

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109及108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	6~7
(四)重大會計政策之彙總說明	7~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計科目之說明	12~28
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其他	30~39
(十三)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	39
2、轉投資事業相關資訊	40
3、大陸投資資訊	40
4、主要股東資訊	40
(十四)部門資訊	40~41

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子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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65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109年及108年3月31日之資產總額分別為113,710仟元及131,478仟元，分別占合併資產總額之1.84%及2.22%；負債總額分別為10,802仟元及12,969仟元，分別占合併負債總額之0.36%及0.52%；其民國109年及108年1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為(857)仟元及5,041仟元，分別占合併綜合損益總額之5.53%及90.00%。

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尚經會計師核閱，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子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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：

朱金樹

核准文號：金管證審字第1050001113號

核准文號：金管證審字第1070119801號

民國 109 年 5 月 8 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109年3月31日、108年12月31日及3月31日

(民國109年及108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	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日		代碼	負 債 及 權 益	附 註	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
			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)	\$ 1,101,475	18	\$ 840,718	14	\$ 907,866	15	2100	短期借款	六(十二)、八	\$ 846,000	14	\$ 445,999	8	\$ 305,000	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	6,660	-	6,660	-	6,660	-	2130	合約負債-流動	六(二十一)	92,091	1	82,978	1	81,853	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(三)	85,100	1	38,745	1	22,900	-	2150	應付票據		3,038	-	1,712	-	2,830	-
1150	應收票據淨額	六(四)	143,280	3	128,912	2	151,189	3	2170	應付帳款		206,636	3	209,997	4	225,713	4
1170	應收帳款淨額	六(五)	446,711	7	486,879	8	442,990	8	2200	其他應付款		202,251	3	263,333	5	206,694	3
1200	其他應收款		14,912	-	19,545	-	7,671	-	2230	本期所得稅負債		66,422	1	41,708	1	35,281	1
130x	存貨	六(六)	583,424	10	567,001	10	518,976	9	2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)、六(十四)、八	47,724	1	81,203	1	81,431	1
1410	預付款項	六(七)	182,220	3	169,458	3	121,900	2	2399	其他流動負債-其他		32,337	1	28,873	-	30,369	1
1470	其他流動資產		6,046	-	4,081	-	1,557	-	21xx	流動負債合計		1,496,499	24	1,155,803	20	969,171	16
11xx	流動資產合計		2,569,828	42	2,261,999	38	2,181,709	37									
非流動資產																	
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(二)	-	-	-	-	-	-	2540	長期借款	六(十三)、八	1,358,287	22	1,409,297	24	1,371,093	24
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動								2612	長期應付款	六(十四)	5,032	-	5,965	-	9,064	-
	金融資產-非流動	六(八)	31,836	-	30,388	1	66,444	1	2640	淨確定福利負債-非流動	六(十五)	63,587	1	64,091	1	64,788	1
1600	不動產、廠房及設備	六(九)、七(三)、八	3,266,139	53	3,301,829	56	3,322,505	56	2670	其他非流動負債-其他		81,226	1	78,557	1	68,717	1
1755	使用權資產	六(十)、八	20,582	-	20,980	-	22,819	-	25xx	非流動負債合計		1,508,132	24	1,557,910	26	1,513,662	26
1780	無形資產	六(十一)	180,208	3	190,353	3	208,054	4	2xxx	負債合計		3,004,631	48	2,713,713	46	2,482,833	42
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)	52,277	1	46,201	1	35,151	1									
1915	預付設備款		33,456	1	29,055	1	38,494	1									
1920	存出保證金		23,589	-	24,326	-	16,872	-	3100	股本	六(十六)	1,677,221	27	1,677,221	28	1,677,221	28
1990	其他非流動資產-其他		11,512	-	11,393	-	19,212	-	3200	資本公積	六(十七)	958,774	16	959,019	16	1,045,948	18
15xx	非流動資產合計		3,619,599	58	3,654,525	62	3,729,551	63									

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
合併綜合損益表
民國109年及108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)

		109年1月1日至3月31日			108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(二十一)	\$ 625,392	100	\$ 572,873	100	
5000	營業成本	六(六)、六(二十四)	(378,152)	(60)	(354,953)	(62)	
5900	營業毛利		247,240	40	217,920	38	
	營業費用	六(二十四)、七(三)					
6100	推銷費用		(75,551)	(12)	(87,959)	(15)	
6200	管理費用		(53,676)	(9)	(61,552)	(11)	
6300	研究發展費用		(104,900)	(17)	(85,675)	(15)	
6450	預期信用減損損失		(297)	(-)	(2,517)	(-)	
6000	營業費用合計		(234,424)	(38)	(237,703)	(41)	
6900	營業利益(損失)		12,816	2	(19,783)	(3)	
	營業外收入及支出						
7010	其他收入	六(二十二)	7,579	1	23,859	4	
7020	其他利益及損失	六(二十三)	737	-	300	-	
7050	財務成本	六(二十五)	(6,097)	(1)	(5,214)	(1)	
7000	營業外收入及支出合計		2,219	-	18,945	3	
7900	稅前淨利(損)		15,035	2	(838)	(-)	
7950	所得稅費用	六(二十六)	(21,360)	(3)	(12,449)	(2)	
8200	本期淨損		(6,325)	(1)	(13,287)	(2)	
	其他綜合損益	六(二十七)					
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		1,448	-	7,576	1	
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		(12,716)	(2)	13,557	2	
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		2,101	-	(2,245)	(-)	
			(10,615)	(2)	11,312	2	
8300	其他綜合損益(淨額)		(9,167)	(2)	18,888	3	
8500	本期綜合損益總額		(\$ 15,492)	(3)	\$ 5,601	1	
8600	淨利(損)歸屬於：						
8610	母公司業主		\$ 26,771	4	\$ 14,292	3	
8620	非控制權益		(33,096)	(5)	(27,579)	(5)	
			(\$ 6,325)	(1)	(\$ 13,287)	(2)	
8700	綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主		\$ 19,257	3	\$ 27,539	5	
8720	非控制權益		(34,749)	(6)	(21,938)	(4)	
			(\$ 15,492)	(3)	\$ 5,601	1	
	每股盈餘	六(二十八)					
9750	基本每股盈餘		\$ 0.16		\$ 0.09		
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.16		\$ 0.09		

