

中化合成生技股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國 100 及 99 年度第一季
(股票代碼 1762)

公司地址：新北市樹林區東興街 1 號
電 話：(02)8684-3318

中化合成生技股份有限公司及其子公司

民國 100 及 99 年度第一季合併財務報表

目 錄

項	目	頁	次
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	合併資產負債表	4	
四、	合併損益表	5	
五、	合併股東權益變動表	不適用	
六、	合併現金流量表	6 ~ 7	
七、	合併財務報表附註	8 ~ 23	
	(一) 公司沿革	8	
	(二) 重要會計政策之彙總說明	8 ~ 9	
	(三) 會計原則變動之理由及其影響	9	
	(四) 重要會計科目之說明	10 ~ 15	
	(五) 關係人交易	15 ~ 16	
	(六) 抵(質)押之資產	16	
	(七) 重大承諾事項及或有事項	16	
	(八) 重大之災害損失	16	
	(九) 重大之期後事項	16	
	(十) 其他	17 ~ 21	

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	21	~ 22
	1. 重大交易事項相關資訊	21	
	2. 轉投資事業相關資訊	21	
	3. 大陸投資資訊	21	
	4. 母公司與子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額	22	
(十二)	營運部門資訊	23	

中化合成生技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國100年及99年3月31日

單位：新台幣仟元

(此報表未經會計師核閱)

資 產	100年3月31日			99年3月31日			負債及股東權益	100年3月31日			99年3月31日		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
流動資產							流動負債						
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	169,962	8	\$	82,114	4	2100 短期借款(附註四(六))	\$	-	-	\$	160,000	7
1120 應收票據淨額(附註四(二))		3,902	-		5,773	-	2110 應付短期票券(附註四(七))		-	-		89,955	4
1140 應收帳款淨額(附註四(二))		84,870	4		123,432	5	2140 應付帳款		93,244	4		78,801	4
1150 應收帳款－關係人淨額(附註五)		2,053	-		2,730	-	2160 應付所得稅		23,194	1		22,071	1
1188 其他應收款－關係人(附註五)		-	-		34	-	2170 應付費用(附註五)		59,664	3		70,748	3
1190 其他金融資產－流動		364	-		919	-	2228 其他應付款		1,909	-		4,649	-
120X 存貨(附註四(三))		327,151	15		350,094	16	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(八))		50,000	2		156,250	7
1260 預付款項		13,149	1		13,951	1	21XX 流動負債合計		228,011	10		582,474	26
1286 遞延所得稅資產－流動		8,180	-		18,870	1	2420 長期負債		10,000	-		152,800	7
11XX 流動資產合計		609,631	28		597,917	27	2450 長期應付票據及款項－關係人(附註五)		-	-		2,000	-
基金及投資							24XX 長期負債合計		10,000	-		154,800	7
1450 備供出售金融資產－非流動(附註四(四))		126,206	6		106,093	5	各項準備						
固定資產(附註四(五)及六)							2510 土地增值稅準備(附註四(五))		234,762	11		250,890	11
成本							其他負債						
1501 土地		9,913	-		9,913	1	2810 應計退休金負債		14,452	1		25,062	1
1521 房屋及建築		548,617	25		542,134	24	2820 存入保證金		266	-		1,077	-
1531 機器設備		684,886	31		674,161	30	2860 遞延所得稅負債－非流動		-	-		384	-
1551 運輸設備		4,763	-		4,835	-	2888 其他負債－其他		-	-		187	-
1621 出租資產－土地		-	-		3,290	-	28XX 其他負債合計		14,718	1		26,710	1
1622 出租資產－房屋		-	-		14,018	1	2XXX 負債總額		487,491	22		1,014,874	45
1627 出租資產－其他		-	-		180	-	股東權益						
1681 其他設備		320,965	15		283,070	13	股本						
15X8 重估增值		695,374	32		745,012	33	3110 普通股股本(附註一及四(九))		775,600	36		702,000	31
15XY 成本及重估增值		2,264,518	103		2,276,613	102	資本公積						
15X9 減：累計折舊	(	784,502)	(36 )	(	729,170)	(32)	3211 普通股溢價(附註四(十))		333,746	15		3,479	-
1599 減：累計減損	(	37,401)	(1 )	(	37,403)	(2)	3280 其他		577	-		-	-
1670 未完工程及預付設備款		5,037	-		5,982	-	保留盈餘						
15XX 固定資產淨額		1,447,652	66		1,516,022	68	3310 法定盈餘公積(附註四(十一))		25,981	1		1,470	-
其他資產							3320 特別盈餘公積(附註四(十二))		-	-		10,590	1
1820 存出保證金		1,953	-		1,860	-	3350 未分配盈餘(附註四(十二))		291,488	13		286,716	13
1830 遞延費用		647	-		2,645	-	股東權益其他調整項目						
1860 遞延所得稅資產－非流動		3,976	-		-	-	3420 累積換算調整數	(	570)	-		23	-
1888 其他資產－其他		6,752	-		6,752	-	3450 金融商品之未實現損益(附註四(四))		22,781	1		2,668	-
18XX 其他資產淨額		13,328	-		11,257	-	3460 未實現重估增值(附註四(十三))		176,191	8		179,169	8
							3610 少數股權		83,532	4		30,300	2
							3XXX 股東權益總額		1,709,326	78		1,216,415	55
1XXX 資產總額	\$	2,196,817	100	\$	2,231,289	100	重大承諾事項及或有事項(附註七)						
							負債及股東權益總計	\$	2,196,817	100	\$	2,231,289	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：王勳聖

