

普通股股票代碼：1701



中華民國九十五年年度年報

本年報查詢網址:公開資訊觀測站 <http://mops.tse.com.tw/>

行政院金融監督管理委員會指定之資訊申報網址：同上

本公司年報相關資料查詢網址：同上

中 華 民 國 九 十 六 年 五 月 十 一 日 刊 印

一、發言人及代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

項 目	姓 名	職 稱	聯 絡 電 話	電 子 郵 件 信 箱
發 言 人	孫蔭南	副總經理	(02)2312-4200	ynsun@ccpc.com.tw
代理發言人	趙德鋒	經 理	(02)2312-4200	tfchao@ccpc.com.tw
代理發言人	林朝郎	經 理	(02)2312-4200	linchaolang@ccpc.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

項 目	地 址	電 話
總 公 司	臺北市中正區襄陽路 23 號	(02) 2312-4200
臺 北 分 公 司	臺北市中正區襄陽路 23 號 7 樓	(02) 2312-4200
台 中 分 公 司	台中市北區北平路 1 段 6 號 7 樓	(04) 2291-7266
高 雄 分 公 司	高雄市苓雅區三多四路 110 號 3 樓之 2	(07) 339-0377
新 豐 工 廠	新竹縣新豐鄉坑子口 182-1 號	(03) 559-9866
台 中 工 廠	台中市工業區工業十五路 10 號	(04) 2359-6818~9
台 南 一 廠	台南縣官田鄉二鎮村工業西路 46 號	(06) 698-6691
台 南 二 廠	台南縣官田鄉官田工業區工業路 39 號	(06) 699-1110

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：大華證券股份有限公司股務代理部

地址：臺北市中正區重慶南路 1 段 2 號 5 樓

網址：www.toptrade.com.tw

電話：(02) 2389-2999（代表號）

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：阮呂倩會計師、鄭戊水會計師

事務所名稱：致遠會計師事務所

地 址：臺北市信義區基隆路 1 段 333 號 9 樓

網 址：www.ey.com

電 話：(02)2720-4000（代表號）

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所及查詢該海外有價證券資訊之方式：無

六、公司網址：www.ccpc.com.tw

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

誠摯的感謝各位股東女士、先生，以及各界人士，對於中國化學製藥股份有限公司的關心與支持，在此謹將九十五年度營運的實際狀況，以及九十六年度的經營策略，向各位做簡明的報告，敬請支持與指教。

一、九十五年度營業結果：

(一)九十五年度營業計劃實施成果：

1. 健保局爲了彌補長期虧損而訂定的各項政策，對於醫療院所及製藥產業都造成極大的衝擊，而九十五年度可說是歷年來最嚴重的一次。包括在醫療院所實施總額預算制、對基層診所追討溢領之健保費、調查門前藥局合法性...等，都影響到藥品採購意願與市場需求；而十一月公佈實施的健保新價，降幅更創新高，相對優劣勢的變化，直接影響市場售價及產品佔有率，而降價損失更是直接影響到公司損益。

爲因應健保政策對醫藥產業之衝擊，本公司既訂經營方針已逐步實施：中化生醫銀髮族居家照顧服務(CBT Home Instead Senior Care)開幕，中化健康 360 開跑，都是在「非健保」領域作長期發展的基礎建設，及以 cGMP 藥廠爭取國內、外代工，都已產生一定的功效。同時爲強化策略規劃品質與執行力，本公司特別委請資誠企管顧問公司，協助建立公司策略管理機制，以因應未來快速且劇烈的環境變化。

2. 九十五年度單以母公司之營收（含租賃收入）新台幣 25 億 2 千 6 百 39 萬元，但併入百分之百子公司中化裕民健康事業股份有限公司及中化生醫科技股份有限公司之營收，合計營收（含租賃收入）新台幣 29 億 8 千 5 百 42 萬元，與九十四年度合併營收（含租賃收入）新台幣 27 億 9 千 3 百 30 萬元比較成長 6.88%，茲就通路分別說明如下：

(1) 在人用醫療製品方面，依醫療體系通路別分析：

- A. 在大型醫院方面，較九十四年度減少 1.99%。
- B. 在基層醫療院所及藥局方面，較九十四年度成長 0.87%。
- C. 在委託加工及經銷業務等方面，較九十四年度大幅成長 45.73%。
- D. 在外銷業務方面，較九十四年大幅成長 84.9%。

(2) 在人工關節業務方面，較九十四年度成長 6.75%。

(3) 在家用及化妝品方面，較九十四年度減少 1.49%。

(4)在動物用產品部方面，較九十四年度成長 5.56%。

(二)九十五年度預算執行情形：

單位：新台幣千元；%

項 目	全年度預算	實 際 金 額	達 成 率
營 業 收 入	2,912,926	2,526,391	86.73
營 業 成 本	2,207,153	1,902,917	86.22
減：聯屬公司間未實現利益	—	56,827	—
加：聯屬公司間已實現利益	—	58,769	—
營 業 毛 利	705,773	625,416	88.61
營 業 費 用	330,619	337,632	102.12
營 業 利 益	375,154	287,784	76.71
稅 前 損 益	421,027	236,202	56.10

(三)九十五年度財務收支及獲利能力分析：

1.財務收支：

單位：新台幣千元

項 目	金 額
營 業 收 入	2,526,391
營 業 毛 利	625,416
營 業 利 益	287,784
利 息 收 入	3,091
利 息 費 用	16,532
資 本 化 利 息	—
稅 前 損 益	236,202
稅 後 損 益	243,323
每 股 盈 餘	0.85

2.獲利能力分析：

單位：%

項	目	比	率
資	產	報	酬
率			4.62
股	東	權	益
報	酬	率	5.96
佔	實	收	資
本	率	營	業
比		利	益
		稅	前
		純	益
		率	9.65
純	益	率	7.92
每	股	盈	餘
			9.63
每	股	盈	餘
		—	0.85
		—	—
		追	溯
		調	整
			—

(四)九十五年研究發展狀況：

本公司於九十五年研究開發完成之新品項產品如下：

1.新產品許可證領證：

(1)人用藥品：共取得新品項藥品許可證十二件，包括治療肥胖製劑、糖尿病治療製劑、抗高血壓第 II 型糖尿病腎病變、Acetaminophen 中毒解毒製劑、抗菌劑、抗生素注射劑二件、精神安定劑、降血脂劑、抗過敏劑二件、骨關節炎症治療劑。

(2)動物用製品：共取得新品項藥品許可證一件，包括抗菌劑一件。

2.新產品量產上市：

(1)人用藥品新製品有十五件量產上市，包括 Lyo-Vancin for Injection 500mg、Zotan Capsules 0.2 mg、Riper F.C. Tablets 2 mg、Sinty F.C. Tablets 20 mg、Spersin Ointment(OEM)、Teicod for Injection 200 mg、Myron IV Injection 0.25 gm & 0.5 gm、Setizin-CP SR F.C. Tablets、Finska-LP 24 Hours SR F.C. Tablets、Glitos Tablets 30 mg、Cuine Powder for Oral Solution、Culin Powder for I.V. Injection 250 mg & 500 mg、Mucopd Effervescent Tablets 600 mg(OEM)。

(2)動物用藥品新製品有五件量產上市，包括 Furicin 2% “Vet.Use”、Stin Injection “Vet.Use”、Stin Injection “Vet.Use”、Tiacosin Solution 250 mg/mg “Vet.Use”、Anti-B25 Solution “Vet.Use”、Tiacosin-200 “Vet.Use”。

3.新產品申請查驗登記：

(1)人用藥品：研發完成申請藥品許可證查驗登記之新品項藥品共十七件，包括 TPN 綜合氨基酸製劑、高血壓治療製劑、抗憂鬱製劑及抗生素注射劑各一件及接受委託研發之藥品十三件。

(2)動物用製品：研發完成申請查驗登記之新產品共五件(抗生素製劑二件、抗發炎製劑一件、抗菌劑二件)。

二、九十六年度營業計劃概要：

(一)經營方針及重要之產銷政策：

1.本公司人用醫藥、保健產品與服務之經營策略如下：

- (1)繼續強化中國化學製藥股份有限公司的核心能力，引進並自行研發新產品上市，成為專業的研發與製造者。
- (2)擴大動藥處、人工關節、委託加工、外銷等業務之經營。
- (3)子公司中化裕民健康事業股份有限公司，將以專業化、高品質的產品與服務，來滿足顧客的需求。
- (4)子公司繼續執行母公司既定與營業相關之經營策略，並積極開發健康生技、健康服務的產品及通路。

為因應健保推行醫院總額制度政策，以及健保藥價年年調降，本公司將更積極拓展非藥品之健康事業：

- (1)積極開發 OTC 及保健食品，並拓展銷售通路。
- (2)推廣居家照護健康服務。

2.在動藥處市場經營方面：重心將放在豬、牛、家禽等牧場，以增加直營牧場客戶為主要目標，力求改善產品及毛利結構，強化動物營養保健產品之銷售；加強客戶關係建立，以穩固業績來源。

動藥處九十六年度重要產銷政策：

- (1)持續招募國內外動物藥品之委託製造，以提高生產稼動率，降低生產成本。
- (2)配合營業部門 PREMIX 接單，進行內部流程改善，增加生產人員，提高交期準確率。
- (3)加強動物藥品在東南亞外銷市場之佈點。
- (4)營業管理資訊化，訂單準時交貨、加速出貨作業，提高客戶滿意度。
- (5)加速保健食品如乳酸菌、茶萜素、酵素、多糖體、IDEZYME BS 之行銷。
- (6)加速大陸獸藥市場研究，以長生精產品行銷於大陸，建立並適應當地之動藥銷售模式。
- (7)藉中化藥訊動藥專刊之發行與動物疾病診斷服務，建立中化專業形象。

(二)預期銷售數量及其依據：

本公司九十六年度銷售量之預估，係依據九十六年度經營方針，在市場區隔策略、改善產品銷售結構、及提升產品開發能力等策略目標之下，對各通路產品作出預期銷售量：

九十六年度預期銷售數量

類 別	項 目	單 位	銷 售 量	
人 用 藥	針 劑	凍 晶 荷 爾 蒙	千支	2,950
		無 菌 粉 末	千支	8,540
		1 - 5 m l A M P	千支	8,445
		金 雙 氧 線	千支	392
		5 0 0 m l 針 劑	千支	1,455
		抗 生 素 針 劑	千支	1,305
	液 膏	軟 膏 坐 劑	公斤	56,572
		內 外 用 液 劑	公升	335,493
		透 析 液 劑	公升	6,021,000
	片 劑	錠 劑 膠 囊	千粒	1,223,608
		顆 粒	公斤	25,809
		粉 末	公斤	655,000
動 物 用 藥	針 劑	凍 晶 荷 爾 蒙	千支	169
		動 藥 1 0 0 m l	千支	481
		5 0 0 m l 針 劑	千支	47
		抗 生 素 針 劑	千支	204
	液 膏	軟 膏 坐 劑	公斤	1,581
		內 外 用 液 劑	公升	38,892
	飼 料 添 加 劑	公噸	1,492	
	輔 助 飼 料	公噸	817	
溶 性 製 劑	公噸	338		
委 外 生 產	動 藥	公斤	76,148	
	家 品 - 藥 皂	公斤	353,376	
外 購 製 品	人 用 藥	千粒/支	11,601	
	動 物 用 藥	公斤	99,130	
	家 用 品	公斤	20,190,045	
	人 工 關 節	件	51,240	

三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

台灣人口老化嚴重，造成全民健保沉重負擔，未來政策必將大力推展預防醫學及自我療護；加以近年來，為減輕健保赤字的壓力，所採取的各項健保政策，一再衝擊製藥產業，造成醫藥產業利潤急速縮減；為因應此一環境與趨勢，本

公司未來發展策略，除持續原有醫藥產品的核心業務外，將積極推動非健保的健康相關事業，包括 OTC 產品、保健食品、居家照護；同時增加國內外產品之代理，以取得產、銷優勢，並加強國外市場推廣。此外，亦積極開發策略聯盟，以擴大市場規模。

動藥處為因應國內畜牧業有限的成長空間、及法規上含藥物飼料添加劑品目減少、抗生素使用受到限制等因素，動藥處未來發展策略將加強客戶滿意度經營，以疾病診斷服務，協助重點牧場解決動物疾病困擾問題；著重於保健產品與非藥物飼料添加劑之市場開發及降低成本以增加市場競爭力。在人力素質方面，則提高獸醫師員工比例，以因應獸醫師處方藥品之使用管理。面對外部中小藥廠林立及進口貿易商的市場競爭，則以產品、服務、品質之差異化，避開市場激烈的價格競爭，強化競爭力。

最後敬祝各位股東

身體健康，萬事如意！

董事長 王 勳 聖



貳、公司簡介

一、設立日期：民國四十一年三月十二日。

二、公司沿革：

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

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

茲摘錄本公司近年來大事紀如下：

民國九十年三月五日：新豐工廠、台中工廠獲得行政院衛生署第一階段，第一批通過 cGMP 評鑑。

民國九十一年十一月二十二日：經第三地轉投資中國大陸蘇州中化藥品工業有限公司，通過 ISO 14001 認證。

民國九十一年十二月九日：台中工廠獲得行政院衛生署第二、三階段 cGMP 評鑑。

民國九十二年三月十日：新豐工廠獲得行政院衛生署第二、三階段 cGMP 評鑑。

民國九十二年十二月十一日：百分之百投資中化裕民健康事業股份有限公司，以「產銷分離」方式移轉人用藥及健康事業銷售服務至中化裕民健康事業股份有限公司。

民國九十三年五月二十八日：經九十三年度股東常會決議發放每股新台幣 0.2 元現金股利，及以資本公積暨盈餘轉增資計新台幣 2 億 72 萬 8 千元正，每千股無償配發 80 股股票股利，增資後實收資本額新台幣 27 億 9 百 82 萬 8 千元正。

民國九十四年六月十日：經九十四年股東常會決議發放每股新台幣 0.5 元現金股利，及以盈餘轉增資計新台幣 2 億 7 千 98 萬 2 千 8 百元正，每千股無償配發 100 股股票股利，增資後實收資本額新台幣 29 億 8 千 81 萬 8 百元正。

民國九十四年八月三十一日：為配合業務發展，降低管理成本，擴大營業規模暨加強經濟效益及提升競爭力，併購台三醫藥股份有限公司，於十月一日成立台南二廠。

民國九十四年十一月八日：本公司董事會決議經由持股百分之一百之子公司「庫克鼎茂國際股份有限公司」向蘇州二葉製藥有限公司購買其持有「蘇州中化藥品工業有限公司」12.59%之股權，購入股權後本公司持有「蘇州中化藥品工業有限公司」之股權比例為 93.70%。

本公司為朝產品銷售通路，分工更專業化，轉投資成立中化生醫科技股份有限公司，專責從事銷售化粧品、生醫保健品、健康食品等，本公司持股比例占該公司發行股權之 100%。

民國九十五年四月二十六日：為了提供最佳的品質服務，中化轉投資之中化生醫科技股份有限公司，於四月份與美國 Home Instead 公司簽約，開拓居家照護在台灣市場。

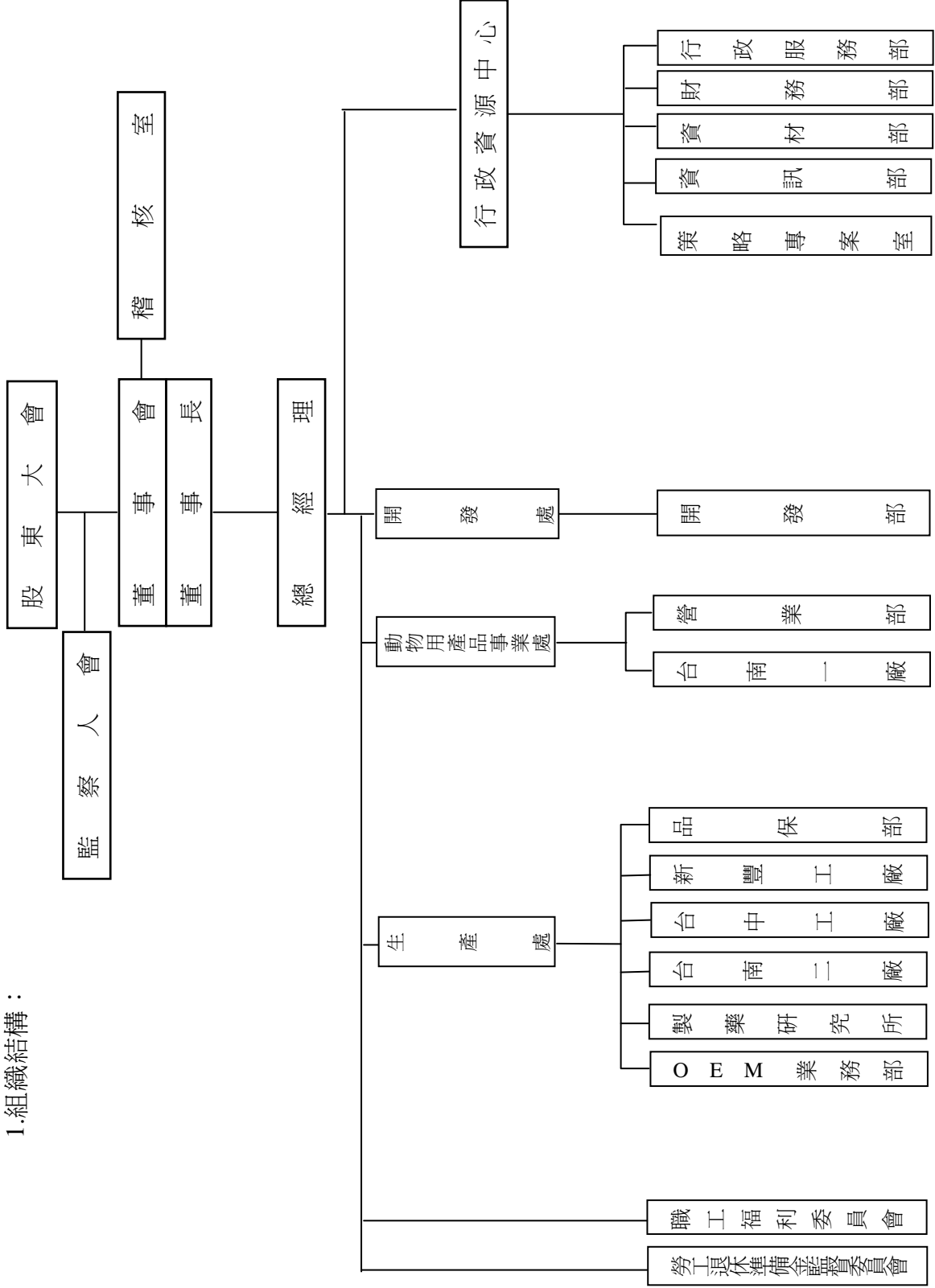
民國九十五年六月九日：經九十五年股東常會決議發放每股現金股 0.7 元。

參、公司治理報告

中國化學製藥股份有限公司組織系統表

一、組織系統：

1.組織結構：



2.各主要部門所營業務：

- (1) 行政資源中心：總公司各項發展業務。
- (2) 稽核室：全公司各項業務之稽核。
- (3) 行政服務部：一般性事務工作、人事管理、財金管理、協助開拓中國大陸業務。
- (4) 財務部：資金調度、處理帳務、年報之編製。
- (5) 資材部：負責公司原料、材料之採購。
- (6) 資訊部：負責公司電腦化作業。
- (7) 策略專案室：參與策略會議，收集彙整各關係公司重要產業及競爭者資訊，以作為決策參考依據。
- (8) 開發處：開發新產品、產業情報之收集、新產品之開發計劃、協助開發技術合作代理經銷；藥事法規之收集、藥品查驗登記、商標登記、產品臨床試驗之洽辦等業務。
- (9) 動物用產品事業處其下轄動藥營業部、台南一廠，負責動物藥品及飼料添加劑等製品之產銷業務。
- (10) 品保部：負責製品之品管業務。
- (11) 新豐工廠、台中工廠、台南二廠：醫藥製品、日常用品之生產。
- (12) 製藥研究所：新製品開發品項分配、追蹤、協調、研究、檢討、試製、登記及上市相關業務，委託加工製品之試製及各類製品生產技術支援等業務。
- (13) OEM 業務部：包味委託加工及委外製造業務。
- (14) 職工福利委員會：負責職工福利。
- (15) 勞工退休準備金監督委員會：退休準備金之監督。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料：

(一)董事、監察人：

董事及監察人資料(一)

96年4月10日 單位：股

職稱	姓名	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股數	利用他人名義持有股數	主要學歷(學)		目前兼任本公司及其他公司之職務	職稱	姓名	與本公司其他主管或監察人關係
					股數	持股比例	股數	持股比例			股數	持股比例				
董事長	王勳聖	93.05.28	3年	81.04.11	10,258,365	4.09%	12,186,937	4.09%	309,741	0	0.00%	美國耶魯大學企管碩士	中化成生技(股)、台灣三隆(股)、台灣容器工業(股)、中化裕民健康事業(股)、中化生醫科技(股)、中化生醫(股)、五裕(股)、中化成化學(股)公司董事長，蘇州中化藥品工業有限公司董事	董事	王勳輝	兄弟
董事	王勳燁	93.05.28	3年	84.05.30	6,656,098	2.65%	7,907,443	2.65%	303,177	0	0.00%	美國紐約州立大學藝術學院畢業	蘇州中化藥品工業有限公司董事長，中化成生技(股)、台灣三隆(股)、台灣容器工業(股)、庫克鼎茂國際(股)公司董事，中化成化學(股)公司監察人	董事長	王勳聖	兄弟
董事	劉啓烈	93.05.28	3年	93.05.28	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	美國密西根大學土木工程碩士	駿林科技(股)、瑞林科技(股)公司董事長，歌林(股)公司總經理	-	-	-	
董事	南和興產股 份有限公司 陳田原	93.05.28	3年	53.05.03	7,193,894	2.87%	8,546,345	2.87%	0	0.00%	大學畢	台灣富聲達電機董事長，高雄醫學院董事，南和興產(股)公司常務董事	-	-	-	
董事	財團法人王民寧先生 紀念基金會 蔡敬鐘	93.05.28	3年	87.06.18	8,781,913	3.50%	10,432,912	3.50%	0	0.00%	高雄醫學院藥學系畢	中化裕民健康事業(股)、中化生醫科技(股)公司董事	-	-	-	
監察人	財團法人王民寧先生 紀念基金會 蔡雄	93.05.28	3年	87.06.18	8,781,913	3.50%	10,432,912	3.50%	0	0.00%	大學畢	台灣三隆(股)公司董事	-	-	-	
監察人	鄭錫沂	93.05.28	3年	91.06.14	978,192	0.39%	1,162,091	0.39%	554,569	0	0.00%	日本東海大學英美文學碩士	資生實業(股)公司總經理	-	-	-

法人股東之主要股東

96年4月10日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
南和興產股份有限公司	財團法人陳啓川先生文教基金會（12%）、陳美吟（9%）、陳田銘（9%）、陳田城（8%）、陳田柏（8%）、陳田原（6%）、陳田燿（6%）、陳田圃（4%）、陳良子（6%）、陳田植（6%）
財團法人王民寧先生紀念基金會	—

註1：主要股東為法人者，其主要股東：無。

註2：填寫該法人股東之主要股東名稱（其持股比例占前十名）及其持股比例。

董事及監察人資料（二）

姓名 (註1)	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形（註2）										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數			
		商務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10				
董事長	王 勳 聖			√													√	√
董 事	王 勳 輝			√													√	√
董 事	劉 啓 烈			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
董 事	南和興產股份有限公司 代表人：陳田原			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		
董 事	財團法人王民寧 先生紀念基金會 代表人：蔡敬鐘			√			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		
監 察 人	財團法人王民寧 先生紀念基金會 代表人：蔡喜雄			√	√		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		
監 察 人	鄭 錫 沂			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√		

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

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人（但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限）。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

註2：擔任公司獨立董事或獨立監察人者，如有兼任其他公司獨立董事或獨立監察人情事，應備註說明兼任家數。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管：

總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

96年4月10日 單位：股

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股數	配偶、未成年子女持有股份比率	利用他人名義持有股數	利用他人名義持有股份比率	主要(學)經歷	目前其他公司兼職之職務	具配偶或以內關係之經理人	
			股數	持比率							職稱	姓名
總經理	王動聖	84.08.01	12,186,937	4.09%	309,741	0.10%	0	0.00%	美國耶魯大學企管碩士	中化合成生技(股)、台灣三隆(股)、台灣容器工業(股)、中化裕民健康事業(股)、中化生醫科技(股)、亨達(股)、互裕(股)、中日合成化學(股)公司董事長，蘇州中化藥品工業有限公司董事	-	-
副總經理	孫蔭南	89.04.14	326,442	0.11%	143,748	0.05%	0	0.00%	中國文化大學勞工關係系畢	中化裕民健康事業(股)、台灣容器工業(股)公司、蘇州中化藥品工業有限公司董事，中化合成生技(股)、互裕(股)公司監察人，中化裕民健康事業(股)公司總經理	-	-
副總經理	陳添寶	85.04.09	70,588	0.02%	9,146	-	0	0.00%	屏東農專畢業 南台科技大學高階主管企管碩士班畢	-	-	-
副總經理	馬以南	90.04.20	73,872	0.02%	0	0.00%	0	0.00%	美國麻州州立大學生物碩士	神續生物科技(股)公司董事長，中化裕民健康事業(股)、生展生技(股)公司董事	-	-
副總經理	蔡敬鐘	78.01.01	200,597	0.07%	0	0.00%	0	0.00%	高雄醫學院藥學系畢	中化裕民健康事業(股)、中化生醫科技(股)公司董事	-	-
協理	呂淑彬	90.10.01	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	約翰霍浦金斯大學化學系博士	-	-	-
經理	林登寶	83.01.04	49,916	0.02%	0	0.00%	0	0.00%	成功大學工管系畢	-	-	-
經理	趙德鋒	90.07.19	52,272	0.02%	1,305	-	0	0.00%	中興大學統計系畢	台灣容器工業(股)、互裕(股)公司、蘇州中化藥品工業有限公司董事，中化裕民健康事業(股)、中化生醫科技(股)公司監察人	-	-
經理	林朝郎	90.07.19	294,423	0.10%	0	0.00%	0	0.00%	逢甲大學統計系畢	中化合成生技(股)、中化裕民健康事業(股)、台灣容器工業(股)公司、互裕(股)董事長，生展生技(股)公司監察人	-	-

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

附表一之二(彙總配合級距揭露)

(1)董事之酬金

職稱	姓名 (註 1)	董事酬金				A、B及C 等三項總 額占稅後 純益之比 例(註 11)		兼任員工領取相關酬金					A、B、C、 D及E等五 項總額占 稅後純益 之比例 (註 11)		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 酬金 (註 12)				
		報酬 (A) (註 2)		盈餘分配 之酬勞 (B) (註 3)		業務執行 費用(C) (註 4)		薪資、獎 金及特支 費等(D) (註 5)	盈餘分配員工紅利 (E)(註 6)		員工認 股權憑 證得認 購股款 (F) (註 7)								
		本公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 8)	本公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 8)	本公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 8)		本公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 8)		現 金 紅 利 金 額	股 票 紅 利 金 額	本公 司		本公 司			
董事長	王 勳 聖																		
董事	王 勳 輝																		
董事	劉 啓 烈																		
董事	南和興產股 有 限 公 司 代 表 人 陳 田 財 團 法 先 王 民 寧 金 紀 念 基 會 代 表 人 蔡 敬 鐘	4,675,000	5,913,400	1,547,342	1,547,342	864,000	864,000	2.91%	3.42%	7,176,000	7,176,000	372,000	-	372,000	-	-	6.01%	6.52%	-

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事人數			
	前三項酬金總額(A+B+C)		前五項酬金總額(A+B+C+D+E)	
	本公司(註 9)	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 10) G	本公司(註 9)	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 10) H
低於 2,000,000 元	4	4	2	2
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	1		2	2
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元		1	1	1
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元				
100,000,000 元以上				
總計	5	5	5	5

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若 董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3)。

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

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

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

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發比例計算今年擬議配發數，並另應填列附表一之三。其股票紅利金額上市上櫃公司應以證券發行人財務報告編製準則規定公平價值(係指資產負債表日之收盤價)計算之；若非上市上櫃公司則以盈餘所屬年度會計期間結束日之淨值計算之。

註 7：係指截至年報刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表十五。

註 8：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 9：本公司給付每位董事各項酬金總額於各級距之人數，若法人董事所領取部分應平均分配至指派代表人後再予以區分各級距人數。另若公司自願採行彙總揭露配合級距揭露姓名者，請將「董事人數」欄位名稱修改為「董事姓名」。

註 10：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額於各級距之人數。若公司自願採行彙總揭露配合級距揭露姓名者，請將「董事人數」欄位名稱修改為「董事姓名」。

註 11：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註 12：a.本欄應明確填列公司董事「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b.若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額，並應依公司董事於子公司以外轉投資事業所擔任身分分別所領取之酬金，併入酬金級距表之 G 及 H 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

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

(2)監察人之酬金

職稱	姓名 (註 1)	監察人酬金						A、B 及 C 等三項 總額占稅後純益之 比例 (註 8)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註 9)
		報酬(A) (註 2)		盈餘分配之酬勞 (B)(註 3)		業務執行費用(C) (註 4)		本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 5)	
		本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 5)	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 5)	本 公 司	合 併 報 表 內 所 有 公 司 (註 5)			
監 察 人	財團法人 王民寧先生 紀念基金會 代表人蔡喜雄	400,000	400,000	797,116	797,116	336,000	336,000	0.63%	0.63%	—
監 察 人	鄭錫沂									

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人人數	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司(註 6)	合併報表內所有公司(註 7) D
低於 2,000,000 元	2	2
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元		
100,000,000 元以上		
總計	2	2

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

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

註 5：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額於各級距之人數。若公司自願採行彙總揭露配合級距揭露姓名者，請將「監察人人數」欄位名稱修改為「監察人姓名」。

註 7：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額於各級距之人數。若公司自願採行彙總揭露配合級距揭露姓名者，請將「監察人人數」欄位名稱修改為「監察人姓名」。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註 9：a.本欄應明確填列公司監察人「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b.若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額，並應依公司監察人於子公司以外轉投資事業所擔任身分分別所領取之酬金，併入酬金級距表 D 欄，並將欄位名稱修改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

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

(3)總經理及副總經理之酬金

職稱	姓名 (註 1)	薪資(A) (註 2)		獎金及 特支等等(B) (註 3)		盈餘分配之 員工紅利金額(C) (註 4)				A、B 及 C 等 三項總額占 稅後純益之 比例(註 9)		取得員工認 股權憑證數 額(註 5)		有無領取來 自子公司以 外轉投資事 業 基金 (註 10)
		本 公司	合併報 表內所 有公司 (註 6)	本 公司	合併報 表內所 有公司 (註 6)	本公司		合併報 表內所 有公 司(註 6)		本 公司	合併報 表內所 有公 司 (註 6)	本 公司	合併報 表內所 有公 司 (註 6)	
						現金 紅利 金額	股票 紅利 金額	現金 紅利 金額	股票 紅利 金額					
總經理	王勳聖													
副總經理	孫蔭南	7,734,700	10,014,700	2,395,000	3,250,000	656,000	-	656,000	-	4.43%	5.72%			
副總經理	陳添寶													
副總經理	馬以南													
副總經理	蔡敬鐘													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理人數	
	本公司(註 7)	合併報表內所有公司(註 8) D
低於 2,000,000 元	2	1
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	3	4
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元		
100,000,000 元以上		
總計	5	5

* 不論職稱，凡職位相當於總經理、副總經理者，均應予揭露。

註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列表及上表(1)