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
合併權益變動表
民國109年及108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	歸 屬 於 母 公 司					業 主 之 權 益					非 控 制 權 益	權 益 總 額
	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益 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	總 計		
108年1月1日餘額	\$ 1,677,221	\$ 1,045,948	\$ 182,573	\$ 37,951	\$ 59,230	(\$ 63,267)	(\$ 13,562)	\$ 2,926,094	\$ 496,732	\$ 3,422,826		
108年第1季淨利(損)	-	-	-	-	-	14,292	-	-	14,292	(27,579)	(13,287)	
108年第1季稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	8,971	4,276	13,247	5,641	18,888	
108年第1季綜合損益總額	-	-	-	-	-	14,292	8,971	4,276	27,539	(21,938)	5,601	
108年3月31日餘額	\$ 1,677,221	\$ 1,045,948	\$ 182,573	\$ 37,951	\$ 73,522	(\$ 54,296)	(\$ 9,286)	\$ 2,953,633	\$ 474,794	\$ 3,428,427		
109年1月1日餘額	\$ 1,677,221	\$ 959,019	\$ 183,452	\$ 76,828	\$ 15,529	(\$ 97,997)	(\$ 30,901)	\$ 2,783,151	\$ 419,660	\$ 3,202,811		
109年第1季淨利(損)	-	-	-	-	-	26,771	-	-	26,771	(33,096)	(6,325)	
109年第1季稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(8,411)	897	(7,514)	(1,653)	(9,167)	
109年第1季綜合損益總額	-	-	-	-	-	26,771	(8,411)	897	19,257	(34,749)	(15,492)	
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	(245)	-	-	-	-	-	-	(245)	(2,278)	(2,523)	
109年3月31日餘額	\$ 1,677,221	\$ 958,774	\$ 183,452	\$ 76,828	\$ 42,300	(\$ 106,408)	(\$ 30,004)	\$ 2,802,163	\$ 382,633	\$ 3,184,796		

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 109 年及 108 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	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(損)	\$ 15,035	(\$ 838)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	46,882	43,904
攤銷費用	12,300	13,733
預期信用減損損失數	297	2,517
利息費用	6,097	5,214
利息收入	(1,081)	(673)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(-)	(187)
長期應付款外幣評價	(-)	(589)
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據增加	(14,368)	(20,220)
應收帳款(增加)減少	39,897	(9,355)
其他應收款(增加)減少	4,591	(2,821)
存貨增加	(16,423)	(30,923)
預付款項增加	(12,762)	(37,623)
其他流動資產(增加)減少	(1,965)	517
合約負債增加(減少)	9,113	(7,988)
應付票據增加	1,326	2,054
應付帳款增加(減少)	(3,361)	43,414
其他應付款減少	(55,613)	(22,728)
其他流動負債增加	3,464	3,734
淨確定福利負債減少	(504)	(8,870)
其他營業負債增加	3,300	3,076
營運產生之現金流入(出)	36,225	(24,652)
收取之利息	1,123	840
支付之利息	(7,573)	(6,359)
支付之所得稅	(234)	(775)
營業活動之淨現金流入(出)	29,541	(30,946)

(接 下 頁)

(承 前 頁)

項 目	109年1月1日至3月31日	108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	(85,100)	(22,900)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	38,745	9,956
取得不動產、廠房及設備	(24,758)	(6,878)
處分不動產、廠房及設備	-	208
存出保證金(增加)減少	737	(280)
取得無形資產	(2,071)	(1,801)
其他非流動資產增加	(882)	(758)
預付設備款增加	(5,353)	(4,678)
投資活動之淨現金流出	(78,682)	(27,131)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	400,001	50,000
舉借長期借款	30,000	1,088
償還長期借款	(80,911)	(11,430)
存入保證金減少	(968)	(560)
長期應付款減少	(32,771)	(34,479)
取得子公司股權	(2,523)	-
籌資活動之淨現金流入	312,828	4,619
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,930)	2,804
本期現金及約當現金增加(減少)數	260,757	(50,654)
期初現金及約當現金餘額	840,718	958,520
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,101,475	\$ 907,866

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109年及108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109年5月8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」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之IFRSs將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

合併公司目前並無計畫於109年度收購任何業務，故109年度首次適用IFRS 3之修正時，對合併公司之財務報表並無影響，且經評估IAS 1及IAS 8之修正對合併公司之財務報表亦無影響。另，合併公司未從事避險交易，故IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正對合併公司之財務報表亦無影響。

(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)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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。

IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正之規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，亦不影響負債之分類。

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

四、重大會計政策之彙總說明

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108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據證券發行人財務報告編製準則與金管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。

本合併財務報告應併同 108 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)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 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)合併公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。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		
			109年3月31日	108年12月31日	108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	83.47%	83.25%	83.25%
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%

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例		
			109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
本公司	杏國新藥股份有限公司	新藥及生物技術服務業	61.93%	61.93%	56.43%
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	61.93%	61.93%	56.43%
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	83.47%	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	75.96%	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	83.47%	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109年及108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		
		109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
杏國新藥股份有限公司	台 灣	38.07%	38.07%	43.57%
SUNETIC BIOTECH INC.	模 里 西 斯	16.53%	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		
	109年1至3月	108年1至3月	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
杏國新藥股份有限公司	(\$ 32,184)	(\$ 28,889)	\$ 201,576	\$ 233,210	\$ 282,305
SUNETIC BIOTECH INC.					
(不含子公司之非控制權益)	(814)	1,117	169,800	174,909	181,268
其他	(98)	193	11,257	11,541	11,221
合 計	(\$ 33,096)	(\$ 27,579)	\$ 382,633	\$ 419,660	\$ 474,794

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子公司

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動資產	\$ 708,850	\$ 538,889	\$ 474,064
非流動資產	213,207	224,987	298,511
流動負債	(347,912)	(133,360)	(94,107)
非流動負債	(45,205)	(18,485)	(28,252)
權 益	<u>\$ 528,940</u>	<u>\$ 612,031</u>	<u>\$ 650,216</u>
權益歸屬於：			
本公司權益(註1)	\$ 327,878	\$ 379,335	\$ 367,215
非控制權益	201,576	233,210	283,515
IFRS16 首次適用調整(註2)	(514)	(514)	(514)
	<u>\$ 528,940</u>	<u>\$ 612,031</u>	<u>\$ 650,216</u>

