

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

公司地址：台南科學工業園區台南市善化區南科八路 1
號

電 話：(06)505-2888

台灣神隆股份有限公司
民國 101 及 100 年度第一季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	損益表	8
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	9 ~ 10
八、	財務報表附註	11 ~ 41
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響	16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 27
	(五) 關係人交易	27 ~ 28
	(六) 抵(質)押之資產	28
	(七) 重大承諾事項及或有事項	28 ~ 29
	(八) 重大之災害損失	29
	(九) 重大之期後事項	29

項	目	頁	次
(十)	其他	30	~ 33
(十一)	附註揭露事項	34	~ 41
	1. 重大交易事項相關資訊	34	~ 36
	2. 轉投資事業相關資訊	37	~ 38
	3. 大陸投資資訊	39	~ 41
(十二)	營運部門資訊	41	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	41	

會計師核閱報告

(101)財審報字第 12000073 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 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註四(七)所述，台灣神隆股份有限公司民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採權益法之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露事項，係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價及揭露。民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依據該等未經會計師核閱之財務報表所認列之投資損失分別為新台幣 28,744 仟元及新台幣 11,043 仟元，且截至民國 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 3 月 31 日止，其相關之長期股權投資餘額分別為新台幣 1,227,078 仟元（包括「以成本衡量之金融資產」新台幣 149,555 仟元）及新台幣 758,367 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法之長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露事項，若能取得各被投資公司同期經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

台灣神隆股份有限公司已編製民國 101 及 100 年度第一季合併財務報表，並均經本會計師出具保留式核閱報告在案，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 1 0 1 年 4 月 2 6 日

台灣神隆股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產	附 註	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100 現金及約當現金	四(一)	\$ 2,959,832	31	\$ 1,829,465	25
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)及十				
1120 應收票據淨額	三	216	-	-	-
1140 應收帳款淨額	三及四(三)	146	-	133	-
1178 其他應收款	三	729,449	8	594,448	8
1180 其他應收款 - 關係人	三及五	23,415	-	3,382	-
1190 其他金融資產 - 流動	六	7,365	-	8,503	-
120X 存貨	四(四)	19,927	-	3,508	-
1260 預付款項	四(五)	1,815,876	19	1,403,443	19
1286 遞延所得稅資產 - 流動	四(十八)	148,773	1	105,852	2
11XX 流動資產合計		270	-	15,700	-
		5,705,269	59	3,964,434	54
基金及投資					
1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動	四(六)(七)(十一)	149,555	2	-	-
1421 採權益法之長期股權投資	四(六)(七)	1,077,523	11	758,367	10
1440 其他金融資產 - 非流動	六	19,442	-	15,552	-
14XX 基金及投資合計		1,246,520	13	773,919	10
固定資產					
成本					
1521 房屋及建築		1,713,257	18	1,663,285	23
1531 機器設備		3,333,767	34	3,192,224	43
1551 運輸設備		9,007	-	7,453	-
1561 辦公設備		57,852	1	53,227	1
1611 租賃資產		14,970	-	17,815	-
1681 其他設備		5,030	-	5,030	-
15XY 成本及重估增值		5,133,883	53	4,939,034	67
15X9 減：累計折舊		(2,742,393)	(28)	(2,486,185)	(34)
1670 未完工程及預付設備款		219,526	2	109,848	2
15XX 固定資產淨額		2,611,016	27	2,562,697	35
無形資產					
1770 遞延退休金成本	四(十二)	959	-	-	-
1780 其他無形資產	四(九)(十一)	1,770	-	301	-
17XX 無形資產合計		2,729	-	301	-
其他資產					
1810 閒置資產	四(十)(十一)	8,100	-	8,954	-
1820 存出保證金		2,525	-	3,015	-
1860 遞延所得稅資產 - 非流動	四(十八)	63,372	1	93,906	1
18XX 其他資產合計		73,997	1	105,875	1
1XXX 資產總計		\$ 9,639,531	100	\$ 7,407,226	100

(續 次 頁)

