

中化成生技股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 100 年及 99 年上半年度
(股票代碼 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年及99年上半年度合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6
五、	合併損益表		7
六、	合併股東權益變動表		8
七、	合併現金流量表		9 ~ 10
八、	合併財務報表附註		11 ~ 34
	(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		16 ~ 24
	(五) 關係人交易		24 ~ 25
	(六) 抵(質)押之資產		26
	(七) 重大承諾事項及或有事項		26
	(八) 重大之災害損失		26
	(九) 重大之期後事項		26

項	目	頁	次
(十)	其他	26 ~ 30	
(十一)	附註揭露事項	31 ~ 33	
	1. 重大交易事項相關資訊	31 ~ 32	
	2. 轉投資事業相關資訊	32	
	3. 大陸投資資訊	33	
	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	33	
(十二)	營運部門資訊	34	

會計師核閱報告

(100)財審報字第 11000737 號

中化合成生技股份有限公司及子公司 公鑒：

中化合成生技股份有限公司及其子公司民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對上開合併財務報表出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

列入上開合併財務報表之子公司，其財務報表之金額及附註十一所揭露之相關資訊，係依各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露，其民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 219,332 仟元及 118,922 仟元，負債總額分別為新台幣 97,229 仟元及 71,215 仟元，民國 100 年及民國 99 年上半年度之營業收入淨額分別為新台幣 141,068 仟元及 67,465 仟元，分別占合併總資產 9.64%及 5.38%、合併負債總額 14.05%及 6.27%、合併營業收入淨額之 24.55%及 11.49%。

依本會計師核閱結果，除上段所述之子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林鈞堯

會計師

王照明

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

(85)台財證(六)第 65945 號

中 華 民 國 1 0 0 年 8 月 1 9 日

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6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		100年6月30日		99年6月30日				100年6月30日		99年6月30日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
資 產						負債及股東權益					
流動資產						流動負債					
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 176,993	8	\$ 64,691	3	2100	短期借款(附註四(七)及六)	\$ 40,000	2	\$ 124,800	6
1120	應收票據淨額(附註四(二))	3,662	-	3,742	-	2110	應付短期票券(附註四(八))	-	-	89,894	4
1140	應收帳款淨額(附註四(二))	180,779	8	171,229	8	2140	應付帳款	93,081	4	55,697	3
1150	應收帳款-關係人淨額(附註五)	3,581	-	3,421	-	2160	應付所得稅(附註四(十))	6,393	-	11,254	-
1190	其他金融資產-流動	540	-	631	-	2170	應付費用	81,300	4	81,141	4
120X	存貨(附註四(三))	308,114	14	318,911	14	2210	其他應付款項(附註五)	162,946	7	183,356	8
1260	預付款項	8,494	-	9,789	-	2270	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(九)及六)	30,000	1	150,000	7
1280	其他流動資產(附註四(十))	13,396	1	11,486	1	21XX	流動負債合計	413,720	18	696,142	32
11XX	流動資產合計	695,559	31	583,900	26	長期付息負債					
基金及投資						2420	長期借款(附註四(九)及六)	30,000	1	165,000	7
1450	備供出售金融資產-非流動(附註四(四))	118,915	5	97,798	4	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	10	250,890	11
成本						其他負債					
1501	土地	9,913	1	9,913	-	2810	應計退休金負債(附註四(十一))	13,193	1	21,934	1
1521	房屋及建築	551,115	24	542,711	25	2820	存入保證金	266	-	1,076	-
1531	機器設備	682,041	30	678,190	31	2880	其他負債-其他	-	-	125	-
1551	運輸設備	4,764	-	4,835	-	28XX	其他負債合計	13,459	1	23,135	1
1621	出租資產-土地	-	-	3,290	-	2XXX	負債總計	691,941	30	1,135,167	51
1622	出租資產-房屋	-	-	14,018	1	股東權益					
1627	出租資產-其他	-	-	180	-	股本(附註一及四(十二))					
1681	其他設備	326,735	14	287,911	13	普通股股本					
15X8	重估增值	695,374	31	745,012	34	3110	資本公積(附註四(十三))	775,600	34	702,000	32
15XY	成本及重估增值	2,269,942	100	2,286,060	104	普通股溢價					
15X9	減：累計折舊	(804,897)	(35)	(743,684)	(34)	3211	其他	333,746	14	3,479	-
1599	減：累計減損	(27,824)	(1)	(37,401)	(2)	3280	保留盈餘	577	-	-	-
1670	未完工程及預付設備款	13,251	-	10,957	1	3310	法定盈餘公積(附註四(十四))	44,681	2	25,981	1
15XX	固定資產淨額	1,450,472	64	1,515,932	69	3350	未分配盈餘(附註四(十五))	154,920	7	139,267	6
其他資產						股東權益其他調整項目					
1820	存出保證金	1,951	-	1,862	-	累積換算調整數					
1830	遞延費用	265	-	2,131	-	3420	金融商品之未實現損益(附註四(四))	(746)	-	83	-
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註四(十))	8,876	-	1,991	-	3450	未實現重估增值(附註四(五)(十六))	15,490	1	(5,627)	-
1880	其他資產-其他	-	-	6,752	1	3460	少數股權	176,191	8	179,169	8
18XX	其他資產合計	11,092	-	12,736	1	3610	股東權益總計	83,638	4	30,847	2
						3XXX	重大承諾事項及或有事項(附註七)	1,584,097	70	1,075,199	49
1XXX	資產總計	\$ 2,276,038	100	\$ 2,210,366	100	負債及股東權益總計					
								\$ 2,276,038	100	\$ 2,210,366	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林鈞堯、王照明會計師民國100年8月19日核閱報告。