註1：109年3月31日及108年12月31日其中各有(355)仟元及951仟元

係受母公司委託藥品開發項目，認列損益之時間差異，此屬合併公司間之交易，於合併報告編製時，業已全數消除。

註2：係向母公司承租之房屋及建築，於首次適用IFRS16時，產生之累積影響數，此屬合併公司間之交易，於合併報告編製時，業已全數消除。

SUNETIC BIOTECH INC. 及子公司

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動資產	\$ 257,506	\$ 270,892	\$ 241,001
非流動資產	836,616	850,083	901,034
流動負債	(24,152)	(36,319)	(31,665)
非流動負債	(28,236)	(28,408)	(15,306)
權 益	<u>\$ 1,041,734</u>	<u>\$ 1,056,248</u>	<u>\$ 1,095,064</u>
權益歸屬於：			
本公司權益	\$ 860,413	\$ 870,066	\$ 902,871
非控制權益	170,390	175,057	181,658
子公司之非控制權益	10,931	11,125	10,535
	<u>\$ 1,041,734</u>	<u>\$ 1,056,248</u>	<u>\$ 1,095,064</u>

(2) 綜合損益表

杏國新藥股份有限公司及子公司

項 目	109年1至3月	108年1至3月
營業收入	\$ 2,082	\$ 6,472
本期淨損	(\$ 84,532)	(\$ 63,529)
其他綜合損益	1,441	7,564
綜合損益總額	<u>(\$ 83,091)</u>	<u>(\$ 55,965)</u>
淨損歸屬於：		
本公司權益(註)	(\$ 52,348)	(\$ 35,850)
非控制權益	(32,184)	(27,679)
	<u>(\$ 84,532)</u>	<u>(\$ 63,529)</u>

杏國新藥股份有限公司及子公司

項 目	109年1至3月	108年1至3月
綜合損益總額歸屬於：		
本公司權益(註)	(\$ 51,456)	(\$ 31,581)
非控制權益	(31,635)	(24,384)
	(\$ 83,091)	(\$ 55,965)

註：109 年及 108 年 1 月至 3 月其中各有(355)仟元及 951 仟元係受母公司委託藥品開發項目，認列損益之時間差異，此屬合併公司間之交易，於合併報告編製時，業已全數消除。

SUNETIC BIOTECH INC. 及子公司

項 目	109年1至3月	108年1至3月
營業收入	\$ 40,682	\$ 59,363
本期淨利(損)	(\$ 2,232)	\$ 7,264
非控制權益淨利(損)	(66)	458
本期淨利(損)	(2,298)	7,722
其他綜合損益	(12,216)	13,014
綜合損益總額	(\$ 14,514)	\$ 20,736
淨利(損)歸屬於：		
本公司權益	(\$ 1,860)	\$ 6,047
非控制權益	(372)	1,217
子公司之非控制權益	(66)	458
	(\$ 2,298)	\$ 7,722
綜合損益總額歸屬於：		
本公司權益	(\$ 11,931)	\$ 16,779
非控制權益	(2,389)	3,376
子公司之非控制權益	(194)	581
	(\$ 14,514)	\$ 20,736

(3)現金流量表

杏國新藥股份有限公司及子公司

項 目	109年1至3月	108年1至3月
營業活動	(\$ 102,420)	(\$ 80,421)
投資活動	(399)	(822)
籌資活動	254,811	(17,226)
匯率變動之影響	(7)	(12)
淨現金流入(出)	\$ 151,985	(\$ 98,481)
支付予非控制權益之股利	\$ —	\$ —

SUNETIC BIOTECH INC. 及子公司

項 目	109年1至3月	108年1至3月
營業活動	\$ 28,208	\$ 12,445
投資活動	(46,568)	(14,762)
匯率變動之影響	(2,434)	2,173
淨現金流入(出)	(\$ 20,794)	(\$ 144)
支付予非控制權益之股利	\$ —	\$ —

(四)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。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。

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，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與108年度合併財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
現 金	\$ 4,703	\$ 4,313	\$ 3,981
支票存款	1,834	1,176	2,245
活期存款	713,134	582,440	571,981
約當現金			
定期存款	381,804	252,789	329,659
合 計	\$ 1,101,475	\$ 840,718	\$ 907,866

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

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
強制透過損益按公允價值 衡量—流動			
基金受益憑證	\$ 6,475	\$ 6,475	\$ 6,475
評價調整	185	185	185
合 計	\$ 6,660	\$ 6,660	\$ 6,660

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
強制透過損益按公允價值 衡量－非流動			
國外未上市(櫃)特別股	\$ 4,844	\$ 4,844	\$ 4,844
評價調整	(4,844)	(4,844)	(4,844)
合 計	\$ —	\$ —	\$ —

1. 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。
2. 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。
3. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
流動：			
國外投資			
結構性存款	\$ 85,100	\$ 38,745	\$ 22,900
利率區間	1.54%~3.70%	3.70%	2.50%~4.01%

1. 合併公司未有將按攤銷後成本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。

(四)應收票據淨額

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收票據	\$ 144,343	\$ 129,975	\$ 152,252
減：備抵損失	(1,063)	(1,063)	(1,063)
應收票據淨額	\$ 143,280	\$ 128,912	\$ 151,189

合併公司未有將應收票據提供質押之情形。

(五)應收帳款淨額

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 452,198	\$ 495,492	\$ 453,176
減：備抵損失	(5,487)	(8,613)	(10,186)
應收帳款淨額	\$ 446,711	\$ 486,879	\$ 442,990

1. 合併公司對商品銷售產生之應收帳款，授信期間為30-210天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

2. 合併公司未有將應收帳款提供質押之情形。

3. 合併公司採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產業經濟趨勢等。依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。合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109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	—	\$ 430,478	\$ —	\$ 430,478
逾期 60 天內	5%	14,399	790	13,609
逾期 61~120 天	30%	2,501	807	1,694
逾期 121~180 天	50%	2,001	1,139	862
逾期 181 天以上	100%	2,819	2,751	68
		<u>\$ 452,198</u>	<u>\$ 5,487</u>	<u>\$ 446,711</u>