台灣神隆股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 101 年及 100 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日			
		金	額	%	金	額	%	
流動負債								
2180	公平價值變動列入損益之金融負債 - 流動	四(二)及十	\$	-	-	\$	15	-
2120	應付票據		51	-	1,302	-		-
2140	應付帳款		137,388	2	127,399	2		-
2150	應付帳款 - 關係人	五	146,316	2	19,507	-		-
2160	應付所得稅	四(十八)	137,404	2	64,474	1		-
2170	應付費用		327,055	3	264,908	4		-
2210	其他應付款項		35,236	-	28,112	1		-
2260	預收款項		16,957	-	20,801	-		-
2288	應付租賃款 - 流動	四(八)及五	728	-	1,656	-		-
2298	其他流動負債 - 其他		-	-	21,509	-		-
21XX	流動負債合計		<u>801,135</u>	<u>9</u>	<u>549,683</u>	<u>8</u>		<u>8</u>
長期負債								
2446	應付租賃款 - 非流動	四(八)及五	-	-	728	-		-
其他負債								
2810	應計退休金負債	四(十二)	28,561	-	25,035	-		-
2820	存入保證金		250	-	250	-		-
28XX	其他負債合計		<u>28,811</u>	<u>-</u>	<u>25,285</u>	<u>-</u>		<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>829,946</u>	<u>9</u>	<u>575,696</u>	<u>8</u>		<u>8</u>
股東權益								
股本								
3110	普通股股本	一、四(十三) (十六)	6,310,000	65	6,100,000	82		82
資本公積								
四(十三)(十四) (十五)								
3211	普通股溢價		1,233,286	13	486,266	7		7
3272	認股權		13,691	-	12,746	-		-
保留盈餘								
四(十六)								
3310	法定盈餘公積		7,962	-	-	-		-
3350	未分配盈餘		1,217,293	13	223,248	3		3
股東權益其他調整項目								
3420	累積換算調整數	四(六)	27,353	-	9,270	-		-
3XXX	股東權益總計		<u>8,809,585</u>	<u>91</u>	<u>6,831,530</u>	<u>92</u>		<u>92</u>
重大承諾事項及或有事項								
七								
負債及股東權益總計			<u>\$ 9,639,531</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,407,226</u>	<u>100</u>		<u>100</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 101 年 4 月 26 日核閱報告。

董事長：鄭高輝

經理人：馬海怡

會計主管：林智慧

台灣神隆股份有限公司

損益表

民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除基本及稀釋每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日												
		金	額	%	金	額	%										
營業收入																	
4110	銷貨收入	\$	960,487	99	\$	790,869	100										
4170	銷貨退回		-	-	(6,282)	(1)										
4100	銷貨收入淨額		960,487	99		784,587	99										
4650	技術服務收入		10,228	1		9,640	1										
4000	營業收入合計		970,715	100		794,227	100										
營業成本																	
5110	銷貨成本	(474,584)	(49)	(435,070)	(55)										
5650	技術服務費用	(5,245)	-	(3,991)	-										
5000	營業成本合計	(479,829)	(49)	(439,061)	(55)										
5910	營業毛利		490,886	51		355,166	45										
營業費用																	
6100	推銷費用	(50,342)	(5)	(37,449)	(5)										
6200	管理及總務費用	(80,238)	(8)	(67,906)	(8)										
6300	研究發展費用	(61,960)	(7)	(62,570)	(8)										
6000	營業費用合計	(192,540)	(20)	(167,925)	(21)										
6900	營業淨利		298,346	31		187,241	24										
營業外收入及利益																	
7110	利息收入		6,802	1		2,762	-										
7160	兌換利益		-	-		8,822	1										
7310	金融資產評價利益	四(二)及十	6,610	1		-	-										
7480	什項收入	五	25,540	2		8,756	1										
7100	營業外收入及利益合計		38,952	4		20,340	2										
營業外費用及損失																	
7510	利息費用	(13)	-	(38)	-										
7521	採權益法認列之投資損失	四(七)	28,744	(3)	(11,043)	(1)										
7560	兌換損失	(21,091)	(2)		-	-										
7620	閒置資產折舊	(1,749)	(1)	(1,691)	-										
7640	金融資產評價損失	四(二)及十	-	-	(7,389)	(1)										
7650	金融負債評價損失	四(二)及十	-	-	(4,723)	(1)										
7880	什項支出	(1,129)	-	(2,545)	-										
7500	營業外費用及損失合計	(52,726)	(6)	(27,429)	(3)										
7900	繼續營業單位稅前淨利		284,572	29		180,152	23										
8110	所得稅費用	四(十八)	(37,291)	(4)	(36,523)	(5)									
9600	本期淨利		\$ 247,281	25		\$ 143,629	18										
<table border="0" style="width:100%; text-align:center;"> <tr> <td></td> <td></td> <td>稅</td> <td>前</td> <td>稅</td> <td>後</td> <td>稅</td> <td>前</td> <td>稅</td> <td>後</td> </tr> </table>										稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後								
9750	基本每股盈餘 本期淨利	四(十九)	\$ 0.45	\$ 0.39	\$ 0.30	\$ 0.24											
9850	稀釋每股盈餘 本期淨利	四(十九)	\$ 0.45	\$ 0.39	\$ 0.30	\$ 0.24											

