

台灣神隆股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 106 年度及 105 年度
(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

民國 106 年度及 105 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 7
四、	個體資產負債表	8 ~ 9
五、	個體綜合損益表	10
六、	個體權益變動表	11
七、	個體現金流量表	12 ~ 13
八、	個體財務報表附註	14 ~ 54
	（一） 公司沿革	14
	（二） 通過財務報告之日期及程序	14
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 17
	（四） 重大會計政策之彙總說明	17 ~ 25
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25 ~ 26
	（六） 重要會計項目之說明	26 ~ 45
	（七） 關係人交易	46 ~ 47
	（八） 質押之資產	47 ~ 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	53 ~ 54	
(十四)	部門資訊	54	
九、	重要會計項目明細表	55 ~ 73	

會計師查核報告

(107)財審報字第 17003143 號

台灣神隆股份有限公司 公鑒：

查核意見

台灣神隆股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體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」編製，足以允當表達台灣神隆股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與台灣神隆股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台灣神隆股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

台灣神隆股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵事項如下：

外銷收入之截止

事項說明

有關收入認列會計政策請詳個體財務報告附註四、(二十六)收入認列之說明。

台灣神隆股份有限公司之銷貨收入主要係來自於製造並外銷原料藥，外銷收入認列時點依不同客戶之交易條件而異，因收入認列程序涉及較多人工作業且對財務報表影響重大，故本會計師將外銷收入之截止列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 瞭解及評估台灣神隆股份有限公司銷貨收入截止攸關之內部控制有效性，執行出貨及開立帳單內部控制有效性之測試。
2. 針對資產負債表日前後特定期間之外銷收入交易明細，確認其完整性並以抽查方式執行截止測試，包含確認交易條件、核對相關佐證文件，以及帳載存貨異動與銷貨成本結轉已記錄於適當期間。

備抵存貨跌價損失之評估

事項說明

有關存貨評價會計政策請詳個體財務報告附註四、(十)存貨之說明；存貨評價之會計估計及假設之不確定性請詳個體財務報表附註五、(二)1. 存貨之評價之說明；存貨會計項目請詳個體財務報表附註六、(三)存貨之說明。民國 106 年 12 月 31 日之存貨及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣 1,932,445 仟元及 431,864 仟元。

台灣神隆股份有限公司主要製造並銷售原料藥，該等存貨因製程複雜及生產時間較久而致備料期較長，且待上市產品之註冊等待期長，以及客戶產品上市時間或有遞延，故產生存貨跌價損失或過時陳舊之風險較高。台灣神隆股份有限公司對正常出售存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量；對於超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，其淨變現價值係依據存貨去化程度之歷史資訊推算而得。前述備抵存貨跌價損失之評估主要來自個別辨認過時陳舊存貨項目，由於存貨金額重大，項目眾多且個別辨識過時陳舊或毀損存貨常涉及人工判斷，亦屬於查核過程中需進行判斷之領域，故本會計師將存貨備抵跌價損失之評估列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 評估備抵存貨跌價損失所採用提列政策與程序之合理性，包括存貨去化程度之歷史資訊，及判斷過時陳舊存貨項目之合理性。
2. 驗證用以評價之存貨庫齡報表之正確性，重新計算並評估備抵存貨跌價損失之合理性，以確認報表資訊與其政策一致。
3. 抽查個別存貨料號用以核對其淨變現價值，進而評估提列備抵存貨跌價損失之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估台灣神隆股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台灣神隆股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台灣神隆股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台灣神隆股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台灣神隆股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台灣神隆股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於台灣神隆股份有限公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台灣神隆股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林永智

會計師

劉子猛

林永智
劉子猛



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號

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

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 1 6 日

台灣水泥股份有限公司
個體資產負債表
民國 106 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

資 產		附註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,675,824	33	\$ 3,261,712	30
1170	應收帳款淨額	六(二)	567,122	5	587,329	5
1200	其他應收款		12,441	-	12,018	-
1210	其他應收款－關係人	七	2,597	-	6,780	-
130X	存貨	五(二)及六(三)	1,500,581	14	1,652,432	15
1410	預付款項		99,444	1	198,023	2
11XX	流動資產合計		<u>5,858,009</u>	<u>53</u>	<u>5,718,294</u>	<u>52</u>
非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	三(二)及六(四)				
	動		391,097	4	364,089	3
1550	採用權益法之投資	六(五)	664,118	6	816,854	8
1600	不動產、廠房及設備	六(六)(七)(二十四)	3,609,589	33	3,722,375	34
1780	無形資產		10,752	-	12,633	-
1840	遞延所得稅資產	五(二)及六(二十二)	355,376	3	277,852	3
1915	預付設備款	六(六)(二十四)	65,812	1	20,401	-
1920	存出保證金		1,229	-	945	-
1980	其他金融資產－非流動	八	28,831	-	28,831	-
15XX	非流動資產合計		<u>5,126,804</u>	<u>47</u>	<u>5,243,980</u>	<u>48</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 10,984,813</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,962,274</u>	<u>100</u>

(續次頁)

台灣證券交易所
個體財務報告
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(八)	\$ -	-	\$ 2,822	-
2150	應付票據		1,161	-	1,001	-
2170	應付帳款		73,943	1	56,926	1
2180	應付帳款—關係人	七	53,928	-	33,100	-
2200	其他應付款	六(九)(二十四)	294,007	3	374,790	3
2230	本期所得稅負債	六(二十二)	50,251	-	110,910	1
2310	預收款項		23,366	-	62,384	1
21XX	流動負債合計		496,656	4	641,933	6
非流動負債						
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	-	-	877	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十)	69,312	1	70,053	1
2645	存入保證金		1,620	-	21,618	-
25XX	非流動負債合計		70,932	1	92,548	1
2XXX	負債總計		567,588	5	734,481	7
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十一)(十四)	7,907,392	72	7,603,262	69
3200	資本公積	六(十二)(十三)	1,286,872	12	1,275,660	12
保留盈餘						
六(十一)(十四)(十二)						
3310	法定盈餘公積		526,065	5	460,196	4
3320	特別盈餘公積		22,829	-	22,829	-
3350	未分配盈餘		693,832	6	869,300	8
3400	其他權益	六(十五)	(19,765)	-	(3,454)	-
3XXX	權益總計		10,417,225	95	10,227,793	93
重大或有負債及未認列之合約承諾						
七及九						
重大之期後事項						
十一						
3X2X	負債及權益總計		\$ 10,984,813	100	\$ 10,962,274	100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅智先



經理人：陳勇發



會計主管：林智慧



台灣神農股份有限公司
個體財務報表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106 年 度	105 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(十六)	\$ 3,449,175 100	\$ 3,888,611 100
5000 營業成本	六(三)(十)(二十)(二十一)、七及九	(1,777,982) (52)	(2,040,535) (53)
5900 營業毛利		1,671,193 48	1,848,076 47
營業費用	六(二)(十)(二十)(二十一)、七及九		
6100 推銷費用		(146,006) (4)	(177,964) (5)
6200 管理費用		(459,538) (13)	(400,236) (10)
6300 研究發展費用		(264,331) (8)	(203,680) (5)
6000 營業費用合計		(869,875) (25)	(781,880) (20)
6900 營業利益		801,318 23	1,066,196 27
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(二)(十七)及七	42,981 1	40,029 1
7020 其他利益及損失	六		
	(六)(七)(八)(十八)及十二	(39,020) (1)	(27,704) (1)
7050 財務成本	六(十九)	(22) -	(11) -
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(316,481) (9)	(256,704) (6)
7000 營業外收入及支出合計		(312,542) (9)	(244,390) (6)
7900 稅前淨利		488,776 14	821,806 21
7950 所得稅費用	六(二十二)	(66,409) (2)	(163,113) (4)
8200 本期淨利		\$ 422,367 12	\$ 658,693 17
其他綜合損益(淨額)			
不重分類至損益之項目			
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十)	\$ 316 - (\$ 7,393) -	
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	(54) -	1,258 -
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(十五)	(16,311) -	(72,549) (2)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 16,049) -	(\$ 78,684) (2)
8500 本期綜合損益總額		\$ 406,318 12	\$ 580,009 15
每股盈餘	六(二十三)		
9750 基本		\$ 0.53	\$ 0.83
9850 稀釋		\$ 0.53	\$ 0.83

