

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核閱報告
民國 100 年及 99 年上半年度
(股票代碼 1701)

公司地址：台北市襄陽路 23 號

電 話：(02)2312-4200

中國化學製藥股份有限公司
民國 100 年及 99 年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6
五、	合併損益表		7
六、	合併股東權益變動表		8
七、	合併現金流量表		9 ~ 10
八、	合併財務報表附註		11 ~ 45
	(一) 公司沿革		11 ~ 12
	(二) 重要會計政策之彙總說明		12 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響		16
	(四) 重要會計科目之說明		17 ~ 26
	(五) 關係人交易		26 ~ 29
	(六) 抵(質)押之資產		29
	(七) 重大承諾事項及或有事項		29 ~ 30
	(八) 重大之災害損失		30
	(九) 重大之期後事項		30

項	目	頁	次
(十)	其他	31	~ 35
(十一)	附註揭露事項	36	~ 43
	1. 重大交易事項相關資訊	36	~ 40
	2. 轉投資事業相關資訊	41	
	3. 大陸投資資訊	42	
	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	43	
(十二)	營運部門資訊	44	~ 45

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11001306 號

中國化學製藥股份有限公司及其子公司 公鑒：

中國化學製藥股份有限公司及其子公司民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果對上開合併財務報表出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入上開合併財務報表之部份子公司及孫公司，其財務報表之金額及附註十一所揭露之相關資訊，係依各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露，其民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,488,285 仟元及 1,359,732 仟元，負債總額分別為新台幣 826,526 仟元及 705,846 仟元，民國 100 年及民國 99 年上半年度之營業收入淨額分別為新台幣 726,150 仟元及 736,862 仟元，分別佔合併資產總額 17.89%及 18.99%、合併負債總額 21.92%及 25.31%、合併營業收入淨額之 28.74%及 32.48%。另如財務報表附註四(十)所述，採權益法評價之部份被投資公司，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之相關資訊，係依各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露，民國 100 年及 99 年上半年度分別認列投資收益新台幣 37,282 仟元及 34,948 仟元，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 301,382 仟元及 257,309 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述之子公司及各被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「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而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林鈞堯

會計師

王照明

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

(85)台財證(六)第 65945 號

中 華 民 國 1 0 0 年 8 月 2 4 日

中國化學製藥股份有限公司
合 併 資 產 負 債 表
民國 100 年及 99 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日			100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 257,598	3	\$ 198,742	3	2100 流動負債				
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))	-	-	649	-	2110 短期借款(附註四(十二))	\$ 1,837,365	22	\$ 994,775	14
1120 應收票據淨額(附註四(三))	381,244	4	305,003	4	2120 應付短期票券(附註四(十三))	140,000	2	267,000	4
1130 應收票據 - 關係人淨額(附註五)	139,627	2	122,135	2	2140 應付票據	82,758	1	118,641	1
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	918,422	11	886,422	12	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	536,504	6	418,217	6
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	77,177	1	72,741	1	2160 應付所得稅(附註四(十四))	3,159	-	2,577	-
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	148,779	2	222,800	3	2170 應付費用	52,422	1	30,985	-
1190 其他金融資產 - 流動(附註四(五)(十四))	76,462	1	66,033	1	2210 應付利息	199,565	2	191,332	3
120X 存貨(附註四(六))	1,139,874	14	981,980	14	2280 其他應付款項	383,410	5	360,974	5
1260 預付款項	73,408	1	75,718	1	21XX 其他流動負債	10,096	-	1,477	-
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十四))	48,141	-	56,351	1	2460 流動負債合計	3,245,279	39	2,385,978	33
11XX 流動資產合計	3,260,732	39	2,988,574	42	長期負債				
基金及投資					2460 長期遞延收入(附註七)	121,809	1	-	-
1450 備供出售金融資產 - 非流動(附註四(七))	298	-	298	-	2510 各項準備				
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(八))	238,053	3	710	-	2810 土地增值稅準備(附註四(十一))	41,296	1	41,296	1
1490 無活絡市場之債券投資 - 非流動(附註四(九))	-	-	3,000	-	2820 其他負債				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(十))	636,665	8	521,492	7	2880 應計退休金負債(附註四(十五))	355,707	4	351,255	5
1440 其他金融資產 - 非流動	66	-	66	-	288X 存入保證金	6,687	-	8,225	-
14XX 基金及投資合計	875,082	11	525,566	7	2888 其他負債 - 其他	440	-	1,864	-
固定資產(附註四(十一)及六)					2XXX 其他負債合計	362,834	4	361,344	5
1501 土地	794,696	9	732,589	10	負債總計	3,771,218	45	2,788,618	39
1521 房屋及建築	2,378,445	29	2,347,086	33	股東權益				
1531 機器設備	897,980	11	812,611	11	3110 股本(附註一)				
1551 運輸設備	51,693	1	48,829	1	3110 普通股股本	2,980,811	36	2,980,811	42
1621 出租資產 - 土地	118,299	1	118,426	2	資本公積(附註四(十六))				
1622 出租資產 - 房屋	323,222	4	325,668	4	3211 普通溢價	578,416	7	578,416	8
1681 其他設備	637,776	8	572,113	8	3220 庫藏股票交易	62,563	1	62,148	1
15X8 重估增值	26,188	-	84,925	1	3260 長期投資	115,505	1	52,035	1
15XY 成本及重估增值	5,228,299	63	5,042,247	70	保留盈餘				
15X9 減：累計折舊	(1,973,054)	(24)	(1,889,478)	(26)	3310 法定盈餘公積(附註四(十七))	240,620	3	204,778	3
1670 未完工程及預付設備款	440,644	5	133,285	2	3320 特別盈餘公積	16,474	-	-	-
15XX 固定資產淨額	3,695,889	44	3,286,054	46	3350 未分配盈餘(附註四(十八))	554,873	7	465,131	6
無形資產					股東權益其他調整項目				
1720 專利權	11,288	-	13,227	-	3420 累積換算調整數	(299)	-	35,924	-
1770 遞延退休金成本	7,305	-	8,036	-	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(2,194)	-	(1,643)	-
17XX 無形資產合計	18,593	-	21,263	-	3450 金融商品之未實現損益	(24,158)	-	(31,575)	-
其他資產					3460 未實現重估增值(附註四(十一))	4,035	-	4,035	-
1820 存出保證金	11,407	-	40,212	1	3480 庫藏股票(附註四(十九))	(4,391)	-	(4,391)	-
1830 遞延費用	16,073	-	23,085	-	3610 少數股權	26,157	-	24,212	-
1840 長期應收票據及款項	7,677	-	-	-	3XXX 股東權益總計	4,548,412	55	4,369,881	61
1850 長期應收票據及款項 - 關係人(附註五)	107,810	1	119,882	2	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十四))	46,603	1	56,488	1	負債及股東權益總計	\$ 8,319,630	100	\$ 7,158,499	100
1888 其他資產 - 其他	279,764	4	97,375	1					
18XX 其他資產合計	469,334	6	337,042	5					
1XXX 資產總計	\$ 8,319,630	100	\$ 7,158,499	100					

