

股票代碼：1734

杏輝藥品工業股份有限公司
財 務 報 告
民國一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

地 址：宜蘭縣冬山鄉中山村中山路 84 號

電 話：(03)958-1101

杏輝藥品工業股份有限公司

目 錄

項	目	財務報告頁次
一、封	面	—
二、目	錄	—
三、會計師查核報告		—
四、資產負債表		1
五、損益表		2
六、股東權益變動表		3
七、現金流量表		4-5
八、財務報表附註		6-31
(一)公司沿革		6
(二)重要會計政策之彙總說明		6-11
(三)會計變動之理由及其影響		11
(四)重要會計科目之說明		11-25
(五)關係人交易		26-29
(六)質押之資產		29
(七)重大承諾事項及或有事項		29
(八)重大之災害損失		29
(九)重大之期後事項		29
(十)其他		29
(十一)附註揭露事項		29-31
1. 重大交易事項相關資訊		29-30
2. 轉投資事業相關資訊		30
3. 大陸投資資訊		31
(十二)部門別財務資訊		31
(十三)採用 IFRSs 相關資訊		31
九、重要會計科目明細表		39-57

杏輝藥品工業股份有限公司

會計師查核報告

杏輝藥品工業股份有限公司 公鑒：

杏輝藥品工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則及「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述之財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達杏輝藥品工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營結果與現金流量。

杏輝藥品工業股份有限公司民國一〇一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

杏輝藥品工業股份有限公司已依規定另行編製民國一〇一年及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：林春枝

會計師：張亞荃

地址：台北市中山區長春路176號4樓

電話：(02)2515-0130

核准簽證：金管證六字第0950102776號

文號：(87)台財證(六)第23655號

中華民國一〇二年三月二十七日

杏輝藥品工業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

代 碼	資 產	101.12.31		100.12.31		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	101.12.31		100.12.31	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產					21XX	流動負債				
1100	現金及約當現金(註二及四)	\$ 317,308	7	\$ 783,957	18	2100	短期借款(註四)	\$ 140,000	3	\$ 255,000	6
1120	應收票據淨額(註二及四)	105,181	2	97,534	2	2120	應付票據	113,543	3	95,545	2
1140	應收帳款淨額(註二及四)	284,615	7	252,359	6	2140	應付帳款	73,026	2	47,158	1
1190	其他金融資產-流動(註四、五及六)	7,664	-	1,018	-	2150	應付帳款-關係人(註五)	2,852	-	3,415	-
1210	存貨淨額(註二及四)	352,979	8	342,574	8	2160	應付所得稅(註二及四)	23,715	1	16,264	-
1260	預付款項	25,841	1	23,789	1	2170	應付費用	115,027	3	146,953	4
1286	遞延所得稅資產-流動(註二及四)	24,123	1	23,437	-	2260	預收款項	57,768	1	58,081	1
1280	其他流動資產	2,507	-	1,732	-	2272	一年或一營業週期內到期長期借款(註四及六)	43,654	1	388,263	9
	流動資產合計	1,120,218	26	1,526,400	35	2280	其他流動負債(註五)	2,811	-	9,277	-
							流動負債合計	572,396	14	1,019,956	23
14XX	基金及投資(註二、四及十一)					24XX	長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資	680,345	16	519,979	12	2420	長期借款(註四及六)	951,742	22	727,985	17
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	112,492	3	112,492	2	25XX	各項準備				
	基金及投資合計	792,837	19	632,471	14	2510	土地增值稅準備(註二及四)	32,940	1	34,192	1
15XX	固定資產(註二、四及六)					28XX	其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債(註二及四)	102,788	2	96,739	2
1501	土 地	497,354	12	494,088	11	2820	存入保證金	300	-	342	-
1521	房屋及建築	1,483,034	35	1,467,118	33	2840	採權益法長期股權投資貸餘(註二及四)	17,672	-	9,871	-
1531	機器設備	619,636	14	578,087	13		其他負債合計	120,760	2	106,952	2
1551	運輸設備	36,038	1	33,593	1		負債總計	1,677,838	39	1,889,085	43
1561	辦公設備	46,150	1	44,022	1						
1681	其他設備	35,472	1	34,802	1	3XXX	股東權益(註二及四)				
15X8	重估增值	74,922	2	77,346	2	31XX	股 本				
	成本及重估增值	2,792,606	66	2,729,056	62	3110	普通股股本	1,493,252	35	1,488,512	34
15X9	減：累計折舊	(750,454)	(18)	(649,401)	(15)	3140	預收股本	-	-	4,628	-
1671	未完工程	98,206	2	4,047	-		股本合計	1,493,252	35	1,493,140	34
1672	預付設備款	111,796	3	34,082	1	32XX	資本公積				
	固定資產淨額	2,252,154	53	2,117,784	48	3210	資本公積-發行溢價	713,694	17	711,641	16
						3260	資本公積-長期投資	5,107	-	168	-
							資本公積合計	718,801	17	711,809	16
17XX	無形資產(註二及四)										
1710	商標權	-	-	14,000	-	33XX	保留盈餘				
1750	電腦軟體成本	6,598	-	6,232	-	3310	法定盈餘公積	117,312	3	110,089	2
1770	遞延退休金成本	882	-	1,103	-	3320	特別盈餘公積	43,000	1	29,800	1
1781	專門技術	1,116	-	1,255	-	3350	未提撥保留盈餘	139,772	3	91,155	2
	無形資產合計	8,596	-	22,590	-		保留盈餘合計	300,084	7	231,044	5
18XX	其他資產					34XX	股東權益其他調整項目				
1820	存入保證金	6,578	-	9,549	-	3420	累積換算調整數	75,412	2	90,028	2
1830	遞延費用	2,274	-	10,630	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(46,286)	(1)	(42,918)	(1)
1860	遞延所得稅資產-非流動(註二及四)	52,897	1	59,574	2	3460	未實現重估增值	41,982	1	43,154	1
1888	其他資產-其他(註四及五)	25,529	1	36,344	1		股東權益其他調整項目合計	71,108	2	90,264	2
	其他資產合計	87,278	2	116,097	3		股東權益總計	2,583,245	61	2,526,257	57
	資產總額	\$ 4,261,083	100	\$ 4,415,342	100		負債及股東權益總額	\$ 4,261,083	100	\$ 4,415,342	100

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：李志文

經理人：蘇慕寰

會計主管：謝麗容

杏輝藥品工業股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代 碼	科 目	101 年度		100 年度	
		金 額	%	金 額	%
4110	營業收入(註二及五)	\$ 2,045,820	115	\$ 1,839,745	116
4170	減：銷貨退回	(22,279)	(1)	(20,258)	(1)
4190	銷貨折讓	(246,012)	(14)	(237,504)	(15)
4100	營業收入淨額	1,777,529	100	1,581,983	100
5000	營業成本(註二、四及五)	(1,096,753)	(62)	(945,468)	(60)
5910	營業毛利	680,776	38	636,515	40
6000	營業費用(註二、四及五)				
6100	推銷費用	(252,965)	(14)	(252,392)	(16)
6200	管理及總務費用	(109,795)	(6)	(95,636)	(6)
6300	研究發展費用	(131,600)	(7)	(152,663)	(10)
	營業費用合計	(494,360)	(27)	(500,691)	(32)
6900	營業淨利	186,416	11	135,824	8
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	714	—	453	—
7130	處分固定資產利益(註二)	7,133	1	—	—
7285	無形資產減損迴轉利益(註二)	7,000	—	—	—
7480	什項收入(註五)	53,549	3	31,764	2
	營業外收入及利益合計	68,396	4	32,217	2
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用(註四)	(16,035)	(1)	(14,611)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失(註二及四)	(84,130)	(5)	(54,955)	(3)
7880	什項支出	(3,951)	(—)	(694)	(—)
	營業外費用及損失合計	(104,116)	(6)	(70,260)	(4)
7900	繼續營業單位稅前淨利	150,696	9	97,781	6
8110	所得稅費用(註二及四)	(29,392)	(2)	(25,552)	(2)
9600	本期淨利	\$ 121,304	7	\$ 72,229	4
	每股盈餘(註二及四)	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘淨額	\$ 1.01	\$ 0.81	\$ 0.74	\$ 0.55
9850	稀釋每股盈餘淨額	\$ 1.01	\$ 0.81	\$ 0.74	\$ 0.54

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：李志文

經理人：蘇慕寰

會計主管：謝麗容

杏輝藥品工業股份有限公司
股東權益變動表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股 本		資 本 公 積		保 留 盈 餘			累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失		未 實 現 重 估 增 值	總 計
	普 通 股 股 本	預 收 股 本	發 行 溢 價	長 期 投 資	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 提 撥 保 留 盈 餘					
民國 100 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,276,512	\$ 808	\$ 478,284	\$ 1,479	\$ 98,996	\$ 21,000	\$ 124,636	\$ 54,781	(\$ 29,773)	\$ —	\$ 2,026,723	
現金增資	200,000	—	220,000	—	—	—	—	—	—	—	420,000	
認列員工認股權酬勞成本	—	—	8,000	—	—	—	—	—	—	—	8,000	
員工認股權行使	12,000	3,820	5,357	—	—	—	—	—	—	—	21,177	
民國 100 年度淨利	—	—	—	—	—	—	72,229	—	—	—	72,229	
99 年度盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	—	—	—	—	11,093	—	(11,093)	—	—	—	—	
提列特別盈餘公積	—	—	—	—	—	8,800	(8,800)	—	—	—	—	
普通股現金股利	—	—	—	—	—	—	(83,042)	—	—	—	(83,042)	
未按持股比例認列長期股權投資影響	—	—	—	(1,311)	—	—	(2,775)	—	—	—	(4,086)	
未認列為退休金成本之淨成本	—	—	—	—	—	—	—	—	(13,145)	—	(13,145)	
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	—	—	—	—	—	—	—	35,247	—	—	35,247	
未實現重估增值增減	—	—	—	—	—	—	—	—	—	43,154	43,154	
民國 100 年 12 月 31 日 餘 額	1,488,512	4,628	711,641	168	110,089	29,800	91,155	90,028	(42,918)	43,154	2,526,257	
員工認股權行使	4,740	(4,628)	2,053	—	—	—	—	—	—	—	2,165	
民國 101 年度淨利	—	—	—	—	—	—	121,304	—	—	—	121,304	
100 年度盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	—	—	—	—	7,223	—	(7,223)	—	—	—	—	
提列特別盈餘公積	—	—	—	—	—	13,200	(13,200)	—	—	—	—	
普通股現金股利	—	—	—	—	—	—	(52,264)	—	—	—	(52,264)	
未按持股比例認列長期股權投資影響	—	—	—	4,967	—	—	—	—	—	—	4,967	
處分長期股權投資	—	—	—	(28)	—	—	—	—	—	—	(28)	
未認列為退休金成本之淨成本	—	—	—	—	—	—	—	—	(3,368)	—	(3,368)	
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	—	—	—	—	—	—	—	(14,616)	—	—	(14,616)	
未實現重估增值增減	—	—	—	—	—	—	—	—	—	(1,172)	(1,172)	
民國 101 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 1,493,252	\$ —	\$ 713,694	\$ 5,107	\$ 117,312	\$ 43,000	\$ 139,772	\$ 75,412	(\$ 46,286)	\$ 41,982	\$ 2,583,245	