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 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

	100 年 上 半 年 度			99 年 上 半 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入(附註五)						
4110 銷貨收入	\$	574,767	100	\$	586,264	100
4170 銷貨退回	(	6)	-	(	824)	-
4190 銷貨折讓	(	62)	-	(	33)	-
4100 銷貨收入淨額		574,699	100		585,407	100
4310 租賃收入		-	-		1,623	-
4000 營業收入合計		574,699	100		587,030	100
營業成本(附註四(三)(十八))						
5110 銷貨成本	(	372,405)	(65)	(	368,114)	(63)
5910 營業毛利		202,294	35		218,916	37
營業費用(附註四(十八))						
6100 推銷費用	(	38,979)	(7)	(	44,269)	(8)
6200 管理及總務費用	(	33,001)	(6)	(	26,245)	(4)
6300 研究發展費用	(	53,572)	(9)	(	47,993)	(8)
6000 營業費用合計	(	125,552)	(22)	(	118,507)	(20)
6900 營業淨利		76,742	13		100,409	17
營業外收入及利益						
7110 利息收入		99	-		17	-
7130 處分固定資產利益(附註四(五))		2,500	-		-	-
7160 兌換利益		927	-		909	-
7480 什項收入(附註五)		9,533	2		3,899	1
7100 營業外收入及利益合計		13,059	2		4,825	1
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	931)	-	(	4,947)	(1)
7630 減損損失(附註四(六))	(	6,752)	(1)	(-)	-
7880 什項支出	(	174)	-	(	484)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	7,857)	(1)	(	5,431)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利		81,944	14		99,803	17
8110 所得稅費用(附註四(十))	(	159)	-	(	19,530)	(3)
9600XX 合併總損益	\$	81,785	14	\$	80,273	14
歸屬於：						
9601 合併淨損益	\$	81,716	14	\$	79,247	14
9602 少數股權損益		69	-		1,026	-
	\$	81,785	14	\$	80,273	14
	稅	前	稅	稅	前	稅
			後			後
基本每股盈餘(附註四(十七))						
9750 本期淨利	\$	1.06	\$	1.41	\$	1.13
稀釋每股盈餘						
9850 本期淨利	\$	1.05	\$	1.40	\$	1.12

