

中化合成生技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十九及九十八年度前三季

(股票代碼 1762)

公司地址：台北縣樹林市東興街 1 號

電 話：(02)8684-3318

中化合成生技股份有限公司及其子公司

民國九十九及九十八年度前三季合併財務報表

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	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	
	(一) 公司沿革	8
	(二) 重要會計政策之彙總說明	8
	(三) 會計變動之理由及其影響	9
	(四) 重要會計科目之說明	9 ~ 15
	(五) 關係人交易	16 ~ 17
	(六) 抵(質)押之資產	17
	(七) 重大承諾事項及或有事項	17 ~ 18
	(八) 重大之災害損失	18
	(九) 重大之期後事項	18
	(十) 其他	18 ~ 22

項	目	頁	次
(十一)	附註揭露事項	22	~ 23
	1. 重大交易事項相關資訊	22	
	2. 轉投資事業相關資訊	22	
	3. 大陸投資資訊	22	
	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	23	
(十二)	部門別財務資訊	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99年及98年9月30日

單位：新台幣仟元

(此報表未經會計師核閱)

	99年9月30日		98年9月30日			99年9月30日		98年9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))	\$ 46,911	2	\$ 91,823	4	2100 短期借款(附註四(六)及六)	\$ 134,300	6	\$ 190,000	9
1120 應收票據淨額(附註四(二))	4,420	-	2,955	-	2110 應付短期票券(附註四(七))	149,742	7	100,000	4
1140 應收帳款淨額(附註四(二))	139,932	6	89,643	4	2140 應付帳款	74,888	4	39,399	2
1150 應收帳款-關係人淨額(附註五)	3,013	-	2,791	-	2160 應付所得稅	24,892	1	482	-
1190 其他金融資產-流動	1,038	-	811	-	2170 應付費用	70,148	3	63,814	3
120X 存貨(附註四(三))	308,531	14	269,119	13	2210 其他應付款項	5,401	-	7,743	-
1260 預付款項	12,817	1	8,714	1	2270 一年或一營業週期內到期長期負債				
1286 遞延所得稅資產-流動	11,981	1	40	-	(附註四(八)及六)	270,000	12	78,750	4
11XX 流動資產合計	528,643	24	465,896	22	21XX 流動負債合計	729,371	33	480,188	22
基金及投資					2430 長期附息負債				
1450 備供出售金融資產-非流動(附註四(四))	133,748	6	101,065	5	2420 長期借款(附註四(八)及六)	30,000	1	273,500	13
固定資產(附註四(五)及六)					2450 長期應付票據及款項-關係人(附註五)	-	-	2,000	-
成本					24XX 長期負債合計	30,000	1	275,500	13
1501 土地	9,913	1	9,913	-	各項準備				
1521 房屋及建築	543,231	25	536,635	25	2510 土地增值稅準備(附註四(五))	250,890	12	250,890	12
1531 機器設備	682,335	31	678,410	31	其他負債				
1551 運輸設備	4,835	-	4,606	-	2810 應計退休金負債	18,466	1	28,057	1
1621 出租資產-土地	3,290	-	3,290	-	2820 存入保證金	1,076	-	1,076	-
1622 出租資產-房屋	14,160	1	14,018	1	2860 遞延所得稅負債-非流動	-	-	1,330	-
1627 出租資產-其他	180	-	180	-	2880 其他負債-其他	62	-	249	-
1681 其他設備	290,210	13	317,404	15	28XX 其他負債合計	19,604	1	30,712	1
15X8 重估增值	745,012	34	745,012	35	2XXX 負債總計	1,029,865	47	1,037,290	48
15XY 成本及重估增值	2,293,166	105	2,309,468	107	股東權益				
15X9 減：累計折舊	(758,495)	(35)	(743,428)	(34)	股本(附註一及四(九))				
1599 減：累計減損	(37,401)	(2)	-	-	3110 普通股股本	702,000	32	702,000	33
1670 未完工程及預付設備款	17,820	1	7,029	-	資本公積(附註四(十))				
15XX 固定資產淨額	1,515,090	69	1,573,069	73	3211 普通股溢價	3,479	-	3,479	-
其他資產					保留盈餘				
1820 存出保證金	1,959	-	2,031	-	3310 法定盈餘公積(附註四(十一))	25,981	1	1,470	-
1830 遞延費用	1,627	-	4,313	-	3320 特別盈餘公積(附註四(十二))	-	-	10,590	1
1860 遞延所得稅資產-非流動	1,881	-	-	-	3350 未分配盈餘(附註四(十二))	187,562	9	191,699	9
1880 其他資產-其他	6,752	1	6,752	-	股東權益其他調整項目				
18XX 其他資產合計	12,219	1	13,096	-	3460 未實現重估增值(附註四(五)(十三))	179,169	8	179,169	8
					3450 金融商品之未實現損益(附註四(四))	30,323	1	(2,360)	-
					3420 累積換算調整數	(65)	((1,525)	-
					3610 少數股權	31,386	2	31,314	1
					3XXX 股東權益總計	1,159,835	53	1,115,836	52
					重大承諾事項及或有事項(附註七)				
					重大之期後事項(附註九)				
1XXX 資產總計	\$ 2,189,700	100	\$ 2,153,126	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 2,189,700	100	\$ 2,153,126	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99年及98年1月1日至9月30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)

