

中國化學製藥股份有限公司

財務報告

民國 100 年度及 99 年度

(股票代碼 1701)

公司地址：台北市襄陽路 23 號

電 話：(02)2312-4200

中國化學製藥股份有限公司

民國 100 年度及 99 年度財務報告

目 錄

項	目	頁	次
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 ~ 7	
五、	損益表	8	
六、	股東權益變動表	9	
七、	現金流量表	10 ~ 11	
八、	財務報表附註	12 ~ 44	
	(一) 公司沿革	12	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 16	
	(三) 會計變動之理由及其影響	16	
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 26	
	(五) 關係人交易	27 ~ 31	
	(六) 抵(質)押之資產	31	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	31	
	(八) 重大之災害損失	31	
	(九) 重大之期後事項	32	

項	目	頁	次
(十)	其他	32 ~ 36	
(十一)	附註揭露事項	37 ~ 44	
(十二)	營運部門資訊	44	
九、	重要會計科目明細表	45 ~ 61	

會計師查核報告

(101)財審報字第 11003698 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 100 年 12 月 31 日及 99 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 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。中國化學製藥股份有限公司民國 100 年度及 99 年度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，係依各該公司所委任其他會計師查核之財務報表評價而得，本會計師並未查核該等財務報表。民國 100 年度及 99 年度依據其他會計師查核之財務報表所認列之投資收益分別為新台幣 55,373 仟元及 160,467 仟元，截至民國 100 年 12 月 31 日及 99 年 12 月 31 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 372,745 仟元及 873,484 仟元。

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及其他會計師之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，第一段所述民國 100 年度及 99 年度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」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 100 年 12 月 31 日及 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 100 年度及 99 年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林鈞堯

會計師

王照明

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

(85)台財證(六)第 65945 號

中 華 民 國 1 0 1 年 3 月 1 6 日

中國化學製藥股份有限公司
資 產 負 債 表

民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	附 註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	
流動資產						
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 62,818	1	\$ 64,174	1
1120	應收票據淨額	四(二)	103,026	1	97,192	1
1130	應收票據 - 關係人淨額	五	210,670	3	135,277	2
1140	應收帳款淨額	四(三)	139,596	2	164,087	3
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	678,789	9	429,347	7
1180	其他應收款 - 關係人	五	104,999	1	65,899	1
1190	其他金融資產 - 流動	四(四)	31,829	-	42,003	1
120X	存貨	四(五)	619,452	8	557,507	8
1260	預付款項		36,441	-	49,196	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十二)	33,832	-	22,373	-
11XX	流動資產合計		<u>2,021,452</u>	<u>25</u>	<u>1,627,055</u>	<u>25</u>
基金及投資						
1450	備供出售金融資產 - 非流動	四(六)	298	-	298	-
1480	以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(七)				
	流動		238,053	3	710	-
1421	採權益法之長期股權投資	四(八)	2,057,454	26	1,747,647	26
1440	其他金融資產 - 非流動		66	-	66	-
14XX	基金及投資合計		<u>2,295,871</u>	<u>29</u>	<u>1,748,721</u>	<u>26</u>
固定資產						
		四(九)及六				
1501	土地		711,670	9	708,300	11
1521	房屋及建築		1,982,587	25	2,018,012	30
1531	機器設備		438,719	5	570,272	9
1551	運輸設備		12,724	-	21,995	-
1621	出租資產 - 土地		118,299	1	118,426	2
1622	出租資產 - 房屋		320,467	4	326,827	5
1681	其他設備		371,547	5	454,328	7
15X8	重估增值		139,317	2	26,188	-
15XY	成本及重估增值		<u>4,095,330</u>	<u>51</u>	<u>4,244,348</u>	<u>64</u>
15X9	減：累計折舊		(1,097,120)	(14)	(1,505,995)	(23)
1670	未完工程及預付設備款		535,047	7	299,221	5
15XX	固定資產淨額		<u>3,533,257</u>	<u>44</u>	<u>3,037,574</u>	<u>46</u>
其他資產						
1820	存出保證金		5,392	-	3,020	-
1830	遞延費用		10,195	-	15,154	-
1850	長期應收票據及款項 - 關係人	五	70,120	1	147,031	2
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十二)	53,255	1	40,749	1
1888	其他資產 - 其他		859	-	1,066	-
18XX	其他資產合計		<u>139,821</u>	<u>2</u>	<u>207,020</u>	<u>3</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 7,990,401</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,620,370</u>	<u>100</u>

(續 次 頁)

中國化學製藥股份有限公司
資 產 負 債 表

民國 100 年及 99 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動負債						
2100	短期借款	四(十)	\$ 1,869,804	24	\$ 1,009,634	15
2110	應付短期票券	四(十一)	340,000	4	143,000	2
2140	應付帳款		247,036	3	265,943	4
2150	應付帳款 - 關係人	五	13,142	-	21,047	-
2160	應付所得稅	四(十二)	55,589	1	21,644	-
2170	應付費用	五	180,995	2	159,679	3
2210	其他應付款項	七	74,405	1	79,129	1
2280	其他流動負債		140,014	2	95,118	2
21XX	流動負債合計		<u>2,920,985</u>	<u>37</u>	<u>1,795,194</u>	<u>27</u>
各項準備						
2510	土地增值稅準備	四(九)	43,862	-	21,426	-
其他負債						
2810	應計退休金負債	四(十三)	261,330	3	256,178	4
2820	存入保證金		6,472	-	7,859	-
28XX	其他負債合計		<u>267,802</u>	<u>3</u>	<u>264,037</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>3,232,649</u>	<u>40</u>	<u>2,080,657</u>	<u>31</u>
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	一	2,980,811	37	2,980,811	45
資本公積						
3211	普通股溢價	四(十四)	578,416	7	578,416	9
3220	庫藏股票交易		62,978	1	62,563	1
3260	長期投資		115,505	2	115,505	2
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(十五)	240,620	3	204,778	3
3320	特別盈餘公積	四(十六)	16,474	-	-	-
3350	未分配盈餘	四(十六)	663,436	8	618,505	9
股東權益其他調整項目						
3420	累積換算調整數		39,541	1	(2,740)	-
3430	未認列為退休金成本之淨損失		(9,703)	-	(2,194)	-
3450	金融商品之未實現損益		(35,389)	-	(15,575)	-
3460	未實現重估增值	四(九)	109,454	1	4,035	-
3480	庫藏股票	四(十七)	(4,391)	-	(4,391)	-
3XXX	股東權益總計		<u>4,757,752</u>	<u>60</u>	<u>4,539,713</u>	<u>69</u>
重大承諾事項及或有事項						
負債及股東權益總計						
			<u>\$ 7,990,401</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,620,370</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林鈞堯、王照明會計師民國 101 年 3 月 16 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100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	100 年 度		99 年 度	
		金 額	%	金 額	%
營業收入	五				
4110 銷貨收入		\$ 3,204,757	102	\$ 2,845,578	104
4170 銷貨退回		(61,161)	(2)	(104,251)	(4)
4190 銷貨折讓		(588)	-	(2,802)	-
4100 銷貨收入淨額		3,143,008	100	2,738,525	100
4310 租賃收入	五	11,332	-	11,543	-
4000 營業收入合計		3,154,340	100	2,750,068	100
營業成本	四(五)(十九)及五				
5110 銷貨成本		(2,415,750)	(77)	(2,140,264)	(78)
5800 其他營業成本		(4,384)	-	(4,562)	-
5000 營業成本合計		(2,420,134)	(77)	(2,144,826)	(78)
5910 營業毛利		734,206	23	605,242	22
5920 聯屬公司間未實現利益		(140,014)	(4)	(95,118)	(3)
5930 聯屬公司間已實現利益		95,118	3	91,257	3
營業毛利淨額		689,310	22	601,381	22
營業費用	四(十九)				
6100 推銷費用		(82,773)	(3)	(107,794)	(4)
6200 管理及總務費用		(135,006)	(4)	(123,301)	(5)
6300 研究發展費用		(271,518)	(8)	(219,079)	(8)
6000 營業費用合計		(489,297)	(15)	(450,174)	(17)
6900 營業淨利		200,013	7	151,207	5
營業外收入及利益					
7110 利息收入	五	5,442	-	6,727	-
7121 採權益法認列之投資收益	四(八)	140,877	4	221,554	8
7140 處分投資利益	四(八)	-	-	16,375	1
7160 兌換利益		-	-	14,810	-
7480 什項收入	五	16,966	1	20,602	1
7100 營業外收入及利益合計		163,285	5	280,068	10
營業外費用及損失					
7510 利息費用		(16,408)	(1)	(7,711)	-
7560 兌換損失		(11,003)	-	-	-
7500 營業外費用及損失合計		(27,411)	(1)	(7,711)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利		335,887	11	423,564	15
8110 所得稅費用	四(十二)	(29,983)	(1)	(65,148)	(2)
9600 本期淨利		\$ 305,904	10	\$ 358,416	13
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750 基本每股盈餘 本期淨利	四(十八)	\$ 1.13	\$ 1.03	\$ 1.42	\$ 1.21
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		\$ 336,303	\$ 306,321	\$ 423,979	\$ 358,831
基本每股盈餘 本期淨利		\$ 1.13	\$ 1.03	\$ 1.42	\$ 1.20

