

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 114 年及 113 年第三季  
(股票代碼 1752)

公司地址：臺南市新化區中山路 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 114 年及 113 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 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 34
	(七) 關係人交易	34 ~ 35
	(八) 質押之資產	36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36 ~ 38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	39	
(十二)	其他	39 ~ 48	
(十三)	附註揭露事項	48 ~ 49	
	1. 重大交易事項相關資訊	48	
	2. 轉投資事業相關資訊	48	
	3. 大陸投資資訊	49	
(十四)	部門資訊	49	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25002146 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 114 年及 113 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

會計師

徐惠榆

葉芳婷

徐惠榆  
葉芳婷



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 1110349013 號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 1 月 7 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114年9月30日、民國113年12月31日及9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 263,246	7	\$ 301,542	8	\$ 229,465	6
1150	應收票據淨額	六(三)	133,629	4	150,627	4	159,088	5
1170	應收帳款淨額	六(三)及七	271,729	7	272,451	7	260,299	7
1200	其他應收款	六(四)	288	-	119	-	129	-
130X	存貨	六(五)	685,394	18	629,253	16	610,278	17
1410	預付款項	六(六)	105,512	3	100,170	3	97,064	3
1476	其他金融資產－流動		5,047	-	1,825	-	1,223	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>1,464,845</u>	<u>39</u>	<u>1,455,987</u>	<u>38</u>	<u>1,357,546</u>	<u>38</u>
<b>非流動資產</b>								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－非流動		109,515	3	129,115	3	138,338	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	22,000	1	22,000	1
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	2,097,514	55	2,104,313	55	1,801,849	51
1755	使用權資產	六(九)	554	-	1,113	-	1,295	-
1760	投資性不動產淨額	六(十)及八	6,069	-	6,160	-	6,191	-
1780	無形資產	六(十一)	3,600	-	4,344	-	4,904	-
1840	遞延所得稅資產		21,995	1	22,015	1	40,350	1
1915	預付設備款	六(八)	56,697	1	63,586	2	164,766	5
1920	存出保證金		666	-	4,241	-	4,226	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,318,610</u>	<u>61</u>	<u>2,356,887</u>	<u>62</u>	<u>2,183,919</u>	<u>62</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 3,783,455</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,812,874</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,541,465</u>	<u>100</u>

(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114年9月30日、民國113年12月31日及9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十二)及八	\$ 500,000	13	\$ 450,000	12	\$ 490,000	14
2130	合約負債—流動	六(十九)	120,330	3	123,896	3	119,882	3
2150	應付票據		196	-	213	-	161	-
2170	應付帳款		232,406	6	210,169	5	165,531	4
2200	其他應付款	六(十三)	215,691	6	225,579	6	204,737	6
2220	其他應付款項—關係人	七	441	-	100,000	3	100,000	3
2230	本期所得稅負債		20,905	1	11,783	-	23,817	1
2250	負債準備—流動	九	756	-	390	-	390	-
2280	租賃負債—流動		623	-	746	-	740	-
2310	預收款項		57	-	130	-	189	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)及八	8,898	-	19,856	1	12,500	-
2399	其他流動負債—其他		57	-	57	-	57	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,100,360</u>	<u>29</u>	<u>1,142,819</u>	<u>30</u>	<u>1,118,004</u>	<u>31</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十四)及八	188,991	5	167,257	4	6,250	-
2570	遞延所得稅負債		184	-	350	-	330	-
2580	租賃負債—非流動		-	-	373	-	559	-
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十五)	31,200	1	50,014	1	54,160	2
2645	存入保證金		30,100	1	30,100	1	30,100	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>250,475</u>	<u>7</u>	<u>248,094</u>	<u>6</u>	<u>91,399</u>	<u>3</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,350,835</u>	<u>36</u>	<u>1,390,913</u>	<u>36</u>	<u>1,209,403</u>	<u>34</u>
<b>權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十六)	1,009,885	27	1,009,885	27	1,009,885	28
3200	資本公積	六(十七)	245,012	6	325,803	8	325,803	9
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十八)	303,135	8	278,451	7	278,451	8
3320	特別盈餘公積		18,954	1	18,954	1	18,954	1
3350	未分配盈餘		849,668	22	788,903	21	699,006	20
3400	其他權益		(35)	-	(35)	-	(37)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>2,426,619</u>	<u>64</u>	<u>2,421,961</u>	<u>64</u>	<u>2,332,062</u>	<u>66</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)	6,001	-	-	-	-	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>2,432,620</u>	<u>64</u>	<u>2,421,961</u>	<u>64</u>	<u>2,332,062</u>	<u>66</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
九								
重大之期後事項								
十一								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 3,783,455</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,812,874</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,541,465</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：陳本松 陳本忠



