

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 115 年及 114 年第二季
(股票代碼 1789)

公司地址：南部科學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 115 年及 114 年第二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</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5	
四、	合併資產負債表	6 ~ 7	
五、	合併綜合損益表	8	
六、	合併權益變動表	9	
七、	合併現金流量表	10 ~ 11	
八、	合併財務報表附註	12 ~ 46	
	(一) 公司沿革	12	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 35	
	(七) 關係人交易	36 ~ 37	
	(八) 質押之資產	37	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	44	
	1. 重大交易事項相關資訊	44	
	2. 轉投資事業相關資訊	44	
	3. 大陸投資資訊	44	
(十四)	部門資訊	44 ~ 46	

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26001185 號

台灣神隆股份有限公司 公鑒：

前言

台灣神隆股份有限公司及子公司(以下簡稱「台灣神隆集團」)民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表及附註十三所揭露之相關資訊未經會計師核閱，其民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 25,228 仟元及新台幣 19,031 仟元，均占合併資產總額之一%；負債總額分別為新台幣 3,626 仟元及新台幣 1,315 仟元，均占合併負債總額之均一%；其民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(124)仟元及新台幣(2,164)仟元暨新台幣 319 仟元

及新台幣(1,452)仟元，分別占合併綜合損益總額之一%及2%暨一%及(7%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整及揭露之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣神隆集團民國115年及114年6月30日之合併財務狀況，民國115年及114年4月1日至6月30日、民國115年及114年1月1日至6月30日之合併綜合損益表，暨民國115年及114年1月1日至6月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

葉芳婷

葉芳婷

會計師

徐惠榆

徐惠榆



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1110349013號

金管證審字第1120348565號

中 華 民 國 1 1 5 年 8 月 5 日

 台灣神隆股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國115年6月30日及民國114年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

			115 年 6 月 30 日		114 年 12 月 31 日		114 年 6 月 30 日				
資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	3,498,583	28	\$	3,110,074	26	\$	3,085,943	26
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)									
	金融資產－流動			-	-		90	-		6,758	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及十二		347,185	3		612,411	5		493,788	4
1200	其他應收款			22,531	-		11,616	-		22,105	-
130X	存貨	六(四)		1,819,534	15		1,636,540	14		1,895,707	16
1410	預付款項			139,138	1		119,990	1		151,586	1
11XX	流動資產合計			5,826,971	47		5,490,721	46		5,655,887	47
非流動資產											
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(五)									
	值衡量之金融資產－非流動			1,574,289	13		1,367,738	12		1,306,599	11
1600	不動產、廠房及設備	六(六)(八)及									
	七			3,383,829	27		3,408,782	29		3,490,196	29
1755	使用權資產	六(七)		729,946	6		674,278	6		679,168	6
1780	無形資產	六(六)		12,867	-		15,363	-		16,589	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十四)		695,506	6		664,626	6		637,224	5
1915	預付設備款	六(六)		50,475	-		144,633	1		79,108	1
1920	存出保證金			3,161	-		3,022	-		2,939	-
1980	其他金融資產－非流動	六(一)及八		29,270	-		29,270	-		30,940	-
1990	其他非流動資產－其他	六(六)		53,699	1		59,292	-		63,858	1
15XX	非流動資產合計			6,533,042	53		6,367,004	54		6,306,621	53
1XXX	資產總計		\$	12,360,013	100	\$	11,857,725	100	\$	11,962,508	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115年6月30日及民國114年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	115年6月30日		114年12月31日		114年6月30日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$	185,236	2	\$	130,424	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)		2,110	-		-	-
2130	合約負債—流動	六(十七)		234,636	2		115,351	1
2150	應付票據			203	-		12	-
2170	應付帳款			177,550	1		62,515	1
2200	其他應付款	六(十)(十五)		583,707	5		363,581	3
2230	本期所得稅負債	六(二十四)		21,980	-		14,499	-
2280	租賃負債—流動			23,287	-		23,461	-
21XX	流動負債合計			1,228,709	10		709,843	6
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	六(二十四)		1,212	-		628	-
2580	租賃負債—非流動			664,364	5		608,777	5
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十一)		2,863	-		10,694	-
2645	存入保證金			1,451	-		3,046	-
25XX	非流動負債合計			669,890	5		623,145	5
2XXX	負債總計			1,898,599	15		1,332,988	11
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十二)						
3110	普通股股本			7,907,392	64		7,907,392	67
3200	資本公積	六(十三)		1,294,689	10		1,294,689	11
保留盈餘		六(十五)						
3310	法定盈餘公積			831,429	7		817,709	7
3320	特別盈餘公積			22,830	-		126,177	1
3350	未分配盈餘			207,769	2		366,455	3
3400	其他權益	六(十六)		197,305	2		12,315	-
3XXX	權益總計			10,461,414	85		10,524,737	89
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計		\$	12,360,013	100	\$	11,857,725	100
							\$	11,962,508
								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：盧麗安

會計主管：王耀輝

台灣神隆股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	115年4月1日 至6月30日		114年4月1日 至6月30日		115年1月1日 至6月30日		114年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)	\$ 678,505	100	\$ 747,521	100	\$ 1,338,213	100	\$ 1,433,886	100
5000 營業成本	六(四)(十一) (二十二) (二十三)	(543,873)	(80)	(427,985)	(57)	(982,046)	(73)	(886,354)	(62)
5900 營業毛利		<u>134,632</u>	<u>20</u>	<u>319,536</u>	<u>43</u>	<u>356,167</u>	<u>27</u>	<u>547,532</u>	<u>38</u>
營業費用	六(七)(十一) (二十二) (二十三)、七 及十二								
6100 推銷費用		(28,303)	(4)	(31,925)	(4)	(50,573)	(4)	(61,060)	(4)
6200 管理費用		(85,437)	(13)	(93,865)	(13)	(176,060)	(13)	(187,084)	(13)
6300 研究發展費用		(86,449)	(13)	(113,471)	(15)	(171,994)	(13)	(180,711)	(13)
6450 預期信用減損利益(損失)		<u>149</u>	<u>-</u>	<u>(10)</u>	<u>-</u>	<u>(14,460)</u>	<u>(1)</u>	<u>1,814</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計		(200,040)	(30)	(239,271)	(32)	(413,087)	(31)	(427,041)	(30)
6900 營業利益(損失)		(65,408)	(10)	80,265	11	(56,920)	(4)	120,491	8
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十八)	14,102	2	13,341	2	27,135	2	29,116	2
7010 其他收入	六(十九)	3,237	-	554	-	3,451	-	877	-
7020 其他利益及損失	六(二)(八) (二十)及十二	(2,378)	-	(45,201)	(6)	(1,814)	-	(41,850)	(3)
7050 財務成本	六(七) (二十一)	(3,056)	-	(2,269)	(1)	(6,030)	(1)	(4,400)	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>11,905</u>	<u>2</u>	<u>(33,575)</u>	<u>(5)</u>	<u>22,742</u>	<u>1</u>	<u>(16,257)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利(淨損)		(53,503)	(8)	46,690	6	(34,178)	(3)	104,234	7
7950 所得稅(費用)利益	六(二十四)	<u>17,975</u>	<u>3</u>	<u>(12,489)</u>	<u>(2)</u>	<u>15,179</u>	<u>1</u>	<u>(24,010)</u>	<u>(2)</u>
8200 本期淨利(淨損)		<u>(\$ 35,528)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 34,201</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 18,999)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 80,224</u>	<u>5</u>
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(五)(十六)	\$ 397,320	59	(\$ 2,582)	-	\$ 122,551	9	\$ 80,465	6
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十六)	<u>16,093</u>	<u>2</u>	<u>(171,462)</u>	<u>(23)</u>	<u>62,439</u>	<u>5</u>	<u>(141,275)</u>	<u>(10)</u>
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>\$ 413,413</u>	<u>61</u>	<u>(\$ 174,044)</u>	<u>(23)</u>	<u>\$ 184,990</u>	<u>14</u>	<u>(\$ 60,810)</u>	<u>(4)</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 377,885</u>	<u>56</u>	<u>(\$ 139,843)</u>	<u>(19)</u>	<u>\$ 165,991</u>	<u>12</u>	<u>\$ 19,414</u>	<u>1</u>
淨(損)利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>(\$ 35,528)</u>	<u>(5)</u>	<u>\$ 34,201</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 18,999)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 80,224</u>	<u>5</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 377,885</u>	<u>56</u>	<u>(\$ 139,843)</u>	<u>(19)</u>	<u>\$ 165,991</u>	<u>12</u>	<u>\$ 19,414</u>	<u>1</u>
每股(虧損)盈餘	六(二十五)								
9750 基本		<u>(\$ 0.04)</u>		<u>\$ 0.04</u>		<u>(\$ 0.02)</u>		<u>\$ 0.10</u>	
9850 稀釋		<u>(\$ 0.04)</u>		<u>\$ 0.04</u>		<u>(\$ 0.02)</u>		<u>\$ 0.10</u>	

