

台灣神隆股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 年及 103 年第二季
(股票代碼 1789)

公司地址：南部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 104 年及 103 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 56
	（一） 公司沿革	12
	（二） 通過財務報告之日期及程序	12
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 14
	（四） 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 26
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26 ~ 28
	（六） 重要會計項目之說明	28 ~ 46
	（七） 關係人交易	47
	（八） 質押之資產	48
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	48

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	48	
(十一)	重大之期後事項	48	
(十二)	其他	48 ~ 53	
(十三)	附註揭露事項	54	
(十四)	營運部門資訊	54 ~ 56	



資誠

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15000864 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 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四、(三)所述，列入合併財務報告之所有非重要子公司，其民國 104 年及 103 年第二季之財務報告及附註十三所揭露之相關資訊並未經本會計師或其他會計師核閱，該等子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,853,800 仟元及新台幣 2,720,638 仟元，負債總額分別為新台幣 102,521 仟元及新台幣 109,339 仟元，民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額分別為新台幣(111,089)仟元及新台幣 80,923 仟元暨新台幣(177,649)仟元及新台幣 134,954 仟元，分別佔台灣神隆股份有限公司及子公司合併資產總額之 24%及 23%，合併負債總額之 4%及 4%，合併綜合利益總額之(99%)及 50%暨(86%)及 42%。另如合併財務報表附註六、(六)所述，民國 104 年及 103 年第二季採用權益法之投資，其所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額，係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報告作評價。民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依據該未經會計師核閱之財務報告所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣一仟元及新台幣(3,488)仟元暨新台幣 754 仟元及新台幣(3,822)仟元；截至民國 104 年及 103 年 6 月 30 日止，其相關之採用權益法之投資餘額分別為新台幣一仟元及新台幣 86,886 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司及採用權益法之投資，其民國 104 年及 103 年第二季財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林姿妤

會計師

李明憲

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號
(78)台財證(一)第 30934 號

中 華 民 國 1 0 4 年 8 月 4 日

台灣神隆股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日

(民國104年及103年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,409,774	20	\$ 1,927,603	17	\$ 2,184,375	18
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		-	-	-	-	1,796	-
1150	應收票據淨額		8,971	-	27	-	11,736	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及						
		七	559,553	5	522,990	5	780,931	7
1200	其他應收款		203,092	2	199,174	2	182,461	2
130X	存貨	五(二)及						
		六(四)	2,315,406	19	2,449,296	21	2,675,569	23
1410	預付款項		188,232	2	150,465	1	160,189	1
11XX	流動資產合計		5,685,028	48	5,249,555	46	5,997,057	51
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非	六						
	流動	(五)(六)(						
		二十五)	338,907	3	167,673	1	167,673	1
1550	採用權益法之投資	六						
		(五)(六)(						
		二十五)	-	-	79,923	1	86,886	1
1600	不動產、廠房及設備	五(二)、六						
		(七)(二十						
		五)	5,142,475	43	5,065,025	45	4,658,019	40
1780	無形資產		17,590	-	23,554	-	24,032	-
1840	遞延所得稅資產	五(二)及						
		六(二十						
		三)	318,577	3	364,381	3	365,429	3
1915	預付設備款	六(七)(二						
		十五)	239,607	2	285,167	3	365,772	3
1980	其他金融資產—非流動	八	24,734	-	24,734	-	24,734	-
1985	長期預付租金	六(八)	90,974	1	94,189	1	89,972	1
1990	其他非流動資產—其他		16,530	-	17,619	-	15,164	-
15XX	非流動資產合計		6,189,394	52	6,122,265	54	5,797,681	49
1XXX	資產總計		\$ 11,874,422	100	\$ 11,371,820	100	\$ 11,794,738	100

(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104年6月30日、103年12月31日及103年6月30日

(民國104年及103年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 1,489,744	12	\$ 1,277,476	11	\$ 1,006,438	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	523	-	3,669	-	-	-
2150	應付票據		121	-	1,153	-	246	-
2170	應付帳款		191,471	1	53,813	1	220,409	2
2200	其他應付款	六(十)(二)						
		十五)	559,919	5	516,228	5	1,213,146	10
2230	本期所得稅負債	六(二十三)	83,732	1	27,738	-	102,004	1
2310	預收款項		7,213	-	37,956	-	26,948	-
21XX	流動負債合計		2,332,723	19	1,918,033	17	2,569,191	22
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	624	-	3,156	-	305	-
2640	淨確定福利負債—非流動	五(二)及六(十一)	69,185	1	68,704	1	65,633	-
2645	存入保證金		21,656	-	1,656	-	-	-
25XX	非流動負債合計		91,465	1	73,516	1	65,938	-
2XXX	負債總計		2,424,188	20	1,991,549	18	2,635,129	22
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	7,029,643	59	7,029,643	62	6,759,272	58
3150	待分配股票股利		281,186	3	-	-	270,371	2
3200	資本公積	六(十三)(十四)	1,262,008	11	1,257,277	11	1,252,909	11
保留盈餘								
		六(十二)(十五)(二十三)						
3310	法定盈餘公積		396,699	3	348,285	3	348,285	3
3320	特別盈餘公積		22,829	-	22,829	-	22,829	-
3350	未分配盈餘		396,358	3	621,563	5	497,134	4
3400	其他權益	六(五)(十六)	61,511	1	100,674	1	8,809	-
3XXX	權益總計		9,450,234	80	9,380,271	82	9,159,609	78
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		\$ 11,874,422	100	\$ 11,371,820	100	\$ 11,794,738	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林姿妤、李明憲會計師民國104年8月4日核閱報告。

董事長：鄭高輝



經理人：陳勇發



會計主管：林智慧



台灣神隆股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國104年及103年7月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

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	104年4月1日至6月30日			103年4月1日至6月30日			104年1月1日至6月30日			103年1月1日至6月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$	963,094	100	\$	1,147,805	100	\$	1,942,152	100	\$	2,245,050	100
5000 營業成本	六(四)(十一)(二十一)(二十二)、七及九	(	598,274	(62)	(	647,849	(56)	(	1,232,962	(63)	(	1,312,036	(58)
5900 營業毛利			364,820	38		499,956	44		709,190	37		933,014	42
營業費用	六(八)(十一)(二十一)(二十二)、七及九												
6100 推銷費用		(	39,760	(4)	(	48,422	(4)	(	74,464	(4)	(	91,819	(4)
6200 管理費用		(	117,469	(12)	(	113,198	(10)	(	209,555	(11)	(	226,884	(10)
6300 研究發展費用		(	81,536	(9)	(	125,765	(11)	(	158,065	(8)	(	219,176	(10)
6000 營業費用合計		(	238,765	(25)	(	287,385	(25)	(	442,084	(23)	(	537,879	(24)
6900 營業利益			126,055	13		212,571	19		267,106	14		395,135	18
營業外收入及支出													
7010 其他收入	六(十八)		14,303	1		14,592	1		20,318	1		22,073	1
7020 其他利益及損失	六												
	(二)(五)(九)及十二		93,206	10	(	13,855	(1)		81,095	4	(	14,361	(1)
7050 財務成本	六(七)(二十)(二十五)	(	1,481	-		2,568	-	(	2,892	-	(	1,607	-
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(六)		-	-	(	3,488	-		754	-	(	3,822	-
7000 營業外收入及支出合計			106,028	11	(	183	-		99,275	5		2,283	-
7900 稅前淨利			232,083	24		212,388	19		366,381	19		397,418	18
7950 所得稅費用	六(二十三)	(	99,887	(10)	(	19,832	(2)	(	121,394	(6)	(	39,517	(2)
8200 本期淨利		\$	132,196	14	\$	192,556	17	\$	244,987	13	\$	357,901	16
其他綜合損益(淨額)													
後續可能重分類至損益之項目													
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十六)	(	20,281	(2)	(	31,947	(3)	(	39,163	(2)	(	35,546	(2)
8500 本期綜合利益總額		\$	111,915	12	\$	160,609	14	\$	205,824	11	\$	322,355	14
淨利歸屬於：													
8610 母公司業主		\$	132,196	14	\$	192,556	17	\$	244,987	13	\$	357,901	16
綜合損益總額歸屬於：													
8710 母公司業主		\$	111,915	12	\$	160,609	14	\$	205,824	11	\$	322,355	14
基本每股盈餘													
9750 本期淨利	六(二十四)	\$		0.19	\$		0.27	\$		0.35	\$		0.51
稀釋每股盈餘													
9850 本期淨利	六(二十四)	\$		0.19	\$		0.27	\$		0.35	\$		0.51