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 101 年 4 月 26 日核閱報告。

董事長：鄭高輝

經理人：馬海怡

會計主管：林智慧

台灣神隆股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 247,281	\$ 143,629
調整項目		
金融資產及負債評價損失	1,850	7,404
提列呆帳損失	-	543
備抵呆帳沖銷數	-	(228)
備抵呆帳轉列收入數	(140)	-
提列存貨跌價損失	17,889	37,266
提列零件及備品呆滯損失	815	2,224
採權益法認列之投資損失	28,744	11,043
折舊費用	82,604	82,770
各項攤提	256	200
聯屬公司間已實現利益	(19,804)	(568)
外幣兌換損失	6,824	7,050
資產及負債科目之變動		
應收票據	(146)	4,733
應收帳款	114,508	136,259
其他應收款	(8,891)	3,313
其他應收款－關係人	(2,613)	(4,011)
存貨	(383,913)	(196,378)
預付款項	19,043	15,609
遞延所得稅資產－流動	13,704	17,745
遞延所得稅資產－非流動	(1,593)	(1,053)
應付票據	(32)	(1,786)
應付帳款	(46,133)	14,221
應付帳款－關係人	68,444	(5,084)
應付所得稅	24,506	19,541
應付費用	(2,800)	(25,037)
其他應付款項	(437)	(1,618)
預收款項	11	(8,707)
應計退休金負債	852	590
營業活動之淨現金流入	<u>160,829</u>	<u>259,670</u>

(續次頁)

台灣神隆股份有限公司
現金流量表
民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	100 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
投資活動之現金流量		
取得長期股權投資—子公司價款	(\$ 169,128)	(\$ 87,480)
購置固定資產現金支付數	(105,500)	(77,211)
存出保證金增加	-	(198)
投資活動之淨現金流出	(274,628)	(164,889)
匯率影響數	(6,824)	(7,050)
本期現金及約當現金(減少)增加	(120,623)	87,731
期初現金及約當現金餘額	3,080,455	1,741,734
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,959,832	\$ 1,829,465
現金流量資訊之補充揭露		
1. 本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 13	\$ 38
2. 本期支付所得稅	\$ 674	\$ 290
僅有部分現金收付之投資活動		
購置固定資產	\$ 100,085	\$ 51,530
加：期初其他應付款項	37,545	50,592
期初應付租賃款	964	2,845
減：期末其他應付款項	(32,366)	(25,372)
期末應付租賃款	(728)	(2,384)
購置固定資產現金支付數	\$ 105,500	\$ 77,211
不影響現金流量之投資及融資活動		
採權益法之長期股權投資及累積換算調整數轉列以成本衡		
量之金融資產	\$ 149,555	\$ -

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

董事長：鄭高輝

經理人：馬海怡

會計主管：林智慧

台灣神隆股份有限公司

財務報表附註

民國 101 年及 100 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一) 本公司係依據公司法及其他有關法令之規定，於民國 86 年 11 月 11 日奉准設立。設立時實收資本額為 \$675,000，經多次增資後，截至民國 101 年 3 月 31 日止，額定資本總額為 \$10,000,000，實收資本總額則為 \$6,310,000，分為 631,000 仟股，每股金額新台幣 10 元。本公司主要營業項目為研究、開發、生產、製造、銷售原料藥，及前述相關產品之諮詢、顧問及技術服務業務。本公司投資創立生產原料藥之投資計畫，於民國 87 年 5 月 13 日經經濟部工業局核准符合重要科技事業適用範圍標準。
- (二) 截至民國 101 年 3 月 31 日止，本公司員工人數約為 670 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) 外幣交易

1. 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。

(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) 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。

(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。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。

(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。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。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) 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. 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) 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。

(十五) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，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。

(十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之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民國 100 年度第 1 季之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，採用新發布之財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第 20 號「部門別財務資訊之揭露」。此項會計原則變動並不影響本公司民國 100 年度第 1 季之淨利及每股盈餘。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
現金：		
庫存現金	\$ 30	\$ 35
支票存款	247	288
活期存款	61,047	35,467
定期存款	<u>2,898,508</u>	<u>1,709,675</u>
	2,959,832	1,745,465
約當現金：		
附買回債券	<u>-</u>	<u>84,000</u>
	<u>\$ 2,959,832</u>	<u>\$ 1,829,465</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

