

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104年及103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	6~8
(四)重大會計政策之彙總說明	9~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六)重要會計科目之說明	16~38
(七)關係人交易	38
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39~40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其他	40
(十三)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	40
2、轉投資事業相關資訊	40
3、大陸投資資訊	40~41
(十四)部門資訊	41



鼎信聯合會計師事務所

DINKUM & CO., CPAs

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及其子公司

會計師核閱報告

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104年及103年6月30日之合併資產負債表，暨民國104年及103年4月1日至6月30日與民國104年及103年1月1日至6月30日之合併綜合損益表、民國104年及103年1月1日至6月30日之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104年及103年6月30日合併沖銷後之資產總額分別為新台幣251,588仟元及145,310仟元，分別佔合併資產總額之4.00%及2.51%，合併沖銷後之負債總額分別為新台幣17,467仟元及24,148仟元，分別佔合併負債總額之0.74%及1.05%；民國104年及103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389仟元、430仟元、1,241仟元及989仟元，分別佔合併營業收入淨額之0.07%、0.06%、0.12%及0.07%，合併沖銷後之綜合(損)益分別為新台幣(1,291)仟元、6,999仟元、(3,377)仟元及(3,268)仟元，分別佔合併綜合損益之0.94%、21.66%、63.53%及(2.48)%。

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： 龍 清

會計師： 林金鳳

地址：台北市中山區長春路176號4樓

電話：(02)2515-0130

核准文號：(87)台財證(六)第23655號

核准文號：金管證六字第0940131912

中華民國 104 年 8 月 11 日



杏輝藥品工業股份有限公司合併資產負債表

合併資產負債表

民國104年及103年4月1日至6月30日暨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

代碼	項 目	104年4月1日至6月30日			103年4月1日至6月30日			104年1月1日至6月30日			103年1月1日至6月30日		
		金 額	%	金 額	金 額	%	金 額	金 額	%	金 額	金 額	%	
4000	營業收入(註六)	\$ 554,403	100	\$ 761,802	100	\$ 1,035,338	100	\$ 1,441,379	100	\$ 1,441,379	100	100	
5000	營業成本(註六)	(356,091)	(64)	(430,863)	(57)	(683,438)	(66)	(841,589)	(58)	(841,589)	(58)	(58)	
5900	營業毛利	198,312	36	330,939	43	351,900	34	599,790	42	599,790	42	42	
6100	營業費用(註六及七)												
6200	推銷費用	(75,615)	(14)	(79,854)	(10)	(146,526)	(14)	(156,834)	(11)	(156,834)	(11)	(11)	
6300	管理費用	(72,471)	(13)	(66,815)	(9)	(138,176)	(13)	(128,461)	(9)	(128,461)	(9)	(9)	
6400	研究發展費用	(79,252)	(14)	(81,598)	(11)	(162,528)	(16)	(148,261)	(10)	(148,261)	(10)	(10)	
6500	營業費用合計	(227,338)	(41)	(228,267)	(30)	(447,230)	(43)	(433,556)	(30)	(433,556)	(30)	(30)	
6900	營業(損失)利益	(29,026)	(5)	102,672	13	(95,330)	(9)	166,234	12	166,234	12	12	
7010	營業外收入及支出												
7020	其他收入(註六)	7,142	1	10,010	1	21,229	2	27,460	2	27,460	2	2	
7030	其他利益及損失(註六)	(1,792)	(0)	(4,078)	(0)	(2,418)	(0)	(454)	(0)	(454)	(0)	(0)	
7050	財務成本(註六)	(5,193)	(1)	(4,911)	(1)	(10,310)	(1)	(9,816)	(1)	(9,816)	(1)	(1)	
7090	營業外收入及支出合計	157	(0)	1,021	(0)	8,501	1	17,190	1	17,190	1	1	
7900	稅前淨(損)利	(28,869)	(5)	103,693	13	(86,829)	(8)	183,424	13	183,424	13	13	
7950	所得稅費用(註四及六)	(1,339)	(0)	(42,540)	(5)	(4,420)	(1)	(68,465)	(5)	(68,465)	(5)	(5)	
8200	本期淨(損)利	(30,208)	(5)	61,153	8	(91,249)	(9)	114,959	8	114,959	8	8	
8360	其他綜合損益												
8360	後續可能重分類至損益之項目												
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(14,227)	(2)	(15,547)	(2)	(34,794)	(3)	(21,007)	(1)	(21,007)	(1)	(1)	
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(94,428)	(17)	(15,249)	(2)	(116,065)	11	(34,894)	2	(34,894)	2	2	
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	1,801	(0)	1,957	(0)	4,662	(0)	2,692	(0)	2,692	(0)	(0)	
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(106,854)	(19)	(28,839)	(4)	(85,933)	8	(16,579)	1	(16,579)	1	1	
8500	本期綜合損益總額	(137,062)	(24)	(32,314)	(4)	(5,316)	(1)	(131,538)	9	(131,538)	9	9	
8600	淨(損)利歸屬於												
8610	母公司業主	(9,704)	(2)	(70,073)	9	(36,045)	(4)	(130,985)	9	(130,985)	9	9	
8620	非控制權益(註六)	(20,504)	(3)	(8,920)	(1)	(55,204)	(5)	(16,026)	(1)	(16,026)	(1)	(1)	
8700	綜合損益總額歸屬於												
8710	母公司業主	(60,285)	(11)	(52,874)	7	(7,440)	(1)	(135,348)	9	(135,348)	9	9	
8720	非控制權益(註六)	(76,777)	(13)	(20,560)	(3)	(2,124)	(0)	(3,810)	(0)	(3,810)	(0)	(0)	
9750	每股(虧損)盈餘(註六)	(137,062)	(24)	(32,314)	(4)	(5,316)	(1)	(131,538)	9	(131,538)	9	9	
	基本每股(虧損)盈餘	稅後		稅後		稅後		稅後		稅後			
		(0.06)		0.43		(0.22)		0.81		0.81			

(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子公司
合併資產負債表

民國104年1月1日至103年12月31日止(月、日)

(僅經核閱，未依證券法規定查核)

