

股票代碼：1734

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國103年及102年第2季

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
合併財務報告目錄

項 目	頁 次
一、封面	—
二、目錄	—
三、會計師核閱報告	—
四、合併資產負債表	1
五、合併綜合損益表	2
六、合併權益變動表	3
七、合併現金流量表	4~5
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	6
(二)通過財務報告之日期及程序	6
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	6~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~31
(七)關係人交易	32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其他	33
(十三)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	34~36
2、轉投資相關資訊	37
3、大陸投資資訊	38~39
(十四)部門資訊	39
(十五)首次採用國際財務報導準則	不適用



鼎信聯合會計師事務所

DINKUM & CO., CPAs

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司

會計師核閱報告

台北市中山區長春路176號4樓
電話:(02) 2515-0130 傳真:(02) 2507-7827

4F, No. 176, Changchun Rd., Taipei 104, Taiwan (R.O.C.)
TEL: (02) 2515-0130 FAX: (02) 2507-7827

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103年及102年6月30日之合併資產負債表，暨民國103年及102年1月1日至6月30日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

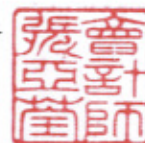
列入上開合併財務報告之部分非重要子公司其財務報告所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依各該公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務報告所編製，該等非重要子公司民國103年及102年6月30日合併沖銷後之資產總額分別為新台幣145,310仟元及111,327仟元，分別佔合併資產總額之2.51%及2.12%，合併沖銷後之負債總額分別為新台幣24,148仟元及17,699仟元，分別佔合併負債總額之1.05%及0.91%；民國103年及102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日合併沖銷後之營業收入淨額分別為新台幣430仟元、6,304仟元、989仟元及7,643仟元，分別佔合併營業收入淨額之0.06%、1.01%、0.07%及0.69%，合併沖銷後之綜合(損)益分別為新台幣6,999仟元、(1,885)仟元、(3,268)仟元及(1,857)仟元，分別佔合併綜合損益之21.66%、(3.16)%、(2.48)%及(0.79)%。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報告之部分非重要子公司及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：

張亞萍



會計師：

林春枝



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

核准文號：(87)台財證(六)第23655號

中華民國 103 年 8 月 11 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103年6月30日及民國102年12月31日及6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	資產	103.06.30	102.12.31	102.06.30	負債及權益	103.06.30	102.12.31	102.06.30
		金額	金額	金額		金額	金額	金額
		%	%	%		%	%	%
流動資產								
1100	現金及約當現金(註六)	\$ 788,476	\$ 756,300	\$ 538,430	2100	短期借款(註六及八)	\$ 414,838	\$ 234,631
1125	備供出售金融資產—流動(註六)	6,475	6,475	4,475	2150	應付票據(註六)	95,367	113,703
1147	無活期市場之債券投資—流動(註六)	204,534	131,590	282,861	2170	應付帳款(註六)	122,291	84,984
1150	應收票據淨額(註六)	75,626	78,033	91,524	2216	應付股利(註六)	119,460	89,595
1170	應收帳款淨額(註六)	360,109	382,921	337,185	2219	其他應付款—其他(註六)	200,540	163,863
1200	其他應收款(註六)	74,280	46,933	42,952	2230	當期所得稅負債(註四)	35,849	50,882
130x	存貨(註六)	733,899	734,554	617,381	2310	預收款項	148,084	155,155
1410	預付款項(註六)	48,662	78,041	45,566	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(註六及八)	48,729	51,121
1470	其他流動資產	15,494	19,034	16,440	2309	其他流動負債—其他	2,252	1,638
	流動資產合計	2,316,555	2,233,961	1,974,814		流動負債合計	1,219,497	815,952
		40	39	37			22	15
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動(註六)	120,428	85,534	90,420	2540	長期借款(註六及八)	1,182,352	976,703
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(註六)	114	1,092	2,986	2640	應付退休金負債(註四及六)	153,007	154,711
1550	採用權益法之投資(註六)	—	—	—	2670	其他非流動負債—其他	41,354	4,369
1600	不動產、廠房及設備(註六、七及八)	3,223,326	3,153,532	3,000,667		非流動負債合計	1,376,713	1,135,783
1700	無形資產(註六)	46,237	39,993	43,145		負債合計	2,289,285	1,951,735
1840	遞延所得稅資產(註四)	26,278	39,016	33,455		歸屬於母公司業主之權益(註六)		
1915	預計負債款	14,980	51,605	24,225	3110	普通股股本	1,493,252	1,493,252
1920	存出保證金	8,991	11,910	7,398	3150	待分配股票股利	119,400	—
1932	長期應收款	—	46,638	44,706		股本合計	1,612,712	1,493,252
1965	長期預付租金(註六及八)	26,730	27,681	27,793	3200	資本公積	961,528	961,528
1990	其他非流動資產—其他	11,764	11,887	10,008	3300	保留盈餘	—	—
	非流動資產合計	3,478,848	3,469,488	3,284,803	3310	法定盈餘公積	159,511	129,442
		60	61	63	3320	特別盈餘公積	37,951	80,951
					3350	未分配盈餘	245,867	211,548
						保留盈餘合計	443,269	421,941
					3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,270)	3,937
					3425	備供出售金融資產未實現損益	13,813	(1,294)
					31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	3,024,052	2,826,277
					36xx	非控制權益	482,066	481,605
						權益合計	3,506,118	3,307,882
						負債及權益總計	\$ 5,795,403	\$ 5,259,617
							100	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：



杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國103年及102年4月1日至6月30日暨102年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計原則查核)

單位：新台幣千元
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	103年4月1日至6月30日			102年4月1日至6月30日			103年1月至6月			102年1月至6月		
		金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
4000	營業收入(註六)	\$ 761,802	100		\$ 623,621	100		\$ 1,441,379	100		\$ 1,109,101	100	
5000	營業成本(註六)	(430,863)	(57)		(395,151)	(63)		(841,589)	(58)		(711,091)	(64)	
5900	營業毛利	330,939	43		228,470	37		599,790	42		398,010	36	
	營業費用(註六及七)												
6100	推銷費用	(79,854)	(10)		(78,786)	(13)		(156,834)	(11)		(165,388)	(15)	
6200	管理費用	(66,815)	(9)		(54,174)	(9)		(128,461)	(9)		(109,280)	(10)	
6300	研究發展費用	(81,598)	(11)		(46,655)	(7)		(148,261)	(10)		(88,610)	(8)	
6000	營業費用合計	(228,267)	(30)		(179,615)	(29)		(433,556)	(30)		(363,278)	(33)	
6900	營業利益	102,672	13		48,855	8		166,234	12		34,732	3	
	營業外收入及支出												
7010	其他收入(註六)	10,010	1		7,983	1		27,460	2		20,860	2	
7020	其他利益及損失(註六)	(4,078)	(-)		(15,041)	(3)		(454)	(-)		(190,586)	(17)	
7050	財務成本(註六)	(4,911)	(1)		(4,032)	(1)		(9,816)	(1)		(9,299)	(1)	
7000	營業外收入及支出合計	(1,021)	(-)		(18,992)	(3)		(17,190)	(1)		(202,147)	(18)	
7900	稅前淨利	103,693	13		67,847	11		183,424	13		236,879	21	
7950	所得稅費用(註四及六)	(42,540)	(5)		(12,958)	(2)		(68,465)	(5)		(25,258)	(2)	
8200	本期淨利	61,153	8		54,889	9		114,959	8		211,621	19	
8300	其他綜合損益												
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(13,590)	(2)		(5,991)	(1)		(18,315)	(1)		(23,672)	(2)	
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	(15,249)	(2)		(1,294)	(-)		(34,894)	(2)		(1,294)	(-)	
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(28,839)	(4)		(4,697)	(1)		(16,579)	(1)		(22,378)	(2)	
8500	本期綜合損益總額	32,314	4		59,586	10		131,538	9		233,999	21	
8600	淨利歸屬於												
8610	母公司業主	\$ 70,073	9		\$ 58,648	10		\$ 130,985	9		\$ 178,996	16	
8620	非控制權益	(8,920)	(1)		(3,759)	(1)		(16,026)	(1)		(32,625)	(3)	
		\$ 61,153	8		\$ 54,889	9		\$ 114,959	8		\$ 211,621	19	
8700	綜合損益總額歸屬於												
8710	母公司業主	\$ 52,874	7		\$ 62,479	10		\$ 135,348	9		\$ 196,255	18	
8720	非控制權益	(20,560)	(3)		(2,893)	(-)		(3,810)	(-)		(37,744)	(3)	
		\$ 32,314	4		\$ 59,586	10		\$ 131,538	9		\$ 233,999	21	
	每股盈餘(註六)												
9750	基本每股盈餘	稅後 0.47			稅後 0.39			稅後 0.88			稅後 1.20		

