

中化合成生技股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度前三季
(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
民國 101 及 100 年度前三季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	8 ~ 9
八、	財務報表附註	10 ~ 30
	(一) 公司沿革	10
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13 ~ 14
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 22
	(五) 關係人交易	22 ~ 23
	(六) 抵(質)押之資產	24
	(七) 重大承諾事項及或有事項	24
	(八) 重大之災害損失	24
	(九) 重大之期後事項	24

項	目	頁	次
(十)	其他	24 ~ 28	
(十一)	附註揭露事項	29 ~ 30	
	1. 重大交易事項相關資訊	29 ~ 30	
	2. 轉投資事業相關資訊	30	
	3. 大陸投資資訊	30	
(十二)	營運部門資訊	30	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12002123 號

中化合成生技股份有限公司 公鑒：

中化合成生技股份有限公司民國 101 年 9 月 30 日及民國 100 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，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，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

貴公司民國 101 年及民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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自編未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露；截至民國 101 年及民國 100 年 9 月 30 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 44,291 仟元及新台幣 39,599 仟元，民國 101 年及民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之投資收益分別為新台幣 7,360 仟元及新台幣 2,687 仟元。

依本會計師核閱結果，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被投資公司相關資訊，若能取得各被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述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 1 年 1 0 月 2 9 日

中化合成生技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 9 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 產	附註	101 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日		
		金 額	%		金 額	%	
流動資產							
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 85,584	3	\$ 61,447	3	
1120	應收票據淨額	四(二)	2,164	-	4,196	-	
1140	應收帳款淨額	四(二)	112,470	4	111,710	5	
1150	應收帳款 - 關係人淨額	五	164,721	6	126,139	6	
1160	其他應收款		9,281	-	10,123	-	
120X	存貨	四(三)	303,211	10	255,620	12	
1260	預付款項		2,357	-	2,232	-	
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十二)	7,780	-	10,844	1	
11XX	流動資產合計		<u>687,568</u>	<u>23</u>	<u>582,311</u>	<u>27</u>	
基金及投資							
1450	備供出售金融資產 - 非流動	四(四)	105,339	4	90,255	4	
1421	採權益法之長期股權投資	四(五)	44,291	1	39,599	2	
14XX	基金及投資合計		<u>149,630</u>	<u>5</u>	<u>129,854</u>	<u>6</u>	
固定資產							
成本							
1501	土地		694,986	23	9,766	1	
1521	房屋及建築		556,051	18	551,115	25	
1531	機器設備		719,804	24	685,227	32	
1551	運輸設備		4,763	-	4,764	-	
1681	其他設備		356,027	12	333,230	15	
15X8	重估增值		731,634	24	684,821	31	
15XY	成本及重估增值		<u>3,063,265</u>	<u>101</u>	<u>2,268,923</u>	<u>104</u>	
15X9	減：累計折舊		(885,740)	(29)	(820,592)	(38)	
1599	減：累計減損		(27,824)	(1)	(27,824)	(1)	
1670	未完工程及預付設備款		44,450	1	32,984	1	
15XX	固定資產淨額		<u>2,194,151</u>	<u>72</u>	<u>1,453,491</u>	<u>66</u>	
其他資產							
1800	出租資產	四(七)	10,700	-	10,700	1	
1820	存出保證金		400	-	1,864	-	
1830	遞延費用		90	-	58	-	
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十二)	-	-	5,629	-	
18XX	其他資產合計		<u>11,190</u>	<u>-</u>	<u>18,251</u>	<u>1</u>	
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,042,539</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,183,907</u>	<u>100</u>	

(續次頁)

中化合成生技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 9 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