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 林鈞堯、王照明會計師民國 100 年 8 月 19 日核閱報告。

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

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積			保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 之 未 實 現 損 益	未 實 現 重 估 增 值	少 數 股 權	合 計
	普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	其 他	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
99 年 上 半 年 度											
99年1月1日餘額	\$ 702,000	\$ 3,479	\$ -	\$ 1,470	\$ 10,590	\$ 249,441	\$ 58	\$ 18,256	\$ 179,169	\$ 29,825	\$1,194,288
98年度盈餘指撥及分配(註)：											
法定盈餘公積	-	-	-	24,511	- (24,511)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	(10,590)	10,590	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(175,500)	-	-	-	-	(175,500)
99年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	79,247	-	-	-	1,026	80,273
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	(23,883)	-	-	(23,883)
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	25	-	-	(4)	21
99年6月30日餘額	<u>\$ 702,000</u>	<u>\$ 3,479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,981</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,267</u>	<u>\$ 83</u>	<u>(\$ 5,627)</u>	<u>\$ 179,169</u>	<u>\$ 30,847</u>	<u>\$1,075,199</u>
100 年 上 半 年 度											
100年1月1日餘額	\$ 775,600	\$ 333,746	\$ 577	\$ 25,981	\$ -	\$ 247,024	(\$ 635)	\$ 40,631	\$ 176,191	\$ 83,575	\$1,682,690
99年度盈餘指撥及分配(註)：											
法定盈餘公積	-	-	-	18,700	- (18,700)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(155,120)	-	-	-	-	(155,120)
100年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	81,716	-	-	-	69	81,785
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	(25,141)	-	-	(25,141)
累積換算調整變動數	-	-	-	-	-	-	(111)	-	-	(6)	(117)
100年6月30日餘額	<u>\$ 775,600</u>	<u>\$ 333,746</u>	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 44,681</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154,920</u>	<u>(\$ 746)</u>	<u>\$ 15,490</u>	<u>\$ 176,191</u>	<u>\$ 83,638</u>	<u>\$1,584,097</u>

註：民國99年及98年度經股東會決議配發之董監酬勞分別為\$1,743及\$1,972，員工紅利分別為\$17,429及\$19,719，皆已於損益表中扣除。

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林鈞堯、王照明會計師民國100年8月19日核閱報告。

董事長：王勳聖

經理人：張祥漢

會計主管：李志漢

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 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 81,785	\$ 80,273
調整項目		
備抵呆帳轉列其他收入	(3,511)	-
呆帳費用	-	4,783
存貨跌價損失	2,966	3,731
減損損失	6,752	-
處分固定資產利益	(2,500)	-
折舊費用及各項攤提	32,397	30,277
資產及負債科目之變動		
應收票據	(21)	553
應收帳款	(72,581)	(66,397)
其他應收款-關係人	-	7
其他金融資產-流動	(118)	(287)
存貨	(29,304)	(606)
預付款項	(1,776)	2,227
應付帳款	19,110	(6,022)
應付所得稅	(12,777)	(6,880)
應付費用	(7,170)	(18,424)
其他應付款項	(533)	2,145
其他流動負債	-	28
遞延所得稅資產及負債	(8,531)	1,935
應計退休金負債	(2,825)	(4,584)
營業活動之淨現金流入	<u>1,363</u>	<u>22,759</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產	(27,543)	(22,185)
處分固定資產價款	2,500	-
存出保證金增加	-	(202)
投資活動之淨現金流出	<u>(25,043)</u>	<u>(22,387)</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 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(\$ 10,000)	(\$ 45,200)
應付短期票券增加	-	19,919
長期借款舉借數	30,000	30,000
長期借款償還數	(165,000)	(126,000)
長期應付款關係人減少	-	(2,000)
其他負債-其他減少	-	(249)
融資活動之淨現金流出	(145,000)	(123,530)
匯率影響數	(113)	(146)
本期現金及約當現金減少	(168,793)	(123,304)
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>\$ 176,993</u>	<u>\$ 64,691</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 1,295</u>	<u>\$ 5,887</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 21,475</u>	<u>\$ 24,477</u>
<u>支付現金購置固定資產</u>		
固定資產購置數	\$ 25,800	\$ 22,284
加：期初應付款	9,298	5,377
減：期末應付款	(7,555)	(5,476)
支付現金	<u>\$ 27,543</u>	<u>\$ 22,185</u>
<u>不影響現金流量之融資活動</u>		
本期已宣告未發放之現金股利、員工紅利及董監酬勞	<u>\$ 174,292</u>	<u>\$ 197,191</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 林鈞堯、王照明會計師民國 100 年 8 月 19 日核閱報告。