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：



杏輝藥品工業股份有限公司子公司
合併資產負債表
民國103年及102年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

項	目	股本			保留盈餘			其他權益項目				總計	非控制權益	權益總額
		普通股股本	特別股息股利	資本公積	法定盈餘公積	特別公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報告未計入之兌換差額	備供出售金融資產未實現(損)益	現(損)益	3425			
代碼		3110	3150	3200	3310	3320	3350	3410				31XX	36XX	3XXX
A1	民國102年1月1日餘額	\$ 1,493,252	\$ -	\$ 718,801	\$ 117,312	\$ 80,951	\$ 134,277	\$ -	\$ 14,616	\$ -	\$ -	\$ 2,529,977	\$ 160,624	\$ 2,690,601
	101年度盈餘撥補及分配													
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	12,130	-	(12,130)	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(80,595)	-	-	(80,595)	-	(80,595)	-	(80,595)
D1	民國102年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	178,996	-	-	-	-	178,996	32,625	211,621
D3	民國102年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	18,553	(1,294)	-	-	17,259	5,119	22,378
M5	實際取得處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	51,550	-	-	-	-	-	-	-	51,550	-	51,550
M7	對子公司所有權益的變動	-	-	138,090	-	-	-	-	-	-	-	138,090	(138,090)	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	421,327	421,327
Z1	民國102年6月30日餘額	\$ 1,493,252	\$ -	\$ 908,441	\$ 129,442	\$ 80,951	\$ 211,548	\$ 3,937	(\$ 1,294)	\$ -	\$ -	\$ 2,826,277	\$ 481,605	\$ 3,307,882
A1	民國103年1月1日餘額	\$ 1,493,252	\$ -	\$ 961,528	\$ 129,442	\$ 80,951	\$ 340,811	\$ 5,868	(\$ 3,688)	\$ 3,688	\$ -	\$ 3,008,164	\$ 485,876	\$ 3,494,040
	102年度盈餘撥補及分配													
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	30,069	-	(30,069)	-	-	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(119,460)	-	-	(119,460)	-	(119,460)	-	(119,460)
B9	普通股股票股利	-	119,460	-	-	-	(119,460)	-	-	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(43,000)	43,000	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	民國103年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	-	130,985	-	-	-	-	130,985	(16,026)	114,959
D3	民國103年1月1日至6月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	民國103年6月30日餘額	\$ 1,493,252	\$ 119,460	\$ 961,528	\$ 159,511	\$ 37,951	\$ 245,807	(\$ 13,138)	17,501	\$ -	\$ 4,363	\$ 3,024,052	\$ 482,066	\$ 3,506,118

(請參閱後附合併財務報告附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		103年1月至6月	102年1月至6月
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 183,424	\$ 236,879
A20000	調整項目		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	82,113	71,521
A20200	攤銷費用	8,206	7,849
A20300	呆帳費用提列數(含備抵折讓與退回)	6,365	336
A20900	利息費用	9,816	9,299
A21200	利息收入	(5,705)	(3,275)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(103)	(54)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	196	98
A22800	處分無形資產利益	(—)	(191,303)
A23100	處分投資利益	(—)	(37)
A23500	金融資產減損損失	978	1,607
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(34)	(34)
A31130	應收票據減少	2,407	14,353
A31150	應收帳款減少	7,447	90
A31180	其他應收款減少	19,737	3,730
A31200	存貨減少(增加)	655	(98,934)
A31230	預付款項減少(增加)	29,379	(9,198)
A31240	其他流動資產減少	3,540	3,172
A32130	應付票據減少	(56,938)	(3,183)
A32150	應付帳款減少	(16,372)	(19,798)
A32180	其他應付款減少	(42,845)	(4,135)
A32210	預收款項(減少)增加	(7,071)	15,833
A32230	其他流動負債減少	(308)	(197)
A32240	應計退休金負債減少	(959)	(463)
A33000	營運產生之現金流入	223,928	34,156
A33100	收取之利息	3,324	1,708
A33300	支付之利息	(9,931)	(9,288)
A33500	支付之所得稅	(68,651)	(35,736)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	148,670	(9,160)

(接 下 頁)

(承 前 頁)

代碼		103年1月至6月	102年1月至6月
BBBB	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(—)	(92,888)
B00400	處分備供出售金融資產價款	—	6,080
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(72,944)	(205,958)
B02300	處分子公司	—	101,196
B02700	取得不動產、廠房及設備	(124,888)	(319,161)
B02800	處分不動產、廠房及設備	255	1,697
B03800	存出保證金減少	2,919	390
B04500	取得無形資產	(11,042)	(8,543)
B04600	處分無形資產	—	136,000
B06700	其他非流動資產增加	(2,928)	(4,524)
B07100	預付設備款增加	(1,400)	(12,602)
BBBB	投資活動之現金淨流出	(210,028)	(398,313)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	—	20,072
C00200	短期借款減少	(274,838)	(—)
C01600	舉借長期借款	374,497	25,565
C04300	其他非流動負債增加	1,462	266
C05800	非控制權益變動	—	375,067
CCCC	籌資活動之淨現金流入	101,121	420,970
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,667)	5,911
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	32,096	19,408
E00100	期初現金及約當現金餘額	756,380	517,022
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 788,476	\$ 536,430

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
民國103年及102年1月1日至6月30日
(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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。註冊地及主要營運據點位於宜蘭縣冬山鄉中山村中山路84號。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國103年8月11日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響：無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露一金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日 (投資個體於 2014 年 1 月 1 日生效)
國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
2010 年對國際財務報導準則之改善	2011 年 1 月 1 日
2009-2011 年對國際財務報導準則之改善	2013 年 1 月 1 日

經評估後合併公司認為除下列各項外，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外，同時增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