108年12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	—	\$ 465,447	\$ —	\$ 465,447
逾期 60 天內	5%	21,083	1,224	19,859
逾期 61~120 天	30%	1,411	490	921
逾期 121~180 天	50%	1,355	703	652
逾期 181 天以上	100%	6,196	6,196	—
		<u>\$ 495,492</u>	<u>\$ 8,613</u>	<u>\$ 486,879</u>

108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	—	\$ 406,725	\$ —	\$ 406,725
逾期 60 天內	5%	33,702	1,238	32,464
逾期 61~120 天	30%	4,745	1,511	3,234
逾期 121~180 天	50%	1,168	654	514
逾期 181 天以上	100%	6,836	6,783	53
		<u>\$ 453,176</u>	<u>\$ 10,186</u>	<u>\$ 442,990</u>

4. 合併公司備抵損失變動表如下：

	109年1至3月	108年1至3月
期初餘額	\$ 9,676	\$ 8,677
加：減損損失提列	297	2,517
減：無法收回而沖銷	(3,397)	—
外幣換算差額	(26)	55
期末餘額	<u>\$ 6,550</u>	<u>\$ 11,249</u>

5. 合併公司提列金額並未考量所持有之其他信用增強。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。相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(六)存貨及銷貨成本

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
商 品	\$ 803	\$ 1,287	\$ 1,662
製 成 品	242,810	255,803	184,553
在 製 品	106,271	101,129	119,602
原 料	250,256	232,825	227,427
物 料	<u>53,180</u>	<u>41,221</u>	<u>47,441</u>
小 計	653,320	632,265	580,685
減：備抵跌價損失	(69,896)	(65,264)	(61,709)
淨 額	<u>\$ 583,424</u>	<u>\$ 567,001</u>	<u>\$ 518,976</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	109年1至3月	108年1至3月
已出售存貨成本	\$ 371,305	\$ 350,915
存貨跌價損失	6,373	1,903
存貨報廢損失	757	2,503
其 他	(283)	(368)
營業成本合計	<u>\$ 378,152</u>	<u>\$ 354,953</u>

2. 合併公司未有將存貨提供質押之情形。

(七)預付款項

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
預付貨款	\$ 29,272	\$ 34,083	\$ 22,874
留抵稅額	24,069	23,622	21,968
用品盤存	107,836	104,512	61,366
其他預付款	21,043	7,241	15,692
合 計	<u>\$ 182,220</u>	<u>\$ 169,458</u>	<u>\$ 121,900</u>

(八)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
權益工具			
國外上市公司股票	\$ 37,102	\$ 37,102	\$ 37,102
國外未上市(櫃)特別股	36,409	36,409	36,409
小計	73,511	73,511	73,511
評價調整	(41,675)	(43,123)	(7,067)
合 計	<u>\$ 31,836</u>	<u>\$ 30,388</u>	<u>\$ 66,444</u>

1. 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。

2. 合併公司未有將透過其他綜合損益按公允價值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，請參閱附註十二。

(九)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						
109.1.1餘額	\$ 707,826	\$ 2,809,196	\$ 1,463,831	\$ 289,685	\$ 92,786	\$ 5,363,324
增 添	—	8,197	2,746	962	7,795	19,700
重 分 類	—	2,029	—	314	(1,450)	893
外幣兌換差額之影響	—	(9,668)	(7,262)	(988)	(864)	(18,782)
109.3.31餘額	<u>\$ 707,826</u>	<u>\$ 2,809,754</u>	<u>\$ 1,459,315</u>	<u>\$ 289,973</u>	<u>\$ 98,267</u>	<u>\$ 5,365,135</u>
折舊及減損						
109.1.1餘額	\$ —	\$ 856,647	\$ 979,817	\$ 225,031	\$ —	\$ 2,061,495
本期折舊	—	21,383	21,813	3,530	—	46,726
外幣兌換差額之影響	—	(2,249)	(6,105)	(871)	(—)	(9,225)
109.3.31餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 875,781</u>	<u>\$ 995,525</u>	<u>\$ 227,690</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,098,996</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							
108.1.1餘額	\$	707,980	\$ 2,477,665	\$ 1,356,300	\$ 281,750	\$ 453,332	\$ 5,277,027
增 添		—	533	1,786	842	2,266	5,427
處 分	(	—)	(—)	(3,791)	(322)	(—)	(4,113)
重 分 類		—	—	1,778	2,709	(848)	3,639
外幣兌換差額之影響		—	6,549	3,624	691	5,271	16,135
108.3.31餘額	\$	<u>707,980</u>	\$ <u>2,484,747</u>	\$ <u>1,359,697</u>	\$ <u>285,670</u>	\$ <u>460,021</u>	\$ <u>5,298,115</u>
折舊及減損							
108.1.1餘額	\$	—	\$ 782,309	\$ 933,640	\$ 214,414	\$ —	\$ 1,930,363
本期折舊		—	20,075	20,172	3,491	—	43,738
處 分	(	—)	(—)	(3,770)	(322)	—	(4,092)
外幣兌換差額之影響		—	2,117	2,899	585	—	5,601
108.3.31餘額	\$	<u>—</u>	\$ <u>804,501</u>	\$ <u>952,941</u>	\$ <u>218,168</u>	\$ <u>—</u>	\$ <u>1,975,610</u>
帳面金額							
109.3.31	\$	<u>707,826</u>	\$ <u>1,933,973</u>	\$ <u>463,790</u>	\$ <u>62,283</u>	\$ <u>98,267</u>	\$ <u>3,266,139</u>
108.12.31	\$	<u>707,826</u>	\$ <u>1,952,549</u>	\$ <u>484,014</u>	\$ <u>64,654</u>	\$ <u>92,786</u>	\$ <u>3,301,829</u>
108.3.31	\$	<u>707,980</u>	\$ <u>1,680,246</u>	\$ <u>406,756</u>	\$ <u>67,502</u>	\$ <u>460,021</u>	\$ <u>3,322,505</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109年3月31日、108年12月31日及108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
其他設備	2~15 年

(十)使用權資產

合併公司取得土地使用權情形如下：

	成本	累計折舊	帳面金額
109.1.1 餘額	\$ 21,605	(\$ 625)	\$ 20,980
本期增加	—	(156)	(156)
外幣兌換差額之影響	(251)	9	(242)
109.3.31 餘額	\$ <u>21,354</u>	(\$ <u>772</u>)	\$ <u>20,582</u>

