

股票代碼：1734

杏輝藥品工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國103年及102年度

地 址：宜蘭縣冬山鄉中山村中山路 84 號

電 話：(03)958-1101

杏輝藥品工業股份有限公司

個體財務報告目錄

項 目	頁次
一、封面	—
二、目錄	—
三、會計師查核報告	—
四、個體資產負債表	1
五、個體綜合損益表	2
六、個體權益變動表	3
七、個體現金流量表	4~5
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	6
(二)通過財務報告之日期及程序	6
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	6~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22
(六)重要會計科目之說明	22~43
(七)關係人交易	43~45
(八)質抵押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	46
(十)重大之災害損失	46
(十一)重大之期後事項	46
(十二)其他	46
(十三)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	46
2、轉投資相關資訊	46
3、大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	46
(十五)首次採用個體財務報告會計準則	不適用
九、重要會計科目明細表	53~67



鼎信聯合會計師事務所

DINKUM & CO., CPAs

台北市中山區長春路176號4樓
電話:(02)2515-0130 傳真:(02)2507-7827

4F, No. 176, Changchun Rd., Taipei 104, Taiwan (R.O.C.)
TEL: (02) 2515-0130 FAX: (02) 2507-7827

杏輝藥品工業股份有限公司

會計師查核報告

杏輝藥品工業股份有限公司 公鑒：

杏輝藥品工業股份有限公司民國103年及102年12月31日之個體資產負債表，暨民國103年及102年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則及「會計師查核簽證財務報表規則」規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達杏輝藥品工業股份有限公司民國103年及102年12月31日之財務狀況，暨民國103年及102年1月1日至12月31日之個體財務績效與個體現金流量。

杏輝藥品工業股份有限公司民國103年度個體財務報告重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報告相關資訊一致。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：

龍 浩

會計師：

林 金 國

地 址：台北市中山區長春路176號4樓

電 話：(02)2515-0130

核准文號：(87)台財證(六)第23655號

核准文號：金管證六字第0940131912

中 華 民 國 1 0 4 年 3 月 2 5 日





杏輝藥品工業股份有限公司

個體資產負債表

民國103年及102年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	資產	103.12.31		102.12.31		代碼	負債及權益	103.12.31		102.12.31	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(註四及六)	\$ 254,883	5	\$ 300,681	6	2100	短期借款(註六)	\$ 330,000	6	\$ 405,000	8
1147	無活絡市場之債券投資-流動(註四及六)	3,055	-	3,467	-	2150	應付票據	124,134	2	148,671	3
1150	應收票據淨額(註四及六)	82,130	2	76,104	1	2170	應付帳款(註七)	80,958	2	112,892	2
1170	應收帳款淨額(註四、六及七)	303,487	6	296,839	6	2219	其他應付款-其他(註七)	186,584	3	191,236	4
1200	其他應收款(註七)	10,468	-	2,940	-	2230	當期所得稅負債(註四)	18,353	-	31,584	-
130x	存貨(註四及六)	619,130	11	548,004	11	2310	預收款項(註七)	134,845	3	151,113	3
1410	預付款項(註六)	22,579	-	77,202	2	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(註六及八)	45,660	1	50,717	1
1470	其他流動資產	1,850	-	743	-	2399	其他流動負債-其他	1,917	-	2,284	-
	流動資產合計	1,297,582	24	1,305,980	26		流動負債合計	922,451	17	1,093,497	21
	非流動資產						非流動負債				
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(註四及六)	126,247	2	112,492	2	2540	長期借款(註六及八)	1,033,696	19	799,369	16
1550	採用權益法之投資(註四及六)	1,339,625	25	1,024,291	20	2640	應計退休基金負債(註四及六)	147,331	3	143,355	3
1600	不動產、廠房及設備(註四、六及八)	2,370,348	43	2,310,525	45	2670	其他非流動負債-其他(註六)	74,683	1	54,342	1
1760	投資性不動產淨額(註四、六及八)	250,336	5	251,883	5		非流動負債合計	1,255,710	23	997,066	20
1780	無形資產(註四及六)	42,098	1	7,017	-		負債合計	2,178,161	40	2,090,563	41
1840	遞延所得稅資產(註四及六)	18,788	-	39,616	1		權益(註四及六)				
1915	預付設備款	2,557	-	27,659	1	3100	股本	1,612,712	29	1,493,252	29
1920	存出保證金	8,260	-	10,496	-	3200	資本公積	1,199,760	22	961,528	19
1990	其他非流動資產-其他	26,550	-	8,768	-	3300	保留盈餘				
	非流動資產合計	4,184,809	76	3,792,747	74	3310	法定盈餘公積	159,511	3	129,442	2
						3320	特別盈餘公積	37,951	1	80,951	2
						3350	未分配盈餘	273,903	5	340,811	7
							保留盈餘合計	471,365	9	551,204	11
						3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	27,628	-	5,868	-
						3425	備供出售金融資產未實現損益	(7,235)	(-)	(3,688)	(-)
							權益合計	3,304,230	60	3,008,164	59
							負債及權益總計	\$ 5,482,391	100	\$ 5,098,727	100



董事長：



經理人：



會計主管：

(請參閱後附個體財務報告附註)

杏輝藥品工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(註四、六及七)	\$ 1,921,551	100	\$ 2,067,215	100
5000	營業成本(註六及七)	(1,248,492)	(65)	(1,324,527)	(64)
5900	營業毛利	673,059	35	742,688	36
	營業費用(註六)				
6100	推銷費用	(297,863)	(16)	(303,093)	(15)
6200	管理費用	(123,045)	(6)	(129,498)	(6)
6300	研究發展費用	(146,542)	(8)	(148,866)	(7)
6000	營業費用合計	(567,450)	(30)	(581,457)	(28)
6900	營業利益	105,609	5	161,231	8
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(註六)	71,724	4	52,125	3
7020	其他利益及損失(註六及七)	(4,053)	-	935	-
7050	財務成本(註六)	(20,106)	(1)	(15,789)	(1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及 合資損益之份額(註四及六)	49,385	2	164,566	8
7000	營業外收入及支出合計	96,950	5	201,837	10
7900	稅前淨利	202,559	10	363,068	18
7950	所得稅費用(註四及六)	(39,166)	(2)	(62,377)	(3)
8200	本期淨利	163,393	8	300,691	15
8300	其他綜合損益(註六)				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	21,760	1	20,484	1
8360	確定福利計畫精算(損失)利益	(4,312)	-	7,568	-
8380	採用權益法認列之子公司之其他綜合損 益份額	(3,547)	(-)	(3,688)	(-)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	13,901	1	24,364	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 177,294	9	\$ 325,055	16
	每股盈餘(註四及六)	稅後		稅後	
9750	基本每股盈餘	\$ 1.01		\$ 1.86	

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





杏輝藥 股份有限公司

個體權益變動表

民國103年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

項 目	代 碼	股 份		本 資 本		公 積 金		保 留 盈 餘		其 他 權 益		項 目		權 益 總 額
		3100	\$	3200	\$	3310	\$	特別公積盈餘	未 分 配 盈 餘	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融資產 未實現(損)益	3425	3XXX	
民國102年1月1日餘額	A1	1,493,252	\$	718,801	\$	117,312	\$	80,951	\$	14,616	\$	-	-	\$ 2,529,977
101年度盈餘指撥及分配(註1)														
提列法定盈餘公積	B1	-		-		12,130		-		-		-	-	-
普通股現金股利	B5	-		-		-		-		-		-	-	(89,595)
民國102年度淨利	D1	-		-		-		-		-		-	-	300,691
民國102年度其他綜合損益	D3	-		-		-		-		-		-	-	24,364
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	M5	-		-		-		-		20,484		3,688		104,637
對子公司所有權益的變動	M7	-		-		-		-		-		-	-	138,090
民國102年12月31日餘額	Z1	1,493,252		961,528		129,442		80,951		5,868		3,688		3,008,164
102年度盈餘指撥及分配(註2)														
提列法定盈餘公積	B1	-		-		30,069		-		-		-	-	-
普通股現金股利	B5	-		-		-		-		-		-	-	(119,460)
普通股股票股利	B9	119,460		-		-		-		-		-	-	-
特別盈餘公積迴轉	B17	-		-		-		(43,000)		-		-	-	-
民國103年度淨利	D1	-		-		-		-		-		-	-	163,393
民國103年度其他綜合損益	D3	-		-		-		-		-		-	-	13,901
對子公司所有權益的變動	M7	-		-		-		-		21,760		3,547		238,232
民國103年12月31日餘額	Z1	1,612,712	\$	1,199,760	\$	159,511	\$	37,951	\$	27,628	\$	7,235	\$	3,304,230

註1：董監酬勞1,965千元及員工紅利3,494千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞4,719千元及員工紅利8,660千元已於綜合損益表中扣除。



