

台灣神隆股份有限公司及子公司  
合併財務報表暨會計師查核報告  
民國 100 年度及 99 年度  
(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100年度及99年度合併財務報表暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5
五、	合併資產負債表	6 ~ 7
六、	合併損益表	8
七、	合併股東權益變動表	9
八、	合併現金流量表	10 ~ 11
九、	合併財務報表附註	12 ~ 54
	(一) 公司沿革	12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 19
	(三) 會計變動之理由及其影響	19 ~ 20
	(四) 重要會計科目之說明	20 ~ 33
	(五) 關係人交易	33 ~ 35
	(六) 抵(質)押之資產	35
	(七) 重大承諾事項及或有事項	35
	(八) 重大之災害損失	35

項	目	頁	次
(九)	重大之期後事項	35	
(十)	其他	36	~ 38
(十一)	附註揭露事項	39	~ 48
	1. 重大交易事項相關資訊	39	~ 41
	2. 轉投資事業相關資訊	42	~ 43
	3. 大陸投資資訊	44	~ 46
	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	47	~ 48
(十二)	營運部門資訊	49	~ 51
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	51	~ 54

台灣神隆股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 100 年度（自民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依中華民國財務會計準則公報第 7 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：台灣神隆股份有限公司

負責人：鄭高輝

中華民國 101 年 3 月 26 日

會計師查核報告

(101)財審報字第 11003975 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 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，第一段所述合併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」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及子公司民國 100 年 12 月 31 日及民國 99 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

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 3 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100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

	資	產	附註	100年12月31日		99年12月31日	
				金	額 %	金	額 %
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金		四(一)	\$ 3,293,681	35	\$ 1,908,362	26
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動		四(二)及十				
	融資產 - 流動			2,066	-	7,389	-
1120	應收票據淨額		三	-	-	4,866	-
1140	應收帳款淨額		三及四(三)	843,902	9	731,424	10
1178	其他應收款		三及五	47,983	1	16,764	-
1190	其他金融資產 - 流動		六	19,927	-	3,508	-
120X	存貨		四(四)	1,465,462	15	1,244,358	17
1260	預付款項		四(五)	179,883	2	128,350	2
1286	遞延所得稅資產 - 流動		四(十八)	13,974	-	33,445	1
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>5,866,878</u>	<u>62</u>	<u>4,078,466</u>	<u>56</u>
<b>基金及投資</b>							
1421	採權益法之長期股權投資		四(七)(十一)	172,107	2	225,694	3
1440	其他金融資產 - 非流動		六	19,442	-	15,552	-
14XX	<b>基金及投資合計</b>			<u>191,549</u>	<u>2</u>	<u>241,246</u>	<u>3</u>
<b>固定資產</b>							
<b>成本</b>							
1521	房屋及建築			1,735,466	18	1,684,620	23
1531	機器設備			3,383,473	36	3,241,257	44
1551	運輸設備			11,930	-	11,646	-
1561	辦公設備			57,991	1	52,170	1
1611	租賃資產			14,970	-	17,815	-
1681	其他設備			63,793	1	32,827	1
15XY	<b>成本及重估增值</b>			<u>5,267,623</u>	<u>56</u>	<u>5,040,335</u>	<u>69</u>
15X9	減：累計折舊			( 2,703,376 )	( 29 )	( 2,463,073 )	( 33 )
1670	未完工程及預付設備款			662,986	7	234,429	3
15XX	<b>固定資產淨額</b>			<u>3,227,233</u>	<u>34</u>	<u>2,811,691</u>	<u>39</u>
<b>無形資產</b>							
1770	遞延退休金成本		四(十二)	959	-	-	-
1780	其他無形資產		四(九)(十一)	113,488	1	60,441	1
17XX	<b>無形資產合計</b>			<u>114,447</u>	<u>1</u>	<u>60,441</u>	<u>1</u>
<b>其他資產</b>							
1810	閒置資產		四(十)(十一)	9,849	-	10,645	-
1820	存出保證金			8,434	-	2,817	-
1830	遞延費用			19	-	71	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動		四(十八)	61,779	1	92,853	1
18XX	<b>其他資產合計</b>			<u>80,081</u>	<u>1</u>	<u>106,386</u>	<u>1</u>
1XXX	<b>資產總計</b>			<u>\$ 9,480,188</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,298,230</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100年及99年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	100年12月31日		99年12月31日				
			金	額	%	金	額	%	
<b>流動負債</b>									
2120	應付票據		\$	83	-	\$	3,088	-	
2140	應付帳款			299,250	3		142,734	2	
2160	應付所得稅	四(十八)		114,937	1		44,934	1	
2170	應付費用			341,093	4		294,547	4	
2210	其他應付款項			49,872	1		56,544	1	
2260	預收款項			16,946	-		29,508	-	
2288	應付租賃款 - 流動	四(八)及五		964	-		1,881	-	
2298	其他流動負債 - 其他	五		19,804	-		22,077	-	
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>842,949</u>	<u>9</u>		<u>595,313</u>	<u>8</u>	
<b>長期負債</b>									
2446	應付租賃款 - 非流動	四(八)及五		-	-		964	-	
<b>其他負債</b>									
2810	應計退休金負債	四(十二)		27,709	-		24,445	1	
2820	存入保證金			250	-		250	-	
28XX	<b>其他負債合計</b>			<u>27,959</u>	<u>-</u>		<u>24,695</u>	<u>1</u>	
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>870,908</u>	<u>9</u>		<u>620,972</u>	<u>9</u>	
<b>股東權益</b>									
<b>股本</b>									
3110	普通股股本	一及四(十三)		6,310,000	67		6,100,000	83	
<b>資本公積</b>									
四(十三)(十四)									
(十五)(十六)									
3211	普通股溢價			1,233,286	13		486,266	7	
3272	認股權			13,691	-		12,746	-	
<b>保留盈餘</b>									
四(十四)(十六)									
3310	法定盈餘公積			7,962	-		-	-	
3350	未分配盈餘			970,012	10		79,619	1	
<b>股東權益其他調整項目</b>									
3420	累積換算調整數			72,610	1	(	1,359	)	-
361X	<b>母公司股東權益合計</b>			<u>8,607,561</u>	<u>91</u>		<u>6,677,272</u>	<u>91</u>	
3610	少數股權			1,719	-	(	14	)	-
3XXX	<b>股東權益總計</b>			<u>8,609,280</u>	<u>91</u>		<u>6,677,258</u>	<u>91</u>	
<b>重大承諾事項及或有事項</b>									
七									
<b>負債及股東權益總計</b>				<u>\$ 9,480,188</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,298,230</u>	<u>100</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：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 100 年及 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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	100 年 度		99 年 度	
		金 額	%	金 額	%
<b>營業收入</b>	五				
4110 銷貨收入		\$ 3,952,417	100	\$ 3,922,222	101
4170 銷貨退回		( 55,846 )	( 2 )	( 70,002 )	( 2 )
4190 銷貨折讓		( 5,045 )	-	-	-
4100 <b>銷貨收入淨額</b>		<u>3,891,526</u>	<u>98</u>	<u>3,852,220</u>	<u>99</u>
4650 技術服務收入		<u>62,052</u>	<u>2</u>	<u>38,893</u>	<u>1</u>
4000 <b>營業收入合計</b>		<u>3,953,578</u>	<u>100</u>	<u>3,891,113</u>	<u>100</u>
<b>營業成本</b>	四(四)(十七)				
5110 銷貨成本		( 1,944,755 )	( 49 )	( 1,842,383 )	( 47 )
5650 技術服務費用		( 24,405 )	( 1 )	( 14,761 )	( 1 )
5000 <b>營業成本合計</b>		<u>( 1,969,160 )</u>	<u>( 50 )</u>	<u>( 1,857,144 )</u>	<u>( 48 )</u>
5910 <b>營業毛利</b>		<u>1,984,418</u>	<u>50</u>	<u>2,033,969</u>	<u>52</u>
<b>營業費用</b>	四(十七)及五				
6100 推銷費用		( 168,811 )	( 4 )	( 169,094 )	( 4 )
6200 管理及總務費用		( 390,724 )	( 10 )	( 340,122 )	( 9 )
6300 研究發展費用		( 291,452 )	( 7 )	( 302,185 )	( 8 )
6000 <b>營業費用合計</b>		<u>( 850,987 )</u>	<u>( 21 )</u>	<u>( 811,401 )</u>	<u>( 21 )</u>
6900 <b>營業淨利</b>		<u>1,133,431</u>	<u>29</u>	<u>1,222,568</u>	<u>31</u>
<b>營業外收入及利益</b>					
7110 利息收入		17,905	1	4,208	-
7130 處分固定資產利益	五	-	-	1,928	-
7160 兌換利益		14,999	-	-	-
7280 減損迴轉利益	四(七)(十)(十一)	6,045	-	13,403	1
7310 金融資產評價利益	四(二)及十	-	-	4,506	-
7480 什項收入	五	<u>57,179</u>	<u>1</u>	<u>82,309</u>	<u>2</u>
7100 <b>營業外收入及利益合計</b>		<u>96,128</u>	<u>2</u>	<u>106,354</u>	<u>3</u>
<b>營業外費用及損失</b>					
7510 利息費用	四(八)及五	( 108 )	-	( 4,422 )	-
7521 採權益法認列之投資損失	四(七)	( 55,155 )	( 1 )	( 16,835 )	( 1 )
7530 處分固定資產損失		( 2,093 )	-	( 621 )	-
7560 兌換損失		-	-	( 89,815 )	( 2 )
7620 閒置資產折舊		( 7,394 )	-	( 8,863 )	-
7640 金融資產評價損失	四(二)及十	( 21,172 )	( 1 )	-	-
7880 什項支出		( 8,322 )	-	( 12,570 )	-
7500 <b>營業外費用及損失合計</b>		<u>( 94,244 )</u>	<u>( 2 )</u>	<u>( 133,126 )</u>	<u>( 3 )</u>
7900 <b>繼續營業單位稅前淨利</b>		<u>1,135,315</u>	<u>29</u>	<u>1,195,796</u>	<u>31</u>
8110 所得稅費用	四(十八)	( 173,998 )	( 5 )	( 155,841 )	( 4 )
9600XX <b>合併總損益</b>		<u>\$ 961,317</u>	<u>24</u>	<u>\$ 1,039,955</u>	<u>27</u>
<b>歸屬於：</b>					
9601 合併淨損益		\$ 959,355	24	\$ 1,040,003	27
9602 少數股權損益		1,962	-	( 48 )	-
		<u>\$ 961,317</u>	<u>24</u>	<u>\$ 1,039,955</u>	<u>27</u>
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
<b>基本每股盈餘</b>					
9750 <b>本期淨利</b>	四(十九)	<u>\$ 1.84</u>	<u>\$ 1.56</u>	<u>\$ 2.08</u>	<u>\$ 1.81</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>					
9850 <b>本期淨利</b>	四(十九)	<u>\$ 1.84</u>	<u>\$ 1.56</u>	<u>\$ 2.08</u>	<u>\$ 1.81</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：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  
合併股東權益變動表  
民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘 法定盈餘公積	未 分 配 盈 餘	累積換算調整數	少數股權	合 計
99 年 度							
99年1月1日餘額	\$ 5,513,734	\$ -	\$ -	(\$ 1,060,384)	\$ 18,654	\$ 34	\$ 4,472,038
現金增資	586,266	586,266	-	-	-	-	1,172,532
現金增資員工酬勞成本	-	12,746	-	-	-	-	12,746
資本公積彌補虧損	-	( 100,000)	-	100,000	-	-	-
99年度合併總損益	-	-	-	1,040,003	-	( 48)	1,039,955
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	( 20,013)	-	( 20,013)
99年12月31日餘額	<u>\$ 6,100,000</u>	<u>\$ 499,012</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,619</u>	<u>(\$ 1,359)</u>	<u>(\$ 14)</u>	<u>\$ 6,677,258</u>
100 年 度							
100年1月1日餘額	\$ 6,100,000	\$ 499,012	\$ -	\$ 79,619	(\$ 1,359)	(\$ 14)	\$ 6,677,258
99年度盈餘指撥及分配(註):							
法定盈餘公積	-	-	7,962	( 7,962)	-	-	-
現金股利	-	-	-	( 61,000)	-	-	( 61,000)
現金增資	210,000	747,020	-	-	-	-	957,020
現金增資員工酬勞成本	-	945	-	-	-	-	945
100年度合併總損益	-	-	-	959,355	-	1,962	961,317
長期股權投資外幣換算調整數	-	-	-	-	73,969	-	73,969
少數股權變動數	-	-	-	-	-	( 229)	( 229)
100年12月31日餘額	<u>\$ 6,310,000</u>	<u>\$ 1,246,977</u>	<u>\$ 7,962</u>	<u>\$ 970,012</u>	<u>\$ 72,610</u>	<u>\$ 1,719</u>	<u>\$ 8,609,280</u>

