

台灣神隆股份有限公司

財務報告

民國九十八年度及九十七年度

公司地址：台南科學工業園區台南縣南科八路1號

電話：(06)505-2888

台灣神隆股份有限公司
民國九十八年度及九十七年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6
五、	損益表	7
六、	股東權益變動表	8
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 15
	(三) 會計變動之理由及其影響	15 ~ 16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 28
	(五) 關係人交易	29 ~ 32
	(六) 質押之資產	32
	(七) 重大承諾事項及或有事項	32 ~ 34
	(八) 重大之災害損失	34
	(九) 重大之期後事項	34

項	目	頁	次
(十)	其他	35	~ 37
(十一)	附註揭露事項	38	~ 46
	1. 重大交易事項相關資訊	38	~ 41
	2. 轉投資事業相關資訊	42	~ 43
	3. 大陸投資資訊	44	~ 46
(十二)	部門別財務資訊	46	~ 47
九、	重要會計科目明細表	48	~ 65

會計師查核報告

(99)財審報字第 09002572 號

台灣神隆股份有限公司 公鑒：

台灣神隆股份有限公司民國九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達台灣神隆股份有限公司民國九十八年十二月三十一日及民國九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及民國九十七年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三(三)所述，台灣神隆股份有限公司自民國九十八年一月一日起，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」。此項會計原則變動使民國九十八年度之稅後淨利減少新台幣 173,376 仟元，基本每股盈餘減少新台幣 0.31 元。

台灣神隆股份有限公司已編製民國九十八年度及民國九十七年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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

中華民國九十九年三月二十三日

台灣神隆股份有限公司
資產負債表
民國 98 年及 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

資 產	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日			98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 488,568	9	\$ 590,219	10	2180 流動負債				
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動(附註四(二))	44,896	1	-	-	2140 公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動(附註四(二))	\$ -	-	\$ 1,513	-
1120 應收票據淨額	19,359	-	2,442	-	2150 應付帳款	41,408	1	25,353	1
1140 應收帳款淨額(附註四(三)及五)	891,298	15	365,876	7	2160 應付帳款 - 關係人(附註五)	-	-	6,987	-
1160 其他應收款	6,823	-	10,805	-	2170 應付所得稅(附註四(十七))	6,707	-	23,569	1
1180 其他應收款 - 關係人(附註五)	3,006	-	3,130	-	2170 應付費用(附註五)	259,318	4	251,479	4
1190 其他金融資產 - 流動(附註六)	700	-	4,601	-	2210 其他應付款項	34,369	1	13,350	-
120X 存貨(附註三(三)及四(四))	941,567	16	1,246,088	22	2260 預收款項	19,594	-	6,606	-
1260 預付款項(附註四(五)及五)	73,817	1	93,828	2	2270 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(十二)、五、六及七)	293,151	5	100,705	2
1286 遞延所得稅資產 - 流動(附註四(十七))	41,928	1	134,714	2	2288 應付租賃款 - 流動(附註四(八)及五)	4,200	-	4,450	-
11XX 流動資產合計	2,511,962	43	2,451,703	43	21XX 流動負債合計	658,747	11	434,012	8
基金及投資					長期負債				
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(七))	326,736	6	210,252	4	2420 長期借款(附註四(十二)、五、六及七)	643,999	11	1,837,149	32
1440 其他金融資產 - 非流動(附註六)	18,360	-	-	-	2446 應付租賃款 - 非流動(附註四(八)及五)	2,846	-	7,046	-
14XX 基金及投資合計	345,096	6	210,252	4	24XX 長期負債合計	646,845	11	1,844,195	32
固定資產(附註三(二)、四(八)及六)					其他負債				
成本					2810 應計退休金負債(附註四(十三))	22,244	1	21,114	-
1521 房屋及建築	1,650,912	29	1,591,724	28	2820 存入保證金	250	-	250	-
1531 機器設備	3,022,870	52	2,932,498	51	28XX 其他負債合計	22,494	1	21,364	-
1551 運輸設備	7,453	-	8,024	-	2XXX 負債總計	1,328,086	23	2,299,571	40
1561 辦公設備	30,906	1	27,773	1	股東權益				
1611 租賃資產	17,815	-	17,815	-	股本				
1681 其他設備	5,160	-	5,160	-	3110 普通股股本(附註一及四(十四))	5,513,734	95	5,513,734	96
15XY 成本及重估增值	4,735,116	82	4,582,994	80	保留盈餘				
15X9 減：累計折舊	(2,130,690)	(37)	(1,840,191)	(32)	3350 累積虧損(附註四(十五))	(1,060,384)	(18)	(2,101,417)	(37)
1670 未完工程及預付設備款	108,012	2	88,636	1	股東權益其他調整項目				
15XX 固定資產淨額	2,712,438	47	2,831,439	49	3420 累積換算調整數	18,654	-	26,264	1
無形資產					3XXX 股東權益總計	4,472,004	77	3,438,581	60
1780 其他無形資產(附註四(九)(十一))	25,501	-	68,304	1	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
其他資產									
1810 閒置資產(附註四(十)(十一)及六)	19,029	1	26,021	-					
1820 存出保證金	1,092	-	880	-					
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十七))	184,972	3	149,553	3					
18XX 其他資產合計	205,093	4	176,454	3					
1XXX 資產總計	\$ 5,800,090	100	\$ 5,738,152	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 5,800,090	100	\$ 5,738,152	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所劉子猛、林姿妤會計師民國九十九年三月二十三日查核報告。

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
損益表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除基本每股盈餘為新台幣元外)

	98 年 度			97 年 度		
	金	額	%	金	額	%
營業收入(附註五)						
4110 銷貨收入	\$	3,746,885	99	\$	3,191,683	101
4170 銷貨退回	(	2,167)	-	(	106,832)	(3)
4190 銷貨折讓	(	29,872)	(1)	(	38,980)	(1)
4100 銷貨收入淨額		3,714,846	98		3,045,871	97
4650 技術服務收入		75,939	2		99,025	3
4000 營業收入合計		3,790,785	100		3,144,896	100
營業成本(附註三(三)、四(四)(十六)及五)						
5110 銷貨成本	(	1,888,117)	(50)	(	1,522,656)	(49)
5650 技術服務費用	(	23,561)	(1)	(	40,257)	(1)
5000 營業成本合計	(	1,911,678)	(51)	(	1,562,913)	(50)
5910 營業毛利		1,879,107	49		1,581,983	50
營業費用(附註四(十六)及五)						
6100 推銷費用	(	82,558)	(2)	(	61,888)	(2)
6200 管理及總務費用	(	296,961)	(8)	(	262,301)	(8)
6300 研究發展費用	(	311,398)	(8)	(	248,071)	(8)
6000 營業費用合計	(	690,917)	(18)	(	572,260)	(18)
6900 營業淨利		1,188,190	31		1,009,723	32
營業外收入及利益						
7110 利息收入		3,314	-		11,640	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(七))		-	-		35,263	1
7130 處分固定資產利益		19	-		-	-
7160 兌換利益		-	-		4,895	-
7210 租金收入		-	-		928	-
7280 減損迴轉利益(附註四(十一))		132	-		-	-
7480 什項收入(附註五)		32,325	1		23,954	1
7100 營業外收入及利益合計		35,790	1		76,680	2
營業外費用及損失						
7510 利息費用(附註四(八)及五)	(	32,220)	(1)	(	82,684)	(3)
7640 金融資產評價損失(附註四(二))	(	4,279)	-	(-	-
7650 金融負債評價損失(附註四(二))		-	-	(	22,558)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失(附註三(三)及四(七))	(	41,245)	(1)		-	-
7530 處分固定資產損失		-	-	(	318)	-
7560 兌換損失	(	17,435)	(1)		-	-
7620 閒置資產折舊	(	10,077)	-	(	764)	-
7630 減損損失(附註四(十一))		-	-	(	47,522)	(1)
7880 什項支出	(	13,435)	-	(	17,209)	-
7500 營業外費用及損失合計	(	118,691)	(3)	(	171,055)	(5)
7900 繼續營業單位稅前淨利		1,105,289	29		915,348	29
8110 所得稅費用(附註四(十七))	(	64,256)	(2)	(	43,236)	(1)
9600 本期淨利	\$	1,041,033	27	\$	872,112	28
		稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
9750 基本每股盈餘(附註四(十八))	\$	2.00	\$ 1.89	\$	1.66	\$ 1.58

