

(股票代碼：1734)

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司
合 併 財 務 報 告
民國一〇一年度
(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及其子公司

目 錄

項	目	合併財務報告頁次
一、封	面	—
二、目	錄	—
三、會計師查核報告		—
四、聲明書		—
五、合併資產負債表		1
六、合併損益表		2
七、合併股東權益變動表		3
八、合併現金流量表		4~5
九、合併財務報表附註		
(一)公司沿革		6~7
(二)重要會計政策之彙總說明		7~13
(三)會計變動之理由及其影響		13~14
(四)重要會計科目之說明		14~28
(五)關係人交易		29
(六)質押之資產		29~30
(七)重大承諾事項及或有事項		30
(八)重大之災害損失		30
(九)重大之期後事項		30
(十)其	他	30
(十一)附註揭露事項		30~31
1. 重大交易事項相關資訊		30~31
2. 轉投資事業相關資訊		31
3. 大陸投資資訊		31
(十二)部門別財務資訊		31~32
(十三)採用 IFRSs 相關資訊		33~38

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司

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及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，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合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨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，第一段所述之合併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」及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及其子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經營結果與現金流量。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：林春枝

會計師：張亞荃

地址：臺北市中山區長春路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

聲 明 書

本公司民國一〇一年度(自民國一〇一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：杏輝藥品工業股份有限公司

董 事 長：李志文

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及其子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位:新台幣仟元
101.12.31
100.12.31

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)	\$ 593,925	13	\$ 971,227	21	2100	短期借款(註四)	\$ 214,559	5	\$ 255,000	5
1320	備供出售金融資產－流動(註二及四)	10,518	—	8,997	—	2120	應付票據	116,886	2	95,731	2
1120	應收票據淨額(註二及四)	105,877	2	100,468	2	2140	應付帳款	84,782	2	71,087	2
1140	應收帳款淨額(註二及四)	337,611	8	289,914	6	2160	應付所得稅(註二及四)	31,794	1	16,264	—
1190	其他金融資產－流動(註二及六)	8,242	—	6,399	—	2170	應付費用	143,636	3	167,027	4
1210	存貨淨額(註二及四)	518,447	11	440,593	10	2210	其他應付款項	23,578	—	22,107	1
1286	遞延所得稅資產－流動(註二)	24,123	1	23,437	1	2260	預收款項	73,430	2	75,281	2
1280	其他流動資產	55,980	1	40,770	1	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	8
	流動資產合計	1,654,723	36	1,881,805	41	2280	其他流動負債	1,835	—	6,754	—
14XX	基金及投資(註二及四)						流動負債合計	734,154	16	1,097,514	24
1421	採權益法之長期股權投資	—	—	—	—	24XX	長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	4,593	—	18,221	—	2420	長期借款(註四及六)	951,742	21	727,985	16
	基金及投資合計	4,593	—	18,221	—	2460	長期遞延收入	3,330	—	3,846	—
							長期負債合計	955,072	21	731,831	16
15XX	固定資產(註二、四及六)					25XX	其他準備				
	成 本					2510	土地增值稅準備(註二及四)	32,940	1	34,192	1
1501	土 地	544,781	12	494,088	10	28XX	其他負債				
1521	房屋及建築	1,919,271	42	1,864,270	40	2810	應計退休金負債(註二)	102,788	2	96,739	2
1531	機器設備	845,030	18	805,527	17	2820	存入保證金	773	—	1,858	—
1551	運輸設備	47,130	1	48,077	1		其他負債合計	103,561	2	98,597	2
1561	辦公設備	81,782	2	78,397	2		負債合計	1,825,727	40	1,962,134	43
1681	其他設備	42,944	1	37,884	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	3,555,860	78	3,405,589	73	3110	普通股股本	1,493,252	33	1,488,512	32
15X9	減：累計折舊	(1,047,363)	(23)	(922,581)	(20)	3140	預收股本	—	—	4,628	—
1599	減：累計減損	(1,676)	(—)	(1,729)	(—)		股本合計	1,493,252	33	1,493,140	32
1671	未完工程	98,426	2	4,047	—	32XX	資本公積				
1672	預付設備款	123,888	3	34,254	1	3210	發行溢價	713,694	16	711,641	15
	固定資產淨額	2,729,135	60	2,519,580	54	3260	長期投資	5,107	—	168	—
17XX	無形資產(註二、四及六)						資本公積合計	718,801	16	711,809	15
1710	商標權	146	—	14,181	—	33XX	保留盈餘				
1750	電腦軟體成本	6,598	—	6,315	—	3310	法定盈餘公積	117,312	2	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	32,791	1	24,948	1	3350	未提撥保留盈餘	139,772	3	91,155	2
1782	土地使用權	26,888	1	28,405	1		保留盈餘合計	300,084	6	231,044	5
1788	其他無形資產	—	—	—	—	34XX	股東權益其他調整項目				
	無形資產合計	67,305	2	74,952	2	3420	累積換算調整數	75,412	1	90,028	2
18XX	其他資產					3430	未認列為退休金成本之淨損失	(46,286)	(1)	(42,918)	(1)
1820	存出保證金	7,788	—	10,751	—	3460	未實現重估增值	41,982	1	43,154	1
1830	遞延費用	3,270	—	12,708	—		股東權益其他調整項目合計	71,108	1	90,264	2
1860	遞延所得稅資產－非流動(註二)	52,897	1	59,574	1		母公司股東權益合計	2,583,245	56	2,526,257	54
1888	其他資產－其他(註四及五)	49,885	1	61,012	2	3610	少數股權	160,624	4	150,212	3
	其他資產合計	113,840	2	144,045	3		股東權益合計	2,743,869	60	2,676,469	57
	資產總額	\$ 4,569,596	100	\$ 4,638,603	100		負債及股東權益總額	\$ 4,569,596	100	\$ 4,638,603	100