(註)民國 99 年度董監酬勞為\$1,433 與員工紅利為\$143 已於合併損益表中扣除。

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：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100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>100</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>99</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
<u>營業活動之現金流量</u>						
合併總損益	\$		961,317	\$		1,039,955
調整項目						
金融資產評價損(益)			5,323	(		5,506)
提列呆帳損失			-			4,271
備抵呆帳沖銷數	(		228)			-
備抵呆帳轉列收入數	(		59)			-
提列存貨跌價損失			21,794			-
存貨跌價回升利益			-	(		21,337)
提列零件及備品呆滯損失			6,620			2,627
採權益法認列之投資損失			55,155			16,835
折舊費用			343,980			338,343
處分固定及閒置資產利益			-	(		1,928)
處分固定及閒置資產損失			2,807			621
減損迴轉利益	(		6,045)	(		13,403)
各項攤銷			3,647			28,484
聯屬公司間已實現利益	(		2,273)			-
聯屬公司間未實現利益			-			19,666
提列現金增資員工酬勞成本			945			12,746
外幣兌換損失			23,977			4,439
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			4,866			14,493
應收帳款	(		112,191)			155,665
其他應收款	(		31,219)	(		9,168)
存貨	(		243,826)	(		274,679)
預付款項	(		58,153)	(		53,257)
遞延所得稅資產—流動			19,471			8,483
遞延退休金成本	(		959)			-
遞延所得稅資產—非流動			31,074			92,119
應付票據	(		3,005)			3,088
應付帳款			156,516			78,908
應付所得稅			70,003			38,227
應付費用			46,546			32,935
其他應付款項			7,522	(		5,923)
預收款項	(		12,562)			12,462
應計退休金負債			3,264			2,201
營業活動之淨現金流入			1,294,307			1,564,380