董事長：



經理人：

會計主管：

杏輝藥品工業股份有限公司

個體現金流量表

民國103年及102年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	103年度	102年度
AAAA	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 202,559	\$ 363,068
A20000	調整項目		
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用(含投資性不動產)	124,811	112,382
A20200	攤銷費用	13,569	13,425
A20300	呆帳費用轉列收入數(含備抵折讓與退回)	(5,237)	(902)
A20900	利息費用	20,106	15,789
A21200	利息收入	(581)	(509)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯 企業及合資利益之份額	(49,385)	(164,566)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	5,188	58
A23700	非金融資產減損損失	-	2,168
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據(增加)減少	(6,026)	29,077
A31150	應收帳款增加	(1,411)	(11,322)
A31180	其他應收款(增加)減少	(7,528)	4,724
A31200	存貨增加	(71,126)	(197,193)
A31230	預付款項減少(增加)	54,623	(49,421)
A31240	其他流動資產增加	(1,107)	(176)
A32130	應付票據(減少)增加	(24,537)	35,128
A32150	應付帳款(減少)增加	(31,934)	37,014
A32180	其他應付款(減少)增加	(9,781)	75,354
A32210	預收款項(減少)增加	(16,268)	93,345
A32230	其他流動負債增加(減少)	(367)	667
A32240	應計退休金負債增減少	(336)	(4,251)
A32290	其他營業負債增加	10,837	-
A33000	營運產生之現金流入	206,069	353,859
A33100	收取之利息	581	509
A33300	支付之利息	(20,085)	(15,771)
A33500	支付之所得稅	(31,569)	(23,839)
AAAA	營業活動之淨現金流入	154,996	314,758

(接下頁)

(承前頁)

代 碼	項 目	103年度	102年度
BBBB	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	— (	3,467)
B00700	處分無活絡市場之債券投資	412	—
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(13,755)	—
B02200	對子公司之收購	— (	81,534)
B02300	處分子公司	—	171,544
B02700	取得不動產、廠房及設備	(158,362 ) (	399,374)
B02800	處分不動產、廠房及設備	2,854	1,309
B05400	取得投資性不動產	— (	5,136)
B03700	存出保證金增加	— (	3,918)
B03800	存出保證金減少	2,236	—
B04500	取得無形資產	(41,760 ) (	2,072)
B06700	其他非流動資產增加	(24,672 ) (	11,470)
B07100	預付設備款增加	(2,557 ) (	27,659)
BBBB	投資活動之現金淨流出	(235,604 ) (	361,777)
CCCC	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	—	265,000
C00200	短期借款減少	(75,000)	—
C01600	舉借長期借款	430,000	417,678
C01700	償還長期借款	(200,730 ) (	562,988)
C03000	存入保證金增加	—	297
C04500	發放現金股利	(119,460 ) (	89,595)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	34,810	30,392
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(45,798 ) (	16,627)
E00100	期初現金及約當現金餘額	300,681	317,308
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 254,883	\$ 300,681

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



杏輝藥品工業股份有限公司

個體財務報告附註

民國103年及102年1月1日至12月31日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司之股票自民國89年10月17日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於民國91年8月26日起轉至台灣證券交易所股份有限公司掛牌買賣。註冊地及主要營運據點位於宜蘭縣冬山鄉中山村中山路84號。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國104年3月25日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響：無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露-金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露-金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正「國際財務報導準則之改善-對國際會計準則第 39 號之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度期間生效
2010 年對國際財務報導準則之改善	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
2009-2011 週期之年度改善	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

經評估後本公司認為除下列各項外，適用上述2013年版國際財務報導準則及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致對本公司民國103年度財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」

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

不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計劃精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計包含國外營運機構財務報表之兌換差額、備供出售金融資產公允價值變動及採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益份額及相關稅額。

2. 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

該準則取代原國際會計準則第 27 號「合併及單獨財務報表」有關合併財務報告之規定，將原國際會計準則第 27 號更名為「單獨財務報表」，並廢止解釋公告第 12 號「合併：特殊目的個體」之規定，對控制重新定義，對被投資公司之投資於同時符合三項控制要素時，始具控制。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。首次適用該準則時，本公司之年度個體財務報告將提供較廣泛之揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

5. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修訂前之利息成本及計畫資產之預期報酬、刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益、前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用，另企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外，同時增加確定福利計畫之揭露規定。截止民國 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司未因上述準則之追溯適用影響帳列之應計退休金負債及未分配盈餘。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 起推延適用
國際財務報導準則第 11 號之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
2010-2012 年週期之年度改善	2014 年 7 月 1 日或交易於 2014 年 7 月 1 日 及以後
2011-2013 年週期之年度改善	2014 年 7 月 1 日
2012-2014 年週期之年度改善	2016 年 1 月 1 日(註)

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

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令(以下稱「個體財務報告會計準則」)編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三)外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下簡稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，餘認列為損益。

2. 國外營運機構

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構(包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業或分公司)之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後12個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾12個月用以交換或清償負債而受到其他限制者；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後12個月內到期清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五) 現金及約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列。

1. 金融資產

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

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並認列於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

(2) 備供出售金融資產

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

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

債券投資之利息收入列為營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收帳款、其他應收款、存出保證金及無活絡市場之債券投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列因不具重大性除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入列為營業外收入及支出項下之其他收入項目。

(4) 金融資產之減損

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

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

按攤銷後成本認列之金融資產，如應收帳款及其他，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據

可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化等。

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

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

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

減損損失及回升列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(5) 金融資產之除列

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

金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之累計利益或損失之總和間之差額，認列為損益。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

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

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

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列於營業外收入及支出項下之財務成本項目。

(4)金融負債之除列

本公司於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失項目。

(七)存 貨

採永續盤存制，以取得時之成本為入帳基礎，存貨包括原料、物料、在製品及製成品，成本之計算採加權平均法。存貨之衡量以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。生物資產收成之農產品，以收成點之公允價值減出售成本衡量。存貨呆滯及跌價損失則認列為當期之銷貨成本。

(八)採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。子公司係指本公司具有控制之個體(含特殊目的個體)。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備以取得成本衡量認列，並減除累計折舊及累計減損後淨額列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，則將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列為損益。

除土地外，折舊係以直線基礎按下列估計耐用年數計提折舊：

房屋及建築	5~55年
機器設備	3~11年
運輸設備	4~8年
辦公設備	1~15年
其他設備	3~10年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予以處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十一) 無形資產

1. 非內部產生之無形資產－確定耐用年限

政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列，無形資產原始認列時以取得成本衡量。後續以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。無形資產依估計耐用年限攤銷方式如下：

- (1) 電腦軟體成本：按1~5年以直線法攤銷。
- (2) 專門技術：按5~10年以直線法攤銷。
- (3) 授權金：按專利權註冊之法定年限或合約年限孰短者，以直線法攤銷。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，則視為會計估計變動。

2. 內部產生之無形資產－研究與發展－非確定耐用年限

- (1) 研究階段之支出除於企業合併認列為商譽或無形資產者外，於發生時即認列為費用。

- (2)本公司於同時符合下列條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：
- A. 已完成該無形資產之技術可行性，將使該無形資產可供使用或出售。
 - B. 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
 - C. 有能力使用或出售該無形資產。
 - D. 無形資產很有可能產生未來之經濟效益。
 - E. 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展計畫。
 - F. 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能可靠衡量。
- (3)已資本化之發展階段無形資產，以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。屬非確定耐用年限之無形資產不得攤銷。
- (4)每年於資產負債表日評估是否有事件及情況繼續證明非確定耐用年限無形資產之耐用年限仍屬非確定。耐用年限由非確定改為有限時，視為會計估計變動。

3. 除列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十二) 非金融資產之減損

本公司就存貨、建造合約產生之資產、遞延所得稅資產、員工福利產生之資產、分類為待出售之非流動資產及生物資產以外之非金融資產，於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失立即認列於當期損益。

本公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十三) 待出售非流動資產

非流動資產(或處分群組)帳面金額之回收主要係透過出售交易而非繼續使用，則分類為待出售。符合此分類之非流動資產(或處分群組)必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

本公司承諾之出售計畫涉及對子公司喪失控制時，若於符合前述條件，則無論本公司於出售後是否對前子公司保留非控制權益，係將該子公司之所有資產及負債全數分類為待出售。

分類為待出售之非流動資產(或處分群組)係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十四) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 確定福利計畫

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

3. 短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基

礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

(十六) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債。

(十七) 收入認列

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

1. 商品之銷售

商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，合併公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 權利金

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

(十八) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，做為該資產帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

(十九) 每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算。

(二十) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響，實際結果可能與估計存有差異。

所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整，相關說明如下：

(一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

本公司依據IAS 39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本公司將遭受額外損失金額為126,247仟元，對於分類為「備供出售金融資產」者，將自其認列累計公允價值於其他綜合損益之金額轉列於當期損益。對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

(二) 估計不確定性之主要來源

1. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司以考量未來現金流量估計可能產生之減損損失。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

2. 存貨之估計減損

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日之存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

3. 不動產、廠房及設備之耐用年限

不動產、廠房及設備以直線法平均攤銷，本公司定期評估不動產、廠房及設備之耐用年限及殘值，如相關估計有重大改變時，則於改變當期及以後年度調整。

4. 所得稅

與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	103. 12. 31	102. 12. 31
現金	\$ 3,064	\$ 2,754
銀行支票存款	790	17,470
銀行活期存款	216,998	280,457
銀行定期存款	34,031	—
	<u>\$ 254,883</u>	<u>\$ 300,681</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103. 12. 31	102. 12. 31
銀行活期存款	0.01%~0.35%	0.01%~0.3%
銀行定期存款	0.75%~3.10%	—

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性低。於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 上述現金及約當現金均未有提供作為質押或擔保之情事。

(二) 無活絡市場之債券投資

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>103. 12. 31</u>	<u>102. 12. 31</u>
流動：		
原始到期日超過三個 月之定期存款	\$ 3,055	\$ 3,467
利率區間	3.00%	3.00%