(請參閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

合 併 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	銷貨收入(註二)	\$ 2,355,176	113	\$ 2,098,745	114
4170	減：銷貨退回	(22,280)	(1)	(20,688)	(1)
4190	銷貨折讓	(246,269)	(12)	(237,791)	(13)
4100	銷貨收入淨額	2,086,627	100	1,840,266	100
5000	營業成本(註二及四)	(1,314,617)	(63)	(1,146,463)	(62)
5910	營業毛利	772,010	37	693,803	38
6000	營業費用(註二、四及五)				
6100	推銷費用	(298,060)	(15)	(297,554)	(16)
6200	管理及總務費用	(175,649)	(8)	(148,404)	(8)
6300	研究發展費用	(176,361)	(8)	(185,198)	(10)
	營業費用合計	(650,070)	(31)	(631,156)	(34)
6900	營業淨利	121,940	6	62,647	4
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	2,484	—	1,914	—
7130	處分固定資產利益(註二)	7,031	—	—	—
7285	無形資產減損迴轉利益(註二及四)	7,000	—	—	—
7480	什項收入	57,070	3	41,466	2
	營業外收入及利益合計	73,585	3	43,380	2
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(17,192)	(1)	(14,671)	(1)
7560	兌換損失(註二)	(4,581)	(—)	(973)	(—)
7630	減損損失(註二及四)	(25,606)	(1)	(—)	(—)
7880	什項支出	(2,869)	(—)	(906)	(—)
	營業外費用及損失合計	(50,248)	(2)	(16,550)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	145,277	7	89,477	5
8110	所得稅費用(註二及四)	(37,799)	(2)	(25,552)	(1)
9600XX	合併總損益	\$ 107,478	5	\$ 63,925	4
	歸屬予：				
9601	合併淨損益	\$ 121,304	6	\$ 72,229	4
9602	少數股權損益	(13,826)	(1)	(8,304)	(—)
	合併總淨利合計	\$ 107,478	5	\$ 63,925	4
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘淨額(註二及四)				
	基本每股盈餘				
	合併總淨利	\$ 0.94	\$ 0.72	\$ 0.68	\$ 0.49
	少數股權之淨損	0.07	0.09	0.06	0.06
	母公司股東之淨利	\$ 1.01	\$ 0.81	\$ 0.74	\$ 0.55
9850	稀釋每股盈餘淨額				
	合併總淨利	\$ 0.94	\$ 0.72	\$ 0.68	\$ 0.48
	少數股權之淨損	0.07	0.09	0.06	0.06
	母公司股東之淨利	\$ 1.01	\$ 0.81	\$ 0.74	\$ 0.54

(請參閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司
合 併 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	未認列為退	母 公 司 股 東	股 東 權 益
	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	累 積 換 算 調 整 數	休 金 成 本 之 淨 損 失	未 實 現 重 估 增 值	權 益 合 計	少 數 股 權	總 計
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	\$ 134,037	\$ 2,160,760
現金增資	200,000	—	220,000	—	—	—	—	—	—	—	420,000	—	420,000
認列員工認股權酬勞成本	—	—	8,000	—	—	—	—	—	—	—	8,000	—	8,000
員工認股權行使	12,000	3,820	5,357	—	—	—	—	—	—	—	21,177	—	21,177
本期合併總損益	—	—	—	—	—	—	72,229	—	—	—	72,229 (	8,304)	63,925
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)	— (	83,042)
未按持股比例認列長期股權投資影響	—	—	— (	1,311)	—	— (	2,775)	—	—	— (	4,086)	4,086	—
未認列為退休金成本之淨損失	—	—	—	—	—	—	—	— (	13,145)	— (	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	—	35,247
未實現重估增值增減	—	—	—	—	—	—	—	—	—	43,154	43,154	—	43,154
少數股權增減	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	20,393	20,393
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	150,212	2,676,469
員工認股權行使	4,740 (	4,628)	2,053	—	—	—	—	—	—	—	2,165	—	2,165
本期合併總損益	—	—	—	—	—	—	121,304	—	—	—	121,304 (	13,826)	107,478
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)	— (	52,264)
未按持股比例認列長期股權投資影響	—	—	—	4,967	—	—	—	—	—	—	4,967 (	4,967)	—
處分長期股權投資	—	—	— (	28)	—	—	—	—	—	— (	28)	— (	28)
未認列為退休金成本之淨損失	—	—	—	—	—	—	—	— (	3,368)	— (	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)	— (	14,616)
未實現重估增值增減	—	—	—	—	—	—	—	—	— (	1,172) (	1,172)	— (	1,172)
少數股權增減	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	29,205	29,205
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	\$ 160,624	\$ 2,743,869

(請參閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

合併現金流量表

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：		
合併總(損)益	\$ 107,478	\$ 63,925
調整項目：		
折舊費用	138,958	125,257
攤銷費用	24,012	36,792
呆帳費用提列數	—	2,138
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(迴轉利益)	(1,281)	9,225
處分及報廢固定資產利益	(7,031)	(5)
固定資產轉列費用數	21	—
處分投資利益	(1,128)	(144)
金融資產減損損失	25,606	—
非金融資產減損迴轉利益	(7,000)	(267)
營業資產之淨變動		
應收票據增加	(5,409)	(9,431)
應收帳款(增加)減少	(48,702)	5,163
存貨增加	(76,573)	(29,650)
其他流動資產增加	(15,210)	(11,880)
其他金融資產(增加)減少	(1,843)	631
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	21,155	5,504
應付帳款增加(減少)	13,695	(319)
應付所得稅增加(減少)	15,530	(4,743)
應付費用增加(減少)	(23,391)	149
其他應付款項增加(減少)	2,950	(18,182)
預收款項增加(減少)	(1,851)	27,821
其他流動負債增加(減少)	(4,919)	4,663
遞延收益增加(減少)	(516)	3,846
應計退休金負債增加(減少)	2,902	(1,966)
營業活動之淨現金流入	164,449	225,583

(接 下 頁)

(承前頁)

	101 年度	100 年度
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(76,695)	(42,000)
處分備供出售金融資產價款	75,544	41,106
取得以成本衡量之金融資產	(11,978)	(18,221)
購置固定資產	(359,687)	(357,050)
處分固定資產價款	13,644	1,174
處分長期股權投資價款	1,800	—
處分無形資產價款	21,000	—
存出保證金(增加)減少	2,963	(2,759)
遞延費用增加	(11,002)	(8,007)
購置無形資產	(3,480)	(6,071)
專門技術(增加)減少	(12,028)	1,429
其他資產(增加)減少	4,351	(14,944)
投資活動之淨現金流出	(355,568)	(405,343)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(40,441)	97,238
長期借款增加(減少)	(120,852)	246,845
存入保證金增加(減少)	(1,085)	874
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
少數股權變動	28,135	20,393
融資活動之淨現金流入(出)	(184,342)	723,485
匯率影響數	(1,841)	3,251
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(377,302)	546,976
期初現金及約當現金餘額	971,227	424,251
期末現金及約當現金餘額	\$ 593,925	\$ 971,227
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息費用(不含利息資本化金額)	\$ 16,572	\$ 14,247
本期支付所得稅	\$ 16,349	\$ 20,810
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	\$ 43,654	\$ 388,263
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 358,208	\$ 357,898
加：期初應付設備款	3,644	2,796
減：期末應付設備款	(2,165)	(3,644)
購買固定資產支付現金數	\$ 359,687	\$ 357,050