註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、退職退休金、離職金。

註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價計算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額(含股票紅利及現金紅利)，若無法預估者則按去年實際配發比例計算今年擬議配發數，並另應填列附表一之三。其股票紅利金額上市上櫃公司應以證券發行人財務報告編製準則規定公平價值(係指資產負債表日之收盤價)計算之；若非上市上櫃公司則以盈餘所屬年度會計期間結束日之淨值計算之。稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註 5：係指截至年報刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列表外，尚應填列附表十五。

註 6：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司總經理及副總經理各項酬金之總額。

註 7：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額於各級距之人數。若公司自願採行彙總揭露配合級距揭露姓名者，請將「總經理及副總經理人數」欄位名稱修改為「總經理及副總經理姓名」。

註 8：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額於各級距之人數。若公司自願採行彙總揭露配合級距揭露姓名者，請將「總經理及副總經理人數」欄位名稱修改為「總經理及副總經理姓名」。

註 9：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註 10：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理「有」或「無」領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金。

b.若填列「有」者，得自願性填列所領取酬金金額，並應依公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所擔任身分分別所領取之酬金，併入酬金級距表 D 欄，並將欄位名稱修改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

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

附表一之三

配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

	職稱 (註 1)	姓名 (註 1)	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純 益之比例(%)
經 理 人	總 經 理	王勳聖	—	1,047,600	1,047,600	0.43%
	副總經理	孫蔭南				
	副總經理	陳添寶				
	副總經理	馬以南				
	副總經理	蔡敬鐘				
	協 理	呂淑彬				
	經 理	林登寶				
	經 理	趙德鋒				
	經 理	林朝郎				

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近兩年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程式及與經營績效之關聯性：

(1)

	本 公 司		合 併 報 表 所 有 公 司	
	總額佔稅後純益之比例(%)		總額佔稅後純益之比例(%)	
	95 年	94 年	95 年	94 年
董 事 酬 金	6.01	28.17	6.52	30.83
監 察 人 酬 金	0.63	1.89	0.63	1.89
總 經 理 及 副 總 經 理 酬 金	4.43	22.22	5.72	29.18

(2)董監事酬金之政策，已明訂於本公司章程，總經理及副總經理之酬金，依本公司「人事規章制度」規定辦理，另外獎金及紅利，每年視公司經營績效發放。

三、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形資訊

最近年度董事會開會五次，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數 B	委託出席 次數	實際出席率(%) 〔 B / A 〕 (註)	備註
董事長	王勳聖	5	0	100%	
董事	王勳輝	0	5	0%	
獨立董事	劉啓烈	5	0	100%	
董事	南和興產股份有限公司 代表人：陳田原	1	—	20%	
董事	財團法人王民寧先生 紀念基金會 代表人：蔡敬鐘	5	—	100%	
監察人	財團法人王民寧先生 紀念基金會 代表人：蔡喜雄	3	—	60%	
監察人	鄭錫沂	3	—	60%	

其他應記載事項：

- 一、證交法第 14 條之 3 列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員長、提升資訊透明度等）與執行情形評估。

註 1：董事、監察人屬法人者，應揭露法人股東名稱及其代表姓名。

- 2：(1)年度終了日前有董事監察人離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。
- (2)年度終了日前，如有董事監察人改選者，應將新、舊任獨立董事均予以填列，並於備註欄註明該獨立董事為舊任、新任或連任及改選日期。實際出(列)席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(二)審計委員會運作情形資訊：本公司無設立審計委員會。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一)公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二)公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三)公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	1.本公司設有專人(發言人及代理發言人)妥善處理股東建議或疑義或等問題。 2.本公司可由股東名冊中掌控主要股東名單。 3.本公司已依法令規範確實辦理與關係企業間之風險評估及建立適當防火牆。	無。
二、董事會之組成及職責 (一)公司設置獨立董事之情形 (二)定期評估簽證會計師獨立性之情形	1.本公司93年度股東常會已選任獨立董事。 2.本公司尚未定期評估會計師獨立性之情形。	1. 配合法令規定執行。 2.本公司與簽證會計師除審計委任及工商登記業務外，並無其他違反獨立性之業務往來及關係。
三、監察人之組成及職責 (一)公司設置獨立監察人之情形 (二)監察人與公司之員工及股東溝通之情形	1.本公司尚未設置獨立監察人。 2.藉由公司年度檢討會議、董事會及股東常會與員工及股東溝通。	無。
四、建立與利害關係人溝通管道之情形	開發言人專線與電子郵件信箱。	無。

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>五、資訊公開</p> <p>(一)公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形</p> <p>(二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)</p>	<p>1.本公司網站已與「公開資訊觀測站」連結，但未揭露公司治理資訊。</p> <p>2.本公司已按法令規範，指派專人負責資訊蒐集及揭露工作，以期能即時允當揭露足影響股東及利害關係人決策之資訊。</p>	<p>配合法令規定執行。</p>
<p>六、公司設置提名或薪酬委員會等功 能委員會之運作情形</p>	<p>本公司尚未設置提名或薪酬委員會等。</p>	<p>公司設有獨立董事及稽核制度作業。未來將配合法令規定執行。</p>
<p>七、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：</p> <p>本公司目前尚未訂定公司治理實務守則，但正各方蒐集資訊，著手訂立。</p>		
<p>八、請敘明公司對社會責任(如人權、員工權益、環保、社區參與、供應商關係及利害關係人之權利等)所採行之制度與措施及履行社會責任情形：</p> <p>(一)本公司一向秉持重視客戶、股東及員工利益，管理上制度化與人性化並重，以激勵員工的潛能，注重工作環境衛生及公安，設有職工福利委員會，實施退休金制度，規劃員工團體保險，重視勞資關係，提供平等就業機會。</p> <p>(二)與供應商溝通良好，信用績優。</p> <p>(三)本公司依法令規定誠實且定期公開公司資訊，以保障投資人的權益。</p>		
<p>九、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、保護消費者或客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)：無</p>		
<p>十、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形：無</p>		

(四)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司尚未訂定公司治理守則。正研擬中。

(五)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無

(六)內部控制制度執行狀況：

(1).內部控制聲明書：

有效之內部控制制度，謂公開發行公司董事會及管理階層能合理確保下列事項：

- 1.董事會及管理階層知悉營運之效果及效率目標達成之程度。
- 2.財務報導係屬可靠。
- 3.已遵循相關法令。

中國化學製藥股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：96年3月19日

本公司民國95年01月01日至95年12月31日之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司上開期間的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國九十六年三月十九日董事會通過，出席董事四人中，有○人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

中國化學製藥股份有限公司

董事長：王 勳 聖  簽章

總經理：王 勳 聖  簽章

- (2).委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無
- (七)最近年度及截至年報刊印日止，公司及內部人員依法被罰、公司對內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無
- (八)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無公司法一八五條之各項情事。
- (九)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無
- (十)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士辭職解任情形之彙總：無

四、會計師公費資訊：給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費比例未達四分之一以上，依規定得免揭露會計師公費資訊。

五、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更換日期	中華民國九十六年一月二十九日		
更換原因及說明	本公司委任之簽證會計師阮呂豔會計師及何志儒會計師，茲因致遠會計師事務所內部工作調整，改由阮呂倩會計師及鄭戊水會計師辦理簽證事宜。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況	不適用	
	主動終止委任		
不再接受(繼續)委任			
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	民國九十五年度及九十四年度部份採權益法評價之被投資公司於本公司財務報表所列示之金額及其相關資訊，係基於其他會計師之查核報告，故出具修正式無保留意見之查核報告書。		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	√	
說明：無。			
其他揭露事項 (本準則第二十條之二第二款第一目第四點應加以揭露者)	無		
註：為因應公司經營管理之需要，經九十六年三月十九日董事會決議自民國九十六年度委將各項查核簽證轉委託資誠會計師事務所辦理。			

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	致遠會計師事務所
會計師姓名	阮呂倩會計師 鄭戊水會計師
委任之日期	民國九十六年一月二十九日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(III).前任會計師對本準則第二十條之二第二款第一目及第二目第三點事項之復函：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

1.股權變動情形：

單位：股

職稱	姓名	95 年度		當年度截至 4 月 10 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長	王勳聖	0	0	0	0
董事	王勳輝	0	0	0	0
董事	劉啓烈	0	0	0	0
董事	南和興產 股份有限公司 代表人：陳田原	0	0	0	0
董事	財團法人王民寧 先生紀念基金會 代表人：蔡敬鐘	0	0	0	0
監察人	財團法人王民寧 先生紀念基金會 代表人：蔡喜雄	0	0	0	0
監察人	鄭錫沂	0	0	0	0
副總經理	孫蔭南	0	0	0	0
副總經理	陳添寶	0	0	0	0
副總經理	馬以南	0	0	0	0
副總經理	蔡敬鐘	0	0	0	0
協理	呂淑彬	0	0	0	0
經理	林登寶	0	0	0	0
經理	趙德鋒	0	0	0	0
經理	林朝郎	0	0	0	0

備註：上列 95 年度增減股數，包含盈餘轉增資配股數及自集中市場買進及賣出之淨額。

2.股權移轉資訊：無

3.股權質押資訊：無

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

綜合持股比例

單位：股；%

轉 投 資 事 業 (註)	本 公 司 投 資		董 事、監 察 人、經 理 人 及 直 接 或 間 接 控 制 事 業 之 投 資		綜 合 投 資	
	股 數	持 股 比 例	股 數	持 股 比 例	股 數	持 股 比 例
台 灣 容 器 工 業 有 限 公 司	4,376	71.64	1,725	24.27	6,101	99.89
中 日 合 成 化 學 有 限 公 司	317,115	21.99	0	0.00	317,115	21.99
庫 克 鼎 茂 國 際 有 限 公 司	3,262,000	100.00	0	0.00	3,262,000	100.00
CCPC-APEX-BIOTECH C O . , L T D .	704,227	40.00	0	0.00	704,227	40.00
生 展 生 技 有 限 公 司	5,163,050	46.26	0	0.00	5,163,050	46.26
中 化 裕 民 健 康 事 業 有 限 公 司	36,880	100.00	0	0.00	36,880	100.00
中 化 生 醫 科 技 有 限 公 司	5,000	100.00	0	0.00	5,000	100.00
中 化 合 成 生 技 有 限 公 司	16,940,023	25.98	7,405,196	11.36	24,345,219	37.34
神 績 生 物 科 技 有 限 公 司	50,000	50.00	0	0.00	50,000	50.00
國 際 綠 色 處 理 有 限 公 司	71,000	4.34	0	0.00	71,000	4.34
友嘉科技股份有限公司	2,681,090	3.54	0	0.00	2,681,090	3.54
NEUROLOGIC, INC.	857,067	7.12	0	0.00	857,067	7.12

註：係公司之長期投資。

九、持股比例占前十大股東間互為關係人資料：

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東間具有財務會計準則公報第六號關係人之關係者，其名稱及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
王勳聖	12,186,937	4.09	309,741	0.10	—	—	王黃麗惠 王勳輝	母子 兄弟	
富邦人壽保險股份有限公司	11,078,000	3.72	—	—	—	—	無	無	
財團法人王民寧先生紀念基金會	10,432,912	3.50	—	—	—	—	無	無	
南和興產股份有限公司	8,546,345	2.87	—	—	—	—	無	無	
王勳輝	7,907,443	2.65	303,177	0.10	—	—	王黃麗惠 王勳聖	母子 兄弟	
中化合成生技股份有限公司	5,028,137	1.69	—	—	—	—	無	無	
豐裕投資股份有限公司	4,618,105	1.55	—	—	—	—	無	無	
王黃麗惠	4,128,374	1.38	—	—	—	—	王勳聖 王勳輝	母子 母子	
美商花旗託管次元新興市場	2,971,264	1%	—	—	—	—	無	無	
楊呂月桂	2,708,992	0.91%	—	—	—	—	無	無	

肆、募資情形

一、股本來源：

(一)股本形成經過：

96年4月10日 單位：新台幣元；股

年 月	發 行 價 格 (元)	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源	以現金以 外之財產 抵充股款 者	其 他
89.07	10	260,000,000	2,600,000,000	250,910,000	2,509,100,000	資本公積轉增資 228,100,000元	無	無
93.06	10	280,000,000	2,800,000,000	270,982,800	2,709,828,000	資公積轉增資 99,775,000元、 盈餘轉增資 100,953,000元	無	無
94.07	10	300,000,000	3,000,000,000	298,081,080	2,980,810,800	盈餘轉增資 270,982,800元	無	無

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

- (1) 89.07.10(89)台財證(一)第 59059 號函申報生效。
- (2) 93.06.29 台財證一字第 0930128568 號函申報生效。
- (3) 94.07.06 金管證一字第 0940127280 號函申報生效。

(二)股份種類：

96年4月10日 單位：股

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流 通 在 外 股 份 (註)	未 發 行 股 份	合 計	
普 通 股	298,081,080	1,918,920	300,000,000	無

註：該股票屬上市股票。

(三)總括申報制度相關資訊：無

二、股東結構：

96年4月10日 單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外人	合計
人數	6	1	50	32,464	22	32,543
持有股數	12,689	11,078,000	35,353,192	243,573,209	8,063,990	298,081,080
持股比例	0.01%	3.72%	11.85%	81.71%	2.71%	100.00%

三、股權分散情形：

96年4月10日 每股面額：新台幣10元 單位：股

持 股 份 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	15,138	3,930,153	1.32%
1,000 至 5,000	10,812	24,630,952	8.26%
5,001 至 10,000	3,050	23,182,955	7.78%
10,001 至 15,000	1,122	13,903,704	4.66%
15,001 至 20,000	711	13,160,810	4.42%
20,001 至 30,000	611	15,501,711	5.20%
30,001 至 50,000	463	19,049,889	6.39%
50,001 至 100,000	354	26,023,159	8.73%
100,001 至 200,000	151	22,107,618	7.42%
200,001 至 400,000	72	20,129,577	6.75%
400,001 至 600,000	18	8,904,080	2.99%
600,001 至 800,000	9	6,023,000	2.02%
800,001 至 1,000,000	7	6,470,519	2.17%
1,000,001 以上	25	95,062,953	31.89%
合 計	32,543	298,081,080	100.00%

備註：本公司未發行特別股。

四、主要股東名單：

96年4月10日 單位：股

主要股東名稱	持 有 股 數	持 股 比 例
王 勳 聖	12,186,937	4.09%
富邦人壽保險股份有限公司	11,078,000	3.72%
財團法人王民寧先生紀念基金會	10,432,912	3.50%
南和興產股份有限公司	8,546,345	2.87%
王 勳 輝	7,907,443	2.65%
中化合成生技股份有限公司	5,028,137	1.69%
豐裕投資股份有限公司	4,618,105	1.55%
王 黃 麗 惠	4,128,374	1.38%
美商花旗託管次元新興市場	2,971,264	1%
楊 呂 月 桂	2,708,992	0.91%

五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元

項目		年度	94 年	95 年	當年度截至 96 年 3 月 31 日 (註 8)	
每股市價 (註 1)	最 高		15.40	13.50	11.90	
	最 低		7.93	8.95	10.05	
	平 均		11.08	11.44	10.56	
每股淨值 (註 2)	分 配 前		14.17	14.51	15.10	
	分 配 後		14.17	-	-	
每股盈餘	加 權 平 均 股 數		284,686,178	284,686,178	284,686,178	
	加權平均股數－追溯調整		284,686,178	-	-	
	每 股 盈 餘 (註 3)		0.16	0.85	0.30	
	每股盈餘－追溯調整		0.16	-	-	
每股股利	現 金 股 利		0.70	0.70	-	
	追溯調整之現金股利		0.70	-	-	
	無償 配股	盈 餘 配 股		無	無	-
		資 本 公 積 配 股		無	無	-
	累 積 未 付 股 利 (註 4)		無	無	-	
投資 報酬 分析	本 益 比 (註 5)		69.25	13.46	35.20	
	本 利 比 (註 6)		15.83	16.34	-	
	現金股利殖利率(註 7)		0.06	0.06	-	

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

註 2：以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

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

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

註 5：本益比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股盈餘。

註 6：本利比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率 = 每股現金股利 / 當年度每股平均收盤價。

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

六、公司股利政策及執行狀況：

(一) 公司章程所訂之股利政策：

本公司於民國九十五年六月九日經股東常會決議通過修正之股利政策如下：

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

- (1) 依法提繳稅捐。
- (2) 彌補以往年度虧損。
- (3) 提列百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 依規定必須提列之特別盈餘公積。
- (5) 如尚有盈餘，連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部分後，按下列比例分派之：
 - ① 提撥員工紅利百分之一至百分之十。員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
 - ② 董事及監察人酬勞金百分之一。
 - ③ 餘額為股東紅利，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〇・一元時，則改以股票股利發放之。

(二) 本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司 95 年度盈餘分配表業已於 96 年 3 月 19 日經董事會決議通過如下：

中國化學製藥股份有限公司

盈餘分配表

民國九十五年度

單位：新台幣元

項 目	金 額
95 年度稅後純益	243,323,077.00
減：提列法定盈餘公積	24,332,307.00
加：期初未分配盈餘	102,079,271.50
95 年度可分配盈餘	321,070,041.50
減：員工紅利〈現金〉10%	23,444,579.00
：董事、監察人酬勞 1%	2,344,458.00
減：股東紅利（現金股利每股 0.7 元）	208,656,756.00
期末未分配盈餘	86,624,248.50

(三) 預期股利政策將有重大變動：無

七、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無

八、員工分紅及董事、監察人酬勞：

(一)公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司每年決算後如有盈餘，按下列順序分派之：

- (1) 依法提繳稅捐。
- (2) 彌補以往年度虧損。
- (3) 提列百分之十為法定盈餘公積。
- (4) 依規定必須提列之特別盈餘公積。
- (5) 如尚有盈餘，連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部分後，按下列比例分派之：
 - ①提撥員工紅利百分之一至百分之十。員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
 - ②董事及監察人酬勞金百分之一。
 - ③餘額為股東紅利，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○·一元時，則改以股票股利發放之。

(二)董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

民國九十六年三月十九日董事會通過擬議配發數

單位：新台幣元

擬議配發情形：	
1.員工現金紅利	23,444,579
2.員工股票紅利	
(1) 金額	0
(2) 股數	0
(3) 占盈餘轉增資之比例	0
3.董監事酬勞	2,344,458
考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：	
1.原稅後每股盈餘	0.82
2.擬議配發董監事酬勞及員工紅利後之設算每股盈餘	0.73

(三)上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形：

單位：新台幣元

配發情形：	
1.員工現金紅利	4,177,964
2.員工股票紅利	
(1)金額	0
(2)股數	0
(3)占盈餘轉增資之比例	0
3.董監事酬勞	417,796
考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：	
1.原稅後每股盈餘	0.16
2.擬議配發董監事酬勞及員工紅利後之設算每股盈餘	0.14

九、公司買回本公司股份情形：無

十、公司債辦理情形：無

十一、特別股辦理情形：無

十二、海外存託憑證辦理情形：無

十三、員工認股權憑證辦理情形：無

十四、取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新台幣三千萬以上元工之姓名，取得及認購辦理情形：無

十五、併購（包括合併、收購及分割）辦理情形：

本公司為落實產銷分離，達成專業分工，以創造企業綜效，故於民國九十四年十一月八日經董事會決議通過，轉投資成立中化生醫科技(股)公司，專責從事銷售化粧品、家用產品、健康食品、健康服務之相關業務，資本額訂新台幣 50,000 仟元正，每股面額新台幣 10,000 元，計取得普通股 5,000 股，本公司持股比例佔該公司發行股數之 100%。

十六、最近年度及截至年報刊印日止已經董事會決議通過併購或受讓他公司股份發行新股者：無

伍、資金運用計劃執行情形

- 一、前各次發行或私募有價證券尙未完成或最近三年內已完成且計劃效益尙未顯現者之計劃內容：無
- 二、前各款之執行情形：無

陸、營運概況

一、業務內容：

(一)業務範圍：

1.所營業務之主要內容及其營業比重：

(1)所營業務之主要內容：

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

(2)所營業務之營業比重：

自製醫藥品	37.86%
動物用品	16.83%
日化用品	3.11%
委託加工	8.76%
外銷品	2.85%
代理製品	30.59%

2.公司目前之商品項目及計劃開發之新商品：

(1)公司目前之商品項目：

- A.人用藥品：包括處方用藥、指示用藥、成藥，提供各種劑型之疾病治療產品。
- B.醫療器材：隱形眼鏡護理液。

C.動物用藥品、補助飼料、飼料添加物：提供動物用治療、疾病防治、營養補助產品。

D.日常用品：包括牙膏、牙粉、漱口水等口腔清潔保健產品；潔手乳、乾洗手、沐浴乳、藥皂等洗劑產品；紅酒多酚水凝面膜、護膚系列、抗痘系列等機能性保養品．．．等。

E.食品營養品：營養補充等保健食品。

(2)新開發完成及計劃開發之新商品：

九十五年度新完成 BE 試驗產品共五件，歷年累計共完成九十七項，且有三件已送衛生署審核中。公司亦積極規劃開發生技醫藥品，以因應人口高齡化之社會醫療需求，與國外公司繼續合作，引進新技術、新產品。

(二)產業概況：

藥政及健保政策主導台灣藥業市場的脈動，尤其是以學名藥為主的國資藥廠，由於產品策略差異化不易，導致同質性高、競爭更形激烈。近年來陸續推行各項政策，如：自主管理卓越計劃、社區醫療群家庭醫師推廣、醫院小總額預算制、部份負擔提高、慢性病連續處方籤釋出、醫藥分業、合理門診量，及對藥廠影響最大的藥價調查與調整，還有近期對基層診所追討溢領之健保費、調查門前藥局合法性等動作頻頻；均直接衝擊到藥廠、醫療院所之營運策略，及廣大民眾之就診習性，進而造成複雜的連鎖反應。必須在產品、通路、行銷及客戶服務各方面，擬訂有效的因應策略以利在健保範疇以外，開拓有區隔性的市場，才能擺脫現階段惡性競爭的泥淖。

(三)技術及研發概況：

1.最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用計新台幣 179,242,237 元。

2.研究發展成果：

(1)九十五年度人用藥品自行研發完成並申請查驗登記之新品項共十五件，包括：Vancomycin for Injection 0.5 TX、Rovo Tablets 1 mg、Vitamin B1,B6,B12 & E Tablets “SORM”、Vitamin B2,B6, & C Tablets、“SORM”、Detoxnac Injection 200 mg/ml、Zotan Capsules 0.2 mg、Lyo-Vancin for Injection 500mg、Cuine Power for Oral Solution、Myron Powder for Injection、Sinty F.C. Tablets、Setizin-CP SR F.C. Tablets、Finska-LP 24Horu SR F.C. Tablets、Teicod for Injection 200 mg、Zosaa F.C. Tablets 50 mg、Glitos Tablets 30 mg 前七項並於同年取得藥品許可證。

(2)九十五年動物用製品自行研發完成並申請查驗登記之新品項共一件為 Dexamethasone-S Injection，該品項並於同年取得藥品許可證。

(四)長、短期業務發展計劃：

1.短期業務發展計劃：

- (2) 積極開發經銷商合作模式。
- (3) 積極開發新產品線。
- (4) 積極經營基層醫療院所及藥局，提高客戶涵蓋率及交易金額。
- (5) 積極爭取代理原廠藥品、醫療器材。

2.長期業務發展計劃：

- (1) 建立主力科別專業形象。
- (2) 透過專業代工跨足國際市場。
- (3) 開發高附加價值保養品市場。
- (4) 開發健康食品市場。
- (5) 開發健康服務商品，設計模組化合作方案。

二、市場及產銷概況：

(一)市場分析：

本公司經營之主要商品為人用醫藥品、動物用藥品、家庭用品、保健食品、健康服務等，以全方位健康理念經營多元化之通路服務不同的客戶群。人用藥品主要銷售於醫學中心、區域級醫院、地區醫院、開業醫診所、藥局、經銷商等；動物用藥品主要銷售於養豬場、養雞場、乳牛場、飼料廠、動物醫院及各種動物養殖場等，動物用藥市場佔有率約 8 %；家用產品主要銷售於全省各零售通路，包括：大型量販店、超級市場、便利商店、藥妝店、軍公教福利中心及全聯社等；保健產品主要銷售於連鎖藥局；健康服務之主要對象，則為社區民眾及診所與大型醫院。

為提升製造水準保障產品品質、並配合政府政策，本公司新豐及台中兩座工廠均已率先通過三階段 cGMP 檢驗。且本公司新豐廠自啓用以來因產量大，除了生產供應本身各銷售通路產品外，更獲多家原開發廠信賴，委託生產與加工。

各主要產品在未來發展遠景之有利與不利因素分述如下：

在人用藥品市場方面：藥品市場在全民健保政策下、因人口成長、人口老化，需求稍有成長之趨勢，唯醫藥業務與藥政及健保政策，如藥價調查與調整均息息相關。而現階段不同政策立場，對於醫藥衛生政策之主張有所差異，造成醫藥產品營運策略擬定時，產生高度挑戰性；但在此同時，自費醫

藥產品與服務，將逐漸成爲製藥企業努力開拓與經營的新領域。在動物用產品市場方面，則面臨畜牧產業擴增不易及抗生素用於食物源動物管制日趨嚴格，已公告限制多種藥品使用及刪除含藥物飼料添加劑品目，使得動物藥品抗生素市場，價格競爭激烈而影響毛利。未來發展將朝向動物保健領域，積極行銷各類營養保健產品，跳脫抗生素治療用散劑與含藥物飼料添加物之價格競爭。

(二)主要產品之重要用途及產製過程：

1.主要產品之重要用途：

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

2.產製過程：

(1) 片劑生產作業流程（片劑、膠囊、抗生素、委託加工、合作製品）：

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

B.膠囊：原料→秤量→粉碎→混合→充填→選別擦拭→分裝→包裝→品管→入庫。

(2) 針劑生產作業流程（針劑、動物藥品、抗生素、委託加工、合作製品）：

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

(3) 液膏生產作業流程（液膏栓劑、動物藥品、委託加工、合作製品）：

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

B.軟膏：原料→秤量→調製乳化→冷卻→充填→重量選別→包裝→品管→入庫。

C.栓劑：原料→秤量→調製乳化→過濾→保溫儲存→充填→包裝→品管→入庫。

D.洗腎液：原料→秤量→調劑→過濾→充填→鎖蓋→高週波封口→貼標
 容器→氣洗↑
 →入箱→堆疊→入庫

(三)主要原料之供應狀況：

西元二〇〇六年延續著二〇〇五年因原油漲價，而帶動的化工原料價格持續上揚，我們依舊秉持著降低原料成本，提升產品競爭力為一貫的原則，開闢新貨源。西元二〇〇七年持續此策略，繼續提升公司利潤與市場的競爭力為目標。

(四)最近二年度任一年度中曾占進（銷）貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進（銷）貨金額與比例，及其增減變動原因：

1.占進貨總額百分之十以上之客戶：

單位：新台幣千元；%

名次	94 年度			95 年度			增減變動原因
	廠商名稱	金額	比例	廠商名稱	金額	比例	
1	日商三共(股)公司-臺北分公司	235,687	16.62	日商三共(股)公司-臺北分公司	265,621	16.36	隨市場銷售狀況調整進貨量
2	STRYKER	193,595	13.65	STRYKER	205,008	12.62	隨市場銷售狀況調整進貨量

2.占銷貨總額百分之十以上之客戶：

單位：新台幣千元；%

名次	94 年度			95 年度			增減變動原因
	廠商名稱	金額	比例	廠商名稱	金額	比例	
1	中化裕民健康事業(股)公司	1,359,510	58.69	中化裕民健康事業(股)公司	1,439,506	57.25	銷售計劃而增加銷售量

(五)最近二年度生產量值：

最近二年度生產量值表

產值單位：新台幣千元

類別	年度			產能	94 年		95 年		
	項目				產量	產值	產量	產值	
人 用 藥	針	凍晶荷爾蒙	千支	5,000	3,170	39,465	2,558	36,889	
		無菌粉末	千支	7,500	6,233	60,335	7,323	91,768	
		1-5ml AMP	千支	12,500	7,716	30,460	7,400	33,616	
		金雙氧線	千支	2,500	674	7,845	374	4,894	
		500ml 針劑	千支	2,000	948	39,605	1,202	45,325	
	劑	抗生素針劑	千支	2,710	1,191	31,434	1,215	30,019	
		液	軟膏坐劑	公斤	100,000	52,870	21,454	48,732	21,963
	膏	內外用液劑	公升	1,200,000	448,254	32,999	240,820	18,407	
		透析液劑	公升	12,000,000	1,809,279	17,655	5,765,300	48,001	
		片	錠劑膠囊	千粒	1,505,560	1,062,317	453,262	1,046,568	514,224
	顆粒		公斤	52,500	27,824	11,076	20,898	10,384	
	劑	粉末	公斤	705,833	191,833	5,401	569,538	11,880	
		小計		—	—	750,991	—	867,370	
	動 物 用 藥	針	凍晶荷爾蒙	千支	1,000	109	2,340	155	5,223
			動藥 100ml	千支	1,400	379	19,348	420	21,004
500ml 針劑			千支	500	29	846	39	1,049	
劑		抗生素針劑	千支	360	216	18,360	169	14,120	
		液	軟膏坐劑	公斤	1,400	1,457	3,813	1,077	2,740
內外用液劑			公升	14,000	22,771	6,172	32,807	11,525	
膏		飼料添加劑	公噸	2,500	1,478	102,948	1,505	118,019	
		輔助飼料	公噸	2,000	821	38,082	889	42,740	
		溶性製劑	公噸	388	259	82,145	290	90,977	
小計			—	—	274,054	—	307,397		
自製	合計		—	—	1,025,045	—	1,174,767		

(六)最近二年度銷售量值：

最近二年度銷售量值表

銷值單位：新台幣千元

類別	項目	年度	94年				95年				
			內銷		外銷		內銷		外銷		
			銷量	銷值	銷量	銷值	銷量	銷值	銷量	銷值	
人 用 藥	針劑	凍晶荷爾蒙	千支	3,110	46,458	66	618	2,338	38,841	204	6,047
		無菌粉末	千支	6,232	75,210	3	27	7,244	117,420	122	949
		1-5ml AMP	千支	7,131	43,450	748	4,603	6,936	49,233	344	455
		金雙氧線	千支	629	16,050	0	0	414	10,351	0	0
		500ml 針劑	千支	625	55,538	8	118	815	52,470	440	6,614
	液劑	抗生素針劑	千支	1,189	70,155	10	93	1,117	42,413	8	68
		軟膏坐劑	公斤	53,712	36,540	824	369	48,073	34,888	696	457
		內外用液劑	公升	408,835	43,629	962	80	289,218	25,988	0	0
		透析液劑	公升	1,713,580	18,706	0	0	5,717,633	59,772	0	0
		錠劑膠囊	千粒	988,319	647,056	39,157	26,944	977,212	702,366	77,623	56,255
		顆粒	公斤	28,186	19,591	0	0	20,449	14,489	1,800	507
		粉末	公斤	183,526	5,513	0	0	569,530	19,239	0	0
小計		—	1,077,896	—	32,852	—	1,167,470	—	71,352		
動 物 用 藥	針劑	凍晶荷爾蒙	千支	125	6,280	0	0	143	8,955	0	0
		動藥 100ml	千支	452	40,531	0	0	408	36,051	9	95
		500ml 針劑	千支	36	2,944	0	0	40	3,349	0	0
	液劑	抗生素針劑	千支	202	28,181	0	0	173	24,635	0	0
		軟膏坐劑	公斤	1,362	7,303	0	0	1,581	6,946	0	0
	膏劑	內外用液劑	公升	29,605	12,729	0	0	38,892	17,888	0	0
		飼料添加劑	公噸	1,392	121,685	0	0	1,489	140,247	0	0
		輔助飼料	公噸	813	48,441	0	0	888	51,411	3	143
		溶性製劑	公噸	317	131,804	0	0	283	133,648	0	0
		小計		—	399,898	—	—	—	423,130	—	238
委 外 生 產	動藥	公斤	22,977	7,284	0	0	64,532	4,860	0	0	
	家品 - 食品	公斤	3,144	1,019	0	0	0	0	0	0	
	家品 - 藥皂	公斤	229,376	23,892	0	0	380,611	23,174	0	0	
	小計		—	32,195	—	—	—	28,034	—	—	
外 購 製 品	人用藥	千粒/支	57,820	469,804	0	0	43,233	527,629	0	0	
	動物用藥	公斤	33,403	23,590	0	0	84,008	28,719	0	0	
	家品	公斤	619,766	80,825	0	0	1,337,116	55,042	0	0	
	儀器	件	62	105	0	0	0	0	0	0	
	人工關節	千件	68	199,209	0	0	61	212,656	0	0	
	小計		—	773,533	—	0	—	824,046	—	—	
合	計		—	2,283,522	—	32,852	—	2,422,680	—	71,590	