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：盧麗安

會計主管：王耀輝

台灣神隆股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公	司業主之權	益						
	保	留	盈	餘	其	他	權	益	
							透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價（損）益	權	益總額
附註	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	之兌換差額			
<u>114年1月1日至6月30日</u>									
114年1月1日餘額	\$ 7,907,392	\$1,294,689	\$ 783,817	\$ 185,856	\$ 480,227	(\$ 28,638)	(\$ 97,539)		\$10,525,804
114年1至6月淨利	-	-	-	-	80,224	-	-		80,224
114年1至6月其他綜合損益 六(五)(十六)	-	-	-	-	-	(141,275)	80,465	(60,810)	
114年1至6月綜合損益總額	-	-	-	-	80,224	(141,275)	80,465		19,414
113年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	33,892	-	(33,892)	-	-	-	
現金股利 六(十五)	-	-	-	-	(276,759)	-	-	(276,759)	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(59,679)	59,679	-	-	-	
114年6月30日餘額	\$ 7,907,392	\$1,294,689	\$ 817,709	\$ 126,177	\$ 309,479	(\$ 169,913)	(\$ 17,074)		\$10,268,459
<u>115年1月1日至6月30日</u>									
115年1月1日餘額	\$ 7,907,392	\$1,294,689	\$ 817,709	\$ 126,177	\$ 366,455	(\$ 31,750)	\$ 44,065		\$10,524,737
115年1至6月淨損	-	-	-	-	(18,999)	-	-	(18,999)	
115年1至6月其他綜合損益 六(五)(十六)	-	-	-	-	-	62,439	122,551	184,990	
115年1至6月綜合損益總額	-	-	-	-	(18,999)	62,439	122,551	165,991	
114年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	13,720	-	(13,720)	-	-	-	
現金股利 六(十五)	-	-	-	-	(229,314)	-	-	(229,314)	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(103,347)	103,347	-	-	-	
115年6月30日餘額	\$ 7,907,392	\$1,294,689	\$ 831,429	\$ 22,830	\$ 207,769	\$ 30,689	\$ 166,616		\$10,461,414

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：盧麗安

會計主管：王耀輝

台灣神隆股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國115年及114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

附註	115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前(淨損)淨利	(\$ 34,178)	\$ 104,234
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損失(利益)	2,200 (7,983)	
預期信用減損損失(利益)	十二 14,460 (1,814)	
存貨跌價損失	六(四) 42,750	27,675
不動產、廠房及設備折舊費用	六(六)(二十二) 235,595	234,512
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十) 109 (103)	
使用權資產折舊費用	六(七)(二十二) 11,458	9,978
減損迴轉利益	六(六)(八) (二十) - (63)	
各項攤銷	六(二十二) 10,409	10,093
利息收入	六(十八) (27,135) (29,116)	
利息費用	六(二十一) 6,030	4,400
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		
合約資產—流動	-	29,397
應收帳款	250,766	112,245
其他應收款	(7,710)	187
存貨	(232,868) (244,364)	
預付款項	(15,453) (35,933)	
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	119,285	47,081
應付票據	191 (1,191)	
應付帳款	115,035	69,806
其他應付款	(61,111) (101,631)	
淨確定福利負債—非流動	(7,831) (11,747)	
營運產生之現金流入	422,002	215,663
收取之利息	23,930	27,396
支付之利息	(5,998) (4,361)	
支付之所得稅	(3,256) (11,941)	
營業活動之淨現金流入	436,678	226,757

(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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	115 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融		
資產－非流動	\$ -	(\$ 1,156,000)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十六) (50,674)	(92,365)
處分不動產、廠房及設備價款	-	1,237
購買無形資產	-	(2,665)
預付設備款現金支付數	六(二十六) (50,281)	(71,087)
存出保證金增加	(74)	(708)
其他非流動資產－其他增加	-	(1,718)
投資活動之淨現金流出	(101,029)	(1,323,306)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
舉借短期借款	六(二十七) 72,875	62,759
償還短期借款	六(二十七) (24,607)	(8,712)
租賃本金償還	六(二十七) (8,996)	(7,626)
存入保證金減少	六(二十七) (1,629)	(140)
籌資活動之淨現金流入	37,643	46,281
匯率變動對現金及約當現金之影響	15,217	(29,776)
本期現金及約當現金增加(減少)數	388,509	(1,080,044)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 3,110,074	4,165,987
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 3,498,583	\$ 3,085,943

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：盧麗安

會計主管：王耀輝

台灣神隆股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 115 年及 114 年第二季



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、針劑製劑及小分子新藥，暨前述相關產品之諮詢、顧問、技術服務、國際貿易及銷售本公司製程所回收再製程之化學材料等業務。列入本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)合併財務報告之子公司主要經營項目，請詳附註四、(三)合併基礎之說明

(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%股權，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 115 年 8 月 5 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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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號及國際財務報導準則第7號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正 「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

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。

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 116 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註1)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際會計準則第21號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	民國116年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	民國116年1月1日(註2)

註 1：企業於民國 117 年 1 月 1 日以後適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱 IFRS 18)，並得選擇提前適用。

註 2：企業應與 IFRS 18 同時適用。

除下列所述者待評估外，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。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」：

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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20號「管制資產及管制負債」	民國118年1月1日

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。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及期中財務報表適用部分說明如下，餘與民國 114 年度合併財務報告附註四相同。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

1. 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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 114 年度合併財務報告閱讀。

(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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3) 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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計值，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

本合併財務報告之編製原則與民國 114 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

			所 持 股 權 百 分 比			說明
投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	
台灣神隆股份有限公司	SPT International, Ltd.	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	—
	ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	一般投資業務	100.00	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	100.00	—
	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	100.00	(註)