該準則取代原國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第 27 號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋

公告第 12 號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，對被投資公司之投資於同時符合三項控制要素時，始具控制。

3. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

4. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

5. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	暫定為 2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正「強制生效日及過渡揭露」	暫定為 2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	2014 年 1 月 1 日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	2014 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	2014 年 7 月 1 日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國102年度合併財務報告相同。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包括依照編製準則及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

(二)合併基礎

1. 合併報告編製原則

- (1)合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體，子公司自取得控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，自喪失控制之日起停止納入合併財務報告。
- (2)合併公司間之重大交易、餘額及未實現損益均已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
- (3)對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額直接認列為權益。
- (4)當合併公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與合併公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註（續）

2. 列入合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			103.06.30	102.12.31	102.06.30
本公司	CANCAP PHARMACEUTICAL LTD.	健康食品之 製造及銷售	88.43%	88.43%	88.43%
本公司	SUNETIC BIOTECH INC.	投資事業	76.06%	76.06%	76.06%
本公司	UNIVERSAL NEXT TECHNOLOGIES INC.	投資事業	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	杏力醫療器材生技股 份有限公司	醫療包材之 製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	杏國新藥股份有限公 司	新藥及生物 技術服務業	50.16%	50.16%	52.44%
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%	76.06%
杏輝天力(杭州)藥 業有限公司	和田天力沙生藥物開 發有限責任公司	沙生藥物之 科學研究及 產銷業務	69.21%	69.21%	69.21%
杏輝天力(杭州)藥 業有限公司	杭州維存保健食品有 限公司	健康食品及 化妝品之銷 售	76.06%	76.06%	76.06%

列入民國103年及102年第2季合併財務報告編製個體之子公司，部分係依其自行編製未經會計師核閱之財務報告所編製，該等公司民國103年及102年6月30日合併沖銷後之資產總額分別為145,310仟元及111,327仟元，合併沖銷後負債總額分別為24,148仟元及17,699仟元，各占合併公司合併資產總額之2.51%及2.12%及合併負債總額之1.05%及0.91%；民國103及102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日合併沖銷後之綜合(損)益分別為 6,999仟元、(1,885)仟元、(3,268)仟元及(1,857)仟元，分別占合併公司合併綜合損益之21.66%、(3.16)%、(2.48)%及(0.79)%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：不適用。

(三) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

(五) 重分類

民國102年第2季之合併公司財務報告若干科目經重分類，俾配合103年第2季財務報告之表達。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國102年度合併財務報告相同。

六、重要會計科目之說明(一)現金及約當現金

	103.06.30	102.12.31	102.06.30
現金	\$ 2,870	\$ 3,815	\$ 3,524
銀行支票存款	11,605	18,454	2,091
銀行活期存款	477,368	439,582	274,686
銀行定期存款	256,653	284,559	246,148
約當現金-短期票券	39,980	9,970	9,981
	<u>\$ 788,476</u>	<u>\$ 756,380</u>	<u>\$ 536,430</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103.06.30	102.12.31	102.06.30
銀行活期存款	0.01%~0.39%	0.01%~0.39%	0.01%~0.385%
銀行定期存款	0.01%~3.00%	0.01%~0.89%	0.87%~2.85%
約當現金-短期票券	0.59%	0.60%	0.68%

1. 合併公司往來之金融機構信用品質良好，且與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性低。於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 上述現金及約當現金均未有提供作為質押或擔保之情事。

(二)備供出售金融資產

	103.06.30	102.12.31	102.06.30
流動項目：			
基金受益憑證	\$ 6,475	\$ 6,475	\$ 4,475
備供出售金融資產評價調整	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>\$ 6,475</u>	<u>\$ 6,475</u>	<u>\$ 4,475</u>
非流動項目：			
國外上市公司股票	\$ 92,888	\$ 92,888	\$ 92,888
備供出售金融資產評價調整	<u>27,540</u>	<u>(7,354)</u>	<u>(2,468)</u>
	<u>\$ 120,428</u>	<u>\$ 85,534</u>	<u>\$ 90,420</u>

上述備供出售金融資產均未有提供作為質押或擔保之情事。

(三) 無活絡市場之債券投資

	103.06.30	102.12.31	102.06.30
流動：			
原始到期日超過三個月之			
定期存款	\$ 204,534	\$ 131,590	\$ 282,861
利率區間	0.45%~3.3%	0.8%~3.3%	0.4%~3.08%

上述無活絡市場之債券投資均未有提供作為質押或擔保之情事。

(四) 應收票據淨額

	103.06.30	102.12.31	102.06.30
應收票據	\$ 76,689	\$ 79,096	\$ 92,587
減：備抵呆帳	(1,063)	(1,063)	(1,063)
應收票據淨額	\$ 75,626	\$ 78,033	\$ 91,524

(五) 應收帳款淨額

	103.06.30	102.12.31	102.06.30
應收帳款	\$ 413,022	\$ 420,670	\$ 387,289
減：備抵銷貨退回及折讓	(25,169)	(19,327)	(20,658)
備抵呆帳	(18,744)	(18,422)	(29,446)
應收帳款淨額	\$ 369,109	\$ 382,921	\$ 337,185

1. 報導日應收帳款減備抵銷貨退回及折讓之帳齡情形如下：

	103.06.30		102.12.31	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 331,693	\$ —	\$ 361,035	\$ 66
逾期60天內	42,357	4,941	30,444	8,492
逾期61~120天	5,428	5,428	1,095	1,095
逾期121~180天	570	570	455	455
逾期181天以上	7,805	7,805	8,314	8,314
	\$ 387,853	\$ 18,744	\$ 401,343	\$ 18,422
	102.06.30			
	總額	減損		
未逾期	\$ 319,663	\$ 918		
逾期60天內	27,115	8,675		
逾期61~120天	1,768	1,768		
逾期121~180天	177	177		
逾期181天以上	17,908	17,908		
	\$ 366,631	\$ 29,446		

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註（續）

應收帳款餘額皆因營業而產生，本公司對客戶之授信期間原則上為出貨後 30 天至 120 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

2. 合併公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 19,485	\$ 29,463
本期提列減損損失	523	336
本期沖銷數	(52)	(51)
匯率影響數	(149)	761
期末餘額	<u>\$ 19,807</u>	<u>\$ 30,509</u>

3. 合併公司應收帳款未逾期且未減損者依合併公司信用標準劃分之信用品質資訊如下：

	103.06.30	102.12.31	102.06.30
群組一：代工客戶	\$ 91,203	\$ 106,534	\$ 95,209
群組二：公私立醫院	100,508	106,842	92,347
群組三：診所藥局及其他	139,982	147,593	131,189
	<u>\$ 331,693</u>	<u>\$ 360,969</u>	<u>\$ 318,745</u>

群組一：主要為規模較大企業之代工客戶，收款期間較短帳款品質相對穩定，信用評等列為第一。

群組二：為各地區之公私立醫院，償債能力相對優於診所藥局及其他客戶，信用評等列為第二。

群組三：償債能力與營業規模相較公私立醫院等為小，信用評等列為第三。

(六)存 貨

	103.06.30		
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
商 品	\$ 2,583	(\$ —)	\$ 2,583
製 成 品	213,862	(16,902)	196,960
在 製 品	116,301	(8,895)	107,406
原 料	390,380	(13,099)	377,281
物 料	55,573	(5,904)	49,669
	<u>\$ 778,699</u>	<u>(\$ 44,800)</u>	<u>\$ 733,899</u>