負債及股東權益		附註	101 年 9 月 30 日			100 年 9 月 30 日		
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	四(九)	\$	80,000	3	\$	140,000	6
2110	應付短期票券	四(十)		119,832	4		39,947	2
2140	應付帳款			100,728	3		80,897	4
2160	應付所得稅	四(十二)		20,874	1		9,337	1
2170	應付費用			98,921	3		70,432	3
2210	其他應付款項			16,242	-		14,056	1
2270	一年或一營業週期內到期長期負債	四(十一)及六		50,000	2		30,000	1
2280	其他流動負債			13,940	-		2,484	-
21XX	流動負債合計			<u>500,537</u>	<u>16</u>		<u>387,153</u>	<u>18</u>
長期負債								
2420	長期借款	四(十一)及六		<u>622,500</u>	<u>21</u>		<u>30,000</u>	<u>1</u>
各項準備								
2510	土地增值稅準備	四(六)		<u>240,164</u>	<u>8</u>		<u>234,762</u>	<u>11</u>
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(十三)		10,046	-		12,845	-
2820	存入保證金			266	-		266	-
28XX	其他負債合計			<u>10,312</u>	<u>-</u>		<u>13,111</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計			<u>1,373,513</u>	<u>45</u>		<u>665,026</u>	<u>30</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	四(十四)		775,600	26		775,600	36
資本公積								
3211	普通股溢價	四(十五)		333,746	11		333,746	15
3280	其他			577	-		577	-
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	四(十六)		61,781	2		44,681	2
3350	未分配盈餘	四(十七)		278,624	9		201,465	9
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數		(	819)	-	(	209)	-
3450	金融商品之未實現損益	四(四)		1,914	-	(	13,170)	-
3460	未實現重估增值	四(六)		217,603	7		176,191	8
3XXX	股東權益總計			<u>1,669,026</u>	<u>55</u>		<u>1,518,881</u>	<u>70</u>
重大承諾事項及或有事項								
負債及股東權益總計								
			\$	<u>3,042,539</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,183,907</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 10 月 29 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
損益表
民國101年及100年1月1日至9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)

項目	附註	101年1月1日至9月30日			100年1月1日至9月30日		
		金	額	%	金	額	%
營業收入	五						
4110 銷貨收入		\$	1,073,336	101	\$	857,668	100
4170 銷貨退回		(	14,117)	(1)	(	6)	-
4190 銷貨折讓		(	25)	-	(	62)	-
4000 營業收入合計			1,059,194	100		857,600	100
營業成本	四(三)(十九)						
5110 銷貨成本		(	633,653)	(60)	(	562,613)	(66)
5910 營業毛利			425,541	40		294,987	34
5920 聯屬公司間未實現利益		(	13,940)	(1)	(	2,484)	-
5930 聯屬公司間已實現利益			3,103	-		1,018	-
營業毛利淨額			414,704	39		293,521	34
營業費用	四(十九)及五						
6100 推銷費用		(	70,136)	(7)	(	47,409)	(5)
6200 管理及總務費用		(	51,511)	(5)	(	48,725)	(6)
6300 研究發展費用		(	105,048)	(10)	(	89,909)	(10)
6000 營業費用合計		(	226,695)	(22)	(	186,043)	(21)
6900 營業淨利			188,009	17		107,478	13
營業外收入及利益							
7110 利息收入			9	-		22	-
7121 採權益法認列之投資收益	四(五)		7,360	1		2,687	-
7122 股利收入			2,514	-		3,520	1
7130 處分固定資產利益			-	-		2,500	-
7160 兌換利益			-	-		17,419	2
7480 什項收入	五		8,611	1		12,099	1
7100 營業外收入及利益合計			18,494	2		38,247	4
營業外費用及損失							
7510 利息費用		(	6,573)	(1)	(	1,589)	-
7560 兌換損失		(	5,343)	-		-	-
7630 減損損失	四(八)		-	-	(	6,752)	(1)
7880 什項支出		(	50)	-	(	220)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	11,966)	(1)	(	8,561)	(1)
7900 繼續營業單位稅前淨利			194,537	18		137,164	16
8110 所得稅費用	四(十二)	(	26,671)	(2)	(	8,903)	(1)
9600 本期淨利		\$	167,866	16	\$	128,261	15
			<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘	四(十八)						
9750 基本每股盈餘淨額		\$	2.51	\$	2.16	\$	1.77
稀釋每股盈餘	四(十八)						
9850 稀釋每股盈餘淨額		\$	2.50	\$	2.16	\$	1.76

