

中化合成生技股份有限公司
財務報告
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
民國100年及99年上半年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 32
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 14
	(三) 會計變動之理由及其影響	14 ~ 15
	(四) 重要會計科目之說明	15 ~ 23
	(五) 關係人交易	23 ~ 25
	(六) 抵(質)押之資產	25
	(七) 重大承諾事項及或有事項	25
	(八) 重大之災害損失	25
	(九) 重大之期後事項	25

項	目	頁	次
(十)	其他	25	~ 29
(十一)	附註揭露事項	30	~ 32
	1. 重大交易事項相關資訊	30	~ 31
	2. 轉投資事業相關資訊	32	
	3. 大陸投資資訊	32	
(十二)	營運部門資訊	32	
九、	重要會計科目明細表	33	~ 50

會計師查核報告

(100)財審報字第 11000736 號

中化成生技股份有限公司 公鑒：

中化成生技股份有限公司民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之資產負債表，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 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除第三段所述者外，本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(五)所述，貴公司採權益法評價之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表作評價及揭露，截至民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 38,465 仟元及 23,487 仟元；民國 100 年上半年度及民國 99 年上半年度分別認列投資收益新台幣 2,090 仟元及投資損失 103 仟元。

依本會計師之意見，除第三段所述採權益法評價之長期股權投資及附註十一所揭露之相關資訊，若能取得被投資公司同期間經會計師查核之財務報表而可能須作適當調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達中化合成生技股份有限公司民國 100 年 6 月 30 日及民國 99 年 6 月 30 日之財務狀況，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 日之經營成果與現金流量。

中化合成生技股份有限公司已編製民國 100 年及民國 99 年上半年度之合併財務報表，並均經本會計師出具保留式核閱報告在案，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 0 年 8 月 1 9 日

中化合成生技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 100 年及 99 年 6 月 30 日

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 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
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))	\$ 54,870	2	\$ 51,164	2	2100 短期借款(附註四(七)及六)	\$ 40,000	2	\$ 120,000	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))	106,767	5	151,424	7	2140 應付帳款	93,071	4	54,585	3
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	100,725	5	51,974	3	2160 應付所得稅(附註四(十))	6,393	-	11,254	-
1190 其他金融資產-流動	539	-	597	-	2170 應付費用(附註五)	81,239	4	84,574	4
120X 存貨(附註四(三))	287,886	13	300,418	14	2210 其他應付款項	162,940	8	181,309	8
1260 預付款項	8,124	-	8,585	-	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
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(十))	13,396	1	11,486	1	2280 其他流動負債	2,315	-	1,946	-
11XX 流動資產合計	575,969	26	579,390	27	21XX 流動負債合計	415,958	19	693,562	32
基金及投資					長期付息負債				
1450 備供出售金融資產-非流動(附註四(四))	118,915	5	97,798	5	2420 長期借款(附註四(九)及六)	30,000	1	165,000	8
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	38,465	2	23,487	1	各項準備				
14XX 基金及投資合計	157,380	7	121,285	6	2510 土地增值稅準備(附註四(六))	234,762	11	234,762	11
固定資產(附註四(六)及六)					其他負債				
成本					2810 應計退休金負債(附註四(十一))	13,193	1	21,934	1
1501 土地	9,913	-	9,913	1	2820 存入保證金	266	-	266	-
1521 房屋及建築	551,115	25	542,711	25	28XX 其他負債合計	13,459	1	22,200	1
1531 機器設備	682,041	31	678,190	32	負債總計	694,179	32	1,115,524	52
1551 運輸設備	4,764	-	4,835	-	股東權益				
1681 其他設備	326,074	15	287,418	13	股本(附註一及四(十二))				
15X8 重估增值	695,374	32	695,374	32	3110 普通股股本	775,600	35	702,000	33
15XY 成本及重估增值	2,269,281	103	2,218,441	103	資本公積(附註四(十三))				
15X9 減：累計折舊	(804,424)	(37)	(738,584)	(34)	3211 普通股溢價	333,746	15	3,479	-
1599 減：累計減損	(27,824)	(1)	(37,401)	(2)	3280 其 他	577	-	-	-
1670 未完工程及預付設備款	13,251	1	10,957	-	保留盈餘				
15XX 固定資產淨額	1,450,284	66	1,453,413	67	3310 法定盈餘公積(附註四(十四))	44,681	2	25,981	1
其他資產					3350 未分配盈餘(附註四(十五))	154,920	7	139,267	6
1820 存出保證金	1,864	-	1,764	-	股東權益其他調整項目				
1830 遞延費用	265	-	2,033	-	3420 累積換算調整數	(746)	-	83	-
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(十))	8,876	1	1,991	-	3450 金融商品之未實現損益(附註四(四))	15,490	1	(5,627)	-
18XX 其他資產合計	11,005	1	5,788	-	3460 未實現重估增值(附註四(六)(十六))	176,191	8	179,169	8
					3XXX 股東權益總計	1,500,459	68	1,044,352	48
1XXX 資產總計	\$ 2,194,638	100	\$ 2,159,876	100	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					負債及股東權益總計	\$ 2,194,638	100	\$ 2,159,876	100