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林鈞堯、王照明會計師民國 100 年 8 月 24 日核閱報告。

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
 合併損益表
 民國100年及99年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

	100 年 上 半 年 度			99 年 上 半 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入(附註五)						
4110 銷貨收入	\$	2,937,194	116	\$	2,838,743	125
4170 銷貨退回	(	68,176)	(3)	(	65,572)	(3)
4190 銷貨折讓	(	343,773)	(13)	(	506,062)	(22)
4100 銷貨收入淨額		2,525,245	100		2,267,109	100
4310 租賃收入		1,159	-		1,257	-
4000 營業收入合計		2,526,404	100		2,268,366	100
營業成本(附註四(六)(二十一)及五)						
5110 銷貨成本	(	1,700,824)	(67)	(	1,440,451)	(64)
5800 其他營業成本	(	2,186)	-	(	2,277)	-
5000 營業成本合計	(	1,703,010)	(67)	(	1,442,728)	(64)
5910 營業毛利		823,394	33		825,638	36
營業費用(附註四(二十一))						
6100 推銷費用	(	391,245)	(15)	(	418,703)	(18)
6200 管理及總務費用	(	89,322)	(4)	(	84,191)	(4)
6300 研究發展費用	(	142,321)	(6)	(	121,115)	(5)
6000 營業費用合計	(	622,888)	(25)	(	624,009)	(27)
6900 營業淨利		200,506	8		201,629	9
營業外收入及利益						
7110 利息收入(附註五)		4,042	-		4,481	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(十))		55,542	2		56,197	3
7160 兌換利益		5,786	1		5,007	-
7310 金融資產評價利益(附註四(二))		-	-		54	-
7480 什項收入		4,877	-		10,275	-
7100 營業外收入及利益合計		70,247	3		76,014	3
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	9,427)	(1)	(	8,030)	-
7560 兌換損失	(	349)	-	(-)	-
7880 什項支出	(	516)	-	(	606)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	10,292)	(1)	(	8,636)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		260,461	10		269,007	12
8110 所得稅費用(附註四(十四))	(	61,430)	(2)	(	62,104)	(3)
停業部門損益						
9600XX 合併總損益	\$	199,031	8	\$	206,903	9
歸屬於：						
9601 合併淨損益(合併報表用)	\$	197,341	8	\$	205,042	9
9602 少數股權損益		1,690	-		1,861	-
	\$	199,031	8	\$	206,903	9
	稅	前	稅	稅	前	稅
	稅	後	稅	稅	後	稅
基本每股盈餘(附註四(二十))						
9750 本期淨利	\$	0.87	\$	0.66	\$	0.90
	\$	0.87	\$	0.66	\$	0.90
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：						
本期合併淨損益	\$	258,771	\$	197,341	\$	267,146
基本每股盈餘						
本期淨利	\$	0.87	\$	0.66	\$	0.90
	\$	0.87	\$	0.66	\$	0.90

