

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111及110年第3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	1~2
五、合併綜合損益表	3
六、合併權益變動表	4
七、合併現金流量表	5~6
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	7
(二)通過財務報告之日期及程序	7
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	7~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計科目之說明	15~34
(七)關係人交易	35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其他	37~46
(十三)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	46
2、轉投資事業相關資訊	46
3、大陸投資資訊	46
4、主要股東資訊	46
(十四)部門資訊	46~48

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111年及110年9月30日之合併資產負債表，暨民國111年及110年7月1日至9月30日與民國111年及110年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國111年及110年1月1日至9月30日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111年及110年9月30日之資產總額分別為96,326仟元及111,045仟元，分別占合併資產總額之1.57%及1.79%；負債總額分別為9,453仟元及9,964仟元，分別占合併負債總額之0.33%及0.32%；其民國111年及110年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為(3,374)仟元、(3,016)仟元、(7,842)仟元及(2,610)仟元，分別占合併綜合損益總額之(5.28%)、2.48%、(3.8%)及1.47%。

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子公司民國111年及110年9月30日之合併財務狀況，暨民國111年及110年7月1日至9月30日之合併財務績效以及民國111年及110年1月1日至9月30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：

張亞萍



會計師：

潘金樹



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111年11月8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111年9月30日、110年12月31日及9月30日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	附 註	111年9月30日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年9月30日 (經核閱)	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,198,455	20	\$ 1,194,785	19	\$ 1,209,365	19
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	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	六(三)	-	-	43,440	1	43,050	1
1150	應收票據淨額	六(四)	149,266	2	159,288	3	103,446	2
1170	應收帳款淨額	六(五)	446,043	7	433,684	7	403,239	6
130x	存貨	六(六)	750,245	12	697,393	11	730,633	12
1410	預付款項	六(七)	157,735	3	158,069	3	163,538	3
1470	其他流動資產	八	13,798	-	10,030	-	11,511	-
11xx	流動資產合計		2,722,202	44	2,703,349	44	2,671,442	43
	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)	-	-	-	-	-	-
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(八)	14,414	-	20,359	-	27,661	1
1600	不動產、廠房及設備	六(九)、七(三)、八	3,151,415	51	3,203,902	52	3,178,652	51
1755	使用權資產	六(十)、八	20,013	-	19,909	-	19,886	-
1780	無形資產	六(十一)、八	88,285	2	117,296	2	127,795	2
1840	遞延所得稅資產		44,703	1	74,875	1	96,131	2
1915	預付設備款	八	40,010	1	23,061	-	34,189	1
1920	存出保證金		19,104	-	26,818	-	16,976	-
1990	其他非流動資產-其他		34,898	1	31,362	1	27,600	-
15xx	非流動資產合計		3,412,842	56	3,517,582	56	3,528,890	57
1xxx	資產總計		\$ 6,135,044	100	\$ 6,220,931	100	\$ 6,200,332	100

(接次頁)

(承上頁)

			111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			(經核閱)		(經查核)		(經核閱)	
代 碼	負 債 及 權 益 附 註		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)、八	\$ 367,000	6	\$ 587,000	9	\$ 612,000	10
2130	合約負債-流動	六(二十一)	91,361	1	93,637	2	93,823	2
2150	應付票據		493	-	163	-	759	-
2170	應付帳款		288,658	5	201,261	3	215,015	3
2200	其他應付款		351,256	6	520,013	8	436,455	7
2230	本期所得稅負債		31,677	-	35,273	1	28,973	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)、六(十四)、八	63,458	1	61,283	1	62,123	1
2399	其他流動負債-其他		55,942	1	35,869	1	32,474	1
21xx	流動負債合計		1,249,845	20	1,534,499	25	1,481,622	24
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)、八	1,528,333	25	1,485,954	24	1,465,895	24
2612	長期應付款	六(十四)	-	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動	六(十五)	45,626	1	50,889	1	55,384	1
2670	其他非流動負債-其他		70,212	1	72,406	1	75,798	1
25xx	非流動負債合計		1,644,171	27	1,609,249	26	1,597,077	26
2xxx	負債合計		2,894,016	47	3,143,748	51	3,078,699	50
歸屬於母公司業主之權益								
3100	股本	六(十六)	1,677,221	27	1,677,221	27	1,677,221	27
3200	資本公積	六(十七)	929,972	15	963,516	15	963,516	15
	保留盈餘	六(十八)						
3310	法定盈餘公積		119,606	2	153,734	3	153,734	3
3320	特別盈餘公積		91,075	1	91,075	1	91,075	1
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		213,378	3	(34,128)	(1)	(23,099)	(-)
3300	保留盈餘合計		424,059	7	210,681	3	221,710	4
3400	其他權益	六(十九)	(110,950)	(1)	(129,179)	(2)	(131,088)	(2)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		2,920,302	48	2,722,239	43	2,731,359	44
36xx	非控制權益	六(二十)	320,726	5	354,944	6	390,274	6
3xxx	權益合計		3,241,028	53	3,077,183	49	3,121,633	50
負債及權益總計			\$ 6,135,044	100	\$ 6,220,931	100	\$ 6,200,332	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子公司
合 併 綜 合 損 益 表
民國111年及110年7月1日至9月30日及
民國111年及110年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：元)

代 碼	項 目 附 註	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 709,125	100	\$ 566,942	100	\$ 2,094,144	100	\$ 1,792,176	100
5000	營業成本	(438,959)	(62)	(353,675)	(62)	(1,276,860)	(61)	(1,143,029)	(64)
5900	營業毛利	270,166	38	213,267	38	817,284	39	649,147	36
	營業費用								
6100	推銷費用	(105,320)	(15)	(83,205)	(15)	(283,827)	(14)	(250,076)	(14)
6200	管理費用	(50,236)	(7)	(56,133)	(10)	(157,648)	(7)	(149,418)	(8)
6300	研究發展費用	(47,558)	(7)	(233,829)	(41)	(160,159)	(8)	(418,416)	(23)
6450	預期信用減損(損失)利益	-	-	-	-	1,404	-	(1,160)	(-)
6000	營業費用合計	(203,114)	(29)	(373,167)	(66)	(600,230)	(29)	(819,070)	(45)
6900	營業利益(損失)	67,052	9	(159,900)	(28)	217,054	10	(169,923)	(9)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	2,407	-	2,074	-	3,476	-	3,233	-
7010	其他收入	15,515	3	8,319	2	29,282	1	22,369	1
7020	其他利益及損失	8,083	1	(192)	(-)	24,626	1	(7,449)	(-)
7050	財務成本	(7,142)	(1)	(6,178)	(1)	(19,931)	(1)	(18,532)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	18,863	3	4,023	1	37,453	1	(379)	(-)
7900	稅前淨利(損)	85,915	12	(155,877)	(27)	254,507	12	(170,302)	(9)
7950	所得稅(費用)利益	(28,235)	(4)	36,774	6	(70,051)	(3)	8,457	-
8200	本期淨利(損)	57,680	8	(119,103)	(21)	184,456	9	(161,845)	(9)
	其他綜合損益								
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	(1,579)	(-)	(1,606)	(-)	(5,945)	(-)	(184)	(-)
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	9,308	1	(791)	(-)	33,154	1	(18,147)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(1,540)	(-)	127	-	(5,481)	(-)	2,988	-
		7,768	1	(664)	(-)	27,673	1	(15,159)	(1)
8300	其他綜合損益(淨額)	6,189	1	(2,270)	(-)	21,728	1	(15,343)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 63,869	9	(\$ 121,373)	(21)	\$ 206,184	10	(\$ 177,188)	(10)
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 68,078	9	(\$ 33,439)	(6)	\$ 213,378	10	(\$ 23,099)	(1)
8620	非控制權益	(10,398)	(1)	(85,664)	(15)	(28,922)	(1)	(138,746)	(8)
		\$ 57,680	8	(\$ 119,103)	(21)	\$ 184,456	9	(\$ 161,845)	(9)
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 73,258	10	(\$ 34,962)	(6)	\$ 231,607	11	(\$ 35,196)	(2)
8720	非控制權益	(9,389)	(1)	(86,411)	(15)	(25,423)	(1)	(141,992)	(8)
		\$ 63,869	9	(\$ 121,373)	(21)	\$ 206,184	10	(\$ 177,188)	(10)
	每股盈餘(虧損)								
9750	基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.41		(\$ 0.20)		\$ 1.27		(\$ 0.14)	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.41				\$ 1.27			