(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100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	100 年 度	99 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>		
質押定期存款增加	(\$ 20,309)	\$ -
取得長期股權投資—非子公司價款	-	( 225,980 )
購置固定資產現金支付數	( 761,314 )	( 349,073 )
處分固定資產價款	26,526	16,252
其他無形資產增加	( 48,831 )	( 56,550 )
存出保證金(增加)減少	( 5,617 )	13,074
投資活動之淨現金流出	( 809,545 )	( 602,277 )
<u>融資活動之現金流量</u>		
長期借款減少	-	( 937,150 )
發放現金股利	( 61,000 )	-
現金增資	957,020	1,172,532
少數股權減少	( 229 )	-
融資活動之淨現金流入	895,791	235,382
匯率影響數	4,766	( 28,758 )
本期現金及約當現金增加	1,385,319	1,168,727
期初現金及約當現金餘額	1,908,362	739,635
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,293,681	\$ 1,908,362
<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)	\$ 108	\$ 4,765
2. 本期支付所得稅	\$ 53,450	\$ 17,012
<u>僅有部分現金支出之投資活動</u>		
購置固定資產	\$ 745,239	\$ 371,347
加：期初其他應付款項	51,749	25,274
期初應付租賃款	2,845	7,046
減：期末其他應付款項	( 37,555 )	( 51,749 )
期末應付租賃款	( 964 )	( 2,845 )
購置固定資產現金支付數	\$ 761,314	\$ 349,073

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：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100年及99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100年12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100年12月31日止，本公司及子公司員工人數約為840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

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)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如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說明
			100年12月31日	99年12月31日	
台灣神隆股 份有限公 司	SPT International, Ltd.	一般投資	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
			100年12月31日	99年12月31日	
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	—
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2)

(註1)業已於民國100年12月清算完結。

(註2)業已於民國100年9月清算完結。

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者：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 99 年 4 月及 6 月經董事會決議通過現金增資 USD 2,000 仟元及 USD 2,500 仟元。

(2) 子公司神隆醫藥(常熟)有限公司分別於民國 99 年 4 月及 5 月經董事會決議通過現金增資 USD 2,000 仟元及 USD 2,500 仟元。

(3) 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。

(4) 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。

## (二) 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司財務報表於轉換時，所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

## (三) 外幣交易

1. 本公司係以新台幣為記帳單位，SPT International, Ltd.、President ScinoPharm (Cayman), Ltd. 及 HanFeng (BVI), Ltd. 係以美金為記帳單位，ScinoPharm Singapore Pte Ltd. 係以新加坡幣為記帳單位，神隆(昆山)生化科技有限公司、神隆醫藥(常熟)有限公司及漢峰生肽生物醫藥(上海)有限公司係以人民幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
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期損益；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。

(四) 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。

(五) 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. 本公司及子公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(六) 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. 本公司及子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) 係依本公司及子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。

(七) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司及子公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(八) 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。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價科目，並列入當期營業成本減項。

(九) 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。

(十) 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。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。
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. 自民國 94 年 1 月 1 日起對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至

原多承擔之損失完全回復為止。

4. 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」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

#### (十一) 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。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35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。

#### (十二) 其他無形資產

1. 專門技術及電腦軟體費用等，係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。
2. 場地使用權，以取得成本為入帳基礎，並按其經營契約約定期限50年平均攤銷。

#### (十三) 遞延費用

係自來水增容費用等，以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數2年至10年平均攤銷。

#### (十四) 非金融資產減損

本公司及子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。

#### (十五) 員工退休金

1. 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。

2. SPT International, Ltd、ScinoPharm Singapore Pte Ltd.、President ScinoPharm (Cayman), Ltd. 及 HanFeng (BVI), Ltd. 因無專職員工，僅由本公司員工兼任，故未訂有員工退休金辦法，亦未提列退休金準備；神隆(昆山)生化科技有限公司、神隆醫藥(常熟)有限公司及漢峰生肽生物醫藥(上海)有限公司係採年金制，並依當地政府規定提撥退休金。

#### (十六) 所得稅

1. 依中華民國財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」及國外合併子公司當地法令之規定，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，列入當期繼續營業單位之所得稅費用(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. 所得稅抵減係依中華民國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. 本公司自民國 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。

#### (十七) 股份基礎給付－員工酬勞

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。

#### (十八) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司及子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 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。而子公司則依民國 98 年 3 月 17 日中華民國經濟部經商字第 09802028180 號函，以財務報表之淨值，計算員工股票紅利之股數。

#### (十九) 會計估計

本公司及子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。

#### (二十) 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。

#### (二十一) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日與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予認列；屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者認列為當期損益；屬備供出售者則認列為股東權益調整項目。

#### (二十二) 營運部門

1. 本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。
2. 本公司依中華民國財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司及子公司自民國 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」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年度及 99 年度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>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
現金：		
庫存現金	\$ 101	\$ 495
支票存款	194	1,722
活期存款	205,948	123,904
定期存款	<u>3,027,604</u>	<u>1,650,508</u>
	3,233,847	1,776,629
約當現金：		
附買回票券	59,834	-
附買回債券	<u>-</u>	<u>131,733</u>
	<u>\$ 3,293,681</u>	<u>\$ 1,908,362</u>

### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12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	<u>\$ 2,066</u>	<u>\$ 7,389</u>
1. 本公司及子公司於民國 100 年度及 99 年度認列之淨(損)益分別為 (\$21,172) 及 \$4,506。		
2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：		
	<u>100 年 12 月 31 日</u>	<u>99 年 12 月 31 日</u>
	合約金額	合約金額
金融商品	(名目本金)	(名目本金)
遠期外匯	USD 7,323仟元	USD 11,100仟元
	100.11.25	99.11.17
	~101.2.17	~100.3.15
	EUR 1,100仟元	EUR 1,770仟元
	100.11.21	99.12.28
	~101.1.20	~100.3.4

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>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
應收帳款	\$ 848,042	\$ 735,851
減：備抵呆帳	( 4,140)	( 4,427)
	<u>\$ 843,902</u>	<u>\$ 731,424</u>

(四) 存 貨

	<u>100 年</u>	<u>12 月</u>	<u>31 日</u>
	<u>成 本</u>	<u>備 抵 跌 價 損 失</u>	<u>帳 面 價 值</u>
原 料	\$ 441,619	(\$ 48,431)	\$ 393,188
物 料	10,353	( 1,167)	9,186
在 製 品	614,824	( 31,685)	583,139
製 成 品	611,382	( 131,433)	479,949
	<u>\$ 1,678,178</u>	<u>(\$ 212,716)</u>	<u>\$ 1,465,462</u>
	<u>99 年</u>	<u>12 月</u>	<u>31 日</u>
	<u>成 本</u>	<u>備 抵 跌 價 損 失</u>	<u>帳 面 價 值</u>
原 料	\$ 376,908	(\$ 47,597)	\$ 329,311
物 料	8,320	( 461)	7,859
在 製 品	509,794	( 30,673)	479,121
製 成 品	539,330	( 111,263)	428,067
	<u>\$ 1,434,352</u>	<u>(\$ 189,994)</u>	<u>\$ 1,244,358</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,811,737	\$ 1,635,616
存貨跌價損失	21,794	-
存貨跌價回升利益	-	( 21,337)
少分攤固定製造費用	31,029	97,911
停工損失	12,572	12,661
存貨報廢損失	66,670	105,863
存貨盤損	953	11,669
銷貨成本	<u>\$ 1,944,755</u>	<u>\$ 1,842,383</u>