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 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)本公司設立於民國 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 6 月 30 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 6 月 30 日止，本公司及子公司員工人數為 211 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

	投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		備註
				100年6月30日	99年6月30日	
1	中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

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

(一)合併財務報表編製準則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者，將全數納入合併財務報表編製個體。對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 外幣交易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。
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評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產及負債分類標準

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。

(五) 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。

本公司及子公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(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) 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。

(八) 存貨

以取得成本為入帳基礎，本公司之成本結轉按加權平均法計算，而 PHARMAPORTS, LLC 則採先進先出法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，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須投入之成本及推銷費用後之餘額。

(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，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。
3. 以營業租賃方式租予他人之固定資產列為出租資產。除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，其相對收入列為租賃收入。
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

係依委託研究所需之材料及軟體升級等支出，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

本公司及子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，當可收回金額低於帳面價值時，則認列減損損失。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。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。商譽減損損失於以後年度不得迴轉。

(十二) 員工退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數，未認列過渡性淨給付義務按15年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。
2. PHARMAPORTS, LLC 訂有確定提撥義務之退休金辦法，依據員工薪資總額之一定比率提撥，並認列退休金費用。

(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當期所得稅費用(利益)。
5. PHARMAPORTS, LLC 係屬有限責任公司(Limited Liability Company)，依聯邦報稅規定，以合夥原則(Partnership)向稅務機關申報當年度損益，但無須認列及繳納公司所得稅，而由各合夥人依當年度損益分配數申報所得稅並認列為當期費用。

(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礎」，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。

(十七) 會計估計

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

(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與營運部門並評估其績效。
2. 本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表及個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動使民國 100 年上半年度淨利增加 \$2,748，每股盈餘增加 0.04 元。

(二) 營運部門

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

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	100年6月30日	99年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 332	\$ 334
支票存款	21,626	15,237
活期存款	155,035	49,120
	<u>\$ 176,993</u>	<u>\$ 64,691</u>

(二) 應收票據及帳款

	100年6月30日	99年6月30日
應收票據	\$ 3,662	\$ 3,742
應收帳款	180,819	177,590
減：備抵呆帳	(40)	(6,361)
	<u>\$ 184,441</u>	<u>\$ 174,971</u>

(三) 存貨

	100年6月30日	99年6月30日
原料	\$ 95,183	\$ 80,208
在製品	64,662	68,007
製成品	172,868	185,082
	332,713	333,297
減：備抵存貨跌價損失	(24,599)	(14,386)
	<u>\$ 308,114</u>	<u>\$ 318,911</u>

當期認列之存貨相關費損：

	100年上半年度	99年上半年度
已出售存貨成本	\$ 369,439	\$ 364,394
存貨跌價損失	2,966	3,731
其他	-	(11)
	<u>\$ 372,405</u>	<u>\$ 368,114</u>