上述無活絡市場之債券投資均未有提供作為質押或擔保之情事。

(三) 應收票據淨額

	<u>103. 12. 31</u>	<u>102. 12. 31</u>
應收票據	\$ 83,193	\$ 77,167
減：備抵呆帳	(1,063)	(1,063)
應收票據淨額	<u>\$ 82,130</u>	<u>\$ 76,104</u>

(四) 應收帳款淨額

	<u>103. 12. 31</u>	<u>102. 12. 31</u>
應收帳款	\$ 327,753	\$ 326,381
減：備抵銷貨退回及折讓	(12,458)	(19,327)
備抵呆帳	(11,808)	(10,215)
應收帳款淨額	<u>\$ 303,487</u>	<u>\$ 296,839</u>

1. 報導日應收帳款減備抵銷貨退回及折讓之帳齡情形如下：

	<u>103. 12. 31</u>		<u>102. 12. 31</u>	
	總 額	減 損	總 額	減 損
未逾期	\$ 291,338	\$ —	\$ 280,633	\$ —
逾期60天內	19,086	6,937	23,436	7,230
逾期61~120天	3,806	3,806	1,002	1,002
逾期121~180天	200	200	424	424
逾期181天以上	865	865	1,559	1,559
	<u>\$ 315,295</u>	<u>\$ 11,808</u>	<u>\$ 307,054</u>	<u>\$ 10,215</u>

應收帳款餘額皆因營業而產生，本公司對客戶之授信期間原則上為出貨後30天至120天。備抵呆帳係參考客戶歷史收款經驗及目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

2. 本公司應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
--	--------------	--------------

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

期初餘額	\$ 11,278	\$ 11,329
本期提列(迴轉)減損損失	1,632	—
本期沖銷數	(39)	(51)
期末餘額	\$ 12,871	\$ 11,278

3. 本公司應收帳款未逾期且未減損者依本公司信用標準劃分之信用品質資訊如下：

	103.12.31	102.12.31
群組一：代工客戶	\$ 43,986	\$ 28,741
群組二：公私立醫院	111,329	106,820
群組三：診所藥局及其他	136,023	145,072
	\$ 291,338	\$ 280,633

群組一：主要為規模較大企業之代工客戶，收款期間較短帳款品質相對穩定，信用評等列為第一。

群組二：為各地區之公私立醫院，償債能力相對優於診所藥局及其他客戶，信用評等列為第二。

群組三：償債能力與營業規模相較公私立醫院等為小，信用評等列為第三。

(五)存貨

	103.12.31		
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
商 品	\$ 2,735	\$ —	\$ 2,735
製成品	183,415	(10,323)	173,092
在製品	28,224	(1,117)	27,107
原 料	385,360	(14,581)	370,779
物 料	45,996	(579)	45,417
	\$ 645,730	(\$ 26,600)	\$ 619,130

	102.12.31		
	成 本	備抵跌價損失	帳面金額
製成品	\$ 187,771	(\$ 7,305)	\$ 180,466
在製品	37,261	(588)	36,673
原 料	296,374	(8,277)	288,097
物 料	44,504	(1,736)	42,768
	\$ 565,910	(\$ 17,906)	\$ 548,004

本公司民國103年及102年度認列為營業成本之存貨相關費損如下：

	103 年度	102 年度
已出售存貨成本	\$ 1,230,569	\$ 1,315,530
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	8,694	2,168
存貨報廢損失	6,233	7,295
其 他	2,996	(466)
	<u>\$ 1,248,492</u>	<u>\$ 1,324,527</u>

(六)預付款項

	103. 12. 31	102. 12. 31
預付貨款	\$ 20,239	\$ 65,551
用品盤存	214	190
其他預付款	2,126	11,461
	<u>\$ 22,579</u>	<u>\$ 77,202</u>

(七)以成本衡量之金融資產

	103. 12. 31	102. 12. 31
國外未上市(櫃)特別股		
PHYTOCEUTICA INC.	\$ 4,844	\$ 4,844
CANCAP PHARMACEUTICAL, INC.	126,247	112,492
	131,091	117,336
減：累計減損	(4,844)	(4,844)
	<u>\$ 126,247</u>	<u>\$ 112,492</u>

1. 本公司所持有之上述特別股投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
2. 本公司投資CANCAP PHARMACEUTICAL, INC. 及PHYTOCEUTICA INC. 之特別股，其主要發行條件除股利及剩餘財產分派優先於普通股外，不具普通股之其他權利。
3. 本公司民國103年度認購CANCAP PHARMACEUTICAL, INC. 發行之特別股計13,755仟元，業於民國103年6月完成變更登記在案。

(八)採用權益法之投資

被 投 資 公 司	103. 12. 31			102. 12. 31		
	原 始 持 股 投資成本	持 股 比 例	金 額	原 始 持 股 投資成本	持 股 比 例	金 額
CANCAP PHARMACEUTICAL LTD. (普通股)	\$ 44,605	88.43%	(\$ 24,644)	\$ 44,605	88.43%	(\$ 19,603)
SUNETIC BIOTECH INC.	657,317	76.06%	836,623	657,317	76.06%	647,175
UNIVERSALNEXT TECHNOLOGIES INC.	17,467	100.00%	(6)	17,467	100.00%	17
杏力醫療器材生技股份有限公司	109,990	100.00%	106,148	109,990	100.00%	101,558

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

杏國新藥股份有限公司	319,019	44.26%	396,854	319,019	50.16%	275,541
合計	<u>\$ 1,148,398</u>		1,314,975	<u>\$ 1,148,398</u>		1,004,688
加：轉列其他負債			24,650			19,603
			<u>\$ 1,339,625</u>			<u>\$ 1,024,291</u>

- 民國103年及102年度採權益法評價之CANCAP PHARMACEUTICAL LTD.，及 UNIVERSALNEXT TECHNOLOGIES INC. 因被投資公司營運持續虧損致對該公司之長期股權投資之帳面價值發生貸方餘額，依此，本公司分別將貸方餘額24,650仟元及19,603仟元轉列「其他非流動負債-其他」項下。
- 本公司採權益法評價之被投資公司杏國新藥股份有限公司於民國103年及102年度分別辦理現金增資，本公司參與認股金額分別為0仟元及81,533仟元，因上述未依持股比例參與增資計劃，致使持股比例產生變動，因此項持股比例變動而調增之資本公積分別為238,232仟元及138,090仟元。
- 本公司於民國102年3月及8月分別處分杏國新藥股份有限公司持股3,625仟股及1,176仟股，處分價款分別為101,500仟元及70,560仟元，由於交易並未改變本公司對該子公司之控制，本公司視為權益交易處理，因此項交易而調增之資本公積分別為51,550仟元及53,087仟元。
- 杏國新藥股份有限公司於民國103年10月28日股票登錄上櫃買賣。民國103年12月31日本公司持股之股票市值為1,614,417仟元。
- 民國103年及102年度採用權益法認列之子公司損益及其他綜合損益之份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。
- 民國103年12月31日採權益法之長期股權投資之內容，請詳附註十三。

(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
<u>成 本</u>						
103.01.01餘額	\$ 411,022	\$ 1,576,164	\$ 759,824	\$ 173,243	\$ 244,581	\$ 3,164,834
增 添	8,354	36,137	50,218	6,986	61,775	163,470
處 分	—	(7,427)	(5,202)	(1,780)	(555)	(14,964)
重 分 類	25,388	68,422	55,938	—	(122,089)	27,659
103.12.31餘額	<u>\$ 444,764</u>	<u>\$ 1,673,296</u>	<u>\$ 860,778</u>	<u>\$ 178,449</u>	<u>\$ 183,712</u>	<u>\$ 3,340,999</u>
102.01.01餘額	\$ 592,126	\$ 1,483,033	\$ 619,636	\$ 117,660	\$ 197,699	\$ 3,010,154
增 添	1,776	48,597	69,762	59,835	219,048	399,018
處 分	—	—	(2,761)	(4,252)	—	(7,013)
重 分 類	(182,880)	44,534	73,187	—	(172,166)	(237,325)
102.12.31餘額	<u>\$ 411,022</u>	<u>\$ 1,576,164</u>	<u>\$ 759,824</u>	<u>\$ 173,243</u>	<u>\$ 244,581</u>	<u>\$ 3,164,834</u>
<u>折舊及減損</u>						
103.01.01餘額	\$ —	\$ 317,493	\$ 450,059	\$ 86,757	\$ —	\$ 854,309
本期折舊	—	50,837	58,606	13,821	—	123,264

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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
處 分	—	(2,549)	(2,635)	(1,738)	—	(6,922)
重 分 類	—	—	—	—	—	—
103.12.31餘額	\$ —	\$ 365,781	\$ 506,030	\$ 98,840	\$ —	\$ 970,651
102.01.01餘額	\$ —	\$ 275,114	\$ 398,799	\$ 76,541	\$ —	\$ 750,454
本期折舊	—	43,794	53,977	13,145	—	110,916
處 分	—	—	(2,717)	(2,929)	—	(5,646)
重 分 類	—	(1,415)	—	—	—	(1,415)
102.12.31餘額	\$ —	\$ 317,493	\$ 450,059	\$ 86,757	\$ —	\$ 854,309
<u>帳面金額</u>						
103.12.31	\$ 444,764	\$ 1,307,515	\$ 354,748	\$ 79,609	\$ 183,712	\$ 2,370,348
102.12.31	\$ 411,022	\$ 1,258,671	\$ 309,765	\$ 86,486	\$ 244,581	\$ 2,310,525