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
劉子猛、林姿好會計師民國九十九年三月二十三日查核報告。

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
股東權益變動表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>普通股本</u>	<u>累積虧損</u>	<u>累積換算調整數</u>	<u>合計</u>
<u>97 年 度</u>				
97 年 1 月 1 日 餘額	\$ 5,510,000	(\$ 2,973,529)	(\$ 2,984)	\$ 2,533,487
合併發行新股	3,734	-	-	3,734
97 年度淨利	-	872,112	-	872,112
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	29,248	29,248
97 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 5,513,734</u>	<u>(\$ 2,101,417)</u>	<u>\$ 26,264</u>	<u>\$ 3,438,581</u>
<u>98 年 度</u>				
98 年 1 月 1 日 餘額	\$ 5,513,734	(\$ 2,101,417)	\$ 26,264	\$ 3,438,581
98 年度淨利	-	1,041,033	-	1,041,033
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	(7,610)	(7,610)
98 年 12 月 31 日 餘額	<u>\$ 5,513,734</u>	<u>(\$ 1,060,384)</u>	<u>\$ 18,654</u>	<u>\$ 4,472,004</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
劉子猛、林姿好會計師民國九十九年三月二十三日查核報告。

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
現金流量表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>98</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>97</u> <u>年</u> <u>度</u>
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 1,041,033	\$ 872,112
調整項目		
金融資產評價調整	(1,883)	-
金融負債評價調整	(1,513)	91
提列呆帳損失	-	10,091
備抵呆帳沖銷數	-	(10,109)
備抵呆帳轉列收入數	(4,211)	-
提列存貨跌價損失	54,094	-
存貨呆滯回升利益	(127,923)	(55,315)
提列零件及備品呆滯損失	5,099	3,308
採權益法認列之投資損(益)	41,245	(35,263)
折舊費用	319,941	317,987
處分固定資產損(益)	(19)	318
減損損失	-	47,522
減損回轉利益	(132)	-
各項攤提	42,803	42,854
外幣兌換損失	15,207	9,798
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	(43,013)	-
應收票據	(16,917)	1,483
應收帳款	(521,211)	168,941
其他應收款	3,982	8,773
其他應收款—關係人	124	836
存貨	378,350	(63,042)
預付款項	14,912	8,710
遞延所得稅資產—流動	92,786	(41,720)
遞延所得稅資產—非流動	(35,419)	46,016
應付票據	-	(20)
應付帳款	16,055	(66,011)
應付帳款—關係人	(6,987)	(22,190)
應付所得稅	(16,862)	23,569
應付費用	7,839	91,159
其他應付款項	5,045	1,806
預收款項	12,988	(14,403)
應計退休金負債	1,130	393
營業活動之淨現金流入	1,276,543	1,347,694

(續次頁)

台灣神隆股份有限公司
現金流量表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>98</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>97</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
質押定期存款增加	(\$ 14,459)	(\$ 1,101)
取得長期股權投資—子公司價款	(165,339)	(74,577)
長期股權投資清算退回數	-	9,299
合併轉入現金數	-	15,841
購置固定資產現金支付數	(182,292)	(134,937)
處分固定資產價款	19	-
其他無形資產增加	-	(2,733)
存出保證金增加	(212)	(41)
投資活動之淨現金流出	(362,283)	(188,249)
<u>融資活動之現金流量</u>		
長期借款減少	(1,000,704)	(806,674)
融資活動之淨現金流出	(1,000,704)	(806,674)
匯率影響數	(15,207)	(9,798)
本期現金及約當現金(減少)增加	(101,651)	342,973
期初現金及約當現金餘額	590,219	247,246
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 488,568</u>	<u>\$ 590,219</u>
<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)	<u>\$ 33,084</u>	<u>\$ 82,895</u>
2. 本期支付所得稅	<u>\$ 23,751</u>	<u>\$ 1,086</u>
3. 本期合併日消滅公司其資產及負債之公平價值表 列如下：		
神隆生物科技(股)公司		
合併日神隆生物科技(股)公司之股東權益	\$ -	\$ 37,926
合併日神隆生物科技(股)公司現金以外之淨資產	-	(22,085)
合併轉入現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,841</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 193,816	\$ 123,495
加：期初其他應付款項	9,258	17,261
期初應付租賃款	11,496	14,935
減：期末其他應付款項	(25,232)	(9,258)
期末應付租賃款	(7,046)	(11,496)
購置固定資產現金支付數	<u>\$ 182,292</u>	<u>\$ 134,937</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
劉子猛、林姿好會計師民國九十九年三月二十三日查核報告。

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

財務報表附註

民國 98 年及 97 年 12 月 31 日

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 98 年 12 月 31 日止，額定資本總額為\$6,100,000，實收資本總額則為\$5,513,734，分為 551,373 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)本公司於民國 97 年 3 月 31 日經董事會決議通過合併本公司 90.15% 持股之子公司神隆生物科技股份有限公司，並決議以民國 97 年 6 月 2 日為合併基準日。
- (三)截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司員工人數約為 540 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. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，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，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年度損益；惟與國外營運機構間具有長期投資性質之外幣墊款所產生之兌換差額則列為股東權益調整項目。
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年度損益；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)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，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 12 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 12 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，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
- (1) 因營業而發生之債務，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 12 個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾 12 個月清償之負債。

(三) 約當現金

1. 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。
2. 本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價，且其價值變動列為當期損益。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. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
4. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：
 - (1) 係為混合商品。
 - (2) 該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。
 - (3) 係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(五) 備抵呆帳

依過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及應收帳款等各

項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(六) 存貨

存貨採永續盤存制，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需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(七) 以成本衡量之金融資產

1. 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，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 採權益法之長期股權投資

1. 以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法。持有被投資公司有表決權之股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。
2. 持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制能力者，採權益法評價並於編製合併報表時，均應納入合併報表編製範疇。
3. 採權益法評價之國外長期股權投資，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比率認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

(九) 固定資產及閒置資產

1. 以取得成本為入帳基礎，購置或建造資產達到可使用狀態前為該項資產所支出款項而負擔之利息則予以資本化。凡支出效益及於以後各期之重大更新、改良及大修支出作為資本支出，列入資產；經常性修理及維護支出則列為當期費用。
2. 折舊係按估計經濟耐用年限採平均法提列。到期已折足而尚在使用之固定資產及閒置資產，則依估計尚可繼續使用之耐用年限繼續提列折舊。固定資產及閒置資產之耐用年數，除機器設備為 2 年至 12 年外，其餘為 2 年至 50 年。
3. 已停止生產之固定資產，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額則列為當期損失，當期提列之折舊費用則列為營業外費用及損失。
4. 固定資產及閒置資產處分時，其成本與累計折舊分別自各相關科目沖銷，處分損益則列為當期之營業外收支。

(十) 其他無形資產

係專門技術及電腦軟體費用等，具有未來經濟效益予以遞延，並按其估計

經濟效益年數 3 年至 10 年平均攤銷。

(十一) 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，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係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。

(十二) 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、退休基金資產預期報酬，及未認列過渡性淨資產(淨給付義務)、退休金損益與前期服務成本之攤銷數。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。

(十三) 所得稅

1. 依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，對所得稅之計算作跨期間與同期間之所得稅分攤。將暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產或負債，同時將遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目估列入帳，並評估其遞延所得稅資產之可實現性，設置備抵評價科目，以淨額帳列於資產負債表。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，因而產生之遞延所得稅資產或負債之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
2. 所得稅抵減係依財務會計準則公報第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 本公司自民國 87 年度「兩稅合一制度」實施後，未分配盈餘加徵 10% 之營利事業所得稅部份，列為股東會決議年度之所得稅費用。
4. 自民國 95 年 1 月 1 日起施行「所得基本稅額條例」，依前開條例規定計算之一般所得稅額高於或等於基本稅額者，則當年度應繳納之所得稅，應按所得稅法及其他相關法令規定計算認定之；反之，一般所得稅額低於基本稅額者，其應繳納之所得稅，除按所得稅法及其他相關法律計算認定外，應另就基本稅額與一般所得稅額之差額認定之。前開差額，不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除之。

