

中國化學製藥股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十八及九十七年度第一季

(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

民國九十八及九十七年度第一季合併財務報表

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	合併資產負債表	4
四、	合併損益表	5
五、	合併股東權益變動表	不適用
六、	合併現金流量表	6 ~ 7
七、	合併財務報表附註	
(一)	公司沿革	8 ~ 9
(二)	重要會計政策之彙總說明	9 ~ 13
(三)	會計變動之理由及其影響	13 ~ 14
(四)	重要會計科目之說明	14 ~ 21
(五)	關係人交易	22 ~ 25
(六)	質押之資產	25
(七)	重大承諾事項及或有事項	25 ~ 26
(八)	重大之災害損失	26
(九)	重大之期後事項	26
(十)	其他	27 ~ 32

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	33 ~ 34	
1.	重大交易事項相關資訊	33	
2.	轉投資事業相關資訊	33	
3.	大陸投資資訊	33 ~ 34	
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	34	
(十二)	部門別財務資訊	34	

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98年及97年3月31日

單位：新台幣仟元

	98 年 3 月 31 日			97 年 3 月 31 日				98 年 3 月 31 日			97 年 3 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
資 產							負債及股東權益						
流動資產							流動負債						
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	238,065	3	\$	190,164	3	2100 短期借款(附註四(十二)及六)	\$	1,259,290	19	\$	1,246,979	19
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動							2110 應付短期票券(附註四(十三)及六)		82,000	1		35,000	1
(附註四(二))		776	-		1,852	-	2120 應付票據		102,251	1		83,989	1
1120 應收票據淨額(附註四(三))		294,728	4		293,376	4	2140 應付帳款		416,847	6		318,049	5
1130 應收票據－關係人淨額(附註五)		130,281	2		202,482	3	2150 應付帳款－關係人(附註五)		1,780	-		2,532	-
1140 應收帳款淨額(附註四(四))		850,478	13		825,019	13	2160 應付所得稅		56,567	1		52,346	1
1150 應收帳款－關係人淨額(附註五)		74,064	1		81,558	1	2170 應付費用		130,547	2		124,299	2
1180 其他應收款－關係人(附註五)		264,069	4		182,411	3	2190 其他應付款項－關係人(附註五)		-	-		2,694	-
1190 其他金融資產－流動(附註四(五))		63,890	1		89,254	1	2210 其他應付款項(附註七)		190,408	3		22,133	-
120X 存貨(附註四(六))		871,238	13		835,725	13	2280 其他流動負債		15,633	-		6,987	-
1260 預付款項		53,228	1		63,144	1	21XX 流動負債合計		2,255,323	33		1,895,008	29
1280 其他流動資產		80,524	1		60,633	1	各項準備						
11XX 流動資產合計		2,921,341	43		2,825,618	43	2510 土地增值稅準備(附註四(十一))		41,296	1		41,296	1
基金及投資							其他負債						
1450 備供出售金融資產－非流動(附註四(七))		515	-		2,694	-	2810 應計退休金負債		328,446	5		322,099	5
1480 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(八))		34,620	1		64,357	1	2820 存入保證金		21,960	-		25,616	-
1490 無活絡市場之債券投資－非流動(附註四(九))		6,200	-		7,000	-	2880 其他負債－其他		-	-		4,033	-
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(十))		455,438	7		417,071	6	28XX 其他負債合計		350,406	5		351,748	5
14XX 基金及投資合計		496,773	8		491,122	7	2XXX 負債總計		2,647,025	39		2,288,052	35
1440 其他金融資產－非流動		66	-		66	-	3110 股東權益						
固定資產(附註四(十一)及六)							股本(附註一)						
成本							普通股本		2,980,811	44		2,980,811	46
1501 土地		524,417	8		516,105	8	資本公積(附註四(十四))						
1521 房屋及建築		2,312,679	34		2,242,303	35	3211 普通股溢價		578,416	9		578,416	9
1531 機器設備		804,417	12		745,269	11	3220 庫藏股票交易		62,030	1		61,616	1
1551 運輸設備		48,684	1		44,586	1	3260 長期投資		51,972	1		51,972	1
1621 出租資產－土地		118,426	2		118,426	2	保留盈餘						
1622 出租資產－房屋		351,265	5		348,741	5	3310 法定盈餘公積(附註四(十五))		159,670	2		137,146	2
1681 其他設備		464,721	7		454,167	7	3320 特別盈餘公積(附註四(十六))		10,874	-		513	-
15X8 重估增值		84,925	1		84,925	1	3350 未分配盈餘(附註四(十六))		217,370	3		393,630	6
15XY 成本及重估增值		4,709,534	70		4,554,522	70	股東權益其他調整項目						
15X9 減：累計折舊	(	1,792,737)	(27)	(	1,661,808)	(25)	3460 未實現重估增值(附註四(十一))		4,035	-		4,035	-
1670 未完工程及預付設備款		59,456	1		15,873	-	3450 金融商品之未實現損益	(	41,834)	(1)	(	32,573)	(1)
15XX 固定資產淨額		2,976,253	44		2,908,587	45	3420 累積換算調整數		47,758	1		13,741	-
無形資產							3430 未認列為退休金成本之淨損失	(	646)	-	(	1,297)	-
1720 專利權		12,402	-		10,617	-	3510 庫藏股票(附註四(十七))	(	4,391)	-	(	4,391)	-
1770 遞延退休金成本		8,766	-		27,607	1	母 公 司 股 東 權 益 合 計		4,066,065	60		4,183,619	64
17XX 無形資產合計		21,168	-		38,224	1	少數股權		38,287	1		35,334	1
其他資產							股東權益總計		4,104,352	61		4,218,953	65
1820 存出保證金(附註六及七)		134,934	2		19,660	-	重大承諾事項及或有事項(附註四(十一)、五及七)						
1830 遞延費用(附註七)		30,334	1		36,659	1	1XXX 負債及股東權益總計	\$	6,751,377	100	\$	6,507,005	100
1860 遞延所得稅資產－非流動		92,612	1		114,426	2							
1880 其他資產－其他(附註六)		77,896	1		72,643	1							
18XX 其他資產合計		335,776	5		243,388	4							
1XXX 資產總計	\$	6,751,377	100	\$	6,507,005	100							

