

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 106 年及 105 年第三季
(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 106 年及 105 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 54
(一)	公司沿革	11
(二)	通過財務報告之日期及程序	11
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 14
(四)	重大會計政策之彙總說明	14 ~ 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	45 ~ 46
(八)	質押之資產	46
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	46

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	46
(十一)	重大之期後事項	46
(十二)	其他	47 ~ 51
(十三)	附註揭露事項	52
(十四)	部門資訊	52 ~ 54

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001598 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 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。上開合併財務報表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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四、(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司，其民國 106 年及 105 年第三季之財務報表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 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,069,811 仟元及新台幣 2,759,748 仟元，負債總額分別為新台幣 32,868 仟元及新台幣 55,354 仟元，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額分別為新台幣(83,021)仟元及新台幣(102,262)仟元暨新台幣(234,488)仟元及新台幣(244,872)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 8% 及 22%，合併負債總額之 1% 及 2%，合併綜合損益總額之(71%)及(76%)暨(69%)及(55%)。

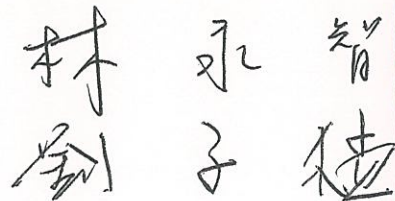
依本會計師核閱結果，除上段所述之非重要子公司，其民國 106 年及 105 年第三季財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師

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 6 年 1 1 月 3 日



台灣神隆股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年9月30日、105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9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	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日				
			金	額 %	金	額 %	金	額 %			
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	3,950,339	31	\$	3,707,151	29	\$	3,137,413	25
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)									
	金融資產－流動			-	-		-	-		2,193	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		470,231	4		638,405	5		614,015	5
1200	其他應收款			203,189	1		197,897	2		208,221	2
130X	存貨	五(二)及									
		六(四)		1,829,937	14		1,829,710	14		2,017,941	16
1410	預付款項			155,784	1		212,212	2		234,898	2
1476	其他金融資產－流動			-	-		-	-		46,930	-
11XX	流動資產合計			6,609,480	51		6,585,375	52		6,261,611	50
非流動資產											
1543	以成本衡量之金融資產－非	六(五)									
	流動			391,097	3		364,089	3		364,089	3
1600	不動產、廠房及設備	六									
		(六)(八)(									
		二十六)		5,122,070	40		5,208,898	41		5,247,836	42
1780	無形資產			22,795	-		24,078	-		23,269	-
1840	遞延所得稅資產	五(二)及									
		六(二十									
		四)		491,291	4		414,414	3		430,003	3
1915	預付設備款	六(六)(二									
		十六)		115,297	1		65,466	-		59,500	1
1920	存出保證金			9,863	-		9,739	-		9,919	-
1980	其他金融資產－非流動	八		28,831	-		28,831	-		28,831	-
1985	長期預付租金	六(七)		79,037	1		82,110	1		83,461	1
15XX	非流動資產合計			6,260,281	49		6,197,625	48		6,246,908	50
1XXX	資產總計		\$	12,869,761	100	\$	12,783,000	100	\$	12,508,519	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106年9月30日及105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30日之合併資產負債表經核閱，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	106 年 9 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ 551,428	4	\$ 982,705	8	\$ 955,609	8
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)	799	-	2,822	-	-	-
2150	應付票據		1,498	-	1,001	-	1,325	-
2170	應付帳款		160,170	1	69,730	1	129,031	1
2200	其他應付款	六(十)(二十六)	331,136	3	430,020	3	314,237	3
2230	本期所得稅負債	六(二十四)	23,675	-	110,911	1	61,926	-
2310	預收款項		41,092	1	62,384	-	55,258	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及九	109,163	1	32,120	-	16,230	-
21XX	流動負債合計		1,218,961	10	1,691,693	13	1,533,616	12
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)及九	1,228,085	9	770,873	6	795,300	6
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)	-	-	877	-	372	-
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十二)	69,711	1	70,053	1	62,691	1
2645	存入保證金		1,711	-	21,711	-	22,005	-
25XX	非流動負債合計		1,299,507	10	863,514	7	880,368	7
2XXX	負債總計		2,518,468	20	2,555,207	20	2,413,984	19
權益								
股本								
		六(十三)(十六)						
3110	普通股股本		7,907,392	61	7,603,262	59	7,603,262	61
3200	資本公積	六(十四)(十五)	1,286,206	10	1,275,660	10	1,273,531	10
保留盈餘								
		六(十三)(十六)(二十四)						
3310	法定盈餘公積		526,065	4	460,196	4	460,196	4
3320	特別盈餘公積		22,829	-	22,829	-	22,829	-
3350	未分配盈餘		632,752	5	869,300	7	728,614	6
3400	其他權益	六(十七)	(23,951)	-	(3,454)	-	6,103	-
3XXX	權益總計		10,351,293	80	10,227,793	80	10,094,535	81
重大或有負債及未認列之合約承諾								
		九						
3X2X	負債及權益總計		\$ 12,869,761	100	\$ 12,783,000	100	\$ 12,508,519	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：羅智先