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林鈞堯、王照明會計師民國101年3月16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 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積 保 留 盈 餘											合 計	
	普通股本	普通溢價	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	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	未 實 現 重 估 增 值		庫 藏 股 票
99 年 度													
99年1月1日餘額	\$ 2,980,811	\$ 578,416	\$ 62,148	\$ 52,035	\$ 165,987	\$ -	\$ 507,537	\$ 28,873	(\$ 1,643)	(\$ 22,724)	\$ 4,035	(\$ 4,391)	\$ 4,351,084
98年度盈餘指撥及分配(註)													
法定盈餘公積	-	-	-	-	38,791	-	(38,791)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(208,657)	-	-	-	-	-	(208,657)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	-	-	8
依持股比例認列被投資公司之股東權益變動調整數	-	-	-	63,470	-	-	-	-	(551)	-	-	-	62,919
被投資公司取具母公司發放之現金股利	-	-	415	-	-	-	-	-	-	7,141	-	-	7,556
99年度淨利	-	-	-	-	-	-	358,416	-	-	-	-	-	358,416
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(31,613)	-	-	-	-	-	(31,613)
99年12月31日餘額	<u>\$ 2,980,811</u>	<u>\$ 578,416</u>	<u>\$ 62,563</u>	<u>\$ 115,505</u>	<u>\$ 204,778</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 618,505</u>	<u>(\$ 2,740)</u>	<u>(\$ 2,194)</u>	<u>(\$ 15,575)</u>	<u>\$ 4,035</u>	<u>(\$ 4,391)</u>	<u>\$ 4,539,713</u>
100 年 度													
100年1月1日餘額	\$ 2,980,811	\$ 578,416	\$ 62,563	\$ 115,505	\$ 204,778	\$ -	\$ 618,505	(\$ 2,740)	(\$ 2,194)	(\$ 15,575)	\$ 4,035	(\$ 4,391)	\$ 4,539,713
99年度盈餘指撥及分配(註)													
法定盈餘公積	-	-	-	-	35,842	-	(35,842)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	16,474	(16,474)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(208,657)	-	-	-	-	-	(208,657)
未認列為退休金成本之淨損失	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,393)	-	-	-	(7,393)
未實現重估增值	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91,420	-	91,420
依持股比例認列被投資公司之股東權益變動調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(116)	(19,814)	13,999	-	(5,931)
被投資公司取具母公司發放之現金股利	-	-	415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	415
100年度淨利	-	-	-	-	-	-	305,904	-	-	-	-	-	305,904
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	42,281	-	-	-	-	42,281
100年12月31日餘額	<u>\$ 2,980,811</u>	<u>\$ 578,416</u>	<u>\$ 62,978</u>	<u>\$ 115,505</u>	<u>\$ 240,620</u>	<u>\$ 16,474</u>	<u>\$ 663,436</u>	<u>\$ 39,541</u>	<u>(\$ 9,703)</u>	<u>(\$ 35,389)</u>	<u>\$ 109,454</u>	<u>(\$ 4,391)</u>	<u>\$ 4,757,752</u>

(註)：民國 99 年及 98 年度經股東會決議配發之董監酬勞皆為\$2,344，員工紅利分別皆為\$23,445，皆已於損益表中扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林鈞堯、王照明會計師民國 101 年 3 月 16 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 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	100	年	度	99	年	度
營業活動之現金流量						
本期淨利	\$		305,904	\$		358,416
調整項目						
聯屬公司間未(已)實現利益淨額			44,896			3,861
壞帳費用			12,973			844
折舊費用及各項攤提			121,249			115,367
依權益法認列之投資利益	(		140,877)	(		221,554)
處分固定資產利益	(		677)			-
取得權益法評價之被投資公司現金股利			68,575			112,257
處分投資利益			-	(		16,375)
什項收入			-	(		1,851)
資產及負債科目之變動						
應收票據(含關係人及非關係人)	(		81,092)	(		13,410)
應收帳款(含關係人及非關係人)	(		201,234)	(		21,531)
其他應收款-關係人	(		48,475)			9,172
其他金融資產-流動			10,174			822
存貨	(		61,945)	(		9,804)
預付款項			12,755	(		21,260)
遞延所得稅資產	(		31,882)			34,574
應付帳款	(		26,812)	(		6,169)
應付所得稅			33,945			21,644
應付費用			21,316	(		14,580)
其他應付款			1,148			10,834
應計退休金負債及遞延退休金成本變動數	(		2,241)			17,553
營業活動之淨現金流入			37,700			358,810
投資活動之現金流量						
應收資金融通款(表列其他應收款-關係人)減少			49,461			1,823
取得以成本法衡量之金融資產	(		237,343)			-
長期股權投資增加-子公司增資	(		192,823)	(		76,968)
長期股權投資減少-子公司清算			-			294
出售投資價款			-			23,415
購置固定資產	(		501,264)	(		589,234)
處分固定資產價款			2,394			-
遞延費用增加	(		4,442)	(		8,899)
其他資產減少			207			270
存出保證金(增加)減少	(		2,372)			2,903
投資活動之淨現金流出	(		886,182)	(		646,396)

(續次頁)

中國化學製藥股份有限公司
現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>100</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>99</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	\$ 860,170	\$ 399,015
應付短期票券增加	197,000	43,000
存入保證金(減少)增加	(1,387)	1,400
發放現金股利	(208,657)	(208,657)
融資活動之淨現金流入	847,126	234,758
本期現金及約當現金減少	(1,356)	(52,828)
期初現金及約當現金餘額	64,174	117,002
期末現金及約當現金餘額	\$ 62,818	\$ 64,174
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含資本化)	\$ 15,515	\$ 7,720
本期支付所得稅	\$ 27,919	\$ 15,345
支付現金購置固定資產		
固定資產購置數	\$ 495,392	\$ 616,424
加：期初應付款	35,369	8,179
減：期末應付款	(29,497)	(35,369)
支付現金	\$ 501,264	\$ 589,234

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林鈞堯、王照明會計師民國 101 年 3 月 16 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100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)本公司設立於民國41年3月12日，經歷次增資後，截至民國100年12月31日止，本公司之額定股本為\$3,000,000，計發行普通股298,081仟股，每股面額新台幣10元，實收股本為\$2,980,811。主要營業項目為醫藥品及保健用品之產銷及相關醫療儀器之進口買賣；以及委託營造廠商興建商業大樓出租出售業務。
- (二)本公司股票自民國51年2月9日起在臺灣證券交易所掛牌買賣。
- (三)截至民國100年12月31日止，本公司員工人數為573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」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)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 短期間持有且預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