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：李志文

經理人：蘇慕寰

會計主管：謝麗容

杏輝藥品工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	101 年度	100 年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 121,304	\$ 72,229
調整項目：		
折舊費用	106,979	96,323
攤銷費用	17,860	31,504
呆帳費用提列數	—	1,640
備抵銷貨退回及銷貨折讓提列(迴轉)數	1,005 (	429)
股份基礎給付酬勞成本	—	8,000
存貨跌價、報廢及呆滯損失(迴轉)	(1,281)	9,225
權益法認列之投資損失	84,130	54,955
處分及報廢固定資產(利益)損失	(7,133)	21
固定資產轉列費用數	21	—
處分投資利益	(758)	(—)
非金融資產減損迴轉利益	(7,000)	(—)
營業資產之淨變動		
應收票據增加	(7,647)	(6,497)
應收帳款(增加)減少	(33,261)	3,760
存貨增加	(9,124)	(12,129)
預付款項增加	(2,052)	(7,559)
其他流動資產增加	(775)	(1,661)
其他金融資產-流動(增加)減少	(6,646)	5,151
遞延所得稅資產減少	5,991	9,485
營業負債之淨變動		
應付票據增加	17,998	5,324
應付帳款增加(減少)	25,868 (	6,888)
應付帳款-關係人增加(減少)	(563)	1,119
應付所得稅增加(減少)	7,451 (	4,743)
應付費用減少	(31,926)	(7,857)
預收款項增加(減少)	(313)	11,687
其他流動負債增加(減少)	(5,156)	1,038
應計退休金負債淨增加(減少)	2,902 (	1,966)
營業活動之淨現金流入	<u>277,874</u>	<u>261,732</u>

(接 下 頁)

(承 前 頁)

	101 年度	100 年度
投資活動之現金流量：		
增加採權益法之長期股權投資	(247,414)	(100,000)
處分採權益法之長期股權投資價款	1,800	—
購置固定資產	(244,797)	(342,824)
處分固定資產價款	13,602	962
存出保證金(增加)減少	2,971	(2,734)
遞延費用增加	(6,290)	(7,833)
購置無形資產	(3,441)	(5,984)
處分無形資產價款	21,000	—
其他資產(增加)減少	4,039	(10,740)
投資活動之淨現金流出	(458,530)	(469,153)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(115,000)	115,000
舉借(償還)長期借款	(120,852)	246,845
存入保證金減少	(42)	(—)
發放現金股利	(52,264)	(83,042)
現金增資	(—)	420,000
員工執行認股權	2,165	21,177
融資活動之淨現金流入(出)	(285,993)	719,980
本期現金及約當現金淨增(減)數	(466,649)	512,559
期初現金及約當現金餘額	783,957	271,398
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 317,308</u>	<u>\$ 783,957</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 16,166</u>	<u>\$ 14,187</u>
支付所得稅	<u>\$ 15,950</u>	<u>\$ 20,810</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 43,654</u>	<u>\$ 388,263</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
購置固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 243,487	\$ 343,403
加：期初應付設備款	2,426	1,847
減：期末應付設備款	(1,116)	(2,426)
購置固定資產支付現金數	<u>\$ 244,797</u>	<u>\$ 342,824</u>

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：李志文

經理人：蘇慕寰

會計主管：謝麗容

杏輝藥品工業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

(除另有註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

杏輝藥品工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 66 年 7 月 2 日依公司法及有關法令設立，主要係從事各種西藥、中藥、藥用化妝品、營養品、清潔液之製造、加工及買賣等業務。本公司之股票自民國 89 年 10 月 17 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於民國 91 年 8 月 26 日起轉至台灣證券交易所股份有限公司掛牌買賣。

本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之員工人數為 702 人及 655 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、商業會計法、商業會計處理準則及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳，非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。即期匯率為相關應收或應付於資產負債表日可予以交割之匯率。本公司依財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」規定，將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司投資國外營運機構採權益法為評價基礎者，因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

(二)會計估計

本公司於編製財務報告時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中

包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(三) 資產負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或約當現金，以及預期於一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 約當現金

本公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金或即將到期，而其利率變動對價值影響甚小者，包括自投資日起三個月內到期或清償之商業本票及附賣回條件之債券等。

(五) 金融資產

本公司將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產、持有至到期日之投資、以成本衡量之金融資產等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司以成本衡量之金融資產係指無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(六) 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，於資產負債表日就有減損跡象之資產（商譽以外之個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累計減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數額。

(七) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準

則」第三次修訂條文，該修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍。本公司依規定於資產負債表日以個別基礎及組合基礎評估應收帳款之減損跡象，當有客觀證據顯示，應收帳款因原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量減少者，該應收帳款則視為已減損。

本公司因應收帳款平均收現期間短，預期未來現金流量之折現效果並不重大，故減損金額係以該應收帳款之帳面金額與預期未來現金流量的差額計算，再藉由備抵評價科目調整減少應收帳款的帳面價值並認列為當期損失。當應收款項實際無法回收時，則沖抵備抵評價科目。

(八) 備抵退貨及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列；備抵退貨則依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(九) 存貨

採永續盤存制，以取得時之成本為入帳基礎，存貨包括原料、物料、在製品及製成品，成本之計算採加權平均法。本公司依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定，以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額，存貨呆滯及跌價損失則認列為當期之銷貨成本。

(十) 採權益法之長期股權投資

本公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。成本計算採加權平均法。

採用權益法評價之長期股權投資，如因被投資公司發行新股，本公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整長期股權投資及資本公積。前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

對於採權益法評價之長期股權投資，若因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期股權投資或墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使投資之帳面餘額降至為零為限。若對被投資公司屬已達控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，應由該投資公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲益，則該利益應先歸屬至已達控制能力之投資公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

因上述而致被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債。嗣後該被投資公司如有盈餘時，仍依權益法處理，惟如過去有未認列之投資損失，應俟彌補未認列之損失後，再恢復採用權益法認列損益。

(十一) 固定資產及其折舊

固定資產購置時以成本為入帳基礎，惟得依法辦理重估價。重大之增添、改良及更新作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。因購置固定資產以迄該資產達到可使用狀態前所發生之利息支出予以資本化，分別列入相關資產科目。處分固定資產之損益列為當年度營業外收支。

除土地外，所有固定資產皆予以提列折舊，折舊係依估計使用年限減除預估殘值後，採平均法計算。折舊性資產估計年限屆滿且仍繼續使用者，其殘值依預估可使用年數續提折舊。折舊提列估計年限如下：

房屋建築物及附屬設備	2~55年
機器設備	1~15年
運輸設備	2~10年
辦公設備	1~15年
其他設備	3~15年

(十二) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其效益年限分期攤銷。電腦軟體成本及專利權等主要按估計使用年限依三至九年平均攤銷。取得之商標權若係取得該商標權之永久經營權，屬非確定耐用

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

年限，每年定期進行減損測試，並於資產負債表日評估其耐用年限是否仍屬非確定。

(十三) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十四) 所得稅

本公司所得稅係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅，並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司所得稅抵減採當期認列法處理，因購置設備或技術所產生之所得稅抵減於發生年度認列。未分配盈餘依所得稅法加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議盈餘分配之日列為當期費用。

本公司依所得稅基本稅額條例規定計算之一般所得稅額高於或等於基本稅額者，則當年度應繳納之所得稅，應按所得稅法及其他相關法令規定計算認列為當期費用。反之，一般所得稅額低於基本稅額者，其應繳納之所得稅除按所得稅法及其他相關法律計算認列外，應另就基本稅額與一般所得稅額之差額認列為當期費用，上項差額，不得以其他法律規定之投資抵減稅額減除。

(十五) 股份基礎給付交易

本公司發行酬勞性員工認股權，其給與日於民國 93 年 1 月 1 日至民國 96 年 12 月 31 日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。其給與日於民國 97 年 1 月 1 日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理，按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

本公司辦理現金增資依相關法令規定保留由員工認購之股份，係以給與日權益商品之公平價值衡量所取得勞務之公平價值，於給與日認列為薪資費用，並同時調整資本公積—員工認股權。

（十六）收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成且已實現或可實現時認列，相關成本配合於收入發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

（十七）普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數及具有稀釋作用之潛在普通股計算之；其流通在外股數因無償配股而增加者，採追溯調整計算。本公司之潛在普通股為員工認股權憑證。

三、會計變動之理由及其影響：

本公司自 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該公報規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎；營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，對本公司有關營運部門別資訊之揭露並無重大影響。