(註)因不符合重要子公司之定義，故其民國 115 年及 114 年第二季之財務報表未經會計師核閱。

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)員工福利

確定福利計劃

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。

(五)所得稅

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 114 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
現金：			
庫存現金	\$ 123	\$ 123	\$ 115
支票存款及活期存款	168,520	116,451	104,328
	<u>168,643</u>	<u>116,574</u>	<u>104,443</u>
約當現金：			
定期存款	3,064,940	2,788,500	2,838,500
附買回票券	265,000	205,000	143,000
	<u>3,329,940</u>	<u>2,993,500</u>	<u>2,981,500</u>
	<u>\$ 3,498,583</u>	<u>\$ 3,110,074</u>	<u>\$ 3,085,943</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 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日將定期存款提供作為質押擔保(表列「其他金融資產－非流動」)之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債

項 目	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融(負債)資產			
衍生工具	(\$ 2,110)	\$ 90	\$ 6,758
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ -

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債於民國 115 年及 114 年 4 至 6 月暨 115 年及 114 年 1 至 6 月認列之利益(損失)(表列「其他利益及損失」)分別為\$4,106 及\$15,769 暨(\$3,085)及\$12,823。
2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產與負債之交易及合約資訊說明如下：

項 目	115 年 6 月 30 日 名 目 本 金	契 約 期 間
預售遠期外匯合約	USD 8,800 仟元	115.4~115.9
項 目	114 年 12 月 31 日 名 目 本 金	契 約 期 間
預售遠期外匯合約	USD 8,950 仟元	114.11~115.3
項 目	114 年 6 月 30 日 名 目 本 金	契 約 期 間
預售遠期外匯合約	USD 11,241 仟元	114.5~114.9

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，惟未符合避險會計之所有條件，故以透過損益按公允價值衡量之金融資產會計處理認列其公允價值。

3. 本集團於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情形。

(三) 應收帳款淨額

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收帳款	\$ 363,508	\$ 614,274	\$ 493,878
減：備抵損失	(16,323)	(1,863)	(90)
	<u>\$ 347,185</u>	<u>\$ 612,411</u>	<u>\$ 493,788</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
未逾期	\$ 244,054	\$ 570,997	\$ 377,486
逾期30天內	101,618	25,711	116,127
逾期31~90天	1,454	-	265
逾期91~180天	156	17,472	-
逾期181天以上	16,226	94	-
	<u>\$ 363,508</u>	<u>\$ 614,274</u>	<u>\$ 493,878</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日之應收款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 114 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$606,123。
3. 本集團於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日並未持有作為應收帳款擔保之擔保品。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額約當於其帳面金額。
5. 相關應收帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(四) 存 貨

	115 年 6 月 30 日	
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價損失</u>
原 料	\$ 335,154	(\$ 59,495)
物 料	142,796	(5,790)
在 製 品	580,261	(114,611)
製 成 品	1,289,477	(348,258)
	<u>\$ 2,347,688</u>	<u>(\$ 528,154)</u>
	114 年 12 月 31 日	
	<u>成 本</u>	<u>備抵跌價損失</u>
原 料	\$ 314,579	(\$ 55,961)
物 料	89,705	(3,625)
在 製 品	588,897	(121,001)
製 成 品	1,124,765	(300,819)
	<u>\$ 2,117,946</u>	<u>(\$ 481,406)</u>
	帳 面 價 值	
	\$ 275,659	
	137,006	
	465,650	
	941,219	
	\$ 1,819,534	

	114 年 6 月 30 日	
	成 本	備抵跌價損失
原 料	\$ 323,992	(\$ 60,912)
物 料	85,423	(4,537)
在 製 品	771,034	(96,717)
製 成 品	1,151,022	(273,598)
	<u>\$ 2,331,471</u>	<u>(\$ 435,764)</u>
		<u>\$ 1,895,707</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	115 年 4 至 6 月	114 年 4 至 6 月
已出售存貨成本	\$ 322,140	\$ 318,611
存貨報廢損失	5,752	3,324
存貨盤虧	667	30
少分攤製造費用	176,956	98,247
存貨跌價損失	34,582	3,096
出售下腳收入	(558)	(571)
	<u>\$ 539,539</u>	<u>\$ 422,737</u>
	115 年 1 至 6 月	114 年 1 至 6 月
已出售存貨成本	\$ 600,213	\$ 613,013
存貨報廢損失	5,752	3,324
存貨盤虧	707	236
少分攤製造費用	312,808	218,270
存貨跌價損失	42,750	27,675
出售下腳收入	(1,059)	(1,039)
	<u>\$ 961,171</u>	<u>\$ 861,479</u>

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

項 目	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
權益工具			
上市櫃及興櫃公司股票	\$ 1,446,946	\$ 1,308,490	\$ 1,250,064
非上市、上櫃、興櫃股票	<u>127,343</u>	<u>59,248</u>	<u>56,535</u>
	<u>\$ 1,574,289</u>	<u>\$ 1,367,738</u>	<u>\$ 1,306,599</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合損益之明細如下：

<u>透過其他綜合損益按公允</u>	<u>115 年 4 至 6 月</u>	<u>114 年 4 至 6 月</u>
<u>價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公		
允價值變動		
於本期期末仍持有者	\$ 397,320	(\$ 2,582)
<u>透過其他綜合損益按公允</u>	<u>115 年 1 至 6 月</u>	<u>114 年 1 至 6 月</u>
<u>價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公		
允價值變動		
於本期期末仍持有者	\$ 122,551	\$ 80,465

3. 本集團於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日透過其他綜合損益按公允價值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

