

台灣神隆股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 及 100 年度第一季
(股票代碼 1789)

公司地址：台南科學工業園區台南市善化區南科八路 1
號

電 話：(06)505-2888

台灣神隆股份有限公司及子公司
民國 101 及 100 年度第一季合併財務報表暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併損益表	8
六、	合併股東權益變動表	不適用
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 36
	(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
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 22
	(五) 關係人交易	23
	(六) 抵(質)押之資產	23
	(七) 重大承諾事項及或有事項	23 ~ 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	25 ~ 27	
(十一)	附註揭露事項	28 ~ 30	
	1. 重大交易事項相關資訊	28	
	2. 轉投資事業相關資訊	28	
	3. 大陸投資資訊	28	
	4. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	29 ~ 30	
(十二)	營運部門資訊	31 ~ 32	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	32 ~ 36	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12000307 號

台灣神隆股份有限公司 公鑒：

台灣神隆股份有限公司及子公司民國 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體是否允當表達表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表之所有子公司，其財務報表及附註十一所揭露事項並未經本會計師或其他會計師核閱，該等公司民國 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,266,775 仟元及新台幣 666,896 仟元，負債總額分別為新台幣 197,411 仟元及新台幣 40,862 仟元，暨民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨損分別為新台幣 24,310 仟元及新台幣 2,526 仟元，分別佔台灣神隆股份有限公司及子公司合併資產總額之 13.07%及 8.98%、合併負債總額之 22.50%及 6.88%，暨合併總損益之 9.83%及 1.76%。另如合併財務報表附註四(七)所述，民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採權益法之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露事項，係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依據該等未經會計師核閱之財務報表所認列之投資損失分別為新台幣 4,434 仟元及新台幣 8,517 仟元，且截至民國 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 3 月 31 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 149,555 仟元(包括「以成本衡量之金融資產」新台幣 149,555 仟元)及新台幣 218,171 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之所有子公司及採權益法之長期股權投資，其財務報表及附註十一所揭露事項，若能取得各被投資公司同期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合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、中華民國一般公認會計原則及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 號令而須作修正之情事。

台灣神隆股份有限公司預計自民國 102 年 1 月 1 日起採用行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及將於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製台灣神隆股份有限公司及子公司之合併財務報表。台灣神隆股份有限公司依行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響於實際採用時方能確定。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

劉子猛

會計師

林姿妤

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 29174 號

(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 0 1 年 4 月 2 6 日

台灣神隆股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國 101 年及 100 年 3 月 31 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 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 3,236,191	33	\$ 1,988,734	27
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)及十				
1120 應收票據淨額	三	216	-	-	-
1140 應收帳款淨額	三及四(三)	146	-	133	-
1178 其他應收款	三	739,947	8	596,625	8
1190 其他金融資產 - 流動	六	58,774	1	17,716	-
120X 存貨	四(四)	19,927	-	3,508	-
1260 預付款項	四(五)	1,801,571	18	1,424,428	19
1286 遞延所得稅資產 - 流動		181,808	2	133,596	2
11XX 流動資產合計		270	-	15,700	-
		<u>6,038,850</u>	<u>62</u>	<u>4,180,440</u>	<u>56</u>
基金及投資					
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(六)(七)(十一)	149,555	2	-	-
1421 採權益法之長期股權投資	四(六)(七)(十一)	-	-	218,171	3
1440 其他金融資產 - 非流動	六	19,442	-	15,552	-
14XX 基金及投資合計		<u>168,997</u>	<u>2</u>	<u>233,723</u>	<u>3</u>
固定資產					
成本					
1521 房屋及建築		1,736,217	18	1,685,284	23
1531 機器設備		3,414,791	35	3,261,860	44
1551 運輸設備		13,797	-	11,712	-
1561 辦公設備		61,433	1	53,276	1
1611 租賃資產		14,970	-	17,815	-
1681 其他設備		75,226	1	33,406	-
15XY 成本及重估增值		5,316,434	55	5,063,353	68
15X9 減：累計折舊		(2,783,151)	(29)	(2,547,148)	(34)
1670 未完工程及預付設備款		757,426	8	317,355	4
15XX 固定資產淨額		<u>3,290,709</u>	<u>34</u>	<u>2,833,560</u>	<u>38</u>
無形資產					
1770 遞延退休金成本		959	-	-	-
1780 其他無形資產	四(九)(十一)	109,532	1	65,794	1
17XX 無形資產合計		<u>110,491</u>	<u>1</u>	<u>65,794</u>	<u>1</u>
其他資產					
1810 閒置資產	四(十)(十一)	8,100	-	8,954	-
1820 存出保證金		8,223	-	8,591	-
1830 遞延費用		5	-	58	-
1860 遞延所得稅資產 - 非流動		63,372	1	93,906	2
18XX 其他資產合計		<u>79,700</u>	<u>1</u>	<u>111,509</u>	<u>2</u>
1XXX 資產總計		<u>\$ 9,688,747</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,425,026</u>	<u>100</u>

(續次頁)