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111年及110年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬股東	於	母	公 司			業 主 權 之 權 益			非 控 制 權 益	權 益 總 額
			保	留	盈 餘	其 他 權 益 項 目	總 計			
目	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 (待 彌 補 虧 損)	國 外 營 運 機 構 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	之 兌 換 差 額	總 計		
110年1月1日餘額	\$ 1,677,221	\$ 941,391	\$ 184,734	\$ 91,075	\$ 31,000	\$ 86,308	\$ 32,683	\$ 2,744,430	\$ 399,393	\$ 3,143,823
盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(31,000)	-	31,000	-	-	-	-	-
其他資本公積變動										
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	150,726	-	-	-	-	-	150,726	22,112	172,838
對子公司所有權權益變動數	-	(95,181)	-	-	-	-	-	(95,181)	110,761	15,580
資本公積配發現金股利	-	(33,544)	-	-	-	-	-	(33,544)	-	(33,544)
其他	-	124	-	-	-	-	-	124	-	124
其他資本公積變動合計	-	22,125	-	-	-	-	-	22,125	132,873	154,998
110年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	(23,099)	-	-	(23,099)	(138,746)	(161,845)
110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(11,989)	(108)	(12,097)	(3,246)	(15,343)
110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(23,099)	(11,989)	(108)	(35,196)	(141,992)	(177,188)
110年9月30日餘額	\$ 1,677,221	\$ 963,516	\$ 153,734	\$ 91,075	\$ 23,099	\$ 98,297	\$ 32,791	\$ 2,731,359	\$ 390,274	\$ 3,121,633
111年1月1日餘額	\$ 1,677,221	\$ 963,516	\$ 153,734	\$ 91,075	\$ 34,128	\$ 91,854	\$ 37,325	\$ 2,722,239	\$ 354,944	\$ 3,077,183
盈餘指撥及分配										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(34,128)	-	34,128	-	-	-	-	-
其他資本公積變動										
資本公積配發現金股利	-	(33,544)	-	-	-	-	-	(33,544)	-	(33,544)
111年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	213,378	-	-	213,378	(28,922)	184,456
111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	21,921	(3,692)	18,229	3,499	21,728
111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	213,378	21,921	(3,692)	231,607	(25,423)	206,184
非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,795)	(8,795)
111年9月30日餘額	\$ 1,677,221	\$ 929,972	\$ 119,606	\$ 91,075	\$ 213,378	\$ 69,933	\$ 41,017	\$ 2,920,302	\$ 320,726	\$ 3,241,028

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(損)	\$ 254,507	(\$ 170,302)
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	150,822	147,126
攤銷費用	48,059	51,470
預期信用減損損失(利益)數	(1,404)	1,160
利息費用	19,931	18,532
利息收入	(3,476)	(3,233)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	380	288
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據(增加)減少	10,022	(942)
應收帳款增加	(11,016)	(52,274)
存貨增加	(52,852)	(49,185)
預付款項減少	334	26,925
其他流動資產(增加)減少	(7,637)	10,169
合約負債減少	(2,276)	(3,975)
應付票據增加	330	14
應付帳款增加	87,397	20,799
其他應付款增加(減少)	(167,514)	123,456
其他流動負債增加	20,073	927
淨確定福利負債減少	(5,263)	(9,431)
其他營業負債減少	(578)	(824)
營運產生之現金流入	339,839	110,700
收取之利息	3,456	3,217
支付之利息	(19,757)	(18,719)
支付之所得稅	(46,801)	(40,124)
營業活動之淨現金流入	276,737	55,074

(接次頁)

(承上頁)

項	目	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30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	(	-)	(43,050)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		43,440	43,770
取得不動產、廠房及設備	(	65,590)	(51,521)
處分不動產、廠房及設備		179	344
存出保證金減少		7,714	3,026
取得無形資產	(	7,071)	(12,738)
其他非流動資產增加	(	16,536)	(27,322)
預付設備款增加	(	27,155)	(35,859)
投資活動之淨現金流出	(	65,019)	(123,350)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加(減少)	(	220,000)	60,000
舉借長期借款		180,000	-
償還長期借款	(	134,185)	(74,076)
存入保證金增加(減少)	(	23)	110
長期應付款減少	(	1,261)	(2,810)
發放現金股利	(	33,544)	(33,544)
現金增資		-	15,580
處分子公司股權(未喪失控制力)		-	172,838
非控制權益變動	(	8,795)	(-)
其他籌資活動		-	124
籌資活動之淨現金流入(出)	(	217,808)	138,222
匯率變動對現金及約當現金之影響		9,760	(4,350)
本期現金及約當現金增加數		3,670	65,596
期初現金及約當現金餘額		1,194,785	1,143,769
期末現金及約當現金餘額	\$	1,198,455	\$ 1,209,365

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111年及110年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

杏輝藥品工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於 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 111 年 11 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：

下表彙列金管會認可之 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日
IFRS 2018-2020 之年度改善	2022 年 1 月 1 日

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註1：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註3：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日（2022年1月1日）以後發生之交易適用此項修正。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

3. IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日，對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。

截至本合併財務報告發布日止，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財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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
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 之修正「售後租回之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9-比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日（註）
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

註：IASB 目前初步決議將此項修正之生效日延後至 2024 年 1 月 1 日以後。

截至本合併財務報告發布日止，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 110 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 110 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		
			111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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%	83.47%	83.47%
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		
			111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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	62.09%	62.09%	62.09%
杏國新藥股份有限公司	SynCore Biotechnology Europe GmbH	新藥研發及生物技術服務業	100%	100%	100%
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	100%	100%	100%
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	91%	91%	91%
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	100%	100%	100%

上列編入合併財務報告之非重要子公司之財務報告，除111年及110年9月30日杭州維存保健食品有限公司與和田天力沙生藥物開發有限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		
		111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
杏國新藥股份有限公司	台 灣	37.91%	37.91%	37.91%
SUNETIC BIOTECH INC.	模 里 西 斯	16.53%	16.53%	16.53%

子公司名稱	分配予非控制權益之損益			
	111年7至9月	110年7至9月	111年1至9月	110年1至9月
杏國新藥股份有限公司	(\$ 11,596)	(\$ 82,427)	(\$ 40,533)	(\$ 141,076)
SUNETIC BIOTECH INC.				
(不含子公司之非控制權益)	1,494	(2,971)	12,287	2,543
其他	(296)	(266)	(676)	(213)
合 計	(\$ 10,398)	(\$ 85,664)	(\$ 28,922)	(\$ 138,746)