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 100 年 8 月 19 日查核報告。

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

損益表

民國100年及99年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

	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	\$	562,580	100	\$	590,278	100		
4170 銷貨退回	(	6)	-	(	824)	-
4190 銷貨折讓	(	62)	-	(	33)	-
4000 營業收入合計		562,512	100		589,421	100		
營業成本(附註四(三)(十八))								
5110 銷貨成本	(	367,021)	(65)	(	374,157)	(64)
5910 營業毛利		195,491	35		215,264	36		
5920 聯屬公司間未實現利益	(	2,315)	(1)	(	1,946)	-
5930 聯屬公司間已實現利益		1,018	-		859	-		
營業毛利淨額		194,194	34		214,177	36		
營業費用(附註四(十八)及五)								
6100 推銷費用	(	33,001)	(6)	(	40,537)	(7)
6200 管理及總務費用	(	32,958)	(6)	(	26,058)	(4)
6300 研究發展費用	(	53,572)	(9)	(	47,994)	(8)
6000 營業費用合計	(	119,531)	(21)	(	114,589)	(19)
6900 營業淨利		74,663	13		99,588	17		
營業外收入及利益								
7110 利息收入		19	-		15	-		
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))		2,090	-		-	-		
7130 處分固定資產利益		2,500	1		-	-		
7160 兌換利益		927	-		910	-		
7480 什項收入(附註五)		9,533	2		3,774	1		
7100 營業外收入及利益合計		15,069	3		4,699	1		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	931)	-	(	4,922)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))		-	-	(	103)	-	
7630 減損損失(附註四(五))	(	6,752)	(1)	(-	-	
7880 什項支出	(	174)	-	(	485)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	7,857)	(1)	(	5,510)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利		81,875	15		98,777	17		
8110 所得稅費用(附註四(十))	(	159)	-	(	19,530)	(4)
9600 本期淨利	\$	81,716	15	\$	79,247	13		
基本每股盈餘(附註四(十七))								
9750 本期淨利	\$	1.06	\$	1.05	\$	1.41	\$	1.13
稀釋每股盈餘								
9850 本期淨利	\$	1.05	\$	1.05	\$	1.40	\$	1.12

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100年8月19日查核報告。

董事長：王勳聖

經理人：張祥漢

會計主管：李志宏

中化成生技股份有限公司
股東權益變動表
民國100年及99年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積 保 留 盈 餘			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	金融商品之未實現		未實現重估增值	合 計
	普通股股本	普通股溢價	其 他					損	益		
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	\$ 1,164,463	
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年上半年度淨利	-	-	-	-	-	79,247	-	-	-	79,247	
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	-	-	25	
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>\$ 1,044,352</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	\$ 1,599,115	
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年上半年度淨利	-	-	-	-	-	81,716	-	-	-	81,716	
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)	-	-	(111)	
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>\$ 1,500,459</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日查核報告。

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
現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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>		
本期淨利	\$ 81,716	\$ 79,247
調整項目		
聯屬公司間未實現利益淨額	1,297	1,087
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
採權益法認列之投資(利益)損失	(2,090)	103
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	32,348	30,258
資產及負債科目之變動		
應收票據	(21)	553
應收帳款	(68,298)	(5,236)
其他應收款-關係人	-	7
其他金融資產-流動	(119)	(259)
存貨	(34,705)	5,085
預付款項	(2,342)	2,709
應付帳款	19,100	(6,027)
應付所得稅	(12,695)	(6,607)
應付費用	(8,307)	(14,018)
其他應付款項	(54)	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(流出)流入	<u>(1,819)</u>	<u>92,795</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產	(27,532)	(22,185)
處分固定資產價款	2,500	-
存出保證金增加	-	(200)
投資活動之淨現金流出	<u>(25,032)</u>	<u>(22,385)</u>