台灣神隆股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國 101 年及 100 年 3 月 31 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 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
流動負債							
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	\$	-	-	\$	15	-
2120	應付票據		51	-		1,302	-
2140	應付帳款		284,419	3		155,606	2
2160	應付所得稅		143,372	2		64,573	1
2170	應付費用		333,113	3		270,114	4
2210	其他應付款項		68,721	1		31,921	1
2260	預收款項		18,271	-		20,801	-
2288	應付租賃款 - 流動	四(八)及五	728	-		1,656	-
2298	其他流動負債 - 其他		-	-		21,509	-
21XX	流動負債合計		<u>848,675</u>	<u>9</u>		<u>567,497</u>	<u>8</u>
長期負債							
2446	應付租賃款 - 非流動	四(八)及五	-	-		728	-
其他負債							
2810	應計退休金負債		28,561	-		25,035	-
2820	存入保證金		250	-		250	-
28XX	其他負債合計		<u>28,811</u>	<u>-</u>		<u>25,285</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>877,486</u>	<u>9</u>		<u>593,510</u>	<u>8</u>
股東權益							
股本							
3110	普通股股本	一、四(十二) (十五)	6,310,000	65		6,100,000	82
資本公積							
四(十二)(十三) (十四)							
3211	普通股溢價		1,233,286	13		486,266	7
3272	認股權		13,691	-		12,746	-
保留盈餘							
四(十五)							
3310	法定盈餘公積		7,962	-		-	-
3350	未分配盈餘		1,217,293	13		223,248	3
股東權益其他調整項目							
3420	累積換算調整數	四(六)	27,353	-		9,270	-
361X	母公司股東權益合計		<u>8,809,585</u>	<u>91</u>		<u>6,831,530</u>	<u>92</u>
3610	少數股權		1,676	-	(14)	-	-
3XXX	股東權益總計		<u>8,811,261</u>	<u>91</u>		<u>6,831,516</u>	<u>92</u>
重大承諾事項及或有事項							
七							
負債及股東權益總計			<u>\$ 9,688,747</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,425,026</u>	<u>100</u>

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 劉子猛、林姿好會計師民國 101 年 4 月 26 日核閱報告。

董事長：鄭高輝

經理人：馬海怡

會計主管：林智慧

台灣神隆股份有限公司及子公司
 合併損益表
 民國101年及100年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除基本及稀釋每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101年1月1日至3月31日			100年1月1日至3月31日					
		金	額	%	金	額	%			
營業收入										
4110	銷貨收入	\$	961,049	99	\$	792,680	100			
4170	銷貨退回		-	-	(	6,282)	(
4100	銷貨收入淨額		961,049	99		786,398	99			
4650	技術服務收入		10,228	1		9,640	1			
4000	營業收入合計		971,277	100		796,038	100			
營業成本										
5110	銷貨成本	四(四)	(	442,957)	(	421,491)	(
5650	技術服務費用		(5,245)	-	(3,991)	-		
5000	營業成本合計		(	448,202)	(	425,482)	(
5910	營業毛利			523,075			370,556	47		
營業費用										
6100	推銷費用		(	52,041)	(	39,873)	(
6200	管理及總務費用		(	119,318)	(	76,226)	(
6300	研究發展費用		(	67,999)	(	64,352)	(
6000	營業費用合計		(	239,358)	(	180,451)	(
6900	營業淨利			283,717			190,105	24		
營業外收入及利益										
7110	利息收入			7,207			3,136	-		
7160	兌換利益			-			7,747	1		
7310	金融資產評價利益	四(二)及十		6,610			-	-		
7480	什項收入			22,774			4,181	1		
7100	營業外收入及利益合計			36,591			15,064	2		
營業外費用及損失										
7510	利息費用		(387)	-	(38)	-		
7521	採權益法認列之投資損失	四(七)	(	4,434)	(	8,517)	(
7530	處分固定資產損失		(41)	-	(8)	-		
7560	兌換損失		(21,400)	(-)	-	-		
7620	閒置資產折舊		(1,749)	-	(1,691)	-		
7640	金融資產評價損失	四(二)及十		-	-	(7,389)	(
7650	金融負債評價損失	四(二)及十		-	-	(4,723)	(
7880	什項支出		(1,728)	-	(2,553)	-		
7500	營業外費用及損失合計		(	29,739)	(	24,919)	(
7900	繼續營業單位稅前淨利			290,569			180,250	23		
8110	所得稅費用		(	43,288)	(	36,621)	(
9600XX	合併總損益		\$	247,281	25	\$	143,629	18		
歸屬於：										
9601	合併淨損益		\$	247,281	25	\$	143,629	18		
9602	少數股權損益			-	-		-	-		
			\$	247,281	25	\$	143,629	18		
稅 前 稅 後 稅 前 稅 後										
9750	基本每股盈餘 本期淨利	四(十六)	\$	0.46	\$	0.39	\$	0.30	\$	0.24
9850	稀釋每股盈餘 本期淨利	四(十六)	\$	0.46	\$	0.39	\$	0.30	\$	0.24

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 劉子猛、林姿好會計師民國101年4月26日核閱報告。

董事長：鄭高輝

經理人：馬海怡

會計主管：林智慧

台灣神隆股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國101年及100年1月1日至3月31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3月31日	100年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 247,281	\$ 143,629
調整項目		
金融資產及負債評價損失	1,850	7,404
提列呆帳損失	-	543
備抵呆帳沖銷數	-	(228)
備抵呆帳轉列收入數	(140)	-
提列存貨跌價損失	10,132	39,089
提列零件及備品呆滯損失	815	2,224
採權益法認列之投資損失	4,434	8,517
折舊費用	86,732	85,487
處分固定資產損失	41	8
各項攤提	1,089	524
聯屬公司間已實現利益	(19,804)	(568)
外幣兌換損失	6,824	7,050
資產及負債科目之變動		
應收票據	(146)	4,733
應收帳款	104,095	134,484
其他應收款	(10,791)	(952)
存貨	(345,886)	(219,228)
預付款項	(2,740)	(7,470)
遞延所得稅資產—流動	13,704	17,745
遞延所得稅資產—非流動	(1,593)	(1,053)
應付票據	(32)	(1,786)
應付帳款	(14,831)	12,872
應付所得稅	28,435	19,639
應付費用	(7,980)	(24,433)
其他應付款項	23,487	(1,663)
預收款項	1,325	(8,707)
應計退休金負債	852	590
營業活動之淨現金流入	<u>127,153</u>	<u>218,450</u>

(續次頁)