(四) 備供出售之金融資產-非流動

	100年6月30日	99年6月30日
中國化學製藥(股)公司	\$ 103,425	\$ 103,425
評價調整	15,490	(5,627)
合計	<u>\$ 118,915</u>	<u>\$ 97,798</u>

(五) 固定資產

	100 年 6 月 30 日				
資產名稱	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	551,115	-	(269,923)	(3,147)	278,045
機器設備	682,041	-	(351,655)	(13,341)	317,045
運輸設備	4,764	-	(4,235)	-	529
其他設備	326,735	-	(179,084)	(11,336)	136,315
未完工程及預付設備款	13,251	-	-	-	13,251
	<u>\$1,587,819</u>	<u>\$695,374</u>	<u>(\$ 804,897)</u>	<u>(\$ 27,824)</u>	<u>\$1,450,472</u>
	99 年 6 月 30 日				
資產名稱	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	542,711	-	(258,250)	(3,147)	281,314
機器設備	678,190	-	(317,492)	(16,724)	343,974
運輸設備	4,835	-	(4,091)	-	744
其他設備	287,911	-	(159,169)	(17,530)	111,212
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)	-	-
未完工程及預付設備款	10,957	-	-	-	10,957
	<u>\$1,552,005</u>	<u>\$745,012</u>	<u>(\$ 743,684)</u>	<u>(\$ 37,401)</u>	<u>\$1,515,932</u>

1. 本公司之子公司-享達股份有限公司於民國 99 年 10 月出售土地及建物，處分價款為\$140,093，扣除土地增值稅等費用後之處分利益為\$83,463。
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 6 月 30 日止，本公司重估增值餘額明細如下：

基準日及項目	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 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 6 月 30 日止，帳列股東權益項下之未實現重估增值餘額為 \$176,191。

(六) 非金融資產減損

截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，本公司認列之減損損失分別計 \$6,752 及 \$0，明細如下：

	<u>100 年上半年度</u>	<u>99 年上半年度</u>
減損損失-長期股權投資		
淨值差異減損數	\$ <u>6,752</u>	\$ <u>-</u>

(七) 短期借款

	<u>100 年 6 月 30 日</u>	<u>99 年 6 月 30 日</u>
抵押借款	\$ -	\$ 24,800
信用借款	<u>40,000</u>	<u>100,000</u>
	\$ <u>40,000</u>	\$ <u>124,800</u>
利率區間	0.98%~1.10%	0.98%~1.55%

截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，上開短期借款額度除附註六所述者外，並已分別開立 \$180,000 及 \$482,450 之本票作為擔保。

(八) 應付短期票券

	<u>100 年 6 月 30 日</u>	<u>99 年 6 月 30 日</u>
商業本票發行面值	\$ -	\$ 90,000
減：應付短期票券折價	<u>-</u>	<u>(106)</u>
	\$ <u>-</u>	\$ <u>89,894</u>
利率區間	-	0.98%

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 6 月 30 日止，上開應付短期票券除附註六所述者外，並已分別開立 \$0 及 \$120,000 之本票作為擔保。

(九) 長期借款

	<u>100 年 6 月 30 日</u>	<u>99 年 6 月 30 日</u>
抵押借款	\$ -	\$ 285,000
信用借款	60,000	30,000
減：一年內到期部份	<u>(30,000)</u>	<u>(150,000)</u>
	\$ <u>30,000</u>	\$ <u>165,000</u>
利率區間	1.50%~2.03%	1.65%~2.37%

截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，上開長期借款額度除附註六所述者外，並分別開立 \$130,000 及 \$ 830,000 之本票作為擔保。

(十) 所得稅

	<u>100 年 上 半 年 度</u>	<u>99 年 上 半 年 度</u>
所得稅費用	\$ 159	\$ 19,530
稅法修正之所得稅影響數	-	(340)
遞延所得稅資產淨變動數	8,531	(1,595)
以前年度所得稅低估數	(2,296)	(6,340)
減：扣繳稅款	(9)	(1)
應付所得稅(淨額)	6,385	11,254
應收退稅款(其他金融資產-流動)	8	-
應付所得稅	<u>\$ 6,393</u>	<u>\$ 11,254</u>