單位：新台幣仟元

項 目	股本			保留盈餘			其他權益項目					非 控 制 權 益	權 益 總 額													
	普 通 股	股 本	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	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															
								3110	3150	3200				3310	3320	3350	3410	3425	31XX							
民國103年1月1日餘額	AI	\$	1,493,252	\$	-	\$	961,528	\$	129,442	\$	80,951	\$	340,811	\$	5,868	(\$	3,688	)	\$	3,008,164	\$	485,876	\$	3,494,040		
102年度盈餘指撥及分配																										
提列法定盈餘公積	BI	-	-	-	-	-	-	-	30,069	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	119,460	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
普通股股票股利	B9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	119,460	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積迴轉	BI7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43,000	-	43,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
民國103年1月1日至6月30日淨利	DI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	130,985	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
民國103年1月1日至6月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
民國103年6月30日餘額	ZI	\$	1,493,252	\$	119,460	\$	961,528	\$	159,511	\$	37,951	\$	245,807	(\$	13,138	)	\$	17,501	\$	4,363	\$	12,216	\$	16,579	\$	3,506,118
民國104年1月1日餘額	AI	\$	1,612,712	\$	-	\$	1,199,760	\$	159,511	\$	37,951	\$	273,903	\$	27,628	(\$	7,235	)	\$	3,304,230	\$	774,313	\$	4,078,543		
103年度盈餘指撥及分配																										
提列法定盈餘公積	BI	-	-	-	-	-	-	-	16,340	-	-	-	16,340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	B5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	129,017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
民國104年1月1日至6月30日淨損	DI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36,045	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
民國104年1月1日至6月30日其他綜合損益	D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
民國104年6月30日餘額	ZI	\$	1,612,712	\$	-	\$	1,199,760	\$	175,851	\$	37,951	\$	92,501	\$	4,868	(\$	51,365	)	\$	28,605	\$	57,328	\$	85,933	\$	3,944,210

(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104年及103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	項 目	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 86,829)	\$ 183,424
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	91,269	82,113
A20200	攤銷費用	20,359	8,206
A20300	呆帳費用提列數(含備抵折讓與退回)	13,970	6,365
A20900	利息費用	10,310	9,816
A21200	利息收入	(7,108)	(5,705)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(65)	(103)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	591	196
A23500	金融資產減損損失	3,419	978
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(34)	(34)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據減少	387	2,407
A31150	應收帳款減少	52,281	7,447
A31180	其他應收款減少	10,964	19,737
A31200	存貨減少	95,536	655
A31230	預付款項(增加)減少	(10,658)	33,927
A31240	其他流動資產減少(增加)	2,040	(1,008)
A32130	應付票據減少	(35,764)	(56,938)
A32150	應付帳款減少	(13,755)	(16,372)
A32180	其他應付款減少	(31,602)	(42,845)
A32210	預收款項增加(減少)	7,765	(7,071)
A32230	其他流動負債增加(減少)	519	(308)
A32240	淨確定福利負債減少	(2,781)	(959)
A32290	其他營業負債增加	2,168	-
A33000	營運產生之現金流入	122,982	223,928
A33100	收取之利息	5,543	3,324
A33300	支付之利息	(10,289)	(9,931)
A33500	支付之所得稅	(43,964)	(68,651)
AAAA	營業活動之淨現金流入	74,272	148,670

(接 下 頁)

(承 前 頁)

代 碼	項 目	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
BBBB	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(12,524)	(48,110)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(3,419)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(94,866)	(124,888)
B02800	處分不動產、廠房及設備	332	255
B03800	存出保證金(增加)減少	(60)	2,919
B04500	取得無形資產	(118,948)	(11,042)
B06700	其他非流動資產增加	(8,333)	(2,928)
B07100	預付設備款增加	(3,721)	(1,400)
BBBB	投資活動之現金淨流出	(241,539)	(185,194)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	30,000	-
C00200	短期借款減少	-	(274,838)
C01600	舉借長期借款	60,000	400,000
C01700	償還長期借款	(23,108)	(25,503)
C04400	其他非流動負債增加	-	1,462
CCCC	籌資活動之淨現金流入	66,892	101,121
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(19,777)	(7,667)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(120,152)	56,930
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,263,099	887,970
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,142,947	\$ 944,900

(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104年及103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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 104 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：

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列各項外，適用修正後之 2013 年版國際財務報導準則及相關證券發行人財務報告編製準則規定不致對合併公司合併報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正準則之規定，其他綜合損益項目需按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計劃精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計包含國外營運機構財務報表之兌換差額、備供出售金

融資產公允價值變動及採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額及相關之稅額。

適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後及其他綜合損益及本期綜合損益總額。

2. 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於年度合併財務報告增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 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，已依規定增加公允價值衡量相關揭露，相關揭露請參閱附註六(二十九)。

4. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該修訂準則主要以淨確定福利負債（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。

適用上述修正合併公司民國 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日並無追溯適用影響帳列之淨確定福利負債及未分配盈餘。

(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：無。

(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
國際會計準則第 1 號之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018 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 9 號及第 7 號之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日起推延適用
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 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
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	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
2010-2012 週期之年度改善	2014 年 7 月 1 日或交易於 2014 年 7 月 1 日及以後
2011-2013 週期之年度改善	2014 年 7 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善	2016 年 1 月 1 日（註）

註：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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

(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暨金管會認可並發佈生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二)編制基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本公司合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價公允價值決定。

(三)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。子公司指本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體，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，於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。

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		
			104.06.30	103.12.31	103.06.30
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	UNIVERSALNEXT 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	44.26%	44.26%	50.16%
杏國新藥股份有限公司	SynCore Biotechnology Europe GmbH	新藥研發及生物技術服務業	100.00%	—	—
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%

合併公司已於民國104年6月22日完成德國子公司SynCore Biptechnology Europe GmbH之設立登記，並自該取得控制力之日納入合併財務報告編製主體，合併公司列入民國104年及103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104年及103年6月30日合併沖銷後之資產總額分別為251,588仟元及145,310仟元，合併沖銷後負債總額分別為17,467仟元及24,148仟元，各占合併公司合併資產總額之4.00%及2.51%及合併負債總額之0.74%及1.05%；民國104及103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(1,291)仟元、6,999仟元、(3,377)仟元及(3,268)仟元，分別占合併公司合併綜合損益之0.94%、21.66%、63.53%及(2.48)%。

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。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		104.06.30	103.12.31	103.06.30
杏國新藥股份有限公司	台 灣	55.74%	55.74%	49.84%
SUNETIC BIOTECH INC.	模 里 西 斯	23.94%	23.94%	23.94%

分配予非控制權益之損益 (合併沖銷後金額)				
子 公 司 名 稱	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
杏國新藥股份有限公司	(\$ 22,655)	(\$ 30,846)	(\$ 51,759)	(\$ 50,346)
SUNETIC BIOTECH INC.				
(不含子公司之非控制權益)	2,250	20,657	(3,318)	32,708
其他	(99)	1,269	(127)	1,612
合 計	(\$ 20,504)	(\$ 8,920)	(\$ 55,204)	(\$ 16,026)