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註（續）

102. 12. 31			
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
商 品	\$ 3,499	(\$ —)	\$ 3,499
製 成 品	249,337	(21,656)	227,681
在 製 品	93,575	(8,874)	84,701
原 料	382,673	(11,652)	371,021
物 料	52,945	(5,293)	47,652
	<u>\$ 782,029</u>	<u>(\$ 47,475)</u>	<u>\$ 734,554</u>
102. 06. 30			
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
製 成 品	\$ 202,989	(\$ 20,891)	\$ 182,098
在 製 品	117,768	(5,147)	112,621
原 料	295,598	(11,709)	283,889
物 料	44,041	(5,268)	38,773
	<u>\$ 660,396</u>	<u>(\$ 43,015)</u>	<u>\$ 617,381</u>

合併公司民國103年及102年1月1日至6月30日認列為營業成本之存貨相關費損如下：

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
已出售存貨成本	\$ 421,829	\$ 391,679
存貨跌價及呆滯損失	—	1,978
其 他	9,034	1,494
	<u>\$ 430,863</u>	<u>\$ 395,151</u>
	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
已出售存貨成本	\$ 832,628	\$ 702,595
存貨跌價及呆滯損失	—	4,458
其 他	8,961	4,038
	<u>\$ 841,589</u>	<u>\$ 711,091</u>

合併公司上述存貨均未有提供作質押擔保之情事。

(七) 預付款項

	103. 06. 30	102. 12. 31	102. 06. 30
預付貨款	\$ 36,408	\$ 67,360	\$ 34,269
用品盤存	7,776	6,636	6,312
其他預付款	4,478	4,045	4,985
	<u>\$ 48,662</u>	<u>\$ 78,041</u>	<u>\$ 45,566</u>

(八) 以成本衡量之金融資產

	103. 06. 30	102. 12. 31	102. 06. 30
國外未上市（櫃）特別股			
PHYTOCEUTICA INC.	\$ 4,844	\$ 4,844	\$ 4,844
MACUCLEAR, INC.	30,199	30,199	30,199
	35,043	35,043	35,043
減：累計減損	(34,929)	(33,951)	(32,057)
	\$ 114	\$ 1,092	\$ 2,986

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. 合併公司於民國 103 及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日對 MACUCLEAR, INC. 之特別股評估結果提列之減損損失金額分別為 584 仟元、1,607 仟元、978 仟元及 1,607 仟元。

(九) 採用權益法之投資

	103. 06. 30			102. 12. 31		
被 投 資 公 司	原 始 持 股	投 資 成 本	比 例 金 額	原 始 持 股	投 資 成 本	比 例 金 額
青海明杏生物工程 有限公司	\$ —	—	\$ —	\$ —	—	\$ —
	102. 06. 30					
被 投 資 公 司	原 始 持 股	投 資 成 本	比 例 金 額			
青海明杏生物工程 有限公司	USD200,000	25%	\$ —			

1. 合併公司於民國102年8月9日以壹美元為轉讓價格簽訂股權轉讓協議出售被投資公司青海明杏生物工程有限公司所有股權。
2. 截至民國102年6月30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有法定義務、推定義務或已代其支付款項，故認列投資損失至帳面價值為0為止，未再認列投資損失。

(十)不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
成 本						
103.01.01餘額	\$ 641,328	\$ 2,091,092	\$ 1,006,600	\$ 261,862	\$ 354,200	\$ 4,355,082
增 添	—	26,814	25,210	5,381	67,601	125,006
處 分	—	(32)	(295)	(1,070)	—	(1,397)
重 分 類	33,742	88,357	39,585	54	(124,055)	37,683
匯率影響數	—	(9,289)	(3,793)	(1,161)	(2,008)	(16,251)
103.06.30餘額	\$ 675,070	\$ 2,196,942	\$ 1,067,307	\$ 265,066	\$ 295,738	\$ 4,500,123
102.01.01餘額	\$ 639,552	\$ 1,910,540	\$ 849,540	\$ 176,077	\$ 210,011	\$ 3,785,720
增 添	145	6,958	17,896	11,330	283,545	319,874
處 分	—	—	(1,030)	(5,560)	—	(6,590)
重 分 類	—	155	7,649	488	(7,777)	515
匯率影響數	—	18,150	3,705	1,875	567	24,297
102.06.30餘額	\$ 639,697	\$ 1,935,803	\$ 877,760	\$ 184,210	\$ 486,346	\$ 4,123,816
折舊及減損						
103.01.01餘額	\$ —	\$ 425,758	\$ 646,345	\$ 129,447	\$ —	\$ 1,201,550
本期折舊	—	32,697	37,157	12,259	—	82,113
處 分	—	(7)	(295)	(943)	—	(1,245)
匯率影響數	—	(2,380)	(2,489)	(752)	—	(5,621)
103.06.30餘額	\$ —	\$ 456,068	\$ 680,718	\$ 140,011	\$ —	\$ 1,276,797
102.01.01餘額	\$ —	\$ 362,873	\$ 572,273	\$ 113,893	\$ —	\$ 1,049,039
本期折舊	—	28,377	34,107	9,037	—	71,521
處 分	—	—	(973)	(3,974)	—	(4,947)
匯率影響數	—	4,103	2,146	1,287	—	7,536
102.06.30餘額	\$ —	\$ 395,353	\$ 607,553	\$ 120,243	\$ —	\$ 1,123,149
帳面金額						
103.06.30	\$ 675,070	\$ 1,740,874	\$ 386,589	\$ 125,055	\$ 295,738	\$ 3,223,326
102.12.31	\$ 641,328	\$ 1,665,334	\$ 360,255	\$ 132,415	\$ 354,200	\$ 3,153,532
102.06.30	\$ 639,697	\$ 1,540,450	\$ 270,207	\$ 63,967	\$ 486,346	\$ 3,000,667

- 截至民國 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，上述不動產、廠房及設備合併公司已提供作為長、短期借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。
- 合併公司民國 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日，已利息資本化之金額為 468 仟元及 983 仟元，資本化利率區間為 1.54%及 1.58%。（民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：無。）
- 截至民國 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司為整體廠區規劃使用，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。另為確保本公司之權益，已將該土地之抵押權設定權利人為本公司。歷年原始取得成本分別如下：

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註（續）

年度	賣 方	地 號	指定過戶人	103. 06. 30	102. 12. 31	102. 06. 30
96	鄭文龍等5人	#264等7筆	游淑斐	\$ 5,043	\$ 5,043	\$ 5,043
99	李麗美等2人	#307等5筆	游淑斐	9,080	9,080	9,080
100	李國訓等10人	#277、#278	游淑斐	1,195	1,195	1,195
103	陳麗芳	#306~#310	游淑斐	29,537	—	—
				<u>\$ 44,855</u>	<u>\$ 15,318</u>	<u>\$ 15,318</u>