經理人：張祥漢

會計主管：李志宏

中化合成生技股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

(此報表未經會計師核閱)

	100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入								
4110 銷貨收入(附註五)	\$	256,746	100	\$	279,451	100		
4170 銷貨退回		-	-	(	255)	-	
4190 銷貨折讓		-	-	(	33)	-	
4100 銷貨收入淨額		256,746	100		279,163	100		
4310 租賃收入		-	-		812	-		
4000 營業收入合計		256,746	100		279,975	100		
營業成本(附註四(三))								
5110 銷貨成本	(	157,930)	(62)	(	182,553)	(65)
5910 營業毛利		98,816	38		97,422	35		
營業費用								
6100 推銷費用	(	18,258)	(7)	(	21,969)	(8)
6200 管理及總務費用	(	15,582)	(6)	(	13,298)	(5)
6300 研究發展費用	(	23,737)	(9)	(	22,010)	(8)
6000 營業費用合計	(	57,577)	(22)	(	57,277)	(21)
6900 營業淨利		41,239	16		40,145	14		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		5	-		4	-		
7160 兌換利益		2,971	1		-	-		
7480 什項收入(附註五)		6,595	3		1,981	1		
7100 營業外收入及利益合計		9,571	4		1,985	1		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	603)	(1)	(	2,531)	(1)
7560 兌換損失		-	-	(	495)	-	
7880 什項支出	(	174)	-	(	485)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	777)	(1)	(	3,511)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利		50,033	19		38,619	14		
8110 所得稅費用	(	5,610)	(2)	(	864)	(1)
9600XX 合併總損益	\$	44,423	17	\$	37,755	13		
歸屬於：								
9601 合併淨損益	\$	44,464	17	\$	37,275	13		
9602 少數股權損益	(	41)	-		480)	-	
	\$	44,423	17	\$	37,755	13		
	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
9750 基本每股盈餘(附註四(十四))	\$	0.65	\$	0.57	\$	0.54	\$	0.53

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：王勳聖

經理人：張祥漢

會計主管：李志宏

中化合成生技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
 民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(此報表未經會計師核閱)

	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 44,423	\$ 37,755
調整項目		
(備抵呆帳轉列其他收入)呆帳費用	(3,511)	3,131
存貨跌價回升利益	-	(355)
折舊費用及各項攤提	16,086	15,195
資產及負債科目之變動		
應收票據	(261)	(1,478)
應收帳款	25,011	(16,353)
其他應收款-關係人	-	7
其他金融資產-流動	58	(609)
存貨	(45,503)	(27,461)
預付款項	(6,431)	(1,925)
應付帳款	19,273	17,082
應付所得稅	4,024	3,937
應付費用	(28,825)	(28,935)
其他應付款	(574)	970
遞延所得稅資產及負債	1,585	(3,073)
應計退休金負債	(1,566)	(1,456)
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>23,789</u>	<u>(3,568)</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(14,646)	(9,718)
存出保證金增加	-	(200)
投資活動之淨現金流出	<u>(14,646)</u>	<u>(9,918)</u>

(續次頁)

中化合成生技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
 民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(此報表未經會計師核閱)