台灣神隆股份有限公司及子公司
合併現金流量表
 民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產現金支付數	(\$ 170,699)	(\$ 125,299)
處分固定資產價款	607	-
其他無形資產增加	-	(4,930)
存出保證金減少(增加)	211	(5,774)
投資活動之淨現金流出	(169,881)	(136,003)
<u>融資活動之現金流量</u>		
少數股權減少	(43)	-
融資活動之淨現金流出	(43)	-
匯率影響數	(14,719)	(2,075)
本期現金及約當現金(減少)增加	(57,490)	80,372
期初現金及約當現金餘額	3,293,681	1,908,362
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,236,191	\$ 1,988,734
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
1. 本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 387	\$ 38
2. 本期支付所得稅	\$ 674	\$ 290
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 165,825	\$ 101,878
加：期初其他應付款項	37,555	51,749
期初應付租賃款	964	2,845
減：期末其他應付款項	(32,917)	(28,789)
期末應付租賃款	(728)	(2,384)
購置固定資產現金支付數	\$ 170,699	\$ 125,299
<u>不影響現金流量之投資及融資活動</u>		
採權益法之長期股權投資及累積換算調整數轉列以成本衡		
量之金融資產	\$ 149,555	\$ -

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 劉子猛、林姿妤會計師民國 101 年 4 月 26 日核閱報告。

董事長：鄭高輝

經理人：馬海怡

會計主管：林智慧

台灣神隆股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 101 年及 100 年 3 月 31 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)本公司係依據中華民國公司法及其他有關法令之規定，於民國 86 年 11 月 11 日奉准設立。設立時實收資本額為\$675,000，經多次增資後，截至民國 101 年 3 月 31 日止，額定資本總額為\$10,000,000，實收資本總額則為\$6,310,000，分為 631,000 仟股，每股金額新台幣 10 元。本公司主要營業項目為研究、開發、生產、製造、銷售原料藥，及前述相關產品之諮詢、顧問及技術服務業務。本公司投資創立生產原料藥之投資計畫，於民國 87 年 5 月 13 日經經濟部工業局核准符合重要科技事業適用範圍標準。
- (二)截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司及子公司員工人數約為 900 人。
- (三)本公司股票自民國 100 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。
- (四)統一企業股份有限公司持有本公司 37.94%，且為本公司之最終母公司。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據中華民國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，餘係依照中華民國「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。重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註三外，餘與民國 100 年度合併財務報表附註二相同。

合併財務報表編製基礎

1. 合併財務報表編製原則：

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

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說明
			101年3月31日	100年3月31日	
台灣神隆股份有限公司	SPT International, Ltd.	一般投資	100.00%	100.00%	—
台灣神隆股份有限公司	ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	一般投資	100.00%	100.00%	—
台灣神隆股份有限公司	President ScinoPharm (Cayman), Ltd.	一般投資	60.00%	60.00%	—
台灣神隆股份有限公司	HanFeng (BVI), Ltd.	一般投資	—	100.00%	(註1)
SPT International, Ltd.	神隆(昆山)生化科技有限公司	研究、開發、生產、銷售新藥、原料藥新製程、醫藥品技術，及提供生物科技研發等諮詢服務	100.00%	100.00%	—
SPT International, Ltd.	神隆醫藥(常熟)有限公司	生產雜環氟化物等含氟高生理活性中間體；研發原料藥配方及工藝、製劑配方、新藥配方及工藝、提供生物科技研發等諮詢服務	100.00%	100.00%	—

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說明
			101年3月31日	100年3月31日	
SPT International, Ltd.	上海神隆生化科技有限公司	原料藥、中間體等產品代理、銷售及進出口，及生技研發諮詢服務等業務	100.00%	—	(註2)
HanFeng (BVI), Ltd.	漢峰生肽生物醫藥(上海)有限公司	研究及銷售生物醫藥及相關產品的研發及前述產品之技術諮詢服務	—	100.00%	(註3)

(註1)業已於民國100年12月清算完結。

(註2)民國101年度第1季新成立公司。

(註3)業已於民國100年9月清算完結。

上開列入合併財務報表之所有子公司，其財務報表並未經會計師核閱。該等公司民國101年及100年3月31日之資產總額分別為\$1,266,775及\$666,896，負債總額分別為\$197,411及\$40,862，暨民國101及100年度第1季稅後淨損分別為\$24,310及\$2,526，分別佔本公司及子公司合併資產總額之13.07%及8.98%，合併負債總額之22.50%及6.88%，暨合併總損益之9.83%及1.76%。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無此情事。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
5. 國外子公司營業之特殊風險：無此情事。
6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制之情形：無此情事。
7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情事。
8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：

(1)子公司SPT International, Ltd.分別於民國100年2月、5月、8月及11月經董事會決議通過現金增資USD 3,000仟元、USD 5,000仟元、USD 3,500仟元及USD 4,000仟元。

(2) 子公司神隆醫藥(常熟)有限公司分別於民國 100 年 2 月、5 月、8 月及 11 月經董事會決議通過現金增資 USD 3,000 仟元、USD 5,000 仟元、USD 3,500 仟元及 USD 4,000 仟元。

(3) 子公司 SPT International, Ltd. 分別於民國 101 年 1 月及 3 月經董事會決議通過現金增資 USD 720 仟元及 USD 5,000 仟元。

(4) 子公司神隆醫藥(常熟)有限公司於民國 101 年 3 月經董事會決議通過現金增資 USD 5,000 仟元。

(5) 子公司上海神隆生化科技有限公司於民國 101 年 1 月經董事會決議通過現金增資 USD 720 仟元。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之中華民國財務會計準則公報第 34 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，此項會計原則變動對本公司及子公司民國 100 年度第 1 季之合併財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之中華民國財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」，以取代原中華民國財務會計準則公報第 20 號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響本公司民國 100 年度第 1 季之合併總損益及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
現金：		
庫存現金	\$ 73	\$ 170
支票存款	247	288
活期存款	337,363	149,705
定期存款	<u>2,898,508</u>	<u>1,754,571</u>
	3,236,191	1,904,734
約當現金：		
附買回債券	<u>-</u>	<u>84,000</u>
	<u>\$ 3,236,191</u>	<u>\$ 1,988,734</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
流動項目：		
交易目的金融資產		
衍生性金融商品－遠期外匯合約	\$ 216	\$ -
交易目的金融負債		
衍生性金融商品－遠期外匯合約	\$ -	\$ 15