四、重要會計科目之說明：

（一）現金及約當現金

			101.12.31	100.12.31
零	用	金	\$ 3,060	\$ 2,750
支	票	存	1,503	1,106
活	期	存	221,028	718,928
外	幣	存	91,717	39,618
定	期	存	—	21,555
			<u>\$ 317,308</u>	<u>\$ 783,957</u>

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

(二) 應收票據淨額

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
非關係人	\$ 106,244	\$ 98,597
減：備抵呆帳	(1,063)	(1,063)
淨額	<u>\$ 105,181</u>	<u>\$ 97,534</u>

(三) 應收帳款淨額

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
非關係人	\$ 315,110	\$ 281,855
減：備抵呆帳	(10,266)	(10,272)
備抵銷貨退回及折讓	(20,229)	(19,224)
淨額	<u>\$ 284,615</u>	<u>\$ 252,359</u>

本公司備抵呆帳變動情形如下：

	<u>101 年度</u>		<u>100 年度</u>	
	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>
期初餘額	\$ 1,063	\$ 10,272	\$ 1,063	\$ 8,680
加：本期提列呆帳費用	—	—	—	1,640
減：本期實際沖銷	(—)	(6)	(—)	(48)
期末餘額	<u>\$ 1,063</u>	<u>\$ 10,266</u>	<u>\$ 1,063</u>	<u>\$ 10,272</u>

(四) 存貨淨額

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
原料	\$ 153,077	\$ 148,469
物料	39,294	33,602
在製品	46,538	32,403
製成品	<u>129,808</u>	<u>151,638</u>
	368,717	366,112
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(15,738)	(23,538)
淨額	<u>\$ 352,979</u>	<u>\$ 342,574</u>
質押情形	<u>無</u>	<u>無</u>

民國 101 年及 100 年度認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	<u>101 年度</u>	<u>100 年度</u>
存貨出售成本	\$ 1,098,847	\$ 937,285
存貨跌價、報廢及呆滯損失(迴升利益)	(1,281)	9,225
存貨盤盈	(813)	(1,042)
	<u>\$ 1,096,753</u>	<u>\$ 945,468</u>

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

(五)採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	101. 12. 31			100. 12. 31		
	原 始 投 資 成 本	持 股 比 例	金 額	原 始 投 資 成 本	持 股 比 例	金 額
CANCAP PHARMACEUTICAL LTD. (普通股)	\$ 44,605	88.43%	(\$ 17,672)	\$ 44,605	88.43%	(\$ 9,871)
SUNETIC BIOTECH INC.	657,317	76.06%	401,028	657,317	76.06%	429,041
UNIVERSAL NEXT TECHNOLOGIES INC.	17,467	100.00%	36	17,467	100.00%	59
杏力醫療器材生技股份有限公司	109,990	100.00%	101,452	9,990	100.00%	812
杏國新藥股份有限公司	296,779	86.18%	177,829	151,000	90.96%	90,067
合 計	<u>\$ 1,126,158</u>		<u>662,673</u>	<u>\$ 880,379</u>		<u>510,108</u>
加：轉列其他負債			17,672			9,871
			<u>\$ 680,345</u>			<u>\$ 519,979</u>

1. 本公司民國 101 年及 100 年度採權益法評價之被投資公司依據同期間經會計師查核之財務報表所認列之投資(損)益及累積換算調整數如下：

被 投 資 公 司	101 年度		100 年度	
	投資(損)益	累積換算調整數	投資(損)益	累積換算調整數
CANCAP PHARMACEUTICAL LTD. (普通股)	(\$ 6,399)	(\$ 1,402)	(\$ 11,279)	\$ 1,880
SUNETIC BIOTECH INC.	(14,801)	(13,212)	(18,806)	33,364
UNIVERSAL NEXT TECHNOLOGISE INC.	(21)	(2)	(65)	3
杏力醫療器材生技股份有限公司	640	—	(349)	—
杏國新藥股份有限公司	(63,549)	—	(24,456)	—
	<u>(\$ 84,130)</u>	<u>(\$ 14,616)</u>	<u>(\$ 54,955)</u>	<u>\$ 35,247</u>

2. 民國 101 年度及 100 年度採權益法評價之 CANCAP PHARMACEUTICAL LTD.，因被投資公司營運持續虧損致對該公司之長期股權投資之帳面價值發生貸方餘額，依此，本公司分別將貸方餘額 17,672 仟元及 9,871 仟元轉列「採權益法長期股權投資貸餘」項下。
3. 本公司採權益法評價之被投資公司 SUNETIC BIOTECH INC. 於民國 99 年度第 4 季辦理現金增資，並於民國 100 年 1 月完成登記程序，本公司參與認股金額為 65,189 仟元，因未依持股比例參與增資計劃，致使持股比例產生變動，因此項持股比例變動而調減之資本公積-長期股權投資及保留盈餘分別為 1,363 仟元及 2,775 仟元。
4. 本公司採權益法評價之被投資公司杏力奈米生技股份有限公司於民國 101 年 1 月間經股東會決議辦理變更公司名稱為杏力醫療器材生技股份有限公司，並同時辦理現金增資 100,000 仟元，業於同年 2 月辦妥變更登記。

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

5. 本公司採權益法評價之被投資公司杏國生技股份有限公司於民國 101 年 11 月間經股東會決議辦理變更公司名稱為杏國新藥股份有限公司。另於民國 101 年及 100 年度分別辦理現金增資，本公司參與認股金額分別為 147,414 仟元及 100,000 仟元，因未依持股比例參與增資計劃，致使持股比例產生變動，因此項持股比例變動而調增之資本公積分別為 4,967 仟元及 52 仟元。
6. 依財務會計準則第七號之規定，本公司應編入合併報表之子公司，均已併入民國 101 年及 100 年度之合併財務報表。
7. 民國 101 年 12 月 31 日採權益法之長期股權投資之內容，請詳附註十一。

(六) 以成本衡量之金融資產-非流動

	101. 12. 31	100. 12. 31
國外非上市（櫃）特別股		
CANCAP PHARMACEUTICAL LTD.	\$ 112,492	\$ 112,492
PHYTOCEUTICA INC.	4,844	4,844
	117,336	117,336
減：累計減損	(4,844)	(4,844)
	<u>\$ 112,492</u>	<u>\$ 112,492</u>

1. 本公司所持有之上述特別股投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司投資 CANCAP PHARMACEUTICAL LTD. 及 PHYTOCEUTICA INC. 之特別股，其主要發行條件除股利及剩餘財產分派優先於普通股外，不具普通股之其他權利。

(七) 固定資產

	101. 12. 31		100. 12. 31	
	重估增值	累計折舊	重估增值	累計折舊
土地	\$ 74,922	\$ —	\$ 77,346	\$ —
房屋及建築	—	(275,115)	—	(231,077)
機器設備	—	(398,798)	—	(353,315)
運輸設備	—	(18,851)	—	(14,952)
辦公設備	—	(35,614)	—	(32,277)
其他設備	—	(22,076)	—	(17,780)
	<u>\$ 74,922</u>	<u>(\$ 750,454)</u>	<u>\$ 77,346</u>	<u>(\$ 649,401)</u>

1. 本公司於民國 100 年 12 月依照土地公告現值調整帳列固定資產之土地價值，土地增值總額為 77,346 仟元，減除提列之土地增值稅準備 34,192 仟元後，列為股東權益項下之未實現重估增值為

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

43,154 仟元。民國 101 年度因處分部分重估增值土地而迴轉之土地增值稅準備及未實現重估增值金額分別為 1,252 仟元及 1,172 仟元。

2. 民國 101 年度及 100 年度本公司因購建固定資產資本化之借款利息分別為 751 仟元及 201 仟元，資本化之利率分別為 1.63% 及 1.47%。

(八) 無形資產

	101.12.31				100.12.31			
	商標權	專門技術	電腦軟體 成本	合計	商標權	專門技術	電腦軟體 成本	合計
成 本								
期初餘額	\$ 35,000	\$ 27,850	\$ 10,225	\$ 73,075	\$ 35,000	\$ 27,850	\$ 4,241	\$ 67,091
本期增加	—	—	3,441	3,441	—	—	5,984	5,984
本期減少	(35,000)	—	—	(35,000)	—	—	—	—
期末餘額	—	27,850	13,666	41,516	35,000	27,850	10,225	73,075
累計攤銷								
期初餘額	12,500	26,595	3,993	43,088	12,500	26,371	1,695	40,566
攤銷費用	—	139	3,075	3,214	—	224	2,298	2,522
本期減少	(12,500)	—	—	(12,500)	—	—	—	—
期末餘額	—	26,734	7,068	33,802	12,500	26,595	3,993	43,088
累計減損								
期初餘額	8,500	—	—	8,500	8,500	—	—	8,500
本期迴轉	(7,000)	—	—	(7,000)	—	—	—	—
本期減少	(1,500)	—	—	(1,500)	—	—	—	—
期末餘額	—	—	—	—	8,500	—	—	8,500
淨 額	\$ —	\$ 1,116	\$ 6,598	\$ 7,714	\$ 14,000	\$ 1,255	\$ 6,232	\$ 21,487

(九) 其他資產—其他

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司為整體廠區規劃之使用，陸續向非關係人鄭文龍等人取得毗鄰本公司依法限制不得辦理過戶登記為本公司名義之農業用地，取得後指定過戶登記予關係人游淑斐小姐，其簽訂買賣合約情形分別如下：

年度	賣 方	地 址	指 定 過 戶	101.12.31	100.12.31
96	鄭文龍等 5 人	#264 等 7 筆	游淑斐	\$ 5,043	\$ 9,663
99	李麗美等 2 人	#307 等 5 筆	游淑斐	9,080	9,080
100	李國順等 10 人	#277、#278	游淑斐	1,195	7,035
	小計			\$ 15,318	\$ 25,778