(五) 預付款項

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
零件及備品	\$ 106,336	\$ 78,368
預付費用	38,246	36,399
預付購料款	75,716	47,378
	220,298	162,145
減：備抵零件及備品呆滯損失	( 40,415)	( 33,795)
	<u>\$ 179,883</u>	<u>\$ 128,350</u>

(六) 以成本衡量之金融資產

	<u>100年12月31日</u>	<u>99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	( 4,620)	( 4,620)
	<u>\$ -</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. 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：

<u>被投資公司名稱</u>	<u>100年12月31日</u>		<u>99年12月31日</u>	
	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳列數</u>	<u>持股比例</u>
Tanvex Biologics, Inc.	\$ 172,107	36.36%	\$ 225,694	36.36%
雲南紫雲統神生物技術有限公司	-	-	4,204	49.00%
	172,107		229,898	
減：累計減損	-		( 4,204)	
	<u>\$ 172,107</u>		<u>\$ 225,694</u>	

2. 民國100年度及99年度上列採權益法之長期股權投資認列之投資損失分別為\$55,155及\$16,835，係依各被投資公司同期經會計師查核之財務報表評價認列。

3. 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100年及99年12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：

<u>資產名稱</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
房屋及建築	\$ 425,680	\$ 365,549
機器設備	2,196,098	2,021,888
運輸設備	7,764	8,060
辦公設備	36,424	28,053
租賃資產	14,970	17,815
其他設備	22,440	21,708
	<u>\$ 2,703,376</u>	<u>\$ 2,463,073</u>

2. 民國 100 年度及 99 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明細如下：

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
利息總額	\$ 108	\$ 5,002
利息資本化金額	\$ -	\$ 580
資本化利率	-	2.49%

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 間
其他設備	\$ 14,970	民國98.1~101.12每月一期，計48期

(2) 截至民國 100 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：

	<u>應 付 租 金</u>
	<u>現 值 總 額</u>
民國101年1月1日至101年12月31日	\$ 964
減：一年以內到期之應付租賃款	( 964 )
應付租賃款—非流動	\$ -

(九) 其他無形資產

民國 100 年度及 99 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：

<u>100 年 度</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>
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	-	13,320	35,511	48,831
本期攤銷	-	( 1,611 )	( 1,982 )	( 3,593 )
匯率影響數	-	631	7,178	7,809
100年12月31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	-	637	7,564	8,201
100年12月31日淨帳面價值	\$ -	\$ 13,330	\$ 100,158	\$ 113,488

99 年 度	專門技術	電腦軟體費	場地使用權	合 計
99年1月1日餘額				
原始成本	\$ 420,000	\$ 9,518	\$ 5,853	\$ 435,371
累計攤銷	( 388,333)	( 7,649)	( 1,053)	( 397,035)
累計減損	( 8,042)	-	-	( 8,042)
匯率影響數	-	6	636	642
99年1月1日淨帳面價值	23,625	1,875	5,436	30,936
本期增加—單獨取得	-	984	55,566	56,550
本期攤銷	( 23,625)	( 1,869)	( 1,301)	( 26,795)
匯率影響數	-	-	( 250)	( 250)
99年12月31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
99年12月31日淨帳面價值	\$ -	\$ 990	\$ 59,451	\$ 60,441

累計減損請詳附註四(十一)資產減損。

(十) 閒置資產

資 產 名 稱	100 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
機器設備	\$ 99,874	(\$ 62,899)	\$ 36,975
減：累計減損			( 27,126)
			\$ 9,849
資 產 名 稱	99 年 12 月 31 日		
	成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
機器設備	\$ 94,135	(\$ 54,523)	\$ 39,612
減：累計減損			( 28,967)
			\$ 10,645

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 100 年及 99 年 12 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	100 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	27,126	-
	\$ 39,788	\$ -

項 目	99 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	\$ -
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	-
	<u>\$ 45,833</u>	<u>\$ -</u>

上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

項 目	100 年 度	
	列於損益表金額	列於股東權益金額
全公司	<u>\$ 39,788</u>	<u>\$ -</u>

項 目	99 年 度	
	列於損益表金額	列於股東權益金額
全公司	<u>\$ 45,833</u>	<u>\$ -</u>

民國 100 年度及 99 年度採權益法之長期股權投資及閒置資產認列之減損迴轉利益分別為 \$6,045 及 \$13,403。

#### (十二) 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 100 年度及 99 年度屬確定給付之退休辦法之精算假設彙總如下：

	100 年 度	99 年 度
折現率	1.90%	1.75%
薪資水準增加率	3.00%	3.00%
基金資產預期投資報酬率	1.90%	1.75%

(2) 民國 100 年及 99 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	100年12月31日	99年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 1,751)	(\$ 3,270)
非既得給付義務	( 70,338)	( 64,332)
累積給付義務	( 72,089)	( 67,602)
未來薪資增加之影響數	( 33,630)	( 33,422)
預計給付義務	( 105,719)	( 101,024)
退休基金資產公平價值	44,380	44,227
提撥狀況	( 61,339)	( 56,797)
未認列過度性淨給付義務	1,223	1,529
未認列前期服務成本	928	994
未認列退休金損失	32,438	29,829
補列之應計退休金負債	( 959)	-
應計退休金負債	(\$ 27,709)	(\$ 24,445)
既得給付	\$ 1,751	\$ 3,386

(3) 民國 100 年度及 99 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：

	100 年 度	99 年 度
服務成本	\$ 2,704	\$ 2,865
利息成本	1,768	2,008
退休基金資產之預期報酬	( 774)	( 907)
過度性淨給付義務攤銷數	306	306
未認列前期服務成本攤銷數	66	66
未認列退休金損失	1,517	1,144
淨退休金成本	\$ 5,587	\$ 5,482

- 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 100 年度及 99 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$22,258 及 \$21,260。
- 子公司神隆(昆山)生化科技有限公司、神隆醫藥(常熟)有限公司及漢峰生肽生物醫藥(上海)有限公司按中華人民共和國之養老保險制度，每月依員工月平均工資總額之 18% 繳納員工養老保險費，月平均工資總額之計算則依勞動局有關規定辦理。每位在職和退休雇員之養老保險費由國家統籌安排，子公司除繳納外，並無其他義務。民國 100 年度

及 99 年度子公司繳納之養老保險費分別為 \$3,094 及 \$3,537。

(十三) 普通股股本

1. 本公司為達成吸引及留任優秀專業人才，激勵員工對公司之向心力及歸屬感，於民國 99 年 5 月 27 日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通 58,627 仟股，每股金額新台幣 20 元溢價發行，並訂定現金增資基準日為民國 99 年 7 月 30 日，該發行新股案於民國 99 年 8 月 18 日業奉南部科學工業園區管理局核准，增資後額定及實收資本總額均為 \$6,100,000，分為 610,000 仟股，每股金額新台幣 10 元。
2. 本公司於民國 99 年 12 月 9 日經股東臨時會通過增加額定資本總額 \$3,900,000，修章後額定資本總額為 \$10,000,000。
3. 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。