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

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

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

金融商品	101 年 3 月 31 日		100 年 3 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	<u>USD 12,360仟元</u>	101.2.13 ~101.5.18	<u>USD 10,158仟元</u>	100.2.11 ~100.5.13
"	<u>EUR 380仟元</u>	101.2.23 ~101.5.18	<u>EUR 539仟元</u>	100.2.22 ~100.5.13

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

	101年3月31日	100年3月31日
應收帳款	\$ 733,449	\$ 599,190
減：備抵呆帳	(4,000)	(4,742)
	<u>\$ 729,449</u>	<u>\$ 594,448</u>

(四) 存 貨

	101 年 3 月 31 日		
	成 本	備 抵 跌 價 損 失	帳 面 價 值
原 料	\$ 686,820	(\$ 46,761)	\$ 640,059
物 料	15,929	(1,062)	14,867
在 製 品	743,580	(34,094)	709,486
製 成 品	<u>584,982</u>	<u>(133,518)</u>	<u>451,464</u>
	<u>\$ 2,031,311</u>	<u>(\$ 215,435)</u>	<u>\$ 1,815,876</u>
	100 年 3 月 31 日		
	成 本	備 抵 跌 價 損 失	帳 面 價 值
原 料	\$ 519,186	(\$ 57,129)	\$ 462,057
物 料	11,815	(1,205)	10,610
在 製 品	583,321	(43,944)	539,377
製 成 品	<u>512,878</u>	<u>(121,479)</u>	<u>391,399</u>
	<u>\$ 1,627,200</u>	<u>(\$ 223,757)</u>	<u>\$ 1,403,443</u>

當期認列之存貨相關費損：

	<u>101年度第1季</u>	<u>100年度第1季</u>
已出售存貨成本	\$ 441,666	\$ 389,349
存貨跌價損失	17,889	37,266
少分攤固定製造費用	12,247	5,243
停工損失	3,469	3,348
存貨盤盈	(687)	(136)
銷貨成本	<u>\$ 474,584</u>	<u>\$ 435,070</u>
(五) <u>預付款項</u>		
	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
零件及備品	\$ 107,327	\$ 89,315
預付費用	21,857	29,712
預付購料款	<u>60,819</u>	<u>22,844</u>
	190,003	141,871
減：備抵零件及備品呆滯損失	(41,230)	(36,019)
	<u>\$ 148,773</u>	<u>\$ 105,852</u>

(六) 以成本衡量之金融資產

	<u>101年3月31日</u>	<u>100年3月31日</u>
非流動項目：		
非上市櫃公司股票：		
Tanvex Biologics, Inc.	\$ 149,555	\$ -
SYNGEN, INC.	<u>4,620</u>	<u>4,620</u>
	154,175	4,620
減：累計減損	(4,620)	(4,620)
	<u>\$ 149,555</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. 被投資公司-Tanvex Biologics, Inc. 於民國 101 年 1 月 19 日經該公司董事會通過現金增資案，而本公司未依持股比例認購，增資後持股比率由 36.36% 降至 17.02%，故本公司依投資意圖將原「採權益法之長期股權投資」\$167,673 及「累積換算調整數」\$18,118 轉列為「以成本衡量之金融資產－非流動」。
3. 累計減損請詳附註四(十一)資產減損。

(七)採權益法之長期股權投資

1.採權益法之長期股權投資明細如下：

被投資公司名稱	101年3月31日		100年3月31日	
	帳列數	持股比例	帳列數	持股比例
SPT International, Ltd.	\$1,075,009	100.00%	\$ 536,252	100.00%
ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	-	100.00%	-	100.00%
President ScinoPharm (Cayman), Ltd.	2,514	60.00%	(20)	60.00%
Tanvex Biologics, Inc.	-	-	218,171	36.36%
HanFeng (BVI), Ltd.	-	-	3,964	100.00%
	<u>\$1,077,523</u>		<u>\$ 758,367</u>	

2.民國101及100年度第1季上列採權益法之長期股權投資其所認列之投資損失分別為\$28,744及\$11,043，係依據各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表予以評價認列。