	成本	累計折舊	帳面金額
108.1.1 餘額	\$ —	\$ —	\$ —
首次適用 IFRS 16 之調整	22,710	—	22,710
本期增加	—	(166)	(166)
外幣兌換差額之影響	367	(92)	275
108.3.31 餘額	<u>\$ 23,077</u>	<u>(\$ 258)</u>	<u>\$ 22,819</u>

1. 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。

2. 上述使用權資產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。

3. 截至 109 年 3 月 31 日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

(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>				
109.1.1 餘額	\$ 2,405	\$ 75,318	\$ 349,335	\$ 427,058
增 添	—	1,396	—	1,396
處 分	(—)	(7,579)	(—)	(7,579)
外幣兌換差額之影響	(28)	—	—	(28)
109.3.31 餘額	<u>\$ 2,377</u>	<u>\$ 69,135</u>	<u>\$ 349,335</u>	<u>\$ 420,847</u>
<u>累計攤提及減損</u>				
109.1.1 餘額	\$ 2,315	\$ 35,866	\$ 198,524	\$ 236,705
本期攤銷	4	2,855	8,681	11,540
處 分	(—)	(7,579)	(—)	(7,579)
外幣兌換差額之影響	(27)	—	—	(27)
109.3.31 餘額	<u>\$ 2,292</u>	<u>\$ 31,142</u>	<u>\$ 207,205</u>	<u>\$ 240,639</u>
<u>原始成本</u>				
108.1.1 餘額	\$ 2,528	\$ 69,104	\$ 349,335	\$ 420,967
增 添	—	1,801	—	1,801
處 分	(—)	(11,607)	(—)	(11,607)
外幣兌換差額之影響	31	—	—	31
108.3.31 餘額	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 59,298</u>	<u>\$ 349,335</u>	<u>\$ 411,192</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>				
108.1.1餘額	\$ 2,417	\$ 36,812	\$ 163,801	\$ 203,030
本期攤銷	4	3,001	8,681	11,686
處 分	(—)	(11,607)	(—)	(11,607)
外幣兌換差額之影響	29	—	—	29
108.3.31餘額	<u>\$ 2,450</u>	<u>\$ 28,206</u>	<u>\$ 172,482</u>	<u>\$ 203,138</u>
<u>帳面金額</u>				
109.3.31	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 37,993</u>	<u>\$ 142,130</u>	<u>\$ 180,208</u>
108.12.31	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 39,452</u>	<u>\$ 150,811</u>	<u>\$ 190,353</u>
108.3.31	<u>\$ 109</u>	<u>\$ 31,092</u>	<u>\$ 176,853</u>	<u>\$ 208,054</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。

(十二)短期借款

借 款 性 質	109年3月31日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 821,000	0.98%~1.56%
擔保借款	25,000	1.44%~1.77%
合 計	<u>\$ 846,000</u>	
借 款 性 質	108年12月31日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 420,999	0.99%~1.50%
擔保借款	25,000	1.43%~1.44%
合 計	<u>\$ 445,999</u>	
借 款 性 質	108年3月31日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 280,000	1.00%~1.75%
擔保借款	25,000	1.42%
合 計	<u>\$ 305,000</u>	

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

(十三)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
擔保銀行借款	\$ 772,296	\$ 783,207	\$ 764,564
無擔保銀行借款	630,000	670,000	650,000
小 計	1,402,296	1,453,207	1,414,564
減：一年內到期部份	(44,009)	(43,910)	(43,471)
合 計	\$ 1,358,287	\$ 1,409,297	\$ 1,371,093
利率區間	0.973%~1.750%	0.973%~1.750%	0.956%~1.750%

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。

(十四)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：

		109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	\$	3,810	\$ 95	\$ 3,715
非流動				
超過1年但不超過5年		5,079	47	5,032
	\$	8,889	\$ 142	\$ 8,747
		108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	\$	37,400	\$ 107	\$ 37,293
非流動				
超過1年但不超過5年		6,032	67	5,965
	\$	43,432	\$ 174	\$ 43,258
		108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	\$	38,420	\$ 460	\$ 37,960
非流動				
超過1年但不超過5年		9,206	142	9,064
	\$	47,626	\$ 602	\$ 47,024

(十五) 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109年及108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8,799仟元及7,814仟元。

(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。109年及108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831仟元及1,796仟元。

2. 確定福利計畫

(1) 合併公司於109年及108年1至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為583仟元及744仟元，上述係採用108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

(2) 合併公司於108年度終了前估算勞工退休準備金專戶已足以給付次一年度內預估達到退休條件之勞工。

3. 合併公司之其他員工福利負債明細如下：

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付員工紅利	\$ 4,026	\$ 2,418	\$ 2,216
帶薪假負債	2,388	3,744	3,744
其他員工福利	20,243	16,466	19,429
	<u>\$ 26,657</u>	<u>\$ 22,628</u>	<u>\$ 25,389</u>

(十六) 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：

	109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</u>	<u>\$ 1,677,221</u>
	108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</u>	<u>\$ 1,677,221</u>

截至109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。

(十七)資本公積

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108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	43,057	43,302	43,116
認列對子公司所有權益變動數	202,023	202,023	289,138
合 計	<u>\$ 958,774</u>	<u>\$ 959,019</u>	<u>\$ 1,045,948</u>

依公司法規定，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。

(十八)盈餘分配

1. 依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：

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
首次適用IFRSs提列數	\$ 37,951	\$ 37,951	\$ 37,951
其他權益借餘提列數	38,877	38,877	—
合 計	<u>\$ 76,828</u>	<u>\$ 76,828</u>	<u>\$ 37,951</u>

- (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109年3月6日董事會擬議及108年6月20日經股東常會通過108年及107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)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 1,282	\$ 879	\$ —	\$ —
特別盈餘公積	14,247	38,878	—	—
普通股現金股利	—	16,772	—	0.1
合計	<u>\$ 15,529</u>	<u>\$ 56,529</u>		

109年3月6日董事會同時擬議自股票發行溢價之資本公積配發每股現金0.2元，共計33,544仟元。有關108年度之盈餘分配案及資本公積配發現金案尚待109年5月27日召開之股東常會決議。