三、從業員工：

96年5月11日

年 度		94 年度	95 年度	當年度截至 96年5月11日
員 工 人 數	行 政 人 員	56	57	59
	品 管 人 員	53	50	50
	產 製 人 員	305	305	295
	研 究 開 發 人 員	43	49	48
	行 銷 人 員	41	42	43
	合 計	498	503	495
平 均 年 齡		37	36	37
平 均 服 務 年 資		9	8	9
學 歷 分 佈 比 率	博 士	0.2%	0.3%	0.3%
	碩 士	3.0%	5.2%	4.9%
	大 專	58.5%	57.6%	58.2%
	高 中	29.7%	27.6%	27.7%
	高 中 以 下	8.6%	9.3%	8.9%

四、環保支出資訊：

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分之總額：

	95 年度
污染狀況	無
賠償對象或處分單位	無
賠償金額或處分情形	無
其他損失	無

(二)未來因應對策及可能之支出：

擬採行改善措施部份：

	95 年度
1.改善計劃	無
2.未來三年預計環保資本支出：	
	96~98 年度
擬購置之防治污染設備或支出內容	新豐工廠、台中工廠及台南二廠三年度之空汙、水汙處理運轉操作、維護費及檢測費。
預計改善情形	符合政府環保法規要求。
金 額	預計三年度每年空汙、水汙處理運轉操作及維護費約新台幣 424 萬元(新豐工廠新台幣 330 萬元、台中工廠新台幣 70 萬元及台南二廠新台幣 24 萬元)，以上支出三年共計新台幣 1,272 萬元。
3.改善後之影響或可能產生效益：	
對公司淨利之影響：	民國 96 年至 98 年每年獲利各減少約新台幣 424 萬元。
對競爭地位之影響：	對競爭影響不大，且可維持公司之良好社會形象。

五、勞資關係：

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

1.員工福利措施與實施情形：

- (1) 享有勞保、健保、勞退及團保（團保保費全由公司負擔）。
- (2) 廠區同仁備有眷屬宿舍及單身宿舍。
- (3) 休閒設施。
- (4) 設有職工福利委員會，辦理各項社團活動及員工福利（婚喪喜慶禮金、慶生會、春秋季旅遊、中秋禮品、年終晚會、球類比賽等活動）。
- (5) 現金增資時，依法提供員工認股機會。
- (6) 率先實施男性員工陪產假。

2.退休制度：依勞基法及勞工退休金條例有關規定制定。

3.其他重要協議：廠區訂有團體協約。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司依政府有關法令處理各種勞資事宜，故應無勞資糾紛之發生。

六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
經銷契約	九英企業公司	90.01.01 起	簽訂特定製品，約定銷售範圍或對象，由該客戶經銷販賣。	約定客戶應達成契約目標額，否則本公司得不經催告終止經銷契約，客戶並須提供銀行定期存單作為其債務之擔保，以確保本公司之債權。
	台灣美強公司	92.01.01~96.12.31 (期滿自動展延)		
	晉泰藥業有限公司	95.01.01~96.12.31		
	聯群生技股份有限公司	95.04.01~97.03.31 (期滿自動展延)		
	奇美醫藥生技有限公司	93.09.01~96.08.31		
	亞企(股)公司	93.09.01~96.08.31 (期滿自動展延)		
	榮蒙有限公司	93.07.01~100.6.30		
	上大藥品股份有限公司	93.10.01~98.09.30		
	鼎泰藥品股份有限公司	93.10.01~98.09.30		
	錦勵藥業有限公司	95.02.01~98.01.31		
	美國史賽克公司	93.08.11~96.08.10		
日本小野公司	95.02.18~97.02.17 (期滿自動展延)	保脈暢注射劑	1.本公司不得銷售或允許銷售契約產品到契約地區以外地方。	
		95.03.28~96.03.27	胰活愛注射劑	2.本公司於契約期間不得製造、經銷、販賣其可能在相同治療適應症引起競爭的同一化學結構物或其衍生物，除非獲得 ONO 之書面同意。

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
技術合作契約	AJINOMOTO PHARMA CO., LTD.	83.01.01 起	TPN 營養製劑的製造販賣。	本公司不得違反製造本契約之競爭品或進口本契約之競爭製品（類似製品），並不得將製造技術洩漏給第三者，森下龍壽亦不得在中華民國境內與第三者訂立違反本契約之契約，違反契約之一方，應負損害賠償責任。
	財團法人臺灣動物科技研究所	88.11 起 10 年	公豬新鮮精液稀釋保存液配方與製造技術合作。	雙方非經對方同意不得將本稀釋液之配方及技術移轉、洩漏或交付於任何第三人，若有違反則應付賠償金新台幣 3 百萬元整予對方。
委託加工契約	益瑞國際有限公司	94.01.01~97.12.31	力旺、濃縮靈補劑、靈補肥 100、靈補肥 50/50、金補肥 220、新肥素 325 等之生產製造。	本公司不得將該製品售予第三者或自行販賣，亦不得將製造配方洩漏予第三者，違反契約之一方，應負損害賠償責任。
	台灣禮來股份有限公司	95.10.16~97.10.16 (期滿自動展延二年)	Tylan Soluble Apralan Soluble 之生產製造	
委託製造契約	丹華貿易公司	90.01.01 起	依照行政院衛生署所頒「藥品委託製造實施要點」規定，將經核准領有藥品製造許可證之藥品委託中化製造。	藥品許可證在獲核准委託中化製造期間，未經中化公司同意不得擅自移轉給第三者或作其他變更事項。
	立明光學公司	90.01.01 起		
	天生堂製藥公司	89.06.01~96.06.30 (期滿自動展延)		
	台灣山之內製藥股份有限公司	92.09.10~96.09.09 (期滿自動展延)		

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
	台灣武田藥品工業股份有限公司	90.04.10~96.04.10 (期滿自動展延)		
	台灣美強公司	92.12.01~97.11.30		
	生達化學製藥股份有限公司	91.01.01~95.12.31 (期滿自動展延)		
	友信行股份有限公司	92.07.01~97.06.30		
	台灣鹽野義製藥股份有限公司	92.09.15~95.09.14 (期滿自動展延)		
	一德藥品股份有限公司	92.07.01~97.06.30		
	嬌生股份有限公司	96.04.01~98.03.31		
	東貿國際股份有限公司	93.09.01~98.08.31		
	台灣三共製藥股份有限公司	94.05.16~99.12.31		
	台灣綠十字股份有限公司	94.08.16~99.08.15		
	錦勵藥業有限公司	94.10.01~99.09.30		
	恆振企棊有限公司	94.11.01~99.10.31		
	大楠有限公司	95.04.01~100.03.31		
	歐強國際有限公司	95.07.01~100.06.31		
	偉盈貿易有限公司	95.11.15~100.11.14		
	上來新科化股份有限公司	93.06.15~95.06.14 (期滿自動展延一年)	規定上來新科化股份有限公司應供應合乎中化品質及數量要求之產品。	中化所提供之生產技術資料及相關資料雙方暨相關人員應負嚴格守密之義務。
土地租賃合約	財團法人台灣省私立臺北仁濟醫院	96.01.01~97.12.31	承租臺北市公園二段 336、337 地號共 312 m ² 。	金額： 每月新台幣 252,703 元。
長期借款契約	中華開發工業銀行	95.03.16~97.03.16	中長期擔保借款契約金額新台幣 2 億元，截至 95 年 12 月餘額：新台幣 5 千 8 百萬元。	自 96 年 3 月起還本，每 3 個月為一期，共 5 期，可提前償還。

柒、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表、損益表、簽證會計師姓名及其查核意見：

(一)最近五年度簡明資產負債表：

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 96年3月31 日財務資料 (註2)
		91年	92年	93年	94年	95年	
流動資產		2,055,673	2,066,498	1,694,950	1,470,430	1,573,077	1,511,410
基金及投資		746,204	977,177	1,318,415	1,300,973	1,311,330	1,393,766
固定資產		3,185,320	2,544,060	2,519,291	2,572,401	2,544,722	2,527,104
無形資產		68,341	68,341	45,870	12,969	19,700	19,699
其他資產		170,798	532,897	136,943	115,883	137,520	144,670
資產總額		6,226,336	6,188,973	5,715,469	5,472,656	5,586,349	5,596,649
流動負債	分配前	2,099,894	1,944,793	1,164,911	1,112,889	1,154,879	1,062,137
	分配後	2,099,894	2,013,655	1,363,359	1,326,141	—	—
長期負債		772,737	514,985	179,849	84,426	33,026	21,426
其他負債		259,231	255,150	250,809	241,563	267,135	214,644
負債總額	分配前	3,131,862	2,714,928	1,595,569	1,438,878	1,455,040	1,298,207
	分配後	3,131,862	2,783,790	1,794,017	1,652,130	—	—
股本	分配前	2,509,100	2,509,100	2,709,828	2,980,811	2,980,811	2,980,811
	分配後	2,509,100	2,709,828	2,980,811	2,980,811	—	—
資本積	分配前	851,900	739,269	645,744	708,264	717,518	751,001
	分配後	678,191	699,730	645,744	708,264	—	—
保留盈餘	分配前	(173,709)	302,783	851,668	428,658	458,729	543,277
	分配後	—	72,732	382,237	215,406	—	—
金融商品未實現損益		(52,120)	(33,773)	(31,035)	(33,852)	21,336	(38,137)
累積換算調整數		42,112	38,665	25,694	33,340	37,671	67,195
未認列為退休金成本之淨損失		—	—	—	—	(1,313)	(1,314)
股東權益總額	分配前	3,094,474	3,474,045	4,119,900	4,033,778	4,131,309	4,298,442
	分配後	3,094,474	3,405,183	3,921,452	3,909,188	—	—

註1：五年度均經會計師查核簽證。

註2：經會計師核閱。

(二)最近五年度簡明損益表：

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 96年3月31日 財務資料(註2)
		91年	92年	93年	94年	95年	
營業收入		2,418,645	2,499,370	2,486,571	2,328,986	2,526,391	716,833
營業毛利		713,957	811,381	556,747	633,903	625,416	191,558
營業損益		42,896	113,710	205,800	300,464	287,784	100,474
營業外收入及 收益		9,093	338,802	748,820	20,197	62,023	5,778
營業外費用及 損失		157,258	156,667	171,290	172,613	113,605	5,149
繼續營業部門 稅前損益		(105,269)	295,845	783,330	151,048	236,202	101,103
繼續營業部門 損益		(101,357)	302,783	778,936	46,422	243,323	84,547
停業部門損益		—	—	—	—	—	—
非常損益		—	—	—	—	—	—
會計原則變動 之累積影響數		—	—	—	—	—	—
本期損益		(101,357)	302,783	778,936	46,422	243,323	84,547
每股盈餘		(0.42)元	1.26元	3.01元	0.16元	0.85元	0.30元
每股盈餘－ 追溯調整		(0.36)元	1.06元	2.74元	0.16元	—	—

註1：五年度均經會計師查核簽證。 註2：經會計師核閱。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見：

年 度	簽證會計師姓名	查 核 意 見
九 十 一 年	黃敏全、黃學平	修正式無保留意見
九 十 二 年	阮呂艷、何志儒	修正式無保留意見
九 十 三 年	阮呂艷、何志儒	修正式無保留意見
九 十 四 年	阮呂艷、何志儒	修正式無保留意見
九 十 五 年	阮呂倩、鄭戊水	修正式無保留意見 (詳見註1)

註1：本公司委任之簽證會計師阮呂豔會計師及何志儒會計師，茲因致遠會計師事務所內部工作調整，改由阮呂倩會計師及鄭戊水會計師辦理簽證事宜。

二、最近五年度財務分析：

分析項目		最近五年度財務分析(註 A)					當年度截至 96年3月31 日(註 B)	95年 合併	
		91年	92年	93年	94年	95年			
財務 結構 (%)	負債占資產比率	50.30	43.87	27.92	26.29	26.05	23.2	36.49	
	長期資金占固定資產比率	121.41	156.80	170.67	160.09	163.65	170.94	142.45	
償債 能力 (%)	流動比率	97.89	106.26	145.50	132.13	136.21	142.30	125.70	
	速動比率	70.05	80.16	125.35	108.19	108.82	110.78	91.20	
	利息保障倍數	0.17	3.66	18.26	9.63	15.29	21.22	5.62	
經 營 能 力	應收款項週轉率(次)	2.04	2.11	2.05	1.95	2.39	3.0	2.30	
	平均收現日數	179	173	178	187	153	122	159	
	存貨週轉率(次)	2.81	3.12	5.05	6.68	6.47	6.96	3.52	
	應付款項週轉率(次)	5.54	5.62	5.82	5.79	6.24	6.10	5.71	
	平均銷貨日數	130	117	72	55	56	53	104	
	固定資產週轉率(次)	0.76	0.98	0.99	0.91	0.99	1.12	1.21	
	總資產週轉率(次)	0.39	0.40	0.44	0.43	0.45	0.52	0.55	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	(0.08)	6.19	13.66	1.06	4.62	1.58	4.29	
	股東權益報酬率(%)	(3.18)	9.22	20.51	1.14	5.96	2.01	5.91	
	占實收資 本比率(%)	營業利益	1.71	4.53	7.59	10.18	9.65	3.37	9.74
		稅前純益	(4.20)	11.79	28.91	5.07	7.92	3.39	7.91
	純益率(%)	(4.19)	12.11	31.33	1.99	9.63	2.95	6.75	
	每股盈餘(元)	(0.42)	1.26	3.01	0.16	0.85	0.30	0.85	
	每股盈餘－追溯調整	(0.36)	1.06	2.74	0.16	—	—	—	
現金 流量 (%)	現金流量比率	4.85	8.80	37.04	33.57	47.69	15.25	23.19	
	現金流量允當比率	46.57	63.92	130.75	134.57	148.10	168.43	34.48	
	現金再投資比率	1.97	3.27	6.51	3.20	5.86	2.81	3.74	
度 槓 桿	營運槓桿度	13.36	5.91	3.38	2.39	2.53	5.09	4.77	
	財務槓桿度	(0.50)	23.13	1.28	1.06	1.06	1.05	1.21	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)
 註 1：利息保障倍數及獲利能力分析：
 主要係因 95 年度認列被投資公司利益，而 94 年是認列被投資公司損失，故稅前損益較 94 年度為高，以致利息保障倍數及獲利能力分析比率下降。
 註 2：應收款項週轉率：
 主要係因公司本年度加強收款的效益，以致期末應收帳款餘額及應收票據餘額較 94 年度降低，故 95 年度應收款項週轉率提升。
 註 3：現金流量分析：
 主要為因營業活動產生之現金淨流入較去年增加。

* 若有編製合併報表者，得一併揭露合併財務比率分析。

註 A：五年度均經會計師查核簽證。

註 B：經會計師核閱。

1.財務結構：

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2.償債能力：

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力：

- (1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額。

4.獲利能力：

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 4)

5.現金流量：

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。(註 5)

6.槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。(註 6)
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

註 4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。
- 2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。
- 3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。
- 4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利 (不論是否發放) 應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

- 1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。
- 2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。
- 3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。
- 4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。
- 5.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

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

三、最近年度財務報告之監察人審查報告：

中國化學製藥股份有限公司
監察人審查報告書

茲准

董事會造送民國九十五年營業報告書、資產負債表、損益表、股東權益變動表、現金流量表及盈餘分配表等，經本監察人查核完竣尚無不合。爰依公司法第二一九條規定，報請鑒核。

此上

本公司九十六年度股東常會

財團法人王民寧先生紀念基金會

監察人：

代表人：蔡 喜 雄



監察人：鄭 錫 沂



中 華 民 國 九 十 六 年 四 月 二 十 三 日

四、最近年度財務報表：

(一)會計師查核報告：

會計師查核報告

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民國九十五年及九十四年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。如財務報表附註六所述，中國化學製藥股份有限公司對於採權益法評價之被投資公司台灣容器工業股份有限公司等計五家，民國九十五年及九十四年十二月三十一日帳列長期股權投資淨額分別為1,025,689,480元及948,744,177元，分別占各該日資產總額之18.36%及17.34%，民國九十五年度及九十四年度採權益法評價認列之投資利益(損失)淨額分別為49,508,152元及(123,180,733)元，分別占各該期損益表稅前淨利之20.96%及(81.55%)，其長期股權投資餘額、投資損益金額以及附註二十之被投資公司資訊，係根據其他會計師查核之財務報表認列。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨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會計估計，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查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法、證券發行人財務報告編製準則暨我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民國九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量。

如財務報表附註三第一段所述，中國化學製藥股份有限公司自編製民國九十四年度財務報表起，依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理原則」之規定處理。

如財務報表附註三第二段所述，中國化學製藥股份有限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。

中國化學製藥股份有限公司已編製民國九十五年度及九十四年度與其子公司之合併財務報表，亦經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

致 遠 會 計 師 事 務 所
證期局核准辦理公開發行公司財務報告

台財證六字第 0960002720 號

核准文號：台財證六字第 0930133943 號

會 計 師：

阮 昌 倩
郭 志 勇



中 華 民 國 九 十 六 年 三 月 九 日

(二)資產負債表：

中國化學工業股份有限公司

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元
(除每股面額外)

科目 代碼	95.12.31		94.12.31		科目 代碼	95.12.31		94.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 流動資產：					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金	\$ 51,209	1	71,217	1	21xx 流動負債：				
應收票據：					2100 短期借款	\$ 621,576	11	673,453	12
1130 關係人—減備抵呆帳 95 年為 6,286 千元及 94 年為 30,072 千元後之淨額	121,878	2	232,321	4	2110 應付短期票券淨額	25,000	1	-	-
1120 非關係人—減備抵呆帳 95 年為 86 千元及 94 年為 194 千元後之淨額	98,761	2	103,317	2	應付帳款：				
應收帳款：					2140 關係人	13,899	-	5,776	-
1150 關係人—減備抵呆帳 95 年為 1,421 千元及 94 年為 4,558 千元後之淨額	600,403	11	626,099	12	2140 非關係人	333,203	6	255,291	5
1140 非關係人—減備抵呆帳 95 年為 7,698 千元及 94 年為 12,005 千元後之淨額	138,816	3	132,121	3	2170 應付費用	95,650	2	90,155	2
1188 其他應收關係人票據及款項：					2260 預收款項	1,663	-	1,914	-
- 減備抵呆帳 95 年為 29,209 千元	142,829	3	-	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債	46,400	1	-	-
1190 其他金融資產—流動	54,167	-	18,478	-	2298 其他流動負債	17,488	-	86,300	2
120x 存貨淨額	314,983	6	265,108	5		<u>1,154,879</u>	<u>21</u>	<u>1,112,889</u>	<u>21</u>
1286 遞延所得稅資產—流動	18,609	-	9,636	-	24xx 長期附息負債：				
1298 其他流動資產	31,422	-	12,133	-	2420 長期借款	11,600	-	63,000	1
	<u>1,573,077</u>	<u>28</u>	<u>1,470,430</u>	<u>27</u>	2510 土地增值稅準備	21,426	-	21,426	-
14xx 基金及長期投資：					其他負債：				
1421 採權益法之長期股權投資	1,244,793	23	1,151,693	21	2810 應計退休金負債	202,101	4	175,631	3
1451 備供出售金融資產—非流動淨額	14,259	-	-	-	2820 存入保證金	8,206	-	7,163	-
1481 以成本衡量之金融資產—非流動	52,212	1	149,280	3	2881 遞延貸項-聯屬公司間利益	56,828	1	58,769	1
1440 其他金融資產—非流動	66	-	-	-		<u>267,135</u>	<u>5</u>	<u>241,563</u>	<u>4</u>
	<u>1,311,330</u>	<u>24</u>	<u>1,300,973</u>	<u>24</u>	負債合計	<u>1,455,040</u>	<u>26</u>	<u>1,438,878</u>	<u>26</u>
固定資產：					股東權益：				
成本：					股本—普通股，每股面額 10 元，95 年及 94 年額定均為 300,000 千股，核准發行均為 298,081 千股，發行流通在外股數均為 284,686 千股	2,980,811	53	2,980,811	55
1501 土地	498,060	9	497,880	9	資本公積：				
1521 房屋建築及設備	1,995,009	36	1,961,809	36	3210 股本溢價	578,416	10	578,416	11
1531 機器設備	448,122	8	440,933	8	3221 庫藏股票交易	17,408	-	8,197	-
1551 運輸設備	20,197	-	21,048	-	3260 長期股權投資	117,659	3	117,616	2
1681 其他設備	386,033	7	369,805	7		<u>717,518</u>	<u>13</u>	<u>708,264</u>	<u>13</u>
1627 出租資產	371,718	7	368,958	7	保留盈餘：				
15x8 重估增值	26,188	-	26,191	-	3310 法定盈餘公積	112,814	2	108,172	2
成本及重估增值	3,745,327	67	3,686,624	67	3320 特別盈餘公積	513	-	5,341	-
15x9 減：累計折舊	(1,202,330)	21	(1,116,935)	(20)	3350 未分配盈餘	345,402	7	315,145	6
1670 未完工程及預付設備款	1,725	-	2,712	-		<u>458,729</u>	<u>9</u>	<u>428,658</u>	<u>8</u>
	<u>2,544,722</u>	<u>46</u>	<u>2,572,401</u>	<u>47</u>	股東權益其他項目：				
17xx 無形資產：					3430 累積換算調整數	37,671	1	33,340	1
1770 遞延退休金成本	19,700	-	12,969	-	3450 未認為退休金成本之淨損失	(1,313)	-	-	-
18xx 其他資產：					3460 備供出售金融資產未實現損益	21,336	-	(33,852)	(1)
1820 存出保證金	4,857	-	5,756	-	未實現重估增值	4,035	-	4,035	(1)
1860 遞延所得稅資產—非流動	116,179	2	104,267	2		<u>61,729</u>	<u>1</u>	<u>3,523</u>	<u>-</u>
1880 其他	16,484	-	5,860	-	庫藏股票	(83,443)	(2)	(83,443)	(2)
	<u>137,520</u>	<u>2</u>	<u>115,883</u>	<u>2</u>	股東權益合計	4,131,309	74	4,033,778	74
資產總計	\$ 5,586,349	100	5,472,656	100	承諾及或有事項				
					負債及股東權益總計	\$ 5,586,349	100	5,472,656	100

董事長：



經理人：



會計主管：



(三)損益表：

中國化學工業股份有限公司

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元
(除每股資料為元外)

	95年度		94年度		
	金額	%	金額	%	
營業收入：					
4111 銷貨收入	\$ 2,615,192	104	2,524,572	108	
4170 減：銷貨退回	(99,399)	(4)	(197,936)	(8)	
4190 銷貨折讓	(1,523)	-	(10,262)	(1)	
4100 銷貨淨額	2,514,270	100	2,316,374	99	
4310 租賃收入	12,121	-	12,612	1	
4000 營業收入淨額	2,526,391	100	2,328,986	100	
5000 營業成本	1,902,917	75	1,695,311	73	
5910 營業毛利	623,474	25	633,675	27	
5920 減：聯屬公司間未實現利益	56,827	2	58,769	3	
5930 加：聯屬公司間已實現利益	58,769	2	58,997	3	
	625,416	25	633,903	27	
6000 營業費用：					
6100 推銷費用	58,999	2	68,210	3	
6200 管理費用	148,694	6	137,359	6	
6300 研究發展費用	129,939	5	124,870	5	
	營業費用合計	337,632	13	330,439	14
6900 營業利益	287,784	12	303,464	13	
7100 營業外收入及利益：					
7110 利息收入	3,091	-	613	-	
7121 採權益法認列之投資收益淨額	18,881	1	-	-	
7130 處分固定資產利益	210	-	-	-	
7160 兌換盈益淨額	2,240	-	-	-	
7480 雜項收入	37,601	1	19,584	1	
	營業外收入及利益合計	62,023	2	20,197	1
7500 營業外費用及損失：					
7510 利息支出	16,532	1	17,509	1	
7521 採權益法認列之投資損失淨額	-	-	154,563	7	
7522 其他投資損失	97,068	3	-	-	
7560 兌換損失淨額	-	-	95	-	
7880 雜項支出	5	-	446	-	
	營業外費用及損失合計	113,605	4	172,613	8
7900 稅前淨利	236,202	10	151,048	6	
8110 所得稅利益(費用)	7,121	-	(104,626)	4	
9600 本期淨利	\$ 243,323	10	46,422	2	
9710 稅前基本每股盈餘	\$ 0.83		0.53		
稅後基本每股盈餘	\$ 0.85		0.16		
假設子公司對本公司之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：					
	\$ 0.79		0.51		
	\$ 0.82		0.16		

董事長：



經理人：



會計主管：



(四)股東權益變動表：

中國化學工業股份有限公司

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本溢價	庫藏股票	股票交易	長期股權投資	公積金	保單	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	權益調整	備供出售金融資產未實現(損)益	調整	未認列為退休金成本之淨損失	未實現重估增值	庫藏股票	總計
民國九十四年一月一日餘額	\$ 2,709,828	578,416	-	2,215	61,078	-	-	30,278	-	821,390	(31,035)	25,694	-	-	4,035	(81,999)	4,119,900
民國九十四年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46,422	-	-	-	-	-	-	46,422
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	77,894	-	(77,894)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	5,341	(5,341)	-	-	-	-	-	-	-
分配員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(56,000)	-	-	-	-	-	-	(56,000)
分配董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,957)	-	-	-	-	-	-	(6,957)
分配股東紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(135,492)	-	-	-	-	-	-	(135,492)
盈餘轉增資	270,983	-	-	-	-	-	-	-	-	(270,983)	-	-	-	-	-	-	-
被投資公司取具母公司發放之現金股利	-	-	-	5,982	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,982
被投資公司長期投資未實現跌價損失增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,817)	-	-	-	-	-	(2,817)
按持股比例調整被投資公司資產重估增值產生之資本公積	-	-	-	-	56,538	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	56,538
對子公司持股比例增加視同庫藏股票交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,444)	(1,444)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,646	-	-	-	7,646
民國九十四年十二月三十一日餘額	2,980,811	578,416	-	8,197	117,616	-	-	108,172	5,341	315,145	(33,852)	33,340	-	-	4,035	(83,443)	4,033,778
民國九十五年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	243,323	-	-	-	-	-	-	243,323
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	4,642	-	(4,642)	-	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,828)	4,828	-	-	-	-	-	-	-
分配員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,178)	-	-	-	-	-	-	(4,178)
分配董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(418)	-	-	-	-	-	-	(418)
分配股東紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(208,656)	-	-	-	-	-	-	(208,656)
被投資公司取具母公司發放之現金股利	-	-	-	9,211	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,211
備供出售金融資產未實現損益之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	266	-	-	-	-	-	266
按持股比例調整被投資公司之資本公積	-	-	-	-	43	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43
採權益法之被投資公司調整相關科目依 依持股比例調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54,922	-	-	(1,313)	-	-	53,609
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,331	-	-	-	4,331
民國九十五年十二月三十一日餘額	\$ 2,980,811	578,416	-	17,408	117,659	-	-	112,814	513	345,402	21,336	37,671	(1,313)	4,035	(83,443)	4,131,309	

董事長：



經理人：



會計主管：



(五)現金流量表：

中國化學製藥股份有限公司

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	95 年度	94 年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 243,323	46,422
調整項目：		
折舊及攤銷	102,775	101,113
採權益法認列之投資(利益)損失淨額	(18,881)	154,563
出售及報廢固定資產利益淨額	(210)	-
取得權益法評價之被投資公司現金股利	63,423	9,513
以成本衡量之金融資產損失	97,068	-
應收票據減少(增加)	114,999	(19,697)
應收帳款減少	19,001	65,488
存貨增加	(49,876)	(30,974)
其他金融資產及其他流動資產增加	(43,989)	(11,788)
應付帳款增加(減少)	86,035	(61,022)
應付費用增加	5,496	3,232
其他流動負債增加(減少)	(65,352)	61,333
遞延所得稅資產淨變動數	(20,885)	30,496
應計退休金負債及遞延退休金成本變動數	19,740	25,175
遞延貸項-聯屬公司間利益減少	(1,942)	(228)
營業活動之淨現金流入	<u>550,725</u>	<u>373,626</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(66,571)	(136,134)
處分資產價款	210	106
存出保證金減少	899	4,764
其他金融資產-非流動增加	(66)	-
採權益法之長期股權投資增加	(85,437)	(80,730)
備供出售金融資產增加	(13,992)	-
其他應收關係人票據增加	(133,329)	-
其他應收關係人帳款增加	(9,500)	-
受限制資產減少	4,000	42,750
其他資產增加	(15,308)	(5,205)
投資活動之淨現金流出	<u>(319,094)</u>	<u>(174,449)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(51,877)	109,478
應付短期票券增加(減少)	25,000	(109,852)
償還長期借款	(5,000)	(111,000)
存入保證金增加(減少)	1,043	(1,292)
分配員工紅利	(11,695)	(56,000)
分配董監事酬勞	(418)	(6,957)
分配股東紅利	(208,692)	(135,492)
融資活動之淨現金流出	<u>(251,639)</u>	<u>(311,115)</u>
本期現金及約當現金減少數	(20,008)	(111,938)
期初現金及約當現金餘額	71,217	183,155
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 51,209</u>	<u>71,217</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ <u>16,634</u>	<u>17,583</u>
本期支付所得稅	\$ <u>80,103</u>	<u>17,420</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
土地增值稅準備增加	\$ -	<u>15,577</u>
按持股比例調整被投資公司資產重估增值產生之資本公積	\$ <u>43</u>	<u>56,538</u>
累積換算調整數之變動影響數	\$ <u>4,331</u>	<u>7,646</u>
備供出售金融商品未實現損(益)淨變動數	\$ <u>(55,188)</u>	<u>2,817</u>
應收被投資公司減資退回股款	\$ <u>14,990</u>	<u>-</u>

董事長：



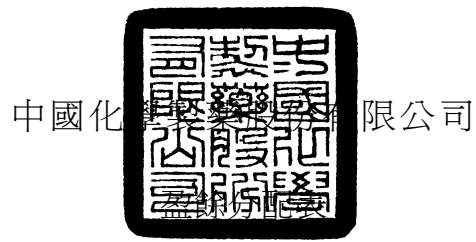
經理人：



會計主管：



(六)盈餘分配表：



中國化學製藥有限公司

民國九十五年度

單位：新台幣元

項 目	金 額
95 年度稅後純益	243,323,077.00
減：提列法定盈餘公積	24,332,307.00
加：期初未分配盈餘	102,079,271.50
95 年度可分配盈餘	321,070,041.50
減：員工紅利〈現金〉10%	23,444,579.00
：董事、監察人酬勞 1%	2,344,458.00
減：股東紅利（現金股利每股 0.7 元）	208,656,756.00
期末未分配盈餘	86,624,248.50