(十四) 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差異時，則列為次年度之損益。另依民國 98 年 3 月 17 日經濟部經商字第 09802028180 號函，本公司以財務報告之淨值，計算員工股票紅利之股數。

(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) 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。

(十七) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日/資產負債表日間公平價值之變動，屬以成本或攤銷後成本衡量者不宜認列；屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者宜認列為當期損益；屬備供出售者則宜認列為業主權益調整項目。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新發佈之民國 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」，此項會計原則變動對本公司民國 97 年度之財務報表並無重大影響。

(二) 會計估計

本公司自民國 97 年度起變更機器設備耐用年限之估計，以反映該機器之真實耐用年限，因此項估計變更使民國 97 年度稅後純益減少 \$43,206，每股盈餘減少新台幣 0.08 元。

(三) 存 貨

1. 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 10 號「存貨之會計處理準則」。民國 97 年 12 月 31 日(含)以前年度財報表之部分科目業已依據「證券發行人財務報告編製準則」及財務會計準則公報第 10 號公報規定予以重分類。

2. 民國 97 年 12 月 31 日(含)以前年度之會計處理如下：

採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法。期末存貨除就呆滯及過時部份提列備抵呆滯損失外，採總額比較法之成本與市價孰低評價，比較成本與市價孰低時，原料及物料以重置成本為市價，在製品及製成品則以重置成本、淨變現價值及淨變現價值減正常利潤，取其中間者為市價。若成本高於市價時，則提列跌價損失，列入當期營業外費用及損失；市價回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價科目。

3. 此項會計原則變動使民國 98 年度之稅後淨利減少 \$173,376，基本每股盈餘減少新台幣 0.31 元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
現金：		
庫存現金	\$ 35	\$ 45
支票存款	85	47
活期存款	22,270	48,519
定期存款	<u>446,678</u>	<u>513,600</u>
	469,068	562,211
約當現金：		
附買回債券	<u>19,500</u>	<u>28,008</u>
	<u>\$ 488,568</u>	<u>\$ 590,219</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 43,013	\$ -
衍生性金融商品－遠期外匯合約	<u>1,841</u>	<u>-</u>
	44,854	-
交易目的金融資產評價調整	<u>42</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 44,896</u>	<u>\$ -</u>
交易目的金融負債		
衍生性金融商品－遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,513</u>

1. 本公司於民國98年度及97年度認列之淨損失分別為\$4,279及\$22,558。
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	98年12月31日		97年12月31日	
	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	USD 4,489仟元	98.11.26 ~99.02.12	USD 3,248仟元	97.11.12 ~98.02.06
	EUR 1,160仟元	98.11.10 ~99.01.15	AUD 1,478仟元	97.11.03 ~98.01.16
			EUR 248仟元	97.11.19 ~98.02.06

本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

	98年12月31日	97年12月31日
應收帳款	\$ 891,454	\$ 370,243
減：備抵呆帳	(156)	(4,367)
	<u>\$ 891,298</u>	<u>\$ 365,876</u>

(四) 存 貨

	98年12月31日		
	成 本	備抵跌價及呆滯損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 221,398	(\$ 59,476)	\$ 161,922
物 料	2,507	(664)	1,843
在 製 品	386,175	(41,850)	344,325
製 成 品	534,089	(100,612)	433,477
	<u>\$ 1,144,169</u>	<u>(\$ 202,602)</u>	<u>\$ 941,567</u>

	97年12月31日		
	成 本	備抵跌價及呆滯損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 250,283	(\$ 97,726)	\$ 152,557
物 料	2,325	(325)	2,000
在 製 品	450,945	(39,935)	411,010
製 成 品	818,966	(138,445)	680,521
	<u>\$ 1,522,519</u>	<u>(\$ 276,431)</u>	<u>\$ 1,246,088</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>98 年 度</u>	<u>97 年 度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,684,958	\$ 1,407,066
存貨跌價損失	54,094	-
存貨呆滯回升利益	(127,923)	(55,315)
少分攤固定製造費用	137,813	-
停工損失	8,445	19,458
存貨報廢損失	127,959	167,869
存貨盤損	2,771	4,688
出售下腳及廢料收入	-	(21,110)
銷貨成本	<u>\$ 1,888,117</u>	<u>\$ 1,522,656</u>

(五) 預付款項

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
零件及備品	\$ 72,808	\$ 71,576
預付費用	22,871	21,629
預付購料款	<u>9,306</u>	<u>26,692</u>
	104,985	119,897
減：備抵零件及備品呆滯損失	(<u>31,168</u>)	(<u>26,069</u>)
	<u>\$ 73,817</u>	<u>\$ 93,828</u>

(六) 以成本衡量之金融資產

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票：		
SYNGEN, INC.	\$ 4,620	\$ 4,620
減：累計減損	(<u>4,620</u>)	(<u>4,620</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本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. 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	98年12月31日		97年12月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
SPT International, Ltd.	\$310,632	100.00%	\$190,100	100.00%
HanFeng (BVI), Ltd.	16,054	"	17,510	"
ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	-	"	-	"
President ScinoPharm (Cayman), Ltd.	50	60.00%	2,642	60.00%
	<u>\$326,736</u>		<u>\$210,252</u>	

2. 民國 98 年度及 97 年度上列採權益法之長期股權投資認列之投資(損)益分別為(\$41,245)及\$35,263，除民國 97 年度之 HanFeng (BVI), Ltd. 及 ScinoPharm Singapore Pte Ltd. 所認列之投資損失\$3,670 係依各被投資公司同期自編未經會計師查核之財務報表認列外，其餘係依會計師查核之財務報表評價認列。

3. 民國 98 年度上述採權益法之長期股權投資因採用新修訂之財務會計準則公報第 10 號「存貨之會計處理準則」，致本公司認列投資損失增加 \$5,194。

(八)固定資產

1. 截至民國98年及97年12月31日止，本公司各項固定資產之累計折舊明細如下：

	98年12月31日	97年12月31日
房屋及建築	\$ 304,711	\$ 268,743
機器設備	1,779,441	1,531,844
運輸設備	5,070	5,333
辦公設備	22,352	19,717
租賃資產	14,103	9,650
其他設備	5,013	4,904
	<u>\$ 2,130,690</u>	<u>\$ 1,840,191</u>

2. 民國 98 年度及 97 年度固定資產利息資本化前之利息總額、利息資本化金額及資本化利率分別為\$33,725、\$1,505、2.06%及\$85,369、\$2,685、3.39%。

3. 租賃資產

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 間
其他設備	<u>\$ 17,815</u>	民國96.01~101.12每月一期，計72期

(2) 截至民國98年12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：

	應 付 租 金 現 值	總 額
民國99年1月1日至99年12月31日	\$ 4,200	\$ 4,469
民國100年1月1日至100年12月31日	1,882	1,989
民國101年1月1日至101年12月31日	964	993
	7,046	<u>\$ 7,451</u>
減：一年以內到期之應付租賃款	(<u>4,200</u>)	
應付租賃款—非流動	<u>\$ 2,846</u>	

(九) 其他無形資產

民國98年度及97年度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：

98 年 度	專 門 技 術	電 腦 軟 體 費	合 計
98年1月1日餘額			
原始成本	\$ 413,042	\$ 9,338	\$ 422,380
累計攤銷	(340,875)	(5,159)	(346,034)
累計減損	(8,042)	-	(8,042)
98年1月1日淨帳面價值	<u>64,125</u>	<u>4,179</u>	<u>68,304</u>
本期攤銷	(<u>40,500</u>)	(<u>2,303</u>)	(<u>42,803</u>)
98年12月31日餘額			
原始成本	413,042	9,338	422,380
累計攤銷	(381,375)	(7,462)	(388,837)
累計減損(註)	(8,042)	-	(8,042)
98年12月31日淨帳面價值	<u>\$ 23,625</u>	<u>\$ 1,876</u>	<u>\$ 25,501</u>