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10月29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
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 9 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

	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	100 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 167,866	\$ 128,261
調整項目		
聯屬公司間未實現利益淨額	10,837	1,466
呆帳費用(備抵呆帳轉其他收入)	-	(3,522)
存貨跌價損失	2,177	2,966
採權益法認列之投資利益	(7,360)	(2,687)
減損損失	-	6,752
處分固定資產利益	-	(2,500)
報廢固定資產損失	51	-
折舊費用及各項攤提	51,468	48,702
資產及負債科目之變動		
應收票據	3,056	(555)
應收帳款	(76,388)	(98,644)
其他應收款	(329)	(4,755)
存貨	18,548	(2,439)
預付款項	(1,128)	(1,398)
應付帳款	(3,189)	6,926
應付所得稅	3,802	(9,751)
應付費用	9,134	(19,093)
其他應付款項	(65)	(81)
遞延所得稅資產及負債	5,667	(2,732)
應計退休金負債	(3,014)	(3,173)
營業活動之淨現金流入	181,133	43,743

(續次頁)

中化合成生技股份有限公司
現金流量表
民國101年及100年1月1日至9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

	101年1月1日 至9月30日	100年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 749,311)	(\$ 51,344)
處分固定資產價款	-	2,500
存出保證金減少	1,430	-
投資活動之淨現金流出	(747,881)	(48,844)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(60,000)	90,000
應付短期票券增加	79,850	39,947
長期借款舉借數	975,000	30,000
長期借款償還數	(322,500)	(165,000)
現金股利	(116,340)	(155,120)
融資活動之淨現金流入(流出)	556,010	(160,173)
本期現金及約當現金減少	(10,738)	(165,274)
期初現金及約當現金餘額	96,322	226,721
期末現金及約當現金餘額	\$ 85,584	\$ 61,447
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 6,023	\$ 1,847
本期支付所得稅	\$ 17,202	\$ 21,385
支付現金購置固定資產		
固定資產購置數	\$ 738,923	\$ 55,865
加：期初應付款	20,416	9,298
減：期末應付款	(10,028)	(13,819)
支付現金	\$ 749,311	\$ 51,344

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10月29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
財 務 報 表 附 註
民 國 101 年 及 100 年 9 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。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 101 年 9 月 30 日止，本公司員工人數為 228 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. 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) 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。

(四) 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，迴轉之金額認列為當期損益。

(五) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算。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。當原物料之價格下跌而製成品之成本超過淨變現價值時，原物料之淨變現價值為重置成本。

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 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. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為本公司股東權益之調整項目。

(七) 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，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 2~60 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。

(八) 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。

(九) 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。

(十) 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。

(十一) 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。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)。

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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 收入、成本及費用

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

(十五) 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。

(十六) 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。
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」規定於合併財務報表揭露部門資訊，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，此項會計原則變動使民國 100 年前三季淨利增加\$4,538，每股盈餘增加 0.06 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」。此項會計原則變動並不影響民國 100 年前三季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金

	<u>101 年 9 月 30 日</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>
庫存現金及零用金	\$ 277	\$ 176
支票存款	9,719	12,364
活期存款	75,588	48,907
	<u>\$ 85,584</u>	<u>\$ 61,447</u>

(二) 應收票據及帳款淨額

	<u>101 年 9 月 30 日</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>
應收票據	\$ 2,164	\$ 4,196
應收帳款	112,477	111,739
減：備抵呆帳	(7)	(29)
	<u>\$ 114,634</u>	<u>\$ 115,906</u>