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅智先



經理人：陳勇發



會計主管：林智慧





台灣神農科技股份有限公司

個體財務報表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附註	普通	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	其他權益	合計
							國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,310,829	\$ 1,265,544	\$ 396,699	\$ 22,829	\$ 791,997	\$ 69,095	\$ 9,856,993	
104 年度盈餘指撥及分配(註)：								
法定盈餘公積	-	-	63,497	-	(63,497)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(219,325)	-	(219,325)	-
股票股利	292,433	-	-	-	(292,433)	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	10,116	-	-	-	-	10,116	-
105 年度淨利	-	-	-	-	658,693	-	658,693	-
105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(6,135)	(72,549)	(78,684)	-
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 7,603,262	\$ 1,275,660	\$ 460,196	\$ 22,829	\$ 869,300	\$ 3,454	\$ 10,227,793	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 7,603,262	\$ 1,275,660	\$ 460,196	\$ 22,829	\$ 869,300	\$ 3,454	\$ 10,227,793	
105 年度盈餘指撥及分配(註)：								
法定盈餘公積	-	-	65,869	-	(65,869)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(228,098)	-	(228,098)	-
股票股利	304,130	-	-	-	(304,130)	-	-	-
員工認股權酬勞成本	-	11,212	-	-	-	-	11,212	-
106 年度淨利	-	-	-	-	422,367	-	422,367	-
106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	262	(16,311)	(16,049)	-
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 7,907,392	\$ 1,286,872	\$ 526,065	\$ 22,829	\$ 693,832	\$ 19,765	\$ 10,417,225	

(註)民國 104 年度及 105 年度員工酬勞分別為\$77,011 及\$82,181 與董事酬勞分別為\$11,543 及\$11,734 已於個體綜合損益表中扣除。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：羅智先



經理人：陳勇發



會計主管：林智慧

台灣神農酒莊有限公司
個體資產負債表
民國 106 年及 105 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 488,776	\$ 821,806
調整項目			
收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債評價(利益)損失		(2,822)	2,677
呆帳(迴轉收入)損失	六(二)(十七)	(488)	564
存貨跌價損失	六(三)	24,970	58,489
零件及備品跌價損失		9,677	9,648
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	316,481	256,704
折舊費用	六(六)(二十)	329,007	351,428
處分不動產、廠房及設備損失	六(十八)	62	744
減損(迴轉利益)損失	六(六)(七)(十八)	(3,741)	889
各項攤銷	六(二十)	5,038	5,200
員工認股權酬勞成本	六(十二)(十三)	11,036	10,025
利息收入	六(十七)	(18,612)	(13,371)
利息費用	六(十九)	22	11
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			
應收帳款		20,695	252,586
其他應收款		(423)	4,217
其他應收款—關係人		4,183	(1,512)
存貨		126,881	231,260
預付款項		88,902	(64,640)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		160	6
應付帳款		17,017	24,287
應付帳款—關係人		20,828	33,100
其他應付款		(43,467)	35,067
預收款項		(39,018)	31,188
淨確定福利負債—非流動		(425)	(194)
營運產生之現金流入		1,354,739	2,050,179
收取之利息		18,612	13,371
支付之利息		(22)	(11)
支付之所得稅		(205,523)	(193,277)
營業活動之淨現金流入		1,167,806	1,870,262

(續次頁)

台灣林智先股份有限公司
個體現金流量表
民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	106 年 度	105 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
以成本衡量之金融資產－非流動增加		(\$ 27,008)	(\$ 25,182)
取得採用權益法之投資－子公司價款		(179,880)	-
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十四)	(217,006)	(315,517)
處分不動產、廠房及設備價款		50	484
購買無形資產		(3,157)	(5,177)
預付設備款增加		(78,313)	(19,421)
存出保證金(增加)減少		(284)	168
其他金融資產－非流動增加		-	(4,097)
投資活動之淨現金流出		(505,598)	(368,742)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
存入保證金減少		(19,998)	(1,779)
發放現金股利	六(十四)	(228,098)	(219,325)
籌資活動之淨現金流出		(248,096)	(221,104)
本期現金及約當現金增加數		414,112	1,280,416
期初現金及約當現金餘額	六(一)	3,261,712	1,981,296
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 3,675,824	\$ 3,261,712

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅智先



經理人：陳勇發



會計主管：林智慧



台灣神隆股份有限公司
個 體 財 務 報 表 附 註
民國 106 年度及 105 年度

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、寡核甘酸、縮氨酸、針劑製藥及小分子新藥，暨前述相關產品之諮詢、顧問、技術服務及國際貿易等業務。
- (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

本個體財務報告已於民國 107 年 3 月 16 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

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得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「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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

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19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、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
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107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
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

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
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1)金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2)金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

於適用金管會認可之民國107年IFRSs版本時，本公司對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS9」)係採用簡易追溯調整，對民國107年1月1日之重大影響彙總如下：

本公司將以成本衡量之金融資產\$391,097，按IFRS9分類規定，將非屬交易目的之權益工具作一個不可撤銷的選擇，重分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產\$539,572，並調增其他權益\$148,475。

(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之國際財務報導準則之新發布、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
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日

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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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

本個體財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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」）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的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，或涉及個體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) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，均以本公司所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體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個體綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(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，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。

本公司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。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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. 定期存款及附買回票券符合上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。

(六) 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。

(七) 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. 本公司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，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 金融資產減損

1. 本公司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. 本公司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. 本公司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。

(2)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。

(九)金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十)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。

(十一)採用權益法之投資—子公司

1. 子公司係指受本公司控制之個體（包含結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或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，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司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。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二) 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公司，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. 本公司於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、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	2 ~ 9 年
其他設備	2 ~ 19 年

(十三) 無形資產

係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3~5年攤銷。

(十四)營業租賃(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。

(十五)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。

(十六)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。本公司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；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(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。

(十七)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。

(十八)財務保證合約

本公司簽訂之財務保證合約係指特定債務人於債務到期無法依原始或修改後之債務工具條款償還債務時，本公司必須支付特定給付以歸墊持有人所發生損失之合約。於原始認列時按交易日之公允價值調整交易成本

衡量，續後按資產負債表日清償現時義務所須支出之最佳估計，與原始認列之金額減除已認列之累計攤銷的餘額，二者孰高者衡量。

(十九) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十) 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。

(二十一) 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，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（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於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事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。另以股票發放員工酬勞者，計算股份之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十二) 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。

(二十三) 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. 本公司依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，嗣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個體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，本公司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，係在很有可能有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。

(二十四)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十五)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。