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

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98年及97年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	1,459,706	134	\$	1,368,424	136		
4170 銷貨退回	(	33,438)	(3)	(	44,765)	(4)		
4190 銷貨折讓	(	335,347)	(31)	(	319,050)	(32)		
4100 銷貨收入淨額		1,090,921	100		1,004,609	100		
4310 租賃收入		622	-		781	-		
4000 營業收入合計		1,091,543	100		1,005,390	100		
營業成本(附註四(六)及五)								
5110 銷貨成本	(	725,448)	(66)	(	655,748)	(65)		
5800 其他營業成本	(	1,128)	-	(	1,110)	-		
5000 營業成本合計	(	726,576)	(66)	(	656,858)	(65)		
5910 營業毛利		364,967	34		348,532	35		
營業費用(附註五)								
6100 推銷費用	(	204,889)	(19)	(	169,515)	(17)		
6200 管理及總務費用	(	43,816)	(4)	(	47,846)	(5)		
6300 研究發展費用	(	52,909)	(5)	(	52,677)	(5)		
6000 營業費用合計	(	301,614)	(28)	(	270,038)	(27)		
6900 營業淨利		63,353	6		78,494	8		
營業外收入及利益								
7110 利息收入(附註五)		2,191	-		1,488	-		
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		103	-		-	-		
7160 兌換利益		-	-		17,511	2		
7480 什項收入		2,579	-		2,580	-		
7100 營業外收入及利益合計		4,873	-		21,579	2		
營業外費用及損失								
7510 利息費用(附註五)	(	10,541)	(1)	(	13,321)	(2)		
7640 金融資產評價損失(附註四(二))		-	-	(	359)	-		
7560 兌換損失	(	4,944)	-		-	-		
7880 什項支出	(	109)	-	(	780)	-		
7500 營業外費用及損失合計	(	15,594)	(1)	(	14,460)	(2)		
7900 繼續營業單位稅前淨利		52,632	5		85,613	8		
8110 所得稅費用	(	8,257)	(1)	(	2,579)	-		
9600XX 合併總損益	\$	44,375	4	\$	83,034	8		
歸屬於：								
9601 合併淨損益	\$	42,687	4	\$	81,766	8		
9602 少數股權損益		1,688	-		1,268	-		
	\$	44,375	4	\$	83,034	8		
	稅	前	稅	稅	前	稅	後	
基本每股盈餘(附註四(十八))								
9750 本期淨利	\$	0.17	\$	0.14	\$	0.28	\$	0.28
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	\$	50,944	\$	42,687	\$	83,760	\$	81,766
基本每股盈餘								
本期淨利	\$	0.17	\$	0.14	\$	0.28	\$	0.27

