

股票代碼：1734

杏輝藥品工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國107及106年第1季

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	6~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21
(六)重要會計科目之說明	21~37
(七)關係人交易	37~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38~39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其他	39~47
(十三)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	47~48
2、轉投資事業相關資訊	48
3、大陸投資資訊	48
(十四)部門資訊	48~49

會計師核閱報告

杏輝藥品工業股份有限公司 公鑒：

前言

杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

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之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國107年及106年3月31日之資產總額分別為139,478仟元及141,272仟元，分別占合併資產總額之2.32%及2.36%；負債總額分別為13,458仟元及13,889仟元，分別占合併負債總額之0.56%及0.61%；其民國107年及106年1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為1,423仟元及(2,061)仟元，分別占合併綜合損益總額之6.66%及2.20%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報告及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達杏輝藥品工業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 107 年 5 月 4 日



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107年3月31日、106年12月31日及3月31日

(民國107年及106年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	資	產	附	註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日		代碼	負	債	及	權	益	附	註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
					金	%	金	%	金	%									金	%	金	%	金	%
	流動資產											流動負債												
1100	現金及約當現金		六(一)		\$ 1,016,246	17	\$ 1,070,188	18	\$ 1,033,020	17	2100	短期借款			六(十五)、八				\$ 302,000	5	\$ 262,000	5	\$ 315,000	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		六(二)		6,660	-	-	-	-	-	2130	合約負債-流動							91,400	2	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產-流動		六(三)		-	-	6,660	-	6,660	-	2150	應付票據							842	-	1,737	-	133	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動		六(四)		75,281	1	-	-	-	-	2170	應付帳款							195,842	3	155,277	3	170,819	3
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動		六(五)		-	-	87,648	1	44,070	1	2200	其他應付款							185,964	3	227,455	4	180,617	3
1150	應收票據淨額		六(六)		111,703	2	148,923	2	119,714	2	2230	本期所得稅負債							24,560	-	22,143	-	6,658	-
1170	應收帳款淨額		六(七)		395,363	7	370,384	6	339,498	6	2310	預收款項							-	-	83,577	1	77,416	1
1200	其他應收款				4,425	-	7,261	-	5,534	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債			六(十六)、六(十七)、八				81,822	2	81,601	1	73,367	1
130x	存貨		六(八)		535,770	9	522,425	9	593,213	10	2399	其他流動負債-其他							18,621	-	17,559	-	17,534	-
1410	預付款項		六(九)		57,893	1	44,987	1	47,681	1	21xx	流動負債合計							901,051	15	851,349	14	841,544	14
1470	其他流動資產				442	-	424	-	588	-		非流動負債												
11xx	流動資產合計				2,203,783	37	2,258,900	37	2,189,978	37	2540	長期借款			六(十六)、八				1,310,551	22	1,319,669	22	1,232,040	21
	非流動資產										2612	長期應付款			六(十七)				47,523	1	83,169	1	63,102	1
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		六(二)		-	-	-	-	-	-	2640	淨確定福利負債-非流動			六(十八)				68,504	1	93,474	2	87,867	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動		六(十)		116,346	2	-	-	-	-	2670	其他非流動負債-其他							68,721	1	68,675	1	67,328	1
1523	備供出售金融資產-非流動		六(三)		-	-	102,651	2	83,012	1	25xx	非流動負債合計							1,495,299	25	1,564,987	26	1,450,337	24
1543	以成本衡量之金融資產-非流動		六(十一)		-	-	-	-	-	-	2xxx	負債合計							2,396,350	40	2,416,336	40	2,291,881	38
1600	不動產、廠房及設備		六(十二)、七(三)、八		3,349,186	56	3,336,626	55	3,321,269	56	3100	股本			六(十九)				1,677,221	28	1,677,221	28	1,677,221	28
1780	無形資產		六(十三)		250,307	4	260,552	4	296,148	5	3200	資本公積			六(二十)				1,112,603	18	1,131,547	19	1,156,913	19
1840	遞延所得稅資產				31,762	1	27,998	1	36,474	1		保留盈餘			六(二十一)									
1915	預付設備款				4,564	-	2,624	-	2,267	-	3310	法定盈餘公積							178,900	3	178,900	3	177,246	3
1920	存出保證金				19,262	-	17,998	-	9,427	-	3320	特別盈餘公積							37,951	1	37,951	1	37,951	1
1985	長期預付租金		六(十四)、八		23,828	-	23,573	1	23,237	-	3350	未分配盈餘							113,071	2	78,354	1	60,406	1
1990	其他非流動資產-其他				17,051	-	12,178	-	18,297	-	3300	保留盈餘合計							329,922	6	295,205	5	275,603	5
15xx	非流動資產合計				3,812,306	63	3,784,200	63	3,790,131	63	3400	其他權益			六(二十二)				(27,504)	(1)	(29,141)	(1)	(64,947)	(1)
											31xx	歸屬於母公司業主之權益合計							3,092,242	51	3,074,832	51	3,044,790	51
											36xx	非控制權益			六(二十三)				527,497	9	551,932	9	643,438	11
											3xxx	權益合計							3,619,739	60	3,626,764	60	3,688,228	62
1xxx	資產總計				\$ 6,016,089	100	\$ 6,043,100	100	\$ 5,980,109	100		負債及權益總計							\$ 6,016,089	100	\$ 6,043,100	100	\$ 5,980,109	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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
合併綜合損益表
民國107年及106年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：元)

		107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
代 碼	項 目 附 註	金 額	%	金 額	%		
4000	營業收入	六(二十四)	\$ 560,126	100	\$ 508,089	100	
5000	營業成本	六(八)、六(二十七)	(351,960)	(63)	(324,653)	(64)	
5900	營業毛利		208,166	37	183,436	36	
	營業費用	六(二十七)、七(三)					
6100	推銷費用		(77,378)	(14)	(73,094)	(14)	
6200	管理費用		(62,762)	(11)	(51,414)	(10)	
6300	研究發展費用		(71,672)	(13)	(89,121)	(18)	
6000	營業費用合計		(211,812)	(38)	(213,629)	(42)	
6900	營業利益(損失)		(3,646)	(1)	(30,193)	(6)	
	營業外收入及支出						
7010	其他收入	六(二十五)	3,330	1	5,986	1	
7020	其他利益及損失	六(二十六)	(1,074)	(-)	(7,609)	(1)	
7050	財務成本	六(二十八)	(5,046)	(1)	(5,255)	(1)	
7000	營業外收入及支出合計		(2,790)	(-)	(6,878)	(1)	
7900	稅前淨損		(6,436)	(1)	(37,071)	(7)	
7950	所得稅費用	六(二十九)	(1,720)	(-)	(6,143)	(1)	
8200	本期淨損		(8,156)	(1)	(43,214)	(8)	
	其他綜合損益	六(三十)					
8310	不重分類至損益之項目						
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益		13,695	2	-	-	
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		16,408	3	(50,278)	(10)	
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	(7,423)	(1)	
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(585)	(-)	7,086	1	
			15,823	3	(50,615)	(10)	
8300	其他綜合損益(淨額)		29,518	5	(50,615)	(10)	
8500	本期綜合損益總額		\$ 21,362	4	(\$ 93,829)	(18)	
8600	淨利(損)歸屬於						
8610	母公司業主		\$ 16,753	3	(\$ 8,826)	(2)	
8620	非控制權益		(24,909)	(4)	(34,388)	(6)	
			(\$ 8,156)	(1)	(\$ 43,214)	(8)	
8700	綜合損益總額歸屬於						
8710	母公司業主		\$ 36,354	6	(\$ 46,941)	(9)	
8720	非控制權益		(14,992)	(2)	(46,888)	(9)	
			\$ 21,362	4	(\$ 93,829)	(18)	
	每股盈餘						
9750	基本每股盈餘	六(三十一)	\$ 0.10		(\$ 0.05)		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