上述取得依法限制不得過戶登記為本公司名義之農業用地，民國 101 年度已完成土地用途變更辦理過戶，依實際用途轉列固定資產項

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

下之金額為 6,776 仟元；配合宜蘭縣政府環境整治工程被徵收之金額為 3,684 仟元。餘尚未完成過戶登記為本公司之農業用地，為確保本公司權益，已將該土地之抵押權設定權利人為本公司。

(十) 短期借款

	101.12.31	100.12.31
信用借款	\$ 140,000	\$ 255,000
利率區間	1.15%~1.21%	1.20%~1.25%

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，金融機構授予本公司之長短期借款額度尚未動支者，請詳附註四(十一)。

(十一) 長期借款

貸款機構	授信期間及還款方式	101.12.31	100.12.31
台灣銀行羅東分行	96.12~111.12 分 180 期償還	\$ 23,333	\$ 25,667
	96.12~111.12 分 180 期償還	11,766	27,133
	96.12~103.12 分 84 期償還	3,429	5,143
	96.12~103.12 分 84 期償還	7,143	10,714
	98.03~105.03 分 84 期償還	11,905	15,476
	99.12~114.12 分 180 期償還	47,972	51,333
	100.12~102.12 到期展期續借	—	185,000
	101.12~103.12 到期展期續借	90,000	—
第一銀行蘇澳分行	91.06~106.06 分 156 期償還	11,008	13,310
	99.07~101.07 到期展期續借	—	120,000
	101.08~103.08 到期展期續借	280,000	—
	100.12~115.12 分 180 期償還	188,339	200,000
兆豐商銀宜蘭分行	94.12~114.12 分 40 期償還	4,043	4,354
	96.12~111.12 分 60 期償還	53,333	58,667
	100.05~102.05 到期展期續借	—	210,000
	101.05~103.05 到期展期續借	150,000	—
中小企銀蘇澳分行	96.11~116.11 分 240 期償還	113,125	119,451
	100.03~102.03 到期展期續借	—	20,000
合作金庫永和分行	100.08~102.08 到期展期續借	—	50,000
		995,396	1,116,248
減：一年內到期部份		(43,654)	(388,263)
		\$ 951,742	\$ 727,985
利率區間		1.11%~2.225%	1.095%~2.225%

1. 本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日提供資產作為上述借款之擔保情形，請詳附註六。
2. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，金融機構授予本公司長短

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

期借款額度尚未動支者分別約為 849,809 仟元及 311,400 仟元。

(十二) 退休金

本公司退休金會計處理，退休金辦法屬確定給付退休者，採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定，以會計年度終了日為衡量日完成精算，民國 101 年度及 100 年度有關退休金資訊揭露如下：

1. 本公司淨退休金成本組成項目如下：

	101 年 度	100 年 度
服務成本	\$ 3,470	\$ 3,467
利息成本	3,564	3,619
退休基金資產之預期報酬	(784)	(731)
未認列過渡性淨給付義務	220	220
未認列退休金損失	3,804	2,966
淨退休金成本	<u>\$ 10,274</u>	<u>\$ 9,541</u>

2. 退休金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ 30,062	\$ 23,880
非既得給付義務	115,813	111,937
累積給付義務	145,875	135,817
未來薪資增加之影響數	45,516	43,474
預計給付義務	191,391	179,291
退休基金資產之公平價值	(43,087)	(39,078)
提撥狀況	148,304	140,213
未認列過渡性淨給付義務	(882)	(1,103)
未認列退休金損失	(91,802)	(86,392)
補列之應計退休金負債	47,168	44,021
應計退休金負債	<u>\$ 102,788</u>	<u>\$ 96,739</u>

3. 既得給付：

	101.12.31	100.12.31
既得給付	<u>\$ 35,079</u>	<u>\$ 28,696</u>

4. 本公司採用之精算假設如下：

	101.12.31	100.12.31
折現率	1.75%	2.00%
未來薪資增加水準	2.00%	2.00%
基金資產預期投資報酬率	1.75%	2.00%

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

5. 退休準備金提撥及支付情形：

	101年度	100年度
提 撥	\$ 3,613	\$ 3,613
支 付	\$ —	\$ 963

6. 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定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年度及 100 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 12,038 仟元及 11,137 仟元。

(十三) 股東權益

1. 股本

本公司民國 101 年及 100 年度因員工行使認股權發行之普通股股數分別為 474 仟股及 1,200 仟股。

民國 100 年 10 月 7 日本公司為改善財務結構，償還銀行借款，依董事會決議辦理現金增資發行新股 20,000 仟股，每股以新台幣 21 元溢價發行，經行政院金融監督管理委員會金管證發字第 1000050459 號函核准，並以同年 12 月 7 日為增資基準日，該項增資案已於民國 100 年 12 月辦妥變更登記。

經上述增資後，截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司額定股本均為 2,500,000 仟元；實收股本分別為 1,493,252 仟元及 1,488,512 仟元，每股面額為 10 元。

2. 員工認股權

民國 94 年 5 月 25 日經本公司董事會決議通過發行 5,000 單位之認股權證，每單位可認購本公司普通股 1,000 股。認股權證給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格依特定公式調整之。民國 101 年及 100 年度上述員工認股權相關之數量及加權平均行使價格資訊如下：

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

員工認股權證	101 年度		100 年度	
	單位	加權平均行使價(元)	單位	加權平均行使價(元)
期初流通在外	199	\$ 14.33	1,668	\$ 14.97
本期給與	—	—	—	—
本期行使	(151)	14.33	(1,469)	14.42
本期失效	(48)	—	(—)	—
期末流通在外	—	\$ 14.33	199	\$ 14.33
期末可行使	—	—	199	—
剩餘期間(年)	—	—	0.2	—

若本公司所給與之員工認股權證採用公平價值法計價，則民國100 年度認列之酬勞成本將為 263 仟元，相關之擬制資料如下：

	101 年度		100 年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
繼續營業部門本期淨利	\$ 150,696	\$ 121,304	\$ 97,518	\$ 71,966
基本每股盈餘	\$ 1.01	\$ 0.81	\$ 0.74	\$ 0.54
稀釋每股盈餘	\$ 1.01	\$ 0.81	\$ 0.73	\$ 0.54

上述公平價值法所估計之酬勞成本，其員工認股權證係採用 Black-Scholes 評價模式估計，評價模式所採用之假設參數如下：

行使價格	19.4 元
預期存續期間	6 年
標的股票之現實價格	19.4 元
預期波動率	28.62%
預期股利率	2.58%
無風險利率	1.82%

3. 資本公積

	101.12.31	100.12.31
發行溢價	\$ 713,694	\$ 711,641
長期投資	5,107	168
	\$ 718,801	\$ 711,809

依公司法規定，資本公積除用於彌補虧損及撥充資本外，不得使用，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。另若公司無累積虧損，得經股東會決議後，將股票發行溢價及受領贈與之資本公積派付現金。

依證券主管機關規定，以發行股票溢價產生之資本公積轉增資

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

者，每年撥充資本之合計金額不得超過實收資本額之一定比例。另，發行股票溢價所轉入之資本公積，應於產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

4. 法定盈餘公積

依公司法規定，本公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積直至與股本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但該項公積已達實收資本額百分之二十五以上且無虧損時，得由股東會決議，於超過部分將其撥充資本或分派股息及紅利。

5. 特別盈餘公積

本公司分配盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，若有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等帳列股東權益減項金額，除庫藏股票之帳面金額外，應依證券交易法第四十一條第一項規定，提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，始得就迴轉部分分派盈餘。

6. 未分配盈餘

依本公司章程規定，年度總決算後如有盈餘，應先提繳所得稅款，彌補以往年度虧損後，就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，必要時得酌提特別盈餘公積，如尚有盈餘就其中再提撥百分之一至百分之五為董監事酬勞，百分之二至百分之八作為員工紅利，其分派後餘額連同上一年度累積未分配盈餘由董事會擬具分配議案提請股東會決議分派之。

本公司民國 101 年度及 100 年度應付員工紅利及董監事酬勞之估列，業經董事會決議。其提撥率員工紅利均為 3.2%，董監事酬勞則分別為 1.8%及 1.6%，估列金額分別為 5,459 仟元及 2,487 仟元，有關配發員工股票紅利股數計算，係以次年度股東會決議日前一日之收盤價及考量除權除息之影響後為計算基礎，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有所差異時，則列為股東會決議年度之損益。

本公司採平衡股利政策，綜合考量資本公積、保留盈餘、財務結構、營運狀況等因素分配，採股票股利及現金股利之比率配合發放，惟每年發放現金股利之分派比例不低於股利總額百分之二十。

民國 101 年 6 月 6 日及 100 年 6 月 10 日股東常會通過之股利分配情形與董事會通過之擬議分配議案相符，員工紅利分別發放 1,658 仟元及 2,907 仟元；董監酬勞分別發放 829 仟元及 1,453 仟元均分別與民國 100 年度及 99 年度財務報表估計數相符。有關盈餘分配案

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	100 年度	99 年度	100 年度	99 年度
法定盈餘公積	\$ 7,223	\$ 11,093	\$ —	\$ —
特別盈餘公積	13,200	8,800	—	—
現金股利	52,264	83,042	0.35	0.65

本公司民國 101 年度之盈餘分派議案尚未經股東常會通過，有關本公司董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。

(十四) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	101年度			100年度		
	屬於營業成 本	屬於營業費 用	合 計	屬於營業成 本	屬於營業費 用	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 140,844	\$ 194,537	\$ 335,381	\$ 128,231	\$ 187,379	\$ 315,610
勞健保費用	11,620	14,645	26,265	10,878	14,020	24,898
退休金費用	9,627	12,685	22,312	8,913	11,765	20,678
其他用人費用	8,986	13,109	22,095	8,754	11,513	20,267
	<u>\$ 171,077</u>	<u>\$ 234,976</u>	<u>\$ 406,053</u>	<u>\$ 156,776</u>	<u>\$ 224,677</u>	<u>\$ 381,453</u>
折舊費用	\$ 75,438	\$ 31,541	\$ 106,979	\$ 67,369	\$ 28,954	\$ 96,323
攤銷費用	\$ 46	\$ 17,814	\$ 17,860	\$ 698	\$ 30,806	\$ 31,504