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

	98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 44,375	\$ 83,034
調整項目		
壞帳費用	-	18,037
備抵銷貨折讓(減少)增加	(30,000)	5,000
金融資產評價(利益)損失	(103)	359
折舊費用及各項攤提	35,821	25,316
處分固定資產利益	(72)	-
資產及負債科目之變動		
應收票據	(11,099)	(20,558)
應收帳款	14,933	(9,939)
其他應收款-關係人	15,002	(2,576)
其他金融資產-流動	(21,793)	(24,263)
存貨	70,416	44,418
預付款項	(18,107)	(43,571)
遞延所得稅資產	(3,593)	(2,247)
應付票據	24,392	19,001
應付帳款	(1,495)	(98,417)
應付所得稅	11,857	4,120
應付費用	(46,108)	(49,361)
其他應付款	9,720	9,450
其他流動負債-其他	(5,752)	(3,839)
應計退休金負債及遞延退休金成本變動數	8,678	7,857
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>97,072</u>	<u>(38,179)</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
應收資金融通款增加(表列其他應收款-關係人)	(16,121)	(5,894)
購置固定資產	(20,433)	(17,924)
處分固定資產價款	72	-
遞延費用增加	(844)	(8,063)
其他資產減少	7,601	13,186
存出保證金減少	17,349	14,999
投資活動之淨現金流出	<u>(12,376)</u>	<u>(3,696)</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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

	98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款淨(減少)增加	(\$ 105,453)	\$ 26,650
應付短期票券增加	22,008	5,036
應付關係人款項減少	-	(5,785)
存入保證金增加	15,124	17,251
少數股權淨變動數	669	1,162
融資活動之淨現金(流出)流入	(67,652)	44,314
匯率影響數	2,314	6,162
子公司首次併入影響數	-	1,724
本期現金及約當現金增加	19,358	10,325
期初現金及約當現金餘額	218,707	179,839
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 238,065</u>	<u>\$ 190,164</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含資本化)	<u>\$ 9,162</u>	<u>\$ 12,665</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 706</u>
支付現金購置固定資產		
固定資產購置數	\$ 17,025	\$ 17,046
加：期初應付款	8,755	10,308
減：期末應付款	(5,347)	(9,430)
支付現金	<u>\$ 20,433</u>	<u>\$ 17,924</u>

後附合併財務報表附註為本合併報表之一部份，請併同參閱。

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 98 年及 97 年 1 月 1 日至 3 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 98 年 3 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 日起在台灣證券交易所掛牌買賣。截至民國 98 年 3 月 31 日止，本公司及子公司員工人數約為 1,250 人。

(二)列入合併財務報表編製個體內之子公司

	投資公司	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
				98年3月31日	97年3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%	註1
4	"	神績生物科技股份有限公司	生物科技研發	-	50%	註2
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	"	CCPC (US), Inc.	藥品之開發與進出口及製藥技術輸出	100%	100%	註3
7	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%	

