

股票代碼：6929

佑全藥品股份有限公司
(原勝霖藥品股份有限公司)

財務報告暨會計師核閱報告

民國一十二年及一十一年第三季

公司地址：台中市西屯區臺灣大道四段925號20樓之1
電話：(04)2358-2999

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、資產負債表 | 4 |
| 五、綜合損益表 | 5 |
| 六、權益變動表 | 6 |
| 七、現金流量表 | 7 |
| 八、財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~9 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 9 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 9 |
| (六)重要會計項目之說明 | 10~24 |
| (七)關係人交易 | 25~27 |
| (八)質押之資產 | 27 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 27 |
| (十)重大之災害損失 | 27 |
| (十一)重大之期後事項 | 27 |
| (十二)其 他 | 28 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 28~29 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 29 |
| 3.大陸投資資訊 | 29 |
| (十四)部門資訊 | 29 |



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)董事會 公鑒：

前言

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)民國一一二年及一一一年九月三十日之資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開個別財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)民國一一二年及一一一年九月三十日之財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳宗哲

會計師：

韓沂璉



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證審字第1090332798號
民國一一二年十一月三日

佑全藥品股份有限公司

資產負債表

民國一十二年九月三十日、一十一年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| | 112.9.30 | | 111.12.31 | | 111.9.30 | | | 112.9.30 | | 111.12.31 | | 111.9.30 | |
|---------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|---------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產 | | | | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | | | |
| 1100 | \$ 149,272 | 5 | 216,257 | 8 | 163,064 | 7 | 2100 | \$ 95,000 | 4 | - | - | - | - |
| 1110 | - | - | - | - | 50,102 | 2 | 2130 | 8,853 | - | 10,870 | - | 14,443 | 1 |
| | | | | | | | 2150 | 4,110 | - | 6,694 | - | 8,608 | - |
| 1150 | 228 | - | 124 | - | 265 | - | 2170 | 505,121 | 18 | 460,385 | 18 | 483,220 | 19 |
| 1170 | 210,231 | 8 | 141,874 | 6 | 169,284 | 7 | 2181 | 34,462 | 1 | 50,409 | 2 | 39,708 | 2 |
| 1200 | 34,314 | 1 | 27,984 | 1 | 28,688 | 1 | 2200 | 104,387 | 4 | 139,733 | 6 | 125,676 | 5 |
| 130X | 769,860 | 28 | 690,454 | 27 | 685,787 | 27 | 2230 | 3,709 | - | 5,441 | - | 20,268 | 1 |
| 1410 | 69,914 | 2 | 75,786 | 3 | 50,005 | 2 | 2250 | 17,349 | 1 | 17,349 | 1 | 16,657 | 1 |
| 1470 | 1,646 | - | 2,155 | - | 2,328 | - | 2280 | 209,510 | 8 | 198,676 | 8 | 196,687 | 7 |
| | <u>1,235,465</u> | <u>44</u> | <u>1,154,634</u> | <u>45</u> | <u>1,149,523</u> | <u>46</u> | 2320 | 7,038 | - | 6,250 | - | 4,167 | - |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | | | | |
| 1600 | 519,371 | 19 | 497,575 | 19 | 495,746 | 18 | 2399 | 6,845 | - | 4,533 | - | 4,635 | - |
| 1755 | 985,223 | 35 | 872,562 | 34 | 860,888 | 33 | | <u>996,384</u> | <u>36</u> | <u>900,340</u> | <u>35</u> | <u>914,069</u> | <u>36</u> |
| 1780 | 3,355 | - | 4,973 | - | 6,173 | - | 非流動負債： | | | | | | |
| 1840 | 1,190 | - | 1,190 | - | 16,824 | 1 | 2541 | 139,494 | 5 | 143,750 | 6 | 145,833 | 5 |
| 1915 | 126 | - | - | - | - | - | 2550 | 7,556 | - | 6,806 | - | 6,706 | - |
| 1920 | 48,451 | 2 | 44,300 | 2 | 42,309 | 2 | 2580 | 815,441 | 29 | 708,584 | 27 | 697,344 | 27 |
| 1990 | 600 | - | 600 | - | 600 | - | 2640 | 4,381 | - | 4,381 | - | 7,934 | - |
| | <u>1,558,316</u> | <u>56</u> | <u>1,421,200</u> | <u>55</u> | <u>1,422,540</u> | <u>54</u> | 2670 | <u>22,430</u> | <u>1</u> | <u>20,284</u> | <u>1</u> | <u>20,362</u> | <u>1</u> |
| | | | | | | | | <u>989,302</u> | <u>35</u> | <u>883,805</u> | <u>34</u> | <u>878,179</u> | <u>33</u> |
| | | | | | | | | <u>1,985,686</u> | <u>71</u> | <u>1,784,145</u> | <u>69</u> | <u>1,792,248</u> | <u>69</u> |
| 負債總計 | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | 權益(附註六(十四))： | | | | | | |
| | | | | | | | 3100 | 400,000 | 14 | 400,000 | 16 | 400,000 | 16 |
| | | | | | | | 3200 | 351,045 | 13 | 343,553 | 13 | 340,727 | 13 |
| | | | | | | | 3300 | 57,050 | 2 | 48,136 | 2 | 39,088 | 2 |
| | | | | | | | | <u>808,095</u> | <u>29</u> | <u>791,689</u> | <u>31</u> | <u>779,815</u> | <u>31</u> |
| | | | | | | | | <u>2,793,781</u> | <u>100</u> | <u>2,575,834</u> | <u>100</u> | <u>2,572,063</u> | <u>100</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 2,793,781</u> | <u>100</u> | <u>2,575,834</u> | <u>100</u> | <u>2,572,063</u> | <u>100</u> | 負債及權益總計 | <u>\$ 2,793,781</u> | <u>100</u> | <u>2,575,834</u> | <u>100</u> | <u>2,572,063</u> | <u>100</u> |