經理人：陳勇發

會計主管：林智慧

台灣神隆脫脂有限公司及子公司
合併財務報表
民國106年10月1日至9月30日
(僅經核閱，未作其他查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年7月1日 至9月30日		105年7月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)	\$ 848,829	100	\$ 991,624	100	\$ 2,621,471	100	\$ 3,028,430	100
5000 營業成本	六(四)(十二)(二十三)及九	(441,384)	(52)	(525,408)	(53)	(1,417,935)	(54)	(1,666,213)	(55)
5900 營業毛利		407,445	48	466,216	47	1,203,536	46	1,362,217	45
營業費用	六(七)(十二)(二十三)、七及九								
6100 推銷費用		(39,886)	(5)	(40,933)	(4)	(104,451)	(4)	(117,584)	(4)
6200 管理費用		(131,557)	(15)	(118,636)	(12)	(409,081)	(16)	(370,300)	(12)
6300 研究發展費用		(84,385)	(10)	(73,175)	(7)	(230,718)	(9)	(216,286)	(7)
6000 營業費用合計		(255,828)	(30)	(232,744)	(23)	(744,250)	(29)	(704,170)	(23)
6900 營業利益		151,617	18	233,472	24	459,286	17	658,047	22
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(三)(十九)	9,925	1	9,311	1	31,281	1	30,788	1
7020 其他利益及損失	六(二)(六)(八)(二十)及十二	11,564	(1)	24,128	(3)	38,907	(1)	67,972	(2)
7050 財務成本	六(六)(二十一)(二十六)	(23,393)	(3)	(12,004)	(1)	(53,531)	(2)	(23,209)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(25,032)	(3)	(26,821)	(3)	(61,157)	(2)	(60,393)	(2)
7900 稅前淨利		126,585	15	206,651	21	398,129	15	597,654	20
7950 所得稅費用	六(二十四)	(19,580)	(2)	(41,103)	(4)	(36,580)	(1)	(85,782)	(3)
8200 本期淨利		\$ 107,005	13	\$ 165,548	17	\$ 361,549	14	\$ 511,872	17
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(十七)	\$ 9,288	1	(\$ 31,484)	(3)	(\$ 20,497)	(1)	(\$ 62,992)	(2)
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 9,288	1	(\$ 31,484)	(3)	(\$ 20,497)	(1)	(\$ 62,992)	(2)
8500 本期綜合損益總額		\$ 116,293	14	\$ 134,064	14	\$ 341,052	13	\$ 448,880	15
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 107,005	13	\$ 165,548	17	\$ 361,549	14	\$ 511,872	17
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 116,293	14	\$ 134,064	14	\$ 341,052	13	\$ 448,880	15
每股盈餘	六(二十五)								
9750 基本		\$ 0.14		\$ 0.21		\$ 0.46		\$ 0.65	
9850 稀釋		\$ 0.14		\$ 0.21		\$ 0.46		\$ 0.65	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司

合併資產負債表

民國106年9月30日至9月30日
(僅經核閱未承認會計準則查核)

單位：新台幣千元

附註	普通	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差	權益總額
	\$ 7,310,829	\$ 1,265,544	\$ 396,699	\$ 22,829	\$ 791,997	\$ 9,856,993				
六(十六)	-	-	63,497	-	(63,497)	-				
六(十三)(十六)	292,433	-	-	-	(219,325)	(219,325)				
六(十四)(十五)	-	7,987	-	-	(292,433)	-				
六(十七)	-	-	-	-	511,872	511,872				
	\$ 7,603,262	\$ 1,273,531	\$ 460,196	\$ 22,829	\$ 728,614	\$ 10,094,535				
	\$ 7,603,262	\$ 1,275,660	\$ 460,196	\$ 22,829	\$ 869,300	\$ 10,227,793				
六(十六)	-	-	65,869	-	(65,869)	-				
六(十三)(十六)	304,130	-	-	-	(228,098)	(228,098)				
六(十四)(十五)	-	10,546	-	-	(304,130)	-				
六(十七)	-	-	-	-	361,549	361,549				
	\$ 7,907,392	\$ 1,286,206	\$ 526,065	\$ 22,829	\$ 632,752	\$ 10,351,293				

105年1月1日至9月30日

105年1月1日餘額

104年度盈餘指撥及分配：

法定盈餘公積

現金股利

股票股利

員工認股權酬勞成本

105年1至9月淨利

105年1至9月其他綜合損益

105年9月30日餘額

106年1月1日至9月30日

106年1月1日餘額

105年度盈餘指撥及分配：

法定盈餘公積

現金股利

股票股利

員工認股權酬勞成本

106年1至9月淨利

106年1至9月其他綜合損益

106年9月30日餘額

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司
合併現金流量表
民國106年1月1日至9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	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 398,129	\$ 597,654
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		(2,023)	(2,338)
呆帳(迴轉收入)損失	六(三)(十九)	(574)	250
存貨跌價損失	六(四)	69,942	44,469
零件及備品跌價損失		9,215	8,416
折舊費用	六(六)(二十二)	320,798	327,235
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十)	109	545
減損迴轉利益	六(六)(八)(二十)	(81)	(721)
各項攤銷	六(二十二)	6,673	6,785
長期預付租金攤銷	六(七)	1,371	1,502
員工認股權酬勞成本	六(十四)(十五)	10,546	7,987
利息收入	六(十九)	(18,812)	(21,899)
利息費用	六(二十一)	53,531	23,209
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		168,745	252,966
其他應收款		(4,726)	(266)
存貨		(68,486)	106,798
預付款項		45,699	(74,711)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		497	330
應付帳款		90,440	37,971
其他應付款		(26,131)	(3,702)
預收款項		(21,292)	11,722
淨確定福利負債—非流動		(342)	(163)
營運產生之現金流入		1,033,228	1,324,039
收取之利息		18,246	21,899
支付之利息		(58,405)	(23,209)
支付之所得稅		(204,419)	(193,062)
營業活動之淨現金流入		788,650	1,129,667

(續次頁)

台灣神隆股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國106年及105年1月1日至9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

附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產－流動減少	\$ -	\$ 237,286
以成本衡量之金融資產－非流動增加	(27,008)	(25,182)
購買不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十六) (281,179)	(387,017)
購買不動產、廠房及設備支付之利息	六(六)(二十一)(二十六) (10,925)	(14,245)
處分不動產、廠房及設備價款	50	556
購買無形資產	(5,625)	(7,900)
預付設備款增加	(90,431)	(18,585)
存出保證金(增加)減少	(124)	529
其他金融資產－非流動增加	-	(4,097)
投資活動之淨現金流出	(415,242)	(218,655)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款減少	(405,468)	(746,697)
舉借長期借款	570,033	811,530
償還長期借款	(26,914)	-
存入保證金減少	(20,000)	(1,392)
發放現金股利	六(十六) (228,098)	(219,325)
籌資活動之淨現金流出	(110,447)	(155,884)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(19,773)	46,588
本期現金及約當現金增加數	243,188	801,716
期初現金及約當現金餘額	六(一) 3,707,151	2,335,697
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 3,950,339	\$ 3,137,413

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司
合併財務報表附註
民國106年及105年第三季

(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。
- (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106年11月3日提報董事會後發布。

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：

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、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
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
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

