

中國化學製藥股份有限公司

財務報告

民國九十七年及九十六年上半年度

(股票代碼 1701)

公司地址：台北市襄陽路 23 號

電 話：(02)2312-4200

中國化學製藥股份有限公司
民國九十七年及九十六年上半年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 26
	(五) 關係人交易	26 ~ 30
	(六) 質押之資產	30
	(七) 重大承諾事項及或有事項	30
	(八) 重大之災害損失	30
	(九) 重大之期後事項	30

項	目	頁	次
(十)	其他	31	~ 35
(十一)	附註揭露事項	36	~ 42
	1. 重大交易事項相關資訊	36	~ 40
	2. 轉投資事業相關資訊	41	
	3. 大陸投資資訊	42	
(十二)	部門別財務資訊	42	
九、	重要會計科目明細表	43	~ 60

會計師查核報告

(97)財審報字第 08000823 號

中國化學製藥股份有限公司 公鑒：

中國化學製藥股份有限公司民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六年一月一日至六月三十日之損益表、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。

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

如財務報表附註四(八)所述，貴公司採權益法評價之部分長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表作評價及揭露，截至民國九十七年六月三十日及九十六年六月三十日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 742,307 仟元及 663,502 仟元；民國九十七年上半年度及九十六年上半年度分別認列投資收益新台幣 37,167 仟元及投資損失新台幣 6,762 仟元。

依本會計師之意見，除第三段所述採權益法評價之長期股權投資及附註十一所揭露之相關資訊，若能取得被投資公司同期間經會計師查核之財務報表而可能須作適當調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達中國化學製藥股份有限公司民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

中國化學製藥股份有限公司已編製民國九十七年及九十六年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師：

林鈞堯

王照明

前財政部證期會：(85)台財證(六)第 68702 號

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 65945 號

民 國 九 十 七 年 八 月 二 十 日

中國化學製藥股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 97 年及 96 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產	97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日			97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 67,926	1	\$ 45,109	1	2100 短期借款(附註四(十)及六)	\$ 639,193	11	\$ 446,489	8
1120 應收票據淨額(附註四(二))	74,308	1	95,285	2	2110 應付短期票券(附註四(十一))	50,000	1	-	-
1130 應收票據 - 關係人淨額(附註五)	178,351	3	121,130	2	2140 應付帳款	246,452	5	260,821	5
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	138,098	2	170,382	3	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	11,760	-	13,048	-
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	410,662	7	446,744	8	2160 應付所得稅(附註四(十三))	7,932	-	28,727	1
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	200,893	4	171,894	3	2170 應付費用(附註五)	80,817	2	73,698	1
1190 其他金融資產 - 流動(附註四(四)、五及六)	29,081	1	51,257	1	2190 其他應付款項 - 關係人(附註五)	-	-	5,682	-
120X 存貨(附註四(五))	444,338	8	323,871	6	2210 其他應付款項	187,783	3	241,984	4
1260 預付款項	13,678	-	36,313	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十二))	-	-	34,800	1
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十三))	32,918	1	23,726	-	2280 其他流動負債	76,270	1	56,833	1
11XX 流動資產合計	1,590,253	28	1,485,711	27	21XX 流動負債合計	1,300,207	23	1,162,082	21
基金及投資					各項準備				
1450 備供出售金融資產 - 非流動(附註四(六))	3,870	-	7,692	-	2510 土地增值稅準備(附註四(九))	21,427	1	21,427	1
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四(七))	33,860	1	48,860	1	其他負債				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(八)及六)	1,358,504	24	1,268,568	23	2810 應計退休金負債(附註四(十四))	228,490	4	212,730	4
14XX 基金及投資合計	1,396,234	25	1,325,120	24	2820 存入保證金	6,605	-	7,468	-
1440 其他金融資產 - 非流動	66	-	66	-	28XX 其他負債合計	235,095	4	220,198	4
固定資產(附註四(九)及六)					2XXX 負債總計	1,556,729	28	1,403,707	26
成本					股東權益				
1501 土地	491,816	9	491,816	9	3110 股本(附註一)				
1521 房屋及建築	1,917,035	34	1,909,090	35	3110 普通股股本	2,980,811	53	2,980,811	54
1531 機器設備	475,677	8	452,598	8	資本公積(附註四(十五))				
1551 運輸設備	20,007	-	19,700	1	3211 普通股溢價	578,416	10	578,416	11
1621 出租資產 - 土地	118,426	2	118,426	2	3220 庫藏股票交易	61,616	1	61,036	1
1622 出租資產 - 房屋	348,742	6	347,636	6	3260 長期投資	51,972	1	107,513	2
1681 其他設備	397,633	7	386,865	7	保留盈餘				
15X8 重估增值	26,188	1	26,188	1	3310 法定盈餘公積(附註四(十六))	159,670	3	137,146	3
15XY 成本及重估增值	3,795,524	67	3,752,319	69	3320 特別盈餘公積(附註四(十七))	10,874	-	513	-
15X9 減：累計折舊	(1,328,170)	(23)	(1,247,062)	(23)	3350 未分配盈餘(附註四(十七))	255,350	5	230,912	4
1670 未完工程及預付設備款	24,044	-	4,416	-	股東權益其他調整項目				
15XX 固定資產淨額	2,491,398	44	2,509,673	46	3460 未實現重估增值(附註四(九))	4,035	-	4,035	-
無形資產					3450 金融商品之未實現損益	(35,518)	(1)	(38,965)	(1)
1770 遞延退休金成本	18,110	-	19,699	-	3420 累積換算調整數	18,440	-	23,268	-
其他資產					3430 未認列為退休金成本之淨損失	(1,297)	-	(1,313)	-
1820 存出保證金	3,884	-	5,503	-	3510 庫藏股票(附註四(十八))	(4,391)	-	(4,391)	-
1830 遞延費用	35,177	1	15,456	1	3XXX 股東權益總計	4,079,978	72	4,078,981	74
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十三))	100,054	2	119,986	2	重大承諾事項及或有事項(附註四(九)、五及七)				
1880 其他資產 - 其他	1,531	-	1,474	-	負債及股東權益總計	\$ 5,636,707	100	\$ 5,482,688	100
18XX 其他資產合計	140,646	3	142,419	3					
1XXX 資產總計	\$ 5,636,707	100	\$ 5,482,688	100					

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所林鈞堯、王照明會計師民國九十七年八月二十日查核報告。

董事長：王勳聖

經理人：王勳聖

會計主管：林朝郎

中國化學製藥股份有限公司
損益表
民國97年及96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	97 年 上 半 年 度		96 年 上 半 年 度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 1,282,491	103	\$ 1,370,078	102
4170 銷貨退回	(38,341)	(3)	(25,796)	(2)
4190 銷貨折讓	(1,011)	-	(1,105)	-
4100 銷貨收入淨額	1,243,139	100	1,343,177	100
4310 租賃收入(附註五)	6,058	-	6,125	-
4000 營業收入合計	1,249,197	100	1,349,302	100
營業成本(附註四(二十)及五)				
5110 銷貨成本	(991,674)	(79)	(995,718)	(74)
5800 其他營業成本	(2,208)	-	(2,131)	-
5000 營業成本合計	(993,882)	(79)	(997,849)	(74)
5910 營業毛利	255,315	21	351,453	26
5920 聯屬公司間未實現利益	(76,270)	(6)	(56,833)	(4)
5930 聯屬公司間已實現利益	88,592	7	75,770	5
營業毛利淨額	267,637	22	370,390	27
營業費用(附註四(二十))				
6100 推銷費用	(43,023)	(4)	(31,923)	(2)
6200 管理及總務費用	(78,528)	(6)	(74,795)	(5)
6300 研究發展費用	(79,644)	(6)	(74,878)	(6)
6000 營業費用合計	(201,195)	(16)	(181,596)	(13)
6900 營業淨利	66,442	6	188,794	14
營業外收入及利益				
7110 利息收入(附註五)	2,625	-	2,196	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(八))	84,025	7	-	-
7160 兌換利益	6,003	1	194	-
7480 什項收入(附註四(七)及五)	5,664	-	13,303	1
7100 營業外收入及利益合計	98,317	8	15,693	1
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(11,125)	(1)	(9,334)	-
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(八))	-	-	(11,108)	(1)
7500 營業外費用及損失合計	(11,125)	(1)	(20,442)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利	153,634	13	184,045	14
8110 所得稅費用(附註四(十三))	(9,802)	(1)	(39,757)	(3)
9600 本期淨利	\$ 143,832	12	\$ 144,288	11
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘(附註四(十九))				
9750 本期淨利	\$ 0.52	\$ 0.48	\$ 0.63	\$ 0.50
假設子公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料:				
本期淨利	\$ 153,634	\$ 143,832	\$ 184,045	\$ 144,288
基本每股盈餘	\$ 0.52	\$ 0.48	\$ 0.62	\$ 0.48