1. 依所得稅法計算民國 99 年度及 98 年度未分配盈餘，依法應加徵 10% 營利事業所得稅分別為 \$1,318 及 \$6,002。

2. 民國 100 年及 99 年 6 月 30 日之遞延所得稅資產與負債明細如下：

	<u>100 年 6 月 30 日</u>	<u>99 年 6 月 30 日</u>
(1) 遞延所得稅資產總額	<u>\$ 24,966</u>	<u>\$ 23,815</u>
(2) 遞延所得稅負債總額	<u>\$ 713</u>	<u>\$ 1,056</u>
(3) 遞延所得稅資產之備抵評價	<u>\$ 1,981</u>	<u>\$ 9,282</u>

3. 民國 100 年及 99 年 6 月 30 日產生遞延所得稅資產之明細如下：

項 目	100 年 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動項目：				
存貨跌價損失	\$ 24,599	\$ 4,182	\$ 14,386	\$ 2,446
呆帳損失	-	-	4,226	718
聯屬公司間未實現毛利	2,315	394	1,946	331
未實現兌換利益	-	-	(2,332)	(397)
未實現兌換損失	961	163	-	-
投資抵減		<u>8,657</u>		<u>11,553</u>
		13,396		14,651
備抵評價		<u>-</u>		<u>(3,165)</u>
小計		<u>\$ 13,396</u>		<u>\$ 11,486</u>
非流動項目：				
採權益法認列投資利益	(\$ 4,192)	(\$ 713)	(\$ 3,879)	(\$ 659)
長期股權投資減損損失	6,752	1,148	-	-
固定資產減損損失	15,165	2,578	31,182	5,301
退休金費用	11,650	1,981	20,390	3,466
投資抵減		<u>5,863</u>		<u>-</u>
		10,857		8,108
備抵評價		<u>(1,981)</u>		<u>(6,117)</u>
小計		<u>\$ 8,876</u>		<u>\$ 1,991</u>

4. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司依據所得稅法及原促進產業升級條例，可享受之所得稅抵減明細如下：

抵減項目	可抵減稅額	本期抵減稅額	未抵減餘額	最後抵減年度
研發支出	\$ 7,695	(\$ 6,394)	\$ 1,301	101 年
"	12,963	-	12,963	102 年
購置設備	256	-	256	102 年
	<u>\$ 20,914</u>	<u>(\$ 6,394)</u>	<u>\$ 14,520</u>	

5. 本公司及享達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。

6. PHARMAPORTS, LLC 係屬合夥組織，依當地稅法規定申報當年度盈餘後，由股東自行申報繳納所得稅。

(十一) 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 100 年及 99 年上半年度，依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$5,435 及\$5,940，截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，撥存於台灣銀行之勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$90,763 及\$73,980。

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 100 年及 99 年上半年度止，依上開退休金辦法認列之退休金成本為\$2,018 及\$1,798。
3. PHARMAPORTS, LLC 按美國規定之退休保險制度並訂有確定提撥退休金之辦法，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥退休保險金，民國 100 年及 99 年上半年度，分別提撥\$0 及\$16。

(十二) 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 6 月 30 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。

(十三) 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。

(十四) 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。

(十五) 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. 本公司分別於民國 100 年 6 月 17 日及民國 99 年 6 月 8 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	\$ 18,700	-	\$ 24,511	-
特別盈餘公積	-	-	(10,590)	-
現金股利	155,120	2.0	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>\$ 173,820</u>		<u>\$ 189,421</u>	