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林安妤、李明憲會計師民國104年8月4日核閱報告。

董事長：鄭高輝



經理人：陳勇發



會計主管：林智慧





台灣神隆證券股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國104年及103年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未作任何調整，計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬股東	本	母	公	保	司	業	主	之	權	益
普通	股本	待分配股票	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘	其他權	權	益	益
103年1月1日至6月30日											
103年1月1日餘額	\$ 6,759,272	\$ -	\$ 1,247,796	\$ 220,944	\$ 22,829	\$ 1,348,058	\$ 44,355	\$ 9,643,254			
102年度盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	-	127,341	-	(127,341)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(811,113)	-	-	-	(811,113)	-
股票股利	-	270,371	-	-	-	(270,371)	-	-	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	5,113	-	-	-	-	-	-	5,113	-
103年1至6月淨利	-	-	-	-	-	357,901	-	-	-	357,901	-
103年1至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(35,546)	(35,546)	-	-
103年6月30日餘額	\$ 6,759,272	\$ 270,371	\$ 1,252,909	\$ 348,285	\$ 22,829	\$ 497,134	\$ 8,809	\$ 9,159,609			
104年1月1日至6月30日											
104年1月1日餘額	\$ 7,029,643	\$ -	\$ 1,257,277	\$ 348,285	\$ 22,829	\$ 621,563	\$ 100,674	\$ 9,380,271			
103年度盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積	-	-	-	48,414	-	(48,414)	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(140,592)	-	-	-	(140,592)	-
股票股利	-	281,186	-	-	-	(281,186)	-	-	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	-	4,731	-	-	-	-	-	-	4,731	-
104年1至6月淨利	-	-	-	-	-	244,987	-	-	-	244,987	-
104年1至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(39,163)	(39,163)	-	-
104年6月30日餘額	\$ 7,029,643	\$ 281,186	\$ 1,262,008	\$ 396,699	\$ 22,829	\$ 396,358	\$ 61,511	\$ 9,450,234			

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林姿好、李明憲會計師民國104年8月4日核閱報告。



董事長：鄭高輝



經理人：陳勇發



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104年及103年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	104年1月1日至 6月30日	103年1月1日至 6月30日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 366,381	\$ 397,418
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
金融資產及負債評價利益	(3,146)	(2,934)
(迴轉)提列呆帳損失	六(三) (37)	98
提列存貨跌價損失	六(四) 46,851	43,204
提列零件及備品呆滯損失	1,991	903
採用權益法之關聯企業及合資損(益)之份額	六(六) (754)	3,822
處分採用權益法之投資利益	六(五)(十九) (95,381)	-
折舊費用	六(七)(二十一) 235,223	229,176
處分不動產、廠房及設備損失	六(十九) 603	46
各項攤銷	六(二十一) 5,931	5,555
長期預付租金攤銷	六(八) 1,014	981
提列員工認股權酬勞成本	六(十三)(十四) 4,731	5,113
利息收入	六(十八) (14,470)	(17,657)
利息費用	六(二十) 2,892	1,607
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	(8,944)	(11,506)
應收帳款	(36,526)	189,612
其他應收款	(3,715)	(20,753)
存貨	87,039	(212,714)
預付款項	(40,224)	32,671
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(1,032)	(834)
應付帳款	137,658	(44,028)
其他應付款	(52,882)	(171,397)
預收款項	(30,743)	(48,864)
淨確定福利負債—非流動	481	85
營運產生之現金流入	602,941	379,604
收取之利息	14,267	17,445
支付之利息	(2,892)	(1,607)
支付之所得稅	(25,579)	(148,030)
營業活動之淨現金流入	588,737	247,412

(續次頁)

 台灣神隆證券股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國104年及103年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般金融機構會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	104年1月1日至 6月30日	103年1月1日至 6月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
質押定期存款減少	\$ -	\$ 15,485
購買不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十五) (360,996)	(546,195)
購買不動產、廠房及設備支付之利息	六(七)(二十)(二十五) (8,368)	(6,532)
處分不動產、廠房及設備價款	411	618
購買無形資產	(323)	(1,257)
預付設備款減少(增加)	24,719	(140,931)
其他非流動資產－其他減少	1,089	2,761
投資活動之淨現金流出	(343,468)	(676,051)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	212,268	316,653
存入保證金增加	20,000	-
籌資活動之淨現金流入	232,268	316,653
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,634	6,933
本期現金及約當現金增加(減少)數	482,171	(105,053)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 1,927,603	2,289,428
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 2,409,774	\$ 2,184,375

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林姿妤、李明憲會計師民國104年8月4日核閱報告。

董事長：鄭高輝



經理人：陳勇發



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 104 年及 103 年第二季

(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)台灣神隆股份有限公司(以下簡稱「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。主要營業項目為西藥製造、其他化學材料製造、生物技術服務、智慧財產權、國際貿易及研究、開發、生產、製造、銷售原料藥、蛋白藥物、寡核苷酸、縮氨酸、針劑製劑及小分子新藥，暨前述相關產品之諮詢、顧問、技術服務及國際貿易等業務。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)本公司股票自民國 100 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。

(三)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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 8 月 4 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之「證券發行人財務報告編製準則」(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團

將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與財務績效無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版 IFRSs 之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日

本集團現正評估上述新準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」與金管會認可之國際財務報導準則第34號「期中財務報導」編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合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(以下簡稱「IFRSs」)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司係指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5)當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說明
			104年6月30日	103年12月31日	
台灣神隆股份有限公司	SPT International, Ltd.	一般投資業務	100.00	100.00	(註)
台灣神隆股份有限公司	ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	一般投資業務	100.00	100.00	(註)
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	(註)
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	(註)
SPT International, Ltd.	上海神隆生化科技有限公司	原料藥、中間體等產品代理、銷售及進出口，及生技研發諮詢服務等業務	100.00	100.00	(註)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			103年6月30日	說明
台灣神隆股份有限公司	SPT International, Ltd.	一般投資業務	100.00	(註)
台灣神隆股份有限公司	ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	一般投資業務	100.00	(註)
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	(註)
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	(註)
SPT International, Ltd.	上海神隆生化科技有限公司	原料藥、中間體等產品代理、銷售及進出口，及生技研發諮詢服務等業務	100.00	(註)

(註)因不符合重要子公司之定義，故其民國 104 年及 103 年第二季財務報告未經會計師核閱。

上開列入合併財務報告之所有非重要子公司，其民國 104 年及 103 年第二季之財務報告並未經會計師核閱，該等子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為\$2,853,800 及\$2,720,638，負債總額分別為\$102,521 及\$109,339，民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額分別為(\$111,089)及\$80,923 暨(\$177,649)及\$134,954，分別佔台灣神隆股份有限公司及子公司合併資產總額之 24%及 23%，合併負債總額之 4%及 4%，合併綜合利益總額之(99%)及 50%暨(86%)及 42%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：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. 重大限制：無此情事。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益按交易性質在合併綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合控制個體，其財務績效和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
 - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
 - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
 - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業或聯合控制個體時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本集團即使仍保留對前關聯企業或聯合控制個體之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響或已喪失對國外營運機構屬聯合控制個體之聯合控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。
- (3) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本集團即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