1. 本公司及子公司於民國 101 及 100 年度第 1 季認列之淨益(損)分別為 \$6,610 及 (\$12,112)。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	<u>101 年 3 月 31 日</u>		<u>100 年 3 月 31 日</u>	
	合約金額 (名目本金)	契約期間	合約金額 (名目本金)	契約期間
遠期外匯	<u>USD 12,360千元</u>	101.2.13 ~101.5.18	<u>USD 10,158千元</u>	100.2.11 ~100.5.13
"	<u>EUR 380千元</u>	101.2.23 ~101.5.18	<u>EUR 539千元</u>	100.2.22 ~100.5.13

本公司及子公司從事之遠期外匯交易主要係為規避外幣交易之匯兌風險，惟未適用避險會計。

(三) 應收帳款淨額

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
應收帳款	\$ 743,947	\$ 601,367
減：備抵呆帳	(4,000)	(4,742)
	<u>\$ 739,947</u>	<u>\$ 596,625</u>

(四) 存 貨

	<u>101 年 3 月 31 日</u>		<u>帳面價值</u>
	成 本	備 抵 跌 價 損 失	
原 料	\$ 629,849	(\$ 50,538)	\$ 579,311
物 料	19,600	(1,062)	18,538
在 製 品	756,472	(34,689)	721,783
製 成 品	<u>618,143</u>	<u>(136,204)</u>	<u>481,939</u>
	<u>\$ 2,024,064</u>	<u>(\$ 222,493)</u>	<u>\$ 1,801,571</u>

	100 年	3 月	31 日
	成 本	備 抵 跌 價 損 失	帳 面 價 值
原 料	\$ 462,561	(\$ 58,236)	\$ 404,325
物 料	11,815	(1,205)	10,610
在 製 品	578,857	(44,301)	534,556
製 成 品	600,347	(125,410)	474,937
	<u>\$ 1,653,580</u>	<u>(\$ 229,152)</u>	<u>\$ 1,424,428</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年度第1季	100年度第1季
已出售存貨成本	\$ 411,532	\$ 373,465
存貨跌價損失	10,132	39,089
少分攤固定製造費用	12,247	5,725
停工損失	3,469	3,348
存貨報廢損失	6,264	-
存貨盤盈	(687)	(136)
銷貨成本	<u>\$ 442,957</u>	<u>\$ 421,491</u>

(五) 預付款項

	101年3月31日	100年3月31日
零件及備品	\$ 107,327	\$ 89,315
預付費用	25,773	46,330
預付購料款	89,938	33,970
	223,038	169,615
減：備抵零件及備品呆滯損失	(41,230)	(36,019)
	<u>\$ 181,808</u>	<u>\$ 133,596</u>

(六) 以成本衡量之金融資產

	101年3月31日	100年3月31日
非流動項目：		
非上市櫃公司股票		
Tanvex Biologics, Inc.	\$ 149,555	\$ -
SYNGEN, INC.	4,620	4,620
	154,175	4,620
減：累計減損	(4,620)	(4,620)
	<u>\$ 149,555</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司及子公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 被投資公司-Tanvex Biologics, Inc. 於民國 101 年 1 月 19 日經該公司董事會通過現金增資案，而本公司未依持股比例認購，增資後持股比率由 36.36% 降至 17.02%，故本公司依投資意圖將原「採權益法之長期股權投

資」\$167,673 及「累積換算調整數」\$18,118 轉列為「以成本衡量之金融資產－非流動」。

3. 累計減損請詳附註四(十一)資產減損。

(七)採權益法之長期股權投資

1. 採權益法之長期股權投資明細如下：

被投資公司名稱	101年3月31日		100年3月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
雲南紫雲統神生物技術有限公司	\$ -	-	\$ 4,204	49.00%
Tanvex Biologics, Inc.	-	-	218,171	36.36%
	-		222,375	
減：累計減損	-		(4,204)	
	<u>\$ -</u>		<u>\$ 218,171</u>	

2. 民國 101 及 100 年度第 1 季上列採權益法之長期股權投資其所認列之投資損失分別為\$4,434 及\$8,517，係依據各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表予以評價認列。

3. 採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產，請詳附註四(六)以成本衡量之金融資產之說明。

4. 累計減損請詳附註四(十一)資產減損。

(八)固定資產

1. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司及子公司各項固定資產之累計折舊明細如下：

資產名稱	101年3月31日	100年3月31日
房屋及建築	\$ 441,216	\$ 379,774
機器設備	2,255,899	2,088,386
運輸設備	8,064	8,439
辦公設備	38,736	30,070
租賃資產	14,970	17,815
其他設備	24,266	22,664
	<u>\$ 2,783,151</u>	<u>\$ 2,547,148</u>

2. 民國 101 及 100 年度第 1 季固定資產均未有利息資本化之情事。

3. 租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

(1)租約內容概述

本公司資本租賃資產於租賃期間屆滿時，可享有租賃物之所有權。租金給付方式及租賃資產明細如下：

資產種類	依隱含利率 折算之現值	期
其他設備	<u>\$ 14,970</u>	民國98.1~101.12每月一期，計48期

(2)截至民國 101 年 3 月 31 日止，本項資本租賃未來應支付租金總額及其現值，依支付期間區分如下：

	<u>應 付 租 金</u>
	<u>現 值</u> <u>總 額</u>
民國101年4月1日至101年12月31日	\$ 728 \$ 744
減：一年以內到期之應付租賃款	(728)
應付租賃款－非流動	<u>\$ -</u>

