

南光化學製藥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 113 年及 112 年第三季
(股票代碼 1752)

公司地址：台南市新化區中山路 1001 號
電 話：(06)598-4121

南光化學製藥股份有限公司及子公司
民國 113 年及 112 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 49
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 34
	(七) 關係人交易	34 ~ 36
	(八) 質押之資產	36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36 ~ 39

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	39	
(十一)	重大之期後事項	39	
(十二)	其他	39 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	47 ~ 48	
	1. 重大交易事項相關資訊	47 ~ 48	
	2. 轉投資事業相關資訊	48	
	3. 大陸投資資訊	48	
	4. 主要股東資訊	48	
(十四)	部門資訊	48 ~ 49	

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24002101 號

南光化學製藥股份有限公司 公鑒：

前言

南光化學製藥股份有限公司及子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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及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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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，致無法允當表達南光化學製藥股份有限公司及子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐惠榆

會計師

田中玉

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1120348565 號

金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 3 年 1 1 月 8 日

 南光化學製藥股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國113年9月30日、民國112年12月31日及9月30日

單位：新台幣仟元

資 產			113 年 9 月 30 日		112 年 12 月 31 日		112 年 9 月 30 日	
附註			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 229,465	6	\$ 378,475	10	\$ 303,462	8
1150	應收票據淨額	六(三)	159,088	5	157,065	4	137,327	3
1170	應收帳款淨額	六(三)及七	260,299	7	217,604	6	294,185	8
1200	其他應收款	六(四)	129	-	1,304	-	298	-
130X	存貨	六(五)	610,278	17	705,321	18	758,700	20
1410	預付款項	六(六)	97,064	3	77,908	2	100,861	2
1476	其他金融資產－流動		1,223	-	-	-	-	-
11XX	流動資產合計		1,357,546	38	1,537,677	40	1,594,833	41
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－非流動		138,338	4	152,184	4	147,895	4
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(七)、八及						
	非流動	九	22,000	1	157,000	4	157,000	4
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、七及						
		八	1,801,849	51	1,866,122	49	1,873,017	49
1755	使用權資產	六(九)	1,295	-	552	-	784	-
1760	投資性不動產淨額	六(十)及八	6,191	-	6,281	-	6,312	-
1780	無形資產	六(十一)	4,904	-	5,195	-	5,692	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	40,350	1	39,355	1	26,676	1
1915	預付設備款	六(八)	164,766	5	83,224	2	24,467	1
1920	存出保證金		4,226	-	8,579	-	6,207	-
15XX	非流動資產合計		2,183,919	62	2,318,492	60	2,248,050	59
1XXX	資產總計		\$ 3,541,465	100	\$ 3,856,169	100	\$ 3,842,883	100

(續次頁)

南光化學製藥股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國113年9月30日、民國112年12月31日及9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	113 年 9 月 30 日		112 年 12 月 31 日		112 年 9 月 30 日	
			金	額	金	額	金	額
				%		%		%
流動負債								
2100	短期借款	六(十二)及八	\$	490,000	14	\$	580,000	15
2130	合約負債－流動	六(十九)		119,882	3		127,966	4
2150	應付票據			161	-		1,172	-
2170	應付帳款			165,531	5		175,875	5
2200	其他應付款	六(十三)、七						
		及九		304,737	8		394,913	10
2230	本期所得稅負債	六(二十六)		23,817	1		28,280	1
2250	負債準備－流動	九		390	-		-	-
2280	租賃負債－流動	六(九)		740	-		714	-
2310	預收款項			189	-		147	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)及八						
				12,500	-		12,500	-
2399	其他流動負債－其他			57	-		325	-
21XX	流動負債合計			<u>1,118,004</u>	<u>31</u>		<u>1,282,690</u>	<u>33</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十四)及八		6,250	-		12,500	-
2550	負債準備－非流動	九		-	-		22,963	1
2570	遞延所得稅負債	六(二十六)		330	-		1,375	-
2580	租賃負債－非流動	六(九)		559	-		78	-
2620	長期應付票據及款項－關係人	七		-	-		100,000	3
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十五)		54,160	2		53,530	1
2645	存入保證金			<u>30,100</u>	<u>1</u>		<u>30,100</u>	<u>1</u>
25XX	非流動負債合計			<u>91,399</u>	<u>3</u>		<u>196,376</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計			<u>1,209,403</u>	<u>34</u>		<u>1,479,066</u>	<u>38</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)		1,009,885	28		1,009,885	26
3200	資本公積	六(十七)		325,803	9		426,791	11
	保留盈餘	六(十八)						
3310	法定盈餘公積			278,451	8		258,611	7
3320	特別盈餘公積			18,954	1		18,954	1
3350	未分配盈餘			699,006	20		697,695	18
3400	其他權益		(	37)	-	(	32)	-
3XXX	權益總計			<u>2,332,062</u>	<u>66</u>		<u>2,377,103</u>	<u>62</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>3,541,465</u>	<u>100</u>	\$	<u>3,842,883</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立賢

經理人：王玉杯

會計主管：賴麗貞

南光化學製藥股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 579,889	100	\$ 537,058	100	\$ 1,620,654	100	\$ 1,633,919	100
5000 營業成本	六(五)(十一) (十五) (二十四) (二十五)	(383,315)	(66)	(356,816)	(66)	(1,092,870)	(67)	(1,060,817)	(65)
5900 營業毛利		196,574	34	180,242	34	527,784	33	573,102	35
營業費用	六(九)(十一) (十五) (二十四) (二十五)、七 及十二(二)								
6100 推銷費用		(41,629)	(7)	(36,751)	(7)	(115,206)	(7)	(110,935)	(7)
6200 管理費用		(28,071)	(5)	(25,482)	(5)	(85,314)	(5)	(83,064)	(5)
6300 研究發展費用		(42,074)	(7)	(44,283)	(8)	(122,645)	(8)	(119,673)	(7)
6450 預期信用減損利益		1,021	-	737	-	2,590	-	2,295	-
6000 營業費用合計		(110,753)	(19)	(105,779)	(20)	(320,575)	(20)	(311,377)	(19)
6900 營業利益		85,821	15	74,463	14	207,209	13	261,725	16
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十)	322	-	1,608	-	2,210	-	7,661	-
7010 其他收入	六(十) (二十一)	1,304	-	1,573	-	6,526	-	6,990	-
7020 其他利益及損失	六(二)(九) (十)(二十二) (二十四)及九	(9,834)	(2)	(10,137)	(2)	(1,498)	-	16,414	1
7050 財務成本	六(八)(九) (二十三)	(1,362)	-	(2,051)	-	(3,239)	-	(4,873)	-
7000 營業外收入及支出合計		(9,570)	(2)	(9,007)	(2)	3,999	-	26,192	1
7900 稅前淨利		76,251	13	65,456	12	211,208	13	287,917	17
7950 所得稅費用	六(二十六)	(18,137)	(3)	(18,835)	(3)	(54,269)	(3)	(54,714)	(3)
8200 本期淨利		\$ 58,114	10	\$ 46,621	9	\$ 156,939	10	\$ 233,203	14
其他綜合損益(淨額)									
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		(\$ 3)	-	\$ 1	-	(\$ 4)	-	(\$ 54)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 3)	-	\$ 1	-	(\$ 4)	-	(\$ 54)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 58,111	10	\$ 46,622	9	\$ 156,935	10	\$ 233,149	14
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 58,114	10	\$ 46,621	9	\$ 156,939	10	\$ 233,203	14
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 58,111	10	\$ 46,622	9	\$ 156,935	10	\$ 233,149	14
每股盈餘									
9750 基本	六(二十七)	\$ 0.58		\$ 0.46		\$ 1.55		\$ 2.31	
9850 稀釋		\$ 0.58		\$ 0.46		\$ 1.55		\$ 2.30	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立賢

經理人：王玉杯

會計主管：賴麗貞



南光化學製藥股份有限公司及子公司
合併損益變動表
民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

	歸	屬	於	母	公	公	司	業	主	之	權	益	
	資	本	公	積	保	留	盈	餘	其	他	權	益	
	國	外	營	運	機	構	財	務	報	表	換	算	之
	附	註	普	通	股	股	本	發	行	溢	價	庫	藏
													股
													票
													交
													易