杏輝藥業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國107年及106年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益						其 他 權 益 項 目				總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
	普 通 股 股 本	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	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 (損) 益	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 (損) 益				
106年1月1日餘額	\$ 1,677,221	\$ 1,156,913	\$ 177,246	\$ 37,951	\$ 69,232	(\$ 49,559)	\$ —	\$ 22,727	\$ 3,091,731	\$ 690,326	\$ 3,782,057		
106年第1季淨損	—	—	—	—	(8,826)	—	—	—	(8,826)	(34,388)	(43,214)		
106年第1季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	(34,613)	(—)	(3,502)	(38,115)	(12,500)	(50,615)		
106年第1季綜合損益總額	—	—	—	—	(8,826)	(34,613)	(—)	(3,502)	(46,941)	(46,888)	(93,829)		
106年3月31日餘額	<u>\$ 1,677,221</u>	<u>\$ 1,156,913</u>	<u>\$ 177,246</u>	<u>\$ 37,951</u>	<u>\$ 60,406</u>	<u>(\$ 84,172)</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 19,225</u>	<u>\$ 3,044,790</u>	<u>\$ 643,438</u>	<u>\$ 3,688,228</u>		
107年1月1日餘額	\$ 1,677,221	\$ 1,131,547	\$ 178,900	\$ 37,951	\$ 78,354	(\$ 57,838)	\$ —	\$ 28,697	\$ 3,074,832	\$ 551,932	\$ 3,626,764		
追溯適用IFRS9之影響數	—	—	—	—	17,964	—	10,733	(28,697)	—	—	—		
107年1月1日調整後餘額	1,677,221	1,131,547	178,900	37,951	96,318	(57,838)	10,733	—	3,074,832	551,932	3,626,764		
107年第1季淨利(損)	—	—	—	—	16,753	—	—	—	16,753	(24,909)	(8,156)		
107年第1季稅後其他綜合損益	—	—	—	—	—	12,798	6,803	—	19,601	9,917	29,518		
107年第1季綜合損益總額	—	—	—	—	16,753	12,798	6,803	—	36,354	(14,992)	21,362		
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	—	(18,944)	—	—	—	—	—	—	(18,944)	(9,443)	(28,387)		
107年3月31日餘額	<u>\$ 1,677,221</u>	<u>\$ 1,112,603</u>	<u>\$ 178,900</u>	<u>\$ 37,951</u>	<u>\$ 113,071</u>	<u>(\$ 45,040)</u>	<u>\$ 17,536</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 3,092,242</u>	<u>\$ 527,497</u>	<u>\$ 3,619,739</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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
 合併現金流量表
 民國107年及106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

項 目	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨損	(\$ 6,436)	(\$ 37,071)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	45,739	44,975
攤銷費用	14,308	16,344
預期信用減損損失數/呆帳費用提列數	-	3,167
利息費用	5,046	5,255
利息收入	(1,230)	(977)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(114)	-
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	30
長期應付款外幣評價	586	(4,340)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少	37,220	24,891
應收帳款(增加)減少	(25,041)	60,682
其他應收款減少	1,886	4,371
存貨(增加)減少	(13,345)	18,351
預付款項(增加)減少	(12,906)	3,736
其他流動資產(增加)減少	(18)	1,893
合約負債增加	7,823	-
應付票據減少	(895)	(716)
應付帳款增加(減少)	40,565	(14,324)
其他應付款減少	(33,883)	(65,198)
預收款項減少	(-)	(3,674)
其他流動負債增加(減少)	1,062	(1,268)
淨確定福利負債減少	(24,970)	(22,553)
其他營業負債增加(減少)	48	(609)
營運產生之現金流入	35,445	32,965
收取之利息	2,180	1,457
支付之利息	(5,201)	(5,489)
支付之所得稅	(3,748)	(8,299)
營業活動之淨現金流入	28,676	20,634

(接 下 頁)

(承 前 頁)

項	目	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
投資活動之現金流量			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(	75,281)	(-)
處分指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產		87,648	-
取得無活絡市場之債務工具投資	(	-	(5,518)
取得不動產、廠房及設備	(	51,026)	(43,645)
處分不動產、廠房及設備		572	420
存出保證金(增加)減少	(	1,264)	160
取得無形資產	(	2,625)	(3,785)
其他非流動資產增加	(	6,148)	(1,156)
預付設備款增加	(	2,961)	(1,888)
投資活動之淨現金流出	(	51,085)	(55,412)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		40,000	3,000
舉借長期借款		1,671	80,000
償還長期借款	(	10,871)	(60,222)
存入保證金增加(減少)	(	48	(626)
長期應付款減少	(	35,706)	(33,457)
取得子公司股權	(	29,338)	(-)
處分子公司股權(未喪失控制力)		58	-
籌資活動之淨現金流入(出)	(	34,138)	(11,305)
匯率變動對現金及約當現金之影響		2,605	(15,817)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(	53,942)	(61,900)
期初現金及約當現金餘額		1,070,188	1,094,920
期末現金及約當現金餘額	\$	1,016,246	\$ 1,033,020

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併財務報告附註

民國107年及106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)

(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。本公司及本公司之子公司(以下簡稱合併公司)之主要營運活動，請參閱附註四(三)之說明。另本公司並無最終母公司。

本公司之股票自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107年5月4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)已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

除下列所述者外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果並無重大影響：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量、減損及一般避險會計，相關會計政策請詳附註四。

合併公司選擇於適用IFRS 9金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊。於107年1月1日，各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類與帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡量種類		帳面金額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 1,070,188	\$ 1,070,188	(a)
原始到期日超過三個月之定期存款	放款及應收款	強制透過損益按公允價值衡量	87,648	87,648	(b)
基金受益憑證	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	6,660	6,660	(c)

	金融資產類別	衡量種類			帳面金額		說明
		IAS 39		IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
	股票投資	備供出售金融資產		透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	102,651	102,651	(e)
	股票投資	以成本衡量之金融資產		強制透過損益按公允價值衡量	—	—	(d)
	股票投資	以成本衡量之金融資產		透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	—	—	(e)
	應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金	放款及應收款		按攤銷後成本衡量	544,566	544,566	(a)
項目	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ —	\$ 94,308	\$ —	\$ 94,308	\$ 91	(\$ 91)	
加：自放款及應收款 (IAS 39)重分類	87,648	(87,648)	—	—	—	—	(b)
加：自備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產(IAS 39)重分類	6,660	(6,660)	—	—	—	—	(c)(d)
小計	\$ 94,308	\$ —	—	\$ 94,308	\$ 91	(\$ 91)	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ —	\$ 102,651	—	\$ 102,651	\$ 17,873	(\$ 17,873)	
—權益工具			—				
加：自備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產(IAS 39)重分類	102,651	(102,651)	—	—	—	—	(e)
小計	\$ 102,651	\$ —	—	\$ 102,651	\$ 17,873	(\$ 17,873)	
合計	\$ 196,959	\$ —	—	\$ 196,959	\$ 17,964	(\$ 17,964)	

(a)現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金原依IAS 39分類為放款及應收款，依IFRS 9則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(b)原依IAS 39分類為放款及應收款，合併公司選擇依IFRS 9分類至指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(c)原依IAS39分類為備供出售金融資產之基金受益憑證，因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，依IFRS 9將分類為透過損益按公允價值衡量。因追溯適用，107年1月1日之其他權益一備供出售金融資產未實現損益調整減少91仟元，保留盈餘調整增加91仟元。

(d)原依IAS39以成本衡量之國外未上市(櫃)股票投資，依IFRS 9分類為透過損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，再衡量後之公允價值與原公允價值並無不同，故不影響107年1月1日之保留盈餘。

(e)原依IAS39分類為備供出售金融資產之國外上市股票投資，合併公司選擇依IFRS 9選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益28,697仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