非 控 制 權 益			
子公司名稱	104.06.30	103.12.31	103.06.30
杏國新藥股份有限公司	\$ 512,834	\$ 499,877	\$ 240,867
SUNETIC BIOTECH INC.			
(不含子公司之非控制權益)	253,865	263,329	231,372
其他	9,738	11,107	9,827
合 計	\$ 776,437	\$ 774,313	\$ 482,066

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

(1) 資產負債表

杏國新藥股份有限公司			
項 目	104.06.30	103.12.31	103.06.30
流動資產	\$ 557,611	\$ 756,843	\$ 331,680
非流動資產	381,877	277,723	171,305
流動負債	(19,514)	(137,835)	(19,737)
權 益	\$ 919,974	\$ 896,731	\$ 483,248
權益歸屬於：			
本公司權益	\$ 407,140	\$ 396,854	\$ 242,381
非控制權益	512,834	499,877	240,867
	\$ 919,974	\$ 896,731	\$ 483,248

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)

SUNETIC BIOTECH INC. 及其子公司

項目	104. 06. 30	103. 12. 31	103. 06. 30
流動資產	\$ 555,362	\$ 620,431	\$ 558,273
非流動資產	575,883	571,029	505,626
流動負債	(43,797)	(69,448)	(80,326)
非流動負債	(16,244)	(10,781)	(7,817)
權益	\$ 1,071,204	\$ 1,111,231	\$ 975,756
權益歸屬於：			
本公司權益	\$ 808,347	\$ 838,414	\$ 736,449
非控制權益	254,429	263,892	231,799
子公司之非控制權益	8,428	8,925	7,508
	\$ 1,071,204	\$ 1,111,231	\$ 975,756

(2)綜合損益表

杏國新藥股份有限公司

項目	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 10,554	\$ 1,210	\$ 11,866	\$ 2,254
本期淨損	(\$ 40,641)	(\$ 61,887)	(\$ 92,850)	(\$ 101,009)
其他綜合損益	(94,400)	(15,249)	116,093	34,894
綜合損益總額	(\$ 135,041)	(\$ 77,136)	\$ 23,243	(\$ 66,115)
淨損歸屬於：				
本公司權益	(\$ 17,986)	(\$ 31,041)	(\$ 41,091)	(\$ 50,663)
非控制權益	(22,655)	(30,846)	(51,759)	(50,346)
	(\$ 40,641)	(\$ 61,887)	\$ 92,850	(\$ 101,009)
綜合損益總額歸屬於：				
本公司權益	(\$ 59,764)	(\$ 38,689)	\$ 10,286	(\$ 33,161)
非控制權益	(75,277)	(38,447)	12,957	(32,954)
	(\$ 135,041)	(\$ 77,136)	\$ 23,243	(\$ 66,115)

SUNETIC BIOTECH INC. 及其子公司

項目	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 78,847	\$ 210,965	\$ 111,983	\$ 342,116
繼續營業單位本期淨利(損)	\$ 9,396	\$ 81,447	(\$ 13,860)	\$ 130,731
非控制權益淨利(損)	(107)	912	(291)	1,308
本期淨利(損)	\$ 9,289	\$ 82,359	(\$ 14,151)	\$ 132,039
其他綜合損益	(15,419)	(17,296)	(25,875)	(21,196)
綜合損益總額	(\$ 6,130)	\$ 65,063	(\$ 40,026)	\$ 110,843

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)

SUNETIC BIOTECH INC. 及其子公司				
項 目	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
淨利(損)歸屬於：				
本公司權益	\$ 7,146	\$ 61,949	(\$ 10,542)	\$ 99,434
非控制權益	2,250	19,498	(3,318)	31,297
子公司之非控制權益	(107)	912	(291)	1,308
	<u>\$ 9,289</u>	<u>\$ 82,359</u>	<u>(\$ 14,151)</u>	<u>\$ 132,039</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司權益	(\$ 4,488)	\$ 48,893	(\$ 30,066)	\$ 83,436
非控制權益	(1,412)	15,390	(9,463)	26,262
子公司之非控制權益	(230)	780	(497)	1,145
	<u>(\$ 6,130)</u>	<u>\$ 65,063</u>	<u>(\$ 40,026)</u>	<u>\$ 110,843</u>

(3)現金流量表

杏國新藥股份有限公司		
項 目	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動	(\$ 84,204)	(\$ 104,991)
投資活動	(121,322)	(1,035)
籌資活動	(—)	(—)
匯率變動之影響	27	—
淨現金流出	<u>(\$ 205,499)</u>	<u>(\$ 106,026)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

SUNETIC BIOTECH INC. 及其子公司		
項 目	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動	\$ 51,763	\$ 236,336
投資活動	(65,236)	(19,066)
籌資活動	—	(9,838)
匯率變動之影響	(11,198)	(7,922)
淨現金(流出)流入	<u>(\$ 24,671)</u>	<u>\$ 199,510</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(四)其他重要會計政策

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國103年度合併財務報告相同。

1、員工福利

(1)短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

(2)退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數於發生時認列於其他綜合損益，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(3)其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

2、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。

(1)當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

(2)遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

(3)本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

3、重分類

民國103年第2季及103年12月31日之合併公司財務報告若干科目經重分類，俾配合104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103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

	104. 06. 30	103. 12. 31	103. 06. 30
現金	\$ 4,597	\$ 4,381	\$ 2,870
銀行支票存款	7,213	5,946	11,605
銀行活期存款	467,322	516,007	477,368
銀行定期存款	633,836	736,765	413,077
約當現金-短期票券	29,979	—	39,980
	<u>\$ 1,142,947</u>	<u>\$ 1,263,099</u>	<u>\$ 944,900</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104. 06. 30	103. 12. 31	103. 06. 30
銀行活期存款	0.001%~0.55%	0.01%~0.55%	0.01%~0.39%
銀行定期存款	0.001%~3.80%	0.01%~3.30%	0.01%~3.08%
約當現金-短期票券	0.57%	—	0.59%

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

	104. 06. 30	103. 12. 31	103. 06. 30
流動項目：			
基金受益憑證	\$ 6,475	\$ 6,475	\$ 6,475
備供出售金融資產評價調整	126	126	—
	<u>\$ 6,601</u>	<u>\$ 6,601</u>	<u>\$ 6,475</u>
非流動項目：			
國外上市公司股票	\$ 126,668	\$ 126,668	\$ 92,888
備供出售金融資產評價調整	99,591	(16,475)	27,540
	<u>\$ 226,259</u>	<u>\$ 110,193</u>	<u>\$ 120,428</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) 無活絡市場之債務工具投資