董事長：



經理人：



會計主管：



(七)財務報表附註：

中國化學製藥股份有限公司
財務報表附註
民國九十五年及九十四年十二月三十一日
(除另予註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

中國化學製藥股份有限公司(以下稱本公司)設立於民國四十一年三月十二日，主要經營醫藥品、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。

本公司民國九十五年度員工之平均人數為488人。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本財務報表係依照商業會計法、「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。重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一)流動與非流動之區分

屬正常營業週期構成之一部份者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現、或正常營業過程中將變現、或備供出售或消耗者，列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者，列為流動負債。不屬於流動資產(負債)者為非流動資產(負債)。

(二)現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而利率變動對其價值影響甚少之短期投資。

(三)備抵呆帳

係依據帳齡分析、客戶授信情形評估各應收款項之可收現性，酌予提列。

(四)存 貨

存貨係以成本(按加權平均法計算)與市價孰低為評價基礎，原(材)料係以重置成本為市價，製成品、外購商品及在製品則以淨變現價值為市價，比較成本與市價孰低時，係採全體項目總額比較法。

(五)金融資產及金融負債

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」及證券發行人財務報告編製準則之規定，本公司金融資產因屬未有公開市場報價之權益商品投資，故分類為以成本衡量之金融資產。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以

公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

成本。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日（即本公司決定購買或出售金融資產之日期）會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

本公司持有之金融資產種類如下：

1. 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指定為備供出售，或非屬其他金融資產之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

2. 以成本衡量之金融資產

持有未於證券交易所上市、未於櫃買中心櫃檯買賣或興櫃之股票且未具重大影響力或與該等股票連動且以該等股票交割之衍生性商品屬之。

所稱公平價值，上、市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價；開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

(六) 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或未達百分之二十但具重大影響力之長期股權投資，採權益法評價。另評估對被投資公司是否具有重大影響力時，應將目前已可執行或轉換之潛在表決權列入考量。

本公司對被投資公司具有重大影響力但未達控制能力者，其所認列之投資損失，以對該被投資公司之長期投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若意圖繼續支持被投資公司，或預期被投資公司短期內會獲利而不願放棄該被投資公司，則繼續按持股比例認列損失。本公司若屬已達控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失外，應由本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益應歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

若認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期投資之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債。

因非按持股比例認購被投資公司增發新股，致投資比例發生變動，使股權淨值發生增減時，該增減數調整資本公積。採用權益法評價之長期股權投資，如投資成本與按股權比例計算之被投資公司淨值有差額，以平均法分五年攤銷，列為投資損益。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額應比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」規定，有關收購成本分攤之步驟，予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

凡持有被投資公司有表決權股份（包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權）比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，年度及半年度並另編製合併財務報表：

1. 與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
2. 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
3. 有權任免董事會（或約當組織）超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
4. 有權主導董事會（或約當組織）超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
5. 其他具有控制能力者。

(七) 固定資產及其折舊

固定資產係以成本加重估增值為入帳基礎，重大之改良、更新及為購建固定資產並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化。處分固定資產之損益列為營業外收支。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

固定資產之折舊係按其可使用耐用年數，採直線法計提。固定資產重估增值之折舊，係按重估後之剩餘耐用年限以直線法計提。已屆耐用年限之固定資產若繼續使用，重新估計其使用年限提列折舊。

以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產，係以成本計價，於估計使用年限內按直線法提列折舊，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。

(八)未攤銷費用

依銷售合約提供人工關節手術所需之消耗性工具供廠商使用，列為未攤銷費用，依二至三年平均分攤。

(九)應付短期票券

係以票面金額減除折價後之淨額列示，折價後應付短期票券淨額接近現值。

(十)職工退休金

本公司依勞動基準法之規定訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務年資，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。

本公司按月依薪資總額百分之四提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

本公司退休金會計處理係以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本、過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益，依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項係按交易發生時之匯率折算新台幣入帳。外幣現金實際兌換成新台幣或外幣應收、付款項以新台幣收付結清時，因適用不同兌換率所產生之損失或盈益，列為兌換或收付年度之損益。另於資產負債表日按該日即期匯率調整外幣資產及負債，因調整而產生之兌換損益，亦列為當年度損益。惟本公司與國外營運機構間具有長期投資或代墊性質之款項，其換算差額則列為股東權益項下之換算調整數。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以當地貨幣為功能性貨幣，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，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。

(十二)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司購置設備、技術及研究與發展、人才培訓所產生之所得稅抵減按當期認列法處理。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

自兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。另依所得基本稅額條例之規定，自民國九十五年一月一日起，營利事業之基本稅額為依該條例規定計算後，其稅率不得低於百分之十。

以前年度所得稅負之調整，列為當年度之所得稅費用。

(十三)收入認列原則

本公司銷售貨物或勞務，於其獲利過程大部份已完成且已實現或可實現時認列銷貨收入。

(十四)庫藏股票

本公司於認列投資損益及編製財務報表時，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，將子公司持有之本公司股票視同庫藏股票處理。

(十五)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均法計算。以盈餘及資本公積轉增資之股數，採追溯調整計算。

(十六)金融資產及負債之除列

1.金融資產

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

2.金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

(十七)金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損。

本公司持有以成本衡量之金融資產，係屬未有公開市場報價之權益商品投資，若有減損之客觀證據，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

(十八)非金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則第三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

三、會計原則變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，依該號公報規定，本公司之被投資公司中化裕民健康事業股份有限公司及台灣容器工業股份有限公司於民國九十四年度分別認列15,843,182元及148,387,147元之減資損失，致使本公司之稅前淨利減少122,029,024元，每股盈餘減少0.43元。

本公司之金融商品自民國九十五年一月一日（適用日）起，適用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。本公司於適用日將金融資產及金融負債予以適當分類，其帳面價值與公平價值間之差異，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品或公平價值避險關係中之衍生性商品者，應認列為會計原則變動累積影響數；屬以攤銷後成本衡量、備供出售金融商品以公平價值衡量，或現金流量避險與國外營運機構淨投資避險關係中之衍生性商品者，則認列為股東權益調整項目。

前述會計原則變動致使本公司民國九十五年十二月三十一日帳列之基金及投資餘額增加55,188,795元，對損益影響金額為零。

本公司自民國九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文對本公司民國九十五年度損益影響金額為零。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

四、其他金融資產 - 流動

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
其他應收款	\$ 48,167,111	8,477,434
受限制資產	<u>6,000,000</u>	<u>10,000,000</u>
	<u>\$ 54,167,111</u>	<u>18,477,434</u>

五、存 貨

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
製 成 品	\$ 58,322,369	53,942,433
外 購 商 品	34,359,785	34,949,217
在 製 品	76,402,737	53,012,134
原 料	111,441,867	92,678,971
材 料	<u>37,577,863</u>	<u>33,646,234</u>
合 計	318,104,621	268,228,989
減：備抵存貨跌價損失	<u>3,121,236</u>	<u>3,121,236</u>
淨 額	<u>\$ 314,983,385</u>	<u>265,107,753</u>

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

六、基金及長期投資

(一)採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	95.12.31		94.12.31	
	持 股 比例(%)	帳 列 金 額	持 股 比例(%)	帳 列 金 額
台灣容器工業股份有限公司 (台灣容器公司)	71.64	\$ 61,349,903	71.56	18,882,646
中日合成化學股份有限公司 (中日合成公司)	21.99	208,302,073	21.99	246,014,316
庫克鼎茂國際股份有限公司 (庫克鼎茂公司)	100.00	193,865,577	100.00	144,923,650
CCPC-APEX-BIOTECH CO., LTD.(CAB)	40.00	4,788,552	40.00	7,706,185
生展生技股份有限公司 (生展生技公司)	46.26	43,360,132	46.26	59,240,912
中化裕民健康事業股份有限 公司(中化裕民公司)	100.00	540,467,291	100.00	465,177,486
中化合成生技股份有限公司 (中化合成生技公司)	25.98	172,210,081	25.98	159,428,817
神績生物科技股份有限公司 (神績生技公司)	50.00	496,458	50.00	496,092
中化生醫科技股份有限公司 (中化生醫公司)	100.00	<u>19,952,360</u>	-	<u>49,823,028</u>
		\$ <u>1,244,792,427</u>		<u>1,151,693,132</u>

本公司民國九十五年及九十四年度採權益法評價認列之投資利益(損失)淨額分別為18,881,257元及(154,563,259)元。

上開採權益法評價之長期股權投資，除神績生技公司因未達法令要求會計師查核簽證，且民國九十五年底及九十四年底投資金額占本公司資產總額均不及百分之一，因金額不具重大性，而按未經會計師查核簽證之財務報表，依本公司持有股權比例認列投資損益外，餘係按被投資公司經會計師查核簽證之財務報表(庫克鼎茂公司、CAB及中化生醫公司係依與本公司相同會計師出具之查核簽證報表)，依本公司持有股權比例認列投資損益。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十四年六月二十九日向關係人中化裕民公司以30,720,206元認購採權益法評價之台灣容器公司股票4,000股，該應付股款係以本公司對中化裕民公司之應收帳款抵充之。

本公司為朝產品銷售通路及分工專業化發展，於民國九十四年十一月間以現金50,000,000元投資設立中化生醫公司，共計取得5,000股，每股面額10,000元，持股比例100%並以權益法評價，該公司未來將專責從事銷售化妝品、生醫保健用品及健康食品等銷售業務。

本公司於民國九十四年十一月八日經董事會決議通過再透過庫克鼎茂公司購入蘇州中化公司面額美金1,700,000元之股權(持股比例約為12.59%)，買賣價金計為美金1,311,000元，購入股權後本公司經由庫克鼎茂公司轉投資蘇州中化公司之投資成本共計美金12,261,000元，取得股權面額為美金12,650,000元(持股比例約為93.70%)，是項大陸投資案於民國九十四年十一月十七日經經濟部投資審議委員會核備在案，並於民國九十五年二月十五日將上述投資款匯出，本公司亦於同年六月間取得庫克鼎茂公司之股票。

被投資公司一台灣容器公司經其董事會決議於本年度先行辦理減資用以彌補虧損，再進行現金增資。本公司評估其於辦理減資後財務結構有所改善。乃於其台灣容器公司辦理現金增資時，依約當持股比例按每股面額10,000元，認購4,300股，支付股款43,000,000元，本公司亦於同年十二月間取得增資後之股票。

被投資公司一生展生技公司因該公司研發新藥時程順延，較無大量資金需求，股東乃決議辦理減資退回股款32,400,000元，公司業已於民國九十五年十二月二十七日辦理變更登記，本公司依持股比例預估應退回之股款14,989,500元，帳列其他應收款項下。

本公司採權益法評價之國外長期投資庫克鼎茂公司及 CAB 之財務報表，依資產負債表日之即期匯率調整，以及依持股比例認列被投資公司帳列之換算調整數，民國九十五年及九十四年十二月三十一日帳列股東權益項下之換算調整數分別為37,670,783元及33,339,775元。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

另民國九十五年度，本公司因被投資公司帳列之備供出售金融資產未實現損益，依權益法按持股比例認列本公司備供出售金融資產未實現損益(帳列股東權益項下)金額為54,922,274元，亦係依被投資公司經會計師查核簽證之財務報表計列。

本公司採權益法之長期股權投資股票提供擔保情形，請詳附註十七。

本公司經由庫克鼎茂公司間接對大陸投資相關資訊，請參閱附註二十。

(二)以成本衡量之金融資產-非流動

被投資公司名稱	95.12.31		94.12.31	
	持 股 比例(%)	帳 列 金 額	持 股 比例(%)	帳 列 金 額
國際綠色處理股份有限公司(國際綠色公司)	4.34	\$ 710,000	4.34	710,000
友嘉科技股份有限公司(友嘉科技公司)	3.54	48,000,000	3.54	120,000,000
NEUROLOGIC, INC.	7.12	<u>3,502,209</u>	7.12	<u>28,570,014</u>
		<u>\$ 52,212,209</u>		<u>149,280,014</u>

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

被投資公司一友嘉科技公司於民國九十五年六月二十八日經股東會決議辦理減資彌補虧損，故本公司乃依持股比例認列減資損失72,000,000元，帳列其他投資損失項下。

本公司對於轉投資公司一NEUROLOGIC, INC 之投資成本高於該公司股權淨值之金額25,067,805元，經評估有減損之虞，乃提列跌價損失，帳列其他投資損失項下。

(三)備供出售金融資產-非流動

	95.12.31	94.12.31
成 本：		
上市股票	\$ 13,992,341	-
備供出售金融資產評價調整	<u>266,521</u>	<u>-</u>
淨 額	<u>\$ 14,258,862</u>	<u>-</u>
市 價	<u>\$ 14,258,862</u>	<u>-</u>

本公司為拓展業務並擴展海外營運版圖，擬投資加拿大商沛進亞太生物科技股份有限公司(Pacgen Biopharmaceuticals Corporation)，其主要進行胜肽類治療用藥的

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

研發工作，該類藥品主要用於治療傳染性及免疫系統調節相關疾病，其購入股權每股加幣1元，預計取得股權總面額為加幣500,000元(折合新台幣14,800,000元)，是項投資案已於民國九十五年九月二十七日將上述投資款匯出。被投資公司業於民國九十五年十二月十一日於加拿大多倫多證券交易所掛牌上市，本公司實際取得股權每股加幣1.05元，取得股權總面額為加幣499,905元。其投資差額將供未來在加拿大之投資使用，帳列其他金融資產－非流動項下。

七、固定資產

(一)本公司固定資產於民國六十三年度及七十七年度辦理重估，另民國九十四年九月間因購併台三醫藥股份有限公司而將該公司原記存之土地增值稅一併轉入本公司，並同時增加土地增值稅準備，其重估增值總額暨民國九十五年及九十四年十二月三十一日之重估增值餘額明細如下：

<u>基準日及項目</u>	<u>重估增值總額</u>	<u>重估增值餘額</u>	
		<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
77.12.31 土地	\$ 282,178,288	9,883,189	9,883,189
63.12.31 折舊性資產	23,554,990	726,671	729,537
94.9.1 土地	<u>15,577,930</u>	<u>15,577,930</u>	<u>15,577,930</u>
	\$ <u>321,311,208</u>	26,187,790	26,190,656
減：累計折舊		<u>(726,671)</u>	<u>(729,537)</u>
		\$ <u>25,461,119</u>	<u>25,461,119</u>

截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，土地重估之增值稅準備均為21,426,493元。

(二)本公司襄陽路總公司之土地係向財團法人仁濟院租用，依租約規定(目前租賃期限至民國九十七年十二月三十一日止，通常二年換約一次)，到期如不再續約時，應無條件拆除建物(截至民國九十五年十二月三十一日之未折減餘額為40,935,311元)，並予歸還。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

(三)出租資產係本公司台中商業大樓、台中工廠部份廠區、台北總公司部分辦公室、台南工廠部分宿舍及高雄分公司部份辦公室出租，租賃期間一至五年不等。依已簽訂之租約，未來五年本公司營業租賃之租金收入，列示如下：

期	間	金	額
96.01.01	~96.12.31	\$	11,621,271
97.01.01	~97.12.31		1,387,822
98.01.01	~98.12.31		585,955
99.01.01	~99.12.31		505,955
100.01.01	~100.12.31		295,141

(四)本公司固定資產提供擔保情形，請參閱附註十七。

八、短期借款

	95.12.31		94.12.31	
	金	額 利率區間%	金	額 利率區間%
信用借款	\$ 245,000,000	1.60~1.79	195,000,000	1.55~1.90
擔保借款	228,000,000	1.55~1.80	347,000,000	1.50~1.89
購料借款	136,972,447	0.9084~ 6.4667	119,808,742	1.30~5.75
民間借款	11,603,733	1.00	11,644,214	1.00
	<u>\$ 621,576,180</u>		<u>673,452,956</u>	

民國九十五年及九十四年十二月三十一日短期借款提供資產擔保之情形，請參閱附註十七。

九、應付短期票券

承兌機構	保證機構	95.12.31		94.12.31	
		金	額 利率%	金	額 利率%
台灣票券	國際票券	\$ <u>25,000,000</u>	1.788	-	-

民國九十五年十二月三十一日上開應付短期票券提供資產擔保之情形，請參閱附註十七。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

十、長期借款

貸款銀行	借款期限	用途	95.12.31		94.12.31	
			金額	利率區間%	金額	利率區間%
台灣銀行	89.05~ 96.05	擴建廠房及 增置機器設 備	\$ -	-	58,000,000	2.5800~ 3.9340
台灣工銀	94.03~ 97.03	中長期營運 資金	-	-	5,000,000	2.5264~ 2.8964
中華開發	95.03~ 97.03	中長期營運 資金	58,000,000	2.1210~ 2.2530	-	-
			58,000,000		63,000,000	
		減：一年內到期部份	(46,400,000)		-	
			<u>\$ 11,600,000</u>		<u>63,000,000</u>	

(一)民國九十四年十二月三十一日上開台灣銀行之長期借款係以土地、廠房及設備作為抵押品，請參閱附註十七。

(二)民國九十五年十二月三十一日之借款餘額，未來應償還情形如下：

期	間	金	額
96.1.1~	96.12.31	\$	46,400,000
97.1.1~	97.12.31		<u>11,600,000</u>
		\$	<u>58,000,000</u>

十一、職工退休金

本公司分別以民國九十五年及九十四年十二月三十一日為衡量日完成精算。民國九十五年及九十四年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	95.12.31	94.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ (76,501,970)	(66,713,468)
非既得給付義務	<u>(139,304,804)</u>	<u>(115,309,245)</u>
累積給付義務	(215,806,774)	(182,022,713)
未來薪資增加之影響數	<u>(45,101,712)</u>	<u>(43,550,355)</u>
預計給付義務	(260,908,486)	(225,573,068)
退休基金資產公平價值	<u>14,612,632</u>	<u>7,280,335</u>
提撥狀況	(246,295,854)	(218,292,733)
未認列退休金損(益)	18,607,379	(1,222,648)
未認列過渡性淨給付義務	46,193,783	57,742,229
補列之應計退休金負債	<u>(19,699,450)</u>	<u>(12,969,226)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (201,194,142)</u>	<u>(174,742,378)</u>

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十五年度及九十四年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>95 年度</u>	<u>94 年度</u>
服務成本	\$ 9,201,179	11,981,798
利息成本	7,895,057	8,599,948
退休基金資產之預期報酬	(254,812)	(161,137)
攤銷數	<u>11,548,446</u>	<u>12,090,668</u>
淨退休金成本	<u>\$ 28,389,870</u>	<u>32,511,277</u>

精算假設如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
折 現 率	2.75%	3.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.75%	3.50%

民國九十五年度及九十四年度本公司實際支付之退休金分別為2,550,000元(不含資遣費1,871,392元在內)及0元(不含資遣費3,105,068元在內)；民國九十五年及九十四年十二月三十一日專戶儲存於中央信託局之退休準備金餘額分別為14,612,632元及7,280,335元。截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司員工之既得給付分別為94,775,697元及66,713,468元。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制，對適用該條例之員工，本公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金，民國九十五年度及九十四年度提撥之金額分別為5,808,684元及2,586,883元，截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止尚有907,036元及888,558元尚未轉存勞保局，帳列應計退休金負債項下。

十二、股東權益

(一)資本公積

依公司法規定，資本公積僅供用於增資或彌補虧損。依證交法及相關法令規定，得以超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得所產生之資本公積撥充資本，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。而以超過票面金額發行股票所得之溢額撥充資本時，應俟此資本公積經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

(二)股利政策、法定盈餘公積、特別盈餘公積及盈餘分配

本公司於民國九十五年六月九日經股東常會通過修正公司章程之股利政策如下：

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

1. 依法提繳稅捐。
2. 彌補以往年度虧損。
3. 提列百分之十為法定盈餘公積。
4. 依規定必須提列之特別盈餘公積。
5. 如尚有盈餘，連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部分後，按下列比例分派之：
 - (1) 提撥員工紅利百分之一至百分之十。員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
 - (2) 董事及監察人酬勞金百分之一。
 - (3) 餘額為股東紅利，其中現金股利不得低於股東紅利百分之五十，但現金股利每股抵於0.1元時，則改以股票股利發放之。

依公司法規定，法定盈餘公積於達到其實收資本額前，除彌補虧損外不得使用。惟提列數已達實收資本額百分之五十時，得經股東會決議將其中半數轉作資本。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

依證期局之規定，上市櫃公司分派可分配盈餘時，除依法提出法定盈餘公積外，應依(89)台財證(一)第100116號函規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額(如累積換算調整數等)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司民國九十四年度盈餘分配案，已於民國九十五年六月九日經股東會決議通過：(一)提列法定盈餘公積4,642,182元；(二)轉回特別盈餘公積4,828,815元；(三)發放員工紅利4,177,964元；(四)發放董監事酬勞417,796元；(五)發放股東現金紅利208,656,756元。該年度未經追溯調整之稅後基本每股盈餘為0.16元，如將員工紅利與董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為0.15元。

本公司民國九十三年度盈餘分配案，已於民國九十四年六月十日經股東會決議通過：(一)提列法定盈餘公積82,138,980元；(二)提列特別盈餘公積5,341,654元；(三)發放員工紅利56,000,000元；(四)發放董監事酬勞7,339,092元；(五)發放股東現金紅利135,491,400元；(六)以盈餘270,982,800元轉增資，發行普通股27,098,280股，每股面額10元，以充實營運資金，前述轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於民國九十四年七月間申報生效在案。該年度未經追溯調整之稅後基本每股盈餘為3.01元，如將員工紅利與董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為2.76元。

中化公司民國九十五年度盈餘分配案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過。

民國九十四年度董事會通過之員工紅利及董監事酬勞擬議配發情形與實際配發金額並無差異，有關董事會通過擬議及股東會決議情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(三)庫藏股票

本公司之子公司—台灣容器公司及中化裕民公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日持有本公司股票分別為827,883股及12,567,019股，每股帳面價值分別為5.30元及6.29元，截至各該日止均未出售，期末每股平均收盤價為11.08元。另依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，將子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，故本期期末將子公司持有本公司股票按持股比例計算之金額計83,442,942元，轉列為庫藏股票之成本。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

十三、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	95 年度			94 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用	143,974,369	202,848,612	346,822,981	129,821,845	205,522,019	335,343,864
薪資費用	109,670,697	164,994,344	274,665,041	101,816,291	165,598,594	267,414,885
勞健保費用	10,456,062	10,152,142	20,608,204	9,950,068	9,479,162	19,429,230
退休金費用	16,800,518	19,948,036	36,748,554	11,604,133	23,494,027	35,098,160
其他用人費用	7,047,092	7,754,090	14,801,182	6,451,353	6,950,236	13,401,589
折舊費用	74,678,779	23,412,208	98,090,987	74,772,432	23,723,008	98,495,440
攤銷費用	-	4,683,733	4,683,733	-	2,617,819	2,617,819

十四、所得稅及兩稅合一相關資訊

(一)所得稅相關資訊

本公司營利事業所得稅申報適用最高稅率為百分之二十五。民國九十五年
度及九十四年度之所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>95 年度</u>	<u>94 年度</u>
當期所得稅費用	\$ 13,763,712	74,130,622
遞延所得稅(利益)費用	(20,885,047)	30,495,707
所得稅(利益)費用	\$ <u>(7,121,335)</u>	<u>104,626,329</u>

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>95 年度</u>	<u>94 年度</u>
稅前淨利依上述稅率估計所得稅	\$ 59,040,435	37,752,039
以前年度出售土地之增值稅退稅收入	(5,264,015)	-
依權益法認列之投資收益	(7,743,076)	(5,430,224)
投資抵減增加	(22,436,550)	(25,103,986)
被投資公司減資損失	(32,197,823)	-
其他依稅法調整	1,241,605	748,854
以前年度財稅差異	233,139	13,298,136
未分配盈餘加徵百分之十稅額	-	43,021,090
遞延所得稅資產備抵評價提列數	<u>4,950</u>	<u>40,340,420</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (7,121,335)</u>	<u>104,626,329</u>

本公司遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

	<u>95 年度</u>	<u>94 年度</u>
依權益法認列之投資損失	\$ (719,864)	(44,071,039)
退休金超限	(4,930,385)	(6,071,550)
備抵呆帳提列超限迴轉	118,575	1,289,515
未實現兌換損失淨額減少	(185,395)	-
長期投資減損損失	(6,266,951)	-
投資抵減(增加)減少	(8,905,977)	39,008,361
遞延所得稅資產備抵評價提列數	<u>4,950</u>	<u>40,340,420</u>
	<u>\$ (20,885,047)</u>	<u>30,495,707</u>

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

遞延所得稅資產(負債)之主要內容如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
遞延所得稅資產：		
存貨跌價損失準備提列	\$ 780,309	780,309
未實現兌換損益	185,395	-
投資損失	161,533,152	160,813,287
長期投資跌價損失	12,516,951	6,250,000
退休金超限	58,307,949	53,377,564
備抵呆帳損失	8,736,880	8,855,456
投資抵減	<u>8,905,977</u>	<u>-</u>
遞延所得稅資產總額	250,966,613	230,076,616
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(116,179,026)</u>	<u>(116,174,076)</u>
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 134,787,587</u>	<u>113,902,540</u>
遞延所得稅資產淨額－流動	<u>\$ 18,608,561</u>	<u>9,635,765</u>
遞延所得稅資產淨額－非流動	<u>\$ 116,179,026</u>	<u>104,266,775</u>

截至民國九十五年十二月三十一日止本公司投資抵減可扣抵以後年度課稅所得額計算之稅額，其明細情形如下：

<u>年 度</u>	<u>投資可抵減稅額</u>	<u>已抵減稅額</u>	<u>未抵減稅額</u>	<u>最後抵減年度</u>
95年度	\$ <u>22,436,550</u>	<u>13,530,573</u>	<u>8,905,977</u>	99年

本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國九十三年度。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

(三)兩稅合一相關資訊

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額 (含估計應付所得稅)	\$ <u>40,392,430</u>	<u>73,467,700</u>
	<u>95 年度(預計)</u>	<u>94 年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>11.69%</u>	<u>27.49%</u>

(四)未分配盈餘相關資訊：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
八十六年度以前	\$ -	-
八十七年度以後	<u>345,402,348</u>	<u>315,145,155</u>
	\$ <u>345,402,348</u>	<u>315,145,155</u>

十五、每股盈餘

本公司民國九十五年度及九十四年度每股盈餘計算揭露如下：

單位：新台幣元

	<u>95 年度</u>			<u>每股盈餘</u>	
	<u>金額</u>	<u>稅後</u>	<u>股數</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
本期淨利	\$ <u>236,201,742</u>	<u>243,323,077</u>			
基本每股盈餘屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>236,201,742</u>	<u>243,323,077</u>	284,686,178(註 1)	<u>0.83</u>	<u>0.85</u>
假設子公司對本公司之投資不視為庫藏股票時之擬制資料	\$ <u>236,201,742</u>	<u>243,323,077</u>	298,081,080	<u>0.79</u>	<u>0.82</u>

單位：新台幣元

	<u>94 年度</u>			<u>每股盈餘</u>	
	<u>金額</u>	<u>稅後</u>	<u>股數</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
本期淨利	\$ <u>151,048,155</u>	<u>46,421,826</u>			
基本每股盈餘屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>151,048,155</u>	<u>46,421,826</u>	284,686,178(註 1)	<u>0.53</u>	<u>0.16</u>
假設子公司對本公司之投資不視為庫藏股票時之擬制資料	\$ <u>151,048,155</u>	<u>46,421,826</u>	298,081,080	<u>0.51</u>	<u>0.16</u>

註1：按加權平均流通在外股數計算。

十六、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中化合成生技股份有限公司 (中化合成生技公司)	採權益法評價之被投資公司
互裕股份有限公司 (互裕公司)	其董事長與本公司之董事長為同一人
台灣容器工業股份有限公司 (台灣容器公司)	採權益法評價之被投資公司
中日合成化學股份有限公司 (中日合成公司)	採權益法評價之被投資公司
TIMPCO INTERNATIONAL CO., LTD. (庫克鼎茂公司)	採權益法評價之被投資公司
中化裕民健康事業股份有限公司 (中化裕民公司)	採權益法評價之被投資公司
神績生物科技股份有限公司 (神績生技公司)	採權益法評價之被投資公司
中化生醫科技股份有限公司 (中化生醫公司)	採權益法評價之被投資公司
台灣三隆股份有限公司 (台灣三隆公司)	其董事長與本公司之董事長為同一人
蘇州中化藥品工業有限公司 (蘇州中化公司)	採權益法評價之被投資公司之子公司
王 勳 聖	本公司之董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

本公司對關係人之重大銷貨金額明細如下：

	95 年度		94 年度	
	金 額	佔 本 公 司 銷 貨 淨 額 %	金 額	佔 本 公 司 銷 貨 淨 額 %
互 裕 公 司	\$ 212,656,400	8.46	199,209,378	8.60
中化生醫公司	107,167,853	4.26	-	-
中化裕民公司	<u>1,439,506,453</u>	<u>57.25</u>	<u>1,359,509,688</u>	<u>58.69</u>
	<u>\$1,759,330,706</u>	<u>69.97</u>	<u>1,558,719,066</u>	<u>67.29</u>

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

本公司因上述之銷貨交易，與關係人之債權情形如下：

	95.12.31		94.12.31	
	金 額	%	金 額	%
應收票據：				
互裕公司	\$ <u>128,164,317</u>	<u>56.46</u>	<u>262,393,628</u>	<u>71.71</u>
應收帳款：				
互裕公司	\$ 40,916,509	5.47	58,425,605	7.54
中化生醫公司	33,207,270	4.44	-	-
中化裕民公司	<u>527,700,489</u>	<u>70.52</u>	<u>572,231,509</u>	<u>73.86</u>
	\$ <u>601,824,268</u>	<u>80.43</u>	<u>630,657,114</u>	<u>81.40</u>
其他應收關係人票據：				
互裕公司	\$ <u>160,595,429</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他應收關係人帳款：				
互裕公司	\$ <u>11,442,468</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司一般銷貨收款期間為四至六個月。互裕公司為本公司人工關節之經銷商，該產品項目特殊，無其他相同之銷貨，售價為進口成本加計7%~10%；另由於行業特性所需庫存量，週轉速度較慢，故收款期間較長(約為八個月)，惟經該公司董事長王勳聖先生(即本公司董事長)出具償還債務連帶保證書，保證對該公司所欠貨款債務或票款債務不履行時願代負履行之責任。另與中化裕民公司及中化生醫公司之銷貨收款期間均為150天，其銷售價格係以雙方採購契約書之報價表所議訂定。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

2.進貨及應付帳款

本公司向關係人之重大進貨金額明細如下：

	95 年度			94 年度		
	金	額	佔本公 司進貨 淨額%	金	額	佔本公 司進貨 淨額%
中化合成生技公司	\$	10,890,150	0.67		10,454,200	0.75
台灣容器公司		13,251,344	0.82		10,941,963	0.78
蘇州中化公司		9,157,506	0.57		-	-
中化裕民公司		-	-		5,778,290	0.41
其 他		736,607	0.05		255,950	0.02
	\$	<u>34,035,607</u>	<u>2.11</u>		<u>27,430,403</u>	<u>1.96</u>

本公司因上述進貨交易，與關係人之債務情形如下：

	95.12.31			94.12.31		
	金	額	%	金	額	%
應付帳款：						
中化合成生技公司	\$	3,119,026	0.90		1,909,005	0.73
台灣容器公司		5,874,201	1.69		3,806,476	1.46
蘇州中化公司		4,829,094	1.39		-	-
其 他		77,202	0.02		60,587	0.02
	\$	<u>13,899,523</u>	<u>4.00</u>		<u>5,776,068</u>	<u>2.21</u>