(請參閱後附合併財務報表附註)

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及其子公司

合併財務報表附註

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

(一)杏輝藥品工業股份有限公司

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掛牌買賣。

合併公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之員工人數分別為 984 人及 905 人。

(二)列入合併財務報表之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接/間接持股或出資比例	
			101.12.31	100.12.31
本公司	CANCAP PHARMACEUTICAL LTD.	健康食品之製造及銷售	88.43%	88.43%
本公司	SUNETIC BIOTECH INC.	海外控股公司	76.06%	76.06%
本公司	UNIVERSAL NEXT TECHNOLOGIES INC.	海外控股公司	100.00%	100.00%
本公司	杏力醫療器材生技股份有限公司(註 1)	醫療包材之製造及銷售	100.00%	100.00%
本公司	杏國新藥股份有限公司(註 2)	生物技術服務業	86.18%	90.96%
SUNETIC BIOTECH INC.	杏輝天力(杭州)藥業有限公司	原料、藥劑等之產銷業務	76.06%	76.06%
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有限公司	沙生藥物之科學研究及產銷業務	69.21%	69.21%
杏輝天力(杭州)藥業有限公司	杭州維存生物科技有限公司	健康食品及化妝品之銷售	76.06%	76.06%

(註 1)原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。

(註 2)原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。

（三）列入本期合併財務報表之子公司增減變動情形：

1. 本期合併財務報表增加之子公司：無。
2. 本期合併財務報表減少之子公司：無。

（四）未列入本期合併財務報表之子公司：無。

（五）從屬公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

（六）從屬公司會計政策與控制公司不同之情形：不適用。

（七）國外從屬公司營業之特殊風險：不適用。

（八）子公司將資金移轉予本公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度說明：不適用。

（九）子公司持有母公司發行證券之內容：不適用。

（十）子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：民國 101 年及 100 年度各子公司辦理增資發行新股情形如下：

子 公 司 名 稱	普 通 股	特 別 股
民國 101 年度		
杏力醫療器材生技股份有限公司	\$ 100,000	\$ —
杏國新藥股份有限公司	150,000	
民國 100 年度		
杏國新藥股份有限公司	\$ 110,000	\$ —

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」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）合併財務報表編製原則

1. 合併財務報表依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。
2. 凡持有被投資公司有表決權之股份（包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權）超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表：
 - （1）與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。
 - （2）依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。

(3)有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。

(4)有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。

(5)其他具有控制能力者。

3. 母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定辦理。惟自民國 95 年 1 月 1 日起，有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

各合併公司成員之帳冊以當地貨幣為記帳單位，並以其為功能性貨幣。所有以外幣計價之交易，均於交易發生時，按當時之匯率換成新台幣列帳，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。合併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。

國外子公司以外幣編製之財務報表換算為新台幣時，資產及負債科目按資產負債表日之匯率換算；股東權益科目除本期損益外按歷史匯率換算；損益科目按當年度平均匯率換算，財務報表換算所發生之兌換差額依子公司持股比例計算列為股東權益項下之「累積換算調整數」。

(三)會計估計

合併公司於編製財務報表時，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。

(四)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。

（五）約當現金

合併公司所稱約當現金，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之短期投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之商業本票。

（六）金融資產

合併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、備供出售之金融資產、持有至到期日之金融資產、以成本衡量之金融資產等類別。

合併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。

合併公司之公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，係取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。

合併公司以成本衡量之金融資產係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。

（七）資產減損

合併公司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，以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，並以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積減損損失，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。

（八）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。合併公司係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。合併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。

合併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。

（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。存貨之衡量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

合併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。

採用權益法評價之長期股權投資如投資成本與按股權比例計算之被投資公司淨值有差額，依財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟予以分析處理，其中屬於商譽部分不得攤銷。

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，致投資比例發生發動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數則調整長期股權投資及資本公積，若有不足，則沖銷保留盈餘。

合併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。

海外長期股權投資按權益法評價者，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」作為合併公司股東權益之調整項目。

(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：

房屋建築及附屬設備	2~55 年
機器設備	1~18 年
運輸設備	2~10 年
辦公設備	1~18 年
其他設備	2~10 年

(十二) 無形資產

本公司

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，屬非確定耐用年限，於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。

子公司及其合併個體

土地使用權按使用年限五十年平均攤銷；專門技術移轉費用及電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，並按其估計經濟效益年數分一至二十年平均攤銷。

內部產生無形資產－研究發展支出除認列為無形資產之發展專案支出，已達技術可行性並有完成意圖能力，使該無形資產將可供使用或出售並預期將很有可能產生未來及經濟效益且相關支出能可靠衡量外，研究及發展支出應在發生期間認列為費用。

(十三) 退休金

本公司

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工，並按月就薪資總額提撥 2%之勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

本公司退休金會計處理，退休金辦法屬確定給付退休辦法者，採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」處理員工退休金負債，以年度結束日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依該公報之規定，認列淨退休金成本，其中未認列過渡性淨資產依剩餘年限平均攤銷之。應補列最低退休金負債金額多因未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務而產生。若最低退休金負債未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務之合計數時，應認列「遞延退休金成本」，屬無形資產；若超過該合計數時，其超過部份應認列「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益之減項。當確定給付退休金辦法發生縮減時，應將縮減利益列入當期之淨退休金成本。

自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司配合勞工退休金條例（以下稱「新制」）之實施，適用原退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。此項採確定提撥退休金部份，本公司依勞工退休金條例規定，依勞工每月工資 6% 之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金專戶，提撥數列為當期費用。

子公司及其合併個體

部分國外合併子公司實施確定提撥之退休辦法者，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十四) 所得稅

合併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，依預計回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，則依預期回轉期間之長短，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）員工認股權

合併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。

合併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）政府補助款

政府捐助之款項於符合補助之相關條件並可收到該項補助款時，配合其相關成本之發生期間認列政府補助收入，列為營業外收入。

（十八）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

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

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	\$ 3,512	\$ 3,207
支 票 存 款	4,634	1,297
活 期 存 款	388,184	838,485
定 期 存 款	167,603	83,304
約 當 現 金	29,992	44,934
	<u>\$ 593,925</u>	<u>\$ 971,227</u>