另外，原依IAS39以成本衡量之國外未上市(櫃)股票投資，依IFRS 9分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而107年1月1日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整減少17,873仟元。

2. IFRS15「客戶合約之收入」

IFRS 15係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋，相關會計政策請詳附註四。

合併公司於107年1月1日以前，銷售商品係於產品交付時認列收入；於107年1月1日以後，前述收入依照IFRS 15之規定，於本公司將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列。IFRS 15之適用並未對本公司銷售商品之收入認列產生影響。對於部分合約，於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於後續提供銷售商品之義務，與107年1月1日以前先收取之對價認列為其他流動負債(預收款項)；於107年1月1日以後，依照IFRS 15之規定，則應認列為合約負債。

相較於適用IAS 11、IAS 18及相關解釋之規定，合併公司採用IFRS 15處理後之差異如下：

	107年1月1日 調整前金額	首次適用之調整	107年1月1日 調整後帳面金額
<u>資產、負債及權益之影響</u>			
應收帳款	\$ 400,935	(\$ 24,107)	\$ 376,828
備抵銷貨折讓及退回	(24,107)	24,107	—
資產影響數	<u>\$ 376,828</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 376,828</u>
合約負債-流動	\$ —	\$ 83,577	\$ 83,577
預收貨款	83,577	(83,577)	—
負債影響數	<u>\$ 83,577</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 83,577</u>

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司自107年1月1日推延適用IFRIC 22。

(二)尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之新發布、修正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之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(註1)
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註2)
IFRS 10及IAS 28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 16「租賃」	2019年1月1日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日
2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註4)

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：金管會允許公司選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：金管會於106年12月19日宣布我國企業應自108年1月1日適用IFRS16。

註4：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減與清償適用此項修正。

除下列說明外，適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋，將不致造成本集團會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。於適用IFRS 16時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值(應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法)評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，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106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

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。

本合併財務報告應併同 106 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併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)106 年按公允價值衡量之備供出售金融資產及 107 年按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- (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 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。

3. 合併公司於 107 年 1 月 1 日初次追溯適用 IFRS 9 及 IFRS 15，選擇不重編 106 年之財務報表及附註，並將差額認列於 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益。106 年之財務報表及附註係依據 IAS 39、IAS 11、IAS 18 及其相關解釋與解釋公告編製。

(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		
			107年03月31日	106年12月31日	106年3月31日
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	83.25%	83.25%	83.25%
本公司	UNIVERSAL NEXT TECHNOLOGIES INC.	投資事業	100.00%	100.00%	100.00%

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例		
			107年03月31日	106年12月31日	106年3月31日
本公司	杏力醫療器材生技股份有限公司	醫療包材之製造及銷售	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	杏國新藥股份有限公司	新藥及生物技術服務業	50.44%	49.09%	47.17%
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	50.44%	49.09%	47.17%
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	83.25%	83.25%	83.25%
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	75.76%	75.76%	75.76%
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	83.25%	83.25%	83.25%

上列編入合併財務報告之非重要子公司之財務報告，除107年及106年3月31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公司之財務報告未經會計師核閱外，餘均經會計師核閱。

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. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

7. 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		
		107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
杏國新藥股份有限公司	台 灣	49.56%	50.91%	52.83%
SUNETIC BIOTECH INC.	模 里 西 斯	16.75%	16.75%	16.75%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益		
	107年1至3月	106年1至3月	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
杏國新藥股份有限公司 (\$ 26,123)		(\$ 33,302)	338,189	366,861	473,261
SUNETIC BIOTECH INC.					
(不含子公司之非控制權益)	1,043 (	955)	178,380	174,207	161,274
其他	171 (	131)	10,928	10,864	8,903
合 計	(\$ 24,909)	(\$ 34,388)	\$ 527,497	\$ 551,932	\$ 643,438

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三。

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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 439,519	\$ 502,045	\$ 647,491
非流動資產	345,501	343,844	353,187
流動負債	(67,504)	(55,428)	(41,715)
非流動負債	(35,111)	(69,848)	(63,102)
權 益	<u>\$ 682,405</u>	<u>\$ 720,613</u>	<u>\$ 895,861</u>
權益歸屬於：			
本公司權益	\$ 344,216	\$ 353,752	\$ 422,600
非控制權益	<u>338,189</u>	<u>366,861</u>	<u>473,261</u>
	<u>\$ 682,405</u>	<u>\$ 720,613</u>	<u>\$ 895,861</u>

SUNETIC BIOTECH INC. 及其子公司

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
流動資產	\$ 304,442	\$ 316,433	\$ 284,826
非流動資產	822,470	787,093	728,531
流動負債	(35,469)	(37,312)	(25,802)
非流動負債	(16,466)	(16,510)	(15,151)
權 益	<u>\$ 1,074,977</u>	<u>\$ 1,049,704</u>	<u>\$ 972,404</u>
權益歸屬於：			
本公司權益	\$ 886,491	\$ 865,713	\$ 802,413
非控制權益	178,362	174,182	161,445
子公司之非控制權益	<u>10,124</u>	<u>9,809</u>	<u>8,546</u>
	<u>\$ 1,074,977</u>	<u>\$ 1,049,704</u>	<u>\$ 972,404</u>

(2)綜合損益表

杏國新藥股份有限公司及其子公司

項 目	107年1至3月	106年1至3月
營業收入	<u>\$ 1,824</u>	<u>\$ 1,831</u>
本期淨損	(\$ 51,908)	(\$ 63,039)
其他綜合損益	<u>13,700</u>	(7,457)
綜合損益總額	<u>(\$ 38,208)</u>	<u>(\$ 70,496)</u>

杏國新藥股份有限公司及其子公司

項 目	107年1至3月	106年1至3月
淨損歸屬於：		
本公司權益	(\$ 25,785)	(\$ 29,737)
非控制權益	(<u>26,123</u>)	(<u>33,302</u>)
	<u>(\$ 51,908)</u>	<u>(\$ 63,039)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司權益	(\$ 18,979)	(\$ 33,255)
非控制權益	(<u>19,229</u>)	(<u>37,241</u>)
	<u>(\$ 38,208)</u>	<u>(\$ 70,496)</u>

SUNETIC BIOTECH INC. 及其子公司

項 目	107年1至3月	106年1至3月
營業收入	\$ 59,247	\$ 39,592
本期淨利(損)	\$ 6,269	(\$ 4,759)
非控制權益淨利(損)	137	(188)
本期淨利(損)	6,406	(4,947)
其他綜合損益	18,866	(46,437)
綜合損益總額	\$ 25,272	(\$ 51,384)
淨(損)利歸屬於：		
本公司權益	\$ 5,219	(\$ 3,962)
非控制權益	1,050	(797)
子公司之非控制權益	137	(188)
	\$ 6,406	(\$ 4,947)
綜合損益總額歸屬於：		
本公司權益	\$ 20,777	(\$ 42,279)
非控制權益	4,180	(8,507)
子公司之非控制權益	315	(598)
	\$ 25,272	(\$ 51,384)

(3)現金流量表

杏國新藥股份有限公司及其子公司

項 目	107年1至3月	106年1至3月
營業活動	(\$ 48,054)	(\$ 65,543)
投資活動	(275)	(5,037)
籌資活動	(15,127)	(33,457)
匯率變動之影響	5	(34)
淨現金流出	(\$ 63,451)	\$ 104,071
支付予非控制權益之股利	\$ —	\$ —

SUNETIC BIOTECH INC. 及其子公司

項 目	107年1至3月	106年1至3月
營業活動	\$ 12,578	\$ 37,579
投資活動	(11,399)	(30,163)
匯率變動之影響	4,537	(11,927)
淨現金流入(出)	\$ 5,716	(\$ 4,511)
支付予非控制權益之股利	\$ —	\$ —

