

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105年及104年第2季

杏輝藥品工業股份有限公司

地 址：宜蘭縣冬山鄉中山村中山路 84 號

電 話：(03)958-1101

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	10~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15~16
(六)重要會計科目之說明	16~33
(七)關係人交易	33~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34~35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其他	35~42
(十三)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	42
2、轉投資事業相關資訊	42
3、大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	43

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 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，與民國 105 年及 104 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，本會計師係依照中華民國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。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司財務報告，係依據各該公司同期間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 105 年及 104 年 6 月 30 日合併沖銷後之資產總額分別為新台幣 183,826 仟元及 251,588 仟元，分別佔合併資產總額之 2.93%及 4.00%，合併沖銷後之負債總額分別為新台幣 16,754 仟元及 17,467 仟元，分別佔合併負債總額之 0.67%及 0.74%；民國 105 年及 104 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 488 仟元、389 仟元、653 仟元及 1,241 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 0.10%、0.07%、0.06%及 0.12%，合併沖銷後之綜合(損)益分別為新台幣 677 仟元、(1,291)仟元、1,932 仟元及(3,377)仟元，分別佔合併綜合損益之(0.85)%、0.94%、(1.21)%及 63.53%。

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財務報告，倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

譚 清

會計師：

林金園

核准文號：金管證審字第1050001113號

中華民國 105 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105年6月30日
(民國105年及104年6月30日經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元																					
代碼	資 產 附 註	105.06.30			104.12.31			105.06.30			104.12.31			註	105.06.30			104.12.31			
		金	%	額	金	%	額	金	%	額	金	%	額		金	%	額	金	%	額	
流動資產																					
1100	現金及約當現金	六(一)		\$ 891,212	14	\$ 917,006	14	\$ 1,142,947	18				六(十三)、八		\$ 346,000	6	\$ 326,000	5		\$ 362,000	6
1125	備供出售金融資產－流動	六(二)		6,645	-	6,628	-	6,601	-						1,833	-	55,368	1		88,891	2
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動	六(三)		118,703	2	99,900	2	69,622	1						175,772	3	151,859	3		84,726	1
1150	應收票據淨額	六(四)		106,205	2	99,315	1	83,214	2						32,254	1	-	-		129,017	2
1170	應收帳款淨額	六(五)		343,640	5	396,948	6	311,872	5						206,213	3	238,030	4		197,162	3
1200	其他應收款	六(六)		58,606	1	53,019	1	72,116	1						1,998	-	23,642	-		6,667	-
130x	存貨	六(七)		701,389	11	697,559	11	766,336	12						140,015	2	133,369	2		146,596	2
1410	預付款項	六(八)		52,362	1	46,461	1	60,764	1						76,572	1	76,794	1		45,746	1
1470	其他流動資產			202	-	3,643	-	174	-						17,897	-	17,266	-		2,894	-
	流動資產合計			2,278,964	36	2,320,479	36	2,513,646	40						998,554	16	1,022,328	16		1,063,699	17
非流動資產																					
1523	備供出售金融資產－非流動	六(二)		179,974	3	238,337	4	226,259	4						1,213,124	19	1,053,501	17		1,076,596	17
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(九)		-	-	-	-	-	-						104,436	2	139,213	2		-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(十)、七(一)、八		3,386,250	54	3,386,624	53	3,260,895	52						124,914	2	149,511	2		144,550	2
1780	無形資產	六(十一)		321,919	5	334,928	5	173,052	3						60,013	1	61,710	1		61,860	1
1840	遞延所得稅資產			23,317	-	25,238	-	22,551	-						1,502,487	24	1,403,995	22		1,283,006	20
1915	預付設備款			12,217	-	8,140	-	6,018	-						2,501,041	40	2,426,263	38		2,346,705	37
1920	存出保證金			9,678	-	13,780	-	9,427	-												
1985	長期預付租金	六(十二)、八		26,074	1	27,244	1	27,485	-												
1990	其他非流動資產－其他			30,751	1	31,884	1	31,582	1												
	非流動資產合計			3,990,180	64	4,066,175	64	3,777,269	60												

董事長：

經理人：

(請參閱合併財務報告附註)

會計主管：



合 併 報 表

普 濟 藥 業 有 限 公 司 及 其 子 公 司

民國105年及104年4月1日至6月30日及

民國105年及104年1月1日至3月31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	目 附 註	105.4.1~105.6.30			104.4.1~104.6.30			105.1.1~105.6.30			104.1.1~104.6.30		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
4000	營業收入	\$	506,014	100	\$	554,403	100	\$	1,007,380	100	\$	1,035,338	100
5000	營業成本	(	315,542	(62)	(	356,091	(64)	(	633,274	(63)	(	683,438	(66)
5900	營業毛利		190,472	38		198,312	36		374,106	37		351,900	34
6100	營業費用	(	73,089	(15)	(	75,615	(14)	(	151,989	(15)	(	146,526	(14)
6200	推銷費用	(	60,203	(12)	(	72,471	(13)	(	120,663	(12)	(	138,176	(13)
6300	管理費用	(	102,652	(20)	(	79,252	(14)	(	188,272	(19)	(	162,528	(16)
6000	研究發展費用	(	235,944	(47)	(	227,338	(41)	(	460,924	(46)	(	447,230	(43)
6900	營業費用合計	(	45,472	(9)	(	29,026	(5)	(	86,818	(9)	(	95,330	(9)
7010	營業外收入及支出		21,528	4		7,142	1		33,063	3		21,229	2
7020	其他收入		824	-		1,792	-		3,498	-		2,418	-
7050	其他利益及損失	(	5,262	(1)	(	5,193	(1)	(	10,555	(1)	(	10,310	(1)
7000	財務成本	(	17,090	(3)	(	157	-	(	19,010	(2)	(	8,501	(1)
7900	營業外收入及支出合計	(	28,382	(6)	(	28,869	(5)	(	67,808	(7)	(	86,829	(8)
7950	所得稅費用	(	6,020	(1)	(	1,339	-	(	8,439	(1)	(	4,420	(1)
8200	本期淨損	(	34,402	(7)	(	30,208	(5)	(	76,247	(8)	(	91,249	(9)
8360	其他綜合損益												
8361	後續可能重分類至損益之項目												
8362	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	28,125	(6)	(	14,227	(2)	(	29,064	(3)	(	34,794	(3)
8399	備供出售金融資產未實現評價損益	(	20,480	(4)	(	94,428	(17)	(	58,346	(5)	(	116,065	(11)
8300	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	(	3,594	(1)	(	1,801	-	(	3,623	-	(	4,662	-
8500	其他綜合損益(淨額)	(	45,011	(9)	(	106,854	(19)	(	83,787	(8)	(	85,933	(8)
8600	本期綜合損益總額	(	79,413	(16)	(	137,062	(24)	(	160,034	(16)	(	5,316	(1)
8610	淨損歸屬於												
8620	母公司業主	(	2,483	(1)	(	9,704	(2)	(	18,918	(2)	(	36,045	(4)
	非控制權益	(	31,919	(6)	(	20,504	(3)	(	57,329	(6)	(	55,204	(5)
8700	綜合損益總額歸屬於	(	34,402	(7)	(	30,208	(5)	(	76,247	(8)	(	91,249	(9)
8710	母公司業主	(	29,107	(6)	(	60,285	(11)	(	62,436	(6)	(	7,440	(1)
8720	非控制權益	(	50,306	(10)	(	76,777	(13)	(	97,588	(10)	(	2,124	(-)
	每股虧損	(	79,413	(16)	(	137,062	(24)	(	160,034	(16)	(	5,316	(1)
9750	基本每股虧損	(	0.02		(	0.06		(	0.12		(	0.22	
	稅後												
	稅前												

(請參閱合併財務報告附註)