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

除下列所述者外，本公司及子公司（以下統稱「本集團」）經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

1. 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」

當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定；當個別資產（包括商譽）或現金產生單位認列或迴轉之減損金額重大，應揭露該資產之可回收金額，且若可回收金額係基於公允價值減處分成本，應揭露公允價值層級之等級和衡量公允價值之評價技術及關鍵假設。

2. 2010-2012 週期之年度改善

國際財務報導準則第8號「營運部門」

新增將兩個以上營運部門彙總成單一營運部門時，管理階層對相關彙總條件所作判斷之揭露。釐清應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊僅在部門資產之金額係定期提供予主要營運決策者時方須提供。

(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「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	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「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	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1號「首次採用國際財務報導準則」	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，本集團經評估上述準則及解釋對本集團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：

1. 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。

2. 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

(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選擇權」	民國108年1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」	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

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團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會計準則第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
			106年9月30日	105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	生產原料藥及 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；銷售自產 產品	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		說明
			105 年 9 月 30 日		
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	生產原料藥及 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；銷售自產 產品	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 106 年及 105 年第三季之財務報表未經會計師核閱。

上開列入合併財務報告之非重要子公司，其民國 106 年及 105 年第三季之財務報表並未經會計師核閱，該等子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為\$1,069,811 及 \$2,759,748，負債總額分別為\$32,868 及 \$55,354，民國 106 年及 105 年 7 至 9 月暨民國 106 年及 105 年 1 至 9 月綜合損益總額分別為(\$83,021) 及 (\$102,262) 暨 (\$234,488) 及 (\$244,872)，分別佔本集團合併資產總額之 8%及 22%，合併負債總額之 1%

及 2%，暨合併綜合損益總額之(71%)及(76%)暨(69%)及(55%)。

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、關聯企業及聯合協議，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協議時，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協議之部分權益，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協議之聯合控制，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。

(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) 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。

(九) 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」。

(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。

(十一)金融資產之除列

當本集團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)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

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 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；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。

(十九) 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) 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。

(二十一) 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。

(二十二) 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係於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 期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。

(二十三) 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酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十四) 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，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。

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。

(二十五) 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 106 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$1,829,937。

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 9 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$491,291。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
現金：			
庫存現金	\$ 238	\$ 75	\$ 99
支票存款及活期存款	312,646	516,801	491,333
	<u>312,884</u>	<u>516,876</u>	<u>491,432</u>
約當現金：			
定期存款	3,337,779	2,904,500	2,427,185
附買回票券	299,676	285,775	218,796
	<u>3,637,455</u>	<u>3,190,275</u>	<u>2,645,981</u>
	<u>\$ 3,950,339</u>	<u>\$ 3,707,151</u>	<u>\$ 3,137,413</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. 有關本集團於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 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	106年9月30日	105年12月31日	105年9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	\$ -	\$ -	\$ 2,193
持有供交易之金融負債				
	非避險之衍生金融工具	\$ 799	\$ 2,822	\$ -

1. 本集團持有供交易之金融資產及負債於民國 106 年及 105 年 7 至 9 月暨 106 年及 105 年 1 至 9 月認列之淨利益(表列「其他利益及損失」)分別為 \$205 及 \$7,681 暨 \$9,443 及 \$11,933。

2. 有關非避險之衍生金融資產與負債之交易及合約資訊說明如下：

		106 年 9 月 30 日	
項	目	名目本金	契約期間
預售遠期外匯合約		USD 6,150仟元	106.8~106.11
		105 年 12 月 31 日	
項	目	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
		105 年 9 月 30 日	
項	目	名目本金	契約期間
預售遠期外匯合約		USD 10,520仟元	105.8~105.12

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. 本集團於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 470,307	\$ 639,052	\$ 614,318
減：備抵呆帳	(76)	(647)	(303)
	<u>\$ 470,231</u>	<u>\$ 638,405</u>	<u>\$ 614,015</u>

1. 本集團於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 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：

	106 年 1 至 9 月	105 年 1 至 9 月
	群組評估之減損損失	群組評估之減損損失
期初餘額	\$ 647	\$ 53
本期(迴轉)提列呆帳損失(註)	(574)	250
匯率影響數	3	-
期末餘額	\$ 76	\$ 303

註：本期迴轉數表列「其他收入」。

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. 本集團於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日並未持有作為應收帳款擔保之擔保品。

(四) 存 貨

	106 年 9 月 30 日	
	成 本	備抵跌價損失
原 料	\$ 519,340	(\$ 119,437)
物 料	27,087	(1,798)
在 製 品	673,708	(141,250)
製 成 品	1,179,198	(306,911)
	\$ 2,399,333	(\$ 569,396)

	105 年 12 月 31 日	
	成 本	備抵跌價損失
原 料	\$ 377,494	(\$ 81,670)
物 料	14,946	(1,097)
在 製 品	896,557	(125,933)
製 成 品	1,041,850	(292,437)
	\$ 2,330,847	(\$ 501,137)

	105 年 9 月 30 日	
	成 本	備抵跌價損失
原 料	\$ 399,729	(\$ 81,897)
物 料	13,911	(934)
在 製 品	810,724	(83,504)
製 成 品	1,234,186	(274,274)
	\$ 2,458,550	(\$ 440,609)

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年7至9月	105年7至9月
已出售存貨成本	\$ 282,583	\$ 406,530
存貨盤虧	1,955	1,157
存貨報廢損失	3	-
少分攤製造費用	86,576	84,039
存貨跌價損失	31,550	28,985
銷貨成本合計	<u>\$ 402,667</u>	<u>\$ 520,711</u>
	106年1至9月	105年1至9月
已出售存貨成本	\$ 1,051,836	\$ 1,344,463
存貨盤虧	6,287	7,401
存貨報廢損失	620	-
少分攤製造費用	207,165	253,171
存貨跌價損失	69,942	44,469
銷貨成本合計	<u>\$ 1,335,850</u>	<u>\$ 1,649,504</u>

(五) 以成本衡量之金融資產－非流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
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
逸達生物科技股份有限公司	223,424	196,416	196,416
	395,717	368,709	368,709
減：累計減損	(4,620)	(4,620)	(4,620)
	<u>\$ 391,097</u>	<u>\$ 364,089</u>	<u>\$ 364,089</u>

1. 本集團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. 本集團於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情形。