(九)其他無形資產

民國 101 及 100 年度第 1 季無形資產之原始成本、累計攤銷及期初與期末帳面價值調節表揭露如下：

<u>101 年 度 第 1 季</u>	<u>專門技術</u>	<u>電腦軟體費</u>	<u>場地使用權</u>	<u>合 計</u>
101年1月1日餘額				
原始成本	\$ 420,000	\$ 23,822	\$ 96,930	\$ 540,752
累計攤銷	(411,958)	(11,129)	(4,336)	(427,423)
累計減損	(8,042)	-	-	(8,042)
匯率影響數	<u>-</u>	<u>637</u>	<u>7,564</u>	<u>8,201</u>
101年1月1日淨帳面價值	<u>-</u>	<u>13,330</u>	<u>100,158</u>	<u>113,488</u>
本期攤銷	-	(562)	(513)	(1,075)
匯率影響數	<u>-</u>	<u>(291)</u>	<u>(2,590)</u>	<u>(2,881)</u>
101年3月31日餘額				
原始成本	420,000	23,822	96,930	540,752
累計攤銷	(411,958)	(11,691)	(4,849)	(428,498)
累計減損	(8,042)	-	-	(8,042)
匯率影響數	<u>-</u>	<u>346</u>	<u>4,974</u>	<u>5,320</u>
101年3月31日淨帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,477</u>	<u>\$ 97,055</u>	<u>\$ 109,532</u>

100 年 度 第 1 季	專 門 技 術	電 腦 軟 體 費	場 地 使 用 權	合 計
100年1月1日餘額				
原始成本	\$ 420,000	\$ 10,502	\$ 61,419	\$ 491,921
累計攤銷	(411,958)	(9,518)	(2,354)	(423,830)
累計減損	(8,042)	-	-	(8,042)
匯率影響數	-	6	386	392
100年1月1日淨帳面價值	-	990	59,451	60,441
本期增加—單獨取得	-	4,930	-	4,930
本期攤銷	-	(200)	(311)	(511)
匯率影響數	-	7	927	934
100年3月31日餘額				
原始成本	420,000	15,432	61,419	496,851
累計攤銷	(411,958)	(9,718)	(2,665)	(424,341)
累計減損	(8,042)	-	-	(8,042)
匯率影響數	-	13	1,313	1,326
100年3月31日淨帳面價值	\$ -	\$ 5,727	\$ 60,067	\$ 65,794

累計減損請詳附註四(十一)資產減損。

(十) 閒置資產

資 產 名 稱	101 年 3 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
機器設備	\$ 99,590	(\$ 64,364)	\$ 35,226
減：累計減損			(27,126)
			\$ 8,100
資 產 名 稱	100 年 3 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
機器設備	\$ 94,135	(\$ 56,214)	\$ 37,921
減：累計減損			(28,967)
			\$ 8,954

累計減損請詳附註四(十一)資產減損。

(十一) 資產減損

1. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，經認列之累計減損損失分別為 \$39,788 及 \$45,833，明細如下：

項 目	101 年 3 月 31 日	
	列於損益表金額	列於股東權益金額
帳列減損損失：		
以成本衡量之金融資產—非流動	\$ 4,620	\$ -
其他無形資產	8,042	-
閒置資產	27,126	-
	\$ 39,788	\$ -

項	目	100 年 3 月 31 日	列於損益表金額	列於股東權益金額
帳列減損損失：				
	以成本衡量之金融資產－非流動	\$	4,620	\$ -
	採權益法之長期股權投資		4,204	-
	其他無形資產		8,042	-
	閒置資產		28,967	-
		\$	45,833	\$ -

上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

項	目	101 年 3 月 31 日	列於損益表金額	列於股東權益金額
全公司				
		\$	39,788	\$ -

項	目	100 年 3 月 31 日	列於損益表金額	列於股東權益金額
全公司				
		\$	45,833	\$ -

民國 101 及 100 年度第 1 季未有認列資產減損損失或迴轉利益之情事。

(十二) 普通股股本

本公司為提供股票初次上市掛牌前公開承銷，於民國 100 年 8 月 3 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股 21,000 仟股，業奉行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准，每股金額新台幣 46 元溢價發行，並訂定現金增資基準日為民國 100 年 9 月 27 日，增資後額定資本總額為 \$10,000,000，實收資本總額則為 \$6,310,000，分為 631,000 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。

(十三) 資本公積

依中華民國公司法規定，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。另依中華民國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 10% 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。

(十四) 股份基礎給付－員工獎勵

本公司於民國 100 年度辦理現金增資保留由員工認股 2,249 仟股，給與日為民國 100 年 9 月 27 日，其認股價格為每股新台幣 46 元。本公司民國 100 年度現金增資保留員工認購所認列之酬勞成本為 \$945，係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，其各該項因素之加權平均資訊及公平價值如下：

股利率	0%
預期價格波動性	36.54%
無風險利率	0.60%
預期存續期間	0.14年
加權平均公平價值(每股)	新台幣0.42元

(十五)保留盈餘

1. 依中華民國公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10% 為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除填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 25% 之部分為限。
2. 依本公司章程之規定，本公司所處產業環境多變，董事會對於盈餘分派議案之擬具，應考慮公司未來之資本支出預算及資金之需求，並衡量以盈餘支應資金需求之必要性，以決定盈餘保留或分派之數額及以現金方式分派股東紅利之金額。本公司每年決算如有盈餘，除依法提繳營利事業所得稅、彌補以往年度虧損外，如尚有餘額，應先提法定盈餘公積 10%，並依法提列或回轉特別盈餘公積後，為本期可分配數，再加計上年度累積未分配盈餘後，為累積可分配盈餘，股東紅利應為累積可分配盈餘之 50% 至 100%，現金股利比率不低於當年度股利分配總額之 30%，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分派之，但其中分派董監事酬勞訂為本期可分配數 2%，員工紅利不得少於本期可分配數 0.2%。
3. 本公司於民國 101 年 3 月 26 日經董事會提議民國 100 年度盈餘分派案，及於民國 100 年 6 月 30 日經股東會決議通過民國 99 年度盈餘分派案如下：