97 年 度	專門技術	電腦軟體費	合 計
97年1月1日餘額			
原始成本	\$ 405,000	\$ 6,605	\$ 411,605
累計攤銷	(300,375)	(2,805)	(303,180)
97年1月1日淨帳面價值	104,625	3,800	108,425
本期增加—單獨取得	-	2,733	2,733
本期增加—合併取得	8,042	-	8,042
本期攤銷	(40,500)	(2,354)	(42,854)
本期減損	(8,042)	-	(8,042)
97年12月31日餘額			
原始成本	413,042	9,338	422,380
累計攤銷	(340,875)	(5,159)	(346,034)
累計減損(註)	(8,042)	-	(8,042)
97年12月31日淨帳面價值	\$ 64,125	\$ 4,179	\$ 68,304

(註)累計減損請詳附註四(十一)、資產減損。

(十) 閒置資產

資 產 名 稱	98 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
機器設備	\$ 115,415	(\$ 57,038)	\$ 58,377
減：累計減損			(39,348)
			\$ 19,029
資 產 名 稱	97 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
機器設備	\$ 99,534	(\$ 34,033)	\$ 65,501
減：累計減損			(39,480)
			\$ 26,021

累計減損請詳附註四(十一)、資產減損。

(十一) 資產減損

截至民國98年及97年12月31日止，經認列之累計減損損失分別為\$52,010及\$52,142，明細如下：

項 目	98 年 度	
	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	39,348	-
	\$ 52,010	\$ -

項 目	97 年 度	
	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	39,480	-
	<u>\$ 52,142</u>	<u>\$ -</u>

上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

項 目	98 年 度	
	列於損益表金額	列於股東權益金額
全公司	<u>\$ 52,010</u>	<u>\$ -</u>

項 目	97 年 度	
	列於損益表金額	列於股東權益金額
全公司	<u>\$ 52,142</u>	<u>\$ -</u>

民國98年度及97年度部份資產已提列或處分，故分別認列迴轉利益\$132及減損損失\$47,522。

(十二) 長期借款

	98 年 12 月 31 日	97 年 12 月 31 日	抵押或擔保
抵押借款	\$ 933,499	\$ 1,929,998	房屋及建築、 機器設備、 閒置資產
其他擔保借款(註)	3,727	8,199	機器設備
	937,226	1,938,197	
減：未攤銷折價 ()	(76)	(343)	
一年內到期部份 ()	(293,151)	(100,705)	
	<u>\$ 643,999</u>	<u>\$ 1,837,149</u>	
到期日區間	<u>99.11.5~102.7.23</u>	<u>99.11.5~102.7.23</u>	
利率區間	<u>1.82%~4.50%</u>	<u>3.26%~4.50%</u>	

(註)本公司形式上以固定資產向租賃公司辦理售後租回，而實質上係屬借款行為。

(十三) 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之後續服務年資。依本公司員工退休辦法規定，員工服務滿15年以上，且年滿55歲或服務滿25年以上者，得自請退休；員工若年滿65歲

者或不堪勝任職務者，得強制其退休。員工年資之認定以受僱於本公司之日起算，按其工作年資每滿一年給與 2 個基數，但超過 15 年之工作年資，每滿一年給與 1 個基數，最高總數以 45 個基數為限。未滿半年者以半年計，滿半年者則以一年計。強制退休之員工，係因執行職務所致，依規定加給 20%。退休金基數之標準，係指核准退休時一個月平均工資，平均工資之計算則依勞動基準法規定辦理。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 民國98年度及97年度屬確定給付之退休辦法之精算假設彙總如下：

	98 年 度	97 年 度
折現率	2.25%	2.75%
薪資水準增加率	3.00%	2.75%
基金資產預期投資報酬率	2.25%	1.50%

(2) 民國98年及97年12月31日屬確定給付之退休辦法之退休金提撥狀況表如下：

項 目	98年12月31日	97年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 2,940)	(\$ 3,229)
非既得給付義務	(56,057)	(40,523)
累積給付義務	(58,997)	(43,752)
未來薪資增加之影響數	(30,255)	(20,618)
預計給付義務	(89,252)	(64,370)
退休基金資產公平價值	40,312	36,155
提撥狀況	(48,940)	(28,215)
未認列過渡性淨給付義務	1,835	2,140
未認列前期服務成本	1,060	1,126
未認列退休金損失	23,801	3,835
應計退休金負債	(\$ 22,244)	(\$ 21,114)
既得給付	\$ 3,115	\$ 3,499

(3) 民國98年度及97年度屬確定給付之退休辦法之淨退休金成本組成明細如下：

	98 年 度	97 年 度
服務成本	\$ 2,902	\$ 1,869
利息成本	1,770	1,750
退休基金資產之預期報酬	(542)	(858)
過渡性淨給付義務攤銷數	306	306
未認列前期服務成本推銷數	66	717
淨退休金成本	<u>\$ 4,502</u>	<u>\$ 3,784</u>

3. 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」所訂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。民國 98 年度及 97 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$18,805 及 \$17,469。

(十四) 普通股股本

本公司於民國 97 年 3 月 31 日經董事會決議，為整合整體資源以提升經營績效與競爭力，於民國 97 年 6 月 2 日吸收合併神隆生物科技股份有限公司，以本公司為存續公司，神隆生物科技股份有限公司為消滅公司，合併換股比例為 0.18:1，合併基準日為民國 97 年 6 月 2 日，本公司因此項合併案而發行新股計 \$3,734。該發行新股案業奉南部科學工業園區管理局核准，增資後額定資本額為 \$6,100,000，實收資本總額則為 \$5,513,734，每股金額新台幣 10 元，分為 551,373 仟股，分次發行。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司原章程之規定，每年度結算所得盈餘，除應先彌補歷年虧損，並依法繳納營利事業所得稅外，應先提出 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限。如尚有盈餘由董事會擬定分配案，提請股東會通過後分配之，其中提撥不少於 0.2% 作為員工紅利，董事及監察人酬勞金 1%。惟章程於民國 98 年 9 月 25 日經股東臨時會決議修改董事及監察人酬勞金為 2%。
2. 截至民國 97 年及 96 年 12 月 31 日止，本公司因係處累積虧損狀態，故無需揭露每股股利金額之資訊。
3. 本公司民國 98 年度及 97 年度係屬累積虧損狀態，故未估列員工紅利及董監酬勞。

4. 截至民國98年及97年12月31日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>
(1)民國86年及以前年度未分配盈餘	(\$ 4,388)	(\$ 4,388)
(2)民國87年及以後年度未分配盈餘	(1,055,996)	(2,097,029)
	<u>(\$ 1,060,384)</u>	<u>(\$ 2,101,417)</u>

5. 截至民國98年及97年12月31日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$29,160及\$5,367。本公司因係屬累積虧損狀態，故股東可扣抵稅額尚無可資分配之情事。

(十六) 用人、折舊及攤銷費用

本公司民國98年度及97年度發生之用人、折舊及攤銷費用，依其功能別彙總如下：

	98 年		度
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>		合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 301,119	\$ 195,369	\$ 496,488
勞健保費用	20,275	10,537	30,812
退休金費用	14,630	8,677	23,307
其他用人費用	7,749	6,504	14,253
	<u>\$ 343,773</u>	<u>\$ 221,087</u>	<u>\$ 564,860</u>
折舊費用	<u>\$ 270,729</u>	<u>\$ 39,135</u>	<u>\$ 309,864</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,753</u>	<u>\$ 40,050</u>	<u>\$ 42,803</u>

	97 年		度
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>		合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 296,740	\$ 156,398	\$ 453,138
勞健保費用	17,345	8,229	25,574
退休金費用	14,270	6,714	20,984
其他用人費用	7,357	9,584	16,941
	<u>\$ 335,712</u>	<u>\$ 180,925</u>	<u>\$ 516,637</u>
折舊費用	<u>\$ 272,641</u>	<u>\$ 35,392</u>	<u>\$ 308,033</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,100</u>	<u>\$ 38,754</u>	<u>\$ 42,854</u>