(二十六)收入認列

1. 銷貨收入

本公司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外部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，本公司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

本公司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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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會計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

本公司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。本公司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，故本公司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。由於該等存貨因製程複雜及生產時間較久而致備料期較長，且待上市產品之註冊等待期長，以及客戶產品上市時間或有遞延，本公司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 106 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為\$1,500,581。

2. 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具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 106 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為\$355,376。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
現金：		
庫存現金	\$ 69	\$ 34
支票存款及活期存款	52,516	71,403
	<u>52,585</u>	<u>71,437</u>
約當現金：		
定期存款	3,385,448	2,904,500
附買回票券	237,791	285,775
	<u>3,623,239</u>	<u>3,190,275</u>
	<u>\$ 3,675,824</u>	<u>\$ 3,261,712</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 有關本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 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) 應收帳款淨額

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 567,251	\$ 587,946
減：備抵呆帳	(129)	(617)
	<u>\$ 567,122</u>	<u>\$ 587,329</u>

1. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 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：

備抵呆帳變動表如下：

	106 年 度	105 年 度
	群組評估之減損損失	群組評估之減損損失
期初餘額	\$ 617	\$ 53
本期(迴轉)提列呆帳損失(註)	(488)	564
期末餘額	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 617</u>

註：本期迴轉數表列「其他收入」。

3. 本公司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. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日並未持有作為應收帳款擔保之擔保品。

(三) 存 貨

	106 年 12 月 31 日	
	成 本	備抵跌價損失
原 料	\$ 440,385	(\$ 110,654)
物 料	29,386	(1,482)
在 製 品	525,834	(103,557)
製 成 品	936,840	(216,171)
	<u>\$ 1,932,445</u>	<u>(\$ 431,864)</u>
		<u>\$ 1,500,581</u>

	105 年	12 月	31 日
	成 本	備抵跌價損失	帳 面 價 值
原 料	\$ 327,360	(\$ 66,508)	\$ 260,852
物 料	9,139	(593)	8,546
在 製 品	765,869	(83,745)	682,124
製 成 品	956,958	(256,048)	700,910
	<u>\$ 2,059,326</u>	<u>(\$ 406,894)</u>	<u>\$ 1,652,432</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	106 年 度	105 年 度
已出售存貨成本	\$ 1,494,432	\$ 1,687,721
存貨報廢損失	40,894	53,811
存貨盤虧	6,209	8,910
少分攤製造費用	164,862	199,752
存貨跌價損失	24,970	58,489
銷貨成本合計	<u>\$ 1,731,367</u>	<u>\$ 2,008,683</u>

(四) 以成本衡量之金融資產－非流動

	106年12月31日	105年12月31日
非上市櫃公司股票		
Tanvex Biologics, Inc.	\$ 167,673	\$ 167,673
SYNGEN, INC.	4,620	4,620
逸達生物科技股份有限公司	<u>223,424</u>	<u>196,416</u>
	395,717	368,709
減：累計減損	(4,620)	(4,620)
	<u>\$ 391,097</u>	<u>\$ 364,089</u>

1. 本公司持有之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. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五)採用權益法之投資

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
子公司：		
SPT International, Ltd.	\$ 664,038	\$ 816,788
ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	<u>80</u>	<u>66</u>
	<u>\$ 664,118</u>	<u>\$ 816,854</u>

1. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 106 年度合併財務報表附註四、(三) 合併基礎之說明。
2. 民國 106 年度及 105 年度所認列採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為(\$316,481)及(\$256,704)。
3. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日採用權益法之投資未有提供質押之情況。

(六)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	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
<u>106年1月1日</u>							
成本	\$ 2,469,028	\$ 4,387,790	\$ 19,557	\$ 154,162	\$ 3,956	\$ 970,493	\$ 8,004,986
累計折舊	(757,971)	(3,385,636)	(15,268)	(107,512)	(1,584)	-	(4,267,971)
累計減損	-	(14,640)	-	-	-	-	(14,640)
	<u>\$ 1,711,057</u>	<u>\$ 987,514</u>	<u>\$ 4,289</u>	<u>\$ 46,650</u>	<u>\$ 2,372</u>	<u>\$ 970,493</u>	<u>\$ 3,722,375</u>
<u>106 年 度</u>							
1月1日	\$ 1,711,057	\$ 987,514	\$ 4,289	\$ 46,650	\$ 2,372	\$ 970,493	\$ 3,722,375
增添	340	2,875	-	-	-	176,475	179,690
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	32,902	32,902
驗收轉入	33,605	81,925	-	5,126	-	(120,656)	-
折舊費用	(105,999)	(201,020)	(1,840)	(19,943)	(205)	-	(329,007)
處分一成本	-	(23,551)	(380)	(3,929)	-	-	(27,860)
一累計折舊	-	23,439	380	3,929	-	-	27,748
減損迴轉利益	-	3,741	-	-	-	-	3,741
12月31日	<u>\$ 1,639,003</u>	<u>\$ 874,923</u>	<u>\$ 2,449</u>	<u>\$ 31,833</u>	<u>\$ 2,167</u>	<u>\$ 1,059,214</u>	<u>\$ 3,609,589</u>
<u>106年12月31日</u>							
成本	\$ 2,502,973	\$ 4,449,039	\$ 19,177	\$ 155,359	\$ 3,956	\$ 1,059,214	\$ 8,189,718
累計折舊	(863,970)	(3,563,217)	(16,728)	(123,526)	(1,789)	-	(4,569,230)
累計減損	-	(10,899)	-	-	-	-	(10,899)
	<u>\$ 1,639,003</u>	<u>\$ 874,923</u>	<u>\$ 2,449</u>	<u>\$ 31,833</u>	<u>\$ 2,167</u>	<u>\$ 1,059,214</u>	<u>\$ 3,609,589</u>

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
<u>105年1月1日</u>							
成本	\$ 1,983,537	\$ 4,314,922	\$ 19,962	\$ 145,368	\$ 4,832	\$ 1,194,610	\$ 7,663,231
累計折舊	(680,341)	(3,148,185)	(13,782)	(86,661)	(2,254)	-	(3,931,223)
累計減損	-	(13,751)	-	-	-	-	(13,751)
	<u>\$ 1,303,196</u>	<u>\$ 1,152,986</u>	<u>\$ 6,180</u>	<u>\$ 58,707</u>	<u>\$ 2,578</u>	<u>\$ 1,194,610</u>	<u>\$ 3,718,257</u>
<u>105 年 度</u>							
1月1日	\$ 1,303,196	\$ 1,152,986	\$ 6,180	\$ 58,707	\$ 2,578	\$ 1,194,610	\$ 3,718,257
增添	-	-	-	-	-	341,205	341,205
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	16,458	16,458
驗收轉入	485,491	87,074	-	9,215	-	(581,780)	-
折舊費用	(77,630)	(250,429)	(1,891)	(21,272)	(206)	-	(351,428)
處分—成本	-	(14,206)	(405)	(421)	(876)	-	(15,908)
—累計折舊	-	12,978	405	421	876	-	14,680
減損損失	-	(889)	-	-	-	-	(889)
12月31日	<u>\$ 1,711,057</u>	<u>\$ 987,514</u>	<u>\$ 4,289</u>	<u>\$ 46,650</u>	<u>\$ 2,372</u>	<u>\$ 970,493</u>	<u>\$ 3,722,375</u>
<u>105年12月31日</u>							
成本	\$ 2,469,028	\$ 4,387,790	\$ 19,557	\$ 154,162	\$ 3,956	\$ 970,493	\$ 8,004,986
累計折舊	(757,971)	(3,385,636)	(15,268)	(107,512)	(1,584)	-	(4,267,971)
累計減損	-	(14,640)	-	-	-	-	(14,640)
	<u>\$ 1,711,057</u>	<u>\$ 987,514</u>	<u>\$ 4,289</u>	<u>\$ 46,650</u>	<u>\$ 2,372</u>	<u>\$ 970,493</u>	<u>\$ 3,722,375</u>