4. 除土地外，折舊係以直線基礎按下列估計耐用年數計提折舊：

房屋及建築	5~55年
機器設備	3~10年
運輸設備	3~8年
辦公設備	3~35年
其他設備	2~10年

(十一) 無形資產

	商標權	電腦軟體成本	專門技術	合 計
<u>原始成本</u>				
103. 01. 01餘額	\$ 2,660	\$ 10,993	\$ 84,648	\$ 98,301
增 添	—	11,042	—	11,042
匯率影響數	(58)	(7)	—	(65)
103. 06. 30餘額	<u>\$ 2,602</u>	<u>\$ 22,028</u>	<u>\$ 84,648</u>	<u>\$ 109,278</u>
102. 01. 01餘額	\$ 2,563	\$ 14,014	\$ 82,421	\$ 98,998
增 添	74	1,582	6,887	8,543
處 分	(140)	(—)	(4,824)	(4,964)
匯率影響數	118	14	164	296
102. 06. 30餘額	<u>\$ 2,615</u>	<u>\$ 15,610</u>	<u>\$ 84,648</u>	<u>\$ 102,873</u>
<u>累計攤提及減損</u>				
103. 01. 01餘額	\$ 2,635	\$ 4,534	\$ 51,139	\$ 58,308
本期攤銷	4	2,096	2,732	4,832
本期減損迴轉	—	—	(34)	(34)
匯率影響數	(57)	(8)	—	(65)
103. 06. 30餘額	<u>\$ 2,582</u>	<u>\$ 6,622</u>	<u>\$ 53,837</u>	<u>\$ 63,041</u>
102. 01. 01餘額	\$ 2,417	\$ 7,416	\$ 49,630	\$ 59,463
本期攤銷	23	1,435	2,494	3,952
處 分	(130)	(—)	(3,811)	(3,941)
匯率影響數	111	14	129	254
102. 06. 30餘額	<u>\$ 2,421</u>	<u>\$ 8,865</u>	<u>\$ 48,442</u>	<u>\$ 59,728</u>

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註（續）

	商標權	電腦軟體成本	專門技術	合 計
帳面金額				
103.06.30	\$ 20	\$ 15,406	\$ 30,811	\$ 46,237
102.12.31	\$ 25	\$ 6,459	\$ 33,509	\$ 39,993
102.06.30	\$ 194	\$ 6,745	\$ 36,206	\$ 43,145

1. 上述專門技術主要係由國家衛生研究院及德國 Medigene 公司授權合併公司使用其有關抗癌新藥之研發技術。
2. 子公司杏輝天力(杭州)藥業有限公司於民國 102 年 1 月間，將與北京大學共有之荜蓉總(廿廿)之原料、新藥證書及相關專利許可等於中國大陸地區之權利讓與出售。依合約約定，杏輝天力(杭州)藥業有限公司仍保留中國大陸地區非藥產品之製造及銷售與藥品出口之權利。售價含稅價格為人民幣 55,000 仟元，已收取之價金為人民幣 33,000 仟元，餘款分次於簽約後二年內收取。杏輝天力(杭州)藥業有限公司於民國 102 年，依當地相關法令申請該項讓售價金減免增值稅等稅負，減免相關稅賦後，出售價金扣除帳列相關成本、給付權利共有人及未收款項折現後處分利益為 190,438 仟元。民國 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列未收款項之利息收入為 788 仟元及 1,827 仟元，期末未收款項帳列其他應收款 57,661 仟元。

(十二)長期預付租金

合併公司長期預付租金係於中國大陸地區之土地使用權，依合約以50年以直線法攤銷：

成 本	長期土地租賃款	累計攤提	長期土地租賃款
103.01.01餘額	\$ 32,368	103.01.01餘額	\$ 4,687
增添/處分	—	本期攤銷	350
匯率影響數	(710)	匯率影響數	(109)
103.06.30餘額	\$ 31,658	103.06.30餘額	\$ 4,928
102.01.01餘額	\$ 30,664	102.01.01餘額	\$ 3,776
增添/處分	—	本期攤銷	344
匯率影響數	2,071	匯率影響數	822
102.06.30餘額	\$ 32,735	102.06.30餘額	\$ 4,942
帳面金額		帳面金額	
103.06.30	\$ 26,730	102.12.31	\$ 27,681
102.06.30	\$ 27,793		

截至民國103年6月30日暨102年12月31日及6月30日止，上述土地使用權合併公司已提供作為長、短期借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(十三)短期借款

	103.06.30	102.12.31	102.06.30
擔保銀行借款	\$ —	\$ 9,838	\$ —
無擔保銀行借款	140,000	405,000	234,631
	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 414,838</u>	<u>\$ 234,631</u>
融資額度	<u>\$ 1,101,539</u>	<u>\$ 1,459,313</u>	<u>\$ 953,743</u>
利率區間	<u>1.13%-1.20%</u>	<u>1.11%-5.25%</u>	<u>1.20%-6.60%</u>

合併公司提供資產作為上述借款之擔保情形，請詳附註八。

(十四)長期借款

	103.06.30	102.12.31	102.06.30
擔保銀行借款	\$ 841,081	\$ 856,584	\$ 540,961
無擔保銀行借款	390,000	—	480,000
	1,231,081	856,584	1,020,961
減：一年內到期部份	(48,729)	(51,121)	(44,258)
	<u>\$ 1,182,352</u>	<u>\$ 805,463</u>	<u>\$ 976,703</u>
融資額度	<u>\$ 1,503,081</u>	<u>\$ 1,200,086</u>	<u>\$ 1,294,450</u>
到期年度	<u>103-117</u>	<u>103-117</u>	<u>103-117</u>
利率區間	<u>1.165%-2.20%</u>	<u>1.17%-2.20%</u>	<u>1.10%-2.20%</u>

合併公司提供資產作為上述借款之擔保情形，請詳附註八。

(十五)員工福利

1. 確定福利計畫

合併公司之確定福利計畫按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。適用於勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員陳文賢先生於民國103年1月24日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。

民國103年及102年1月1日至6月30日依上述辦法認列之相關退休金費用分別列入下列項目：

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註（續）

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 703	\$ 659	\$ 1,406	\$ 1,319
推銷費用	388	364	777	2,256
管理費用	307	274	614	549
研發費用	151	146	302	291
	<u>\$ 1,549</u>	<u>\$ 1,443</u>	<u>\$ 3,099</u>	<u>\$ 4,415</u>

合併公司預計於民國103年6月30日報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為6,199仟元。

2. 確定提撥計畫

(1)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。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103年及102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日合併公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為4,365仟元、3,601仟元、8,171仟元及7,036仟元。

(2)境外子公司之職工退休金辦法，對於員工退休金係採確定提撥制，係依據當地政府規定之退休辦法，依當地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備。該等公司除年度提撥外，無進一步義務。民國103年及102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日境外子公司依當地法令規定所提列之退休金費用分別為1,835仟元、2,485仟元、3,636仟元及4,410仟元。

3. 合併公司之其他員工福利負債明細如下：

	103. 06. 30	102. 12. 31	102. 06. 30
應付員工紅利	\$ 12,432	\$ 8,660	\$ 8,649
帶薪假負債	1,659	11,995	1,770
	<u>\$ 14,091</u>	<u>\$ 20,655</u>	<u>\$ 10,419</u>

(十六)股本

	103. 06. 30	102. 12. 31	102. 06. 30
額定股數（仟股）	250,000	250,000	250,000
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行股數（仟股）	149,325	149,325	149,325
已發行股本	\$ 1,493,252	\$ 1,493,252	\$ 1,493,252
待分配股票股利	119,460	—	—
	<u>\$ 1,612,712</u>	<u>\$ 1,493,252</u>	<u>\$ 1,493,252</u>