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 林鈞堯、王照明會計師民國100年8月24日核閱報告。

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
合併股東權益變動表
民國100年及99年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積				保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 退 休 金 之 損 失	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	未 實 現 估 值 增 減	庫 藏 股 票	少 數 股 權	合 計
	普 通 股 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							
99 年上半年度														
99 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,980,811	\$ 578,416	\$ 62,148	\$ 52,035	\$ 165,987	\$ -	\$ 507,537	\$ 28,873	(\$ 1,643)	(\$ 22,724)	\$ 4,035	(\$ 4,391)	\$ 48,289	\$ 4,399,373
98 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (註)														
法定盈餘公積	-	-	-	-	38,791	-	(38,791)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(208,657)	-	-	-	-	-	-	(208,657)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	-	-	-	8
依持股比例認列被投資公司之股東權益變動調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,859)	-	-	(25,938)	(34,797)
99 年 上 半 年 度 合 併 淨 損 益	-	-	-	-	-	-	205,042	-	-	-	-	-	1,861	206,903
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	7,051	-	-	-	-	-	7,051
99 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 2,980,811</u>	<u>\$ 578,416</u>	<u>\$ 62,148</u>	<u>\$ 52,035</u>	<u>\$ 204,778</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 465,131</u>	<u>\$ 35,924</u>	<u>(\$ 1,643)</u>	<u>(\$ 31,575)</u>	<u>\$ 4,035</u>	<u>(\$ 4,391)</u>	<u>\$ 24,212</u>	<u>\$ 4,369,881</u>
100 年上半年度														
100 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,980,811	\$ 578,416	\$ 62,563	\$ 115,505	\$ 204,778	\$ -	\$ 618,505	(\$ 2,740)	(\$ 2,194)	(\$ 15,575)	\$ 4,035	(\$ 4,391)	\$ 25,641	\$ 4,565,354
99 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (註)														
法定盈餘公積	-	-	-	-	35,842	-	(35,842)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	16,474	(16,474)	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(208,657)	-	-	-	-	-	-	(208,657)
依持股比例認列被投資公司之股東權益變動調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,583)	-	-	(1,174)	(9,757)
100 年 上 半 年 度 合 併 淨 損 益	-	-	-	-	-	-	197,341	-	-	-	-	-	1,690	199,031
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	2,441	-	-	-	-	-	2,441
100 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 2,980,811</u>	<u>\$ 578,416</u>	<u>\$ 62,563</u>	<u>\$ 115,505</u>	<u>\$ 240,620</u>	<u>\$ 16,474</u>	<u>\$ 554,873</u>	<u>(\$ 299)</u>	<u>(\$ 2,194)</u>	<u>(\$ 24,158)</u>	<u>\$ 4,035</u>	<u>(\$ 4,391)</u>	<u>\$ 26,157</u>	<u>\$ 4,548,412</u>

註：民國99年及98年經股東會決議分配董監酬勞皆為\$2,344，員工紅利皆為\$23,445，並已於損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林鈞堯、王照明會計師民國100年8月24日核閱報告。

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
 合併現金流量表
 民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 上 半 年 度	99 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 199,031	\$ 206,903
調整項目		
壞帳費用	-	7,731
備抵銷貨折讓淨(減少)增加	18,387	(31,000)
存貨跌價及呆滯損失	520	-
金融資產評價利益	-	(54)
處分金融資產損失	-	1
折舊費用及各項攤提	71,251	71,458
依權益法認列之投資利益	(55,542)	(56,197)
取得權益法評價之被投資公司現金股利	21,132	63,643
固定資產報廢損失	-	380
什項收入	-	1,851
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產流動	-	202
應收票據	(89,260)	(8,467)
應收帳款	(89,116)	(51,538)
其他應收款-關係人	(51,643)	17,488
其他金融資產-流動	(15,795)	5,160
存貨	(110,528)	(55,971)
預付款項	46,716	(41,614)
遞延所得稅資產	3,800	31,671
應付票據	32,364	43,082
應付帳款	91,611	17,265
應付所得稅	29,714	29,608
應付費用	(47,769)	(37,774)
其他應付款	97,825	(33,645)
其他流動負債-其他	(25,145)	(27,165)
應計退休金負債及遞延退休金成本變動數	(3,574)	10,631
營業活動之淨現金流入	<u>123,979</u>	<u>163,649</u>
投資活動之現金流量		
收回無活絡市場債券投資	-	2,400
應收資金融通款(表列其他應收款-關係人)(增加)減少	41,379	(36,153)
採成本法衡量之金融資產增加	(237,343)	-
購置固定資產	(316,494)	(368,552)
土地使用權增加	(124,751)	-
遞延費用減少	9,218	8,694
其他資產(增加)減少	(55,358)	6,433
存出保證金(增加)減少	10,991	(20,140)
投資活動之淨現金流出	<u>(672,358)</u>	<u>(407,318)</u>

(續次頁)

中國化學製藥股份有限公司
 合併現金流量表
 民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	100 年 上 半 年 度	99 年 上 半 年 度
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 577,088	\$ 75,847
應付短期票券(減少)增加	(115,965)	65,030
存入保證金(減少)增加	(1,409)	1,302
少數股權淨變動數	(1,174)	1,861
長期遞延收入增加	121,809	-
融資活動之淨現金流入	580,349	144,040
匯率影響數	(565)	34
本期現金及約當現金增加(減少)	31,405	(99,595)
期初現金及約當現金餘額	226,193	298,337
期末現金及約當現金餘額	\$ 257,598	\$ 198,742
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化)	\$ 8,313	\$ 8,178
本期支付所得稅	\$ 26,836	\$ 3,036
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	\$ 343,096	\$ 383,644
加：期初應付款	35,369	8,179
減：期末應付款	(61,971)	(23,271)
支付現金	\$ 316,494	\$ 368,552
不影響現金流量之融資活動		
本期已宣告未發放之現金股利、員工紅利及董監事酬勞	\$ 208,657	\$ 208,657

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 林鈞堯、王照明會計師民國 100 年 8 月 24 日核閱報告。

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

合併財務報表附註

民國 100 年及 99 年 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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 100 年 6 月 30 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 100 年 6 月 30 日止，本公司及子公司員工人數為 1,349 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
				100年6月30日	99年6月30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%	
4	"	中化生醫科技股份有限公司	西藥及醫療器材批發	100%	100%	
5	"	CCPC(US), Inc.	藥品之開發與進出口及製藥技術輸出	-	100%	註
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	100%	100%	

註：本公司之子公司 CCPC(US)目前正辦理清算中，本公司已依持股比例收回股款計\$29。

(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(十九)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. 外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
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予以評價調整，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) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損，若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(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繼續攤銷。
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 30~60 年外，餘為 3~40 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。可回收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) 政府捐助

係接受政府之捐助，在能合理確定同時符合政府捐助之相關條件及可收到該項政府捐助時，以合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為收入。

(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. 因研究發展支出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。
4. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(十九) 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。