	104. 06. 30	103. 12. 31	103. 06. 30
流動：			
原始到期日超過三個月之			
定期存款	\$ 69,622	\$ 57,098	\$ 48,110
利率區間	5.2%~5.3%	1.3%~4.6%	3.3%

上述無活絡市場之債務工具投資均未有提供作為質押或擔保之情事。

(四) 應收票據淨額

	104. 06. 30	103. 12. 31	103. 06. 30
因營業而發生			
應收票據	\$ 84,277	\$ 84,664	\$ 76,689
減：備抵呆帳	(1,063)	(1,063)	(1,063)
應收票據淨額	\$ 83,214	\$ 83,601	\$ 75,626

(五) 應收帳款淨額

	104. 06. 30	103. 12. 31	103. 06. 30
應收帳款	\$ 357,706	\$ 410,004	\$ 413,022
減：備抵銷貨退回及折讓	(25,624)	(12,458)	(25,169)
備抵呆帳	(20,210)	(19,686)	(18,744)
應收帳款淨額	\$ 311,872	\$ 377,860	\$ 369,109

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：

	104. 06. 30		103. 12. 31	
	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 291,078	\$ —	\$ 359,925	\$ —
逾期 60 天內	31,289	11,955	25,164	7,981
逾期 61~120 天	1,682	1,103	4,053	3,991
逾期 121~180 天	508	271	384	312
逾期 181 天以上	7,525	6,881	8,020	7,402
	<u>\$ 332,082</u>	<u>\$ 20,210</u>	<u>\$ 397,546</u>	<u>\$ 19,686</u>
	103. 06. 30			
	總額	減損		
未逾期	\$ 331,693	\$ —		
逾期 60 天內	42,357	4,941		
逾期 61~120 天	5,428	5,428		
逾期 121~180 天	570	570		
逾期 181 天以上	7,805	7,805		
	<u>\$ 387,853</u>	<u>\$ 18,744</u>		

應收帳款餘額皆因營業而產生，合併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 104 年及 103 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：

	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		
	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
期初餘額	\$ 20,749	\$ —	\$ 20,749
本期提列減損損失	804	—	804
本期沖銷數	(17)	(—)	(17)
匯率影響數	(263)	(—)	(263)
期末餘額	<u>\$ 21,273</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 21,273</u>
	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		
	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
期初餘額	\$ 19,485	\$ —	\$ 19,485
本期提列減損損失	523	—	523
本期沖銷數	(52)	(—)	(52)
匯率影響數	(149)	(—)	(149)
期末餘額	<u>\$ 19,807</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 19,807</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：

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
群組一：代工客戶	\$ 46,713	\$ 94,184	\$ 91,203
群組二：公私立醫院	107,032	111,329	100,508
群組三：診所藥局及其他	137,333	154,412	139,982
	<u>\$ 291,078</u>	<u>\$ 359,925</u>	<u>\$ 331,693</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)其他應收款淨額

	104. 06. 30	103. 12. 31	103. 06. 30
流動			
應收處分無形資產款	\$ 44,757	\$ 62,742	\$ 57,661
應收未實現利息收益	1,913	159	713
其他	25,446	19,823	15,906
減：備抵呆帳	(—)	(—)	(—)
其他應收款淨額	<u>\$ 72,116</u>	<u>\$ 82,724</u>	<u>\$ 74,280</u>

(七)存 貨

104. 06. 30			
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
商 品	\$ 5,280	(\$ —)	\$ 5,280
製成品	200,512	(17,500)	183,012
在製品	196,489	(10,088)	186,401
原 料	371,051	(24,910)	346,141
物 料	52,637	(7,135)	45,502
	<u>\$ 825,969</u>	<u>(\$ 59,633)</u>	<u>\$ 766,336</u>
103. 12. 31			
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
商 品	\$ 4,177	(\$ —)	\$ 4,177
製成品	250,067	(22,109)	227,958
在製品	151,112	(7,926)	143,186
原 料	456,234	(21,241)	434,993
物 料	55,315	(3,757)	51,558
	<u>\$ 916,905</u>	<u>(\$ 55,033)</u>	<u>\$ 861,872</u>
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>

合併公司民國 104 年及 103 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：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ 341,939	\$ 422,566
存貨跌價及呆滯損失	4,630	—
存貨報廢損失	9,536	6,923
其 他	(14)	1,374
	<u>\$ 356,091</u>	<u>\$ 430,863</u>
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
已出售存貨成本	\$ 664,477	\$ 832,628
存貨跌價及呆滯損失	5,630	—
存貨報廢損失	13,217	7,660
其 他	114	1,301
	<u>\$ 683,438</u>	<u>\$ 841,589</u>

合併公司上述存貨均未有提供作質押擔保之情事。

(八) 預付款項

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
預付貨款	\$ 27,231	\$ 20,698	\$ 36,408
留抵稅額	15,549	14,438	13,731
用品盤存	8,327	8,984	7,776
其他預付款	9,657	5,986	4,478
	<u>\$ 60,764</u>	<u>\$ 50,106</u>	<u>\$ 62,393</u>

(九) 以成本衡量之金融資產

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
國外未上市(櫃)特別股			
PHYTOCEUTICA INC.	\$ 4,844	\$ 4,844	\$ 4,844
MACUCLEAR, INC.	<u>33,618</u>	<u>30,199</u>	<u>30,199</u>
	38,462	35,043	35,043
減：累計減損	(38,462)	(35,043)	(34,929)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 114</u>

- 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。
- 合併公司投資 PHYTOCEUTICA INC. 及 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，不具普通股之其他權利。
- 合併公司於民國 104 及 103 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 3,419 仟元、584 仟元、3,419 仟元及 978 仟元。