(四)金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

107 年

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失(不包含該金融資產所產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註十二(四)。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

係指持有供交易或原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易之金融資產，係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B. 金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C. 混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，列為「以成本衡量之金融資產」。

(2) 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，列為「以成本衡量之金融資產」。

債券投資之利息收入列為營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及無活絡市場之債務工具投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列因不具重大性除外。

利息收入列為營業外收入及支出項下之其他收入項目。

2. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損之客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本認列之金融資產，如應收帳款及其他，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化等。

按攤銷後成本認列之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉並認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列於損益。

減損損失及回升係認列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

3. 金融資產之除列

合併公司僅對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

金融資產除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

4. 金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量，上述金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

5. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

(五) 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

2. 授權收入

銷售授權金因屬取用存在於授權期間之企業智慧財產權之權利，收取之權利金係隨時間經過逐步認列授權收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回及折讓係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方。
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制。
- (3) 收入金額能可靠衡量。
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司。
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，故去料時不作銷貨處理；銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售或其他衡量方法決定之權利金協議，依協議條款認列收入。

(六)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。

(七)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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

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106年度合併財務報告附註五一一致。

(一)會計政策採用之重大判斷

金融資產分類之經營模式判斷

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二)重要會計估計及假設

1. 金融資產之估計減損(適用於107年)

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註六(六)。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107年3月31日止，合併公司認列應收帳款可能減損之金額為6,506仟元。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，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。截至107年3月31日止，合併公司認列存貨可能減損之金額為65,414仟元。

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107年3月31日止，合併公司認列之遞延所得稅資產金額為31,762仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
現 金	\$ 3,438	\$ 3,673	\$ 4,326
支票存款	1,644	2,348	5,575
活期存款	672,142	651,368	491,828
約當現金			
定期存款	319,035	412,799	501,320
三個月內到期之短期票券	19,987	—	29,971
合 計	<u>\$ 1,016,246</u>	<u>\$ 1,070,188</u>	<u>\$ 1,033,020</u>

合併公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－107年

項 目	107年3月31日
<u>金融資產－流動</u>	
非衍生金融資產	
基金受益憑證	\$ 6,475
評價調整	185
合 計	<u>\$ 6,660</u>
<u>金融資產－非流動</u>	
非衍生金融資產	
國外未上市(櫃)特別股	\$ 4,844
評價調整	(4,844)
合 計	<u>\$ —</u>

1. 合併公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(三)備供出售金融資產－106年

項 目	106年12月31日	106年3月31日
流動項目：		
基金受益憑證	\$ 6,475	\$ 6,475
備供出售金融資產評價調整	185	185
合 計	<u>\$ 6,660</u>	<u>\$ 6,660</u>

項 目	106年12月31日	106年3月31日
非流動項目：		
國外上市公司股票	\$ 37,102	\$ 37,102
備供出售金融資產評價調整	65,549	45,910
合 計	<u>\$ 102,651</u>	<u>\$ 83,012</u>

合併公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(四)取得按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

項 目	107年3月31日
國外投資	
利率連結之結構性存款	<u>\$ 75,281</u>

1. 截至107年3月31日止，合併公司購買利率連結之結構性存款年利率為3.50%~5.20%。

2. 合併公司未有將取得按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。

3. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(五)無活絡市場之債務工具投資

項 目	106年12月31日	106年3月31日
流動：		
原始到期日超過三個月之		
定期存款	<u>\$ 87,648</u>	<u>\$ 44,070</u>
利率區間	<u>3.60%~5.00%</u>	<u>3.60%</u>

合併公司未有將無活絡市場之債務工具投資提供質押之情形。

(六)應收票據淨額

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據	\$ 112,766	\$ 149,986	\$ 120,777
減：備抵損失	(1,063)	(1,063)	(1,063)
應收票據淨額	<u>\$ 111,703</u>	<u>\$ 148,923</u>	<u>\$ 119,714</u>

合併公司未有將應收票據提供質押之情形。

(七)應收帳款淨額

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 401,869	\$ 400,935	\$ 369,817
減：備抵銷貨退回及折讓	(—)	(24,107)	(23,813)
備抵損失	(6,506)	(6,444)	(6,506)
應收帳款淨額	<u>\$ 395,363</u>	<u>\$ 370,384</u>	<u>\$ 339,498</u>

107年1月1日至3月31日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30-210天，應收帳款不予計息。合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司設有專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用IFRS 9之簡化作法，按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	預期信用 損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	—	\$ 380,733	\$ —	\$ 380,733
逾期 60 天內	5%	13,739	485	13,254
逾期 61~120 天	30%	1,220	257	963
逾期 121~180 天	50%	31	12	19
逾期 181 天以上	100%	6,146	5,752	394
		<u>\$ 401,869</u>	<u>\$ 6,506</u>	<u>\$ 395,363</u>

合併公司備抵損失變動表如下：

	107年1至3月
期初餘額 (IAS 39)	\$ 7,507
首次適用 IFRS 9 調整數	—
期初餘額 (IFRS 9)	7,507
減：減損損失迴轉	—
減：無法收回而沖銷	—
外幣換算差額	62
期末餘額	<u>\$ 7,569</u>

合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

106年1月1日至3月31日

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	106年12月31日	106年3月31日
逾期 60 天內	\$ 10,930	\$ 12,018
逾期 61~120 天	150	3,395
逾期 121~180 天	92	739
逾期 181 天以上	334	388
合 計	<u>\$ 11,506</u>	<u>\$ 16,540</u>

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	106年1至3月		
	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
期初餘額	\$ 7,796	\$ —	\$ 7,796
本期提列減損損失	—	—	—
本期沖銷數	—	—	—
匯率影響數	(227)	—	(227)
期末餘額	<u>\$ 7,569</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 7,569</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日止，經判定已減損應收帳款認列之備抵損失金額分別為 7,507 仟元及 7,569 仟元。所認列之減損損失為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	106年12月31日	106年3月31日
逾期 60 天內	\$ 561	\$ 871
逾期 61~120 天	143	528
逾期 121~180 天	10	79
逾期 181 天以上	5,730	5,028
合 計	<u>\$ 6,444</u>	<u>\$ 6,506</u>

4. 合併公司 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日均未有將應收帳款提供質押或擔保之情形。

(八)存貨及銷貨成本

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
商 品	\$ 1,169	\$ 1,478	\$ 719
製 成 品	217,631	248,032	240,723
在 製 品	146,054	115,483	109,156
原 料	193,586	177,426	269,906
物 料	42,744	41,666	46,201
小 計	601,184	584,085	666,705
減：備抵跌價損失	(65,414)	(61,660)	(73,492)
淨 額	\$ 535,770	\$ 522,425	\$ 593,213

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	107年1至3月	106年1至3月
已出售存貨成本	\$ 346,603	\$ 324,794
存貨跌價損失	3,795	—
存貨報廢損失	1,789	264
其 他	(227)	(405)
營業成本合計	\$ 351,960	\$ 324,653

2. 合併公司未有將存貨提供質押之情形。

(九)預付款項

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
預付貨款	\$ 20,636	\$ 11,987	\$ 13,118
留抵稅額	19,250	19,035	15,617
用品盤存	7,463	6,860	6,817
其他預付款	10,544	7,105	12,129
合 計	\$ 57,893	\$ 44,987	\$ 47,681

(十)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－107年

項 目	107年3月31日
權益工具	
國外上市公司股票	\$ 37,102
國外未上市(櫃)特別股	36,409
小計	73,511
評價調整	42,835
合 計	\$ 116,346

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股及特別股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產及以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年度資訊請參閱附註三、附註六(三)非流動項目及附註六(十一)。

(十一)以成本衡量之金融資產－非流動－106年

項 目	106年12月31日	106年3月31日
國外未上市(櫃)特別股		
PHYTOCEUTICA INC.	\$ 4,844	\$ 4,844
MACUCLEAR, INC.	36,409	36,409
	41,253	41,253
減：累計減損	(41,253)	(41,253)
合 計	\$ —	\$ —