上開進貨係以本公司對其之應收帳款互抵，按一般購貨條件辦理，付款期間三至四個月，以匯款方式支付，與其他供應商尚無顯著不同。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

3.租賃

(1)租金收入

	95 年度		94 年度	
	金 額	%	金 額	%
中化裕民公司	\$ 8,892,000	73.36	8,892,000	69.62
台灣三隆公司	132,000	1.09	132,000	1.03
台灣容器公司	132,000	1.09	132,000	1.03
其 他	<u>38,400</u>	<u>0.32</u>	<u>38,400</u>	<u>0.30</u>
	\$ <u>9,194,400</u>	<u>75.86</u>	<u>9,194,400</u>	<u>71.98</u>

上開租金收入係出租辦公室及電腦設備等收入，均依約按季收款，租賃條件與非關係人無重大差異。

4.背書保證及擔保

(1)截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司為關係人之銀行借款以定期存單提供擔保之金額分別為6,000,000元及10,000,000元，帳列其他金融資產項下。

(2)截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，本公司為關係人提供背書保證金額如下：

	95.12.31	94.12.31
中化合成生技公司(註1)	\$ 468,000,000	223,000,000
庫克鼎茂公司(註2)	124,000,000	93,000,000
台灣容器公司(註3)	111,000,000	130,000,000
蘇州中化公司	217,000,000	209,870,000
台灣三隆公司	<u>6,000,000</u>	<u>10,000,000</u>
	\$ <u>926,000,000</u>	<u>665,870,000</u>

註1：含本公司截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，因該背書保證開立保證票據之金額均為60,000,000元。

註2：係本公司透過關係人庫克鼎茂公司為蘇州中化公司擔保 STAND-BY

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

L/C，民國九十五年及九十四年十二月三十一日止分別為美金4,000,000元及美金3,000,000元。

註3：含本公司截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，因該背書保證開立保證票據之金額分別為60,000,000元及30,000,000元。

5.其他應收關係人票據及帳款

本公司於民國九十五年十二月三十一日依資金貸與他人辦法規定，將關係人互裕公司超過收款期間之應收票據160,595,429元及應收帳款11,442,468元視為資金貸與他人款項，並經該公董事長王勳聖先生(即本公司董事長)出具償還債務連帶保證書，保證對該公司所欠貨款債務或票款債務不履時願代負履行之責任。

本公司依資金貸與他人辦法規定與關係人之資金融通情形如下：

	95 年度			
	最高餘額	期末餘額	利率%	利息收入
互裕公司	\$ <u>196,706,100</u>	<u>172,037,897</u>	2.5	<u>1,398,135</u>

以上資金融通，未提繳擔保品，依本公司評估備抵呆帳政策，估列備抵呆帳計29,209,422元，其償還期限為一年，如遇特殊情形，得經董事會同意後，依實際狀況需要延長貸予期限。民國九十五年十二月三十一日之應收利息為296,106元。

	94 年度			
	最高餘額	期末餘額	利率%	利息收入
中化合成生技公司	\$ <u>65,000,000</u>	<u>-</u>	4	<u>78,356</u>

以上資金融通，未提繳擔保品，其償還期限為一年。

6.財產交易

本公司於民國九十四年六月二十九日向關係人中化裕民公司以30,720,206元認購採權益法評價之台灣容器公司股票4,000股，該應付股款係以本公司對中化裕民公司之應收帳款抵充之。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

7.其他

- (1)蘇州中化公司為本公司代墊各項旅費及雜費等款項淨額，截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止餘額分別為5,593,874元及2,695,894元，帳列應付費用。
- (2)本公司與其他關係人因業務往來產生之費用，截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，尚未付款之金額分別為68,891元及0元，帳列應付費用。
- (3)本公司對關係人中化裕民公司提供行政支援服務，民國九十五年及九十四年度認列之勞務收入分別為7,800,000元及10,200,000元，截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止尚有應收款分別為1,609,221元及730,732元，帳列其他金融資產。
- (4)本公司對關係人中化合成公司代墊各項營業費用款項，截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止尚有應收款分別為472,500元及0元，帳列其他金融資產。

十七、抵質押之資產

- (一)本公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日固定資產設定抵押提供銀行貸款之擔保，其帳面淨額明細如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
土地及建築物(含出租資產)	\$ 1,722,450,180	1,720,969,140
房屋設備	495,514,794	507,095,768
機器設備	30,891,995	42,876,999
運輸設備	759,974	1,150,155
雜項設備	<u>49,839,092</u>	<u>55,435,482</u>
	<u>\$ 2,299,456,035</u>	<u>2,327,527,544</u>

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

(二)本公司民國九十四年十二月三十一日提供被投資公司中日合成化學股份有限公司股票90,000股，帳面淨值69,821,006元，於銀行及票券公司作為借款及發行應付短期票券之擔保。

(三)本公司受限制資產為銀行定期存單，民國九十五年及九十四年十二月三十一日金額分別為6,000,000元及10,000,000元，帳列其他金融資產項下。

十八、重大承諾及或有事項

本公司承諾除附註七及十六所述外，其他重大事項說明如下：

(一)民國九十五年及九十四年十二月三十一日因向銀行融資(包括長、短期借款及應付短期票券)而提供銀行擔保之保證票據餘額分別為470,000,000元及475,000,000元。

(二)本公司已開立尚未使用信用狀之金額民國九十五年及九十四年十二月三十一日分別為28,175,818元及31,988,202元。

(三)本公司截至民國九十五年十二月三十一日止已簽訂之房屋及停車位營業租賃合約於未來應支付之租金，列示如下：

年 度	金 額
九 十 六	\$ 2,881,080
九 十 七	2,881,080

(四)本公司截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，已簽訂之工程及設備採購合約中，尚未支付之合約款項分別約為1,719,712元及2,321,572元。

十九、其 他

(一)金融商品之公平價值

	95.12.31		94.12.31	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
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	\$ 1,212,919,890	1,212,919,890	1,189,309,113	1,189,309,113
備供出售金融資產	14,258,862	14,258,862	-	-
以成本衡量之金融資產	52,212,209	-	149,280,014	-
負 債：				
公平價值與帳面價值相	1,168,410,413	1,168,410,413	1,177,763,425	1,177,763,425

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

等之金融負債

(二)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他流動資產(屬於金融資產者)、短期借款、應付短期票券、應付款項(含費用)與其他流動負債(屬於金融負債者)。
- 2.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，折現率則以本公司所能獲得類似條件之利率為依據。

(三)財務風險資訊

1.市場風險

本公司並無重大市場風險情形。

2.信用風險

本公司信用風險顯著集中之非衍生性金融商品如下：

科 目	95.12.31		94.12.31	
	金 額	佔該科目 餘 額 %	金 額	佔該科目 餘 額 %
應收票據(註)	\$ <u>128,164,317</u>	<u>56.46</u>	<u>262,393,628</u>	<u>71.71</u>
應收帳款(註)	\$ <u>568,616,998</u>	<u>75.99</u>	<u>630,657,114</u>	<u>81.40</u>
其他應收票據－關係人	\$ <u>160,595,429</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他應收帳款－關係人	\$ <u>11,442,468</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

註：含關係人及非關係人，占該科目餘額超過百分之五者合計數。

3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之權益商品(以成本衡量之金融資產)並無活絡市場，故預期具有流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

利率增加1%，將增加本公司未來一年現金流出7,045,762元。

(四)科目重分類

民國九十四年十二月三十一日之資產負債表中若干金額為配合本年度財務報表表達已作適當之重分類，惟是項重分類對財務報表之表達無重大影響。

(五)企業合併

本公司為達拓展固型製劑以及外銷歐、美、日市場之經營發展目標，經考量以新豐工廠進行實際運作並不符合經濟效益，適逢日本三共股份有限公司(以下稱日本三共公司)為其全球資源整合，欲結束其於台灣區生產製造固型製劑之製造廠—台三醫藥股份有限公司(以下稱台三公司)，經雙方多次討論及本公司審慎評估後，於民國九十四年五月三十日經董事會決議通過，擬購入日本三共公司100%持有之台三公司所有股權，金額計為76,316,380元，並訂民國九十四年七月二十九日為交割日。本公司為擴大營業規模暨加強經濟規模效益及競爭力，以共同創造公司及股東之利益，並於民國九十四年八月二十九日經董事會決議通過，依據公司法及企業併購法等相關法令與台三公司進行合併，合併後以本公司為存續公司，台三公司為消滅公司，並訂民國九十四年九月一日為合併基準日，該合併案業經經濟部於民國九十四年十月間核准登記在案。

本公司合併台三公司之會計處理係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」，本年度之經營成果表達係自民國九十四年九月一日起將台三公司之損益科目併入。合併之收購成本依企業合併—購買法之會計處理，係以合併後註銷本公司原持有台三公司100%持股股權之帳面價值76,316,380元為收購成本。收購成本減除本次合併取得台三公司於民國九十四年八月三十一日以公平市價評估之淨資產計75,879,516元後之差額436,864元認列為民國九十四年度營業外損失。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

二十、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

編號	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1)	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	擔保品價值	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	互裕公司	其他應收關係人票據及帳款	196,706	172,037	2.5~3.5	2	-	營業週轉	29,029	-	-	619,696(註2)	1,239,393 限額計算方法為95年12月31日股東權益之30%

註1：資金貸與性質，有業務往來者填1；有短期融通資金之必要者填2。

註2：限額計算方法為民國九十五年十二月三十一日期末股東權益之15%。

2.為他人背書保證者：

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

編號	背書保證者		被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產之擔保背書金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額
	公司名稱	公司名稱	與本公司之關係	與本公司之關係						
0	中國化學製藥(股)公司	中化合成生技公司	業務往來	1,652,523(註2)	498,000	468,000	-	11.33	2,478,785 限額計算方法為95年12月31日股東權益之60%	
		庫克鼎茂公司	子公司		124,000	124,000	-	3.00		
		台灣容器公司	子公司		206,000	111,000	-	2.69		
		蘇州中化公司	孫公司		217,000	217,000	-	5.25		
		台灣三隆公司	孫公司		10,000	6,000	(註1)	0.15		

註1：詳附註十七之(三)。

註2：限額計算方法為民國九十五年十二月三十一日期末股東權益之40%。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

3. 期末持有有價證券者：

民國九十五年十二月三十一日

單位：股／新台幣千元

持有之公司	有價證券		與有價證券發行人之關係	帳科	列目	期			備註
	種類	名稱				股數	帳面金額	持股比例(%)	
中國化學製藥(股)公司	股票	台灣容器公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,376	61,350	71.64	61,350	
	股票	中日合成公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	317,115	208,302	21.99	208,302	
	股票	庫克鼎茂公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,262,000	193,866	100.00	193,866	
	股票	C A B L T D .	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	704,227	4,789	40.00	4,789	(註 1)
	股票	生展生技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,163,050	43,360	46.26	43,360	
	股票	中化裕民公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	36,880	540,467	100.00	540,467	
	股票	中化合成生技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	16,940,023	172,210	25.98	172,210	
	股票	神績生技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	50,000	496	50.00	496	(註 2)
	股票	中化生醫公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	19,952	100.00	19,952	
	股票	國際綠色公司	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	71,000	710	4.34	439	(註 2)
	股票	NEUROLOGIC, INC.	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	857,067	3,502	7.12	3,502	(註 3)
	股票	友嘉科技公司	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	2,681,090	48,000	3.54	24,924	(註 2)
	股票	加拿大商沛進亞太生物科技有限公司	-	備供出售金融資產—非流動	476,100	14,259	-	14,259	

註 1：實際總投資款為 668,557 美元，因投資 CAB 公司款項係以加幣計算，存在匯差影響。

註 2：係依被投資公司民國九十五年十二月三十一日未經會計師查核之財務報表，按持股比例認列。

註 3：係依被投資公司民國九十四年十二月三十一日經會計師查核之財務報表，按持股比例認列。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

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者：無。
5. 取得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。
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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

民國九十五年度

單位：新台幣千元

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)票據、帳款		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)票據、帳款之比率%		
中國化學製藥(股)公司	互裕公司	其董事長與本公司董事長為同一人	銷貨	212,656	8.46	因該公司行業特性特殊，故其應收之票據期較一般交易為長。	因其銷貨項目特殊，未有其他相同銷貨；售價為進口成本加計7~10%。	因該公司行業特性特殊，故其應收票據期較一般交易為長。	169,081	17.34	未逾收期間視為資金與應收票據及帳款172,037千元，且由該公司負責人出具償還債務連帶保證書
	中裕公司	採權益法被投資公司	銷貨	1,439,506	57.25	銷貨收款期間為150天	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。	527,700	54.10	-
	中生公司	採權益法被投資公司	銷貨	107,168	4.26	銷貨收款期間為150天	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。	33,207	3.41	-

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

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者：

民國九十五年度

單位：新台幣千元

帳列應收 款項之公司	交易 對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉 率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
中國化學 製藥 (股)公司	互裕 公司	其董事長 與本公司 董事長為 同一人	169,081	0.87	-	-	39,505	7,707
	互裕 公司	其董事長 與本公司 董事長為 同一人	172,038 (帳列其他應收 關係人票據 及帳款)	-	-	-	-	29,209
	中化 裕民 公司	採權益法 評價之被 投資公司	527,700	2.59	-	-	228,072	-

9.從事衍生性商品交易者：無。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊

1.對具有重大影響力或控制能力之被投資公司相關資訊：

民國九十五年十二月三十一日

單位：股/新台幣千元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
中 國 化 學 製 藥 (股) 公 司	台 灣 容 器 公 司	北 市 襄 陽 路 23 號 5 樓	玻 璃、 塑 膠 等 容 器 之 製 造 及 販 賣	226,920	183,920	4,376	71.64	61,350	(826)	42 (註 1 及 4)	子 公 司
	中 日 合 成 公 司	北 市 仁 愛 路 二 段 99 號 14 樓	化 學 原 料 之 製 造 及 販 賣	37,364	37,364	317,115	21.99	208,302	115,909 (註 2)	25,484	權 益 法 評 價
	庫 克 鼎 茂 公 司	Equitor House Tutakimoa Road, Rarotonga, Cook Islands	投 資	398,391	355,953	3,262,000	100.00	193,866	2,096	2,096	子 公 司
	CAB LTD.	PO.BOX 957 Offshore Inc.B.V.I.	生 物 科 技 研 發	21,826	21,826	704,227 (註 3)	40.00	4,789	(7,131)	(2,852)	權 益 法 評 價
	生 展 生 技 公 司	三 重 市 重 陽 路 一 段 1 號 5 樓 之 5	生 物 科 技 研 發	51,631	66,620	5,163,050	46.26	43,360	(1,927)	(891)	權 益 法 評 價
	中 化 裕 民 公 司	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	540,467	21,555	12,758 (註 4)	子 公 司
	中 化 合 成 生 技 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	172,210	46,628	12,115	權 益 法 評 價
	神 績 生 技 公 司	北 市 襄 陽 路 23 號 5 樓	生 物 科 技 研 發	500	500	50,000	50.00	496	-	-	子 公 司
	中 化 生 醫 公 司	北 市 襄 陽 路 23 號 10 樓	西 藥 及 醫 療 器 材 批 發	50,000	50,000	5,000	100.00	19,952	(29,871)	(29,871)	子 公 司
庫 克 鼎 茂 公 司	蘇 州 中 化 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	321,571	-	93.70	162,336	2,480	2,285	孫 公 司
台 灣 容 器 公 司	台 灣 三 隆 公 司	台 北 市 襄 陽 路 23 號	機 械 器 具 及 工 具 等 之 製 造 及 販 賣	330,000	330,000	3,300,000	74.64	111,771	-	-	孫 公 司

註 1：含投資成本與股權淨值差異攤銷。

註 2：係依被投資公司本期淨利加計 94 年度已扣除預計發放之股利、員工紅利及董監事酬勞金多估數後之金額，及董監事酬勞金多估數後之金額，依持股比例認列。

註 3：實際總投資款為 668,557 美元，因投資 CAB 公司款項係以加幣計算，存在匯差影響。

註 4：針對庫藏股票之會計處理，已銷除本公司發放之現金股利。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

2.對被投資公司具有控制能力者，應再揭露各被投資公司之相關資訊：

(1)轉投資公司資金貸與他人：

民國九十五年度

單位：新台幣千元

編號	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)	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金與	對貸與總額
											名稱	價值		
1	台灣容器公司	弘源生技公司	應收關係企業款	22,500	20,000	4	2	-	營運週轉	-	-	-	80,000	80,000
		台灣三隆公司	應收關係企業款	1,500	1,500	4	2	-	營運週轉	-	-	-		

註：資金貸與性質，有業務往來者填1；有短期融通資金之必要者填2。

(2)轉投資公司對他人背書保證者：

民國九十五年度

單位：新台幣千元或美元千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書保證最高限額
		公司名稱	與本公司之關係						
1	庫克鼎茂公司	蘇州中化公司	母子公司	-	US\$4,000	US\$4,000	-	67.25	-

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

(3)轉投資公司期末持有有價證券者：

民國九十五年十二月三十一日

單位：股／新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類	名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 目 科 別	期 末				備 註
					股 數 (單 位)	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	市 價 或 淨 值	
台灣容器公司	股 票	中國化學製藥公司	母子公司	備供出售之金融資產-非流動	827,883	9,603	0.28	9,603	
"	股 票	台灣三隆公司	母子公司	採權益法之長期股權投資	3,300,000	111,771	74.64	1,274	(註 1)
"	金融債券	中華商銀93年第四次順位金融債券	-	無活絡市場之債券投資-非流動	-	3,000	-	3,000	
"	金融債券	慶豐銀行94年第一次順位金融債券	-	無活絡市場之債券投資-非流動	-	4,000	-	4,000	
庫克鼎茂公司	股 票	蘇州中化公司	母子公司	採權益法之長期股權投資	-	162,336	93.70	136,259	(註 1)
"	股 票	Herbal Science, LLC	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	32,596	4.00	31,794	(註 2)
中化裕民公司	股 票	中國化學製藥公司	與本公司董事長為同一人	備供出售之金融資產-非流動	12,567,019	145,777	4.22	145,777	
"	股 票	台灣三隆公司	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	31	(註 1)
"	股 票	力晶半導體公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	134,835	2,966	-	2,966	
"	股 票	鍊德科技公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	21,664	207	-	207	

註 1：係依被投資公司民國九十五年十二月三十一日經會計師查核之財務報表，按持股比例認列，惟未含未攤銷之股權淨值差異。

註 2：係依被投資公司民國九十四年十二月三十一日自行決算之財務報表按持股比例認列。

(4)轉投資公司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者：無。

(5)轉投資公司取得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。

(6)轉投資公司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。

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

(7)轉投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

民國九十五年度

單位：新台幣千元

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)票據、帳款		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)票據、帳款之比率%	
中化裕民健康事業(股)公司	中國化學製藥(股)公司	母公司	進貨	1,439,506	98.21	進貨付款期間為150天	其價格以採購書報價所定。	進貨付款期間為150天	527,700	100	-
中化生醫科(股)公司	中國化學製藥(股)公司	母公司	進貨	107,168	90.19	進貨付款期間為150天	其價格以採購書報價所定。	進貨付款期間為150天	33,207	95.51	-

(8)轉投資公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9)轉投資公司從事衍生性商品交易者：無。

(三)大陸投資資訊：

(1)大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出投資金額	本期匯出或回金額		本期末自台灣匯出投資金額	本公直接間或間接持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
					匯出	匯回					
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	US\$13,500	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	321,571	42,437	-	364,008	93.70	2,285	162,336	-

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

(2)赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元

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(註)
364,008	364,008	1,652,523

註：依經濟部公佈之在大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定之投資限額，本公司資本額或淨值(取較高者)為五十億元以下，適用標準為資本額或淨值(取較高者)之百分之四十，本公司依此規定之赴大陸地區投資限額為 1,652,523 千元。

(3)與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之進、銷貨或財產交易之重大交易事項：無。

(4)與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區提供票據背書保證或提供擔保品情形：請詳附註十六。

(5)與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

(6)與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

二十一、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司係屬製藥業，主要部門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佔總銷貨收入、總營業利益及總資產之百分之九十以上，故無需揭露產業別財務資訊。

(二)地區別資訊

本公司除轉投資外，尚未於國外成立營運部門，故無地區別財務資訊揭露事項。

(三)外銷銷貨資訊

本公司對境外客戶之外銷銷貨收入未達本公司損益表上收入金額之百分之十。

(四)重要客戶資訊

本公司之銷售對象佔損益表上收入金額百分之十以上之重要客戶：

	95 年度	
	金	佔本公司 額銷貨淨額 %
中化裕民公司	\$1,439,506,453	57.25

中國化學製藥股份有限公司財務報表附註(續)

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表：

(一)會計師查核報告：

會計師查核報告

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其子公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日止之合併損益表、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子公司中，有關民國九十五年度及九十四年度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，因此，本會計師對上開合併財務報表中，有關民國九十五年度及九十四年度中化裕民健康事業股份有限公司等計四家所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國九十五年及九十四年十二月三十一日中化裕民健康事業股份有限公司等計四家之資產總額分別為2,396,624,927元及2,410,992,589元，分別占各該日合併資產總額之36.52%及36.73%，民國九十五年度及九十四年度之營業收入淨額分別為2,558,883,752元及2,553,166,056元，分別占各該期合併營業收入淨額之70.96%及73.01%。如合併財務報表附註七所述，中國化學製藥股份有限公司及其子公司對於民國九十五年及九十四年十二月三十一日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，帳列長期股權投資餘額分別為423,872,286元及477,080,827元，分別占各該日合併資產總額之6.46%及7.28%，民國九十五年及九十四年度採權益法評價認列之投資(損)益淨額分別為8,371,268元及3,454,511元，分別占各該期合併損益表合併稅前淨利之3.55%及3.52%，其長期股權投資餘額、投資損益金額以及附註廿五之被投資公司資訊，係根據其他會計師查核之財務報表認列。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照商業會計法、證券發行人財務報告編製準則暨我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九十五年及九十四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果及合併現金流量。

如財務報表附註三第一段所述，中國化學製藥股份有限公司及其子公司自編製民國九十四年度財務報表起，依新發布之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定辦理。

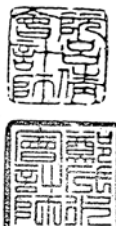
如財務報表附註三第二段所述，中國化學製藥股份有限公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。

致 遠 會 計 師 事 務 所
證 期 局 核 准 辦 理 公 開 發 行 公 司 財 務 報 告

核准文號： 金管證六字第 0960002720 號
金管證六字第 0930133943 號

會 計 師：

阮 昌 倩
郭 成 才



中 華 民 國 九 十 六 年 三 月 九 日

(二)合併資產負債表：

中國化學工業股份有限公司及其子公司
民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元
除每股面額外)

科目 代碼	95.12.31			94.12.31			95.12.31			94.12.31		
	金額	%	金額	%	金額	金額	%	金額	%	金額	%	
11xx 流動資產：												
1100 現金及約當現金	\$ 136,380	2	216,363	3	2100 短期借款	\$ 1,190,875	18	1,203,620	18			
1310 公平價值變動列入損益之金融資產－流動	3,173	-	3,071	-	2110 應付短期票券淨額	25,000	-	79,892	1			
應收票據：					2121 應付票據	51,598	1	68,148	1			
1130 關係人－減備抵呆帳 95 年為 6,286 千元， 94 年為 30,072 千元後之淨額	121,878	2	232,321	4	應付帳款：							
1120 非關係人－減備抵呆帳 95 年為 88 千元，94 年為 193 千元後之淨額	332,921	5	333,794	5	2150 關係人	3,196	-	1,970	-			
應收帳款：					2140 非關係人	436,165	7	382,412	6			
1150 關係人－減備抵呆帳 95 年為 1,421 千元， 94 年為 4,558 千元後之淨額	45,564	1	56,826	1	2170 應付費用	159,671	3	159,242	3			
1140 非關係人－減備抵呆帳 95 年為 69,661 千元， 94 年為 71,139 千元後之淨額	879,034	13	894,404	14	2260 預收款項	21,078	-	31,333	-			
1190 其他金融資產－流動	249,292	4	80,934	1	2270 一年內到期之長期負債	86,400	1	7,500	-			
120x 存貨淨額	696,301	11	636,898	10	2298 其他流動負債	50,899	1	166,894	3			
1286 遞延所得稅資產－流動	41,401	1	22,393	-		2,024,882	31	2,101,011	32			
1298 其他流動資產	39,355	-	16,096	-								
	2,545,299	39	2,493,100	38	24xx 長期付息負債：							
14xx 基金及投資					2420 長期借款	21,600	1	75,500	1			
1421 採權益法之長期股權投資	428,661	7	472,390	7	2510 土地增值稅準備	41,296	1	41,296	1			
1450 備供出售金融資產－非流動	14,259	-	-	-	28xx 其他負債：							
1481 以成本衡量之金融資產－非流動	84,808	1	182,130	3	2810 應計退休金負債	296,630	5	266,507	4			
1490 無活絡市場之債券投資－非流動	7,000	-	7,000	-	2820 存入保證金	8,234	-	7,163	-			
1440 其他金融資產－非流動	66	-	-	-	2880 合併獎項	2,058	-	3,105	-			
	534,794	8	661,520	10		306,922	5	276,775	4			
固定資產						2,394,700	37	2,494,582	38			
成本：					負債合計							
1501 土地	522,349	8	522,169	8	3xxx 母公司股東權益							
1521 房屋建築及設備	2,317,194	35	2,283,534	35	3110 股本－普通股，每股面額 10 元，95 年及 94 年額定均為 300,000 千股，核准發行均為 298,081 千股，發行流通在外 股數均為 284,686 千股	2,980,811	45	2,980,811	45			
1531 機器設備	709,819	11	706,520	11	32xx 資本公積：							
1551 運輸設備	42,761	1	44,491	1	3210 股本溢價	578,416	9	578,416	9			
1681 其他設備	441,317	7	423,040	6	3220 庫藏股票交易	17,408	-	8,197	-			
1627 出租資產	371,718	5	368,958	6	3260 長期股權投資	117,659	2	117,616	2			
15x8 重估增值	84,925	1	84,928	1		713,483	11	704,229	11			
成本及重估增值	4,490,083	68	4,433,640	68	保留盈餘：							
15x9 減：累計折舊	(1,523,015)	(23)	(1,424,035)	(22)	3310 法定盈餘公積	112,814	2	108,172	1			
1670 未完工程及預付設備款	2,559	-	2,802	-	3320 特別盈餘公積	513	-	5,341	-			
	2,969,627	45	3,012,407	46	3350 未分配盈餘	345,402	5	315,145	5			
17xx 無形資產：						458,729	7	428,658	6			
1720 專利權	10,564	-	5,332	-	34xx 股東權益其他項目：							
1760 合併商譽	207,708	4	127,466	2	3451 備供出售金融資產未實現損益	21,336	-	(33,852)	(1)			
1770 遞延退休金成本	29,927	-	21,883	-	3420 累積換算調整數	37,671	1	33,340	1			
	248,199	4	154,681	2	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(1,313)	-	-	-			
18xx 其他資產：					3460 未實現重估增值	4,035	-	4,035	-			
1820 存出保證金	35,579	-	40,287	1		61,729	1	3,523	-			
1860 遞延所得稅資產－非流動	126,113	2	113,446	2	3510 庫藏股票	(83,443)	(1)	(83,443)	(1)			
1880 其他	102,400	2	89,378	1	3610 母公司股東權益合計	4,131,309	63	4,033,778	61			
	264,092	4	243,111	4	少數股權	36,002	-	36,459	1			
資產總計	\$ 6,562,011	100	6,564,819	100	股東權益合計	4,167,311	63	4,070,237	62			
					承諾及或有事項							
					負債及股東權益總計	\$ 6,562,011	100	6,564,819	100			

董事長：



經理人：



會計主管：



(三)合併損益表：

中國化學工業股份有限公司

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元
(除每股資料為元外)

科目 代碼	95 年度		94 年度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入				
4111 銷貨收入	\$ 5,150,453	143	4,964,604	142
4170 減：銷貨退回	(163,432)	(5)	(257,998)	(7)
4190 銷貨折讓	(1,384,061)	(38)	(1,213,271)	(35)
4100 銷貨淨額	3,602,960	100	3,493,335	100
4310 租賃收入	2,965	-	3,456	-
4000 營業收入淨額	3,605,925	100	3,496,791	100
5000 營業成本	2,351,292	65	2,173,704	62
5910 營業毛利	1,254,633	35	1,323,087	38
6000 營業費用				
6100 推銷費用	636,578	18	671,147	19
6200 管理費用	182,408	5	187,407	6
6300 研究發展費用	145,403	4	139,551	4
營業費用合計	964,389	27	998,105	29
6900 營業利益	290,244	8	324,982	9
7100 營業外收入及利益				
7110 利息收入	4,723	-	3,013	-
7121 採權益法認列之投資利益淨額	33,855	1	-	-
7130 處分固定資產利益	12,369	-	86	-
7160 兌換盈益淨額	9,816	-	5,506	-
7260 存貨市價回升利益	-	-	903	-
7310 金融資產評價利益	161	-	-	-
7480 雜項收入	34,811	1	20,593	1
營業外收入及利益合計	95,735	2	30,101	1
7500 營業外費用及損失				
7510 利息支出	51,006	1	50,603	1
7521 採權益法認列之投資損失淨額	-	-	278	-
7522 其他投資損失	97,068	3	1,270	-
7530 處分固定資產損失	154	-	12,582	-
7540 處分投資損失	-	-	-	-
7570 存貨跌價損失	1,015	-	-	-
7630 資產減損損失	-	-	164,230	5
7880 雜項支出	1,074	-	27,923	1
營業外費用及損失合計	150,317	4	256,886	7
7900 稅前淨利	235,662	6	98,197	3
8110 所得稅(費用)利益	8,026	-	(120,421)	(4)
列計會計原則變動累積影響數稅前淨利	243,688	6	-	-
會計原則變動累積影響數	(59)	-	-	-
9600 合併總(損)益	\$ 243,629	6	(22,224)	(1)
歸屬予：				
母公司股東	\$ 243,323		46,422	
少數股權	306		(68,646)	
合併總(損)益	\$ 243,629		(22,224)	
基本每股盈餘(單位:新台幣元)				
合併總(損)益	\$ 0.85		(0.08)	
少數股權之損失	-		(0.24)	
母公司股東之利益	\$ 0.85		0.16	

董事長：



經理人：



會計主管：



(四)合併股東權益變動表:

中國化學工業股份有限公司及子公司
 合併股東權益變動表
 民國九十五年及前一年度一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