(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
<u>成 本</u>						
104. 01. 01餘額	\$ 675,070	\$ 2,343,005	\$ 1,171,166	\$ 274,997	\$ 197,187	\$ 4,661,425
增 添	13,931	2,845	16,876	10,160	46,508	90,320
處 分	—	(—)	(9,229)	(4,622)	(591)	(14,442)
重 分 類	—	9,646	81,553	314	(90,899)	614
匯率影響數	—	(13,058)	(13,431)	(1,948)	(416)	(28,853)
104. 06. 30餘額	<u>\$ 689,001</u>	<u>\$ 2,342,438</u>	<u>\$ 1,246,935</u>	<u>\$ 278,901</u>	<u>\$ 151,789</u>	<u>\$ 4,709,064</u>
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	<u>\$ 675,070</u>	<u>\$ 2,196,942</u>	<u>\$ 1,067,307</u>	<u>\$ 265,066</u>	<u>\$ 295,738</u>	<u>\$ 4,500,123</u>
<u>折舊及減損</u>						
104. 01. 01餘額	\$ —	\$ 495,538	\$ 718,408	\$ 151,975	\$ —	\$ 1,365,921
本期折舊	—	36,322	42,311	12,636	—	91,269
處 分	—	(—)	(8,939)	(4,645)	—	(13,584)
匯率影響數	—	(2,912)	(11,145)	(1,380)	—	(15,437)
104. 06. 30餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 528,948</u>	<u>\$ 740,635</u>	<u>\$ 158,586</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,428,169</u>
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	<u>\$ —</u>	<u>\$ 456,068</u>	<u>\$ 680,718</u>	<u>\$ 140,011</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,276,797</u>
<u>帳面金額</u>						
104. 06. 30	<u>\$ 689,001</u>	<u>\$ 1,813,490</u>	<u>\$ 506,300</u>	<u>\$ 120,315</u>	<u>\$ 151,789</u>	<u>\$ 3,280,895</u>
103. 12. 31	<u>\$ 675,070</u>	<u>\$ 1,847,467</u>	<u>\$ 452,758</u>	<u>\$ 123,022</u>	<u>\$ 197,187</u>	<u>\$ 3,295,504</u>
103. 06. 30	<u>\$ 675,070</u>	<u>\$ 1,740,874</u>	<u>\$ 386,589</u>	<u>\$ 125,055</u>	<u>\$ 295,738</u>	<u>\$ 3,223,326</u>

1. 截至民國 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 103 年 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。

2. 截至民國 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，本公司為整體廠區規劃，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：

年度	賣方	地號	指定過戶人	104.06.30	103.12.31	103.06.30
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	29,537	29,537
104	游像海	#182、#182-1	游淑斐	13,642	—	—
				<u>\$ 58,497</u>	<u>\$ 44,855</u>	<u>\$ 44,855</u>

(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>				
104.01.01餘額	\$ 2,776	\$ 52,989	\$ 174,242	\$ 230,007
增 添	43	2,855	—	2,898
處 分	—	(692)	—	(692)
匯率影響數	(65)	(8)	—	(73)
104.06.30餘額	<u>\$ 2,754</u>	<u>\$ 55,144</u>	<u>\$ 174,242</u>	<u>\$ 232,140</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>
<u>累計攤提及減損</u>				
104.01.01餘額	\$ 2,734	\$ 11,542	\$ 30,078	\$ 44,354
本期攤銷	6	5,142	10,383	15,531
處 分	—	(692)	—	(692)
本期減損迴轉	—	—	(34)	(34)
匯率影響數	(64)	(7)	—	(71)
104.06.30餘額	<u>\$ 2,676</u>	<u>\$ 15,985</u>	<u>\$ 40,427</u>	<u>\$ 59,088</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
處 分	—	—	(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>

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				
104.06.30	\$ 78	\$ 39,159	\$ 133,815	\$ 173,052
103.12.31	\$ 42	\$ 41,447	\$ 144,164	\$ 185,653
103.06.30	\$ 20	\$ 15,406	\$ 30,811	\$ 46,237

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 月間與北京大學共有之荻蓉總(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，應收款項分次於簽約後二年內收取。民國 104 年及 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分別為 0 仟元、788 仟元、286 仟元及 1,827 仟元。期末應收款項尚未收回金額帳列情形請參閱附註六(六)。

(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，依合約按 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
104.01.01 餘額	\$ 34,136	104.01.01 餘額	\$ 5,624
增添/處分	—	本期攤銷	364
匯率影響數	(798)	匯率影響數	(135)
104.06.30 餘額	\$ 33,338	104.06.30 餘額	\$ 5,853
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
帳面金額		帳面金額	
104.06.30	\$ 27,485	103.12.31	\$ 28,512
103.06.30	\$ 26,730		

截至民國 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 103 年 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

	104. 06. 30	103. 12. 31	103. 06. 30
擔保銀行借款	\$ 2, 000	\$ 2, 000	\$ —
無擔保銀行借款	360, 000	330, 000	140, 000
	<u>\$ 362, 000</u>	<u>\$ 332, 000</u>	<u>\$ 140, 000</u>
融資額度	<u>\$ 1, 160, 206</u>	<u>\$ 1, 143, 779</u>	<u>\$ 1, 101, 539</u>
利率區間	<u>1. 12%-1. 65%</u>	<u>1. 15%-1. 85%</u>	<u>1. 13%-1. 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。

(十四)長期借款

	104. 06. 30	103. 12. 31	103. 06. 30
擔保銀行借款	\$ 852, 342	\$ 735, 450	\$ 841, 081
無擔保銀行借款	270, 000	350, 000	390, 000
	<u>1, 122, 342</u>	<u>1, 085, 450</u>	<u>1, 231, 081</u>
減：一年內到期部份 (	45, 746)	46, 072)	48, 729)
	<u>\$ 1, 076, 596</u>	<u>\$ 1, 039, 378</u>	<u>\$ 1, 182, 352</u>
融資額度	<u>\$ 1, 735, 109</u>	<u>\$ 1, 452, 903</u>	<u>\$ 1, 503, 081</u>
到期年度	<u>104-117</u>	<u>104-117</u>	<u>103-117</u>
利率區間	<u>1. 20%-2. 20%</u>	<u>1. 22%-2. 20%</u>	<u>1. 165%-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

本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104年1月29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104及103年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日依上述辦法認列之退休金費用分別為1,530仟元、1,549仟元、3,060仟元及3,099仟元，相關退休金費用分別列入下列項目：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 698	\$ 703	\$ 1,395	\$ 1,406
推銷費用	390	388	780	777
管理費用	306	307	612	614
研發費用	136	151	273	302
	<u>\$ 1,530</u>	<u>\$ 1,549</u>	<u>\$ 3,060</u>	<u>\$ 3,099</u>

合併公司預計於民國104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3,613仟元。

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104年及103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4,411仟元、4,365仟元、8,879仟元及8,171仟元。

(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104年及103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2,168仟元、1,835仟元、4,422仟元及3,636仟元。

3. 合併公司之其他員工福利負債明細如下：

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
應付員工紅利	\$ 4,706	\$ 4,754	\$ 12,432
帶薪假負債	1,638	3,233	1,659
	<u>\$ 6,344</u>	<u>\$ 7,987</u>	<u>\$ 14,091</u>