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林鈞堯、王照明會計師民國九十七年八月二十日查核報告。

董事長：王勳聖

經理人：王勳聖

會計主管：林朝郎

中國化學製藥股份有限公司
股東權益變動表
民國 97 年及 96 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積				保 留 盈 餘			未實現重估價值	金融商品之未實現損益	累積換算調整數	未認列為退休金成本淨損失	庫藏股票	合計
	普通股股本	普通股溢價	庫藏股票 交 易	長 期 投 資	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘						
96 年上半年度													
96 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,980,811	\$ 578,416	\$ 17,408	\$ 117,659	\$ 112,814	\$ 513	\$ 345,402	\$ 4,035	\$21,336	\$ 37,671	(\$ 1,313)	(\$ 83,443)	\$ 4,131,309
95 年度盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積	-	-	-	-	24,332	-	(24,332)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(208,657)	-	-	-	-	-	(208,657)
員工紅利	-	-	-	-	-	-	(23,445)	-	-	-	-	-	(23,445)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(2,344)	-	-	-	-	-	(2,344)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,567)	-	-	-	(6,567)
子公司出售本公司股份	-	-	43,628	-	-	-	-	-	-	-	-	79,052	122,680
依持股比例認列被投資公司之股													
東權益變動調整數	-	-	-	(10,146)	-	-	-	-	(53,734)	-	-	-	(63,880)
96 年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	144,288	-	-	-	-	-	144,288
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,403)	-	-	(14,403)
96 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,980,811</u>	<u>\$ 578,416</u>	<u>\$ 61,036</u>	<u>\$ 107,513</u>	<u>\$ 137,146</u>	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 230,912</u>	<u>\$ 4,035</u>	<u>(\$38,965)</u>	<u>\$ 23,268</u>	<u>(\$ 1,313)</u>	<u>(\$ 4,391)</u>	<u>\$ 4,078,981</u>
97 年上半年度													
97 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,980,811	\$ 578,416	\$ 61,616	\$ 51,972	\$ 137,146	\$ 513	\$ 311,864	\$ 4,035	(\$35,399)	\$ 21,788	(\$ 1,297)	(\$ 4,391)	\$ 4,107,074
96 年度盈餘指撥及分配：													
法定盈餘公積	-	-	-	-	22,524	-	(22,524)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	10,361	(10,361)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(149,041)	-	-	-	-	-	(149,041)
員工紅利	-	-	-	-	-	-	(16,746)	-	-	-	-	-	(16,746)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(1,674)	-	-	-	-	-	(1,674)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	711	-	-	-	711
依持股比例認列被投資公司之股													
東權益變動調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(830)	-	-	-	(830)
97 年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	143,832	-	-	-	-	-	143,832
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,348)	-	-	(3,348)
97 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,980,811</u>	<u>\$ 578,416</u>	<u>\$ 61,616</u>	<u>\$ 51,972</u>	<u>\$ 159,670</u>	<u>\$ 10,874</u>	<u>\$ 255,350</u>	<u>\$ 4,035</u>	<u>(\$35,518)</u>	<u>\$ 18,440</u>	<u>(\$ 1,297)</u>	<u>(\$ 4,391)</u>	<u>\$ 4,079,978</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所林鈞堯、王照明會計師民國九十七年八月二十日查核報告。

董事長：王勳聖

經理人：王勳聖

會計主管：林朝郎

中國化學製藥股份有限公司
現金流量表
民國97年及96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 143,832	\$ 144,288
調整項目		
聯屬公司間(已)未實現利益淨額	-	(18,937)
壞帳費用	18,037	1,618
折舊費用及各項攤提	57,380	50,788
依權益法認列之投資損失(利益)	(84,025)	11,108
取得權益法評價之被投資公司現金股利	-	9,514
處分固定資產利益	-	(60)
資產及負債科目之變動		
應收票據	(107)	1,970
應收帳款	96,733	122,763
其他應收款-關係人	1,803	(2,037)
其他金融資產-流動	2,531	2,910
存貨	54,929	(12,940)
預付款項	(1,042)	(4,891)
遞延所得稅資產	1,880	10,018
應付帳款	(76,689)	(63,498)
應付所得稅	(31,897)	28,727
應付費用	(22,059)	(21,951)
其他應付款	(6,733)	(1,612)
應計退休金負債及遞延退休金成本變動數	10,213	10,629
其他負債-其他	(6,460)	-
營業活動之淨現金流入	158,326	268,407
<u>投資活動之現金流量</u>		
應收資金融通款(表列其他應收款-關係人)	(1,725)	(27,062)
採權益法之長期股權投資增加	(52,049)	-
收回投資款	493	3,352
購置固定資產	(34,130)	(22,457)
處分固定資產價款	-	60
遞延費用增加	(14,991)	(3,527)
其他資產增加	(374)	(202)
存出保證金增加(減少)	1,838	(646)
投資活動之淨現金流出	(100,938)	(50,482)

(續次頁)

中國化學製藥股份有限公司
現金流量表
民國97年及96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(\$ 53,362)	(\$ 200,087)
長期借款償還數	-	(23,200)
存入保證金減少	(1,617)	(738)
融資活動之淨現金流出	(54,979)	(224,025)
本期現金及約當現金增加(減少)	2,409	(6,100)
期初現金及約當現金餘額	65,517	51,209
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 67,926</u>	<u>\$ 45,109</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含資本化)	<u>\$ 10,658</u>	<u>\$ 8,171</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 39,819</u>	<u>\$ 104</u>
支付現金購置固定資產		
固定資產購置數	\$ 39,451	\$ 12,455
加：期初應付款	10,308	11,560
減：期末應付款	(15,629)	(1,558)
支付現金	<u>\$ 34,130</u>	<u>\$ 22,457</u>
不影響現金流量之融資活動		
本期已宣告未發放之現金股利、員工紅利及董監事		
酬勞	<u>\$ 167,461</u>	<u>\$ 234,446</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
林鈞堯、王照明會計師民國九十七年八月二十日查核報告。

董事長：王勳聖

經理人：王勳聖

會計主管：林朝郎

中國化學製藥股份有限公司

財務報表附註

民國 97 年及 96 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)本公司設立於民國 41 年 3 月 12 日，經歷次增資後，截至民國 97 年 6 月 30 日止，本公司之額定股本為\$3,000,000，計發行普通股 298,081 仟股，每股面額新台幣 10 元，實收股本為\$2,980,811。主要營業項目為醫藥品及保健用品之產銷及相關醫療儀器之進口買賣；以及委託營造廠商興建商業大樓出租出售業務。

(二)本公司股票自民國 51 年 2 月 9 日起在台灣證券交易所掛牌買賣。

(三)截至民國 97 年 6 月 30 日止，本公司員工人數為 548 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)外幣交易

1. 本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位。外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差額，列為當期損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產及負債分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

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

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

(1)因營業所產生之負債，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 備抵呆帳

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

(四) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。

2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(五) 存貨

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

(六) 備供出售金融資產

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

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

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

(七) 以成本衡量之金融資產

1. 採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。

2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損

金額不予迴轉。

(八) 採權益法之長期股權投資

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

(九) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊。固定資產重估增值按重估後之剩餘耐用年限，採平均法計提折舊。到期已折足而尚在使用之固定資產，按重新估計經濟耐用年限繼續提列折舊，主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 35 年外，餘為 3~8 年。
3. 以營業租賃方式租予他人之固定資產列為出租資產。除已依法辦理資產重估之項目外，以取得成本為入帳基礎。出租資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊，並與相關直接費用列為營業成本，其相對收入列為其他營業收入。
4. 凡支出效益及於以後各期之重大增添、改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其處分損益列為當期營業外收支項下。