註 1：台灣容器工業股份有限公司於民國 97 年經股東會決議通過更名為「台容開發股份有限公司」。

註 2：神績生物科技股份有限公司於民國 97 年 5 月辦理清算。

註 3：本公司於民國 97 年 3 月 18 日經董事會決議增資設立

CCPC(US), Inc.，復於同年 12 月因營運模式變更，經董事會決議辦理清算。

(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。

(七)子公司持有母公司發行證券之內容：請詳附註四(十七)說明。

(八)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：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」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，並自民國 97 年 1 月 1 日起於每季編製合併財務報表。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. 本公司及合併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，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) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，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情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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) 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。

(十一) 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。

(十二) 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 47.5 年平均攤提。
3. 台容開發係將具有未來經濟效益之遞延性支出，按 3 年平均攤提。

(十三) 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值時，則認列減損損失。可收回金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情形不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十四) 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。

(十五) 庫藏股

子公司持有之本公司股票視同庫藏股票處理。

(十六) 收入、成本及費用

1. 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。
2. 編製期中財務報表時，與收益有直接相關之成本與費用，於收入認列之期中期間予以認列，其他成本與費用於發生時認列或依估計提供效

益之期間分攤。

(十七)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。

(十八)股份給付基礎—員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十九)員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(二十)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-存貨

本公司及子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司民國 98 年第一季合併淨利及每股盈餘尚無重大影響。

(二)會計原則變動-股份基礎給付-員工獎酬

本公司及子公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，此項會計原則變動對本

公司及子公司民國 97 年第一季合併財務報表並無影響。

(三) 會計原則變動-員工分紅及董監酬勞

本公司及子公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基祕字 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使本公司及子公司民國 97 年第一季稅後淨利減少 \$3,454，每股盈餘減少 0.01 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>98 年 3 月 31 日</u>	<u>97 年 3 月 31 日</u>
庫存現金及零用金	\$ 18,792	\$ 3,611
支票存款	79,533	99,824
活期存款	139,740	86,729
	<u>\$ 238,065</u>	<u>\$ 190,164</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	<u>98 年 3 月 31 日</u>	<u>97 年 3 月 31 日</u>
上市櫃公司股票	\$ 3,071	\$ 3,071
評價調整	(2,295)	(1,219)
	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 1,852</u>

本公司及國內子公司於民國 98 年及 97 年第一季分別認列淨利益 \$103 及淨損失 \$359。

(三) 應收票據淨額

	<u>98 年 3 月 31 日</u>	<u>97 年 3 月 31 日</u>
應收票據	\$ 295,039	\$ 293,621
減：備抵呆帳	(311)	(245)
	<u>\$ 294,728</u>	<u>\$ 293,376</u>

(四) 應收帳款淨額

	<u>98 年 3 月 31 日</u>	<u>97 年 3 月 31 日</u>
應收帳款	\$ 1,071,454	\$ 987,060
減：備抵呆帳	(92,976)	(70,041)
備抵銷貨折讓	(128,000)	(92,000)
	<u>\$ 850,478</u>	<u>\$ 825,019</u>

(五) 其他金融資產-流動

	98 年 3 月 31 日	97 年 3 月 31 日
其他應收款	\$ 37,862	\$ 58,834
應收退稅款	26,028	30,420
	<u>\$ 63,890</u>	<u>\$ 89,254</u>

(六) 存貨

	98 年 3 月 31 日	97 年 3 月 31 日
原料	\$ 265,108	\$ 281,904
材料	45,006	49,205
在製品	118,457	117,692
製成品	442,881	387,910
商品存貨	8,249	9,217
	879,701	845,928
減:備抵存貨跌價及呆滯損失	(8,463)	(10,203)
	<u>\$ 871,238</u>	<u>\$ 835,725</u>

當期認列之存貨相關費損：

	98 年 第 一 季	97 年 第 一 季
已出售存貨成本	<u>\$ 725,448</u>	<u>\$ 655,748</u>

(七) 備供出售之金融資產-非流動

	98 年 3 月 31 日	97 年 3 月 31 日
海外上市股票	\$ 13,992	\$ 13,992
評價調整	(13,477)	(11,298)
合計	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 2,694</u>