(續次頁)

中化合成生技股份有限公司
現金流量表
民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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)	(\$ 50,000)
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)	(122,500)
融資活動之淨現金流出	(145,000)	(122,581)
本期現金及約當現金減少	(171,851)	(52,171)
期初現金及約當現金餘額	226,721	103,335
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 54,870</u>	<u>\$ 51,164</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>\$ 5,863</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 21,385</u>	<u>\$ 24,204</u>
<u>支付現金購置固定資產</u>		
固定資產購置數	\$ 25,789	\$ 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>\$ 27,532</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 日查核報告。

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
財務報表附註
民國 100 年及 99 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)本公司設立於民國 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，實收資本額為\$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，本公司員工人數為 205 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一)外幣交易

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

(二)資產及負債分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，應列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)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) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- 1.隨時可轉換成定額現金者。
- 2.即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 存貨

以取得成本為入帳基礎，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，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。

(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利益，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認列為「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，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. 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) 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) 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。

(十三) 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)。

(十四) 股份基礎給付-員工獎勵

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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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	\$ 319	\$ 299
支票存款	13,135	2,882
活期存款	41,416	47,983
	<u>\$ 54,870</u>	<u>\$ 51,164</u>

(二) 應收票據及帳款淨額

	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
應收票據	\$ 3,662	\$ 3,742
應收帳款	106,807	157,785
減：備抵呆帳	(40)	(6,361)
	<u>\$ 110,429</u>	<u>\$ 155,166</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	152,640	166,589
	312,485	314,804
減：備抵存貨跌價損失	(24,599)	(14,386)
	<u>\$ 287,886</u>	<u>\$ 300,418</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	\$ 364,055	\$ 370,437
存貨跌價損失	2,966	3,731
其他	-	(11)
	<u>\$ 367,021</u>	<u>\$ 374,157</u>

(四) 備供出售之金融資產-非流動

	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
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) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

<u>被投資公司</u>	<u>100年6月30日</u>	<u>帳面金額</u>	
	<u>持股比例(%)</u>	<u>100年6月30日</u>	<u>99年6月30日</u>
享達股份有限公司(享達)	26.50	\$ 30,094	\$ 17,831
PHARMAPORTS, LLC (PPL)	98.00	8,371	5,656
		<u>\$ 38,465</u>	<u>\$ 23,487</u>

2. 民國 100 年及 99 年上半年度採權益法認列之投資利益(損失)金額分別如下：

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
享達股份有限公司(享達)	\$ 10	\$ 375
PHARMAPORTS, LLC (PPL)	2,080	(478)
	<u>\$ 2,090</u>	<u>(\$ 103)</u>

上開採權益法評價之長期股權投資損益，係依各該被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表評價而得。

3. 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>

(六) 固定資產

<u>資產名稱</u>	<u>100年6月30日</u>				
	<u>原始成本</u>	<u>重估增值</u>	<u>累計折舊</u>	<u>累計減損</u>	<u>帳面價值</u>
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	326,074	-	(178,611)	(11,336)	136,127
未完工程及預付設備款	13,251	-	-	-	13,251
	<u>\$1,587,158</u>	<u>\$ 695,374</u>	<u>(\$ 804,424)</u>	<u>(\$ 27,824)</u>	<u>\$1,450,284</u>

資產名稱	99 年 6 月 30 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	542,711	-	(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	287,418	-	(158,751)	(17,530)	111,137
未完工程及預付設備款	10,957	-	-	-	10,957
	<u>\$1,534,024</u>	<u>\$ 695,374</u>	<u>(\$ 738,584)</u>	<u>(\$ 37,401)</u>	<u>\$1,453,413</u>

本公司於民國 59 年度、84 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 89 年 7 月 1 日土地	158,504	158,504
合計	<u>\$ 695,374</u>	<u>\$ 695,374</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。

(七) 短期借款

	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
抵押借款	\$ -	\$ 20,000
信用借款	40,000	100,000
	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 120,000</u>
利率區間	0.98%~1.10%	0.98%~1.20%

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 \$476,450 之本票作為擔保。

(八) 應付短期票券

	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
商業本票發行面值	\$ -	\$ 90,000
減：應付短期票券折價	-	(106)
	<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	(30,000)	(150,000)
	<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	(1)	(1)
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 6 月 30 日及 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		-		(3,165)
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		(1,981)		(6,117)
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。