(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	\$ 2,948,766	\$ 4,853,501	\$ 28,601	\$ 213,075	\$ 154,986	\$ 1,610,548	\$ 9,809,477
累計折舊	(820,361)	(3,491,593)	(22,848)	(152,407)	(98,730)	-	(4,585,939)
累計減損	-	(14,640)	-	-	-	-	(14,640)
	<u>\$ 2,128,405</u>	<u>\$ 1,347,268</u>	<u>\$ 5,753</u>	<u>\$ 60,668</u>	<u>\$ 56,256</u>	<u>\$ 1,610,548</u>	<u>\$ 5,208,898</u>
<u>106年1至9月</u>							
1月1日	\$ 2,128,405	\$ 1,347,268	\$ 5,753	\$ 60,668	\$ 56,256	\$ 1,610,548	\$ 5,208,898
增添	179	1,016	-	79	11	222,940	224,225
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	39,867	39,867
驗收轉入	553,757	226,562	-	5,329	2,414	(788,062)	-
折舊費用	(101,432)	(186,175)	(1,801)	(19,022)	(12,368)	-	(320,798)
處分—成本	-	(16,589)	(1,262)	(251)	(540)	-	(18,642)
—累計折舊	-	16,589	1,174	234	486	-	18,483
減損迴轉利益	-	81	-	-	-	-	81
淨兌換差額	(1,190)	(5,494)	(37)	(321)	(1,242)	(21,760)	(30,044)
9月30日	<u>\$ 2,579,719</u>	<u>\$ 1,383,258</u>	<u>\$ 3,827</u>	<u>\$ 46,716</u>	<u>\$ 45,017</u>	<u>\$ 1,063,533</u>	<u>\$ 5,122,070</u>
<u>106年9月30日</u>							
成本	\$ 3,500,546	\$ 5,057,478	\$ 27,141	\$ 217,038	\$ 153,803	\$ 1,063,533	\$ 10,019,539
累計折舊	(920,827)	(3,659,661)	(23,314)	(170,322)	(108,786)	-	(4,882,910)
累計減損	-	(14,559)	-	-	-	-	(14,559)
	<u>\$ 2,579,719</u>	<u>\$ 1,383,258</u>	<u>\$ 3,827</u>	<u>\$ 46,716</u>	<u>\$ 45,017</u>	<u>\$ 1,063,533</u>	<u>\$ 5,122,070</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	\$ 2,499,181	\$ 4,689,690	\$ 29,690	\$ 202,695	\$ 141,302	\$ 1,803,046	\$ 9,365,604
累計折舊	(723,268)	(3,226,643)	(20,677)	(128,570)	(81,981)	-	(4,181,139)
累計減損	-	(13,751)	-	-	-	-	(13,751)
	<u>\$ 1,775,913</u>	<u>\$ 1,449,296</u>	<u>\$ 9,013</u>	<u>\$ 74,125</u>	<u>\$ 59,321</u>	<u>\$ 1,803,046</u>	<u>\$ 5,170,714</u>
<u>105年1至9月</u>							
1月1日	\$ 1,775,913	\$ 1,449,296	\$ 9,013	\$ 74,125	\$ 59,321	\$ 1,803,046	\$ 5,170,714
增添	-	-	-	-	-	382,269	382,269
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	117,046	117,046
驗收轉入	2,579	155,790	-	9,424	25,923	(193,716)	-
折舊費用	(74,072)	(210,847)	(2,432)	(21,085)	(18,799)	-	(327,235)
處分—成本	-	(5,117)	(405)	(760)	(1,238)	-	(7,520)
—累計折舊	-	4,108	405	726	1,180	-	6,419
減損迴轉利益	-	721	-	-	-	-	721
淨兌換差額	(27,800)	(22,097)	(126)	(897)	(3,754)	(39,904)	(94,578)
9月30日	<u>\$ 1,676,620</u>	<u>\$ 1,371,854</u>	<u>\$ 6,455</u>	<u>\$ 61,533</u>	<u>\$ 62,633</u>	<u>\$ 2,068,741</u>	<u>\$ 5,247,836</u>
<u>105年9月30日</u>							
成本	\$ 2,470,567	\$ 4,812,929	\$ 28,697	\$ 207,713	\$ 156,593	\$ 2,068,741	\$ 9,745,240
累計折舊	(793,947)	(3,428,045)	(22,242)	(146,180)	(93,960)	-	(4,484,374)
累計減損	-	(13,030)	-	-	-	-	(13,030)
	<u>\$ 1,676,620</u>	<u>\$ 1,371,854</u>	<u>\$ 6,455</u>	<u>\$ 61,533</u>	<u>\$ 62,633</u>	<u>\$ 2,068,741</u>	<u>\$ 5,247,836</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	106年7至9月	105年7至9月
資本化金額	\$ 66	\$ 7,646
資本化利率區間	4.79%~5.00%	3.64%~4.67%
	106年1至9月	105年1至9月
資本化金額	\$ 10,925	\$ 14,245
資本化利率區間	4.35%~5.00%	1.72%~4.67%

2. 不動產、廠房及設備提列減損及迴轉之情形，請詳附註六、(八)非金融資產減損之說明。

3. 本集團於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日不動產、廠房及設備未有提供質押之情形。

(七)長期預付租金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
土地使用權	\$ 79,037	\$ 82,110	\$ 83,461

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 106 年及 105 年 7 至 9 月暨 106 年及 105 年 1 至 9 月認列之租金費用(表列「管理費用」)分別為\$462 及\$515 暨\$1,371 及\$1,502。

(八)非金融資產減損

1. 本集團民國 106 年及 105 年 7 至 9 月暨民國 106 年及 105 年 1 至 9 月認列之非金融資產減損迴轉利益分別為\$81 及\$—暨\$81 及\$721(表列「其他利益及損失」)。

2. 上述減損迴轉利益按部門別予以揭露之明細如下：

部 門	106 年 7 至 9 月		105 年 7 至 9 月	
	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
台灣神隆	\$ 81	\$ -	\$ -	\$ -
部 門	106 年 1 至 9 月		105 年 1 至 9 月	
	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
台灣神隆	\$ 81	\$ -	\$ 721	\$ -