(五) 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，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

- 1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。
- 2. 定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- 1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1) 係混合(結合)合約；
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；
 - (3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
- 2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本集團將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九) 應收款

應收帳款係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (3) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (4) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (5) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十一) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十二) 存 貨

存貨以標準成本為入帳基礎，成本結轉按加權平均法計算，每月底將各項差異分攤至銷貨成本及期末存貨中，俾反映實際成本。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。期末存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，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營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。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項目，並列入當期營業成本減項。

(十三) 採用權益法之投資/關聯企業

1. 關聯企業係指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係指直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。

2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
6. 當集團喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
7. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
8. 當集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一會計年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

<u>資產名稱</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築	2 ～ 35 年
機器設備	2 ～ 12 年
運輸設備	2 ～ 6 年
辦公設備	1 ～ 9 年
其他設備	2 ～ 19 年

(十五) 無形資產

專門技術及電腦軟體等，以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3 ～ 10 年攤銷。

(十六) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十七) 非金融資產減損

本集團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公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十八) 借 款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1)係混合(結合)合約；
 - (2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；
 - (3)係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(二十)應付票據及帳款

應付票據及帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十一)金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二)金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十三)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係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。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數係於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

D. 中期間之退休金成本係採用前一會計年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律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，則按會計估計變動處理。

(二十四) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
7. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十六)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

(二十七)收入認列

1. 銷貨收入

本集團製造並銷售原料藥及中間體等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷售稅額、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 勞務收入

本集團提供生物科技研發諮詢及加工等相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係依截至財務報導日已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。

(二十八)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計

及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第 39 號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

(二)重要會計估計及假設

1. 存貨之評價

(1)由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(2)民國 104 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$2,315,406。

2. 有形資產及無形資產減損評估

(1)資產減損評估過程中，本集團需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或集團策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(2)民國 104 年 6 月 30 日，本集團認列減損損失後之機器設備為\$1,471,762。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

(1)遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(2)民國 104 年 6 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$318,577。

4. 淨確定福利負債－非流動之計算

(1)計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

(2)民國 104 年 6 月 30 日，本集團淨確定福利負債－非流動之帳面金額為 \$69,185，當採用之折現率增減變動 1%時，本集團認列之淨確定福利負債－非流動將分別減少 \$12,971 或增加 \$15,388。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
現金：			
庫存現金	\$ 233	\$ 209	\$ 161
支票存款及活期存款	795,268	564,915	636,229
	<u>795,501</u>	<u>565,124</u>	<u>636,390</u>
約當現金：			
定期存款	1,339,859	1,075,432	1,458,053
附買回票券	274,414	287,047	89,932
	<u>1,614,273</u>	<u>1,362,479</u>	<u>1,547,985</u>
	<u>\$ 2,409,774</u>	<u>\$ 1,927,603</u>	<u>\$ 2,184,375</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 有關本集團民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日將定期存款提供作為質押擔保(表列「其他金融資產－非流動」)之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債

項 目	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
非避險之衍生金融工具	\$ -	\$ -	\$ 1,796
持有供交易之金融負債			
非避險之衍生金融工具	\$ 523	\$ 3,669	\$ -

1. 本集團持有供交易之金融資產及負債於民國 104 年及 103 年 4 至 6 月暨 104 年及 103 年 1 至 6 月認列之淨利益(損失)(表列「其他利益及損失」)分別為 \$4,085 及 \$4,457 暨 \$7,960 及 (\$6,095)。
2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

項 目	104 年 6 月 30 日	
	名 目 本 金	契 約 期 間
預售遠期外匯合約	USD 9,060仟元	104.5~104.8

項 目	103 年 12 月 31 日	
	名 目 本 金	契 約 期 間
預售遠期外匯合約	USD 4,950仟元	103.11~104.2

項 目	103 年 6 月 30 日	
	名 目 本 金	契 約 期 間
預售遠期外匯合約	USD10,140仟元	103.5~103.8

本集團從事之遠期外匯交易，主要係為規避營運活動因匯率變動產生之匯兌風險，惟因未符合避險會計之所有條件，故以持有供交易之會計處理認列其公允價值。

3. 本集團民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收帳款淨額

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	\$ 559,612	\$ 523,086	\$ 781,059
減：備抵呆帳	(59)	(96)	(128)
	<u>\$ 559,553</u>	<u>\$ 522,990</u>	<u>\$ 780,931</u>

1. 本集團民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日之應收帳款均無已逾期但未減損之情事。

2. 已減損金融資產之變動分析：

	104年1至6月	103年1至6月
	個別評估之減損損失	個別評估之減損損失
期初餘額	\$ 96	\$ 30
本期(迴轉)提列呆帳損失	(37)	98
期末餘額	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 128</u>

3. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
4. 本集團民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日並未持有作為應收帳款擔保之擔保品。

(四) 存 貨

	104 年	6 月	30 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 533,463	(\$ 60,408)	\$ 473,055
物 料	6,283	(1,562)	4,721
在 製 品	968,341	(60,368)	907,973
製 成 品	1,181,741	(252,084)	929,657
	<u>\$ 2,689,828</u>	<u>(\$ 374,422)</u>	<u>\$ 2,315,406</u>
	103 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 425,862	(\$ 38,186)	\$ 387,676
物 料	24,408	(1,105)	23,303
在 製 品	1,021,688	(75,293)	946,395
製 成 品	1,304,909	(212,987)	1,091,922
	<u>\$ 2,776,867</u>	<u>(\$ 327,571)</u>	<u>\$ 2,449,296</u>
	103 年	6 月	30 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 577,974	(\$ 50,728)	\$ 527,246
物 料	44,160	(1,423)	42,737
在 製 品	1,227,443	(60,522)	1,166,921
製 成 品	1,123,520	(184,855)	938,665
	<u>\$ 2,973,097</u>	<u>(\$ 297,528)</u>	<u>\$ 2,675,569</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年4至6月	103年4至6月
已出售存貨成本	\$ 478,585	\$ 586,010
停工及閒置產能損失	81,871	27,456
存貨盤虧	1,778	1,613
跌價損失	31,044	29,443
銷貨成本合計	<u>\$ 593,278</u>	<u>\$ 644,522</u>
	104年1至6月	103年1至6月
已出售存貨成本	\$ 1,033,979	\$ 1,204,683
停工及閒置產能損失	137,576	54,567
存貨盤虧	2,679	3,933
跌價損失	46,851	43,204
銷貨成本合計	<u>\$ 1,221,085</u>	<u>\$ 1,306,387</u>

(五) 以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
非上市櫃公司股票			
Tanvex Biologics, Inc.	\$ 167,673	\$ 167,673	\$ 167,673
SYNGEN, INC.	4,620	4,620	4,620
Foresee Pharmaceuticals, Inc.	<u>171,234</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	343,527	172,293	172,293
減：累計減損	(<u>4,620</u>)	(<u>4,620</u>)	(<u>4,620</u>)
	<u>\$ 338,907</u>	<u>\$ 167,673</u>	<u>\$ 167,673</u>