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114年及113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	114年7月1日 至9月30日		113年7月1日 至9月30日		114年1月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 523,835	100	\$ 579,889	100	\$ 1,645,022	100	\$ 1,620,654	100
5000 營業成本	六(五)(十一) (十五) (二十四) (二十五)	( 356,018)	( 68)	( 383,315)	( 66)	( 1,056,818)	( 64)	( 1,092,870)	( 67)
5900 營業毛利		<u>167,817</u>	<u>32</u>	<u>196,574</u>	<u>34</u>	<u>588,204</u>	<u>36</u>	<u>527,784</u>	<u>33</u>
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		( 42,864)	( 8)	( 41,629)	( 7)	( 128,280)	( 8)	( 115,206)	( 7)
6200 管理費用		( 32,333)	( 6)	( 28,071)	( 5)	( 95,035)	( 6)	( 85,314)	( 5)
6300 研究發展費用		( 41,349)	( 8)	( 42,074)	( 7)	( 132,368)	( 8)	( 122,645)	( 8)
6450 預期信用減損利益		-	-	1,021	-	15	-	2,590	-
6000 營業費用合計		<u>( 116,546)</u>	<u>( 22)</u>	<u>( 110,753)</u>	<u>( 19)</u>	<u>( 355,668)</u>	<u>( 22)</u>	<u>( 320,575)</u>	<u>( 20)</u>
6900 營業利益		<u>51,271</u>	<u>10</u>	<u>85,821</u>	<u>15</u>	<u>232,536</u>	<u>14</u>	<u>207,209</u>	<u>13</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十)	519	-	322	-	2,013	-	2,210	-
7010 其他收入	六(十) (二十一)	1,595	-	1,304	-	5,941	-	6,526	-
7020 其他利益及損失	六(二)(十) (二十二) (二十四)及九	5,891	1	( 9,834)	( 2)	( 19,470)	( 1)	( 1,498)	-
7050 財務成本	六(八)(九) (二十三)	<u>( 2,233)</u>	<u>-</u>	<u>( 1,362)</u>	<u>-</u>	<u>( 6,199)</u>	<u>-</u>	<u>( 3,239)</u>	<u>-</u>
7000 營業外收入及支出合計		<u>5,772</u>	<u>1</u>	<u>( 9,570)</u>	<u>( 2)</u>	<u>( 17,715)</u>	<u>( 1)</u>	<u>3,999</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利		<u>57,043</u>	<u>11</u>	<u>76,251</u>	<u>13</u>	<u>214,821</u>	<u>13</u>	<u>211,208</u>	<u>13</u>
7950 所得稅費用	六(二十六)	<u>( 10,398)</u>	<u>( 2)</u>	<u>( 18,137)</u>	<u>( 3)</u>	<u>( 44,222)</u>	<u>( 3)</u>	<u>( 54,269)</u>	<u>( 3)</u>
8200 本期淨利		<u>\$ 46,645</u>	<u>9</u>	<u>\$ 58,114</u>	<u>10</u>	<u>\$ 170,599</u>	<u>10</u>	<u>\$ 156,939</u>	<u>10</u>
其他綜合損益(淨額)									
8311 確定福利計畫之再衡量數		(\$ 5,448)	( 1)	\$ -	-	(\$ 5,448)	-	\$ -	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅		1,090	-	-	-	1,090	-	-	-
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)	-	-	-	( 4)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 4,358)</u>	<u>( 1)</u>	<u>(\$ 3)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 4,358)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 42,287</u>	<u>8</u>	<u>\$ 58,111</u>	<u>10</u>	<u>\$ 166,241</u>	<u>10</u>	<u>\$ 156,935</u>	<u>10</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 46,644	9	\$ 58,114	10	\$ 170,598	10	\$ 156,939	10
8620 非控制權益		<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 46,645</u>	<u>9</u>	<u>\$ 58,114</u>	<u>10</u>	<u>\$ 170,599</u>	<u>10</u>	<u>\$ 156,939</u>	<u>10</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 42,286	8	\$ 58,111	10	\$ 166,240	10	\$ 156,935	10
8720 非控制權益		<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 42,287</u>	<u>8</u>	<u>\$ 58,111</u>	<u>10</u>	<u>\$ 166,241</u>	<u>10</u>	<u>\$ 156,935</u>	<u>10</u>
每股盈餘	六(二十七)								
9750 基本		\$ 0.46		\$ 0.58		\$ 1.69		\$ 1.55	
9850 稀釋		\$ 0.46		\$ 0.58		\$ 1.69		\$ 1.55	

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：陳本松 陳本忠



會計主管：賴麗貞



南光化學工業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公業主之權益									
	普通股股本	發行溢價	庫藏股票	交易法	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	非控制權益
<b>113年1月1日至9月30日</b>										
113年1月1日餘額	\$ 1,009,885	\$ 411,557	\$ 15,234	\$ 258,611	\$ 18,954	\$ 662,895	(\$ 33)	\$ 2,377,103	\$ -	\$ 2,377,103
113年1至9月淨利	-	-	-	-	-	156,939	-	156,939	-	156,939
113年1至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4)	(4)	-	(4)
113年1至9月綜合損益總額	-	-	-	-	-	156,939	(4)	156,935	-	156,935
資本公積配發現金	六(十七)	(100,988)	-	-	-	-	-	(100,988)	-	(100,988)
112年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	19,840	-	(19,840)	-	-	-	-
現金股利	六(十八)	-	-	-	-	(100,988)	-	(100,988)	-	(100,988)
113年9月30日餘額	\$ 1,009,885	\$ 310,569	\$ 15,234	\$ 278,451	\$ 18,954	\$ 699,006	(\$ 37)	\$ 2,332,062	\$ -	\$ 2,332,062
<b>114年1月1日至9月30日</b>										
114年1月1日餘額	\$ 1,009,885	\$ 310,569	\$ 15,234	\$ 278,451	\$ 18,954	\$ 788,903	(\$ 35)	\$ 2,421,961	\$ -	\$ 2,421,961
114年1至9月淨利	-	-	-	-	-	170,598	-	170,598	1	170,599
114年1至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,358)	-	(4,358)	-	(4,358)
114年1至9月綜合損益總額	-	-	-	-	-	166,240	-	166,240	1	166,241
資本公積配發現金	六(十七)	(80,791)	-	-	-	-	-	(80,791)	-	(80,791)
113年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積	-	-	-	24,684	-	(24,684)	-	-	-	-
現金股利	六(十八)	-	-	-	-	(80,791)	-	(80,791)	-	(80,791)
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	6,000	6,000
114年9月30日餘額	\$ 1,009,885	\$ 229,778	\$ 15,234	\$ 303,135	\$ 18,954	\$ 849,668	(\$ 35)	\$ 2,426,619	\$ 6,001	\$ 2,432,620