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

合併權變動表

民國105年1月1日至105年6月30日及

民國106年1月1日至106年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

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				計	非控制權益	權 益 總 額
	普通	特配股票股利	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			
104.1.1餘額	\$ 1,612,712	\$ -	\$ 1,199,760	\$ 159,511	\$ 37,951	\$ 273,903	\$ 27,628	\$ 7,235	\$ 3,304,230	\$ 774,313	\$ 4,078,543
盈餘指標及分配											
提列法定盈餘公積	-	-	-	16,340	-	16,340	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	129,017	-	-	129,017	-	129,017
本期淨損	-	-	-	-	-	36,045	-	-	36,045	55,204	91,249
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	22,760	51,365	28,605	57,328	85,933
本期其他綜合損益總額	-	-	-	-	-	36,045	22,760	51,365	7,440	2,124	5,316
104.6.30餘額	\$ 1,612,712	\$ -	\$ 1,199,760	\$ 175,851	\$ 37,951	\$ 92,501	\$ 4,868	\$ 44,130	\$ 3,167,773	\$ 776,437	\$ 3,944,210
105.1.1餘額	\$ 1,612,712	\$ -	\$ 1,199,760	\$ 175,851	\$ 37,951	\$ 138,790	\$ 4,320	\$ 49,488	\$ 3,218,872	\$ 741,519	\$ 3,960,391
盈餘指標及分配											
提列法定盈餘公積	-	-	-	1,395	-	1,395	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	32,254	-	-	32,254	-	32,254
普通股股票股利	-	64,509	-	-	-	64,509	-	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	-	18,918	-	-	18,918	57,329	76,247
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	17,696	25,822	43,518	40,269	83,787
本期其他綜合損益總額	-	-	-	-	-	18,918	17,696	25,822	62,436	97,598	160,034
105.6.30餘額	\$ 1,612,712	\$ 64,509	\$ 1,199,760	\$ 177,246	\$ 37,951	\$ 21,714	\$ 13,376	\$ 23,666	\$ 3,124,182	\$ 643,921	\$ 3,768,103

(請參閱合併財務報告附註)



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 105 年 1 月 1 日至 105 年 6 月 30 日及
民國 104 年 1 月 1 日至 104 年 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

項 目	105.1.1~105.6.30	104.1.1~104.6.30
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 67,808)	(\$ 86,829)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	91,432	91,269
攤銷費用	34,995	20,359
呆帳費用提列(轉列收入)數(含備抵折讓與退回)	(5,694)	13,970
利息費用	10,555	10,310
利息收入	(4,491)	(7,108)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	531	(65)
不動產、廠房及設備轉列費用數	344	591
金融資產減損損失	-	3,419
非金融資產減損迴轉利益	(34)	(34)
長期應付款外幣評價	(2,420)	-
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據(增加)減少	(6,890)	387
應收帳款減少	59,080	52,281
其他應收款(增加)減少	(4,833)	10,964
存貨(增加)減少	(3,830)	95,536
預付款項增加	(5,901)	(10,658)
其他流動資產減少	3,441	2,040
應付票據減少	(53,535)	(35,764)
應付帳款增加(減少)	23,913	(13,755)
其他應付款減少	(27,484)	(31,602)
預收款項增加	6,646	7,765
其他流動負債增加	631	519
淨確定福利負債減少	(24,597)	(2,781)
其他營業負債增加	(472)	2,168
營運產生之現金流入	23,579	122,982
收取之利息	3,737	5,543
支付之利息	(9,673)	(10,289)
支付之所得稅	(25,728)	(43,964)
營業活動之淨現金流入(出)	(8,085)	74,272

(接 下 頁)

(承 前 頁)

項 目	105. 1. 1~105. 6. 30	104. 1. 1~104. 6. 30
投資活動之現金流量		
取得無活絡市場之債務工具投資	(18,803)	(12,524)
取得以成本衡量之金融資產	(-)	(3,419)
取得不動產、廠房及設備	(113,564)	(94,866)
處分不動產、廠房及設備	2,907	332
存出保證金增加	-	(60)
存出保證金減少	4,102	-
取得無形資產	(10,507)	(118,948)
其他非流動資產增加	(9,943)	(8,333)
預付設備款增加	(11,369)	(3,721)
投資活動之淨現金流出	(157,177)	(241,539)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	20,000	30,000
舉借長期借款	180,000	60,000
償還長期借款	(20,391)	(23,108)
其他非流動負債減少	(33,471)	-
籌資活動之淨現金流入	146,138	66,892
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,670)	(19,777)
本期現金及約當現金減少數	(25,794)	(120,152)
期初現金及約當現金餘額	917,006	1,263,099
期末現金及約當現金餘額	\$ 891,212	\$ 1,142,947

(請參閱合併財務報告附註)

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105年及104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)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

杏輝藥品工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 66 年 7 月 2 日依公司法及有關法令設立，主要係從事各種西藥、中藥、藥用化妝品、營養品、清潔液之製造、加工及買賣等業務。

本公司之股票自民國 89 年 10 月 17 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於民國 91 年 8 月 26 日起轉至台灣證券交易所股份有限公司掛牌買賣。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

本合併財務報告已於民國 105 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：

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋(以下簡稱 IFRSs)：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「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3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業:生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫:員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註1:除另註明外,上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2:給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正;收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正;IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3: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。

除下列說明外,適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋,將不致造成合併公司會計政策之重大變動:

1、IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時,同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定,導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外,合併公司若以公允價值減出售成本為基礎計算資產或現金產生單位之可回收金額者,將揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)。

除上述影響外,截至本合併財務報告發布日止,合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響,相關影響待評估完成時予以揭露。

(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:

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截止本合併財務報告通過發布日止,除IFRS 15應自民國107年度開始適用外,金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 修正之「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋，將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS9「金融工具」

(1)金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。

IFRS9 對金融資產之分類規定如下：

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- A. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- B. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

(2) 金融資產之減損

IFRS9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS15「客戶合約之收入」

IFRS15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS18「收入」、IAS11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截止本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 104 年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 104 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：
 - (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。子公司指受合併公司控制之個體，當合併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，合併公司即控制該個體。子公司自合併公司取得控制力之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
 - (2) 合併公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與合併公司採用之政策一致。
 - (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
 - (4) 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。

(5)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，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，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將被重分類為損益，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。

2. 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例		
			105.06.30	104.12.31	104.06.30
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	44.26%	44.26%	44.26%
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%	100.00%	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)和 田天力沙生藥物開 發藥業有限公司	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%

A. 上列編入合併財務報告之非重要子公司之財務報告，除民國105年及104年6月30日杭州維存保健食品有限公司與和田天力沙生藥物開發有限責任公司及民國104年6月30日SynCore Biptechnology Europe GmbH之財務報告未經會計師核閱外，餘均經會計師核閱。

B. 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於民國104年度第2季納入合併財務報告編制個體。

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：無。
5. 重大限制：無。
6. 具重大非控制權益之子公司資訊：

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		
		105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
杏國新藥股份有限公司	台 灣	55.74%	55.74%	55.74%
SUNETIC BIOTECH INC.	模 里 西 斯	23.94%	23.94%	23.94%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益			
	105年4至6月	104年4至6月	105年1至6月	104年1至6月
杏國新藥股份有限公司	(\$ 34,854)	(\$ 22,655)	(\$ 62,059)	(\$ 51,759)
SUNETIC BIOTECH INC.				
(不含子公司之非控制權益)	2,925	2,250	4,540	(3,318)
其他	10	(99)	190	(127)
合 計	(\$ 31,919)	(\$ 20,504)	(\$ 57,329)	(\$ 55,204)

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
杏國新藥股份有限公司	\$ 375,236	\$ 469,819	\$ 512,834
SUNETIC BIOTECH INC.			
(不含子公司之非控制權益)	258,704	262,187	253,865
其他	9,981	9,513	9,738
合 計	\$ 643,921	\$ 741,519	\$ 776,437