非控制權益			
子公司名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
杏國新藥股份有限公司	\$ 125,301	\$ 168,087	\$ 201,240
SUNETIC BIOTECH INC.			
(不含子公司之非控制權益)	184,156	175,242	177,510
其他	11,269	11,615	11,524
合 計	<u>\$ 320,726</u>	<u>\$ 354,944</u>	<u>\$ 390,274</u>

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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 498,287	\$ 710,705	\$ 794,738
非流動資產	93,685	113,733	133,822
流動負債	(259,452)	(381,518)	(398,182)
非流動負債	(2,475)	(—)	(—)
權 益	<u>\$ 330,045</u>	<u>\$ 442,920</u>	<u>\$ 530,378</u>
權益歸屬於：			
本公司權益(註1)	\$ 205,258	\$ 275,347	\$ 329,652
非控制權益	125,301	168,087	201,240
IFRS16 首次適用調整(註2)	(514)	(514)	(514)
	<u>\$ 330,045</u>	<u>\$ 442,920</u>	<u>\$ 530,378</u>

註1：111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日其中各有538仟元、420仟元及330仟元係子公司承租房屋及建築等，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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 420,446	\$ 340,766	\$ 342,206
非流動資產	798,735	804,576	808,065
流動負債	(62,030)	(39,379)	(28,215)
非流動負債	(23,445)	(25,709)	(28,829)
權 益	<u>\$ 1,133,706</u>	<u>\$ 1,080,254</u>	<u>\$ 1,093,227</u>
權益歸屬於：			
本公司權益	\$ 937,171	\$ 892,264	\$ 903,171
非控制權益	185,592	176,699	178,858
子公司之非控制權益	10,943	11,291	11,198
	<u>\$ 1,133,706</u>	<u>\$ 1,080,254</u>	<u>\$ 1,093,227</u>

(2)綜合損益表

杏國新藥股份有限公司及子公司

項 目	111年7至9月	110年7至9月	111年1至9月	110年1至9月
營業收入	\$ 4,484	\$ 1,480	\$ 10,763	\$ 4,069
本期淨損	(\$ 30,591)	(\$ 218,653)	(\$ 106,929)	(\$ 378,462)
其他綜合損益	(1,574)	(1,623)	(5,946)	(239)
綜合損益總額	(\$ 32,165)	(\$ 220,276)	(\$ 112,875)	(\$ 378,701)
淨損歸屬於：				
本公司權益(註)	(\$ 18,995)	(\$ 136,226)	(\$ 66,396)	(\$ 237,386)
非控制權益	(11,596)	(82,427)	(40,533)	(141,076)
	(\$ 30,591)	(\$ 218,653)	(\$ 106,929)	(\$ 378,462)
綜合損益總額歸屬於：				
本公司權益(註)	(\$ 19,973)	(\$ 137,237)	(\$ 70,089)	(\$ 237,529)
非控制權益	(12,192)	(83,039)	(42,786)	(141,172)
	(\$ 32,165)	(\$ 220,276)	(\$ 112,875)	(\$ 378,701)

註：111年及110年7月至9月與111年及110年1月至9月其中各有0仟元、77仟元、118仟元及196仟元係子公司承租房屋及建築等，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	111年7至9月	110年7至9月	111年1至9月	110年1至9月
營業收入	\$ 56,022	\$ 25,677	\$ 268,416	\$ 192,596
本期淨利(損)	\$ 7,957	(\$ 18,354)	\$ 74,200	\$ 19,929
非控制權益淨損	(296)	(266)	(676)	(213)
本期淨利(損)	7,661	(18,620)	73,524	19,716
其他綜合損益	9,294	(758)	33,128	(18,104)
綜合損益總額	\$ 16,955	(\$ 19,378)	\$ 106,652	\$ 1,612
淨利(損)歸屬於：				
本公司權益	\$ 6,641	(\$ 15,321)	\$ 61,934	\$ 16,634
非控制權益	1,316	(3,033)	12,266	3,295
子公司之非控制權益	(296)	(266)	(676)	(213)
	\$ 7,661	(\$ 18,620)	\$ 73,524	\$ 19,716
綜合損益總額歸屬於：				
本公司權益	\$ 14,330	(\$ 15,946)	\$ 89,312	\$ 1,681
非控制權益	2,839	(3,158)	17,688	333
子公司之非控制權益	(214)	(274)	(348)	(402)
	\$ 16,955	(\$ 19,378)	\$ 106,652	\$ 1,612

(3)現金流量表

杏國新藥股份有限公司及子公司		
項 目	111年1至9月	110年1至9月
營業活動	(\$ 193,559)	(\$ 174,379)
投資活動	(1,160)	(975)
籌資活動	87	268,625
匯率變動之影響	(1)	(55)
淨現金流入(出)	(\$ 194,633)	\$ 93,216
支付予非控制權益之股利	\$ —	\$ —

SUNETIC BIOTECH INC. 及子公司		
項 目	111年1至9月	110年1至9月
營業活動	\$ 167,608	\$ 64,667
投資活動	35,340	(8,438)
籌資活動	(53,194)	746
匯率變動之影響	9,744	(4,310)
淨現金流入	\$ 159,498	\$ 52,665
支付予非控制權益之股利	\$ 8,795	\$ —

(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110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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
現 金	\$ 3,759	\$ 3,444	\$ 3,343
支票存款	2,475	1,413	574
活期存款	752,673	764,923	685,789
約當現金			
原始到期日在一年內之			
定期存款	439,548	425,005	519,659
合 計	<u>\$ 1,198,455</u>	<u>\$ 1,194,785</u>	<u>\$ 1,209,365</u>

1. 合併公司往來之金融機構信用品質良好，且合併公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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	<u>\$ 6,660</u>	<u>\$ 6,660</u>	<u>\$ 6,660</u>
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	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動：			
國外投資			
結構性存款	\$ —	\$ 43,440	\$ 43,050
利率區間	—	2.00%~3.45%	2.00%~3.45%

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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	\$ 150,329	\$ 160,351	\$ 104,509
減：備抵損失	(1,063)	(1,063)	(1,063)
應收票據淨額	\$ 149,266	\$ 159,288	\$ 103,446

1. 合併公司未有將應收票據提供質押之情形。
2. 有關應收票據備抵損失之相關揭露請詳下列應收帳款。

(五)應收帳款淨額

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 450,173	\$ 439,157	\$ 407,329
減：備抵損失	(4,130)	(5,473)	(4,090)
應收帳款淨額	\$ 446,043	\$ 433,684	\$ 403,239

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經狀況等。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票據及應收帳款之備抵損失如下：

111年9月30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	0%~1%	\$ 580,022	\$ 337	\$ 579,685
逾期 60 天內	5%	13,244	130	13,114
逾期 61~120 天	30%	2,958	888	2,070
逾期 121~180 天	50%	881	441	440
逾期 181 天以上	100%	3,397	3,397	—
		<u>\$ 600,502</u>	<u>\$ 5,193</u>	<u>\$ 595,309</u>

110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	0%~1%	\$ 583,636	\$ 643	\$ 582,993
逾期 60 天內	5%	4,825	241	4,584
逾期 61~120 天	30%	7,486	2,246	5,240
逾期 121~180 天	50%	310	155	155
逾期 181 天以上	100%	3,251	3,251	—
		<u>\$ 599,508</u>	<u>\$ 6,536</u>	<u>\$ 592,972</u>