(十五) 所得稅

1. 民國 101 年及 100 年度本公司所得稅最高稅率均為 17%，所得稅費用組成如下：

	101 年度	100 年度
當期所得稅費用	\$ 23,401	\$ 16,067
遞延所得稅費用	5,991	9,485
所得稅費用	<u>\$ 29,392</u>	<u>\$ 25,552</u>

2. 本公司民國 101 年及 100 年度損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	101 年度	100 年度
稅前淨利計算之所得稅額	\$ 25,618	\$ 16,623
永久性差異所得稅影響數	11,836	16,080
以前年度所得稅高估	(384)	(239)
迴轉備抵評價數	(8,952)	(7,712)
未分配盈餘加徵 10%	1,274	800
所得稅費用	<u>\$ 29,392</u>	<u>\$ 25,552</u>

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

3. 本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日遞延所得稅資產主要組成項目如下：

	101.12.31	100.12.31
遞延所得稅資產-流動：		
投資抵減	\$ 16,717	\$ 14,704
備抵呆帳損失	1,280	1,259
未實現銷貨退回及折讓	3,439	3,266
存貨跌價及呆滯損失	2,676	4,001
未實現兌換損失	11	207
遞延所得稅資產-流動	<u>\$ 24,123</u>	<u>\$ 23,437</u>
遞延所得稅資產-非流動：		
投資損失	\$ 70,037	\$ 66,429
退休金費用	11,283	10,683
投資抵減	66,706	86,543
遞延所得稅資產-非流動	148,026	163,655
減：備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(95,129)	(104,081)
遞延所得稅資產-非流動淨額	<u>\$ 52,897</u>	<u>\$ 59,574</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 172,149</u>	<u>\$ 187,092</u>
遞延所得稅資產之備抵評價總額	<u>\$ 95,129</u>	<u>\$ 104,081</u>

4. 本公司民國 101 年及 100 年度當期所得稅費用與期末應付所得稅調節如下：

	101 年度	100 年度
當期所得稅費用	\$ 23,401	\$ 16,067
減：扣繳稅款	(70)	(42)
以前年度所得稅高估	384	239
應付所得稅	<u>\$ 23,715</u>	<u>\$ 16,264</u>

5. 所得稅抵減之法令依據、抵減項目、可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	投資資源貧瘠或 發展遲緩地區	<u>\$ 123,696</u>	<u>\$ 83,424</u>	103 年度

依促進產業升級條例之規定，每一年度得抵減金額以不超過當年度應納營利事業所得稅額 50%為限，但最後年度抵減金額不在此限，惟最低應行繳納稅額，不得低於依所得稅基本稅額條例所規定計算之稅額。

6. 兩稅合一相關資訊

本公司有關未分配盈餘及股東可扣抵稅額帳戶明細如下：

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

(1) 未分配盈餘	101.12.31	100.12.31
民國 86 年及其以前年度	\$ 2,427	\$ 2,427
民國 87 年及其以後年度	137,345	88,728
	<u>\$ 139,772</u>	<u>\$ 91,155</u>
(2) 股東可扣抵帳戶餘額	<u>\$ 3,639</u>	<u>\$ 3,694</u>
(3) 股東可扣抵稅額之扣抵比率 (預計/實際)	<u>2.65%</u>	<u>22.07%</u>

本公司計算分配股東可扣抵稅額時，若分配屬 86 年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬 87 年度（含）以後未分配盈餘時，則股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

7. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

(十六) 普通股每股盈餘

	101 年度				
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 150,696	\$ 121,304	149,312	\$ 1.01	\$ 0.81
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權證	—	—	12		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加 潛在普通股之影響	<u>\$ 150,696</u>	<u>\$ 121,304</u>	<u>149,324</u>	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 0.81</u>
	100 年度				
	金額(分子)		股數 (分母)	每股盈餘	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 97,781	\$ 72,229	132,157	\$ 0.74	\$ 0.55
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
員工認股權證	—	—	564		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益加 潛在普通股之影響	<u>\$ 97,781</u>	<u>\$ 72,229</u>	<u>132,721</u>	<u>\$ 0.74</u>	<u>\$ 0.54</u>

(十七) 金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

	101.12.31		100.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 317,308	317,308	\$ 783,957	\$ 783,957
應收票據及帳款	389,796	389,796	349,893	349,893
其他金融資產－流動	7,664	7,664	1,018	1,018
以成本衡量之金融資產－非流動	112,492	112,492	112,492	112,492
存出保證金	6,578	6,578	9,549	9,549
<u>負 債</u>				
短期借款	140,000	140,000	255,000	255,000
應付票據及帳款	189,421	189,421	146,118	146,118
其他各類應付款項	138,742	138,742	163,217	163,217
長期借款(含一年內到期部分)	995,396	995,396	1,116,248	1,116,248
存入保證金	300	300	342	342

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬於估計公平價值之合理基礎。包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產－流動、短期借款、應付票據及帳款及其他各類應付款項等。
- (2) 以成本衡量之金融資產－非流動，因其未於公開市場交易，故以帳面價值衡量。
- (3) 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以本公司所獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (4) 存出保證金及存入保證金係以資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因該等保證金雖未計息，然因期間不長或金額不大，折現與否影響微小，故以其帳面價值估計公平價值。

3. 本公司之金融資產及負債之公平價值均以評價方法估計為之。

4. 本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 312,745 仟元及 758,670 仟元，金融負債分別為 1,135,396 仟元及 1,371,248 仟元。

5. 財務風險資訊：

(1) 市場風險

本公司除按外幣計價交易之應收付款項受外匯匯率變動而產生價值變動之風險，此外並未持有受利率及市場價格變動產生價值波動之金融商品，惟外匯匯率變動會因應收付款項互抵，並不重大。本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日外幣性資產及負債主要係以美元計價，外幣性資產分別為 102,685 仟元及 69,132 仟元，外幣性負債分別為 2,713 仟元及 21,323 仟元，淨外幣資產分別為 99,972 仟元及 47,809 仟元，評價匯率分別為 29.04 元及 30.275 元，若新台幣對美元每升值 1 元，本公司未來現金流量將分別減少約 3,443 仟元及 1,579 仟元。

(2) 信用風險

信用風險係因交易對方未能履行義務而產生損失之風險，本公司交易對象分散，未有信用風險顯著集中之虞。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司之長短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率每增加 1%，每年將增加現金流出 11,354 仟元。

6. 具有資產負債表外信用風險之金融商品：

	<u>101.12.31</u>	<u>100.12.31</u>
關係人借款背書保證	\$ 58,080	\$ —

本公司背書保證承諾，均依「背書保證作業程序」相關規定辦理，且僅對本公司直接或間接持股 50% 以上之子公司辦理。由於背書保證對象之財務、信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。惟若關係人到期未能履約，其所可能產生之損失與保證金額相符。

五、關係人交易(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
CANCAP PHARMACEUTICAL LTD. (以下簡稱 CANCAP)	本公司採權益法評價之被投資公司
SUNETIC BIOTECH INC. (以下簡稱 SUNETIC BIOTECH)	本公司採權益法評價之被投資公司
杏力醫療器材生技股份有限公司 (以下簡稱杏力醫材)	本公司採權益法評價之被投資公司
杏國新藥股份有限公司 (以下簡稱杏國新藥)	本公司採權益法評價之被投資公司
杏輝天力(杭州)藥業有限公司 (以下簡稱杏輝天力)	本公司採權益法評價之被投資公司 之子公司
CANADA BIOTECH ENTERPRISES CO., LTD. (以下簡稱 CANADA BIOTECH)	該公司負責人為本公司法人董事代 表之一等親屬
游 淑 斐	本公司董事長之三親等親屬
全體董監事、總經理及副總經理	本公司主要管理階層

(二)與關係人間之重大交易事項1. 銷 貨

關 係 人 名 稱	101 年度		100 年度	
	金 額	佔銷貨 淨額%	金 額	佔銷貨 淨額%
杏國新藥	\$ 107	—	\$ —	—
其 他	6	—	—	—
	<u>\$ 113</u>	<u>—</u>	<u>\$ —</u>	<u>—</u>

2. 進 貨

關 係 人 名 稱	101 年度		100 年度	
	金 額	佔進貨 淨額%	金 額	佔進貨 淨額%
CANCAP	\$ 20,981	3	\$ 33,240	5
杏力醫材	15,958	2	—	—
杏輝天力	7,314	1	14,049	2
	<u>\$ 44,253</u>	<u>6</u>	<u>\$ 47,289</u>	<u>7</u>

本公司向關係人進貨之價格係由雙方協議定訂，付款條件為 30

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

～90 天。另本公司民國 101 年及 100 年度委託 CANCAP 代購並代付原物料款，金額分別為 3,377 仟元及 2,000 仟元。

3. 租金收入

關 係 人 名 稱	101 年度		100 年度	
	金 額	佔租金 收入%	金 額	佔租金 收入%
杏力醫材	\$ 12	—	\$ 72	7
杏國新藥	1,535	47	—	—
	<u>\$ 1,547</u>	<u>47</u>	<u>\$ 72</u>	<u>7</u>

上開租金收取方式，係依合約約定當月收取。

4. 商標及權利金

本公司與關係人 CANADA BIOTECH 約定，就 CANADA BIOTECH 授權使用之商標權，應按使用授權商標銷售產品金額之 2% 作為權利金並按季給付，每月不得低於加幣 3,000 元。民國 101 年及 100 年度，本公司支付之權利金分別為 1,071 仟元及 1,067 仟元，帳列「營業費用-推銷費用」項下。

5. 其他交易

(1) 本公司民國 101 年及 100 年度向關係人收取之共同管理費用、研發及其他收入之金額明細如下：

關 係 人 名 稱	101 年度	100 年度
杏國新藥	\$ 6,329	\$ 1,200
其 他	8	40
	<u>\$ 6,337</u>	<u>\$ 1,240</u>