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合 計</u>
<u>115年1月1日</u>							
成本	\$ 4,318,268	\$ 6,404,032	\$ 27,410	\$ 260,884	\$ 171,521	\$ 52,076	\$ 11,234,191
累計折舊	(2,263,997)	(5,201,164)	(22,892)	(196,527)	(138,947)	-	(7,823,527)
累計減損	-	(1,882)	-	-	-	-	(1,882)
	<u>\$ 2,054,271</u>	<u>\$ 1,200,986</u>	<u>\$ 4,518</u>	<u>\$ 64,357</u>	<u>\$ 32,574</u>	<u>\$ 52,076</u>	<u>\$ 3,408,782</u>
<u>115年1至6月</u>							
1月1日	\$ 2,054,271	\$ 1,200,986	\$ 4,518	\$ 64,357	\$ 32,574	\$ 52,076	\$ 3,408,782
增添	-	-	-	59	-	30,441	30,500
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	132,711	132,711
驗收轉入	1,096	135,455	-	1,784	-	(138,335)	-
轉列無形資產	-	-	-	-	-	(1,296)	(1,296)
折舊費用	(92,461)	(127,810)	(839)	(12,480)	(2,005)	-	(235,595)
處分—成本	-	(1,674)	(1,694)	(1,958)	(1,091)	-	(6,417)
—累計折舊	-	1,674	1,694	1,958	982	-	6,308
淨兌換差額	<u>28,550</u>	<u>16,646</u>	<u>94</u>	<u>1,036</u>	<u>1,093</u>	<u>1,417</u>	<u>48,836</u>
6月30日	<u>\$ 1,991,456</u>	<u>\$ 1,225,277</u>	<u>\$ 3,773</u>	<u>\$ 54,756</u>	<u>\$ 31,553</u>	<u>\$ 77,014</u>	<u>\$ 3,383,829</u>
<u>115年6月30日</u>							
成本	\$ 4,366,544	\$ 6,579,909	\$ 26,050	\$ 264,932	\$ 177,416	\$ 77,014	\$ 11,491,865
累計折舊	(2,375,088)	(5,352,750)	(22,277)	(210,176)	(145,863)	-	(8,106,154)
累計減損	-	(1,882)	-	-	-	-	(1,882)
	<u>\$ 1,991,456</u>	<u>\$ 1,225,277</u>	<u>\$ 3,773</u>	<u>\$ 54,756</u>	<u>\$ 31,553</u>	<u>\$ 77,014</u>	<u>\$ 3,383,829</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>114年1月1日</u>							
成本	\$ 4,309,016	\$ 6,194,785	\$ 29,299	\$ 254,278	\$ 173,026	\$ 194,044	\$ 11,154,448
累計折舊	(2,074,839)	(4,976,305)	(22,930)	(198,727)	(138,624)	-	(7,411,425)
累計減損	-	(4,134)	-	-	-	-	(4,134)
	<u>\$ 2,234,177</u>	<u>\$ 1,214,346</u>	<u>\$ 6,369</u>	<u>\$ 55,551</u>	<u>\$ 34,402</u>	<u>\$ 194,044</u>	<u>\$ 3,738,889</u>
<u>114年1至6月</u>							
1月1日	\$ 2,234,177	\$ 1,214,346	\$ 6,369	\$ 55,551	\$ 34,402	\$ 194,044	\$ 3,738,889
增添	-	-	-	25	-	46,168	46,193
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	55,895	55,895
驗收轉入	2,971	180,271	142	26,071	1,622	(211,077)	-
轉列無形資產	-	-	-	-	-	(1,278)	(1,278)
轉列其他非流動資產	-	-	-	-	-	(5,755)	(5,755)
折舊費用	(94,411)	(127,389)	(1,022)	(9,854)	(1,836)	-	(234,512)
處分一成本	(1,704)	(20,586)	-	(5,324)	(691)	-	(28,305)
— 累計折舊	783	20,481	-	5,285	622	-	27,171
減損迴轉利益	-	63	-	-	-	-	63
淨兌換差額	(61,788)	(36,313)	(277)	(2,357)	(2,444)	(4,986)	(108,165)
6月30日	<u>\$ 2,080,028</u>	<u>\$ 1,230,873</u>	<u>\$ 5,212</u>	<u>\$ 69,397</u>	<u>\$ 31,675</u>	<u>\$ 73,011</u>	<u>\$ 3,490,196</u>
<u>114年6月30日</u>							
成本	\$ 4,213,409	\$ 6,270,621	\$ 28,710	\$ 266,906	\$ 159,320	\$ 73,011	\$ 11,011,977
累計折舊	(2,133,381)	(5,035,677)	(23,498)	(197,509)	(127,645)	-	(7,517,710)
累計減損	-	(4,071)	-	-	-	-	(4,071)
	<u>\$ 2,080,028</u>	<u>\$ 1,230,873</u>	<u>\$ 5,212</u>	<u>\$ 69,397</u>	<u>\$ 31,675</u>	<u>\$ 73,011</u>	<u>\$ 3,490,196</u>

1. 本集團於民國 115 年及 114 年 4 至 6 月暨 115 年及 114 年 1 至 6 月未有將不動產、廠房及設備借款成本資本化之情事。
2. 本集團於民國 115 年及 114 年 1 至 6 月之不動產、廠房及設備均供自用。
3. 本集團於民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日不動產、廠房及設備未有提供質押之情形。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產係土地及房屋及建築，租賃合約之期間分別為 50 年(含租賃延長期間之判斷)及 2 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除需依相關法規使用租賃標的外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之辦公場所之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為電腦。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 726,864	\$ 668,466	\$ 670,626
房屋及建築	3,082	5,812	8,542
	<u>\$ 729,946</u>	<u>\$ 674,278</u>	<u>\$ 679,168</u>
	<u>115 年 4 至 6 月</u>	<u>114 年 4 至 6 月</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 4,368	\$ 3,953	
房屋及建築	1,365	1,366	
	<u>\$ 5,733</u>	<u>\$ 5,319</u>	
	<u>115 年 1 至 6 月</u>	<u>114 年 1 至 6 月</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 8,728	\$ 7,934	
房屋及建築	2,730	2,044	
	<u>\$ 11,458</u>	<u>\$ 9,978</u>	

4. 本集團於民國 115 年及 114 年 4 至 6 月暨 115 年及 114 年 1 至 6 月使用權資產之增添分別為\$－及\$－暨\$－及\$8,241；使用權資產之重衡量分別為\$－及\$－暨\$64,409 及\$－。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	115 年 4 至 6 月	114 年 4 至 6 月
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,959	\$ 1,835
屬短期租賃合約之費用	243	263
屬低價值資產租賃之費用	821	619
	<u>115 年 1 至 6 月</u>	<u>114 年 1 至 6 月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 3,932	\$ 3,656
屬短期租賃合約之費用	465	523
屬低價值資產租賃之費用	1,698	1,467

6. 本集團於民國 115 年及 114 年 4 至 6 月暨 115 年及 114 年 1 至 6 月租賃現金流出總額分別為\$7,529 及\$6,873 暨\$15,091 及\$13,272。

(八) 非金融資產減損

1. 本集團民國 115 年及 114 年 4 至 6 月暨 115 年及 114 年 1 至 6 月認列之減損迴轉利益分別為\$— 及\$63 暨\$— 及\$63(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. 上述減損迴轉利益按部門別予以揭露之明細如下：

	115 年 4 至 6 月	114 年 4 至 6 月
<u>部 門</u>	<u>認列於</u> <u>當期損益</u>	<u>認列於</u> <u>當期損益</u>
台灣神隆	\$ -	\$ 63
	<u>其他綜合損益</u>	<u>其他綜合損益</u>
	\$ -	\$ -
	<u>115 年 1 至 6 月</u>	<u>114 年 1 至 6 月</u>
<u>部 門</u>	<u>認列於</u> <u>當期損益</u>	<u>認列於</u> <u>當期損益</u>
台灣神隆	\$ -	\$ 63
	<u>其他綜合損益</u>	<u>其他綜合損益</u>
	\$ -	\$ -

(九) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>115年6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	\$ 185,236	2.30% ~ 2.80%	無
<u>借 款 性 質</u>	<u>114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	\$ 130,424	2.60% ~ 2.80%	無
<u>借 款 性 質</u>	<u>114年6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	\$ 82,758	2.70% ~ 2.90%	無

民國 115 年及 114 年 4 至 6 月暨 115 年及 114 年 1 至 6 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十一)財務成本之說明。

(十) 其他應付款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 69,603	\$ 88,609	\$ 80,870
應付設備款	30,117	62,226	72,931
應付員工及董事酬勞	-	16,924	11,704
應付現金股利	229,314	-	276,759
應付股款	84,000	-	-
其他	170,673	195,822	149,803
	<u>\$ 583,707</u>	<u>\$ 363,581</u>	<u>\$ 592,067</u>

(十一) 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)民國 115 年及 114 年 4 至 6 月暨 115 年及 114 年 1 至 6 月本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$253 及\$287 暨\$507 及\$573。

(2)本公司於民國 115 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,852。

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 115 年及 114 年 4 至 6 月暨 115 年及 114 年 1 至 6 月認列之退休金成本分別為 \$14,251 及 \$10,726 暨 \$25,292 及 \$21,646。

(十二)股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	115 年 1 至 6 月	114 年 1 至 6 月
期初暨期末股數	790,739	790,739

2. 截至民國 115 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$10,000,000，實收資本總額則為 \$7,907,392，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。