	99年1月1日至9月30日		98年1月1日至9月30日	
	金額	%	金額	%
營業收入(附註五)				
4110 銷貨收入	\$ 896,712	100	\$ 810,524	101
4170 銷貨退回	(2,053)	-	(5,703)	(1)
4190 銷貨折讓	(63)	-	(46)	-
4100 銷貨收入淨額	894,596	100	804,775	100
4310 租賃收入	2,435	-	2,438	-
4000 營業收入合計	<u>897,031</u>	<u>100</u>	<u>807,213</u>	<u>100</u>
營業成本(附註四(三))				
5110 銷貨成本	(554,266)	(62)	(444,486)	(55)
5910 營業毛利	<u>342,765</u>	<u>38</u>	<u>362,727</u>	<u>45</u>
營業費用				
6100 推銷費用	(64,959)	(7)	(59,101)	(7)
6200 管理及總務費用	(39,820)	(4)	(31,045)	(4)
6300 研究發展費用	(71,009)	(8)	(71,701)	(9)
6000 營業費用合計	(175,788)	(19)	(161,847)	(20)
6900 營業淨利	<u>166,977</u>	<u>19</u>	<u>200,880</u>	<u>25</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	20	-	36	-
7122 股利收入	3,520	-	1,006	-
7480 什項收入(附註五)	6,928	1	8,243	1
7100 營業外收入及利益合計	<u>10,468</u>	<u>1</u>	<u>9,285</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(7,747)	(1)	(16,543)	(2)
7560 兌換損失	(5,920)	(1)	(1,318)	-
7880 什項支出	(1,701)	-	(2,440)	(1)
7500 營業外費用及損失合計	(15,368)	(2)	(20,301)	(3)
7900 繼續營業單位稅前淨利	162,077	18	189,864	23
8110 所得稅費用	(32,967)	(4)	(1,370)	-
9600XX 合併總損益	<u>\$ 129,110</u>	<u>14</u>	<u>\$ 188,494</u>	<u>23</u>
歸屬於：				
9601 合併淨損益	\$ 127,542	14	\$ 187,363	23
9602 少數股權損益	1,568	-	1,131	-
	<u>\$ 129,110</u>	<u>14</u>	<u>\$ 188,494</u>	<u>23</u>
	稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
基本每股盈餘(附註四(十四))				
9750 本期淨利	<u>\$ 2.29</u>	<u>\$ 1.82</u>	<u>\$ 2.79</u>	<u>\$ 2.77</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
合併現金流量表
民國99年及98年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(此報表未經會計師核閱)

	<u>99年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>98年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
合併總損益	\$ 129,110	\$ 188,494
調整項目		
呆帳費用(備抵呆帳轉其他收入)	2,376	(5,760)
存貨跌價損失	12,024	-
折舊費用及各項攤提	45,584	64,058
資產及負債科目之變動		
應收票據	(125)	2,542
應收帳款	(32,383)	170,140
其他金融資產-流動	(687)	6,507
存貨	1,641	64
預付款項	(801)	(8,005)
應付帳款	13,169	(52,475)
應付所得稅	6,758	(1,233)
應付費用	(29,456)	1,031
其他應付款	175	2,488
遞延所得稅資產及負債	1,550	1,370
應計退休金負債	(8,052)	(3,724)
營業活動之淨現金流入	<u>140,883</u>	<u>365,497</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產	(36,751)	(25,084)
遞延費用增加	-	(238)
存出保證金增加	(299)	(367)
投資活動之淨現金流出	<u>(37,050)</u>	<u>(25,689)</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99年及98年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