(九)短期借款

借 款 性 質	106年9月30日	利 率 區 間	擔 保 品
銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 551,428	4.79%~5.00%	無

<u>借 款 性 質</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 982,705	4.35%~4.44%	無
<u>借 款 性 質</u>	<u>105年9月30日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
銀行借款			
無擔保銀行借款	\$ 955,609	4.35%~4.44%	無

(十) 其他應付款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 124,672	\$ 151,650	\$ 116,291
應付設備款	21,130	89,009	25,824
其他	185,334	189,361	172,122
	<u>\$ 331,136</u>	<u>\$ 430,020</u>	<u>\$ 314,237</u>

(十一) 長期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>借款期間</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔 保 品</u>
長期銀行借款				
擔保銀行外幣 借款	人民幣294,000仟元， 105.6.14~108.6.14	\$ 1,337,248	4.85%	由本公司提供 背書保證

減：一年內到期部分 (109,163)
\$ 1,228,085

<u>借 款 性 質</u>	<u>借款期間</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔 保 品</u>
長期銀行借款				
擔保銀行外幣 借款	人民幣172,924仟元， 105.6.14~108.6.14	\$ 802,993	4.85%	由本公司提供 背書保證

減：一年內到期部分 (32,120)
\$ 770,873

<u>借 款 性 質</u>	<u>借款期間</u>	<u>105年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔 保 品</u>
長期銀行借款				
擔保銀行外幣 借款	人民幣172,924仟元， 105.6.14~108.6.14	\$ 811,530	4.85%	由本公司提供 背書保證

減：一年內到期部分 (16,230)
\$ 795,300

(十二)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。其相關資訊如下：
 - (1) 民國 106 年及 105 年 7 至 9 月暨 106 年及 105 年 1 至 9 月本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$658 及 \$749 暨 \$1,976 及 \$2,246。
 - (2) 本公司於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$3,120。
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 106 年及 105 年 7 至 9 月暨 106 年及 105 年 1 至 9 月認列之退休金成本分別為 \$8,295 及 \$7,932 暨 \$24,650 及 \$23,893。

(十三)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1至9月	105年1至9月
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，增資基準日為民國 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 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$10,000,000，實收資本總額則為\$7,907,392，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。

(十四)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	1	至	9	月
	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		-		10,492		10,492
— 子公司		-		54		54
期末餘額	\$	1,233,286	\$	52,920	\$	1,286,206

	105 年 1 至 9 月	
	發行溢價	認股權 合計
期初餘額	\$ 1,233,286	\$ 32,258
員工認股權酬勞成本		
—本公司	-	7,836
—子公司	-	151
期末餘額	\$ 1,233,286	\$ 40,245
		\$ 1,273,531

(十五) 股份基礎給付－員工獎酬

- 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 9 月 30 日止，認股價格依特定公式調整後分別為每股新台幣 80.20 元、新台幣 40.00 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。本集團酬勞性員工認股選擇權於民國 106 年及 105 年 7 至 9 月暨民國 106 年及 105 年 1 至 9 月認列之酬勞成本分別為 \$3,555 及 \$2,692 暨 \$10,546 及 \$7,987。

- 上述股份基礎給付協議之資訊如下：

	106 年 1 至 9 月	
	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	(193)	45.84
9月30日流通在外認股權	3,264	47.57
9月30日可執行認股權	486	80.20
	105 年 1 至 9 月	
	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
本期失效認股權	(284)	55.47
9月30日流通在外認股權	2,064	54.90
9月30日可執行認股權	425	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9月30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	648	\$ 80.20	670	\$ 80.20
104年11月6日	114年11月5日	1,228	40.00	1,299	40.00
105年10月14日	115年10月13日	1,388	39.00	1,488	40.55

核准發行日	到期日	105年9月30日	
		股數 (仟單位)	履約價格 (元)
102年12月3日	112年12月2日	765	\$ 80.20
104年11月6日	114年11月5日	1,299	40.00

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	\$91.70	\$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%。

(十六)保留盈餘

- 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。
- 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%，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 105 年 6 月 27 日經股東會決議對民國 104 年度之盈餘分派為現金股利\$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 106 年 6 月 27 日經股東會決議對民國 105 年度之盈餘分派為現金股利\$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)。

(十七) 其他權益

	106年1至9月	105年1至9月
期初餘額	(\$ 3,454)	\$ 69,095
外幣換算差異數－集團	(20,497)	(62,992)
期末餘額	(\$ 23,951)	\$ 6,103

(十八) 營業收入

	106年7至9月	105年7至9月
銷貨收入	\$ 775,503	\$ 962,864
減：銷貨退回	-	(11,973)
銷貨折讓	-	(153)
銷貨收入淨額	775,503	950,738
技術服務收入	64,311	40,886
權利金收入	9,015	-
	<u>\$ 848,829</u>	<u>\$ 991,624</u>

	106年1至9月	105年1至9月
銷貨收入	\$ 2,532,768	\$ 2,977,044
減：銷貨退回	(186,772)	(32,419)
銷貨折讓	-	(6,781)
銷貨收入淨額	2,345,996	2,937,844
技術服務收入	136,272	90,586
權利金收入	139,203	-
	<u>\$ 2,621,471</u>	<u>\$ 3,028,430</u>

(十九) 其他收入

	106年7至9月	105年7至9月
銀行存款利息收入	\$ 6,858	\$ 6,232
備抵呆帳轉列收入	11	-
其他	3,056	3,079
	<u>\$ 9,925</u>	<u>\$ 9,311</u>
	106年1至9月	105年1至9月
銀行存款利息收入	\$ 18,812	\$ 21,899
備抵呆帳轉列收入	574	-
其他	11,895	8,889
	<u>\$ 31,281</u>	<u>\$ 30,788</u>

(二十) 其他利益及損失

	106年7至9月	105年7至9月
透過損益按公允價值衡量之金融工具利益	\$ 205	\$ 7,681
處分不動產、廠房及設備損失	(96)	(412)
減損迴轉利益	81	-
淨外幣兌換損失	(6,582)	(28,652)
其他	(5,172)	(2,745)
	<u>(\$ 11,564)</u>	<u>(\$ 24,128)</u>
	106年1至9月	105年1至9月
透過損益按公允價值衡量之金融工具利益	\$ 9,443	\$ 11,933
處分不動產、廠房及設備損失	(109)	(545)
減損迴轉利益	81	721
淨外幣兌換損失	(34,592)	(63,046)
其他	(13,730)	(17,035)
	<u>(\$ 38,907)</u>	<u>(\$ 67,972)</u>