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立賢



經理人：王玉杯



會計主管：賴麗貞



 南光化學製藥股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 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	\$ 211,208	\$ 287,917
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損	六(二)(二十二)	
失	13,846	3,163
預期信用減損迴轉利益	十二(二) (2,590)	(2,295)
存貨跌價損失	六(五) 4,602	192
折舊費用	六(八)(九)(十) (二十四) 135,409	135,360
處分不動產、廠房及設備淨利益	六(二十二) (4,250)	(6,513)
租賃修改利益	六(九)(二十二) -	(3)
各項攤提	六(十一) (二十四) 1,607	1,404
其他非流動資產－其他攤銷數	-	3
利息收入	六(二十) (2,210)	(7,661)
利息費用	六(二十三) 3,239	4,873
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	(2,023)	14,407
應收帳款	六(二十八) (40,105)	(56,981)
其他應收款	103	189
存貨	90,441	21,550
預付款項	(19,156)	(30,347)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	(8,084)	(22,237)
應付票據	(242)	806
應付帳款	(870)	(78,059)
其他應付款	(75,922)	(8,627)
預收款項	76	34
淨確定福利負債－非流動	451	529
營運產生之現金流入	305,530	257,704
收取之利息	3,266	7,394
支付之利息	(3,186)	(4,700)
支付之所得稅	(33,798)	(82,883)
營業活動之淨現金流入	271,812	177,515

(續次頁)

南光化學製藥股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		
增加	\$ -	(\$ 30,775)
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動減少	135,000	-
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十八) (177,034)	(194,491)
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(八)(二十三) (二十八) (2,087)	(657)
處分不動產、廠房及設備價款	15,906	6,524
取得無形資產	六(十一) (1,316)	(3,222)
預付設備款增加	六(二十八) (95,270)	(14,115)
存出保證金減少	3,130	820
投資活動之淨現金流出	(121,671)	(235,916)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	六(二十九) 1,400,000	1,700,000
短期借款減少	六(二十九) (1,490,000)	(1,500,000)
租賃本金償還	六(二十九) (653)	(815)
償還長期借款	六(二十九) (6,250)	(6,250)
存入保證金(減少)增加	六(二十九) (268)	56
資本公積配發現金	六(十七) (100,988)	(30,297)
發放現金股利	六(十八) (100,988)	(201,977)
籌資活動之淨現金流出	(299,147)	(39,283)
匯率影響數	(4)	(54)
本期現金及約當現金減少數	(149,010)	(97,738)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 378,475	401,200
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 229,465	\$ 303,462

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳立賢

經理人：王玉杯

會計主管：賴麗貞

南光化學製藥股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 113 年及 112 年第三季



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)南光化學製藥股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據公司法及其他有關法令之規定，於民國 62 年 8 月 20 日奉准設立。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為從事西藥、醫療器材之製造、加工買賣及進出口貿易業務。
- (二)本公司股票自民國 98 年 8 月起於中華民國證券櫃檯買賣中心買賣，於民國 111 年 1 月起改於台灣證券交易所買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 113 年 11 月 8 日提請董事會通過後發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」影響情形待評估外，其餘經評估對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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、合併基礎及期中財務報表適用部分說明如下外，餘與民國112年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依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。
2. 本合併財務報表應併同民國112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(包括衍生工具)。
 - (2) 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」)之合併財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團之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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

本合併財務報告之編製原則與民國 112 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說明
			113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	
南光化學 製藥(股) 公司	NANG KUANG PHARM SDN. BHD.	藥品買賣 貿易	100.00	100.00	100.00	—

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
5. 重大限制：無此情事。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：不適用。

(四) 員工福利

期中期間之確定福利計劃退休金成本係採用前一會計年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 112 年度合併財務報表附註五之說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
現金：			
庫存現金	\$ 231	\$ 394	\$ 282
支票存款及活期存款	200,749	208,466	116,545
	<u>200,980</u>	<u>208,860</u>	<u>116,827</u>
約當現金：			
定期存款	28,485	169,615	186,635
	<u>\$ 229,465</u>	<u>\$ 378,475</u>	<u>\$ 303,462</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 本集團於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 均未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	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
穩健型外幣套利票券	\$ 1,412	\$ 1,412	\$ 1,412
評價調整	(1,412)	(1,412)	(1,412)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
興櫃公司股票	\$ 20,665	\$ 20,665	\$ 17,689
非公開發行公司股票	106,281	106,281	106,281
	126,946	126,946	123,970
評價調整	11,392	25,238	23,925
	<u>\$ 138,338</u>	<u>\$ 152,184</u>	<u>\$ 147,895</u>

1. 本集團於民國 113 年及 112 年 7 至 9 月暨民國 113 年及 112 年 1 至 9 月認列之淨損失(表列「其他利益及損失」)分別為\$14,436 及\$18,178 暨\$13,846 及\$3,163。
2. 本集團於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 均未將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收票據及帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收票據	\$ 159,088	\$ 157,065	\$ 137,327
應收帳款	\$ 262,813	\$ 301,386	\$ 296,910
減：備抵損失	(2,514)	(83,782)	(2,725)
	<u>\$ 260,299</u>	<u>\$ 217,604</u>	<u>\$ 294,185</u>

1. 應收票據及帳款以逾期天數為基準進行之帳齡分析如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收票據：			
未逾期	\$ 158,457	\$ 154,724	\$ 136,326
逾期1-90天	625	2,338	998
逾期91-180天	6	3	3
	<u>\$ 159,088</u>	<u>\$ 157,065</u>	<u>\$ 137,327</u>
應收帳款：			
未逾期	\$ 257,133	\$ 217,952	\$ 234,494
逾期1-90天(註)	2,957	51,422	59,693
逾期91-180天(註)	308	29,508	285
逾期181天以上	2,415	2,504	2,438
	<u>\$ 262,813</u>	<u>\$ 301,386</u>	<u>\$ 296,910</u>

(註)本集團於民國 112 年度第四季與銷售客戶－廣東萬洋藥業有限公司因對交易條件有爭議，已與客戶重新協商，本集團於考量未來期後收回情形及帳齡區間等綜合評估後，針對預計可能無法回收之款項全數認列減損損失計\$78,678。本集團並於民國 113 年度第二季經評估相關款項業已全數無法收回，故沖銷未能收回之款項\$78,678。

2. 本集團於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額為\$391,784。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本集團信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
4. 本集團於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 均未持有作為應收票據及帳款擔保之擔保品。
5. 相關應收票據及帳款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(四) 其他應收款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他應收款	\$ 1,429	\$ 2,604	\$ 1,598
減：備抵損失	(1,300)	(1,300)	(1,300)
	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 1,304</u>	<u>\$ 298</u>

相關其他應收款信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(五) 存 貨

	113 年	9 月	30 日
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳 面 金 額
商 品	\$ 3,454	(\$ 736)	\$ 2,718
原 料	311,162	(26,323)	284,839
物 料	115,778	(7,800)	107,978
在製品	108,222	(3,059)	105,163
製成品	113,114	(3,534)	109,580
	<u>\$ 651,730</u>	<u>(\$ 41,452)</u>	<u>\$ 610,278</u>

	112 年	12 月	31 日
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳 面 金 額
商 品	\$ 5,203	(\$ 366)	\$ 4,837
原 料	354,819	(17,351)	337,468
物 料	134,310	(5,569)	128,741
在製品	117,678	(7,852)	109,826
製成品	130,161	(5,712)	124,449
	<u>\$ 742,171</u>	<u>(\$ 36,850)</u>	<u>\$ 705,321</u>