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

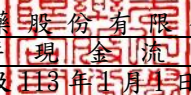


經理人：陳本松 陳本忠



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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 214,821	\$ 211,208
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失	六(二)(二十二) 19,600	13,846
預期信用減損迴轉利益	十二(二) ( 15 )	( 2,590 )
存貨跌價損失	六(五) 10,299	4,602
折舊費用	六(八)(九)(十)(二十四) 136,663	135,409
不動產、廠房及設備轉列費用數	六(八) 143	-
處分不動產、廠房及設備淨損失(利益)	六(二十二) 93	( 4,250 )
各項攤提	六(十一)(二十四) 1,641	1,607
訴訟損失	六(二十二) 366	-
利息收入	( 2,013 )	( 2,210 )
利息費用	六(二十三) 6,199	3,239
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	16,998	( 2,023 )
應收帳款	六(二十八) 737	( 40,105 )
其他應收款	( 164 )	103
存貨	( 66,440 )	90,441
預付款項	( 5,342 )	( 19,156 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	( 3,566 )	( 8,084 )
應付票據	( 17 )	242
應付帳款	22,237	( 870 )
其他應付款	六(二十八) ( 5,780 )	( 75,922 )
其他應付款項—關係人	六(二十八) 441	-
預收款項	( 73 )	76
淨確定福利負債—非流動	( 24,262 )	451
營運產生之現金流入	322,566	305,530
收取之利息	2,008	3,266
支付之利息	( 6,014 )	( 3,186 )
支付之所得稅	( 34,156 )	( 33,798 )
營業活動之淨現金流入	284,404	271,812

(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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
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) ( 173,946 )	( 177,034 )
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(八)(二十三) (二十八) ( 2,100 )	( 2,087 )
處分不動產、廠房及設備價款	-	15,906
取得無形資產	六(十一) ( 897 )	( 1,316 )
預付設備款增加	六(二十八) ( 50,808 )	( 95,270 )
存出保證金減少	353	3,130
投資活動之淨現金流出	( 227,398 )	( 121,671 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加	六(二十九) 2,610,000	1,400,000
短期借款減少	六(二十九) ( 2,560,000 )	( 1,490,000 )
租賃本金償還	六(二十九) ( 496 )	( 653 )
舉借長期借款	六(二十九) 28,780	-
償還長期借款	六(二十九) ( 18,004 )	( 6,250 )
存入保證金減少	六(二十九) -	( 268 )
資本公積配發現金	六(十七) ( 80,791 )	( 100,988 )
發放現金股利	六(十八) ( 80,791 )	( 100,988 )
非控制權益之現金增資數	6,000	-
籌資活動之淨現金流出	( 95,302 )	( 299,147 )
匯率影響數	-	( 4 )
本期現金及約當現金減少數	( 38,296 )	( 149,010 )
期初現金及約當現金餘額	六(一) 301,542	378,475
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 263,246	\$ 229,465

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：陳本松 陳本忠



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114年及113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(以下簡稱「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114年11月7日經董事會通過後發布。

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。	

(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115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9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
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
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
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

(註)金管會於民國 114 年 9 月 25 日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國 117 年度起適用國際財務報導準則第 18 號(以下簡稱「IFRS 18」)；另企業如有提前適用 IFRS 18 之需求，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用 IFRS 18 規定。

除下列影響情形待評估外，其餘經評估對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 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，餘與民國 113 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 113 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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之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 113 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
			114年9月30日	113年12月31日	113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	—
南光化學 製藥(股) 公司	南光醫管股 份有限公 司	管理顧問 服務、 租賃業 務及零 售業務	60.00	—	—	(註)

(註)係於民國 114 年第三季新成立。

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 113 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

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
現金：			
庫存現金	\$ 148	\$ 345	\$ 231
支票存款及活期存款	<u>186,485</u>	<u>233,866</u>	<u>200,749</u>
	<u>186,633</u>	<u>234,211</u>	<u>200,980</u>
約當現金：			
定期存款	<u>76,613</u>	<u>67,331</u>	<u>28,485</u>
	<u>\$ 263,246</u>	<u>\$ 301,542</u>	<u>\$ 229,465</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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日均未有將現金及約當現金提供質押之情形。

##### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
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>

項 目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
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	\$ 20,665
非公開發行公司股票	106,281	106,281	106,281
	126,946	126,946	126,946
評價調整	(17,431)	2,169	11,392
	\$ 109,515	\$ 129,115	\$ 138,338

1. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月認列之淨利益(損失)(表列「其他利益及損失」)分別為\$392及(\$14,436)暨(\$19,600)及(\$13,846)。

2. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日均未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收票據及帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據	\$ 133,629	\$ 150,627	\$ 159,088
應收帳款	\$ 271,729	\$ 272,466	\$ 262,813
減：備抵損失	-	(15)	(2,514)
	\$ 271,729	\$ 272,451	\$ 260,299

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據：			
未逾期	\$ 132,988	\$ 150,261	\$ 158,457
逾期1-90天	630	361	625
逾期91-180天	11	5	6
	\$ 133,629	\$ 150,627	\$ 159,088
應收帳款：			
未逾期	\$ 270,244	\$ 270,655	\$ 257,133
逾期1-90天	1,291	1,457	2,957
逾期91-180天	194	354	308
逾期181天以上	-	-	2,415
	\$ 271,729	\$ 272,466	\$ 262,813

2. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收票據及帳款餘額為\$458,451。

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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他應收款	\$ 288	\$ 119	\$ 1,429
減：備抵損失	-	-	(1,300)
	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 129</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