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

(1) 因營業所產生之負債，預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而發生者。

(3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 應收票據及帳款、其他應收款

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

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

(四) 存貨

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

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊。固定資產重估增值按重估後之剩餘耐用年限，採平均法計提折舊。到期已折足而尚在使用之固定資產，按重新估計經濟耐用年限繼續提列折舊，主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 30~60 年外，餘為 3~40 年。
3. 以營業租賃方式租予他人之固定資產列為出租資產。除已依法辦理資產重估之項目外，以取得成本為入帳基礎。出租資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊，並與相關直接費用列為營業成本，其相對收入列為其他營業收入。
4. 凡支出效益及於以後各期之重大增添、改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其處分損益列為當期營業外收支項下。

(九) 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) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十一) 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。

(十二) 庫藏股

子公司持有之本公司股票視同庫藏股票處理。

(十三) 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。

(十四) 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，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 因研究發展支出所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。
4. 當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

(十五) 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。

(十六) 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的每股公平價值(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。

(十七) 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。

(十八)營運部門

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

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

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

(二)營運部門

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

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 1,689	\$ 1,705
支票存款	53,802	55,636
活期存款	7,327	6,833
	<u>\$ 62,818</u>	<u>\$ 64,174</u>

(二)應收票據淨額

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 103,129	\$ 97,192
減：備抵呆帳	(103)	-
	<u>\$ 103,026</u>	<u>\$ 97,192</u>

(三)應收帳款淨額

	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 153,981	\$ 165,602
減：備抵呆帳	(14,385)	(1,515)
	<u>\$ 139,596</u>	<u>\$ 164,087</u>

(四) 其他金融資產-流動

	100年12月31日	99年12月31日
其他應收款	\$ 7,979	\$ 1,864
應收退稅款	23,850	40,139
	<u>\$ 31,829</u>	<u>\$ 42,003</u>

(五) 存貨

	100年12月31日	99年12月31日
原 料	\$ 382,187	\$ 334,786
材 料	66,847	63,373
在 製 品	99,735	99,182
製 成 品	58,863	55,858
商品存貨	14,941	7,429
	<u>622,573</u>	<u>560,628</u>
減:備抵存貨跌價損失	(3,121)	(3,121)
	<u>\$ 619,452</u>	<u>\$ 557,507</u>

本公司民國100年及99年度認列存貨相關費損明細如下:

	100 年 度	99 年 度
已出售存貨成本	\$ 2,416,077	\$ 2,140,264
其他	(327)	-
	<u>\$ 2,415,750</u>	<u>\$ 2,140,264</u>

(六) 備供出售之金融資產-非流動

	100年12月31日	99年12月31日
海外上市股票	\$ 13,992	\$ 13,992
評價調整	(13,694)	(13,694)
合計	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 298</u>

(七) 以成本衡量之金融資產-非流動

被 投 資 公 司	100年12月31日	帳 面 金 額	
	持股比例(%)	100年12月31日	99年12月31日
國際綠色處理股份有限公司 (國際綠色公司)	4.73	\$ 710	\$ 710
富邦媒體科技股份有限公司 (富邦媒體公司)	1.44	237,343	-
友嘉科技股份有限公司 (友嘉科技公司)	3.54	-	-
NEUROLOGIC, INC.	7.12	-	-
SynZyme Technologies, LLC	4.34	-	-
		<u>\$ 238,053</u>	<u>\$ 710</u>

1. 本公司於民國 100 年 4 月經董事會決議投資富邦媒體公司，價款計 \$237,343，持有股數 1,673,372 股，持股比例為 1.44%。
2. 國際綠色公司於民國 99 年 5 月變更股權為 1,503,000 股，故公司持股比例由 4.52% 上升為 4.73%。
3. 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	100年12月31日	帳 面 金 額	
	持股比例(%)	100年12月31日	99年12月31日
中化裕民健康事業股份有限公司(中化裕民)	100.00	\$ 506,837	\$ 494,121
中化生醫科技股份有限公司(中化生醫)	100.00	36,923	22,714
Chunghwa Holding Co., Ltd. (Chunghwa Holding)	100.00	783,780	-
庫克鼎茂國際股份有限公司(庫克鼎茂)	100.00	-	527,860
台容開發股份有限公司(台容開發)	71.64	62,161	64,783
中化合成生技股份有限公司(中化合成)	22.35	357,169	357,328
中日合成化學股份有限公司(中日合成)	21.99	314,975	285,232
CCPC(US), Inc. (CCPC-US)	100.00	-	-
減：轉列庫藏股票-子公司持有本公司股票		(4,391)	(4,391)
		<u>\$ 2,057,454</u>	<u>\$ 1,747,647</u>

2. 民國100年及99年度採權益法認列之投資(損)益金額分別如下：

	100 年 度	99 年 度
中化裕民	\$ 20,112	\$ 36,004
中化生醫	(32,791)	(22,411)
Chunghwa Holding	11,903	-
庫克鼎茂	48,071	91,891
台容開發	4,596	5,560
中化合成	38,209	47,607
中日合成	50,777	63,016
CAB	-	(78)
CCPC-US	-	(35)
	<u>\$ 140,877</u>	<u>\$ 221,554</u>

上開採權益法評價之長期股權投資損益，除 CCPC-US 及 CAB 對財務報表允當表達之影響未屬重大，而依其同期間自編未經會計師查核之財務報表認列投資損益外，其餘係依經會計師查核之財務報表評價而得。

3. 本公司採權益法評價之被投資公司-中化合成於民國 99 年 12 月辦理現金增資，本公司除了未依持股比例認購外，同時出售持股計 427,000 股，出售價款計 \$23,415，認列出售投資收益計 \$16,375，致持股比例由 25.3% 降為 22.35%。
4. 本公司採權益法評價之被投資公司-CAB 於民國 99 年 12 月辦理清算，並依持股比例收回股款計 \$96，帳列「其他應收款」。
5. 本公司之子公司-中化生醫經董事會決議，以民國 100 年 8 月 18 日為基準日，辦理減資彌補虧損計 \$47,000，同時辦理現金增資計 \$47,000，並由本公司全數認購。
6. 本公司經董事會決議進行組織架構重組，以股份為對價，將庫克鼎茂全部已發行股份轉讓予 Chunghwa Holding，以繳足本公司承購 Chunghwa Holding 發起設立所需之股款。

(九) 固定資產

	100	年	12	月	31	日
<u>資產名稱</u>	<u>原始成本</u>	<u>重估增值</u>	<u>累計折舊</u>	<u>帳面價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>帳面價值</u>
土地	\$ 711,670	\$ 136,937	\$ -	\$ 848,607		
房屋及建築	1,982,587	-	(632,456)	1,350,131		
機器設備	438,719	-	(194,231)	244,488		
運輸設備	12,724	-	(6,361)	6,363		
其他設備	371,547	-	(156,075)	215,472		
出租資產-土地	118,299	2,380	-	120,679		
出租資產-房屋	320,467	-	(107,997)	212,470		
未完工程及預付設備款	535,047	-	-	535,047		
	<u>\$ 4,491,060</u>	<u>\$ 139,317</u>	<u>(\$ 1,097,120)</u>	<u>\$ 3,533,257</u>		

資產名稱	99	年	12	月	31	日
	原始成本	重估增值	累計折舊	帳面價值		
土地	\$ 708,300	\$ 23,888	\$ -	\$ 732,188		
房屋及建築	2,018,012	-	(665,565)	1,352,447		
機器設備	570,272	727	(421,132)	149,867		
運輸設備	21,995	-	(17,672)	4,323		
其他設備	454,328	-	(293,745)	160,583		
出租資產-土地	118,426	1,573	-	119,999		
出租資產-房屋	326,827	-	(107,881)	218,946		
未完工程及預付設備款	299,221	-	-	299,221		
	<u>\$ 4,517,381</u>	<u>\$ 26,188</u>	<u>(\$ 1,505,995)</u>	<u>\$ 3,037,574</u>		