	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	99 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(\$ 50,000)	(\$ 10,000)
應付短期票券增加	-	19,980
長期借款償還數	(135,000)	(101,950)
其他負債-其他減少	-	(62)
融資活動之淨現金流出	(185,000)	(92,032)
匯率影響數	33	(363)
本期現金及約當現金減少	(175,824)	(105,881)
期初現金及約當現金餘額	345,786	187,995
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 169,962</u>	<u>\$ 82,114</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化)	<u>\$ 854</u>	<u>\$ 2,605</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
支付現金購置固定資產		
固定資產購置數	\$ 7,027	\$ 7,688
加：期初應付款	9,298	5,377
減：期末應付款	(1,679)	(3,347)
支付現金	<u>\$ 14,646</u>	<u>\$ 9,718</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：王勳聖

經理人：張祥漢

會計主管：李志宏

中 化 合 成 生 技 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司

合 併 財 務 報 表 附 註

民 國 100 年 及 99 年 3 月 31 日

(此報表未經會計師核閱)

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 53 年 5 月 19 日，原名為中國化學合成工業股份有限公司，於民國 92 年度股東會同意更名為中化合成生技股份有限公司。經歷次增資後，截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司之額定股本為\$1,200,000，計發行普通股 77,560 仟股，每股面額新台幣 10 元，實收股本為\$775,600。主要營業項目為原料藥生產及銷售。
- (二)本公司股票自民國 99 年 12 月 20 日起在臺灣證券交易所掛牌買賣。
- (三)截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司及子公司員工人數為 207 人。
- (四)列入合併財務報表編製個體內之子公司及其變動情形

	投 資 公 司	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		備 註
				100年3月31日	99年3月31日	
1	中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	化學原料及塑膠容器之買賣	98.00%	98.00%	
2	"	享達股份有限公司	化學產品製造及不動產出租	26.50%	26.50%	

- (五)未列入合併財務報表之子公司：無。
- (六)子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
- (七)國外子公司營業之特殊風險：無。
- (八)子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。
- (九)子公司持有母公司發行證券之內容：無。
- (十)子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「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。重要會計政策除新增及修改部分說明如下外，其餘與民國 99 年度合併報表附註二相同：

(一)外幣交易

外幣交易係按交易當日即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。

(二) 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。若續後期間減損金額減少，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來認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(三) 固定資產

固定資產按估計經濟耐用年限，加計一年殘值，以平均法計提折舊。主要固定資產之耐用年數除房屋及建築為 7~60 年外，餘為 2~43 年。

(四) 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表採一致之方式報導，營運決策者負責分配資源與營運部門並評估績效。
2. 本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表及個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計原則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，此項會計原則變動使民國 100 年第一季淨利增加\$2,748，每股盈餘增加 0.04 元。

(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 年第一季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	100年3月31日	99年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 577	\$ 358
支票存款	10,922	8,921
活期存款	158,463	72,835
	<u>\$ 169,962</u>	<u>\$ 82,114</u>

(二) 應收票據及帳款淨額

	100年3月31日	99年3月31日
應收票據	\$ 3,902	\$ 5,773
應收帳款	84,910	128,142
減：備抵呆帳	(40)	(4,710)
	<u>\$ 88,772</u>	<u>\$ 129,205</u>

(三) 存貨

	100年3月31日	99年3月31日
原料	\$ 87,316	\$ 114,471
在製品	40,313	33,294
製成品	221,155	212,628
	348,784	360,393
減：備抵存貨跌價損失	(21,633)	(10,299)
	<u>\$ 327,151</u>	<u>\$ 350,094</u>

當期認列之相關費損：

	100年第一季	99年第一季
已出售存貨成本	\$ 157,930	\$ 182,908
存貨跌價回升利益	-	(355)
	<u>\$ 157,930</u>	<u>\$ 182,553</u>

本公司民國 99 年度第一季因出售以前年度已提列跌價損失之存貨，認列回升利益計\$355。

(四) 備供出售之金融資產-非流動

	100年3月31日	99年3月31日
中國化學製藥(股)公司	\$ 103,425	\$ 103,425
評價調整	22,781	2,668
合計	<u>\$ 126,206</u>	<u>\$ 106,093</u>

(五) 固定資產

資產名稱	100 年 3 月 31 日				
	原始成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 9,913	\$ 695,374	\$ -	\$ -	\$ 705,287
房屋及建築	548,617	-	(266,928)	(3,147)	278,542
機器設備	684,886	-	(344,305)	(16,724)	323,857
運輸設備	4,763	-	(4,181)	-	582
其他設備	320,965	-	(169,088)	(17,530)	134,347
未完工程及預 附設備款	5,037	-	-	-	5,037
	<u>\$1,574,181</u>	<u>\$ 695,374</u>	<u>(\$ 784,502)</u>	<u>(\$ 37,401)</u>	<u>\$1,447,652</u>