(此報表未經會計師核閱)

	99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	98 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(\$ 35,700)	(\$ 120,000)
應付短期票券增加	79,767	100,000
長期借款舉借數	30,000	-
長期借款償還數	(141,000)	(325,950)
長期應付款關係人減少	(2,000)	-
存入保證金增加	-	266
其他負債-其他減少	(187)	(418)
現金增資	-	53,479
現金股利	(175,500)	-
<u>融資活動之淨現金流出</u>	(244,620)	(292,623)
匯率影響數	(297)	(1,926)
本期現金及約當現金(減少)增加	(141,084)	45,259
期初現金及約當現金餘額	187,995	46,564
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 46,911</u>	<u>\$ 91,823</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含資本化)	<u>\$ 7,844</u>	<u>\$ 25,101</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 24,659</u>	<u>\$ 258</u>
支付現金購置固定資產		
固定資產購置數	\$ 36,268	\$ 22,371
加：期初應付款	5,377	8,155
減：期末應付款	(4,894)	(5,442)
支付現金	<u>\$ 36,751</u>	<u>\$ 25,084</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 99 年 及 98 年 9 月 30 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 99 年 9 月 30 日止，本公司之額定股本為 \$1,200,000，計發行普通股 70,200 仟股，每股面額新台幣 10 元，實收股本為 \$702,000。主要營業項目為原料藥生產及銷售。
- (二)本公司股票自民國 98 年 12 月 10 日向財團法人中華民國櫃檯買賣中心登錄興櫃股票櫃檯買賣。
- (三)截至民國 99 年 9 月 30 日止，本公司及子公司員工人數為 198 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
				99年9月30日	98年9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。重要會計政策與民國 98 年度合併財務報表附註二相同。

三、會計變動之理由及其影響

會計原則變動－存貨

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動對民國 98 年前三季財務報表並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
零用金	\$ 117	\$ 117
庫存現金	234	188
支票存款	7,733	61,890
活期存款	38,827	29,628
	<u>\$ 46,911</u>	<u>\$ 91,823</u>

(二)應收票據及帳款淨額

	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 4,420	\$ 2,955
應收帳款	143,886	92,147
減：備抵呆帳	(3,954)	(2,504)
	<u>\$ 144,352</u>	<u>\$ 92,598</u>

(三)存貨

	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
原料	\$ 90,104	\$ 47,698
在製品	51,106	33,452
製成品	189,999	203,977
	331,209	285,127
減：備抵存貨跌價損失	(22,678)	(16,008)
	<u>\$ 308,531</u>	<u>\$ 269,119</u>

當期認列之相關費損：

	<u>99 年 前 三 季</u>	<u>98 年 前 三 季</u>
已出售存貨成本	\$ 542,253	\$ 444,507
存貨跌價損失	12,024	-
其他	(11)	(21)
	<u>\$ 554,266</u>	<u>\$ 444,486</u>

(四) 備供出售之金融資產-非流動

	<u>99 年 9 月 30 日</u>	<u>98 年 9 月 30 日</u>
中國化學製藥(股)公司	\$ 103,425	\$ 103,425
評價調整	30,323	(2,360)
合計	<u>\$ 133,748</u>	<u>\$ 101,065</u>

(五) 固定資產

資 產 名 稱	<u>99 年 9 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	543,231	-	(261,093)	(3,147)	278,991
機器設備	682,335	-	(326,392)	(16,724)	339,219
運輸設備	4,835	-	(4,145)	-	690
其他設備	290,210	-	(162,183)	(17,530)	110,497
出租土地	3,290	49,638	-	-	52,928
出租房屋	14,160	-	(4,502)	-	9,658
出租其他資產	180	-	(180)	-	-
未完工程及預 付設備款	17,820	-	-	-	17,820
	<u>\$1,565,974</u>	<u>\$745,012</u>	<u>(\$758,495)</u>	<u>(\$ 37,401)</u>	<u>\$1,515,090</u>

資產名稱	98 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	\$ 9,913	\$695,374	\$ -	\$ -	\$ 705,287
房屋及建築	536,635	-	(251,210)	-	285,425
機器設備	678,410	-	(295,060)	-	383,350
運輸設備	4,606	-	(3,948)	-	658
其他設備	317,404	-	(188,930)	-	128,474
出租土地	3,290	49,638	-	-	52,928
出租房屋	14,018	-	(4,100)	-	9,918
出租其他資產	180	-	(180)	-	-
未完工程及預付設備款	7,029	-	-	-	7,029
	<u>\$1,571,485</u>	<u>\$745,012</u>	<u>(\$743,428)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,573,069</u>