(三) 存貨

	<u>101 年 9 月 30 日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原料	\$ 87,996	(\$ 9,732)	\$ 78,264
在製品	53,826	-	53,826
製成品	188,165	(17,044)	171,121
	<u>\$ 329,987</u>	<u>(\$ 26,776)</u>	<u>\$ 303,211</u>
	<u>100 年 9 月 30 日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面價值</u>
原料	\$ 70,677	(\$ 875)	\$ 69,802
在製品	70,583	(311)	70,272
製成品	138,959	(23,413)	115,546
	<u>\$ 280,219</u>	<u>(\$ 24,599)</u>	<u>\$ 255,620</u>

當期認列之相關費損：

	<u>101 年 前 三 季</u>	<u>100 年 前 三 季</u>
已出售存貨成本	\$ 631,476	\$ 559,647
存貨跌價損失	2,177	2,966
	<u>\$ 633,653</u>	<u>\$ 562,613</u>

(四) 備供出售之金融資產-非流動

	<u>101 年 9 月 30 日</u>	<u>100 年 9 月 30 日</u>
中國化學製藥(股)公司	\$ 103,425	\$ 103,425
評價調整	1,914	(13,170)
	<u>\$ 105,339</u>	<u>\$ 90,255</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>101年9月30日</u>	<u>帳 面 金 額</u>	
	<u>持股比例 (%)</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>100年9月30日</u>
享達股份有限公司(享達)	26.50	\$ 28,103	\$ 30,090
PHARMAPORTS, LLC (PPL)	98.00	16,188	9,509
		<u>\$ 44,291</u>	<u>\$ 39,599</u>

2. 民國101年及100年前三季採權益法認列之投資收益(損失)金額分別如下：

	<u>101 年 前 三 季</u>	<u>100 年 前 三 季</u>
享達股份有限公司(享達)	\$ 10	\$ 6
PHARMAPORTS, LLC (PPL)	7,350	2,681
	<u>\$ 7,360</u>	<u>\$ 2,687</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核閱之財務報表評價而得。

(六) 固定資產

資產名稱	101 年 9 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	\$ 694,986	\$ 731,634	\$ -	\$ -	\$ 1,426,620
房屋及建築	556,051	-	(285,125)	(3,147)	267,779
機器設備	719,804	-	(398,979)	(13,341)	307,484
運輸設備	4,763	-	(4,433)	-	330
其他設備	356,027	-	(197,203)	(11,336)	147,488
未完工程及預付設備款	44,450	-	-	-	44,450
	<u>\$ 2,376,081</u>	<u>\$ 731,634</u>	<u>(\$ 885,740)</u>	<u>(\$ 27,824)</u>	<u>\$ 2,194,151</u>

資產名稱	100 年 9 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	\$ 9,766	\$ 684,821	\$ -	\$ -	\$ 694,587
房屋及建築	551,115	-	(272,948)	(3,147)	275,020
機器設備	685,227	-	(360,725)	(13,341)	311,161
運輸設備	4,764	-	(4,289)	-	475
其他設備	333,230	-	(182,630)	(11,336)	139,264
未完工程及預付設備款	32,984	-	-	-	32,984
	<u>\$ 1,617,086</u>	<u>\$ 684,821</u>	<u>(\$ 820,592)</u>	<u>(\$ 27,824)</u>	<u>\$ 1,453,491</u>

本公司於民國 59 年度、84 年度、89 年度及 100 年度依法辦理土地重估價，截至民國 101 年及 100 年 9 月 31 日止，本公司重估增值餘額明細如下：

基準日及項目	101 年 9 月 30 日	100 年 9 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
民國 100 年 12 月 31 日土地	46,813	-
	<u>\$ 742,187</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 \$240,164 後，淨增值為 \$502,023，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 101 年 9 月 30 日止，帳列股東權益項下之未實現重估增值餘額為 \$217,603。