上述已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利，已發行之普通股均已收足股款。

(十七)資本公積

	103.06.30	102.12.31	102.06.30
發行溢價	\$ 713,694	\$ 713,694	\$ 713,694
實際取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差額	104,637	104,637	51,550
對子公司所有權益的變動	143,197	143,197	143,197
	<u>\$ 961,528</u>	<u>\$ 961,528</u>	<u>\$ 908,441</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(十八)保留盈餘及股利政策

1. 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10%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1%至5%為董監事酬勞，2%至8%為員工紅利，其分派後餘額連同以前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。
2. 本公司民國103年及102年1月1日至6月30日應付員工紅利及董監事酬勞之估列業經董事會決議，其員工紅利與董監事酬勞提撥率均為3.2%及1.8%，估列金額分別為5,894仟元及8,055仟元。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。
3. 股利政策：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，惟每年發放之現金股利以不低於股利總額20%。
4. 法定盈餘公積：法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。
5. 特別盈餘公積：

(1) 本公司於分配民國101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨

額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

(2)自民國102年度起，本公司依金管會於101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用IFRS 1豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

6. 本公司民國102年及101年度盈餘分派議案，分別經民國103年6月12日及102年6月20日股東常會通過，員工紅利分別發放8,660仟元及3,494仟元；董監酬勞分別發放4,719仟元及1,965仟元分別與民國102年度財務報表估計數差異董監酬勞152仟元，已調整民國103年度之損益及民國101年度與財務報表估計數相同，有關盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
法定公積	\$ 30,069	\$ 12,130	\$ —	\$ —
迴轉特別盈餘公積	(43,000)	—	—	—
現金股利	119,460	89,595	0.80	0.60
股票股利	119,460	—	0.80	—

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十九)營業收入

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
商品銷售收入	\$ 844,046	\$ 705,475	\$ 1,602,630	\$ 1,266,556
減：銷貨退回及折讓	(82,244)	(81,854)	(161,251)	(157,455)
	<u>\$ 761,802</u>	<u>\$ 623,621</u>	<u>\$ 1,441,379</u>	<u>\$ 1,109,101</u>

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註（續）

(二十)費用性質之額外資訊

	103年4月1日至6月30日			102年4月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者(含業外)	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者(含業外)	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 63,669	\$ 79,115	\$ 142,784	\$ 54,126	\$ 66,241	\$ 120,367
勞健保費用	4,045	5,834	9,879	3,866	5,260	9,126
退休金費用	3,474	4,275	7,749	3,314	4,215	7,529
其他用人費用	3,124	5,717	8,841	2,928	5,002	7,930
合計	\$ 74,312	\$ 94,941	\$ 169,253	\$ 64,234	\$ 80,718	\$ 144,952
折舊費用	\$ 30,969	\$ 10,825	\$ 41,794	\$ 25,051	\$ 11,066	\$ 36,117
攤銷費用	\$ 799	\$ 3,451	\$ 4,250	\$ 146	\$ 3,859	\$ 4,005

	103年1月1日至6月30日			102年1月1日至6月30日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者(含業外)	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者(含業外)	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 122,385	\$ 157,679	\$ 280,064	\$ 105,683	\$ 145,113	\$ 250,796
勞健保費用	7,846	11,968	19,814	7,247	10,193	17,440
退休金費用	6,910	7,996	14,906	6,205	9,656	15,861
其他用人費用	6,147	11,395	17,542	5,589	9,638	15,227
合計	\$ 143,288	\$ 189,038	\$ 332,326	\$ 124,724	\$ 174,600	\$ 299,324
折舊費用	\$ 60,024	\$ 22,089	\$ 82,113	\$ 49,560	\$ 21,961	\$ 71,521
攤銷費用	\$ 1,452	\$ 6,754	\$ 8,206	\$ 214	\$ 7,635	\$ 7,849

(二十一)其他收入

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
利息收入—銀行存款	\$ 2,407	\$ 1,106	\$ 3,878	\$ 1,876
利息收入—其他	788	1,399	1,827	1,399
什項收入	6,815	5,478	21,755	17,585
	\$ 10,010	\$ 7,983	\$ 27,460	\$ 20,860

(二十二)其他利益及損失

	103年4月1日至6月30日	102年4月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日
外幣兌換(損)益	(\$ 3,557)	\$ 1,777	\$ 464	\$ 3,488
處分固定資產利益	24	11	103	54
處分無形資產利益	—	14,418	—	191,303
資產減損迴轉利益	17	17	34	34
資產減損損失	(584)	(1,607)	(978)	(1,607)
其他	22	425	(77)	(2,686)
	(\$ 4,078)	\$ 15,041	(\$ 454)	\$ 190,586

上述處分無形資產利益，請參閱財務報告附註六(十一)。

(二十三) 財務成本

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
銀行借款之利息	\$ 4,911	\$ 4,032	\$ 9,816	\$ 9,299

(二十四) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

本期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 10,790	(\$ 7,110)
以前年度之調整	6,229	84
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生或	25,521	19,984
認列於損益之所得稅費用	\$ 42,540	\$ 12,958
	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 50,250	\$ 17,935
以前年度之調整	3,387	84
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生或	14,828	7,239
認列於損益之所得稅費用	\$ 68,465	\$ 25,258

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令，修正營利事業所得稅查核準則並規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。預期該等修正規定將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

2. 直接認列於權益之所得稅

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ —	\$ —
	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ —	\$ 3,386

3. 本期會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 26,271	\$ 12,569
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目 之影響數	5,134	1,769
未分配盈餘加徵	(1,320)	29
其他所得稅負調整	(19,295)	(21,477)
遞延所得稅淨變動數	25,521	19,984
以前年度之當期所得稅於本期之 調整	6,229	84
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 42,540</u>	<u>\$ 12,958</u>

	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 48,429	\$ 32,655
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目 之影響數	8,416	3,765
未分配盈餘加徵	6,150	1,987
其他所得稅負調整	(12,745)	(20,472)
遞延所得稅淨變動數	14,828	7,239
以前年度之當期所得稅於本期之 調整	3,387	84
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 68,465</u>	<u>\$ 25,258</u>

4. 兩稅合一相關資訊：

	103. 06. 30	102. 12. 31	102. 06. 30
屬民國86年度以前之未分配盈餘	\$ 2,427	\$ 2,427	\$ 2,427
屬民國87年度以後之未分配盈餘	243,380	338,384	209,121
	<u>\$ 245,807</u>	<u>\$ 340,811</u>	<u>\$ 211,548</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 44,108</u>	<u>\$ 6,312</u>	<u>\$ 7,105</u>

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配 之稅額扣抵比率	<u>\$ 13.03%</u>	<u>\$ 20.78%</u>

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國87年度（含）以後之盈餘時，本國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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計民國102年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