(十三)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：

	115 年 1 至 6 月		114 年 1 至 6 月
	發行溢價	認股權	合計
期初餘額	\$ 1,274,610	\$ 20,079	\$ 1,294,689
失效員工認股權—本公司	158	(158)	-
期末餘額	\$ 1,274,768	\$ 19,921	\$ 1,294,689
	114 年 1 至 6 月		114 年 1 至 6 月
	發行溢價	認股權	合計
期初餘額	\$ 1,265,818	\$ 28,871	\$ 1,294,689
失效員工認股權—本公司	2,067	(2,067)	-
期末餘額	\$ 1,267,885	\$ 26,804	\$ 1,294,689

(十四)股份基礎給付—員工獎酬

1. 本公司於民國 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 1,500 仟單位及 1,500 仟單位，其認股價格分別為每單位新台幣 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、發放普通股現金股利占每股時價比率超過 1.5% 者或遇非因庫藏註銷之減資致普通股股份減少時，認股價格依特定公式調整之。發行之認股權憑證之存續期間均為 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。

2. 上述股份基礎給付協議之資訊如下：

		115 年 1 至 6 月	
		認股權 數量(仟單位)	加權平均 履約價格(元)
1月1日流通在外認股權		485	\$ 35.55
本期失效認股權	(	12)	35.55
6月30日流通在外認股權		473	35.55
6月30日可執行認股權		473	35.55

		114 年 1 至 6 月	
		認股權 數量(仟單位)	加權平均 履約價格(元)
1月1日流通在外認股權		1,128	\$ 36.07
本期失效認股權	(	153)	36.07
6月30日流通在外認股權		975	35.33
6月30日可執行認股權		975	35.33

3. 資產負債表日認股權之到期日、可執行股數及履約價格如下：

		115年6月30日		114年12月31日	
		股數	履約價格	股數	履約價格
核准發行日	到期日	(仟單位)	(元)(註)	(仟單位)	(元)(註)
105年10月14日	115年10月13日	473	\$ 35.55	485	\$ 35.55

		114年6月30日	
		股數	履約價格
核准發行日	到期日	(仟單位)	(元)(註)
104年11月6日	114年11月5日	445	\$ 35.06
105年10月14日	115年10月13日	530	35.55

(註)係依特定公式調整後之履約價格。

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	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 37.63%及 37.20%。

(十五) 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，加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額後，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。截至民國 115 年 6 月 30 日止，首次採用 IFRSs 依金管會函令提列之特別盈餘公積餘額為 \$22,830。
4. 本公司民國 114 年度認列為分配與業主之現金股利為 \$276,759 (每股新台幣 0.35 元)。民國 115 年 5 月 27 日經股東會決議對民國 114 年度之盈餘分派為現金股利 \$229,314 (每股新台幣 0.29 元)，截至民國 115 年及 114 年 6 月 30 日止均尚未發放(表列「其他應付款」)。

(十六) 其他權益

	115 年 1 至 6 月		
	外幣換算	未實現 評價利益	合計
1月1日餘額	(\$ 31,750)	\$ 44,065	\$ 12,315
評價調整	-	122,551	122,551
外幣換算差異數－集團	62,439	-	62,439
6月30日餘額	<u>\$ 30,689</u>	<u>\$ 166,616</u>	<u>\$ 197,305</u>

	114 年 1 至 6 月		
	外 幣 換 算	未 實 現 評 價 損 失	合 計
1月1日餘額	(\$ 28,638)	(\$ 97,539)	(\$ 126,177)
評價調整	-	80,465	80,465
外幣換算差異數－集團	(141,275)	-	(141,275)
6月30日餘額	(\$ 169,913)	(\$ 17,074)	(\$ 186,987)

(十七) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入來源於某一時點移轉或隨時間逐步移轉之商品及勞務，收入可細分如下：

115 年 4 至 6 月	原料藥 收 入	針劑產 品收入	技術服 務收入	其他營 業收入	合 計
收入認列時點：					
於某一時點					
認列之收入	\$ 615,008	\$29,012	\$ -	\$ 9,645	\$ 653,665
隨時間逐步					
認列之收入	-	-	24,840	-	24,840
	<u>\$ 615,008</u>	<u>\$29,012</u>	<u>\$24,840</u>	<u>\$ 9,645</u>	<u>\$ 678,505</u>
114 年 4 至 6 月	原料藥 收 入	針劑產 品收入	技術服 務收入	其他營 業收入	合 計
收入認列時點：					
於某一時點					
認列之收入	\$ 640,697	\$54,869	\$ -	\$23,469	\$ 719,035
隨時間逐步					
認列之收入	-	-	28,486	-	28,486
	<u>\$ 640,697</u>	<u>\$54,869</u>	<u>\$28,486</u>	<u>\$23,469</u>	<u>\$ 747,521</u>
115 年 1 至 6 月	原料藥 收 入	針劑產 品收入	技術服 務收入	其他營 業收入	合 計
收入認列時點：					
於某一時點					
認列之收入	\$1,165,294	\$89,066	\$ -	\$17,645	\$1,272,005
隨時間逐步					
認列之收入	-	-	66,208	-	66,208
	<u>\$1,165,294</u>	<u>\$89,066</u>	<u>\$66,208</u>	<u>\$17,645</u>	<u>\$1,338,213</u>

<u>114 年 1 至 6 月</u>	<u>原料藥 收 入</u>	<u>針劑產 品收入</u>	<u>技術服 務收入</u>	<u>其他營 業收入</u>	<u>合 計</u>
收入認列時點：					
於某一時點					
認列之收入	\$1,255,050	\$70,965	\$ -	\$25,278	\$1,351,293
隨時間逐步					
認列之收入	-	-	82,593	-	82,593
	<u>\$1,255,050</u>	<u>\$70,965</u>	<u>\$82,593</u>	<u>\$25,278</u>	<u>\$1,433,886</u>

2. 本集團認列之客戶合約收入相關之合約資產及負債如下：

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年6月30日</u>	<u>114年1月1日</u>
合約資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 29,397
合約負債	\$ 234,636	\$ 115,351	\$ 166,477	\$ 119,396

3. 合約負債期初餘額於民國 115 年及 114 年 4 至 6 月暨 115 年及 114 年 1 至 6 月認列收入之金額分別為 \$16,712 及 \$13,328 暨 \$35,474 及 \$55,854。

(十八) 利息收入

	<u>115 年 4 至 6 月</u>	<u>114 年 4 至 6 月</u>
銀行存款利息	\$ 14,102	\$ 13,341
	<u>115 年 1 至 6 月</u>	<u>114 年 1 至 6 月</u>
銀行存款利息	\$ 27,135	\$ 29,116