(十六)股本

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
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)	161,271	161,271	149,325
已發行股本	\$ 1,612,712	\$ 1,612,712	\$ 1,493,252
待分配股票股利	—	—	119,460
	<u>\$ 1,612,712</u>	<u>\$ 1,612,712</u>	<u>\$ 1,612,712</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

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
發行溢價	\$ 523,083	\$ 523,083	\$ 523,083
轉換公司債轉換溢價	190,611	190,611	190,611
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	104,637
僅得用以彌補虧損			
認列對子公司所有權益變動數	381,429	381,429	143,197
	<u>\$ 1,199,760</u>	<u>\$ 1,199,760</u>	<u>\$ 961,528</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，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。此外，認列對子公司所有權益變動數得用以彌補虧損。

(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。

惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司尚未於本次財務報告前依據修正後公司法規定修訂章程，故暫依舊章程規定辦理

2. 本公司民國103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%，估列金額為5,894仟元，民國104年1月1日至6月30日為虧損，未予估列員工紅利及董監酬勞。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的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103年及102年度盈餘分派議案，分別經民國104年6月18日及103年6月12日股東常會通過，員工紅利分別發放4,706仟元及8,660仟元；董監酬勞分別發放2,647仟元及4,719仟元分別與民國103年度財務報表估計數相同及與民國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，有關盈餘分配案及每股股利如下：

	103年度		102年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 16,340	\$ —	\$ 30,069	\$ —
迴轉特別盈餘公積	—	—	(43,000)	—
現金股利	129,017	0.8	119,460	0.8
股票股利	—	—	119,460	0.8

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)其他權益項目

其他權益項目變動數如下：

	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	合 計
<u>104.06.30</u>			
民國104年1月1日餘額	\$ 27,628	(\$ 7,235)	\$ 20,393
換算國外營運機構財務報表所 產生之兌換差額	(27,422)	—	(27,422)
相關所得稅	4,662	—	4,662
採用權益法認列關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	—	51,365	51,365
民國104年6月30日餘額	<u>\$ 4,868</u>	<u>\$ 44,130</u>	<u>\$ 48,998</u>
<u>103.06.30</u>			
民國103年1月1日餘額	\$ 5,868	(\$ 3,688)	\$ 2,180
換算國外營運機構財務報表所 產生之兌換差額	(15,830)	—	(15,830)
相關所得稅	2,692	—	2,692
採用權益法認列關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	—	17,501	17,501
民國103年6月30日餘額	<u>(\$ 7,270)</u>	<u>\$ 13,813</u>	<u>\$ 6,543</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列於其他綜合損益，並累計於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係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失認列於其他綜合損益。當備供出售金融資產後續處分或減損時，則就其所累計於其他綜合損益之利益或損益予以重分類至損益。

(二十)非控制權益

	<u>104.06.30</u>	<u>103.06.30</u>
期初餘額	\$ 774,313	\$ 485,876
歸屬予非控制權益之份額		
本年度淨損	(55,204)	(16,026)
換算國外營運機構財務報表所產 生之兌換差額	(7,372)	(5,177)
備供出售金融資產公允價值變動	<u>64,700</u>	<u>17,393</u>
期末餘額	<u>\$ 776,437</u>	<u>\$ 482,066</u>

(二十一)營業收入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 622,648	\$ 844,046	\$ 1,167,798	\$ 1,602,630
權利金收入	9,223	—	9,223	—
減：銷貨退回及折讓	(77,468)	(82,244)	(141,683)	(161,251)
	<u>\$ 554,403</u>	<u>\$ 761,802</u>	<u>\$ 1,035,338</u>	<u>\$ 1,441,379</u>

(二十二)費用性質之額外資訊

	104年4月1日至6月30日			103年4月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 61,497	\$ 86,441	\$ 147,938	\$ 63,669	\$ 79,115	\$ 142,784
勞健保費用	4,148	6,575	10,723	4,045	5,834	9,879
退休金費用	3,480	4,629	8,109	3,474	4,275	7,749
其他用人費用	3,206	5,520	8,726	3,124	5,717	8,841
合計	<u>\$ 72,331</u>	<u>\$ 103,165</u>	<u>\$ 175,496</u>	<u>\$ 74,312</u>	<u>\$ 94,941</u>	<u>\$ 169,253</u>
折舊費用	<u>\$ 32,424</u>	<u>\$ 14,133</u>	<u>\$ 46,557</u>	<u>\$ 30,969</u>	<u>\$ 10,825</u>	<u>\$ 41,794</u>
攤銷費用	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 9,840</u>	<u>\$ 10,298</u>	<u>\$ 799</u>	<u>\$ 3,451</u>	<u>\$ 4,250</u>
	104年1月1日至6月30日			103年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 121,667	\$ 169,762	\$ 291,429	\$ 122,385	\$ 157,679	\$ 280,064
勞健保費用	8,246	13,312	21,558	7,846	11,968	19,814
退休金費用	7,052	9,309	16,361	6,910	7,996	14,906
其他用人費用	6,514	10,802	17,316	6,147	11,395	17,542
合計	<u>\$ 143,479</u>	<u>\$ 203,185</u>	<u>\$ 346,664</u>	<u>\$ 143,288</u>	<u>\$ 189,038</u>	<u>\$ 332,326</u>
折舊費用	<u>\$ 62,908</u>	<u>\$ 28,361</u>	<u>\$ 91,269</u>	<u>\$ 60,024</u>	<u>\$ 22,089</u>	<u>\$ 82,113</u>
攤銷費用	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 19,528</u>	<u>\$ 20,359</u>	<u>\$ 1,452</u>	<u>\$ 6,754</u>	<u>\$ 8,206</u>

(二十三)其他收入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
利息收入—銀行存款	\$ 3,844	\$ 2,407	\$ 6,821	\$ 3,878
利息收入—其他	(3)	788	286	1,827
租金收入	355	346	711	717
什項收入	2,946	6,469	13,411	21,038
	<u>\$ 7,142</u>	<u>\$ 10,010</u>	<u>\$ 21,229</u>	<u>\$ 27,460</u>

(二十四)其他利益及損失

	104 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
外幣兌換(損)益	\$ 1,971	(\$ 3,557)	\$ 1,011	\$ 464
處分固定資產(損)益	(291)	24	65	103
資產減損迴轉利益	17	17	34	34
資產減損損失	(3,419)	(584)	(3,419)	(978)
其他	(70)	22	(109)	(77)
	<u>(\$ 1,792)</u>	<u>(\$ 4,078)</u>	<u>(\$ 2,418)</u>	<u>(\$ 454)</u>