(2) 本公司民國 101 年度及 100 年度支付關係人杏國新藥藥物研究服務費分別為 2,780 仟元及 235 仟元，帳列委託研究費用項下。

(3) 本公司民國 101 年及 100 年度代關係人支付原、物料款項、薪資及修繕消耗性用品等費用明細如下：

關 係 人 名 稱	101 年度	100 年度
SUNETIC BIOTECH INC.	\$ 4,635	\$ 3,263
CANCAP	2,020	1,340
其 他	344	1,024
	<u>\$ 6,999</u>	<u>\$ 5,627</u>

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

(4) 本公司民國 101 年及 100 年度由關係人代付之顧問費、差旅費、研發費用及廣告參展費用等明細如下：

關係人名稱	101 年度	100 年度
杏輝天力	\$ 95	\$ 575
CANCAP	74	277
	<u>\$ 169</u>	<u>\$ 852</u>

6. 應收/應付款項

因上述交易產生之應收付關係人款項明細如下：

關係人名稱	101.12.31		100.12.31	
	金額	佔期末 餘額 %	金額	佔期末 餘額 %
<u>其他應收款：</u>				
(帳列其他金融資產-流動項下)				
杏輝天力	\$ 174	2	\$ 242	24
杏國新藥	545	7	107	10
SUNETIC BIOTECH INC.	2,313	30	—	—
其他	1	—	8	1
	<u>\$ 3,033</u>	<u>39</u>	<u>\$ 357</u>	<u>35</u>
<u>應付帳款：</u>				
杏輝天力	\$ —	—	\$ 3,415	7
杏力醫材	2,726	4	—	—
CANCAP	126	—	—	—
	<u>\$ 2,852</u>	<u>4</u>	<u>\$ 3,415</u>	<u>7</u>
<u>其他應付款：</u>				
CANCAP	\$ 74	6	\$ 42	2

7. 背書保證

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司為關係人背書保證情形如下：

關係人名稱	101.12.31	100.12.31
杏輝天力	<u>\$ 58,080</u>	<u>\$ —</u>

8. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

本公司民國 101 年度及 100 年度支付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層各項薪資、獎金及業務執行費用等情形如下：(詳細相關資訊請參閱本公司股東會年報)

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

	101年度	100年度
薪資及獎金	\$ 15,265	\$ 14,706
業務執行費用	2,477	2,317
盈餘分派	1,965	839
合 計	\$ 19,707	\$ 17,862

9. 其 他

本公司為整體廠區規劃之使用陸續取得毗鄰本公司之農業用地，依法令規定，由於該等土地尚不得以本公司名義辦理登記為所有權人，故指定本公司關係人游淑斐小姐為土地之名義持有人，請詳附註四(九)其他資產－其他。

六、質押之資產

本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日提供資產予金融機構作為長短期借款之抵押擔保，其帳面價值明細如下：

	101.12.31	100.12.31
土 地(含重估增值)	\$ 562,692	\$ 565,117
房屋及建築	731,577	766,870
機器設備等	30,434	39,697
銀行存款備償專戶		
(帳列其他金融資產-流動)	—	124
	\$ 1,324,703	\$ 1,371,808

七、重大承諾事項及或有事項：無。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：

本公司採權益法評價之被投資公司杏國新藥股份有限公司，於民國 101 年 12 月 27 日經該公司董事會決議以民國 102 年 3 月 8 日為增資基準日，辦理現金增資發行新股 18,400 仟股，每股面額 10 元，按每股 24 元溢價發行。本公司實際認購股數為 3,397 仟股，繳納股款為 81,533 仟元。

十、其他：無。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

2. 為他人背書保證：詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：無。
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：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：詳附表四。
2. 對被投資公司直接或間接具有控制能力時，應揭露被投資公司前款第(1)~(9)項之相關資訊：
 - (1) 資金貸與他人：無。
 - (2) 為他人背書保證：無。
 - (3) 期末持有有價證券情形：詳附表五。
 - (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - (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：詳附表六。
 - (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：無。
 - (9) 從事衍生性商品交易：無。

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

（三）大陸投資資訊

1. 大陸投資基本資料：詳附表七。
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事項：請詳財務報表附註五。

十二、部門別財務資訊：

營運部門資訊依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，另於合併財務報表中揭露。

十三、採用 IFRSs 相關資訊：

本公司已於合併財務報表揭露採用國際會計準則相關事項，本單獨財務報告不另行揭露相關資訊。

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

附表一：為他人背書保證

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註 2)	本期最高背書保 證餘額	期末背書保證 餘額	以財產擔保背 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 3)
		公司名稱	與本公司之關係 (註 1)						
0	杏輝藥品工業股份 有限公司	杏輝天力(杭州) 藥業有限公司	3	\$ 774,974	\$58,120 (USD 2,000 仟元)	\$58,080 (USD 2,000 仟元)	\$ —	2.25%	\$ 1,033,298

註 1：(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註 2：最高限額為本公司財務報表淨值 30%。

註 3：最高限額為本公司財務報表淨值 40%。

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

附表二：期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
杏輝藥品工業股份有限公司	CANCAP PHARMACEUTICAL LTD. (普通股)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,140,000	\$ (17,672)	88.43%	\$ (11,519)	—
杏輝藥品工業股份有限公司	SUNETIC BIOTECH INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	17,181,201	401,028	76.06%	402,752	—
杏輝藥品工業股份有限公司	UNIVERSAL NEXT TECHNOLOGIES INC.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	503,845	36	100.00%	36	—
杏輝藥品工業股份有限公司	杏力醫療器材生技股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,300,000	101,452	100.00%	103,321	—
杏輝藥品工業股份有限公司	杏國新藥股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	27,234,442	177,829	86.18%	177,829	—
杏輝藥品工業股份有限公司	CANCAP PHARMACEUTICAL LTD. (特別股)	本公司之子公司	以成本法衡量之金融資產-非流動	46,500	112,492	—	112,492	—
杏輝藥品工業股份有限公司	PHYTOCEUTICA INC. (特別股)	本公司之被投資公司	以成本法衡量之金融資產-非流動	90,362	—	—	—	—

註：採權益法之長期股權投資及以成本衡量之金融資產—非流動若無市價可循者，分別係以資產負債表日之股權淨值為市價及以帳面價值衡量。

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

附表三：累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金 額	股數	金 額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金 額
杏輝藥品工業股份有限公司	杏力醫療器材生技股份有限公司股票	採權益法之長期股權投資	原始投資	本公司之子公司	300,000	\$ 812	10,000,000	\$100,000	—	—	—	—	10,300,000	\$ 101,452 (註1)
杏輝藥品工業股份有限公司	杏國新藥股有限公司	採權益法之長期股權投資	原始投資	本公司之子公司	15,100,000	90,067	12,284,442	147,414	150,000	1,800	1,070	730	27,234,442	177,829 (註2)

註1：本年度採權益法之長期股權投資認列之投資利益為640仟元。

註2：本年度採權益法之長期股權投資認列之投資損失63,549仟元；因持股比例變動而調增之資本公積為4,967仟元。

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

附表四：被投資公司相關資訊

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
杏輝藥品工業股份有限公司	CANCAP PHARMACEUTICAL LTD. (普通股)	加拿大	健康食品之製造及銷售	\$ 44,605	\$ 44,605	2,140,000	88.43%	\$ (17,672)	\$ (7,696)	\$ (6,399)	—
杏輝藥品工業股份有限公司	CANCAP PHARMACEUTICAL LTD. (特別股)	加拿大	健康食品之製造及銷售	112,492	112,492	46,500	—	112,492	(7,696)	—	—
杏輝藥品工業股份有限公司	SUNETIC BIOTECH INC.	模里西斯	投資事業	657,317	657,317	17,181,201	76.06%	401,028	(20,971)	(14,801)	—
杏輝藥品工業股份有限公司	UNIVERSAL NEXT TECHNOLOGIES INC.	英屬維京群島	投資事業	17,467	17,467	503,845	100.00%	36	(21)	(21)	—
杏輝藥品工業股份有限公司	杏力醫療器材生技股份有限公司	台灣	醫療器材製造及銷售	109,990	9,990	10,300,000	100.00%	101,452	2,508	640	—
杏輝藥品工業股份有限公司	杏國新藥股份有限公司	台灣	生物技術服務業	296,779	151,000	27,234,442	86.18%	177,829	(72,668)	(63,549)	—
SUNETIC BIOTECH INC.	杏輝天力(杭州)藥業有限公司	中國大陸	原料藥劑等之產銷業務	USD 23,743 仟元	USD 23,743 仟元	—	100.00%	518,472	(16,552)	(16,552)	—
UNIVERSAL NEXT TECHNOLOGIES INC.	青海明杏生物工程股份有限公司	中國大陸	動物膠之產銷業務	USD 500 仟元	USD 500 仟元	—	25.00%	—	(26,787)	—	—
杏輝天力(杭州)藥業有限公司	和田天力沙生藥物開發有限責任公司	中國大陸	沙生藥物科之產銷業務	RMB 9,100 仟元	RMB 9,100 仟元	—	91.00%	33,261	37,880	(2,202)	—
杏輝天力(杭州)藥業有限公司	杭州維存生物科技有限公司	中國大陸	健康食品之銷售	RMB 22,385 仟元	RMB 22,385 仟元	—	100.00%	5,849	(56)	(56)	—

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

附表五：期末持有有價證券情形

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	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	市價/淨值	
SUNETIC BIOTECH INC.	杏輝天力(杭州) 藥業有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股 權投資	—	\$ 518,472	100.00%	\$ 518,472	—
UNIVERSAL NEXT TECHNOLOGIES INC.	青海明杏生物工 程有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股 權投資	—	—	25.00%	(47,219)	—
杏力醫療器材 生技股份有限 公司	復華貨幣市場 基金	—	備供出售之 金融資產-流動	431,601.60	6,043	—	6,065	—
杏國新藥股份 有 限 公 司	MACUCLEAR SERIES A-1 PREFERRED STOCK	—	以成本衡量之金 融資產-非流動	83,334	4,593	—	4,593	—
杏國新藥股份 有 限 公 司	復華貨幣市場 基金	—	備供出售之 金融資產-流動	252,743.00	3,475	—	3,551	—
杏國新藥股份 有 限 公 司	摩根富林明安 家理財基金	—	備供出售之 金融資產-流動	89,640.30	1,000	—	991	—