1. 本公司於民國 63 年度、77 年度及 100 年度依法辦理資產重估價，另於民國 94 年 9 月因購併台三醫藥股份有限公司而同時併入該公司原帳列之土地增值稅。截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司重估增值總額及餘額明細如下：

基準日及項目	重估增值總額	100年12月31日	99年12月31日
民國63年12月31日機器設備	\$ 23,555	\$ -	\$ 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
民國100年12月31日土地	113,856	113,856	-
	<u>\$ 435,167</u>	139,317	26,188
減：累計折舊		-	(727)
合計		<u>\$ 139,317</u>	<u>\$ 25,461</u>

上開重估增值於減除估計土地增值稅準備\$43,862後，淨增值為\$95,455，列為未實現重估增值。

2. 本公司向財團法人仁濟院承租台北市襄陽路 23 號土地，租賃期間為民國 99 年 1 月 1 日至民國 103 年 12 月 31 日止(通常二年換約一次)，依約按月支付租金\$259。另依合約規定到期如不再續約時，應無條件拆除承租土地上之建築物並予以歸還，截至民國 100 年 12 月 31 日止，該建築物尚未折減餘額計\$34,248。
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

	<u>100 年 12 月 31 日</u>	<u>99 年 12 月 31 日</u>
金融機構借款		
擔保借款	\$ 775,000	\$ 554,000
信用借款	808,000	298,000
購料借款	275,126	145,979
非金融機構借款	<u>11,678</u>	<u>11,655</u>
	<u>\$ 1,869,804</u>	<u>\$ 1,009,634</u>
利率區間	0.84%~2.10%	0.79%~0.82%

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，上開短期借款額度除附註六所述者外，並已分別開立 \$1,323,080 及 \$1,102,130 之本票作為擔保。

(十一) 應付短期票券

	<u>100 年 12 月 31 日</u>	<u>99 年 12 月 31 日</u>
商業本票	<u>\$ 340,000</u>	<u>\$ 143,000</u>
利率	0.98%~1.14%	0.71%~0.82%

上開短期票券係由票券公司保證發行以供短期資金週轉之用，截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，上開應付短期票券額度已分別開立 \$340,000 及 \$220,000 之本票作為擔保。

(十二) 所得稅

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
所得稅費用	\$ 29,983	\$ 65,148
稅法修正之所得稅影響數	-	(19,391)
遞延所得稅資產負債淨變動數	31,882	(15,183)
暫繳及扣繳稅款	(2,273)	(673)
以前年度所得稅低估數	(4,002)	(8,257)
應付所得稅	<u>\$ 55,589</u>	<u>\$ 21,644</u>
期初應退所得稅	<u>(\$ 23,850)</u>	<u>(\$ 40,139)</u>

1. 依所得稅法計算民國 99 年度及 98 度未分配盈餘，依法應加徵 10% 營利事業所得稅分別為 \$9,744 及 \$14,046。

2. 民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之遞延所得稅資產與負債明細如下：

	<u>100 年 12 月 31 日</u>	<u>99 年 12 月 31 日</u>
(1) 遞延所得稅資產總額	<u>\$ 125,333</u>	<u>\$ 111,884</u>
(2) 遞延所得稅負債總額	<u>\$ 9,940</u>	<u>\$ 18,768</u>
(3) 遞延所得稅資產之備抵評價	<u>\$ 28,306</u>	<u>\$ 29,994</u>

3. 民國 100 年及 99 年 12 月 31 日產生遞延所得稅資產(負債)之明細如下：

項 目	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	所 得 稅	金 額	所 得 稅
流動項目：				
存貨呆滯損失	\$ 3,121	\$ 530	\$ 3,121	\$ 530
呆帳損失	52,603	8,942	42,293	7,189
聯屬公司間未實現毛利	140,014	23,803	95,118	16,170
未實現兌換損失(利益)	3,271	557	(8,924)	(1,516)
		<u>\$ 33,832</u>		<u>\$ 22,373</u>
非流動項目：				
採權益法認列投資損失	\$146,185	\$ 24,851	\$123,323	\$ 20,964
採權益法認列投資利益	(11,902)	(2,023)	(101,484)	(17,252)
累積換算調整數	(46,571)	(7,917)	-	-
長期投資評價損失	84,343	14,338	84,343	14,338
退休金費用	307,717	52,312	309,958	52,693
		81,561		70,743
備抵評價		(28,306)		(29,994)
小計		<u>\$ 53,255</u>		<u>\$ 40,749</u>

4. 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 98 年度。

(十三) 退休金計劃

- 本公司之職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工，依該辦法規定，其退休給付如下：
 - 工作年資每滿一年給予兩個月基數。
 - 超過十五年部分之年資每滿一年給予一個基數。
 - 累積最高不得超過四十五個基數。
 - 年資未滿半年者以半年計，滿半年未滿一年者以一年計。
 - 前項所稱基數，係指員工奉准退休時上半年之月平均工資。
- 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。本公司按月就薪資總額 5% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，撥存於台灣銀行之勞工退休準備金專戶之餘額分別為 \$42,840 及 \$36,607。

3. 本公司以民國 100 年及 99 年 12 月 31 日為衡量日完成精算評估，其計算淨退休金成本所採用之精算假設如下：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	1.00%	1.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

4. 民國 100 年及 99 年 12 月 31 日之退休基金提撥狀況表如下：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 132,554)	(\$ 100,204)
非既得給付義務	(171,616)	(182,277)
累積給付義務	(304,170)	(282,481)
未來薪資增加影響數	(29,385)	(33,640)
預計給付義務	(333,555)	(316,121)
退休基金資產公平價值	<u>42,840</u>	<u>36,378</u>
提撥狀況	(290,715)	(279,743)
未認列退休金損失	36,778	23,565
補列之退休金負債	(7,393)	-
應付退休金	<u>(\$ 261,330)</u>	<u>(\$ 256,178)</u>
既得給付	<u>(\$ 163,951)</u>	<u>(\$ 124,122)</u>

5. 淨退休金成本之內容：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
服務成本	\$ 6,153	\$ 9,477
利息成本	6,322	7,926
退休基金資產預期報酬	(728)	(682)
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	<u>-</u>	<u>13,209</u>
當期淨退休成本	<u>\$ 11,747</u>	<u>\$ 29,930</u>

6. 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。本公司於民國 100 年及 99 年度，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$12,198 及 \$9,861。

(十四) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 法定盈餘公積

法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(十六) 特別盈餘公積/未分配盈餘

- 依本公司章程規定，本公司股利政策係考量公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損後，次提10%為法定盈餘公積，並依法提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘，連同上年度累積未分配盈餘作為可供分配之盈餘，得視業務狀況酌予保留外，其餘依下列原則分派：
 - (1) 員工紅利為1%至10%，當以股票發放時，得包括符合董事會訂定之一定條件從屬公司員工。
 - (2) 董事及監察人酬勞金1%。
 - (3) 其餘為股東紅利，其中現金股利不得低於股東紅利50%，但現金股利每股低於0.1元時，則改以股票股利發放之。
- 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。
- (1) 本公司於民國100年6月10日及民國99年6月4日，經股東會決議通過民國99年及98年度盈餘分派案如下：

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

註1：配發董監酬勞\$2,344及員工現金紅利\$23,445。

註2：配發董監酬勞\$2,344及員工現金紅利\$23,445。

上述有關董事提議、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。

- (2) 本公司於民國101年3月16日，經董事會提議民國100年度盈餘分派案，分派案如下：

	民國100年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 30,590	-
現金股利	149,041	0.5
董監事酬勞	-	註1
員工現金紅利	-	註1
合計	<u>\$ 179,631</u>	

註1：配發董監酬勞\$1,675及員工現金紅利\$16,746。

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

	100 年 度		99 年 度	
員工紅利	\$	16,746	\$	23,416
董監酬勞		1,675		2,373
合計	\$	<u>18,421</u>	\$	<u>25,789</u>

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

5. 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$77,015，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 11.75%。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 \$663,436。