1. 本集團持有之 Tanvex Biologics, Inc. 及 SYNGEN, INC. 公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該等標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團採用權益法之投資 Foreseeacer Pharmaceuticals, Inc.（以下簡稱為「Foreseeacer」）於民國 103 年第四季與該公司之具控制力股東 Foresee Pharmaceuticals, Inc.（以下簡稱為「Foresee Cayman」）進行換股交易，由 Foresee Cayman 發行新股，交換並收回本集團所持有 Foreseeacer 之全數股份，相關交易情形已於民國 103 年 11 月 7 日呈報董事會核備，並於民國 104 年 1 月 15 日執行完成。交換後本集團持有 Foresee Cayman 5,400 仟股之特別股，佔其所發行流通在外股份 6.12%。接著 Foresee Cayman 復於民國 104 年 2 月間決議進行第二階段組織重整，擬以 Foresee Cayman 之全資子公司逸達生物科技股份有限公司（以下簡稱為「逸達」）的股份再次交換，並收回 Foresee Cayman 流通在外之股份。依相關規定，此類換股交易本集團應視同處分採用權益法之投資，於換股日依換股雙方認可之評價方式，按公允價值衡量換入之股權，同時除列換出之投資與依持股比例認列之相關其他權益項目，並認列處分損益。因第二階段換股於民國 104 年第二季已確認所交換公司相關價值，故本集團基於換入股份價值不確定性業已消除，予以認列處分投資利益 \$95,381。經綜合考量後，本集團認為對換入之被投資公司並不具重大影響力，爰依持有意圖分類為備供出售投資，然考量該公司非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司產業資訊及被投資公司財務資訊，因此無法合理可靠衡量該標的之公允價值，故歸類於「以成本衡量之金融資產」。
3. 本集團民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情形。

(六)採用權益法之投資

被投資公司名稱	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
Foreseeacer Pharmaceuticals, Inc.	\$ <u> -</u>	\$ <u> 79,923</u>	\$ <u> 86,886</u>

1. 關聯企業

(1)民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日，本集團並無重大關聯企業投資，有關本集團對前揭投資享有之財務績效之份額說明如下：

	104年4至6月	103年4至6月
繼續營業單位本期淨利（損）	\$ <u> -</u>	(\$ <u> 3,488</u>)
本期綜合(損)益總額	\$ <u> -</u>	(\$ <u> 3,488</u>)
	104年1至6月	103年1至6月
繼續營業單位本期淨利（損）	\$ <u> 754</u>	(\$ <u> 3,822</u>)
本期綜合(損)益總額	\$ <u> 754</u>	(\$ <u> 3,822</u>)

(2)民國 104 年及 103 年 4 至 6 月暨 104 年及 103 年 1 至 6 月採用權益法之投資，其所認列之採用權益法之關聯企業及合資損益之份額，係依被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報告作評價。

2. 本集團採用權益法評價之投資，因與該公司之具控制力股東進行換股交易而使本集團喪失重大影響力，相關交易內容請詳附註六、(五)以成本衡量之金融資產－非流動之說明。

(七)不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗設備	合計
104年1月1日							
成本	\$ 2,230,902	\$ 4,575,686	\$ 30,389	\$ 192,813	\$ 141,186	\$ 1,685,329	\$ 8,856,305
累計折舊	(633,158)	(2,958,764)	(16,896)	(102,501)	(62,017)	-	(3,773,336)
累計減損	-	(17,944)	-	-	-	-	(17,944)
	<u>\$ 1,597,744</u>	<u>\$ 1,598,978</u>	<u>\$ 13,493</u>	<u>\$ 90,312</u>	<u>\$ 79,169</u>	<u>\$ 1,685,329</u>	<u>\$ 5,065,025</u>
104年1至6月							
1月1日	\$ 1,597,744	\$ 1,598,978	\$ 13,493	\$ 90,312	\$ 79,169	\$ 1,685,329	\$ 5,065,025
增添	-	-	-	149	-	325,196	325,345
移轉—成本(註)	147,691	39,355	-	11,743	3,368	(181,316)	20,841
折舊費用	(43,791)	(160,710)	(2,185)	(16,519)	(12,018)	-	(235,223)
處分—成本	-	(45,739)	(240)	(138)	(35)	-	(46,152)
—累計折舊	-	44,823	176	121	18	-	45,138
淨兌換差額	(6,576)	(4,945)	(110)	(516)	(1,731)	(18,621)	(32,499)
6月30日	<u>\$ 1,695,068</u>	<u>\$ 1,471,762</u>	<u>\$ 11,134</u>	<u>\$ 85,152</u>	<u>\$ 68,771</u>	<u>\$ 1,810,588</u>	<u>\$ 5,142,475</u>
104年6月30日							
成本	\$ 2,371,312	\$ 4,563,848	\$ 29,905	\$ 203,250	\$ 141,377	\$ 1,810,588	\$ 9,120,280
累計折舊	(676,244)	(3,074,142)	(18,771)	(118,098)	(72,606)	-	(3,959,861)
累計減損	-	(17,944)	-	-	-	-	(17,944)
	<u>\$ 1,695,068</u>	<u>\$ 1,471,762</u>	<u>\$ 11,134</u>	<u>\$ 85,152</u>	<u>\$ 68,771</u>	<u>\$ 1,810,588</u>	<u>\$ 5,142,475</u>

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗設備	合計
<u>103 年 1 月 1 日</u>							
成本	\$ 2,182,097	\$ 4,282,898	\$ 28,090	\$ 143,456	\$ 132,499	\$ 824,345	\$ 7,593,385
累計折舊	(545,709)	(2,689,802)	(12,380)	(73,280)	(40,148)	-	(3,361,319)
累計減損	-	(18,084)	-	-	-	-	(18,084)
	<u>\$ 1,636,388</u>	<u>\$ 1,575,012</u>	<u>\$ 15,710</u>	<u>\$ 70,176</u>	<u>\$ 92,351</u>	<u>\$ 824,345</u>	<u>\$ 4,213,982</u>
<u>103 年 1 至 6 月</u>							
1月1日	\$ 1,636,388	\$ 1,575,012	\$ 15,710	\$ 70,176	\$ 92,351	\$ 824,345	\$ 4,213,982
增添	-	-	-	-	-	531,357	531,357
移轉—成本(註)	10,415	86,631	2,244	8,723	3,492	57,383	168,888
折舊費用	(42,851)	(158,663)	(2,340)	(13,940)	(11,382)	-	(229,176)
處分—成本	-	(25,853)	-	(893)	-	-	(26,746)
—累計折舊	-	25,213	-	869	-	-	26,082
淨兌換差額	(5,297)	(4,596)	(156)	(637)	(1,878)	(13,804)	(26,368)
6月30日	<u>\$ 1,598,655</u>	<u>\$ 1,497,744</u>	<u>\$ 15,458</u>	<u>\$ 64,298</u>	<u>\$ 82,583</u>	<u>\$ 1,399,281</u>	<u>\$ 4,658,019</u>
<u>103 年 6 月 30 日</u>							
成本	\$ 2,186,765	\$ 4,338,236	\$ 30,089	\$ 150,126	\$ 133,138	\$ 1,399,281	\$ 8,237,635
累計折舊	(588,110)	(2,822,408)	(14,631)	(85,828)	(50,555)	-	(3,561,532)
累計減損	-	(18,084)	-	-	-	-	(18,084)
	<u>\$ 1,598,655</u>	<u>\$ 1,497,744</u>	<u>\$ 15,458</u>	<u>\$ 64,298</u>	<u>\$ 82,583</u>	<u>\$ 1,399,281</u>	<u>\$ 4,658,019</u>

(註)係自預付設備款轉入。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	104年4至6月	103年4至6月
資本化金額	\$ 7,494	\$ 6,532
資本化利率區間	1.16%~2.31%	1.15%~2.50%
	104年1至6月	103年1至6月
資本化金額	\$ 8,368	\$ 6,532
資本化利率區間	1.16%~2.31%	1.15%~2.50%

2. 本集團民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日並無不動產、廠房及設備提供擔保之情事。

(八) 長期預付租金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
土地使用權	\$ 90,974	\$ 94,189	\$ 89,972

本集團之中國大陸子公司於民國 97 年間與所在地政府主管機關簽訂位於大陸江蘇常熟之設定土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。民國 104 年及 103 年 4 至 6 月暨 104 年及 103 年 1 至 6 月認列之租金費用(表列「管理費用」)分別為\$500 及\$491 暨\$1,014 及\$981。