- 截至民國103年及102年12月31日止，上述不動產、廠房及設備提供作為長期借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。
- 本公司民國103年度未有利息資本化之情形；民國102年度已利息資本化之金額為2,545仟元，資本化利率區間為1.53%至1.63%。
- 截至民國103年及102年12月31日止，本公司為整體廠區規劃使用，陸續向非關係人鄭文龍等人取得毗鄰本公司依法限制不得辦理過戶登記為本公司名義之農業用地，取得後指定過戶登記予關係人游淑斐小姐。另為確保本公司之權益，已將該土地之抵押權設定權利人為本公司。歷年原始取得成本分別如下：

年度	賣 方	地 號	指定過戶人	103.12.31	102.12.31
96	鄭文龍等5人	#264等7筆	游淑斐	\$ 5,043	\$ 5,043
99	李麗美等2人	#307等5筆	游淑斐	9,080	9,080
100	李國訓等10人	#277、#278	游淑斐	1,195	1,195
103	陳麗芳	#306~#310	游淑斐	29,537	—
				<u>\$ 44,855</u>	<u>\$ 15,318</u>

(十)投資性不動產

	土 地	房屋及建築	合 計
<u>成 本</u>			
103.01.01餘額	\$ 182,880	\$ 71,884	\$ 254,764
增 添	—	—	—
103.12.31餘額	\$ 182,880	\$ 71,884	\$ 254,764
102.01.01餘額	\$ —	\$ —	\$ —

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

增 添		—	5,136	5,136
自不動產、廠房及設備轉入		182,880	66,748	249,628
102.12.31餘額	\$	182,880	\$ 71,884	\$ 254,764
<u>折舊及減損</u>				
103.01.01餘額	\$	—	\$ 2,881	\$ 2,881
折舊費用		—	1,547	1,547
103.12.31餘額	\$	—	\$ 4,428	\$ 4,428
102.01.01餘額	\$	—	\$ —	\$ —
折舊費用		—	1,466	1,466
自不動產、廠房及設備轉入		—	1,415	1,415
102.12.31餘額	\$	—	\$ 2,881	\$ 2,881
<u>帳面金額</u>				
103.12.31	\$	182,880	\$ 67,456	\$ 250,336
102.12.31	\$	182,880	\$ 69,003	\$ 251,883

	103 年度		102 年度	
投資性不動產之租金收入	\$	6,960	\$	5,689
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	(	2,069)	(	1,683)
	\$	4,891	\$	4,006

本公司之投資性不動產係以直線基礎按15至50年之耐用年數計提折舊。

投資性不動產公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係採現金流量法，其民國103年及102年12月31日評價之公允價值分別為285,113仟元及253,790仟元。

截至民國103年12月31日止，上述投資性不動產提供作為長期借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(十一)無形資產

	電腦軟體成本	專門技術	合計
<u>原始成本</u>			
103.01.01餘額	\$ 9,842	\$ 27,850	\$ 37,692
增 添	41,760	—	41,760
處 分	(—)	(26,456)	(26,456)
103.12.31餘額	\$ 51,602	\$ 1,394	\$ 52,996
102.01.01餘額	\$ 13,666	\$ 27,850	\$ 41,516

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

增 添	2,072	—	2,072
處 分	(5,896)	(—)	(5,896)
102. 12. 31餘額	<u>\$ 9,842</u>	<u>\$ 27,850</u>	<u>\$ 37,692</u>
<u>累計攤提及減損</u>			
103. 01. 01餘額	\$ 3,801	\$ 26,874	\$ 30,675
本期攤銷	6,540	139	6,679
處 分	(—)	(26,456)	(26,456)
103. 12. 31餘額	<u>\$ 10,341</u>	<u>\$ 557</u>	<u>\$ 10,898</u>
102. 01. 01餘額	\$ 7,068	\$ 26,734	\$ 33,802
本期攤銷	2,629	140	2,769
處 分	(5,896)	(—)	(5,896)
102. 12. 31餘額	<u>\$ 3,801</u>	<u>\$ 26,874</u>	<u>\$ 30,675</u>
<u>帳面金額</u>			
103. 12. 31	<u>\$ 41,261</u>	<u>\$ 837</u>	<u>\$ 42,098</u>
102. 12. 31	<u>\$ 6,041</u>	<u>\$ 976</u>	<u>\$ 7,017</u>

(十二)短期借款

	103. 12. 31	102. 12. 31
無擔保銀行借款	<u>\$ 330,000</u>	<u>\$ 405,000</u>
融資額度	<u>\$ 755,000</u>	<u>\$ 1,105,000</u>
利率區間	<u>1.15%-1.25%</u>	<u>1.11%-1.21%</u>

(十三)長期借款

	103. 12. 31	102. 12. 31
擔保銀行借款	\$ 729,356	\$ 850,086
無擔保銀行借款	350,000	—
	<u>1,079,356</u>	<u>850,086</u>
減：一年內到期部份	(45,660)	(50,717)
	<u>\$ 1,033,696</u>	<u>\$ 799,369</u>
融資額度	<u>\$ 1,449,356</u>	<u>\$ 1,150,086</u>
到期年度	<u>104-117</u>	<u>103-117</u>
利率區間	<u>1.2%-2.2%</u>	<u>1.165%-2.2%</u>

截至民國103年12月31日止，本公司提供資產作為上述借款之擔保情形，請詳附註八。

(十四)員工福利

1. 確定福利計畫

本公司之確定福利計畫按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。適用於勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)精算評價假設

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	103. 12. 31	102. 12. 31	
折現率	2.00%	2.00%	
預期未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%	
計畫資產之預期報酬率	1.75%	1.75%	

來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。

(2)有關確定福利計畫認列於損益之退休金費用金額列示如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 3,249	\$ 3,582
利息成本	3,785	2,950
計畫資產預期報酬	(835)	(758)
	<u>\$ 6,199</u>	<u>\$ 5,774</u>

(3)上述認列於損益之退休金費用依功能別彙總如下：

	103年度	102年度
營業成本	\$ 2,812	\$ 2,648
推銷費用	1,554	1,448
管理費用	1,229	1,100
研發費用	604	578
	<u>\$ 6,199</u>	<u>\$ 5,774</u>

(4)認列為其他綜合損益之精算(損)益本期變動如下：

	103年度	102年度
期初累計餘額	(\$ 2,174)	(\$ 9,742)
本期認列	(4,312)	7,568
期末累計餘額	<u>(\$ 6,486)</u>	<u>(\$ 2,174)</u>

(5)本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	103. 12. 31	102. 12. 31
確定福利義務現值	\$ 199,321	\$ 190,619
計畫資產公允價值	(51,990)	(47,264)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 147,331</u>	<u>\$ 143,355</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	103年度	102年度
期初確定福利義務	\$ 190,619	\$ 198,261
當期服務成本	3,249	3,582
利息成本	3,785	2,950
精算(利益)損失	4,590 (	7,761)
福利支付數	(2,922)	(6,413)
期末確定福利義務	<u>\$ 199,321</u>	<u>\$ 190,619</u>

(6) 計畫資產組成

本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國103年及102年12月31日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

計畫資產公允價值之變動列示如下：

	103.12.31	102.12.31
期初計畫資產公允價值	\$ 47,264	\$ 43,087
計畫資產預期報酬	835	758
計畫資產報酬之(損)益	278 (	194)
計畫資產提撥數	3,613	3,613
期末計畫資產公允價值	<u>\$ 51,990</u>	<u>\$ 47,264</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行2年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國103年及102年度計畫資產之實際報酬分別為1,113仟元及565仟元。

(7) 經驗調整之歷史資訊：

本公司選擇以轉換至IFRSs日起揭露經驗調整之歷史資訊：

	103.12.31	102.12.31
確定福利義務現值	\$ 199,321	\$ 190,619
計畫資產公允價值	(51,990)	(47,264)

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

提撥短絀	\$ 147,331	\$ 143,355
計畫負債之經驗調整	(\$ 4,590)	\$ 7,761
計畫資產之經驗調整	\$ 278	(\$ 193)

本公司預計於民國103年12月31日報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為3,613仟元。

2. 確定提撥計畫

自民國94年7月1日起，本公司依據勞工退休金條例，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用勞工退休金條例所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國103年及102年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金費用分別為14,743仟元及13,340仟元。

3. 本公司之其他員工福利負債明細如下：

	103. 12. 31	102. 12. 31
應付員工紅利	\$ 4,706	\$ 8,660
帶薪假負債	3,158	3,265
	\$ 7,864	\$ 11,925

(十五) 股本

	103. 12. 31	102. 12. 31
額定股數 (仟股)	250,000	250,000
額定股本	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000
已發行股數 (仟股)	161,271	149,325
已發行股本	\$ 1,612,712	\$ 1,493,252

上述已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利，已發行之普通股均已收足股款。

(十六) 資本公積

	103. 12. 31	102. 12. 31
普通股股票溢價	\$ 523,083	\$ 523,083
轉換公司債轉換溢價	190,611	190,611
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	104,637	104,637
認列對子公司所有權益變動數	381,429	143,197