(十) 遞延費用

係依銷售合約提供廠商使用之人工關節手術所需之消耗性工具等支出，以取得成本為入帳基礎，按 2~5 年平均攤提。

(十一) 非金融資產減損

1. 當環境變更或某事件發生而顯示本公司所擁有之資產，其可收回金額低於帳面價值時，應認列減損損失。可收回金額是指一項資產之淨公

平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易情況下可收到之淨處分金額，而使用價值是指一項資產在未來可使用年限內可產生之預計現金流量予以折現計算。

2. 當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉，已認列之商譽減損損失則不得迴轉。

(十二) 員工退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數，未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十三) 庫藏股

子公司持有之本公司股票視同庫藏股票處理。

(十四) 收入、成本及費用

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

(十五) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當其所得稅費用之調整項目。
2. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十六) 股份基礎給付-員工獎酬

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

(十七) 員工分紅及董監酬勞

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

次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(十八)會計估計

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

三、會計變動之理由及其影響

(一)股份基礎給付-員工獎酬

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司民國 97 年上半年度財務報表並無影響。

(二)員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發布之民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基祕字 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動使民國 97 年上半年度稅後淨利減少 \$6,908，每股盈餘影響極微。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>97 年 6 月 30 日</u>	<u>96 年 6 月 30 日</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,296	\$ 1,716
支票存款	62,486	38,940
活期存款	4,144	4,453
	<u>\$ 67,926</u>	<u>\$ 45,109</u>

(二)應收票據淨額

	<u>97 年 6 月 30 日</u>	<u>96 年 6 月 30 日</u>
應收票據	\$ 74,371	\$ 95,382
減：備抵呆帳	(63)	(97)
	<u>\$ 74,308</u>	<u>\$ 95,285</u>

(三)應收帳款淨額

	<u>97 年 6 月 30 日</u>	<u>96 年 6 月 30 日</u>
應收帳款	\$ 143,643	\$ 176,442
減：備抵呆帳	(5,545)	(6,060)
	<u>\$ 138,098</u>	<u>\$ 170,382</u>

(四) 其他金融資產-流動

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
其他應收款	\$ 3,303	\$ 18,571
應收退稅款	25,778	26,686
質押定期存款	-	6,000
	<u>\$ 29,081</u>	<u>\$ 51,257</u>

(五) 存貨

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
原料	\$ 211,260	\$ 109,372
材料	44,639	41,774
在製品	87,839	79,165
製成品	95,678	75,720
商品存貨	8,043	20,961
	<u>447,459</u>	<u>326,992</u>
減:備抵存貨跌價及呆滯損失	(3,121)	(3,121)
	<u>\$ 444,338</u>	<u>\$ 323,871</u>

(六) 備供出售之金融資產-非流動

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
海外上市股票	\$ 13,992	\$ 13,992
評價調整	(10,122)	(6,300)
合計	<u>\$ 3,870</u>	<u>\$ 7,692</u>

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

被 投 資 公 司	97年6月30日 持股比例(%)	帳 面 金 額	
		97年6月30日	96年6月30日
國際綠色處理股份有限公司 (國際綠色公司)	4.34	\$ 710	\$ 710
友嘉科技股份有限公司 (友嘉科技公司)	3.54	33,000	48,000
NEUROLOGIC, INC.	7.12	150	150
		<u>\$ 33,860</u>	<u>\$ 48,860</u>

1. 本公司民國96年5月收回以成本衡量之金融資產-NEUROLOGIC, INC. 投資款計美金275,805.85元，並依投資比例減少投資帳面價值計\$3,352及認列什項收入計\$5,832。

2. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(八)採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

被 投 資 公 司	97年6月30日 持股比例(%)	帳 面 金 額	
		97年6月30日	96年6月30日
台灣容器工業股份有限公司 (台灣容器)	71.64	\$ 51,867	\$ 54,626
中日合成化學股份有限公司 (中日合成)	21.99	232,666	210,736
庫克鼎茂國際股份有限公司 (庫克鼎茂)	100.00	235,945	197,644
CCPC-APEX-BIOTECH CO., LTD. (CAB)	40.00	2,837	4,789
生展生技股份有限公司 (生展生技)	46.26	9,616	42,844
中化裕民健康事業股份有限 公司(中化裕民)	100.00	616,197	605,066
中化合成生技股份有限公司 (中化合成生技)	25.98	183,520	154,739
神績生物科技股份有限公司 (神績生技)	-	-	496
中化生醫科技股份有限公司 (中化生醫)	100.00	29,973	2,019
CCPC(US), Inc. (CCPC-US)	100.00	274	-
減：轉列庫藏股票-子公司持有 本公司股票		(4,391)	(4,391)
		<u>\$ 1,358,504</u>	<u>\$ 1,268,568</u>

2. 民國97年及96年上半年度採權益法認列之投資利益(損失)金額分別如下：

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
台灣容器	\$ 2,017	(\$ 970)
中日合成	20,458	11,948
庫克鼎茂	28,354	18,180
生展生技	(521)	(516)
中化裕民	46,858	(4,346)
中化合成	2,248	(17,471)
神績生技	(4)	-
中化生醫	(12,567)	(17,933)
CCPC-US	(2,818)	-
	<u>\$ 84,025</u>	<u>(\$ 11,108)</u>

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

3. 本公司於民國 97 年 3 月 18 日經董事會決議投資設立 CCPC-US，參與新產品之開發、藥品進出口及製藥技術輸出等業務，預計取得 100,000,000 股，每股面額美金 0.01 元，並於民國 97 年上半年度匯出美金 100,000 元(折合新台幣\$3,049)及取得 10,000,000 股。
4. 本公司採權益法評價之被投資公司-生展生技於民國 97 年 5 月經董事會決議擬予解散，並提交當年度股東常會討論。
5. 本公司採權益法評價之被投資公司-神績生技於民國 97 年 5 月辦理清算，並依持股比例收回股款計\$493。
6. 本公司之子公司-中化生醫經董事會決議，以民國 97 年 6 月 5 日為基準日辦理減資彌補虧損計\$30,000，同時辦理現金增資計\$49,000，並由本公司全數認購。
7. 本公司之子公司-中化裕民於民國 96 年 3 月底處分本公司股票計 12,567,019 股，處分價款計\$135,670，處分投資利益計\$43,628，本公司並依規定認列為資本公積-庫藏股交易。
8. 本公司之子公司-台灣容器於民國 96 年 3 月 30 日處分其採權益法評價之子公司-台灣三隆股份計 2,119,286 股，處分價款計\$57,793，持股比例由 74.64%降至 26.71%。

(九) 固定資產

資產名稱	97 年 6 月 30 日			
	原始成本	重估增值	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 491,816	\$ 23,888	\$ -	\$ 515,704
房屋及建築	1,917,035	-	(552,278)	1,364,757
機器設備	475,677	727	(384,449)	91,955
運輸設備	20,007	-	(16,943)	3,064
其他設備	397,633	-	(276,586)	121,047
出租資產-土地	118,426	1,573	-	119,999
出租資產-房屋	348,742	-	(97,914)	250,828
未完工程及預付設備款	24,044	-	-	24,044
	<u>\$ 3,793,380</u>	<u>\$ 26,188</u>	<u>(\$ 1,328,170)</u>	<u>\$ 2,491,398</u>

資產名稱	96 年 6 月 30 日			
	原始成本	重估增值	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 491,816	\$ 23,888	\$ -	\$ 515,704
房屋及建築	1,909,090	-	(510,447)	1,398,643
機器設備	452,598	727	(361,009)	92,316
運輸設備	19,700	-	(16,323)	3,377
其他設備	386,865	-	(268,029)	118,836
出租資產-土地	118,426	1,573	-	119,999
出租資產-房屋	347,636	-	(91,254)	256,382
未完工程及預付設備款	4,416	-	-	4,416
	<u>\$ 3,730,547</u>	<u>\$ 26,188</u>	<u>(\$ 1,247,062)</u>	<u>\$ 2,509,673</u>

1. 本公司於民國 63 年度及 77 年度依法辦理資產重估價，另於民國 94 年 9 月因購併台三醫藥股份有限公司而同時併入該公司原帳列之土地增值稅。截至民國 97 年及 96 年 6 月 30 日止，本公司重估增值總額及餘額明細如下：