(二)備供出售金融資產—流動

	101.12.31	100.12.31
基 金 受 益 憑 證	<u>\$ 10,518</u>	<u>\$ 8,997</u>

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，上列備供出售金融資產均未有提供擔保質押等用途受限制之情事。

(三)應收票據淨額

	101.12.31	100.12.31
非 關 係 人	\$ 106,940	\$ 101,531
減：備 抵 呆 帳	(1,063)	(1,063)
淨 額	<u>\$ 105,877</u>	<u>\$ 100,468</u>

(四)應收帳款淨額

	101.12.31	100.12.31
非 關 係 人	\$ 386,240	\$ 338,315
減：備 抵 呆 帳	(28,400)	(29,177)
備抵銷貨退回及折讓	(20,229)	(19,224)
淨 額	<u>\$ 337,611</u>	<u>\$ 289,914</u>

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

合併公司備抵呆帳變動情形如下：

	101 年度		100 年度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ 1,063	\$ 29,177	\$ 1,063	\$ 25,739
加：本期提列呆帳費用	—	—	—	2,138
減：本期實際沖銷	(—)	(6)	(—)	(48)
本期迴轉呆帳費用	(—)	(215)	(—)	(—)
匯率影響數	(—)	(556)	—	1,348
期末餘額	<u>\$ 1,063</u>	<u>\$ 28,400</u>	<u>\$ 1,063</u>	<u>\$ 29,177</u>

(五) 存貨淨額

		101.12.31	100.12.31
原	料	\$ 244,176	\$ 180,824
物	料	47,288	44,368
在	製	102,292	63,468
製	成	162,729	198,143
		556,485	486,803
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(—)	(38,038)	(46,210)
淨	額	<u>\$ 518,447</u>	<u>\$ 440,593</u>
質	押	無	無
情	形		

民國 101 年及 100 年度認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

	101 年度	100 年度
存 貨 出 售 成 本	\$ 1,317,017	\$ 1,138,532
存貨跌價、報廢及呆滯損失(迴升利益)	(1,281)	9,225
存 貨 盤 (盈) 虧	(1,119)	(1,294)
	<u>\$ 1,314,617</u>	<u>\$ 1,146,463</u>

(六) 採權益法之長期股權投資

	101.12.31			100.12.31		
	原 始 持 股	投資成本	比例 金 額	原 始 持 股	投資成本	比例 金 額
被 投 資 公 司						
青海明杏生物工程有限公司	USD 200,000	25%	\$ —	USD 200,000	25%	\$ —

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，被投資公司青海明杏生物工程有限公司淨值已成負數，合併公司因對被投資公司未達控制能力，且未有意圖繼續支持該公司，故認列投資損失至帳面價值 0 為止，未再認列投資損失。

（七）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		
MACUCLEAR, INC.	\$ 30,199	\$ 18,221
PHYTOCEUTICA INC.	4,844	4,844
	35,043	23,065
減：累計減損	(30,450)	(4,844)
	\$ 4,593	\$ 18,221

1. 合併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. 合併公司投資 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。
3. 合併公司投資 MACUCLEAR, 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，與普通股相同。
4. 合併公司民國 101 年度對上述 MACUCLEAR, INC. 之特別股提列減損損失金額為 25,606 仟元。

（八）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	— (365,653)	— (309,841)			
機器設備	— (569,462)	— (512,429)			
運輸設備	— (25,340)	— (22,293)			
辦公設備	— (61,469)	— (57,423)			
其他設備	— (25,439)	— (20,595)			
	\$ 74,922 (\$ 1,047,363)	\$ 77,346 (\$ 922,581)			

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 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 年度合併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%。

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

（九）無形資產

	101. 12. 31						
	商 標 權	專 技	利 術	電 腦 軟 體 成 本	土 地 使 用 權	其 他 無 形 資 產	合 計
成 本							
期初餘額	\$ 37,275	\$ 68,336	\$ 10,575	\$ 40,058	\$ —	\$ 156,244	
本期增加	39	12,028	3,441	—	—	15,508	
本期減少	(35,000)	—	—	—	—	(35,000)	
期末餘額	2,314	80,364	14,016	40,058	—	136,752	
累計攤銷							
期初餘額	13,820	42,457	4,260	15,457	—	75,994	
攤銷費用	70	4,151	3,156	651	—	8,028	
本期減少	(12,500)	—	—	—	—	(12,500)	
期末餘額	1,390	46,608	7,416	16,108	—	71,522	
累計減損							
期初餘額	9,452	1,072	—	—	—	10,524	
本期迴轉	(7,000)	—	—	—	—	(7,000)	
本期減少	(1,500)	—	—	—	—	(1,500)	
期末餘額	952	1,072	—	—	—	2,024	
累積換算調整數	174	107	(2)	2,938	—	3,217	
淨 額	\$ 146	\$ 32,791	\$ 6,598	\$ 26,888	\$ —	\$ 66,423	

	100. 12. 31						
	商 標 權	專 技	利 術	電 腦 軟 體 成 本	土 地 使 用 權	其 他 無 形 資 產	合 計
成 本							
期 初 餘 額	\$ 37,236	\$ 69,765	\$ 4,543	\$ 40,058	\$ 77,730	\$ 229,332	
本 期 增 加	39	—	6,032	—	—	6,071	
本 期 減 少	— (	1,429)	—	— (	77,730)	(79,159)	
期 末 餘 額	37,275	68,336	10,575	40,058	—	156,244	
累 計 攤 銷							
期 初 餘 額	13,740	38,882	1,912	14,810	34,643	103,987	
攤 銷 費 用	80	3,575	2,348	647	—	6,650	
本 期 減 少	—	—	—	— (	34,643)	(34,643)	
期 末 餘 額	13,820	42,457	4,260	15,457	—	75,994	
累 計 減 損							
期 初 餘 額	9,452	1,339	—	—	43,096	53,887	
減 損 損 失	— (	267)	—	— (	43,096)	(43,363)	
期 末 餘 額	9,452	1,072	—	—	—	10,524	
累 積 換 算 調 整 數	178	141	—	3,804	—	4,123	
淨 額	\$ 14,181	\$ 24,948	\$ 6,315	\$ 28,405	\$ —	\$ 73,849	

（十）其他資產－其他

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司為企業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	地號	指定過戶人	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	李國訓等 10 人	#277、#278	游淑斐	1,195	7,035
小計				<u>\$ 15,318</u>	<u>\$ 25,778</u>