註 1：配發員工紅利\$17,429 及董監酬勞\$1,743。

註 2：配發員工紅利\$19,719 及董監酬勞\$1,972。

上述民國 99 年度盈餘分配情形較本公司民國 100 年 3 月 23 日之董事會提議增加每股現金股利 0.5 元。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。經股東會決議之民國 99 年度員工紅利及董監酬勞與民國 99 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞\$14,379 之差異為\$4,793，已調整列為民國 100 年度之費用。

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

	100 年上半年度	99 年上半年度
員工紅利	\$ 8,715	\$ 5,916
董監酬勞	871	591
	<u>\$ 9,586</u>	<u>\$ 6,507</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)，認列為當年上半年度之營業費用，惟若俟後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會決議年度之利益。

5. 截至民國 100 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$8,890，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 9.87%，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\$154,920。

(十六) 未實現重估增值

	100年6月30日	99年6月30日
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>

(十七) 基本每股盈餘

	100年		99年	
	金	額	金	額
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 81,875	\$ 81,716	\$ 81,875	\$ 81,716
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：				
員工分紅	-	-	109	
稀釋每股盈餘：				
本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 81,875</u>	<u>\$ 81,716</u>	<u>\$ 81,875</u>	<u>\$ 81,716</u>
	99	年	上	半
	金	額	金	額
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 98,777	\$ 79,247	\$ 98,777	\$ 79,247
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：				
員工分紅	-	-	592	
稀釋每股盈餘：				
本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 98,777</u>	<u>\$ 79,247</u>	<u>\$ 98,777</u>	<u>\$ 79,247</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。

(十八) 用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	100 年 上 半 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 28,169	\$ 42,877	\$ 71,046
勞健保費用	2,750	2,847	5,597
退休金費用	2,332	5,121	7,453
其他用人費用	5,580	1,533	7,113
折舊費用	25,497	6,146	31,643
攤銷費用	199	555	754

功能別 性質別	99 年 上 半 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 29,437	\$ 38,017	\$ 67,454
勞健保費用	3,275	2,335	5,610
退休金費用	2,478	5,276	7,754
其他用人費用	5,152	1,140	6,292
折舊費用	25,514	3,497	29,011
攤銷費用	199	1,067	1,266

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 上 半 年 度		99 年 上 半 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
中化製藥	\$ 3,805	\$ 1	\$ 4,449	1

(1) 本公司銷售予關係人之交易價格，係按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 天至 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 6 月 30 日		99 年 6 月 30 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
中化製藥	\$ 3,581	2	\$ 3,421	2

3. 其他應付款

	主 要 性 質	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
		金 額	金 額
中化製藥	代收款	\$ -	\$ 1,607

4. 應付資金融通款(帳列長期應付款-關係人)

	99 年 上 半 年 度			
	最高餘額	期末餘額	利 率	利息支出
楊洸正	\$ 1,000	\$ -	-	\$ -
楊慧麗	1,000	-	-	-
	\$ 2,000	\$ -		\$ -

5. 租金收入

	100 年 上 半 年 度		99 年 上 半 年 度	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
中化製藥	\$ 279	41	\$ 279	41

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 6 月 30 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 \$2,256,175 提供擔保。

六、抵(質)押之資產

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

<u>資 產 名 稱</u>	<u>擔 保 性 質</u>	<u>帳 面 價 值</u>	
		<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
固定資產	長短期借款	\$ 1,127,763	\$ 1,220,476

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 100 年 6 月 30 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\$8,439及\$2,106,500。
- (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之價款計\$6,975。
- (四) PARMAPORTS, LLC 因承租現有之辦公室及運輸工具，依租約規定，尚未支付之價款計\$5,320。

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 年上半年度財務報表之部份科目業予重分類，俾與民國 100 年上半年度財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

<u>金 融 資 產</u>	<u>100 年 6 月 30 日</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>公 平 價 值</u>	
		<u>公開報價</u>	<u>評價方法</u>
	<u>帳面價值</u>	<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值	\$ 367,506	\$ -	\$ 367,506
相等之金融資產			
備供出售金融資產	118,915	118,915	-
負債			
公平價值與帳面價值	407,593	-	407,593
相等之金融負債			
長期借款	30,000	-	30,000