上列子公司主要營業場所及註冊之國家資訊請參閱附註十三附表四。

各子公司之彙總性財務資訊以公司間交易銷除前之金額列示如下：

(1) 資產負債表

杏國新藥股份有限公司及其子公司			
項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動資產	\$ 359,089	\$ 471,859	\$ 557,611
非流動資產	479,148	555,408	381,877
流動負債	(60,665)	(45,245)	(19,514)
非流動負債	(104,436)	(139,213)	(—)
權 益	\$ 673,136	\$ 842,809	\$ 919,974
權益歸屬於：			
本公司權益	\$ 297,900	\$ 372,990	\$ 407,140
非控制權益	375,236	469,819	512,834
	\$ 673,136	\$ 842,809	\$ 919,974

SUNETIC BIOTECH INC. 及其子公司

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動資產	\$ 411,361	\$ 474,270	\$ 555,362
非流動資產	733,894	714,697	575,883
流動負債	(40,286)	(66,965)	(43,797)
非流動負債	(15,203)	(16,268)	(16,244)
權 益	\$ 1,089,766	\$ 1,105,734	\$ 1,071,204
權益歸屬於：			
本公司權益	\$ 822,302	\$ 834,386	\$ 808,347
非控制權益	258,821	262,624	254,429
子公司之非控制權益	8,643	8,724	8,428
	\$ 1,089,766	\$ 1,105,734	\$ 1,071,204

(2)綜合損益表

杏國新藥股份有限公司及其子公司

項 目	105年4至6月	104年4至6月	105年1至6月	104年1至6月
營業收入	\$ 1,796	\$ 10,554	\$ 3,268	\$ 11,866
本期淨損	(\$ 62,526)	(\$ 40,641)	(\$ 111,328)	(\$ 92,850)
其他綜合損益	(20,495)	(94,400)	(58,345)	116,093
綜合損益總額	(\$ 83,021)	(\$ 135,041)	(\$ 169,673)	\$ 23,243
淨損歸屬於：				
本公司權益	(\$ 27,672)	(\$ 17,986)	(\$ 49,269)	(\$ 41,091)
非控制權益	(34,854)	(22,655)	(62,059)	(51,759)
	(\$ 62,526)	(\$ 40,641)	(\$ 111,328)	(\$ 92,850)
綜合損益總額歸屬於：				
本公司權益	(\$ 36,741)	(\$ 59,764)	(\$ 75,090)	\$ 10,286
非控制權益	(46,280)	(75,277)	(94,583)	12,957
	(\$ 83,021)	(\$ 135,041)	(\$ 169,673)	\$ 23,243

SUNETIC BIOTECH INC. 及其子公司

項 目	105年4至6月	104年4至6月	105年1至6月	104年1至6月
營業收入	\$ 72,463	\$ 78,847	\$ 131,388	\$ 111,983
本期淨利(損)	\$ 11,737	\$ 9,396	\$ 17,624	(\$ 13,860)
非控制權益淨利(損)	67	(107)	187	(291)
本期淨利(損)	11,804	9,289	17,811	(14,151)
其他綜合損益	(28,610)	(15,419)	(33,779)	(25,875)
綜合損益總額	(\$ 16,806)	(\$ 6,130)	(\$ 15,968)	(\$ 40,026)

SUNETIC BIOTECH INC. 及其子公司

項 目	105年4至6月	104年4至6月	105年1至6月	104年1至6月
淨利(損)歸屬於：				
本公司權益	\$ 8,927	\$ 7,146	\$ 13,405	(\$ 10,542)
非控制權益	2,810	2,250	4,219	(3,318)
子公司之非控制權益	67	(107)	187	(291)
	<u>\$ 11,804</u>	<u>\$ 9,289</u>	<u>\$ 17,811</u>	<u>(\$ 14,151)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司權益	(\$ 12,661)	(\$ 4,488)	(\$ 12,083)	(\$ 30,066)
非控制權益	(3,986)	(1,412)	(3,804)	(9,463)
子公司之非控制權益	(159)	(230)	(81)	(497)
	<u>(\$ 16,806)</u>	<u>(\$ 6,130)</u>	<u>(\$ 15,968)</u>	<u>(\$ 40,026)</u>

(3)現金流量表

杏國新藥股份有限公司及其子公司

項 目	105 年 1 至 6 月	104 年 1 至 6 月
營業活動	(\$ 82,370)	(\$ 84,204)
投資活動	(4,861)	(121,322)
籌資活動	(33,435)	—
匯率變動之影響	1	27
淨現金流出	<u>(\$ 120,665)</u>	<u>(\$ 205,499)</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	105 年 1 至 6 月	104 年 1 至 6 月
營業活動	\$ 15,974	\$ 51,763
投資活動	(77,772)	(65,236)
籌資活動	—	—
匯率變動之影響	(10,919)	(11,198)
淨現金流出	<u>(\$ 72,717)</u>	<u>(\$ 24,671)</u>
支付予非控制權益之股利	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

(四)確定福利退職後福利

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。

(五)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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司編製合併財務報告時，所作會計政策採用之重大判斷、重大會計估計及假設，除下列所述外，餘與民國104年度合併財務報告附註五一一致。

(一)企業於採用會計政策時所做之重大判斷

合併公司依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。合併公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，合併公司民國105年6月30日可能遭受額外損失金額最高為186,619仟元，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。對於分類為「以成本衡量之金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

(二)重要會計估計及假設

1. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司以考量未來現金流量估計可能產生之減損損失。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，截至民國105年6月30日止，合併公司認列應收帳款可能減損之金額為6,159仟元。

2. 存貨之估計減損

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。合併公司評估資產負債表日之存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係參考目前市場狀況與歷史銷售經驗評估或依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動影響該等估計結果，截至民國105年6月30日止，合併公司認列存貨可能減損之金額為68,328仟元。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益，截至民國105年6月30日止，合併公司認列之遞延所得稅資產金額為23,317仟元。

4. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓與獎勵，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且合併公司定期檢視估計之合理性。截至民國105年6月30日止，合併公司認列備抵銷貨退回及折讓為17,593仟元及銷貨退回及折讓之短期負債準備為15,629仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
現 金	\$ 4,167	\$ 3,985	\$ 4,597
支票存款	5,093	6,778	7,213
活期存款	494,495	439,524	467,322
定期存款	347,457	466,719	633,836
約當現金			
三個月內到期之短期票券	40,000	—	29,979
合 計	<u>\$ 891,212</u>	<u>\$ 917,006</u>	<u>\$ 1,142,947</u>

合併公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)備供出售金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
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	170	153	126
合 計	<u>\$ 6,645</u>	<u>\$ 6,628</u>	<u>\$ 6,601</u>
非流動項目：			
國外上市公司股票	\$ 126,668	\$ 126,668	\$ 126,668
備供出售金融資產評價調整	53,306	111,669	99,591
合 計	<u>\$ 179,974</u>	<u>\$ 238,337</u>	<u>\$ 226,259</u>

合併公司於民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日均未有將備供出售金融資產提供作為質押或擔保之情形。

(三)無活絡市場之債務工具投資

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動：			
原始到期日超過三個月之			
定期存款	\$ 118,703	\$ 99,900	\$ 69,622

合併公司未有將無活絡市場之債務工具投資供作為質押或擔保之情事。

(四)應收票據淨額

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收票據	\$ 107,268	\$ 100,378	\$ 84,277
減：備抵呆帳	(1,063)	(1,063)	(1,063)
應收票據淨額	\$ 106,205	\$ 99,315	\$ 83,214

合併公司於民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日均未有將應收票據提供作為質押或擔保之情形。

(五)應收帳款淨額

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收帳款	\$ 367,392	\$ 429,729	\$ 357,706
減：備抵銷貨退回及折讓	(17,593)	(22,350)	(25,624)
備抵呆帳	(6,159)	(10,431)	(20,210)
應收帳款淨額	\$ 343,640	\$ 396,948	\$ 311,872

1. 合併公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據歷史經驗及客戶目前財務狀況分析所訂定之授信標準，平均授信期間為出貨後 30 天至 210 天。

2. 已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
逾期 60 天內	\$ 16,176	\$ 30,678	\$ 19,334
逾期 61~120 天	9	819	579
逾期 121~180 天	—	120	237
逾期 181 天以上	794	381	644
	\$ 16,979	\$ 31,998	\$ 20,794