110年9月30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	0%~1%	\$ 494,098	\$ 350	\$ 493,748
逾期 60 天內	5%	11,554	578	10,976
逾期 61~120 天	30%	2,285	685	1,600
逾期 121~180 天	50%	722	361	361
逾期 181 天以上	100%	3,179	3,179	—
		<u>\$ 511,838</u>	<u>\$ 5,153</u>	<u>\$ 506,685</u>

4. 應收票據及應收帳款備抵損失變動如下：

	111年1至9月	110年1至9月
期初餘額	\$ 6,536	\$ 4,379
加：減損損失提列	—	1,160
減：減損損失迴轉	(1,404)	—
減：無法收回而沖銷	—	(366)
外幣換算差額	61	(20)
期末餘額	<u>\$ 5,193</u>	<u>\$ 5,153</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。

6. 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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商 品	\$ 1,448	\$ 1,102	\$ 1,592
製 成 品	265,702	338,234	327,604
在 製 品	115,980	90,127	92,415
原 料	310,161	229,437	257,743
物 料	56,954	38,493	51,279
合 計	<u>\$ 750,245</u>	<u>\$ 697,393</u>	<u>\$ 730,633</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	111年7至9月	110年7至9月
已出售存貨成本	\$ 435,312	\$ 350,786
存貨跌價損失(回升利益)	2,109 (	3,792)
存貨報廢損失	2,002	6,761
其 他	(464)	(80)
營業成本合計	<u>\$ 438,959</u>	<u>\$ 353,675</u>
	111年1至9月	110年1至9月
已出售存貨成本	\$ 1,268,090	\$ 1,121,974
存貨跌價損失	2,581	3,403
存貨報廢損失	7,021	18,544
其 他	(832)	(892)
營業成本合計	<u>\$ 1,276,860</u>	<u>\$ 1,143,029</u>

2. 合併公司於109年9月至10月間，因產品持續安定性試驗含量測定結果未能符合規範，受主管機關食藥署要求回收並暫停生產及銷售六項產品。依此合併公司擴大檢驗所有產品，另外自主回收十七項產品，同時擬定各項改善計畫，以確保有效改善各項缺失。

該事件合併公司於111年及110年1至9月依實際發生情況，調整相關科目如下：

(1)存貨：

110 年 1 至 9 月合併公司增加回收產品成本 1,144 仟元，主要係回收外銷客戶之產品，並同時報廢轉列銷貨成本；另報廢與回收產品不同批號之存貨成本為 5,602 仟元。

合併公司持續執行改善計畫並呈報主關機關相關進度，在具備可支持所訂效期之安定性試驗數據並可確保產品品質無虞後，已恢復部分產品之生產及出貨作業，並於 111 年及 110 年 1 至 9 月迴轉得生產及出貨產品之存貨跌價損失分別為 215 仟元及 7,625 仟元。

截至 111 年及 110 年 9 月 30 日止，持有尚不得出貨之回收產品不同批號存貨分別為 256 仟元及 1,320 仟元，由於未來能否再行銷售存在不確定性，已提列全額之存貨跌價損失。

(2)退款負債：

截至 110 年 9 月 30 日止，實際回收產品應退還客戶款項 33,372 仟元，已分別沖銷應收帳款及轉列應付帳款或預收貨款。

(3)其他損失：

截至 110 年 9 月 30 日止，因該事件回收產品產生之相關費損為 4,793 仟元。

3. 合併公司未有將存貨提供質押之情形。

(七)預付款項

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
預付貨款	\$ 44,355	\$ 28,828	\$ 23,934
留抵稅額	31,354	29,146	28,950
用品盤存	69,100	94,400	99,196
其他預付款	12,926	5,695	11,458
合 計	<u>\$ 157,735</u>	<u>\$ 158,069</u>	<u>\$ 163,538</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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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	(59,097)	(53,152)	(45,850)
合 計	<u>\$ 14,414</u>	<u>\$ 20,359</u>	<u>\$ 27,661</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						
111.1.1餘額	\$ 717,584	\$ 2,882,399	\$ 1,649,927	\$ 309,851	\$ 66,323	\$ 5,626,084
增 添	—	9,871	10,593	15,217	29,517	65,198
處 分	(—)	(47)	(6,044)	(1,002)	(—)	(7,093)
重 分 類	—	11,120	6,631	5,167	(12,694)	10,224
外幣兌換差額之影響	—	25,386	14,163	1,799	—	41,348
111.9.30餘額	<u>\$ 717,584</u>	<u>\$ 2,928,729</u>	<u>\$ 1,675,270</u>	<u>\$ 331,032</u>	<u>\$ 83,146</u>	<u>\$ 5,735,761</u>
折舊及減損						
111.1.1餘額	\$ —	\$ 1,031,583	\$ 1,147,486	\$ 243,113	\$ —	\$ 2,422,182
本期折舊	—	66,022	71,269	13,048	—	150,339
處 分	(—)	(22)	(5,576)	(936)	(—)	(6,534)
外幣兌換差額之影響	—	7,291	9,500	1,568	—	18,359
111.9.30餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,104,874</u>	<u>\$ 1,222,679</u>	<u>\$ 256,793</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,584,346</u>
成 本						
110.1.1餘額	\$ 717,368	\$ 2,866,199	\$ 1,594,074	\$ 304,973	\$ 29,019	\$ 5,511,633
增 添	40	8,086	10,891	6,210	12,292	37,519
處 分	(—)	(532)	(3,222)	(6,438)	(—)	(10,192)
重 分 類	—	9,708	43,550	3,667	(21,585)	35,340
外幣兌換差額之影響	—	(14,134)	(6,638)	(879)	(133)	(21,784)
110.9.30餘額	<u>\$ 717,408</u>	<u>\$ 2,869,327</u>	<u>\$ 1,638,655</u>	<u>\$ 307,533</u>	<u>\$ 19,593</u>	<u>\$ 5,552,516</u>
折舊及減損						
110.1.1餘額	\$ —	\$ 946,565	\$ 1,064,035	\$ 234,410	\$ —	\$ 2,245,010
本期折舊	—	65,151	69,949	11,554	—	146,654
處 分	(—)	(197)	(3,055)	(6,308)	(—)	(9,560)
外幣兌換差額之影響	—	(3,678)	(3,802)	(760)	—	(8,240)
110.9.30餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 1,007,841</u>	<u>\$ 1,127,127</u>	<u>\$ 238,896</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 2,373,864</u>
帳面金額						
111.9.30	<u>\$ 717,584</u>	<u>\$ 1,823,855</u>	<u>\$ 452,591</u>	<u>\$ 74,239</u>	<u>\$ 83,146</u>	<u>\$ 3,151,415</u>
110.12.31	<u>\$ 717,584</u>	<u>\$ 1,850,816</u>	<u>\$ 502,441</u>	<u>\$ 66,738</u>	<u>\$ 66,323</u>	<u>\$ 3,203,902</u>
110.9.30	<u>\$ 717,408</u>	<u>\$ 1,861,486</u>	<u>\$ 511,528</u>	<u>\$ 68,637</u>	<u>\$ 19,593</u>	<u>\$ 3,178,652</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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，合併公司為整體廠區規劃，陸續向非關係人取得毗鄰合併公司依法限制不得辦理過戶登記為合併公司名義之農業用地，土地原始取得成本均為 23,184 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	4~55 年
機器設備	2~18 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
111.1.1 餘額	\$ 21,801	(\$ 1,892)	\$ 19,909
本期增加	—	(483)	(483)
外幣兌換差額之影響	648	(61)	587
111.9.30 餘額	\$ 22,449	(\$ 2,436)	\$ 20,013
110.1.1 餘額	\$ 21,967	(\$ 1,271)	\$ 20,696
本期增加	—	(472)	(472)
外幣兌換差額之影響	(362)	24	(338)
110.9.30 餘額	\$ 21,605	(\$ 1,719)	\$ 19,886

