

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
民國九十九及九十八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
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	7 ~ 8
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 23
	(五) 關係人交易	23 ~ 24
	(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	~ 31
	1. 重大交易事項相關資訊	30	
	2. 轉投資事業相關資訊	31	
	3. 大陸投資資訊	31	
(十二)	部門別財務資訊	31	

會計師核閱報告

(99)財審報字第 10001706 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九十九年九月三十日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至九月三十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。本會計師未受託核閱中化合成生技股份有限公司民國九十八年前三季財務報表，致無法表示意見，附列僅供參考。

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。

貴公司民國九十九年一月一日至九月三十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相關資訊，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表作評價及揭露；截至民國九十九年九月三十日止，其相關之長期股權投資餘額為新台幣 23,063 仟元，民國九十九年一月一日至九月三十日所認列之投資損失為新台幣 367 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相關資訊，若能取得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」、「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

中華民國九十九年十月二十七日

中化合成生技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 99 年及 98 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

	(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)			(未經核閱，亦未依一般公認審計準則查核)			(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)			(未經核閱，亦未依一般公認審計準則查核)		
	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												
流動資產												
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$	42,334	2	\$	31,992	2	2100	短期借款(附註四(七)及六)	\$	130,000	6
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(八))		149,742	7
1140	應收帳款淨額(附註四(二))		130,269	6		41,782	2	2140	應付帳款		73,806	4
1150	應收帳款-關係人淨額(附註五)		50,702	2		133,894	6	2160	應付所得稅(附註四(十))		25,076	1
1190	其他金融資產-流動		397	-		712	-	2170	應付費用(附註五)		71,736	3
120X	存貨(附註四(三))		274,137	13		241,785	12	2210	其他應付款項		5,385	-
1260	預付款項		12,066	1		7,104	-	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(九)及六)		270,000	13
1286	遞延所得稅資產-流動(附註四(十))		11,981	1		-	-	2280	其他流動負債		2,933	-
11XX	流動資產合計		526,306	25		460,224	22	21XX	流動負債合計		728,678	34
基金及投資												
1450	備供出售金融資產-非流動(附註四(四)及六)		133,748	6		101,065	5	2140	長期附息負債		30,000	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))		23,063	1		25,818	1	2420	長期借款(附註四(九)及六)		30,000	1
14XX	基金及投資合計		156,811	7		126,883	6	2510	各項準備		234,762	11
固定資產(附註四(六)及六)												
成本												
1501	土地		9,913	-		9,913	1	2810	其他負債		18,466	1
1521	房屋及建築		543,231	25		536,635	26	2820	應計退休金負債		266	-
1531	機器設備		682,335	32		678,410	32	2860	存入保證金		-	-
1551	運輸設備		4,835	-		4,606	-	28XX	遞延所得稅負債-非流動(附註四(十))		-	-
1681	其他設備		289,502	14		316,946	15	28XX	其他負債合計		18,732	1
15X8	重估增值		695,374	33		695,374	33	2XXX	負債總計		1,012,172	47
15XY	成本及重估增值		2,225,190	104		2,241,884	107		股東權益			
15X9	減：累計折舊	(	753,378)	(35)	(	738,769)	(35)	3110	股本(附註一及四(十二))		702,000	33
1599	減：累計減損	(	37,401)	(2)	-	-	-	3211	普通股股本			
1670	未完工程及預付設備款		17,820	1		7,030	-	3211	資本公積(附註四(十三))		3,479	-
15XX	固定資產淨額		1,452,231	68		1,510,145	72	3310	普通股溢價			
其他資產												
1820	存出保證金		1,864	-		1,564	-	3310	保留盈餘		25,981	1
1830	遞延費用		1,528	-		4,149	-	3320	法定盈餘公積(附註四(十四))		-	-
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註四(十))		1,881	-		-	-	3350	特別盈餘公積(附註四(十五))		-	-
18XX	其他資產合計		5,273	-		5,713	-	3460	未分配盈餘(附註四(十五))		187,562	9
1XXX	資產總計	\$	2,140,621	100	\$	2,102,965	100	3460	股東權益其他調整項目		179,169	8
								3450	未實現重估增值(附註四(六)(十六))		30,323	2
								3420	金融商品之未實現損益(附註四(四))		(65)	-
								3XXX	累積換算調整數		(1,525)	-
									股東權益總計		1,128,449	53
									重大承諾事項及或有事項(附註七)			
									重大之期後事項(附註九)			
									負債及股東權益總計	\$	2,140,621	100
										\$	2,102,965	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、王照明會計師民國九十九年十月二十七日核閱報告。

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 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)