	112 年	9 月	30 日
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳 面 金 額
商 品	\$ 4,793	(\$ 306)	\$ 4,487
原 料	438,851	(14,585)	424,266
物 料	137,464	(5,577)	131,887
在製品	121,783	(6,672)	115,111
製成品	89,258	(6,309)	82,949
	<u>\$ 792,149</u>	<u>(\$ 33,449)</u>	<u>\$ 758,700</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	113年7至9月	112年7至9月
已出售存貨成本	\$ 364,927	\$ 338,829
少分攤固定製造費用	14,324	17,099
存貨報廢損失	2,830	456
存貨跌價損失	1,435	608
存貨盤盈	(97)	(139)
出售下腳及廢料收入	(104)	(37)
	<u>\$ 383,315</u>	<u>\$ 356,816</u>

	113年1至9月	112年1至9月
已出售存貨成本	\$ 1,036,526	\$ 993,415
少分攤固定製造費用	42,811	49,224
存貨報廢損失	9,448	18,260
存貨跌價損失	4,602	192
存貨盤盈	(322)	(134)
出售下腳及廢料收入	(195)	(140)
	<u>\$ 1,092,870</u>	<u>\$ 1,060,817</u>

(六) 預付款項

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
用品盤存	\$ 46,738	\$ 43,430	\$ 46,844
預付貨款	20,232	13,864	18,837
預付認證費	14,035	9,780	13,040
其他預付款項	16,059	10,834	22,140
	<u>\$ 97,064</u>	<u>\$ 77,908</u>	<u>\$ 100,861</u>

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
質押定期存款	<u>\$ 22,000</u>	<u>\$ 157,000</u>	<u>\$ 157,000</u>

1. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本集團信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
2. 本集團於民國 112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日因與輝瑞大藥廠股份有限公司之訴訟案而向法院提存之擔保金均為\$135,000，並業已於民國 113 年 1 月 11 日由法院退回。另於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日因與瑞士商赫爾辛保健公司之訴訟案而向法院提存之擔保金均為\$20,000，請詳附註九、重大或有負債及未認列之合約承諾之說明。
3. 本集團於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日以按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。
4. 本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(八) 不動產、廠房及設備

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合 計</u>
<u>113年1月1日</u>								
成本	\$ 573,574	\$ 1,133,914	\$ 1,235,754	\$ 5,459	\$ 26,307	\$ 1,238,391	\$ 26,785	\$ 4,240,184
累計折舊	<u>-</u>	<u>(670,936)</u>	<u>(835,780)</u>	<u>(4,549)</u>	<u>(20,678)</u>	<u>(842,119)</u>	<u>-</u>	<u>(2,374,062)</u>
	<u>\$ 573,574</u>	<u>\$ 462,978</u>	<u>\$ 399,974</u>	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 5,629</u>	<u>\$ 396,272</u>	<u>\$ 26,785</u>	<u>\$ 1,866,122</u>
<u>113年1至9月</u>								
1月1日	\$ 573,574	\$ 462,978	\$ 399,974	\$ 910	\$ 5,629	\$ 396,272	\$ 26,785	\$ 1,866,122
增添—成本	-	5,084	9,481	-	-	29,442	24,317	68,324
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	-	13,728	13,728
驗收轉入	-	6,885	14,647	-	-	23,514	(45,046)	-
折舊費用	-	(32,329)	(42,860)	(278)	(1,684)	(57,518)	-	(134,669)
處分—成本	(11,642)	(147)	-	-	-	(5,413)	-	(17,202)
—累計折舊	<u>-</u>	<u>133</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,413</u>	<u>-</u>	<u>5,546</u>
9月30日	<u>\$ 561,932</u>	<u>\$ 442,604</u>	<u>\$ 381,242</u>	<u>\$ 632</u>	<u>\$ 3,945</u>	<u>\$ 391,710</u>	<u>\$ 19,784</u>	<u>\$ 1,801,849</u>
<u>113年9月30日</u>								
成本	\$ 561,932	\$ 1,145,736	\$ 1,259,882	\$ 5,459	\$ 26,307	\$ 1,285,934	\$ 19,784	\$ 4,305,034
累計折舊	<u>-</u>	<u>(703,132)</u>	<u>(878,640)</u>	<u>(4,827)</u>	<u>(22,362)</u>	<u>(894,224)</u>	<u>-</u>	<u>(2,503,185)</u>
	<u>\$ 561,932</u>	<u>\$ 442,604</u>	<u>\$ 381,242</u>	<u>\$ 632</u>	<u>\$ 3,945</u>	<u>\$ 391,710</u>	<u>\$ 19,784</u>	<u>\$ 1,801,849</u>

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>112年1月1日</u>								
成本	\$ 247,281	\$ 1,120,242	\$ 1,224,938	\$ 5,459	\$ 25,143	\$ 1,175,241	\$ 36,531	\$ 3,834,835
累計折舊	—	(628,056)	(804,093)	(4,041)	(17,958)	(780,612)	—	(2,234,760)
	<u>\$ 247,281</u>	<u>\$ 492,186</u>	<u>\$ 420,845</u>	<u>\$ 1,418</u>	<u>\$ 7,185</u>	<u>\$ 394,629</u>	<u>\$ 36,531</u>	<u>\$ 1,600,075</u>
<u>112年1至9月</u>								
1月1日	\$ 247,281	\$ 492,186	\$ 420,845	\$ 1,418	\$ 7,185	\$ 394,629	\$ 36,531	\$ 1,600,075
增添—成本	326,293	4,134	8,688	—	1,304	28,644	26,526	395,589
預付設備款轉入	—	—	—	—	—	—	11,820	11,820
驗收轉入	—	3,012	13,333	—	114	32,483	(48,942)	—
折舊費用	—	(32,802)	(43,243)	(389)	(2,145)	(55,877)	—	(134,456)
處分—成本	—	(674)	(23,279)	—	—	(1,541)	—	(25,494)
—累計折舊	—	674	23,268	—	—	1,541	—	25,483
9月30日	<u>\$ 573,574</u>	<u>\$ 466,530</u>	<u>\$ 399,612</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 6,458</u>	<u>\$ 399,879</u>	<u>\$ 25,935</u>	<u>\$ 1,873,017</u>
<u>112年9月30日</u>								
成本	\$ 573,574	\$ 1,126,714	\$ 1,223,680	\$ 5,459	\$ 26,561	\$ 1,234,827	\$ 25,935	\$ 4,216,750
累計折舊	—	(660,184)	(824,068)	(4,430)	(20,103)	(834,948)	—	(2,343,733)
	<u>\$ 573,574</u>	<u>\$ 466,530</u>	<u>\$ 399,612</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 6,458</u>	<u>\$ 399,879</u>	<u>\$ 25,935</u>	<u>\$ 1,873,017</u>

1. 本集團於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之不動產、廠房及設備均為供自用。

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	113年7至9月	112年7至9月
資本化金額	\$ 805	\$ 225
資本化利率區間	1.58%~1.76%	1.51%~1.70%
	113年1至9月	112年1至9月
資本化金額	\$ 2,087	\$ 657
資本化利率區間	1.54%~1.84%	1.42%~1.70%

3. 本集團於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(九)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地及公務車，租賃合約之期間介於民國 108 年~115 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，並未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	\$ 81	\$ 111	\$ 123
運輸設備	1,214	441	661
	<u>\$ 1,295</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 784</u>
	113年7至9月	112年7至9月	
	折舊費用	折舊費用	
房屋及建築	\$ 13	\$ 13	
運輸設備	173	220	
	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 233</u>	
	113年1至9月	112年1至9月	
	折舊費用	折舊費用	
土地	\$ -	\$ 114	
房屋及建築	36	38	
運輸設備	614	661	
	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 813</u>	

3. 本集團於民國 113 年及 112 年 7 至 9 月暨民國 113 年及 112 年 1 至 9 月使用權資產之增添金額分別為 \$1,388 及 \$— 暨 \$1,393 及 \$44。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	113年7至9月	112年7至9月
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 6	\$ 2
屬短期租賃合約之費用	438	472
	113年1至9月	112年1至9月
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 8	\$ 9
屬短期租賃合約之費用	1,337	1,367
租賃修改利益	- (	3)