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，並依實際用途轉列固定資產項下之金額為 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。

（十一）短期借款

	101.12.31	100.12.31
抵押借款	\$ 27,960	\$ —
信用借款	186,599	255,000
	<u>\$ 214,559</u>	<u>\$ 255,000</u>
利率區間	<u>1.15%~6.765%</u>	<u>1.20%~1.25%</u>

1. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，金融機構授予合併公司之長短期借款額度尚未動支合計數，請詳附註四（十二）。

2. 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。

（十二）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

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

貸 款 機 構	授 信 期 間 及 還 款 方 式	101.12.31	100.12.31
	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期借款額度尚未動支者分別為 1,165,802 仟元及 359,470 仟元。

(十三) 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	\$ 10,274	\$ 9,541

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	\$ 102,788	\$ 96,739

3. 既得給付：

	101. 12. 31	100. 12. 31
既得給付	\$ 35,079	\$ 28,696

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%

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，本公司及國內子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。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 年度本公司及境內子公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為 13,119 仟元及 11,542 仟元。

7. 境外子公司之職工退休金辦法，對於員工退休金係採相對提撥制，每月由員工個人薪資中提存一定金額存入公積金帳戶中，公司則依員工之職級於帳上提列相對倍數之金額。民國 101 年及 100 年度境外子公司依當地法令規定所提列之退休金費用分別為 7,512 仟元及 4,361 仟元。

（十四）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：

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	—

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

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
	<u>\$ 718,801</u>	<u>\$ 711,809</u>

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。

(十五) 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	\$ 191,695	\$ 253,318	\$ 445,013	\$ 168,418	\$ 235,078	\$ 403,496
勞健保費用	12,450	17,006	29,456	11,586	16,063	27,649
退休金費用	12,897	18,008	30,905	11,012	14,432	25,444
其他用人費用	10,368	18,191	28,559	9,651	16,509	26,160
	<u>\$ 227,410</u>	<u>\$ 306,523</u>	<u>\$ 533,933</u>	<u>\$ 200,667</u>	<u>\$ 282,082</u>	<u>\$ 482,749</u>
折舊費用	<u>\$ 96,861</u>	<u>\$ 42,097</u>	<u>\$ 138,958</u>	<u>\$ 88,001</u>	<u>\$ 37,256</u>	<u>\$ 125,257</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,214</u>	<u>\$ 22,798</u>	<u>\$ 24,012</u>	<u>\$ 1,685</u>	<u>\$ 35,107</u>	<u>\$ 36,792</u>

(十六) 所得稅

1. 合併公司民國 101 年度及 100 年度之所得稅費用組成如下：

	101 年度	100 年度
當期所得稅費用	\$ 31,808	\$ 16,067
遞延所得稅費用	5,991	9,485
所得稅費用	<u>\$ 37,799</u>	<u>\$ 25,552</u>

2. 合併公司民國 101 年度及 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	\$ 22,859	\$ 11,995
永久性差異所得稅影響數	11,830	16,358
未分配盈餘加徵 10%	1,274	800
投資抵減稅額	(—)	(—)
以前年度所得稅高估	(217)	(239)
提列備抵評價(迴轉)數	2,053	(3,362)
所得稅費用	<u>\$ 37,799</u>	<u>\$ 25,552</u>

3. 合併公司民國 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：		
呆帳損失	\$ 1,280	\$ 1,259
投資抵減	16,717	14,704
存貨跌價及呆滯損失	2,676	4,001
未實現銷貨退回及折讓	3,439	3,266
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>

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

	101. 12. 31	100. 12. 31
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
未實現減損損失	4,353	—
虧損扣抵	19,924	12,344
遞延所得稅資產-非流動	172,303	175,999
減：備抵評價-遞延所得稅資產-非流動（	119,406）	116,425）
淨遞延所得稅資產-非流動	\$ 52,897	\$ 59,574
遞延所得稅資產總額	\$ 196,426	\$ 199,436
遞延所得稅資產之備抵評價總額	\$ 119,406	\$ 116,425

4. 合併公司民國 101 年度及 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	\$ 31,808	\$ 16,067
減：扣繳及暫繳稅款（	231）	42）
以前年度所得稅高估	217	239
應付所得稅	\$ 31,794	\$ 16,264

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	\$ 123,696	\$ 83,424	103 年度

依廢止前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：

(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
	\$ 139,772	\$ 91,155

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

	101.12.31	100.12.31
(2)股東可扣抵帳戶餘額	\$ 3,639	\$ 3,694
(3)股東可扣抵稅額之扣抵比率 (預計/實際)	2.65%	22.07%

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，本公司及國內子公司營利事業所得稅結算申報均經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度。

(十七) 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	\$ 150,696	\$ 121,304	149,324	\$ 1.01	\$ 0.81
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	\$ 97,781	\$ 72,229	132,721	\$ 0.74	\$ 0.54

(十八) 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	\$ 593,925	\$ 593,925	\$ 971,227	\$ 971,227
備供出售金融資產-流動	10,518	10,607	8,997	9,070
應收票據及帳款	443,488	443,488	390,382	390,382
其他金融資產-流動	8,242	8,242	6,399	6,399
以成本衡量之金融資產-非流動	4,593	4,593	18,221	18,221
存出保證金	7,788	7,788	10,751	10,751
<u>負 債</u>				
短期借款	214,559	214,559	255,000	255,000
應付票據及帳款	201,668	201,668	166,818	166,818
其他各類應付款項	199,008	199,008	205,398	205,398
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	773	773	1,858	1,858

2. 合併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) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 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。
- (4) 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以合併公司所獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。
- (5) 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. 合併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. 合併公司民國 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 555,787 仟元及 921,913 仟元，金融負債分別為 1,209,955 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。

(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，合併公司交易對象分散，未有信用風險顯著集中之虞。

(3) 流動性風險

合併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

合併公司之長短期借款屬浮動利率之債務，市場利率變動將使長短期借款之有效利率變動，而使未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，每年將增加現金流出約 12,100 仟元。

6. 具有資產負債表外信用風險之金融商品：

	101.12.31	100.12.31
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
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. 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 年度及 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。

2. 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）

	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

3. 其 他

本公司為整體廠區規劃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（十）「其他資產－其他」。

六、質押之資產

合併公司民國 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質押擔保，其帳面價值明細如下：

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

	101. 12. 31	100. 12. 31
土 地（含重估增值）	\$ 562,692	\$ 565,117
房 屋 及 建 築	1,021,842	1,075,293
機 器 設 備 等	30,434	39,697
土 地 使 用 權	22,244	23,504
銀行存款備償專戶		
（帳列其他金融資產-流動）	—	124
	<u>\$ 1,637,212</u>	<u>\$ 1,703,735</u>