5. 營利事業所得稅結算申報核定情形

截至民國103年6月30日止，本公司及國內子公司所得稅申報案件，分別經稅捐稽徵機關核定至民國99年度及101年度。

(二十五)每股盈餘

103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日			
	稅後金額	加權平均流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東繼續 營業單位之本期淨利	\$ 70,073	149,325	\$ 0.47
102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日			
	稅後金額	加權平均流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東繼續 營業單位之本期淨利	\$ 58,648	149,325	\$ 0.39
103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
	稅後金額	加權平均流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東繼續 營業單位之本期淨利	\$ 130,985	149,325	\$ 0.88
102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
	稅後金額	加權平均流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東繼續 營業單位之本期淨利	\$ 178,996	149,325	\$ 1.20

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註（續）

本公司於民國103年6月12日股東會決議無償配股，若此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
基本每股盈餘	\$ 0.43	\$ 0.36	\$ 0.81	\$ 1.11

(二十六)非現金交易

不影響現金流量之籌資活動：

	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
已宣告尚未發放之現金股利	\$ 119,460	\$ 89,595

(二十七)金融工具之公允價值

1. 非公允價值衡量之金融工具

除下表所列者外，合併公司管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

	103. 06. 30		102. 12. 31		102. 06. 30	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：						
以成本衡量之金融資產-非						
流動	\$ 114	\$ 114	\$ 1,092	\$ 1,092	\$ 2,986	\$ 2,986

2. 公允價值層級

下列係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級，各公允價值層級定義如下：

- (1)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (2)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (3)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	103. 06. 30			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 6,475	\$ —	\$ —	\$ 6,475
國外上市公司股票	120,428	—	—	120,428
	\$ 126,903	\$ —	\$ —	\$ 126,903

	102.12.31			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 6,475	\$ —	\$ —	\$ 6,475
國外上市公司股票	85,534	—	—	85,534
	<u>\$ 92,009</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 92,009</u>

	102.06.30			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 4,547	\$ —	\$ —	\$ 4,547
國外上市公司股票	90,420	—	—	90,420
	<u>\$ 94,967</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 94,967</u>

民國103年及102年1月1日至6月30日並無任何金融資產移轉公允價值層級之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- (1)具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括掛牌買賣之公司債、政府機構債券、上市（櫃）公司股票及政府公債）。
- (2)無活絡市場之未上市（櫃）公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動、同類型公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。

(二十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。

合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦於適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國103年6月30日暨102年12月31日及6月30日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為40.62%、41.55%及34.84%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

2. 流動性風險管理

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，以管理流動性風險。合併公司於民國103年6月30日暨與102年12月31日及6月30日，未使用之長短期借款融資額度分別為1,233,539仟元、1,387,977仟元及992,601仟元。

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，合併公司非衍生金融負債之合約到期日，依未折現金額按相關到期日予以分組如下：

103 年 6 月 30 日

	帳 面 金 額	3 個 月 內	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
擔保銀行借款	\$ 841,081	\$ 12,724	\$ 36,005	\$ 482,000	\$ 310,352
應付票據及帳款	217,658	162,647	55,011	—	—
無擔保銀行借款	530,000	90,000	50,000	390,000	—
其他應付款-其他	200,540	156,223	44,317	—	—
	<u>\$ 1,789,279</u>	<u>\$ 421,594</u>	<u>\$ 185,333</u>	<u>\$ 872,000</u>	<u>\$ 310,352</u>

102 年 12 月 31 日

	帳 面 金 額	3 個 月 內	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
擔保銀行借款	\$ 866,422	\$ 12,662	\$ 48,297	\$ 468,731	\$ 336,732
應付票據及帳款	290,968	290,968	—	—	—
無擔保銀行借款	405,000	405,000	—	—	—
其他應付款-其他	253,993	253,993	—	—	—
	<u>\$ 1,816,383</u>	<u>\$ 962,623</u>	<u>\$ 48,297</u>	<u>\$ 468,731</u>	<u>\$ 336,732</u>

102 年 6 月 30 日

	帳 面 金 額	3 個 月 內	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
擔保銀行借款	\$ 540,961	\$ 10,947	\$ 33,311	\$ 231,424	\$ 265,279
應付票據及帳款	178,687	157,743	20,944	—	—
無擔保銀行借款	714,631	234,631	—	480,000	—
其他應付款-其他	163,803	130,258	33,545	—	—
	<u>\$ 1,598,082</u>	<u>\$ 533,579</u>	<u>\$ 87,800</u>	<u>\$ 711,424</u>	<u>\$ 265,279</u>

合併公司管理階層並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早或實際金額有顯著不同。

3. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具等，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以合併個體之功能性貨幣計價之銷售、採購、存款及借款交易所產生之匯率風險，該等非功能性貨幣主要為美金、人民幣、日幣及歐元。

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	103. 06. 30			102. 12. 31		
	金額	匯率	台幣	金額	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 4,144	29.8650	\$ 123,761	\$ 3,024	29.8050	\$ 90,130
人民幣	99,825	4.8110	480,259	59,561	4.9190	292,981
日 幣	3,724	0.2946	1,097	42,296	0.2839	12,008
歐 元	966	40.7800	39,411	523	41.0900	21,490
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 1,077	29.8650	\$ 32,172	\$ 1,042	29.8050	\$ 31,057
人民幣	10,800	4.8110	51,957	13,526	4.9190	66,534

		102. 06. 30		
		金額	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	1,854	30.0000	\$ 55,620
人民幣		46,738	4.8770	227,941
日幣		24,393	0.3036	7,406
歐元		19	39.1500	744
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	56	30.0000	\$ 1,680
人民幣		7,418	4.8770	36,178

合併公司之匯率風險主要來自於以非功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收(付)票據及帳款、其他應收(付)款及銀行借款等，於換算時產生外幣兌換損益。若民國103年及102年6月30日止新台幣相對於美金、人民幣、日幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國103年及102年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別增加或減少5,604仟元及2,539仟元。

(2)利率風險

合併公司之銀行借款主要採浮動利率為基礎，並未透過簽訂利率交換合約將浮動利率轉為固定利率之情形。合併公司因應利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本。

對於浮動利率負債，分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國103年及102年1月1日至6月30日之淨利將分別減少或增加13,711仟元及12,556仟元。

(二十九)資本風險管理

由於合併公司須維持大量資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

七、關係人交易

（一）與關係人間重大交易事項

本公司及其子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下：

1. 商標及權利金

合併公司與其他關係人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103年及102年4月1日至6月30日、103年及102年1月1日至6月30日，合併公司支付之權利金分別為248仟元、265仟元、501仟元及530仟元，帳列「營業費用-推銷費用」項下。

2. 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，請參閱附註六(十)「不動產、廠房及設備」之說明。

（二）主要管理階層薪酬資訊

對董事及其他主要管理階層成員當期之薪酬如下：

	103年4月1日至 6月30日	102年4月1日至 6月30日	103年1月1日至 6月30日	102年1月1日至 6月30日
薪資及其他短期 員工福利	\$ 5,037	\$ 4,148	\$ 9,214	\$ 10,124

上述有關董事及管理階層薪酬之詳細資訊請參閱股東會年報內容。

八、質押之資產

合併公司下列資產業已提供作為短期借款及長期負債等之擔保品。

名 稱	103.06.30	102.12.31	102.06.30
不動產、廠房及設備	\$ 1,785,273	\$ 1,805,960	\$ 1,691,973
長期預付租金	22,101	22,892	22,988
	<u>\$ 1,807,374</u>	<u>\$ 1,828,852</u>	<u>\$ 1,714,961</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國103年6月30日止，除已於其他附註揭露者外，合併公司之重大承諾及或有事項如下：