(七) 出租資產

	101 年 9 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	\$ 147	\$ 10,553	\$ -	\$ -	\$ 10,700

	100 年 9 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	\$ 147	\$ 10,553	\$ -	\$ -	\$ 10,700

(八) 非金融資產減損

本公司民國 101 年及 100 年前三季認列之減損損失分別如下：

	101 年前三季	100 年前三季
減損損失-長期股權投資	\$ -	\$ 6,752

(九) 短期借款

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
信用借款	\$ 80,000	\$ 140,000
利率區間	1.10%~1.25%	1.10%~1.30%

(十) 應付短期票券

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
商業本票發行面值	\$ 120,000	\$ 40,000
減：應付短期票券折價	(168)	(53)
	\$ 119,832	\$ 39,947
利率區間	1.08%~1.09%	0.99%~1.02%

(十一) 長期借款

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
抵押借款	\$ 190,000	\$ -
信用借款	482,500	60,000
減：一年內到期部份	(50,000)	(30,000)
	\$ 622,500	\$ 30,000
利率區間	1.45%~2.20%	1.38%~2.11%

1. 抵押借款償還期間係自民國 101 年起至 104 年止分期償還。
2. 信用借款償還期間係自民國 101 年起至 103 年止分期償還。
3. 有關長期借款擔保情形請詳附註六。

(十二) 所得稅

	101 年 前 三 季	100 年 前 三 季
所得稅費用	\$ 26,671	\$ 8,903
遞延所得稅資產淨變動數	(5,667)	2,732
以前年度所得稅低估數	(129)	(2,297)
減：扣繳稅款	(1)	(1)
應付所得稅	<u>\$ 20,874</u>	<u>\$ 9,337</u>

1. 依所得稅法計算民國 100 年度及 99 年度未分配盈餘，依法應加徵 10% 營利事業所得稅分別為 \$3,755 及 \$1,318。

2. 民國 101 年及 100 年 9 月 30 日之遞延所得稅資產與負債明細如下：

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
(1) 遞延所得稅資產總額	<u>\$ 11,516</u>	<u>\$ 21,626</u>
(2) 遞延所得稅負債總額	<u>\$ 2,199</u>	<u>\$ 3,232</u>
(3) 遞延所得稅資產之備抵評價	<u>\$ 1,537</u>	<u>\$ 1,921</u>

3. 民國 101 年及 100 年 9 月 30 日產生遞延所得稅資產(負債)之明細如下：

項 目	101 年 9 月 30 日		100 年 9 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	\$ 26,776	\$ 4,552	\$ 24,599	\$ 4,182
聯屬公司間未實現毛利	13,940	2,370	2,484	422
未實現兌換損失(利益)	5,049	858	(14,218)	(2,417)
投資抵減		-		8,657
		7,780		10,844
備抵評價		-		-
小計		<u>\$ 7,780</u>		<u>\$ 10,844</u>
非流動項目：				
採權益法認列投資利益	(\$ 12,937)	(\$ 2,199)	(\$ 4,793)	(\$ 815)
長期股權投資減損損失	-	-	6,752	1,148
固定資產減損損失	11,931	2,028	13,982	2,377
退休金費用	10,047	1,708	11,302	1,921
投資抵減		-		2,919
		1,537		7,550
備抵評價		(1,537)		(1,921)
小計		<u>\$ -</u>		<u>\$ 5,629</u>

4. 截至民國 101 年 9 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：

<u>抵減項目</u>	<u>可抵減稅額</u>	<u>本期抵減稅額</u>	<u>未抵減餘額</u>	<u>最後抵減年度</u>
研發支出	\$ 3,266	(\$ 3,266)	\$ -	101年
"	12,963	(12,963)	-	102年
購置設備	256	(256)	-	102年
	<u>\$ 16,485</u>	<u>(\$ 16,485)</u>	<u>\$ -</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。