\$ 1,199,760	\$ 961,528
--------------	------------

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。此外，認列對子公司所有權權益變動數得用以彌補虧損。

(十七)保留盈餘及股利政策

1. 依本公司章程規定，年度總決算後如有盈餘，應先提繳所得稅款，彌補以往年度虧損後，就其餘額提列10%為法定盈餘公積，必要時得酌提特別盈餘公積，如尚有盈餘就其中再提撥1%至5%為董監事酬勞，2%至8%為員工紅利，其分派後餘額連同以前年度累積未分配盈餘由董事會擬具分配議案提請股東會決議分派之。
2. 本公司民國103年及102年度應付員工紅利及董監事酬勞之估列業經董事會決議，其員工紅利與董監事酬勞提撥率均為3.2%及1.8%，估列金額分別為7,353仟元及13,531仟元。有關配發員工股票紅利股數計算，係以次年度股東會決議日前一日之收盤價及考量除權除息之影響後為計算基礎，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有所差異時，則列為股東會決議年度之損益。
3. 股利政策：本公司採平衡股利政策，綜合考量資本公積、保留盈餘、財務結構、營運狀況等因素分配，採股票股利及現金股利之比率配合發放，惟每年發放之現金股利以不低於股利總額20%。
4. 法定盈餘公積：法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。
5. 特別盈餘公積：
 - (1) 本公司於分配民國101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。
 - (2) 自民國102年度起，本公司依金管會於101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用IFRSs時，應就帳列股東

權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益),因選擇適用IFRS 1豁免項目而轉入保留盈餘部分,分別提列相同數額之特別盈餘公積;但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時,得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時,得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損;嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前,應就不足數額補足提列特別盈餘公積,始得分派盈餘。

6. 本公司民國102年及101年度盈餘分派議案,分別經民國103年6月12日及102年6月20日股東常會通過,員工紅利分別發放8,660仟元及3,494仟元;董監酬勞分別發放4,719仟元及1,965仟元;民國102年度董監酬勞實際發放數與財務報告估計數減少152仟元,已調整為民國103年度之損益,餘與原財務報表估計數相同,有關盈餘分配案及每股股利如下:

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定公積	\$ 30,069	\$ 12,130	\$ —	\$ —
迴轉特別盈餘公積	(43,000)	—	—	—
現金股利	119,460	89,595	0.80	0.60
股票股利	119,460	—	0.80	—

本公司民國104年3月25日董事會擬議民國103年度盈餘分配案及每股股利如下:

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	法定公積	\$ 16,339	\$ —	—
現金股利	129,017	—	0.8	—
股票股利	—	—	—	—

民國103年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞預計於民國104年6月18日召開股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊,請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十八)其他權益項目

其他權益項目變動數如下

國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
---------------------------	-----------------------	-----

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
<u>103年度</u>			
年初餘額	\$ 5,868	(\$ 3,688)	\$ 2,180
換算國外營運機構財務報表所 產生之兌換差額	26,217	—	26,217
採用權益法認列關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	—	(3,547)	(3,547)
所得稅影響數	(4,457)	—	(4,457)
年底餘額	<u>\$ 27,628</u>	<u>(\$ 7,235)</u>	<u>\$ 20,393</u>
<u>102年度</u>			
年初餘額	(\$ 14,616)	\$ —	(\$ 14,616)
換算國外營運機構財務報表所 產生之兌換差額	21,686	—	21,686
採用權益法認列關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	—	(3,688)	(3,688)
所得稅影響數	(1,202)	—	(1,202)
年底餘額	<u>\$ 5,868</u>	<u>(\$ 3,688)</u>	<u>\$ 2,180</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列於其他綜合損益，並累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失認列於其他綜合損益。當備供出售金融資產後續處分或減損時，則就其所累計於其他綜合損益之利益或損益予以重分類至損益。

(十九)營業收入

	103 年度	102 年度
商品銷售收入	\$ 2,203,168	\$ 2,395,282
減：銷貨退回及折讓	(281,617)	(328,067)
	<u>\$ 1,921,551</u>	<u>\$ 2,067,215</u>

(二十)費用性質之額外資訊

103年度

102年度

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 178,927	\$ 224,320	\$ 403,247	\$ 171,010	\$ 218,375	\$ 389,385
勞健保費用	14,794	19,473	34,267	13,087	17,017	30,104
退休金費用	9,280	11,662	20,942	8,415	10,699	19,114
其他員工福利費用	10,459	14,125	24,584	10,030	13,695	23,725
合計	<u>\$ 213,460</u>	<u>\$ 269,580</u>	<u>\$ 483,040</u>	<u>\$ 202,542</u>	<u>\$ 259,786</u>	<u>\$ 462,328</u>
折舊費用	<u>\$ 94,845</u>	<u>\$ 28,419</u>	<u>\$ 123,264</u>	<u>\$ 79,771</u>	<u>\$ 31,145</u>	<u>\$ 110,916</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 11,979</u>	<u>\$ 13,569</u>	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 12,960</u>	<u>\$ 13,425</u>

截至民國103年及102年12月31日止，本公司員工人數分別為801人及743人。

(二十一)其他收入

	103 年度	102 年度
利息收入—銀行存款	\$ 581	\$ 509
租金收入	8,405	6,799
補助收入	2,004	4,962
什項收入	60,734	39,855
	<u>\$ 71,724</u>	<u>\$ 52,125</u>

(二十二)其他利益及損失

	103 年度	102 年度
外幣兌換利益	\$ 3,327	\$ 2,976
處分固定資產損失	(5,188)	(58)
其他	(2,192)	(1,983)
	<u>(\$ 4,053)</u>	<u>\$ 935</u>

(二十三)財務成本

	103 年度	102 年度
銀行借款利息費用	<u>\$ 20,106</u>	<u>\$ 15,789</u>

(二十四)所得稅

1. 認列於損益之所得稅

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司所適用之稅率為17%，本期認列於損益之所得稅費用組成如下：

	103 年度	102 年度
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 18,408	\$ 24,890
以前年度之調整	(70)	83
遞延所得稅		
暫時性差異之產生及迴轉		
迴轉之遞延所得稅	20,828	37,404
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 39,166</u>	<u>\$ 62,377</u>

2. 認列於其他綜合損益之所得稅金額

	103年度	102年度
國外營運機構財務報表之兌換差額	(\$ 4,457)	(\$ 1,202)

3. 直接認列於權益之所得稅

	103 年度	102 年度
處分子公司股權價格與帳面價值差額	\$ —	\$ 6,735

4. 本期會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

	103 年度	102 年度
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 34,435	\$ 61,722
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目		
之影響數	(8,272)	(26,376)
未分配盈餘加徵	6,150	1,958
投資抵減金額	(13,905)	(5,679)
遞延所得稅淨變動數	20,828	37,404
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(70)	83
直接認列於權益之所得稅	—	(6,735)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 39,166</u>	<u>\$ 62,377</u>

5. 遞延所得稅資產與負債

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵，遞延所得稅資產主要組成項目如下：

	103. 12. 31	102. 12. 31
遞延所得稅資產：		
投資抵減	\$ —	\$ 14,732
員工福利	10,698	10,756
銷貨退回及折讓	2,139	3,285
存貨跌價及呆滯損失	3,656	3,044
其他	2,295	7,799
	<u>\$ 18,788</u>	<u>\$ 39,616</u>
遞延所得稅負債：		
土地增值稅	\$ 32,939	\$ 32,939
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,659	1,202
	<u>\$ 38,598</u>	<u>\$ 34,141</u>

上述遞延所得稅負債，帳列「其他非流動負債-其他」項下。

6. 未認列為遞延所得稅資產之項目

	103. 12. 31	102. 12. 31
投資資源貧瘠或發展遲緩地區	\$ —	\$ 62,807
可減除暫時性差異	<u>\$ 5,322</u>	<u>\$ 26,550</u>

7. 兩稅合一相關資訊：

	103. 12. 31	102. 12. 31
屬民國86年度以前之未分配盈餘	\$ 2,427	\$ 2,427
屬民國87年度以後之未分配盈餘	271,476	338,384
	<u>\$ 273,903</u>	<u>\$ 340,811</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 11,938</u>	<u>\$ 6,312</u>
	<u>103年度(預計)</u>	<u>102年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>11.16%</u>	<u>10.62%</u>

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額；本公司民國103年度預計之稅額扣抵比率依新修正之所得稅法自民國104年度1月1日起盈餘分配屬中華民國境內居住之個人股東其扣抵稅額比率予以減半。

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

8. 營利事業所得稅結算申報核定情形

截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司所得稅申報案件，經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

(二十五) 每股盈餘

	103 年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利	\$ 163,393	161,271	\$ 1.01
	102 年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東繼續營業單位之本期淨利	\$ 300,691	161,271	\$ 1.86

本公司於民國 103 年 6 月 12 日股東會決議無償配股並以民國 103 年 9 月 3 日為權利分派基準日，上述民國 102 年度無償配股之影響業已追溯調整。

(二十六) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	103年度	102年度
購置固定資產	\$ 163,470	\$ 399,018
加: 期初應付設備款	760	1,116
減: 期末應付設備款	(5,868)	(760)
本期支付現金	\$ 158,362	\$ 399,374

(二十七) 金融工具之公允價值

1. 非公允價值衡量之金融工具

除下表所列者外，本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個體財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

	103.12.31	102.12.31

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產：				
以成本衡量之金融資產-非流動	\$ 126,247	\$ 126,247	\$ 112,492	\$ 112,492

2. 認列於資產負債表之公允價值衡量

下列係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級，各公允價值層級定義如下：

- (1) 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (2) 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (3) 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司未有原始認列後以公允價值衡量之金融工具。

(二十八) 財務風險管理

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、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。

本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，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。