5. 本集團因上述租賃合約於民國 113 年及 112 年 1 至 9 月之現金流出總額分別為\$1,998 及\$2,191。

(十) 投資性不動產淨額

	土 地	房屋及建築	合 計
<u>113年1月1日</u>			
成本	\$ 3,150	\$ 5,068	\$ 8,218
累計折舊	-	(1,937)	(1,937)
	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 3,131</u>	<u>\$ 6,281</u>
<u>113年1至9月</u>			
1月1日	\$ 3,150	\$ 3,131	\$ 6,281
折舊費用	-	(90)	(90)
9月30日	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 3,041</u>	<u>\$ 6,191</u>
<u>113年9月30日</u>			
成本	\$ 3,150	\$ 5,068	\$ 8,218
累計折舊	-	(2,027)	(2,027)
	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 3,041</u>	<u>\$ 6,191</u>
	土 地	房屋及建築	合 計
<u>112年1月1日</u>			
成本	\$ 3,150	\$ 5,068	\$ 8,218
累計折舊	-	(1,815)	(1,815)
	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 3,253</u>	<u>\$ 6,403</u>
<u>112年1至9月</u>			
1月1日	\$ 3,150	\$ 3,253	\$ 6,403
折舊費用	-	(91)	(91)
9月30日	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 3,162</u>	<u>\$ 6,312</u>
<u>112年9月30日</u>			
成本	\$ 3,150	\$ 5,068	\$ 8,218
累計折舊	-	(1,906)	(1,906)
	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 3,162</u>	<u>\$ 6,312</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	113年7至9月	112年7至9月
投資性不動產之租金收入(表列「其他收入」)	\$ 131	\$ 120
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(表列「其他利益及損失」)	\$ 30	\$ 31
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -
	113年1至9月	112年1至9月
投資性不動產之租金收入(表列「其他收入」)	\$ 394	\$ 360
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(表列「其他利益及損失」)	\$ 90	\$ 91
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 之公允價值分別為\$34,446、\$34,703 及\$26,554，係於內政部「不動產交易實價查詢服務網」查詢而得，該評價係屬第二等級公允價值。

3. 民國 113 年及 112 年 1 至 9 月均無投資性不動產借款成本資本化之情事。

4. 本集團於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

(十一) 無形資產

	113年1至9月	112年1至9月
<u>1月1日</u>		
成本	\$ 11,215	\$ 7,993
累計攤銷	(6,020)	(4,119)
	\$ 5,195	\$ 3,874
1月1日	\$ 5,195	\$ 3,874
增添－源自單獨取得	1,316	3,222
攤銷費用	(1,607)	(1,404)
處分－成本	(2,123)	-
－累計攤銷	2,123	-
9月30日	\$ 4,904	\$ 5,692
<u>9月30日</u>		
成本	\$ 10,408	\$ 11,215
累計攤銷	(5,504)	(5,523)
	\$ 4,904	\$ 5,692

1. 無形資產攤銷費用明細如下：

	113年7至9月	112年7至9月
營業成本	\$ 84	\$ 65
管理費用	272	263
研究發展費用	175	153
	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 481</u>
	113年1至9月	112年1至9月
營業成本	\$ 253	\$ 225
管理費用	860	706
研究發展費用	494	473
	<u>\$ 1,607</u>	<u>\$ 1,404</u>

2. 本集團於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日均未有將無形資產提供質押之情形。

(十二) 短期借款

借款性質	113年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 210,000	1.70%~1.78%	無
擔保借款	<u>280,000</u>	1.70%	(註)
	<u>\$ 490,000</u>		
借款性質	112年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 350,000	1.59%~1.60%	無
擔保借款	<u>230,000</u>	1.60%	(註)
	<u>\$ 580,000</u>		
借款性質	112年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 350,000	1.56%~1.59%	無
擔保借款	<u>220,000</u>	1.56%	(註)
	<u>\$ 570,000</u>		

(註)係土地、房屋及建築之擔保。

本集團於民國 113 年及 112 年 7 至 9 月暨民國 113 年及 112 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十三)財務成本之說明。

(十三) 其他應付款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付設備款	\$ 116,268	\$ 127,065	\$ 218,346
應付薪資及獎金	86,878	86,616	79,402
應付員工及董事酬勞	13,148	13,638	18,992
應付利息	404	351	403
應付訴訟賠償款	-	90,000	-
其他	88,039	73,733	77,770
	<u>\$ 304,737</u>	<u>\$ 391,403</u>	<u>\$ 394,913</u>

(十四) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	113年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	民國109.12.4~114.12.4	2.08%	(註)	\$ 18,750
減：一年內到期之長期借款				(12,500)
				<u>\$ 6,250</u>
借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	112年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	民國109.12.4~114.12.4	1.95%	(註)	\$ 25,000
減：一年內到期之長期借款				(12,500)
				<u>\$ 12,500</u>
借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	112年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	民國109.12.4~114.12.4	1.95%	(註)	\$ 31,250
減：一年內到期之長期借款				(12,500)
				<u>\$ 18,750</u>

(註)係土地、房屋及建築之擔保。

本集團於民國 113 年及 112 年 7 至 9 月暨民國 113 年及 112 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十三)財務成本之說明。

(十五) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿 1 年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次

一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。相關資訊如下：

(1)本公司於民國 113 年及 112 年 7 至 9 月暨民國 113 年及 112 年 1 至 9 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$302 及\$324 暨\$906 及\$971。

(2)本公司於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$606。

2. 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」所訂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。本公司於民國 113 年及 112 年 7 至 9 月暨民國 113 年及 112 年 1 至 9 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,490 及\$4,252 暨\$13,555 及\$12,861。

3. 本公司之子公司無員工。

(十六)股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位:仟股)

	113年1至9月	112年1至9月
期初暨期末餘額	100,989	100,989

2. 截至民國 113 年 9 月 30 日止，本公司額定資本總額為\$1,500,000，實收資本總額則為\$1,009,885，分為 100,989 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十七)資本公積

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 上述超過票面金額發行股票所得之溢價轉入之資本公積，應俟增資或其他事由產生該次資本公積，經公司登記主管機關核准登記後次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。
3. 本公司於民國 112 年 5 月 31 日經股東會決議以資本公積配發現金計\$30,297(每股新台幣 0.3 元)。民國 113 年 3 月 12 日經董事會決議並於民國 113 年 6 月 18 日於股東會報告以資本公積配發現金計\$100,988 (每股新台幣 1 元)。

(十八)保留盈餘

1. 依公司法規定，本公司應按稅後盈餘提列 10%為法定盈餘公積，直至與實收資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現

金者，以該項公積超過實收資本額之 25%之部分為限。

2. 依本公司章程之規定，每年決算如有盈餘，除依法提繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次提 10%為法定公積後，並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，為當年度稅後盈餘可分配數，於加計以前年度未分配盈餘後，除保留部分外，分派股東股息及紅利分配數額由董事會考量公司未來營運發展需求及股東利益最大化考量擬訂，原則上會以不低於當年度產生之盈餘之 30%進行分派，其中至少 30%以上得以現金方式發放，其餘為未分配盈餘。
3. 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始得分派，嗣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。
4. 本公司於民國 112 年 5 月 31 日經股東會決議對民國 111 年度之盈餘分派現金股利計\$201,977(每股新台幣 2 元)。民國 113 年 3 月 12 日經董事會決議並於民國 113 年 6 月 18 日於股東會報告對民國 112 年度之盈餘分派現金股利計\$100,988(每股新台幣 1 元)。

(十九)營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供於某一時點移轉之商品銷售及隨時間逐步移轉認列之勞務收入，收入可細分為下列主要產品別及地理區域：

	台 灣		其 他 國 家		
	西藥	其他	西藥	其他	合 計
113年7至9月					
外部客戶合約					
收入	\$ 405,462	\$ 21,891	\$ 151,430	\$ 1,106	\$ 579,889
收入認列時點					
—於某一時點					
認列之收入	\$ 405,462	\$ 20,234	\$ 151,430	\$ 1,106	\$ 578,232
—隨時間逐步					
認列之收入	-	1,657	-	-	1,657
	\$ 405,462	\$ 21,891	\$ 151,430	\$ 1,106	\$ 579,889
112年7至9月					
外部客戶合約					
收入	\$ 319,623	\$ 28,023	\$ 189,412	\$ -	\$ 537,058
收入認列時點					
—於某一時點					
認列之收入	\$ 319,623	\$ 23,239	\$ 189,412	\$ -	\$ 532,274
—隨時間逐步					
認列之收入	-	4,784	-	-	4,784
	\$ 319,623	\$ 28,023	\$ 189,412	\$ -	\$ 537,058