99 年 6 月 30 日

金 融 資 產	帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價	評價方法
		決定之金額	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	\$ 245,576	\$ -	\$ 245,576
備供出售金融資產	97,798	97,798	
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	697,218	-	697,218
長期借款	165,000		165,000

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 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$100,000 及 \$529,694。

(四) 金融商品重大損益及權益項目資訊

1. 本公司及子公司民國 100 年及 99 年上半年度非公平價值變動認列損益之金融負債，其利息費用總額為 \$931 及 \$4,947。
2. 本公司及子公司民國 100 年及 99 年上半年度自備供出售金融資產直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 \$15,490 及 (\$5,627)。

(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，本公司及子公司將風險管理落實至各執行單位，並由稽核單位藉由內部控制系統達到監督與協調溝通之目的，使本公司及子公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險及作業風險。

本公司及子公司之風險管理措施如下：

1. 信用風險管理

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

2. 市場風險管理

確認交易額度之控制均遵守本公司及子公司內部訂定之處理程序辦理。

3. 流動性風險管理

本公司及子公司之營運資金以能足以支應本公司及子公司之資金需求為控制重點。

4. 作業風險管理

(1)以分工及互相制衡為原則。

(2)每一作業皆應取得上級主管之授權及監督。

5. 法律風險管理

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

(2)在做任何交易前，必須對所交易之商品及市場之規定確實了解。

(六) 重大財務風險資訊

1. 匯率

(1) 市場風險

本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司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6月30日			99年6月30日		
	外幣 (仟元)	匯率	新台幣 (仟元)	外幣 (仟元)	匯率	新台幣 (仟元)
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$8,023	28.73	\$230,501	\$7,251	32.15	\$233,120
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	865	28.73	24,851	51	32.15	1,640

(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

依「證券發行人財務報告編製準則」規定，本公司及子公司民國 100 年上半年度之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸予他人情形：無。
2. 為他人背書保證情形：無。
3. 期末持有有價證券情形：

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		
股票	中國化學製藥(股)公司	其董事長與本公司為同一人	備供出售金融資產-非流動 評價調整	5,028,137	\$ 103,425 15,490 <u>\$ 118,915</u>	1.69	\$ 118,915	無	
股票	享達(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	795	\$ 30,094	26.50	\$ 30,094	無	
股權證明	PHARMAPORTS, LLC	子公司	"	-	<u>8,371</u>	98.00	8,371	"	
合計					<u>\$ 38,465</u>				

4. 累積買進或賣出同一有價證券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。

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		
			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(註2)	票據之比率	備註	
中化合成生技(股)公司	PHARMAPORTS, LLC	子公司	銷貨	\$ 126,408	22	收款期間為出貨後90天至120天	係按雙方約定之建議售價表所議定	收款期間為出貨後90天至120天	\$ 97,144	46%	

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：無。

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	本期認列	備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比率(%)	帳面金額				本期損益	之投資損益
中化合成生技(股)公司	享達(股)公司	臺北市襄陽路23號2樓	化學產品製造及不動產出租	\$ 39,000	\$ 39,000	795	26.50	\$ 30,094	\$ 37	\$ 10	權益法評價
	PHARMAPORTS, LLC	1E. Uwchlan Avenue, Suite 116, Exton, PA19341, USA	化學原料及塑膠容器之買賣	4,925	4,925	-	98.00	8,371	2,122	2,080	子公司

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

無此事項。

(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

個別金額未達\$10,000者，不予以揭露，且其相對交易不再揭露。

民國 100 年上半年度

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	\$ 126,408	註四	21.99%
"	"	"	"	應收帳款	97,144	註四	4.27%

民國 99 年上半年度

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	\$ 64,743	註四	11.04%
"	"	"	"	應收帳款	48,553	註四	2.20%

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。