(二十一) 財務成本

	106年7至9月	105年7至9月
利息費用：		
銀行借款	\$ 23,459	\$ 19,650
減：符合要件之資產資本化金額	(66)	(7,646)
	<u>\$ 23,393</u>	<u>\$ 12,004</u>

	106年1至9月	105年1至9月
利息費用：		
銀行借款	\$ 64,456	\$ 37,454
減：符合要件之資產資本化金額	(10,925)	(14,245)
	<u>\$ 53,531</u>	<u>\$ 23,209</u>

(二十二)費用性質之額外資訊

	106年	7至	9月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 105,635	\$ 90,815	\$ 196,450
折舊費用	72,822	32,303	105,125
攤銷費用	887	1,416	2,303
	<u>\$ 179,344</u>	<u>\$ 124,534</u>	<u>\$ 303,878</u>
	105年	7至	9月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 126,990	\$ 84,023	\$ 211,013
折舊費用	79,670	25,751	105,421
攤銷費用	794	118	912
	<u>\$ 207,454</u>	<u>\$ 109,892</u>	<u>\$ 317,346</u>
	106年	1至	9月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 332,484	\$ 289,130	\$ 621,614
折舊費用	221,541	99,257	320,798
攤銷費用	2,392	4,281	6,673
	<u>\$ 556,417</u>	<u>\$ 392,668</u>	<u>\$ 949,085</u>
	105年	1至	9月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用	\$ 330,571	\$ 267,163	\$ 597,734
折舊費用	248,245	78,990	327,235
攤銷費用	2,408	4,377	6,785
	<u>\$ 581,224</u>	<u>\$ 350,530</u>	<u>\$ 931,754</u>

(二十三) 員工福利費用

	106 年	7 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 88,050	\$ 78,051	\$ 166,101
勞健保費用	7,476	5,066	12,542
退休金費用	5,548	3,405	8,953
其他用人費用	4,561	4,293	8,854
	<u>\$ 105,635</u>	<u>\$ 90,815</u>	<u>\$ 196,450</u>
	105 年	7 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 110,295	\$ 71,506	\$ 181,801
勞健保費用	7,758	5,047	12,805
退休金費用	5,336	3,345	8,681
其他用人費用	3,601	4,125	7,726
	<u>\$ 126,990</u>	<u>\$ 84,023</u>	<u>\$ 211,013</u>
	106 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 279,258	\$ 250,343	\$ 529,601
勞健保費用	23,549	15,327	38,876
退休金費用	16,485	10,141	26,626
其他用人費用	13,192	13,319	26,511
	<u>\$ 332,484</u>	<u>\$ 289,130</u>	<u>\$ 621,614</u>
	105 年	1 至	9 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
薪資費用	\$ 279,480	\$ 228,734	\$ 508,214
勞健保費用	24,420	15,470	39,890
退休金費用	16,206	9,933	26,139
其他用人費用	10,465	13,026	23,491
	<u>\$ 330,571</u>	<u>\$ 267,163</u>	<u>\$ 597,734</u>

1. 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。但本公司尚有累積虧損時，需預先保留彌補虧損數額。
2. 本公司民國 106 年及 105 年 7 至 9 月暨民國 106 年及 105 年 1 至 9 月員工酬勞估列金額分別為 \$12,685 及 \$20,370 暨 \$41,299 及 \$63,448；董事酬勞估列金額分別為 \$1,926 及 \$2,980 暨 \$6,508 及 \$9,214，前述金額帳列薪資費用等項目。係依截至當期止之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。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。

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	106年7至9月	105年7至9月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 43,875	\$ 47,285
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(24,295)	(6,182)
所得稅費用	\$ 19,580	\$ 41,103
	106年1至9月	105年1至9月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 112,512	\$ 137,129
未分配盈餘加徵10%所得稅	5,446	6,537
以前年度所得稅(高)低估	(3,624)	2,471
當期所得稅總額	114,334	146,137
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(77,754)	(60,355)
所得稅費用	\$ 36,580	\$ 85,782

2. 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 106 年 11 月 3 日止未有行政救濟之情事。
3. 本公司民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日帳列之未分配盈餘均屬民國 87 年度以後產生。
4. 截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$205,641、\$240,761 及 \$149,994。本公司民國 105 年度及 104 年度未分配盈餘業於民國 106 年 6 月 27 日及 105 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 日及 105 年 8 月 16 日，其稅額扣抵比率分別為 23.81%及 23.04%。

(二十五) 每股盈餘

	106 年	7 至	9 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	\$ 107,005	790,739	\$ 0.14
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 107,005	790,739	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權憑證	-	53	
員工酬勞	-	1,312	
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	\$ 107,005	792,104	\$ 0.14
	105 年	7 至	9 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	\$ 165,548	790,739	\$ 0.21
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 165,548	790,739	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工認股權憑證	-	180	
員工酬勞	-	2,101	
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	\$ 165,548	793,020	\$ 0.21

	106 年 1 至 9 月	
	加權平均流通 稅後金額 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	\$ 361,549	790,739 \$ 0.46
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 361,549	790,739
具稀釋作用之潛在普通股之 影響		
員工認股權憑證	-	53
員工酬勞	-	1,934
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	\$ 361,549	792,726 \$ 0.46

	105 年 1 至 9 月	
	加權平均流通 稅後金額 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	\$ 511,872	790,739 \$ 0.65
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 511,872	790,739
具稀釋作用之潛在普通股之 影響		
員工認股權憑證	-	180
員工酬勞	-	2,101
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	\$ 511,872	793,020 \$ 0.65

1. 民國 102 年度發行之員工認股權憑證具有反稀釋作用，故不列入上述稀釋每股盈餘之計算。
2. 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。

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1至9月	105年1至9月
購置不動產、廠房及設備	\$ 224,225	\$ 382,269
加：期初應付設備款(表列「其他應付款」)	89,009	44,817
減：期末應付設備款(表列「其他應付款」)	(21,130)	(25,824)
資本化利息	(10,925)	(14,245)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	\$ 281,179	\$ 387,017