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 111 年 9 月 30 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
原始成本				
111.1.1 餘額	\$ 2,427	\$ 95,831	\$ 347,941	\$ 446,199
增 添	—	6,046	—	6,046

	商標權	電腦軟體成本	專門技術	合 計
處 分	(—)	(14,618)	(—)	(14,618)
重 分 類	—	—	—	—
外幣兌換差額之影響	72	—	—	72
111.9.30餘額	<u>\$ 2,499</u>	<u>\$ 87,259</u>	<u>\$ 347,941</u>	<u>\$ 437,699</u>
<u>累計攤提及減損</u>				
111.1.1餘額	\$ 2,369	\$ 60,098	\$ 266,436	\$ 328,903
本期攤銷	12	13,433	21,613	35,058
處 分	(—)	(14,618)	(—)	(14,618)
外幣兌換差額之影響	71	—	—	71
111.9.30餘額	<u>\$ 2,452</u>	<u>\$ 58,913</u>	<u>\$ 288,049</u>	<u>\$ 349,414</u>
<u>原始成本</u>				
110.1.1餘額	\$ 2,445	\$ 82,178	\$ 349,335	\$ 433,958
增 添	—	12,981	—	12,981
處 分	(—)	(2,757)	(—)	(2,757)
重 分 類	—	124	—	124
外幣兌換差額之影響	(40)	—	—	(40)
110.9.30餘額	<u>\$ 2,405</u>	<u>\$ 92,526</u>	<u>\$ 349,335</u>	<u>\$ 444,266</u>
<u>累計攤提及減損</u>				
110.1.1餘額	\$ 2,370	\$ 40,811	\$ 233,247	\$ 276,428
本期攤銷	12	16,890	25,937	42,839
處 分	(—)	(2,757)	(—)	(2,757)
外幣兌換差額之影響	(39)	—	—	(39)
110.9.30餘額	<u>\$ 2,343</u>	<u>\$ 54,944</u>	<u>\$ 259,184</u>	<u>\$ 316,471</u>
<u>帳面金額</u>				
111.9.30	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 28,346</u>	<u>\$ 59,892</u>	<u>\$ 88,285</u>
110.12.31	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 35,733</u>	<u>\$ 81,505</u>	<u>\$ 117,296</u>
110.9.30	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 37,582</u>	<u>\$ 90,151</u>	<u>\$ 127,795</u>

1. 上述電腦軟體成本合併公司已提供部分作為長期借款擔保之情形，請詳附註八。
2. 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	111年9月30日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 340,000	1.32%~1.78%
擔保借款	27,000	1.79%~2.03%
合 計	<u>\$ 367,000</u>	

借 款 性 質	110年12月31日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 560,000	0.77%~1.41%
擔保借款	27,000	1.29%~1.50%
合 計	<u>\$ 587,000</u>	

借 款 性 質	110年9月30日	
	金 額	利 率
信用借款	\$ 590,000	0.93%~1.41%
擔保借款	22,000	1.29%~1.50%
合 計	<u>\$ 612,000</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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
擔保銀行借款	\$ 1,085,189	\$ 894,159	\$ 833,986
無擔保銀行借款	505,650	650,865	690,877
小 計	1,590,839	1,545,024	1,524,863
減：一年內到期部份	(62,506)	(59,070)	(58,968)
合 計	<u>\$ 1,528,333</u>	<u>\$ 1,485,954</u>	<u>\$ 1,465,895</u>
利率區間	<u>1.175%~2.151%</u>	<u>0.80%~1.603%</u>	<u>0.80%~1.602%</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，未來應分期支付款項如下：

		111年9月30日		
		長期應付款總額	未來財務費用	長期應付款現值
流動				
	不超過1年	\$ 952	\$ —	\$ 952
		110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	\$ 2,223	\$ 10	\$ 2,213
		110年9月30日		
		長期應付款總額	未來財務費用	長期應付款現值
流動				
	不超過1年	\$ 3,175	\$ 20	\$ 3,155

(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111年及110年7至9月與111年及110年1至9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5,104仟元、5,103仟元、15,856仟元及15,408仟元。
- (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。111年及110年7至9月與111年及110年1至9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1,497仟元、2,798仟元、4,939仟元及5,745仟元。

2. 確定福利計畫

- (1)合併公司於111年及110年7至9月與111年及110年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為364仟元、415仟元、1,795仟元及1,246仟元，上述係採用110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

(2)合併公司於110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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付員工紅利	\$ 8,871	\$ —	\$ —
帶薪假負債	5,220	4,841	3,994
其他員工福利	14,996	14,898	14,857
	<u>\$ 29,087</u>	<u>\$ 19,739</u>	<u>\$ 18,851</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：

111年1至9月	
股數(仟股)	金額
1月1日	167,722 \$ 1,677,221
9月30日	167,722 \$ 1,677,221
110年1至9月	
股數(仟股)	金額
1月1日	167,722 \$ 1,677,221
9月30日	167,722 \$ 1,677,221

截至 111 年 9 月 30 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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
發行溢價	\$ 422,450	\$ 455,994	\$ 455,994
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	310,439	310,439	310,439
認列對子公司所有權益變動數	5,832	5,832	5,832
其 他	640	640	640
合 計	<u>\$ 929,972</u>	<u>\$ 963,516</u>	<u>\$ 963,516</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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
首次適用IFRSs提列數	\$ 37,951	\$ 37,951	\$ 37,951
其他權益借餘提列數	53,124	53,124	53,124
合 計	<u>\$ 91,075</u>	<u>\$ 91,075</u>	<u>\$ 91,075</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111年6月21日及110年8月3日經股東常會通過110年及109年度虧損撥補案，均以法定盈餘公積彌補虧損，並自股票發行溢價之資本公積配發每股現金0.2元，計33,544仟元。

6. 有關本公司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
111.1.1 餘額	(\$ 91,854)	(\$ 37,325)	(\$ 129,179)
換算國外營運機構財務報 表之兌換差額	27,403	—	27,403
相關所得稅	(5,481)	—	(5,481)
採權益法認列關聯企業及 合資之份額	(1)	(3,692)	(3,693)
111.9.30 餘額	(\$ 69,933)	(\$ 41,017)	(\$ 110,950)
110.1.1 餘額	(\$ 86,308)	(\$ 32,683)	(\$ 118,991)
換算國外營運機構財務報 表之兌換差額	(14,942)	—	(14,942)
相關所得稅	2,988	—	2,988
採權益法認列關聯企業及 合資之份額	(35)	(108)	(143)
110.9.30 餘額	(\$ 98,297)	(\$ 32,791)	(\$ 131,088)

(二十)非控制權益

項 目	111年1至9月	110年1至9月
期初餘額	\$ 354,944	\$ 399,393
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(28,922)	(138,746)
換算國外營運機構財務報表所產 生之兌換差額	5,752	(3,170)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現利益	(2,253)	(76)
實際取得或處分子公司股權價格與 帳面價值差額	—	22,112
認列對子公司所有權權益變動數	—	110,761
非控制權益減少	(8,795)	—
期末餘額	\$ 320,726	\$ 390,274