董事長：鄭振文



經理人：文德蘭



會計主管：莊美芳



(請詳閱後附財務報告附註)

佑全藥品股份有限公司

綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 112年7月至9月 | | 111年7月至9月 | | 112年1月至9月 | | 111年1月至9月 | |
|--------------------------------|------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十七)及七) | \$ 774,279 | 100 | 776,755 | 100 | 2,310,692 | 100 | 2,501,763 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)及七) | 538,435 | 70 | 520,718 | 67 | 1,556,230 | 67 | 1,659,082 | 66 |
| 5950 營業毛利 | 235,844 | 30 | 256,037 | 33 | 754,462 | 33 | 842,681 | 34 |
| 營業費用(附註七及十二)： | | | | | | | | |
| 6100 推銷費用 | 222,085 | 28 | 235,411 | 30 | 684,886 | 30 | 684,340 | 27 |
| 6200 管理費用 | 22,171 | 3 | 15,262 | 2 | 56,512 | 3 | 48,730 | 2 |
| 6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(三)及(二十)) | - | - | (539) | - | - | - | 22 | - |
| 營業費用合計 | 244,256 | 31 | 250,134 | 32 | 741,398 | 33 | 733,092 | 29 |
| 營業淨(損)利 | (8,412) | (1) | 5,903 | 1 | 13,064 | - | 109,589 | 5 |
| 營業外收入及支出(附註六(十九))： | | | | | | | | |
| 7100 利息收入 | 57 | - | 23 | - | 354 | - | 82 | - |
| 7010 其他收入 | 7,729 | 1 | 6,386 | 1 | 19,102 | 1 | 23,659 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 624 | - | (3,318) | - | (1,831) | - | (5,116) | - |
| 7050 財務成本(附註六(十一)) | (5,675) | (1) | (4,860) | (1) | (16,799) | (1) | (13,949) | (1) |
| 稅前淨(損)利 | 2,735 | - | (1,769) | - | 826 | - | 4,676 | - |
| 7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十三)) | (5,677) | (1) | 4,134 | 1 | 13,890 | - | 114,265 | 5 |
| 本期淨(損)利 | (1,653) | - | (35) | - | 4,976 | - | 20,268 | 1 |
| 8300 本期其他綜合損益 | (4,024) | (1) | 4,169 | 1 | 8,914 | - | 93,997 | 4 |
| 8500 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 每股盈餘(附註六(十六)) | \$ (4,024) | (1) | 4,169 | 1 | 8,914 | - | 93,997 | 4 |
| 基本每股盈餘(元) | \$ (0.10) | | 0.10 | | 0.22 | | 2.35 | |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ (0.10) | | 0.10 | | 0.21 | | 2.35 | |