(八) 以成本衡量之金融資產-非流動

	98年3月31日	帳 面 金 額	
被 投 資 公 司	持股比例(%)	98年3月31日	97年3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
NEUROLOGIC, INC.	7.12	-	150
HERBAL SCIENCE, LLC	4.00	33,910	30,400
台灣三隆股份有限公司 (台灣三隆公司)	-	-	97
		<u>\$ 34,620</u>	<u>\$ 64,357</u>

1. 友嘉科技公司於民國 97 年 11 月 26 日經股東臨時會決議辦理減資退回股款，本公司於民國 97 年 12 月依持股比例收回股款計\$8,043，續評估投資成本高於該公司股權淨值，認列減損損失計\$24,957。
2. NEUROLOGIC, INC. 於民國 97 年度經評估投資成本高於該公司股權淨值，認列減損損失計\$150。
3. 台灣三隆於民國 97 年 6 月經股東會決議解散並辦理清算，本公司及子公司依綜合持股比例收回股款計\$2，並認列投資損失計\$95。
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

	98年3月31日	97年3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	3,200	4,000
	<u>\$ 6,200</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：

<u>被 投 資 公 司</u>	98年3月31日	<u>帳 面 金 額</u>	
	<u>持股比例(%)</u>	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
中日合成化學股份有限公司 (中日合成)	21.99	\$ 242,461	\$ 221,722
CCPC-APEX-BIOTECH CO., LTD. (CAB)	40.00	2,802	2,837
生展生技股份有限公司 (生展生技)	-	-	10,137
中化合成生技股份有限公司 (中化合成)	25.98	210,175	182,375
		<u>\$ 455,438</u>	<u>\$ 417,071</u>

(十一) 固定資產

	98	年	3	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	\$ 524,417	\$ 82,625	\$ -	\$ 607,042		
房屋及建築	2,312,679	-	(682,822)	1,629,857		
機器設備	804,417	727	(646,349)	158,795		
運輸設備	48,684	-	(33,650)	15,034		
其他設備	464,721	-	(327,011)	137,710		
出租資產-土地	118,426	1,573	-	119,999		
出租資產-房屋	351,265	-	(102,905)	248,360		
未完工程及預 付設備款	59,456	-	-	59,456		
	<u>\$ 4,684,065</u>	<u>\$ 84,925</u>	<u>(\$ 1,792,737)</u>	<u>\$ 2,976,253</u>		

	97	年	3	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	2,242,303	-	(624,483)	1,617,820		
機器設備	745,269	727	(588,148)	157,848		
運輸設備	44,586	-	(32,763)	11,823		
其他設備	454,167	-	(321,846)	132,321		
出租資產-土地	118,426	1,573	-	119,999		
出租資產-房屋	348,741	-	(94,568)	254,173		
未完工程及預 付設備款	15,873	-	-	15,873		
	<u>\$ 4,485,470</u>	<u>\$ 84,925</u>	<u>(\$ 1,661,808)</u>	<u>\$ 2,908,587</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 98 及 97 年 3 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	98年3月31日	97年3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98年1月1日至民國102年12月31日止，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98年3月31日止，該建築物尚未折減餘額計\$37,291。

3. 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

	98年3月31日	97年3月31日
信用借款	\$ 25,000	\$ 235,489
擔保借款	1,041,430	804,182
購料借款	181,155	195,704
民間借款	11,705	11,604
	<u>\$ 1,259,290</u>	<u>\$ 1,246,979</u>
利率區間	0.86%~5.83%	1.13%~8.21%

本公司截至民國98年及97年3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\$1,035,370及1,235,010之本票作為擔保。

(十三) 應付短期票券

	98年3月31日	97年3月31日
商業本票	\$ 82,000	\$ 35,000
減：應付短期票券折價	-	-
	<u>\$ 82,000</u>	<u>\$ 35,000</u>
利率區間	0.98%~2.04%	1.89%~2.66%