基準日及項目	重估增值總額	97年6月30日	96年6月30日
民國63年12月31日機器設備	\$ 23,555	\$ 727	\$ 727
民國77年12月31日土地	282,178	9,883	9,883
民國94年9月1日土地	15,578	15,578	15,578
	<u>\$ 321,311</u>	26,188	26,188
減：累計折舊		(<u>727</u>)	(<u>727</u>)
合計		<u>\$ 25,461</u>	<u>\$ 25,461</u>

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

2. 本公司向財團法人仁濟院承租台北市襄陽路23號土地，租賃期間為民國96年1月1日至民國97年12月31日止(通常二年換約一次)，依約按月支付租金\$253。另依合約規定到期如不再續約時，應無條件拆除承租土地上之建築物並予以歸還，截至民國97年6月30日止，該建築物尚未折減餘額計\$38,532。
3. 本公司將台中商業大樓、台中工廠部分廠區、台北總公司部份辦公室、台南工廠部分宿舍及高雄分公司部份辦公室出租，租賃期間由1年至5年不等，帳列「出租資產-土地」及「出租資產-房屋」。

(十) 短期借款

	97年6月30日	96年6月30日
擔保借款	\$ 427,000	\$ 270,000
購料借款	200,567	164,876
民間借款	11,626	11,613
	<u>\$ 639,193</u>	<u>\$ 446,489</u>
利率區間	1.13%~6.09%	1.00%~6.60%

截至民國97年及96年6月30日止，上開短期借款額度除附註六所述者外，並已分別開立\$976,380及\$1,363,436之本票作為擔保。

(十一) 應付短期票券

	97年6月30日	96年6月30日
商業本票	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>
利率	2.50%	-

上開短期票券係由票券公司及金融機構保證發行以供短期資金週轉之用，截至民國97年及96年6月30日止，上開應付短期票券額度除附

註六所述者外，已分別開立\$90,000及\$100,000之本票作為擔保。

(十二) 長期借款

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
抵押借款—金融機構	\$ -	\$ 34,800
減：一年內到期部份	-	(34,800)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	-	2.25%~2.37%

截至96年6月30日止，本公司為上開長期借款額度已開立\$200,000之本票作為擔保。

(十三) 所得稅

	<u>97年上半年度</u>	<u>96年上半年度</u>
所得稅費用	\$ 9,802	\$ 39,757
遞延所得稅資產淨變動數	(1,880)	(10,018)
以前年度所得稅高(低)估數	151	(908)
減：扣繳稅款	(141)	(104)
應付所得稅	<u>\$ 7,932</u>	<u>\$ 28,727</u>
期初應退所得稅	(<u>\$ 25,778</u>)	(<u>\$ 26,686</u>)

1. 依所得稅法計算民國96年度及95年度未分配盈餘，依法應加徵10%營利事業所得稅分別為\$2,489及\$0。

2. 民國97年及96年6月30日之遞延所得稅資產與負債明細如下：

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
(1) 遞延所得稅資產總額	<u>\$ 214,444</u>	<u>\$ 220,476</u>
(2) 遞延所得稅負債總額	<u>\$ 787</u>	<u>\$ -</u>
(3) 遞延所得稅資產之備抵評價	<u>\$ 80,685</u>	<u>\$ 76,764</u>

3. 民國97年及96年6月30日產生遞延所得稅資產之明細如下：

項 目	97年6月30日		96年6月30日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動項目：				
存貨呆滯損失	\$ 3,121	\$ 781	\$ 3,121	\$ 781
呆帳損失	45,361	11,340	34,948	8,737
聯屬公司間未實現毛利	76,270	19,067	56,833	14,208
未實現兌換利益	(3,150)	(787)	-	-
投資抵減		2,517		-
小計		<u>\$ 32,918</u>		<u>\$ 23,726</u>
非流動項目：				
採權益法認列投資損失	\$399,610	\$ 99,903	\$493,189	\$123,297
長期投資評價損失	59,236	14,809	50,068	12,517
退休金費用	264,110	66,027	243,747	60,936
		180,739		196,750
備抵評價		(80,685)		(76,764)
小計		<u>\$100,054</u>		<u>\$119,986</u>

4. 截至民國97年6月30日止，本公司依據所得稅法及促進產業升級條例，可享受之所得稅抵減明細如下：

抵 減 項 目	可抵減總額	尚未抵減稅額	有 效 期 間
購買自動化生產 設備及技術	\$ 302	\$ -	截至民國97~101年度
研究發展與人才 培訓支出	7,799	2,517	截至民國97~101年度
	<u>\$ 8,101</u>	<u>\$ 2,517</u>	

5. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 94 年度。

(十四) 退休金計劃

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。本公司民國 97 年及 96 年上半年度，依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$14,733 及\$14,921，截至民國 97 年及 96 年 6 月 30 日止，撥存於台灣銀行之勞工退休準備金專戶

之餘額則分別為\$27,768及\$19,292。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。本公司民國 97 年及 96 年上半年度止，依上開退休金辦法認列之退休金成本為 \$3,670 及 \$3,169。

(十五) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十六) 法定盈餘公積

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

(十七) 特別盈餘公積/未分配盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司股利政策係考量公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘，連同上年度累積未分配盈餘作為可供分配之盈餘，得視業務狀況酌予保留外，其餘依下列原則分派：

- (1) 員工紅利為百分之一至十，當以股票發放時，得包括符合董事會訂定之一定條件從屬公司員工。
- (2) 董事及監察人酬勞金百分之一。
- (3) 其餘為股東紅利，其中現金股利不得低於股東紅利百分之五十，但現金股利每股低於 0.1 元時，則改以股票股利發放之。

2. 依主管機關函令規定，上市(櫃)公司於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額提列特別盈餘公積。

3. 本公司分別於民國97年6月6日及民國96年6月8日，經股東會決議通過民國96年及95年度盈餘分派案如下：

	民國 96 年度		民國 95 年度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 22,524	-	\$ 24,332	-
特別盈餘公積	10,361	-	-	-
現金股利	149,041	0.5	208,657	0.7
董監事酬勞	1,674	-	2,344	-
員工現金紅利	16,746	-	23,445	-
合計	<u>\$ 200,346</u>	<u>0.5</u>	<u>\$258,778</u>	<u>0.7</u>

上述民國 96 年度盈餘分配情形與本公司民國 97 年 3 月 18 日之董事會提議並無差異，且上述有關董事會通過及股東會決議之盈餘分配、員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

4. 本公司民國 97 年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$8,372 及 \$838，其估列基礎係依預算盈餘及考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(分別以 10%及 1%估列)，配發股票紅利之股數計算基礎係依據民國 98 年度股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響後，認列為民國 97 年度之營業費用，惟若俟後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 98 年度之損益。
5. 截至民國 97 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$68,010，如分配屬兩稅合一後尚未分配之盈餘，按加計應納稅額所產生之可扣抵稅額計算，其預計可扣抵稅額比率為 21.81%。關於本公司未分配盈餘於兩稅合一實施前後之金額分別為 \$0 及 \$255,350。

(十八) 庫藏股票

本公司之子公司持有本公司股票明細如下：

	97 年 上 半 年 度					
	期 初 餘 額		本 期 出 售		期 末 餘 額	
子 公 司 名 稱	股數 (仟股)	每股帳面 價值(元)	股數 (仟股)	每股售價 (元)	股數 (仟股)	每股市價 (元)
台灣容器	828	\$ 5.30	-	\$ -	828	\$14.55

子 公 司 名 稱	96 年 上 半 年 度					
	期 初 餘 額		本 期 出 售		期 末 餘 額	
	股數 (仟股)	每股帳面 價值(元)	股數 (仟股)	每股售價 (元)	股數 (仟股)	每股市價 (元)
台灣容器	828	\$ 5.30	-	\$ -	828	\$17.90
中化裕民	12,567	6.29	(12,567)	10.80	-	-

(十九) 基本每股盈餘

	97 年 上 半 年 度				
	金 額		期末流通	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	在外股數	稅 前	稅 後
本期淨利	<u>\$153,634</u>	<u>\$143,832</u>	297,253仟股	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 0.48</u>