(十七) 遞延所得稅及所得稅費用

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	<u>98 年 度</u>	<u>97 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 276,312	\$ 228,827
永久性差異之所得稅影響數	(826)	(17,759)
虧損扣抵之所得稅影響數	31,530	(22,930)
投資抵減之所得稅影響數	(48,780)	(37,472)
免稅所得之所得稅影響數	(91,603)	(105,602)
以前年度所得稅高估數	(344)	-
遞延所得稅資產合併影響數	-	14,285
當期暫時性差異當期稅率與實現年 度稅率差異影響數	(49)	-
稅法修正之所得稅影響數	29,438	-
備抵評價科目所得稅影響數	(131,422)	(16,113)
所得稅費用	64,256	43,236
遞延所得稅資產淨變動數	(57,367)	(4,296)
遞延所得稅資產合併影響數	-	(14,285)
以前年度所得稅高估數	344	-
預付所得稅	(526)	(1,086)
應付所得稅	<u>\$ 6,707</u>	<u>\$ 23,569</u>

2. 民國98年及97年12月31日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	98年12月31日		97年12月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動項目：				
暫時性差異				
呆帳超限	\$ -	\$ -	\$ 2,072	\$ 518
未實現存貨跌價及呆滯損失	202,602	40,520	276,431	69,108
未實現零件及備品呆滯損失	31,168	6,234	26,069	6,517
未實現兌換損(益)	11,789	2,358	(398)	(99)
未實現金融負債評估損(益)	(1,841)	(368)	1,513	378
虧損扣抵	104,942	20,988	534,253	133,563
投資抵減		18,950		872
		88,682		210,857
減：備抵評價		(46,754)		(76,143)
		<u>\$ 41,928</u>		<u>\$ 134,714</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
退休金	\$ 22,244	\$ 4,449	\$ 21,114	\$ 5,278
專門技術財				
稅差異	233,770	46,754	215,022	53,755
投資損失	48,703	9,741	7,458	1,865
資產減損	39,348	7,870	39,480	9,870
虧損扣抵	316,423	63,285	634,589	158,647
投資抵減		97,418		66,716
		229,517		296,131
減：備抵評價		(44,545)		(146,578)
		<u>\$ 184,972</u>		<u>\$ 149,553</u>

3. 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 限
促進產業升級條例	購置機器設備	\$ 5,100	\$ 4,227	99~102年度
促進產業升級條例	研究發展費用	109,978	99,511	99~102年度
促進產業升級條例	股東投資抵減	12,630	12,630	99~100年度
所得稅法	虧損扣抵	270,859	84,273	102~104年度
		<u>\$ 398,567</u>	<u>\$ 200,641</u>	

4. 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 96 年度，且截至民國 99 年 3 月 23 日止未有行政救濟之情事。

(十八) 基本每股盈餘

	98		加權平均流通 在外股數(仟股)	每 股 盈 餘 (單位：新台幣元)	
	金 額			稅 前	稅 後
	稅 前	稅 後			
本期淨利	<u>\$1,105,289</u>	<u>\$1,041,033</u>	<u>551,373</u>	<u>\$ 2.00</u>	<u>\$ 1.89</u>
	97			每 股 盈 餘 (單位：新台幣元)	
	金 額		加權平均流通 在外股數(仟股)	稅 前	稅 後
	稅 前	稅 後			
本期淨利	<u>\$ 915,348</u>	<u>\$ 872,112</u>	<u>551,217</u>	<u>\$ 1.66</u>	<u>\$ 1.58</u>

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
神隆(昆山)生化科技有限公司(神隆昆山)	子公司(SPT International, Ltd.)採權益法評價之被投資公司
漢峰生霖生物醫藥(上海)有限公司(上海漢峰)	子公司(HanFeng (BVI), Ltd.)採權益法評價之被投資公司
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
Watson Laboratories, Inc.	Watson Pharmaceuticals, Inc.(對本公司採權益法評價之投資公司)採權益法評價之被投資公司
ScinoPharm International, Ltd.	本公司總經理為該公司總經理
統一企業(股)公司(統一企業)	本公司之法人董事
台灣糖業(股)公司(台糖)	本公司之法人監察人
其他關係人於民國98年度及97年度與本公司無重大交易，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. 銷貨收入

	98 年 度		97 年 度	
	金 額	估本公司 銷貨淨額 百分比	金 額	估本公司 銷貨淨額 百分比
Watson Laboratories, Inc.	\$ 104,294	3	\$ 39,553	1

銷售予關係人之交易價格與一般客戶相同，而收款條件為月結60天內匯款，與一般客戶相同。

2. 進 貨

	98 年 度		97 年 度	
	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比	金 額	佔本公司 進貨淨額 百分比
神隆昆山	<u>\$ 166,840</u>	<u>21</u>	<u>\$ 253,988</u>	<u>29</u>

向關係人進貨之交易價格與一般供應商相同。付款條件則為驗收完成後以電匯方式支付貨款(民國97年度為下訂單時預付約定成數之貨款，並於驗收完成後以電匯方式支付尾款)，與一般供應商進貨條件相同。

3. 其他費用

	98 年 度	97 年 度
修繕費：		
統一東京	<u>\$ 2,758</u>	<u>\$ 1,939</u>
管理服務費：		
ScinoPharm International, Ltd.	\$ 6,862	\$ 17,469
台 糖	2,274	-
統一企業	<u>415</u>	<u>2,195</u>
	<u>\$ 9,551</u>	<u>\$ 19,664</u>
研究費：		
ScinoPharm International, Ltd.	\$ 35,819	\$ -
上海漢峰	10,170	5,323
神隆昆山	<u>5,200</u>	<u>13,278</u>
	<u>\$ 51,189</u>	<u>\$ 18,601</u>

4. 管理服務收入

	98 年 度	97 年 度
神隆昆山	<u>\$ 8,374</u>	<u>\$ 7,338</u>

5. 應收帳款

	98 年 12 月 31 日		97 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
Waston Laboratories, Inc.	<u>\$ 29,807</u>	<u>3</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

6. 其他應收款

	<u>98年12月31日</u>		<u>97年12月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
神隆昆山	<u>\$ 3,006</u>	<u>31</u>	<u>\$ 3,130</u>	<u>22</u>

7. 預付款項

	<u>98年12月31日</u>		<u>97年12月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
神隆昆山	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 6,060</u>	<u>6</u>

8. 應付帳款

	<u>98年12月31日</u>		<u>97年12月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
神隆昆山	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 6,987</u>	<u>22</u>

9. 應付費用

	<u>98年12月31日</u>		<u>97年12月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
上海漢峰	<u>\$ 1,999</u>	<u>1</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
ScinoPharm International, Ltd.	<u>227</u>	<u>-</u>	<u>3,583</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 2,226</u>	<u>1</u>	<u>\$ 3,583</u>	<u>1</u>

10. 應付租賃款

	<u>98年12月31日</u>		<u>97年12月31日</u>	
	<u>金額</u>	<u>%</u>	<u>金額</u>	<u>%</u>
統一東京	<u>\$ 7,046</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,496</u>	<u>100</u>

11. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	<u>98 年 度</u>	<u>97 年 度</u>
薪 資	\$ 28,573	\$ 21,048
獎 金	-	-
業務執行費用	4,280	4,459
盈餘分配項目	-	-
	<u>\$ 32,853</u>	<u>\$ 25,507</u>

- (1) 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金等。
 (2) 獎金包括各種獎金、獎勵金等。
 (3) 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
 (4) 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞及員工紅利。

(三) 資金融通情形

本公司與關係人之資金融通情形如下：

應付關係人款項(表列「長期借款」及「一年或一營業週期內到期長期負債」)

	<u>98 年</u>		<u>度</u>		
	<u>最 高 餘 額</u>				
	<u>日 期</u>	<u>金 額</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>年 利 率</u>	<u>利 息 支 出</u>
統一東京	98.01.01	\$ 8,199	<u>\$ 3,727</u>	4.5%	<u>\$ 268</u>
	<u>97 年</u>		<u>度</u>		
	<u>最 高 餘 額</u>				
	<u>日 期</u>	<u>金 額</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>年 利 率</u>	<u>利 息 支 出</u>
統一東京	97.01.01	\$ 12,672	<u>\$ 8,199</u>	4.5%	<u>\$ 452</u>

六、質押之資產

截至民國98年及97年12月31日止，本公司資產已提供擔保明細如下：

<u>資 產 項 目</u>	<u>98年12月31日</u>	<u>97年12月31日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
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」)	\$ 19,060	\$ 4,601	履約保證金及海關質押
房屋及建築—淨額	1,280,727	1,311,867	長期借款
機器設備—淨額	879,739	1,072,942	"
閒置資產—機器設備—淨額	<u>30,672</u>	<u>18,447</u>	"
	<u>\$ 2,210,198</u>	<u>\$ 2,407,857</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國98年及97年12月31日止，本公司未完工程及預付設備款已簽