(十四) 資本公積

1. 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。
2. 本公司於民國 99 年 12 月 9 日經股東臨時會決議通過以資本公積彌補累積虧損 \$100,000。

(十五) 股份基礎給付－員工獎勵

1. 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

2. 本公司於民國 99 年度辦理現金增資保留由員工認股 7,498 仟股，給與日為民國 99 年 5 月 27 日，其認股價格為每股新台幣 20 元。本公司民國 99 年度現金增資保留由員工認購所認列之酬勞成本為 \$12,746，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	37.68%
無風險利率	0.11%
預期存續期間	0.18年
加權平均公平價值(每股)	新台幣1.7元

(十六) 保留盈餘

- 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。
- 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%。
- (1) 本公司民國 98 年度因係處累積虧損狀態，故無需揭露盈餘分派資訊。本公司於民國 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：

	99	年	度
	金額	每股股利(元)	
法定盈餘公積	\$ 7,962		
現金股利	61,000	\$	0.10
董監酬勞	1,433		
員工現金紅利	143		
	<u>\$ 70,538</u>		

(2)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，分派案如下：

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

上述民國 100 年度盈餘分派案，截至民國 101 年 3 月 26 日止，尚未經股東會決議。

4. 本公司民國 100 年度及 99 年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 \$19,029 及 \$2,000，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。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形如上段所述，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，已調整於民國 100 年度之損益中。
5. 截至民國 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

	<u>100年12月31日</u>	<u>99年12月31日</u>
民國87年及以後年度未分配盈餘	<u>\$ 970,012</u>	<u>\$ 79,619</u>

6. 截至民國 100 年及 99 年 12 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 6.79%，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。

(十七) 用人、折舊及攤銷費用

本公司及子公司民國 100 年度及 99 年度發生之用人、折舊及攤銷費用，依其功能別彙總如下：

	100 年		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 353,331	\$ 311,028	\$ 664,359
勞健保費用	24,548	16,805	41,353
退休金費用	16,483	14,456	30,939
其他用人費用	8,745	16,743	25,488
	<u>\$ 403,107</u>	<u>\$ 359,032</u>	<u>\$ 762,139</u>
折舊費用	<u>\$ 272,375</u>	<u>\$ 64,211</u>	<u>\$ 336,586</u>
攤銷費用	<u>\$ 289</u>	<u>\$ 3,358</u>	<u>\$ 3,647</u>
	99 年		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$ 341,085	\$ 258,812	\$ 599,897
勞健保費用	22,718	13,394	36,112
退休金費用	16,457	13,822	30,279
其他用人費用	4,398	14,359	18,757
	<u>\$ 384,658</u>	<u>\$ 300,387</u>	<u>\$ 685,045</u>
折舊費用	<u>\$ 268,565</u>	<u>\$ 60,915</u>	<u>\$ 329,480</u>
攤銷費用	<u>\$ 848</u>	<u>\$ 27,636</u>	<u>\$ 28,484</u>

(十八) 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：

	100 年 度	99 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 196,559	\$ 212,260
永久性差異之所得稅影響數	( 7,312)	-
虧損扣抵之所得稅影響數	-	8,570
投資抵減之所得稅影響數	( 5,050)	( 2,093)
免稅所得之所得稅影響數	( 4,475)	( 57,196)
以前年度所得稅低(高)估數	3,445	( 835)
加徵10%營利事業所得稅	1,066	-
稅法修正之所得稅影響數	-	17,634
備抵評價之所得稅影響數	( 10,235)	( 22,499)
所得稅費用	173,998	155,841
遞延所得稅資產(負債)淨變動數	( 50,545)	( 100,602)
以前年度所得稅(低)高估數	( 3,445)	835
預付所得稅	( 5,071)	( 11,140)
應付所得稅	<u>\$ 114,937</u>	<u>\$ 44,934</u>

2. 民國 100 年及 99 年 12 月 31 日因暫時性差異、投資抵減及虧損扣抵而產生之各遞延所得稅資產(負債)科目明細如下：

	100 年 12 月 31 日		99 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				
未實現存貨 跌價損失	\$ 212,716	\$ 36,162	\$ 189,994	\$ 32,193
未實現零件 及備品呆 滯損失	40,415	6,871	33,795	5,745
未實現兌換 損失	3,207	545	31,768	5,401
未實現金融 資產評價 利益	( 2,066)	( 351)	( 7,389)	( 1,256)
聯屬公司間 未實現利 益	19,804	3,367	22,077	3,753
投資抵減		10,413		25,548
		57,007		71,384
減：備抵評價		( 43,033)		( 37,939)
		<u>\$ 13,974</u>		<u>\$ 33,445</u>
非流動項目：				
暫時性差異				
退休金	\$ 26,750	\$ 4,547	\$ 24,445	\$ 4,156
專門技術財 稅差異	213,892	36,362	235,643	40,059
投資損失	95,643	16,259	53,786	9,144
資產減損	27,126	4,611	28,967	4,924
虧損扣抵	64,088	16,022	-	-
投資抵減		-		65,921
		77,801		124,204
減：備抵評價		( 16,022)		( 31,351)
		<u>\$ 61,779</u>		<u>\$ 92,853</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	研究發展費用	\$ 76,835	\$ 10,413	102年度
中國人民共和國企業所得稅法	虧損扣抵	16,022	16,022	104年度
		<u>\$ 92,857</u>	<u>\$ 26,435</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 98 年度，且截至民國 101 年 3 月 26 日止未有行政救濟之情事。

(十九) 基本及稀釋每股盈餘

	100 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	度	
	金 額			每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	<u>\$1,135,315</u>	<u>\$ 959,355</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$1,135,315	\$ 959,355	615,523	<u>\$ 1.84</u>	<u>\$ 1.56</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工分紅	-	-	31		
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	<u>\$1,135,315</u>	<u>\$ 959,355</u>	<u>615,554</u>	<u>\$ 1.84</u>	<u>\$ 1.56</u>
	99 年		加權平均流通 在外股數(仟股)	度	
	金 額			每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	<u>\$1,195,796</u>	<u>\$1,040,003</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$1,195,796	\$1,040,003	576,109	<u>\$ 2.08</u>	<u>\$ 1.81</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工分紅	-	-	17		
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	<u>\$1,195,796</u>	<u>\$1,040,003</u>	<u>576,126</u>	<u>\$ 2.08</u>	<u>\$ 1.81</u>

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
天福生物科技(股)公司(天福)	Tanvex Biologics, Inc. (本公司採權益法評價之被投資公司)採權益法評價之被投資公司
La Jolla Biologics, Inc.	"
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(註)
ScinoPharm International, Ltd.	本公司總經理為該公司總經理
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 100 年度及 99 年度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。	
(註)Watson Pharmaceuticals, Inc. 於民國 99 年 3 月間轉讓其持有本公司之全數股權而變更為非關係人。	

### (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

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	佔 合 併 銷 貨 淨 額 百 分 比	金 額	佔 合 併 銷 貨 淨 額 百 分 比
Watson Laboratories, Inc.	\$ -	-	\$ 51,614	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. 出售固定資產