	114 年 9 月 30 日		
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳 面 金 額
商 品	\$ 3,598	(\$ 593)	\$ 3,005
原 料	352,070	( 29,369)	322,701
物 料	128,997	( 6,021)	122,976
在製品	103,776	( 4,363)	99,413
製成品	144,727	( 7,428)	137,299
	<u>\$ 733,168</u>	<u>(\$ 47,774)</u>	<u>\$ 685,394</u>
	113 年 12 月 31 日		
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳 面 金 額
商 品	\$ 5,843	(\$ 719)	\$ 5,124
原 料	318,188	( 18,414)	299,774
物 料	114,440	( 12,319)	102,121
在製品	118,178	( 3,217)	114,961
製成品	110,079	( 2,806)	107,273
	<u>\$ 666,728</u>	<u>(\$ 37,475)</u>	<u>\$ 629,253</u>
	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>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>114年7至9月</u>	<u>113年7至9月</u>
已出售存貨成本	\$ 325,113	\$ 364,927
少分攤固定製造費用	26,045	14,324
存貨報廢損失	1,491	2,830
存貨跌價損失	3,674	1,435
存貨盤盈	( 224)	( 97)
出售下腳及廢料收入	( 81)	( 104)
	<u>\$ 356,018</u>	<u>\$ 383,315</u>
	<u>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>
已出售存貨成本	\$ 986,540	\$ 1,036,526
少分攤固定製造費用	56,445	42,811
存貨報廢損失	5,700	9,448
存貨跌價損失	10,299	4,602
存貨盤盈	( 1,972)	( 322)
出售下腳及廢料收入	( 194)	( 195)
	<u>\$ 1,056,818</u>	<u>\$ 1,092,870</u>

(六) 預付款項

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
用品盤存	\$ 52,801	\$ 53,272	\$ 46,738
預付貨款	14,898	26,534	20,232
預付認證費	13,650	10,526	14,035
其他預付款項	24,163	9,838	16,059
	<u>\$ 105,512</u>	<u>\$ 100,170</u>	<u>\$ 97,064</u>

(七) 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
質押定期存款	\$ 22,000	\$ 22,000	\$ 22,000

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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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>114年1月1日</u>								
成本	\$ 767,413	\$1,231,883	\$1,259,354	\$ 5,584	\$ 28,777	\$1,292,200	\$ 56,542	\$4,641,753
累計折舊	<u>          -</u>	<u>( 713,631)</u>	<u>( 883,441)</u>	<u>( 4,904)</u>	<u>( 22,931)</u>	<u>( 912,533)</u>	<u>          -</u>	<u>( 2,537,440)</u>
	<u>\$ 767,413</u>	<u>\$ 518,252</u>	<u>\$ 375,913</u>	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 5,846</u>	<u>\$ 379,667</u>	<u>\$ 56,542</u>	<u>\$2,104,313</u>
<u>114年1至9月</u>								
1月1日	\$ 767,413	\$ 518,252	\$ 375,913	\$ 680	\$ 5,846	\$ 379,667	\$ 56,542	\$2,104,313
增添—成本	-	1,709	7,417	-	650	17,382	44,595	71,753
預付設備款轉入	-	-	-	-	-	-	57,697	57,697
驗收轉入	-	-	16,902	-	-	14,905	( 31,807)	-
重分類—成本(註)	-	-	-	-	-	-	( 143)	( 143)
折舊費用	-	( 30,561)	( 45,185)	( 229)	( 1,979)	( 58,059)	-	( 136,013)
處分—成本	-	( 1,463)	( 210)	-	-	( 2,307)	-	( 3,980)
—累計折舊	<u>          -</u>	<u>1,463</u>	<u>210</u>	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>2,214</u>	<u>          -</u>	<u>3,887</u>
9月30日	<u>\$ 767,413</u>	<u>\$ 489,400</u>	<u>\$ 355,047</u>	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 4,517</u>	<u>\$ 353,802</u>	<u>\$ 126,884</u>	<u>\$2,097,514</u>
<u>114年9月30日</u>								
成本	\$ 767,413	\$1,232,129	\$1,283,463	\$ 5,584	\$ 29,427	\$1,322,180	\$ 126,884	\$4,767,080
累計折舊	<u>          -</u>	<u>( 742,729)</u>	<u>( 928,416)</u>	<u>( 5,133)</u>	<u>( 24,910)</u>	<u>( 968,378)</u>	<u>          -</u>	<u>( 2,669,566)</u>
	<u>\$ 767,413</u>	<u>\$ 489,400</u>	<u>\$ 355,047</u>	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 4,517</u>	<u>\$ 353,802</u>	<u>\$ 126,884</u>	<u>\$2,097,514</u>

(註)係轉列費用。

	<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	—	( 670,936)	( 835,780)	( 4,549)	( 20,678)	( 842,119)	—	( 2,374,062)
	<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	—	133	—	—	—	5,413	—	5,546
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	—	( 703,132)	( 878,640)	( 4,827)	( 22,362)	( 894,224)	—	( 2,503,185)
	<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>

1. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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：

	<u>114年7至9月</u>	<u>113年7至9月</u>
資本化金額	\$ 800	\$ 805
資本化利率區間	1.66%~1.85%	1.58%~1.76%
	<u>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>
資本化金額	\$ 2,100	\$ 2,087
資本化利率區間	1.27%~2.11%	1.54%~1.84%

3. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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機房及公務車，租賃合約之期間介於民國 110 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：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋及建築	\$ 34	\$ 73	\$ 81
運輸設備	520	1,040	1,214
	<u>\$ 554</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 1,295</u>
	<u>114年7至9月</u>	<u>113年7至9月</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋及建築	\$ 13	\$ 13	
運輸設備	174	173	
	<u>\$ 187</u>	<u>\$ 186</u>	
	<u>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋及建築	\$ 39	\$ 36	
運輸設備	520	614	
	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 650</u>	

3. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月使用權資產之增添金額分別為 \$- 及 \$1,388 暨 \$- 及 \$1,393。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年7至9月</u>	<u>113年7至9月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 3	\$ 6
屬短期租賃合約之費用	434	438
	<u>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 11	\$ 8
屬短期租賃合約之費用	1,274	1,337