約尚未付款金額分別為\$912及\$6,836。

(二)本公司於民國 96 年 7 月 3 日與台灣土地銀行為首之銀行團簽訂中期擔保放款聯合授信合約，總授信額度\$4,000,000。授信期間依各授信項目為 5 至 6 年，並於聯合授信期間向聯合授信銀行團承諾以下事項：

1. 在聯合授信期間內依會計師查核簽證之財務報表，本公司須維持下列財務比率，並每年受檢一次：

(1)流動比率應維持於 150%(含)以上。

(2)負債比率：民國 96 年應維持於 250%(含)以下；民國 97 年應維持於 200%(含)以下；民國 98 年應維持於 150%(含)以下；民國 99 年起應維持於 120%(含)以下。

(3)本金利息保障倍數應維持於 1.1 倍(含)以上。

2. 本公司提供之年度財務報告如未能符合約定之財務比率或限制規定時，應於該受查核年度之次年度 5 月 1 日起算，於 8 個月內完成改善，並以本公司提供經會計師出具之證明文件時為準。本公司如能於前述改善期間內改善完成至符合本項約定之所有財務承諾，則不視為違反本項財務承諾。另如未能於上述改善期間內完成改善者，應就改善期間屆滿時之未清償本金餘額，按費率 0.05%，於管理銀行通知後 3 日內計付罰款予帳務管理銀行，由管理銀行按各授信銀行之授信風險比例計算轉付各授信銀行。自改善期間屆滿日起至實際完成改善日之期間內，仍應就各項授信之授信餘額，依合約第七條約定適用利率再加碼年利率 0.25% 計息；且經帳務管理銀行通知後，應於 3 個月內以現金增資、股東墊款或以其他經授信銀行團同意之方式支應或調整其財務比率以符合本項之要求。惟如以股東墊款方式為之時，其股東墊款債權均應次於本授信案下之所有債權，且股東墊款之利率不得高於本授信案之最低利率。本公司如完全依本項之約定履行，則前述違反財務比率不視為違約情事。

3. 本公司於民國 98 年 4 月 29 日取得授信銀行團之同意取消聯合授信案中之授信額度\$700,000。

(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 87 年 3 月 1 日至 106 年 12 月 31 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>
民國99年度				\$		15,734	
民國100年度						15,734	
民國101年度						15,734	
民國102年度						15,734	
民國103年度						15,734	
民國104年度至106年度(折算現值為\$40,929)						47,201	
				\$		<u>125,871</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。

(以下空白)

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	98 年 12 月 31 日			97 年 12 月 31 日		
	<u>公平價值</u>		<u>評價方法</u>	<u>公平價值</u>		<u>評價方法</u>
	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>		<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	
<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	\$ 1,409,754	\$ -	\$ 1,409,754	\$ 977,073	\$ -	\$ 977,073
交易目的金融資產	43,055	43,055	-	-	-	-
其他金融資產—非流動	18,360	-	18,360	-	-	-
存出保證金	1,092	-	1,092	880	-	880
負 債						
公平價值與帳面價值						
相等之金融負債	639,153	-	639,153	425,893	-	425,893
長期借款	643,999	-	643,999	1,837,149	-	1,837,149
應付租賃款—非流動	2,846	-	2,846	7,046	-	7,046
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	1,841	-	1,841	-	-	-
負 債						
遠期外匯合約	-	-	-	1,513	-	1,513

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、應收票據及款項、其他應收款、其他金融資產－流動、應付帳款、應付所得稅、應付費用、其他應付款項、一年或一營業週期內到期長期負債及應付租賃款－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. 長期借款、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) 財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(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。

(三) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險：

- A. 本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) 利率風險：

本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。

(3) 價格風險：

本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。

(四) 財務報表之表達

本公司民國97年度財務報表中若干科目業經重分類，俾使與民國98年度之財務報表表達一致，以茲比較。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

(依規定僅揭露民國98年度之資訊)

1. 資金貸與他人：

貸出資金 編號之公司	貸與對象 往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	與性質	金額	要之原因	有短期融			金貸與總額(註)	
								通資金必提列備抵擔保品對個別對象	呆帳金額	名稱價值		
1 神隆(昆山)生化科技 有限公司	漢峰生醫生物醫 藥(上海)有限 公司	RMB 510仟元	RMB -	-	短期資 金融通	RMB -	營業週轉	RMB -	-	RMB -	RMB 8,317仟元	RMB 16,633仟元

(註)依資金貸與他人作業程序之規定，對個別對象資金貸與限額與資金貸與總限額之計算如下：

1. 資金貸與總限額：最近期財務報告淨值40%，惟僅有業務往來者，為最近期財務報告淨值20%。
2. 單一企業限額：
 - (1)有業務往來者：每一公司不得超過業務往來金額。
 - (2)有資金融通之必要者：每一公司不得超過最近期財務報告淨值20%。

2. 為他人背書保證：無此情事。

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	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目 (註)	期		末		備 註
				股 數 (仟 股 或 仟 單 位)	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	
台灣神隆(股)公司	附買回債券：							
	中華票券金融股份有限公司	—	1	-	\$ 19,500	-	\$ 19,500	—
	受益憑證：							
	保誠威寶基金	—	2	3,316	43,013	-	43,055	—
	股票：							
	SYNGEN, INC.	—	3	245	-	19.60%	-	—
	SPT International, Ltd.	採權益法評價之被投資公司	4	9,825	310,632	100.00%	362,919	—
	HanFeng (BVI), Ltd.	"	"	-	16,054	"	16,054	—
	ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	"	"	-	-	"	-	—
	President ScinoPharm (Cayman), Ltd.	"	"	102	50	60.00%	50	—
SPT International, Ltd.	神隆(昆山)生化科技有限公司	該公司採權益法評價之被投資公司	"	-	US\$ 6,092仟元	100.00%	US\$ 6,092仟元	—
	神隆醫藥(常熟)有限公司	"	"	-	US\$ 4,896仟元	"	US\$ 4,896仟元	—
	新疆統神科技有限公司	"	"	-	US\$ 220仟元	"	US\$ 220仟元	—
HanFeng (BVI), Ltd.	漢峰生霖生物醫藥(上海)有限公司	"	"	-	US\$ 501仟元	"	US\$ 501仟元	—
President ScinoPharm (Cayman), Ltd.	雲南紫雲統神生物技術有限公司	"	"	-	-	49.00%	-	—

(註)帳列科目有以下四種，標示種類即可：

1. 約當現金
2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動
3. 以成本衡量之金融資產—非流動
4. 採權益法之長期股權投資

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

買、賣 之公司	有 券 及 名	證 類 稱	帳列 科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				本期其他增(減)		期 末	
						股數(仟 股或仟 單 位)	金 額	股數(仟 股或仟 單 位)	金 額	股數(仟 股或仟 單 位)	售 價	帳面成本	處分 (損)益	股數(仟 股或仟 單 位)	金 額	股數(仟 股或仟 單 位)	金 額
台灣神隆(股)公 司	附買回債券： 國際票券金 融股份有 限公司		約當 現金	-	-	-	\$ -	-	\$2,111,977	-	\$2,112,059	(\$2,111,977)	\$ 82	-	\$ -	-	\$ -
	中華票券金 融股份有 限公司		"	-	-	-	28,008	-	2,431,449	-	2,440,055	(2,439,957)	98	-	-	-	19,500
	股票： SPT International, Ltd.		採權益 現金 法之 增資 長期 股權 投資	-		4,752	190,100	5,073	165,339	-	-	-	-	-	(44,807)	9,825	310,632
SPT International, Ltd.	神隆醫藥(常熟) 有限公司		"	"	-	-	-	-	US\$5,000仟元	-	-	-	-	-	(US\$104)	-	US\$4,896仟元

5. 取得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：無此情事。

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：無此情事。

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：

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	
台灣神隆(股)公司	神隆(昆山)生化科技有限公司	子公司(SPT International, Ltd.)採權益法投資之被投資公司	進貨	\$ 166,840	21%	(註)	\$ -	-	\$ -	-	-
	Watson Laboratories, Inc.	Watson Pharmaceuticals, Inc.(對本公司採權益法評價之投資公司)採權益法評價之被投資公司	(銷貨)	104,294	3%	(註)	-	-	29,807	3%	-