董事長：鄭振文



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：文德蘭



~5~

會計主管：莊美芳



佑全藥品股份有限公司

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 股本 | | 保留盈餘 | | | 權益總計 |
|---------------|------------|---------|------------|------------------|----------|---------|
| | 普通股 股本 | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 未分配盈餘 (待彌補虧損) | 合計 | |
| 民國一十一年一月一日餘額 | \$ 400,000 | 339,445 | 15,960 | (70,869) | (54,909) | 684,536 |
| 本期淨利 | - | - | - | 93,997 | 93,997 | 93,997 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 93,997 | 93,997 | 93,997 |
| 股份基礎給付交易 | - | 1,282 | - | - | - | 1,282 |
| 民國一十一年九月三十日餘額 | \$ 400,000 | 340,727 | 15,960 | 23,128 | 39,088 | 779,815 |
| 民國一十二年一月一日餘額 | \$ 400,000 | 343,553 | 15,960 | 32,176 | 48,136 | 791,689 |
| 本期淨利 | - | - | - | 8,914 | 8,914 | 8,914 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 8,914 | 8,914 | 8,914 |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 3,218 | (3,218) | - | - |
| 股份基礎給付交易 | - | 7,492 | - | - | - | 7,492 |
| 民國一十二年九月三十日餘額 | \$ 400,000 | 351,045 | 19,178 | 37,872 | 57,050 | 808,095 |

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：鄭振文



經理人：文德蘭

~6~



會計主管：莊美芳



佑全藥品股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|----------------------------|------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 13,890 | 114,265 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 203,184 | 184,320 |
| 攤銷費用 | 2,065 | 3,585 |
| 預期信用減損損失 | - | 22 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | - | (102) |
| 利息費用 | 16,799 | 13,949 |
| 利息收入 | (354) | (82) |
| 股份基礎給付酬勞成本 | 7,492 | 1,282 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 3,443 | 6,423 |
| 非金融資產減損迴轉利益 | (1,721) | - |
| 收益費損項目合計 | <u>230,908</u> | <u>209,397</u> |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產增加 | - | (50,000) |
| 應收票據(增加)減少 | (104) | 56 |
| 應收帳款增加 | (68,357) | (42,131) |
| 其他應收款增加 | (6,330) | (2,638) |
| 存貨增加 | (79,406) | (101,816) |
| 預付款項減少 | 5,872 | 2,481 |
| 其他流動資產減少(增加) | 519 | (774) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | <u>(147,806)</u> | <u>(194,822)</u> |
| 合約負債—流動(減少)增加 | (2,017) | 1,940 |
| 應付票據減少 | (2,584) | (2,040) |
| 應付帳款增加 | 44,736 | 94,030 |
| 應付帳款—關係人減少 | (15,947) | (4,006) |
| 其他應付款減少 | (32,939) | (5,235) |
| 負債準備增加 | 750 | 643 |
| 其他流動負債增加 | 2,312 | 531 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | <u>(5,689)</u> | <u>85,863</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | <u>(153,495)</u> | <u>(108,959)</u> |
| 調整項目合計 | <u>77,413</u> | <u>100,438</u> |
| 支付之所得稅 | <u>(6,718)</u> | <u>-</u> |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>84,585</u> | <u>214,703</u> |

佑全藥品股份有限公司

現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

| | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|-------------------|-------------------|------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (70,738) | (99,255) |
| 存出保證金增加 | (4,151) | (3,774) |
| 取得無形資產 | (447) | (381) |
| 預付設備款增加 | (126) | - |
| 收取之利息 | 354 | 82 |
| 投資活動之淨現金流出 | (75,108) | (103,328) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 755,000 | 225,000 |
| 短期借款減少 | (660,000) | (225,000) |
| 償還長期借款 | (3,468) | - |
| 租賃本金償還 | (153,348) | (139,999) |
| 其他非流動負債增加 | 2,146 | 2,260 |
| 支付之利息 | (16,792) | (13,932) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (76,462) | (151,671) |
| 本期現金及約當現金減少數 | (66,985) | (40,296) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 216,257 | 203,360 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 149,272 | 163,064 |

董事長：鄭振文



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：文德蘭



會計主管：莊美芳



佑全藥品股份有限公司
財務報告附註
民國一十二年及一十一年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司，以下稱「本公司」)於民國八十九年四月十三日奉台中市政府核准設立，註冊地址為台中市西屯區臺灣大道四段925號20樓之1。本公司主要營業項目為醫療器材、中西藥、化妝品批發及零售。本公司於民國一十一年十一月十六日經證券主管機關之同意完成補辦公開發行程序，已於民國一十一年十二月九日核准登錄興櫃戰略新板，並於民國一十二年六月九日起登錄興櫃一般板。

本公司之最終母公司為優盛醫學科技股份有限公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一十二年十一月三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一十二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本公司自民國一十二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一十三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註四。