	99 年 度			
	項 目	售 價	帳面價值	處分利益
天 福	機器設備	\$ 8,161	(\$ 1,530)	\$ 6,631

(1)本公司係以議價方式出售固定資產予上述關係人，其所產生之聯屬公司間未實現利益為\$2,411，列入「其他流動負債－其他」科目項下。

(2)民國100年度無此情事。

### 3. 其他費用

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
修繕費：		
統一東京	\$ 2,829	\$ 2,748
管理服務費：		
台 糖	\$ 2,180	\$ 2,135
ScinoPharm International, Ltd.	-	4,127
	<u>\$ 2,180</u>	<u>\$ 6,262</u>
研究費：		
ScinoPharm International, Ltd.	\$ -	\$ 13,205
租金費用：		
統一東京	\$ 1,410	\$ 2,024

### 4. 其他收入

	<u>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
天 福	\$ -	\$ 54,087

本公司民國99年度出售其他資產予天福，其所產生之聯屬公司間未實現利益為\$19,666，列入「其他流動負債－其他」科目項下。

### 5. 其他應收款

	<u>100 年 12 月 31 日</u>		<u>99 年 12 月 31 日</u>	
	金 額	%	金 額	%
La Jolla Biologics, Inc.	\$ 25	-	\$ -	-

### 6. 應付租賃款

	<u>100 年 12 月 31 日</u>		<u>99 年 12 月 31 日</u>	
	金 額	%	金 額	%
統一東京	\$ 964	100	\$ 2,845	100

### 7. 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>100 年 度</u>	<u>99 年 度</u>
薪 資	\$ 21,721	\$ 21,698
獎 金	11,600	16,419
業務執行費用	10,704	8,144
盈餘分配項目	17,325	1,433
	<u>\$ 61,350</u>	<u>\$ 47,694</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

本公司及子公司與關係人之資金融通情形如下：

應付關係人款項(表列「一年或一營業週期內到期長期負債」)

	99		年		度
	最 高 日 期	餘 額 金 額	期 末 餘 額	年 利 率	利 息 支 出
統一東京	99.1.1	\$ 3,727	\$ -	4.5%	\$ 76

民國 100 年度無此情事。

六、抵(質)押之資產

截至民國 100 年及 99 年 12 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	100年12月31日	99年12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 100 年及 99 年 12 月 31 日止，本公司及子公司已開狀尚未押匯之信用狀款分別為\$42,028 及\$—。

(二)截至民國 100 年及 99 年 12 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\$269,993 及\$145,446。

(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：

租 賃 期 間	租 金 總 額
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	18,516
民國106年度至107年度(折算現值為\$20,150)	21,602
	<u>\$ 114,182</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

	100 年 12 月 31 日			99 年 12 月 31 日		
	公平價值			公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	帳面價值	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	\$ 4,205,493	\$ -	\$ 4,205,493	\$ 2,664,924	\$ -	\$ 2,664,924
其他金融資產－非流動	19,442	-	19,442	15,552	-	15,552
存出保證金	8,434	-	8,434	2,817	-	2,817
負 債						
公平價值與帳面價值						
相等之金融負債	691,262	-	691,262	498,794	-	498,794
應付租賃款－非流動	-	-	-	964	-	964
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	2,066	-	2,066	7,389	-	7,389

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 100 年度及 99 年度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)益分別為(\$5,323)及\$5,548。

#### (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)	100年12月31日			99年12月31日		
	外	幣	匯率	外	幣	匯率
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	USD	27,254仟元	30.28	USD	22,003仟元	29.13
歐元:新台幣	EUR	2,354仟元	39.18	EUR	2,427仟元	38.92
英鎊:新台幣	GBP	35仟元	46.77	GBP	44仟元	45.19
新加坡幣:新台幣		-	-	SGD	12仟元	22.73
<u>採權益法之</u>						
<u>長期股權投資</u>						
美元:新台幣	USD	2,537仟元	30.28	USD	4,477仟元	29.13
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元:新台幣	USD	2,257仟元	30.28	USD	1,406仟元	29.13
歐元:新台幣	EUR	56仟元	39.18	EUR	26仟元	38.92
日幣:新台幣		-	-	JPY	3,458仟元	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

(依規定僅揭露民國 100 年度之資訊，且有關各被投資公司應揭露資訊係依各被投資公司民國 100 年度經會計師查核之財務報表編製，而下列與子公司間交易事項於編製合併財務報表時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。)

1. 資金貸與他人：無此情事。
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	與發行人之關係	有價證券	帳列科目(註)	期				
					股數(仟股或仟單位)	帳面金額	持股比例	市價	備註
台灣神隆(股)公司	附買回票券：								
	中國信託商業銀行	—		1	-	\$ 49,846	-	\$ 49,846	—
	國際票券金融股份有限公司	—		1	-	9,988	-	9,988	—
	股票：								
	SYNGEN, INC.	—		2	245	-	7.40%	-	—
	SPT International, Ltd.	採權益法評價之被投資公司		3	29,825	957,265	100.00%	1,059,138	—
	ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	採權益法評價之被投資公司		3	-	-	100.00%	-	—
	President ScinoPharm (Cayman), Ltd.	採權益法評價之被投資公司		3	102	2,579	60.00%	2,579	—
	Tanvex Biologics, Inc.	採權益法評價之被投資公司		3	28,800	172,107	36.36%	76,818	—
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		3	-	USD 10,669	100.00%	USD 10,669	—
	神隆醫藥(常熟)有限公司	該公司採權益法評價之被投資公司		3	-	USD 24,053	100.00%	USD 24,053	—

(註)帳列科目有以下三種，標示種類即可：

1. 約當現金
2. 以成本衡量之金融資產—非流動
3. 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：

										單位：新台幣仟元或外幣仟元							
買、賣之公司	有價證券種類及名稱	證類帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出		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) 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	-	-	-	\$ 73,038	-	\$ 882,770	-	\$ 955,859	(\$ 955,808)	\$51	-	\$ -	-	\$ -	
	中華票券金融股份有限公司	約當現金	-	-	-	58,695	-	1,185,518	-	1,244,278	(1,244,213)	65	-	-	-	-	
	附買回票券：																
	中國信託商業銀行	約當現金	-	-	-	-	-	629,281	-	579,499	( 579,435)	64	-	-	-	49,846	
	國際票券金融股份有限公司	約當現金	-	-	-	-	-	768,077	-	758,168	( 758,089)	79	-	-	-	9,988	
	台新國際商業銀行	約當現金	-	-	-	-	-	789,269	-	789,362	( 789,269)	93	-	-	-	-	
	中華票券金融股份有限公司	約當現金	-	-	-	-	-	815,995	-	816,080	( 815,995)	85	-	-	-	-	
	股票：																
	SPT International, Ltd.	採權益法之長期股權投資	現金增資	-	-	14,325	441,699	15,500	454,128	-	-	-	-	-	61,438	29,825	957,265
SPT International, Ltd.	神隆醫藥(常熟)有限公司	採權益法之長期股權投資	現金增資	-	-	USD 9,122	-	USD 15,500	-	-	-	-	-	(USD 569)	-	USD24,053	

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：

單位：新台幣仟元或外幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日期或事實發生日	交易金額		價款支付情形	交易對象	關係	所有人與發行人之關係	移轉日期	金額	交易對象為關係人者，其前次移轉資料價格決定之取得目的及參考依據使用情形	
			RMB	金額							金額	說明
神隆醫藥(常熟)有限公司	一期廠房	99.4~100.12	RMB 57,600	RMB 49,628		浙江美陽國際工程設計有限公司等	—	—	—	\$ -	議價	供營業使用 建築中