6. 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。

(十九)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 未實現評價(損)益		合 計
109.1.1 餘額	(\$	97,997)	(\$	30,901)	(\$ 128,898)
換算國外營運機構財務報 表之兌換差額	(	10,507)	—	(	10,507)
相關所得稅		2,101	—		2,101
採權益法認列關聯企業及 合資之份額	(	5)	897		892
109.3.31 餘額	<u>(\$</u>	<u>106,408)</u>	<u>(\$</u>	<u>30,004)</u>	<u>(\$ 136,412)</u>
108.1.1 餘額	(\$	63,267)	(\$	13,562)	(\$ 76,829)
換算國外營運機構財務報 表之兌換差額		11,223	—		11,223
相關所得稅	(	2,245)	—	(	2,245)
採權益法認列關聯企業及 合資之份額	(	7)	4,276		4,269
108.3.31 餘額	<u>(\$</u>	<u>54,296)</u>	<u>(\$</u>	<u>9,286)</u>	<u>(\$ 63,582)</u>

(二十)非控制權益

項 目	109年1至3月	108年1至3月
期初餘額	\$ 419,660	\$ 496,732
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(33,096)	(27,579)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(2,204)	2,341
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	551	3,300
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	(2,278)	—
期末餘額	\$ 382,633	\$ 474,794

(二十一)營業收入

項 目	109年1至3月	108年1至3月
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 713,134	\$ 646,854
減：銷貨退回及折讓	(87,742)	(73,981)
淨額	\$ 625,392	\$ 572,873

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

合併公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

項 目	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	108年1月1日
合約負債—流動	\$ 92,091	\$ 82,978	\$ 81,853	\$ 89,841

(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如下：

當期認列為收入之金額	109年1至3月	108年1至3月
來自期初合約負債—商品銷售	\$ 53,026	\$ 55,812

(二十二)其他收入

項 目	109年1至3月	108年1至3月
利息收入—銀行存款	\$ 960	\$ 625
利息收入—其他	121	48
政府補助收入	1,485	775
租金收入	433	443
什項收入	4,580	21,968
合 計	\$ 7,579	\$ 23,859

(二十三)其他利益及損失

項 目	109年1至3月	108年1至3月
淨外幣兌換利益	\$ 792	\$ 123
處分不動產、廠房及設備利益	—	187
其 他	(55)	(10)
合 計	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 300</u>

(二十四)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	109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	\$ 58,616	\$ 80,860	\$ 139,476
勞健保費用	5,328	6,564	11,892
退休金費用	3,546	6,667	10,213
其他用人費用	3,751	4,539	8,290
折舊費用	34,106	12,776	46,882
攤銷費用	824	11,476	12,300
合 計	<u>\$ 106,171</u>	<u>\$ 122,882</u>	<u>\$ 229,053</u>
性 質 別	108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	\$ 55,960	\$ 80,329	\$ 136,289
勞健保費用	4,622	6,630	11,252
退休金費用	3,549	6,805	10,354
其他用人費用	3,667	5,970	9,637
折舊費用	31,306	12,598	43,904
攤銷費用	129	13,604	13,733
合 計	<u>\$ 99,233</u>	<u>\$ 125,936</u>	<u>\$ 225,169</u>

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109年及108年度經董事會擬議及股東會決議通過108年及107年度以現金發放之員工及董監酬勞相關金額如下：

	108度		107度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 2,418	\$ 1,360	\$ 1,348	\$ 758
年度財務報告認列金額	2,418	1,360	1,348	758
差異金額	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

3. 有關本公司108年及107年度董事會擬議及股東會決議之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。

(二十五)財務成本

項 目	109年1至3月	108年1至3月
利息費用		
銀行借款	\$ 6,065	\$ 5,059
長期應付款	32	155
合 計	<u>\$ 6,097</u>	<u>\$ 5,214</u>

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用：

項 目	109年1至3月	108年1至3月
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 24,948	\$ 14,249
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(3,588)	(1,800)
所得稅費用	<u>\$ 21,360</u>	<u>\$ 12,449</u>

108年7月經總統公布修正產業創新條例，明訂以107年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術達一定金額者，得列為計算未分配盈餘之減除項目。合併公司於計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用：

	109年1至3月	108年1至3月
國外營運機構換算差額	<u>\$ 2,101</u>	<u>(\$ 2,245)</u>

3. 合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為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。

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至107年度。

(二十七)其他綜合損益

項 目	109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	\$ 1,448	\$ —	\$ 1,448
後續可能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	(12,711)	2,101	(10,610)
採用權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5)	—	(5)
小計	(12,716)	2,101	(10,615)
認列於其他綜合損益	(\$ 11,268)	\$ 2,101	(\$ 9,167)
項 目	108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	\$ 7,576	\$ —	\$ 7,576
後續可能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	13,564	(2,245)	11,319
採用權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7)	—	(7)
小計	13,557	(2,245)	11,312
認列於其他綜合損益	\$ 21,133	(\$ 2,245)	\$ 18,888

(二十八)每股盈餘(虧損)

	109年1月至3月	108年1月至3月
基本每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 26,771	\$ 14,292
本期流通在外加權平均股數(仟股)	167,722	167,722
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.16	\$ 0.09

	109年1月至3月	108年1月至3月
稀釋每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 26,771	\$ 14,292
本期流通在外加權平均股數(仟股)	167,722	167,722
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞(仟股)	145	66
計算稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數(仟股)	167,867	167,788
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.16	\$ 0.09

(二十九)與非控制權益之交易

合併公司109年1至3月購入子公司股權，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：(108年1至3月：無。)

109年1至3月			
被投資公司	項目	投資金額	資本公積
SUNETIC			
BIOTECH INC.	購入	\$ 2,523	(\$ 245)

(三十)現金流量補充資訊

1. 合併公司於109年及108年1至3月購置不動產、廠房及設備有關部份非現金交易情形如下：

	109年1至3月	108年1至3月
購置不動產、廠房及設備	\$ 19,700	\$ 5,427
加：期初應付款項	11,400	4,087
減：期末應付款項	(6,342)	(2,636)
本期支付現金	\$ 24,758	\$ 6,878

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
李宛頻	其他關係人
全體董事、監察人、總經理及副總經理	主要管理階層

(三)與關係人之重大交易事項

本公司及子公司（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，應按年度商品銷售毛利0.2%-0.8%作為權利金並按季給付，全年度金額不得低於加幣36仟元，109年及108年1至3月，合併公司支付之權利金分別為226仟元及224仟元，帳列「營業費用-推銷費用」項下。