(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損益。

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	\$ 98,777	\$ 79,247
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：				
員工分紅	-	-	-	-
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>\$ 98,777</u>	<u>\$ 79,247</u>
	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	\$ 98,777	\$ 79,247
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：				
員工分紅	-	-	-	-
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>\$ 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	\$ 38,799	\$ 66,968
勞健保費用	2,750	2,796	5,546
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	6,097	31,594
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	\$ 34,755	\$ 64,192
勞健保費用	3,275	2,335	5,610
退休金費用	2,478	5,260	7,738
其他用人費用	5,152	1,140	6,292
折舊費用	25,514	3,478	28,992
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
PHARMAPORTS, LLC (PHARMAPORTS)	本公司之子公司
享達股份有限公司 (享達)	本公司採權益法之被投資公司
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

(二) 與關係人間之交易事項

1. 銷貨

	<u>100 年 上 半 年 度</u>		<u>99 年 上 半 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔該科目 百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>佔該科目 百分比</u>
PHARMAPORTS	\$ 126,408	22	\$ 64,743	11
中化製藥	<u>3,805</u>	<u>1</u>	<u>4,449</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 130,213</u>	<u>23</u>	<u>\$ 69,192</u>	<u>12</u>

(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 PHARMAPORTS 之收款期間為出貨後 90 天至 120 天，對中化製藥之收款期間為出貨後 150 天。

2. 應收帳款

	<u>100 年 6 月 30 日</u>		<u>99 年 6 月 30 日</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔該科目 百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>佔該科目 百分比</u>
PHARMAPORTS	\$ 97,144	46	\$ 48,553	23
中化製藥	<u>3,581</u>	<u>2</u>	<u>3,421</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 100,725</u>	<u>48</u>	<u>\$ 51,974</u>	<u>24</u>

3. 應付費用

	<u>主 要 性 質</u>	<u>100 年 6 月 30 日</u>	<u>99 年 6 月 30 日</u>
	PHARMAPORTS	應付佣金	<u>\$ -</u>	$ 3,554

4. 租金收入

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

5. 佣金支出

	<u>100 年 上 半 年 度</u>		<u>99 年 上 半 年 度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔該科目 百分比</u>	<u>金 額</u>	<u>佔該科目 百分比</u>
PHARMAPORTS	<u>\$ 2,459</u>	<u>13</u>	<u>\$ 5,124</u>	<u>19</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 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	\$ 1,158,032

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。

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

		100 年 6 月 30 日	
		公 平 價 值	
		公開報價	評價方法
金 融 資 產	帳面價值	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	\$ 268,427	\$ -	\$ 268,427
備供出售金融資產	118,915	118,915	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	407,516	-	407,516
長期借款	30,000	-	30,000
		99 年 6 月 30 日	
		公 平 價 值	
		公開報價	評價方法
金 融 資 產	帳面價值	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	\$ 260,665	\$ -	\$ 260,665
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	691,882	-	691,882
長期借款	165,000	-	165,000

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\$524,894。

(四) 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\$4,922。
2. 本公司民國 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。

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。

(六) 重大財務風險資訊

1. 匯率

(1)市場風險

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>採權益法之 長期股權投資</u>						
美金	291	28.73	8,371	176	32.15	5,656
<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. 應收款項

(1) 市場風險

本公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2) 信用風險

本公司應收款項債務人之信用良好，因此經評估並無重大之信用風險。

(3)流動性風險

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

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之應收款項均為一年內到期，因此經評估無重大利率變動之現金流量風險。

4. 借款

(1)市場風險

本公司借入之款項，係為浮動利率，故預期不致發生重大之市場風險。

(2)信用風險

無信用風險。

(3)流動性風險

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

(4)利率變動之現金流量風險

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

5. 應付款項

(1)市場風險

本公司之應付款項均為一年內到期，因此經評估無重大之市場風險。

(2)信用風險

本公司應付款項，無信用風險。

(3)流動性風險

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

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之應付款項均為一年內到期，因此經評估無重大利率變動之現金流量風險。

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：

持有之公司	有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期			末		備註
					股數	帳面金額	比率(%)	市價或 淨值		
中化合成生技(股) 公司	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 <u>15,490</u> <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)	佔總應收(付)帳款、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 之投資損益	備 註	
				本期期末	上期期末	股 數	比率(%)	帳面金額			
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。

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。

中化成生技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
零用金				\$	105
庫存現金					214
銀行存款					
支票存款					13,135
活期存款					<u>41,416</u>
				\$	<u>54,870</u>