資產名稱	99 年 3 月 31 日				
	原始成本	重估增值	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 9,913	\$ 695,374	\$ -	\$ -	\$ 705,287
房屋及建築	542,134	-	(255,421)	(3,147)	283,566
機器設備	674,161	-	(308,679)	(16,726)	348,756
運輸設備	4,835	-	(4,037)	-	798
其他設備	283,070	-	(156,351)	(17,530)	109,189
出租土地	3,290	49,638	-	-	52,928
出租房屋	14,018	-	(4,502)	-	9,516
出租其他資產	180	-	(180)	-	-
未完工程及預 附設備款	5,982	-	-	-	5,982
	<u>\$1,537,583</u>	<u>\$ 745,012</u>	<u>(\$ 729,170)</u>	<u>(\$ 37,403)</u>	<u>\$1,516,022</u>

1. 本公司之子公司 - 享達股份有限公司已於民國 99 年 10 月出售土地及建物。
2. 本公司及子公司於民國 59 年度、84 年度、85 年度及 89 年度依法辦理土地重估價，截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，本公司重估增值餘額明細如下：

基準日及項目	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
民國59年7月1日土地	\$ 2,196	\$ 2,196
民國84年12月30日土地	534,674	534,674
民國85年12月31日土地	-	49,638
民國89年7月1日土地	158,504	158,504
合計	<u>\$ 695,374</u>	<u>\$ 745,012</u>

歷年來重估增值於減除估計之土地增值稅準備\$234,762 後，淨增值為\$460,612，列為未實現重估增值，其中民國 59 年度未實現重估增值\$1,746 已於民國 67 年度全數轉增資，民國 84 年度及 89 年度未實現重估增值

\$282,939 用以彌補虧損。截至民國 100 年 3 月 31 日止，帳列股東權益項下之未實現重估增值餘額為\$176,191。

(六) 短期借款

	<u>100 年 3 月 31 日</u>	<u>100 年 3 月 31 日</u>
抵押借款	\$ -	\$ 20,000
信用借款	-	140,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160,000</u>
利率區間	-	1.04% 1.25%

截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，上開短期借款額度除附註六所述者外，並分別開立\$0 及\$675,400 之本票作為擔保。

(七) 應付短期票券

	<u>100 年 3 月 31 日</u>	<u>99 年 3 月 31 日</u>
商業本票發行面值	\$ -	\$ 90,000
減：應付短期票券折價	-	(45)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,955</u>
利率區間	-	0.98%~1.42%

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 3 月 31 日止，上開短期借款額度除附註六所述者外，並分別開立\$0 及\$120,000 之本票作為擔保。

(八) 長期借款

	<u>100 年 3 月 31 日</u>	<u>99 年 3 月 31 日</u>
抵押借款	\$ 30,000	\$ 302,800
信用借款	30,000	6,250
減：一年內到期部份	(50,000)	(156,250)
	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 152,800</u>
利率區間	1.88%~2.46%	1.80%~2.38%

截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，上開長期借款額度除附註六所述者外，並分別開立\$830,000 及 \$ 825,000 之本票作為擔保。

(九) 股本

1. 本公司於民國 99 年 10 月 13 日董事會決議通過辦理現金增資並發行普通股 7,360 仟股，每股面額及發行價格分別為 10 元及 55 元，增資總額計 \$404,800。該案經金管會核准，業已辦妥變更登記。
2. 截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司之實收股本為\$775,600，計發行普通股 77,560 仟股，每股面額新台幣 10 元。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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，惟得視業務狀況酌予保留一部份外，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至五。
- (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. 本公司於民國 100 年 3 月 23 日經董事會提議民國 99 年盈餘分派案，及於民國 99 年 6 月 8 日經股東會決議通過民國 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	\$ 18,700	-	\$ 24,511	-
特別盈餘公積	-	-	(10,590)	-
現金股利	116,340	1.5	175,500	2.5
員工現金股利	-	註1	-	註2
董監酬勞	-	註1	-	註2
合計	<u>\$ 135,040</u>		<u>\$ 189,421</u>	

註 1：配發員工紅利\$13,072 及董監酬勞\$1,307。

註 2：配發員工紅利\$19,719 及董監酬勞\$1,972。

4. 本公司民國 100 年及民國 99 年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	<u>100 年 第 一 季</u>	<u>99 年 第 一 季</u>
員工紅利	\$ 4,357	\$ 2,958
董監酬勞	436	296
	<u>\$ 4,793</u>	<u>\$ 3,254</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估列基礎(分別為 10%及 1%估列)，認列為當年度之營業費用，惟若俟後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之損益。