	台	灣	其 他	國 家	
113年1至9月	西藥	其他	西藥	其他	合 計
外部客戶合約					
收入	<u>\$1,101,044</u>	<u>\$ 86,191</u>	<u>\$ 428,576</u>	<u>\$ 4,843</u>	<u>\$1,620,654</u>
收入認列時點					
—於某一時點					
認列之收入	\$1,101,044	\$ 70,801	\$ 428,576	\$ 4,843	\$1,605,264
—隨時間逐步					
認列之收入	<u>-</u>	<u>15,390</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,390</u>
	<u>\$1,101,044</u>	<u>\$ 86,191</u>	<u>\$ 428,576</u>	<u>\$ 4,843</u>	<u>\$1,620,654</u>
112年1至9月	台	灣	其 他	國 家	
	西藥	其他	西藥	其他	合 計
外部客戶合約					
收入	<u>\$ 968,572</u>	<u>\$ 93,491</u>	<u>\$ 542,390</u>	<u>\$29,466</u>	<u>\$1,633,919</u>
收入認列時點					
—於某一時點					
認列之收入	\$ 968,572	\$ 66,492	\$ 542,390	\$29,466	\$1,606,920
—隨時間逐步					
認列之收入	<u>-</u>	<u>26,999</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,999</u>
	<u>\$ 968,572</u>	<u>\$ 93,491</u>	<u>\$ 542,390</u>	<u>\$29,466</u>	<u>\$1,633,919</u>

2. 合約負債－流動

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	112年1月1日
合約負債	<u>\$ 119,882</u>	<u>\$ 127,966</u>	<u>\$ 120,257</u>	<u>\$ 142,494</u>

(2) 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日之合約負債於民國 113 年及 112 年 7 至 9 月暨民國 113 年及 112 年 1 至 9 月認列至收入金額分別為\$698 及\$—暨\$27,633 及\$38,300。

(3) 截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 止，本集團與客戶所簽訂之銷貨合約尚未履行部分所分攤之合約交易金額均為\$98,063。民國 111 年度因滿足履約義務所分攤之交易價格，故隨已銷售之商品逐步認列為收入。前述金額未包括受限制之變動對價金額。

除上述合約外，本集團其他銷貨合約皆為短於一年之合約。依據 IFRS 15 規定，無須揭露該等合約尚未履行合約義務所分攤之交易價格。

(二十) 利息收入

	113年7至9月	112年7至9月
銀行存款利息	\$ 320	\$ 1,604
押金設算息	2	4
	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 1,608</u>
	113年1至9月	112年1至9月
銀行存款利息	\$ 2,021	\$ 6,829
押金設算息	10	11
其他	179	821
	<u>\$ 2,210</u>	<u>\$ 7,661</u>

(二十一) 其他收入

	113年7至9月	112年7至9月
租金收入	\$ 181	\$ 149
政府補助收入	369	29
其他收入	754	1,395
	<u>\$ 1,304</u>	<u>\$ 1,573</u>
	113年1至9月	112年1至9月
租金收入	\$ 501	\$ 446
政府補助收入	2,947	131
其他收入	3,078	6,413
	<u>\$ 6,526</u>	<u>\$ 6,990</u>

(二十二) 其他利益及損失

	113年7至9月	112年7至9月
透過損益按公允價值衡量之金融	(\$ 14,436)	(\$ 18,178)
資產淨損失		
淨外幣兌換利益	4,632	8,072
什項支出	(30)	(31)
	<u>(\$ 9,834)</u>	<u>(\$ 10,137)</u>
	113年1至9月	112年1至9月
透過損益按公允價值衡量之金融	(\$ 13,846)	(\$ 3,163)
資產淨損失		
淨外幣兌換利益	8,188	13,152
處分不動產、廠房及設備淨利益	4,250	6,513
租賃修改利益	-	3
什項支出	(90)	(91)
	<u>(\$ 1,498)</u>	<u>\$ 16,414</u>

(二十三) 財務成本

	113年7至9月	112年7至9月
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,161	\$ 2,274
租賃負債	6	2
	2,167	2,276
減：符合要件之利息資本化金額	(805)	(225)
	<u>\$ 1,362</u>	<u>\$ 2,051</u>
	113年1至9月	112年1至9月
利息費用：		
銀行借款	\$ 5,318	\$ 5,521
租賃負債	8	9
	5,326	5,530
減：符合要件之利息資本化金額	(2,087)	(657)
	<u>\$ 3,239</u>	<u>\$ 4,873</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	113 年	7 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者(註)	合 計
員工福利費用	\$ 69,840	\$ 56,879	\$ 126,719
折舊費用	38,483	6,660	45,143
攤銷費用	84	447	531
	<u>\$ 108,407</u>	<u>\$ 63,986</u>	<u>\$ 172,393</u>
	112 年	7 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者(註)	合 計
員工福利費用	\$ 65,078	\$ 51,341	\$ 116,419
折舊費用	38,479	6,755	45,234
攤銷費用	65	416	481
	<u>\$ 103,622</u>	<u>\$ 58,512</u>	<u>\$ 162,134</u>
	113 年	1 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者(註)	合 計
員工福利費用	\$ 205,698	\$ 166,693	\$ 372,391
折舊費用	115,096	20,313	135,409
攤銷費用	253	1,354	1,607
	<u>\$ 321,047</u>	<u>\$ 188,360</u>	<u>\$ 509,407</u>

	112 年	1 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者(註)	合 計
員工福利費用	\$ 191,329	\$ 158,223	\$ 349,552
折舊費用	115,438	19,922	135,360
攤銷費用	225	1,179	1,404
	<u>\$ 306,992</u>	<u>\$ 179,324</u>	<u>\$ 486,316</u>

(註)包含表列「其他利益及損失」之金額。

(二十五) 員工福利費用

	113 年	7 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 58,299	\$ 48,952	\$ 107,251
勞健保費用	6,318	4,495	10,813
退休金費用	2,539	2,253	4,792
其他用人費用	2,684	1,179	3,863
	<u>\$ 69,840</u>	<u>\$ 56,879</u>	<u>\$ 126,719</u>

	112 年	7 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 54,066	\$ 44,124	\$ 98,190
勞健保費用	6,109	4,028	10,137
退休金費用	2,471	2,105	4,576
其他用人費用	2,432	1,084	3,516
	<u>\$ 65,078</u>	<u>\$ 51,341</u>	<u>\$ 116,419</u>

	113 年	1 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 171,129	\$ 142,618	\$ 313,747
勞健保費用	19,255	13,821	33,076
退休金費用	7,698	6,763	14,461
其他用人費用	7,616	3,491	11,107
	<u>\$ 205,698</u>	<u>\$ 166,693</u>	<u>\$ 372,391</u>

	112 年	1 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 158,427	\$ 135,371	\$ 293,798
勞健保費用	18,157	13,233	31,390
退休金費用	7,419	6,413	13,832
其他用人費用	7,326	3,206	10,532
	<u>\$ 191,329</u>	<u>\$ 158,223</u>	<u>\$ 349,552</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益，於彌補虧損後，如尚有餘額應提撥不低於 3%，不高於 7% 為員工酬勞，及不高於 3% 為董事酬勞。員工酬勞發放對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司於民國 113 年及 112 年 7 至 9 月暨民國 113 年及 112 年 1 至 9 月員工酬勞估列金額分別為 \$2,433 及 \$2,089 暨 \$6,574 及 \$9,496，董事酬勞估列金額分別為 \$2,433 及 \$2,089 暨 \$6,574 及 \$9,496，前述金額帳列薪資費用項目，係依截至當期止之獲利情況，以章程所定之成數範圍為基礎估列。經民國 113 年 3 月 12 日董事會決議實際配發民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞金額均為 \$6,819，與民國 112 年度財務報告認列之金額一致。其中員工酬勞將採現金之方式發放。本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用：