(二十一)營業收入

項 目	111年7至9月	110年7至9月	111年1至9月	110年1至9月
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$ 790,411	\$ 654,728	\$ 2,338,762	\$ 2,047,848
減：銷貨退回及折讓 (	81,286)	87,786)	244,618)	255,672)
淨額	\$ 709,125	\$ 566,942	\$ 2,094,144	\$ 1,792,176

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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
合約負債—流動	\$ 91,361	\$ 93,637	\$ 93,823	\$ 97,798

(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	111年1至9月	110年1至9月
來自期初合約負債—商品銷售	\$ 72,169	\$ 64,888

(二十二)其他收入

	111年7至9月	110年7至9月	111年1至9月	110年1至9月
政府補助收入	\$ 2,404	\$ 1,734	\$ 9,673	\$ 4,009
租金收入	509	406	1,335	1,236
什項收入	12,602	6,179	18,274	17,124
	\$ 15,515	\$ 8,319	\$ 29,282	\$ 22,369

(二十三)其他利益及損失

	111年7至9月	110年7至9月	111年1至9月	110年1至9月
淨外幣兌換(損)益	\$ 8,619	\$ 467	\$ 25,563	(\$ 5,653)
處分不動產、廠房及設備(損)益	(144)	(546)	(380)	(288)
其 他	(392)	(113)	(557)	(1,508)
	\$ 8,083	(\$ 192)	\$ 24,626	(\$ 7,449)

(二十四)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	111年7至9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	\$ 70,886	\$ 80,814	\$ 151,700
勞健保費用	6,465	5,711	12,176
退休金費用	3,656	3,309	6,965
其他用人費用	4,112	6,150	10,262
折舊費用	38,019	12,059	50,078
攤銷費用	858	13,940	14,798
合 計	<u>\$ 123,996</u>	<u>\$ 121,983</u>	<u>\$ 245,979</u>

性 質 別	110年7至9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	\$ 63,457	\$ 71,653	\$ 135,110
勞健保費用	6,129	5,847	11,976
退休金費用	3,563	4,753	8,316
其他用人費用	3,947	4,927	8,874
折舊費用	36,873	12,056	48,929
攤銷費用	1,106	15,557	16,663
合 計	<u>\$ 115,075</u>	<u>\$ 114,793</u>	<u>\$ 229,868</u>

性 質 別	111年1至9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	\$ 201,951	\$ 235,499	\$ 437,450
勞健保費用	18,625	18,482	37,107
退休金費用	11,257	11,333	22,590
其他用人費用	12,056	16,149	28,205
折舊費用	114,104	36,718	150,822
攤銷費用	2,616	45,443	48,059
合 計	<u>\$ 360,609</u>	<u>\$ 363,624</u>	<u>\$ 724,233</u>

性 質 別	110年1至9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	\$ 188,438	\$ 229,579	\$ 418,017
勞健保費用	18,288	19,108	37,396
退休金費用	10,426	11,973	22,399
其他用人費用	11,601	15,292	26,893
折舊費用	109,464	37,662	147,126
攤銷費用	3,821	47,649	51,470
合 計	\$ 342,038	\$ 361,263	\$ 703,301

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%。111年7至9月與111年1至9月估列員工酬勞分別為3,037仟元及8,871仟元，董監酬勞分別為1,708仟元及4,990仟元。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111年3月15日及110年3月16日董事會分別決議通過110年及109年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	110度		109度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ —	\$ —	\$ 805	\$ 452
年度財務報告認列金額	—	—	805	452
差異金額	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —

上列員工酬勞均以現金形式發放，110年度因營運產生虧損，故未提撥員工及董監酬勞。

3. 有關本公司董事會通過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	111年7至9月	110年7至9月	111年1至9月	110年1至9月
利息費用				
銀行借款	\$ 7,142	\$ 6,166	\$ 19,921	\$ 18,485
長期應付款	—	12	10	47
	\$ 7,142	\$ 6,178	\$ 19,931	\$ 18,532

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用(利益)：

項 目	111年7至9月	110年7至9月
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 13,644	\$ 5,600
以前年度所得稅高估	—	(2,119)
小計	13,644	3,481
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	14,591	(40,255)
所得稅費用(利益)	\$ 28,235	(\$ 36,774)

項 目	111年1至9月	110年1至9月
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 44,023	\$ 32,190
以前年度所得稅高估	3,071	(25)
小計	47,094	32,165
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	22,957	(40,622)
所得稅費用(利益)	\$ 70,051	(\$ 8,457)

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

	111年7至9月	110年7至9月
國外營運機構換算差額	\$ 1,540	(\$ 127)
	111年1至9月	110年1至9月
國外營運機構換算差額	\$ 5,481	(\$ 2,988)

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。本公司依「生技醫藥產業發展條例」之規定，應募生技醫藥公司發行之股票符合若干條件時，得依投資價款20%限度內抵減應納營利事業所得稅額。

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至109年度。

(二十七)其他綜合損益

項 目	111年7至9月	
	所得稅費	
	稅前	稅後淨額
	用(利益)	

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	(\$ 1,579)	\$ —	(\$ 1,579)
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	9,306	(1,540)	7,766
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	2	—	2
小計	9,308	(1,540)	7,768
認列於其他綜合損益	\$ 7,729	(\$ 1,540)	\$ 6,189

110年7至9月			
所得稅費			
項 目	稅前	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	(\$ 1,606)	\$ —	(\$ 1,606)
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	(780)	127	(653)
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	(11)	—	(11)
小計	(791)	127	(664)
認列於其他綜合損益	(\$ 2,397)	\$ 127	(\$ 2,270)

111年1至9月			
所得稅費			
項 目	稅前	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	(\$ 5,945)	\$ —	(\$ 5,945)
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	33,155	(5,481)	27,674
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	(1)	—	(1)
小計	33,154	(5,481)	27,673

認列於其他綜合損益	\$ 27,209	(\$ 5,481)	\$ 21,728
-----------	-----------	--------------	-----------

110年1至9月

項 目	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	(\$ 184)	\$ —	(\$ 184)
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	(18,112)	2,988	(15,124)
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	(35)	—	(35)
小計	(18,147)	2,988	(15,159)
認列於其他綜合損益	(\$ 18,331)	\$ 2,988	(\$ 15,343)

(二十八)每股盈餘(虧損)

	111年7月至9月	110年7月至9月
基本每股盈餘(虧損)：		
屬於普通股股東之本期淨利(損)	\$ 68,078	(\$ 33,439)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	167,722	167,722
基本每股盈餘(虧損)(稅後)(元)	\$ 0.41	(\$ 0.20)
稀釋每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利(損)	\$ 68,078	(\$ 33,439)
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)	305	註
計算稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數(仟股)	168,027	註
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.41	\$ 註

	111年1月至9月	110年1月至9月
基本每股盈餘(虧損)：		
屬於普通股股東之本期淨利(損)	\$ 213,378	(\$ 23,099)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	167,722	167,722
基本每股盈餘(虧損)(稅後)(元)	\$ 1.27	(\$ 0.14)

	111年1月至9月	110年1月至9月
稀釋每股盈餘：		
屬於普通股股東之本期淨利(損)	\$ 213,378	(\$ 23,099)
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)	305	註
計算稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數(仟股)	168,027	註
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.27	\$ 註