	96 年 上 半 年 度				
	金 額		期末流通	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	在外股數	稅 前	稅 後
本期淨利	<u>\$184,045</u>	<u>\$144,288</u>	290,970仟股	<u>\$ 0.63</u>	<u>\$ 0.50</u>

民國 97 年上半年度本公司員工分紅因設算對普通股之稀釋作用極微，故不擬揭露稀釋每股盈餘。

(二十) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性質別 \ 功能別	97 年 上 半 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 72,892	\$ 78,556	\$ 151,448
勞健保費用	6,208	5,031	11,239
退休金費用	8,818	9,585	18,403
其他用人費用	3,738	3,881	7,619
折舊費用	34,049	15,436	49,485
攤銷費用	-	7,895	7,895

功能別 性質別	96 年 上 半 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 61,649	\$ 82,247	\$ 143,896
勞健保費用	5,498	4,932	10,430
退休金費用	8,167	9,923	18,090
其他用人費用	3,738	3,784	7,522
折舊費用	31,851	15,653	47,504
攤銷費用	-	3,284	3,284

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
台灣容器工業股份有限公司(台灣容器)	本公司之子公司
庫克鼎茂國際股份有限公司(庫克鼎茂)	"
中化裕民健康事業股份有限公司(中化裕民)	"
中化生醫科技股份有限公司(中化生醫)	"
神績生物科技股份有限公司(神績)	"
蘇州中化藥品工業有限公司(蘇州中化)	本公司之孫公司
中日合成化學股份有限公司(中日合成)	採權益法評價之被投資公司
中化合成生技股份有限公司(中化合成)	"
互裕股份有限公司(互裕)	其董事長與本公司董事長為同一人
台灣三隆股份有限公司(台灣三隆)	"
弘源生技股份有限公司(弘源)	實質關係人
王勳聖等人	本公司之董事

(二)與關係人間之交易事項

1. 銷貨

	97 年 上 半 年 度		96 年 上 半 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
中化裕民	\$ 593,645	48	\$ 714,999	53
互 裕	176,322	14	143,223	11
中化生醫	62,483	5	50,359	4
弘 源	18,864	1	14,256	1
	<u>\$ 851,314</u>	<u>68</u>	<u>\$ 922,837</u>	<u>69</u>

(1) 本公司銷售予中化裕民、中化生醫及弘源之交易價格，係按雙方簽訂之採購契約書報價表所議定，其收款期間為150至180天。本公司銷售人工關節產品予互裕之交易價格，係按進口成本加計7%~10%，因行業特性，其收款期間較一般交易為長。

(2) 本公司對一般客戶銷貨收款期間為月結120天至180天，對於關係人之收款條件及交易價格，除上段所述者外，與其同等級之客戶相當，惟部分收款仍有延遲情形。

2. 進貨

	97 年 上 半 年 度		96 年 上 半 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
台灣容器	\$ 13,594	2	\$ 10,578	1
中化合成	2,669	-	5,877	-
其 他	464	-	338	-
	<u>\$ 16,727</u>	<u>2</u>	<u>\$ 16,793</u>	<u>1</u>

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

3. 應收票據

	97 年 6 月 30 日		96 年 6 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
互 裕	\$ 196,197	72	\$ 129,659	57
減：備抵呆帳	(17,846)	(6)	(8,529)	(3)
	<u>\$ 178,351</u>	<u>66</u>	<u>\$ 121,130</u>	<u>54</u>

4. 應收帳款

	97年6月30日		96年6月30日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
中化裕民	\$ 300,571	54	\$ 348,724	56
互裕	62,286	11	53,318	9
中化生醫	31,448	6	46,179	7
弘源	18,415	3	-	-
	412,720	74	448,221	72
減：備抵呆帳	(2,058)	-	(1,477)	-
	<u>\$ 410,662</u>	<u>74</u>	<u>\$ 446,744</u>	<u>72</u>

本公司對一般客戶之收款期限為120天至180天，而給予關係人中化裕民及中化生醫之收款期限為150天，弘源之收款期限為180天，互裕之收款期限為240天，截至民國97年及96年6月30日止，對超過收款期限之關係人票據及帳款分別為\$187,680及\$199,100，業已轉列為其他應收款。

5. 應付帳款

	97年6月30日		96年6月30日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
中化合成	\$ 1,401	1	\$ 4,805	2
台灣容器	10,297	4	8,134	3
其他	62	-	109	-
	<u>\$ 11,760</u>	<u>5</u>	<u>\$ 13,048</u>	<u>5</u>

6. 其他應收款

	主要性質	97年6月30日	96年6月30日
互裕(註)	資金貸與、應收利息、 應收代墊款及銷貨	\$ 188,109	\$ 199,450
中化裕民	應收股利及應收代墊款	33,442	-
中日合成	應收股利	9,513	
其他	應收代墊款	256	1,686
		231,320	201,136
減：備抵呆帳		(30,427)	(29,242)
		<u>\$ 200,893</u>	<u>\$ 171,894</u>

註：截至民國97年及96年6月30日止，對互裕逾期之應收帳款計\$187,680及\$199,100。

資金融通情形說明如下：

	97 年 上 半 年		96 年 上 半 年		
	逾期期間	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入
互 裕	240天以上	\$ 211,017	\$ 187,680	2.75%	\$ 2,608
減：備抵呆帳			(30,427)		
			<u>\$ 157,253</u>		<u>\$ 2,608</u>

	96 年 上 半 年		95 年 上 半 年		
	逾期期間	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入
互 裕	240天以上	\$ 199,100	\$ 199,100	2.50%	\$ 2,127
減：備抵呆帳			(29,242)		
			<u>\$ 169,858</u>		<u>\$ 2,127</u>

互裕公司為本公司人工關節之經銷商，由於行業特性及產品項目特殊，使該公司所需之庫存量較大，週轉速度較慢，其收款期間約為 240 天以上。本公司於民國 97 年 6 月 30 日依資金貸與他人辦法規定，將超過收款期限之應收互裕關係人票據 \$187,680 視為資金融通，並取得該公司董事長王勳聖先生出具之保證書，對尚未償還之貨款或票款負連帶清償責任。

7. 租金收入

	97 年 上 半 年 度		96 年 上 半 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
中化裕民	\$ 4,446	74	\$ 4,446	73
其 他	151	2	132	2
	<u>\$ 4,597</u>	<u>76</u>	<u>\$ 4,578</u>	<u>75</u>

8. 保證事項

截至民國97年及96年6月30日止，本公司對關係人之保證情形如下：

被 保 證 公 司	97 年 6 月 30 日	96 年 6 月 30 日
中化合成	\$ 490,000	\$ 538,000
庫克鼎茂	124,000	124,000
台灣容器	106,000	91,000
蘇州中化	<u>217,000</u>	<u>217,000</u>
	<u>\$ 937,000</u>	<u>\$ 970,000</u>

9. 其他

(1)截至民國 97 年及 96 年 6 月 30 日止，蘇州中化為本公司代墊各項旅

費及雜費等款項淨額為\$2,857及\$5,682，帳列「應付費用」。

(2)本公司提供中化裕民行政支援服務等所收取之勞務收入均為\$3,900，截至民國97年及96年6月30日止，尚未收回之金額分別計\$1,457及\$1,489，帳列「其他金融資產-流動」。

(3)王勳聖等人為本公司融資額度\$2,084,400提供擔保。

六、質押之資產

截至民國97年及96年6月30日止，本公司資產提供質押明細如下：

資 產 名 稱	擔 保 性 質	帳 面 價 值	
		97年6月30日	96年6月30日
質押定期存款(帳列其他金融資產-流動)	關係人借款額度保證	\$ -	\$ 6,000
固定資產	短期借款、進貨及外勞保證等	2,156,342	2,363,359
		<u>\$ 2,156,342</u>	<u>\$ 2,369,359</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國97年6月30日止，除附註四(九)及五所述者外，本公司其他重大承諾事項及或有事項如下：

1. 因承租現有之土地及辦公室等，依租約規定，至到期日止(民國97年12月31日)尚應支付之租金計\$1,644。
2. 已開立信用狀而未使用及開立本票金額分別為\$94,557及\$1,066,380。
3. 已簽訂合約購買機器設備及廠房工程，尚未支付價款金額計\$51,864。