(十九) 其他收入

	<u>115 年 4 至 6 月</u>	<u>114 年 4 至 6 月</u>
董事酬勞收入	\$ 1,500	\$ -
理賠收入	1,578	-
其他收入	159	554
	<u>\$ 3,237</u>	<u>\$ 554</u>
	<u>115 年 1 至 6 月</u>	<u>114 年 1 至 6 月</u>
董事酬勞收入	\$ 1,500	\$ -
理賠收入	1,578	-
其他收入	373	877
	<u>\$ 3,451</u>	<u>\$ 877</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>115 年 4 至 6 月</u>	<u>114 年 4 至 6 月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債淨利益	\$ 4,106	\$ 15,769
處分不動產、廠房及設備淨(損失)利益	(88)	172
減損迴轉利益	-	63
淨外幣兌換損失	(2,905)	(61,152)
其他	(3,491)	(53)
	<u>(\$ 2,378)</u>	<u>(\$ 45,201)</u>
	<u>115 年 1 至 6 月</u>	<u>114 年 1 至 6 月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債淨(損失)利益	(\$ 3,085)	\$ 12,823
處分不動產、廠房及設備淨(損失)利益	(109)	103
減損迴轉利益	-	63
淨外幣兌換利益(損失)	5,659	(54,021)
其他	(4,279)	(818)
	<u>(\$ 1,814)</u>	<u>(\$ 41,850)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>115 年 4 至 6 月</u>	<u>114 年 4 至 6 月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,097	\$ 434
租賃負債認列之利息	1,959	1,835
	<u>\$ 3,056</u>	<u>\$ 2,269</u>
	<u>115 年 1 至 6 月</u>	<u>114 年 1 至 6 月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,098	\$ 744
租賃負債認列之利息	3,932	3,656
	<u>\$ 6,030</u>	<u>\$ 4,400</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>115 年</u>	<u>4 至</u>	<u>6 月</u>
	<u>屬於營業成本者</u>	<u>屬於營業費用者</u>	<u>合計</u>
員工福利費用	\$ 156,193	\$ 81,099	\$ 237,292
不動產、廠房及設備折舊費用	98,276	17,400	115,676
使用權資產折舊費用	-	5,733	5,733
攤銷費用	988	4,202	5,190

	114 年	4 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 161,273	\$ 89,615	\$ 250,888
不動產、廠房及設備 折舊費用	99,196	18,031	117,227
使用權資產折舊費用	-	5,319	5,319
攤銷費用	727	4,312	5,039

	115 年	1 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 306,779	\$ 166,333	\$ 473,112
不動產、廠房及設備 折舊費用	200,183	35,412	235,595
使用權資產折舊費用	-	11,458	11,458
攤銷費用	1,982	8,427	10,409

	114 年	1 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用	\$ 325,356	\$ 170,511	\$ 495,867
不動產、廠房及設備 折舊費用	200,064	34,448	234,512
使用權資產折舊費用	-	9,978	9,978
攤銷費用	1,939	8,154	10,093

(二十三) 員工福利費用

	115 年	4 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 125,878	\$ 66,089	\$ 191,967
勞健保費用	13,647	6,688	20,335
退休金費用	10,357	4,147	14,504
其他用人費用	6,311	4,175	10,486
	<u>\$ 156,193</u>	<u>\$ 81,099</u>	<u>\$ 237,292</u>

	114 年	4 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 134,972	\$ 74,211	\$ 209,183
勞健保費用	12,230	6,420	18,650
退休金費用	7,419	3,594	11,013
其他用人費用	6,652	5,390	12,042
	<u>\$ 161,273</u>	<u>\$ 89,615</u>	<u>\$ 250,888</u>

	115 年	1 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 250,031	\$ 137,054	\$ 387,085
勞健保費用	26,157	12,699	38,856
退休金費用	18,022	7,777	25,799
其他用人費用	12,569	8,803	21,372
	<u>\$ 306,779</u>	<u>\$ 166,333</u>	<u>\$ 473,112</u>
	114 年	1 至	6 月
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
薪資費用	\$ 271,170	\$ 141,255	\$ 412,425
勞健保費用	25,157	11,711	36,868
退休金費用	15,367	6,852	22,219
其他用人費用	13,662	10,693	24,355
	<u>\$ 325,356</u>	<u>\$ 170,511</u>	<u>\$ 495,867</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（基層員工酬勞不少於 1%）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 115 年 4 至 6 月及 115 年 1 至 6 月係處虧損狀態，故無須估列員工酬勞及董事酬勞。本公司民國 114 年 4 至 6 月及 114 年 1 至 6 月員工酬勞估列金額分別為 \$4,668 及 \$10,421；董事酬勞估列金額分別為 \$547 及 \$1,283，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 114 年度員工酬勞及董事酬勞為 \$16,924，與民國 114 年度財務報告認列之金額一致。民國 114 年度員工酬勞採現金方式發放。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(利益)費用

	115 年 4 至 6 月	114 年 4 至 6 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,824	\$ 10,632
以前年度所得稅(高)低估數	(7,591)	383
當期所得稅總額	(1,767)	11,015
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(16,208)	1,474
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 17,975)</u>	<u>\$ 12,489</u>

	115 年 1 至 6 月	114 年 1 至 6 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 22,708	\$ 34,796
以前年度所得稅(高)低估數	(7,591)	383
當期所得稅總額	15,117	35,179
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(30,296)	(11,169)
所得稅(利益)費用	(\$ 15,179)	\$ 24,010

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 113 年度，且截至民國 115 年 8 月 5 日止未有行政救濟之情事。

(二十五) 每股(虧損)盈餘

	115 年 4 至 6 月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (新台幣元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨損	(\$ 35,528)	790,739	(\$ 0.04)
	114 年 4 至 6 月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 34,201	790,739	\$ 0.04
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 34,201	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	-	616	
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	\$ 34,201	791,355	\$ 0.04

	115 年	1 至	6 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股虧損 (新台幣元)
<u>基本及稀釋每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨損	(\$ 18,999)	790,739	(\$ 0.02)
	114 年	1 至	6 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 80,224	790,739	\$ 0.10
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本 期淨利	\$ 80,224	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	-	1,185	
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	\$ 80,224	791,924	\$ 0.10
本公司發行之員工認股權憑證部分因民國 115 年及 114 年 4 至 6 月暨 115 年及 114 年 1 至 6 月具有反稀釋作用，故不列入稀釋每股(虧損)盈餘之計算。			

(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：

	115 年 1 至 6 月	114 年 1 至 6 月
購置不動產、廠房及設備	\$ 30,500	\$ 46,193
加：期初應付設備款		
(表列「其他應付款」)	41,946	102,971
減：期末應付設備款		
(表列「其他應付款」)	(21,772)	(56,799)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	\$ 50,674	\$ 92,365

	115 年 1 至 6 月	114 年 1 至 6 月
購置預付設備款	\$ 38,346	\$ 35,968
加：期初應付設備款 （表列「其他應付款」）	20,280	51,251
減：期末應付設備款 （表列「其他應付款」）	(8,345)	(16,132)
預付設備款現金支付數	<u>\$ 50,281</u>	<u>\$ 71,087</u>

2. 不影響現金流量之營業、投資及籌資活動：

	115 年 1 至 6 月	114 年 1 至 6 月
存貨轉列預付款項	<u>\$ 3,126</u>	<u>\$ 2,051</u>
取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產－非流動之股款尚未 支付數	<u>\$ 84,000</u>	<u>\$ -</u>
不動產、廠房及設備轉列無形資產	<u>\$ 1,296</u>	<u>\$ 1,278</u>
不動產、廠房及設備轉列其他非流動 資產－其他	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,755</u>
預付設備款轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 132,711</u>	<u>\$ 55,895</u>
預付設備款轉列其他非流動資產 －其他	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,732</u>
已宣告未發放現金股利	<u>\$ 229,314</u>	<u>\$ 276,759</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	來自籌資 活動之			
115 年 1 至 6 月	短期借款	租賃負債	存入保證金	負債總額
115年1月1日餘額	\$ 130,424	\$ 632,238	\$ 3,046	\$ 765,708
籌資現金流量之變動	48,268	(8,996)	(1,629)	37,643
匯率變動之影響	6,544	-	34	6,578
其他非現金之變動	-	64,409	-	64,409
115年6月30日餘額	<u>\$ 185,236</u>	<u>\$ 687,651</u>	<u>\$ 1,451</u>	<u>\$ 874,338</u>