股 本	資 本 公 積 保 餘 權 益 調 整		未 認 列 淨 退 休 金 成 本	庫 藏 股 票	少 數 股 權	總 計							
	股 本 溢 價	庫 藏 股 票 交 易					長 期 股 權 投 資	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 (損) 益	累 積 換 算 調 整 數	未 實 現 重 估 增 值
民國九十四年一月一日餘額	2,709,828	578,416	2,215	61,078	30,278	-	821,390	(31,035)	25,694	4,035	(81,999)	31,141	4,151,041
民國九十四年度母公司股東淨利	-	-	-	-	-	-	46,422	-	-	-	-	-	46,422
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	77,894	-	(77,894)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	5,341	(5,341)	-	-	-	-	-	-
分配員工紅利	-	-	-	-	-	-	(56,000)	-	-	-	-	-	(56,000)
分配董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(6,957)	-	-	-	-	-	(6,957)
分配股東紅利	-	-	-	-	-	-	(135,492)	-	-	-	-	-	(135,492)
盈餘轉增資	270,983	-	-	-	-	-	(270,983)	-	-	-	-	-	-
被投資公司取具母公司發放之現金股利	-	-	5,982	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,982
備供出售金融資產未實現損益之變動數	-	-	-	-	-	-	-	(2,817)	-	-	-	-	(2,817)
按持股比例調整被投資公司資產重估增值產生之資本公積	-	-	-	56,538	-	-	-	-	-	-	-	4,243	60,781
對子公司持股比例增加視同庫藏股票交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,444)	-	(1,444)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	7,646	-	-	-	7,646
少數股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,075	1,075
民國九十四年十二月三十一日餘額	2,980,811	578,416	8,197	117,616	108,172	5,341	315,145	(33,852)	33,340	4,035	(83,443)	36,459	4,070,237
民國九十五年度母公司股東淨利	-	-	-	-	-	-	243,323	-	-	-	-	-	243,323
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	4,642	-	(4,642)	-	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(4,828)	4,828	-	-	-	-	-	-
分配員工紅利	-	-	-	-	-	-	(4,178)	-	-	-	-	-	(4,178)
分配董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(418)	-	-	-	-	-	(418)
分配股東紅利	-	-	-	-	-	-	(208,656)	-	-	-	-	-	(208,656)
被投資公司取具母公司發放之現金股利	-	-	9,211	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,211
備供出售金融資產未實現損益之變動數	-	-	-	-	-	-	-	266	-	-	-	-	266
按持股比例調整被投資公司備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	54,922	-	-	-	-	54,922
按持股比例調整被投資公司資產重估增值產生之資本公積	-	-	-	43	-	-	-	-	-	-	-	-	43
未認列為淨退休金成本之淨損失調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,313)	-	(1,313)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	4,331	-	-	-	4,331
少數股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(457)	(457)
民國九十五年十二月三十一日餘額	\$ 2,980,811	578,416	17,408	117,659	112,814	513	345,402	21,336	37,671	4,035	(1,313)	36,002	4,167,311

董事長：



經理人：



會計主管：



(五)合併現金流量表：

中國化學工業股份有限公司及子公司

民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	95 年度	94 年度
營業活動之現金流量：		
合併總(損)益	\$ 243,629	(22,224)
調整項目：		
折舊及攤銷	134,372	156,161
呆 帳	2,203	7,669
資產減損損失	-	164,230
金融資產評價利益	(161)	-
以成本衡量之金融資產損失	97,068	1,270
存貨市價跌價損失(回升利益)	1,015	(903)
採權益法認列之投資(利益)損失淨額	(33,855)	278
出售及報廢固定資產損(益)淨額	(12,215)	12,496
取得權益法評價之被投資公司現金股利	63,423	9,513
應收票據(增加)減少	135,207	(39,605)
應收帳款(增加)減少	29,748	(62,034)
存貨增加	(60,418)	(58,908)
其他金融資產及其他流動資產增加	(44,199)	(15,473)
應付帳款及應付票據增加(減少)	38,429	(34,978)
應付費用增加	429	16,926
其他流動負債增加(減少)	(95,504)	98,273
遞延所得稅資產淨變動數	(31,675)	15,175
應計退休金負債及遞延退休金成本變動數	20,766	35,465
合併貸項增加(減少)	(1,046)	4,150
會計原則變動累積影響數	59	-
營業活動之淨現金流入	<u>487,275</u>	<u>287,481</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(76,588)	(152,314)
處分資產價款	17,834	65,854
備供出售金融資產減少	40,024	-
其他金融資產增加	(66)	-
應收關係人款項增加	(171,638)	(20,400)
無活絡市場之債券投資增加	-	(7,000)
以成本衡量之金融資產增加	-	(10)
購置無形資產	(6,161)	(5,332)
合併商譽增加	(80,242)	-
受限制資產減少	10,000	44,071
存出保證金增加(減少)	4,708	(8,679)
其他資產增加	(20,375)	(16,229)
投資活動之淨現金流出	<u>(282,504)</u>	<u>(100,039)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(12,745)	253,927
應付短期票券減少	(54,892)	(29,960)
長期借款增加(減少)	25,000	(129,556)
應付關係人款項增加(減少)	(26,914)	46,285
存入保證金增加(減少)	1,071	(1,292)
分配員工紅利	(11,695)	(56,000)
分配董監事酬勞	(418)	(6,957)
分配股東紅利	(199,480)	(129,510)
少數股權淨變動數	(457)	1,075
融資活動之淨現金流出	<u>(280,530)</u>	<u>(51,988)</u>
匯率變動影響數	(4,224)	(10,182)
子公司首次併入影響數	-	(220,053)
本期現金及約當現金減少數	(79,983)	(94,781)
期初現金及約當現金餘額	216,363	311,144
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 136,380</u>	<u>216,363</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 50,899	72,580
本期支付所得稅	\$ 120,813	33,305
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 86,400	7,500
應付工程設備款增加	\$ 3,720	116
土地增值稅準備增加	\$ -	15,577
按持股比例調整被投資公司資產重估增值產生之資本公積	\$ -	60,781
應收被投資公司減資退回股款	\$ 14,990	-

董事長：



經理人：



會計主管：



(六)合併財務報表附註：

中國化學製藥股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國九十五年及九十四年十二月三十一日
(除另予註明者外，所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革

中國化學製藥股份有限公司(以下稱中化公司)設立於民國四十一年三月十二日，主要經營醫藥品、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。

庫克鼎茂國際股份有限公司(以下稱庫克鼎茂公司)成立於民國八十二年八月，由中化公司100%持股，係以投資製劑、醱酵為主要業務。

大陸蘇州中化藥品工業有限公司(以下稱蘇州中化公司)係由庫克鼎茂公司與大陸投資人合資所成立，並由庫克鼎茂公司取得81.11%股權，業於民國八十三年五月取得營業執照，營業期間為五十年，主要生產製劑、膠囊、片劑、軟膏類產品。中化公司於民國九十四年十一月八日經董事會決議通過再透過庫克鼎茂公司購入蘇州中化公司面額美金1,700,000元之股權(持股比例約為12.59%)，買賣價金計為美金1,311,000元，購入股權後中化公司經由庫克鼎茂公司轉投資蘇州中化公司之投資成本共計美金12,261,000元，取得股權面額為美金12,650,000元(持股比例約為93.70%)，是項大陸投資案於民國九十四年十一月十七日經經濟部投資審議委員會核備在案，並於民國九十五年二月十五日將上述投資款匯出。

中化裕民健康事業股份有限公司(以下稱中化裕民公司)成立於民國八十九年一月，由中化公司持股99.96%，係以一般投資為主要業務。其原名為裕民投資股份有限公司，民國九十二年十一月十四日更名為中化裕民公司且變更其主要業務項目，以西藥批發業及醫療器材批發業為主要業務，並由中化公司增加持股至100%。

中化公司為落實產銷分離，達成專業分工，以創造企業綜效，故於民國九十二年十二月十一日經董事會決議通過，依據公司法及企業併購法等相關法令，於民國九十三年一月二日以人用西藥及健康事業部之業務、部份帳列存貨價值257,600,000元，以及現金100,000,000元，依每股20,000元之價值換取採權益法評價之中化裕民公司股票1股，共計取得中化裕民公司增資新發行股份17,880股，以每股面額10,000元及溢價10,000元發行，持股比例100%。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

台灣容器工業股份有限公司(以下稱台灣容器公司)成立於民國五十七年九月二十五日，主要營業項目為玻璃、塑膠、五金及紙器等容器製品之製造及買賣。該公司於民國九十五年六月二十三日股東常會決議辦理減資268,920,000元以彌補虧損，同時辦理現金增資60,000,000元，並已於民國九十五年十一月辦妥登記，增減資後股本為61,080,000元，每股面額10,000元，分為6,108股，全部為普通股，全額發行，由中化公司持股71.64%。

台灣三隆股份有限公司(以下稱台灣三隆公司)成立於民國五十七年七月十七日，主要營業項目為齒輪及傳動用品、汽車零件、馬達、凡而、幫浦、車床、沖床、鋸床、玩具(電動玩具除外)等之製造及買賣。

神績生物科技股份有限公司(以下稱神績生技公司)成立於民國九十一年二月十五日，主要為母公司投資美國洛克菲勒精神研究中心從事生物科技新藥研發，以承受美國技術授權之子公司，惟目前尚於研發階段。

中化生醫科技股份有限公司(以下簡稱中化生醫公司)於民國九十四年十二月九日奉經濟部核准設立。主要經營項目為西藥及醫療器材批發。

合併公司民國九十五年度員工平均人數為1,144人。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本合併財務報表係依照商業會計法、「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。重要會計政策之彙總說明及衡量基礎如下：

(一)合併概況

中化公司於民國九十四年度首次適用新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，列入合併財務報表之子公司除持有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形如下：

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			95.12.31	94.12.31	
中化公司	庫克鼎茂公司	投資	100.00	100.00	-
中化公司	中化裕民公司	西藥及醫療器材批發	100.00	100.00	-
中化公司	台灣容器公司	玻璃、塑膠等容器之 製造及販賣	71.64	71.56	-
中化公司	神績生技公司	生物科技研發	50.00	50.00	-
中化公司	中化生醫公司	西藥及醫療器材批發	100.00	100.00	-
庫克鼎茂公司	蘇州中化公司	西藥製劑及保健用品 之生產及販賣業務	93.70	81.11	說明 1
台灣容器公司	台灣三隆公司	機械器具及工具等之 製造及販賣	74.64	74.64	-

1.中化公司於民國九十四年十一月八日經董事會決議通過再透過庫克鼎茂公司購入蘇州中化公司12.59%之股權。

合併財務報表編製主體以下稱為合併公司。

(二)合併財務報表編製基礎

合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份（包括中化公司及其子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權）比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表：

- 1.與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
- 2.依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。
- 3.有權任免董事會（或約當組織）超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
- 4.有權主導董事會（或約當組織）超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會（或約當組織）。
- 5.其他具有控制能力者。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

合併財務報表之編製以新台幣為貨幣單位，庫克鼎茂公司及蘇州中化公司財務報表係分別以美金及人民幣為功能性貨幣單位，所有資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益科目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；損益科目按當年度加權平均匯率換算。

(三)流動與非流動之區分

屬正常營業週期構成之一部份者、預期於資產負債表日後十二個月內將變現、或正常營業過程中將變現、或備供出售或消耗者，列為流動資產；須於資產負債表日後十二個月內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常營業過程中清償者，列為流動負債。不屬於流動資產(負債)者為非流動資產(負債)。

(四)現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金且自投資日起三個月內到期而利率變動對其價值影響甚少之短期投資。

(五)備抵呆帳

係依據帳齡分析、客戶授信情形評估各應收款項之可收現性，酌予提列。

(六)存 貨

存貨係以成本(按加權平均法計算)與市價孰低為評價基礎，原(材)料係以重置成本為市價，製成品、外購商品及在製品則以淨變現價值為市價，比較成本與市價孰低時，係採全體項目總額比較法。

(七)金融資產及金融負債

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」及證券發行人財務報告編製準則之規定，金融資產應分類為公平價值變動列入損益之金融資產、備供出售之金融資產、持有至到期日之投資、以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

合併公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日（即合併公司決定購買或出售金融資產之日期）會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

合併公司持有之金融資產種類如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

2. 以成本衡量之金融資產

持有未於證券交易所上市、未於櫃買中心櫃檯買賣或興櫃之股票且未具重大影響力或與該等股票連動且以該等股票交割之衍生性商品屬之。

3. 無活絡市場之債券投資

合併公司對無活絡市場之公開報價，且具固定或可決定收取金額之非衍生性金融資產分類為無活絡市場之債券投資，續後評價時採有效利率法以攤銷後成本衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，應於除列、價值減損或攤銷時認列損益。

所稱公平價值，上、市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價；開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

(八) 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或未達百分之二十但具重大影響力之長期股權投資，採權益法評價。另評估對被投資公司是否具有重大影響力時，應將目前已可執行或轉換之潛在表決權列入考量。

合併公司對被投資公司具有重大影響力但未達控制能力者，其所認列之投資損失，以對該被投資公司之長期投資及墊款之帳面餘額降至零為限。但若意圖繼續支持被投資公司，或預期被投資公司短期內會獲利而不願放棄該被投資公司，則繼續按持股比例認列損失。合併公司若屬已達控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失外，應由合併公司全額吸收超過被投資公司股

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益應歸屬至合併公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

若認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期投資之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債。

因非按持股比例認購被投資公司增發新股，致投資比例發生變動，使股權淨值發生增減時，該增減數調整資本公積。採用權益法評價之長期股權投資，如投資成本與按股權比例計算之被投資公司淨值有差額，以平均法分五年攤銷，列為投資損益。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額應比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」規定，有關收購成本分攤之步驟，予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

(九) 固定資產及其折舊

固定資產係以成本加重估增值為入帳基礎，重大之改良、更新及為購建固定資產並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化。處分固定資產之損益列為營業外收支。

固定資產之折舊係按其可使用耐用年數，採直線法計提。固定資產重估增值之折舊，係按重估後之剩餘耐用年限以直線法計提。已屆耐用年限之固定資產若繼續使用，重新估計其使用年限提列折舊。

以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產，係以成本計價，於估計使用年限內按直線法提列折舊，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。

(十) 閒置資產

不供營業上使用之固定資產，按其淨變現價值或帳面價值孰低者轉列其他資產，差額列為當期損失。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

(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)未攤銷費用

中化公司依銷售合約提供人工關節手術所需之消耗性工具供廠商使用，列為未攤銷費用，依二至三年平均分攤。

蘇州中化公司之土地使用權係以直線法分五十年平均分攤。

台灣容器公司及台灣三隆公司係將具有未來經濟效益之遞延性支出，按二至三年平均分攤。

(十三)應付短期票券

係以票面金額減除折價後之淨額列示，折價後應付短期票券淨額接近現值。

(十四)職工退休金

中化公司、中化裕民公司、台灣容器公司及中化生醫公司依勞動基準法之規定訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務年資，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。

中化公司、中化裕民公司及中化生醫公司按月依薪資總額百分之四提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。台灣容器公司按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。中化生醫公司按月依薪資總額百分之六提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。實際支付退休金時，先由勞工退休準備金撥付，倘有不足時則列入支付年度費用。

中化公司、中化裕民公司、中化生醫公司及台灣容器公司退休金會計處理係以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本、過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益，依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

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)以外幣為準之交易事項

合併公司以新台幣為記帳單位，以外幣為準之交易事項係按交易發生時之匯率折算新台幣入帳。外幣現金實際兌換成新台幣或外幣應收、付款項以新台幣收付結清時，因適用不同兌換率所產生之損失或盈益，列為兌換或收付年度之損益。另於資產負債表日按該日即期匯率調整外幣資產及負債，因調整而產生之兌換損益，亦列為當年度損益。惟合併公司與國外營運機構間具有長期投資或代墊性質之款項，其換算差額則列為股東權益項下之換算調整數。

合併公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以當地貨幣為功能性貨幣，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之外幣換算調整數。有關國外營運機構之資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益科目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，損益科目按當年度加權平均匯率換算。

(十六)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

中化公司、中化裕民公司、台灣容器公司、台灣三隆公司、神績生技公司及中化生醫公司所得稅抵減之會計處理，係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」規定，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

自兩稅合一制度實施後，中化公司、中化裕民公司、台灣容器公司、台灣三隆公司、神績生技公司及中化生醫公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘應加徵10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。以前年度所得稅負之調整，列為當年度之所得稅費用。

(十七)收入認列原則

合併公司銷售貨物或勞務，於其獲利過程大部份已完成且已實現或可實現時認列銷貨收入。

(十八)庫藏股票

合併公司於認列投資損益及編製財務報表時，依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，將子公司持有之中化公司股票視同庫藏股票處理。

(十九)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係就已發行之普通股股數按加權平均法計算，以盈餘及資本公積轉增資之股數，採追溯調整計算。

(二十)金融資產及負債之除列

1.金融資產

合併公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當合併公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，合併公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

2. 金融負債

合併公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當合併公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

(廿一) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產，採用之減損方式如下：

1. 以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品有減損之客觀證據，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

2. 以攤銷後成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示以攤銷後成本衡量之金融資產業已減損，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。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額列為當期損益。

認列減損損失後，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，則先前認列之金融資產減損金額藉由調整備抵帳戶迴轉，但該迴轉應不使金融資產帳面價值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。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（廿二）非金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估所有適用財務會計準則第三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產（或資產所屬現金產生單位）之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

三、會計原則變動之理由及其影響

（一）會計原則變動－資產減損

合併公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，依該號公報規定，中化裕民公司及台灣三隆公司於民國九十四年度分別認列15,843,182元及148,387,147元之減損損失。

（二）會計原則變動－金融商品

合併公司之金融商品自民國九十五年一月一日（適用日）起，適用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。合併公司於適用日將金融資產及金融負債予以適當分類，其帳面價值與公平價值間之差異，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品或公平價值避險關係中之衍生性商品者，應認列為會計原則變動累積影響數；屬以攤銷後成本衡量、備供出售金融商品以公平價值衡量，或現金流量避險與國外營運機構淨投資避險關係中之衍生性商品者，則認列為股東權益調整項目。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

前述會計原則變動致使合併公司於適用日產生會計原則變動累積影響數稅後金額(58,794)元，另民國九十五年十二月三十一日以公平價值變動列入損益之金融資產，其公平價值與帳面值之差額列入當期金融資產評價利益為161,268元。

另，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(九四)基秘字第〇一六號函之規定，於民國九十五年首次適用財務會計準則公報第三十四號所編製之比較財務報表中，民國九十四年度財務報表應依民國九十五年所使用之會計科目進行重分類，但無須重編。惟合併公司對於金融商品之評價方法，民國九十四年與民國九十五年採用不同之會計政策，茲將原採用之會計政策說明如下：

1.短期投資

短期投資係依成本入帳，以加權平均法計算出售成本，期末按成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。成本與市價比較時，按全部投資之總金額比較，並設置備抵投資跌價損失之評價科目處理之；市價回升時，在貸方餘額之範圍內沖減評價科目。收到股票股利時不列為投資收入，僅註記增加之股數，並重新計算每股之成本。

2.長期投資

持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，按成本與市價孰低法評價，未實現跌價損失列為股東權益之減項。如為未上市(櫃)公司，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期之損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。股票股利僅作投資股數增加，不列為投資收益。長期股權出售成本採加權平均法計算，處分損益列為投資損益項下。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

配合合併公司自民國九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，民國九十四年度合併財務報表予以重分類如下：

	單位：新台幣千元	
	94.12.31（重分類前）	94.12.31（重分類後）
合併資產負債表：		
資 產		
短期投資淨額	\$ 3,071	-
採權益法之長期股權投資	484,787	-
採成本法之長期股權投資	182,130	-
備抵長期投資跌價損失	(12,397)	-
長期債券投資	7,000	-
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	-	3,071
採權益法之長期股權投資	-	472,390
以成本衡量之金融資產－非流動	-	182,130
無活絡市場之債券投資－非流動	-	7,000
股東權益		
長期股權投資未實現損失	(33,852)	-
備供出售金融資產未實現損益	-	(33,852)

合併公司自民國九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用新修訂條文對本公司民國九十五年度損益影響金額為零。

四、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	95.12.31	94.12.31
上市及上櫃公司股票	\$ 3,070,787	6,818,100
交易目的金融資產評價調整	102,474	(3,747,313)
淨 額	<u>\$ 3,173,261</u>	<u>3,070,787</u>
市 價	<u>\$ 3,173,261</u>	<u>3,070,787</u>

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

五、其他金融資產—流動

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
其他應收款	\$ 49,816,490	30,559,388
應收利息	85,386	5,640,921
應收退稅款	29,722,107	2,723,248
應收關係人款項	192,877,270	26,010,099
受限制資產	<u>6,000,000</u>	<u>16,000,000</u>
合計	278,501,253	80,933,656
減：備抵呆帳	<u>(29,209,422)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 249,291,831</u>	<u>80,933,656</u>

六、存 貨

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
製成品	\$ 116,870,202	103,590,953
外購商品	304,703,097	303,355,624
在製品	89,236,754	76,026,533
原材料	159,324,651	130,484,865
材料	<u>37,649,372</u>	<u>33,717,743</u>
合計	707,784,076	647,175,718
減：備抵存貨跌價損失	<u>(11,483,073)</u>	<u>(10,277,646)</u>
淨 額	<u>\$ 696,301,003</u>	<u>636,898,072</u>

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

七、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	95.12.31		94.12.31	
	持股比例%	帳列金額	持股比例%	帳列金額
權益法：				
中日合成化學股份有限公司(中日合成公司)	21.99	\$ 208,302,073	21.99	246,014,316
CCPC-APEX-BIOTECH CO., LTD. (CAB)	40.00	4,788,552	40.00	7,706,185
生展生技股份有限公司(生展生技公司)	46.26	43,360,132	46.26	59,240,912
中化合成生技股份有限公司(中化合成生技公司)	25.98	172,210,081	25.98	159,428,817
		<u>\$ 428,660,838</u>		<u>472,390,230</u>

合併公司民國九十五年及九十四年度採權益法評價認列之投資(損)益淨額分別為33,855,265元及(278,002)元。

上開採權益法評價之長期股權投資，係按各該被投資公司經會計師查核簽證之財務報表，依合併公司持有股權比例認列損益。

中化公司採權益法評價之國外長期投資 CAB 之財務報表，依資產負債表日之即期匯率調整換算調整數，民國九十五年及九十四年十二月三十一日帳列股東權益項下之換算調整數為434,499元及499,565元。

另截至民國九十五年十二月三十一日，中化公司因被投資公司帳列之備供出售金融資產未實現損益，依權益法按持股比例認列中化公司備供出售金融資產未實現損益(帳列股東權益項下)金額為21,336,181元，亦係依被投資公司經會計師查核之財務報表計列。

合併公司採權益法之長期股權投資股票提供擔保情形，請詳附註廿二。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

八、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	95.12.31		94.12.31	
	持股比例%	帳列金額	持股比例%	帳列金額
國際綠色處理股份有限公司 (國際綠色公司)	4.34	710,000	4.34	710,000
友嘉科技股份有限公司 (友嘉科技公司)	3.54	48,000,000	3.54	120,000,000
NEUROLOGIC, INC.	7.12	3,502,209	7.12	28,570,014
HERBAL SCIENCE, LLC	4.00	32,596,000	4.00	32,850,000
		<u>\$ 84,808,209</u>		<u>182,130,014</u>

合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

被投資公司－友嘉科技公司於民國九十五年六月二十八日經股東會決議辦理減資彌補虧損，故本公司乃依持股比例認列減資損失72,000,000元，帳列其他投資損失項下。

本公司對於轉投資公司－NEUROLOGIC, INC 之投資成本高於該公司股權淨值之金額25,067,805元，經評估有減損之虞，乃提列跌價損失，帳列其他投資損失項下。

九、備供出售金融資產－非流動

	95.12.31	94.12.31
成本：		
上市股票	\$ 13,992,341	-
備供出售金融資產評價調整	266,521	-
淨額	<u>\$ 14,258,862</u>	<u>-</u>
市價	<u>\$ 14,258,862</u>	<u>-</u>

中化公司為拓展業務並擴展海外營運版圖，擬投資加拿大商沛進亞太生物科技股份有限公司(Pacgen Biopharmaceuticals Corporation)，其主要進行胜肽類治療用藥的研發工作，該類藥品主要用於治療傳染性及免疫系統調節相關疾病，其購入股權每股加幣1元，預計取得股權總面額為加幣500,000元(折合新台幣14,800,000元)，是項投資案已於民國九十五年九月二十七日將上述投資款匯出。被投資公司業於民國九十五年十二月十一日於加拿大多倫多證券交易所掛牌上市，中化公司實際取得股權每股加幣1.05元，取得股權總面額為加幣499,905元。其投資差額將供未來在加拿

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

大之投資使用，帳列其他金融資產－非流動項下。

十、無活絡市場之債券投資－非流動

有 價 證 券 名 稱	95.12.31	94.12.31
中華商銀 93 年第四期次順位金融債券	\$ 3,000,000	3,000,000
慶豐銀行 94 年第 1-1 期次順位金融債券	<u>4,000,000</u>	<u>4,000,000</u>
	\$ <u>7,000,000</u>	<u>7,000,000</u>

十一、固定資產

(一)中化公司固定資產於民國六十三年度及七十七年度辦理重估，另民國九十四年九月間因購併台三醫藥股份有限公司而將該公司原記存之土地增值稅一併轉入中化公司，並同時增加土地增值稅準備，其重估增值總額暨民國九十五年及九十四年十二月三十一日之重估增值餘額明細如下：

基準日及項目	重估增值總額	重 估 增 值 餘 額	
		95.12.31	94.12.31
77.12.31 土地	\$ 282,178,288	9,883,189	9,883,189
63.12.31 折舊性資產	23,554,990	726,671	729,537
94.9.1 土地	<u>15,577,930</u>	<u>15,577,930</u>	<u>15,577,930</u>
	\$ <u>321,311,208</u>	26,187,790	26,190,656
減：累計折舊		<u>(726,671)</u>	<u>(729,537)</u>
		\$ <u>25,461,119</u>	<u>25,461,119</u>

中化公司截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，土地重估之增值稅準備均為21,426,493元。

台灣容器公司以前年度曾辦理土地重估，重估增值總額46,876,466元，預提土地增值稅準備27,530,313元，增值淨額為19,346,153元。另於民國八十九年度再以土地公告現值辦理土地重估，重估增值總額11,860,890元，預提土地增值稅準備7,255,305元，增值淨額為4,605,585元。又台灣容器公司依民國九十四年一月三十日總統華總一義字第09400016321號令，修正公布土地稅法第三十三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19,869,363元，差額轉列資本公積。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

(二)中化公司襄陽路總公司之土地係向財團法人仁濟院租用，依租約規定（目前租賃期限至民國九十七年十二月三十一日止，通常二年換約一次），到期如不再續約時，應無條件拆除建物（截至民國九十五年十二月三十一日之未折減餘額為40,935,311元），並予歸還。

(三)出租資產係中化公司台中商業大樓、新豐工廠部份廠區、台北總公司部分辦公室、台南工廠部分宿舍及高雄分公司部份辦公室出租，租賃期間一至五年不等。依已簽訂之租約，未來五年中化公司營業租賃之租金收入，列示如下：

<u>年</u>	<u>度</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
九	十	\$	11,621,271
九	十		1,387,822
九	十		505,955
九	十		295,141

(四)台灣三隆公司於民國九十四年五月十二日與非關係人佑益烤漆工業股份有限公司簽訂買賣契約，出售台中縣大甲鎮幼獅段953地號之土地及建物，成交金額為66,641,746元，價款已全數收取並完成過戶，計產生出售土地損失9,463,817元，帳列民國九十四年度營業外費用及損失。

(五)固定資產提供擔保情形，請參閱附註廿二。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

十二、短期借款

	95.12.31		94.12.31	
	金額	利率區間%	金額	利率區間%
信用借款	\$ 499,786,367	1.60~5.86	441,504,087	1.55~6.27
擔保借款	538,150,206	1.55~5.86	621,855,789	1.50~6.27
購料借款	141,330,833	0.9084~8.05	128,612,452	1.30~7.30
民間借款	11,607,556	1.00~4.00	11,647,885	1.00~9.00
	\$ 1,190,874,962		1,203,620,213	

民國九十五年及九十四年十二月三十一日上開短期借款提供資產擔保之情形，請參閱附註廿二。

十三、應付短期票券

承兌機構	保證機構	95.12.31		94.12.31	
		金額	利率%	金額	利率%
台灣票券	國際票券	\$ 25,000,000	1.788	-	-
台灣票券	中興票券	-	-	10,000,000	2.75
台灣票券	聯邦票券	-	-	10,000,000	2.20
台灣票券	富邦票券	-	-	20,000,000	1.80
台灣票券	華南票券	-	-	20,000,000	1.03
台灣票券	中信票券	-	-	20,000,000	1.38
		25,000,000		80,000,000	
減：折價		-		(108,476)	
應付短期票券淨額		\$ 25,000,000		79,891,524	

民國九十五年及九十四年十二月三十一日上開應付短期票券提供資產擔保之情形，請參閱附註廿二。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

十四、其他流動負債

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
應付工程設備款	\$ 11,560,400	7,840,783
應付所得稅	-	88,692,053
應付關係人款項	19,371,389	46,285,297
其他應付款	13,267,537	11,126,847
其他	<u>6,699,525</u>	<u>12,949,008</u>
	<u>\$ 50,898,851</u>	<u>166,893,988</u>

十五、長期借款

貸款銀行	借款期限	用途	<u>95.12.31</u>		<u>94.12.31</u>	
			利率區間%	金額	利率區間%	金額
台灣銀行	89.05~ 96.05	擴建廠房及增 置機器設備	-	\$ -	2.5800~ 3.9340	58,000,000
台灣工銀	94.03~ 97.03	中長期營運 資金	-	-	2.5264~ 2.8964	5,000,000
台北新光 商業銀行	94.07~ 96.07	中長期營運 資金	-	-	3.60	20,000,000
中華開發	95.03~ 97.03	中長期營運 資金	2.1210~3 .150	108,000,000	-	-
				<u>108,000,000</u>		<u>83,000,000</u>
				<u>(86,400,000)</u>		<u>(7,500,000)</u>
				<u>\$ 21,600,000</u>		<u>75,500,000</u>

(一)上開長期借款係以土地、廠房及設備作為抵押品，請參閱附註廿二。

(二)民國九十五年十二月三十一日之借款餘額，未來應償還情形如下：

<u>期 間</u>	<u>金 額</u>
96.1.1~96.12.31	\$ 86,400,000
97.1.1~97.12.31	<u>21,600,000</u>
	<u>\$ 108,000,000</u>

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

十六、職工退休金

中化公司、中化裕民公司及台灣容器公司分別以民國九十五年及九十四年十二月三十一日為衡量日完成精算；中化生醫公司以民國九十五年十二月三十一日為衡量日完成精算。民國九十五年及九十四年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (107,106,570)	(93,137,468)
非既得給付義務	<u>(191,449,955)</u>	<u>(165,859,340)</u>
累積給付義務	(298,556,525)	(258,996,808)
未來薪資增加之影響數	<u>(64,031,951)</u>	<u>(61,990,421)</u>
預計給付義務	(362,588,476)	(320,987,229)
退休基金資產公平價值	<u>23,886,418</u>	<u>10,913,186</u>
提撥狀況	(338,702,058)	(310,074,043)
未認列退休金損(益)	(1,181,007)	(28,326,021)
未認列過渡性淨給付義務	76,079,201	94,665,049
補列之應計退休金負債	<u>(31,760,336)</u>	<u>(21,883,215)</u>
應計退休金負債	\$ <u>(295,564,200)</u>	<u>(265,618,230)</u>

民國九十五年度及九十四年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>95 年度</u>	<u>94 年度</u>
服務成本	\$ 11,306,990	17,148,934
利息成本	11,234,553	11,973,740
退休基金資產之預期報酬	(381,961)	(161,137)
攤銷數	<u>15,915,575</u>	<u>17,283,651</u>
淨退休金成本	\$ <u>38,075,157</u>	<u>46,245,188</u>

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

精算假設如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
折 現 率	2.75%	3.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.75%	2.00~3.50%

中化公司民國九十五年度及九十四年度實際支付之退休金分別為2,550,000元(不含資遣費1,871,392元在內)及0元(不含資遣費3,105,068元在內)；民國九十五年及九十四年十二月三十一日中化公司專戶儲存於中央信託局之退休準備金餘額分別為14,612,632元及7,280,335元。中化裕民公司民國九十五年度及民國九十四年度實際支付之退休金分別為0元(不含資遣費1,029,450元)及0元；民國九十五年及九十四年十二月三十一日專戶儲存於中央信託局之退休準備金餘額分別為8,613,440元及3,478,728元。截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，中化公司及中化裕民公司員工之既得給付分別為125,380,297元及90,174,968元。