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。合併公司管理階層認為上開應收帳款信用品質並未重大改變，評估認為尚未發生減損，應仍可回收其金額。

3. 備抵呆帳變動：

項 目	105年1至6月				合 計
	個 別 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 損 失	
期初餘額	\$	11,494	\$	—	\$ 11,494
本期迴轉減損損失	(	937)		—	(937)
本期沖銷數	(	3,257)		—	(3,257)
匯率影響數	(	78)		—	(78)
期末餘額	\$	7,222	\$	—	\$ 7,222

項 目	104年1至6月				合 計
	個 別 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 損 失	
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	\$	21,273	\$	—	\$ 21,273

截至民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日止，經判定已減損應收票據及應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為 7,222 仟元、11,494 仟元及 21,273 仟元。所認列之減損損失為應收票據及應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

帳 齡 區 間	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
逾期 60 天內	\$ 588	\$ 2,265	\$ 11,955
逾期 61~120 天	940	715	1,103
逾期 121~180 天	222	154	271
逾期 181 天以上	4,409	7,297	6,881
	\$ 6,159	\$ 10,431	\$ 20,210

4. 合併公司未有將應收帳款提供質押之情形。

(六)其他應收款淨額

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動			
應收處分無形資產價款	\$ —	\$ —	\$ 44,757
應收未實現利息收益	2,315	1,561	1,913
出售原物料款	37,018	40,575	13,450
政府補助收入	8,738	2,429	7,988
其他	10,535	8,454	4,008
減：備抵呆帳	(—)	(—)	(—)
其他應收款淨額	<u>\$ 58,606</u>	<u>\$ 53,019</u>	<u>\$ 72,116</u>

(七)存 貨

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
商 品	\$ 1,387	\$ 5,236	\$ 5,280
製 成 品	309,928	243,107	200,512
在 製 品	146,597	160,266	196,489
原 料	256,991	310,577	371,051
物 料	54,814	51,743	52,637
小 計	769,717	770,929	825,969
減：備抵跌價損失	(68,328)	(73,370)	(59,633)
淨 額	<u>\$ 701,389</u>	<u>\$ 697,559</u>	<u>\$ 766,336</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	105年4至6月	104年4至6月
已出售存貨成本	\$ 314,433	\$ 341,939
存貨跌價損失(回升利益)	(3,160)	4,630
存貨報廢損失	4,516	9,536
其 他	(247)	(14)
	<u>\$ 315,542</u>	<u>\$ 356,091</u>
	105年1至6月	104年1至6月
已出售存貨成本	\$ 630,054	\$ 664,477
存貨跌價損失(回升利益)	(4,634)	5,630
存貨報廢損失	8,471	13,217
其 他	(617)	114
	<u>\$ 633,274</u>	<u>\$ 683,438</u>

2. 合併公司未有將存貨提供質押擔保之情形。

(八)預付款項

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
預付貨款	\$ 23,343	\$ 20,887	\$ 27,231
留抵稅額	11,152	10,341	15,549
用品盤存	7,061	7,531	8,327
其他預付款	10,806	7,702	9,657
	<u>\$ 52,362</u>	<u>\$ 46,461</u>	<u>\$ 60,764</u>

(九)以成本衡量之金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
國外未上市(櫃)特別股			
PHYTOCEUTICA INC.	\$ 4,844	\$ 4,844	\$ 4,844
MACUCLEAR, INC.	33,618	33,618	33,618
	<u>38,462</u>	<u>38,462</u>	<u>38,462</u>
減：累計減損	(<u>38,462</u>)	(<u>38,462</u>)	(<u>38,462</u>)
	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

1. 合併公司對於上列公司之特別股投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
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 105 年及 104 年 4 至 6 月與民國 105 年及 104 年 1 至 6 月對 MacuCLEAR, INC. 之特別股進行減損評估，評估結果提列之減損損失金額分別為 0 仟元、3,419 仟元、0 仟元及 3,419 仟元。
5. 合併公司於民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情形。

(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						
105.01.01餘額	\$ 694,796	\$ 2,360,514	\$ 1,299,211	\$ 280,134	\$ 264,818	\$ 4,899,473
增 添	—	17,668	13,386	4,465	73,700	109,219
處 分	—	(—)	(13,653)	(2,804)	(344)	(16,801)
重 分 類	10,738	84,802	5,356	219	(93,945)	7,170
外幣兌換差額之影響	—	(16,903)	(1,310)	(1,388)	(6,650)	(26,251)
105.06.30餘額	<u>\$ 705,534</u>	<u>\$ 2,446,081</u>	<u>\$ 1,302,990</u>	<u>\$ 280,626</u>	<u>\$ 237,579</u>	<u>\$ 4,972,810</u>

	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>折舊及減損</u>						
105.01.01餘額	\$ —	\$ 565,844	\$ 777,337	\$ 169,668	\$ —	\$ 1,512,849
本期折舊	—	37,796	41,935	11,701	—	91,432
處 分	—	(—)	(11,228)	(1,791)	—	(13,019)
外幣兌換差額之影響	—	(4,383)	657	(976)	—	(4,702)
105.06.30餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 599,257</u>	<u>\$ 808,701</u>	<u>\$ 178,602</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,586,560</u>
<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
外幣兌換差額之影響	—	(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>
<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)
外幣兌換差額之影響	—	(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>
<u>帳面金額</u>						
105.06.30	<u>\$ 705,534</u>	<u>\$ 1,846,824</u>	<u>\$ 494,289</u>	<u>\$ 102,024</u>	<u>\$ 237,579</u>	<u>\$ 3,386,250</u>
104.12.31	<u>\$ 694,796</u>	<u>\$ 1,794,670</u>	<u>\$ 521,874</u>	<u>\$ 110,466</u>	<u>\$ 264,818</u>	<u>\$ 3,386,624</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>

1. 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. 截止民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日止，合併公司為整體廠區規劃，陸續向非關係人取得毗鄰合併公司依法限制不得辦理過戶登記為合併公司名義之農業用地，土地原始取得成本為 13,642 仟元、58,497 仟元及 58,497 仟元，取得後指定過戶登記予關係人游淑斐小姐。惟為確保合併公司之權益，已將該土地之抵押權設定權利人為合併公司。

合併公司依擴廠計劃於民國 104 年 7 月經宜蘭縣政府核准上述宜蘭縣冬山鄉中山段 264 地號等十六筆土地變更編定為丁種建築用地，並依規定繳納農業用地變更回饋金 2,021 仟元及土地增值稅費等 8,717 仟元，業於民國 105 年 4 月已完成土地地目變更登記在案。

3. 合併公司不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年限數計提折舊：

房屋及建築	5～55 年
機器設備	2～14 年
運輸設備	3～8 年
辦公設備	3～15 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>				
105.01.01 餘額	\$ 2,847	\$ 56,295	\$ 349,335	\$ 408,477
增 添	46	10,461	—	10,507
處 分	—	(143)	—	(143)
外幣兌換差額之影響 (	87)	—	—	(87)
105.06.30 餘額	<u>\$ 2,806</u>	<u>\$ 66,613</u>	<u>\$ 349,335</u>	<u>\$ 418,754</u>
<u>累計攤提及減損</u>				
105.01.01 餘額	\$ 2,696	\$ 20,077	\$ 50,776	\$ 73,549
本期攤銷	15	4,420	19,109	23,544
處 分	—	(143)	—	(143)
本期減損迴轉	—	—	(34)	(34)
外幣兌換差額之影響 (	81)	—	—	(81)
105.06.30 餘額	<u>\$ 2,630</u>	<u>\$ 24,354</u>	<u>\$ 69,851</u>	<u>\$ 96,835</u>
<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)
外幣兌換差額之影響 (	65)	(8)	—	(73)
104.06.30 餘額	<u>\$ 2,754</u>	<u>\$ 55,144</u>	<u>\$ 174,242</u>	<u>\$ 232,140</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)
外幣兌換差額之影響 (	64)	(7)	—	(71)
104.06.30 餘額	<u>\$ 2,676</u>	<u>\$ 15,985</u>	<u>\$ 40,427</u>	<u>\$ 59,088</u>
<u>帳面金額</u>				
105.06.30	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 42,259</u>	<u>\$ 279,484</u>	<u>\$ 321,919</u>
104.12.31	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 36,218</u>	<u>\$ 298,559</u>	<u>\$ 334,928</u>
104.06.30	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 39,159</u>	<u>\$ 133,815</u>	<u>\$ 173,052</u>