2. 取得子公司股權

合併公司於109年1至3月間，向其他關係人李宛頻君取得股權情形如下：

109年1至3月			
帳列科目	交易股數	交易標的	取得價款
採用權益法之投資	50,000股	子公司 SUNETIC BIOTECH INC. 股權	\$ 2,523

上述交易已於109年2月獲經濟部投資審議委員會核准在案。

3. 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，故指定本公司其他關係人游淑斐小姐為土地之名義持有人，請參閱附註六(九)「不動產、廠房及設備」之說明。

(四)主要管理階層薪酬資訊

對董事及其他主要管理階層成員當期之薪酬如下：

	109年1至3月	108年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,156	\$ 6,294

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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,028,267	\$ 2,046,481	\$ 1,767,081
使用權資產	16,618	16,942	18,436
合 計	\$ 2,044,885	\$ 2,063,423	\$ 1,785,517

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至109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109年3月31日止，合併公司因取得A+企業創新研發淬鍊計畫、供應鏈體系融資服務平台計畫及生技製藥產業智慧化供應鏈應用計畫之補助而開立之履約保證票據為67,008仟元。
- (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109年3月31日止已支付15,629仟元，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	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 48,589	\$ 45,618	\$ 53,724

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108年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱108年度合併財務報告附註十二(一)。

(三)財務風險管理決策

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

(B)匯率暴險及敏感度分析

109 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	\$ 3,841	30.23	\$ 116,093	1%	\$ 1,161	\$ —
人民幣：新台幣	37,349	4.26	158,922	1%	1,589	—
歐元：新台幣	204	33.24	6,786	1%	68	—
加幣：新台幣	185	21.31	3,946	1%	39	—
<u>非貨幣性項目</u>						
歐元：新台幣	\$ 958	33.24	\$ 31,836	1%	\$ —	\$ 318
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 908	30.23	\$ 27,443	1%	\$ 274	\$ —
人民幣：新台幣	5,067	4.26	21,561	1%	216	—
歐元：新台幣	410	33.24	13,624	1%	136	—
加幣：新台幣	18	21.31	382	1%	4	—

	108 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	\$ 2,793	29.98	\$ 83,737	1%	\$ 837	\$ —
人民幣：新台幣	41,983	4.31	180,735	1%	1,807	—
歐元：新台幣	1,112	33.59	37,356	1%	374	—
加幣：新台幣	165	22.99	3,790	1%	38	—
<u>非貨幣性項目</u>						
歐元：新台幣	\$ 905	33.59	\$ 30,388	1%	\$ —	\$ 304
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 1,190	29.98	\$ 35,689	1%	\$ 357	\$ —
人民幣：新台幣	7,734	4.31	33,296	1%	333	—
歐元：新台幣	1,255	33.59	42,153	1%	422	—
加幣：新台幣	21	22.99	485	1%	5	—
	108 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	\$ 2,901	30.820	\$ 89,422	1%	\$ 894	\$ —
人民幣：新台幣	30,424	4.580	139,343	1%	1,393	—
歐元：新台幣	1,083	34.610	37,476	1%	375	—
加幣：新台幣	312	22.950	7,169	1%	72	—
<u>非貨幣性項目</u>						
歐元：新台幣	\$ 1,920	34.610	\$ 66,444	1%	\$ —	\$ 664
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 526	30.820	\$ 16,203	1%	\$ 162	\$ —
人民幣：新台幣	5,124	4.580	23,470	1%	235	—
歐元：新台幣	1,178	34.610	40,762	1%	408	—
加幣：新台幣	55	22.950	1,273	1%	13	—

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109年3月31日、108年12月31日及108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，109年及108年1至3月外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)為792仟元及123仟元。

(D)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

由於合併公司持有受益憑證及權益工具投資，因此合併公司暴露於金融工具之價格風險。合併公司之金融工具投資於合併資產負債表中，係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。

合併公司主要投資於國外上市及非上市之權益工具及國內基金之受益憑證，此等金融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。

若該等金融工具價格上升或下跌1%，109年及108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)318仟元及664仟元；本期稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而均增加(減少)67仟元。

C. 利率風險

合併公司於報導日受利率暴險之金融工具帳面金額如下：

項 目	帳面金額		
	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 466,904	\$ 291,534	\$ 352,559
金融負債	(8,747)	(43,258)	(47,024)
淨 額	<u>\$ 458,157</u>	<u>\$ 248,276</u>	<u>\$ 305,535</u>
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 713,134	\$ 582,440	\$ 571,981
金融負債	(2,248,296)	(1,899,206)	(1,719,564)
淨 額	<u>(\$ 1,535,162)</u>	<u>(\$ 1,316,766)</u>	<u>(\$ 1,147,583)</u>

(A)具公允價值利率風險工具之敏感度分析：

合併公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，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損益及其他綜合淨利。

(B)具現金流量利率風險工具之敏感度分析：

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(減少)1%將使109年及108年1至3月淨利將各增加或減少3,838仟元及2,869仟元。

(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，如預付貨款及取得客戶提供之擔保品等，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、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(A)信用風險集中風險

截至109年3月31日、108年12月31日及108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31.70%、36.94%及36.63%，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

a. 應收票據及應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(四)及(五)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：

109 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	\$ 796,000	\$ 50,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 846,000	\$ 846,000
應付票據	3,038	—	—	—	—	3,038	3,038
應付帳款	206,636	—	—	—	—	206,636	206,636
其他應付款	171,869	27,869	2,513	—	—	202,251	202,251
長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期借款)	22,000	22,009	1,154,046	112,477	91,764	1,402,296	1,402,296
長期應付款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	1,905	1,905	3,809	1,270	—	8,889	8,747
	<u>\$ 1,201,448</u>	<u>\$ 101,783</u>	<u>\$ 1,160,368</u>	<u>\$ 113,747</u>	<u>\$ 91,764</u>	<u>\$ 2,669,110</u>	<u>\$ 2,668,968</u>
108 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	\$ 445,999	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 445,999	\$ 445,999
應付票據	1,712	—	—	—	—	1,712	1,712
應付帳款	209,997	—	—	—	—	209,997	209,997
其他應付款	238,647	24,686	—	—	—	263,333	263,333
長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期借款)	21,951	21,959	1,193,947	114,391	100,959	1,453,207	1,453,207
長期應付款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	35,495	1,905	3,810	2,222	—	43,432	43,258
	<u>\$ 953,801</u>	<u>\$ 48,550</u>	<u>\$ 1,197,757</u>	<u>\$ 116,613</u>	<u>\$ 100,959</u>	<u>\$ 2,417,680</u>	<u>\$ 2,417,506</u>