5. 本集團因上述租賃合約於民國 114 年及 113 年 1 至 9 月之現金流出總額分別為\$1,781 及\$1,998。

(十) 投資性不動產淨額

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合 計</u>
<u>114年1月1日</u>			
成本	\$ 3,150	\$ 5,068	\$ 8,218
累計折舊	-	(2,058)	(2,058)
	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 3,010</u>	<u>\$ 6,160</u>
<u>114年1至9月</u>			
1月1日	\$ 3,150	\$ 3,010	\$ 6,160
折舊費用	-	(91)	(91)
9月30日	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 2,919</u>	<u>\$ 6,069</u>
<u>114年9月30日</u>			
成本	\$ 3,150	\$ 5,068	\$ 8,218
累計折舊	-	(2,149)	(2,149)
	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 2,919</u>	<u>\$ 6,069</u>
	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合 計</u>
<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>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>114年7至9月</u>	<u>113年7至9月</u>
投資性不動產之租金收入(表列「其他收入」)	\$ 95	\$ 131
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	\$ 30
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	\$ -	\$ -
	<u>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>
投資性不動產之租金收入(表列「其他收入」)	\$ 381	\$ 394
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」)	\$ 91	\$ 90
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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之公允價值均為 \$34,443，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 114 年及 113 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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日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

	<u>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>
<u>1月1日</u>		
成本	\$ 10,408	\$ 11,215
累計攤銷	( 6,064)	( 6,020)
	<u>\$ 4,344</u>	<u>\$ 5,195</u>
<u>1月1日</u>	\$ 4,344	\$ 5,195
增添－源自單獨取得	897	1,316
攤銷費用	( 1,641)	( 1,607)
處分－成本	( 238)	( 2,123)
－累計攤銷	<u>238</u>	<u>2,123</u>
9月30日	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 4,904</u>
<u>9月30日</u>		
成本	\$ 11,067	\$ 10,408
累計攤銷	( 7,467)	( 5,504)
	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 4,904</u>

1. 無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>114年7至9月</u>	<u>113年7至9月</u>
營業成本	\$ 78	\$ 84
管理費用	249	272
研究發展費用	251	175
	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 531</u>
	<u>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>
營業成本	\$ 234	\$ 253
管理費用	778	860
研究發展費用	629	494
	<u>\$ 1,641</u>	<u>\$ 1,607</u>

2. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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

<u>借 款 性 質</u>	<u>114年9月30日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 240,000	1.75%~1.91%	無
擔保借款	260,000	1.75%	(註)
	<u>\$ 500,000</u>		
<u>借 款 性 質</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 180,000	1.70%~1.81%	無
擔保借款	270,000	1.70%	(註)
	<u>\$ 450,000</u>		
<u>借 款 性 質</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 210,000	1.70%~1.78%	無
擔保借款	280,000	1.70%	(註)
	<u>\$ 490,000</u>		

(註)係土地、房屋及建築之擔保。

本集團於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 93,676	\$ 94,356	\$ 86,878
應付員工及董事酬勞	14,014	19,354	13,148
應付設備款	12,405	16,698	16,268
應付利息	463	278	404
其他	95,133	94,893	88,039
	<u>\$ 215,691</u>	<u>\$ 225,579</u>	<u>\$ 204,737</u>

### (十四) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	114年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	民國113.10.29~134.5.7	1.85%	(註)	\$ 197,889
減：一年內到期之長期借款				( 8,898)
				<u>\$ 188,991</u>
借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	113年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	民國109.12.4~133.10.29	1.85%~2.08%	(註)	\$ 187,113
減：一年內到期之長期借款				( 19,856)
				<u>\$ 167,257</u>
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>

(註)係土地、房屋及建築之擔保。

本集團於民國114年及113年7至9月暨民國114年及113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 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$339 及\$302 暨 \$1,019 及\$906。

(2)本公司於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$655。

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 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,944 及\$4,490 暨 \$14,855 及\$13,555。

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)

	<u>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>
期初暨期末餘額	<u>100,989</u>	<u>100,989</u>

2.截至民國 114 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.本公司分別於民國 114 年 2 月 20 日及民國 113 年 3 月 12 日經董事會決議，並分別於民國 114 年 5 月 21 日及民國 113 年 6 月 18 日於股東會報告以資本公積配發現金分別計\$80,791(每股新台幣 0.8 元)及 \$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。本公司授權董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部分，以發放現金方式為之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。
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. 本公司分別於民國 114 年 2 月 20 日及民國 113 年 3 月 12 日經董事會決議，並分別於民國 114 年 5 月 21 日及民國 113 年 6 月 18 日於股東會報告對民國 113 年度及 112 年度之盈餘分派現金股利分別計 \$80,791 (每股新台幣 0.8 元) 及 \$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：

114年7至9月	台 灣		其 他 國 家		合 計
	西藥	其他	西藥	其他	
外部客戶合約 收入	\$ 396,089	\$ 20,937	\$102,959	\$ 3,850	\$ 523,835
收入認列時點					
—於某一時點 認列之收入	\$ 396,089	\$ 20,886	\$102,959	\$ 3,850	\$ 523,784
—隨時間逐步 認列之收入	-	51	-	-	51
	\$ 396,089	\$ 20,937	\$102,959	\$ 3,850	\$ 523,835

	台 西藥	灣 其他	其 他 西藥	國 家 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
114年1至9月					
外部客戶合約 收入	\$1,216,153	\$ 69,498	\$354,648	\$ 4,723	\$1,645,022
收入認列時點					
—於某一時點 認列之收入	\$1,216,153	\$ 67,078	\$354,648	\$ 4,723	\$1,642,602
—隨時間逐步 認列之收入	-	2,420	-	-	2,420
	\$1,216,153	\$ 69,498	\$354,648	\$ 4,723	\$1,645,022
113年1至9月					
外部客戶合約 收入	\$1,101,044	\$ 86,191	\$428,576	\$ 4,843	\$1,620,654
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	-	15,390	-	-	15,390
	\$1,101,044	\$ 86,191	\$428,576	\$ 4,843	\$1,620,654