所得稅費用組成部分：

	113年7至9月	112年7至9月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 18,225	\$ 18,443
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(88)	392
所得稅費用	<u>\$ 18,137</u>	<u>\$ 18,835</u>
	113年1至9月	112年1至9月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 44,844	\$ 60,506
以前年度所得稅低(高)估數	10,090	(6,357)
	<u>54,934</u>	<u>54,149</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(665)	565
所得稅費用	<u>\$ 54,269</u>	<u>\$ 54,714</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度，且截至民國 113 年 11 月 8 日止，未有行政救濟之情事。

(二十七) 每股盈餘

	113 年 7 至 9 月	
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股) 每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 58,114	100,989 \$ 0.58
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 58,114	100,989
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	53
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 58,114	101,042 \$ 0.58
	112 年 7 至 9 月	
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股) 每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 46,621	100,989 \$ 0.46
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 46,621	100,989
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	169
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 46,621	101,158 \$ 0.46

	113 年 1 至 9 月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 156,939	100,989	\$ 1.55
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 156,939	100,989	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	186	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 156,939	101,175	\$ 1.55
	112 年 1 至 9 月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 233,203	100,989	\$ 2.31
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 233,203	100,989	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	—	201	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 233,203	101,190	\$ 2.30

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	113年1至9月	112年1至9月
購置不動產、廠房及設備	\$ 68,324	\$ 395,589
加：期初應付設備款(表列「其他應付 款」及「長期應付票據及款項 —關係人」)	227,065	17,905
減：期末應付設備款(表列「其他應付 款」)	(116,268)	(218,346)
利息資本化	(2,087)	(657)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	\$ 177,034	\$ 194,491

2. 不影響現金流量之營業及投資活動：

	113年1至9月	112年1至9月
(1) 應收帳款備抵損失沖銷數	\$ 78,678	\$ 121
(2) 預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 13,728	\$ 11,820

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	長期借款 (含一年內 到期部分)	存入保證金 (含一年內 到期部分)	來自籌資 活動之 負債總額
113年1月1日餘額	\$ 580,000	\$ 559	\$ 25,000	\$ 30,425	\$ 635,984
籌資現金流量之淨變動	(90,000)	(653)	(6,250)	(268)	(97,171)
其他非現金之變動	-	1,393	-	-	1,393
113年9月30日餘額	\$ 490,000	\$ 1,299	\$ 18,750	\$ 30,157	\$ 540,206
	短期借款	租賃負債	長期借款 (含一年內 到期部分)	存入保證金	來自籌資 活動之 負債總額
112年1月1日餘額	\$ 370,000	\$ 1,632	\$ 37,500	\$ 30,369	\$ 439,501
籌資現金流量之淨變動	200,000	(815)	(6,250)	56	192,991
其他非現金之變動	-	(25)	-	-	(25)
112年9月30日餘額	\$ 570,000	\$ 792	\$ 31,250	\$ 30,425	\$ 632,467

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 關 係
陳立賢	主要管理階層
王玉杯	主要管理階層
陳本松	主要管理階層
正兆投資(股)公司	其他關係人
建誼生技(股)公司	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	113年7至9月	112年7至9月
商品銷售：		
實質關係人	\$ 51	\$ 34
其他關係人	16	-
	\$ 67	\$ 34

	113年1至9月	112年1至9月
商品銷售：		
實質關係人	\$ 162	\$ 318
其他關係人	16	-
	<u>\$ 178</u>	<u>\$ 318</u>

商品銷售予關係人之收款條件為銷售後隔月收取電匯款，而一般客戶則為銷售後收取 1~6 個月期票或收電匯款；交易價格與一般客戶大致相同。

2. 應收關係人款項

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收帳款：			
實質關係人	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 12</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，該應收款項並無抵押及附息。

3. 應付關係人款項

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他應付款：			
主要管理階層	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>
長期應付票據及款項：			
主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>

4. 營業費用

	113年7至9月	112年7至9月
委託研究費：		
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,383</u>
	113年1至9月	112年1至9月
委託研究費：		
實質關係人	<u>\$ 2,127</u>	<u>\$ 4,677</u>

5. 財產交易

取得不動產、廠房及設備：		
	交易標的	
	112年7至9月	112年1至9月
主要管理階層	土地	
	<u>\$ 326,168</u>	<u>\$ 326,168</u>

民國 113 年 1 月至 9 月則無此情事。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	113年7至9月	112年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,137	\$ 3,251
退職後福利	114	45
	<u>\$ 3,251</u>	<u>\$ 3,296</u>
	113年1至9月	112年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 12,001	\$ 11,733
退職後福利	233	195
	<u>\$ 12,234</u>	<u>\$ 11,928</u>

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	擔保用途
質押定期存款(註1)	\$ 22,000	\$ 157,000	\$ 157,000	訴訟擔保及天然氣保證金
土地(註2)	124,858	136,500	136,500	短、長期借款擔保
房屋及建築—淨額(註2)	<u>213,270</u>	<u>218,209</u>	<u>219,408</u>	短、長期借款擔保
	<u>\$ 360,128</u>	<u>\$ 511,709</u>	<u>\$ 512,908</u>	

(註1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動」項下。

(註2)表列「不動產、廠房及設備」及「投資性不動產淨額」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)已簽約但尚未發生之資本支出

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 292,034</u>	<u>\$ 299,292</u>	<u>\$ 79,652</u>

(二)截至民國113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日止，本集團因購買原物料及機器設備等，已開狀而尚未押匯之信用狀金額分別為\$6,305、\$—及\$8,700。

(三)輝瑞大藥廠股份有限公司（以下簡稱「輝瑞大藥廠」）就其所獲專屬授權之中華民國第083372號「用於治療或預防男性勃起不能或女性性慾官能不良之藥學組成物」發明專利，主張本公司侵害前揭專利權，而請求排除侵害及損害賠償。

考量訴訟曠日廢時，故在雙方合意下進行和解，本公司原已於民國110年9月14日向法院提存\$135,000之定期存款作為免假執行之擔保（表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動」），並因已達成和解金額，故該擔保於民國113年1月11日由法院全數退回。截至民國113年9月30日止，該和解款項\$90,000業已全數支付完畢。

(四)瑞士商赫爾辛保健公司(以下簡稱「赫爾辛公司」)就其所有中華民國第 I342212 號「帕洛諾司瓊之液體醫藥配方」發明專利，於民國 108 年 6 月 10 日提起訴訟，主張本公司侵害前揭專利權，而請求排除侵害及損害賠償。據本案承辦律師表示：