1. 上述專門技術主要係由國家衛生研究院授權予合併公司及合併公司取得德國 Medigene 公司專利之支出，主要用於抗癌新藥之研發。
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，應收款項分次於簽約後二年內收取。民國 104 年 1 日至 6 月認列未收款項之利息收入為 289 仟元。截止民國 104 年 6 月 30 日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

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
土地使用權	\$ 26,074	\$ 27,244	\$ 27,485

1. 合併公司與中國大陸國土資源部簽約，自民國 92 年起陸續取得余杭經濟開發區及喀孜那克開發區之土地使用權作為興建廠房及耕研基地之用途，使用期間為 50 年，土地使用權出讓金額為人民幣 7,544 仟元。
2. 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

借 款 性 質	105 年 6 月 30 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 340,000	1.06%~1.10%
擔保借款	6,000	1.42%~1.45%
合計	<u>\$ 346,000</u>	

借 款 性 質	104 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 320,000	1.10%~1.50%
擔保借款	6,000	1.58%~1.59%
合計	<u>\$ 326,000</u>	

借 款 性 質	104 年 6 月 30 日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 360,000	1.12%~1.18%
擔保借款	2,000	1.65%
合計	<u>\$ 362,000</u>	

上述短期借款，合併公司提供部分不動產、廠房及設備、長期預付租金作為借款之擔保，請參閱附註八說明。

(十四)長期借款及一年內到期長期負債

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
擔保銀行借款	\$ 824,024	\$ 844,415	\$ 852,342
無擔保銀行借款	430,000	250,000	270,000
	1,254,024	1,094,415	1,122,342
減：一年內到期部份	(40,900)	(40,914)	(45,746)
	\$ 1,213,124	\$ 1,053,501	\$ 1,076,596
利率區間	1.10%-1.81%	1.15%-1.93%	1.20%-2.20%

上述長期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十五)長期應付款及一年內到期之長期負債（民國104年6月30日：無。）

合併公司與德國Medigene公司於民國104年12月間修訂癌症新藥EndoTAG相關授權合約，由合併公司取得該項技術及衍生適應症等之全部權益。該合約修訂所應支付之價金，請參閱附註九(四)，除新藥(SB05)獲准上市後之授權金外，尚未支付之款項如下：

		105 年 6 月 30 日		
		長期應付款總額	未來財務費用	長期應付款現值
流動				
不超過 1 年	\$	35,890	\$ 218	\$ 35,672
非流動				
超過 1 年但不超過 5 年	\$	107,670	\$ 3,234	\$ 104,436
	\$	143,560	\$ 3,452	\$ 140,108
		104 年 12 月 31 日		
		長期應付款總額	未來財務費用	長期應付款現值
流動				
不超過 1 年	\$	35,880	\$ —	\$ 35,880
非流動				
超過 1 年但不超過 5 年	\$	143,520	\$ 4,307	\$ 139,213
	\$	179,400	\$ 4,307	\$ 175,093

(十六)退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

(1)本公司及中華民國境內子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；而在中華民國境外之子公司已參加由當地政府辦理之確定提撥辦法，並按月提撥退休金給當地政府。

(2)合併公司於民國105年及104年4至6月與民國105年及104年1至6月，依照確定提撥計畫認列之退休金費用分別為7,747仟元、6,579仟元、14,312仟元及13,301仟元。

2. 確定福利計畫

(1)合併公司於民國105年及104年4至6月與民國105年及104年1至6月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為1,306仟元、1,530仟元、2,612仟元及3,060仟元，上述係採用民國104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

(2)合併公司於民國104年度終了前，估算勞工退休金專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於民國105年3月提撥差額至專戶並沖減確定福利負債計19,201仟元。

3. 合併公司之其他員工福利負債明細如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付員工紅利	\$ 1,070	\$ 1,135	\$ 4,706
帶薪假負債	2,015	3,246	1,638
其他員工福利	13,572	13,327	13,082
	<u>\$ 16,657</u>	<u>\$ 17,708</u>	<u>\$ 19,426</u>

(十七)普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	105年1至6月	
	股數(仟股)	金額
1月1日	161,271	\$ 1,612,712
6月30日	<u>161,271</u>	<u>\$ 1,612,712</u>
	104年1至6月	
	股數(仟股)	金額
1月1日	161,271	\$ 1,612,712
6月30日	<u>161,271</u>	<u>\$ 1,612,712</u>

- 截至民國 105 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 2,500,000 仟元，分為 250,000 仟股。
- 本公司於民國 105 年 6 月 21 日股東常會通過辦理盈餘轉增資 64,509 仟元，並於民國 105 年 7 月 22 日經金融監督管理委員會核准在案，預計發行普通股股票 6,451 仟股每股面額 10 元，帳列待分配股票股利項下。

(十八)資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
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
認列對子公司所有權益變動數	381,429	381,429	381,429
	<u>\$ 1,199,760</u>	<u>\$ 1,199,760</u>	<u>\$ 1,199,760</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之權益變動數僅得用以彌補虧損。

(十九) 盈餘分配

- 依民國104年5月修正之公司法，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象，本公司已於民國105年6月21日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註六(二十五)。

依修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

- 股利政策：本公司係配合目前及未來之發展計畫、資本支出預算、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘分配股東股息紅利，當年度所分配股東股息紅利得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之20%。
- 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。

4. 特別盈餘公積：

(1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積使得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用IFRSs時，依民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

5. 本公司於民國105年6月21日及民國104年6月18日經股東常會通過民國104年及民國103年度之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 1,395	\$ 16,340	\$ —	\$ —
普通股現金股利	32,254	129,017	0.2	0.8
普通股股票股利	64,509	—	0.4	—
合計	<u>\$ 98,158</u>	<u>\$ 145,357</u>		

6. 有關董事會通過提議及股東會決議之盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十)其他權益項目

項 目	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
105.1.1餘額	\$ 4,320	\$ 49,488	\$ 53,808
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(21,320)	—	(21,320)
相關所得稅	3,623	—	3,623
採用權益法認列關聯企業及 合資之其他綜合損益份額	1	(25,822)	(25,821)
105.6.30餘額	<u>(\$ 13,376)</u>	<u>\$ 23,666</u>	<u>\$ 10,290</u>
104.1.1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
104.6.30餘額	<u>\$ 4,868</u>	<u>\$ 44,130</u>	<u>\$ 48,998</u>

(二十一)非控制權益

項 目	105年6月30日	104年6月30日
期初餘額	\$ 741,519	\$ 774,313
歸屬予非控制權益之份額		
本年度淨損	(57,329)	(55,204)
換算國外營運機構財務報表所產 生之兌換差額	(7,745)	(7,372)
備供出售金融資產公允價值變動	(32,524)	64,700
期末餘額	<u>\$ 643,921</u>	<u>\$ 776,437</u>

(二十二)營業收入

	105年4至6月	104年4至6月	105年1至6月	104年1至6月
銷售收入	\$ 563,739	\$ 622,648	\$ 1,123,617	\$ 1,167,798
權利金收入	—	9,223	—	9,223
減：銷貨退回及折讓	(57,725)	(77,468)	(116,237)	(141,683)
	<u>\$ 506,014</u>	<u>\$ 554,403</u>	<u>\$ 1,007,380</u>	<u>\$ 1,035,338</u>