## 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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
合約負債	\$ 120,330	\$ 123,896	\$ 119,882	\$ 127,966

(2) 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日之合約負債於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月認列至收入金額分別為\$85 及\$698 暨\$23,876 及\$27,633。

(3)截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，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

	<u>114年7至9月</u>	<u>113年7至9月</u>
銀行存款利息	\$ 518	\$ 320
押金設算息	1	2
	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 322</u>
	<u>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>
銀行存款利息	\$ 2,008	\$ 2,021
押金設算息	5	10
其他	-	179
	<u>\$ 2,013</u>	<u>\$ 2,210</u>

#### (二十一) 其他收入

	<u>114年7至9月</u>	<u>113年7至9月</u>
租金收入	\$ 136	\$ 181
政府補助收入	949	369
其他收入	510	754
	<u>\$ 1,595</u>	<u>\$ 1,304</u>
	<u>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>
租金收入	\$ 505	\$ 501
政府補助收入	989	2,947
其他收入	4,447	3,078
	<u>\$ 5,941</u>	<u>\$ 6,526</u>

#### (二十二) 其他利益及損失

	<u>114年7至9月</u>	<u>113年7至9月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)	\$ 392	(\$ 14,436)
淨外幣兌換利益	5,529	4,632
什項支出	(30)	(30)
	<u>\$ 5,891</u>	<u>(\$ 9,834)</u>

	<u>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 19,600)	(\$ 13,846)
淨損失		
淨外幣兌換利益	680	8,188
處分不動產、廠房及設備淨(損失)利益	( 93)	4,250
訴訟損失	( 366)	-
什項支出	( 91)	( 90)
	<u>(\$ 19,470)</u>	<u>(\$ 1,498)</u>

(二十三) 財務成本

	<u>114年7至9月</u>	<u>113年7至9月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 3,030	\$ 2,161
租賃負債	<u>3</u>	<u>6</u>
	3,033	2,167
減：符合要件之利息資本化金額	( 800)	( 805)
	<u>\$ 2,233</u>	<u>\$ 1,362</u>
	<u>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 8,288	\$ 5,318
租賃負債	<u>11</u>	<u>8</u>
	8,299	5,326
減：符合要件之利息資本化金額	( 2,100)	( 2,087)
	<u>\$ 6,199</u>	<u>\$ 3,239</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>114 年 7 至 9 月</u>		
	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者(註)</u>	<u>合 計</u>
員工福利費用	72,820	60,537	\$ 133,357
折舊費用	38,052	7,251	45,303
攤銷費用	<u>78</u>	<u>500</u>	<u>578</u>
	<u>\$ 110,950</u>	<u>\$ 68,288</u>	<u>\$ 179,238</u>
	<u>113 年 7 至 9 月</u>		
	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者(註)</u>	<u>合 計</u>
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	<u>84</u>	<u>447</u>	<u>531</u>
	<u>\$ 108,407</u>	<u>\$ 63,986</u>	<u>\$ 172,393</u>

	114 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	\$ 220,133	\$ 186,275	\$ 406,408
折舊費用	114,709	21,954	136,663
攤銷費用	234	1,407	1,641
	<u>\$ 335,076</u>	<u>\$ 209,636</u>	<u>\$ 544,712</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>

(註)包含表列「其他利益及損失」之金額。

(二十五) 員工福利費用

	114 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	58,782	51,012	\$ 109,794
勞健保費用	6,990	5,002	11,992
退休金費用	2,785	2,498	5,283
其他用人費用	4,263	2,025	6,288
	<u>\$ 72,820</u>	<u>\$ 60,537</u>	<u>\$ 133,357</u>
	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>
	114 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	\$ 178,632	\$ 157,448	\$ 336,080
勞健保費用	20,931	15,293	36,224
退休金費用	8,316	7,558	15,874
其他用人費用	12,254	5,976	18,230
	<u>\$ 220,133</u>	<u>\$ 186,275</u>	<u>\$ 406,408</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>

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，且其中不低於 0.5% 為分派予基層員工之酬勞。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 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月員工酬勞估列金額分別為 \$1,821 及 \$2,433 暨 \$7,007 及 \$6,574，董事酬勞估列金額分別為 \$1,821 及 \$2,433 暨 \$7,007 及 \$6,574，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 114 年 2 月 20 日董事會決議實際配發民國 113 年度員工酬勞及董事酬勞金額均為 \$9,677，與民國 113 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：

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	114年7至9月	113年7至9月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,879	\$ 18,225
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,519	( 88)
所得稅費用	<u>\$ 10,398</u>	<u>\$ 18,137</u>
	114年1至9月	113年1至9月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 44,858	\$ 44,844
以前年度所得稅(高)低估數	( 1,580)	10,090
	<u>43,278</u>	<u>54,934</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	944	( 665)
所得稅費用	<u>\$ 44,222</u>	<u>\$ 54,269</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	114年1至9月	113年1至9月
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 1,090)	\$ -

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 114 年 11 月 7 日止，未有行政救濟之情事。

(二十七)每股盈餘

	114 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	\$ 46,644	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	\$ 46,644	100,989	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	24	
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	\$ 46,644	101,013	\$ 0.46
	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

	114 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	\$ 170,598	100,989	\$ 1.69
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 170,598	100,989	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	232	
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	\$ 170,598	101,221	\$ 1.69
	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