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：

單位：新台幣仟元或外幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易金額		佔總進(銷)貨之比率	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	金額			單價	授信期間	餘額	款之比率	
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.)採權益法評價之被投資公司	進貨	\$ 292,083	22%	(註)	\$ -	-	(\$ 77,872)	(30%)	-
神隆(昆山)生化科技有限公司	台灣神隆(股)公司	本公司	(銷貨)	(RMB 64,466)	(94%)	(註)	-	-	RMB 16,161	73%	-

註：本公司對一般供應商與關係人之進貨交易條件，請詳附註五、關係人交易。

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. 從事衍生性商品交易：除本公司之交易請詳附註四(二)外，餘無此情事。

## (二) 轉投資事業相關資訊

(依規定僅揭露民國 100 年度之資訊，且按各合併個體分別揭露，不考慮合併沖銷調整)

單位：新台幣仟元或外幣仟元

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				期末持有				被投資公司本期(損)益		本期認列之投資(損)益		備註
				幣別	本期	期末	幣別	上期期末(註1)	股數	比率(%)	幣別	帳面金額	幣別	金額	幣別	
台灣神隆(股)公司	SPT International, Ltd.	英屬維京群島	一般投資業務	新台幣	\$ 922,419	新台幣	\$ 468,291	29,824,644	100.00	新台幣	\$957,265	新台幣	(\$ 13,655)	新台幣	(\$ 11,623)	子公司
台灣神隆(股)公司	ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	新加坡	一般投資業務	新台幣		新台幣	-	2	100.00	新台幣	-	新台幣	-	新台幣	-	子公司
台灣神隆(股)公司	President ScinoPharm (Cayman), Ltd.	開曼群島	一般投資業務	新台幣	3,541	新台幣	3,541	101,700	60.00	新台幣	2,579	新台幣	4,907	新台幣	2,944	子公司
台灣神隆(股)公司	Tanvex Biologics, Inc.	美國	生物相似性藥品及生技改良的開發	新台幣	225,980	新台幣	225,980	28,800,000	36.36	新台幣	172,107	新台幣	( 151,691)	新台幣	( 55,155)	-
台灣神隆(股)公司	HanFeng (BVI), Ltd.(註2)	英屬維京群島	一般投資業務	新台幣		新台幣	25,590	-	-	新台幣	-	新台幣	284	新台幣	284	子公司
SPT International, Ltd.	神隆(昆山)生化科技有限公司	中國大陸	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	美元	3,724	美元	3,724	-	100.00	美元	10,669	美元	938	美元	-	孫公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額			期末持有			被投資公司本期(損)益		本期認列之投資(損)益		備註		
				幣別	本期	期末	幣別	上期	期末(註1)	股數	比率(%)	幣別	帳面金額		幣別	金額
SPT International, Ltd.	神隆醫藥(常熟)有限公司	中國大陸	生產雜環氫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	美元	25,000	美元	9,500	-	100.00	美元	24,053	美元	(1,326)	美元	-	孫公司
HanFeng (BVI), Ltd.	漢峰生肽生物醫藥(上海)有限公司(註4)	中國大陸	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	美元	-	美元	800	-	-	美元	-	美元	-	美元	-	孫公司
President ScinoPharm (Cayman), Ltd.	雲南紫雲統神生物技術有限公司(註5)	中國大陸	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	美元	-	美元	138	-	-	美元	-	美元	-	美元	-	孫公司

- (註1)係為民國99年12月31日之餘額。  
(註2)業已於民國100年12月清算完結。  
(註3)依規定僅揭露子公司金額，其餘得免揭露。  
(註4)業已於民國100年9月清算完結。  
(註5)業已於民國100年7月處分全數股權。

(三) 大陸投資資訊

(依規定僅揭露民國 100 年度之資訊，且按各合併個體分別揭露，不考慮合併調整)

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯 出累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額	本期期末自台灣匯 出累積投資金額	本公司直接或間接 投資之持股比例	本期認列投 資損益(註2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已匯回 台灣之投資收益	備註
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	\$121,120 (註1)		\$ 112,763	\$ -	\$ 112,763	100.00	\$ 28,403	\$ 323,057	\$ -	-
神隆醫藥(常熟) 有限公司	生產雜環氮 化物等含氮 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	757,000 (註1)		287,660	469,340	-	757,000	100.00	( 40,151)	728,325	-
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	- (註1)		24,224	-	( 3,997)	20,227	-	-	-	- (註3)
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	- (註1)		4,179	-	-	4,179	-	-	-	- (註4)

2. 轉投資大陸地區投資限額

公 司 名 稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註5)
台灣神隆(股)公司	\$ 918,029	\$ 1,538,769	\$ 5,165,568

(註 1) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

(註 2) 係依各被投資公司同期經會計師查核之財務報表評價認列。

(註 3) 業已於民國 100 年 9 月清算完結。

(註 4) 業已於民國 100 年 7 月處分全數股權。

(註 5) 依淨值或合併淨值(較高者)60%為其上限。

(註 6) 本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：30.28)換算新台幣。

3. 與大陸被投資公司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

第 三 地 區		100 年 度	
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	\$ 292,083	22

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月結 90 天內以電匯方式支付貨款，與一般供應商進貨條件大致相同。

2. 應付帳款

第 三 地 區		100 年 12 月 31 日	
事 業 名 稱	大陸投資公司名稱	金 額	%
—	神隆昆山	\$ 77,872	30

(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：

第 三 地 區 之 被 大 陸 被 投 資		100 年 度	
交 易 性 質	投資公司名稱	公 司 名 稱	
研究費	—	神隆昆山	\$ 7,896
	—	神隆常熟	2,747
			\$ 10,643
管理服務收入	—	神隆常熟	\$ 11,484
	—	神隆昆山	8,971
			\$ 20,455
			100 年 12 月 31 日
			金 額 %
其他應收款	—	神隆常熟	\$ 4,727 25

(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 100 年度：

				交 易 往 來 情 形			
				佔合併總營收或			
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	\$ 292,083	驗收完成後月結90天 內電匯付款	7%
				研究費	7,896	—	—
				管理服務收入	( 8,971)	—	—
				應付帳款	( 77,872)	—	(1%)
		神隆醫藥(常熟)有限公司	1	研究費	2,747	—	—
				管理服務收入	( 11,484)	—	—
				其他應收款	4,727	—	—
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	( 299,979)	驗收完成後月結90天 內電匯收款	(7%)
				管理服務費	8,971	—	—
				應收帳款	77,872	—	1%
2	神隆醫藥(常熟)有限公司	台灣神隆股份有限公司	2	銷貨收入	( 2,747)	驗收完成後月結90天 內電匯收款	—
				管理服務費	11,484	—	—
				應付費用	( 4,727)	—	—

民國99年度：

				交 易 往 來 情 形			
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	估 合 併 總 營 收 或 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	\$ 331,093	驗收完成後月結90天內電匯付款	9%
				研究費	2,960	—	—
				管理服務收入	( 9,926)	—	—
				應付帳款	( 24,591)	—	—
		神隆醫藥(常熟)有限公司	1	管理服務收入	( 4,787)	—	—
				其他應收款	4,346	—	—
		漢峰生肽生物醫藥(上海)有限公司	1	研究費	3,389	—	—
				管理服務收入	( 323)	—	—
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	( 331,093)	驗收完成後月結90天內電匯收款	(9%)
				技術服務收入	( 2,960)	"	—
				管理服務費	9,926	—	—
				應收帳款	24,591	—	—
2	漢峰生肽生物醫藥(上海)有限公司	台灣神隆股份有限公司	2	銷貨收入	( 3,389)	驗收完成後月結90天內電匯收款	—
				管理服務費	323	—	—
3	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	4,787	—	—
				應付費用	( 4,346)	—	—