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. 合併公司未有將以成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(十二)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						
107.01.01餘額	\$ 705,534	\$ 2,456,488	\$ 1,343,792	\$ 281,594	\$ 328,017	\$ 5,115,425
增 添	—	123	3,214	2,711	38,195	44,243
處 分	(—)	(—)	(7,369)	(4,493)	(—)	(11,862)
重 分 類	—	3,579	2,103	(—)	(4,643)	1,039
外幣兌換差額之影響	—	9,686	(1,058)	584	5,790	15,002
107.03.31餘額	<u>\$ 705,534</u>	<u>\$ 2,469,876</u>	<u>\$ 1,340,682</u>	<u>\$ 280,396</u>	<u>\$ 367,359</u>	<u>\$ 5,163,847</u>
折舊及減損						
107.01.01餘額	\$ —	\$ 705,072	\$ 871,975	\$ 201,752	\$ —	\$ 1,778,799
本期折舊	—	19,551	21,377	4,811	—	45,739
處 分	(—)	(—)	(7,223)	(4,181)	—	(11,404)
外幣兌換差額之影響	—	2,872	(1,804)	459	—	1,527
107.03.31餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 727,495</u>	<u>\$ 884,325</u>	<u>\$ 202,841</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,814,661</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
成 本						
106.01.01餘額	\$ 705,534	\$ 2,430,617	\$ 1,301,428	\$ 279,243	\$ 268,998	\$ 4,985,820
增 添	—	6,505	6,623	982	26,422	40,532
處 分	—	(—)	(2,539)	(234)	(449)	(3,222)
重 分 類	—	—	5,047	(753)	(2,329)	1,965
外幣兌換差額之影響	—	(23,967)	(13,042)	(2,668)	(12,186)	(51,863)
106.03.31餘額	<u>\$ 705,534</u>	<u>\$ 2,413,155</u>	<u>\$ 1,297,517</u>	<u>\$ 276,570</u>	<u>\$ 280,456</u>	<u>\$ 4,973,232</u>
折舊及減損						
106.01.01餘額	\$ —	\$ 630,211	\$ 812,811	\$ 185,084	\$ —	\$ 1,628,106
本期折舊	—	18,956	20,889	5,130	—	44,975
處 分	—	(—)	(2,539)	(233)	—	(2,772)
外幣兌換差額之影響	—	(6,607)	(9,700)	(2,039)	—	(18,346)
106.03.31餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 642,560</u>	<u>\$ 821,461</u>	<u>\$ 187,942</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,651,963</u>
帳面金額						
107.03.31	<u>\$ 705,534</u>	<u>\$ 1,742,381</u>	<u>\$ 456,357</u>	<u>\$ 77,555</u>	<u>\$ 367,359</u>	<u>\$ 3,349,186</u>
106.12.31	<u>\$ 705,534</u>	<u>\$ 1,751,416</u>	<u>\$ 471,817</u>	<u>\$ 79,842</u>	<u>\$ 328,017</u>	<u>\$ 3,336,626</u>
106.03.31	<u>\$ 705,534</u>	<u>\$ 1,770,595</u>	<u>\$ 476,056</u>	<u>\$ 88,628</u>	<u>\$ 280,456</u>	<u>\$ 3,321,269</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. 截至107年3月31日、106年12月31日及106年3月31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，土地原始取得成本皆為13,642仟元，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。

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	2~10 年
運輸設備	3~8 年
辦公設備	3~15 年
其他設備	2~10 年

(十三)無形資產

	商標權	電腦軟體成本	專門技術	合 計
原始成本				
107.01.01餘額	\$ 2,549	\$ 67,749	\$ 349,335	\$ 419,633
增 添	—	2,625	—	2,625
處 分	(—)	(5,289)	—	(5,289)
外幣兌換差額之影響	46	—	—	46
107.03.31餘額	<u>\$ 2,595</u>	<u>\$ 65,085</u>	<u>\$ 349,335</u>	<u>\$ 417,015</u>

	商標權	電腦軟體成本	專門技術	合 計
<u>累計攤提及減損</u>				
107.01.01餘額	\$ 2,419	\$ 29,583	\$ 127,079	\$ 159,081
本期攤銷	4	3,330	9,538	12,872
處 分	(—)	(5,289)	—	(5,289)
外幣兌換差額之影響	44	—	—	44
107.03.31餘額	<u>\$ 2,467</u>	<u>\$ 27,624</u>	<u>\$ 136,617</u>	<u>\$ 166,708</u>
<u>原始成本</u>				
106.01.01餘額	\$ 2,627	\$ 72,632	\$ 349,335	\$ 424,594
增 添	—	4,349	—	4,349
處 分	(92)	(226)	—	(318)
重 分 類	—	—	—	—
外幣兌換差額之影響	(117)	—	—	(117)
106.03.31餘額	<u>\$ 2,418</u>	<u>\$ 76,755</u>	<u>\$ 349,335</u>	<u>\$ 428,508</u>
<u>累計攤提及減損</u>				
106.01.01餘額	\$ 2,468	\$ 29,196	\$ 88,927	\$ 120,591
本期攤銷	7	2,652	9,537	12,196
處 分	(92)	(226)	—	(318)
本期減損迴轉	—	—	(—)	(—)
外幣兌換差額之影響	(109)	—	—	(109)
106.03.31餘額	<u>\$ 2,274</u>	<u>\$ 31,622</u>	<u>\$ 98,464</u>	<u>\$ 132,360</u>
<u>帳面金額</u>				
107.03.31	<u>\$ 128</u>	<u>\$ 37,461</u>	<u>\$ 212,718</u>	<u>\$ 250,307</u>
106.12.31	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 38,166</u>	<u>\$ 222,256</u>	<u>\$ 260,552</u>
106.03.31	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 45,133</u>	<u>\$ 250,871</u>	<u>\$ 296,148</u>

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取得德國 Medigene 公司專利之支出，主要用於抗癌新藥之研發。

(十四)長期預付租金

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
土地使用權	<u>\$ 23,828</u>	<u>\$ 23,573</u>	<u>\$ 23,237</u>

- 合併公司與中國大陸國土資源部簽約，自 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。
- 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。

(十五)短期借款

借 款 性 質	107年3月31日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 280,000	1.01%~1.50%
擔保借款	22,000	1.42%
合 計	<u>\$ 302,000</u>	
借 款 性 質	106年12月31日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 240,000	1.03%~1.06%
擔保借款	22,000	1.42%
合 計	<u>\$ 262,000</u>	
借 款 性 質	106年3月31日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 300,000	1.03%~1.10%
擔保借款	15,000	1.42%
合 計	<u>\$ 315,000</u>	

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

(十六)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
擔保銀行借款	\$ 752,896	\$ 762,095	\$ 783,272
無擔保銀行借款	600,000	600,000	490,000
小 計	1,352,896	1,362,095	1,273,272
減：一年內到期部份	(42,345)	(42,426)	(41,232)
合 計	<u>\$ 1,310,551</u>	<u>\$ 1,319,669</u>	<u>\$ 1,232,040</u>
利率區間	<u>0.958%~1.720%</u>	<u>0.958%~1.750%</u>	<u>1.012%~1.750%</u>

上述長期借款，合併公司已提供部分不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八之說明。

(十七)長期應付款及一年或一營業週期內到期長期負債

合併公司因取得節能設備及新藥授權，未來應分期支付款項如下：

	107年3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	\$ 39,997	\$ 520	\$ 39,477
非流動			
超過1年但不超過5年	48,568	1,045	47,523
	<u>\$ 88,565</u>	<u>\$ 1,565</u>	<u>\$ 87,000</u>