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 95,935		\$ 7,962	
現金股利	631,000	\$ 1.00	61,000	\$ 0.10
股票股利	189,300	0.30	-	
董監酬勞	17,268		1,433	
員工現金紅利	1,727		143	
	<u>\$ 935,230</u>		<u>\$ 70,538</u>	

上述民國 100 年度盈餘分派案，截至民國 101 年 4 月 26 日止，尚未經股東會決議。

4. 本公司民國 101 年度第 1 季員工紅利及董監酬勞估列金額為 \$4,792，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。而民國 100 年度第 1 季員工紅利及董監酬勞預估金額均不大，故未予以估列。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。本公司民國 99 年度盈餘實際配發情況如上段所述，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 \$2,000 之差異為 \$424，主要係估列計算之差異，業已調整於民國 100 年度之損益中。另本公司民國 100 年度盈餘尚未實際配發。
5. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	101年3月31日	100年3月31日
民國87年及以後年度未分配盈餘	\$ 970,012	\$ 79,619

民國101及100年度第1季稅後合併淨損益分別為\$247,281及\$143,629，因尚未辦理決算，故均尚未計入上列未分配盈餘中。

6. 截至民國101年及100年3月31日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$65,847及\$35,355。本公司民國99年度未分配盈餘業於民國100年6月30日股東常會決議分派之，並經董事會訂定除息基準日為民國100年8月1日，其稅額扣抵比率為20.48%。民國100年度預計稅額扣抵比率為18.43%，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，是以本公司股東於受分配民國100年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(十六) 每股盈餘

	101 年 度 第 1 季		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	金 額			稅 前 稅 後	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	\$ 290,569	\$ 247,281			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 290,569	\$ 247,281	631,000	\$ 0.46	\$ 0.39
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工分紅	-	-	44		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利加 潛在普通股之 影響	\$ 290,569	\$ 247,281	631,044	\$ 0.46	\$ 0.39
	100	年 度	第 1	季	

	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前 稅 後			稅 前 稅 後	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	\$ 180,250	\$ 143,629	610,000	\$ 0.30	\$ 0.24

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)關係人之名稱與關係

關係人名稱與本公司之關係

統一企業(股)公司(統一企業) 本公司之母公司
統一東京(股)公司(統一東京) 統一企業採權益法評價之被投資公司
其他關係人於民國 101 及 100 年度第 1 季與本公司及子公司無重大交易，其名稱及關係請詳附註十一轉投資事業相關資訊。

(二)與關係人間之重大交易事項及應收(付)款項餘額

1. 其他費用

	101 年度第 1 季	100 年度第 1 季
修繕費：		
統一東京	\$ 2,919	\$ -

2. 應付租賃款

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	金額	%	金額	%
統一東京	\$ 728	100	\$ 2,384	100

六、抵(質)押之資產

截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司及子公司資產已提供擔保明細如下：

資產項目	101年3月31日	100年3月31日	擔保用途
質押定期存款(表列「其他金融資產—流動」及「其他金融資產—非流動」)	\$ 39,369	\$ 19,060	履約保證金及海關質押

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司及子公司已開狀而尚未押匯之信用狀款分別為\$48,563 及\$3,237。

(二)截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司及子公司未完工程及預付設備款已簽約尚未付款金額分別為\$274,734 及\$163,255。

(三)本公司以營業租賃方式承租台南科學工業園區土地，租賃期間為民國 100 年 6 月 1 日至 107 年 2 月 28 日，租賃期限不得逾 20 年，租賃期間屆滿後得另訂新約。自租賃期間開始之日起，按月繳付租金。如遇土地之公告地價、行政院核定之國有土地租金率及其他原因調整時，其租金亦自次月起隨同調整，已繳付租金之期間仍應追收或退還。未來 5 年內每年應付租金總額及自第 6 年應付租金總額及其折現值明細如下：

<u>租</u>	<u>賃</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>租</u>	<u>金</u>	<u>總</u>	<u>額</u>
				\$			13,887
			民國101年度				18,516
			民國102年度				18,516
			民國103年度				18,516
			民國104年度				18,516
			民國105年度				21,602
			民國106年度至107年度(折算現值為\$20,040)				<u>109,553</u>
				\$			<u>109,553</u>

八、重大之災害損失

無此情事。

九、重大之期後事項

無此情事。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日		
	帳面價值	公平價值		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		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
資 產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 4,054,985	\$ -	\$ 4,054,985	\$ 2,606,716	\$ -	\$ 2,606,716
以成本衡量之金融資 產－非流動	149,555	-	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	19,442	-	19,442	15,552	-	15,552
存出保證金	8,223	-	8,223	8,591	-	8,591
負 債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	687,032	-	687,032	460,599	-	460,599
應付租賃款－非流動	-	-	-	728	-	728
存入保證金	250	-	250	250	-	250
<u>衍生性金融商品</u>						
資 產						
遠期外匯合約	216	-	216	-	-	-
負 債						
遠期外匯合約	-	-	-	15	-	15

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，故以帳面價值為其估計公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產—流動、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項及應付租賃款—流動。
2. 其他金融資產—非流動及存出保證金係以其預期現金流量之折現值為其估計公平價值，折現率則以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款固定利率為準。
3. 應付租賃款—非流動及存入保證金係以其預期現金流量之折現值為其估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件之利率為準。
4. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司及子公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(二) 金融商品重大損益及權益項目資訊

本公司及子公司民國 101 及 100 年度第 1 季以評價方法估計金融商品之公平價值變動，而將其變動認列為當期損失分別為\$1,850 及\$7,404。

(三) 財務風險控制及避險策略

本公司及子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司及子公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，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、流動性風險及現金流量風險。本公司及子公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(四) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險：