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：

合併子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：

（一）控制公司與從屬公司間已銷除之交易事項：詳附表一。

（二）母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表二。

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。
2. 為他人背書保證：詳附表三。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表四。
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：詳附表五。
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：詳附表六。
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：詳附表七。
 - （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：詳附表八。
 - （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。

（三）大陸投資資訊：

1. 大陸投資基本資料：詳附表九。
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：

民國 101 年度及 100 年度本公司與杏輝天力（杭州）藥業有限公司之交易情形請詳附表二。

十二、部門別財務資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量績效之資訊，係著重於提供產品之種類。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，合併公司之應報導部門分為療效用藥、功能性食品及其他產品。

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

（一）部門資訊：

	部門收入		部門損益	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
療效用藥	\$ 1,042,682	\$ 961,821	\$ 277,187	\$ 258,923
功能性食品	940,532	752,353	169,859	112,181
其他	212,062	136,701	63,204	25,663
繼續營業單位總額	2,195,276	1,850,875	510,250	396,767
減：營運部門間之收入或	(108,649)	(10,609)	(36,300)	(518)
營運部門與外部客戶之收	\$ 2,086,627	\$ 1,840,266	473,950	396,249
什項收入			57,070	41,466
利息收入			2,484	1,914
處分固定資產利益			7,031	—
無形資產減損迴轉利益			7,000	—
什項支出			(7,450)	(1,879)
減損損失			(25,606)	(—)
利息費用			(17,192)	(14,671)
總部管理成本			(352,010)	(333,602)
繼續營業單位稅前淨利			\$ 145,277	\$ 89,477

1. 合併公司部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本、利息收入（費用）、處分資產利益（損失）、兌換（損）益、什項收入（支出）及減損損失等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

2. 合併公司並未提供部門資產作為營運決策者用以分配資源及評量績效之考量，依(99)基秘字第 151 號解釋函，應揭露資產之衡量金額為零。

（二）地區別資訊：

地 區	101 年度		100 年度	
	金額	%	金額	%
臺 灣	\$ 1,679,777	81	\$ 1,485,235	81
其 他 國 家	406,850	19	355,031	19
	\$ 2,086,627	100	\$ 1,840,266	100

（三）重要客戶資訊：

合併公司民國 101 年度及 100 年度並無銷貨收入占損益表上收入金額 10%以上之客戶。

十三、採用 IFRSs 相關資訊：

合併公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）民國 99 年 2 月 2 日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於民國 101 年度財務報表附註事先揭露採用國際會計準則（以下稱「IFRSs」）之情形，此揭露資訊並未經會計師查核，附列僅供參考如下：

金管會於民國 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國 102 年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由管理組樓怡美協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
第一階段：分析及規劃		
1. 成立專案小組	IFRSs 專案小組	已完成
2. 初步辨認會計政策差異及影響	IFRSs 專案小組	已完成
3. 初步辨認合併報表個體	IFRSs 專案小組	已完成
4. 初步評估各部門日常營運之可能影響	IFRSs 專案小組	已完成
5. 初步評估轉換所需資源及預算	IFRSs 專案小組	已完成
6. 專案小組擬訂初步轉換計畫及時程表，並提報董事會	IFRSs 專案小組	已完成
7. 人員教育訓練	IFRSs 專案小組	已完成
第二階段：設計與執行		
1. 擬定完整轉換計畫	IFRSs 專案小組	已完成
2. 選定 IFRS 相關會計政策	IFRSs 專案小組	已完成
3. 提出轉換 IFRS 對公司營運影響之解決方案	IFRSs 專案小組	已完成
4. 修正調整企業流程、財務報導流程、資訊系統，及各部門作業	IFRSs 專案小組	已完成
5. 發展企業本身 IFRS 財務報告範本	IFRSs 專案小組	已完成
6. 進行新系統模擬測試，辨認須調整修正之作業流程與系統	IFRSs 專案小組	已完成
7. 與利害關係人溝通導入 IFRS 之初步預期影	IFRSs 專案小組	積極進行中

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
響		
第三階段：轉換		
1. 遵循 IFRS 1 製作年度之期初資產負債表(開帳數)	IFRSs 專案小組	已完成
2. 編製首份 IFRS 財務報表	IFRSs 專案小組	已完成
3. 依據初次編製 IFRS 報表經驗，進行流程分析，尋找改善方案	IFRSs 專案小組	已完成
4. 完成 IFRS 會計及其他作業手冊	IFRSs 專案小組	已完成
5. 持續與利害關係人溝通導入 IFRS 之影響	IFRSs 專案小組	已定期向管理階層及董事會提報 IFRS 之計畫及影響等事項

截至民國 100 年 12 月底，本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

(一)民國 101 年 1 月 1 日資產負債表

性 質 別	101.01.01		
	我國會計準則	影響金額	IFRSs
現金及約當現金	\$ 971,227	(\$ 60,046)	\$ 911,181
其他金融資產-流動	6,399	60,046	66,445
遞延所得稅資產-流動(註 2)	23,437	(23,437)	—
固定資產(註 2)	2,519,580	(38,301)	2,481,279
無形資產(註 1)	74,952	(29,508)	45,444
遞延所得稅資產-非流動(註 2)	59,574	(10,755)	48,819
長期預付租金(註 2)	—	28,405	28,405
其他資產(註 2)	983,434	38,301	1,021,735
總資產	<u>\$ 4,638,603</u>	<u>(\$ 35,295)</u>	<u>\$ 4,603,308</u>
應付費用(註 2)	\$ 167,027	(\$ 167,027)	\$ —
其他應付款項(註 2)	22,107	167,027	189,134
應計退休金負債(註 1)	96,739	50,037	146,776
土地增值稅準備(註 2)	34,192	(34,192)	—
其他負債	1,642,069	—	1,642,069
總負債	<u>\$ 1,962,134</u>	<u>\$ 15,845</u>	<u>\$ 1,977,979</u>
股本	\$ 1,493,140	\$ —	\$ 1,493,140
資本公積	711,809	—	711,809
法定盈餘公積	110,089	—	110,089
特別盈餘公積	29,800	39,124	68,924