	(僅 經 核 閱 ， 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核) 99 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		(未 經 核 閱 ， 亦 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核) 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	\$ 916,788	100	\$ 804,339	101
4170 銷貨退回	(2,053)	-	(5,703)	(1)
4190 銷貨折讓	(63)	-	(46)	-
4000 營業收入合計	914,672	100	798,590	100
營業成本(附註四(三)(十八))				
5110 銷貨成本	(576,255)	(63)	(453,541)	(57)
5910 營業毛利	338,417	37	345,049	43
5920 聯屬公司間未實現利益	(2,933)	-	(3,591)	-
5930 聯屬公司間已實現利益	859	-	9,891	1
營業毛利淨額	336,343	37	351,349	44
營業費用(附註四(十八)及五)				
6100 推銷費用	(59,820)	(7)	(57,296)	(7)
6200 管理及總務費用	(39,595)	(4)	(30,797)	(4)
6300 研究發展費用	(71,009)	(8)	(71,701)	(9)
6000 營業費用合計	(170,424)	(19)	(159,794)	(20)
6900 營業淨利	165,919	18	191,555	24
營業外收入及利益				
7110 利息收入	18	-	34	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(五))	-	-	6,247	1
7122 股利收入	3,520	-	1,006	-
7480 什項收入(附註五)	6,742	1	7,825	1
7100 營業外收入及利益合計	10,280	1	15,112	2
營業外費用及損失				
7510 利息費用	(7,702)	(1)	(16,467)	(2)
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(五))	(367)	-	-	-
7560 兌換損失	(5,920)	-	(1,318)	(1)
7880 什項支出	(1,701)	-	(149)	-
7500 營業外費用及損失合計	(15,690)	(1)	(17,934)	(3)
7900 繼續營業單位稅前淨利	160,509	18	188,733	23
8110 所得稅費用(附註四(十))	(32,967)	(4)	(1,370)	-
9600 本期淨利	\$ 127,542	14	\$ 187,363	23
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(附註四(十七))				
9750 本期淨利	\$ 2.29	\$ 1.82	\$ 2.79	\$ 2.77

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、王照明會計師民國九十九年十月二十七日核閱報告。

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99年及98年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	(僅經核閱，未依一般公 認審計準則查核) 99年1月1日 至9月30日	(未經核閱，亦未依一般 公認審計準則查核) 98年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 127,542	\$ 187,363
調整項目		
聯屬公司間未(已)實現利益淨額	2,074	(6,300)
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	-
採權益法認列之投資損失(利益)	367	(6,247)
折舊費用及各項攤提	45,536	64,006
資產及負債科目之變動		
應收票據	(125)	2,542
應收帳款	19,598	123,358
其他金融資產-流動	(52)	6,952
存貨	23,073	9,223
預付款項	(772)	(6,702)
應付帳款	13,194	(52,476)
應付所得稅	7,215	(869)
應付費用	(26,823)	(2,755)
其他流動負債	187	1,980
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>218,912</u>	<u>311,961</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(36,380)	(25,055)
遞延費用增加	-	(238)
存出保證金增加	(300)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(36,680)</u>	<u>(25,293)</u>

(續次頁)

中化合成生技股份有限公司
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

	(僅經核閱，未依一般公 認審計準則查核) 99年1月1日 至9月30日	(未經核閱，亦未依一般 公認審計準則查核) 98年1月1日 至9月30日
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(\$ 40,000)	(\$ 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	(137,500)	(323,750)
存入保證金增加	-	266
現金增資	-	53,479
現金股利	(175,500)	-
融資活動之淨現金流出	(243,233)	(290,005)
本期現金及約當現金減少	(61,001)	(3,337)
期初現金及約當現金餘額	103,335	35,329
期末現金及約當現金餘額	\$ 42,334	\$ 31,992
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化)	\$ 7,800	\$ 15,025
本期支付所得稅	\$ 24,204	\$ 3
支付現金購置固定資產		
固定資產購置數	\$ 35,897	\$ 22,342
加：期初應付款	5,377	8,155
減：期末應付款	(4,894)	(5,442)
支付現金	\$ 36,380	\$ 25,055

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、王照明會計師民國九十九年十月二十七日核閱報告。

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 99 年 及 98 年 9 月 30 日

(民國 99 年前三季之財務報表，僅經核閱，未依一般公認審計準則查核；
民國 98 年前三季之財務報表，未經核閱，亦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 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，本公司員工人數為 194 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. 本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位。外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差額，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) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回之可能性，予以評估提列。

(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。
5. 本公司依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，於編製第一季及第三季財務報表時，對於持有被投資公司股權超過 50% 者，應按權益法處理；持有被投資公司 20% 以上至 50% 者，則免按權益法處理。

(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。到期已折足而尚在使用之固定資產，按重新估計經濟耐用年限繼續提列折舊，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

1. 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。
2. 編製期中財務報表時，與收益有直接相關之成本與費用於發生時認列或依估計提供效益之期間分攤。

(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，於公佈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)。