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98年及97年3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\$165,000及\$140,000之本票作為擔保。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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10%為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘，連同上年度累積未分配盈餘作為可供分配之盈餘，得視業務狀況酌予保留外，其餘依下列原則分派：
 - (1) 員工紅利為1%至10%，當以股票發放時，得包括符合董事會訂定之一定條件從屬公司員工。
 - (2) 董事及監察人酬勞金1%。
 - (3) 其餘為股東紅利，其中現金股利不得低於股東紅利50%，但現金股利每股低於0.1元時，則改以股票股利發放之。
2. 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. 本公司於民國98年3月17日經董事會提議民國97年度盈餘分派案及於民國97年6月6日經股東會決議通過民國96年度盈餘分派案如下：

	民 國 97 年 度		民 國 96 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 6,316	-	\$ 22,524	-
特別盈餘公積	(10,874)	-	10,361	-
現金股利	59,616	0.2	149,041	0.5
員工現金紅利	-	- (註)	16,746	-
董監事酬勞	-	- (註)	1,674	-
合計	<u>\$ 55,058</u>	<u>0.2</u>	<u>\$200,346</u>	<u>0.5</u>

註：民國 97 年度經董事會決議預計配發員工現金紅利\$6,698 及董監酬勞\$670。

上述有關董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

4. 本公司民國 98 年及民國 97 年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	98 年 第 一 季	97 年 第 一 季
員工紅利	\$ 4,186	\$ 4,186
董監酬勞	419	419
合計	<u>\$ 4,605</u>	<u>\$ 4,605</u>

上開員工紅利及董監酬勞係依預算盈餘及考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(分別以 10%及 1%估列)，認列為當年度第一季之營業費用，惟若俟後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列股東會決議年度之損益。

5. 截至民國 98 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$48,650，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 27.85%。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\$217,310。

(十七)庫藏股票

本公司之子公司持有本公司股票明細如下：

	98 年 第 一 季		第 一 季	
	期 初 餘 額	本 期 出 售	期 末 餘 額	
子 公 司	股數	股數	股數	每股市價
名 稱	(仟股)	(仟股)	(仟股)	(元)
台客開發	828	-	828	\$ 14.40

子 公 司 名 稱	97 年 第 一 季		第 一 季		第 一 季	
	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)
台容開發	828	\$ 5.30	-	\$ -	828	\$ 21.50

(十八) 基本每股盈餘

	98 年 第 一 季		第 一 季		第 一 季	
	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>\$ 50,944</u>	<u>\$ 42,687</u>	297,253仟股		<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 0.14</u>

	97 年 第 一 季		第 一 季		第 一 季	
	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>\$ 84,345</u>	<u>\$ 81,766</u>	297,253仟股		<u>\$ 0.28</u>	<u>\$ 0.28</u>

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數，且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。民國 98 年度第一季本公司及子公司員工分紅因設算對普通股之稀釋作用極微，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

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
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

	98 年 第 一 季		97 年 第 一 季	
	金 額	估該科目 百 分 比	金 額	估該科目 百 分 比
互 裕	\$ 96,020	9	\$ 101,817	10
弘 源	10,347	1	7,758	1
	<u>\$ 106,367</u>	<u>10</u>	<u>\$ 109,575</u>	<u>11</u>

(1)本公司銷售予弘源之交易價格，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

	98 年 第 一 季		97 年 第 一 季	
	金 額	估該科目 百 分 比	金 額	估該科目 百 分 比
中化合成	\$ 812	-	\$ 1,446	-
其 他	45	-	433	-
	<u>\$ 857</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,879</u>	<u>-</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

	98 年 3 月 31 日		97 年 3 月 31 日	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
互 裕	\$ 148,127	33	\$ 220,328	44
減：備抵呆帳	(17,846)	(4)	(17,846)	(3)
	<u>\$ 130,281</u>	<u>29</u>	<u>\$ 202,482</u>	<u>41</u>