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

性 質 別	101.01.01		
	我國會計準則	影響金額	IFRSs
未提撥保留盈餘	91,155	—	91,155
累積換算調整數(註1)	90,028	(90,028)	—
未認列退休金成本之淨損失(註1) (	42,918)	42,918	—
未實現重估增值(註1)	43,154	(43,154)	—
少數股權	150,212	—	150,212
股東權益	\$ 2,676,469	(\$ 51,140)	\$ 2,625,329

1. 認列及衡量之差異

- (1) 合併公司依 IFRSs 規定調整相關退休金差異，使遞延退休金成本減少 1,103 仟元，未認列退休金成本之淨損失減少 42,918 仟元，應計退休負債增加 50,037 仟元，本年度保留盈餘因而減少 94,058 仟元。
- (2) 累積換算調整數於轉換日選擇豁免歸零，調增保留盈餘 90,028 仟元。
- (3) 固定資產項下之土地於轉換日選擇以公告現值為認定成本，使未實現重估增值歸零，本年度保留盈餘因而增加 43,154 仟元。
- (4) 本公司累積換算調整數及未實現重估增值，於轉換日選擇全數歸零，保留盈餘因而增加 133,182 仟元；並依轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數 39,124 仟元，依金管證發字第 1010012865 號函，應提列為特別盈餘公積。

2. 表達之差異

合併公司依 IFRSs 相關規定，遞延所得稅資產改列非流動；固定資產以「不動產、廠房及設備」表達，並將「預付設備款」及「未完工程」轉列至「預付款項」；「土地使用權」轉列至「長期預付租金」；「應付費用」及「其他應付款」合併統稱「其他應付款」；「土地增值稅準備」轉列「遞延所得稅負債」，並將遞延所得稅資產及負債以淨額列示。

(二)民國 101 年 12 月 31 日資產負債表

性 質 別	101.12.31		
	我國會計準則	影響金額	IFRSs
現金及約當現金(註2)	\$ 593,925	(\$ 121,052)	\$ 472,873
其他金融資產-流動(註2)	8,242	121,052	129,294
遞延所得稅資產-流動(註2)	24,123	(24,123)	—
固定資產(註2)	2,729,135	(222,314)	2,506,821
無形資產(註1)	67,305	(27,770)	39,535
遞延所得稅資產-非流動(註2)	52,897	(8,817)	44,080
長期預付租金(註2)	—	26,888	26,888

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

性 質 別	101. 12. 31		
	我國會計準則	影響金額	IFRSs
其他資產(註2)	1, 093, 969	222, 314	1, 316, 283
總資產	<u>\$ 4, 569, 596</u>	<u>(\$ 33, 822)</u>	<u>\$ 4, 535, 774</u>
應付費用(註2)	\$ 143, 636	(\$ 143, 636)	\$ —
其他應付款項(註2)	23, 578	143, 636	167, 214
應計退休金負債(註1)	102, 788	52, 386	155, 174
土地增值稅準備(註2)	32, 940	(32, 940)	—
其他負債	1, 522, 785	—	1, 522, 785
總負債	<u>\$ 1, 825, 727</u>	<u>\$ 19, 446</u>	<u>\$ 1, 845, 173</u>
股本	\$ 1, 493, 252	\$ —	\$ 1, 493, 252
資本公積	718, 801	—	718, 801
法定盈餘公積	117, 312	—	117, 312
特別盈餘公積	43, 000	37, 952	80, 952
未提撥保留盈餘	139, 772	(5, 496)	134, 276
累積換算調整數(註1)	75, 412	(90, 028)	(14, 616)
未認列為退休金成本之淨損失(註1)	(46, 286)	46, 286	—
未實現重估增值(註1)	41, 982	(41, 982)	—
少數股權	160, 624	—	160, 624
股東權益	<u>\$ 2, 743, 869</u>	<u>(\$ 53, 268)</u>	<u>\$ 2, 690, 601</u>

1. 認列及衡量之差異

- (1) 本公司依 IFRSs 規定調整相關退休金差異及依據精算報告於民國 101 年度認列精算損益於其他綜合損益，使遞延退休金成本減少 882 仟元，未認列退休金成本之淨損失減少 46,286 仟元，應計退休負債增加 52,386 仟元，本年度保留盈餘因而減少 99,554 仟元。
- (2) 累積換算調整數於轉換日選擇豁免歸零，調增保留盈餘 90,028 仟元。
- (3) 固定資產項下之土地於轉換日選擇以公告現值為認定成本，使未實現重估增值歸零，本年度保留盈餘因而增加 41,982 仟元。
- (4) 本公司累積換算調整數及未實現重估增值，於轉換日選擇全數歸零，保留盈餘因而增加 132,010 仟元；並依轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數 37,952 仟元，依金管證發字第 1010012865 號函，應提列為特別盈餘公積。

2. 表達之差異

本公司依 IFRSs 相關規定，將逾三個月期以上定期存款自「現金及約當現金」轉列「其他金融資產-流動」項下；遞延所得稅資產改列非流動；

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

固定資產以「不動產、廠房及設備」表達，並將「預付設備款」及「未完工程」轉列至「預付款項」；「應付費用」及「其他應付款」合併統稱「其他應付款」；「土地增值稅準備」轉列「遞延所得稅負債」，並將遞延所得稅資產及負債以淨額列示。

（三）民國 101 年度損益調節表

性 質 別	101 年度		
	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$ 2,086,627	\$ —	\$ 2,086,627
營業成本(1)	(1,314,617)	1,834	(1,312,783)
營業毛利	772,010	1,834	773,844
營業費用(2)	(650,070)	2,412	(647,658)
營業淨利	121,940	4,246	126,186
營業外收益及費損	23,337	(1,172)	22,165
稅前淨利	145,277	3,074	148,351
所得稅費用	(37,799)	—	(37,799)
本期淨利	\$ 107,478	3,074	110,552
其他綜合損益		(9,742)	(9,742)
綜合損益總額		(\$ 6,668)	\$ 100,810

本公司依 IFRSs 規定計算退休金費用與帳列差異，調整減少退休金費用 4,246 仟元，處分未實現重估增值利益調整減少 1,172 仟元，及其他綜合損益項下退休金精算損失調整增加 9,742 仟元，共使本期損益減少 6,668 仟元。

依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。

僅將本公司依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 本公司員工退休金計畫於轉換日選擇全部累計精算損益及相關揭露之豁免選擇。
2. 本公司之累積換算調整數於轉換日選擇豁免歸零，視為首次適用 IFRS 之保留盈餘調整數。
3. 本公司固定資產項下之土地選擇以我國現行一般公認會計原則之重估價金額作為轉換日之認定成本，未實現重估增值於轉換日計入保留盈餘