(十四) 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

96年3月30日金融監督管理委員會金管證六字第0960013218號令，本公司以經會計師核閱之財務報告淨值，計算員工股票紅利之股數。

(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。

三、會計變動之理由及其影響

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	\$ 108	\$ 108
庫存現金	193	165
支票存款	4,172	2,282
活期存款	37,861	29,437
	<u>\$ 42,334</u>	<u>\$ 31,992</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	134,223	44,286
減：備抵呆帳	(3,954)	(2,504)
	<u>\$ 134,689</u>	<u>\$ 44,737</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	155,605	176,643
	296,815	257,793
減：備抵存貨跌價損失	(22,678)	(16,008)
	<u>\$ 274,137</u>	<u>\$ 241,785</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	\$ 564,242	\$ 453,562
存貨跌價損失	12,024	-
其他	(11)	(21)
	<u>\$ 576,255</u>	<u>\$ 453,541</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) 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>99年9月30日</u>	<u>帳 面 金 額</u>	
	<u>持股比例(%)</u>	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
享達股份有限公司(享達)	26.50	\$ 18,030	\$ 17,393
PHARMAPORTS, LLC (PPL)	98.00	5,033	8,425
		<u>\$ 23,063</u>	<u>\$ 25,818</u>

2. 民國99年及98年前三季採權益法認列之投資(損)益金額分別如下：

	<u>99 年 前 三 季</u>	<u>98 年 前 三 季</u>
享達股份有限公司(享達)	\$ 574	\$ 368
PHARMAPORTS, LLC (PPL)	(941)	5,879
	<u>(\$ 367)</u>	<u>\$ 6,247</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	99 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	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	289,502	-	(161,748)	(17,530)	110,224
未完工程及預付設備款	17,820	-	-	-	17,820
	<u>\$1,547,636</u>	<u>\$695,374</u>	<u>(\$753,378)</u>	<u>(\$ 37,401)</u>	<u>\$1,452,231</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	316,946	-	(188,551)	-	128,395
未完工程及預付設備款	7,030	-	-	-	7,030
	<u>\$1,553,540</u>	<u>\$695,374</u>	<u>(\$738,769)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,510,145</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已無市場競爭力，使專供生產該原料藥之固定資產之預計可回收金額小於帳面價值所致。
2. 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 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\$176,191。

(七) 短期借款

	<u>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
抵押借款	\$ 20,000	\$ -
信用借款	<u>110,000</u>	<u>190,000</u>
	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 190,000</u>
利率區間	0.96%~1.30%	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\$260,000及\$578,660之本票作為擔保。

(八) 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。

(九) 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	\$ 330,000
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>\$ 270,000</u>
利率區間	1.77%~2.46%	1.70%~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，並分別開立\$830,000及\$825,000之本票作為擔保。

(十) 所得稅

	<u>99 年 前 三 季</u>	<u>98 年 前 三 季</u>
所得稅費用(利益)	\$ 32,967	\$ 1,370
前期損益調整之所得稅 影響數	-	1,446
稅法修正之所得稅影響數	(340)	402
遞延所得稅資產淨變動數	(1,210)	(2,641)
以前年度所得稅高(低)估	(6,340)	(92)
減：扣繳稅款	(1)	(3)
應付所得稅	<u>\$ 25,076</u>	<u>\$ 482</u>

1. 依所得稅法計算民國 98 年度及 97 年度未分配盈餘，依法應加徵 10% 營利事業所得稅分別為 \$6,002 及 \$0。

2. 民國 99 年及 98 年 9 月 30 日之遞延所得稅資產與負債明細如下：

	<u>99 年 9 月 30 日</u>	<u>98 年 9 月 30 日</u>
(1) 遞延所得稅資產總額	<u>\$ 34,685</u>	<u>\$ 30,126</u>
(2) 遞延所得稅負債總額	<u>\$ 581</u>	<u>\$ 1,495</u>
(3) 遞延所得稅資產之備抵評價	<u>\$ 20,242</u>	<u>\$ 30,001</u>

3. 民國99年及98年9月30日產生遞延所得稅資產(負債)之明細如下：

項 目	99年9月30日		98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	\$ 22,678	\$ 3,855	\$ 16,008	\$ 3,202
呆帳損失	2,061	350	1,033	207
聯屬公司間未實現毛利	2,933	499	3,591	718
未實現兌換利益	-	-	(623)	(125)
未實現兌換損失	4,612	784	2,135	427
投資抵減		<u>10,698</u>		<u>-</u>
		16,186		4,429
備抵評價		(4,205)		(4,429)
小計		<u>\$ 11,981</u>		<u>\$ -</u>
非流動項目：				
採權益法認列投資利益	(\$ 3,416)	(\$ 581)	(\$ 6,849)	(\$ 1,370)
退休金費用	16,923	2,877	27,580	5,516
減損損失	28,961	4,923	-	-
投資抵減		<u>10,699</u>		<u>20,056</u>
		17,918		24,202
備抵評價		(16,037)		(25,572)
小計		<u>\$ 1,881</u>		<u>(\$ 1,370)</u>