(九) 短期借款

借款性質	104年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 1,489,744	1.17%~2.31%	無
借款性質	103年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 1,277,476	1.16%~2.66%	無
借款性質	103年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 1,006,438	1.15%~2.50%	無

(十) 其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付費用	\$ 199,596	\$ 246,323	\$ 226,919
應付設備款	182,844	226,863	77,997
應付現金股利	140,592	-	811,113
其他	36,887	43,042	97,117
	\$ 559,919	\$ 516,228	\$ 1,213,146

(十一)退休金

1. (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) 民國 104 年及 103 年 4 至 6 月暨 104 年及 103 年 1 至 6 月，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,002 及 \$850 暨 \$2,004 及 \$1,700。
- (3) 本公司於民國 104 年 6 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$4,008。
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。子公司神隆(昆山)生化科技有限公司、神隆醫藥(常熟)有限公司及上海神隆生化科技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，且該子公司除繳納外，並無其他義務。另子公司 SPT International, Ltd. 及 ScinoPharm Singapore Pte Ltd. 並無員工。本集團依前揭退休金辦法於民國 104 年及 103 年 4 至 6 月暨 104 年及 103 年 1 至 6 月認列之退休金成本分別為 \$7,376 及 \$8,947 暨 \$15,297 及 \$18,151。

(十二)股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	104年1至6月	103年1至6月
期初暨期末餘額	702,964	675,927

2. 本公司於民國 103 年 6 月 18 日經股東常會通過以未分配盈餘 \$270,371 轉增資發行新股，業奉金融監督管理委員會證券期貨局核准，增資基準日為 103 年 8 月 15 日，增資後額定資本總額為 \$10,000,000，實收

資本額則為\$7,029,643，分為702,964仟股，每股面額新台幣10元，分次發行。

3. 本公司於民國104年6月23日經股東常會通過以未分配盈餘\$281,186轉增資發行新股，業奉金融監督管理委員會證券期貨局核准，增資基準日為104年8月14日，增資後額定資本總額為\$10,000,000，實收資本額則為\$7,310,829，分為731,083仟股，每股面額新台幣10元，分次發行。
4. 截至民國104年6月30日止，本公司額定資本額為\$10,000,000，實收資本總額則為\$7,029,643，分為702,964仟股，每股面額新台幣10元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十三)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. 資本公積明細變動如下：

	104年	1至6月	
	發行溢價	認股權	合計
期初餘額	\$ 1,233,286	\$ 23,991	\$ 1,257,277
員工認股權酬勞成本			
— 本公司	-	4,414	4,414
— 子公司	-	317	317
期末餘額	\$ 1,233,286	\$ 28,722	\$ 1,262,008
	103年	1至6月	
	發行溢價	認股權	合計
期初餘額	\$ 1,233,286	\$ 14,510	\$ 1,247,796
員工認股權酬勞成本			
— 本公司	-	4,796	4,796
— 子公司	-	317	317
期末餘額	\$ 1,233,286	\$ 19,623	\$ 1,252,909

(十四)股份基礎給付—員工獎酬

1. 本集團於102年12月3日發行以權益交割之酬勞性員工認股選擇權計劃1,000仟單位，其認股價格為每單位新台幣91.7元，係以發行當日本公司普通股之收盤價為依據訂定之(截至民國104年6月30日止，認股價格依特定公式調整後為每單位新台幣86.7元)，每單位認股權憑證得認購普通股股數均為1股。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股價格依特定公式調整之。發行之認股權憑

證之存續期間為 10 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。本集團酬勞性員工認股選擇權於民國 104 年及 103 年 4 至 6 月暨民國 104 年及 103 年 1 至 6 月認列之酬勞成本分別為 \$2,379 及 \$2,571 暨 \$4,731 及 \$5,113。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	104 年 1 至 6 月	
	認股權 數量(仟單位)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	1,000	\$ 86.7
本期給與認股權	-	-
6月30日期末流通在外認股權	1,000	86.7
6月30日期末可執行認股權	-	-

	103 年 1 至 6 月	
	認股權 數量(仟單位)	加權平均 履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	1,000	\$ 91.7
本期給與認股權	-	-
6月30日期末流通在外認股權	1,000	91.7
6月30日期末可執行認股權	-	-

3. 民國 104 年及 103 年 6 月 30 日流通在外之認股權，履約價格分別為新台幣 86.7 元及新台幣 91.7 元，加權平均剩餘合約期間分別為 8.42 年及 9.42 年。
4. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Hull&White 結合 Ritchken 三項樹選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價(元)	履約 價格(元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位 公允價 值(元)
員工認股權 計畫	102.12.3	\$ 91.7	\$ 91.7	28.5% (註)	10年	1.5%	1.7145%	\$26.045

註：根據標的股票於給與日前 1 年股價日報酬率之年化標準差為 28.5%。

(十五) 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，董事會對於盈餘分配議案之擬具，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%，並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，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%，並由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議後分派之。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。首次採用 IFRSs 時，依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉。
4. 本公司民國 103 年度認列為分配與業主之現金股利及股票股利分別為 \$811,113(每股新台幣 1.20 元)及 \$270,371(每股新台幣 0.40 元)。民國 104 年 6 月 23 日經股東會決議對民國 103 年度之盈餘分派普通股現金股利及股票股利分別為 \$140,592(每股新台幣 0.20 元)及 \$281,186(每股新台幣 0.40 元)。
5. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六、(二十二)員工福利費用之說明。

(十六)其他權益

	104年1至6月	103年1至6月
期初餘額	\$ 100,674	\$ 44,355
外幣換算差異數－集團	(34,339)	(35,546)
視同處分轉出(註)	(4,824)	-
期末餘額	<u>\$ 61,511</u>	<u>\$ 8,809</u>

註：本集團因採用權益法評價之被投資公司與其具控制力股東間換股交易，導致本集團喪失重大影響力，視同處分採用權益法之投資並除列原依持股比例認列之相關其他權益項目，請詳附註六、(五)以成本衡量之金融資產－非流動之說明。

(十七)營業收入

	104年4至6月	103年4至6月
銷貨收入	\$ 969,411	\$ 1,156,149
減：銷貨退回	(1,137)	(13,952)
銷貨折讓	(34,220)	(4,292)
技術服務收入	<u>29,040</u>	<u>9,900</u>
	<u>\$ 963,094</u>	<u>\$ 1,147,805</u>

	104年1至6月	103年1至6月
銷貨收入	\$ 1,914,740	\$ 2,264,953
減：銷貨退回	(1,137)	(27,942)
銷貨折讓	(34,287)	(9,730)
技術服務收入	62,836	17,769
	<u>\$ 1,942,152</u>	<u>\$ 2,245,050</u>

(十八) 其他收入

	104年4至6月	103年4至6月
銀行存款利息收入	\$ 10,857	\$ 12,376
其他	3,446	2,216
	<u>\$ 14,303</u>	<u>\$ 14,592</u>

	104年1至6月	103年1至6月
銀行存款利息收入	\$ 14,470	\$ 17,657
其他	5,848	4,416
	<u>\$ 20,318</u>	<u>\$ 22,073</u>

(十九) 其他利益及損失

	104年4至6月	103年4至6月
透過損益按公允價值衡量之金融工具利益	\$ 4,085	\$ 4,457
處分投資利益	95,381	-
處分不動產、廠房及設備(損)益	(535)	80
淨外幣兌換損失	(3,308)	(17,052)
其他	(2,417)	(1,340)
	<u>\$ 93,206</u>	<u>(\$ 13,855)</u>

	104年1至6月	103年1至6月
透過損益按公允價值衡量之金融工具(損)益	\$ 7,960	(\$ 6,095)
處分投資利益	95,381	-
處分不動產、廠房及設備損失	(603)	(46)
淨外幣兌換損失	(17,073)	(6,018)
其他	(4,570)	(2,202)
	<u>\$ 81,095</u>	<u>(\$ 14,361)</u>