		106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	\$	39,380	\$ 205	\$ 39,175
非流動				
超過1年但不超過5年		84,791	1,622	83,169
	\$	124,171	\$ 1,827	\$ 122,344
		106年3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	\$	32,430	\$ 295	\$ 32,135
非流動				
超過1年但不超過5年		64,860	1,758	63,102
	\$	97,290	\$ 2,053	\$ 95,237

(十八)退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

- (1)本公司及國內子公司所適用「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；本公司及國內子公司於107年及106年1至3月依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為4,618仟元及4,639仟元。
- (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。107年及106年1至3月境外子公司依當地法令規定所提列之退休金費用分別為2,096仟元及2,296仟元。

2. 確定福利計畫

- (1)合併公司於107年及106年1至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為913仟元及1,068仟元，上述係採用106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算。
- (2)合併公司於106年度及105年度終了前，估算勞工退休準備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107年及106年3月提撥差額至專戶並沖減確定福利負債計20,369仟元及19,590仟元。

3. 合併公司之其他員工福利負債明細如下：

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付員工紅利	\$ 2,982	\$ 2,385	\$ 1,148
帶薪假負債	3,190	3,205	834
其他員工福利	14,019	13,928	13,939
	<u>\$ 20,191</u>	<u>\$ 19,518</u>	<u>\$ 15,921</u>

(十九) 普通股股本

本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

107年1至3月	
股數(仟股)	金額
1月1日	167,722 \$ 1,677,221
3月31日	<u>167,722 \$ 1,677,221</u>

106年1至3月	
股數(仟股)	金額
1月1日	167,722 \$ 1,677,221
3月31日	<u>167,722 \$ 1,677,221</u>

截至107年3月31日止，本公司額定資本額為2,500,000仟元，分為250,000仟股。

(二十) 資本公積

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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	43,116	62,060	87,426
認列對子公司所有權益變動數	<u>355,793</u>	<u>355,793</u>	<u>355,793</u>
合 計	<u>\$ 1,112,603</u>	<u>\$ 1,131,547</u>	<u>\$ 1,156,913</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之權益變動數僅得用以彌補虧損。

(二十一) 盈餘分配

1. 本公司章程之盈餘分派規定，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。
2. 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%。
3. 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107年3月22日董事會擬議及106年6月20日經股東常會通過106年及105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)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 3,673	\$ 1,654	\$ —	\$ —
普通股現金股利	33,544	16,772	0.2	0.1
普通股股票股利	—	—	—	—
合計	<u>\$ 37,217</u>	<u>\$ 18,426</u>		

106年度盈餘分配案預計於107年6月20日召開股東會決議，有關董事會通過擬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。

(二十二)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	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	備供出售金融資 產未實現(損)益	合 計
107.1.1 餘額	(\$ 57,838)	\$ —	\$ 28,697	(\$ 29,141)
IFRS 9 追溯調整影響數	—	10,733	(28,697)	(17,964)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	13,380	—	—	13,380
相關所得稅	(585)	—	—	(585)
採用權益法認列關聯企業 及合資之其他綜合損益 份額	3	6,803	—	6,806
107.3.31 餘額	(\$ 45,040)	\$ 17,536	\$ —	(\$ 27,504)
106.1.1 餘額	(\$ 49,559)	\$ —	\$ 22,727	(\$ 26,832)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(41,683)	—	—	(41,683)
相關所得稅	7,086	—	—	7,086
採用權益法認列關聯企業 及合資之其他綜合損益 份額	(16)	—	(3,502)	(3,518)
106.3.31 餘額	(\$ 84,172)	\$ —	\$ 19,225	(\$ 64,947)

(二十三)非控制權益

項 目	107年3月31日	106年3月31日
期初餘額	\$ 551,932	\$ 690,326
歸屬予非控制權益之份額		
本年度淨損	(24,909)	(34,388)
換算國外營運機構財務報表所產 生之兌換差額	3,025	(8,579)
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產未實現(損)益	6,892	—
備供出售金融資產公允價值變動 實際取得或處分子公司股權價格 與帳面價值差額	(9,443)	(—)
期末餘額	\$ 527,497	\$ 643,438

(二十四)營業收入

項 目	107年1至3月	106年1至3月
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 630,885	\$ 568,463
減：銷貨退回及折讓	(70,759)	(60,374)
淨額	\$ 560,126	\$ 508,089

107年1月1日至3月31日

1. 客戶合約收入之細分：

(1)地區別及部門別資訊請參閱附註十四。

(2)收入認列時點為於某一時點滿足履約義務。

2. 合約餘額

(1)合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(2)來自期初合約負債-商品銷售於當期認列為收入之金額為 53,852 仟元。

(二十五)其他收入

項 目	107年1至3月	106年1至3月
利息收入－銀行存款	\$ 688	\$ 852
利息收入－其他	542	125
租金收入	422	375
政府補助收入	—	947
什項收入	1,678	3,687
合 計	<u>\$ 3,330</u>	<u>\$ 5,986</u>

(二十六)其他利益及損失

項 目	107年1至3月	106年1至3月
外幣兌換損失	(895)	(\$ 5,077)
處分固定資產利益	114	—
其 他	(293)	(2,532)
合 計	<u>(1,074)</u>	<u>(\$ 7,609)</u>

(二十七)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	107年1至3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	\$ 56,315	\$ 81,791	\$ 138,106
勞健保費用	4,422	6,502	10,924
退休金費用	3,430	4,197	7,627
其他用人費用	3,709	4,996	8,705
折舊費用	31,466	14,273	45,739
攤銷費用	204	14,104	14,308
合 計	<u>\$ 99,546</u>	<u>\$ 125,863</u>	<u>\$ 225,409</u>

性 質 別	106年1至3月		
	屬於營業本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 54,191	\$ 77,923	\$ 132,114
勞健保費用	4,313	6,100	10,413
退休金費用	3,566	4,437	8,003
其他用人費用	3,616	6,069	9,685

性 質 別	106年1至3月		
	屬於營業本者	屬於營業費用者	合 計
折舊費用	32,307	12,668	44,975
攤銷費用	583	15,761	16,344
合 計	\$ 98,576	\$ 122,958	\$ 221,534

1. 本公司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%及董監酬勞不高於5%。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107年及106年度經董事會擬議及股東會決議通過106年及105年度以現金發放之員工及董監酬勞相關金額如下：

	106度		105度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 2,385	\$ 1,342	\$ 1,148	\$ 645
年度財務報告認列金額	2,385	1,342	1,148	645
差異金額	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

3. 有關本公司106年及105年度員工及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十八)財務成本

項 目	107年1至3月	106年1至3月
利息費用		
銀行借款	\$ 4,770	\$ 4,927
長期應付款	276	328
合 計	\$ 5,046	\$ 5,255

(二十九)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

項 目	107年1至3月	106年1至3月
當期所得稅		
當年度應負擔所得稅費用	\$ 6,164	\$ 3,420
以前年度所得稅高低估	—	(738)
小計	6,164	2,682
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(4,444)	3,461
所得稅費用	\$ 1,720	\$ 6,143

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率106年為17%，惟自107年起營利事業所得稅率由17%調升為20%，此外，107年未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%；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：

	107年1至3月	106年1至3月
國外營運機構換算差額	(\$ 585)	\$ 7,086

3. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	106年12月31日	106年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 註	\$ 22,140
86年度以前未分配盈餘	2,427	2,427
87年度以後未分配盈餘	110,644	57,979

註：107年2月公布生效之所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度相關規定。

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至104年度。

(三十)其他綜合損益

項 目	107年1至3月		
	稅前	所得稅費用(利益)	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ 13,695	—	13,695
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	\$ 16,405	(\$ 585)	\$ 15,820
採用權益法認列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	3	—	3
小計	16,408	(\$ 585)	15,823
認列於其他綜合損益	\$ 30,103	(\$ 585)	\$ 29,518
項 目	106年1至3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	(\$ 50,262)	\$ 7,086	(\$ 43,176)
採用權益法認列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	(16)	—	(16)
備供出售金融資產未實現損益	(7,423)	—	(7,423)
認列於其他綜合損益	(\$ 57,701)	\$ 7,086	(\$ 50,615)