(十七) 庫藏股票

本公司之子公司持有本公司股票明細如下：

子 公 司 名 稱	100 年 度					
	期 初 餘 額		本 期 出 售		期 末 餘 額	
	股數 (仟股)	每股帳面 價值(元)	股數 (仟股)	每股售價 (元)	股數 (仟股)	每股市價 (元)
台容開發	828	\$ 5.30	-	\$ -	828	\$17.05

子 公 司 名 稱	99 年 度					
	期 初 餘 額		本 期 出 售		期 末 餘 額	
	股數 (仟股)	每股帳面 價值(元)	股數 (仟股)	每股售價 (元)	股數 (仟股)	每股市價 (元)
台容開發	828	\$ 5.30	-	\$ -	828	\$28.65

(十八) 基本每股盈餘

	100 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>\$ 335,887</u>	<u>\$ 305,904</u>	297,253仟股	<u>\$ 1.13</u>	<u>\$ 1.03</u>

	99 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>\$ 423,564</u>	<u>\$ 358,416</u>	297,253仟股	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 1.21</u>

自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數，且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。民國 100 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。

(十九) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

功能別 性質別	100 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	\$ 200,517	\$ 211,898	\$ 412,415
勞健保費用	16,959	14,484	31,443
退休金費用	10,906	13,039	23,945
其他用人費用	10,100	13,670	23,770
折舊費用	71,709	40,139	111,848
攤銷費用	-	9,401	9,401

功能別 性質別	99 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	\$ 168,592	\$ 209,109	\$ 377,701
勞健保費用	14,836	11,913	26,749
退休金費用	18,753	21,038	39,791
其他用人費用	9,626	8,986	18,612
折舊費用	65,776	33,549	99,325
攤銷費用	-	16,042	16,042

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司之關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
中化裕民健康事業股份有限公司(中化裕民)	本公司之子公司
中化生醫科技股份有限公司(中化生醫)	"
Chunghwa Holding Co., Ltd. (Chunghwa Holding)	"
台容開發股份有限公司(台容開發)	"
CCPC (US), Inc. (CCPC-US)	"
庫克鼎茂國際股份有限公司(庫克鼎茂)(註)	Chunghwa Holding之子公司
蘇州中化藥品工業有限公司(蘇州中化)	庫克鼎茂之子公司
中化合成生技股份有限公司(中化合成)	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)	"
互裕股份有限公司(互裕)	其董事長與本公司董事長為同一人
弘源生技股份有限公司(弘源生技)	實質關係人
王勳聖等人	本公司之董事

註：其股份改由Chunghwa Holding直接持有。

(二) 與關係人間之交易事項

1. 銷貨

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
中化裕民	\$1,618,242	50	\$1,335,153	49
互 裕	391,618	12	250,107	9
中化生醫	140,914	4	168,652	6
弘源生技	43,901	1	37,428	1
	<u>\$2,194,675</u>	<u>67</u>	<u>\$1,791,340</u>	<u>65</u>

- (1) 本公司銷售予中化裕民、中化生醫及弘源生技之交易價格，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 天至 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

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
台容開發	\$ 35,863	2	\$ 39,348	2
中化合成	4,623	-	10,526	1
中日合成	293	-	486	-
	<u>\$ 40,779</u>	<u>2</u>	<u>\$ 50,360</u>	<u>3</u>

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

3. 應收票據

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
互 裕	\$ 222,699	68	\$ 147,544	60
減：備抵呆帳	(12,029)	(1)	(12,267)	(5)
	<u>\$ 210,670</u>	<u>67</u>	<u>\$ 135,277</u>	<u>55</u>

4. 應收帳款

	100 年 12 月 31 日		99 年 12 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比(%)	金 額	佔該科目 百分比(%)
中化裕民	\$ 548,513	66	\$ 323,069	54
互 裕	76,931	9	42,857	7
中化生醫	35,553	5	44,967	8
弘源生技	19,078	3	19,739	3
	680,075	83	430,632	72
減：備抵呆帳	(1,286)	-	(1,285)	-
	<u>\$ 678,789</u>	<u>83</u>	<u>\$ 429,347</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，弘源生技之收款期限為 180 天，互裕之收款期限為 240 天，截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，對超過收款期限之關係人票據及帳款分別為\$198,499 及\$247,960，業已轉列為其他應收款。

5. 應付帳款

	100年12月31日		99年12月31日	
	金額	佔該科目 百分比(%)	金額	佔該科目 百分比(%)
台容開發	\$ 11,930	5	\$ 14,654	5
中化合成	1,099	-	6,156	2
其他	113	-	237	-
	<u>\$ 13,142</u>	<u>5</u>	<u>\$ 21,047</u>	<u>7</u>

6. 其他應收款

	主要性質	100年12月31日	99年12月31日
互裕(註)	資金貸與、應收利息、 應收代墊款及銷貨	\$ 122,465	\$ 75,495
中化裕民	應收行政服務費	1,592	1,472
蘇州中化	應收代墊款	2,131	711
其他	應收代墊款	385	420
		126,573	78,098
減：備抵呆帳		(21,574)	(12,199)
		<u>\$ 104,999</u>	<u>\$ 65,899</u>

註：截至民國100年及99年12月31日止，對互裕逾期之應收帳款計\$111,569及\$74,982。

7. 長期應收票據及款項

	主要性質	100年12月31日	99年12月31日
互裕	逾期應收帳款	\$ 86,930	\$ 172,978
減：備抵呆帳		(16,810)	(25,947)
		<u>\$ 70,120</u>	<u>\$ 147,031</u>

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

	100年 度				
	逾期期間	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入
互裕	240天以上	\$ 287,605	\$ 198,499	2.40%	\$ 5,420
減：備抵呆帳			(38,384)		
			<u>\$ 160,115</u>		<u>\$ 5,420</u>
	99年 度				
	逾期期間	最高餘額	期末餘額	利率	利息收入
互裕	240天以上	\$ 299,186	\$ 247,960	2.40%	\$ 6,707
減：備抵呆帳			(37,194)		
			<u>\$ 210,766</u>		<u>\$ 6,707</u>

互裕公司為本公司人工關節之經銷商，由於行業特性及產品項目特殊，使該公司所需之庫存量較大，週轉速度較慢，其收款期間約為 240 天以上。本公司於民國 100 年 12 月 31 日依資金貸與他人辦法規定，將超過收款期限之應收互裕關係人票據 \$198,499 視為資金融通，並取得該公司董事長王勳聖先生出具之保證書，對尚未償還之貨款或票款負連帶清償責任。

9. 租金收入

	100 年度		99 年度	
	金額	佔該科目百分比(%)	金額	佔該科目百分比(%)
中化裕民	\$ 8,892	78	\$ 8,892	77
其他	209	2	209	2
	<u>\$ 9,101</u>	<u>80</u>	<u>\$ 9,101</u>	<u>79</u>

10. 保證事項

截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司對關係人之保證情形如下：

被保證公司	100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
中化裕民	\$ 160,000	\$ 70,000
中化生醫	85,000	105,000
庫克鼎茂	-	62,000
台容開發	160,000	160,000
蘇州中化	170,500	170,500
互裕	130,000	50,000
	<u>\$ 705,500</u>	<u>\$ 617,500</u>

11. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	100 年度	99 年度
薪資	\$ 21,712	\$ 21,094
獎金	3,526	3,140
業務執行費用	1,032	1,033
盈餘分配項目	<u>3,342</u>	<u>3,319</u>
	<u>\$ 29,612</u>	<u>\$ 28,586</u>

- (1) 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。
- (2) 獎金包括各種獎金、獎勵金等。
- (3) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實務提供。
- (4) 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利，民國 99 年度係指實際發放數，而民國 100 年度係指當期估列數。
- (5) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