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

(八)固定資產

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

資產名稱	101年3月31日	100年3月31日
房屋及建築	\$ 434,357	\$ 373,863
機器設備	2,242,645	2,053,496
運輸設備	6,726	5,953
辦公設備	38,665	30,058
租賃資產	14,970	17,815
其他設備	5,030	5,000
	<u>\$ 2,742,393</u>	<u>\$ 2,486,185</u>

2.民國101及100年度第1季固定資產均未有利息資本化之情事。

3.租賃資產有關內容摘要彙總說明如下：

(1)租約內容概述

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

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

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

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

(九)其他無形資產

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

101 年 度 第 1 季	專 門 技 術	電 腦 軟 體 費	合 計
101年1月1日餘額			
原始成本	\$ 413,042	\$ 12,407	\$ 425,449
累計攤銷	(405,000)	(10,381)	(415,381)
累計減損	(8,042)	-	(8,042)
101年1月1日淨帳面價值	-	2,026	2,026
本期攤銷	-	(256)	(256)
101年3月31日餘額			
原始成本	413,042	12,407	425,449
累計攤銷	(405,000)	(10,637)	(415,637)
累計減損	(8,042)	-	(8,042)
101年3月31日淨帳面價值	\$ -	\$ 1,770	\$ 1,770
100 年 度 第 1 季	專 門 技 術	電 腦 軟 體 費	合 計
100年1月1日餘額			
原始成本	\$ 413,042	\$ 9,833	\$ 422,875
累計攤銷	(405,000)	(9,332)	(414,332)
累計減損	(8,042)	-	(8,042)
100年1月1日淨帳面價值	-	501	501
本期攤銷	-	(200)	(200)
100年3月31日餘額			
原始成本	413,042	9,833	422,875
累計攤銷	(405,000)	(9,532)	(414,532)
累計減損	(8,042)	-	(8,042)
100年3月31日淨帳面價值	\$ -	\$ 301	\$ 301

累計減損請詳附註四(十一)資產減損。

(十) 閒置資產

資產名稱	101 年 3 月 31 日		
	成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 99,590	(\$ 64,364)	\$ 35,226
減：累計減損			(27,126)
			<u>\$ 8,100</u>

資產名稱	100 年 3 月 31 日		
	成本	累計折舊	帳面價值
機器設備	\$ 94,135	(\$ 56,214)	\$ 37,921
減：累計減損			(28,967)
			<u>\$ 8,954</u>

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 101 年及 100 年 3 月 31 日止，經認列之累計減損損失分別為 \$39,788 及 \$41,629，明細如下：

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

項 目	100 年 3 月 31 日	
	列於損益表金額	列於股東權益金額
帳列減損損失：		
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 4,620	\$ -
其他無形資產	8,042	-
閒置資產	28,967	-
	<u>\$ 41,629</u>	<u>\$ -</u>

上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

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

項 目	100 年 3 月 31 日	
	列於損益表金額	列於股東權益金額
全公司	<u>\$ 41,629</u>	<u>\$ -</u>

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

(十二) 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 60 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。民國 101 及 100 年度第 1 季本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 \$1,668 及 \$1,397，而截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，撥存於台灣銀行勞工退休準備金帳戶之餘額分別為 \$45,593 及 \$45,456。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所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 101 及 100 年度第 1 季本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,144 及 \$5,254。

(十三) 普通股股本

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

(十四) 資本公積

依公司法規定，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。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 股份基礎給付－員工獎勵

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

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

(十六) 保留盈餘

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

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

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

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

實際配發。

5. 截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司有關未分配盈餘明細如下：

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

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

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

(十七) 用人、折舊及攤銷費用

本公司民國 101 及 100 年度第 1 季發生之用人、折舊及攤銷費用，依其功能別彙總如下：

	<u>101 年 度 第 1 季</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
用人費用			
薪資費用	\$ 101,333	\$ 72,043	\$ 173,376
勞健保費用	6,876	3,801	10,677
退休金費用	4,450	3,362	7,812
其他用人費用	2,310	2,716	5,026
	<u>\$ 114,969</u>	<u>\$ 81,922</u>	<u>\$ 196,891</u>
折舊費用	<u>\$ 67,122</u>	<u>\$ 13,733</u>	<u>\$ 80,855</u>
攤銷費用	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 256</u>
	<u>100 年 度 第 1 季</u>		
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合 計</u>
用人費用			
薪資費用	\$ 79,298	\$ 52,679	\$ 131,977
勞健保費用	5,853	3,386	9,239
退休金費用	3,855	2,796	6,651
其他用人費用	1,953	2,382	4,335
	<u>\$ 90,959</u>	<u>\$ 61,243</u>	<u>\$ 152,202</u>
折舊費用	<u>\$ 67,643</u>	<u>\$ 13,436</u>	<u>\$ 81,079</u>
攤銷費用	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 200</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：