- A. 本公司及子公司從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率波動之影響，依契約價值變動之風險設定停損點，將可能發生之損失控制在可預期之範圍內，故預期不致發生重大之市場風險。
- B. 本公司及子公司部份之進銷貨係以美金等外幣為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司及子公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大之市場風險。

- (2) 本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	外幣 (仟元)	匯率	外幣 (仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	\$ 25,043	29.51	\$ 18,922	29.40
歐元：新台幣	545	39.41	892	41.71
英鎊：新台幣	35	47.24	40	47.46
新加坡幣：新台幣	-	-	8	23.34
<u>採權益法之</u>				
<u>長期股權投資</u>				
美元：新台幣	-	-	4,180	29.40
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	1,128	29.51	1,540	29.40
歐元：新台幣	5	39.41	36	41.71
英鎊：新台幣	7	47.24	-	-
日圓：新台幣	320	0.36	-	-

(3) 利率風險：

本公司及子公司發行之債務類商品，均為固定利率之債務負債，具市場利率波動之風險。

(4) 價格風險：

本公司及子公司從事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，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1) 本公司及子公司承作之衍生性金融商品交易之對象係信用卓越之金融機構，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2) 本公司及子公司於銷售產品時，業已評估相對人之信用狀況，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

(1) 本公司及子公司投資之權益類金融商品均具活絡市場，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，預期不致產生因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(2) 本公司及子公司投資之以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司借入之款項，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變動，而使其未來現金流量產生波動。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令規定得免揭露。

(二)轉投資事業相關資訊

依民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令規定得免揭露。

(三)大陸投資資訊

依民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令規定得免揭露。

(四) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國101年度第1季：

					交 易 往 來 情 形			估 合 併 總 營 收 或	
編 號 (註 1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 2)	科 目	金 額	交 易 條 件	總 資 產 之 比 率 (註 3)		
0	台灣神隆股份有限公司	神隆(昆山)生化科技有限公司	1	進貨	\$ 186,420	驗收完成後月結90天 內電匯付款	19%		
				研究費	3,164	—	—		
				管理服務收入	(454)	—	—		
				應付帳款	(146,316)	—	(2%)		
				其他應收款	453	—	—		
		神隆醫藥(常熟)有限公司	1	進貨	12,420	驗收完成後月結90天 內電匯付款	1%		
				研究費	592	—	—		
				管理服務收入	(2,313)	—	—		
				其他應收款	6,912	—	—		
				銷貨收入	(189,584)	驗收完成後月結90天 內電匯收款	(19%)		
1	神隆(昆山)生化科技有限公司	台灣神隆股份有限公司	2	管理服務費	454	—	—		
				應收帳款	146,316	—	2%		
				應付費用	(453)	—	—		
				銷貨收入	(13,012)	驗收完成後月結90天 內電匯收款	(1%)		
				管理服務費	2,313	—	—		
2	神隆醫藥(常熟)有限公司	台灣神隆股份有限公司	2	應付費用	(6,912)	—	—		

民國100年度第1季：

				交 易 往 來 情 形			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)	
編 號 (註1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象 與 交 易 人 之 關 係 (註2)	科 目	金 額	交 易 條 件			
0	台灣神隆股份有限公司	神隆(昆山)生化科技有限公司	1	進貨	\$ 46,970	驗收完成後月結90天 內電匯付款	6%	
				研究費	1,263	—	—	
				管理服務收入	(2,244)	—	—	
				應付帳款	(19,507)	—	—	
				其他應收款	1,895	—	—	
		神隆醫藥(常熟)有限公司	1	管理服務收入	(2,330)	—	—	
				其他應收款	6,462	—	—	
1	神隆(昆山)生化科技有限公司	台灣神隆股份有限公司	2	銷貨收入	(48,233)	驗收完成後月結90天 內電匯收款	(6%)	
				管理服務費	2,244	—	—	
				應收帳款	19,507	—	—	
				應付費用	(1,895)	—	—	
2	神隆醫藥(常熟)有限公司	台灣神隆股份有限公司	2	管理服務費	2,330	—	—	
				應付費用	(6,462)	—	—	

(註1)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2)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3)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。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本公司營運決策者以公司別之角度經營業務。

(二)部門資訊之衡量

本公司營運決策者根據稅前損益評估營運部門之表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支之影響。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	101 年 度 第 1 季		
	台灣神隆	其 他	總 計
部門收入	\$ 970,715	\$ 212,063	\$ 1,182,778
內部部門收入	-	211,501	211,501
外部收入淨額	970,715	562	971,277
利息收入	6,802	405	7,207
折舊及攤銷	82,860	4,961	87,821
利息費用	13	374	387
部門稅前損益	284,572	8,929	293,501
部門資產	9,639,531	1,413,091	11,052,622
非流動資產資本支出	100,085	65,740	165,825
部門負債	829,946	204,776	1,034,722

	100 年 度 第 1 季		
	台灣神隆	其 他	總 計
部門收入	\$ 794,227	\$ 50,044	\$ 844,271
內部部門收入	-	48,233	48,233
外部收入淨額	794,227	1,811	796,038
利息收入	2,762	374	3,136
折舊及攤銷	82,970	3,041	86,011
利息費用	38	-	38
部門稅前損益	180,152	(9,479)	170,673
部門資產	7,407,226	686,403	8,093,629
非流動資產資本支出	51,530	55,278	106,808
部門負債	575,696	49,366	625,062

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。部門稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>101年度第1季</u>	<u>100年度第1季</u>
應報導營運部門稅前損益	\$ 284,572	\$ 180,152
其他營運部門稅前(損)益	8,929	(9,479)
加計(減除)部門間損失(利益)	(2,932)	9,577
繼續營運部門稅前淨利	<u>\$ 290,569</u>	<u>\$ 180,250</u>