(二十五)財務成本

	104 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
銀行借款之利息	\$ 5,193	\$ 4,911	\$ 10,310	\$ 9,816

(二十六)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：

	104 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 1,095	\$ 10,790
以前年度之調整	1,686	6,229
遞延所得稅		
暫時性差異之產生及迴轉 之遞延所得稅	(1,442)	25,521
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,339</u>	<u>\$ 42,540</u>
	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 6,704	\$ 50,250
以前年度之調整	1,686	3,387
遞延所得稅		
暫時性差異之產生及迴轉 之遞延所得稅	(3,970)	14,828
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 4,420</u>	<u>\$ 68,465</u>

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。

2. 認列於其他綜合損益之所得稅金額

	104 年 4 月 1 日 至6月30日	103 年 4 月 1 日 至6月30日
國外營運機構財務報表之兌換差額	\$ 1,801	\$ 1,957
	104 年 1 月 1 日 至6月30日	103 年 1 月 1 日 至6月30日
國外營運機構財務報表之兌換差額	\$ 4,662	\$ 2,692

3. 本期會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

	104 年 4 月 1 日 至6月30日	103 年 4 月 1 日 至6月30日
稅前淨利(損)按法定稅率計算之稅額(\$	8,473)	\$ 26,271
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	2,800	5,134
未分配盈餘加徵	533 (	1,320)
其他所得稅負調整	6,235 (	19,295)
遞延所得稅淨變動數	(1,442)	25,521
以前年度之當期所得稅於本期之		
調整	1,686	6,229
認列於損益之所得稅費用	\$ 1,339	\$ 42,540
	104 年 1 月 1 日 至6月30日	103 年 1 月 1 日 至6月30日
稅前淨利(損)按法定稅率計算之稅額(\$	21,065)	\$ 48,429
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	12,699	8,416
未分配盈餘加徵	533	6,150
其他所得稅負調整	14,537 (	12,745)
遞延所得稅淨變動數	(3,970)	14,828
以前年度之當期所得稅於本期之		
調整	1,686	3,387
認列於損益之所得稅費用	\$ 4,420	\$ 68,465

4. 兩稅合一相關資訊：

	104.06.30	103.12.31	103.06.30
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	90,074	271,476	243,380
	<u>\$ 92,501</u>	<u>\$ 273,903</u>	<u>\$ 245,807</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 31,075</u>	<u>\$ 11,938</u>	<u>\$ 44,108</u>

	103年度(預計)	102年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>11.45%</u>	<u>10.62%</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；本公司民國103年度預計之稅額扣抵比率依新修正之所得稅法自民國104年度1月1日起盈餘分配屬中華民國境內居住之個人股東其扣抵稅額比率予以減半。

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103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。

5. 營利事業所得稅結算申報核定情形

截至民國104年6月30日止，本公司及國內子公司所得稅申報案件經稅捐稽徵機關核定至民國102年度。

(二十七)每股盈餘(虧損)

104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)	每股虧損(元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東			
繼續營業單位之本期淨損	<u>(\$ 9,704)</u>	<u>161,271</u>	<u>(\$ 0.06)</u>
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	<u>\$ 70,073</u>	<u>161,271</u>	<u>\$ 0.43</u>
104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)	每股虧損(元)
基本每股虧損			
歸屬於母公司普通股股東			
繼續營業單位之本期淨損	<u>(\$ 36,045)</u>	<u>161,271</u>	<u>(\$ 0.22)</u>

	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	161,271	\$ 0.81

本公司於民國103年6月12日股東會決議無償配股並以民國103年9月3日為權利分派基準日，上述民國103年第2季基本每股盈餘無償配股之影響業已追溯調整。

(二十八) 非現金交易

合併公司於民國104年及103年1月1日至6月30日進行投資活動其有關非現金交易情形如下：

	104年1月1日 至6月30	103年1月1日 至6月30
購置固定資產	\$ 90,320	\$ 125,006
加: 期初應付款項	8,742	5,291
減: 期末應付款項	(4,196)	(5,409)
本期支付現金	\$ 94,866	\$ 124,888

	104年1月1日 至6月30	103年1月1日 至6月30
購置無形資產	\$ 2,898	\$ 11,042
加: 期初應付款項	116,050	—
減: 期末應付款項	(—)	(—)
本期支付現金	\$ 118,948	\$ 11,042

(二十九) 金融工具之公允價值

1. 非公允價值衡量之金融工具

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。

2. 按公允價值衡量之金融工具

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：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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。

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)。

104. 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	\$ 6,601	\$ —	\$ —	\$ 6,601
國外上市公司股票	226,259	—	—	226,259
	<u>\$ 232,860</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 232,860</u>

103. 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	\$ 6,601	\$ —	\$ —	\$ 6,601
國外上市公司股票	110,193	—	—	110,193
	<u>\$ 116,794</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 116,794</u>

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
	<u>\$ 126,903</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 126,903</u>

合併公司民國104年及103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. 金融工具之種類

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 1,689,198	\$ 1,873,749	\$ 1,521,016
備供出售金融資產(註2)	232,860	116,794	127,017
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	\$ 1,984,138	\$ 1,989,925	\$ 1,908,739

註1： 包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2： 包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3： 包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三十)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104年6月30日暨103年12月31日及6月30日止，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24.69%、37.29%及40.62%，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104年6月30日暨與103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1,410,973仟元、1,179,232仟元及1,233,539仟元。

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：

104.06.30					
	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	\$ 854,342	\$ 13,659	\$ 34,087	\$ 535,101	\$ 271,495
應付票據及帳款	173,617	131,144	42,473	—	—
無擔保銀行借款	630,000	360,000	—	270,000	—
其他應付款-其他	197,162	127,500	69,662	—	—
	<u>\$ 1,855,121</u>	<u>\$ 632,303</u>	<u>\$ 146,222</u>	<u>\$ 805,101</u>	<u>\$ 271,495</u>
103.12.31					
	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	\$ 737,450	\$ 11,439	\$ 36,633	\$ 395,081	\$ 294,297
應付票據及帳款	223,136	180,419	42,717	—	—
無擔保銀行借款	680,000	330,000	—	350,000	—
其他應付款-其他	349,339	225,545	123,794	—	—
	<u>\$ 1,989,925</u>	<u>\$ 747,403</u>	<u>\$ 203,144</u>	<u>\$ 745,081</u>	<u>\$ 294,297</u>
103.06.30					
	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>

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、加幣、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：