(二十三)其他收入

	105年4至6月	104年4至6月	105年1至6月	104年1至6月
利息收入—銀行存款	\$ 1,054	\$ 3,844	\$ 1,911	\$ 6,821
利息收入—其他	1,146	(3)	2,580	286
租金收入	362	355	671	711
政府補助收入	4,459	1,277	8,792	1,277
什項收入	14,507	1,669	19,109	12,134
	<u>\$ 21,528</u>	<u>\$ 7,142</u>	<u>\$ 33,063</u>	<u>\$ 21,229</u>

(二十四)其他利益及損失

	105年4至6月	104年4至6月	105年1至6月	104年1至6月
外幣兌換(損)益	\$ 1,203	\$ 1,971	(\$ 3,954)	\$ 1,011
處分固定資產(損)益	(99)	(291)	(531)	65
壞帳迴轉利益	(455)	—	937	—
資產減損迴轉利益	17	17	34	34
資產減損損失	—	(3,419)	—	(3,419)
其 他	158	(70)	16	(109)
	<u>\$ 824</u>	<u>(\$ 1,792)</u>	<u>(\$ 3,498)</u>	<u>(\$ 2,418)</u>

(二十五)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	105 年 4 至 6 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 59,060	\$ 78,449	\$ 137,509
勞健保費用	4,352	5,609	9,961
退休金費用	3,953	5,100	9,053
其他用人費用	3,393	6,056	9,449
折舊費用	31,452	14,003	45,455
攤銷費用	234	18,204	18,438
合 計	<u>\$ 102,444</u>	<u>\$ 127,421</u>	<u>\$ 229,865</u>
性 質 別	104 年 4 至 6 月		
	屬於營業本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 61,497	\$ 86,441	\$ 147,938
勞健保費用	4,148	6,575	10,723
退休金費用	3,480	4,629	8,109
其他用人費用	3,206	5,520	8,726
折舊費用	32,424	14,133	46,557
攤銷費用	458	9,840	10,298
合 計	<u>\$ 105,213</u>	<u>\$ 127,138</u>	<u>\$ 232,351</u>
性 質 別	105 年 1 至 6 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 120,887	\$ 158,677	\$ 279,564
勞健保費用	8,626	12,610	21,236
退休金費用	7,893	9,031	16,924
其他用人費用	6,631	11,570	18,201
折舊費用	63,782	27,650	91,432
攤銷費用	767	34,228	34,995
合 計	<u>\$ 208,586</u>	<u>\$ 253,766</u>	<u>\$ 462,352</u>
性 質 別	104 年 1 至 6 月		
	屬於營業本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 121,667	\$ 169,762	\$ 291,429
勞健保費用	8,246	13,312	21,558
退休金費用	7,052	9,309	16,361
其他用人費用	6,514	10,802	17,316
折舊費用	62,908	28,361	91,269
攤銷費用	831	19,528	20,359
合 計	<u>\$ 207,218</u>	<u>\$ 251,074</u>	<u>\$ 458,292</u>

1. 依民國104年5月修正後公司法及民國105年6月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別提撥員工酬勞2%至8%及董監酬勞以提撥5%為上限。民國105年及104年1至6月為虧損，未予估列員工酬勞（紅利）及董監酬勞。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
2. 本公司於民國105年6月21日及民國104年6月18日股東常會分別決議通過民國104年度員工酬勞及董監酬勞與民國103年度員工紅利及董監酬勞，相關金額如下：

	104年度		103年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
決議配發金額	\$ 1,070	\$ 602	\$ 4,706	\$ 2,647
年度財務報告認列金額	1,070	602	4,706	2,647
差異金額	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

3. 有關本公司民國105年及民國104年股東常會決議之員工酬勞（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。

（二十六）財務成本

項 目	105 年 4 至 6 月	104 年 4 至 6 月	105 年 1 至 6 月	104 年 1 至 6 月
利息費用				
銀行借款	\$ 4,827	\$ 5,193	\$ 9,685	\$ 10,310
長期應付款	435	—	870	—
	<u>\$ 5,262</u>	<u>\$ 5,193</u>	<u>\$ 10,555</u>	<u>\$ 10,310</u>

（二十七）所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	105 年 4 至 6 月	104 年 4 至 6 月
當年度應負擔所得稅費用	\$ 2,016	\$ 1,095
以前年度所得稅調整	456	1,686
與暫時性差異及虧損有關之遞延所得稅	3,548	(1,442)
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,020</u>	<u>\$ 1,339</u>

	105 年 1 至 6 月	104 年 1 至 6 月
當年度應負擔所得稅費用	\$ 3,523	\$ 6,704
以前年度所得稅調整	456	1,686
與暫時性差異及虧損有關之遞延所得稅	4,460	(3,970)
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,439</u>	<u>\$ 4,420</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. 與其他綜合損益相關之所得稅費用：

	105 年 4 至 6 月	104 年 4 至 6 月
國外營運機構財務報表之兌換差額	\$ 3,594	\$ 1,801

	105 年 1 至 6 月	104 年 1 至 6 月
國外營運機構財務報表之兌換差額	\$ 3,623	\$ 4,662

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國102年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 38,442	\$ 20,295	\$ 31,075
86年度以前未分配盈餘	2,427	2,427	2,427
87年度以後未分配盈餘	19,287	136,363	90,074

項 目	104年度	103年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	28.19%	11.45%
	(預計)	(實際)

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，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲得之股東可扣抵稅額。但依新修正之所得稅法第66條之6，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，並自民國104年1月1日起分配盈餘時開始適用。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，因此民國104年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(二十八)其他綜合損益

項 目	105 年 4 至 6 月		
	稅前	所得稅費用(利益)	稅後淨額
後續重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 28,132)	\$ 3,594	(\$ 24,538)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他			
綜合損益之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7	—	7
備供出售金融資產未實現損益	(20,480)	—	(20,480)
認列於其他綜合損益	(\$ 48,605)	\$ 3,594	(\$ 45,011)

項 目	104 年 4 至 6 月		
	稅前	所得稅費用(利益)	稅後淨額
後續重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 14,227)	\$ 1,801	(\$ 12,426)
採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額			
備供出售金融資產未實現損益	(94,428)	—	(94,428)
認列於其他綜合損益	(\$ 108,655)	\$ 1,801	(\$ 106,854)

項 目	105 年 1 至 6 月		
	稅前	所得稅費用(利益)	稅後淨額
後續重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 29,065)	\$ 3,623	(\$ 25,442)
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1	—	1
備供出售金融資產未實現損益	(58,346)	—	(58,346)
認列於其他綜合損益	(\$ 87,410)	\$ 3,623	(\$ 83,787)

項 目	104 年 1 至 6 月		
	稅前	所得稅費用(利益)	稅後淨額
後續重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 34,794)	\$ 4,662	(\$ 30,132)
採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額			
備供出售金融資產未實現損益	116,065	—	116,065
認列於其他綜合損益	\$ 81,271	\$ 4,662	\$ 85,933

(二十九)每股虧損

	105年4至6月	104年4至6月
基本每股虧損：		
歸屬於母公司普通權益持有人之本期淨損	(\$ 2,483)	(\$ 9,704)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	161,271	161,271
基本每股虧損(稅後)(元)	(\$ 0.02)	(\$ 0.06)

	105年1至6月	104年1至6月
基本每股虧損：		
歸屬於母公司普通權益持有人之本期淨損	(\$ 18,918)	(\$ 36,045)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	161,271	161,271
基本每股虧損(稅後)(元)	(\$ 0.12)	(\$ 0.22)

本公司於民國105年6月21日經股東會決議盈餘轉增資無償配發6,451仟股，並以民國105年9月7日為增資基準日，若此無償配股於財務報告通過發布前發生，其擬制追溯調整基本每股虧損如下：

	105年4至6月	104年4至6月	105年1至6月	104年1至6月
基本每股虧損	(\$ 0.01)	(\$ 0.06)	(\$ 0.11)	(\$ 0.21)

(三十)非現金交易

1. 合併公司於民國105年及104年1至6月購置固定資產有關部份非現金交易情形如下：

	105年1至6月	104年1至6月
購置固定資產	\$ 109,219	\$ 90,320
加:期初應付款項	9,087	8,742
減:期末應付款項	(4,742)	(4,196)
本期支付現金	\$ 113,564	\$ 94,866