註：採權益法之長期股權投資若無市價可循者，係以資產負債表日之股權淨價值為公平價值。

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

附表六：被投資公司與關係人進、銷貨達新台幣一億元或實收資本額20%以上

單位：新台幣仟元

進、銷貨之公司	交易人名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應付(收)票據、帳款		備註
			進、銷貨	金額	佔進、銷貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應付(收)之比率	
和田天力沙生藥物開發有限責任公司	杏輝天力(杭州)藥業有限公司	本公司之子公司	銷貨	\$ 112,650	96.28%	3個月	按雙方議定價格	3個月	\$ (52,069)	(99.04%)	

杏輝藥品工業股份有限公司財務報表附註（續）

附表七：大陸投資資訊

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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面價值	截至本 期止已 匯回投 資收益
					匯出	收回					
青海明杏生物 工程有限公司 (註1)	動物膠之產 銷業務	RMB 16,600 仟元	由本公司100%持股之子公司 UNIVERSAL NEX TECHNOLOGIES INC. 間接投資大陸	USD 200 仟元	—	—	USD 200 仟元	25.00%	\$ —	\$ —	—
杏輝天力(杭州) 藥業有限公司	原料藥劑等 之產銷業務	RMB 193,005 仟元	由本公司76.06%持股之子公 司 SUNETIC BIOTECH INC. 間 接投資大陸	USD 16,975 仟元	—	—	USD 16,975 仟元	76.06%	(16,552)	518,472	—
和田天力沙生藥 物開發有限責任 公司	沙生藥物科 等生產及銷 售業務	RMB 10,000 仟元	由本公司綜合持股76.06%之 孫公司杏輝天力(杭州)藥業 有限公司間接投資大陸	—	—	—	—	69.21%	(2,202)	33,261	—
杭州維存生物科 技有限公司	健康食品之 銷售	RMB 30,000 仟元	由本公司綜合持股76.06%之 孫公司杏輝天力(杭州)藥業 有限公司間接投資大陸	—	—	—	—	76.06%	(56)	5,849	—

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
USD\$ 17,175 仟元	USD\$ 22,510 仟元	註 3

註1：係經由第三地區投資事業英屬維京群島 UNIVERSAL NEXT TECHNOLOGIES INC. 以美金200仟元及以專門技術、專門權作價美金300仟元，合計美金500仟元，間接對大陸投資青海明杏生物工程股份有限公司25%股權。

註2：該投資損益係依台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表計算而得。

註3：本公司已取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，不適用大陸投資限額。

杏輝藥品工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金	零用金及庫存現金		\$	3,060
銀	行	存款	支票存款：		
		台北郵局			1,188
		台灣中小企業銀行蘇澳分行			192
		臺灣銀行羅東分行			95
		其他			28
					<u>1,503</u>
		活期存款：			
		彰化商業銀行大同分行			52,899
		臺灣銀行羅東分行			29,085
		兆豐銀行宜蘭分行			25,935
		第一商業銀行蘇澳分行			23,922
		合作金庫商業銀行永和分行			15,809
		台灣中小企業銀行蘇澳分行			15,654
		合作金庫商業銀行北羅東分行			12,144
		玉山銀行忠孝分行			7,980
		其他			37,600
					<u>221,028</u>
		外幣存款：			
		兆豐銀行宜蘭分行(EUR 1,277,576.25 匯率 38.49)			49,174
		兆豐銀行宜蘭分行(USD 1,028,712.38 匯率 29.04)			29,874
		合作金庫銀行北羅東分行(USD 353,528.78 匯率 29.04)			10,266
		其他			2,403
					<u>91,717</u>
				\$	<u><u>317,308</u></u>

杏輝藥品工業股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
欣寧股份有限公司	營業貨款	\$ 3,274	
喬依國際股份有限公司	營業貨款	3,119	
展榕藥品有限公司	營業貨款	2,718	
億代富國際股份有限公司	營業貨款	1,986	
童綜合醫療社團法人童綜合醫院	營業貨款	1,772	
信傑貿易有限公司	營業貨款	1,561	
澄清綜合醫院(中港分院)	營業貨款	1,281	
建祥城中藥房	營業貨款	1,256	
其他(均未達餘額之5%)	營業貨款	89,277	
		<u>106,244</u>	
減：備抵呆帳		(<u>1,063</u>)	
淨 額		<u>\$ 105,181</u>	

杏輝藥品工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
台灣屈臣氏個人用品商店(股)公司	營業貨款	\$ 50,846	
美商亞洲美樂家有限公司台灣分公司	營業貨款	15,596	
C 公司	營業貨款	7,066	
台灣武田藥品工業股份有限公司	營業貨款	6,501	
中山醫學大學附設醫院	營業貨款	6,154	
健活有限公司	營業貨款	5,827	
財團法人彰化基督教醫院	營業貨款	5,083	
B 公司	營業貨款	5,672	
奇美醫療財團法人奇美醫院	營業貨款	5,254	
財團法人佛教慈濟綜合醫院	營業貨款	5,197	
其他(均未達餘額之5%)	營業貨款	201,914	
		<u>315,110</u>	
減：備抵呆帳		(10,266)	
備抵銷貨退回及折讓		(20,229)	
淨 額		<u>\$ 284,615</u>	

杏輝藥品工業股份有限公司

其他金融資產-流動明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
其他應收款		主要係研發及測試檢驗費收入等	\$		4,631
其他應收款-關係人		主要係應收關係人各項管理費及代墊款等			3,033
			\$		<u>7,664</u>

杏輝藥品工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料	西藥原料、天然原料等	\$ 153,077	\$ 151,672	
物 料	空膠囊、藥瓶及說明書等	39,294	39,568	
在 製 品	在製藥品等	46,538	66,993	
製 成 品	藥品、健康食品等	129,808	197,807	
		<u>368,717</u>	<u>\$ 456,040</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(<u>15,738</u>)		
淨 額		<u>\$ 352,979</u>		

杏輝藥品工業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元/股

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		持 股 比 例 變 動 調 整 數	依 權 益 法 認 列 投 資 (損) 益	累 積 換 算 調 整 數	期 末 餘 額		市 價 或 股 權 淨 值	評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	比 例				金 額	金 額
CANCAP PHARMACEUTICAL LTD. (普通股)	2,140,000	(\$ 9,871)	—	\$ —	—	\$ —	\$ —	(\$ 6,399)	(\$ 1,402)	2,140,000	88.43%	(\$ 17,672)	(\$ 11,519)	權益法	—
SUNETIC BIOTECH INC.	17,181,201	429,041	—	—	—	—	—	(14,801)	(13,212)	17,181,201	76.06%	401,028	402,752	權益法	—
UNIVERSAL NEXT TECHNOLOGIES INC.	503,845	59	—	—	—	—	—	(21)	(2)	503,845	100.00%	36	36	權益法	—
杏力醫療器材生技(股)公司	300,000	812	10,000,000	100,000	—	—	—	640	—	10,300,000	100.00%	101,452	103,321	權益法	—
杏國新藥(股)公司	15,100,000	90,067	12,284,442	147,414	150,000	(1,070)	4,967	(63,549)	—	27,234,442	86.18%	177,829	177,829	權益法	—
		510,108		\$247,414		(\$ 1,070)	\$ 4,967	(\$ 84,130)	(\$ 14,616)			662,673	\$ 672,419		
加：轉列採權益法長期股權投資貸餘		9,871										17,672			
合 計		\$ 519,979										\$ 680,345			

註1：杏國新藥股份有限公司於民國101年度辦理現金增資，本公司認股金額為147,414仟元，因未依持股比例認購，致使持股比例產生變動，因此項持股比例變動而調整增加資本公積-長期股權投資為4,967仟元。

註2：採權益法評價之CANCAP PHARMACEUTICAL LTD.，因被投資公司之虧損致對該公司之長期投資之帳面價值發生貸方餘額，已轉列採權益法長期股權投資貸餘項下17,672仟元。

杏輝藥品工業股份有限公司
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元/股

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保 或質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		
CANCAP PHARMACEUTICAL LTD. (特別股)	46,500	\$ 112,492	—	\$ —	—	\$ —	46,500	\$ 112,492	—	—
PHYTOCEUTICA INC. (特別股)	90,362	4,844	—	—	—	—	90,362	4,844	—	—
		117,336		—		—		117,336	—	—
減：累計減損		(4,844)		—		—		(4,844)		
		<u>\$ 112,492</u>		<u>\$ —</u>		<u>\$ —</u>		<u>\$ 112,492</u>		

杏輝藥品工業股份有限公司

固定資產及其累計折舊變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	重	分	類	期	末	餘	額	備	註
成本及重估增值：																						
土	地	\$	494,088	\$	2,101	(\$	5,611)	\$	6,776	\$	497,354	左列固定資產提供擔保抵押情形請參閱財務報表附註六										
土地重估增值			77,346		—	(	2,424)		—		74,922										
房屋及建築			1,467,118		1,983	(	—)		13,933		1,483,034										
機器設備			578,087		14,309	(	4,131)		31,371		619,636										
運輸設備			33,593		4,298	(	1,853)		—		36,038										
辦公設備			44,022		2,838	(	808)		98		46,150										
其他設備			34,802		254	(	13)		429		35,472										
小計			2,729,056		25,783	(	14,840)		52,607		2,792,606										
未完工程			4,047		117,169	(	—)	(	23,010)		98,206										
預付設備款			34,082		100,535	(	—)	(	22,821)		111,796										
		\$	2,767,185	\$	243,487	(\$	14,840)	\$	6,776	\$	3,002,608											
項	目	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	重	分	類	期	末	餘	額	備	註
累計折舊：																						
房屋及建築		\$	231,077	\$	44,038	(\$	—)	(\$	—)	\$	275,115											
機器設備			353,315		49,423	(	3,940)	(	—)		398,798										
運輸設備			14,952		5,413	(	1,514)	(	—)		18,851										
辦公設備			32,277		3,796	(	459)	(	—)		35,614										
其他設備			17,780		4,309	(	13)	(	—)		22,076										
		\$	649,401	\$	106,979	(\$	5,926)	(\$	—)	\$	750,454											