(三十一)每股盈餘(虧損)

	107年1至3月	106年1至3月
基本每股虧損：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ 16,753	(\$ 8,826)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	167,722	167,722
基本每股虧損(稅後)(元)	\$ 0.10	(\$ 0.05)

(三十二)與非控制權益之交易(106年1至3月：無。)

合併公司107年1至3月購入及出售子公司股權，由於前述交易並未改變合併公司對子公司之控制，合併公司視為權益交易處理其依持股比例變動而調整資本公積情形如下：

107年1至3月			
被投資公司	項目	投資金額	資本公積
杏國新藥	購入	\$ 28,445	(\$ 18,982)
杏國新藥	出售	(58)	38
合計		\$ 28,387	(\$ 18,944)

(三十三) 現金流量補充資訊

1. 合併公司於107年及106年1至3月購置固定資產有關部份非現金交易情形如下：

	107年1至3月	106年1至3月
購置不動產、廠房及設備	\$ 44,243	\$ 40,532
加：期初應付款項	11,226	7,414
減：期末應付款項	(4,443)	(4,301)
本期支付現金	\$ 51,026	\$ 43,645

2. 合併公司取得子公司股權非現金交易情形如下：(106年1至3月：無。)

	107年1至3月
購入子公司股權	\$ 28,445
加：期初應付款項	893
減：期末應付款項	(—)
本期支付現金	\$ 29,338

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者之名稱

本公司為本合併公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
CANADA BIOTECH	其他關係人
游淑斐	其他關係人
全體董事、監察人、總經理及副總	主要管理階層

(三)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3仟元，嗣於106年10月1日起變更商標權利金之計算方式為年度商品銷售毛利0.2%-0.8%，全年度金額不得低於加幣36仟元，107年及106年1至3月，合併公司支付之權利金分別為223仟元及218仟元，帳列「營業費用-推銷費用」項下。

2. 其 他

合併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(十二)「不動產、廠房及設備」之說明。

(四)主要管理階層薪酬資訊

對董事、監察人及其他主要管理階層成員當期之薪酬如下：

項 目	107年1至3月	106年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,117	\$ 5,310

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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,811,866	\$ 1,813,214	\$ 1,810,300
長期預付租金	19,262	19,058	18,795
合 計	\$ 1,831,128	\$ 1,832,272	\$ 1,829,095

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至107年3月31日止，除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)截至107年3月31日止，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1,002仟元。
- (二)合併公司於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，取得其治療眼睛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，最終修訂情形由合併公司取得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)。新藥(SB05)獲准上市前除修訂時已支付之美金3,800仟元外，自104年12月起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；產品(SB05)上市銷售後，依銷售淨額支付一定比例之銷售權利金。
- (五)合併公司基於營運策略暨相關資源整合，於107年第一季承諾以不超過25,000仟元無償贊助國家衛生研究院-胰臟癌相關之人體臨床試驗及其研究。截至107年3月31日止已支付1,644仟元，帳列研究發展費用項下。
- (六)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 81,465	\$ 84,506	\$ 70,568

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)資本風險管理

合併公司資本風險管理之方式與106年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱106年度合併財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具之財務風險管理政策

合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。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. 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 106 年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱 106 年度合併財務報告附註十二(三)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

	107 年 3 月 31 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
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 3,686	29.105	\$ 107,283	1%	\$ 1,073	\$ —
人民幣：新台幣	39,818	4.647	185,033	1%	1,850	—
歐元：新台幣	2,880	35.870	103,293	1%	1,033	—
加幣：新台幣	324	22.570	7,309	1%	73	—
<u>非貨幣性項目</u>						
歐元：新台幣	\$ 3,244	35.870	\$ 116,346	1%	\$ —	\$ 1,163
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 456	29.105	\$ 13,281	1%	\$ 133	\$ —
人民幣：新台幣	6,142	4.647	28,544	1%	285	—
歐元：新台幣	2,060	35.870	73,890	1%	739	—
加幣：新台幣	306	22.570	6,902	1%	69	—
	106 年 12 月 31 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
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 2,553	29.760	\$ 75,991	1%	\$ 760	\$ —
人民幣：新台幣	42,312	4.565	193,156	1%	1,932	—
歐元：新台幣	3,954	35.570	140,658	1%	1,407	—
加幣：新台幣	567	23.710	13,448	1%	134	—
<u>非幣性項目</u>						
歐元：新台幣	\$ 2,886	35.570	\$ 102,651	1%	\$ —	\$ 1,027

	106 年 12 月 31 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
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 313	29.760	\$ 9,316	1%	\$ 93	\$ —
人民幣：新台幣	6,923	4.565	31,603	1%	316	—
歐元：新台幣	3,120	35.570	110,979	1%	1,110	—
加幣：新台幣	227	23.710	5,394	1%	54	—
	106 年 3 月 31 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	\$ 2,231	30.330	\$ 67,681	1%	\$ 677	\$ —
人民幣：新台幣	33,266	4.407	146,605	1%	1,466	—
歐元：新台幣	4,580	32.430	148,526	1%	1,485	—
加幣：新台幣	990	22.750	22,528	1%	225	—
非貨幣性項目						
歐元：新台幣	\$ 2,560	32.430	\$ 83,012	1%	\$ —	\$ 830
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 305	30.330	\$ 9,247	1%	\$ 92	\$ —
人民幣：新台幣	4,530	4.407	19,962	1%	200	—
歐元：新台幣	2,997	32.430	97,195	1%	972	—
加幣：新台幣	252	22.750	5,732	1%	57	—

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107年3月31日、106年12月31日及106年3月31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，107年及106年1至3月外幣兌換損失（含已實現及未實現）為895仟元、5,077仟元。

B. 價格風險

由於合併公司持有之權益工具投資於合併資產負債表中，106年係分類為備供出售金融資產，107年則分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，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國內基金之受益憑證，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%，107年1至3月稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加(減少)1,163仟元；本期稅後損益將因透過綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加(減少)819仟元；

若權益工具價格上漲或下跌1%，106年1至3月稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產之公允價值上升或下跌而增加(減少)897仟元。

C. 利率風險

合併公司於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳面金額		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 414,303	\$ 500,447	\$ 575,361
金融負債	(87,000)	(122,344)	(95,237)
淨 額	<u>\$ 327,303</u>	<u>\$ 378,103</u>	<u>\$ 480,124</u>
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 672,142	\$ 651,368	\$ 491,828
金融負債	(1,634,896)	(1,624,095)	(1,588,272)
淨 額	<u>(\$ 962,754)</u>	<u>(\$ 972,727)</u>	<u>(\$ 1,096,444)</u>

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。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一個百分點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若市場利率每增加或減少一個百分點，在所有其他變數維持不變之情況下將使107年及106年1至3月稅前淨利將各增加或減少2,407仟元及2,741仟元。

(2) 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，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。

A. 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、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，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

B. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司各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以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(A) 信用風險集中風險

截至107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日，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37.24%、34.67%及30.65%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(B) 預期信用減損損失之衡量-107年

a. 應收票據及應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(六)及(七)之說明。

b. 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。

(3) 流動性風險

A. 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與銀行融資額度，以管理流動性風險。

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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：

107年3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	\$ 282,000	\$ 20,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 302,000	\$ 302,000
應付票據	842	—	—	—	—	842	842
應付帳款	195,842	—	—	—	—	195,842	195,842
其他應付款	153,342	31,690	932	—	—	185,964	185,964
長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期借款)	21,169	21,176	1,022,372	125,070	163,109	1,352,896	1,352,896
長期應付款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	2,222	37,775	39,679	8,889	—	88,565	87,000
	<u>\$ 655,417</u>	<u>\$ 110,641</u>	<u>\$ 1,062,983</u>	<u>\$ 133,959</u>	<u>\$ 163,109</u>	<u>\$ 2,126,109</u>	<u>\$ 2,124,544</u>