台灣容器公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日專戶儲存於中央信託局之退休準備金餘額分別為219,703元及154,123元。

中化生醫公司民國九十五年度依精算報告應提之最低退休金負債為1,438,344元，截至民國九十五年十二月三十一日止，均未實際提撥儲存於中信局之退休金專戶。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制，對適用該條例之員工，公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金，中化公司民國九十五年及九十四年度提撥之金額分別為5,808,684元及2,586,883元；中化裕民公司、中化生醫、台灣容器公司及台灣三隆公司民國九十五年度提撥之金額分別為6,931,269元、863,690元、216,532元及99,486元；民國九十四年度提撥之金額分別為3,024,082元、0元、76,848元及18,216元。截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止尚有1,065,468元及888,558元尚未轉存勞保局，帳列應計退休金負債項下。

蘇州中化公司民國九十五年度及九十四年度提撥退休養老基金分別為5,745,728元及5,216,564元。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

十七、股東權益

（一）資本公積

中化公司依公司法規定，資本公積僅供用於增資或彌補虧損。依證交法及相關法令規定，得以超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得所產生之資本公積撥充資本，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。而以超過票面金額發行股票所得之溢額撥充資本時，應俟此資本公積經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

（二）股利政策、法定盈餘公積、特別盈餘公積及盈餘分配

中化公司於民國九十五年六月九日經股東常會通過修正公司章程之股利政策如下：

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

1. 依法提繳稅捐。
2. 彌補以往年度虧損。
3. 提列百分之十為法定盈餘公積。
4. 依規定必須提列之特別盈餘公積。
5. 如尚有盈餘，連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部分後，按下列比例分派之：
 - (1) 提撥員工紅利百分之一至百分之十。員工紅利以股票發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
 - (2) 董事及監察人酬勞金百分之一。
 - (3) 餘額為股東紅利，其中現金股利不得低於股東紅利百分之五十，但現金股利每股抵於0.1元時，則改以股票股利發放之。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

中化公司依公司法規定，法定盈餘公積於達到其實收資本額前，除彌補虧損外不得使用。惟提列數已達實收資本額百分之五十時，得經股東會決議將其中半數轉作資本。

中化公司依證期局之規定，上市櫃公司分派可分配盈餘時，除依法提出法定盈餘公積外，應依(89)台財證(一)第100116號函規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額(如累積換算調整數等)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

中化公司民國九十四年度盈餘分配案，已於民國九十五年六月九日經股東會決議通過：(一)提列法定盈餘公積4,642,182元；(二)轉回特別盈餘公積4,828,815元；(三)發放員工紅利4,177,964元；(四)發放董監事酬勞417,796元；(五)發放股東現金紅利208,656,756元。該年度未經追溯調整之稅後基本每股盈餘為0.16元，如將員工紅利與董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為0.15元。

中化公司民國九十三年度盈餘分配案，已於民國九十四年六月十日經股東會決議通過：(一)提列法定盈餘公積82,138,980元；(二)提列特別盈餘公積5,341,654元；(三)發放員工紅利56,000,000元；(四)發放董監事酬勞7,339,092元；(五)發放股東現金紅利135,491,400元；(六)以盈餘270,982,800元轉增資，發行普通股27,098,280股，每股面額10元，以充實營運資金，前述轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於民國九十四年七月間申報生效在案。該年度未經追溯調整之稅後基本每股盈餘為3.01元，如將員工紅利與董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為2.76元。

中化公司民國九十五年度盈餘分配案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過。

有關中化公司董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

（三）庫藏股票

中化公司之子公司－台灣容器公司及中化裕民公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日持有中化公司公司股票分別為827,883股及12,567,019股，每股帳面價值分別為5.30元及6.29元，截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止均未出售，期末每股平均收盤價為11.60元。另依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，將子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理，故本期期末將子公司持有中化公司股票按持股比例計算之金額計83,442,942元，轉列為庫藏股票之成本。

十八、本期發生之用人、折舊及攤銷費用

合併公司本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	95 年度				94 年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計
用人費用	175,151,464	462,419,705	-	637,571,169	153,498,643	429,247,288	-	582,745,931
薪資費用	134,735,597	371,204,272	-	505,939,869	122,209,762	351,797,921	-	474,007,683
勞健保費用	11,200,998	22,763,473	-	33,964,471	10,752,272	21,056,472	-	31,808,744
退休金費用	18,816,713	42,912,177	-	61,728,890	12,401,059	40,419,934	-	52,820,993
其他用人費用	10,398,156	25,539,783	-	35,937,939	8,135,550	15,972,961	-	24,108,511
折舊費用	96,110,367	30,908,160	-	127,018,527	103,048,079	30,159,419	109,978	133,317,476
攤銷費用	587,286	6,766,003	-	7,353,289	2,510,049	20,333,851	-	22,843,900

十九、所得稅及兩稅合一相關資訊

（一）所得稅相關資訊

依所得稅法規定，合併公司之營利事業所得稅以各公司主體為申報單位，不得合併申報。中化公司、中化裕民公司、台灣容器公司、台灣三隆公司、神績生技公司及中化生醫公司營利事業所得稅稅率最高均為25%；庫克鼎茂公司營利事業所得稅稅率為0%。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

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

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未進入獲利年度，故無所得稅。

民國九十五年度及九十四年度之所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>95 年度</u>	<u>94 年度</u>
當期所得稅費用	\$ 23,648,702	105,246,500
遞延所得稅費用(利益)	<u>(31,675,242)</u>	<u>15,174,693</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (8,026,540)</u>	<u>120,421,193</u>

合併公司依合併損益表中所列稅前損益依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>95 年度</u>	<u>94 年度</u>
稅前淨(損)利依上述稅率估計所得稅	\$ 56,877,770	(12,845,817)
以前年度出售土地之增值稅退稅收入	(5,264,015)	-
股利收入免稅	(2,360,785)	(1,548,556)
被投資公司減資損失	(32,197,823)	-
出售證券交易損失	-	2,342,988
出售土地交易損失	-	2,365,954
未實現長短投跌價損失(回升利益)	(68,678)	317,405
依權益法認列之投資損(益)	(8,000,109)	4,900,553
資產減損損失	-	41,057,583
其他依稅法調整	1,204,255	16,301,626
虧損扣抵到期不得使用	12,617,810	10,295,135
投資抵減增加	(22,492,550)	(25,204,636)
以前年度所得稅估計差異調整	3,967,534	16,718,731
投資抵減到期不得使用	356,000	-
未分配盈餘加徵百分之十稅額	-	45,205,259
遞延所得稅資產備抵評價提列(迴轉)數	<u>(12,665,950)</u>	<u>20,514,968</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ (8,026,541)</u>	<u>120,421,193</u>

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

合併公司遞延所得稅費用(利益)主要項目如下：

	<u>95 年度</u>	<u>94 年度</u>
依權益法認列之投資損失	\$ (719,864)	(44,071,039)
退休金超限	(5,857,626)	(8,635,346)
備抵呆帳提列(超限)迴轉	137,853	1,058,150
備抵銷貨折讓	-	(12,500,000)
未實現兌換損失	(162,725)	(193,443)
虧損扣抵減少(增加)	2,665,121	12,554,413
長期投資減資損失	(6,266,951)	-
投資抵減減少(增加)	(8,605,977)	38,907,711
存貨(跌價損失)回升利益	(199,123)	7,539,279
遞延所得稅資產備抵評價提列數	<u>(12,665,950)</u>	<u>20,514,968</u>
	\$ <u>(31,675,242)</u>	<u>15,174,693</u>

合併公司遞延所得稅資產之主要內容如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
遞延所得稅資產：		
存貨跌價損失準備	\$ 979,432	780,309
投資損失	161,533,152	160,813,287
長期投資永久性跌價損失	12,516,951	6,250,000
長期投資清算損失	2,495,000	2,495,000
退休金超限	65,919,052	60,061,426
虧損扣抵	20,533,623	23,198,744
備抵呆帳損失	14,360,662	14,498,516
備抵銷貨折讓	12,500,000	12,500,000
未實現兌換損失	193,352	30,627
投資抵減	<u>9,151,027</u>	<u>545,050</u>
遞延所得稅資產總額	300,182,251	281,172,959
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(132,668,389)</u>	<u>(145,334,339)</u>
遞延所得稅資產淨額	\$ <u>167,513,862</u>	<u>135,838,620</u>
遞延所得稅資產淨額－流動	\$ <u>41,400,831</u>	<u>22,392,983</u>
遞延所得稅資產淨額－非流動	\$ <u>126,113,031</u>	<u>113,445,637</u>

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

截至民國九十五年十二月三十一日止中化公司投資抵減可扣抵以後年度課稅所得額計算之稅額，其明細情形如下：

<u>年 度</u>	<u>投資可抵減稅額</u>	<u>已抵減稅額</u>	<u>未抵減稅額</u>	<u>最後抵減年度</u>
95年度	\$ <u>22,436,550</u>	<u>13,530,573</u>	<u>8,905,977</u>	99年

截至民國九十五年十二月三十一日止台灣容器公司投資抵減可扣抵以後年度課稅所得額計算之稅額，其明細情形如下：

<u>年 度</u>	<u>投資可抵減稅額</u>	<u>已抵減稅額</u>	<u>未抵減稅額</u>	<u>最後抵減年度</u>
92年度	\$ 88,400	-	88,400	96年
94年度	100,650	-	100,650	98年
95年度	<u>56,000</u>	<u>-</u>	<u>56,000</u>	99年
	\$ <u>245,050</u>	<u>-</u>	<u>245,050</u>	

截至民國九十五年十二月三十一日止台灣容器公司可扣抵以後年度課稅所得額之虧損扣抵，其明細如下：

	<u>金 額</u>	<u>已扣抵金額</u>	<u>未扣抵金額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
91年度(核定)	\$ 13,838,054	-	13,838,054	96年
95年度(估計)	<u>698,602</u>	<u>-</u>	<u>698,602</u>	100年
	\$ <u>14,536,656</u>	<u>-</u>	<u>14,536,656</u>	

截至民國九十五年十二月三十一日止台灣三隆公司可扣抵以後年度課稅所得額之虧損扣抵，其明細如下：

	<u>金 額</u>	<u>已扣抵金額</u>	<u>未扣抵金額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
91年度(核定)	\$ 15,461,817	-	15,461,817	96年
92年度(申報)	<u>11,793,525</u>	<u>-</u>	<u>11,793,525</u>	97年
	\$ <u>27,255,342</u>	<u>-</u>	<u>27,255,342</u>	

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

截至民國九十五年十二月三十一日止，中化生醫公司可扣抵以後年度課稅所得額之虧損扣抵，其明細如下：

	金 額	已扣抵金額	未扣抵金額	最後扣抵年度
94年度(申報)	\$ 235,964	-	235,964	99年
95年度(估計)	40,118,528	-	40,118,528	100年
	<u>\$ 40,354,492</u>	<u>-</u>	<u>40,354,492</u>	

中化公司、中化裕民公司、台灣容器公司、台灣三隆公司及神績生技公司之營利事業所得稅申報案件，均經稅捐稽徵機關核定至民國九十三年度。中化生醫之營利事業所得稅申報案件，截至查核報告日止均尚未核定。

(二)兩稅合一相關資訊

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
中化公司股東可扣抵稅額帳戶餘額 (含估計應付所得稅)	\$ <u>40,392,430</u>	<u>73,467,700</u>
中化裕民公司股東可扣抵稅額帳戶餘額 (含估計應付所得稅)	<u>58,456,453</u>	<u>17,427,227</u>
台灣容器公司股東可扣抵稅額帳戶餘額 (含估計應付所得稅)	<u>223,422</u>	<u>64,113</u>
台灣三隆公司股東可扣抵稅額帳戶餘額 (含估計應付所得稅)	<u>57,877</u>	<u>114</u>
神績生技公司股東可扣抵稅額帳戶餘額 (含估計應付所得稅)	<u>-</u>	<u>-</u>
中化生醫公司股東可扣抵稅額帳戶餘額 (含估計應付所得稅)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>95 年度(預計)</u>	<u>94 年度(實際)</u>
中化公司盈餘分配之稅額扣抵比率	11.69%	27.49%
中化裕民公司盈餘分配之稅額扣抵比率	33.33%	-
台灣容器公司盈餘分配之稅額扣抵比率	-(註)	-
台灣三隆公司盈餘分配之稅額扣抵比率	-(註)	-
神績生技公司盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-
中化生醫公司盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

(註)台灣容器公司及台灣三隆公司截至民國九十五年十二月三十一日止，尚無累積未分配盈餘餘額，故無預計盈餘分配之稅額扣抵比率。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

(三)未分配盈餘相關資訊：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
中化公司八十七年度以後	\$ <u>345,402,348</u>	<u>315,145,155</u>
中化裕民公司八十七年度以後	\$ <u>18,184,366</u>	<u>(3,370,878)</u>
台灣容器公司八十七年度以後	\$ <u>(26,741,507)</u>	<u>(309,751,498)</u>
台灣三隆公司八十六年度以前	\$ (212,467,234)	(212,467,234)
台灣三隆公司八十七年度以後	<u>(227,945,553)</u>	<u>(229,323,005)</u>
	\$ <u>(440,412,787)</u>	<u>(441,790,239)</u>
神績生技公司八十七年度以後	\$ <u>(7,086)</u>	<u>(7,817)</u>
中化生醫公司八十七年度以後	\$ <u>(30,047,640)</u>	<u>(176,972)</u>

二十、每股盈餘

合併公司民國九十五年度及九十四年度每股盈餘計算揭露如下：

	單位：新台幣元			
	<u>95 年度</u>			
	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>股 數</u>	<u>每 股 盈 餘</u>
基本每股盈餘：				
合併總利益	\$ 243,629,952		284,686,178(註 1)	0.85
少數股權之利益	<u>307,307</u>		284,686,178(註 1)	-
母公司股東之利益	\$ <u>243,322,645</u>		284,686,178(註 1)	<u>0.85</u>
	單位：新台幣元			
	<u>94 年度</u>			
	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>股 數</u>	<u>每 股 盈 餘</u>
基本每股盈餘：				
合併總損失	\$ (22,223,512)		284,686,178(註 1)	(0.08)
少數股權之損失	<u>(68,645,338)</u>		284,686,178(註 1)	<u>(0.24)</u>
母公司股東之利益	\$ <u>46,421,826</u>		284,686,178(註 1)	<u>0.16</u>

註1：按加權平均流通在外股數計算。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

廿一、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
中化合成生技股份有限公司 (中化合成生技公司)	中化公司採權益法評價之被投資公司
互裕股份有限公司 (互裕公司)	其董事長與中化公司之董事長為同一人
中日合成化學股份有限公司 (中日合成公司)	中化公司採權益法評價之被投資公司
中國醫藥集團總公司 (中國醫藥公司)	蘇州中化公司之實質關係人
弘源生技股份有限公司 (弘源生技公司)	台灣容器公司之實質關係人
王 勳 聖	中化公司之董事長
王 黃 麗 惠	中化公司董事長之一親等親屬
王 謝 怡 真	中化公司董事長之配偶
王 勳 輝	中化公司董事長之二親等親屬

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

合併公司對關係人之銷貨金額明細如下：

	<u>95 年度</u>		<u>94 年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔合併公 司 銷 貨 淨 額 %</u>	<u>金 額</u>	<u>佔合併公 司 銷 貨 淨 額 %</u>
互 裕 公 司	\$ 212,656,400	5.91	199,209,378	5.70
中 國 醫 藥 公 司	-	-	59,087,595	1.69
其 他	<u>1,233,040</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.69</u>
	<u>\$ 213,889,440</u>	<u>5.91</u>	<u>258,296,973</u>	<u>7.39</u>

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

合併公司因銷貨交易，與關係人之債權情形如下：

	<u>95.12.31</u>		<u>94.12.31</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
應收票據：				
互裕公司	\$ <u>128,164,317</u>	<u>27.79</u>	<u>262,393,628</u>	<u>44.00</u>
應收帳款：				
中國醫藥公司	\$ 1,060,890	0.10	2,958,746	0.29
互裕公司	44,619,679	4.27	58,425,605	5.69
其 他	<u>1,304,445</u>	<u>0.13</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>46,985,014</u>	<u>4.50</u>	<u>61,384,351</u>	<u>5.98</u>
其他應收關係人票據：				
互 裕 公 司	\$ <u>160,595,429</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他應收關係人帳款：				
互 裕 公 司	\$ <u>11,442,468</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

中化公司一般銷貨收款期間為四至六個月。互裕公司為中化公司人工關節之經銷商，該產品項目特殊，無其他相同之銷貨，售價為進口成本加計7%~10%；另由於行業特性所需庫存量，週轉速度較慢，故收款期間較長，惟經該公司董事長王勳聖先生（即中化公司董事長）出具償還債務連帶保證書，保證對該公司所欠貨款債務或票款債務不履行時願代負履行之責任。

2. 進貨及應付帳款

合併公司向關係人之進貨金額明細如下：

	<u>95 年度</u>		<u>94 年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>估合併公 司進貨 淨額 %</u>	<u>金 額</u>	<u>估合併公 司進貨 淨額 %</u>
中化合成生技公司	\$ 10,890,150	0.55	10,454,200	0.56
其 他	<u>636,603</u>	<u>0.03</u>	<u>255,950</u>	<u>0.01</u>
	\$ <u>11,536,753</u>	<u>0.58</u>	<u>10,710,150</u>	<u>0.57</u>

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

合併公司因進貨交易，與關係人之債務情形如下：

	95.12.31		94.12.31	
	金 額	%	金 額	%
應付帳款：				
中化合成生技公司	\$ 3,119,026	0.71	1,909,005	0.50
其 他	77,202	0.02	60,587	0.02
	<u>\$ 3,196,228</u>	<u>0.73</u>	<u>1,969,592</u>	<u>0.52</u>

中化公司係按一般購貨條件辦理，付款期間三至四個月，以匯款方式支付，與其他供應商尚無顯著不同。

3.其他應收(付)款項

(1)其他應收款－應收利息及代墊款項等(帳列其他金融資產)

	95.12.31		94.12.31	
	金 額	%	金 額	%
弘源生技公司	\$ 70,767	0.03	5,610,099	6.93
中化合成公司	472,500	0.19	-	-
互裕公司	296,106	-	-	-
	<u>\$ 839,373</u>	<u>0.22</u>	<u>5,610,099</u>	<u>6.93</u>

(2)應付費用

	95.12.31		94.12.31	
	金 額	%	金 額	%
互裕公司	\$ 573,312	0.36	442,079	0.28
其 他	-	-	1,885	-
	<u>\$ 573,312</u>	<u>0.36</u>	<u>443,964</u>	<u>0.28</u>

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

4.租 賃

(1)租金收入

	<u>95 年度</u>		<u>94 年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>%</u>	<u>金 額</u>	<u>%</u>
互裕公司	\$ <u>38,400</u>	<u>1.29</u>	<u>38,400</u>	<u>1.06</u>

上開租金收入係出租辦公室及電腦設備等收入，並均依約按季收款，租賃條件與非關係人無重大差異。

5.背書保證

(1)截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，中化公司為關係人之銀行借款以定期存單提供擔保之金額分別為6,000,000及10,000,000元，帳列其他金融資產項下。

(2)截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，中化公司為關係人中化合成生技公司提供背書保證金額分別為468,000,000元及223,000,000元(另因該背書保證開立保證票據之金額均為60,00,000元)。

6.資金融通情形

(1)應收關係人款(帳列其他金融資產)

合併公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日依資金貸與他人辦法規定與關係人之資金融通情形如下：

	<u>95.12.31</u>			
	<u>最 高 餘 額</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>利率%</u>	<u>利息收入</u>
互裕公司	\$ 196,706,100	172,037,897	2.50	1,398,135
弘源生技公司	22,500,000	<u>20,000,000</u>	4.00	<u>943,005</u>
		<u>\$ 192,037,897</u>		<u>2,341,140</u>

依合併公司評估備抵呆帳政策，估列備抵呆帳計29,209,422元，其償還期限為一年，如遇特殊情形，得經董事會同意後，依實際狀況需要延長貸予期限。民國九十五年十二月三十一日之應收利息為366,873元。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

	<u>94.12.31</u>			
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率%</u>	<u>利息收入</u>
中化成生技公 司	\$ 65,000,000	-	4	78,356
弘源生技公司	22,400,000	<u>20,400,000</u>	5.00~7.25	<u>1,548,006</u>
		<u>\$ 20,400,000</u>		<u>1,626,362</u>

以上資金融通，未提繳擔保品，其償還期限為一年。

(2)應付關係人款(帳列其他流動負債)

	<u>95.12.31</u>			
	<u>最高餘額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率%</u>	<u>利息支出</u>
王 勳 聖	\$ 42,965,372	18,841,537	3~5	1,115,278
王 謝 怡 真	6,776,303	273,797	4	32,818
王 勳 輝	1,185,331	41,187	4	12,861
王 黃 麗 惠	2,792,866	<u>214,868</u>	4	<u>15,761</u>
		<u>\$ 19,371,389</u>		<u>1,176,718</u>

7.其 他

(1)台灣容器公司民國九十五年度及九十四年度支付關係人互裕公司勞務費分別為2,174,981元及492,132元。

(2)台灣容器公司及台灣三隆公司由關係人王勳聖、王黃麗惠及王勳輝為其借款背書保證。

(3)台灣容器公司民國九十四年度向關係人互裕公司購入工具之金額為982,605元。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

廿二、抵質押之資產

(一)合併公司土地、建築物及設備設定抵押提供銀行貸款之擔保，其帳面淨額明細如下：

	<u>95.12.31</u>	<u>94.12.31</u>
土地及建築物(含出租資產)	\$ 2,054,840,373	2,052,661,362
房屋設備	495,514,794	507,095,768
機器設備	30,891,995	42,876,999
運輸設備	759,974	1,150,155
雜項設備	<u>49,839,092</u>	<u>55,435,482</u>
	<u>\$ 2,631,846,228</u>	<u>2,659,219,766</u>

(二)中化公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日提供被投資公司中日合成化學股份有限公司股票均為90,000股，帳面淨值均為69,821,006元，於銀行及票券公司作為借款及發行應付短期票券之擔保。

(三)台灣容器公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日提供中化公司股票均為696,000股，帳面淨值均為8,073,600元，於銀行作為借款擔保。

(四)蘇州中化公司提供土地使用權作為各項借款之抵押，截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日，該項土地使用權帳面淨值分別為57,888,221元及57,972,471元。

(五)合併公司受限制資產為銀行定期存單，民國九十五年及九十四年十二月三十一日金額分別為6,000,000元及16,000,000元，帳列其他金融資產。

廿三、重大承諾及或有事項

除附註十一及廿一所述外，合併公司其他重大承諾事項說明如下：

(一)中化公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日因向銀行融資(包括長、短期借款及應付短期票券)而提供銀行擔保之保證票據餘額分別為470,000,000元及475,000,000元。

(二)中化公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日已開立信用狀尚未使用之金額分別為28,175,818元及31,988,202元。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

(三)台灣容器公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日均提供30,000,000元之本票作為向金融機構貸款之擔保。

(四)截至民國九十五年十二月三十一日止合併公司已簽訂之房屋及停車位營業租賃合約在未來應支付之租金，列示如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
九 十 六	\$ 4,196,507
九 十 七	3,121,080
九 十 八	120,000

(五)中化公司截至民國九十五年及九十四年十二月三十一日止，已簽訂之工程及設備採購合約中，尚未支付之合約款項分別約為1,719,712元及2,321,572元。

廿四、其 他

(一)金融商品之公平價值

	單位：新台幣千元			
	<u>95.12.31</u>		<u>94.12.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
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	\$ 1,807,648	1,774,583	2,078,292	2,078,292
公平價值變動列入損益之金融資產	3,173	3,173	3,071	3,071
以成本衡量之金融資產	84,808	-	182,130	-
負 債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	2,033,638	2,033,638	2,152,341	2,152,341

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

(二)合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他流動資產(屬於金融資產者)、短期借款、應付短期票券、應付款項(含費用)與其他流動負債(屬於金融負債者)。
- 2.公平價值變動列入損益之金融商品，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，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂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，折現率則以合併公司所能獲得類似條件之利率為依據。

(三)財務風險資訊

1.市場風險

合併公司從事之有價證券投資，帳列公平價值變動列入損益之金融資產，此類之金融資產係暴露於權益證券市場價格變動之風險。

2.信用風險

金融資產之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險。合併公司持有之次順位金融債券(帳列無活絡市場之債券投資)係由信用評等優良之公司所發行，故尚無重大之信用風險。

另合併公司信用風險顯著集中之非衍生性金融商品如下：

科 目	95.12.31		94.12.31	
	金 額	佔該科目 餘 額 %	金 額	佔該科目 餘 額 %
應收票據(註)	\$ <u>128,164,137</u>	<u>27.79</u>	<u>262,393,628</u>	<u>44.00</u>
應收帳款	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>58,425,605</u>	<u>5.69</u>
其他應收關係人票據	\$ <u>160,595,429</u>	<u>100.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

註：含關係人及非關係人，占該科目餘額超過百分之五者合計數。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

3.流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之權益證券及債券投資(帳列以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資)並無活絡市場，故預期具有流動性風險。

4.利率變動之現金流量風險

合併公司從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將增加合併公司未來一年現金流出13,238,750元。

(四)營業財產讓與股權作價及企業合併

中化公司為達拓展固型製劑以及外銷歐、美、日市場之經營發展目標，經考量以新豐工廠進行實際運作並不符合經濟效益，適逢日本三共股份有限公司(以下稱日本三共公司)為其全球資源整合，欲結束其於台灣區生產製造固型製劑之製造廠—台三醫藥股份有限公司(以下稱台三公司)，經雙方多次討論及中化公司審慎評估後，於民國九十四年五月三十日經董事會決議通過，擬購入日本三共公司100%持有之台三公司所有股權，金額計為76,316,380元，並訂民國九十四年七月二十九日為交割日。中化公司為擴大營業規模暨加強經濟規模效益及競爭力，以共同創造公司及股東之利益，並於民國九十四年八月二十九日經董事會決議通過，依據公司法及企業併購法等相關法令與台三公司進行合併，合併後以中化公司為存續公司，台三公司為消滅公司，並訂民國九十四年九月一日為合併基準日，該合併案業經經濟部於民國九十四年十月間核准登記在案。

中化公司合併台三公司之會計處理係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」，本年度之經營成果表達係自民國九十四年九月一日起將台三公司之損益科目併入。合併之收購成本依企業合併—購買法之會計處理，係以合併後註銷中化公司原持有台三公司100%持股股權之帳面價值76,316,380元為收購成本。收購成本減除本次合併取得台三公司於民國九十四年八月三十一日以公平市價評估之淨資產計75,879,516元後之差額436,864元認列為當期營業外損失。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

(五)科目重分類

民國九十四年度之合併財務報表為配合民國九十五年度之合併財務報表之表達方式，已作適當重分類，惟是項重分類對財務報表之表達無重大影響。

廿五、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.資金貸與他人

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

編號	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 %	資金貸與性質(註1)	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	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	中化公司	互裕公司	其他應收關係人票據及帳款	196,706	172,037	2.5	2	-	營業週轉	29,209	-	-	619,696 (註2)	1,239,393 限額計算方法為中化公司95年12月31日股東權益之30%
1	台灣容器公司	弘源生技公司	應收關係人款	22,500	20,000	4.0	2	-	營業週轉	-	-	-	80,000	80,000

註1：資金貸與性質，有業務往來者填1；有短期融通資金之必要者填2。

註2：限額計算方法為中化公司民國九十五年十二月三十一日期末股東權益之15%。

2.為他人背書保證者：

民國九十五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

編號	背書保證者	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書保證最高限額
	公司名稱	公司名稱	與本公司之關係						
0	中化公司	中化合成生技公司	業務往來	1,652,523 (註)	498,000	468,000	-	11.33	2,478,785 限額計算方法為中化公司95年12月31日股東權益之60%

註：限額計算方法為中化公司民國九十五年十二月三十一日期末股東權益之40%。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

3. 期末持有有價證券者：

民國九十五年十二月三十一日

單位：股/新台幣千元

持有之公司	有價證券		與有價證券發行人之關係	帳科	列目	期			備註
	種類	名稱				股數	帳面金額	持股比例(%)	
中化公司	股票	中日合成公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	317,115	208,302	21.99	208,302	
	股票	C A B L T D .	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	704,227	4,789	40.00	4,789	(註 1)
	股票	生展生技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,163,050	43,360	46.26	43,360	
	股票	中化合成生技公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	16,940,023	172,210	25.98	172,210	
	股票	國際綠色公司	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	71,000	710	4.34	439	(註 2)
	股票	NEUROL O G I C , I N C .	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	857,067	3,502	7.12	3,502	(註 3)
	股票	友嘉科技公司	採成本法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產－非流動	2,681,090	48,000	3.54	24,924	(註 2)
	股票	加拿大商沛進亞太生物科技(股)公司	-	備供出售金融資產－非流動	476,100	14,259	-	14,259	
庫克鼎茂公司	股票	Herbal Science, LLC	-	以成本衡量之金融資產－非流動	-	32,596	4.00	31,794	(註 4)
中化裕民公司	股票	力晶半導體公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	134,835	2,966	-	2,966	
	股票	鍊德科技公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	21,664	207	-	207	
台灣容器公司	金融債券	中華商銀93年第四次順位金融債券	-	無活絡市場之債券投資－非流動	-	3,000	-	3,000	
	金融債券	慶豐銀行94年第1-1期次順位金融債券	-	無活絡市場之債券投資－非流動	-	4,000	-	4,000	

註 1：實際總投資款為 668,557 美元，因投資 CAB 公司款項係以加幣計算，存在匯差影響。

註 2：係依被投資公司民國九十五年十二月三十一日未經會計師查核之財務報表，按持股比例認列。

註 3：係依被投資公司民國九十四年十二月三十一日經會計師查核之財務報表，按持股比例認列。

註 4：係依被投資公司民國九十四年十二月三十一日未經會計師查核之財務報表，按持股比例認列。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

- 4.本期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者：無。
- 5.取得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。
- 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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

民國九十五年度

單位：新台幣千元

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		應收票據、帳款		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	佔總應收票據、帳款之比率%		
中化公司	互裕公司	其董事長與中化公司董事長為同一人	銷貨	212,656	8.46	因該公司行業特殊，故其應收票據之期限較一般交易為長。	因其銷貨項目特殊，未有其他相同銷貨；售價為進口成本加計7~10%。	因該公司行業特性特殊，故其應收票據之期限較一般交易為長。	169,081	17.34	由中化公司負責人出具償還債務保證書

- 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者：

民國九十五年度

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
中化公司	互裕公司	其董事長與中化公司董事長為同一人	169,081	0.87		-	39,505	7,707
	互裕公司	其董事長與中化公司董事長為同一人	172,038 (帳列其他應收關係人票據及帳款)	-			-	29,209

- 9.從事衍生性商品交易者：無。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

(二)轉投資事業相關資訊

對具有重大影響力之被投資公司相關資訊：

民國九十五年十二月三十一日

單位：股/新台幣千元

投 資 公 司 名 稱	被投資公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
中 公 司	中日合 成 公 司	北市仁愛路 二段99號 14樓	化學原料之 製造及販賣	37,364	37,364	317,115	21.99	208,302	115,909 (註1)	25,484 (註2)	權益法 評價
	CAB LTD.	PO.BOX 957 Offshore Inc.B.V.I.	生 物 科 技 研 發	21,826	21,826	704,227 (註2)	40.00	4,789	(7,131)	(2,852)	權益法 評價
	生展生 技 公 司	三重市重陽 路一段1號 5樓之5	生 物 科 技 研 發	51,631	66,620	5,163,050	46.26	43,360	(1,927)	(891)	權益法 評價
	中化合 成 生 技 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	172,210	46,628	12,115	權益法 評價