1. 本公司於民國 98 年度提列資產減損金額計\$37,403，主係部份原料藥產品因無市場競爭力，使專供生產該原料藥之固定資產之可回收金額小於帳面價值所致。
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 99 年及 98 年 9 月 30 日止，本公司重估增值餘額明細如下：

基準日及項目	99年9月30日	98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85年12月31日土地	49,638	49,638
民國89年7月1日土地	158,504	158,504
合計	<u>\$ 745,012</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\$250,890 後，淨增值為\$494,122，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、85 年度及 89 年度未實現重估增值\$288,840 用以彌補虧損。截至民國 99 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\$179,169，少數股權之未實現重估增值金額為\$24,367。

(六) 短期借款

	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
抵押借款	\$ 24,300	\$ -
信用借款	<u>110,000</u>	<u>190,000</u>
	<u>\$ 134,300</u>	<u>\$ 190,000</u>
利率區間	0.96%~1.55%	1.04%~2.30%

截至民國 99 年及 98 年 9 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 \$266,000 及 \$578,660 之本票作為擔保。

(七) 應付短期票券

	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
商業本票發行面值	\$ 150,000	\$ 100,000
減：應付短期票券折價	(258)	-
	<u>\$ 149,742</u>	<u>\$ 100,000</u>
利率區間	0.98%~1.04%	1.04%~1.30%

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 99 年及 98 年 9 月 30 日止，上開短期票券額度除附註六所述者外，並已分別開立 \$150,000 及 \$150,000 之本票作為擔保。

(八) 長期借款

	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
抵押借款	\$ 270,000	\$ 333,500
信用借款	30,000	18,750
減：一年內到期部份	(270,000)	(78,750)
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 273,500</u>
利率區間	1.77%~2.46%	1.45%~2.11%

截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止，上開長期借款額度除附註六所述者外，並已分別開立 \$ 830,000 及 \$831,000 之本票作為擔保。

(九) 股本

1. 本公司於民國 98 年 4 月 2 日董事會決議通過辦理現金增資 \$50,000，發行普通股 5,000 仟股，發行價格每股 10 元，並已完成變更登記事項。
2. 截至民國 99 年 9 月 30 日止，本公司之實收股本為 \$702,000，計發行普通股 70,200 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10%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. 本公司分別於民國99年6月8日及民國98年6月19日，經股東會決議通過民國98年及97年度盈餘分派案如下：

	民國98年度		民國97年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 24,511	-	\$ 1,177	-
特別盈餘公積	(10,590)	-	10,590	-
現金股利	175,500	2.5	-	-
員工現金股利	-	註	-	-
董監酬勞	-	註	-	-
合計	<u>\$ 189,421</u>	2.5	<u>\$ 11,767</u>	-

註：配發員工紅利\$19,719及董監酬勞\$1,972。

上述民國 98 年度盈餘分配情形與本公司民國 99 年 3 月 12 日之董事會提議並無差異，且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 98 年度員工紅利及董監酬勞與民國 98 年度財務報表認列之員工紅利及董監酬勞 \$21,700 之差異為 \$9，已調整列為民國 99 年度之利益。

4. 本公司民國 99 年及 98 年前三季員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	<u>99 年前三季</u>	<u>98 年前三季</u>
員工紅利	\$ 9,804	\$ 7,002
董監酬勞	<u>980</u>	<u>3,508</u>
	<u>\$ 10,784</u>	<u>\$ 10,510</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 99 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 \$6,336，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 3.38%，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 \$187,562。

(十三) 未實現重估增值

	<u>99 年 9 月 30 日</u>	<u>98 年 9 月 30 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	2,978
	<u>\$ 179,169</u>	<u>\$ 179,169</u>

(十四) 基本每股盈餘

	99 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	\$160,509	\$127,542	70,200	\$ 2.29	\$ 1.82
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工分紅	—	—	610		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$160,509</u>	<u>\$127,542</u>	<u>70,810</u>	<u>\$ 2.27</u>	<u>\$ 1.80</u>
	98 年 前 三 季				
	金 額		加 權 平 均 流	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	通 在 外 股 數 (仟股)	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：					
本期淨利	\$188,733	\$187,363	67,636	\$ 2.79	\$ 2.77
具稀釋作用之潛在 普通股之影響：					
員工分紅	—	—	453		
稀釋每股盈餘：					
本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$188,733</u>	<u>\$187,363</u>	<u>68,089</u>	<u>\$ 2.77</u>	<u>\$ 2.75</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。