4. 應收帳款

	98 年 3 月 31 日		97 年 3 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
互 裕	\$ 57,297	5	\$ 66,993	7
弘 源	18,825	2	16,623	2
	76,122	7	83,616	9
減：備抵呆帳	(2,058)	-	(2,058)	-
	<u>\$ 74,064</u>	<u>7</u>	<u>\$ 81,558</u>	<u>9</u>

本公司對一般客戶之收款期限為 120 天至 180 天，而給予關係人弘源之收款期限為 180 天，互裕之收款期限為 240 天，截至民國 98 年及 97 年 3 月 31 日止，對超過收款期限之關係人票據及帳款分別為 \$236,945 及 \$191,849，業已轉列為其他應收款。

5. 應付帳款

	98 年 3 月 31 日		97 年 3 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	\$ 1,727	-	\$ 2,161	1
其 他	53	-	371	-
	<u>\$ 1,780</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,532</u>	<u>1</u>

6. 其他應收款

	主 要 性 質	98年3月31日	97年3月31日
互 裕(註)	資金貸與、應收利息、 應收代墊款及銷貨	\$ 267,447	\$ 192,223
弘 源	資金貸與及應收代墊款	27,049	19,058
		294,496	211,281
減：備抵呆帳		(30,427)	(30,427)
		<u>\$ 264,069</u>	<u>\$ 180,854</u>

資金融通情形說明如下：

	98	年	第	一	季
	最高餘額	期末餘額	利 率	利息收入	
互 裕	\$ 238,680	\$ 236,945	2.75%	\$ 1,563	
"	30,000	30,000	4.30%	318	
弘 源	24,698	24,698	4.00%	153	
減：備抵呆帳		(30,427)			
		<u>\$ 261,216</u>		<u>\$ 2,034</u>	

	97	年	第	一	季
	最高餘額	期末餘額	利 率	利息收入	
互 裕	\$ 191,849	\$ 191,849	2.75%	\$ 1,214	
弘 源	17,000	17,000	4.00%	172	
減：備抵呆帳		(30,427)			
		<u>\$ 178,422</u>		<u>\$ 1,386</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 98 年 3 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\$236,945 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)

	97 年	第 一 季	
	最高餘額	期末餘額	利 率 利息支出
王勳聖	\$ 5,201	\$ 405	3.6%~4.6% \$ 23
王勳輝	874	628	4% 6
王黃麗惠	1,310	672	4% 6
王謝怡真	2,410	989	4% 12
		<u>\$ 2,694</u>	<u>\$ 47</u>

8. 保證事項

截至民國98年及97年3月31日止，本公司對關係人之保證情形如下：

被 保 證 公 司	98 年 3 月 31 日	97 年 3 月 31 日
中 化 合 成	<u>\$ 551,000</u>	<u>\$ 510,000</u>

9. 其他

王勳聖等人為本公司及子公司融資額度\$2,268,190 提供擔保。

六、 質押之資產

截至民國98年及97年3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	
		98年3月31日	97年3月31日
固定資產	短期借款、進貨及 外勞保證等	\$ 2,510,446	\$ 2,557,867
存出保證金	撤銷法院裁定假 處分之擔保	123,022	-
其他資產	土地使用權	64,588	57,960
		<u>\$ 2,698,056</u>	<u>\$ 2,615,827</u>

七、 重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 98 年 3 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 102 年 12 月 31 日)尚應支付之租金計\$13,718。
2. 已開立信用狀而未使用及開立本票金額分別為\$117,220 及\$1,200,370。
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\$4,421。

(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\$6,490(折合美金 192,000 元)，合約期間自簽約日起算 10 年。截至民國 98 年 3 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)本公司及子公司於民國 98 年 2 月 4 日分別收到法務部民國 98 年 2 月 2 日法利益罰字第 0981100939 號及第 0981100938 號罰鍰處分書，以本公司及子公司分別於民國 90 年 10 月至 93 年 6 月間及民國 94 年至民國 95 年 12 月間，與受公職人員監督之機關為藥品採購案並得標，有違反公職人員利益衝突迴避法第 9 條規定之情事，從而依同法第 15 條規定處以罰鍰分別為\$60,990 及\$92,131。本公司及子公司基於保守穩健原則，業已於民國 97 年度認列損失，帳列「其他應付款項」。本公司及子公司已於民國 98 年 2 月 27 日委任律師提起訴願，刻正由行政院受理中。