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	106年1至9月	105年1至9月
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 39,867	\$ 117,046

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

關係人名稱	與本集團關係
統一企業股份有限公司(統一企業)	最終母公司

(三) 與關係人間之重大交易事項

其他費用

	106年7至9月	105年7至9月
管理服務費：		
—最終母公司		
統一企業	\$ 1,079	\$ 1,272
	106年1至9月	105年1至9月
管理服務費：		
—最終母公司		
統一企業	\$ 4,360	\$ 4,317

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	106年7至9月	105年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 12,507	\$ 16,772

	106年1至9月	105年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 50,951	\$ 49,347

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	擔 保 用 途
質押定期存款(註)	\$ 28,831	\$ 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 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 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\$182,629、\$312,008及\$305,850。

(二)本公司以營業租賃方式承租台南科學工業園區土地，租賃期間為民國 100 年 6 月 1 日至 107 年 2 月 28 日，租賃期限不得逾 20 年，租賃期間屆滿後得另訂新約。自租賃期間開始之日起，按月繳付租金。如遇土地之公告地價、行政院核定之國有土地租金率及其他原因調整時，其租金亦自次月起隨同調整，已繳付租金之期間仍應追收或退還。民國 106 年及 105 年 7 至 9 月暨 106 年及 105 年 1 至 9 月認列之租金費用(表列「營業成本」及「營業費用」)分別為\$5,569及\$5,789暨\$16,707及\$17,369。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 9,282	\$ 22,276	\$ 22,276
超過1年但不超過5年	-	3,713	9,282
	\$ 9,282	\$ 25,989	\$ 31,558

(三)本公司為子公司背書保證明細如下：

性 質	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
神隆醫藥(常熟) 有限公司 融資額度擔保	\$ 1,894,561	\$ 1,625,270	\$ 1,642,550

截至民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本公司為子公司背書保證實際動支金額分別為\$1,337,248、\$802,993及\$811,530。

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、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動、存出保證金、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、長期借款(含一年或一營業週期內到期部分)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：

	106 年	9 月	30 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 20,345	30.26	\$ 615,640
歐元：新台幣	307	35.75	10,975
人民幣：新台幣	60	4.548	273
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	4,940	30.26	149,484
歐元：新台幣	51	35.75	1,823
人民幣：新台幣	391	4.548	1,778
	105 年	12 月	31 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 21,996	32.25	\$ 709,371
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	1,582	32.25	51,020
歐元：新台幣	49	33.90	1,661
人民幣：新台幣	435	4.644	2,020
	105 年	9 月	30 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 22,938	31.36	\$ 719,336
歐元：新台幣	168	35.08	5,893
人民幣：新台幣	1,145	4.693	5,373
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	189	31.36	5,927
歐元：新台幣	249	35.08	8,735

- 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 106 年及 105 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別增加/減少 \$19,345 及 \$35,670；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 106 年及 105 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別增加/減少 \$380 及 \$142；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 106 年及 105 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別增加/減少 \$62 及 \$269。
- e. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年 7 至 9 月暨 106 年及 105 年 1 至 9 月認列之淨兌換利益（損失）彙總金額分別為（\$6,582）及（\$28,652）暨（\$34,592）及（\$63,046）。

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

- a. 本集團之利率風險主要來自短、長期借款。本集團之短、長期借款主要係按浮動利率發行之借款，使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。
- b. 本集團於民國 106 年及 105 年 9 月 30 日，若利率變動幅度增加/減少 10%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 106 年及 105 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別減少/增加 \$822 及 \$942，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

(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 106 年及 105 年 1 至 9 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。

<u>106 年 9 月 30 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>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 569,086	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	1,498	-	-	-
應付帳款	160,170	-	-	-
其他應付款	331,136	-	-	-
長期借款	172,597	1,267,219	-	-
存入保證金	-	1,711	-	-
衍生金融負債：				
預售遠期外匯合約	799	-	-	-
<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>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 1,001,072	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	1,001	-	-	-
應付帳款	69,730	-	-	-
其他應付款	430,020	-	-	-
長期借款	71,096	164,866	656,660	-
存入保證金	21,711	-	-	-
衍生金融負債：				
預售遠期外匯合約	2,822	-	-	-
<u>105 年 9 月 30 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>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 981,438	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	1,325	-	-	-
應付帳款	129,031	-	-	-
其他應付款	314,237	-	-	-
長期借款	55,859	102,649	753,652	-
存入保證金	22,005	-	-	-

(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. 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 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 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：

<u>106 年 9 月 30 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	\$ -	\$ 799	\$ -	\$ 799
<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
<u>105 年 9 月 30 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
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				
預售遠期外匯合約	\$ -	\$ 2,193	\$ -	\$ 2,193

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) 預售遠期外匯合約係根據目前之遠期匯率評價。

5. 民國 106 年及 105 年 1 至 9 月無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 本集團於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 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 106 年 1 至 9 月之資訊)

(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、(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債一流動之說明。
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

(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：

	106	年	1	至	9	月
	台灣神隆	常熟神隆	其	他	總	計
部門收入	\$ 2,574,131	\$ 225,152	\$ 6,338	\$ 2,805,621		
內部部門收入	-	177,860	6,290	184,150		
外部收入淨額	2,574,131	47,292	48	2,621,471		
利息收入	13,977	189	4,646	18,812		
折舊及攤銷	257,637	69,615	219	327,471		
利息費用	22	53,509	-	53,531		
部門稅前損益	626,985	(223,901)	(3,563)	399,521		
部門資產	10,367,719	2,363,279	248,876	12,979,874		
非流動資產資本	208,510	111,771	-	320,281		
支出						
部門負債	598,846	2,176,148	480	2,775,474		

	105	年	1	至	9	月
	台灣神隆	常熟神隆	其	他	總	計
部門收入	\$ 2,957,818	\$ 189,156	\$ 21,718	\$ 3,168,692		
內部部門收入	-	118,923	21,339	140,262		
外部收入淨額	2,957,818	70,233	379	3,028,430		
利息收入	9,356	2,883	9,660	21,899		
折舊及攤銷	266,005	67,870	145	334,020		
利息費用	11	23,198	-	23,209		
部門稅前損益	816,825	(241,300)	3,692	579,217		
部門資產	9,785,633	2,400,966	387,061	12,573,660		
非流動資產資本	282,068	126,686	-	408,754		
支出						
部門負債	591,923	1,936,981	1,811	2,530,715		

