 5,766,690</u>

(三)外銷銷貨資訊

本公司及子公司對境外客戶之外銷銷貨收入未達合併損益表上收入金額之百分之十。

(四)重要客戶資訊

本公司及子公司民國 96 年度及 95 年度均無收入占損益表收入金額 10% 以上之客戶。