1. 赫爾辛公司於民國 108 年 9 月 6 日撤回本案。

2. 赫爾辛公司於民國 108 年 10 月 14 日重新提起訴訟，並於民國 109 年 7 月 7 日更正訴訟主張：

(1)被告等應連帶給付原告新台幣壹仟萬元整暨自本起訴狀繕本送達翌日起至清償日止，按年息 5%計算之利息；及

(2)被告等不得製造使用、為販賣之要約、販賣「嘔克朗注射劑」產品；及

(3)前項聲明之產品及製造前項聲明產品之原料及器具，被告等應予回收、銷毀；及

(4)訴訟費用由被告等連帶負擔；及

(5)就第 1 項及第 2 項之聲明，原告願以現金或同額之可轉讓定期存單供擔保，請准宣告假執行。

3. 赫爾辛公司於民國 110 年 5 月 10 日擴張訴之聲明：

(1)被告等應連帶給付原告新台幣參仟萬元整暨自本起訴狀繕本送達翌日起至清償日止，按年息 5%計算之利息；及

(2)被告等不得製造使用、為販賣之要約、販賣「嘔克朗注射劑」產品；及

(3)前項聲明之產品及製造前項聲明產品之原料及器具，被告等應予回收、銷毀；及

(4)訴訟費用由被告等連帶負擔；及

(5)就第 1 項及第 2 項之聲明，原告願以現金或同額之可轉讓定期存單供擔保，請准宣告假執行。

4. 智慧法院於民國 110 年 12 月 28 日判決主文為：

(1)本公司、負責人應連帶給付原告 2,009 萬 7,672 元，及自民國一百零八年十月二十五日起至清償日止，按週年利率百分之五計算之利息；及

(2)本公司應回收及銷毀如附件所示「生產銷售明細表」所載批號之中文品名「嘔克朗注射劑」；及

(3)原告其餘之訴均駁回；及

(4)訴訟費用由本公司、負責人連帶負擔四分之一、本公司負擔四分之一；其餘由原告負擔；及

(5)本判決第一項於原告以 669 萬 7,224 元為本公司、負責人供擔保後，得假執行；但本公司、負責人如以新臺幣 2,009 萬 1,672 元或同額轉

- 讓定期存單為原告預供擔保，得免為假執行；及
- (6)原告其餘假執行之聲請均駁回。本公司於 111 年 1 月 13 日提供擔保免為假執行。
5. 本公司已於 111 年 1 月 25 日提起上訴，上訴聲明：一、原判決不利於上訴人部分及該部分之訴訟費用均廢棄；二、上開廢棄部分，被上訴人在第一審之訴駁回；三、被上訴人假執行之聲請駁回；四、歷審訴訟費用由被上訴人負擔。
6. 赫爾辛公司於民國 111 年 1 月 28 日上訴聲明：
- (1)原判決不利上訴人部分廢棄；
- (2)被上訴人等應再連帶給付上訴人新台幣 9,908,328 元及自民國 108 年 10 月 25 日起至清償日止，按週年利率百分之五計算之利息；
- (3)被上訴人等不得使用、為販賣之要約、販賣、或進口 pH 值為 6.3 至 7.3 之嘔克朗注射劑產品（許可證字號：衛部藥製字第 060155 號）；
- (4)前項聲明之產品，被上訴人等應予回收、銷毀；
- (5)第一審及第二審訴訟費用均由被上訴人等負擔；
- (6)關於第二及第三項聲明，上訴人願供擔保，請准宣告假執行。
7. 智慧法院於民國 113 年 4 月 30 日判決主文為：
- (1)原判決關於命本公司、負責人連帶給付原告逾「新台幣 1,649 萬 5,838 元，及其中新台幣 1,000 萬元自民國 108 年 10 月 25 日起，其餘新台幣 649 萬 5,838 元自民國 110 年 5 月 12 日起之利息」部分，及該部分假執行之宣告，暨訴訟費用之裁判均廢棄。
- (2)上開廢棄部分，赫爾辛公司在第一審之訴及假執行之聲請均駁回。
- (3)本公司及負責人其餘上訴駁回。
- (4)赫爾辛公司之上訴駁回。
- (5)第一審訴訟費用關於廢棄部分，由赫爾辛公司負擔。第二審訴訟費用，關於本公司及負責人上訴部分，由赫爾辛公司負擔百分之十七，本公司負擔百分之七，餘由本公司及負責人連帶負擔；關於赫爾辛公司上訴部分，由赫爾辛公司負擔。
8. 本公司已於民國 113 年 5 月 31 日提起上訴，上訴聲明：
- (1)原判決不利於上訴人部分及該部分之訴訟費用均廢棄；
- (2)上開廢棄部分，被上訴人在第一審及第二審之訴駁回；
- (3)被上訴人假執行之聲請駁回；
- (4)歷審訴訟費用由被上訴人負擔。

因係爭專利已經到期，本公司評估該判決對係爭藥品之業務應無重大影響。上述案件仍於智慧法院審理中，因此尚無法評估本案對本公司財務可能產生之不利影響，惟本公司業已於民國 111 年 1 月 13 日向法院提存\$20,000 之定期存款作為免假執行之擔保(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－非

流動」)並提起上訴。另因對方訴求之賠償範圍及獲利估算與本公司認知存有歧見，故經本公司主張估算認知之金額並加計利息共計應為\$390，已於民國 110 年度先行估列入帳(表列「負債準備－流動」)。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二)金融工具之財務風險

1. 金融工具之種類

本集團金融工具之種類，請詳附註六及十二、(三)公允價值資訊之說明。

2. 風險管理政策

(1)本集團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、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團會視情況承作衍生工具以進行避險。

(2)本集團財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A. 匯率風險

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣，子公司之功能性貨幣為馬來西亞幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

113 年 9 月 30 日			
外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 3,625	31.65	\$ 114,735
日圓：新台幣	211,591	0.22	47,037
人民幣：新台幣	5,309	4.52	24,011
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	4,085	4.52	18,476

112 年 12 月 31 日			
外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 5,887	30.71	\$ 180,745
人民幣：新台幣	39,874	4.33	172,534
日圓：新台幣	300,687	0.22	65,309
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日圓：新台幣	40,486	0.22	8,794
人民幣：新台幣	1,906	4.33	8,248
美元：新台幣	106	30.71	3,269

112 年 9 月 30 日			
外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 4,104	32.27	\$ 132,423
日圓：新台幣	235,772	0.22	50,974
人民幣：新台幣	37,596	4.42	165,986
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	4,159	4.42	18,364

(A)有關外幣匯率風險之敏感性分析，若新台幣對各外幣升值/貶值 10%，而其他因素維持不變之情況下，本集團於民國 113 年及 112 年 7 至 9 月暨民國 113 年及 112 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別增加/減少 \$356 及 (\$6,939) 暨 \$13,385 及 \$26,482。

(B)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響而於民國 113 年及 112 年 7 至 9 月暨民國 113 年及 112 年 1 至 9 月認列之未實現兌換利益分別為 \$3,380 及 \$2,271 暨 \$1,654 及 \$5,565。

B. 價格風險

(A)本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

(B)本集團主要投資於國內及國外公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 113 年及 112 年 1 至 9 月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$11,067 及 \$11,832。

C. 現金流量及公允價值利率風險

(A)本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 113 年及 112 年 1 至 9 月，本集團按浮動利率發行之借款為新台幣計價。

(B)當借款利率上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 113 年及 112 年 7 至 9 月暨民國 113 年及 112 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別減少或增加 \$172 及 \$182 暨 \$425 及 \$442，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收票據及帳款。

B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運合併與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C. 本集團依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期 30 天內為正常催收期間，逾期超過 180 天則視為已發生違約。

D. 本集團用以判定金融資產為信用減損之指標如下：

(A)債務人或發行人發生重大財務困難，例如：債務人倒閉、逃

- 匿、和解或破產宣告等其他財務重整之可能性大增；
 (B)債務人延滯或不償付應收帳款；
 (C)債務人曾要求更換、延兌票據或發生退票情況；
 (D)發行人延滯或不償付利息或本金。

E. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收款項分組，採用簡化作法以準備矩陣法為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性之考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款的備抵損失，民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之損失率法如下：

	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
<u>113年9月30日</u>			
群組A	0.018%~100%	\$ 421,901	\$ 2,514

<u>112年12月31日</u>			
群組A	1.096%~100%	\$ 379,773	\$ 5,104
個別A(註)	100%	78,678	78,678
		<u>\$ 458,451</u>	<u>\$ 83,782</u>

<u>112年9月30日</u>			
群組A	0.025%~100%	\$ 434,237	\$ 2,725
(註)相關提列預期信用減損損失說明，請詳附註六、(三)應收票據及帳款之說明。			

F. 本集團針對個別重大已發生違約之其他應收款，予以個別估計其預期信用損失。

G. 本集團採簡化作法之應收票據、應收帳款及依個別估計之其他應收款備抵損失變動表如下：

	113 年 1 至 9 月			
	應收票據	應收帳款	其他應收款	合計
期初餘額	\$ -	\$ 83,782	\$ 1,300	\$ 85,082
減損迴轉利益	-	(2,590)	-	(2,590)
沖銷未能收回之款項	-	(78,678)	-	(78,678)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,514</u>	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ 3,814</u>
	112 年 1 至 9 月			
	應收票據	應收帳款	其他應收款	合計
期初餘額	\$ -	\$ 5,073	\$ 1,368	\$ 6,441
減損迴轉利益	-	(2,227)	(68)	(2,295)
沖銷未能收回之款項	-	(121)	-	(121)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,725</u>	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ 4,025</u>