12. 其他

- (1) 本公司於民國 98 年 3 月 1 日與中化合成簽訂原料藥產銷合約，依原料藥製造成本加價 30% 進貨並加工為產品銷售，另需支付該產品實際銷售利潤 50% 之報酬予中化合成，合約期間溯及民國 98 年 1 月 1 日起算 5 年，截至民國 100 年 12 月 31 日止，尚未發生上述交易。
- (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(帳列「什項收入」)分別為\$9,400 及\$8,600，截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，尚未收回之金額分別為\$1,592 及\$1,472，帳列「其他應收款-關係人」。
- (3) 王勳聖等人為本公司融資額度\$2,518,360 提供擔保。
- (4) 截至民國 100 年 12 月 31 日止，本公司承諾於中化生醫營運資金不足時給予必要之協助。

六、抵(質)押之資產

資產名稱	擔保性質	帳面價值	
		100 年 12 月 31 日	99 年 12 月 31 日
固定資產	短期借款、進貨等	\$ 2,205,236	\$ 2,097,416

七、重大承諾事項及或有事項

- (一) 截至民國 100 年 12 月 31 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 103 年 12 月 31 日)尚應支付之租金計\$9,324。
 2. 已開立信用狀而未使用及開立本票金額分別為\$54,621 及\$1,663,080。
 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\$109,131。
- (二) 民國 98 年 2 月法務部以本公司於民國 90 年 10 月至 93 年 6 月間，與受公職人員監督之機關為藥品採購案並得標，有違反公職人員利益衝突迴避法第 9 條規定之情事，從而依同法第 15 條規定處以罰鍰\$60,990，已於民國 97 年度全數認列損失。經本公司提起訴願後，法務部於民國 99 年 7 月更正罰鍰金額為\$40,614，本案後於民國 100 年 5 月 31 日經台北高等行政法院駁回，本公司已委任律師再提起上訴，刻正由最高行政法院受理中。

八、重大之災害損失

無此情形

九、重大之期後事項

除附註四(十六)所述者外，本公司重大期後事項如下：

本公司於民國 101 年 3 月 16 日經董事會決議通過，增資子公司 Chunghwa Holding Co., Ltd. 暨再轉增資庫克鼎茂國際股份有限公司，增資金額為美金 4,800,000 元。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

金 融 資 產	100 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 1,337,119	\$ -	\$ 1,337,119
備供出售金融資產	298	298	
以成本衡量之金融資產	238,053		-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	2,731,854	-	2,731,854
金 融 資 產	99 年 12 月 31 日		
	帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 960,860	\$ -	\$ 960,860
備供出售金融資產	298	298	
以成本衡量之金融資產	710		-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	1,686,291	-	1,686,291

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、應付費用與存入保證金。

2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品計價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 存出保證金及存入保證金以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率以本公司所能獲得類似條件之利率為依據。
4. 具有資產負債表信用風險之金融商品：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
	<u>保 證 金 額</u>	<u>保 證 金 額</u>
轉投資公司借款保證承諾	\$ 705,500	\$ 617,500

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100年及99年12月31日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$2,209,804及\$1,152,634。

(三) 金融商品重大損益及權益項目資訊

1. 本公司民國100年及99年非公平價值變動認列損益之金融負債，其利息費用總額分別為\$16,408及\$7,711。
2. 本公司民國100年及99年自備供出售金融資產直接認列為股東權益調整項目之金額皆為\$13,694。

(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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
單位：仟元						
<u>金融資產</u>						
採權益法之長期股權投資						
美金	\$ 25,884	30.28	\$ 783,780	\$ 18,121	29.13	\$ 527,865
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	7,350	30.28	222,566	5,001	29.13	145,679
歐元	-	-	-	18	39	702
日幣	134,563	0.39	52,560	57,851	0.36	20,826

2. 權益類金融商品投資(備供出售金融資產)

(1) 市場風險

本公司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。

3. 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。

4. 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。

5. 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。

6. 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。

十一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本公司及子公司民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本期 最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸 與性質(註二)	業務 往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額	備註
											名稱	價值			
0	中國化學製 藥(股)公司	互裕(股) 公司	其他應收款	287,605	391,618	2.4	1	391,618		38,384		-	713,663	1,427,325	註三
1	台容開發 (股)公司	弘源生技 (股)公司	應收關係企 業款	13,500	12,500	2.75	2	-	營運週轉	-		-	34,706	34,706	註四
1	台容開發 (股)公司	互裕(股) 公司	應收關係企 業款	30,000	-	2.75	2	-	營運週轉	-		-	34,706	34,706	註四

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；本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值 30% 為限。

註四：對單一企業資金貸與限額以不超過該公司淨值 40% 為限；該公司資金貸與總額以不超過該公司淨值 40% 為限。

註五：本期最高餘額係本年度實際動支之最高金額。

2. 為他人背書保證情形：

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額(註三)	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(註四)	備註
		公司名稱	關係(註二)							
0	中國化學製藥 (股)公司	互裕(股)公司	1	1,427,325	160,000	130,000	0	2.73	2,378,876	
0	中國化學製藥 (股)公司	庫克鼎茂國際 (股)公司	2	1,427,325	62,000	-	0	0	2,378,876	
0	中國化學製藥 (股)公司	中化裕民健康 事業(股)公司	2	1,427,325	160,000	160,000	0	3.36	2,378,876	
0	中國化學製藥 (股)公司	台容開發(股) 公司	2	1,427,325	160,000	160,000	0	3.36	2,378,876	
0	中國化學製藥 (股)公司	中化生醫科技 (股)公司	2	1,427,325	125,000	85,000	0	1.79	2,378,876	
0	中國化學製藥 (股)公司	蘇州中化藥品 工業有限公司	3	1,427,325	170,500	170,500	0	3.58	2,378,876	

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. 直接及間接持有表決權股份百分之一百之公司間。
 6. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 7. 因共同投資關係由全體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 30% 為限。
- 註四：本公司背書保證總額以不超過本公司淨值 50% 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	238,050	\$ 13,992 (13,694)		\$ 106	無
						\$ 298			
	股票	國際綠色處理(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	71,000	\$ 710	4.73	\$ -	無
	"	友嘉科技(股)公司	-	"	1,876,763	-	3.54	-	"
	"	富邦媒體科技(股)公司	-	"	1,673,372	237,343	1.44	-	"
	"	NEUROLOGIC, INC.	-	"	857,067	-	7.12	-	"
	"	SynZyme Technologies, LLC	-	"	462,900	-	4.34	-	"
						\$ 238,053			
	股票	中化裕民健康事業(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	29,590	\$ 506,837	100.00	\$ 506,837	無
	"	中化生醫科技(股)公司	"	"	5,000	36,923	100.00	36,923	"
	"	Chunghwa Holding Co., Ltd.	"	"	37,291,200	783,780	100.00	783,780	"
	"	台容開發(股)公司	"	"	4,376	62,161	71.64	62,161	"
	"	中化合成生技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	"	17,331,064	357,169	22.35	357,169	"
	"	中日合成化學(股)公司	"	"	318,216	314,975	21.99	314,975	"
	"	CCPC(US), Inc.	子公司	"	14,000,000	-	100.00	-	"
				轉列庫藏股票-子公司持有本公司股票		(4,391)			
	合計					\$ 2,057,454			

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			未		備註
					股數	帳面金額	比率(%)	市價或 淨值(元)		
台容開發(股)公司	股票	中國化學製藥(股)公司	本公司	備供出售金融資產-非流動 評價調整	827,883	\$ 39,158 (<u>25,043</u>) <u>\$ 14,115</u>	0.28	\$ 14,115		無
Chunghwa Holding Co., Ltd.	股票	庫克鼎茂國際(股)公司	孫公司	採權益法之長期股權投資	11,636,500	<u>\$ 783,687</u>	100.00	\$ 783,687		"
庫克鼎茂國際(股) 公司	股票 "	Herbal Science, LLC 蘇州中化藥品工業有限公司	- 孫公司	以成本衡量之金融資產-非流動 採權益法之長期股權投資	- -	<u>\$ -</u> <u>\$ 783,687</u>	4.00 100.00	\$ - 783,687		- "