本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1) 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、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。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險。

截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 32.73%及 35.68%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

2. 流動性風險管理

流動性風險係本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。本公司定期監督當期及預計中長期之資金需求，並透過維持足夠的現金及約當現金及銀行融資額度，以管理流動性風險。本公司於民國 103 年及 102 年 12 月 31 日，未使用之長短期借款融資額度分別為 792,454 仟元及 1,000,000 仟元。

本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。本公司非衍生性金融負債之合約到期日，依未折現金額按相關到期日予以分組如下：

103 年 12 月 31 日

	帳面金額	3 個月內	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
擔保銀行借款	\$ 729,356	\$ 11,337	\$ 34,323	\$ 393,350	\$ 290,346
應付票據及帳款	205,092	163,141	41,951	—	—
無擔保銀行借款	680,000	330,000	—	350,000	—
其他應付款	186,584	127,350	59,234	—	—
	<u>\$ 1,801,032</u>	<u>\$ 631,828</u>	<u>\$ 135,508</u>	<u>\$ 743,350</u>	<u>\$ 290,346</u>

102 年 12 月 31 日

	帳面金額	3 個月內	3 個月至 1 年	1 至 5 年	5 年以上
擔保銀行借款	\$ 850,086	\$ 12,562	\$ 38,155	\$ 467,034	\$ 332,335
應付票據及帳款	261,563	261,563	—	—	—
無擔保銀行借款	405,000	405,000	—	—	—
其他應付款	191,236	191,236	—	—	—
	<u>\$ 1,707,885</u>	<u>\$ 870,361</u>	<u>\$ 38,155</u>	<u>\$ 467,034</u>	<u>\$ 332,335</u>

本公司管理階層並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早或實際金額有顯著不同。

3. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具等，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以本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、日幣及港幣。

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	103. 12. 31			102. 12. 31		
	金額	匯率	台幣	金額	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	\$ 680	31.6500	\$ 21,522	\$ 1,076	29.8050	\$ 32,070
人民幣	2,030	5.0920	10,337	1,018	4.9190	5,008
日幣	10,882	0.2646	2,879	42,296	0.2839	12,008
港幣	281	4.08	1,146	275	3.8430	1,057
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	\$ 44	31.6500	\$ 1,393	\$ 846	29.8050	\$ 25,215

本公司之匯率風險主要來自於以非功能性貨幣計價之現金及約當現金、應收(付)票據及帳款、其他應收(付)款及銀行借款等，於換算時產生外幣兌換損益。若民國 103 年及 102 年 12 月 31 日新台幣相對於美金、人民幣、日幣及港幣貶值或升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 103 年及 102 年度之稅前淨利將別增加或減少 345 仟元及 249 仟元。

(2) 利率風險

本公司之銀行借款主要採浮動利率為基礎，並未透過簽訂利率交換合約將浮動利率轉為固定利率之情形。本公司因應利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本。

對於浮動利率負債，分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國 103 年及 102 年度之淨利將分別減少或增加 14,094 仟元及 12,551 仟元。

(二十九)資本風險管理

由於本公司須維持大量資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

本公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

七、關係人交易(一)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(二)母子公司間關係

本公司之子公司明細如下：

投資公司名稱	公司名稱	設立地區	業主權益(持股%)	
			103.12.31	102.12.31
本公司	CANCAP PHARMACEUTICAL LTD.	加拿大	88.43%	88.43%
本公司	SUNETIC BIOTECH INC.	模里西斯	76.06%	76.06%
本公司	UNIVERSALNEXT TECHNOLOGIES INC.	英屬維京群島	100.00%	100.00%
本公司	杏力醫療器材生技股份有限公司	台灣	100.00%	100.00%
本公司	杏國新藥股份有限公司	台灣	44.26%	50.16%
SUNETIC BIOTECH INC.	杏輝天力(杭州)藥業有限公司	中華人民共和國	76.06%	76.06%
杏輝天力(杭州)藥業有限公司	和田天力沙生藥物開發有限責任公司	中華人民共和國	69.21%	69.21%
杏輝天力(杭州)藥業有限公司	杭州維存保健食品有限公司	中華人民共和國	76.06%	76.06%

(三)營業交易

關係人類別	銷		貨進	
	103年度	102年度	103年度	102年度
子公司	\$ 433	\$ 116	\$ 66,610	\$ 63,336

對關係人之進銷貨係由雙方協議訂定，付款條件為 30-90 天。

關係人類別	103.12.31	102.12.31
應收帳款		
子公司	\$ 3	\$ —

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

關 係 人 類 別	103.12.31	102.12.31
其他應收款		
子公司	\$ 377	\$ 1,075
應付帳款		
子公司	\$ 7,519	\$ 2,261
其他應付款		
子公司	\$ —	\$ 375

應付關係人款項餘額未提供擔保，應收關係人款項亦未收取保證。民國103年及102年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四)處分不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	103年度		102年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
子公司	\$—	\$ —	\$ 1,286	\$ —

(五)其他交易

1. 租金收入

關 係 人 名 稱	103 年度		102 年度	
	金額	估租金 收入%	金額	估租金 收入%
子公司	\$ 6,960	83	\$ 5,243	77

上開租金收取方式，係依合約約定當月收取。

2. 商標及權利金

本公司與關係人 CANADA BIOTECH 約定，就 CANADA BIOTECH 授權使用之商標權，應按使用授權商標銷售產品金額之 2% 作為權利金並按季給付，每月不得低於加幣 3,000 元。民國 103 年及 102 年度，本公司支付之權利金分別為 1,000 仟元及 1,044 仟元，帳列「營業費用-推銷費用」項下。

3. 其他

(1) 本公司民國 103 年及 102 年度向關係人收取之共同管理費用、研發及其他收入之金額明細如下：

關 係 人 名 稱	103 年度	102 年度
子 公 司	\$ 23,996	\$ 7,724

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司與子公司簽訂代銷售合約，並依出貨數量收取服務費，民國 103 年及 102 年度認列服務費收入分別為 1,889 仟元及 233 仟元；截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，預收之服務費分別為 584 仟元及 1,416 仟元。

- (2) 本公司民國 103 年及 102 年度支付子公司藥物研究服務費分別為 0 仟元及 1,000 仟元，帳列委託研究費用項下。
- (3) 本公司民國 103 年及 102 年度代子公司支付原、物料款項、薪資及修繕消耗性用品等費用分別為 5,821 仟元及 5,753 仟元。
- (4) 本公司民國 103 年及 102 年度由子公司代付之顧問費、差旅費、研發費用及廣告參展費用分別為 0 仟元及 190 仟元。

4. 背書保證

截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司為子公司背書保證情形如下：

關係人類別	103.12.31	102.12.31
子公司	\$—	\$ 163,928

5. 其他

本公司為整體廠區規劃陸續取得毗鄰本公司之農業用地。依法令規定由於該等土地尚不得以本公司名義辦理登記為所有權人，故指定本公司關係人游淑斐小姐為土地之名義持有人，請參閱附註六(九)「不動產、廠房及設備」之說明。

(六) 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：

	103 年度	102 年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 25,402	\$ 23,784

上述有關董事及管理階層薪酬之詳細資訊請參閱股東會年報內容。

八、質抵押之資產

本公司下列資產業已提供作為短期借款及長期負債等之擔保品。

名稱	103.12.31	102.12.31
不動產、廠房及設備	\$ 1,143,323	\$ 1,176,209
投資性不動產	250,336	246,906
	\$ 1,393,659	\$ 1,423,115

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：

1. 截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司因興建廠房及購置設備等簽訂之合約價款總計約為 173,467 仟元，尚未支付之款項約為 17,112 仟元。
2. 截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司依原「經濟部業界開發發展業技術計畫」之抗癌基利學名藥物國際化發展補助契約開立履約保證金額為 2,546 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：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. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。

(二)轉投資事業相關資訊：附表四。

(三)大陸投資資訊：

1. 對大陸被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者其大陸投資資訊：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：請參閱附註七及附表三。

十四、部門資訊：

請參閱本公司民國 103 年度合併財務報告。

附表一：為他人背書保證

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註2)	本期最高背書保證餘額	期背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬大地區背書保證
		公司名稱	關係(註1)										
0	杏輝藥品工業股份有限公司	杏輝天力(杭州)藥業有限公司	3	\$991,269	\$ 174,075 (USD5,500千元)	\$ —	\$ —	\$ —	5.27%	\$ 1,321,692	Y	—	Y

註1：(3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註2：最高限額為本公司財務報表淨值 30%

註3：最高限額為本公司財務報表淨值 40%

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表二：期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
杏輝藥品工業股份有限公司	PHYTOCEUTICA INC. (特別股)	本公司之被投資公司	以成本法衡量之金融資產-非流動	90,362	\$ —	—	\$ —	—
杏國新藥股份有限公司	復華貨幣市場基金	無	備供出售金融資產-流動	252,743.00	3,592	—	3,592	—
杏國新藥股份有限公司	復華有利貨幣市場基金	無	備供出售金融資產-流動	152,110.90	2,017	—	2,017	—
杏國新藥股份有限公司	摩根富林明安家理財基金	無	備供出售金融資產-流動	89,640.30	992	—	992	—
杏國新藥股份有限公司	MACUCLEAR, INC. (特別股)	無	以成本衡量之金融資產-非流動	83,334	—	0.83%	—	—
杏國新藥股份有限公司	MediGene(普通股)	無	備供出售金融資產-非流動	767,934	110,193	5.52%	110,193	—