杏輝藥品工業股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	期初餘額	本期新增 /(減少)	本期(攤銷)/ (減損)/迴轉利益	本期重 分類	期末餘額	備註
商	標 權	\$ 14,000	(\$ 21,000)	\$ 7,000	\$ —	\$ —	—
電	腦 軟 體 成 本	6,232	3,441	(3,075)	—	6,598	—
遞	延 退 休 金 成 本	1,103	—	(221)	—	882	—
專	門 技 術	1,255	—	(139)	—	1,116	—
		<u>\$ 22,590</u>	<u>(\$ 17,559)</u>	<u>\$ 3,565</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 8,596</u>	

杏輝藥品工業股份有限公司

其他資產明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存 出 保 證 金	主要係營業契約之押標金及履約保證金等	\$ 6,578	
遞 延 費 用	主要係廣告招牌製作及委託研究費用等	2,274	
遞延所得稅資產 —非流動	係依財務會計準則公報第二十二號認列之非流動性遞延所得稅資產	52,897	
其他資產—其他	係購置供整廠計畫使用之農地及高爾夫球證等	25,529	
		<u>\$ 87,278</u>	

杏輝藥品工業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

<u>借 款 種 類</u>	<u>說 明</u>	<u>期 末 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>融 資 額 度</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>	<u>備 註</u>
信用借款	玉山銀行	\$ 30,000	101.07-102.07	1.21 %	100,000	—	—
	台北富邦銀行	60,000	101.11-102.11	1.15 %	100,000	—	—
	土地銀行	<u>50,000</u>	101.08-102.08	1.20 %	100,000	—	—
		<u>\$ 140,000</u>					

杏輝藥品工業股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
加大塑膠有限公司	非關係人營業貨款	\$ 6,353
偉富工業股份有限公司	非關係人營業貨款	4,421
台灣荃新股份有限公司	非關係人營業貨款	4,243
新雙隆生技股份有限公司	非關係人營業貨款	4,156
美隆貿易股份有限公司	非關係人營業貨款	3,978
台灣默克股份有限公司	非關係人營業貨款	3,495
金達信股份有限公司	非關係人營業貨款	3,113
優美彩藝包裝股份有限公司	非關係人營業貨款	2,722
矩心實業股份有限公司	非關係人營業貨款	2,609
其他(均未達餘額之5%)	非關係人營業貨款	78,453
合計		\$ 113,543

杏輝藥品工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘要	金	額
關係人：						
		杏力醫療器材生技股份有限公司		營業貨款	\$	2,726
		CANCAP PHARMACEUTICAL LTD.		營業貨款		126
						2,852
非關係人：						
		翰柏有限公司		營業貨款		11,614
		加大塑膠有限公司		營業貨款		4,712
		新雙隆生技股份有限公司		營業貨款		2,492
		其他(均未達餘額之5%)		營業貨款		54,208
						73,026
						\$ 75,878

杏輝藥品工業股份有限公司

應付費用明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額		
應付	薪	資	係應付101年12月薪資、加班費及各項津貼等	\$	25,818		
應付	獎	金	係應付101年度年終獎金及績效獎金等		17,293		
應付	促銷費及廣告費		係應付各項廣告促銷費等		25,026		
應付	員工紅利及董監酬勞		係應付101年度之員工紅利與董監酬勞		5,459		
應付	保	險	費	係應付勞、健保費等	4,467		
應付	退	休	金	係應付新制退休金費用	2,776		
應付	研	發	合	費	係應付各式研究計劃費用	3,179	
應付	費	用	-	其	他	係應付各項營業費用等	31,009
						<u>\$ 115,027</u>	

杏輝藥品工業股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款餘額	契約期限	利率	抵押或擔保(註)	備註
台灣銀行 羅東分行	抵押借款	\$ 23,333	96.12-111.12	2.162 %	土地及建築物	每月為1期，共分180期平均攤還
	抵押借款	11,766	96.12-111.12	2.162 %	土地	每月為1期，共分180期平均攤還
	抵押借款	3,429	96.12-103.12	2.162 %	土地及建築物	每月為1期，共分84期平均攤還
	抵押借款	7,143	96.12-103.12	2.162 %	機器設備	每月為1期，共分84期平均攤還
	抵押借款	11,905	98.03-105.03	2.145 %	機器設備	每月為1期，共分84期平均攤還
	抵押借款	47,972	99.12-114.12	2.000 %	建築物	每月為1期，共分180期平均攤還
	抵押借款	90,000	101.12-103.12	1.165 %	土地及建築物	授信期間，到期續約
第一銀行 蘇澳分行	抵押借款	11,008	91.06-106.06	2.180 %	土地	每月為1期，共分156期平均攤還
	信用借款	150,000	101.08-103.08	1.111 %	無	授信期間，到期續約
	信用借款	130,000	101.08-103.08	1.170 %	無	授信期間，到期續約
	抵押借款	188,339	100.12-115.12	2.000 %	土地及建築物	每月為1期，共分180期平均攤還
兆豐商銀 宜蘭分行	抵押借款	4,043	94.12-114.12	2.025 %	土地及建築物	每6個月為1期，共分40期平均攤還
	抵押借款	53,333	96.12-111.12	2.125 %	土地及建築物	每3個月為1期，共分60期平均攤還
	抵押借款	150,000	101.05-103.05	1.320 %	土地及建築物	授信期間，到期續約
中小企銀 蘇澳分行	抵押借款	113,125	96.11-116.11	2.225 %	土地及建築物	每1個月為1期，共分240期平均攤還
小計		995,396				
減：一年內到期部份	(	43,654)				
		\$ 951,742				

註：本公司提供抵押或擔保情形，請參閱財務報表附註六。

杏輝藥品工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣仟元

項	目	數 量 (單 位)	金 額
療效用藥		仟粒、公斤、公升	\$ 1,224,890
功能性食品		仟粒、公斤、公升	729,431
化妝品		仟粒、公斤、公升	67,700
醫療器材		仟粒、公升	23,799
營業收入總額			2,045,820
減：銷貨退回			(22,279)
銷貨折讓			(246,012)
營業收入淨額			\$ 1,777,529

杏輝藥品工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
原 料：	
期初原料	\$ 148,469
加：本期進料淨額	588,442
盤 盈	139
減：期末原料	(153,077)
轉列費用	(3,708)
報 廢	(1,162)
出 售	(7,891)
本期耗用原料	<u>571,212</u>
物 料：	
期初物料	33,602
加：本期進料淨額	194,459
盤 盈	674
減：期末物料	(39,294)
轉列費用	(3,967)
報 廢	(1,386)
本期耗用物料	<u>184,088</u>
直接人工	99,563
製造費用	<u>237,213</u>
製造成本	1,092,076
加：期初在製品	32,403
外包費用	6,050
減：期末在製品	(46,538)
轉列費用	(600)
報 廢	(272)
其 他	(20)
製成品成本	<u>1,083,099</u>
加：期初製成品	151,638
其 他	180
減：期末製成品	(129,808)
轉列費用	(10,454)
報 廢	(3,699)
產銷成本	1,090,956
其他營業成本	<u>5,797</u>
營業成本	<u>\$ 1,096,753</u>

杏輝藥品工業股份有限公司

製造費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣仟元

項	目	金	額
間	接 人 工	\$	58,655
租	金 支 出		673
文	具 用 品		961
旅	費		863
運	費		298
郵	電 費		2,243
修	繕 費		15,198
水	電 瓦 斯 費		20,022
保	險 費		5,870
稅	捐		1,310
捐	贈		200
折	舊		75,438
各	項 攤 提		46
伙	食 費		2,814
職	工 福 利		627
包	裝 費		749
雜	項 購 置		3,661
材	料 費		2,658
勞	務 費		741
訓	練 費		407
燃	料 費		5,939
退	休 金		4,085
其	他 費 用		33,755
		\$	237,213

杏輝藥品工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資 支 出	\$ 96,699	\$ 44,833	\$ 53,005	\$ 194,537
租 金 支 出	94	135	183	412
文 具 用 品	502	533	66	1,101
旅 費	15,118	3,170	2,624	20,912
運 費	19,347	72	51	19,470
郵 電 費	1,192	3,555	—	4,747
修 繕 費	363	797	3,543	4,703
廣 告 費	26,368	102	178	26,648
水 電 瓦 斯 費	2,707	1,776	8,295	12,778
保 險 費	7,540	4,363	4,540	16,443
交 際 費	3,911	4,325	489	8,725
捐 贈	1,251	2,971	134	4,356
稅 捐	953	581	490	2,024
折 舊	6,123	10,172	15,246	31,541
各 項 攤 提	1,039	3,170	13,605	17,814
伙 食 費	3,533	1,446	1,992	6,971
職 工 福 利	763	319	430	1,512
訓 練 費	3,296	855	475	4,626
勞 務 費	36	6,086	1,864	7,986
退 休 金	5,960	3,372	3,353	12,685
雜 項 購 置	240	1,252	519	2,011
促 銷 費 用	44,879	—	—	44,879
委 託 研 究 費	—	—	2,702	2,702
其 他 費 用	11,051	15,910	17,816	44,777
	<u>\$ 252,965</u>	<u>\$ 109,795</u>	<u>\$ 131,600</u>	<u>\$ 494,360</u>