1. 本公司民國 106 年度及 105 年度均無利息資本化之情事。
2. 不動產、廠房及設備以前年度提列減損及迴轉之情形，請詳附註六、(七)非金融資產減損之說明。
3. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備未有提供質押之情形。

(七) 非金融資產減損

1. 本公司民國 106 年度及 105 年度因閒置機器設備投入生產所認列之減損迴轉利益分別為\$3,741及\$－，及因閒置機器設備所認列之減損損失分別為\$－及\$889(表列「其他利益及損失」)，累計減損金額請詳附註六、(六)不動產、廠房及設備之說明。
2. 上述減損(迴轉利益)損失按部門別予以揭露之明細如下：

部 門	106 年 度		105 年 度	
	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益	認列於 當期損益	認列於 其他綜合損益
全公司	(\$ 3,741)	\$ -	\$ 889	\$ -

(八) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	106年12月31日	105年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融負債		
非避險之衍生金融工具	\$ -	\$ 2,822

1. 本公司持有供交易之金融負債於民國 106 年度及 105 年度認列之淨利益(表列「其他利益及損失」)分別為\$10,917及\$3,981。
2. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

項 目	105 年 12 月 31 日	
	名 目 本 金	契 約 期 間
預售遠期外匯合約	USD 6,940仟元	105.11~106.2

本公司民國 106 年 12 月 31 日未有透過損益按公允價值衡量之金融工具。

本公司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。

(九) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 109,813	\$ 137,962
應付設備款	33,189	70,505
其他	151,005	166,323
	<u>\$ 294,007</u>	<u>\$ 374,790</u>

(十) 退休金

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臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度3月底前一次提撥其差額。本公司依前揭露確定給付退休辦法之相關資訊如下：

(1) 資產負債表認列之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 119,272	\$ 118,242
計畫資產公允價值	(49,960)	(48,189)
淨確定福利負債	<u>\$ 69,312</u>	<u>\$ 70,053</u>

(2) 淨確定福利負債之變動如下：

	106	年	度
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$ 118,242	(\$ 48,189)	\$ 70,053
當期服務成本	1,654	-	1,654
利息費用(收入)	1,656	(675)	981
	<u>121,552</u>	<u>(48,864)</u>	<u>72,688</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	161	161
財務假設變動影響數	2,566	-	2,566
經驗調整	(3,043)	-	(3,043)
	<u>(477)</u>	<u>161</u>	<u>(316)</u>
提撥退休基金	-	(3,060)	(3,060)
支付退休金	(1,803)	1,803	-
12月31日餘額	<u>\$ 119,272</u>	<u>(\$ 49,960)</u>	<u>\$ 69,312</u>

	105	年	度
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$ 111,292	(\$ 48,438)	\$ 62,854
當期服務成本	1,926	-	1,926
利息費用(收入)	1,892	(823)	1,069
	<u>115,110</u>	<u>(49,261)</u>	<u>65,849</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	379	379
財務假設變動影響數	3,950	-	3,950
經驗調整	3,064	-	3,064
	<u>7,014</u>	<u>379</u>	<u>7,393</u>
提撥退休基金	-	(3,189)	(3,189)
支付退休金	(3,882)	3,882	-
12月31日餘額	<u>\$ 118,242</u>	<u>(\$ 48,189)</u>	<u>\$ 70,053</u>

(3) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第6條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行2年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國106年及105年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	106 年 度	105 年 度
折現率	1.20%	1.40%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%

民國106年度及105年度對於未來死亡率之假設均依照預設臺灣壽險業第5回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折 現 率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 3,195)	\$ 3,319	\$ 2,955	(\$ 2,866)
105年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	(\$ 3,304)	\$ 3,438	\$ 3,081	(\$ 2,982)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本年度編製敏感度分析所使用之方法與假設與上年度一致。

(5) 本公司於民國107年度內預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,938。

(6) 截至106年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為11年。退休金支付之到期分析如下：

未來1年	\$ 3,001
未來2-5年	28,748
未來6年以上	116,469
	<u>\$ 148,218</u>

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。本公司依前揭退休辦法於民國 106 年度及 105 年度認列之退休金成本分別為 \$23,827 及 \$22,661。

(十一) 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)

	106 年 度	105 年 度
期初餘額	760,326	731,083
盈餘轉增資	30,413	29,243
期末餘額	790,739	760,326

2. 本公司於民國 105 年 6 月 27 日經股東常會通過以未分配盈餘 \$292,433 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 105 年 8 月 16 日，增資後額定資本總額為 \$10,000,000，實收資本總額則為 \$7,603,262，分為 760,326 仟股，每股面額新台幣 10 元，分次發行。
3. 本公司於民國 106 年 6 月 27 日經股東常會通過以未分配盈餘 \$304,130 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，增資基準日為民國 106 年 8 月 18 日，增資後額定資本總額為 \$10,000,000，實收資本總額則為 \$7,907,392，分為 790,739 仟股，每股面額新台幣 10 元，分次發行。
4. 截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$10,000,000，實收資本總額則為 \$7,907,392，分為 790,739 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。

(十二) 資本公積

1. 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。

2. 資本公積明細變動如下：

	106	年	度
	發行溢價	認 股 權	合 計
期初餘額	\$ 1,233,286	\$ 42,374	\$ 1,275,660
員工認股權酬勞成本			
— 本公司	-	11,036	11,036
— 子公司	-	176	176
失效員工認股權	1,862	(1,862)	-
期末餘額	\$ 1,235,148	\$ 51,724	\$ 1,286,872

	105	年	度
	發行溢價	認 股 權	合 計
期初餘額	\$ 1,233,286	\$ 32,258	\$ 1,265,544
員工認股權酬勞成本			
— 本公司	-	10,025	10,025
— 子公司	-	91	91
期末餘額	\$ 1,233,286	\$ 42,374	\$ 1,275,660

(十三) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 本公司於民國 102 年 12 月 3 日、104 年 11 月 6 日及 105 年 10 月 14 日發行以權益交割之酬勞性員工認股選擇權計劃分別為 1,000 仟單位、1,500 仟單位及 1,500 仟單位，其認股價格分別為每單位新台幣 91.70 元、41.65 元及 40.55 元，係以發行當日本公司普通股之收盤價為依據訂定之，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（截至民國 106 年 12 月 31 日止，認股價格依特定公式調整後分別為每股新台幣 77.10 元、新台幣 38.50 元及新台幣 39.00 元）。發行之認股權憑證之存續期間均為 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。本公司酬勞性員工認股選擇權於民國 106 年度及 105 年度認列之酬勞成本分別為 \$11,036 及 \$10,025。

2. 上述股份基礎給付協議之資訊如下：

	106	年	度
	認股權 數量(仟單位)	加權平均 履約價格(元)	
1月1日流通在外認股權	3,457	\$	48.03
本期失效認股權	(382)		46.10
12月31日流通在外認股權	3,075		46.53
12月31日可執行認股權	1,198		80.20