(十三) 退休金

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 101 年及 100 年前三季，依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$4,427 及\$8,152，截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$104,573 及\$93,828。
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，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。截至民國 101 年及 100 年 9 月 30 日止，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本為\$3,770 及\$3,108。

(十四) 股本

截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,200,000，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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七)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。
- 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。
- 本公司於民國 101 年 6 月 20 日及民國 100 年 6 月 17 日，經股東會決議通過民國 100 年及 99 年度盈餘分派案如下：

	民國 100 年度		民國 99 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 17,099	-	\$ 18,700	-
現金股利	116,340	1.5	155,120	2.0
員工現金股利	-	註1	-	註2
董監酬勞	-	註1	-	註2
	<u>\$ 133,439</u>		<u>\$173,820</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\$17,429 及董監酬勞\$1,743。

- 本公司民國 101 年及 100 年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	101 年 前 三 季	100 年 前 三 季
員工紅利	\$ 13,072	\$ 13,072
董監酬勞	1,307	1,307
	<u>\$ 14,379</u>	<u>\$ 14,379</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)，認列為當年度前三季之營業費用，惟若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。

本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分派、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 100 年度員工紅利及董監酬勞與民國 100 年度財務報表認列之金額一致。

5. 截至民國 101 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$12,340，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 11.92%，民國 100 年度之未分配盈餘業已分派，其實際之股東可扣抵稅額比率為 11.14%，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 \$278,624。

(十八) 普通股每股盈餘

	101 年		前 三 季		
	金 額		期 末 流 通	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	在 外 股 數 (仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
本期淨利	\$194,537	\$167,866	77,560	\$ 2.51	\$ 2.16
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工分紅	-	-	232		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在 普通股之影響	\$194,537	\$167,866	77,792	\$ 2.50	\$ 2.16
	100 年		前 三 季		
	金 額		期 末 流 通	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	在 外 股 數 (仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
本期淨利	\$137,164	\$128,261	77,560	\$ 1.77	\$ 1.65
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工分紅	-	-	222		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在 普通股之影響	\$137,164	\$128,261	77,782	\$ 1.76	\$ 1.65

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。

(十九) 用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	101 年前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 48,759	\$ 67,261	\$ 116,020
勞健保費用	4,866	4,825	9,691
退休金費用	2,842	5,355	8,197
其他用人費用	8,497	2,575	11,072
折舊費用	39,539	11,591	51,130
攤銷費用	280	58	338

功能別 性質別	100 年前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 43,142	\$ 58,817	\$ 101,959
勞健保費用	4,126	4,233	8,359
退休金費用	3,566	7,694	11,260
其他用人費用	8,227	2,346	10,573
折舊費用	38,377	9,385	47,762
攤銷費用	298	642	940

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司之關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
PHARMAPORTS, LLC (PHARMAPORTS)	本公司之子公司
享達股份有限公司(享達)	本公司之子公司
中國化學製藥股份有限公司 (中化製藥)	對本公司採權益法評價之投資公司

(二) 與關係人間之交易事項

1. 銷貨

	101 年前三季		100 年前三季	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
PHARMAPORTS	\$ 658,356	62	\$ 249,082	29
中化製藥	6,499	1	5,007	1
	<u>\$ 664,855</u>	<u>63</u>	<u>\$ 254,089</u>	<u>30</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

	101 年 9 月 30 日		100 年 9 月 30 日	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
PHARMAPORTS	\$ 161,831	\$ 58	\$ 123,252	\$ 52
中化製藥	2,890	1	2,887	1
	<u>\$ 164,721</u>	<u>59</u>	<u>\$ 126,139</u>	<u>53</u>

3. 租金收入

	101 年前三季		100 年前三季	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
中化製藥	\$ -	-	\$ 418	41

4. 佣金支出

	101 年前三季		100 年前三季	
	金額	佔該科目 百分比	金額	佔該科目 百分比
PHARMAPORTS	\$ -	-	\$ 2,459	10

5. 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 101 年 9 月 30 日止，尚未發生上述交易。