1. 子公司杏國新藥股份有限公司於民國 97 年 8 月間與國家衛生研究院簽定專屬授權之抗癌新藥研發技術移轉契約。依該授權約定，合併公司除需支付定額之授權金外，未來授權產品銷售時，尚須依產品銷售淨利支付一定比例之銷售權利金。
2. 子公司杏國新藥股份有限公司於民國 100 年 11 月間與美國 MACUCLEAR 公司簽署技術授權合約，取得其治療眼黃斑部病變新藥於亞洲及澳洲之處方、製造、行銷等專屬授權，未來授權產品銷售時，須依產品銷售淨利支付一定比例之銷售權利金。
3. 子公司杏國新藥股份有限公司於民國 101 年 7 月 6 日與德國 Medigene 公司簽訂癌症新藥 EndoTAG-1 第三期臨床試驗授權與合作開發契約，授權期間為藥品上市銷售滿十年或專利到期日（以二者後到者為準）止。該期間內合併公司負責亞洲及紐、澳地區之第三期臨床試驗及相關費用，並依試驗至新藥獲准上市前依各階段分期支付 Medigene 公司美金 400 仟元至美金 3,250 仟元之價金；新藥獲授權區域內國家核准上市時，依各國家別支付之授權金額合計最高為美金 3,000 仟元；產品上市銷售時，Medigene 公司依進貨成本收取一定比例之銷售權利金。嗣於民國 102 年 5 月間，杏國新藥股份有限公司與 Medigene 公司重新修定部分授權內容，由杏國新藥股份有限公司取得全球銷售 EndoTAG-1 之權利，並主導後續全球臨床試驗之進度及負責相關費用；應行支付 Medigene 公司之費用，除原產品上市銷售時，依進貨成本支付一定比例之銷售權利金外，依新藥獲准上市前各階段分期支付之金額修訂為美金 500 仟元至美金 9,750 仟元；新藥獲准上市後，依新藥上市國家別支付之授權金額最高為美金 9,000 仟元。
4. 截至民國 103 年 6 月 30 日止，合併公司因興建廠房及購置設備等簽訂之合約價款總計約為 275,707 仟元，尚未支付之款項約為 87,087 仟元。
5. 合併公司因取得經濟部科技研究發展專案業界開發產業技術計畫之補助而開立之履約保證票據為 66,920 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

子公司杏國新藥股份有限公司於民國103年5月23日經董事會決議通過認購 MediGene公司現金增資普通股，於不超過持股比例範圍內授權董事長決定認購股數，嗣於民國103年7月11日依據MediGene公司認股辦法以每股5歐元認購166,484股，總投資金額為832仟歐元。

十二、其他：無。

十三、附註揭露事項

有關被投資公司應揭露資訊，部分係依被投資公司未經會計師核閱之財務報告編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

（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：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註 2)	本期最高背書保證 餘額	期 末 背書保證餘額	實 際 動 支 金 額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近 期財務報表 淨值之比率	背書保證最高 限額(註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公 司 名 稱	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	\$ 907,216	\$ 164,258 (USD 5,500 仟元)	\$ —	\$ —	\$ —	5.43%	\$ 1,209,621	Y	—	Y

註 1：(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。

註 2：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告附註（續）

3. 期末持有有價證券情形：

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	公允價值	
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	51,500	126,247	—	126,247	—
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	—	—	—	—
杏國新藥股份有限公司	復華貨幣市場基金	無	備供出售金融資產-流動	252,743.00	3,475	—	3,583	—
杏國新藥股份有限公司	復華有利貨幣市場基金	無	備供出售金融資產-流動	152,110.90	2,000	—	2,011	—
杏國新藥股份有限公司	摩根富林明安家理財基金	無	備供出售金融資產-流動	89,640.30	1,000	—	991	—
杏國新藥股份有限公司	MACUCLEAR, INC. (特別股)	無	以成本衡量之金融資產-非流動	83,334	114	0.83%	114	—
杏國新藥股份有限公司	MediGene(普通股)	無	備供出售金融資產-非流動	601,450	120,428	5.52%	120,428	—

註1：投資子公司相關資訊，請參閱(二)轉投資事業相關資訊及(三)大陸投資資訊。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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. 從事衍生工具交易：無。

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司合併財務報告附註（續）

10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

民國103年1月1日至6月30日

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	\$ 14,795	—	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	進貨	13,276	—	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	5,625	—	—
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	13,558	—	1%
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏國新藥股份有限公司	1及2	預收款項	1,045	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏輝天力(杭州)藥業有限公司	1及2	進貨	1,203	—	—
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	37,538	—	3%
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	26,075	—	—

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。

註4：僅揭露金額達1,000仟元以上者。

註5：相對之關係人交易，不另行揭露。

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）

（二）轉投資事業相關資訊：

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%	\$ (10,740)	\$ 6,372	\$ 8,697	子公司
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%	735,094	130,731	103,916	子公司
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%	(17)	(34)	(34)	子公司
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	109,990	10,300,000	100.00%	103,127	1,965	1,569	子公司
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	319,019	319,019	25,830,669	50.16%	242,381	(101,009)	(50,663)	子公司

註1：大陸被投資公司相關資訊，請參閱（三）大陸投資資訊。

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）

（三）大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
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	\$ 132,744	76.06%	\$ 100,965	\$ 732,474	—
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	—	—	—	—	(3,194)	69.21%	9,157 (註 1)	52,538	—
杭州維存保健食品有限公司	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	—	—	—	—	(74)	76.06%	(56) (註 1)	4,308	—

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	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
USD\$ 17,175 仟元	USD\$ 22,510 仟元	註 2

註 1：該投資損益係依該投資公司自結財務報表計算而得。

註 2：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及其子公司合併財務報表附註（續）

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：本公司於民國103年1月1日至6月30日與大陸被投資公司直接發生之重大交易事項請參閱附註十三(一)10。

十四、部門資訊

(一) 營運部門

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。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。

(二) 部門收入與營運結果

合併公司提供與主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	來自外部客戶之收入			
	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
療效用藥	\$ 486,836	\$ 320,916	\$ 860,215	\$ 579,769
功能性食品	248,742	281,623	524,795	482,856
其他	26,224	21,082	56,369	46,476
合計	<u>\$ 761,802</u>	<u>\$ 623,621</u>	<u>\$ 1,441,379</u>	<u>\$ 1,109,101</u>

	應報導營運部門損益			
	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
療效用藥	\$ 208,952	\$ 105,117	\$ 345,573	\$ 163,620
功能性食品	40,264	41,766	86,880	63,809
其他	1,869	2,801	10,503	5,193
合計	<u>\$ 251,085</u>	<u>\$ 149,684</u>	<u>\$ 442,956</u>	<u>\$ 232,622</u>

(三) 部門損益之調節資訊

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
應報導營運部門損益	\$ 251,085	\$ 149,684	\$ 442,956	\$ 232,622
未分類之相關損益	(148,413)	(100,829)	(276,722)	(197,890)
營業外收入及支出合計	<u>1,021</u>	<u>18,992</u>	<u>17,190</u>	<u>202,147</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 103,693</u>	<u>\$ 67,847</u>	<u>\$ 183,424</u>	<u>\$ 236,879</u>