(二十) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。
2. 本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司及子公司民國 100 年上半年度合併財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司及子公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年及 99 年上半年度之合併淨利及合併每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	100年6月30日	99年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 5,684	\$ 3,393
支票存款	98,543	88,258
活期存款	153,371	107,091
	<u>\$ 257,598</u>	<u>\$ 198,742</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	100年6月30日	99年6月30日
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 2,819
評價調整	-	(2,170)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 649</u>

本公司及國內子公司於民國 100 年及 99 年上半年度分別認列淨利益\$0 及 \$54。

(三)應收票據淨額

	100年6月30日	99年6月30日
應收票據	\$ 381,490	\$ 305,251
減：備抵呆帳	(246)	(248)
	<u>\$ 381,244</u>	<u>\$ 305,003</u>

(四)應收帳款淨額

	100年6月30日	99年6月30日
應收帳款	\$ 1,056,827	\$ 1,106,205
減：備抵呆帳	(8,138)	(86,783)
備抵銷貨折讓	(130,267)	(133,000)
	<u>\$ 918,422</u>	<u>\$ 886,422</u>

(五)其他金融資產-流動

	100年6月30日	99年6月30日
其他應收款	\$ 35,621	\$ 25,847
應收退稅款	40,841	40,186
	<u>\$ 76,462</u>	<u>\$ 66,033</u>

(六) 存貨

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
原料	\$ 479,211	\$ 367,485
材料	70,441	60,811
在製品	164,511	126,559
製成品	424,683	422,792
商品存貨	9,519	11,800
	<u>1,148,365</u>	<u>989,447</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>8,491</u>)	(<u>7,467</u>)
	<u>\$ 1,139,874</u>	<u>\$ 981,980</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,700,304	\$ 1,440,451
存貨跌價損失	520	-
	<u>\$ 1,700,824</u>	<u>\$ 1,440,451</u>

(七) 備供出售之金融資產-非流動

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
海外上市股票	\$ 13,992	\$ 13,992
評價調整	(<u>13,694</u>)	(<u>13,694</u>)
合計	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 298</u>

(八) 以成本衡量之金融資產-非流動

<u>被投資公司</u>	<u>100年6月30日</u> 持股比例(%)	<u>帳面金額</u>	
		<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
國際綠色處理股份有限公司 (國際綠色公司)	4.73	\$ 710	\$ 710
友嘉科技股份有限公司 (友嘉科技公司)	3.54	-	-
富邦媒體科技股份有限公司 (富邦媒體公司)	1.45	237,343	-
NEUROLOGIC, INC.	7.12	-	-
SynZyme Technologies, LLC	4.34	-	-
HERBAL SCIENCE, LLC	4.00	-	-
		<u>\$ 238,053</u>	<u>\$ 710</u>

1. 本公司於民國 100 年 4 月經董事會決議投資富邦媒體公司，價款計 \$237,343，持有股數 1,673,372 股，持股比例為 1.45%。
2. 國際綠色公司於民國 99 年 5 月變更股數為 1,503,000 股，故公司持股比例由 4.52%上升為 4.73%。

3. 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

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
中華商銀93年第四期次順位金融債券	\$ -	\$ 3,000

(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	100年6月30日 持股比例(%)	帳 面 金 額	
		100年6月30日	99年6月30日
中日合成化學股份有限公司 (中日合成)	21.99	\$ 301,382	\$ 257,134
CCPC-APEX-BIOTECH CO., LTD. (CAB)	-	-	175
中化合成生技股份有限公司 (中化合成生技)	22.35	335,283	264,183
		<u>\$ 636,665</u>	<u>\$ 521,492</u>

2. 民國100年及99年上半年度採權益法認列之投資收益金額分別如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
中日合成	\$ 37,282	\$ 34,948
中化合成	18,260	21,249
	<u>\$ 55,542</u>	<u>\$ 56,197</u>

上開採權益法評價之長期股權投資損益，除中化合成係依經會計師查核之財務報表認列投資損益外，其餘係依各該被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表評價而得。

(十一) 固定資產

資 產 名 稱	<u>100 年 6 月 30 日</u>			
	<u>原始成本</u>	<u>重估增值</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 794,696	\$ 23,888	\$ -	\$ 818,584
房屋及建築	2,378,445	-	(795,547)	1,582,898
機器設備	897,980	727	(630,468)	268,239
運輸設備	51,693	-	(31,834)	19,859
其他設備	637,776	-	(407,518)	230,258
出租資產-土地	118,299	1,573	-	119,872
出租資產-房屋	323,222	-	(107,687)	215,535
未完工程及預 付設備款	440,644	-	-	440,644
	<u>\$ 5,642,755</u>	<u>\$ 26,188</u>	<u>(\$ 1,973,054)</u>	<u>\$ 3,695,889</u>

資產名稱	99 年 6 月 30 日			
	原始成本	重估增值	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 732,589	\$ 82,625	\$ -	\$ 815,214
房屋及建築	2,347,086	-	(749,879)	1,597,207
機器設備	812,611	727	(616,805)	196,533
運輸設備	48,829	-	(28,491)	20,338
其他設備	572,113	-	(393,355)	178,758
出租資產-土地	118,426	1,573	-	119,999
出租資產-房屋	325,668	-	(100,948)	224,720
未完工程及預付設備款	133,285	-	-	133,285
	<u>\$ 5,090,607</u>	<u>\$ 84,925</u>	<u>(\$ 1,889,478)</u>	<u>\$ 3,286,054</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 100 年及 99 年 6 月 30 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	100年6月30日	99年6月30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	<u>15,578</u>	<u>15,578</u>	<u>15,578</u>
	<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 99 年 1 月 1 日至民國 103 年 12 月 31 日止(通常二年換約一次)，依約按月支付租金\$259。另依合約規定到期如不再續約時，應無條件拆除承租土地上之建築物並予以歸還，截至民國 100 年 6 月 30 日止，該建築物尚未折減餘額計\$35,106。
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