2. 合併公司民國104年1至6月取得無形資產僅有部分現金支付之投資活動如下：

	104年1至6月
取得無形資產	\$ 2,898
加：期初應付款	116,050
減：期末應付款	(—)
本期支付現金	\$ 118,948

3. 合併公司民國104年度進行購置無形資產之投資活動，後續以長期應付款融資方式支付款項，合併公司於民國105年1至6月已支付部分款項為33,435仟元。

七、關係人交易

(一)與關係人之重大交易事項

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105年及104年4至6月與民國105年及104年1至6月，合併公司支付之權利金分別為224仟元、223仟元、437仟元及467仟元，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：

	105 年 4 至 6 月	104 年 4 至 6 月	105 年 1 至 6 月	104 年 1 至 6 月
薪資及其他短期				
員工福利	\$ 7,321	\$ 8,283	\$ 12,595	\$ 13,317

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。

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,867,903	\$ 1,893,935	\$ 1,770,853
長期預付租金	21,098	22,050	22,250
	\$ 1,889,001	\$ 1,915,985	\$ 1,793,103

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國105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：

- (一)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68,671仟元。
- (二)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。
- (三)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。

(四)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 (SB05)第三期臨床試驗授權與合作開發契約。簽約後依合併公司營運策略，分次與德國 Medigene 公司修訂部分合約內容，原始簽訂及後續修訂情形如下：

1. 原始簽訂時新藥(SB05)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；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。
2. 民國 102 年 5 月間，合併公司與 Medigene 公司新增部分授權內容，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。
3. 民國 104 年 12 月間，合併公司與 Medigene 公司第一次修訂部分合約內容，由合併公司取得 EndoTAG 技術平台之完整權利(包含開發原品項(SB05)及其不同之適應症、新品項新適應症、新技術平台及新衍生品項等)。修訂後合併公司應行支付 Medigene 公司之費用為產品(SB05)上市銷售時，依銷售淨額支付一定比例之銷售權利金；新藥(SB05)獲准上市前除修訂時已支付之美金 3,800 仟元外，未來五年再分期支付歐元 5,000 仟元；新藥(SB05)獲准上市後，依上市國家別支付最高歐元 4,000 仟元之授權金。

(五)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 143,892	\$ 192,026	\$ 18,480

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

列入本合併報告之子公司杏國新藥股份有限公司於民國105年6月經董事會決議辦理現金增資115,000仟元，每股面額10元，發行新股11,500仟股，經奉金融監督管理委員會金管證發字第1050026279號函核准，每股暫定以32元溢價發行。截至民國105年8月11日止，尚在辦理各項現金增資作業。

十二、其他：

(一)資本風險管理

合併公司資本風險管理之方式與民國104年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國104年度合併財務報告附註十二(一)。

(二)金融工具

金融工具公允價值資訊

1. 非按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：請詳附註十二(四)。

(三)財務風險管理政策

合併公司之財務風險管理目的與政策，與民國104年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國104年度合併財務報告附註十二(三)。

1. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A. 匯率風險

(A)重大財務風險之性質及程度，與民國104年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國104年度合併財務報告附註十二(三)。

(B)匯率暴險及敏感度分析

105 年 6 月 30 日						
	外幣	匯率	帳列金額	敏感度分析		
			新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 2,178	32.275	\$ 70,279	1%	\$ 703	\$ —
人民幣：新台幣	53,104	4.845	257,288	1%	2,573	—
歐元：新台幣	950	35.890	34,096	1%	341	—
加幣：新台幣	1,003	24.910	24,983	1%	250	—
非貨幣性項目						
歐元：新台幣	\$ 5,015	35.890	\$ 179,974	1%	\$ —	\$ 1,800
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 334	32.275	\$ 10,794	1%	\$ 108	\$ —
人民幣：新台幣	7,260	4.845	35,172	1%	352	—
歐元：新台幣	4,137	35.890	148,494	1%	1,485	—
加幣：新台幣	246	24.910	6,132	1%	61	—

104 年 12 月 31 日

	帳列金額			敏感度分析		
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 2,925	32.825	\$ 95,998	1%	\$ 960	\$ —
人民幣：新台幣	64,644	4.995	322,899	1%	3,229	—
歐元：新台幣	1,240	35.880	44,506	1%	445	—
加幣：新台幣	1,119	23.640	26,461	1%	265	—
非貨幣性項目						
歐元：新台幣	\$ 6,643	35.880	\$ 238,337	1%	\$ —	\$ 2,383
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 146	32.825	\$ 4,801	1%	\$ 48	\$ —
人民幣：新台幣	11,588	4.995	57,884	1%	579	—
歐元：新台幣	5,059	35.880	181,516	1%	1,815	—
加幣：新台幣	341	23.640	8,053	1%	81	—

104 年 6 月 30 日

			帳列金額	敏感度分析		
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 2,221	30.860	\$ 68,540	1%	\$ 685	\$ —
人民幣：新台幣	79,089	4.973	393,310	1%	3,933	—
歐元：新台幣	747	34.460	25,742	1%	257	—
加幣：新台幣	1,012	24.890	25,189	1%	252	—
非貨幣性項目						
歐元：新台幣	\$ 6,566	34.460	\$ 226,259	1%	\$ —	\$ 2,263
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 57	30.860	\$ 1,759	1%	\$ 18	\$ —
歐元：新台幣	426	34.460	14,680	1%	147	—
人民幣：新台幣	7,550	4.973	37,546	1%	375	—

新台幣之幣值若相當於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於民國105年6月30日、104年12月31日及104年6月30日反映上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C)由於合併公司持有貨幣非單一幣別，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國105年及104年4至6月與民國105年及104年1至6月外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為1,203仟元、1,971仟元、(3,954)仟元及1,011仟元。

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益情形：經評估無重大影響。

B. 價格風險

由於合併公司持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此合併公司暴露於權益工具之價格風險。

合併公司主要投資於國外上市之權益工具及基金之權益憑證，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所得因素維持不變之情況下，對民國105年及104年1至6月對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少1,866仟元及2,329仟元。

C. 利率風險

合併公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳面金額		
	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
固定利率工具：			
金融資產	\$ 506,160	\$ 566,619	\$ 733,437
金融負債	(140,108)	(175,093)	(—)
淨 額	<u>\$ 366,052</u>	<u>\$ 391,526</u>	<u>\$ 733,437</u>

項 目	帳面金額		
	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
變動利率工具：			
金融資產	\$ 494,495	\$ 439,524	\$ 467,322
金融負債	(1,600,024)	(1,420,415)	(1,484,342)
淨 額	<u>(\$ 1,105,529)</u>	<u>(\$ 980,891)</u>	<u>(\$ 1,017,020)</u>

(A)固定利率工具之敏感度分析：

合併公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為備供出售金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響其他綜合損益。

(B)變動利率工具之敏感度分析：

合併公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波

動。市場利率每增加1%將使民國105年及104年1至6月稅前淨利將各減少5,528仟元及5,085仟元。

(2)信用風險

A. 信用風險管理

合併公司之營運與財務之信用風險管理目的與政策，與民國104年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國104年度合併財務報告附註十二(三)。

B. 信用集中風險

截至民國105年6月30日、104年12月31日及104年6月30日止，前十大應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為36.94%、38.05%及24.96%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(3)流動性風險

A. 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標與政策，與民國104年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國104年度合併財務報告附註十二(三)。

B. 金融負債到期分析

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債	105年6月30日						帳面金額
	6個月以內	6—12個月	1—2年	2—5年	超過5年	合約現金流量	
短期借款	\$ 346,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 346,000	\$ 346,000
應付票據	1,833	—	—	—	—	1,833	1,833
應付帳款	175,772	—	—	—	—	175,772	175,772
應付股利	32,254	—	—	—	—	32,254	32,254
其他應付款	162,921	43,292	—	—	—	206,213	206,213
長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期借款)	20,449	20,451	860,908	122,773	229,443	1,254,024	1,254,024
長期應付款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	—	35,890	35,890	71,780	—	143,560	140,108
	<u>\$ 739,229</u>	<u>\$ 99,633</u>	<u>\$ 896,798</u>	<u>\$ 194,553</u>	<u>\$ 229,443</u>	<u>\$ 2,159,656</u>	<u>\$ 2,156,204</u>