(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：

	100	年	度
	台灣神隆	其他	總計
部門收入	\$ 3,948,455	\$ 307,849	\$ 4,256,304
內部部門收入	-	302,726	302,726
外部收入淨額	3,948,455	5,123	3,953,578
利息收入	16,683	1,222	17,905
折舊及攤銷	333,482	14,145	347,627
利息費用	108	-	108
部門稅前損益	1,124,135	469	1,124,604
部門資產	9,418,315	1,209,694	10,628,009
非流動資產資本支出	333,512	460,558	794,070
部門負債	810,754	146,258	957,012

	99	年	度
	台灣神隆	其他	總計
部門收入	\$ 3,887,455	\$ 341,100	\$ 4,228,555
內部部門收入	-	337,442	337,442
外部收入淨額	3,887,455	3,658	3,891,113
利息收入	3,741	467	4,208
折舊及攤銷	352,048	14,779	366,827
利息費用	4,422	-	4,422
部門稅前損益	1,185,041	74,127	1,259,168
部門資產	7,287,082	593,604	7,880,686
非流動資產資本支出	194,025	233,872	427,897
部門負債	609,810	40,246	650,056

(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：

	100 年 度	99 年 度
應報導營運部門稅前損益	\$ 1,124,135	\$ 1,185,041
其他營運部門稅前(損)益	469	74,127
加計(減除)部門間損失(利益)	<u>10,711</u>	<u>(63,372)</u>
繼續營運部門稅前淨利	<u>\$ 1,135,315</u>	<u>\$ 1,195,796</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：

	100年12月31日	99年12月31日
應報導營運部門資產	\$ 9,418,315	\$ 7,287,082
其他營運部門資產	1,209,694	593,604
減除部門間交易	<u>(1,147,821)</u>	<u>(582,456)</u>
總資產	<u>\$ 9,480,188</u>	<u>\$ 7,298,230</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：

	100年12月31日	99年12月31日
應報導營運部門負債	\$ 810,754	\$ 609,810
其他營運部門負債	146,258	40,246
減除部門間交易	<u>(86,104)</u>	<u>(29,084)</u>
總負債	<u>\$ 870,908</u>	<u>\$ 620,972</u>

(五) 產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自研究、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。

收入餘額明細組成如下：

	100 年 度	99 年 度
原料藥收入	\$ 3,887,107	\$ 3,850,937
技術服務收入	62,052	38,893
其他收入	<u>4,419</u>	<u>1,283</u>
營業收入合計	<u>\$ 3,953,578</u>	<u>\$ 3,891,113</u>

(六) 地區別資訊

本公司及子公司民國 100 年度及 99 年度地區別資訊如下：

	<u>100 年 度</u>		<u>99 年 度</u>	
	<u>收 入</u>	<u>非流動資產</u>	<u>收 入</u>	<u>非流動資產</u>
台灣	\$ 111,067	\$2,606,186	\$ 26,035	\$2,606,209
美國	1,299,154	-	1,314,074	-
印度	660,072	-	880,712	-
德國	351,946	-	352,760	-
其他	<u>1,531,339</u>	<u>752,837</u>	<u>1,317,532</u>	<u>279,456</u>
	<u>\$3,953,578</u>	<u>\$3,359,023</u>	<u>\$3,891,113</u>	<u>\$2,885,665</u>

(七) 重要客戶資訊

本公司及子公司民國 100 年度及 99 年度重要客戶(收入達合併營業收入淨額 10%以上)資訊如下：

	<u>100 年 度</u>		<u>99 年 度</u>	
	<u>收 入</u>	<u>部 門</u>	<u>收 入</u>	<u>部 門</u>
甲公司	\$ 876,706	全公司	\$ 900,405	全公司
乙公司	213,962	"	602,093	"
丙公司	330,319	"	469,619	"

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)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IFRS 1「首次採用國際會計準則」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IFRS 1「首次採用國際會計準則」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	刻正辦理中
11. 完成編製IFRSs 2012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重大差異。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國際會計準則、解釋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如下：

1. 功能性貨幣

依我國現行會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣。惟依國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定，所有包含在報告內之個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。

2. 金融資產：權益工具

本公司及子公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前中華民國「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。

### 3. 投資關聯企業/採權益法之長期股權投資

- (1)我國現行會計準則，並未規定關聯企業之會計政策應與投資公司一致。惟依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定被投資公司財務報表之編製，對相似情況下之類似交易及事件應與投資公司採用一致之會計政策，若有不同，投資公司於採用權益法時應予調整。
- (2)當喪失重大影響而停止採用權益法時，依我國現行會計準則規定，剩餘投資應以改變時等比例之帳面價值作為成本，帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時按比例轉銷，以計算處分損益。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，應以公允價值衡量其對原關聯企業所剩餘之投資，並以該投資不再為關聯企業時之公允價值，視為原始認列為金融資產之公允價值，帳上若有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，應於出售長期股權投資時全數轉銷，以計算處分損益。
- (3)被投資公司增發新股時，若各股東非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但未喪失重大影響，依我國現行會計準則規定，投資公司所投資之股權淨值之增減數應調整資本公積及長期股權投資。依國際會計準則第 28 號「投資關聯企業」規定，股權增加應依取得投資處理，股權減少則依處分投資處理並認列處分損益。

### 4. 退休金

- (1)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。
- (2)依我國現行會計準則規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，於採用日立即認列為費用。
- (3)依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
- (4)本公司及子公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，係立即認列於其他綜合淨利中。

### 5. 員工福利

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。

## 6. 股份基礎給付

本公司及子公司股份基礎給付協議包括現金增資保留由員工認購及員工分紅：

民國 96 年 12 月 31 日以前，現金增資保留由員工認購，本公司並未認列費用。民國 96 年度以前之員工分紅係屬盈餘分派，本公司並未認列為費用。惟依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應於衡量日以權益工具之公允價值，於既得期間認列為費用。

## 7. 所得稅

(1) 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。

(2) 依我國現行會計準則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有 50% 以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。

(3) 我國現行會計準則對於母子公司間交易產生之未實現損益相關之遞延所得稅資產或負債應適用之稅率應採買方稅率或賣方稅率並無明文規定，本公司及子公司係採賣方稅率計算之。惟依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，於合併財務報表中，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定，本公司及子公司之課稅基礎係參照集團內各個體之所得稅申報書所決定，故於合併報表中，於考量遞延所得稅資產或負債應適用之稅率時，應採用買方稅率計算之。

## 8. 客戶資產之轉入

本公司因商品合約而取得自客戶移轉之設備，且必須用以持續供應客戶商品時，依國際財務報導解釋第 18 號「客戶資產之轉入」之規定，應評估是否符合資產定義後，依公允價值認列移轉之資產，再按國際財務報導準則第 18 號「收入」之規定認列相關收入。

## 9. 場地使用權

依我國現行會計準則，場地使用權屬於無形資產，惟依國際會計準則第 17 號規範之租賃交易，應屬長期預付租金。

上述之各項差異，部分項目可能因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」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。