4. 截至民國99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：

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	\$ 5,241	(\$ 5,241)	\$ -	100年
"	11,111	(2,933)	8,178	101年
"	12,963	-	12,963	102年
購置設備	256	-	256	102年
	<u>\$ 29,571</u>	<u>(\$ 8,174)</u>	<u>\$ 21,397</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97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 99 年及 98 年前三季，依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$8,415 及\$7,506，截至民國 99 年及 98 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\$77,822 及\$63,500。

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。截至民國 99 年及 98 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\$2,741 及\$2,361。

(十二)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 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 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：

	99 年前三季	98 年前三季
員工紅利	\$ 9,804	\$ 7,002
董監酬勞	980	3,508
	<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損益。

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。

(十六) 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>

(十七) 基本每股盈餘

	<u>99 年 前 三 季</u>				
	<u>金 額</u>		<u>期 末 流 通 在 外 股 數 (仟 股)</u>	<u>每 股 盈 餘 (元)</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘：					
本期淨利	\$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 通在外股數	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	(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。

(十八) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

功能別 性質別	99 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	\$ 43,031	\$ 53,168	\$ 96,199
勞健保費用	4,537	3,604	8,141
退休金費用	3,635	7,521	11,156
其他用人費用	7,515	1,752	9,267
折舊費用	38,403	5,384	43,787
攤銷費用	298	1,451	1,749

功能別 性質別	98 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	\$ 39,831	\$ 52,505	\$ 92,337
勞健保費用	2,902	3,211	6,113
退休金費用	3,747	6,120	9,867
其他用人費用	6,821	1,398	8,219
折舊費用	50,877	10,666	61,543
攤銷費用	298	2,165	2,463

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

	99 年 前 三 季		98 年 前 三 季	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
PHARMAPORTS	\$ 106,074	12	\$ 264,102	33
中化製藥	6,532	-	5,378	1
	<u>\$ 112,606</u>	<u>12</u>	<u>\$ 269,480</u>	<u>34</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

	99年9月30日		98年9月30日	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
PHARMAPORTS	\$ 47,689	\$ 26	\$ 131,103	\$ 74
中化製藥	3,013	1	2,791	1
	<u>\$ 50,702</u>	<u>27</u>	<u>\$ 133,894</u>	<u>75</u>

3. 應付費用

	主要性質	99年9月30日	98年9月30日
		金額	金額
中化生醫	應付交際費	\$ -	\$ 9
PHARMAPORTS	應付佣金	1,675	448
		<u>\$ 1,675</u>	<u>\$ 457</u>

4. 租金收入

	99年前三季		98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	\$ 325	34

5. 佣金支出

	99年前三季		98年前三季	
	金額	佔該科目百分比	金額	佔該科目百分比
PHARMAPORTS	\$ 7,868	20	\$ 11,765	31

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99年9月30日止，尚未發生上述交易。

7. 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>99年9月30日</u>	<u>98年9月30日</u>
固定資產	長短期借款	<u>\$ 1,150,464</u>	<u>\$ 1,179,697</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\$1,240,000。
- (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之價款計\$14,910。

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

金 融 資 產	99 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	\$ 229,986	\$ -	\$ 229,986
備供出售金融資產	133,748	133,748	-
負債			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	700,935	-	700,935
長期借款	30,000	-	30,000

金 融 資 產	98 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	\$ 212,899	\$ -	\$ 212,899
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	480,182	-	480,182
長期借款	270,000	-	270,000

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 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 \$579,742 及 \$638,750。

(四) 金融商品重大損益及權益項目資訊

1. 本公司民國 99 年及 98 年前三季非公平價值變動認列損益之金融負債，其利息費用總額為 \$7,702 及 \$16,467。

2. 本公司民國 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制準則」之規定，本公司及子公司民國99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	有價證券名稱	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	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 30,323	1.69	\$ 133,748	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	\$ 18,030	26.50	\$ 11,278	無	
	股權證明	PHARMAPORTS, LLC	子公司	"	-	5,033	98.00	5,095	"	
	合計					\$ 23,063				

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、銷貨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		備註
			進(銷)貨	金額	估總進 (銷)貨之 比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額(註2)	票據之比率	
中化合成生技(股) 公司	PHARMAPORTS, LLC	子公司	銷貨	\$ 106,074	12	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	\$ 47,689	25%	

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：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
				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	備 註
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	\$ 18,030	\$ 2,166	\$ 574	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	5,033	(1,151)	(941)	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、部門別財務資訊

不適用。