2. 提供主要營運決策者之總資產金額，與本公司及子公司財務報表內之資產採用一致之衡量方式。應報導部門資產與總資產之調節如下：

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
應報導營運部門資產	\$ 9,639,531	\$ 7,407,226
其他營運部門資產	1,413,091	686,403
減除部門間交易	(1,363,875)	(668,603)
總資產	<u>\$ 9,688,747</u>	<u>\$ 7,425,026</u>

3. 提供主要營運決策者之總負債金額，與本公司及子公司財務報表內之負債採用一致之衡量方式。應報導部門負債與總負債之調節如下：

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
應報導營運部門負債	\$ 829,946	\$ 575,696
其他營運部門負債	204,776	49,366
減除部門間交易	(157,236)	(31,552)
總負債	<u>\$ 877,486</u>	<u>\$ 593,510</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

期中財務報表得免揭露。

(六) 地區別資訊

期中財務報表得免揭露。

(七) 重要客戶資訊

期中財務報表得免揭露。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依中華民國行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於中華民國證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）及預計於民國 102 年適用之中華民國「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司及子公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

(一) 採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總管理處擔任推動小組，並由稽核部擔任督導單位，其他部門則選派特定同仁擔任專案小組成員。該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 民國101年比較財務資訊之編製	刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	刻正辦理中

- (二) 目前會計政策與未來依 IFRSs 及中華民國「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明
- 本公司及子公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及預計於民國 102 年適用之中華民國「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司及子公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及中華民國「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。
- 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 與中華民國「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司及子公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產—流動	\$ 13,974	(\$ 13,974)	\$ -	(3)
固定資產—機器設備	3,383,473	99,874	3,483,347	(1)
固定資產—累計折舊	(2,703,376)	(62,899)	(2,766,275)	(1)
固定資產—累計減損	-	(27,126)	(27,126)	(1)
未完工程及預付設備款	662,986	(346,322)	316,664	(8)
遞延退休金成本	959	(959)	-	(5)
其他無形資產	113,488	(100,158)	13,330	(2)
閒置資產	9,849	(9,849)	-	(1)
遞延所得稅資產—非流動	61,779	22,615	84,394	(3)、(4)、(5)
長期預付租金	-	100,158	100,158	(2)
其他資產—預付設備款	-	346,322	346,322	(8)
其他	7,937,056	-	7,937,056	
資產總計	9,480,188	7,682	9,487,870	
應付費用	341,093	14,843	355,936	(4)
應計退休金負債	27,709	35,030	62,739	(5)
其他	502,106	-	502,106	
負債總計	870,908	49,873	920,781	
特別盈餘公積	-	30,419	30,419	(7)
未分配盈餘	970,012	-	970,012	(4)、(5)、(6)、(7)
累積換算調整數	72,610	(72,610)	-	(6)
其他	7,566,658	-	7,566,658	
股東權益總計	8,609,280	(42,191)	8,567,089	

調節原因說明：

- (1) 本公司及子公司之閒置資產，依我國「證券發行人財務報告編製準則」規定係表達於「其他資產」；惟依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」規定，應表達於「固定資產」。本公司及子公司因此於轉換日調增「固定資產—機器設備」\$99,874、「固定資產—累計折舊」\$62,899 及「固定資產—累計減損」\$27,126，並調減「閒置資產」\$ 9,849。
- (2) 本公司及子公司為取得土地使用權而支付之權利金，依我國現行會計準則表達於「其他無形資產」；惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，因符合長期營業租賃應表達於「長期預付租金」。本公司及子公司因此於轉換日調減「其他無形資產」\$100,158，並調增「長期預付租金」\$100,158。
- (3) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得

將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本公司及子公司因此於轉換日調減「遞延所得稅資產－流動」\$13,974，並調增「遞延所得稅資產－非流動」\$13,974。

- (4)我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司及子公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司及子公司因此於轉換日調增「遞延所得稅資產－非流動」\$2,523及「應付費用」\$14,843，並調減「未分配盈餘」\$12,320。
 - (5)退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第18號第23段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定。此外，本公司及子公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累積精算損益一次認列於保留盈餘。本公司及子公司因此於轉換日調增「應計退休金負債」\$35,030及「遞延所得稅資產－非流動」\$6,118，並調減「遞延退休金成本」\$959及「未分配盈餘」\$29,871。
 - (6)本公司及子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第21號「匯率變動之影響」之規定處理。本公司及子公司因此於轉換日調減「累積換算調整數」\$72,610，並調增「未分配盈餘」\$72,610。
 - (7)依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號令規定，本公司因選擇將累積換算調整數轉入未分配盈餘，應提列「特別盈餘公積」計\$30,419。
 - (8)本公司及子公司因購置固定資產而預付之款項，依我國「證券發行人財務報告編製準則」係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他資產」。本公司及子公司因此於轉換日調減「未完工程及預付設備款」\$346,322，並調增「其他資產－預付設備款」\$346,322。
2. 民國101年3月31日資產負債重大差異項目調節表刻正辦理中，故未於本合併財務報表中揭露。
 3. 民國101年度第1季損益重大差異項目調節表刻正辦理中，故未於本合併財務報表中揭露。
- (三)本公司及子公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及預計於民國102年適用之中華民國「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目
1. 股份基礎給付交易
本公司及子公司對於轉換日前因股份基礎給付交易所產生已既得之權益工具及已交割之負債，選擇不追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付交易」。
 2. 員工福利
本公司及子公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定

之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

3. 累積換算差異數

本公司及子公司選擇於轉換日將國外營運機構所產生之累積換算差異數認定為零，俟後產生之兌換差額則依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」之規定處理。

4. 借款成本

本公司及子公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

5. 客戶資產之轉入

本公司及子公司選擇適用國際財務報導解釋第 18 號「客戶資產之轉入」第 22 段之過渡規定，自轉換日起適用該解釋。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司及子公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。