(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：

	114年1至9月	113年1至9月
購置不動產、廠房及設備	\$ 71,753	\$ 68,324
加：期初應付設備款(表列「其他應付款」、「其他應付款項－關係人」及「長期應付票據及款項－關係人」)	116,698	227,065
減：期末應付設備款(表列「其他應付款」及「其他應付款項－關係人」)	(12,405)	(116,268)
利息資本化	(2,100)	(2,087)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	\$ 173,946	\$ 177,034

2. 不影響現金流量之營業及投資活動：

	<u>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>
(1) 應收帳款備抵損失沖銷數	\$ -	\$ 78,678
(2) 預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 57,697	\$ 13,728

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>長期借款 (含一年內 到期部分)</u>	<u>存入保證金 (含一年內 到期部分)</u>	<u>來自籌資 活動之 負債總額</u>
114年1月1日餘額	\$ 450,000	\$ 1,119	\$ 187,113	\$ 30,157	\$ 668,389
籌資現金流量之淨變動	<u>50,000</u>	<u>( 496)</u>	<u>10,776</u>	<u>-</u>	<u>60,280</u>
114年9月30日餘額	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 623</u>	<u>\$ 197,889</u>	<u>\$ 30,157</u>	<u>\$ 728,669</u>

	<u>短期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>長期借款 (含一年內 到期部分)</u>	<u>存入保證金 (含一年內 到期部分)</u>	<u>來自籌資 活動之 負債總額</u>
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	<u>( 90,000)</u>	<u>( 653)</u>	<u>( 6,250)</u>	<u>( 268)</u>	<u>( 97,171)</u>
其他非現金之變動	<u>-</u>	<u>1,393</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,393</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 490,000</u>	<u>\$ 1,299</u>	<u>\$ 18,750</u>	<u>\$ 30,157</u>	<u>\$ 540,206</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 關 係</u>
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
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

	<u>114年7至9月</u>	<u>113年7至9月</u>
商品銷售：		
實質關係人	\$ 51	\$ 51
其他關係人	<u>-</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 67</u>

	<u>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>
商品銷售：		
實質關係人	\$ 154	\$ 162
其他關係人	-	16
	<u>\$ 154</u>	<u>\$ 178</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

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收帳款：			
實質關係人	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 18</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

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
其他應付款：			
實質關係人	\$ 441	\$ -	\$ -
主要管理階層	-	100,000	100,000
	<u>\$ 441</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

## 4. 營業費用

	<u>114年7至9月</u>	<u>113年7至9月</u>
委託研究費：		
實質關係人	<u>\$ 420</u>	<u>\$ -</u>
	<u>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>
委託研究費：		
實質關係人	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 2,127</u>

## (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>114年7至9月</u>	<u>113年7至9月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,568	\$ 3,137
退職後福利	5,790	114
	<u>\$ 9,358</u>	<u>\$ 3,251</u>
	<u>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,657	\$ 12,001
退職後福利	6,523	233
	<u>\$ 20,180</u>	<u>\$ 12,234</u>

## 八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

資產項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	擔保用途
質押定期存款(註1)	\$ 22,000	\$ 22,000	\$ 22,000	訴訟擔保及天然氣保證金
土地(註2)	330,339	330,339	124,858	短、長期借款擔保
房屋及建築—淨額(註2)	285,860	291,315	213,270	短、長期借款擔保
	<u>\$ 638,199</u>	<u>\$ 643,654</u>	<u>\$ 360,128</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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 145,994</u>	<u>\$ 151,828</u>	<u>\$ 292,034</u>

(二)截至民國114年9月30日、113年12月31日及113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\$42,083、\$2,124及\$6,305。

(三)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」)。

- (四)本公司於民國 112 年 3 月 21 日收到美國客戶 Athenex, Inc.(以下簡稱「Athenex 公司」)支付美元 250,000 元，本公司經對帳後發現貨款僅有美元 14,853.03 元，故退還其差額計美元 235,146.97 元。Athenex 公司於民國 112 年 5 月 14 日向美國法院遞交 Chapter 11 之聲請，本公司嗣於民國 113 年 3 月 5 日收到 Athenex 公司清算受託人來函，要求本公司依美國破產法規定返還其於破產聲請日前 90 日內自 Athenex 公司受領之金額共計美元 250,000 元。

本公司已與清算受託人確認在上開 90 日期間內實際收到金額僅有美元 14,853.03 元，清算受託人提議以該金額折價 25%(即美元 11,139.77 元)和解，本公司已同意，目前正在商議其他和解條件。惟截至民國 114 年 11 月 7 日，本公司與 Athenex 公司尚未簽定和解協議。本公司可能遭受之最大損失暨發生之可能性，如前所述，一旦雙方依此簽定和解協議，本公司即應返還美元 11,139.77 元予 Athenex 公司。另依據上述和解協議已知之金額，已於民國 114 年度第一季先行估列入帳訴訟損失\$366(表列「其他利益及損失」；相對科目「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

本公司考量營運所需，乃於民國 114 年 11 月 7 日經董事會決議通過台北敦化營業處辦公室產權處置案。

## 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：

	114 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	\$ 3,759	30.45	\$ 114,437
日圓：新台幣	154,757	0.21	31,849
歐元：新台幣	956	35.77	34,190
人民幣：新台幣	5,363	4.27	22,905
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	6,002	4.27	25,635
日圓：新台幣	42,054	0.21	8,655

113 年 12 月 31 日			
外幣		帳面金額	
(仟元)	匯率	(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	\$ 3,167	32.79	\$ 103,844
歐元：新台幣	1,443	34.14	49,253
人民幣：新台幣	8,484	4.48	37,991
日圓：新台幣	177,841	0.21	37,329
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	5,793	4.48	25,943
日圓：新台幣	72,143	0.21	15,143
美元：新台幣	84	32.79	2,765

113 年 9 月 30 日			
外幣		帳面金額	
(仟元)	匯率	(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