註1：係以被投資公司本期淨利加計94年度已扣除預計發放之股利、員工紅利及董監事酬勞金多估後之金額
及董監事酬勞金多估數後之金額，依持股比例認列。

註2：實際總投資款為668,557美元，因投資CAB公司款項係以加幣計算，存在匯差影響。

(三)大陸投資資訊：無。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

(四)對聯屬公司間交易事項予以沖銷者，應揭露該沖銷事項之明細資料如下(括號為貸方)：

民國九十五年度

單位：新台幣千元

交 易 內 容	會 計 科 目	金 額
1.合併公司間之股東權益沖銷。	股 本	1,331,958,694
	資本公積—股本溢價	181,731,376
	資本公積—長期投資	91,684,518
	資本公積—固定資產重估增值	-
	保留盈餘	(725,898,840)
	備供出售金融資產-非流動	(101,646,302)
	備供出售金融資產評價調整	(53,734,561)
	累積換算調整數	38,901,706
	備供出售金融資產未實現損益	24,180,201
	以成本衡量之金融資產	(96,850)
	合併商譽	182,431,240
	合併貸項	(2,058,953)
	管理費用—各項攤提	(1,045,633)
	投資損益	(13,875,759)
	少數股權淨利	592,990
	股利收入	9,211,1590
	採權益法之長期股權投資	(932,882,589)
	累積減損—長期投資	-
	少數股權	(28,422,501)
	未認列為退休金之淨損失	(1,833,506)

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

交 易 內 容	會 計 科 目	金 額
2.合併公司間子公司持有母公司股票視為庫 藏股票之銷除	合併商譽	-
	備抵長期投資未實現 跌價損失	-
	長期投資	-
	少數股權	-
3.合併公司間之其他交易及債權債務銷除。	銷貨收入	1,607,442,652
	營業成本	(160,9384,643)
	商品存貨	(56,827,502)
	其他負債	54,880,883
	遞延貸項—聯屬公司	(1,946,619)
	間未實現利益	
	已實現銷貨利益	3,888,610
	應付帳款	575,717,142
	租金收入	9,360,000
	應收收益	(5,167)
	雜項收入	7,800,000
	管理費用-其他	(17,160,000)
	暫收款	2,627,540
	應收帳款	(585,543,931)
	應付費用	7,204,416

(五)子公司持有母公司股票，明細如下：

<u>子公司名稱</u>	<u>持有股數</u>	<u>持有金額</u>	<u>持有原因</u>
中化裕民公司	12,567,019股	\$ 145,777,420	長期投資
台灣容器公司	827,883股	9,603,443	長期投資

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

(六)母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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	中化公司	中化裕民公司	1	銷貨收入	\$ 1,439,506,453	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。	39.92%
				應收帳款	527,700,489		8.04%
0	中化公司	中化生醫公司	1	銷貨收入	212,656,400	〃	5.90

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：其餘母公司與子公司及子公司間交易金額未達合併總營收或總資產比率之 3%，故未揭露。

中國化學製藥股份有限公司及子公司合併財務報表附註（續）

廿六、部門別財務資訊

合併公司民國九十五年度及九十四年度部門別財務資訊列明如下：

(一)產業別資訊

合併公司之主要業務均屬製藥業，依規定免予揭露。

(二)地區別資訊

民國九十五年度及九十四年度依規定揭露合併公司國內外營運部門之營運及獲利情形如下：

民國九十五年度

區 域 別	當地區營業收入	營業利益(損失)	單位：新台幣千元
			可辨認資產
國內(台灣)	\$ 3,063,902	281,508	5,023,867
大洋洲庫克島	-	(182)	32,606
中國大陸	<u>542,023</u>	<u>8,920</u>	<u>710,217</u>
	<u>\$ 3,605,925</u>	<u>290,243</u>	<u>5,766,690</u>

民國九十四年

區 域 別	當地區營業收入	營業利益(損失)	單位：新台幣千元
			可辨認資產
國內(台灣)	\$ 2,885,027	343,829	5,141,025
大洋洲庫克島	-	(143)	32,860
中國大陸	<u>611,764</u>	<u>(18,704)</u>	<u>773,349</u>
	<u>\$ 3,496,791</u>	<u>324,982</u>	<u>5,947,234</u>

(三)外銷收入資訊

合併公司外銷收入未達各該年度合併損益表上收入金額之10%以上，依規定免予揭露。

(四)重要客戶資訊

合併公司銷貨收入占合併損益表上收入金額10%以上之客戶：無。

六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事及對本公司財務狀況之影響：無

捌、財務狀況及經營結果之 檢討分析與風險管理

一、財務狀況：

財務狀況比較分析表

單位：新台幣千元

項目 \ 年度	95 年度	94 年度	差 異	
			金 額	%
流動資產	1,533,077	1,470,430,	102,647	6.98
固定資產	2,544,722	2,572,401	(27,679)	(1.08)
其他資產	137,520	115,883	21,637	18.67
資產總額	5,586,349	5,472,656	113,693	2.08
流動負債	1,154,879	1,112,889	41,990	3.77
長期負債	33,026	84,426	(51,400)	(60.88)
負債總額	1,455,040	1,438,878	16,162	1.12
股本	2,980,811	2,980,811	0	0
資本公積	717,518	708,264	9,254	1.31
保留盈餘	458,729	428,658	30,071	7.02
股東權益總額	4,131,309	4,033,778	97,531	2.42

註 1：說明公司最近二年度長期負債發生變動之主要原因：

95 年度基於利率成本考量，本公司運用自有資金以償還長期借款，以致長期負債較去年同期減少。

二、經營結果：

(一)經營結果比較分析表

單位：新台幣千元

項 目	年 度		增 減 金 額	變 動 比 例 %
	95 年度	94 年度		
	合計	合計		
營業收入總額	2,627,313	2,537,184	90,129	3.55
減：銷貨退回及折讓	<u>100,922</u>	<u>208,198</u>	<u>(107,276)</u>	(51.53)
營業收入淨額	2,526,391	2,328,986	197,405	8.48
營業成本	<u>1,902,917</u>	<u>1,695,311</u>	<u>207,606</u>	12.25
營業毛利	623,474	633,675	(10,201)	(1.61)
聯屬公司間未實現利益	(56,827)	(58,769)	1,942	3.30
聯屬公司間已實現利益	<u>58,769</u>	<u>58,997</u>	<u>(228)</u>	(0.39)
	625,416	633,903	(8,487)	(1.34)
營業費用	<u>337,632</u>	<u>330,439</u>	<u>7,193</u>	<u>2.18</u>
營業利益	287,784	303,464	(15,680)	(5.17)
營業外收入及利益	62,023	20,197	41,826	207.09
營業外費用及損失	<u>113,605</u>	<u>172,613</u>	<u>(59,008)</u>	<u>(34.19)</u>
稅前淨利	236,202	151,048	85,154	56.38
所得稅費用	<u>7,121</u>	<u>104,626</u>	<u>111,747</u>	<u>106.81</u>
稅後淨利	<u>243,323</u>	<u>46,422</u>	<u>196,901</u>	<u>424.15</u>

增減比例變動達 20% 之分析說明：

(1)銷貨退回及折讓：

本年度銷貨退回及折讓較上年度減少，主要係自民國九十三年起實施產銷分離政策，本公司之人用藥品生產入庫後直接銷售予關係人中化裕民健康事業股份有限公司，致銷貨退回及折讓減少。

(2)營業外收入及利益：

主要係本年度被投資公司之營運狀況良好，致使本年度認列之投資收益較上年度大幅增加，再加上認列以前年度出售土地之增值稅退稅收入，故營業外收支較 94 年度增加。

(3)所得稅費用：

主要為本年度在稅務課稅所得上，需加上被投資公司之減損損失及減少依權益法認列之投資收益，故 95 年度產生所得稅利益。

綜上所述，本年度之稅後淨利較上年度大幅增加。

(二)預期未來一年度銷售數量及其依據與公司預期銷售數量得以持續成長或衰退之主要影響因素：

九十五年度預期銷售數量

類 別	項 目	單 位	銷 售 量	
人 用 藥	針 劑	凍 晶 荷 爾 蒙	千支	2,950
		無 菌 粉 末	千支	8,540
		1 - 5 m l A M P	千支	8,445
		金 雙 氧 線	千支	392
		5 0 0 m l 針 劑	千支	1,455
		抗 生 素 針 劑	千支	1,305
	液 膏	軟 膏 坐 劑	公斤	56,572
		內 外 用 液 劑	公升	335,493
		透 析 液 劑	公升	6,021,000
	片 劑	錠 劑 膠 囊	千粒	1,223,608
		顆 粒	公斤	25,809
粉 末		公斤	655,000	
動 物 用 藥	針 劑	凍 晶 荷 爾 蒙	千支	169
		動 藥 1 0 0 m l	千支	481
		5 0 0 m l 針 劑	千支	47
		抗 生 素 針 劑	千支	204
	液 膏	軟 膏 坐 劑	公斤	1,581
		內 外 用 液 劑	公升	38,892
	飼 料 添 加 劑	公噸	1,492	
	輔 助 飼 料	公噸	817	
溶 性 製 劑	公噸	338		
委 外 生 產	動 藥	公斤	76,148	
	家 品 - 藥 皂	公斤	353,376	
外 購 製 品	人 用 藥	千粒/支	11,601	
	動 物 用 藥	公斤	99,130	
	家 用 品	公斤	20,190,045	
	人 工 關 節	件	51,240	

預期銷售數量得以持續成長或衰退之主要影響因素：

本公司係一綜合性藥品製造及銷售商，於九十二年三月一日健保局針對專利已過期之進口藥品且尚在保護之品項調降藥價後，本公司將藉由國內取得最多 BE、BA 藥證之優勢，在價格競爭日趨激烈之環境下，對拓展市場、增加銷售量，將產生最大的正面效益。

三、現金流量：

現金流量分析

單位：新台幣千元

期 初 現金餘額	全年來自營 業活動淨現 金流量	全年現金 流出量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
71,217	550,725	570,733	51,209	—	—

(一)95 年度現金流量變動情形分析：

- 1.營業活動淨流入新台幣 550,725 千元。
- 2.投資活動淨流出新台幣 319,094 千元。
- 3.融資活動淨流出新台幣 251,639 千元。

(二)現金不足額之補救措施及流動性分析：

- 1.投資計劃：無
- 2.理財計劃：無
- 3.流動性分析：

項 目	年 度		增減比率%
	95 年 12 月 31 日	94 年 12 月 31 日	
現金流量比率(%)	47.69	33.57	42.06
現金流量允當比率(%)	148.10	134.57	10.05
現金再投資比率(%)	5.86	3.20	83.13
增減比例變動分析說明： 主要為因營業活動產生之現金淨流入較去年增加。			

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣千元

期 初 現金餘額	預計全年來 自營業活動 淨現金流量	預計全年現 金流出量	預計現金剩餘 (不足)數額 + -	預計現金不足額之 補 救 措 施	
				投資計劃	理財計劃
51,209	183,265	185,283	49,191	—	—

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：無。

六、風險事項：

(一)最近年度及截至年報刊印日止，利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司之影響及未來因應措施：

1.最近年度及截至年報刊印日止，利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：95年本公司利息支出新台幣16,532千元，比94年新台幣17,509千元減少新台幣977千元，市場利率有下降趨勢，對本公司獲利有正面貢獻。

2.最近年度及截至年報刊印日止，匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：95年度本公司認列兌換盈益計新台幣2,240千元，僅佔94年度營業收入之0.09%，故匯率變動對本公司並無大影響。

3.最近年度及截至年報刊印日止，通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：95年度並無通貨膨脹情形。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1.95年度本公司並未從事有關高風險、高槓桿投資、資金貸與他人及衍生性商品交易。

2.95年度本公司對外背書保證主要係因業務往來關係，並依本公司「背書保證作業程式」規定辦理，本公司背書保證最高限額為新台幣2,478,785千元，截至95年底背書保證餘額為新台幣926,000千元。

(三)未來研發計劃及預計投入之研發費用：

目前正與國內外研發單位、製藥公司等進行產學合作或共同研究開發治療痛風、肥胖以及心血管方面疾病之新藥，研發過程中必須進行人體試驗，且經各國衛生主管單位核准後，方能上市。未來預計三至五年內與合作單位再共同投入研發經費約新台幣2至3億元。

(四)最近年度及截至年報刊印日止，國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

1.對公司財務業務之影響：全民健保施行後，雖在每年老年人人口之成長狀況下，醫療需求隨同增加，帶動整體醫療消費總額，但面臨中央健康保險局實施總額預算制、健保雙漲、藥價調查與調整及大型醫院招標降價等因素，在短期上間接影響本公司業務推展。

2.因應措施：針對前述潛在不利因素，以及因應人口老化，本公司將選擇具競爭力之慢性病用藥全力經營，並朝全民健保未列入給付之醫療支援產品、健康食品、保健食品、個人保養、美白等高附加價值產品，以現有廣大通路優勢，提升市場競爭力，爭取國外代理產品，以增加業績及獲利。

(五)最近年度及截至年報刊印日止，科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：本公司為醫藥生技產業之製造商，科技改變及產業變化或可提供本公司創新之新商品及帶來廣泛商機，95年度本公司存貨週轉率為6.47次，顯示無重大財務業務之負面影響。

(六)最近年度及截至年報刊印日止，企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：本公司95年度仍持續以提供醫療健康服務之良好企業形象拓展業務，並無任何不良企業形象之相關報導。

(七)最近年度及截至年報刊印日止，進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無

(八)最近年度及截至年報刊印日止，擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無

(九)最近年度及截至年報刊印日止，進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，訴訟或非訟事件：無

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，其他重要風險及因應措施：無

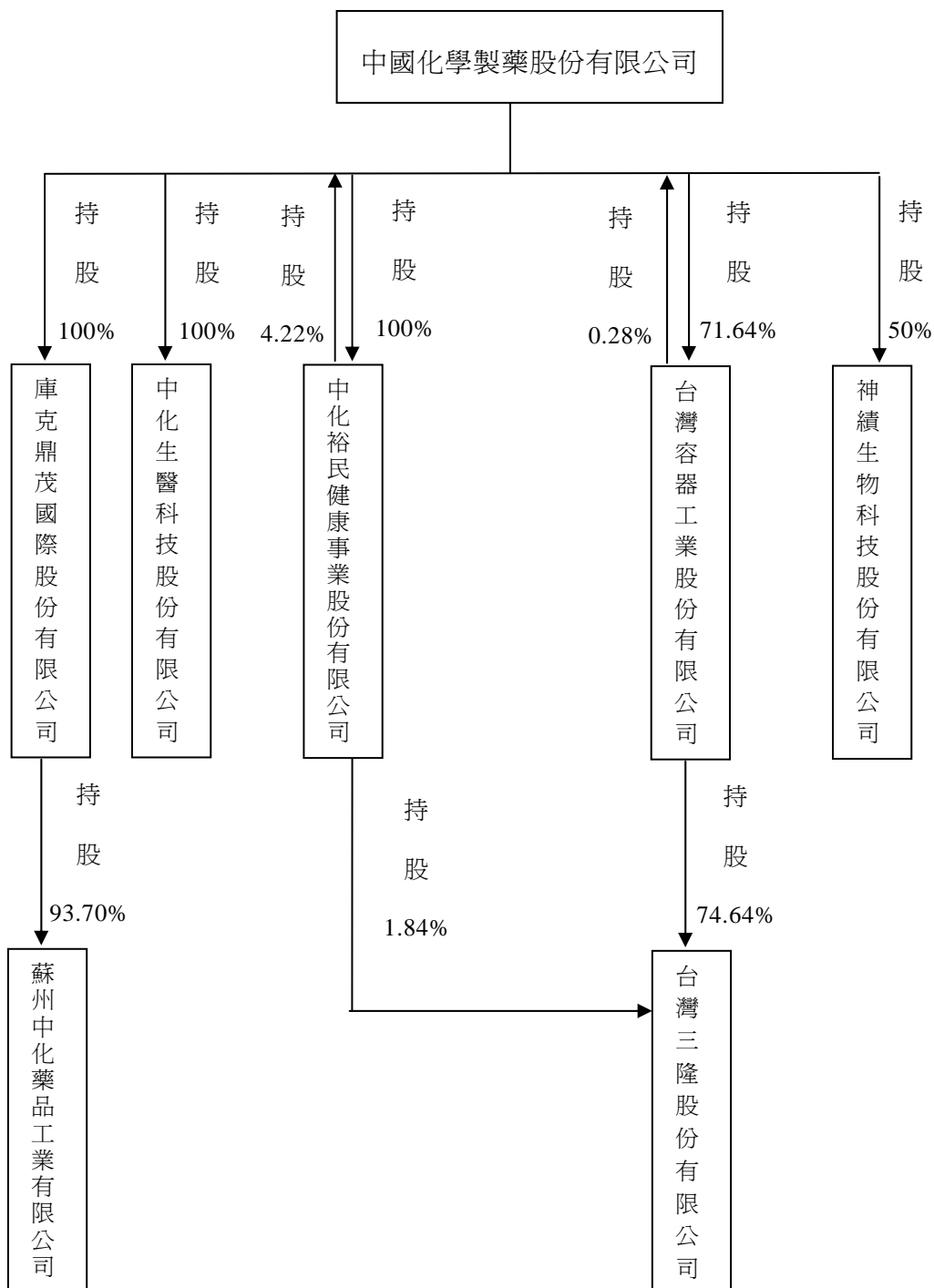
七、其他重要事項：無

玖、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業合併營業報告書：

1.中國化學製藥股份有限公司之關係企業組織圖：



2.各關係企業基本資料：

單位：新台幣千元

企 業 名 稱	設立日期	地 址	實收資本額	主 要 營 業 或 生 產 項 目
庫克鼎茂國際股份有限公司	82.08	Equitor House Tutakimoa Road, Rarotonga, Cook Islands	355,953	投資
蘇州中化藥品工業有限公司	83.05	中國江蘇省蘇州新區金山路 100 號	310,505	西藥製劑及保健用品之生產及販賣業務
中化裕民健康事業股份有限公司	89.01.17	臺北市襄陽路 23 號 8 樓	368,800	西藥、醫療器材批發及零售
中化生醫科技股份有限公司	94.12.09	臺北市襄陽路 23 號 10 樓	50,000	西藥、醫療器材批發
台灣容器工業股份有限公司	57.09.25	臺北市襄陽路 23 號 5 樓	61,080	玻璃、塑膠等容器之製造及販賣
台灣三隆股份有限公司	57.07.17	臺北市襄陽路 23 號 5 樓	442,120	機械器具及工具等之製造及販賣
神績生物科技股份有限公司	91.02.25	臺北市襄陽路 23 號 5 樓	1,000	生物科技研發

3.推定為有控制與從屬關係者，其相同股東資料：不適用

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

整體關係企業經營業務所涵蓋之行業主要包括：

- (1)本業：製造業。
- (2)一般投資業。
- (3)生物科技產業。
- (4)其他：租賃業、批發零售業。

各關係企業主要營業或生產項目，其明細請詳如前揭 2.各關係企業基本資料一覽表所示。

5.各關係企業董事、監察人與總經理資料：

單位：股；%

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數	持股／出資比例
庫克鼎茂國際股份有限公司	董 事	中國化學製藥股份有限公司 代 表 人：王勳輝	3,262,000	100.00
中化裕民健康事業股份有限公司	董 事 長	中國化學製藥股份有限公司 代 表 人：王勳聖	36,880	100.00
	董 事	中國化學製藥股份有限公司 代 表 人：孫蔭南	36,880	100.00
	董 事	中國化學製藥股份有限公司 代 表 人：李宗勇	36,880	100.00
	董 事	中國化學製藥股份有限公司 代 表 人：蔡敬鐘	36,880	100.00
	董 事	中國化學製藥股份有限公司 代 表 人：馬以南	36,880	100.00
	董 事	中國化學製藥股份有限公司 代 表 人：林朝郎	36,880	100.00
	監 察 人	中國化學製藥股份有限公司 代 表 人：趙德鋒	36,880	100.00
	總 經 理	孫 蔭 南	-	-
	中化生醫科技股份有限公司	董 事 長	中國化學製藥股份有限公司 代 表 人：王勳聖	5,000
董 事		中國化學製藥股份有限公司 代 表 人：蔡敬鐘	5,000	100.00
董 事		中國化學製藥股份有限公司 代 表 人：李宗勇	5,000	100.00
監 察 人		中國化學製藥股份有限公司 代 表 人：趙德鋒	5,000	100.00
總 經 理		李 宗 勇	-	-

單位：股；%

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數	持 股 / 出 資 比 例
台灣容器工業股份有限公司	董 事 長 / 總 經 理	中國化學製藥股份有限公司 代 表 人 : 王 勳 聖	4,376	71.64
	董 事	中國化學製藥股份有限公司 代 表 人 : 王 黃 麗 惠	4,376	71.64
	董 事	中國化學製藥股份有限公司 代 表 人 : 王 勳 輝	4,376	71.64
	董 事	中國化學製藥股份有限公司 代 表 人 : 孫 蔭 南	4,376	71.64
	董 事	中國化學製藥股份有限公司 代 表 人 : 關 君 平	4,376	71.64
	董 事	中國化學製藥股份有限公司 代 表 人 : 林 朝 郎	4,376	71.64
	董 事	財團法人王民寧先生紀念基金會 代 表 人 : 趙 德 鋒	1	0.02
	監 察 人	王 勳 渝	1	0.02
神績生物科技股份有限公司	董 事 長	中國化學製藥股份有限公司 代 表 人 : 馬 以 南	50,000	50.00
	董 事	中國化學製藥股份有限公司 代 表 人 : 呂 淑 彬	50,000	50.00
	董 事	陳 立 恒	50,000	50.00
	監 察 人	羅 家 龍	-	-
蘇州中化藥品工業有限公司	董 事 長	庫克鼎茂國際股份有限公司 代 表 人 : 王 勳 輝	-	93.70

單位：股；%

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份	
			股 數	持 股 / 出 資 比 例
蘇州中化藥品工業有限公司	董 事	庫克鼎茂國際股份有限公司 代 表 人：王 黃 麗 惠	-	93.70
	董 事	庫克鼎茂國際股份有限公司 代 表 人：王 勳 聖	-	93.70
	董 事	庫克鼎茂國際股份有限公司 代 表 人：孫 蔭 南	-	93.70
	董 事	庫克鼎茂國際股份有限公司 代 表 人：蔡 敬 鐘	-	93.70
	董 事	庫克鼎茂國際股份有限公司 代 表 人：趙 德 鋒	-	93.70
	董 事	庫克鼎茂國際股份有限公司 代 表 人：林 朝 郎	-	93.70
	董 事	中 國 醫 藥 集 團 公 司 代 表 人：盧 軍	-	6.30
台 灣 三 隆 股 份 有 限 公 司	董 事 長 / 總 經 理	台 灣 容 器 工 業 股 份 有 限 公 司 代 表 人：王 勳 聖	3,300,000	74.64
	董 事	台 灣 容 器 工 業 股 份 有 限 公 司 代 表 人：王 勳 輝	3,300,000	74.64
	董 事	台 灣 容 器 工 業 股 份 有 限 公 司 代 表 人：王 勳 渝	3,300,000	74.64
	董 事	蔡 喜 雄	83	0.01
	監 察 人	黃 都 耀	439	0.01

6.各關係企業營運概況：

單位：除每股盈餘為新台幣元及另有註明者外，餘為千元

企 業 名 稱	資 本 額	資 產 總 值	負 債 總 額	淨 值	營 業 收 入	營 業 利 益	本 期 損 益 (稅 後)	每 股 盈 餘 (元) (稅 後)
庫克鼎茂國際股份有限公司(註)	398,391	194,943	1,077	193,866	0	(185)	2,096	—
蘇州中化藥品工業有限公司(註)	310,505	736,944	591,523	145,421	542,055	8,920	2,475	—
中化裕民健康事業股份有限公司	368,800	1,297,760	678,241	619,519	1,913,961	20,512	12,555	584.47
中化生醫科技股份有限公司	50,000	90,817	70,864	19,953	137,248	(39,879)	(29,871)	(5,974.13)
台灣容器工業股份有限公司	61,080	325,743	231,108	94,635	86,267	2,505	(826)	(135.28)
台灣三隆股份有限公司	442,120	9,178	7,471	1,707	16,632	1,536	1,377	0.31
神績生物科技股份有限公司	1,000	993	0	993	0	0	1	0.00

註：關係企業係為外國公司，相關數字係以報告之兌換率換算為新台幣列示。

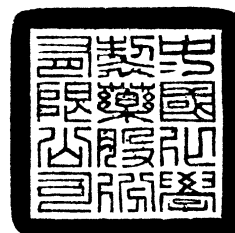
(二)關係企業合併財務報表：

聲 明 書

本公司民國九十五年度(自九十五年一月一日至九十五年十二月三十一日止)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 六 年 三 月 九 日

(三)關係報告書：無

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：

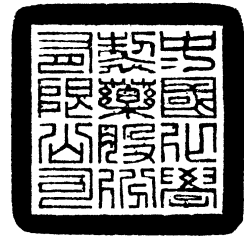
單位：新台幣

子公司名稱	實收資本額	資本金來源	本公司持股比例	取得或處分日期	取得股數及金額	處分股數及金額	投資損益	截至年報刊印日止持有股數及金額	設定質權情形	本公司為子公司背書保證金額	本公司貸與子公司金額
中化裕民健康事業股份有限公司	368,800 千元	自有資金	100%	90.04	6,053,300 股 62,121 千元	—	—	—	—	—	—
				90.07	118,000 股 697 千元	—	—	—	—	—	—
				90.09	3,211,000 股 20,202 千元	—	—	—	—	—	—
				90.10	470,000 股 3,913 千元	—	—	—	—	—	—
				90.11	726,000 股 5,110 千元	—	—	—	—	—	—
				93.09	846,263 股 配股	—	—	—	—	—	—
				94.09	1,142,456 股 配股	—	—	—	—	—	—
				96.03	—	12,567,000 股 136,254,400 元	—	19 股 139 元	—	—	—
台灣容器工業股份有限公司	61,080 千元	自有資金	71.64%	86.08	633,520 股 40,053 千元	—	—	—	—	—	—
				89.09	63,352 股 配股	—	—	—	—	—	—
				93.09	55,749 股 配股	—	—	—	—	—	—
				94.09	75,262 股 配股	—	—	827,883 股 9,603 千元	—	111,000 千元	—

四、其他必要補充說明事項：無

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無

中國化學製藥股份有限公司



董事長：王 勳 聖



目 錄

頁次

壹、致股東報告書.....	1
一、九十五年度營業結果.....	1
(一)九十五年度營業計劃實施成果.....	1
(二)九十五年度預算執行情形.....	2
(三)九十五年度財務收支及獲利能力分析.....	2
(四)九十五年度研究發展狀況.....	3
二、九十六年度營業計劃概要.....	4
(一)經營方針及重要之產銷政策.....	4
(二)預期銷售數量及其依據.....	4
三、未來公司發展策略、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響.....	5
貳、公司簡介.....	7
一、設立日期.....	7
二、公司沿革.....	7
參、公司治理報告.....	9
一、組織系統.....	9
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	11
(一)董事、監察人資料及其持股比例.....	11
(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料及其持股比例.....	13
(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	14
(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近兩年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例之分析並說明.....	17
三、公司治理運作情形.....	18
(一)董事會運作情形.....	18
(二)審計委員會運作情形.....	18
(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因.....	19
(四)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式.....	21
(五)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊.....	21
(六)內部控制制度執行狀況.....	21
(七)最近年度及截至年報刊印日止，公司及內部人員依法被罰、公司對內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形.....	22
(八)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議.....	22

目 錄

頁次

(九)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容.....	22
(十)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士辭職解任情形之彙總.....	22
四、會計師公費資訊.....	23
五、更換會計師資訊.....	23
(一)關於前任會計師.....	23
(二)關於繼任會計師.....	24
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間.....	24
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	25
八、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	26
九、持股比例占前十大股東間互為關係人資料.....	27
肆、募資情形.....	28
一、股本來源.....	28
二、股東結構.....	29
三、股權分散情形.....	29
四、主要股東名單.....	30
五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	31
六、公司股利政策及執行狀況.....	32
七、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響.....	33
八、員工分紅及董事、監察人酬勞.....	33
九、公司買回本公司股份情形.....	34
十、公司債辦理情形.....	34
十一、特別股辦理情形.....	34
十二、海外存託憑證辦理情形.....	34
十三、員工認股權憑證辦理情形.....	34
十四、取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新台幣三千萬以上元工之姓名，取得及認購辦理情形.....	34
十五、併購（包括合併、收購及分割）辦理情形.....	34

目 錄

頁次

十六、最近年度及截至年度刊印日上已經董事會決議通過併購或受讓他公司股市發行新股情形.....	34
伍、資金運用計劃執行情形.....	35
一、前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計劃效益尚未顯現者之計劃內容.....	35
二、前各款之執行情形.....	35
陸、營運概況.....	36
一、業務內容.....	36
(一)業務範圍.....	36
(二)產業概況.....	37
(三)技術及研發概況.....	37
(四)長、短期業務發展計劃.....	38
二、市場及產銷概況.....	38
(一)市場分析.....	38
(二)主要產品之重要用途及產製過程.....	39
(三)主要原料之供應狀況.....	40
(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，及其增減變動原因.....	40
(五)最近二年度生產量值.....	41
(六)最近二年度銷售量值.....	42
三、從業員工.....	43
四、環保支出資訊.....	43
(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分之總額.....	43
(二)未來因應對策及可能之支出.....	44
五、勞資關係.....	44
(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形.....	44
(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施.....	45
六、重要契約.....	46
柒、財務概況.....	48
一、最近五年度簡明資產負債表、損益表、簽證會計師姓名及其查核意見.....	48

目 錄

頁次

(一)最近五年度簡明資產負債表	48
(二)最近五年度簡明損益表	49
(三)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見	49
二、最近五年度財務分析	50
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	52
四、最近年度財務報表	53
(一)會計師查核報告	53
(二)資產負債表	54
(三)損益表	55
(四)股東權益變動表	56
(五)現金流量表	57
(六)盈餘分配表	58
(七)財務表附註	59
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	99
(一)會計師查核報告	99
(二)合併資產負債表	100
(三)合併損益表	101
(四)合併股東權益變動表	102
(五)合併現金流量表	103
(六)合併財務報表附註	104
六、公司及關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事及對本公司財務狀況之影響	150
捌、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險管理	151
一、財務狀況	151
二、經營結果	152
三、現金流量	154
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	155
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃	155
六、風險事項	155
(一)最近年度及截至年報刊印日止，利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司之影響及未來因應措施	155

目 錄

頁次

(二)最近年度及截至年報刊印日止，從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施	155
(三)未來研發計劃及預計投入之研發費用	155
(四)最近年度及截至年報刊印日止，國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施	155
(五)最近年度及截至年報刊印日止，科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施	156
(六)最近年度及截至年報刊印日止，企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施	156
(七)最近年度及截至年報刊印日止，進行併購之預期效益、可能風險及因應措施	156
(八)最近年度及截至年報刊印日止，擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施	156
(九)最近年度及截至年報刊印日止，進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施	156
(十)最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施	156
(十一)最近年度及截至年報刊印日止，經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施	156
(十二)最近年度及截至年報刊印日止，訴訟或非訟事件	156
(十三)最近年度及截至年報刊印日止，其他重要風險及因應措施	156
七、其他重要事項	156
玖、特別記載事項	157
一、關係企業相關資料	157
(一)關係企業合併營業報告書	157
(二)關係企業合併財務報表	163
(三)關係報告書	163
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	164
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	164
四、其他必要補充說明事項	164
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	164