(以下空白)

中化成生技股份有限公司
應收帳款-非關係人明細表
民國 100 年 6 月 30 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>
Teva Pharmaceutical Industry		\$ 40,215	
Lupin Ltd.		34,973	每一零星客戶
Cilag Ltd.		18,802	餘額均未超過
其他零星客戶		<u>12,817</u>	本科目金額5%
小 計		106,807	
減：備抵呆帳		(<u>40</u>)	
合 計		<u>\$ 106,767</u>	

(以下空白)

中化成生技股份有限公司
存貨明細表
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
原 料		成 本	淨 變 現 價 值
原 料		\$ 95,183	\$ 95,914
在 製 品		64,662	75,194
製 成 品		<u>152,640</u>	<u>436,019</u>
小 計		312,485	<u>\$ 607,127</u>
減：備抵存貨跌價損失		(<u>24,599</u>)	
		<u>\$ 287,886</u>	

(以下空白)

中化合成生技股份有限公司
備供出售金融資產明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (元)	總 價	評 價 基 礎	或 質 押 情 形
中國化學製藥(股)公司	5,028,137	\$ 103,425	-	\$ -	-	\$ -	5,028,137	1.69	\$ 103,425	\$ 23.65	\$ 118,915	公平	無
評價調整	-	40,631	-	-	-	(25,141)	-	-	15,490			價值	"
		<u>\$ 144,056</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 25,141)</u>			<u>\$ 118,915</u>				

(以下空白)

中化成生技股份有限公司
 長期股權投資明細表
 民國100年1月1日至100年6月30日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保		
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價 (仟 元)	總 價	評 價 基 礎	或 質 押 情 形
享達股份有限公司	795	\$ 36,836	-	\$ 10	-	(\$ 6,752)	795	26.50	\$ 30,094	\$ 37.85	\$ 30,094	權益法	無
PHARMAPORTS, LLC	-	6,576	-	2,080	-	(285)	-	98.00	8,371	-	8,371	"	"
		<u>\$ 43,412</u>		<u>\$ 2,090</u>		<u>(\$ 7,037)</u>			<u>\$ 38,465</u>				

(以下空白)

中化成生技股份有限公司
 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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 移 轉	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形
土 地	\$ 9,913	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,913	其中土地、房屋及建
房屋及建築	548,031	1,614	-	1,470	551,115	築、機器設備、運輸
機器設備	683,153	2,080	(5,855)	2,663	682,041	設備、其他設備及出
運輸設備	4,764	-	-	-	4,764	租資產等帳面價值計
其他設備	314,490	8,222	(21,096)	24,458	326,074	\$1,142,897已提供金
未完工程及預付設備款	6,204	13,873	-	(6,826)	13,251	融機構作為融資之擔
重估增值	695,374	-	-	-	695,374	保品。
	2,261,929	25,789	(26,951)	21,765	2,282,532	
減：累計減損	(37,401)	-	9,577	-	(27,824)	
	<u>\$ 2,224,528</u>	<u>\$ 25,789</u>	<u>(\$ 17,374)</u>	<u>\$ 21,765</u>	<u>\$ 2,254,708</u>	

中化成生技股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國100年1月1日至100年6月30日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>本 期 移 轉</u>	<u>期 末 餘 額</u>
房屋及建築	\$ 263,991	\$ 5,932	\$ -	\$ -	\$ 269,923
機器設備	335,333	17,994	(2,472)	800	351,655
運輸設備	4,128	107	-	-	4,235
其他設備	<u>164,987</u>	<u>7,561</u>	<u>(14,902)</u>	<u>20,965</u>	<u>178,611</u>
	<u>\$ 768,439</u>	<u>\$ 31,594</u>	<u>(\$ 17,374)</u>	<u>\$ 21,765</u>	<u>\$ 804,424</u>

(以下空白)

中化合成生技股份有限公司

短期借款明細表

民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	摘要	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	合作金庫營業部	短期借款	\$ 30,000	1年	浮動利率	\$ 100,000	開立本票\$100,000及保證人	利率係採浮動方式計息，本期之利率區間0.98%-1.10%
"	遠東商銀-台北重慶分行	"	10,000	"	"	80,000	開立本票\$80,000及保證人	
			\$ 40,000			\$ 180,000		

(以下空白)