	105	年	度
	認股權 數量(仟單位)	加權平均 履約價格(元)	
1月1日流通在外認股權	2,348	\$	56.92
本期給與認股權	1,500		40.55
本期失效認股權	(391)		62.47
12月31日流通在外認股權	3,457		48.03
12月31日可執行認股權	503		80.20

3. 資產負債表日流通在外認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	106年12月31日		105年12月31日	
		股數 (仟單位)	履約價格 (元)	股數 (仟單位)	履約價格 (元)
102年12月3日	112年12月2日	624	\$ 77.10	670	\$ 80.20
104年11月6日	114年11月5日	1,147	38.50	1,299	40.00
105年10月14日	115年10月13日	1,304	39.00	1,488	40.55

4. 本公司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	\$91.70	\$ 91.70	28.50% (註)	10年	1.5%	1.7145%	26.045
員工認股權 計畫	104.11.6	41.65	41.65	37.63% (註)	10年	1.5%	1.2936%	13.799
員工認股權 計畫	105.10.14	40.55	40.55	37.20% (註)	10年	1.5%	0.9223%	13.171

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分別為 28.50%、37.63%及 37.20%。

(十四) 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。
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，嗣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 106 年度認列為分配與業主之股利分別為現金股利 \$228,098 (每股新台幣 0.30 元) 及股票股利 \$304,130 (每股新台幣 0.40 元)。民國 105 年度認列為分配與業主之股利分別為現金股利 \$219,325 (每股新台幣 0.30 元) 及股票股利 \$292,433 (每股新台幣 0.40 元)。民國 107 年 3 月 16 日經董事會提議對民國 106 年度之盈餘分派為現金股利 \$379,555 (每股新台幣 0.48 元)。

(十五) 其他權益

	106 年 度	105 年 度
期初餘額	(\$ 3,454)	\$ 69,095
外幣換算差異數－集團	(16,311)	(72,549)
期末餘額	(\$ 19,765)	(\$ 3,454)

(十六) 營業收入

	<u>106 年 度</u>	<u>105 年 度</u>
銷貨收入	\$ 3,424,568	\$ 3,865,240
減：銷貨退回	(224,923)	(64,812)
銷貨折讓	-	(6,984)
銷貨收入淨額	3,199,645	3,793,444
技術服務收入	109,477	95,167
其他營業收入	140,053	-
	<u>\$ 3,449,175</u>	<u>\$ 3,888,611</u>

(十七) 其他收入

	<u>106 年 度</u>	<u>105 年 度</u>
銀行存款利息收入	\$ 18,612	\$ 13,371
管理服務收入	8,662	14,262
聯貸擔保收入	2,806	964
賠償收入	6,003	7,404
備抵呆帳轉列收入	488	-
其他	6,410	4,028
	<u>\$ 42,981</u>	<u>\$ 40,029</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>106 年 度</u>	<u>105 年 度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融工具利益	\$ 10,917	\$ 3,981
處分不動產、廠房及設備損失	(62)	(744)
減損迴轉利益(損失)	3,741	(889)
淨外幣兌換損失	(40,340)	(13,555)
其他	(13,276)	(16,497)
	<u>(\$ 39,020)</u>	<u>(\$ 27,704)</u>

(十九) 財務成本

	<u>106 年 度</u>	<u>105 年 度</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 11</u>

(二十)費用性質之額外資訊

	106	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 357,485	\$ 326,388	\$ 683,873
折舊費用	220,241	108,766	329,007
攤銷費用	2,284	2,754	5,038
	<u>\$ 580,010</u>	<u>\$ 437,908</u>	<u>\$ 1,017,918</u>

	105	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 374,908	\$ 322,577	\$ 697,485
折舊費用	276,907	74,521	351,428
攤銷費用	2,285	2,915	5,200
	<u>\$ 654,100</u>	<u>\$ 400,013</u>	<u>\$ 1,054,113</u>

(二十一)員工福利費用

	106	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 302,357	\$ 283,230	\$ 585,587
勞健保費用	27,782	19,143	46,925
退休金費用	15,920	10,542	26,462
其他用人費用	11,426	13,473	24,899
	<u>\$ 357,485</u>	<u>\$ 326,388</u>	<u>\$ 683,873</u>

	105	年	度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 321,631	\$ 282,020	\$ 603,651
勞健保費用	26,522	17,488	44,010
退休金費用	15,730	9,926	25,656
其他用人費用	11,025	13,143	24,168
	<u>\$ 374,908</u>	<u>\$ 322,577</u>	<u>\$ 697,485</u>

1. 本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日員工人數分別為 635 人及 610 人。
2. 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥不得少於 2% 為員工酬勞及提撥不高於 2% 為董事酬勞。本公司尚有累積虧損時，需預先保留彌補虧損數額。

3. 本公司民國106年度及105年度員工酬勞估列金額分別為\$48,877及\$82,181；董事酬勞估列金額分別為\$7,608及\$11,733，前述金額帳列薪資費用等項目，係依各年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。

民國107年3月16日董事會決議實際配發員工酬勞及董事酬勞金額分別為\$48,877及\$7,608，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

經董事會決議之民國105年度員工酬勞及董事酬勞\$93,915與民國105年度財務報告認列之員工酬勞及董事酬勞\$93,914之差異為\$1，主要係估列計算之差異，業已調整於民國106年度之損益中。

本公司董事會通過之員工酬勞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。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	106 年 度	105 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 143,042	\$ 195,170
未分配盈餘加徵10%之所得稅	5,446	6,537
以前年度所得稅(高)低估數	(3,624)	2,471
當期所得稅總額	<u>144,864</u>	<u>204,178</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(78,455)	(41,065)
所得稅費用	<u>\$ 66,409</u>	<u>\$ 163,113</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	106 年 度	105 年 度
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ 54</u>	<u>(\$ 1,258)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	106 年 度	105 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 83,092	\$ 139,707
按法令規定不得認列項目影響數	(18,072)	14,749
投資抵減之所得稅影響數	(433)	(351)
未分配盈餘加徵10%之所得稅	5,446	6,537
以前年度所得稅(高)低估數	(3,624)	2,471
所得稅費用	<u>\$ 66,409</u>	<u>\$ 163,113</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	106	年		度
	1月1日	認列於損益	認列於其 他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
—遞延所得稅資產：				
未實現存貨跌價 損失	\$ -	\$ 73,417	\$ -	\$ 73,417
投資損失	242,415	6,603	-	249,018
專門技術財稅差異	17,872	(3,698)	-	14,174
退休金	11,910	(73)	(54)	11,783
員工福利—未休 假獎金	2,686	1,310	-	3,996
資產減損	2,489	(636)	-	1,853
未實現金融負債 評價損失	480	(480)	-	-
未實現兌換損失	-	1,135	-	1,135
	<u>\$ 277,852</u>	<u>\$ 77,578</u>	<u>(\$ 54)</u>	<u>\$ 355,376</u>
—遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 877)	\$ 877	\$ -	\$ -
	<u>\$ 276,975</u>	<u>\$ 78,455</u>	<u>(\$ 54)</u>	<u>\$ 355,376</u>