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

本公司或被投資 公司名稱	有價證券 名稱	帳列 科目	交易 對象	關 係	期 初		買 入		賣 出		期 末			
					數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	成 本	處分損益	股 數	金 額
中國化學 製藥(股) 公司	富邦媒體 科技(股) 公司	以成本衡量之 金融資產 -非流動	富邦媒體 科技(股) 公司	-	-	\$ -	1,673,372	\$ 237,343	-	\$ -	\$ -	\$ -	1,673,372	\$ -
"	庫克鼎茂 國際(股) 公司	採權益法之 長期股權投資	Chunghwa Holding Co., Ltd.	子公司	6,836,500	527,860	-	92,823(註2)	6,836,500	620,683(註1)	-	-	-	-
"	Chunghwa Holding Co., Ltd.	採權益法之 長期股權投資	Chunghwa Holding Co., Ltd.	子公司	-	-	30,000,000	620,683(註1) 7,291,200	-	-	-	-	37,291,200	783,780

註1：係股權架構變更。

註2：係認列投資損益、累積換算調整數等。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元以上或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進銷貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)帳款、票據		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)帳款、票據之比率	
中國化學製藥(股)公司	中化裕民健康事業(股)公司	子公司	銷貨	\$1,618,242	50%	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	\$ 548,513	40%	
"	互裕股份有限公司	其董事長與本公司為同一人	銷貨	391,618	12%	收款期間為240天	因其銷貨項目特殊；未有其他相同銷售；售價為進口成本加計7~10%。	因該公司行業特性特殊，故其應收票據之票期較一般交易為長。	498,129	37%	
"	中化生醫科技(股)公司	子公司	銷貨	140,914	4%	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	35,553	3%	

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：

本公司或被投資公司名稱	交易對象	關係	應收關係人款項		逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額		提列備抵呆帳金額
			餘額	週轉率(次)	金額	處理方式	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	\$ 498,129	0.84	\$ 198,499	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。	\$ 62,597	\$ 51,699	
"	"	"	10,896	註	-	-	-	-	
"	中化裕民健康事業(股)公司	子公司	548,513	3.71	-	-	275,646	-	
"	"	"	1,592	註	-	-	-	-	

註：係代收代付款項。

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如下：

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				
				幣 別	本 期 期 末	幣 別	上 期 期 末	股 數	比 率	幣 別	帳 面 金 額		幣 別	金 額	幣 別	金 額
中國化學製藥(股)公司	台容開發(股)公司	台灣	玻璃、塑膠等容器之製造及販賣	新台幣	226,920	新台幣	226,920	4,376	71.64	新台幣	62,161	新台幣	7,051	新台幣	4,596	子公司
中國化學製藥(股)公司	中日合成化學(股)公司	台灣	化學原料之製造及販賣	新台幣	37,474	新台幣	37,474	318,216	21.99	新台幣	314,975	新台幣	240,276	新台幣	50,777	權益法評價
中國化學製藥(股)公司	Chunghwa Holding Co., Ltd	開曼群島	專業投資公司	新台幣	766,507	新台幣	-	37,291,200	100	新台幣	783,780	新台幣	11,903	新台幣	11,903	子公司
中國化學製藥(股)公司	中化裕民健康事業(股)公司	台灣	西藥及醫療器材批發	新台幣	547,600	新台幣	547,600	29,590	100	新台幣	506,837	新台幣	20,112	新台幣	20,112	子公司
中國化學製藥(股)公司	中化合成生技(股)公司	台灣	化學原料之製造及販賣	新台幣	296,292	新台幣	296,292	17,331,064	22.35	新台幣	357,169	新台幣	244,687	新台幣	38,209	權益法評價
中國化學製藥(股)公司	中化生醫科技(股)公司	台灣	西藥及醫療器材批發	新台幣	222,900	新台幣	175,900	5,000	100	新台幣	36,923	新台幣	(32,791)	新台幣	(32,791)	子公司
中國化學製藥(股)公司	CCPC (US), Inc.	美國	西藥之開發與進出口及製藥技術輸出	新台幣	-	新台幣	-	-	0	新台幣	-	新台幣	-	新台幣	-	子公司
Chunghwa Holding Co., Ltd	庫克鼎茂國際(股)公司	庫克島	專業投資公司	新台幣	657,824	新台幣	-	11,636,500	100	新台幣	783,687	新台幣	11,903	新台幣	11,903	孫公司
庫克鼎茂國際(股)公司	蘇州中化藥品工業有限公司	中國大陸	西藥製劑及保健用品之生產及販賣業務	新台幣	624,795	新台幣	478,971	-	100	新台幣	783,687	新台幣	99,278	新台幣	99,278	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. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

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 積投資金額	本期匯出或收回投資 金額		本期期末自台灣匯 出累積投資金額	本公司直接或 間接投資之持 股比例 (%)	本期認列投資 損益	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益	備 註
					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	611,274	註	478,971	145,824	0	624,795	100	99,278	783,687	-	

公司名稱	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
蘇州中化藥品工業有限公司	624,795	623,030	2,869,413

註：依據民國 90 年 11 月 16 日財政部證券暨期貨管理委員會 (90) 台財證 (一) 第 006130 號函規定之限額。

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、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號規定，另於合併財務報表中揭露。

中國化學製藥股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 1,689
銀行存款		
支票存款		53,802
活期台幣存款		5,352
活期外幣存款		
	美金 23,988.46元，匯率 30.28	
	歐元 2,943.05元，匯率 39.18	
	日幣 2,902,892.00元，匯率0.3906	1,975
		<u>\$ 62,818</u>

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 100 年 12 月 31 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		\$ 19,318	
順勝實業股份有限公司		4,286	
天生堂藥品股份有限公司		4,071	
其他零星客戶		<u>75,454</u>	每一零星客戶
小 計		103,129	餘額均未超過
減：備抵呆帳		(<u>103</u>)	本科目金額5%
合 計		<u>\$ 103,026</u>	

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 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
名華企業有限公司		\$ 37,276	
晉泰藥業有限公司		17,490	
NVP CO., LTD.		12,973	
其他零星客戶		<u>86,242</u>	每一零星客戶
小 計		153,981	餘額均未超過
減：備抵呆帳		(<u>14,385</u>)	本科目金額5%
合 計		<u>\$ 139,596</u>	

中國化學製藥股份有限公司
存貨明細表
民國 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
				成	本	淨	變
						現	價
						值	
原	料			\$	382,187	\$	383,172
材	料				66,847		67,274
在	製				99,735		178,296
製	成				58,863		86,065
商	品				14,941		27,138
	存				622,573	\$	741,945
	貨						
					(3,121)		
					\$ 619,452		