(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：

	106年1至9月	105年1至9月
應報導營運部門稅前(損)益	\$ 403,084	\$ 575,525
其他營運部門稅前(損)益	(3,563)	3,692
沖銷部門間(損)益	(1,392)	18,437
稅前淨利	\$ 398,129	\$ 597,654

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：

	106年9月30日	105年9月30日
應報導營運部門資產合計數	\$ 12,730,998	\$ 12,186,599
其他營運部門資產	248,876	387,061
沖銷部門間資產項目	(110,113)	(65,141)
總資產	<u>\$ 12,869,761</u>	<u>\$ 12,508,519</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：

	106年9月30日	105年9月30日
應報導營運部門負債合計數	\$ 2,774,994	\$ 2,528,904
其他營運部門負債	480	1,811
沖銷部門間負債項目	(257,006)	(116,731)
總負債	<u>\$ 2,518,468</u>	<u>\$ 2,413,984</u>

台灣神隆股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附表一

編號	貸出公司	貸出資金	是否為關係人	最高金額	期末餘額	實際金額	利率	資金用途	有短期融資必要之原因	提供擔保品名稱	對個別對象		
											資金貸與金額	價值	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(昆山)生化科技有限公司	Y	\$ 359,112	\$ 227,423	\$ 195,584	2.00	2	\$ -	\$ -	\$ 420,189	\$ 420,189	-
---	----------------	----------------	---	------------	------------	------------	------	---	------	------	------------	------------	---

- (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 1：4.548)換算為新台幣。

台灣神隆股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國106年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附表二

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)	屬母公司		屬子公司		屬大陸地 區背書保證		備註
		公司名稱	關係 (註1)								背書保證	對子公司	背書保證	對母公司	背書保證	備註	
0	台灣神隆(股)公司	神隆證券(常熟)有限 公司	1	\$ 10,351,293	\$ 1,904,659	\$ 1,894,561	\$ 1,337,248	\$ -	18.30%	\$ 10,351,293	Y	N	Y	Y	Y	-	-

(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 1：4.548)換算為新台幣。

台灣神隆股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及含資控制部分）

民國106年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 項 目	期 末		
				股 數(股)	帳 面 金 額	持 股 比 例
公 允 價 值						
備 註	台灣神隆(股)公司	股票：	Tanvex Biologics, Inc.	28,800,000	\$ 167,673	17.00%
		本公司為其法人董事	以成本衡量之 金融資產－ 非流動		-	-
		-	以成本衡量之 金融資產－ 非流動	245,000	-	7.40%
		-	以成本衡量之 金融資產－ 非流動	4,793,828	223,424	5.99%
			遠達生物科技股份有限公司		-	-

台灣神隆股份有限公司及子公司

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9月30日

附表四

單位：新台幣千元

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		估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(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	進貨	\$ 166,484		24%	驗收完成後月結90天內電匯付款	\$ -	-	(\$ 53,722)	(27%)	-
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)	(166,484)		(77%)	驗收完成後月結90天內電匯收款	-	-	53,722	79%	-

台灣神隆股份有限公司及子公司

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9月30日

單位：新台幣仟元

附表五

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		應收關係人款項	應收關係人款項	提列備抵
			項	金		金	處理方式	期後收回金額	期後收回金額	
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	\$ 195,649	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -

(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 1：4.548)換算為新台幣。

台灣神隆股份有限公司及子公司

母子公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國106年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附表六

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
				項目	金額		
0	台灣神隆股份有限公司	神隆醫藥(常熟)有限公司	1	進	貨 \$ 166,484	收完成後月結90天內 電匯付款	佔合併總營收或總 資產之比率(註4) 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 款 (53,722)	—	—
0	台灣神隆股份有限公司	神隆醫藥(常熟)有限公司	1	付	書 證 1,894,561	—	15%
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 收 款 195,649	—	2%

註1：母子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，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 1：4.548)換算為新台幣。

台灣神隆股份有限公司及其子公司

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9月30日

單位：新台幣仟元

附表七

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	
				本 期 初 末	去 年 年 底	股 數 (股)	比 率	帳 面 金 額	本 期 損 益	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	\$ 1,833,304	\$ 1,833,304	60,524,644	100.00	\$ 582,342	(\$ 212,612)	(\$ 214,004)	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	-	-	2	100.00	79	13	13	子公司

台灣神隆股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國106年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自 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	截至本期末止已 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	截至本期末止已 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、及 醫藥品技術、及 提供生物科技研 發等諮詢服務	\$ 121,040	(註1)	\$ 112,701	-	\$ -	\$ 112,701	\$ 2,397	100%	\$ 2,397	\$ 420,189	\$ -	子公司
神隆醫藥(常熟)有 限公司	生產原料藥及雜 環氯化物等含氮 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	1,649,170	(註1)	1,649,170	-	-	1,649,170	209,986	100%	209,986	187,131	-	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	36,312	(註1)	36,312	-	-	36,312	62	100%	62	19,719	-	子公司

公司名稱	本期末累計自 台灣匯出大陸 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)
	台灣匯出大陸 地區投資金額	核准投資金額	投資限額(註3)
台灣神隆(股)公司	\$ 1,835,224	\$ 1,835,224	\$ 6,210,776

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自編未經會計師核閱之財務報表評價認列。

註3：依淨值或合併淨值(較高者)60%為其上限。

註4：本表金額涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美元：新台幣 1：30.26)換算新台幣。

台灣神隆股份有限公司及子公司

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

民國106年1月1日至9月30日

附表九

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	銷 (進)		貨		財 產		交 易		應 收 (付) 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	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
大陸被投資公司名稱	(\$ 166,484)	(24%)	\$	-	-	-	-	-	(\$ 53,722)	(28%)	\$ 1,894,561	-	\$	-	\$	-	管理服務收入
神隆醫藥(常熟)有限公司																	\$9,633
																	其他應收款
																	\$3,488
上海神隆生化科技																	管理服務費
有限公司																	\$5,343
																	其他應付款
																	\$1,774