(四)本公司因與同業發生糾紛，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暫時狀態之假處分。同業並向智慧財產法院提起訴訟，該案經智慧財產法院裁定駁回，並准許本公司提供擔保後，撤銷台灣高等法院之裁定，惟同業不服再提起上訴。本公司因此案可能遭受之最大損失為\$1,000，依本公司委託律師意見，此案應對本公司較為有利，現由智慧財產法院合議庭審理中。本公司已依智慧財產法院裁定提供擔保計\$123,022。

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)金融商品之公平價值

金 融 資 產	98 年 3 月 31 日		
	帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值	\$ 2,050,509	\$ -	\$ 2,050,509
相等之金融資產			
公平價值變動列入損	776	776	-
益之金融資產			
備供出售金融資產	515	515	-
以成本衡量之金融資產	34,620	-	-
無活絡市場之債券投資	6,200	-	6,200
負債			
公平價值與帳面價值	2,261,650	-	2,261,650
相等之金融負債			

金 融 資 產	97 年 3 月 31 日		
	帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值	\$ 1,883,924	\$ -	\$ 1,883,924
相等之金融資產			
公平價值變動列入損	1,852	1,852	-
益之金融資產			
備供出售金融資產	2,694	2,694	-
以成本衡量之金融資產	64,357	-	-
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	1,913,637	-	1,913,637
相等之金融負債			

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、應付費用與存入保證金。
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. 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

	<u>98 年 3 月 31 日</u>	<u>97 年 3 月 31 日</u>
	<u>保 證 金 額</u>	<u>保 證 金 額</u>
轉投資公司借款保證承諾	\$ 924,500	\$ 957,000

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。

(二) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國 98 年及 97 年 3 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$1,341,290 及 \$1,281,979。

(三) 金融商品重大損益及權益項目資訊

1. 本公司及子公司民國 98 年及 97 年第一季非公平價值變動認列損益之金融負債，其利息費用總額為 \$10,541 及 \$13,321。
2. 本公司及子公司民國 98 年及 97 年第一季自備供出售金融資產直接認列為股東權益調整項目之金額計 \$13,477 及 \$11,298。

(四) 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。

(五) 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

本公司及子公司從事之權益類金融商品投資受市場價格變動之影響，惟本公司及子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

本公司及子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

本公司及子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

本公司及子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

本公司及子公司之借入款項，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。

(六) 本公司與子公司間已銷除之交易事項

交 易 事 項	交 易 公 司	98年3月31日	97年3月31日
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/台容開發/ 庫克鼎茂/CCPC-US/ 蘇州中化	\$ 814,904	\$ 906,734
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/台容開發/ 蘇州中化	534,974	384,044
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/台容開發/ 庫克鼎茂/蘇州中化	369,876	303,595
(2) 未實現銷貨毛利	中化製藥/中化裕民/ 中化生醫	111,496	70,931
(3) 已實現銷貨毛利	中化製藥/中化裕民/ 中化生醫	109,141	88,592

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

不適用。

(二)轉投資事業相關資訊

不適用。

(三)大陸投資資訊

不適用。

(以下空白)

(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98年第一季

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	\$ 320,592	註4	29.37%
0	"	"	1	應收帳款	469,911	"	6.96%
0	"	台客開發	1	背書保證	110,000	註5	不適用
0	"	蘇州中化	1	"	186,000	"	"

(2) 民國97年第一季

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	\$ 273,565	註4	27.21%
0	"	"	1	應收帳款	317,710	"	4.88%
0	"	台客開發	1	背書保證	106,000	註5	不適用
0	"	庫克鼎茂	1	"	124,000	"	"
0	"	蘇州中化	1	"	217,000	"	"

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

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

註5：本公司對單一企業背書保證限額以不超過本公司淨值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

不適用。