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
信用借款	\$ 20,000	\$ -
擔保借款	1,611,061	818,295
購料借款	194,680	164,879
民間借款	11,624	11,601
	<u>\$ 1,837,365</u>	<u>\$ 994,775</u>
利率區間	0.69%~7.26%	0.68%~4.86%

本公司及子公司截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，上開短期借款額度除附註六所述者外，並已分別開立 \$1,554,840 及 \$955,150 之本票作為擔保。

(十三) 應付短期票券

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
商業本票	\$ 140,000	\$ 267,000
利率區間	0.48%~1.39%	0.18%~1.24%

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 100 年及 99 年 6 月 30 日止，上開應付短期票券額度除附註六所述者外，已分別開立 \$130,000 及 \$325,000 之本票作為擔保。

(十四) 所得稅

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
所得稅費用	\$ 61,430	\$ 62,104
以前年度所得稅高(低)估數	(4,910)	870
稅法修正之所得稅影響數	-	(24,790)
遞延所得稅資產淨變動數	(3,800)	(6,881)
扣繳稅款	(298)	(318)
應付所得稅	<u>\$ 52,422</u>	<u>\$ 30,985</u>
期初應退所得稅	<u>(\$ 40,841)</u>	<u>(\$ 40,186)</u>

1. 本公司及子公司依所得稅法計算民國 99 年度及 98 年度未分配盈餘，依法應加徵 10% 營利事業所得稅分別為 \$10,270 及 \$14,047。
2. 民國 100 年及 99 年 6 月 30 日之遞延所得稅資產與負債明細如下：

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
(1) 遞延所得稅資產總額	<u>\$ 172,184</u>	<u>\$ 186,014</u>
(2) 遞延所得稅負債總額	<u>\$ 23,351</u>	<u>\$ 11,863</u>
(3) 遞延所得稅資產之備抵評價	<u>\$ 54,089</u>	<u>\$ 61,312</u>

3. 本公司及子公司民國 100 年及 99 年 6 月 30 日產生遞延所得稅資產(負債)之明細如下：

項 目	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 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	\$ 8,491	\$ 1,325	\$ 5,387	\$ 928
未實現兌換利益	(2,222)	(379)	(44)	(9)
呆帳損失	45,837	7,792	60,587	10,413
備抵銷貨折讓	130,267	22,145	133,000	22,610
聯屬公司間未實現毛利	104,986	17,848	111,960	19,033
虧損扣抵	-	-	5,856	996
投資抵減				3,130
		48,731		57,101
備抵評價		(590)		(750)
小計		<u>\$ 48,141</u>		<u>\$ 56,351</u>
非流動項目：				
採權益法認列投資損失	\$131,302	\$ 22,321	\$165,612	\$ 28,154
長期投資評價損失	84,493	14,364	84,343	14,338
退休金費用	349,107	59,348	343,480	58,570
專利權	9,669	1,207	8,795	1,759
採權益法認列投資利益	(135,127)	(22,972)	(69,727)	(11,854)
虧損扣抵	151,962	25,834	130,414	26,083
投資抵減				
		100,102		117,050
備抵評價		(53,499)		(60,562)
小計		<u>\$ 46,603</u>		<u>\$ 56,488</u>

4. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，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	尚未抵減餘額	最後抵減年度
人才培訓支出	<u>\$ 170</u>	<u>\$ -</u>	民國102年度

5. 蘇州中化公司根據「中華人民共和國企業所得稅法」之規定所得稅稅率為 25%，並從民國 97 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。因此蘇州中化之暫時性差異從民國 99 年度開始計算。

6. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司及子公司尚未抵減之虧損扣抵金額如下：

發 生 年 度	尚未抵減金額	最後抵減年度
民國94年度	\$ 236	民國104年度
民國95年度	38,444	民國105年度
民國96年度	53,356	民國106年度
民國97年度	24,958	民國107年度
民國98年度	13,295	民國108年度
民國99年度	21,673	民國109年度
	<u>\$ 151,962</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至民國 97 年度。
 子公司營利事業所得稅結算申報，均核至民國 98 年度。

(十五) 退休金計劃

1. 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。本公司民國 100 年及 99 年上半年度，依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 \$8,518 及 \$21,386，截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，撥存於台灣銀行之勞工退休準備金專戶之餘額則分別為 \$75,483 及 \$67,842。
2. 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。本公司民國 100 年及 99 年上半年度止，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$11,749 及 \$10,516。
3. 蘇州中化按中華人民共和國規定之養老保險制度，每月一當地員工之薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 100 年及 99 年上半年度，分別提撥 \$2,529 及 \$4,627。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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. 本公司分別於民國 100 年 6 月 10 日及民國 99 年 6 月 4 日，經股東會決議通過民國 99 年及 98 年度盈餘分派案如下：

	民國 99 年度		民國 98 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 35,842	-	\$ 38,791	-
特別盈餘公積	16,474	-	-	-
現金股利	208,657	0.7	208,657	0.7
董監事酬勞	-	註1	-	註2
員工現金紅利	-	註1	-	註2
合計	<u>\$ 260,973</u>		<u>\$247,448</u>	

註 1：配發董監酬勞 \$2,344 及員工紅利 \$23,445。

註 2：配發董監酬勞 \$2,344 及員工紅利 \$23,445。

上述有關股東會決議之盈餘分配、員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

4. 本公司民國 100 年及民國 99 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	100 年上半年度	99 年上半年度
員工紅利	\$ 12,900	\$ 12,895
董監酬勞	1,186	1,186
合計	<u>\$ 14,086</u>	<u>\$ 14,081</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)，認列為當年上半年度之營業費用，惟若俟後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。

5. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$116,764，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 21.04%。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 \$554,873。

(十九) 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	100 年 上 半 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)
台容開發	828	\$ 5.30	-	\$ -	828	\$23.65

子 公 司 名 稱	99 年 上 半 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)
台容開發	828	\$ 5.30	-	\$ -	828	\$19.45

(二十) 基本每股盈餘

	100 年 上 半 年 度					
	金 額		期 末 流 通 在 外 股 數	每 股 盈 餘 (元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
合併淨損益	\$258,771	\$197,341	297,253仟股	\$ 0.87	\$ 0.66	

	99 年 上 半 年 度					
	金 額		期 末 流 通 在 外 股 數	每 股 盈 餘 (元)		
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後	
合併淨損益	\$267,146	\$205,042	297,253仟股	\$ 0.90	\$ 0.69	

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 100 年上半年度本公司員工分紅因設算對普通股之稀釋作用極微，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

(二十一) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

功能別 性質別	100 年 上 半 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	\$ 105,549	\$ 243,360	\$ 348,909
勞健保費用	8,538	17,128	25,666
退休金費用	5,977	16,819	22,796
其他用人費用	7,740	20,417	28,157
折舊費用	42,815	22,452	65,267
攤銷費用	476	5,508	5,984

功能別 性質別	99 年 上 半 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	\$ 84,649	\$ 240,595	\$ 325,244
勞健保費用	7,598	15,079	22,677
退休金費用	9,969	26,560	36,529
其他用人費用	6,549	8,990	15,539
折舊費用	42,461	19,484	61,945
攤銷費用	419	9,094	9,513

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

	100 年 上 半 年 度		99 年 上 半 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
互 裕	\$ 158,487	6	\$ 123,355	5
弘 源	29,327	1	13,805	1
	<u>\$ 187,814</u>	<u>7</u>	<u>\$ 137,160</u>	<u>6</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

	100 年 上 半 年 度		99 年 上 半 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
中化合成	\$ 3,162	-	\$ 2,759	-
其 他	72	-	98	-
	<u>\$ 3,234</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,857</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

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
互 裕	\$ 151,655	28	\$ 134,921	31
減：備抵呆帳	(12,028)	(2)	(12,786)	(3)
	<u>\$ 139,627</u>	<u>26</u>	<u>\$ 122,135</u>	<u>28</u>

4. 應收帳款

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
互 裕	\$ 54,842	6	\$ 57,557	5
弘 源	23,620	2	16,088	1
	78,462	8	73,645	6
減：備抵呆帳	(1,285)	-	(904)	-
	<u>\$ 77,177</u>	<u>8</u>	<u>\$ 72,741</u>	<u>6</u>

本公司對一般客戶之收款期限為 120 天至 180 天，而給予關係人弘源之收款期限為 180 天，互裕之收款期限為 240 天，截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，對超過收款期限之關係人帳款計 \$216,121 及 \$295,634，業已轉列為其他應收款。

5. 應付帳款

	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
中化合成	\$ 3,115	-	\$ 2,483	-
其他	44	-	94	-
	<u>\$ 3,159</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,577</u>	<u>-</u>

6. 其他應收款

	主要性質	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
互裕(註)	資金貸與、應收利息、 應收代墊款及銷貨	\$ 120,964	\$ 185,099
弘源	資金貸與及應收代墊款	12,511	14,682
中化合成	應收股利	34,662	44,395
		168,137	244,176
減：備抵呆帳		(19,358)	(21,376)
		<u>\$ 148,779</u>	<u>\$ 222,800</u>

註：截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，對互裕逾期之應收帳款計 \$89,285 及 \$154,597。

7. 長期應收票據及款項

	主要性質	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
互裕	逾期應收帳款	\$ 126,836	\$ 141,037
減：備抵呆帳		(19,026)	(21,155)
		<u>\$ 107,810</u>	<u>\$ 119,882</u>

8. 資金融通情形(帳列「其他應收款-關係人」及「長期應收票據及款項-關係人」)

	100 年 上 半 年 度				
	逾期期間	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入
互裕	240天以上	\$287,605	\$216,121	2.40%	\$ 2,953
"		30,000	22,650	2.75%	345
弘源		13,500	12,500	2.75%	181
			251,271		<u>\$ 3,479</u>
減：備抵呆帳			(38,384)		
			<u>\$212,887</u>		

	99 年 上 半 年 度				
	逾期期間	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入
互 裕	240天以上	\$295,634	\$295,634	2.40%	\$ 3,173
"		30,000	30,000	4.30%	640
弘 源		23,198	13,500	4.00%	272
			339,134		<u>\$ 4,085</u>
減：備抵呆帳			(42,531)		
			<u>\$296,603</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 100 年 6 月 30 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 \$216,121 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。

9. 保證事項

截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司及子公司對關係人之保證情形如下：

被保證公司	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
互 裕	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ -</u>

10. 其他

(1) 本公司於民國 98 年 3 月 1 日與中化合成簽訂原料藥產銷合約，依原料藥製造成本加價 30% 進貨並加工為產品銷售，另需支付該產品實際銷售利潤 50% 之報酬予中化合成，合約期間溯及民國 98 年 1 月 1 日起算 5 年，截至民國 100 年 6 月 30 日止，尚未發生上述交易。