註：110年7月1日至9月30日與110年1月1日至9月30日為本期虧損，潛在普通股具反稀釋作用，故不予計算稀釋每股虧損。

(二十九)與非控制權益之交易

合併公司110年1至9月參與子公司私募現金增資、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：

110年1至9月			
被投資公司	項目	投資金額	資本公積
杏國新藥	現增	\$ 332,920	(\$ 95,181)
杏國新藥	出售	(172,838)	150,726
合計		\$ 160,082	\$ 55,545

(三十)現金流量補充資訊

合併公司於111年及110年1至9月購置不動產、廠房及設備有關部份非現金交易情形如下：

	111年1至9月	110年1至9月
購置不動產、廠房及設備	\$ 65,198	\$ 37,519
加：期初應付款項	2,424	17,170
減：期末應付款項	(2,032)	(3,168)
本期支付現金	\$ 65,590	\$ 51,521

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
杏達投資股份有限公司	其他關係人
游淑斐	其他關係人
全體董事、監察人、總經理及副總經理(註)	主要管理階層

註：依據金管會 107 年 12 月 19 日金管證發字第 10703452331 號函規定，本公司自 110 年 8 月 3 日起設置審計委員會取代監察人。

(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，111年及110年7至9月與111年及110年1至9月，合併公司支付之權利金分別為226仟元、220仟元、661仟元及657仟元，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。

3. 取得背書保證

合併公司與醫療院所簽訂藥品銷售合約，依合約條款由其他關係人杏達投資股份有限公司作為合併公司履行合約之保證人。

(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：

項 目	111年7至9月	110年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,557	\$ 8,608
項 目	111年1至9月	110年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 28,729	\$ 25,732

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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
-----	-----------	------------	-----------

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
銀行存款(帳列其他流動資產項下)	\$ 502	\$ 2,228	\$ 1,101
不動產、廠房及設備	2,036,931	2,060,490	2,034,528
使用權資產	16,131	16,056	16,041
無形資產	6,969	8,199	8,608
預付設備款	—	—	16,746
合 計	<u>\$ 2,060,533</u>	<u>\$ 2,086,973</u>	<u>\$ 2,077,024</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至111年9月30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111年9月30日止，合併公司因取得經濟部A+企業創新研發淬鍊計畫之補助而開立之履約保證票據為40,000仟元。
- (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)已簽約但尚未支付之重大資本支出：

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 77,745</u>	<u>\$ 62,945</u>	<u>\$ 49,376</u>

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110年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱110年度合併財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1. 金融工具之財務風險

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。

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、歐元、日幣及港幣。

(B)匯率暴險及敏感度分析

	111 年 9 月 30 日					
	外幣	匯率	帳列金額	敏感度分析		
			新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 8,017	31.75	\$ 254,548	1%	\$ 2,545	\$ —
人民幣：新台幣	55,646	4.47	248,903	1%	2,489	—
歐元：新台幣	65	31.26	2,044	1%	20	—
日幣：新台幣	66,811	0.22	14,705	1%	147	—
港幣：新台幣	133	4.04	538	1%	5	—
加幣：新台幣	87	23.24	2,029	1%	20	—
非貨幣性項目						
歐元：新台幣	\$ 461	31.26	\$ 14,414	1%	\$ —	\$ 144

111 年 9 月 30 日

	帳列金額			敏感度分析		
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 3,631	31.75	\$ 115,281	1%	\$ 1,153	\$ —
人民幣：新台幣	8,880	4.47	39,719	1%	397	—
歐元：新台幣	781	31.26	24,422	1%	244	—
日幣：新台幣	7,489	0.22	1,648	1%	16	—
加幣：新台幣	63	23.24	1,465	1%	15	—

110 年 12 月 31 日

	帳列金額			敏感度分析		
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 11,863	27.68	\$ 328,363	1%	\$ 3,284	\$ —
人民幣：新台幣	41,069	4.34	178,402	1%	1,784	—
歐元：新台幣	460	31.32	14,425	1%	144	—
港幣：新台幣	1,133	3.55	4,020	1%	40	—
加幣：新台幣	81	21.62	1,747	1%	17	—
非貨幣性項目						
歐元：新台幣	\$ 650	31.32	\$ 20,359	1%	\$ —	\$ 204
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 7,942	27.68	\$ 219,825	1%	\$ 2,198	\$ —
人民幣：新台幣	8,028	4.34	34,875	1%	349	—
歐元：新台幣	603	31.32	18,874	1%	189	—
加幣：新台幣	62	21.62	1,336	1%	13	—

110 年 9 月 30 日

帳列金額 敏感度分析

	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 12,929	27.85	\$ 360,065	1%	\$ 3,601	\$ —
人民幣：新台幣	39,560	4.31	170,305	1%	1,703	—
歐元：新台幣	500	32.32	16,167	1%	162	—
港幣：新台幣	1,133	3.58	4,051	1%	41	—
加幣：新台幣	63	21.91	1,376	1%	14	—
<u>非貨幣性項目</u>						
歐元：新台幣	\$ 856	32.32	\$ 27,661	1%	\$ —	\$ 277
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 6,922	27.85	\$ 192,771	1%	\$ 1,928	\$ —
人民幣：新台幣	6,897	4.31	29,690	1%	297	—
歐元：新台幣	935	32.32	30,220	1%	302	—
加幣：新台幣	69	21.91	1,515	1%	15	—

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111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日反映上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C)由於合併公司持有貨幣非單一幣別，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，111年及110年7至9月與111年及110年1至9月外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)為8,619仟元、467仟元、25,563仟元及(5,653)仟元。

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。

若權益工具價格上漲或下跌1%，111年及110年1至9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之金融資產之公允價值上升或下跌而增加(減少)144仟元及277仟元；若受益憑證價格上漲或下跌1%，111年及110年1至9月稅後損益將因透過損益按公允價值衡量之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		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 439,548	\$ 425,005	\$ 519,659
金融負債	(952)	(2,213)	(3,155)
淨 額	<u>\$ 438,596</u>	<u>\$ 422,792</u>	<u>\$ 516,504</u>
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 752,673	\$ 808,363	\$ 728,839
金融負債	(1,957,839)	(2,132,024)	(2,136,862)
淨 額	<u>(\$ 1,205,166)</u>	<u>(\$ 1,323,661)</u>	<u>(\$ 1,408,023)</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111年及110年1至9月淨利將各增加或減少9,039仟元及10,560仟元。

(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111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日，前十大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為27.73%、31.01%及31.18%，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：

非衍生金融負債	111年9月30日						帳面金額
	6個月以內	6—12個月	1—2年	2—5年	超過5年	合約現金流量	
短期借款	\$ 367,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 367,000	\$ 367,000
應付票據	493	—	—	—	—	493	493
應付帳款	288,658	—	—	—	—	288,658	288,658
其他應付款	307,270	43,986	—	—	—	351,256	351,256
長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期借款)	37,358	25,148	1,380,761	134,113	13,459	1,590,839	1,590,839
長期應付款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	952	—	—	—	—	952	952
	<u>\$ 1,001,731</u>	<u>\$ 69,134</u>	<u>\$ 1,380,761</u>	<u>\$ 134,113</u>	<u>\$ 13,459</u>	<u>\$ 2,599,198</u>	<u>\$ 2,599,198</u>
非衍生金融負債	110年12月31日						帳面金額
	6個月以內	6—12個月	1—2年	2—5年	超過5年	合約現金流量	
短期借款	\$ 235,000	\$ 352,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 587,000	\$ 587,000