	來自籌資 活動之			
114 年 1 至 6 月	短期借款	租賃負債	存入保證金	負債總額
114年1月1日餘額	\$ 35,563	\$ 639,980	\$ 3,992	\$ 679,535
籌資現金流量之變動	54,047	(7,626)	(140)	46,281
匯率變動之影響	(6,852)	-	(203)	(7,055)
其他非現金之變動	-	8,241	-	8,241
114年6月30日餘額	<u>\$ 82,758</u>	<u>\$ 640,595</u>	<u>\$ 3,649</u>	<u>\$ 727,002</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司之最終母公司及控制者為統一企業股份有限公司。

(二) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 集 團 之 關 係
統一企業(股)公司	最終母公司
統一綜合證券(股)公司	最終母公司之關聯企業
統一速達(股)公司	最終母公司之關聯企業
統一東京(股)公司	最終母公司之關聯企業
統一精工(股)公司	最終母公司之關聯企業
統一超商(股)公司	最終母公司之關聯企業
統一超商東京行銷株式會社	最終母公司之關聯企業
統一資訊(股)公司	最終母公司之關聯企業
樂清服務(股)公司	最終母公司之關聯企業
統一企業(中國)投資有限公司	最終母公司之關聯企業
上海統一寶麗時代實業有限公司	最終母公司之關聯企業

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 財產交易

	115 年 4 至 6 月	114 年 4 至 6 月
取得不動產、廠房及設備		
— 最終母公司	\$ -	\$ 16
— 最終母公司之關聯企業	-	286
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 302</u>
	115 年 1 至 6 月	114 年 1 至 6 月
取得不動產、廠房及設備		
— 最終母公司	\$ -	\$ 41
— 最終母公司之關聯企業	-	286
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 327</u>

2. 其他費用

	115 年 4 至 6 月	114 年 4 至 6 月
管理服務費：		
— 最終母公司	\$ 866	\$ 2,067
— 最終母公司之關聯企業	611	910
	<u>\$ 1,477</u>	<u>\$ 2,977</u>
	115 年 1 至 6 月	114 年 1 至 6 月
管理服務費：		
— 最終母公司	\$ 907	\$ 2,234
— 最終母公司之關聯企業	1,358	1,503
	<u>\$ 2,265</u>	<u>\$ 3,737</u>

(四) 主要管理階層薪酬

	115 年 4 至 6 月	114 年 4 至 6 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,037	\$ 10,785
退職後福利	111	121
離職福利	105	400
	<u>\$ 9,253</u>	<u>\$ 11,306</u>
	115 年 1 至 6 月	114 年 1 至 6 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 19,399	\$ 21,956
退職後福利	232	241
離職福利	505	800
	<u>\$ 20,136</u>	<u>\$ 22,997</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	擔 保 用 途
質押定期存款(註)	<u>\$ 29,270</u>	<u>\$ 29,270</u>	<u>\$ 30,940</u>	履約保證金、海關 質押及信用卡設質

(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

截至民國 115 年 6 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 6 月 30 日止，本集團未完工程及預付設備款已簽約尚未付款金額分別為\$7,496、\$15,218 及\$7,202。

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. 金融工具之種類

本集團金融工具之種類，請詳附註六之說明。

2. 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。

- (2) 本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、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) 承作衍生性工具以規避財務風險之資訊，請詳附註六、(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債之說明。

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，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，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，惟未適用避險會計，請詳附註六、(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債之說明。
- (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：

(外幣:功能性貨幣)	115 年 6 月 30 日		
	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	\$ 15,633	31.85	497,911
美元：人民幣	149	6.787	4,746
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	186	31.85	5,924
(外幣:功能性貨幣)	114 年 12 月 31 日		
	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	\$ 18,222	31.43	572,717
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
英鎊：新台幣	99	42.33	4,191
美元：新台幣	41	31.43	1,289
歐元：新台幣	53	36.90	1,956

	114 年 6 月 30 日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 15,733	29.30	460,977
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1,368	29.30	40,082

- (D)有關外幣匯率風險之敏感性分析，若新台幣及人民幣對美元每升值/貶值 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團民國 115 年及 114 年 1 至 6 月之稅後淨利將分別增加/減少 \$19,869 及 \$16,836；若新台幣對其他各外幣每升值/貶值 5%，而其他因素維持不變之情況下，對本集團民國 115 年及 114 年 1 至 6 月之稅後淨利無重大影響。
- (E)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 115 年及 114 年 4 至 6 月暨 115 年及 114 年 1 至 6 月認列之淨兌換(損失)利益彙總金額分別為 (\$2,905) 及 (\$61,152) 暨 \$5,659 及 (\$54,021)。

B. 價格風險

- (A)本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，並設置停損點，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- (B)本集團主要投資於國內外公司發行之權益工具等，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 5%，而其他所有因素維持不變之情況下，對本集團民國 115 年及 114 年 1 至 6 月之其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失將分別增加或減少 \$78,714 及 \$65,330。

C. 現金流量及公允價值利率風險

- (A)本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之短期借款，使本集團暴露於現金流量利率風險。民國 115 年及 114 年 1 至 6 月本集團按浮動利率發行之借款均以人民幣計價。
- (B)本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- (C)當借款利率上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對本集團民國 115 年及 114 年 1 至 6 月之稅後淨利無重大影響。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團依信用風險管理，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生減損。
- E. 本集團按客戶評等及貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失。本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	115 年 1 至 6 月	114 年 1 至 6 月
1月1日餘額	\$ 1,863	\$ 1,904
預期信用減損損失(利益)	14,460	(1,814)
6月30日餘額	<u>\$ 16,323</u>	<u>\$ 90</u>

(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. 本集團未動用借款額度明細如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 4,985,641	\$ 4,804,605	\$ 4,545,244
一年以上到期	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>400,000</u>
	<u>\$ 5,285,641</u>	<u>\$ 5,104,605</u>	<u>\$ 4,945,244</u>

C. 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>115 年 6 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	\$ 187,269	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	203	-	-	-
應付帳款	177,550	-	-	-
其他應付款	583,707	-	-	-
租賃負債	23,431	20,290	60,870	760,876
存入保證金	1,451	-	-	-
衍生金融負債：				
遠期外匯合約	2,110	-	-	-
<u>114 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	\$ 132,112	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	12	-	-	-
應付帳款	62,515	-	-	-
其他應付款	363,581	-	-	-
租賃負債	23,622	19,098	55,194	699,131
存入保證金	-	3,046	-	-
<u>114 年 6 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	\$ 83,928	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	20	-	-	-
應付帳款	150,765	-	-	-
其他應付款	592,067	-	-	-
租賃負債	23,963	21,539	55,195	708,330
存入保證金	-	3,649	-	-

(三)公允價值資訊

1. 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。本集團投資之私募上櫃股票及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。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、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、其他應付款及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，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>115 年 6 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				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ 1,446,946	\$ 127,343	\$ 1,574,289
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				
衍生工具	\$ -	\$ 2,110	\$ -	\$ 2,110
<u>114 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>
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				
衍生工具	\$ -	\$ 90	\$ -	\$ 90
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ 1,308,490	\$ 59,248	\$ 1,367,738
<u>114 年 6 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				
衍生工具	\$ -	\$ 6,758	\$ -	\$ 6,758
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ 1,250,064	\$ 56,535	\$ 1,306,599