	105	年		度
	1月1日	認列於損益	認列於其 他綜合損益	12月31日
暫時性差異：				
—遞延所得稅資產：				
投資損失	\$ 200,515	\$ 41,900	\$ -	\$ 242,415
專門技術財稅差異	21,570	(3,698)	-	17,872
退休金	10,685	(33)	1,258	11,910
員工福利—未休 假獎金	2,888	(202)	-	2,686
資產減損	2,337	152	-	2,489
未實現金融負債 評價損失	25	455	-	480
	<u>\$ 238,020</u>	<u>\$ 38,574</u>	<u>\$ 1,258</u>	<u>\$ 277,852</u>
—遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	(\$ 3,368)	\$ 2,491	\$ -	(\$ 877)
	<u>\$ 234,652</u>	<u>\$ 41,065</u>	<u>\$ 1,258</u>	<u>\$ 276,975</u>

4. 本公司並未就若干子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國 106 年及 105 年 12 月 31 日未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為\$-及\$277,644。
5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度，且截至民國 107 年 3 月 16 日止未有行政救濟之情事。
6. 因民國 107 年 2 月公布生效之台灣所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。
7. 本公司民國 105 年 12 月 31 日帳列之未分配盈餘屬民國 87 年度以後產生。
8. 截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為\$240,761。本公司民國 105 年度未分配盈餘業於民國 106 年 6 月 27 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 106 年 8 月 18 日，其稅額扣抵比率為 23.81%。

(二十三) 每股盈餘

	106 <u>稅後金額</u>	年 加權平均流通 在外股數(仟股)	度 每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
本期淨利	\$ 422,367	790,739	\$ 0.53
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 422,367	790,739	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權憑證	-	-	
員工酬勞	-	1,839	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 422,367	792,578	\$ 0.53

	105	年	度
	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>			
本期淨利	\$ 658,693	790,739	\$ 0.83
<u>稀釋每股盈餘</u>			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 658,693	790,739	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權憑證	-	263	
員工酬勞	-	2,718	
屬於普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 658,693	793,720	\$ 0.83

1. 民國 102 年度、104 年度及 105 年度發行之員工認股權憑證皆具有反稀釋作用，故不列入民國 106 年度稀釋每股盈餘之計算。
2. 民國 102 年度發行之員工認股權憑證具有反稀釋作用，故不列入民國 105 年度稀釋每股盈餘之計算。
3. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 105 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	106	年	度	105	年	度
購置不動產、廠房及設備	\$	179,690	\$	341,205		
加：期初應付設備款		70,505		44,817		
減：期末應付設備款	(	33,189)	(	70,505)		
購置不動產、廠房及設備現 金支付數	\$	217,006	\$	315,517		

2. 不影響現金流量之投資活動：

	106	年	度	105	年	度
預付設備款轉列不動產、廠 房及設備	\$	32,902	\$	16,458		

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。

(二) 關係人之名稱及關係

<u>關</u> <u>係</u> <u>人</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>與</u> <u>本</u> <u>公</u> <u>司</u> <u>之</u> <u>關</u> <u>係</u>
統一企業股份有限公司	最終母公司
神隆醫藥(常熟)有限公司	子公司
Scinopharm Singapore Pte Ltd.	子公司
上海神隆生化科技有限公司	子公司
統一東京股份有限公司	主要管理階層控制之個體
統一超商東京行銷株式會社	主要管理階層控制之個體
統一綜合證券股份有限公司	最終母公司之關聯企業

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	<u>106 年 度</u>	<u>105 年 度</u>
神隆醫藥(常熟)有限公司	\$ 226,163	\$ 171,470
子公司	<u>2,141</u>	<u>9,861</u>
	<u>\$ 228,304</u>	<u>\$ 181,331</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 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

	<u>106 年 度</u>	<u>105 年 度</u>
租金支出：		
— 主要管理階層控制之個體	<u>\$ 1,443</u>	<u>\$ 1,583</u>
管理服務費：		
— 子公司	\$ 7,573	\$ 12,791
— 最終母公司	5,439	5,397
— 最終母公司之關聯企業	<u>2,051</u>	<u>2,186</u>
	<u>\$ 15,063</u>	<u>\$ 20,374</u>
研究發展費用：		
— 子公司	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 2,791</u>

3. 其他收入

	106 年 度	105 年 度
管理服務收入：		
一子公司	\$ 8,662	\$ 14,262
聯貸擔保收入：		
一子公司	\$ 2,806	\$ 964

4. 其他應收款

	106年12月31日	105年12月31日
子公司	\$ 2,597	\$ 6,780

5. 應付帳款

	106年12月31日	105年12月31日
子公司	\$ 53,928	\$ 33,100

6. 提供關係人背書保證情形

本公司及子公司背書保證明細如下：

	性 質	106年12月31日	105年12月31日
神隆醫藥(常熟)有限公司	融資額度擔保	\$ 2,543,275	\$ 1,625,270

截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司為子公司背書保證實際動支金額分別為\$1,317,219 及\$802,993。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	106 年 度	105 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 52,679	\$ 56,191
股份基礎給付	4,156	3,039
退職後福利	621	517
離職福利	1,450	1,450
	\$ 58,906	\$ 61,197

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	106年12月31日	105年12月31日	擔 保 用 途
質押定期存款(註)	\$ 28,831	\$ 28,831	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 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司已開狀而尚未押匯之信用狀款分別為\$4,952及\$－。

(二)截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未完工程及預付設備款已簽約尚未付款金額分別為\$101,799及\$274,146。

(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，並於民國 107 年 3 月續訂新約，新的租期為民國 107 年 3 月 1 日至 127 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 106 年度及 105 年度認列之租金費用(表列「營業成本」及「營業費用」)皆為\$22,276。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	\$ 23,577	\$ 22,276
超過1年但不超過5年	94,308	3,713
超過5年	357,586	-
	<u>\$ 475,471</u>	<u>\$ 25,989</u>

(四)本公司為他人背書保證情形，請詳附註七、(三)6. 提供關係人背書保證情形之說明。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司評估此稅率變動之影響，將使遞延所得稅資產及所得稅利益增加\$62,713，相關影響數將會調整於民國 107 年度第一季財務報表中。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為維持適足資本以支應擴建及提升廠房設備

之需求，同時保障公司之繼續經營，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，本公司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

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款(含關係人)、存出保證金、其他金融資產—非流動、應付票據、應付帳款(含關係人)、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)本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)本公司財務部透過與本公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。本公司對公司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. 本公司係跨國營運，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，本公司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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，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：

	106 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	\$ 21,967	29.76	\$ 653,738
歐元：新台幣	65	35.57	2,312
人民幣：新台幣	60	4.574	274

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	2,392	29.76	71,186
人民幣：新台幣	506	4.574	2,314

	105 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	\$ 19,467	32.25	\$ 627,811
歐元：新台幣	413	33.90	14,001
人民幣：新台幣	510	4.644	2,368
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1,567	32.25	50,536
人民幣：新台幣	435	4.644	2,020

- 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，本公司民國 106 年度及 105 年度之稅後淨利將分別增加/減少 \$24,176 及 \$28,864；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，本公司民國 106 年度及 105 年度之稅後淨利將分別增加/減少 \$96 及 \$700；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，本公司民國 106 年度及 105 年度之稅後淨利將分別增加/減少 \$85 及 \$17。
- e. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年度及 105 年度認列之淨兌換損失彙總金額分別為 \$40,340 及 \$13,555。

B. 價格風險

由於本公司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」)，因此本公司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，本公司業已設置停損點，故預期不致產生重大市場風險。

C. 利率風險

本公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日並無重大借款部位，故尚無重大利率風險。

(2)信用風險

A. 信用風險係本公司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。本公司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，本公司往來對象係信用卓越之金融機構且本公司亦與多家金融機構往來以分散風險。