(2) 王勳聖等人為本公司及子公司融資額度 \$2,298,570 提供擔保。

六、抵(質)押之資產

截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司及子公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	擔保性質	帳 面 價 值	
		100年6月30日	99年6月30日
固定資產	短期借款、進貨 及外勞保證等	\$ 2,418,975	\$ 2,340,821
其他資產	土地使用權	-	59,424
		<u>\$ 2,418,975</u>	<u>\$ 2,400,245</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至民國 100 年 6 月 30 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 103 年 12 月 31 日)尚應支付之租金計\$7,770。
 2. 已開立信用狀而未使用及開立本票金額分別為\$118,969 及\$1,684,840。
 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\$204,434。
- (二)本公司之子公司-中化生醫公司已於民國 95 年與 Home Instead, Inc. 簽訂居家照顧合作契約，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 100 年 6 月 30 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顧勞務收入之一定比例支付權利金。
- (三)民國 98 年 2 月法務部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 條規之之情事，從而依同法第 15 條規定處以罰鍰分別為\$60,990 及\$92,131，已於民國 97 年度全數認列損失。經本公司及子公司提起訴願後，法務部分別於民國 99 年 7 月及民國 98 年 10 月更正罰鍰金額為\$40,614 及\$58,366，本案刻正由高等行政法院審理中。
- (四)因蘇州市城市建設和改造需要，本公司之孫公司-蘇州中化公司與當地政府機關簽訂「國有土地使用權收購補償協議書」，雙方協議之補償金額為人民幣 201,137 仟元，並約定民國 101 年底前完成搬遷作業。同時當地政府機關承諾於蘇州中化公司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。前述三項補助總額以不超過人民幣 55,863 仟元為限。截至民國 100 年 6 月 30 日止，蘇州中化公司已收到\$121,809(折合人民幣 27,200 仟元)，帳列「長期遞延收入」。

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 99 年上半年度合併財務報表之部分科目業予以重分類，俾便與民國 100 年上半年度合併財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

金融資產	100 年 6 月 30 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 相等之金融資產	1,969,875	\$ -	1,969,875
備供出售金融資產	298	298	-
以成本衡量之金融資產	238,053	-	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	3,189,448	-	3,189,448

金融資產	99 年 6 月 30 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 相等之金融資產	\$ 1,873,902	\$ -	\$ 1,873,902
公平價值變動列入損 益之金融資產	649	649	-
備供出售金融資產	298	298	-
以成本衡量之金融資產	710	-	-
無活絡市場之債券投資	3,000	-	3,000
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	2,361,741	-	2,361,741

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、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項、應付費用與其他應付款項。

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>100年6月30日</u>	<u>99年6月30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	\$ 635,500	\$ 457,500

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) 利率風險部位資訊

本公司及子公司民國100年及99年6月30日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$1,977,365及\$\$1,261,775。

(四) 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100年及99年上半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\$9,427及\$8,030。
2. 本公司及子公司民國100年及99年上半年度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皆為\$13,694。

(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. 匯率

(1) 市場風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及子公司除庫克鼎茂之功能性貨幣為美金外，其餘皆為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	100 年 6 月 30 日			99 年 6 月 30 日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
	(仟元)		(仟元)	(仟元)		(仟元)
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	\$ 45	28.73	\$ 1,293	\$ 7	32.15	\$ 225
<u>金融負債</u>						
美金	6,833	28.73	196,278	4,729	32.15	152,037
歐元	8	41.63	333	-	-	-
日幣	193,244	0.36	69,568	161,694	0.36	58,210

(2) 信用風險

經本公司及子公司評估，交易相對人之信用良好，故無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之外幣資產及負債均於短期內收付，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

無利率變動之現金流量風險。

2. 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。

3. 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。

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。

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100年上半年度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	實 際 動 支 金 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 名 稱 價 值	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	\$ 287,605	\$ 285,240	\$ 216,121	2.40%	1	\$285,240	-	\$38,384	- \$ -	\$ 678,338 (註三)	\$ 1,356,677 (註四)
1	台容開發(股) 公司	弘源生技(股)公司	應收關係企 業款	13,500	12,500	12,500	2.75%	2	-	營運週轉	-	- -	36,897 (註五)	36,897 (註六)
"	"	互裕(股)公司	應收關係企 業款	30,000	22,650	22,650	2.75%	2	-	營運週轉	-	- -	36,897 (註五)	36,897 (註六)

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該公司淨值40%為限。

註六：該公司資金貸與總額以不超過該公司淨值40%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(%)	市價或每股 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	238,050	\$ 13,992 (13,694)		\$ 1.04	無	
						\$ 298				
	股票	國際綠色處理(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	71,000	\$ 710	4.73	\$ 4.47	"	
	"	友嘉科技(股)公司	-	"	1,876,763	-	3.54	-	"	
	"	富邦媒體科技(股)公司	-	"	1,673,372	237,343	1.45	14.71	"	
	"	NEUROLOGIC, INC.	-	"	857,067	-	7.12	-	"	
	"	SynZyme Technologies, LLC	-	"	462,900	-	4.34	-	"	
						\$ 238,053				
	股票	中化裕民健康事業(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	29,590	\$ 519,034	100.00	\$ 17,540.86	無	
	"	中化生醫科技(股)公司	"	"	5,000	5,549	100.00	1,109.83	"	
	"	庫克鼎茂國際(股)公司	"	"	6,836,500	563,968	100.00	82.49	"	
	"	台容開發(股)公司	"	"	4,376	66,086	71.64	15,101.98	"	
	"	中化合成生技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	17,331,064	335,283	22.35	80.00	"	
	"	中日合成化學(股)公司	"	"	318,216	301,382	21.99	947.10	"	
	"	CCPC(US), Inc.	子公司	"	14,000,000	-	100.00	-	"	
						1,791,302				
				轉列庫藏股票-子公司持有本公司股票		(4,391)				
合 計						\$ 1,786,911				