(二)本公司與同業因發生糾紛，同業向台北地方法院聲請假處分，該案已經台北地方法院及台灣高等法院裁定駁回，惟同業不服提請抗告，經最高法院發回台灣高等法院更為裁定暫時狀態之假處分。同業並向智慧財產權法院提起訴訟，本公司因此可能遭受之最大損失為\$1,500，依本公司委託律師意見，此案應對本公司較為有利，且現由智慧財產權法院審理中。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

金融資產	97年6月30日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 1,103,203	\$ -	\$ 1,103,203
備供出售金融資產	3,870	3,870	-
以成本衡量之金融資產	33,860	-	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	1,230,542	-	1,230,542
金融資產	96年6月30日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 1,107,304	\$ -	\$ 1,107,304
備供出售金融資產	7,692	7,692	-
以成本衡量之金融資產	48,860	-	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	1,112,717	-	1,112,717

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，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融商品、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付款項與應付費用。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品計價時用以作為估

計及假設之資訊一致。

3. 長期借款、存出保證金及存入保證金以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率以本公司所能獲得類似條件之利率為依據。
4. 具有資產負債表外信用風險之金融商品

	<u>97年6月30日</u>	<u>96年6月30日</u>
	<u>保 證 金 額</u>	<u>保 證 金 額</u>
轉投資公司借款保證承諾	<u>\$ 937,000</u>	<u>\$ 970,000</u>

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

(二) 利率風險部位

本公司民國 97 年及 96 年 6 月 30 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$0 及 \$6,000；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$689,193 及 \$481,289。

(三) 金融商品重大損益及權益項目資訊

1. 本公司民國 97 年及 96 年上半年度非公平價值變動認列損益之金融負債，其利息費用總額為 \$11,125 及 \$9,334。
2. 本公司民國 97 年及 96 年上半年度自備供出售金融資產直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 \$10,122 及 \$6,300。

(四) 財務風險控制策略

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

本公司之風險管理措施如下：

1. 信用風險管理

本公司往來對象，均以國際知名且信用良好之公司或金融機構或集中交易市場為主。

2. 市場風險管理

確認交易額度之控制均遵守本公司內部訂定之處理程序辦理。

3. 流動性風險管理

本公司之營運資金以能足以支應本公司之資金需求為控制重點。

4. 作業風險管理

- (1) 以分工及互相制衡為原則。
- (2) 每一作業皆應取得上級主管之授權及監督。

5. 法律風險管理

- (1) 與業務往來公司或金融機構簽署之文件，應經相關業務及專門人員檢視後才可正式簽署。
- (2) 在做任何交易前，必須對所交易之商品及市場之規定確實了解。

(五) 重大財務風險資訊

1. 權益類金融商品投資(備供出售金融資產)

(1) 市場風險

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

(2) 信用風險

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

(3) 流動性風險

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

(4) 利率變動之現金流量風險

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

2. 以成本衡量之金融資產

(1) 市場風險

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

(2) 信用風險

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

(3) 流動性風險

以成本衡量之金融資產無活絡市場，預期具有流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

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

3. 應收款項

(1) 市場風險

本公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司應收款項債務人之信用良好，因此經評估並無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

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

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大利率變動之現金流量風險。

4. 借款

(1) 市場風險

本公司借入之款項，係為浮動利率，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

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

(4) 利率變動之現金流量風險

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

5. 應付款項

(1) 市場風險

本公司之應付款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司應付款項，無信用風險。

(3)流動性風險

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

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之應付款項均為一年內到期，因此經評估無重大利率變動之現金流量風險。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本公司及子公司民國97年上半年度之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本 期 最 高 餘 額	期 末 餘 額	利率 區 間	資金貸與 性質(註二)	業務往來 金 額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品 名 稱 價 值	對個別對象資 金貸與限額	資金貸與 總限額
0	中國化學製藥 (股)公司	互裕(股)公司	其他應收款	\$ 211,017	\$ 187,680	2.75%	2	\$ 176,322	營運週轉	\$ 30,427	- \$ -	\$ 611,997 (註三)	\$ 1,223,993 (註四)
1	台灣容器工業 (股)公司	弘源生技(股)公司	應收關係企 業款	17,000	17,000	4.00%	2	-	營運週轉	-	- -	80,000 (註五)	80,000 (註六)
		互裕(股)公司	應收關係企 業款	30,000	30,000	4.30%	2	-	營運週轉	-	- -	80,000 (註五)	80,000 (註六)

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

1. 本公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：資金貸與他人性質有下列二種：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註三：本公司對單一企業資金貸與限額以不超過本公司淨值15%為限。

註四：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值30%為限。

註五：對單一企業資金貸與限額以不超過80,000仟元為限。

註六：資金貸與總額以不超過80,000仟元為限。

2. 為他人背書保證情形：

為他人背書保證者 編號 (註一)	背書保證對象 名稱	與本公司之 關係(註二)	對單一企業背書 保證之限額(註三)	本期最高背 書保證金額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證最 高限額(註四)
0	中國化學製藥(股) 公司	1	\$ 1,631,991	\$ 510,000	\$ 490,000	\$ -	12.01	\$ 2,447,987
	中化成生技(股)公司	2	"	124,000	124,000	-	3.04	"
	庫克鼎茂國際(股)公司	2	"	106,000	106,000	-	2.60	"
	台灣容器工業(股)公司	3	"	217,000	217,000	-	5.32	"
	蘇州中化藥品工業有限公司							
					<u>\$ 937,000</u>			

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

1. 本公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：背書保證對象與本公司之關係有下列六種：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三：對單一企業背書保證限額以不超過本公司淨值40%為限。

註四：本公司背書保證總額以不超過本公司淨值60%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

持有之公司	有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期			末	
					股數	帳面金額	比率(%)	市價或 淨值(元)	備註
中國化學製藥(股) 公司	股票	PACGEN BIOPHARMACEUTICALS CORP.	-	備供出售金融資產-非流動 評價調整	476,100	\$ 13,992 (10,122)		\$ 3,870	無
	股票	國際綠色處理(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	71,000	\$ 710	4.34	\$ -	"
	"	友嘉科技(股)公司	-	"	2,681,090	33,000	3.54	-	"
	"	NEUROLOGIC, INC.	-	"	857,067	150	7.12	-	"
						<u>\$ 33,860</u>			
	股票	台灣容器工業(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	4,376	\$ 51,867	71.64	\$ 52,358	無
	"	中日合成化學(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	317,115	232,666	21.99	232,666	"
	"	庫克鼎茂國際(股)公司	子公司	"	3,262,000	235,945	100.00	235,945	"
	"	CCPC-APEX-BIOTECH CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	"	704,227	2,837	40.00	2,837	"
	"	生展生技(股)公司	"	"	5,163,050	9,616	46.26	9,616	"
	"	中化裕民健康事業(股)公司	子公司	"	36,880	616,197	100.00	616,197	"
	"	中化合成生技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	16,940,023	183,520	25.98	183,520	"
	"	中化生醫科技(股)公司	子公司	"	5,000	29,973	100.00	29,973	"
	"	CCPC(US), Inc.	"	"	10,000,000	274	100.00	274	"
						1,362,895			
				轉列庫藏股票-子公司持有本公司股票		(4,391)			
合 計						<u>\$ 1,358,504</u>			

持有之公司	有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數	帳面金額	比率(%)	市價或 淨值(元)	
台灣容器工業(股) 公司	股票 "	中國化學製藥(股)公司	本公司	備供出售金融資產-非流動 評價調整	827,883	\$ 39,158 (27,112) <u>\$ 12,046</u>	0.28	\$ 12,046	無
	金融債券 "	中華商銀93年第4期次順位金融債券	-	無活絡市場之債券投資-非流動	-	\$ 3,000	-	\$ 3,000	"
	"	慶豐銀行94年第1-1期次順位金融債券	-	"	-	<u>3,200</u>	-	3,200	"
						<u>\$ 6,200</u>			
庫克鼎茂國際(股) 公司	股票 "	Herbal Science, LLC	-	以成本衡量之金融資產-非流動	-	<u>\$ 30,340</u>	4.00	\$ -	"
	"	蘇州中化藥品工業有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	<u>\$ 205,826</u>	93.70	\$ 205,826	"
中化裕民健康事業 (股)公司	股票 "	力晶半導體	-	公平價值變動列入損益之金	148,121	1,280	-	\$ 1,280	"
	"	銖德科技	-	融資產-流動	21,664	<u>118</u>	-	\$ 118	"
						<u>\$ 1,398</u>			
	"	台灣三隆(股)公司	與本公司董事長為同一人	以成本衡量之金融資產-非流動	81,200	<u>\$ 97</u>	1.84	\$ -	"