(3)流動性風險

A. 現金流量預測係由財務部負責監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
固定利率			
一年內到期	<u>\$ 434,755</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 330,000</u>

註：一年內到期之額度屬年度額度，於未來一年度間將另行商議。
其餘額度係為本集團營運資金所需。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額：

<u>113年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 491,295	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	161	-	-	-
應付帳款	165,531	-	-	-
其他應付款	304,737	-	-	-
租賃負債	757	563	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	12,688	6,288	-	-
負債準備—流動	390	-	-	-
存入保證金(含一年內到期部分)	57	-	-	30,100
<u>112年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 581,639	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	403	-	-	-
應付帳款	166,401	-	-	-
其他應付款	391,403	-	-	-
租賃負債	495	48	20	-
長期借款(含一年內到期部分)	12,763	12,613	-	-
負債準備—流動	390	-	-	-
長期應付票據及款項—關係人	-	100,000	-	-
存入保證金(含一年內到期部分)	325	-	-	30,100

	112年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債：					
短期借款	\$ 570,944	\$ -	\$ -	\$ -	-
應付票據	1,172	-	-	-	-
應付帳款	175,875	-	-	-	-
其他應付款	394,913	-	-	-	-
租賃負債	718	48	32	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	12,838	12,688	6,288	-	-
負債準備－非流動	-	-	-	22,963	-
存入保證金(含一年內到期部分)	325	-	-	30,100	-

D. 本集團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。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術之各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

2. 本集團以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊，請詳附註六、(十)投資性不動產淨額之說明。

3. 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產－流動、按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、負債準備－流動、長期借款(含一年內到期部分)、負債準備－非流動、長期應付票據及款項－關係人及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

113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	\$ -	\$ -	\$ 138,338	\$ 138,338

<u>112年12月31日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
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	\$ -	\$ -	\$ 152,184	\$ 152,184
<u>112年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
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	\$ -	\$ -	\$ 147,895	\$ 147,895

5. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 上述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，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- (2) 針對複雜度較高之金融工具，本集團係根據同業間廣泛運用之評價方法及技術所自行開發之評價模型衡量公允價值。此類評價模型通常係用於衍生金融工具或嵌入式衍生工具之債務工具等。此類評價模型所使用之部分參數並非市場可觀察之資訊，本集團必須根據假設做適當之估計。
- (3) 衍生工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- (4) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

6. 下表列示民國 113 年及 112 年 1 至 9 月第三等級之變動：

	<u>113年1至9月</u>	<u>112年1至9月</u>
	<u>權 益 工 具</u>	<u>權 益 工 具</u>
1月1日餘額	\$ 152,184	\$ 118,973
本期購買	-	30,775
認列於損益	(13,846)	(1,853)
9月30日餘額	\$ 138,338	\$ 147,895

7. 民國 113 年及 112 年 1 至 9 月均無第一等級與第二等級間之任何移轉，亦無自第三等級轉入及轉出之情形。
8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部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。
9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	113年9月30日		重大不可	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	觀察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 107,360	可類比上市上櫃公司法	(1)股權淨值比乘數	2.46%~3.00%	股權淨值比乘數愈高，公允價值愈高。
			(2)缺乏市場流通性折價	13.5%~22%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。
非上市上櫃公司股票	30,978	最小平方法蒙地卡羅法	缺乏市場流通性折價	20%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。
非衍生權益工具：					
	112年12月31日		重大不可	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	觀察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非上市上櫃公司股票	\$ 121,293	可類比上市上櫃公司法	(1)股權淨值比乘數	2.54%~2.76%	股權淨值比乘數愈高，公允價值愈高。
			(2)缺乏市場流通性折價	13.5%~22%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。
非上市上櫃公司股票	30,891	最小平方法蒙地卡羅法	缺乏市場流通性折價	20%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。
非衍生權益工具：					
	112年9月30日		重大不可	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	觀察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非上市上櫃公司股票	\$ 147,895	可類比上市上櫃公司法	(1)股權淨值比乘數	2.08%~2.52%	股權淨值比乘數愈高，公允價值愈高。
			(2)缺乏市場流通性折價	13.5%~22%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低。

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

			113 年 9 月 30 日					
			認列於損益		認列於其他綜合損益			
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動		
金融資產								
權益工具	股權淨值比乘數	± 5%	\$ 5,363	(\$ 5,363)	\$ -	\$ -		
權益工具	缺乏市場流通性折價	± 10%	2,618	(2,618)	-	-		
權益工具	缺乏市場流通性折價	± 10%	4,699	(4,699)	-	-		
			<u>\$ 12,680</u>	<u>(\$ 12,680)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		
			112 年 12 月 31 日					
			認列於損益		認列於其他綜合損益			
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動		
金融資產								
權益工具	股權淨值比乘數	± 5%	\$ 6,071	(\$ 6,071)	\$ -	\$ -		
權益工具	缺乏市場流通性折價	± 10%	2,960	(2,960)	-	-		
權益工具	缺乏市場流通性折價	± 10%	4,559	(4,559)	-	-		
			<u>\$ 13,590</u>	<u>(\$ 13,590)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		
			112 年 9 月 30 日					
			認列於損益		認列於其他綜合損益			
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動		
金融資產								
權益工具	股權淨值比乘數	± 5%	\$ 5,848	(\$ 5,848)	\$ -	\$ -		
權益工具	缺乏市場流通性折價	± 10%	2,887	(2,887)	-	-		
			<u>\$ 8,735</u>	<u>(\$ 8,735)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>		

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 113 年 1 至 9 月之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。

2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
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：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情事。

(二) 轉投資事業相關資訊

請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

本集團截至民國 113 年 9 月 30 日止，並未以任何方式轉赴大陸地區投資。

(四) 主要股東資訊

請詳附表三。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>113年1至9月</u>	<u>112年1至9月</u>
部門收入		
外部收入淨額	\$ 1,620,654	\$ 1,633,919
折舊及攤銷	137,016	136,764
利息收入	2,210	7,661
財務成本	3,239	4,873
部門稅前淨利	211,208	287,917
部門資產	3,541,465	3,842,883
部門負債	1,209,403	1,430,979

(三)部門損益、資產與負債之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與合併綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益、總資產及總負債金額，係與本集團合併財務報告採一致之衡量方式，故無須調節。

南光化學製藥股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國113年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

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	帳列項目	期		末		公允價值	備註
				股數(仟股 或仟單位)	帳面金額	持股比例	公允價值		
南光化學製藥股份有限公司	穩健型外幣套利票券：								
	City Credit Asset Management Limited	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	—	\$ —	—	\$ —	—	—
	股票：								
	台睿生物科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	715	9,401	0.65%	9,401	—	—
	建誼生技股份有限公司	本公司總經理為其法人代表董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,206	83,420	6.14%	83,420	—	—
	國際綠色處理股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	110	4,034	5.14%	4,034	—	—
	博信生物科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,490	10,505	4.61%	10,505	—	—
	GenomeFrontier Therapeutics, Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,030	30,978	2.30%	30,978	—	—

附表二

單位：新台幣仟元

南光化學製藥股份有限公司及子公司											
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）											
民國113年1月1日至9月30日											
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	本期認列之	
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	備註
南光化學製藥股份有限公司	NANG KUANG PHARM SDN. BHD.	馬來西亞	藥品買賣貿易	\$ 386	\$ 386	50,000	100%	(\$ 24)	\$ -	\$ -	子公司

南光化學製藥股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國113年9月30日

附表三

單位：股

主要股東名稱	持 有 股 份	持股比例	備註
	股數(股)		
正兆投資股份有限公司	20,014,220	19.81%	—
陳本松	5,470,334	5.41%	—

註：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，計算股東持有本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。至於本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。