註：本公司對一般客戶與關係人之進銷貨交易條件，請詳附註五、關係人交易。主要係依本公司客戶信用管理辦法而定。

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：無此情事。

9. 從事衍生性金融商品交易：除本公司之交易請詳附註四(二)及附註十外，餘無此情事。

(以下空白)

(二)轉投資事業相關資訊

(依規定僅揭露民國98年度之資訊)

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		帳面金額	被投資公司		備註
				本期	期末	股數(仟股)	比率		本期(損)益	本期認列之投資(損)益	
台灣神隆(股)公司	SPT International, Ltd.	Tortola, British Virgin Islands	一般投資業務	\$ 324,610	\$ 159,271	9,825	100.00%	\$ 310,632	\$ 9,671	(\$ 37,046)	子公司
	HanFeng (BVI), Ltd.	"	"	25,590	25,590	-	"	16,054	(1,591)	(1,591)	"
	ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	Singapore	"	-	-	-	"	-	-	-	"
	President ScinoPharm (Cayman), Ltd.	Grand Cayman, Cayman Islands	"	3,541	3,541	102	60.00%	50	(4,346)	(2,608)	"
SPT International, Ltd.	神隆(昆山)生化科技有限公司	江蘇省昆山市	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	US\$3,724 仟元	US\$3,724 仟元	-	100.00%	US\$ 6,092 仟元	US\$ 671 仟元	(註2)	孫公司
	神隆醫藥(常熟)有限公司	江蘇省常熟市	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	US\$5,000 仟元	-	-	"	US\$ 4,896 仟元	(US\$ 106 仟元)	"	"
	新疆統神科技有限公司	烏魯木齊市	生產、銷售馬尿濃縮製品	US\$ 788 仟元	US\$ 788 仟元	-	"	US\$ 220 仟元	(US\$ 271 仟元)	"	"
HanFeng (BVI), Ltd.	漢峰生霖生物醫藥(上海)有限公司	上海市	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	US\$ 800 仟元	US\$ 800 仟元	-	"	US\$ 501 仟元	(US\$ 56 仟元)	"	"

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 股數(仟股)	持 有 比 率	帳 面 金 額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末(註1)						
President ScinoPharm (Cayman), Ltd.	雲南紫雲統神生物 技術有限公司	雲南省武定縣	種植、研究、 開發、生產、 製造和銷售天 然植物原料藥 及相關產品、 技術諮詢及服 務	US\$ 138 仟元	US\$ 138仟元	-	49.00%	US\$ -	US\$ -	(註2)	孫公司

(註1)係為民國97年12月31日之餘額。

(註2)依規定得免揭露。

(以下空白)

(三)大陸投資資訊

(依規定僅揭露民國98年度之資訊)

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣(\$)
仟元或美金(US)
仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營 業項目	投資		本期期初自台灣匯		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯		本公司直接或間接 投資之持股比例	本期認列投		截至本期止已匯回	
		實收資本額	方式	出	累積投資金額	匯	出	收	回		出	累積投資金額	資損益(註2)	期末投資帳面價值	台灣之投資收益
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	US\$ 4,000 (註1)	US\$	3,724	US\$	-	US\$	-	US\$	3,724	100.00%	US\$ 671	US\$ 6,092	\$ -
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	US\$ 5,000 (註1)	US\$	-	US\$	5,000	US\$	-	US\$	5,000	"	(US\$ 106)	US\$ 4,896	-
新疆統神科技有限公司	生產、銷售馬尿濃縮製品	US\$ 1,000 (註1)	US\$	788	US\$	-	US\$	-	US\$	788	"	(US\$ 271)	US\$ 220	-
漢峰生霖生物醫藥(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	US\$ 800 (註1)	US\$	800	US\$	-	US\$	-	US\$	800	"	(US\$ 56)	US\$ 501	-

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	投資		本期期初自台灣匯		本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯		本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資		截至本期止已匯回			
		實收資本額	方式	出	匯	出	匯	回	出		資損益(註2)	期末投資帳面價值		台灣之投資收益		
雲南紫雲統神生物技術有限公司	種植、研究、開發、生產、製造和銷售天然植物原料藥及相關產品、技術諮詢及服務	US\$	305 (註1)	US\$	138	US\$	-	US\$	-	US\$	49.00%	US\$	-	US\$	-	-

2. 轉投資大陸地區投資限額

本期	期末	累計自台灣匯	出赴大陸地區投資金額(註3)	經濟部投審會核准投資金額(註3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註4)
\$	334,714	\$	334,714	\$	2,683,223
(US\$	10,450)	(US\$	10,450)		

(註1)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註2)係依各投資公司同期經會計師查核或自編未經會計師查核之財務報表評價認列。

(註3)係依美金兌換新台幣32.03元之匯率換算，惟若依經濟部投審會核准當時之匯率換算，則為\$342,656。

(註4)依淨值60%或合併淨值(較高者)為其上限。

3. 與大陸之被投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

1. 進 貨

		<u>98 年 度</u>	
第三地區 事業名稱	大陸投資公司名稱	金 額	佔本公司進貨 淨額百分比
—	神隆昆山	<u>\$ 166,840</u>	<u>21</u>

請詳附註五、關係人交易。

2. 應付帳款

		<u>98 年 12 月 31 日</u>	
第三地區 事業名稱	大陸投資公司名稱	金 額	%
—	神隆昆山	<u>\$ —</u>	<u>—</u>

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此情事。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無此情事。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無此情事。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此情事。

(6) 其他對當期損益及財務狀況有重大影響之交易事項：

交 易 性 質	第三地區之被 大陸被投資		<u>98 年 度</u>	
	投資公司名稱	公 司 名 稱	金 額	%
研究費	—	神隆昆山	<u>\$ 5,200</u>	
	—	上海漢峰	<u>\$ 10,170</u>	
管理服務收入	—	神隆昆山	<u>\$ 8,374</u>	
			<u>98 年 12 月 31 日</u>	
			金 額	%
其他應收款	—	神隆昆山	<u>\$ 3,006</u>	<u>31</u>
應付費用	—	上海漢峰	<u>\$ 1,999</u>	<u>1</u>

十二、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊：本公司係原料藥單一產業，故不適用。

(二) 地區別財務資訊：本公司無國外營運機構，故不適用。

(三) 外銷銷貨資訊：

本公司民國98年度及97年度外銷銷貨總額之明細如下：

地 區	98 年 度	97 年 度
美 洲	\$ 1,445,049	\$ 1,566,416
歐 洲	1,453,975	776,912
澳 洲	312,807	545,878
亞 洲	516,745	218,047
	<u>\$ 3,728,576</u>	<u>\$ 3,107,253</u>

(四) 重要客戶資訊：本公司民國98年度及97年度來自每一客戶之收入達損益表上收入金額之10%以上之客戶明細如下：

客 戶	銷貨部門	98 年 度		97 年 度	
		營業收入淨額	%	營業收入淨額	%
甲客戶	全公司	\$ 1,143,660	31	\$ 1,316,239	42
乙客戶	"	432,219	11	527,222	17
		<u>\$ 1,575,879</u>	<u>42</u>	<u>\$ 1,843,461</u>	<u>59</u>

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現金：					
	庫存現金			\$	35
	支票存款				85
	活期存款—台幣存款				6,359
	—外幣存款	USD 318仟元；匯率：32.08			10,200
		其他外幣存款			5,711
	定期存款	民國98年9月27日至99年4月8日，			
		年利率0.15%~0.58%			446,678
約當現金：					469,068
	附買回債券	到期日：民國99年1月7日，	年利率0.20%		19,500
				<u>\$</u>	<u>488,568</u>

台灣神隆股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
Biddle Sawyer Pharma LLC	應收客帳	\$ 277,164
Sandoz AG	"	117,718
Actavis Italy S. p. A	"	114,179
Midas Pharma GmbH	"	108,064
Zydus Hospira Oncology Pvt Ltd.	"	71,167
其他(零星未超過5%)	"	<u>203,162</u>
		891,454
減：備抵呆帳		(<u>156</u>)
		<u>\$ 891,298</u>