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

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元以上或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進銷貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)帳款、票據		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額(註2)	估總應收(付)帳款、票據之比率	
中國化學製藥(股)公司	中化裕民健康事業(股)公司	子公司	銷貨	\$ 593,645	48%	收款期間為150天	係按雙方簽訂之採購契約書報價表所議定。	收款期間為150天	\$ 300,571	30%	
"	互裕股份有限公司	其董事長與本公司為同一人	銷貨	176,322	14%	收款期間為240天	因其銷貨項目特殊；未有其他相同銷售；售價為進口成本加計7-10%。	因該公司行業特性特殊，故其應收票據之票期較一般交易為長。	446,163	44%	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

本公司或被投資公司名稱	交易對象	關係	應收關係人款項		逾期應收關係人款項		處理方式	應收關係人款項期後收回金額		提列備抵呆帳金額
			餘額	週轉率(次)	金額	金額		金額	金額	
中國化學製藥(股)公司	互裕(股)公司	其董事長與本公司董事長為同一人	\$ 446,163	0.79	\$ 187,680	-	取得該公司董事長王勳聖先生出具之保證書，對尚未償還之貨款或票款負連帶清償責任。	\$ 28,625	\$ 50,331	
	中化裕民健康事業(股)公司	子公司	300,571	3.57	-	-		120,266	-	

9. 從事衍生性商品交易資訊：無。

(二)轉投資事業相關資訊

1.被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	地 址	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 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	台灣容器工業(股)公司	台北市襄陽路23號5樓	玻璃、塑膠等容器之製造及販賣	\$ 226,920	\$ 226,920	4,376	71.64	\$ 51,867	\$ 2,815	2,017	子公司
	中日合成化學(股)公司	台北市仁愛路2段99號14樓	化學原料之製造及販賣	37,364	37,364	317,115	21.99	232,666	93,033	20,458	權益法評價
	庫克鼎茂國際(股)公司	Equitor House Tutakimoa Road, Rarotonga, Cook Islands	專業投資公司	398,391	398,391	3,262,000	100.00	235,945	28,354	28,354	子公司
	CCPC-APEX-BIOTECH CO., LTD.	PO. BOX 957 Offshore Inc. B. V. I.	生物科技研發	21,826	21,826	704,227	40.00	2,837	-	-	權益法評價
	生展生技(股)公司	三重市重陽路1段1號5樓之5	生物科技研發	51,631	51,631	5,163,050	46.26	9,616	(1,126)	(521)	"
	中化裕民健康事業(股)公司	台北市襄陽路23號2樓	西藥及醫療器材批發	547,600	547,600	36,880	100.00	616,197	46,858	46,858	子公司
	中化合成生技(股)公司	台北縣樹林市東興街1號	化學原料之製造及販賣	297,001	297,001	16,940,023	25.98	183,520	8,653	2,248	權益法評價
	神續生物科技(股)公司	台北市襄陽路23號5樓	生物科技研發	-	500	-	-	-	(8)	(4)	"
	中化生醫科技(股)公司	台北市襄陽路23號10樓	西藥及醫療器材批發	129,000	80,000	5,000	100.00	29,973	(12,567)	(12,567)	子公司
	CCPC (US), Inc.	9700 Great Seneca Highway, Rockville, Maryland 20850, USA	藥品之開發與進出口及製藥技術輸出	3,049	-	10,000,000	100.00	274	(2,818)	(2,818)	"
庫克鼎茂國際(股)公司	蘇州中化藥品工業有限公司	中華人民共和國蘇州新區金山路80號	西藥製劑及保健用品之生產及販賣業務	364,008	364,008	-	93.70	205,826	30,260	28,354	孫公司

2.被投資公司重大交易事項相關資訊：請詳附註十一(一)。

(三)大陸投資資訊

1.大陸投資相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回					
蘇州中化藥品工 業有限公司	西藥製劑及保健用 品之生產及販賣業 務	\$ 388,482	註1	\$ 364,008	\$ -	\$ -	\$ 364,008	93.70%	28,354	\$ 205,826	\$ -

本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 364,008	\$ 364,008	\$ 1,631,991

註1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列之投資損益係依未經會計師查核之財務報表作評價及揭露。

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

十二、部門別財務資訊

不適用。

中國化學製藥股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 1,296
銀行存款		
支票存款		62,486
活期台幣存款		2,795
活期外幣存款	美金 9,380.86元，匯率 30.39	
	日幣 545,002.00元，匯率 0.29	
	歐元 18,876.18元，匯率 48.04	1,349
		\$ 67,926

中國化學製藥股份有限公司
應收票據-非關係人明細表
民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
晉泰藥業有限公司		\$ 7,486	
永仁行		3,992	
六興畜牧場		3,081	
順勝實業股份有限公司		2,997	每一零星客戶
國興畜產股份有限公司		2,923	餘額均未超過
其他零星客戶		<u>53,892</u>	本科目金額5%
		74,371	
減：備抵呆帳		(<u>63</u>)	
合 計		<u>\$ 74,308</u>	

(以下空白)

中國化學製藥股份有限公司
應收帳款-非關係人明細表
民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
名華企業有限公司		\$ 32,212	
東貿國際股份有限公司		19,101	
台灣第一三共股份有限公司		17,021	
家福股份有限公司		12,386	
中國信託金融控股股份有限公司		9,900	每一零星客戶
晉泰藥業有限公司		7,834	餘額均未超過
其他零星客戶		<u>45,189</u>	本科目金額5%
小 計		143,643	
減：備抵呆帳		(<u>5,545</u>)	
合 計		<u>\$ 138,098</u>	

中國化學製藥股份有限公司

存貨明細表

民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
				成	本	市	價
原	料			\$ 211,260	\$ 213,688		原物料以重
材	料			44,639	44,981		置成本為市
在	製			87,839	87,839		價，在製品
製	成			95,678	138,755		及製成品以
商	品			8,043	11,664		淨變現價值
減：	備抵存貨呆滯損失			(3,121)	-		為市價
				<u>\$ 444,338</u>	<u>\$ 496,927</u>		

(以下空白)

中國化學製藥股份有限公司
長期股權投資明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價	評 價 基 礎	或 質 押 情 形
台灣容器工業(股)公司	4,376	\$ 50,681	-	\$ 2,017	-	(\$ 831)	4,376	71.64	\$ 51,867	\$11,964.81	\$ 52,358	權益法	無
中日合成化學(股)公司	317,115	221,722	-	20,458	-	(9,514)	317,115	21.99	232,666	733.70	232,666	"	"
庫克鼎茂國際(股)公司 CCPC-APEX-BIOTECH CO., LTD.	3,262,000 704,227	209,880 2,837	-	28,354 -	-	(2,289) -	3,262,000 704,227	100.00 40.00	235,945 2,837	72.33 4.03	235,945 2,837	"	"
生展生技(股)公司	5,163,050	10,137	-	-	-	(521)	5,163,050	46.26	9,616	1.86	9,616	"	"
中化裕民健康事業(股)公司	36,880	601,323	-	46,858	-	(31,984)	36,880	100.00	616,197	16,708.16	616,197	"	"
中化合成生技(股)公司	16,940,023	182,375	-	2,248	-	(1,103)	16,940,023	25.98	183,520	10.83	183,520	"	"
神績生物科技(股)公司	50,000	497	-	-	(50,000)	(497)	-	-	-	-	-	"	"
中化生醫科技(股)公司 CCPC(US), Inc.	3,100 -	(6,460) -	4,900 10,000仟股	49,000 3,049	(3,000) -	(12,567) (2,775)	5,000 10,000仟股	100.00 100.00	29,973 274	5,994.60 0.03	29,973 274	"	"
		1,272,992		151,984		(62,081)			1,362,895				
加：長期股權投資貸餘轉列 其他負債		6,460		6,914		(13,374)			-				
減：轉列庫藏股票 子公司持有本公司股票		(4,391)		-		-			(4,391)				
		<u>\$ 1,275,061</u>		<u>\$ 158,898</u>		<u>(\$ 75,455)</u>			<u>\$ 1,358,504</u>				