中國化學製藥股份有限公司
 長期股權投資明細表
 民國100年1月1日至100年12月31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
中化裕民健康事業(股)公司	29,590	\$ 494,121	-	\$ 20,112	-	(\$ 7,396)	29,590	100.00	\$ 506,837	17,128.66	\$506,837	權益法	無
中化生醫科技(股)公司	5,000	22,714	-	47,000	-	(32,791)	5,000	100.00	36,923	7,384.60	36,923	"	"
Chunghwa Holding Co., Ltd.	-	-	37,291,200	783,780	-	-	37,291,200	100.00	783,780	21.02	783,780	"	"
庫克鼎茂國際(股)公司	6,836,500	527,860	-	92,823	(6,836,500)	(620,683)	-	-	-	-	-	"	"
台容開發(股)公司	4,376	64,783	-	14,148	-	(16,770)	4,376	71.64	62,161	14,204.98	62,161	"	"
中化合成生技(股)公司	17,331,064	357,328	-	47,537	-	(47,696)	17,331,064	22.35	357,169	20.61	357,169	"	"
中日合成化學(股)公司	318,216	285,232	-	50,875	-	(21,132)	318,216	21.99	314,975	989.82	314,975	"	"
CCPC(US), Inc.	14,000,000	-	-	-	-	-	14,000,000	100.00	-	-	-	"	"
		1,752,038		1,056,275		(746,468)			2,061,845				
減：轉列庫藏股票													
子公司持有本公司股票		(4,391)		-		-			(4,391)				
		<u>\$ 1,747,647</u>		<u>\$ 1,056,275</u>		<u>(\$ 746,468)</u>			<u>\$ 2,057,454</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 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 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	\$ 708,300	\$ 3,243	\$ -	(\$ 680)	\$ 710,863	其中土地、房屋及建
房屋及建築	2,018,012	10,186	(85,652)	40,041	1,982,587	築、機器設備、運輸
機器設備	570,272	8,808	(253,913)	113,552	438,719	設備、其他設備及出
運輸設備	21,995	3,157	(13,703)	1,275	12,724	租資產等帳面價值計
其他設備	454,328	40,324	(168,445)	45,340	371,547	\$2,205,236 已提供金
出租資產-土地	118,426	-	-	680	119,106	融機構作為融資之擔
出租資產-房屋	326,827	-	-	(6,360)	320,467	保品。
未完工程及預付設備款	299,221	429,674	-	(193,848)	535,047	
重估增值	26,188	113,856	(727)	-	139,317	
	<u>\$ 4,543,569</u>	<u>\$ 609,248</u>	<u>(\$ 522,440)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,630,377</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 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 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
房屋及建築	\$ 665,565	\$ 52,559	(\$ 85,552)	(\$ 116)	\$ 632,456
機器設備	421,132	27,074	(253,975)	-	194,231
運輸設備	17,672	1,452	(12,763)	-	6,361
其他設備	293,745	30,763	(168,433)	-	156,075
出租資產-房屋	107,881	-	-	116	107,997
	<u>\$ 1,505,995</u>	<u>\$ 111,848</u>	<u>(\$ 520,723)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,097,120</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 100 年 12 月 31 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	合作金庫營業部	一般借款	\$ 200,000	1 年	浮動利率	\$ 200,000	保證人；固定資產	利率係採浮動方式計息，本期之利率區間0.84%~2.10%
	兆豐銀行	"	50,000	"	"	250,000	開立本票\$250,000；保證人；固定資產	
	華南銀行	"	200,000	"	"	200,000	保證人；固定資產	
	臺灣銀行	"	325,000	"	"	325,000	保證人；固定資產	
			<u>775,000</u>			<u>975,000</u>		
信用借款	元大銀行	"	100,000	"	"	200,000	保證人	
	第一銀行	"	300,000	"	"	350,000	保證人	
	澳盛銀行	"	258,000	"	"	302,800	保證人	
	遠東銀行	"	150,000	"	"	150,000	保證人	
			<u>808,000</u>			<u>1,002,800</u>		
購料借款	合作金庫營業部	購料借款	36,266	1 年	浮動利率	90,840	保證人；固定資產	
	兆豐銀行	"	16,646	"	"	250,000	開立本票\$250,000；保證人；固定資產	
	華南銀行	"	6,650	"	"	200,000	保證人；固定資產	
	臺灣銀行	"	26,980	"	"	60,560	保證人；固定資產	
	元大銀行	"	52,561	"	"	200,000	保證人	
	第一銀行	"	24,559	"	"	350,000	保證人	
	澳盛銀行	"	35,323	"	"	302,800	保證人	
	上海商業儲蓄銀行	"	50,592	"	"	150,000	保證人；固定資產	
	彰化銀行	"	5,824	"	"	173,000	保證人；固定資產	
	玉山銀行	"	19,725	"	"	120,000	保證人	
			<u>275,126</u>			<u>1,897,200</u>		
非金融機構								
構借款	王葉秋桂	民間借款	11,678	"	"	11,678	無	
			<u>\$ 1,869,804</u>			<u>\$ 3,886,678</u>		

中國化學製藥股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 100 年 12 月 31 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	帳面價值	
應付商業本票	國際票券	100.04.30~101.04.30	1.14%	\$ 40,000	-	開立本票\$40,000
	兆豐票券	100.08.01~101.07.31	0.99%~1.04%	100,000	-	開立本票\$100,000
	大中票券	100.10.24~101.10.24	1.00%	100,000	-	開立本票\$100,000
	合庫票券	100.08.24~101.10.24	0.98%	100,000	-	開立本票\$100,000
				<u>\$ 340,000</u>	-	

(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 100 年 12 月 31 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>
川聖貿易有限公司		\$ 31,391	
昆言企業股份有限公司		22,537	每一零星廠商餘
優美彩藝包裝股份有限公司		15,305	額均未超過本科
其他零星廠商		<u>177,803</u>	目金額5%
		<u>\$ 247,036</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 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資及年終獎金		\$ 103,771	其他零星項目餘
應付員工紅利		18,421	額均未超過本科
其他		<u>58,803</u>	目金額5%
		<u>\$ 180,995</u>	

中國化學製藥股份有限公司
銷貨收入明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
	外購成品	\$	702,532		
	片劑		902,332		
	動物用藥		497,911		
	抗生素		386,901		
	委託製品		255,460		
	針劑		194,468		
	液膏		76,203		
	技術合作製品		61,023		
	特品類		22,277		
	外銷品類		<u>43,901</u>		
	銷貨收入淨額		3,143,008		註
	其他營業收入-租金收入		<u>11,332</u>		
		\$	<u><u>3,154,340</u></u>		

註：係減銷貨退回\$61,161及銷貨折讓\$588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 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
期初原物料				\$	398,159		
加：本期進料					1,357,926		
減：原物料出售				(	2,370)		
期末原物料				(	449,034)		
其 他				(	23,584)		
直接原物料耗用					1,281,097		
直接人工					124,258		
製造費用					358,635		
本期製造成本					1,763,990		
期初在製品					99,182		
加：加工費					20,621		
減：期末在製品				(	99,735)		
其 他				(	8,195)		
本期製成品成本					1,775,863		
期初製成品					55,858		
加：其他					1,190		
減：期末製成品				(	58,863)		
自製品銷貨成本					1,774,048		
期初商品存貨					7,429		
加：本期進貨					643,153		
其 他					6,388		
減：期末商品存貨				(	14,941)		
商品存貨銷貨成本					642,029		
已出售存貨成本					2,416,077		
出售下腳及廢料收入				(	327)		
銷貨成本					2,415,750		
其他營業成本					4,384		
營業成本				\$	2,420,134		

中國化學製藥股份有限公司
製造費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
水電瓦斯				\$	79,439		
薪資費用					76,259		
折舊費用					68,529		註
試製費					29,383		
消耗品					22,008		
勞健保費					16,959		
保險費					11,224		
退休金					10,906		
其他費用					<u>43,928</u>		
				<u>\$</u>	<u>358,635</u>		

註：未含其他營業成本中之折舊費用\$3,180。

中國化學製藥股份有限公司
 推銷費用明細表
 民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資費用				\$	38,342		
各項攤提					8,699		
旅費					6,952		
年終獎金					6,800		
運費					3,734		
稅捐					2,993		
勞健保費					2,936		
交際費					2,877		
退休金					2,730		
其他費用					6,710		
				\$	<u>82,773</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 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪資費用				\$	51,166		
年終獎金					14,407		
呆帳損失					12,973		
勞務費					7,042		
租金支出					5,741		
交際費					5,122		
折舊費用					4,995		
退休金					3,698		
勞健保費					3,652		
差旅費					2,834		
其他費用					<u>23,376</u>		
				\$	<u>135,006</u>		

中國化學製藥股份有限公司
研發費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資費用		\$ 78,026	
試製費		40,424	
折舊費用		35,079	
委託研究費		31,231	
年終獎金		23,157	
水電費		10,612	
勞健保費		7,896	
退休金		6,611	
消耗品		6,357	
差旅費		3,857	
伙食費		3,322	
書報雜誌費		2,672	
修繕費		2,500	
其他費用		<u>19,774</u>	
		<u>\$ 271,518</u>	