106 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	\$ 262,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 262,000	\$ 262,000
應付票據	1,737	—	—	—	—	1,737	1,737
應付帳款	155,277	—	—	—	—	155,277	155,277
其他應付款	207,852	19,603	—	—	—	227,455	227,455
長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期借款)	21,218	21,208	1,022,434	127,448	169,787	1,362,095	1,362,095
長期應付款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	37,475	1,905	74,950	9,841	—	124,171	122,344
	<u>\$ 685,559</u>	<u>\$ 42,716</u>	<u>\$ 1,097,384</u>	<u>\$ 137,289</u>	<u>\$ 169,787</u>	<u>\$ 2,132,735</u>	<u>\$ 2,130,908</u>

106 年 3 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	\$ 165,000	\$ 150,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 315,000	\$ 315,000
應付票據	133	—	—	—	—	133	133
應付帳款	170,819	—	—	—	—	170,819	170,819
其他應付款	145,920	34,697	—	—	—	180,617	180,617
長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期借款)	20,615	20,617	911,240	123,766	197,034	1,273,272	1,273,272
長期應付款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	—	32,430	32,430	32,430	—	97,290	95,237
	<u>\$ 502,487</u>	<u>\$ 237,744</u>	<u>\$ 943,670</u>	<u>\$ 156,196</u>	<u>\$ 197,034</u>	<u>\$ 2,037,131</u>	<u>\$ 2,035,078</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。

2. 金融工具之種類：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,016,246	\$ —	\$ —
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	75,281	—	—
應收票據及帳款淨額	507,066	—	—
其他應收款	4,425	—	—
存出保證金	19,262	—	—
放款及應收款			
現金及約當現金	—	1,070,188	1,033,020
應收票據及帳款淨額	—	519,307	459,212
其他應收款	—	7,261	5,534
存出保證金	—	17,998	9,427

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產－流動	6,660	—	—
備供出售金融資產－流動	—	6,660	6,660
無活絡市場之債務工具投資－流動	—	87,648	44,070
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產－非流動	—	—	—
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
金融資產－非流動	116,346	—	—
備供出售金融資產－非流動	—	102,651	83,012
以成本衡量之金融資產－非流動	—	—	—
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	302,000	262,000	315,000
應付票據及帳款淨額	196,684	157,014	170,952
其他應付款	185,964	227,455	180,617
長期借款及一年或一營業週期內到期			
長期負債	1,352,896	1,362,095	1,273,272
長期應付款及一年或一營業週期內到			
期長期負債	870,000	122,344	95,237

(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(四)3. 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。合併公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

3. 非以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。

4. 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	107年3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				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 6,660	\$ —	\$ —	\$ 6,660
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外上市公司股票	116,346	—	—	116,346
合 計	\$ 123,006	\$ —	\$ —	\$ 123,006

項 目	106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	\$ 6,660	\$ —	\$ —	\$ 6,660
國外上市公司股票	102,651	—	—	102,651
合 計	\$ 109,311	\$ —	\$ —	\$ 109,311

項 目	106年3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	\$ 6,660	\$ —	\$ —	\$ 6,660
國外上市公司股票	83,012	—	—	83,012
合 計	\$ 89,672	\$ —	\$ —	\$ 89,672

5. 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)除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得（例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價）。

合併公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

- (3)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。

- (4)公允價值歸類於第三等級之評價流程：

合併公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

- (5)107年及106年1至3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：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. 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，另因合併公司並未將資產及負債金額納入營運決策報告中，故無揭露應報導部門之資產及負債所衡量金額。

(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	
	107年1至3月	106年1至3月
療效用藥	\$ 372,355	\$ 329,590
功能性食品	163,315	159,052
其他	24,456	19,447
合計	<u>\$ 560,126</u>	<u>\$ 508,089</u>

	應報導營運部門損益	
	107年1月至3月	106年1月至3月
療效用藥	\$ 99,490	\$ 75,226
功能性食品	21,541	32,499
其他	9,757	2,617
合計	<u>\$ 130,788</u>	<u>\$ 110,342</u>

(三)部門損益之調節資訊

	107年1至3月	106年1至3月
應報導營運部門損益	\$ 130,788	\$ 110,342
未分類之相關損益	(134,434)	(140,535)
營業外收入及支出合計	(2,790)	(6,878)
繼續營業部門稅前損失	<u>(\$ 6,436)</u>	<u>(\$ 37,071)</u>

(四)地區別資訊

	107年1至3月	106年1至3月
來自外部客戶之收入		
台灣	\$ 473,934	\$ 425,214
中國大陸	39,447	21,634
其他	46,745	61,241
合計	<u>\$ 560,126</u>	<u>\$ 508,089</u>

(五)重要客戶資訊

合併公司107年及106年1至3月並無銷貨收入佔損益表收入金額10%以上之客戶，故無重要客戶資訊揭露之適用。

杏輝藥品工業股份有限公司及子公司

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 107 年 3 月 31 日

附表一

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/單位	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	透過損益按公允價值衡量之金融資產-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	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	252,743.00	3,617	—	3,633	—
杏國新藥股份有限公司	復華有利貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	152,110.90	2,031	—	2,041	—
杏國新藥股份有限公司	摩根總收益組合基金累積型	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	90,062.20	1,012	—	1,010	—
杏國新藥股份有限公司	MacuCLEAR, Inc.(特別股)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	95,160.00	—	0.95%	—	—
杏國新藥股份有限公司	Medigene(普通股)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	224,934.00	116,346	1.01%	116,346	—

杏輝藥品工業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 107 年 3 月 31 日

附表二

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	\$ 4,844	註 4	1%
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏輝天力(杭州)藥業有限公司	1 及 2	進貨	4,083	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	8,740	註 4	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	3,509	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	3,279	註 5	1%
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	2,795	—	1%
1	杏輝天力(杭州)藥業有限公司	和田天力沙生藥物開發有限責任有限公司	3	應付帳款	41,766	註 6	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。

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 107 年 3 月 31 日

附表三

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%	\$ (75,919)	\$ (6,113)	\$ (5,858)	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	(6,113)	—	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	743,225	743,225	18,804,534	83.25%	886,578	6,269	5,183	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%	(81)	(56)	(56)	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%	97,843	605	231	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	602,518	574,106	35,242,000	50.44%	344,216	(51,908)	(25,785)	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%	645	(8)	(4)	子公司

註：該投資損益係依台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表計算而得；並已考量公司間交易之已(未)實現損益之影響數。

杏輝藥品工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 3 月 31 日

附表四

大陸被投資公司 名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投資方式	本期期初自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收 回投資金額		本期期末自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
杏輝天力(杭州) 藥業有限公司	原料藥劑等之產 銷 業 務	RMB 193,005 仟元	由本公司 83.25%持股之子 公司 SUNETIC BIOTECH INC. 間接投資大陸	\$ 643,112 (USD 19,702 仟元)	—	—	\$ 643,112 (USD 19,702 仟元)	\$ 6,270	83.25%	\$ 5,220 (註 1)	\$ 885,565	\$ 31,897
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 83.25% 之孫公司杏輝天力(杭州)藥 業有限公司間接投資大陸	—	—	—	—	(2,942)	75.76%	1,160 (註 2)	85,220	—
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 83.25% 之孫公司杏輝天力(杭州)藥 業有限公司間接投資大陸	—	—	—	—	(109)	83.25%	(91) (註 2)	3,615	—

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
649,677 (USD 19,902 仟元(註 3))	734,529 (USD 25,237 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。