108 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	\$ 305,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 305,000	\$ 305,000
應付票據	2,830	—	—	—	—	2,830	2,830
應付帳款	225,713	—	—	—	—	225,713	225,713
其他應付款	169,730	33,208	3,756	—	—	206,694	206,694
長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期借款)	21,744	21,727	1,123,479	119,598	128,016	1,414,564	1,414,564
長期應付款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	1,905	36,514	3,810	5,397	—	47,626	47,024
	<u>\$ 726,922</u>	<u>\$ 91,449</u>	<u>\$ 1,131,045</u>	<u>\$ 124,995</u>	<u>\$ 128,016</u>	<u>\$ 2,202,427</u>	<u>\$ 2,201,825</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：

合併公司109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,101,475	\$ 840,718	\$ 907,866
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	85,100	38,745	22,900
應收票據及帳款淨額	589,991	615,791	594,179
其他應收款	14,912	19,545	7,671
存出保證金	23,589	24,326	16,872
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產-流動	6,660	6,660	6,660
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	31,836	30,388	66,444
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	846,000	445,999	305,000
應付票據及帳款淨額	209,674	211,709	228,543
其他應付款	202,251	263,333	206,694
長期借款及一年或一營業週期內到期			
長期負債	1,402,296	1,453,207	1,414,564
長期應付款及一年或一營業週期內到期長期負債	8,747	43,258	47,024

(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	109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
國外未上市(櫃)特別股	—	—	—	—
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	31,836	—	—	31,836
國外未上市(櫃)特別股	—	—	—	—
合 計	\$ 38,496	\$ —	\$ —	\$ 38,496

108年12月31日				
項 目	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
國外未上市(櫃)特別股	—	—	—	—
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	30,388	—	—	30,388
國外未上市(櫃)特別股	—	—	—	—
合 計	<u>\$ 37,048</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 37,048</u>
108年3月31日				
項 目	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
國外未上市(櫃)特別股	—	—	—	—
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	66,444	—	—	66,444
國外未上市(櫃)特別股	—	—	—	—
合 計	<u>\$ 73,104</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 73,104</u>

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)109年及108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：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：附表三。

(四)主要股東資訊（股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例）：附表六。

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	
	109年1至3月	108年1至3月
療效用藥	\$ 450,397	\$ 386,429
功能性食品	149,555	162,590
其他	25,440	23,854
合計	<u>\$ 625,392</u>	<u>\$ 572,873</u>
	應報導營運部門損益	
	109年1至3月	108年1至3月
療效用藥	\$ 134,165	\$ 94,897
功能性食品	27,796	22,179
其他	9,728	12,885
合計	<u>\$ 171,689</u>	<u>\$ 129,961</u>

(三)部門損益之調節資訊

	109年1至3月	108年1至3月
應報導營運部門損益	\$ 171,689	\$ 129,961
未分類之相關損益	(158,873)	(149,744)
營業外收入及支出合計	2,219	18,945
繼續營業部門稅前(損)益	<u>\$ 15,035</u>	<u>(\$ 838)</u>

(四)地區別資訊

	109年1至3月	108年1至3月
來自外部客戶之收入		
台灣	\$ 555,248	\$ 479,770
香港	28,631	20,181
中國大陸	24,174	31,687
其他	17,339	41,235
合計	<u>\$ 625,392</u>	<u>\$ 572,873</u>

(五)重要客戶資訊

合併公司109年及108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

為他人背書保證

民國 109 年 3 月 31 日

附表一

編號 (註1)	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3)	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4)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公 司 名 稱	關 係 (註2)										
0	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	1	\$ 1,120,865	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 5,000	\$ —	1.07%	\$ 1,401,082	Y	—	—
0	杏輝藥品 工業股份 有限公司	杏國新藥股 份有限公司	1	\$ 1,120,865	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 120,000	\$ —	7.14%	\$ 1,401,082	Y	—	—

註1：(1)發行人填0。(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：(1)公司直接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註3：最高限額為本公司財務報表淨值40%。

註4：最高限額為本公司財務報表淨值50%。

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 109 年 3 月 31 日

附表二

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	—	3,667	—
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	—	2,060	—
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	—	999	—
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	—	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	31,836	0.92%	31,836	—

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 109 年 3 月 31 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	杏輝天力(杭州)藥業有限公司	1 及 2	進貨	\$ 4,336	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	10,175	註 4	2%
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	應付帳款	3,978	註 4	—
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	3,661	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	3,339	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	2,189	—	—
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公司	3	應付帳款	28,880	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子公司
轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國 109 年 3 月 31 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%	\$ (121,247)	\$ (3,399)	\$ (3,649)	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%	5,000	(3,399)	—	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	745,748	743,225	18,854,534	83.47%	857,431	(2,232)	(4,104)	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%	16	—	—	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%	97,809	1,374	1,270	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	1,210,790	1,210,790	60,297,000	61.93%	328,233	(84,532)	(51,993)	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%	680	5	5	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 109 年 3 月 31 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 83.47%持股之子 公司 SUNETIC BIOTECH INC. 間接投資大陸	\$ 643,112 (USD 19,702 仟元)	—	—	\$ 645,635 (USD 19,786 仟元)	\$ (2,232)	83.47%	\$ (1,863) (註 1)	\$ 859,477	\$ 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 83.47% 之孫公司杏輝天力(杭州)藥 業有限公司間接投資大陸	—	—	—	—	(2,429)	75.96%	(556) (註 2)	92,252	—
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 83.47% 之孫公司杏輝天力(杭州)藥 業有限公司間接投資大陸	—	—	—	—	(125)	83.47%	(104) (註 2)	2,563	—

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
652,200 (USD 19,986 仟元(註 3))	765,333 (USD 25,321 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：該投資損益係依該被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。

杏輝藥品工業股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國 109 年 3 月 31 日

附表六

單位：仟股

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
杏達投資股份有限公司	15,470	9.22%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。