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表三：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

民國103年度

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			佔合併總營收或總 資產之比率(註 3)
				科目	金額	交 易 條 件	
0	杏輝藥品工業(股)公司	CANCAP PHARMACEUTICAL LTD.	1 及 2	進貨	\$ 32,037	—	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	30,135	—	1%
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏力醫療器材生技股份有限公司	1 及 2	應付帳款	4,496	—	—
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	32,813	—	1%
0	杏輝藥品工業(股)公司	杏輝天力(杭州)藥業有限公司	1 及 2	進貨	4,438	—	—
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	2,434	—	—
1	杏輝天力(杭州)藥業有限公司	和田天力沙生藥物開發有限責任有限公司	3	進貨	99,714	—	4%
1	杏輝天力(杭州)藥業有限公司	和田天力沙生藥物開發有限責任有限公司	3	預付貨款	70,424	—	1%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填 0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表四：轉投資事業相關資訊：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
杏輝藥品工業股份有限公司	CANCAP PHARMACEUTICAL LTD. (普通股)	加拿大	健康食品之製造及銷售	\$ 44,605	\$ 44,605	2,140,000	88.43%	\$ (24,644)	\$ (6,482)	\$ (2,684)	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	112,492	51,500	100.00%	126,247	(6,482)	—	子公司
杏輝藥品工業股份有限公司	SUNETIC BIOTECH INC.	模里西斯	投資事業	657,317	657,317	17,181,201	76.06%	836,623	206,187	160,874	子公司
杏輝藥品工業股份有限公司	UNIVERSAL NEXT TECHNOLOGIES INC.	英屬維京群島	投資事業	17,467	17,467	503,845	100.00%	(6)	(23)	(23)	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%	106,148	5,361	4,590	子公司
杏輝藥品工業股份有限公司	杏國新藥股份有限公司	台灣	生物技術服務業	319,019	319,019	25,830,669	44.26%	396,854	(231,199)	(113,372)	子公司

註：該投資損益係依台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表計算而得。

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

附表五：對大陸被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者其大陸投資資訊。

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		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(註1)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
杏輝天力(杭州)藥業有限公司	原料藥劑等之產銷業務	RMB 193,005 仟元	由本公司 76.06% 持股之子公司 SUNETIC BIOTECH INC. 間接投資大陸	\$ 537,259 (USD 16,975 仟元)	—	—	\$ 537,259 (USD 16,975 仟元)	\$ 209,791	76.06%	\$ 159,567	\$ 835,455	\$ —
和田天力沙生藥物開發有限責任公司	沙生藥物科等生產及銷售業務	RMB 10,000 仟元	由本公司綜合持股 76.06% 之孫公司杏輝天力(杭州)藥業有限公司間接投資大陸	—	—	—	—	22,599	69.21%	15,817	62,458	—
杭州維存保健食品有限公司	健康食品之銷售	RMB 30,000 仟元	由本公司綜合持股 76.06% 之孫公司杏輝天力(杭州)藥業有限公司間接投資大陸	—	—	—	—	(123)	76.06%	(94)	4,521	—

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
543,589 (USD 17,175 仟元(註2))	712,442 (USD 22,510 仟元)	註3

註1：該投資損益係依台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表計算而得。

杏輝藥品工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

註 2：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額係包含投審會核准撤銷已出售經由第三地區投資事業英屬維京群島 UNIVERSAL NEXT TECHNOLOGIES INC. 以美金 200 仟元間接對大陸投資青海明杏生物工程有限之股權。

註 3：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
現金及約當現金明細表
民國 103 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	單位：新台幣仟元 金 額
現 金	零用金及庫存現金	\$ 3,064
銀 行 存 款	支票存款：	
	臺灣銀行羅東分行	513
	台灣中小企業銀行蘇澳分行	243
	彰化商業銀行大同分行	34
		790
	活期存款：	
	彰化商業銀行大同分行	59,790
	兆豐銀行宜蘭分行	21,520
	第一商業銀行蘇澳分行	32,600
	臺灣銀行羅東分行	11,397
	合作金庫商業銀行永和分行	7,520
	合作金庫商業銀行北羅東分行	5,776
	土地銀行信義分行	5,424
	其他	51,069
		195,096
	外幣存款：	
	兆豐銀行宜蘭分行 (USD 353,078.07 匯率 31.65)	11,175
	合作金庫銀行北羅東分行 (USD106,617.97 匯率 31.65)	3,374
	兆豐銀行宜蘭分行 (JPY 8,903,736 匯率 0.2646)	2,356
	彰化商業銀行大同分行 (USD60,222.09 匯率 31.65)	1,906
	兆豐銀行宜蘭分行 (CNY 305,798.24 匯率 5.092)	1,557
	其他	1,534
		21,902
	定期存款：	
	工業銀行營業部	30,000
	兆豐銀行宜蘭分行 (CNY 824,786.94 匯率 5.092)	4,031
		34,031
		\$ 254,883

杏輝藥品工業股份有限公司

應收票據明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
閤家生活開發股份有限公司	營業貨款	\$ 4,249	
建祥藥局	營業貨款	2,287	
欣寧股份有限公司	營業貨款	2,177	
億代富國際股份有限公司	營業貨款	1,659	
展榕藥品有限公司	營業貨款	1,157	
其他	營業貨款	71,664	
		83,193	
減：備抵呆帳		(1,063)	
淨 額		\$ 82,130	

杏輝藥品工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱 摘 要	金 額 備 註
關係人：	
杏國新藥股份有限公司	營業貨款 \$ 3
非關係人：	
台灣屈臣氏個人用品商店股份有限公司	營業貨款 53,919
美商亞洲美樂家有限公司台灣分公司	營業貨款 12,995
台灣鹽野義製藥股份有限公司	營業貨款 7,160
中山醫學大學附設醫院	營業貨款 7,137
台灣雀巢股份有限公司	營業貨款 7,011
中國醫藥大學附設醫院	營業貨款 5,668
其他	營業貨款 233,860
	327,750
減：備抵呆帳	(11,808)
備抵銷貨退回及折讓	(12,458)
小計	303,484
淨 額	\$ 303,487

杏輝藥品工業股份有限公司

存貨明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 額		備	註
				成	本			淨變現價值
原	料	西藥原料、天然原料等	\$	385,360	\$	391,727	
物	料	空膠囊、藥瓶及說明書等		45,996		46,278	
在	製	在製藥品等		28,224		59,648	
製	成	藥品、健康食品等		183,415		278,334	
商	品	貼布		2,735		3,472	
				645,730			
減：	備	抵	存	貨	跌	價	及
				(	26,600)		
淨	額			\$	619,130		

杏輝藥品工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/股

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		依 權 益 法 認 列 投 資 對 子 公 司 所 有 權 益 變 動	累 積 換 算 調 整 數	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 損 益	期 末 餘 額			提 供 擔 保 或 質 備			
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				持 股 比 例	金 額	市 價 或 股 權 淨 值				
CANCAP PHARMACEUTICAL LTD. (普通股)	2,140,000	(\$ 19,603)	—	\$ —	—	\$ —	— (\$ 2,684)	(\$ 2,357)	—	2,140,000	88.43%	(\$ 24,644)	(\$ 20,944)	—	—	
SUNETIC BIOTECH INC.	17,181,201	647,175	—	—	—	—	160,874	28,574	—	17,181,201	76.06%	836,623	838,414	—	—	
UNIVERSAL NEXT TECHNOLOGIES INC.	503,845	17	—	—	—	—	(23)	—	—	503,845	100.00%	(6)	(6)	—	—	
杏力醫療器材生技(股)公司	10,300,000	101,558	—	—	—	—	4,590	—	—	103,000,000	0	100.00%	106,148	108,362	—	—
杏國新藥(股)公司	25,830,669	275,541	—	—	—	—	238,232	(113,372)	—	(3,547)	25,830,669	44.26%	396,854	396,854	—	—
		1,004,688		\$ —		\$ —	\$ 238,232	\$ 49,385	\$ 26,217	(\$ 3,547)			1,314,975	\$ 1,322,680		
加：轉列採權益法長期股權投資貸餘		19,603											24,650			
合 計		\$ 1,024,291											\$ 1,339,625			

註 1：杏國新藥股份有限公司於民國 103 年度辦理現金增資，本公司因未依持股比例認購，致使持股比例產生變動，因此項持股比例變動而調整增加資本公積 238,232 仟元。

註 2：採權益法評價之 CANCAP PHARMACEUTICAL LTD. 及 UNIVERSAL NEXT TECHNOLOGIES INC，因被投資公司之虧損致對該公司之長期投資之帳面價值發生貸方餘額，已轉列「其他非流動負債-其他」項下 24,650 仟元。

杏輝藥品工業股份有限公司
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/股

名 稱	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 股 數	增 加 金 額	本 期 股 數	減 少 金 額	期 末 股 數	餘 額 金 額	提供擔保 或質押情形	備 註
CANCAP PHARMACEUTICAL LTD. (特別股)	46,500	\$ 112,492	5,000	\$ 13,755	—	\$ —	51,500	\$ 126,247	—	—
PHYTOCEUTICAL INC. (特別股)	90,362	4,844	—	—	—	—	90,362	4,844	—	—
		117,336		13,755		—		131,091	—	—
減：累計減損		(4,844)		—		—		(4,844)		
		<u>\$ 112,492</u>		<u>\$ 13,755</u>		<u>\$ —</u>		<u>\$ 126,247</u>		