B. 本公司於民國 106 年度及 105 年度並無超出信用限額之情事。

C. 本公司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. 現金流量預測是由公司財務部監控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，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。

B. 下表係本公司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。

<u>106 年 12 月 31 日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年後</u>
非衍生性金融負債：				
應付票據	\$ 1,161	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	73,943	-	-	-
應付帳款－關係人	53,928	-	-	-
其他應付款	294,007	-	-	-
存入保證金	-	1,620	-	-
<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年後</u>
非衍生性金融負債：				
應付票據	\$ 1,001	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	56,926	-	-	-
應付帳款－關係人	33,100	-	-	-
其他應付款	374,790	-	-	-
存入保證金	21,618	-	-	-
衍生性金融負債：				
預售遠期外匯合約	2,822	-	-	-

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 金融工具公允價值資訊之說明。
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。本公司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 105 年 12 月 31 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司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：

<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
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				
預售遠期外匯合約	\$ -	\$ 2,822	\$ -	\$ 2,822

民國 106 年 12 月 31 日無此情事。

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 除上述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，本公司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) 預售遠期外匯合約係根據目前之遠期匯率評價。

5. 民國 106 年度及 105 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 本公司於民國 106 年及 105 年 12 月 31 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 106 年度之資訊。

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
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：無此情事。
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：無此情事。

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、(八)透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動之說明。
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、部門資訊

不適用。

台灣神隆股份有限公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出公司	資金貸與對象	是否為關係人	期末實收金額	利率區間	資金用途	有短期融資必要之原因	呆帳金額	擔保名稱	品價值	資金貸與限額(註2)	資金貸與總額(註2)	備註

1 神隆(昆山)生化科技有限公司 神隆醫療(常熟)有限公司 其他應收款

Y \$ 359,112 \$ 228,684 \$ 228,684 2.00 2 \$ - - \$ - \$ 421,960 \$ 421,960 -

(註1) 資金貸與性質代號說明如下：
1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

(註2) 1. 有業務往來者：個別貸與金額以不超過最近一年度與其進貨或銷貨金額孰高者為限，貸與總額以淨值20%為限。
2. 有短期融通資金之必要者：個別貸與金額以淨值20%為限，貸與總額以淨值40%為限。若對象為母公司直接或間接持有表決權100%之國外子公司間，則不受上述限額限制，惟個別對象及總額以淨值100%為限。

(註3) 本表金額涉及外幣者，係以財務報告日匯率(人民幣：新台幣 1：4.574)換算為新台幣。

台灣神隆股份有限公司

為他人背書保證

民國106年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註2)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註2)	屬子公司			屬對大陸地 區背書保證			備註
		公司名稱	關係 (註1)								對子公司 背書保證	對子公司 背書保證	對子公司 背書保證	屬對大陸地 區背書保證	屬對大陸地 區背書保證	屬對大陸地 區背書保證	

(註1) 與本公司之關係代號說明如下：

1. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。

(註2) 1. 本公司對單一企業背書保證之限額不得超過最近期財務報告淨值之50%，惟對本公司直接或間接持有表決權股份100%之子公司則以不超過最近期財務報告淨值之100%。本公司及子公司背書保證總額不得超過最近期財務報告淨值100%。

2. 與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，其個別背書保證金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

(註3) 本表涉及外幣者，係以財務報告日匯率(人民幣：新台幣 1：4.574；及美金：新台幣 1：29.76)換算為新台幣。

台灣神隆股份有限公司

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106年12月31日

單位：新台幣仟元

附表三

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 末			備 註
				股 數(股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	
台灣神隆(股)公司	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	28,800,000	\$ 167,673	16.84%	-
	SYNGEN, INC.	-	以成本衡量之 金融資產－ 非流動	245,000	-	7.40%	-
	遠達生物科技股份有限公司	-	以成本衡量之 金融資產－ 非流動	4,793,828	223,424	5.99%	-

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106年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

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		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
台灣神隆股份有限公司	神隆醫藥(常熟)有限公司	子公司	\$ 226,163	27%	\$	驗收完成後 月結90天 內電匯付 款	(\$ 53,928)	(42%)	-
神隆醫藥(常熟)有限公司	台灣神隆股份有限公司	本公司	(銷貨) (226,163)	(74%)	-	驗收完成後 月結90天 內電匯收 款	53,928	99%	-

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106年12月31日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
			項 目	金 額		金 額	處理方式			
神隆(昆山)生化科技有限公司	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	其他應收款	\$ 228,824	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -

(註)本表金額涉及外幣者，應收關係人款項餘額及應收關係人款項期後收回餘額係以財務報告日之匯率(人民幣：新台幣 1：4.574)換算為新台幣。

台灣神隆股份有限公司

母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106年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註2)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註3)	交易		往來金額	交易條件	情形
				交	易			
				目	貨		易	佔合併總營收或總 資產之比率(註4)
				項	目	金額	條件	情形
0	台灣神隆股份有限公司	神隆醫藥(常熟)有限公司	1	進	貨	\$ 226,163	驗收完成後月結90天內 電匯付款	6%
0	台灣神隆股份有限公司	神隆醫藥(常熟)有限公司	1	應	帳	(53,928)	—	—
0	台灣神隆股份有限公司	神隆醫藥(常熟)有限公司	1	背	付	2,543,275	—	20%
1	神隆(昆山)生化科技有限公司	神隆醫藥(常熟)有限公司	3	其	他	228,824	—	2%

註1：母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形，因只是與其相對交易方向不同，故不另行揭露；另重要交易揭露標準為新台幣1仟萬元以上。

註2：母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)母子公司填0。
- (2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註3：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可

- (1)母子公司。
- (2)子公司對母公司。
- (3)子公司對子公司。

註4：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。

註5：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日匯率(人民幣：新台幣 1：4.574)換算為新台幣。

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106年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

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	期末持股比率	持有帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
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	\$ 2,013,184	100.00	\$ 664,038	(\$ 322,302)	\$ 316,495	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	80	14	14	子公司

台灣神隆股份有限公司

大陸投資資訊—基本資料

民國106年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自 台灣匯出累 構投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 台灣匯出累 構投資金額	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 構投資金額	匯出	收回	本期末自 台灣匯出累 構投資金額	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	\$ 119,040	(註1)	\$ 110,839	-	\$ -	\$ 110,839	\$ 2,957	100%	(\$ 2,957)	\$ 421,958	\$ -	子公司
神隆醫藥(常熟)有 限公司	生產原料藥及雜 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；銷售 自產產品	1,800,480	(註1)	1,621,920	178,560	-	1,800,480	317,948	100%	(317,948)	260,930	-	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	35,712	(註1)	35,712	-	-	35,712	936	100%	(936)	18,818	-	子公司

公司名稱	本期末累計自 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3)
	金額	金額	金額
台灣神隆(股)公司	\$ 1,983,460	\$ 2,400,100	\$ 6,250,335

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經台灣母公司簽證會計師查核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 1：29.76)換算新台幣。