	101年度第1季	100年度第1季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 48,377	\$ 30,626
永久性差異之所得稅影響數	(12,959)	-
免稅所得之所得稅影響數	(1,306)	(817)
備抵評價之所得稅影響數	<u>3,179</u>	<u>6,714</u>
所得稅費用	37,291	36,523
遞延所得稅資產及負債變動數	(12,111)	(16,692)
上年度估列之應付所得稅尚未支付數	112,898	44,933
預付所得稅	(<u>674</u>)	(<u>290</u>)
應付所得稅	<u>\$ 137,404</u>	<u>\$ 64,474</u>

2. 民國 101 年及 100 年 3 月 31 日因暫時性差異及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產(負債)科目明細如下：

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	所得稅		所得稅	
	金額	影響數	金額	影響數
流動項目：				
暫時性差異				
未實現存貨	\$ 215,435	\$ 36,624	\$ 223,757	\$ 38,039
跌價損失				
未實現零件				
及備品呆				
滯損失	41,230	7,009	36,019	6,123
未實現兌換				
損(益)	1,806	307	(597)	(102)
未實現金融				
負債評價				
損(益)	(216)	(37)	15	3
聯屬公司間				
未實現利				
益	-	-	21,509	3,657
投資抵減				
		<u>43,903</u>		<u>12,143</u>
減：備抵評價		(<u>43,633</u>)		(<u>44,163</u>)
		<u>\$ 270</u>		<u>\$ 15,700</u>

	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
非流動項目：				
暫時性差異				
退休金	\$ 27,601	\$ 4,692	\$ 25,034	\$ 4,256
專門技術財				
稅差異	208,454	35,437	230,205	39,135
投資損失	109,597	18,632	64,829	11,021
資產減損	27,126	4,611	28,967	4,924
投資抵減		-		65,921
		63,372		125,257
減：備抵評價		-		(31,351)
		<u>\$ 63,372</u>		<u>\$ 93,906</u>

3. 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 4 月 26 日止未有行政救濟之情事。

(十九) 每股盈餘

	101 年 度		加權平均 流通在外 股數(仟股)	第 1 季	
	金 額			每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	<u>\$ 284,572</u>	<u>\$ 247,281</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利	\$ 284,572	\$ 247,281	631,000	<u>\$0.45</u>	<u>\$0.39</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響					
員工分紅	-	-	44		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期淨利加 潛在普通股之 影響	<u>\$ 284,572</u>	<u>\$ 247,281</u>	<u>631,044</u>	<u>\$0.45</u>	<u>\$0.39</u>
	100 年 度		第 1 季		
	金 額		加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	<u>\$ 180,152</u>	<u>\$ 143,629</u>	610,000	<u>\$0.30</u>	<u>\$0.24</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
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
神隆醫藥(常熟)有限公司(神隆常熟)	"
統一東京(股)公司(統一東京)	統一企業採權益法評價之被投資公司

其他關係人於民國 101 及 100 年度第 1 季與本公司無重大交易，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. 進貨

	101 年度 第 1 季		100 年度 第 1 季	
	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	\$ 186,420	32	\$ 46,970	12
神隆常熟	12,420	2	-	-
	<u>\$ 198,840</u>	<u>34</u>	<u>\$ 46,970</u>	<u>12</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. 其他費用

	101 年度 第 1 季	100 年度 第 1 季
修繕費：		
統一東京	<u>\$ 2,919</u>	<u>\$ -</u>
研究費：		
神隆昆山	\$ 3,164	\$ 1,263
神隆常熟	592	-
	<u>\$ 3,756</u>	<u>\$ 1,263</u>

3. 管理服務收入

	101 年度 第 1 季	100 年度 第 1 季
神隆常熟	\$ 2,313	\$ 2,330
神隆昆山	454	2,244
	<u>\$ 2,767</u>	<u>\$ 4,574</u>

4. 其他應收款

	101年3月31日		100年3月31日	
	金額	%	金額	%
神隆常熟	\$ 6,912	22	\$ 6,462	54
神隆昆山	453	2	1,895	16
其他(零星未超過10%)	-	-	146	1
	<u>\$ 7,365</u>	<u>24</u>	<u>\$ 8,503</u>	<u>71</u>