104 年 12 月 31 日							
非衍生金融負債	6 個月以內	6—12 個月	1—2 年	2—5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 326,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 326,000	\$ 326,000
應付票據	55,368	—	—	—	—	55,368	55,368
應付帳款	151,859	—	—	—	—	151,859	151,859
其他應付款	216,354	21,676	—	—	—	238,030	238,030
長期借款(包含一年 或一營業週期內到 期長期負債)	18,206	22,708	430,922	372,817	249,762	1,094,415	1,094,415
長期應付款(包含一 年或一營業週期內 到期長期負債)	35,880	—	71,760	71,760	—	179,400	175,093
	<u>\$ 803,667</u>	<u>\$ 44,384</u>	<u>\$ 502,682</u>	<u>\$ 444,577</u>	<u>\$ 249,762</u>	<u>\$ 2,045,072</u>	<u>\$ 2,040,765</u>

104 年 6 月 30 日							
非衍生金融負債	6 個月以內	6—12 個月	1—2 年	2—5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 362,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 362,000	\$ 362,000
應付票據	88,891	—	—	—	—	88,891	88,891
應付帳款	84,726	—	—	—	—	84,726	84,726
應付股利	129,017	—	—	—	—	129,017	129,017
其他應付款	132,924	64,238	—	—	—	197,162	197,162
長期借款(包含一年 或一營業週期內到 期長期負債)	23,318	22,428	412,969	392,132	271,495	1,122,342	1,122,342
	<u>\$ 820,876</u>	<u>\$ 86,666</u>	<u>\$ 412,969</u>	<u>\$ 392,132</u>	<u>\$ 271,495</u>	<u>\$ 1,984,138</u>	<u>\$ 1,984,138</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(四)公允價值資訊

1. 合併公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 說明。

2. 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。合併公司投資之國外上市股票投資及基金受益憑證等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

3. 公允價值之等級資訊：

合併公司之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量。

合併公司之公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	105年6月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 6,645	\$ —	\$ —	\$ 6,645
國外上市公司股票	179,974	—	—	179,974
合計	<u>\$ 186,619</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 186,619</u>

項 目	104年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
備供出售金融資產				
基金受益憑證	\$ 6,628	\$ —	\$ —	\$ 6,628
國外上市公司股票	238,337	—	—	238,337
合計	<u>\$ 244,965</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 244,965</u>

項 目	104年6月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
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
合計	<u>\$ 232,860</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 232,860</u>

4. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- (1) 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市櫃公司股票：收盤價。

(B) 開放型基金：淨值。

- (2) 合併公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及合併公司信用品質。

- (3) 民國105年及104年1至6月並無任何金融資產移轉公允價值層級之情形。

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：附表一。
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）：附表二。
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. 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：附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(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：附表五。

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：請參閱附表三。

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			
	105 年 4 至 6 月	104 年 4 至 6 月	105 年 1 至 6 月	104 年 1 至 6 月
療效用藥	\$ 370,232	\$ 366,113	\$ 710,106	\$ 679,786
功能性食品	123,339	165,638	264,683	304,598
其他	12,443	22,652	32,591	50,954
合計	<u>\$ 506,014</u>	<u>\$ 554,403</u>	<u>\$ 1,007,380</u>	<u>\$ 1,035,338</u>

	應報導營運部門損益			
	105 年 4 至 6 月	104 年 4 至 6 月	105 年 1 至 6 月	104 年 1 至 6 月
療效用藥	\$ 89,683	\$ 79,382	\$ 167,056	\$ 135,773
功能性食品	18,394	31,834	34,749	50,833
其他	9,306	11,481	20,312	18,768
合計	<u>\$ 117,383</u>	<u>\$ 122,697</u>	<u>\$ 222,117</u>	<u>\$ 205,374</u>

(三)部門損益之調節資訊

	105 年 4 至 6 月	104 年 4 至 6 月	105 年 1 至 6 月	104 年 1 至 6 月
應報導營運部門損益	\$ 117,383	\$ 122,697	\$ 222,117	\$ 205,374
未分類之相關損益	(162,855)	(151,723)	(308,935)	(300,704)
營業外收入及支出合計	<u>17,090</u>	<u>157</u>	<u>19,010</u>	<u>8,501</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>(\$ 28,382)</u>	<u>(\$ 28,869)</u>	<u>(\$ 67,808)</u>	<u>(\$ 86,829)</u>

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國 105 年 6 月 30 日

附表一

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 關 係 名 稱 (註 1)											
0	杏輝藥品 工業股份 有限公司	杏國新藥股 份有限公司	1	\$ —	\$ 300,000	\$ —	\$ —	\$ —	—	\$ 1,249,673	Y	—	—

註 1：(1)有業務關係之公司。

註 2:最高限額為本公司與該背書保證對象前一年度進、銷貨金額或交易程序之業務往來金額。

註 3:最高限額為本公司財務報表淨值 40%。

註 4:本公司董事會已於民國 105 年 5 月 11 日決議撤銷對杏國新藥股份有限公司之背書保證金額 300,000 仟元。

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司

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)

民國 105 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	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	90,362.00	\$ —	—	\$ —	—
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	3,615	—	\$ 3,615	—
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	2,030	—	2,030	—
杏國新藥股份有限公司	摩根總收益組合基金累積型	無	備供出售金融資產-流動	90,062.20	1,000	—	1,000	註 1
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	90,458.00	—	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	767,934.00	179,974	3.82%	179,974	—

註：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。

註 1：合併公司原始投資之「摩根富林明安家理財基金」以民國 105 年 4 月 20 日為合併基準日併入「摩根總收益組合基金」，原持有「摩根富林明安家理財基金」89,640.30 單位數換發「摩根總收益組合基金累積型」90,062.20 單位數。

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 105 年 6 月 30 日

附表三

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	\$ 11,080	註 4	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	12,749	註 4	1%
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏力醫療器材生技股份有限公司	1 及 2	應付帳款	2,980	註 4	—
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	註 5	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏國新藥股份有限公司	1 及 2	其他收入	6,566	—	1%
0	杏輝藥品工業(股)公司	SUNETIC BIOTECH INC.	1 及 2	其他應收款	1,806	—	—
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	15,275	註 6	2%
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	19,038	註 6	—

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。

註 4：進銷交易之收(付)款期限及價格依實質交易條件比較與一般客戶並無重大差異，收(付)款條件為 30-90 天。

註 5：租金收取係參考鄰近區域一般租金行情由雙方議定，依合約約定每月定期收取租金。

註 6：參考一般市場行情由雙方議定成交價格，授信期間採預訂量預先付款，超過預定量部分依每次議約付款條件付款。

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國 105 年 6 月 30 日

附表四

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	去年年底	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%	\$ (38,313)	\$ (7,504)	\$ (7,472)	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	(7,504)	—	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%	821,932	17,624	14,421	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%	(55)	—	—	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%	107,746	(710)	39	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%	297,900	(111,328)	(49,269)	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	834	25,000	100.00%	894	(4)	(4)	子公司

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 6 月 30 日

附表五

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	\$ 547,868 (USD 16,975 仟元)	—	—	\$ 547,868 (USD 16,975 仟元)	\$ 19,581	76.06%	\$ 14,893 (註 1)	\$ 823,846	\$ —
和田天力沙生藥 物開發有限責任 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	—	—	—	—	341	69.21%	1,440 (註 2)	66,472	—
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	—	—	—	—	(148)	76.06%	(113) (註 2)	3,936	—

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
554,323 (USD 17,175 仟元(註 3))	726,510 (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公司之股權。

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。