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>
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

	<u>99 年 前 三 季</u>		<u>98 年 前 三 季</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>\$ 6,532</u>	<u>1</u>	<u>\$ 5,378</u>	<u>1</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，對中化製藥之收款期間為出貨後150天。

2. 應收帳款

	<u>99 年 9 月 30 日</u>		<u>98 年 9 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>
中化製藥	<u>\$ 3,013</u>	<u>2</u>	<u>\$ 2,791</u>	<u>3</u>

3. 應付資金融通款 (帳列長期應付款項—關係人)

	99 年 前 三 季			
	最高餘額	期末餘額	利 率	利息支出
楊洸正	\$ 1,000	\$ -	-	\$ -
楊慧麗	1,000	-	-	-
	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

	98 年 前 三 季			
	最高餘額	期末餘額	利 率	利息支出
楊洸正	\$ 1,000	\$ 1,000	-	\$ -
楊慧麗	1,000	1,000	-	-
	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>		<u>\$ -</u>

4. 租金收入

	99 年 前 三 季		98 年 前 三 季	
	金 額	估該科目 百分比	金 額	估該科目 百分比
中化製藥	<u>\$ 418</u>	<u>41</u>	<u>\$ 325</u>	<u>34</u>

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 99 年 9 月 30 日止，尚未發生上述交易。

6. 其他

(1) 截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止，中化製藥為本公司及子公司之借款背書保證金額分別為 \$0 及 \$760,000。

(2) 王勳聖及張祥漢為本公司及子公司融資額度 \$1,530,000 提供擔保。

六、抵(質)押之資產

截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日止，本公司及子公司資產提供質押明細如下：

資 產 名 稱	擔 保 性 質	帳 面 價 值	
		99年9月30日	98年9月30日
固定資產	長短期借款	<u>\$ 1,213,050</u>	<u>\$ 1,242,543</u>

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 99 年 9 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 \$9,403 及 \$1,246,000。

(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\$14,910。

(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\$6,814。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司經民國 99 年 10 月 13 日董事會決議通過辦理現金增資，預計發行普通股計 7,360 仟股，每股面額新台幣 10 元，發行價格暫訂以每股 55 元溢價發行，實際發行價格授權董事長依公開承銷之承銷價訂定，並依公司法規定保留 15%由員工認購，員工放棄或認購不足部分，擬授權董事長洽特定人認足，其餘 85%於民國 99 年 6 月 8 日經股東會決議通過，原股東全數放棄優先認購權，並依規定全數提撥公開承銷。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 98 年前三季財務報表之部份科目業予重分類，俾與民國 99 年前三季財務報表比較。

(二)金融商品之公平價值

<u>金融資產</u>	<u>99 年 9 月 30 日</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	
		<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 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	\$ 197,273	\$ -	\$ 197,273
相等之金融資產			
備供出售金融資產	133,748	133,748	-
負債			
公平價值與帳面價值	705,555	-	705,555
相等之金融負債			
長期借款	30,000		30,000

98 年 9 月 30 日

金 融 資 產	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	\$ 190,054	\$ -	\$ 190,054
備供出售金融資產	101,065	101,065	
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	480,782	-	480,782
長期借款	273,500		273,500

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 99 年及 98 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 \$584,042 及 \$642,250。

(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 99 年及 98 年前三季非公平價值變動認列損益之金融負債，其利息費用總額分別為 \$7,747 及 \$16,543。
2. 本公司及子公司民國 99 年及 98 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 \$30,323 及 (\$2,360)。

(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

本公司及子公司因有非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險得以互抵，故匯率風險並不重大。

(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

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99年前三季

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	銷貨收入	\$ 106,074	註四	11.83%
"	"	"	"	應收帳款	47,689	註四	2.18%

民國98年前三季

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	中化合成生技股份有限公司	PHARMAPORTS, LLC	1	銷貨收入	\$ 264,102	註四	32.72%
"	"	"	"	應收帳款	131,103	註四	6.09%
"	"	"	"	佣金支出	11,765	註五	1.46%

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。

註五：佣金按售價1%-3%計算。

十二、部門別財務資訊

不適用。