5. 應付帳款

	101年3月31日		100年3月31日	
	金額	%	金額	%
神隆昆山	<u>\$ 146,316</u>	<u>52</u>	<u>\$ 19,507</u>	<u>13</u>

6. 應付租賃款

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

六、抵(質)押之資產

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

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

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司已開狀而尚未押匯之信用狀款分別為\$48,563及\$3,237。
- (二)截至民國 101 年及 100 年 3 月 31 日止，本公司未完工程及預付設備款已簽約尚未付款金額分別為\$183,359及\$59,104。
- (三)本公司以營業租賃方式承租台南科學工業園區土地，租賃期間為民國 100 年 6 月 1 日至 107 年 2 月 28 日，租賃期限不得逾 20 年，租賃期間屆滿後得另訂新約。自租賃期間開始之日起，按月繳付租金。如遇土地之公告地價、行政院核定之國有土地租金率及其他原因調整時，其租金亦自次月起隨同調整，已繳付租金之期間仍應追收或退還。未來 5 年內每年應付租金總額及自第 6 年應付租金總額及其折現值明細如下：

<u>租</u>	<u>賃</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>租</u>	<u>金</u>	<u>總</u>	<u>額</u>
民國101年度				\$		13,887	
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\$20,040)						21,602	
				\$		<u>109,553</u>	

八、重大之災害損失

無此情事。

九、重大之期後事項

無此情事。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	101 年 3 月 31 日			100 年 3 月 31 日		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>						
資 產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 3,740,134	\$ -	\$ 3,740,134	\$ 2,439,439	\$ -	\$ 2,439,439
以成本衡量之金融資 產－非流動	149,555	-	-	-	-	-
其他金融資產－非流動	19,442	-	19,442	15,552	-	15,552
存出保證金	2,525	-	2,525	3,015	-	3,015
負 債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	646,774	-	646,774	442,884	-	442,884
應付租賃款－非流動	-	-	-	728	-	728
存入保證金	250	-	250	250	-	250
<u>衍生性金融商品</u>						
資 產						
遠期外匯合約	216	-	216	-	-	-
負 債						
遠期外匯合約	-	-	-	15	-	15

本公司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

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

(三) 財務風險控制及避險策略

本公司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。

(四) 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) 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣:功能性貨幣)	101 年 3 月 31 日		100 年 3 月 31 日	
	外幣 (仟元)	匯率	外幣 (仟元)	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元:新台幣	\$ 25,293	29.51	\$ 18,986	29.40
歐元:新台幣	545	39.41	892	41.71
英鎊:新台幣	35	47.24	40	47.46
新加坡幣:新台幣	-	-	8	23.34
<u>採權益法之</u>				
<u>長期股權投資</u>				
美元:新台幣	40,889	29.51	25,848	29.40
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元:新台幣	6,086	29.51	2,203	29.40
歐元:新台幣	5	39.41	36	41.71
英鎊:新台幣	7	47.24	-	-
日圓:新台幣	320	0.36	-	-

(3) 利率風險：

本公司發行之債務類商品，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。

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 101 年度第 1 季之資訊)

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：

單位：新台幣仟元或外幣仟元

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	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	股票：								
	Tanvex Biologics, Inc.	本公司為其法人董事	1		28,800	\$ 149,555	17.02%	\$ -	—
	SYNGEN, INC.	—	1		245	-	7.40%	-	—
	SPT International, Ltd.	採權益法評價之被投資公司	2		35,545	1,075,009	100.00%	1,024,125	—
	ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	採權益法評價之被投資公司	2		-	-	100.00%	-	—
	President ScinoPharm (Cayman), Ltd.	採權益法評價之被投資公司	2		102	2,514	60.00%	2,514	—
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	2		-	USD 12,359	100.00%	USD 12,359	—
	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	2		-	USD 27,492	100.00%	USD 27,492	—
	上海神隆生化科技有限公司	該公司採權益法評價之被投資公司	2		-	USD 692	100.00%	USD 692	—

(註)帳列科目有以下二種，標示種類即可：

1. 以成本衡量之金融資產—非流動
2. 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	附買回票券：中國信託商業銀行國際票券金融股份有限公司	約當現金	-	-	-	\$ 49,846	-	\$ 309,501	-	\$ 359,387	(\$ 359,347)	\$40	-	\$ -	-	\$ -
	台新國際商業銀行中華票券金融股份有限公司	約當現金	-	-	-	9,988	-	159,874	-	169,880	(169,862)	18	-	-	-	-
	股票：SPT International, Ltd.	採權益法之長期股權投資	-	-	29,825	957,265	5,720	169,128	-	-	-	-	-	(51,384)	35,545	1,075,009
SPT International, Ltd.	神隆醫藥(常熟)有限公司	採權益法之長期股權投資	-	-	-	USD 24,053	-	USD 5,000	-	-	-	-	-	(USD 1,561)	-	USD27,492