	104.06.30			103.12.31		
	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	\$ 2,221	30.8600	\$ 68,540	\$ 3,831	31.6500	\$ 121,251
人民幣	79,089	4.9730	393,310	88,331	5.0920	449,781
加幣	1,012	24.8900	25,189	991	27.2700	27,025
歐元	747	34.4600	25,742	505	38.4700	19,427
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 57	30.8600	\$ 1,759	\$ 3,712	31.6500	\$ 117,484
人民幣	7,550	4.9730	37,546	8,168	5.0920	41,591
歐元	426	34.4600	14,680	129	38.4700	4,963
	103.06.30					
	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			
人民幣	99,825	4.8110	480,258			
加幣	362	27.9700	10,125			
歐元	966	40.7800	39,393			
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 1,077	29.8650	\$ 32,165			
人民幣	10,800	4.8110	51,959			
歐元	369	40.7800	15,048			

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104年及103年6月30日新台幣相對於美金、人民幣、加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104年及103年1月1日至6月30日之稅前淨利將分別增加或減少4,588仟元及5,544仟元。

由於合併公司功能性貨幣非單一幣別，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國104年及103年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為1,971仟元、(3,557)仟元、1,011仟元及464仟元。

(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104年及103年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之淨利將分別減少或增加3,907仟元、3,570仟元、7,422仟元及6,855仟元。

(三十一)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。合併公司與其他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104年及103年4月1日至6月30日及1月1日至6月

30日，合併公司支付之權利金分別為223仟元、248仟元、467仟元及501仟元，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：

	104年4月1日至 6月30日	103年4月1日至 6月30日	104年1月1日至 6月30日	103年1月1日至 6月30日
薪資及其他短期 員工福利	\$ 8,283	\$ 5,037	\$ 13,317	\$ 9,214

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	104.06.30	103.12.31	103.06.30
不動產、廠房及設備	\$ 1,770,853	\$ 1,797,959	\$ 1,785,273
長期預付租金	22,250	23,088	22,101
	<u>\$ 1,793,103</u>	<u>\$ 1,821,047</u>	<u>\$ 1,807,374</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國104年6月30日止，已於其他附註揭露事項外，合併公司之重大承諾及或有事項如下：

- 合併公司截至民國104年06月30日止因興建廠房及購置設備等簽訂之合約價款總計約為167,726仟元，尚未支付之款項約為18,480仟元。
- 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69,982仟元。
- 合併公司於民國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，尚須依產品銷售金額支付一定比例之銷售權利金。
- 合併公司於民國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。
- 合併公司於民國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，合併公司與 MediGene 公司重新修定部分授權內容，由合併公司取得全球銷售 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。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

合併公司於民國104年8月3日為擴建提取廠以自地委建方式簽訂土建及機電等發包工程合約合計為人民幣60,340仟元計新台幣300,071仟元。

十二、其他：無。

十三、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：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：
附表一。
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。
10. 其他：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：附表二。

(二)轉投資事業相關資訊：附表三。

(三)大陸投資資訊：

1. 對大陸被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者其大陸投資資訊：附表四。

2. 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：請參閱附表二。

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			
	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
療效用藥	\$ 366,113	\$ 486,836	\$ 679,786	\$ 860,215
功能性食品	165,638	248,742	304,598	524,795
其他	22,652	26,224	50,954	56,369
合計	<u>\$ 554,403</u>	<u>\$ 761,802</u>	<u>\$ 1,035,338</u>	<u>\$ 1,441,379</u>

	應報導營運部門損益			
	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
療效用藥	\$ 79,382	\$ 208,952	\$ 135,773	\$ 345,573
功能性食品	31,834	40,264	50,833	86,880
其他	11,481	1,869	18,768	10,503
合計	<u>\$ 122,697</u>	<u>\$ 251,085</u>	<u>\$ 205,374</u>	<u>\$ 442,956</u>

(三)部門損益之調節資訊

	104年4月1日至6月30日	103年4月1日至6月30日	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
應報導營運部門損益	\$ 122,697	\$ 251,085	\$ 205,374	\$ 442,956
未分類之相關損益	(151,723)	(148,413)	(300,704)	(276,722)
營業外收入及支出合計	<u>157</u>	<u>1,021</u>	<u>8,501</u>	<u>17,190</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>(\$ 28,869)</u>	<u>\$ 103,693</u>	<u>(\$ 86,829)</u>	<u>\$ 183,424</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)

附表一：期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：

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	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	3,592	—	3,602	—
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	2,017	—	2,022	—
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	992	—	992	—
杏國新藥股份有限公司	MacuCLEAR, INC. (特別股)	無	以成本法衡量之金融資產-非流動	90,458	—	0.90%	—	—
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	767,934	226,259	5.52%	226,259	—

註：1. 備供出售金融資產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衡量。

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)

附表二：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104年度第2季

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	\$ 7,781	—	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	17,731	—	2%
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	5,447	—	—
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	5,898	—	1%
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	3,480	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	SUNETIC BIOTECH INC.	1 及 2	其他應收款	2,402	—	—
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	預付貨款	68,778	—	1%

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，編號之填寫方法如下：

(1)母公司填 0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

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)

附表三：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%	\$ (31,634)	\$ (331)	\$ 921	子公司
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	126,247	126,247	51,500	100.00%	126,247	(331)	—	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%	806,558	(13,860)	(10,542)	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%	(6)	—	—	子公司
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	台灣	醫療器材製造及銷售	109,990	109,990	10,300,000	100.00%	106,911	1,318	763	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	44.26%	407,140	(92,850)	(41,091)	子公司
杏國新藥股份有限公司	SynCore Biotechnology Europe GmbH	德國	新藥研發及生物技術服務業	834	—	25,000	100%	861	—	—	子公司

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)

附表四：對大陸被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者其大陸投資資訊。

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		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	\$ 523,849 (USD 16,975 仟元)	—	—	\$ 523,849 (USD 16,975 仟元)	\$ (11,671)	76.06%	\$ (8,877) (註 1)	\$ 807,112	\$ —
和田天力沙生藥物開發有限公司	沙生藥物等生產及銷售業務	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	—	—	—	—	(13,521)	69.21%	(2,036) (註 2)	58,976	—
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	—	—	—	—	(144)	76.06%	(110) (註 2)	4,307	—

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
530,021 (USD 17,175 仟元(註 3))	694,659 (USD 22,510 仟元)	註 4

註 1：該投資損益係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算而得。

註 2：該投資損益係依該投資公司自結財務報表計算而得

註 3：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額係包含投審會核准撤銷已出售經由第三地區投資事業英屬維京群島 UNIVERSAL NEXT TECHNOLOGIES INC. 以美金 200 仟元間接對大陸投資青海明杏生物工程有限之股權。

註 4：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。