杏輝藥品工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
信用借款	彰化銀行	\$ 90,000	103.12-104.01	1.15%	\$ 100,000	—	—
	玉山銀行	50,000	103.12-104.01	1.25%	100,000	—	—
	台新銀行	70,000	103.12-104.01	1.20%	70,000	—	—
	土地銀行	50,000	103.12-104.02	1.25%	100,000	—	—
	台灣工業銀行	<u>70,000</u>	103.11-104.02	1.25%	100,000	—	—
		<u>\$ 330,000</u>					

杏輝藥品工業股份有限公司

應付票據明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱 摘	要	金 額	備 註
非關係人：			
新雙隆生技股份有限公司	非關係人營業貨款	\$ 9,618	
偉富工業股份有限公司	非關係人營業貨款	6,406	
仁友興業有限公司	非關係人營業貨款	5,812	
裕元興業股份有限公司	非關係人營業貨款	4,128	
中大藥品股份有限公司	非關係人營業貨款	3,991	
台灣默克股份有限公司	非關係人營業貨款	3,661	
台灣荃新股份有限公司	非關係人營業貨款	3,560	
美隆貿易股份有限公司	非關係人營業貨款	3,307	
加大塑膠有限公司	非關係人營業貨款	3,252	
其他	非關係人營業貨款	80,399	
合計		<u>\$ 124,134</u>	

杏輝藥品工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
杏力醫療器材生技股份有限公司	營業貨款	\$ 4,496	
杏輝天力(杭州)藥業有限公司	營業貨款	2,434	
CANCAP PHARMACEUTICAL LTD.	營業貨款	589	
		<u>7,519</u>	
非關係人：			
佳津貿易有限公司	營業貨款	6,080	
得生製藥股份有限公司	營業貨款	4,760	
台灣神隆股份有限公司	營業貨款	4,095	
久芳興業有限公司	營業貨款	3,540	
鉅研貿易有限公司	營業貨款	3,024	
加大塑膠有限公司	營業貨款	2,769	
和司特股份有限公司	營業貨款	2,382	
FRESENIUS KABI AUSTRIA GMBH		2,147	
其他	營業貨款	44,642	
		<u>73,439</u>	
		<u>\$ 80,958</u>	

杏輝藥品工業股份有限公司

其他應付款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額			
應	付	薪	資	係應付 103 年 12 月薪資及各項津貼等	\$ 31,184			
應	付	獎	金	係應付 103 年度年終獎金及績效獎金等	50,428			
應	付	促	銷	費及廣告費	係應付各項廣告促銷費等	27,262		
應	付	員	工	紅利及董監酬勞	係應付 103 年度之員工紅利與董監酬勞	7,353		
應	付	保	險	費	係應付勞、健保費等	5,564		
應	付	退	休	金	係應付新制退休金費用	3,065		
應	付	研	發	合	約	費	係應付各式研究計劃費用	18,967
應	付	費	用	-	其	他	係應付各項營業費用等	42,761
					<u>\$ 186,584</u>			

杏輝藥品工業股份有限公司

預收款項明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人		
杏國新藥股份有限公司	關係人營業貨款	\$ 584
非關係人：		
A 公司	非關係人營業貨款	\$ 56,684
建祥武昌藥局	非關係人營業貨款	1,318
康宜庭生活藥	非關係人營業貨款	897
台安藥局	非關係人營業貨款	731
康立藥局	非關係人營業貨款	561
信隆大藥局	非關係人營業貨款	556
崇仁外科診所	非關係人營業貨款	488
瑞春藥業有限公司	非關係人營業貨款	459
東湖皮膚專科	非關係人營業貨款	437
其他	非關係人營業貨款	72,130
小計		134,261
合計		\$ 134,845

杏輝藥品工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款餘額	契約期限	利率	抵押或擔保 (註)	備註
台灣銀行 羅東分行	抵押借款	\$ 18,667	96.12-111.12	2.000%	建築物	每月為 1 期，共分 180 期平均攤還
	抵押借款	9,413	96.12-111.12	2.000%	土地	每月為 1 期，共分 180 期平均攤還
	抵押借款	4,464	98.03-105.03	2.145%	機器設備	每月為 1 期，共分 84 期平均攤還
	抵押借款	40,333	99.12-114.12	2.000%	建築物	每月為 1 期，共分 180 期平均攤還
	抵押借款	109,744	102.10-117.10	1.800%	建築物	每月為 1 期，共分 180 期平均攤還
第一銀行 蘇澳分行	抵押借款	6,249	91.06-106.06	2.200%	土地	每月為 1 期，共分 156 期平均攤還
	抵押借款	164,550	100.12-115.12	2.000%	土地及建築物	每月為 1 期，共分 180 期平均攤還
	信用借款	350,000	102.11-104.11	1.200%	無	授信期間，到期續約
兆豐商銀 宜蘭分行	抵押借款	150,000	103.05-105.05	1.321%	土地及建築物	授信期間，到期續約
	抵押借款	80,000	103.05-105.05	1.244%	土地及建築物	授信期間，到期續約
	抵押借款	3,421	94.12-114.12	1.900%	土地及建築物	每 6 個月為 1 期，共分 40 期平均攤還
	抵押借款	42,667	96.12-111.12	1.900%	土地及建築物	每 3 個月為 1 期，共分 60 期平均攤還
中小企銀 蘇澳分行	抵押借款	99,848	96.11-116.11	1.975%	土地及建築物	每 1 個月為 1 期，共分 240 期平均攤還
小計		1,079,356				
減：一年內到期部份		(45,660)				
		<u>\$ 1,033,696</u>				

註：本公司提供抵押或擔保情形，請參閱財務報表附註八。

杏輝藥品工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	數 量 (單 位)	金	額
療效用藥		仟粒、公斤、公升	\$	1,376,439
功能性食品		仟粒、公斤、公升		735,053
化妝品		仟粒、公斤、公升		77,304
醫療器材		仟粒、公升		14,372
營業收入總額				2,203,168
減：銷貨退回			(	14,664)
銷貨折讓			(	266,953)
營業收入淨額			\$	<u>1,921,551</u>

杏輝藥品工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
原 料：	
期初原料	\$ 296,374
加： 本期進料淨額	684,833
減： 期末原料	(385,360)
盤 虧	(428)
報 廢	(1,332)
轉列費用	(7,855)
出售原料	(708)
本期耗用原料	<u>585,524</u>
物 料：	
期初物料	44,504
加： 本期進料淨額	208,833
盤 盈	574
減： 期末物料	(45,996)
報 廢	(524)
轉列費用	(4,729)
出 售	(163)
本期耗用物料	<u>202,499</u>
直接人工	116,163
製造費用	324,426
製造成本	<u>1,228,612</u>
加： 期初在製品	37,261
外包費用	10,271
減： 期末在製品	(28,224)
盤 虧	(3,141)
報 廢	(139)
轉列費用	(3,733)
製成品及商品成本	<u>1,240,907</u>
加： 期初製成品及商品	187,771
商品品購入	4,534
減： 期末製成品及商品	(186,150)
盤 虧	(1)
報 廢	(4,238)
轉列費用	(12,254)
產銷成本	<u>1,230,569</u>
其他營業成本	<u>17,923</u>

營業成本

\$ 1,248,492

杏輝藥品工業股份有限公司
製造費用明細表
民國103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項	目			金	額
間	接	人	工	\$	81,623
租	金	支	出		1,015
文	具	用	品		1,514
旅			費		760
運			費		241
郵		電	費		2,358
修		繕	費		22,311
水	電	瓦	斯		30,357
保		險	費		7,966
稅			捐		1,803
捐			贈		377
折			舊		94,845
各	項	攤	提		1,590
伙		食	費		3,580
職	工	福	利		718
交		際	費		339
雜	項	購	置		4,211
材		料	費		11,435
勞		務	費		873
訓		練	費		253
燃		料	費		8,484
退		休	金		4,358
其	他	費	用		43,415
				\$	324,426

杏輝藥品工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資 支 出	\$ 107,656	\$ 48,811	\$ 67,853	\$ 224,320
租 金 支 出	124	141	240	505
文 具 用 品	989	417	135	1,541
旅 費	14,624	2,384	1,469	18,477
運 費	19,828	106	6	19,940
郵 電 費	463	4,114	7	4,584
修 繕 費	697	1,179	5,068	6,944
廣 告 費	24,525	798	162	25,485
水 電 瓦 斯 費	3,029	1,900	12,485	17,414
保 險 費	8,343	6,633	5,861	20,837
交 際 費	3,188	6,913	267	10,368
捐 贈	2,679	3,165	5	5,849
稅 捐	837	90	975	1,902
呆 帳 損 失	—	1,632	—	1,632
折 舊	5,745	6,319	16,355	28,419
各 項 攤 提	335	6,404	5,240	11,979
伙 食 費	3,644	1,619	2,477	7,740
職 工 福 利	744	332	499	1,575
訓 練 費	3,078	401	870	4,349
勞 務 費	908	7,100	761	8,769
退 休 金	5,202	3,616	3,305	12,123
雜 項 購 置	128	503	880	1,511
促 銷 費 用	77,403	—	—	77,403
委 託 研 究 費	—	—	3,579	3,579
其 他 費 用	13,694	18,468	18,043	50,205
	<u>\$ 297,863</u>	<u>\$ 123,045</u>	<u>\$ 146,542</u>	<u>\$ 567,450</u>