六、抵(質)押之資產

截至民國101年及100年9月30日止，本公司資產提供質押明細如下：

資 產 名 稱	擔 保 性 質	帳 面 價 值	
		101年9月30日	100年9月30日
固定資產	長期借款	\$ 1,837,773	\$ 1,120,196

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國101年9月30日止，本公司重大承諾事項及或有事項如下：

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\$6,770。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

(一)財務報表表達

民國100年前三季財務報表之部分科目業予重分類，便與民國101年前三季財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

金 融 資 產	101 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 374,620	\$ -	\$ 374,620
備供出售金融資產	105,339	105,339	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	465,989	-	465,989
長期借款	622,500	-	622,500

金 融 資 產	100 年 9 月 30 日		
	帳面價值	公 平 價 值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
資產			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 315,479	\$ -	\$ 315,479
備供出售金融資產	90,255	90,255	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	375,598	-	375,598
長期借款	30,000	-	30,000

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 101 年及 100 年 9 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 \$752,500 及 \$239,947。

(四) 金融商品重大損益及權益項目資訊

1. 本公司民國 101 年及 100 年前三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 \$6,573 及 \$1,589。
2. 本公司民國 101 年及 100 年前三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 \$1,914 及 (\$13,170)。

(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：

(外幣：功能性貨幣)	101年9月30日			100年9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：新台幣	\$11,247	29.30	\$329,468	\$ 8,746	30.48	\$266,578
<u>採權益法之</u>						
<u>長期股權投資</u>						
美金：新台幣	553	29.30	16,188	312	30.48	9,509
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	912	29.30	26,729	178	30.48	5,425

(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，本公司民國 101 年前三季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	有價證券種類及名稱(註)	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	持股比例	市價或股權 淨值	
中化合成生技(股)公司	中國化學製藥(股)公司	對本公司採權益法評價之 投資公司	備供出售金融資產-非流動 評價調整	5,028,137	\$ 103,425 1,914	1.69	\$ 105,339	無
					\$ 105,339			
中化合成生技(股)公司	享達(股)公司	子公司	採權益法之長期股權投資	795	\$ 28,103	26.50	\$ 28,103	無
中化合成生技(股)公司	PHARMAPORTS, LLC	子公司	採權益法之長期股權投資	-	16,188	98.00	16,188	無
					\$ 44,291			

註：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

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：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：

取得之公司	財產名稱	交易日或 事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的 及使用情形	其他約 定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
中化合成生技 (股)公司	桃園縣觀音鄉 土地	101年4月11日	\$ 682,564	\$682,564	泛亞科技 (股)公司	-	不適用	不適用	不適用	不適用	專業鑑價機構 之鑑價報告	擴增生產基地	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：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：

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)票據、帳款		
			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)票據、帳款之比率	備註	
中化成生技(股)公司	PHARMAPORTS, LLC	子公司	銷貨 \$ 658,356	62	收款期間為出貨後90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至120天	\$ 161,831	58		

註：中化成生技(股)公司銷予上述子公司之銷貨，亦即等同子公司向母公司之進貨，本公司不再另行揭露。

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：

帳列應收款項之公司	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	金額	處理方式	金額			
中化成生技(股)公司	PHARMAPORTS, LLC	子公司	\$ 161,831	6.84	\$ -	-	\$ 51,987	\$ -		

9. 從事衍生性金融商品交易：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	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		本公司認列之投資(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
中化成生技(股)公司	享達(股)公司	台灣	化學產品製造	新台幣	\$ 39,000	新台幣	\$ 39,000	795	26.50	新台幣	\$ 28,103	新台幣	\$ 39	新台幣	\$ 10	子公司
	PHARMAPORTS, LLC	美國	化學原料及塑膠容器之買賣	新台幣	4,925	新台幣	4,925	-	98.00	新台幣	16,188	新台幣	7,500	新台幣	7,350	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。