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) 本集團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 115 年及 114 年 1 至 6 月無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 115 年及 114 年 1 至 6 月第三等級之變動：

	115 年 1 至 6 月	114 年 1 至 6 月
	權 益 工 具	權 益 工 具
1月1日餘額	\$ 59,248	\$ 70,134
本期新增	84,000	-
認列於其他綜合損益之損失	(15,905)	(13,599)
6月30日餘額	\$ 127,343	\$ 56,535

民國 115 年及 114 年 1 至 6 月無自第三等級轉入及移出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係依金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期評估其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
8. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	115年6月30日		重大不可觀	區間(加	輸入值與公
	公允價值	評價技術	察輸入值	權平均)	允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市、上櫃 、興櫃股票	\$ 43,343	淨資產 價值法	缺乏市場流通 性折價	50%	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低
非上市、上櫃 、興櫃股票	84,000	現金流量 折現法	折現率	10.99%	折現率愈高，公允價 值愈低
	114年12月31日		重大不可觀	區間(加	輸入值與公
	公允價值	評價技術	察輸入值	權平均)	允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市、上櫃 、興櫃股票	\$ 59,248	淨資產 價值法	缺乏市場流通 性折價	50%	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低

	114年6月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀 察輸入值	區間(加 權平均)	輸入值與公 允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市、上櫃 、興櫃股票	\$ 56,535	淨資產 價值法	缺乏市場流通 性折價	50%	缺乏市場流通性折價 愈高，公允價值愈低

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，當輸入其他值維持不變的情況下，若流動性折減及折現率增加 1%時，則對民國 115 年及 114 年 1 至 6 月之其他綜合損益無重大影響。

十三、附註揭露事項

依規定僅揭露民國 115 年 1 至 6 月之資訊。

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：請詳附表一。
4. 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：無此情事。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請詳附表二。

(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）：請詳附表三。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表四。
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：請詳附表二。

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：

	115	年	1	至	6	月
	台灣神隆	常熟神隆	其	他	總	計
部門收入	\$ 1,323,994	\$ 113,114	\$	8,394	\$ 1,445,502	
內部部門收入	1,086	98,477		7,726	107,289	
外部收入淨額	1,322,908	14,637		668	1,338,213	
—原料藥	1,158,678	6,616		—	1,165,294	
—針劑產品	89,066	—		—	89,066	
—技術服務	57,519	8,021		668	66,208	
—其他	17,645	—		—	17,645	
利息收入	27,027	45		63	27,135	
折舊及攤銷	191,702	65,420		340	257,462	
利息費用	3,932	2,098		—	6,030	
部門稅前損益	65,670	(109,647)		380	(43,597)	
部門資產	10,723,028	1,708,761		30,292	12,462,081	
非流動資產資本	55,565	13,221		60	68,846	
支出						
部門負債	1,631,978	293,185		3,626	1,928,789	
	114	年	1	至	6	月
	台灣神隆	常熟神隆	其	他	總	計
部門收入	\$ 1,420,685	\$ 169,483	\$	8,116	\$ 1,598,284	
內部部門收入	—	156,817		7,581	164,398	
外部收入淨額	1,420,685	12,666		535	1,433,886	
—原料藥	1,247,012	8,038		—	1,255,050	
—針劑產品	70,965	—		—	70,965	
—技術服務	77,430	4,628		535	82,593	
—其他	25,278	—		—	25,278	
利息收入	28,849	200		67	29,116	
折舊及攤銷	197,476	56,650		457	254,583	
利息費用	3,656	744		—	4,400	
部門稅前利益	171,061	(65,110)		119	106,070	
部門資產	10,426,129	1,616,792		24,126	12,067,047	
非流動資產資本	73,400	13,119		25	86,544	
支出						
部門負債	1,505,617	212,927		1,315	1,719,859	

(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，與合併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：

	115 年 1 至 6 月	114 年 1 至 6 月
應報導營運部門稅前淨(損)利	(\$ 43,977)	\$ 105,951
其他營運部門稅前利益	380	119
沖銷部門間損益	9,419	(1,836)
稅前淨(損)利	(\$ 34,178)	\$ 104,234

2. 提供主要營運決策者之總資產金額，與本集團合併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：

	115 年 6 月 30 日	114 年 6 月 30 日
應報導營運部門資產合計數	\$ 12,431,789	\$ 12,042,921
其他營運部門資產	30,292	24,126
沖銷部門間資產項目	(102,068)	(104,539)
總資產	\$ 12,360,013	\$ 11,962,508

3. 提供主要營運決策者之總負債金額，與本集團合併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：

	115 年 6 月 30 日	114 年 6 月 30 日
應報導營運部門負債合計數	\$ 1,925,163	\$ 1,718,544
其他營運部門負債	3,626	1,315
沖銷部門間負債項目	(30,190)	(25,810)
總負債	\$ 1,898,599	\$ 1,694,049

台灣神隆股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）

民國115年6月30日

附表一

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		備	註
				股	數(股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
台灣神隆(股)公司	股票：								
	漢達生技醫藥(股)公司	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 －非流動	17,000,000	\$	1,446,946	10.00%	\$ 1,446,946	—
	Tanvex Biologics, Inc.	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 －非流動	28,800,000		43,343	16.84%	43,343	—
	保豐生技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 －非流動	7,000,000		84,000	16.70%	84,000	—

台灣神隆股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重大交易往來情形

民國115年1月1日至6月30日

附表二

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)	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之比率(註4)
				項目	金額	交易條件	
0	台灣神隆(股)公司	神隆醫藥(常熟)有限公司	1	進	貨 \$ 97,866	驗收完成後月結90天內電匯付款	7%
			1	預付帳款	24,322	-	-

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

(註2)母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1)母公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註3)與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1)母公司對子公司。

(2)子公司對母公司。

(3)子公司對子公司。

(註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)本表涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(人民幣：新台幣 1：4.69；美金：新台幣 1：31.85)換算為新台幣。

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	比 率	帳 面 金 額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本 期 期 末	去 年 年 底						
台灣神隆(股)公司	SPT International, Ltd.	英屬維京群島	一般投資業務	\$ 3,614,585	\$ 3,614,585	118,524,644	100%	\$ 1,370,096	(\$ 109,313)	(\$ 99,893)	子公司
	ScinoPharm Singapore Pte Ltd.	新加坡	一般投資業務	-	-	2	100%	268	19	19	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115年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	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	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯 出	收 回							
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	\$ 3,710,525	(註1)	\$ 3,701,748	\$ -	\$ -	\$ 3,701,748	(\$ 109,647)	100%	(\$ 109,647)	\$ 1,415,575	\$ -	子公司 (註2)
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	38,220	(註1)	38,220	-	-	38,220	300	100%	300	23,363	-	子公司 (註3)
公 司 名 稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審司 核准投資金額	依經濟部投審司 規定赴大陸地區 投資限額(註4)										
台灣神隆(股)公司	\$ 3,778,955	\$ 3,778,955	\$ 6,276,848										

(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)係依被投資公司同期經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表評價認列。

(註3)係依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4)依淨值或合併淨值(較高者)60%為其上限。

(註5)本表涉及外幣者，係以財務報告日之匯率(美金：新台幣 1：31.85)換算為新台幣。