中國化學製藥股份有限公司
 固定資產成本及重估增值變動明細表
 民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形
土 地	\$ 491,816	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 491,816	其中土地、房屋及建
房屋及建築	1,911,094	3,505	-	2,436	1,917,035	築、機器設備、運輸
機器設備	461,710	7,067	(448)	7,348	475,677	設備、其他設備及出
運輸設備	19,699	517	(209)	-	20,007	租資產等帳面價值計
其他設備	392,145	8,816	(8,258)	4,930	397,633	\$2,156,342已提供金
出租資產-土地	118,426	-	-	-	118,426	融機構作為融資之擔
出租資產-房屋	348,742	-	-	-	348,742	保品。
未完工程及預付設備款	19,253	19,546	-	(14,755)	24,044	
重估增值	26,188	-	-	-	26,188	
	<u>\$ 3,789,073</u>	<u>\$ 39,451</u>	<u>(\$ 8,915)</u>	<u>(\$ 41)</u>	<u>\$ 3,819,568</u>	

中國化學製藥股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>本 期 移 轉</u>	<u>期 末 餘 額</u>
房屋及建築	\$ 531,276	\$ 24,348	\$ -	(\$ 3,346)	\$ 552,278
機器設備	371,673	13,224	(448)	-	384,449
運輸設備	16,706	446	(209)	-	16,943
其他設備	273,377	11,467	(8,258)	-	276,586
出租資產-房屋	<u>94,568</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,346</u>	<u>97,914</u>
	<u>\$ 1,287,600</u>	<u>\$ 49,485</u>	<u>(\$ 8,915)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,328,170</u>

(以下空白)

中國化學製藥股份有限公司

短期借款明細表

民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

借款種類	債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契約期限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
擔保借款	臺灣銀行	一般借款	\$ 225,000	1 年	浮動利率	\$ 225,000	固定資產	利率係採浮動方式計息，本期之利率區間1.13%~6.09%
	玉山商業銀行	"	17,000	"	"	60,000	開立本票\$60,000	
	華南商業銀行	"	112,000	"	"	200,000	固定資產	
	彰化銀行	"	73,000	"	"	73,000	固定資產	
			<u>427,000</u>			<u>558,000</u>		
購料借款	荷蘭銀行	購料借款	4,062	1 年	浮動利率	182,040	保證人	
	合作金庫總庫營業部	"	67,289	"	"	91,020	固定資產	
	臺灣銀行總行	"	29,747	"	"	60,680	固定資產	
	台新銀行	"	12,655	"	"	100,000	開立本票\$100,000	
	富邦銀行	"	4,950	"	"	30,340	開立本票\$30,340	
	玉山銀行	"	27,466	"	"	60,000	開立本票\$60,000	
	上海國際商業銀行	"	31,628	"	"	150,000	固定資產	
	國泰世華商業銀行	"	6,426	"	"	30,340	開立本票\$30,340	
	華南銀行	"	16,344	"	"	200,000	固定資產	
			<u>200,567</u>			<u>904,420</u>		
非金融機								
購借款	王葉秋桂	民間借款	11,626	"	"	11,626	無	
			<u>\$ 639,193</u>			<u>\$ 1,474,046</u>		

中國化學製藥股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	保 證 或 承 兌 機 構	契 約 期 限	利 率 區 間	金 額		備 註
				發 行 金 額	未 攤 銷 應 付 短 期 票 券 折 價	
應 付 商 業 本 票	兆 豐 票 券	96.08.17~97.08.16	2.50%	\$ 50,000	\$ -	開立保證票據\$50,000

(以下空白)

中國化學製藥股份有限公司

應付帳款明細表

民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
昆言企業股份有限公司		\$ 25,592	
優美彩藝包裝股份有限公司		12,391	
興展企業有限公司		9,670	
台灣第一三共股份有限公司		7,853	每一零星廠商餘
宗沅有限公司		7,154	額均未超過本科
其他零星廠商		<u>183,792</u>	目金額5%
		<u>\$ 246,452</u>	

(以下空白)

中國化學製藥股份有限公司

應付費用明細表

民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	及	年	終	獎	金	
					\$	43,022	
應	付	員	工	紅	利		
						8,372	
保		險		費			
						4,580	其他零星項目餘
稅				捐			
						2,854	額均未超過本科
其				他			
						21,989	目金額5%
						<u>21,989</u>	
					\$	<u>80,817</u>	

(以下空白)

中國化學製藥股份有限公司
其他應付款明細表
民國 97 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應	付	股	利	\$	149,041		
應	付	員	工		16,746		
應	付	設	備		15,629		其他零星項目餘
應	付	董	監		1,674		額均未超過本科
其		他			4,693		目金額5%
					\$ 187,783		

(以下空白)

中國化學製藥股份有限公司
銷貨收入明細表
 民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
外 購 成 品	\$ 288,832	
片 劑	286,639	
動 物 用 藥	202,454	
抗 生 素	189,068	
委 託 製 品	136,899	
針 劑	62,589	
液 膏	24,515	
技 術 合 作 製 品	23,185	
特 品 類	10,094	
外 銷 品 類	<u>18,864</u>	
銷 貨 收 入 淨 額	1,243,139	註
其他營業收入 — 租金收入	<u>6,058</u>	
	<u>\$ 1,249,197</u>	

註：係減銷貨退回\$38,341及銷貨折讓\$1,011後之淨額。

中國化學製藥股份有限公司
銷貨成本明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
期初原物料				\$	308,104		
加：本期進料					493,237		
減：原物料出售				(432)		
期末原物料				(255,899)		
其他				(11,378)		
直接原物料耗用					533,632		
直接人工					35,993		
製造費用					151,018		
本期製造成本					720,643		
期初在製品					89,896		
加：加工費					6,842		
減：期末在製品				(87,839)		
其他				(2,980)		
本期製成品成本					726,562		
期初製成品					98,708		
減：期末製成品				(95,678)		
其他				(364)		
自製品銷貨成本					729,228		
期初商品存貨					5,770		
加：本期進貨					263,037		
其他					1,682		
減：期末商品存貨				(8,043)		
商品存貨銷貨成本					262,446		
銷貨成本					991,674		
其他營業成本					2,208		
營業成本				\$	993,882		

中國化學製藥股份有限公司
製造費用明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
折	舊	費	用	\$	32,495		註
薪	資	支	出		30,329		
水	電	瓦	斯		24,143		
保	險	費			12,502		
試	製	費			10,881		
退	休	金			8,818		
消	耗	品			7,938		
年	終	獎	金		4,082		
伙	食	費			3,259		
員	工	紅	利		2,488		
其	他	費	用		<u>14,083</u>		
				\$	<u>151,018</u>		

註：未含其他營業成本中之折舊費用\$1,554。

中國化學製藥股份有限公司
推銷費用明細表
 民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出		\$ 12,898		
各	項	攤	提		7,369		
年	終	獎	金		5,594		
員	工	紅	利		3,406		
旅			費		3,212		
退	休		金		2,104		
運			費		1,856		
稅			捐		1,152		
保	險		費		1,110		
其	他	費	用		<u>4,322</u>		
					<u>\$ 43,023</u>		

中國化學製藥股份有限公司
管理及總務費用明細表
 民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	24,410		
壞	帳	費	用		18,037		
差	旅	費			3,838		
勞	務	費			3,744		
退	休	金			3,628		
年	終	獎	金		3,478		
雜		費			3,019		
交	際	費			2,792		
折	舊	費	用		2,085		
租	金	支	出		2,440		
保	險	費			2,126		
捐		贈			2,050		
員	工	紅	利		1,280		
其	他	費	用		<u>5,601</u>		
				\$	<u>78,528</u>		

中國化學製藥股份有限公司
研發費用明細表
民國 97 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	24,326		
折	舊	費	用		13,329		
試	製	費			9,275		
委	託	研	究	費	5,441		
退	休	金			3,853		
雜		費			3,554		
消	耗	品			2,246		
保	險	費			2,258		
水	電	瓦	斯		2,324		
年	終	獎	金		1,966		
差	旅	費			1,680		
員	工	紅	利		1,198		
其	他	費	用		8,194		
				\$	<u>79,644</u>		