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(%)	市價或每股 淨值(元)		
台容開發(股) 公司	股票	中國化學製藥(股)公司	本公司	備供出售金融資產-非流動 評價調整	827,883	\$ 39,158 (19,579) <u>\$ 19,579</u>	0.28	\$ 23.65		無
庫克鼎茂國際(股) 公司	股票	Herbal Science, LLC 蘇州中化藥品工業有限公司	- 子公司	以成本衡量之金融資產-非流動 採權益法之長期股權投資	-	\$ - <u>\$ 564,533</u>	4.00 100.00	\$ - \$ 564,533.00		" "

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		
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	
中國化學 製藥(股) 公司	富邦媒體 科技(股) 公司	以成本衡量之 金融資產 -非流動	富邦媒體 科技(股) 公司	-	-	\$ -	1,673,372	\$ 237,343	-	\$ -	\$ -	1,673,372	\$ 237,343

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	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款、票據之比率	
中國化學製藥(股)公司	中化裕民健康事業(股)公司	子公司	銷貨	\$ 786,784	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	\$ 439,801	44%	
"	互裕(股)公司	其董事長與本公司為同一人	銷貨	158,487	10%	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。	422,618	42%	

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		應收關係人款項期後收	
			餘額	週轉率(次)	金額	處理方式	回金額	呆帳金額
中國化學製藥(股)公司	中化裕民健康事業(股)公司	子公司	\$ 448,685	3.97	\$ -	-	\$ 112,941	\$ -
	互裕(股)公司	其董事長與本公司董事長為同一人	431,646	0.73	216,121	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。	26,289	51,697

9. 從事衍生性商品交易資訊：無。

(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		備 註
				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	
中國化學製藥 (股)公司	台容開發(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	\$ 226,920	\$ 226,920	4,376	71.64	\$ 66,086	\$ 5,959	\$ 4,269	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	37,474	37,364	318,216	21.99	301,382	169,541	37,282	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	513,354	513,354	6,836,500	100.00	563,968	33,643	33,643	子公司
	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	29,590	100.00	519,034	32,310	32,310	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	296,292	296,292	17,331,064	22.35	335,283	81,700	18,260	權益法評價
	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	175,900	175,900	5,000	100.00	5,549	(17,165)	(17,165)	子公司
CCPC (US), Inc.	9700 Great Seneca Highway Rockville, Maryland 20850, USA	藥品之開發與進出口 及製藥技術輸出	-	-	14,000,000	100.00	-	-	-	-	"
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	478,971	478,971	-	100.00	564,533	33,674	33,674	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 (註2)	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	\$ 465,450	註1	\$ 478,971	\$ -	\$ -	\$ 478,971	100.00%	\$ 33,674	\$ 564,533	\$ -

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
\$478,971(美金15,835,500元)	\$477,206(美金15,861,000元)	\$ 2,713,353

註1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列之投資損益係依未經會計師查核之財務報表作評價及揭露。

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100年上半年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形(註7)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
0	中化製藥	中化裕民	1	銷貨	\$ 786,784	註4	31.16%
0	"	"	1	應收帳款	439,801	"	5.29%
0	"	蘇州中化	1	背書保證	170,500	註5	不適用

(2) 民國99年上半年度

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
0	中化製藥	中化裕民	1	銷貨	\$ 722,139	註4	31.85%
0	"	"	1	應收帳款	399,042	"	5.57%
0	"	台容開發	1	背書保證	175,000	註5	不適用
0	"	蘇州中化	1	"	170,500	"	"

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契約書之報價表所議訂定。銷貨收款期間為150天。

註5：本公司對單一企業背書保證限額以不超過本公司淨值30%為限。

註6：本公司背書保證總額以不超過本公司淨值50%為限。

註7：母子公司間重要交易事項皆已沖銷。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

期中報表，故不適用。

(二)部門資訊之衡量

期中報表，故不適用。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國100年上半年度：

	臺灣	中國大陸	調 整 及消除	總計
外部收入	\$1,973,942	\$ 551,303	\$ -	\$2,525,245
部門間收入	871,132	-	(871,132)	-
應報導部門 收入	<u>\$2,845,074</u>	<u>\$ 551,303</u>	<u>(\$ 871,132)</u>	<u>\$2,525,245</u>
調整前部門 稅前(損)益	\$ 166,535	\$ 38,384	\$ -	\$ 204,919
採權益法認列 之投資(損)益	108,599	-	(53,057)	55,542
應報導部門 稅前(損)益	<u>\$ 275,134</u>	<u>\$ 38,384</u>	<u>(\$ 53,057)</u>	<u>\$ 260,461</u>
應報導部門 資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

民國99年上半年度：

	臺灣	中國大陸	調 整 及消除	總計
外部收入	\$1,719,815	\$ 547,294	\$ -	\$2,267,109
部門間收入	806,024	-	(806,024)	-
應報導部門 收入	<u>\$2,525,839</u>	<u>\$ 547,294</u>	<u>(\$ 806,024)</u>	<u>\$2,267,109</u>
調整前部門 稅前(損)益	\$ 143,338	\$ 69,472	\$ -	\$ 212,810
採權益法認列 之投資(損)益	121,589	-	(65,392)	56,197
應報導部門 稅前(損)益	<u>\$ 264,927</u>	<u>\$ 69,472</u>	<u>(\$ 65,392)</u>	<u>\$ 269,007</u>
應報導部門 資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(註)：依民國 99 年 6 月 28 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(99)基秘字第 151 號「營運部門資訊之揭露適用疑義」規定辦理。

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

本期應報導部門稅前損益與繼續營業部門稅前損益相同，故毋須調節。

(五)產品別及勞務別之資訊

期中報表，故不適用。

(六)地區別資訊

期中報表，故不適用。

(七)重要客戶資訊

期中報表，故不適用。