5. 截至民國 100 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$27,727，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 10.89%，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 \$291,488。

(十三) 未實現重估增值

	<u>100 年 3 月 31 日</u>	<u>99 年 3 月 31 日</u>
本公司之土地重估增值	\$ 176,191	\$ 176,191
採權益法之被投資公司 資產重估增值	-	2,978
	<u>\$ 176,191</u>	<u>\$ 179,169</u>

(十四) 基本每股盈餘

	<u>100 年 第 一 季</u>				
	<u>金 額</u>		<u>期末流通 在外股數</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘：					
本期淨利	<u>\$ 50,074</u>	<u>\$ 44,423</u>	<u>77,560</u> 仟股	<u>\$ 0.65</u>	<u>\$ 0.57</u>
	<u>99 年 第 一 季</u>				
	<u>金 額</u>		<u>期末流通 在外股數</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘：					
本期淨利	<u>\$ 38,139</u>	<u>\$ 37,275</u>	<u>70,200</u> 仟股	<u>\$ 0.54</u>	<u>\$ 0.53</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 年及 99 年第一季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。

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
中國化學製藥股份有限公司 (中化製藥)	其董事長與本公司為同一人
中化生醫科技股份有限公司 (中化生醫)	其董事長與本公司為同一人
王勳聖	本公司之董事長
王勳輝	本公司董事長之二等親
張祥漢	本公司之總經理
楊洸正	子公司董事
楊慧麗	子公司監察人

(二) 與關係人間之交易事項

1. 銷貨

	100 年 第 一 季		99 年 第 一 季	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
中化製藥	\$ 1,685	1	\$ 1,467	1

(1) 本公司銷售予關係人之交易價格，係依雙方約定之建議售價表所議定。

(2) 本公司對一般客戶銷貨收款期間為出貨後 60 至 90 天，對中化製藥之收款期間為出貨後 150 天。

2. 應收帳款

	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
中化製藥	\$ 2,053	2	\$ 2,730	2

3. 其他應收款

	主 要 性 質	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
		金 額	金 額
中化製藥	應收租金及代墊款	\$ -	\$ 34

4. 應付資金融通款 (帳列長期應付款項 - 關係人)

	99 年 第 一 季		利 率	利息支出
	最高餘額	期末餘額		
楊洸正	\$ 1,000	\$ 1,000	-	\$ -
楊慧麗	1,000	1,000	-	-
	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>		<u>\$ -</u>

5. 租金收入

	100 年 第 一 季		99 年 第 一 季	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
中化製藥	<u>\$ 139</u>	<u>41</u>	<u>\$ 139</u>	<u>41</u>

6. 銷售合作合約

本公司於民國 98 年 3 月 1 日與中化製藥簽訂原料藥產銷合約，本公司依原料藥製造成本加價 30% 銷售予中化製藥加工為產品，另可取得該產品實際銷售利潤 50% 之報酬，合約期間溯及民國 98 年 1 月 1 日起算 5 年，截至民國 100 年 3 月 31 日止，尚未發生上述交易。

7. 其他

王勳聖及張祥漢為本公司及子公司融資額度 \$830,000 提供擔保。

六、抵(質)押之資產

截至民國 100 年及 99 年 3 月 31 日止，本公司提供質押明細如下：

資 產 名 稱	擔 保 性 質	帳 面 價 值	
		100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
固定資產	長期借款	<u>\$ 1,135,330</u>	<u>\$ 1,235,790</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 100 年 3 月 31 日止，除附註五所述者外，本公司及子公司其他重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 已開立信用狀而未使用及開立本票金額分別為 \$2,755 及 \$830,000。
- (二) 已開立還款保證票據金額為 \$86,500。
- (三) 因購買機器設備及廠房工程，已簽訂合約尚未支付價款金額計 \$4,645。
- (四) PHARMAPORTS, LLC 因承租現有辦公室及運輸工具，依租約規定，尚未支付價款金額計 \$5,764。

八、重大之災害損失

無此情形。

九、重大之期後事項

無此情形。

十、其他

(一) 財務報表表達

民國 99 年第一季財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 100 年第一季財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