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	交易日或事實發生日	交易金額		交易對象	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	
			價款	支付情形					金額	使用情形
神隆醫藥(常熟)有限公司	一期廠房	99.4~101.3	CNY 58,758	CNY 54,286	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	交易情形				應收(付)票據、帳款			
			進(銷)貨金額	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	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率
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 \$ 186,420	32%	(註)	\$ -	-	(\$ 146,316)	(52%)	-
神隆(昆山)生化科技有限公司	台灣神隆(股)公司	本公司	(銷貨) (CNY 40,260)	(95%)	(註)	-	-	CNY 31,163	79%	-

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：

單位：外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額			逾期應收關係人款項		應收關係人款項	提列備抵
			帳列科目	金額	週轉率	金額	處理方式		
神隆(昆山)生化科技有限公司	台灣神隆(股)公司	母公司	應收帳款	CNY 31,163	1.70	CNY -	-	CNY 1,109	CNY -

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 101 年度第 1 季之資訊)

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	\$1,091,547	新台幣	\$ 922,419	35,544,644	100.00	新台幣	\$1,075,009	新台幣	\$ 2,933	新台幣	(\$ 24,310)	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	2,514	新台幣	-	新台幣	-	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	17.02	新台幣	149,555	新台幣	(19,898)	新台幣	(4,434)	(註3)
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	12,359	美元	1,694	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	幣別
SPT International, Ltd.	神隆醫藥(常熟)有限公司	中國大陸	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	美元	30,000	美元	25,000	-	100.00	美元	27,492	美元	(1,564)	美元	-	孫公司
SPT International, Ltd.	上海神隆生化科技有限公司	中國大陸	原料藥、中間體等產品代理、銷售及進出口，及生技研發諮詢服務等業務	美元	720	美元	-	-	100.00	美元	692	美元	(31)	美元	-	孫公司

(註1)係為民國100年12月31日之餘額。

(註2)依規定僅揭露子公司金額，其餘得免揭露。

(註3)業已於民國101年1月轉列以成本衡量之金融資產。

(三) 大陸投資資訊

(依規定僅揭露民國 101 年度第 1 季之資訊)

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	投資實收資本額	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回金額	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	\$118,040 (註1)	\$ 109,895	\$ -	\$ 109,895	100.00	\$ 49,990	\$ 364,714	\$ -	-
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	885,300 (註1)	737,750	147,550	-	885,300	(46,154)	811,289	-	-
上海神隆生化科 技有限公司	原料藥、中間體等產品代理、銷售及進出口，及生技研發諮詢服務等業務	21,247 (註1)	-	21,247	-	21,247	(915)	20,421	-	-

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	\$ 1,063,504	\$ 1,499,662	\$ 5,286,757

(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自編未經會計師核閱之財務報表評價認列。

(註3)依淨值或合併淨值(較高者)60%為其上限。

(註4)本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：29.51)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		101 年 度 第 1 季	
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	\$ 186,420	32
—	神隆常熟	12,420	2
		<u>\$ 198,840</u>	<u>34</u>

交易條件請詳附註五、關係人交易。

2. 應付帳款

第三地區		101 年 3 月 31 日	
事業名稱	大陸投資公司名稱	金額	%
—	神隆昆山	\$ 146,316	52

(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		101 年度第 1 季	
交易性質	投資公司名稱	公司名稱	金額	%	
研究費	—	神隆昆山	\$	3,164	
	—	神隆常熟		592	
			<u>\$</u>	<u>3,756</u>	
管理服務收入	—	神隆常熟	\$	2,313	
	—	神隆昆山		454	
			<u>\$</u>	<u>2,767</u>	
101 年 3 月 31 日					
			金額	%	
其他應收款	—	神隆常熟	\$	6,912	22
		神隆昆山		453	2
			<u>\$</u>	<u>7,365</u>	<u>24</u>

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第 41 號規定，另於合併財務報表中揭露。

十三、採用 IFRSs 相關事項

採用 IFRSs 相關事項依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號令規定，另於合併財務報表中揭露。