調整數。

4. 本公司對於轉換日前發生之企業合併選擇豁免不予追溯適用。

本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之 2010 年 IFRSs 版本以及金管會於 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

附表一：聯屬公司間相對科目及聯屬公司間已銷除之交易事項：

101年度

單位：新台幣仟元

交易事項	交易公司					
	本公司	CANCAP	SUNETIC	UNIVERSAL	杏力醫療器材	杏國新藥
1. 長期投資科目之沖銷	(775, 165)	94, 820	401, 028	36	101, 452	177, 829
2. 應收應付等相互債權債務科目之沖銷	(107)	(200)	2, 487	—	(2, 725)	545
3. 損益科目之沖銷						
(1) 進銷貨交易						
A. 順流交易	113	(6)	—	—	—	(107)
B. 逆流交易	(44, 253)	20, 981	7, 314	—	15, 958	—
C. 側流交易	—	—	—	—	—	—
4. 少數股權淨利之沖銷	(13, 609)	(170)	4, 659	—	—	9, 120
5. 其他交易事項之沖銷						
(1) 其他收入	6, 337	—	(8)	—	—	(6, 329)
(2) 租金收入	1, 547	—	—	—	(12)	(1, 535)
(3) 已實現固定資產處分利益	306	(306)	—	—	—	—
(4) 研發費用	(2, 780)	—	—	—	—	2, 780

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

附表一：聯屬公司間相對科目及聯屬公司間已銷除之交易事項：

100年度

單位：新台幣仟元

交易事項	交易公司					
	本公司	CANCAP	SUNETIC	UNIVERSAL	杏力醫療器材	杏國新藥
1. 長期投資科目之沖銷	(622, 600)	102, 621	429, 041	59	812	90, 067
2. 應收應付等相互債權債務科目之沖銷	3, 100	(41)	(3, 173)	—	6	108
3. 損益科目之沖銷						
(1) 進銷貨交易						
A. 順流交易	—	—	—	—	—	—
B. 逆流交易	(47, 289)	33, 240	14, 049	—	—	—
C. 側流交易	—	—	—	—	—	—
4. 少數股權淨利之沖銷	(8, 309)	(14)	5, 904	—	—	2, 419
5. 其他交易事項之沖銷						
(1) 其他收入	1, 240	—	(40)	—	—	(1, 200)
(2) 租金收入	72	—	—	—	(72)	—
(3) 已實現固定資產處分利益	306	(306)	—	—	—	—
(4) 研發費用	(235)	—	—	—	—	235

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

附表二：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

101年度

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註 3)
0	杏輝藥品工業(股)公司	CANCAP PHARMACEUTICAL LTD.	1 及 2	銷貨	\$ 6	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	CANCAP PHARMACEUTICAL LTD.	1 及 2	進貨	20,981	—	1%
0	杏輝藥品工業(股)公司	CANCAP PHARMACEUTICAL LTD.	1 及 2	營業成本	306	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	CANCAP PHARMACEUTICAL LTD.	1 及 2	應付帳款	126	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	CANCAP PHARMACEUTICAL LTD.	1 及 2	其他應付款	74	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	SUNETIC BIOTECH INC.	1 及 2	進貨	7,314	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	SUNETIC BIOTECH INC.	1 及 2	其他應收款	2,487	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	SUNETIC BIOTECH INC.	1 及 2	其他收入	8	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏力醫療器材生技股份有限公司	1 及 2	進貨	15,958	—	1%
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏力醫療器材生技股份有限公司	1 及 2	應付帳款	2,726	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏力醫療器材生技股份有限公司	1 及 2	租金收入	12	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏國新藥股份有限公司	1 及 2	銷貨收入	107	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏國新藥股份有限公司	1 及 2	其他應收款	545	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏國新藥股份有限公司	1 及 2	研發費用	2,780	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏國新藥股份有限公司	1 及 2	租金收入	1,535	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏國新藥股份有限公司	1 及 2	其他收入	6,329	—	—
1	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有限公司	3	進貨	112,650	—	5%
1	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有限公司	3	其他應收款	99	—	—
1	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有限公司	3	應付帳款	52,069	—	1%
1	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有限公司	3	其他應付款	263	—	—

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

附表二：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

100年度

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交 易 往 來 情 形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註 3)
0	杏輝藥品工業(股)公司	CANCAP PHARMACEUTICAL LTD.	1 及 2	進貨	\$ 33,240	—	2%
0	杏輝藥品工業(股)公司	CANCAP PHARMACEUTICAL LTD.	1 及 2	營業成本	306	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	CANCAP PHARMACEUTICAL LTD.	1 及 2	其他應收款	1	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	CANCAP PHARMACEUTICAL LTD.	1 及 2	其他應付款	42	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	SUNETIC BIOTECH INC.	1 及 2	進貨	14,049	—	1%
0	杏輝藥品工業(股)公司	SUNETIC BIOTECH INC.	1 及 2	其他應收款	242	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	SUNETIC BIOTECH INC.	1 及 2	應付帳款	3,415	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	SUNETIC BIOTECH INC.	1 及 2	其他收入	40	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏力醫療器材生技股份有限公司	1 及 2	其他應收款	6	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏力醫療器材生技股份有限公司	1 及 2	租金收入	72	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏國新藥股份有限公司	1 及 2	其他應收款	108	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏國新藥股份有限公司	1 及 2	研發費用	235	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏國新藥股份有限公司	1 及 2	其他收入	1,200	—	—
1	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有限公司	3	銷貨收入	75	—	—
1	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有限公司	3	進貨	10,534	—	1%
1	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有限公司	3	其他應收款	172	—	—
1	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有限公司	3	應付帳款	12,950	—	—
1	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有限公司	3	其他應付款	449	—	—
1	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有限公司	3	利息費用	258	—	—

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）

附表三：為他人背書保證

單位：新台幣仟元

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及其子公司合併財務報表附註（續）

附表四：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	杏力醫療器材科技股份有限公司	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及其子公司合併財務報表附註（續）

附表五：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及其子公司合併財務報表附註（續）

附表六：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 公 本 期 損 益	資 司 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.	青海明杏生物工程有限責任公司	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及其子公司合併財務報表附註（續）

附表七：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	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及其子公司合併財務報表附註（續）

附表八：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及其子公司合併財務報表附註（續）

附表九：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	經濟部投資審會 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。