中化成生技股份有限公司
應付帳款明細表
民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
華陽化學工業股份有限公司		\$ 10,429	
Kai Yuen Pharmaceutical Company		10,142	
啟琳化工有限公司		8,847	
蘇州佰盛進出口有限公司		8,051	
成太化工原料有限公司		7,977	每一零星廠商餘
老豐利股份有限公司		7,619	額均未超過本科
其他零星廠商		<u>40,006</u>	目金額5%
		<u>\$ 93,071</u>	

(以下空白)

中化成生技股份有限公司
應付費用明細表
民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應付員工紅利及董監酬勞				\$	28,762		
應付薪資及年終獎金					20,649		
應付外銷佣金					7,574		
應付修繕費用					4,323		
應付消耗費用					4,040		其他零星項目餘
應付燃料費用					3,121		額均未超過本科
其他					<u>12,770</u>		目金額5%
				\$	<u><u>81,239</u></u>		

(以下空白)

中化合成生技股份有限公司
其他應付款明細表
民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
應付股利				\$	155,120		其他零星項目餘
應付設備款					7,555		額均未超過本科
其他					265		目金額5%
				\$	<u>162,940</u>		

(以下空白)

中化合成生技股份有限公司
 長期借款明細表
 民國 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人摘要	一年以內到期部分	一年以上到期部分	合計	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註	
抵押借款	元大銀行聯貸-甲項	長期借款	\$ -	\$ -	\$ -	96.07-100.07	浮動利率	\$ 800,000	已取得清償證明，固定資產設定抵押尚未辦理塗銷	利率係採浮動方式計息，本
信用借款	玉山銀行營業部	"	30,000	-	30,000	99.06-101.06	"	30,000	開立本票\$30,000及保證人	期之利率區間
"	台北富邦企業金融部	"	-	30,000	30,000	100.05-102.05	"	100,000	開立本票\$100,000及保證人	1.50%-2.03%
			<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 60,000</u>			<u>\$ 930,000</u>		

(以下空白)

中化成生技股份有限公司
銷貨收入明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
生技產品		18,426.14	KG	\$	385,952		
非生技產品		182,299.25	KG		<u>176,560</u>		
銷貨收入淨額				\$	<u>562,512</u>		註

註：係減銷貨退回\$6及銷貨折讓\$62後之淨額。

(以下空白)

中化成生技股份有限公司
銷貨成本明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
期初原物料				\$	69,580		
加：本期進料					281,195		
減：期末原物料				(	95,183)		
試製費用				(	3,478)		
直接原物料耗用					252,114		
直接人工					16,864		
製造費用					111,255		
本期製造成本					380,233		
期初在製品					51,518		
減：期末在製品				(	64,662)		
本期製成品成本					367,089		
期初製成品					156,682		
減：期末製成品				(	152,640)		
試製費用				(	7,076)		
銷貨成本					364,055		
加：存貨跌價損失					2,966		
營業成本				\$	367,021		

中化成生技股份有限公司
製造費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
折	舊	費	用	\$	25,497		
燃	料	費			19,820		
水	電	瓦	斯		15,643		
薪	資	支	出		7,221		
修	繕	費			6,870		
員	工	紅	利		5,505		
加	班	費			4,534		
消	耗	品			4,503		
年	終	獎	金		4,084		
勞	健	保	費		2,750		
退	休	金			2,332		
各	項	攤	提		199		
其	他	費	用		<u>12,297</u>		
				\$	<u>111,255</u>		

中化合成生技股份有限公司
推銷費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
佣	金	支	出		\$ 18,847		
運			費		4,431		
薪	資	支	出		3,189		
員	工	紅	利		1,031		
年	終	獎	金		771		
退	休		金		594		
其	他	費	用		4,138		
					\$ 33,001		

(以下空白)

中化成生技股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國100年1月1日至100年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資 支 出		\$ 11,606	
年 終 獎 金		3,010	
員 工 紅 利 董 監 酬 勞		3,471	
勞 務 費		2,728	
退 休 金		1,979	
折 舊 費 用		831	
其 他 費 用		<u>9,333</u>	
		<u>\$ 32,958</u>	

(以下空白)

中化成生技股份有限公司
研發費用明細表
民國 100 年 1 月 1 日至 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出	\$	16,289		
試	製	費	用		8,641		
折	舊	費	用		5,266		
員	工	紅	利		4,372		
年	終	獎	金		3,934		
消	耗	品			3,661		
退	休	金			2,548		
勞	健	保	費		1,626		
各	項	攤	提		555		
其	他	費	用		6,680		
				\$	<u>53,572</u>		