(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 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別增加/減少 \$2,107 及 \$356 暨 \$13,527 及 \$13,385。

(B)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響而於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月認列之未實現兌換(損失)利益分別為(\$3,391)及 \$3,380 暨 \$921 及 \$1,654。

#### 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 114 年及 113 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 \$8,761 及 \$11,067。

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 114 年及 113 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 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別減少或增加 \$242 及 \$172 暨 \$663 及 \$425，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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之損失率法如下：

	群組A		
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
<u>114年9月30日</u>			
未逾期	—%	\$ 403,232	\$ —
逾期1-90天	—%	1,921	—
逾期91-180天	—%	205	—
		<u>\$ 405,358</u>	<u>\$ —</u>

	群組A		
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
<u>113年12月31日</u>			
未逾期	0.002%	\$ 420,916	\$ 5
逾期1-90天	0.108%	1,818	2
逾期91-180天	2.363%	359	8
		<u>\$ 423,093</u>	<u>\$ 15</u>

	群組A		
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
<u>113年9月30日</u>			
未逾期	0.018%	\$ 415,590	\$ 47
逾期1-90天	0.655%	3,582	19
逾期91-180天	10.595%	314	33
		<u>\$ 419,486</u>	<u>\$ 99</u>

	個別A		
	預期損失率	帳面價值總額	備抵損失
<u>113年9月30日</u>			
逾期181天以上	100%	<u>\$ 2,415</u>	<u>\$ 2,415</u>

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帳款及依個別估計之其他應收款備抵損失變動表如下：

	114 年 1 至 9 月		
	應收帳款	其他應收款	合計
期初餘額	\$ 15	\$ —	\$ 15
減損迴轉利益	( 15)	—	( 15)
期末餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ —</u>

	113 年	1 至	9 月
	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(註) (	78,678)	-	( 78,678)
期末餘額	<u>\$ 2,514</u>	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ 3,814</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。

### (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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
固定利率			
一年內到期	<u>\$ 895,783</u>	<u>\$ 443,175</u>	<u>\$ 434,755</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：

	114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	\$ 500,901	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	196	-	-	-	-
應付帳款	232,406	-	-	-	-
其他應付款	216,132	-	-	-	-
租賃負債	628	-	-	-	-
長期借款(含一年 內到期部分)	12,489	12,463	37,228	172,899	-
負債準備—流動	756	-	-	-	-
存入保證金(含一 年內到期部分)	57	-	-	-	30,100

<u>113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	\$ 450,761	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	213	-	-	-
應付帳款	210,169	-	-	-
其他應付款	325,579	-	-	-
租賃負債	759	375	-	-
長期借款(含一年 內到期部分)	23,137	10,524	31,573	156,113
負債準備—流動	390	-	-	-
存入保證金(含一 年內到期部分)	57	-	-	30,100
<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

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、長期借款(含一年內到期部分)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：

<u>114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				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
<u>衡量之金融資產</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,515</u>	<u>\$ 109,515</u>

<u>113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				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
<u>衡量之金融資產</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,115</u>	<u>\$ 129,115</u>

<u>113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				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
<u>衡量之金融資產</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,338</u>	<u>\$ 138,338</u>

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 114 年及 113 年 1 至 9 月第三等級之變動：

	114年1至9月		113年1至9月	
	權益工具		權益工具	
1月1日餘額	\$	129,115	\$	152,184
認列於損益	(	19,600)	(	13,846)
9月30日餘額	\$	109,515	\$	138,338

7. 民國 114 年及 113 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：

	114年9月30日		重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 80,638	可類比上市上櫃公司法	(1)股權淨值比乘數	2.19%-2.90%	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	28,877	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。

	113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
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 98,019	可類比上市上櫃公司法	(1)股權淨值比乘數	2.32%~2.79%	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	31,096	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。
	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。

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：

		114 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%	\$ 4,041	(\$ 4,041)	\$ - \$ -
權益工具	缺乏市場流通性折價	± 10%	1,974	( 1,974)	- -
權益工具	缺乏市場流通性折價	± 10%	1,661	( 1,568)	- -
			<u>\$ 7,676</u>	<u>(\$ 7,583)</u>	<u>\$ -</u> <u>\$ -</u>

		113 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%	\$ 4,893	(\$ 4,893)	\$ -	\$ -	
權益工具	缺乏市場流通性折價	± 10%	2,394	( 2,394)	-	-	
權益工具	缺乏市場流通性折價	± 10%	<u>1,788</u>	<u>( 1,689)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
			<u>\$ 9,075</u>	<u>(\$ 8,976)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
		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%	<u>4,699</u>	<u>( 4,699)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
			<u>\$ 12,680</u>	<u>(\$ 12,680)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

### 十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 114 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. 期末持有之重大有價證券：請詳附表一。
4. 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。
5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：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 114 年 9 月 30 日止，並未以任何方式轉赴大陸地區投資。

## 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>114年1至9月</u>	<u>113年1至9月</u>
部門收入		
外部收入淨額	\$ 1,645,022	\$ 1,620,654
折舊及攤銷	138,304	137,016
利息收入	2,013	2,210
財務成本	6,199	3,239
部門稅前淨利	214,821	211,208
部門資產	3,783,455	3,541,465
部門負債	1,350,835	1,209,403

### (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

期末持有之重大有價證券

民國114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		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	6,976	0.64%	6,976	-
	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	66,428	5.58%	66,428	-
	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	3,837	5.14%	3,837	-
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	3,397	4.48%	3,397	-	
GenomeFrontier Therapeutics, Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,030	28,877	2.30%	28,877	-	

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114年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

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	
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額		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%	(\$ 13)	\$ 9	\$ 9	子公司
	南光醫管股份有限公司	台灣	管理顧問服務 、租賃業務 及零售業務	13,500	-	900,000	60%	13,502	3	2	子公司