台灣神隆股份有限公司
存貨明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>	<u>提供擔保或</u>	<u>質押情形</u>
		<u>成</u>	<u>本</u>	<u>市</u>	<u>價</u>		
原	料	\$ 221,398		\$ 200,437		淨變現價值	無
物	料	2,507		2,290		"	"
在	製 品	386,175		720,788		"	"
製	成 品	<u>534,089</u>		<u>1,047,248</u>		"	"
		1,144,169		<u>\$ 1,970,763</u>			
減：	備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>202,602</u>)					
		<u>\$ 941,567</u>					

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
預付款項明細表
民國98年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
零件及備品	\$ 72,808
預付費用	22,871
預付購料款	<u>9,306</u>
	104,985
減：備抵零件及備品呆滯損失	(<u>31,168</u>)
	<u>\$ 73,817</u>

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形 備 註	
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	持 股 比 率	金 額	單 價 (元)	總 價	押 情 形	備 註
SPT International, Ltd.	4,752	\$ 190,100	5,073	\$ 165,339	-	(\$ 44,807)	9,825	100.00%	\$ 310,632	\$ 36.94	\$ 362,919	無	-
HanFeng (BVI), Ltd.	-	17,510	-	135	-	(1,591)	-	"	16,054	4,013.50	16,054	"	-
ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	"	-	32.00	-	"	-
President ScinoPharm (Cayman), Ltd.	102	2,642	-	-	-	(2,592)	102	60.00%	50	0.49	50	"	-
	<u>4,854</u>	<u>\$ 210,252</u>	<u>5,073</u>	<u>\$ 165,474</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 48,990)</u>	<u>9,927</u>		<u>\$ 326,736</u>		<u>\$ 379,023</u>		

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
固定資產－成本變動明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	移轉至閒置資產額	期 末 餘 額	提供擔保或 抵 押 情 形
房屋及建築	\$ 1,591,724	\$ -	\$ -	\$ 59,188	\$ -	\$ 1,650,912	長期借款擔保
機器設備	2,932,498	-	(3,864)	110,477	(16,241)	3,022,870	"
運輸設備	8,024	-	(951)	380	-	7,453	—
辦公設備	27,773	-	(1,262)	4,395	-	30,906	—
租賃資產	17,815	-	-	-	-	17,815	—
其他設備	5,160	-	-	-	-	5,160	—
未完工程及 預付設備款	88,636	193,816	-	(174,440)	-	108,012	—
	<u>\$ 4,671,630</u>	<u>\$ 193,816</u>	<u>(\$ 6,077)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 16,241)</u>	<u>\$ 4,843,128</u>	

台灣神隆股份有限公司
固定資產－累計折舊變動明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	移轉至閒		期末餘額
				置資產額		
房屋及建築	\$ 268,743	\$ 35,968	\$ -	\$ -		\$ 304,711
機器設備	1,531,844	264,749	(3,864)	(13,288)		1,779,441
運輸設備	5,333	688	(951)	-		5,070
辦公設備	19,717	3,897	(1,262)	-		22,352
租賃資產	9,650	4,453	-	-		14,103
其他設備	4,904	109	-	-		5,013
	<u>\$ 1,840,191</u>	<u>\$ 309,864</u>	<u>(\$ 6,077)</u>	<u>(\$ 13,288)</u>		<u>\$ 2,130,690</u>

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
應付費用明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付薪資及獎金		\$	135,086
應付勞健費			6,086
應付佣金			5,986
應付勞務費			6,496
其他(零星未超過2%)			<u>105,664</u>
		\$	<u>259,318</u>

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
一年或一營業週期內到期長期負債明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人 名 稱	摘 要	利 率	金 額	抵 押 或 擔 保
台灣土地銀行等9家銀行	抵押借款	1.82%	\$ 289,500	房屋及建築、機器設備 及閒置資產
統一東京股份有限公司	"	4.50%	<u>3,727</u>	機器設備
			293,227	
	減：未攤銷折價		(<u>76</u>)	
			<u>\$ 293,151</u>	

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
長期借款明細表
民國 98 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債權人名稱</u>	<u>性 質</u>	<u>契 約 期 間</u>	<u>利 率</u>	<u>額 度</u>	<u>金 額</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>	<u>備 註</u>
台灣土地銀行等 9家銀行	抵押借款	96.07.03 ~102.07.23	1.82%	\$ 3,300,000	\$ 933,499	房屋及建築、機器 設備及閒置資產	與台灣土地銀行為首之銀行團簽 訂聯合授信合約；自民國98年7 月23日起償還第1期本金，以後 每6個月為1期，共分9期攤還本 金，其中第1~2期每期攤還5%， 第3~5期每期攤還10%，第6~9期 每期攤還15%。
統一東京股份有 限公司	抵押借款	94.11.03 ~99.11.05	4.50%	22,362	3,727	機器設備	自民國94年12月5日起，每個月 為1期，分60期攤還。(註)
					937,226		
					(76)		
					(293,151)		
					<u>\$ 643,999</u>		

(註)本公司形式上以固定資產向統一東京(股)公司辦理售後租回，而實際上係屬借款行為。

台灣神隆股份有限公司
營業收入明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
原料藥	20,989公斤	\$ 3,745,699
其他	35,570公斤	<u>1,186</u>
		3,746,885
減：銷貨退回及折讓		(<u>32,039</u>)
		3,714,846
技術服務收入		<u>75,939</u>
營業收入		<u>\$ 3,790,785</u>

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
營業成本明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初原料		\$	250,283
加：本期進料			799,491
盤盈			258
減：轉列費用		(	21,464)
報廢		(	32,685)
出售原料		(	249)
期末原料		(	<u>221,398)</u>
本期耗用原料			<u>774,236</u>
期初物料			2,325
加：本期進料			6,815
減：轉列費用		(	759)
盤虧		(	111)
期末物料		(	<u>2,507)</u>
本期耗用物料			<u>5,763</u>
直接人工			145,877
製造費用			684,826
減：少分攤固定製造費用		(	137,813)
停工損失		(	<u>8,445)</u>
製造成本			1,464,444
期初在製品			450,945
減：轉列費用		(	5,720)
盤虧		(	815)
報廢		(	13,351)
期末在製品		(	<u>386,175)</u>
製成品成本			1,509,328

台灣神隆股份有限公司
營業成本明細表(續)
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
期初製成品		\$	818,966
減：轉列費用		(	25,470)
盤虧		(	2,103)
報廢		(	81,923)
期末製成品		(	<u>534,089)</u>
產銷成本			1,684,709
出售原料成本			<u>249</u>
已出售存貨成本			<u>1,684,958</u>
存貨跌價損失			54,094
存貨呆滯回升利益		(	127,923)
少分攤固定製造費用			137,813
停工損失			8,445
存貨報廢損失			127,959
存貨盤損			<u>2,771</u>
銷貨成本			1,888,117
技術服務費用			<u>23,561</u>
營業成本		\$	<u><u>1,911,678</u></u>

台灣神隆股份有限公司
製造費用明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資 支 出	\$	162,836
修	繕 費		77,147
水	電 瓦 斯 費		39,115
折	舊		269,439
燃	料 費		27,593
其	他 費 用 (零星未超過3%)		<u>108,696</u>
		\$	<u><u>684,826</u></u>

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
技術服務費用明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資 支 出	\$	7,036
折	舊		1,290
各	項 攤 提		2,190
其	他 費 用 (零星未超過5%)		<u>13,045</u>
		\$	<u><u>23,561</u></u>

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
推銷費用明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資 支 出	\$	13,000
運	費		7,481
廣	告 費		9,054
佣	金 支 出		31,123
權	利 金		12,441
其	他 費 用 (零星未超過5%)		<u>9,459</u>
		\$	<u><u>82,558</u></u>

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪	資 支 出	\$	75,822
租	金 支 出		20,626
折	舊		19,207
勞	務 費		97,289
其	他 費 用 (零星未超過5%)		<u>84,017</u>
		\$	<u>296,961</u>

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 98 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 115,224
折 舊	19,928
各 項 攤 提	38,475
研 究 費	95,013
其 他 費 用 (零星未超過5%)	42,758
	\$ 311,398

(以下空白)