(二十) 財務成本

	104年4至6月	103年4至6月
利息費用：		
銀行借款	\$ 8,975	\$ 3,964
減：符合要件之資產資本化金額	(7,494)	(6,532)
	<u>\$ 1,481</u>	<u>(\$ 2,568)</u>

	104年1至6月	103年1至6月
利息費用：		
銀行借款	\$ 11,260	\$ 8,139
減：符合要件之資產資本化金額	(8,368)	(6,532)
	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 1,607</u>

(二十一)費用性質之額外資訊

	104 年	4 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 108,648	\$ 71,597	\$ 180,245
折舊費用	90,995	26,360	117,355
攤銷費用	608	2,418	3,026
	<u>\$ 200,251</u>	<u>\$ 100,375</u>	<u>\$ 300,626</u>
	103 年	4 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 131,839	\$ 101,838	\$ 233,677
折舊費用	89,626	25,056	114,682
攤銷費用	348	2,399	2,747
	<u>\$ 221,813</u>	<u>\$ 129,293</u>	<u>\$ 351,106</u>
	104 年	1 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 221,309	\$ 141,703	\$ 363,012
折舊費用	182,891	52,332	235,223
攤銷費用	1,082	4,849	5,931
	<u>\$ 405,282</u>	<u>\$ 198,884</u>	<u>\$ 604,166</u>
	103 年	1 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 264,800	\$ 178,804	\$ 443,604
折舊費用	178,619	50,557	229,176
攤銷費用	676	4,879	5,555
	<u>\$ 444,095</u>	<u>\$ 234,240</u>	<u>\$ 678,335</u>

(二十二) 員工福利費用

	104 年	4 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 93,024	\$ 61,096	\$ 154,120
勞健保費用	7,519	4,911	12,430
退休金費用	5,251	3,127	8,378
其他用人費用	2,854	2,463	5,317
	<u>\$ 108,648</u>	<u>\$ 71,597</u>	<u>\$ 180,245</u>

	103 年	4 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 110,898	\$ 87,412	\$ 198,310
勞健保費用	11,089	5,996	17,085
退休金費用	6,149	3,648	9,797
其他用人費用	3,703	4,782	8,485
	<u>\$ 131,839</u>	<u>\$ 101,838</u>	<u>\$ 233,677</u>

	104 年	1 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 187,994	\$ 119,779	\$ 307,773
勞健保費用	16,371	9,494	25,865
退休金費用	10,790	6,511	17,301
其他用人費用	6,154	5,919	12,073
	<u>\$ 221,309</u>	<u>\$ 141,703</u>	<u>\$ 363,012</u>

	103 年	1 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 222,853	\$ 152,844	\$ 375,697
勞健保費用	21,725	11,247	32,972
退休金費用	12,560	7,291	19,851
其他用人費用	7,662	7,422	15,084
	<u>\$ 264,800</u>	<u>\$ 178,804</u>	<u>\$ 443,604</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，董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%。惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司民國 104 年及 103 年 4 至 6 月暨民國 104 年及 103 年 1 至 6 月員工酬勞(紅利)及董事酬勞估列金額分別為\$2,618 及\$3,813 暨\$4,852 及\$7,086，前述金額帳列薪資費用科目，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。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董事酬勞\$9,546 與民國 103 年度財務報告認列之員工分紅及董事酬勞\$9,586 之差異為(\$40)，主要係估列計算之差異，業已調整於民國 104 年度之損益中。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董事酬勞相關資訊可至台灣證券交易所公開資訊觀測站查詢。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	104年4至6月	103年4至6月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 47,154	\$ 50,184
未分配盈餘加徵之所得稅	1,214	6,499
以前年度所得稅高估數	(2,683)	(499)
當期所得稅總額	45,685	56,184
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	54,202	(36,352)
所得稅費用	\$ 99,887	\$ 19,832
	104年1至6月	103年1至6月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 79,591	\$ 94,191
未分配盈餘加徵之所得稅	1,214	6,499
以前年度所得稅高估數	(2,683)	(499)
當期所得稅總額	78,122	100,191
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	43,272	(60,674)
所得稅費用	\$ 121,394	\$ 39,517

- 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度，且截至民國 104 年 8 月 4 日止未有行政救濟之情事。
- 本公司民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日帳列之未分配盈餘均屬民國 87 年度以後產生。
- 截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$212,387、\$187,332 及 \$302,587。本公司民國 102 年度未分配盈餘業於民國 103 年 6 月 18 日股東常會決議分配之，並經董事會訂定分配基準日為民國 103 年 8 月 15 日，其稅額扣抵比率為 21.15%。民國 103 年度未分配盈餘業於民國 104 年 6 月 23 日股東常會決議分配之，並經董事會訂定分配基準日為民國 104 年 8 月 14 日，其預計稅額扣抵比率為 23.48%，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之餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配民國 103

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。

(二十四) 每股盈餘

	104	年	4	至	6	月
	稅後金額		加權平均流通 在外股數(仟股)		每股盈餘 (新台幣元)	
<u>基本每股盈餘</u>						
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 132,196		702,964		\$ 0.19	
<u>稀釋每股盈餘</u>						
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 132,196		702,964			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響						
員工分紅	-		37			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影 響	\$ 132,196		703,001		\$ 0.19	
	103	年	4	至	6	月
	稅後金額		加權平均流通 在外股數(仟股)		每股盈餘 (新台幣元)	
<u>基本每股盈餘</u>						
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 192,556		702,964		\$ 0.27	
<u>稀釋每股盈餘</u>						
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 192,556		702,964			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響						
員工分紅	-		10			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影 響	\$ 192,556		702,974		\$ 0.27	

	104	年	1	至	6	月
	稅後金額		加權平均流通 在外股數(仟股)		每股盈餘 (新台幣元)	
<u>基本每股盈餘</u>						
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 244,987		702,964		\$ 0.35	
<u>稀釋每股盈餘</u>						
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 244,987		702,964			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響						
員工分紅	-		37			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影 響	\$ 244,987		703,001		\$ 0.35	
	103	年	1	至	6	月
	稅後金額		加權平均流通 在外股數(仟股)		每股盈餘 (新台幣元)	
<u>基本每股盈餘</u>						
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 357,901		702,964		\$ 0.51	
<u>稀釋每股盈餘</u>						
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 357,901		702,964			
具稀釋作用之潛在普通股之 影響						
員工分紅	-		20			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影 響	\$ 357,901		702,984		\$ 0.51	

1. 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。
2. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 102 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

3. 本公司民國 104 年 6 月 23 日經股東會決議通過之民國 103 年度盈餘分配案，增資基準日為民國 104 年 8 月 14 日，擬制追溯調整稅後基本及稀釋每股盈餘如下：（單位：新台幣元）

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
<u>基本每股盈餘</u>		
本期淨利	\$ <u>0.18</u>	\$ <u>0.26</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
本期淨利	\$ <u>0.18</u>	\$ <u>0.26</u>
	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
<u>基本每股盈餘</u>		
本期淨利	\$ <u>0.34</u>	\$ <u>0.49</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
本期淨利	\$ <u>0.34</u>	\$ <u>0.49</u>

（二十五）現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資及籌資活動：

	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
(1) 購置不動產、廠房及設備	\$ 325,345	\$ 531,357
加：期初應付設備款	226,863	99,367
減：期末應付設備款	(182,844)	(77,997)
資本化利息	(8,368)	(6,532)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	\$ <u>360,996</u>	\$ <u>546,195</u>
	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
(2) 現金股利提列數	\$ 140,592	\$ 811,113
減：期末應付現金股利(表列「其他應付款」)	(140,592)	(811,113)
現金股利現金發放數	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