應付票據	163	—	—	—	—	163	163
應付帳款	201,261	—	—	—	—	201,261	201,261
其他應付款	481,037	38,976	—	—	—	520,013	520,013
長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期借款)	29,540	29,530	1,300,219	147,542	38,193	1,545,024	1,545,024
長期應付款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	1,905	318	—	—	—	2,223	2,213
	<u>\$ 948,906</u>	<u>\$ 420,824</u>	<u>\$ 1,300,219</u>	<u>\$ 147,542</u>	<u>\$ 38,193</u>	<u>\$ 2,855,684</u>	<u>\$ 2,855,674</u>

110年9月30日

非衍生金融負債	6個月以內	6—12個月	1—2年	2—5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 388,000	\$ 224,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 612,000	\$ 612,000
應付票據	759	—	—	—	—	759	759
應付帳款	215,015	—	—	—	—	215,015	215,015
其他應付款	390,470	45,985	—	—	—	436,455	436,455
長期借款(包含一年或一營業週期內到期長期借款)	29,484	29,484	1,267,335	148,344	50,216	1,524,863	1,524,863
長期應付款(包含一年或一營業週期內到期長期負債)	1,905	1,270	—	—	—	3,175	3,155
	<u>\$ 1,025,633</u>	<u>\$ 300,739</u>	<u>\$ 1,267,335</u>	<u>\$ 148,344</u>	<u>\$ 50,216</u>	<u>\$ 2,792,267</u>	<u>\$ 2,792,247</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111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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	\$ 1,198,455	\$ 1,194,785	\$ 1,209,365
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	—	43,440	43,050
應收票據及帳款淨額	595,309	592,972	506,685
存出保證金	19,104	26,818	16,976
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			

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
金融資產			
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	14,414	20,359	27,661
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	367,000	587,000	612,000
應付票據及帳款淨額	289,151	201,424	215,774
其他應付款	351,256	520,013	436,455
長期借款及一年或一營業週期內到期			
長期借款	1,590,839	1,545,024	1,524,863
長期應付款及一年或一營業週期內到			
期長期負債	952	2,213	3,155

(四)公允價值資訊

- 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)2.說明。

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。

- 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。

- 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	111年9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
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	14,414	—	—	14,414
國外未上市櫃特別股	—	—	—	—
合 計	\$ 21,074	\$ —	\$ —	\$ 21,074

項 目	110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				
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	20,359	—	—	20,359
國外未上市櫃特別股	—	—	—	—
合 計	\$ 27,019	\$ —	\$ —	\$ 27,019

項 目	110年9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
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	27,661	—	—	27,661
國外未上市櫃特別股	—	—	—	—

110年9月30日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
合 計	\$ 34,321	\$ —	\$ —	\$ 34,321

4. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

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

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

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(A) 上市(櫃)公司股票：收盤價。

(B) 開放型基金：淨值。

- (2) 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)111年及110年1至9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				
	111年7至9月	110年7至9月	111年1至9月	110年1至9月
療效用藥	\$ 458,244	\$ 362,012	\$ 1,407,417	\$ 1,157,494
功能性食品	226,729	182,021	612,889	563,485
其他	24,152	22,909	73,838	71,197
合計	<u>\$ 709,125</u>	<u>\$ 566,942</u>	<u>\$ 2,094,144</u>	<u>\$ 1,792,176</u>
應報導營運部門損益				
	111年7至9月	110年7至9月	111年1至9月	110年1至9月
療效用藥	\$ 103,862	\$ 97,714	\$ 371,900	\$ 287,068
功能性食品	54,825	28,289	145,556	90,881
其他	6,159	4,059	16,001	21,122
合計	<u>\$ 164,846</u>	<u>\$ 130,062</u>	<u>\$ 533,457</u>	<u>\$ 399,071</u>

(三)部門損益之調節資訊

	111年7至9月	110年7至9月	111年1至9月	110年1至9月
應報導營運部門損益	\$ 164,846	\$ 130,062	\$ 533,457	\$ 399,071
未分類之相關損益	(97,794)	(289,962)	(316,403)	(568,994)
營業外收入及支出合計	<u>18,863</u>	<u>4,023</u>	<u>37,453</u>	<u>(379)</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 85,915</u>	<u>(\$ 155,877)</u>	<u>\$ 254,507</u>	<u>(\$ 170,302)</u>

(四)地區別資訊

	111年7至9月	110年7至9月
來自外部客戶之收入		
台灣	\$ 609,765	\$ 502,739
中國大陸	55,348	25,355
美國	—	249
越南	17,689	20,314
其他	26,323	18,285
合計	<u>\$ 709,125</u>	<u>\$ 566,942</u>

	111年1至9月	110年1至9月
來自外部客戶之收入		
台灣	\$ 1,695,190	\$ 1,470,928

中國大陸	148,683	127,988
美國	114,723	54,071
越南	32,952	58,096
其他	<u>102,596</u>	<u>81,093</u>
合計	<u>\$ 2,094,144</u>	<u>\$ 1,792,176</u>

(五)重要客戶資訊

合併公司111年及110年7至9月與111年及110年1至9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 111 年 9 月 30 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	\$ 1,168,120	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 5,000	\$ —	1.03%	\$ 1,460,151	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	\$ 1,168,120	\$ 350,000	\$ 350,000	\$ 100,000	\$ —	11.99%	\$ 1,460,151	Y	—	—
1	杏力醫療 器材生技 股份有限 公司	杏輝藥品工 業股份有限 公司	2	\$ 37,339	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 25,000 (註5)	\$ —	26.78%	\$ 46,674	—	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。(2)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註3：最高限額為背書保證公司財務報表淨值40%。

註4：最高限額為背書保證公司財務報表淨值50%。

註5：係醫療機構之供貨保證。

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 111 年 9 月 30 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	—	3,689	—
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	—	2,073	—
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	—	977	—
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	14,414	0.92%	14,414	—

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 111 年 9 月 30 日

附表三

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註 3)
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏輝天力(杭州)藥業有限公司	1 及 2	進貨	\$ 4,478	註 4	—
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	326	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	進貨	46,493	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	11,077	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	銷貨收入	2,182	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	10,017	註 5	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏國新藥股份有限公司	1 及 2	其他收入	7,404	—	—
0	杏輝藥品工業(股)公司	CANCAP PHARMACEUTICAL LTD.	1 及 2	勞務費	4,891	—	—
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公司	3	進貨	18,745	註 4	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公司	3	應付帳款	36,763	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 30-365 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 111 年 9 月 30 日

附表四

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
杏輝藥品工業股份有限公司	CANCAP PHARMACEUTICAL LTD. (普通股)	加拿大	健康食品之製造及銷售	\$ 44,605	\$ 44,605	2,140,000	88.43%	\$ (13)	\$ (29)	\$ (29)	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%	—	(29)	—	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	745,748	18,854,534	83.47%	929,920	74,200	62,037	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%	30	(1)	(1)	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%	88,494	58	(249)	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	1,745,698	1,745,698	71,456,000	62.09%	204,720	(106,929)	(66,514)	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%	661	12	12	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 111 年 9 月 30 日

附表五

大陸被投資公司 名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投資方式	本期期初自台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金 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	\$ 645,635 (USD 19,786 仟元)	—	—	\$ 645,635 (USD 19,786 仟元)	\$ 80,208	83.47%	\$ 66,950 (註 1)	\$ 935,299	\$ 107,493
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	—	—	—	—	(9,821)	75.96%	(5,696) (註 2)	92,366	—
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	—	—	—	—	(344)	83.47%	(287) (註 2)	1,931	—

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))	803,948 (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 111 年 9 月 30 日

附表六

單位：仟股

股份 主要股東名稱	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。