金融資產	100 年 3 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 263,104	\$ -	\$ 263,104
備供出售金融資產	126,206	126,206	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	203,174	-	203,174
長期借款	10,000	-	10,000
金融資產	99 年 3 月 31 日		
	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 216,862	\$ -	\$ 216,862
備供出售金融資產	106,093	106,093	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	556,831	-	556,831
長期借款	152,800	-	152,800

本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、其他應收款、其他金融商品、存出保證金、短期借款、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，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訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 長期借款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。

(三) 利率風險部位

本公司及子公司民國 100 年及 99 年 3 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$60,000 及\$559,005。

(四) 金融商品重大損益及權益項目資訊

1. 本公司及子公司民國 100 年及 99 年第一季非公平價值變動認列損益之金融負債，其利息費用總額為\$603 及\$2,531。

2. 本公司及子公司民國 100 年及 99 年第一季自備供出售金融資產直接認列為股東權益調整項目之金額分別為\$22,781 及\$2,668。

(五) 財務風險控制策略

本公司及子公司所從事之風險控制及避險策略，受本公司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，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險及作業風險。

本公司及子公司之風險管理措施如下：

1. 信用風險管理

本公司及子公司往來對象，均以國際知名且信用良好之公司或金融機構或集中交易市場為主。

2. 市場風險管理

確認交易額度之控制均遵守本公司內部訂定之處理程序辦理。

3. 流動性風險管理

本公司及子公司之營運資金以能足以支應本公司之資金需求為控制重點。

4. 作業風險管理

(1) 以分工及互相制衡為原則。

(2) 每一作業皆應取得上級主管之授權及監督。

5. 法律風險管理

(1) 與業務往來公司或金融機構簽署之文件，應經相關業務及專門人員檢視後才可正式簽署。

(2) 在做任何交易前，必須對所交易之商品及市場之規定確實了解。

(六) 重大財務風險資訊

1. 匯率

(1) 市場風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣，子公司 PHARMAPORTS, LLC 之功能性貨幣為美金，子公司享達股份有限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3月31日			99年3月31日		
	外幣 (仟元)	匯率	新台幣 (仟元)	外幣 (仟元)	匯率	新台幣 (仟元)
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$5,719	29.40	\$168,139	\$6,868	31.80	\$218,402
金融負債						
貨幣性項目						
美金	1,083	29.40	31,840	963	31.80	30,623

(2) 信用風險

經本公司及子公司評估，交易相對人之信用良好，故無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

本公司及子公司之外幣資產及負債均於短期內收付，預期不致產生重大之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

無利率變動之現金流量風險。

2. 權益類金融商品投資(備供出售金融資產)

(1) 市場風險

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

(2) 信用風險

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

(3) 流動性風險

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

(4) 利率變動之現金流量風險

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

3. 應收款項

(1) 市場風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司應收款項債務人之信用良好，因此經評估並無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

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

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大利率變動之現金流量風險。

4. 借款

(1) 市場風險

本公司及子公司借入之款項，係為浮動利率，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

無信用風險。

(3) 流動性風險

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

(4) 利率變動之現金流量風險

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

5. 應付款項

(1) 市場風險

本公司及子公司之應付款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司及子公司應付款項，無信用風險。

(3) 流動性風險

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

(4)利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之應付款項均為一年內到期，因此經評估無重大利率變動之現金流量風險。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

不適用。

(二)轉投資事業相關資訊

不適用。

(三)大陸投資資訊

不適用。

(四) 母公司與子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額

民國100年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	銷貨收入	\$ 60,536	註四	23.58%
"	"	"	"	應收帳款	68,563	註四	3.12%
"	"	"	"	佣金支出	1,708		0.67%

民國99年第一季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
0	中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	銷貨收入	\$ 32,855	註四	11.73%
"	"	"	"	應收帳款	38,806	註四	1.74%
"	"	"	"	其他應收款	42		-
"	"	"	"	佣金支出	512		0.18%
"	"	"	"	應付佣金	487		0.02%

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：銷貨予關係人之收款期限約為出貨後90天至150天不等。

十二、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

期中報表，故不適用。

(二) 部門資訊之衡量

期中報表，故不適用。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

本公司及子公司僅經營單一產業，且提供予主要營運決策者之應報導部門資訊，與財務報表內之資產負債表及損益表相同，故不重複揭露。

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

本期應報導部門稅前損益與繼續營業部門稅前損益相同，故毋須調節。

(五) 產品別及勞務別之資訊

期中報表，故不適用。

(六) 地區別資訊

期中報表，故不適用。

(七) 重要客戶資訊

期中報表，故不適用。