2. 不影響現金流量之投資活動：

	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
(1)採用權益法之投資轉列以成本衡量之金融資產	\$ <u>171,234</u>	\$ <u>-</u>
	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
(2)預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ <u>20,841</u>	\$ <u>168,888</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司之最終母公司及控制者為統一企業股份有限公司。其他具有實質控制關係之關係人，其名稱及關係請詳附註十三、轉投資事業相關資訊。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
勞務銷售：		
一關聯企業	(\$ <u>2,396</u>)	\$ <u>-</u>
	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
勞務銷售：		
一關聯企業	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,515</u>

提供與關係人技術服務之價格與一般客戶相同，而收款條件為60天匯款，與一般客戶相同。

2. 其他費用

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
修繕費：		
一主要管理階層控制之個體	\$ <u>-</u>	\$ <u>3,114</u>
管理服務費：		
一最終母公司	\$ <u>1,595</u>	\$ <u>2,310</u>
	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
修繕費：		
一主要管理階層控制之個體	\$ <u>-</u>	\$ <u>3,114</u>
管理服務費：		
一最終母公司	\$ <u>2,655</u>	\$ <u>3,380</u>

3. 應收帳款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
應收關係人款項：			
一關聯企業	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,187</u>	\$ <u>-</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年4至6月</u>	<u>103年4至6月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ <u>27,961</u>	\$ <u>44,910</u>
	<u>104年1至6月</u>	<u>103年1至6月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ <u>38,320</u>	\$ <u>55,885</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	擔 保 用 途
質押定期存款(註)	\$ 24,734	\$ 24,734	\$ 24,734	履約保證金及海關質押

註：表列於「其他金融資產－非流動」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，本集團已開狀而尚未押匯之信用狀款分別為\$－、\$－及\$3,204。
- (二)截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，本集團未完工程及預付設備款已簽約尚未付款金額分別為\$354,402、\$172,048及\$391,656。
- (三)本集團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。民國 104 年及 103 年 4 至 6 月暨 104 年及 103 年 1 至 6 月認列之租金費用(表列「營業成本」及「營業費用」)均為\$5,323 暨\$10,646。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不超過1年	\$ 21,291	\$ 21,291	\$ 21,291
超過1年但不超過5年	35,485	46,131	56,776
	<u>\$ 56,776</u>	<u>\$ 67,422</u>	<u>\$ 78,067</u>

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為維持適足資本以支應擴建及提升廠房設備之需求，同時保障集團之繼續經營，並維持最佳資本結構以降低資金成本，以期為股東提供最大報酬。為維持或調整資本結構，本集團可能會採取調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務等管理策略。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—非流動、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊，請詳附註十二、(三)公允價值資訊之說明。

2. 財務風險管理政策

- (1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2)本集團財務部透過與本集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。本集團對集團整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，如衍生性金融工具之使用及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A. 匯率風險

- a. 本集團係跨國營運，因此承擔多種不同貨幣所產生之匯率風險，由於產品報價以美元為大宗，故美元所產生之匯率風險影響較顯著。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- b. 為管理以交易個體功能性貨幣以外之外幣計價未來商業交易及已認列之資產負債所產生之匯率風險，本集團透過財務部採用遠期外匯合約進行避險，惟因未符合避險會計之所有條件，故以持有供交易之會計處理認列其公允價值。
- c. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，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：

	104 年	6 月	30 日
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 20,585	30.86	\$ 635,253
人民幣：新台幣	4,480	4.973	22,279
歐元：新台幣	21	34.46	724

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	2,963	30.86	91,438
歐元：新台幣	11	34.46	379

	103 年	12 月	31 日
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 19,130	31.65	\$ 605,465
人民幣：新台幣	4,848	5.092	24,686
歐元：新台幣	103	38.47	3,962

<u>採用權益法之投資</u>			
美元：新台幣	2,527	31.65	79,980

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1,426	31.65	45,133
歐元：新台幣	337	38.47	12,964

	103 年	6 月	30 日
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 33,552	29.87	\$ 1,002,030
人民幣：新台幣	5,357	4.81	25,773
歐元：新台幣	448	40.78	18,269

<u>採用權益法之投資</u>			
美元：新台幣	2,911	29.87	86,937

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1,715	29.87	51,218
歐元：新台幣	2	40.78	82

d. 有關外幣匯率風險之敏感性分析，若新台幣對美元每升值/貶

值 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團民國 104 年及 103 年 1 至 6 月之稅後淨利將分別增加/減少 \$27,191 及 \$47,541；若新台幣對人民幣每升值/貶值 5%，而其他因素維持不變之情況下，本集團民國 104 年及 103 年 1 至 6 月之稅後淨利將分別增加/減少 \$1,114 及 \$909；若新台幣對歐元每升值/貶值 5%，而其他因素維持不變之情況下，本集團民國 104 年及 103 年 1 至 6 月之稅後淨利將分別增加/減少 \$17 及 \$1,289。

- e. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 4 至 6 月暨 104 年及 103 年 1 至 6 月認列之兌換損失彙總金額分別為 \$3,308 及 \$17,052 暨 \$17,073 及 \$6,018。

B. 價格風險

由於本集團持有之投資係分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債」或備供出售金融資產（表列「以成本衡量之金融資產－非流動」），因此本集團有暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團業已設置停損點，故預期不致產生重大市場風險。

C. 利率風險

本集團借入款項係屬浮動利率之金融商品，故市場利率變動將使債務類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，惟本集團整體借款部位並不重大，利率區間亦不高，故尚無重大利率風險。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，於訂立付款及提出交貨條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及尚未收現之應收帳款。對金融機構而言，本集團往來對象係信用卓越之金融機構且本集團亦與多家金融機構往來以分散風險。

- B. 本集團於民國 104 年及 103 年 1 至 6 月，並無超出信用限額之情事。

- C. 本集團金融資產之信用品質資訊，請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團財務部監控集團公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

104 年 6 月 30 日	少於1年	1至2年內	2至5年內	5年後
非衍生金融負債：				
短期借款	\$1,497,421	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	121	-	-	-
應付帳款	191,471	-	-	-
其他應付款	559,919	-	-	-
存入保證金	21,656	-	-	-
衍生金融負債：				
遠期外匯合約	523	-	-	-
103 年 12 月 31 日	少於1年	1至2年內	2至5年內	5年後
非衍生金融負債：				
短期借款	\$1,286,682	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	1,153	-	-	-
應付帳款	53,813	-	-	-
其他應付款	516,228	-	-	-
存入保證金	1,656	-	-	-
衍生金融負債：				
遠期外匯合約	3,669	-	-	-
103 年 6 月 30 日	少於1年	1至2年內	2至5年內	5年後
非衍生金融負債：				
短期借款	\$1,023,682	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	246	-	-	-
應付帳款	220,409	-	-	-
其他應付款	1,213,146	-	-	-

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.之說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之遠期外匯合約的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
3. 民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104 年 6 月 30 日	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 523	\$ -	\$ 523
103 年 12 月 31 日	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,669	\$ -	\$ 3,669
103 年 6 月 30 日	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,796	\$ -	\$ 1,796

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- (2) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
- (3) 遠期外匯合約係根據目前之遠期匯率評價。

5. 民國 104 年及 103 年 1 至 6 月無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 本集團於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日並無屬於第三等級之金融工具。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 104 年 1 至 6 月之資訊，且有關各被投資公司應揭露資訊係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報告編製，且按各合併個體分別揭露不考慮合併沖銷。)

(一)重大交易事項相關資訊

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債之說明。
10. 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：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表九。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據主要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。本集團以地區及功能別角度經營業務，地區上目前著重於美國、歐洲及亞洲地區之產品銷售。除此之外，本集團將各事業單位