台灣神隆股份有限公司

大陸投資資訊一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

民國106年1月1日至12月31日

附表九

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	銷 (進)		貨		財 金		產 額		交 易		應 收		帳 款		票據背書保證或 提供擔保品		資		金		融		通		其 他		
	金	額	%	金	額	%	金	額	%	餘	額	%	餘	%	期未餘額	融 資 額 度 擔 保	最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率 區 間	當 期 利 息	管 理 服 務 收 入	聯 貸 擔 保 收 入	研 發 費 用	其 他 應 收 款	管 理 服 務 費		
神隆醫藥(常熟)有限公司	(\$	226,163)		\$		(27%)	\$		-	-	(\$	53,928)	(42%)	\$	2,543,275	融 資 額 度 擔 保	\$	-	\$	-	-	-	\$8,662	\$2,806	\$385	\$2,597	\$7,208
上海神隆生化科技 有限公司	-			-			-		-		-		-		-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

台灣神隆股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現金：					
庫存現金—新台幣				\$	30
—外幣		JPY 147仟元；匯率：0.264			39
支票存款					545
活期存款—新台幣					18,482
—外幣		USD 1,036仟元；匯率：29.76			30,827
		其他外幣存款			2,662
約當現金：					52,585
定期存款—新台幣		到期日：民國107年1月2日至107年5月12日， 年利率0.09%~1.07%			3,317,000
—外幣		USD 2,300仟元；匯率：29.76			
		到期日：民國107年1月4日， 年利率1.65%			68,448
附買回票券		到期日：民國107年1月4日，年利率0.4%			237,791
					3,623,239
					<u>\$ 3,675,824</u>

台灣神隆股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
Biddle Sawyer Pharma, LLC	應收客帳	\$ 151,335	—
Zydus Hospira Oncology Pvt. Ltd.	"	87,530	—
Sanofi Chimie S.A.	"	80,717	—
Melinta Therapeutics, Inc.	"	74,091	—
其他(零星未超過5%)	"	<u>173,578</u>	—
		567,251	
減：備抵呆帳		(<u>129</u>)	
		<u>\$ 567,122</u>	

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
存貨明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨 變 現 價 值	
原 料	\$ 440,385	\$ 381,479	註
物 料	29,386	28,024	"
在 製 品	525,834	721,991	"
製 成 品	936,840	1,520,014	"
	1,932,445	\$ 2,651,508	
減：備抵跌價損失	(431,864)		
	\$ 1,500,581		

註：淨變現價值之決定方式，請詳附註四、(十)存貨之說明。

台灣神隆股份有限公司
預付款項明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
零件及備品	\$ 132,375	—
預付費用	28,053	—
預付購料款	6,566	—
其他(零星未超過5%)	<u>312</u>	—
	167,306	
減：備抵零件及備品跌價損失	(<u>67,862</u>)	—
	<u>\$ 99,444</u>	

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初		本 期		增 加		期 末		提供擔保或質押情形	備註
	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	金 額	股 數 (股)	金 額	持 股 比 例	金 額		
Tanvex Biologics, Inc.	28,800,000	\$ 167,673	-	\$ -	28,800,000	\$ 167,673	16.84%	無		—
SYNGEN, INC.	245,000	4,620	-	-	245,000	4,620	7.40%	"		—
逸達生物科技股份有限公司	4,358,226	196,416	435,602	27,008	4,793,828	223,424	5.99%	"		—
	<u>33,403,226</u>	<u>368,709</u>	<u>435,602</u>	<u>\$ 27,008</u>	<u>33,838,828</u>	<u>395,717</u>				
減：累計減損		(<u>4,620</u>)				(<u>4,620</u>)				
		<u>\$ 364,089</u>				<u>\$ 391,097</u>				

台灣神隆股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

公 司 名 稱	期 初		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形 備 註
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	比 例	單 價 (元)	總 價	
SPT International, Ltd.	60,525	\$ 816,788	6,000	\$ 180,056	-	(\$ 332,806)	66,525	100.00%	\$ 10.61	\$ 705,674	-
ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	-	66	-	14	-	-	-	100.00%	39,978	80	-
	60,525	\$ 816,854	6,000	\$ 180,070	-	(\$ 332,806)	66,525			\$ 705,754	

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
不動產、廠房及設備—成本變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(六)不動產、廠房及設備之說明。

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
不動產、廠房及設備—累計折舊及累計減損變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(六)不動產、廠房及設備之說明，折舊方法及耐用年限則請詳附註四、(十二)不動產、廠房及設備之說明。

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
遞延所得稅資產變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十二)所得稅之說明。

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
其他應付款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(九)其他應付款之說明。

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
營業收入明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>數 量</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
原料藥	29,213公斤	\$ 3,424,568	—
減：銷貨退回及折讓		(224,923)	—
		3,199,645	
技術服務收入		109,477	—
其他營業收入		140,053	—
營業收入		<u>\$ 3,449,175</u>	

（以下空白）

台灣神隆股份有限公司
營業成本明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 327,360
加：本期進料	755,996
減：存貨報廢損失	(969)
存貨盤虧	(1,052)
轉列費用	(19,652)
期末原料	(440,385)
本期耗用原料	621,298
期初物料	9,139
加：本期進料	31,777
減：存貨盤虧	(98)
轉列費用	(3,357)
期末物料	(29,386)
本期耗用物料	8,075
直接人工	157,108
製造費用	628,285
減：少分攤製造費用	(164,862)
製造成本	1,249,904
期初在製品	765,869
加：本期進貨	58,556
減：存貨報廢損失	(477)
存貨盤虧	(4,057)
轉列費用	(2,423)
出售在製品	(111,692)
期末在製品	(525,834)
製成品成本	1,429,846

台灣神隆股份有限公司
營業成本明細表(續)
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初製成品	\$ 956,958
加：本期進貨	12,076
減：存貨報廢損失	(39,448)
存貨盤虧	(1,002)
轉列費用	(38,850)
期末製成品	(936,840)
產銷成本	1,382,740
出售在製品成本	111,692
已出售存貨成本	1,494,432
存貨報廢損失	40,894
存貨盤虧	6,209
少分攤製造費用	164,862
存貨跌價損失	24,970
銷貨成本	1,731,367
技術服務成本	46,615
營業成本	<u>\$ 1,777,982</u>

台灣神隆股份有限公司
製造費用明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪 資 支 出	\$ 154,583	—
修 繕 費	55,642	—
水 電 瓦 斯 費	54,233	—
折 舊	217,495	—
其他費用(零星未超過5%)	146,332	—
	<u>\$ 628,285</u>	

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
推銷費用明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資	\$	46,236	—	
運	費		10,163	—	
廣	告		10,559	—	
佣	金		15,838	—	
權	利		27,304	—	
委	外		14,371	—	
其	他		21,535	—	
	費用(零星未超過5%)				
		\$	<u>146,006</u>		

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
管理費用明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資 支 出	\$	156,948	—	
租	金 支 出		29,349	—	
保	險 費		23,377	—	
折	舊		68,087	—	
勞	務 費		53,650	—	
其他費用(零星未超過5%)			<u>128,127</u>	—	
		\$	<u>459,538</u>		

(以下空白)

單位：新台幣仟元

(以下空白)

台灣神隆股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十)費用性質之額外資訊及附註六、(二十一)員工福利費用之說明。

(以下空白)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1070290

號

會員姓名：
(1) 林永智
(2) 劉子猛

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台南市林森路一段三九五號十二樓

事務所電話：(06) 二三四-三一一一

事務所統一編號：0 三九三二五三三

會員證書字號：
(1) 台省會證字第四五一號
(2) 台省會證字第一九〇七號

委託人統一編號：一六一三〇一六一

印鑑證明書用途：辦理 台灣神隆股份有限公司

106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至

106 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	林永智	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	劉子猛	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

107

年

1

月

19

日