依生產、銷售及研發與投資控股等功能劃分，並將未達應報導部門揭露門檻之各部門彙總報導於「其他」項下。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	104 年 1 至 6 月		
	台灣神隆	其 他	總 計
部門收入	\$ 1,920,949	\$ 220,130	\$ 2,141,079
內部部門收入	-	198,927	198,927
外部收入淨額	1,920,949	21,203	1,942,152
利息收入	5,449	9,021	14,470
折舊及攤銷	200,575	40,579	241,154
利息費用	14	2,878	2,892
部門稅前損益	306,464 (	19,483)	286,981
部門資產	10,406,528	2,975,569	13,382,097
非流動資產資本支出	235,582	90,086	325,668
部門負債	956,294	1,592,264	2,548,558

	103 年 1 至 6 月		
	台灣神隆	其 他	總 計
部門收入	\$ 2,248,376	\$ 93,222	\$ 2,341,598
內部部門收入	-	96,548	96,548
外部收入淨額	2,248,376 (	3,326)	2,245,050
利息收入	8,151	9,506	17,657
折舊及攤銷	195,450	39,281	234,731
利息費用	2	1,605	1,607
部門稅前損益	441,504 (	156,194)	285,310
部門資產	10,679,116	2,745,821	13,424,937
非流動資產資本支出	472,378	201,167	673,545
部門負債	1,519,506	1,140,864	2,660,370

(三) 部門調節資訊

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，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式。部門稅前損益與稅前損益調節如下：

	104年1至6月	103年1至6月
應報導營運部門稅前(損)益	\$ 306,464	\$ 441,504
其他營運部門稅前(損)益	(19,483)	(156,194)
加計部門間(損)益	79,400	112,108
稅前淨利	<u>\$ 366,381</u>	<u>\$ 397,418</u>

2. 提供主要營運決策者之總資產金額，與本集團財務報告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：

	104年6月30日	103年6月30日
應報導營運部門資產合計數	\$ 10,406,528	\$ 10,679,116
其他營運部門資產	2,975,569	2,745,821
沖銷部門間資產項目	(1,507,675)	(1,630,199)
總資產	<u>\$ 11,874,422</u>	<u>\$ 11,794,738</u>

3. 提供主要營運決策者之總負債金額，與本集團財務報告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：

	104年6月30日	103年6月30日
應報導營運部門負債合計數	\$ 956,294	\$ 1,519,506
其他營運部門負債	1,592,264	1,140,864
沖銷部門間負債項目	(124,370)	(25,241)
總負債	<u>\$ 2,424,188</u>	<u>\$ 2,635,129</u>

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國104年6月30日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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	帳列項目	期 間			備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	
台灣神隆(股)公司	附買回票券：						
	國際票券金融股份有限公司	-	約當現金	-	\$ 99,967	- \$	99,967
	兆豐票券金融股份有限公司	-	約當現金	-	94,840	-	94,840
	中華票券金融股份有限公司	-	約當現金	-	79,607	-	79,607
	股票：						
	Tanvex Biologics, Inc.	本公司為其法人董事	以成本衡量之金融資產－非流動	28,800	167,673	17.00%	-
	SYNGEN, Inc.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	245	-	7.40%	-
	Foresee Pharmaceuticals, Inc.	-	以成本衡量之金融資產－非流動	5,400	171,234	6.12%	-

台灣神隆股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國104年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

買、賣之公司 台灣神隆(股) 公司	有價證券 種類及名稱 附買回票券： 國際票券金融 股份有限公司 中華票券金融 股份有限公司 兆豐票券金融 股份有限公司	帳列項目	交易對象	關係	期		初		買		入		賣		出		期	
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	處分損益	股數	金額			
		約當現金	-	-	-	\$ 99,734	-	\$ 2,394,339	-	\$ 2,394,400	(\$ 2,394,106)	\$ 294	-	\$ 99,967				
		約當現金	-	-	-	187,313	-	2,371,660	-	2,479,635	(2,479,366)	269	-	79,607				
		約當現金	-	-	-	-	-	1,592,678	-	1,498,008	(1,497,838)	170	-	94,840				

台灣神隆股份有限公司

取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國104年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	債款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及 使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額		
台灣神隆(股)公司	針劑廠房	101.6~104.6	約\$ 657,184	\$ 399,599	中宇環保工程股份有限公司等	—	—	—	—	\$ —	供營業使用 建築中	—
神隆醫藥(常熟)有限公司	二期廠房	101.11~104.6	662,334	605,037	江蘇啟安建設集團有限公司等	—	—	—	—	—	供營業使用 建築中	—

台灣神隆股份有限公司

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

民國104年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	接 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率
台灣神隆(股)公司	神隆醫藥(常熟)有 限公司	子公司(SPT International, Ltd.)採權益法評價之被 投資公司	進貨	\$ 146,231	21%	驗收完成後月結90 天電匯付款	-	\$	-	(\$ 111,213)	(49%)
神隆醫藥(常熟)有 限公司	台灣神隆(股)公司	本公司	(銷貨)	(146,231)	(77%)	驗收完成後月結90 天電匯收款	-	-	-	111,213	94%
											-

台灣神隆股份有限公司

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

民國104年6月30日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款	
					金額	處理方式	項期後收回金額	提列備抵呆帳金額

神隆醫藥(常熟)有限公司	台灣神隆股份有限公司	母公司	\$ 111,213	2.60	\$ -	-	\$ -	\$ -
--------------	------------	-----	------------	------	------	---	------	------

台灣神隆股份有限公司

母子公司與子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國104年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之間之關係(註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註3)
				項目	金額	交易條件	
0	台灣神隆股份有限公司	神隆(昆山)生化科技有限公司	I	進貨	\$ 50,051	驗收完成後月結90天內 票匯付款	3%
		神隆醫藥(常熟)有限公司	I	進貨	146,231	驗收完成後月結90天內 票匯付款	8%
		上海神隆生化科技有限公司	I	管理服務收入 其他應收款 應付帳款 管理服務費 其他應付款	(6,351) 5,931 (111,213) 5,945 (6,272)	- - - - -	- - (1%) - -

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：與交易人之間係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

台灣神隆股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國104年1月1日至6月30日

附表七

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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	本期認列之	備註
				本 期 期 末	比 率	帳 面 金 額	本期損益	投資損益	
台灣神隆股份有限公司	SPT International, Ltd.	英屬維京群島	一般投資業務	\$ 1,833,304	100.00	\$ 1,275,529	(\$ 79,411)	(\$ 143,321)	子公司
台灣神隆股份有限公司	ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	新加坡	一般投資業務	-	100.00	46	11	11	子公司
台灣神隆股份有限公司	Foreseeacer Pharmaceuticals, Inc.	開曼群島	抗癌肽針劑 新藥研發	-	-	-	4,128	754	註

註：因與該公司之具控制力股東進行換股交易而使本集團喪失重大影響力，轉列「以成本衡量之金融資產—非流動」項目。

台灣神隆股份有限公司
大陸投資資訊—基本資料
民國104年1月1日至6月30日

附表八

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	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 帳面金額	截至本期末已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	匯出	收回	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	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 帳面金額	截至本期末已 匯回投資收益	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	\$ 123,440	(註1)	\$ 123,440	-	\$ -	\$ 123,440	\$ 5,245	100	\$ 5,245	\$ 464,534	\$ -	子公司
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、 新藥的配方及工 藝、提供生物科 技研發等諮詢服 務	1,681,870	(註1)	1,681,870	-	-	1,681,870	(83,951)	100	(83,951)	893,545	-	子公司
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	37,032	(註1)	37,032	-	-	37,032	(594)	100	(594)	20,822	-	子公司

公司名稱	地區投資金額	經濟部投資審 查委員會核准投資金額	經濟部投資審 查委員會規定赴大陸地區 投資限額(註3)
台灣神隆(股)公司	\$ 1,871,613	\$ 1,871,613	\$ 5,670,140

註1：透過第三地區投資設立公司(SPT International, Ltd.)再投資大陸公司。
註2：係依各被投資公司同期未經會計師核閱之財務報告評價認列。
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(美金：新台幣 1：30.86)換算新台幣。

大陸投資資訊——直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

附表九

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

[illegible]