(二)所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度財務報告附註五一致。

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|------|-------------------|------------------|-----------------|
| 庫存現金 | \$ 6,687 | 6,188 | 4,048 |
| 零用金 | 6,873 | 6,388 | 6,503 |
| 支票存款 | 8,413 | 9,280 | 9,999 |
| 活期存款 | <u>127,299</u> | <u>194,401</u> | <u>142,514</u> |
| | <u>\$ 149,272</u> | <u>216,257</u> | <u>163,064</u> |

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)透過損益公允價值衡量之金融資產－流動

| | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|---------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 非衍生金融資產(受益憑證) | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>50,102</u> |

- 1.按公允價值再衡量認列損益之金額請詳附註六(十九)。
- 2.市場風險資訊請詳註六(二十)。
- 3.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

| | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據 | \$ 228 | 124 | 265 |
| 應收帳款(含關係人) | 210,231 | 141,877 | 169,290 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>(3)</u> | <u>(6)</u> |
| | <u>\$ 210,459</u> | <u>141,998</u> | <u>169,549</u> |

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司台灣地區應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | <u>112.9.30</u> | | <u>111.9.30</u> |
|-----|----------------------|--------------------|-------------------|
| | <u>應收票據及應收帳款帳面金額</u> | <u>加權平均預期信用損失率</u> | <u>備抵存續預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ <u>210,459</u> | 0.00% | <u>-</u> |

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

| | 111.12.31 | | |
|-----------|--------------------------|-----------------|------------------|
| | 應收票據及應收 帳款帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續預期 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 130,316 | 0.00% | - |
| 逾期1~90天 | 11,373 | 0.02% | - |
| 逾期91~180天 | 309 | 0.43% | - |
| 逾期超過180天 | <u>3</u> | 100.00% | <u>3</u> |
| | <u>\$ 142,001</u> | | <u>3</u> |

| | 111.9.30 | | |
|-----------|--------------------------|-----------------|------------------|
| | 應收票據及應收 帳款帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續預期 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 169,276 | 0.00% | - |
| 逾期1~90天 | 263 | 0.00% | - |
| 逾期91~180天 | 10 | 0.00% | - |
| 逾期超過180天 | <u>6</u> | 100.00% | <u>6</u> |
| | <u>\$ 169,555</u> | | <u>6</u> |

本公司之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|----------------|--------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 3 | 9 |
| 減損損失迴轉 | - | (3) |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | <u>(3)</u> | <u>-</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>6</u> |

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(四)其他應收款(含關係人)

| | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|-------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| 其他應收款(含關係人) | \$ 38,354 | 32,024 | 28,806 |
| 減：備抵損失 | <u>(4,040)</u> | <u>(4,040)</u> | <u>(118)</u> |
| | <u>\$ 34,314</u> | <u>27,984</u> | <u>28,688</u> |

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十)。

(五)存 貨

| | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 商品 | \$ 781,637 | 705,800 | 701,133 |
| 減：備抵存貨跌價損失 | <u>(11,777)</u> | <u>(15,346)</u> | <u>(15,346)</u> |
| | <u>\$ 769,860</u> | <u>690,454</u> | <u>685,787</u> |

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

銷貨成本明細如下：

| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|--------------|-------------------|----------------|------------------|------------------|
| 存貨出售轉列 | \$ 537,977 | 520,718 | 1,559,800 | 1,659,082 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | 458 | - | (3,570) | - |
| 合計 | <u>\$ 538,435</u> | <u>520,718</u> | <u>1,556,230</u> | <u>1,659,082</u> |

民國一一二年一月一日至九月三十日因存貨去化致產生回升利益。

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

| 成本或認定成本： | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 租賃改良 | 未完工程 | 總計 |
|---------------|-------------------|---------------|--------------|---------------|----------------|--------------|----------------|
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 217,029 | 76,488 | 6,125 | 23,014 | 304,317 | 2,488 | 629,461 |
| 增 添 | - | - | - | 2,839 | 48,508 | 16,977 | 68,324 |
| 重 分 類 | - | - | - | - | 18,027 | (18,027) | - |
| 處 分 | - | - | (75) | (32) | (9,257) | - | (9,364) |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ 217,029</u> | <u>76,488</u> | <u>6,050</u> | <u>25,821</u> | <u>361,595</u> | <u>1,438</u> | <u>688,421</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 217,029 | 76,488 | 4,525 | 17,143 | 232,240 | 3,502 | 550,927 |
| 增 添 | - | - | 2,286 | 5,948 | 77,833 | 18,162 | 104,229 |
| 重 分 類 | - | - | - | - | 18,846 | (18,846) | - |
| 處 分 | - | - | - | - | (14,844) | - | (14,844) |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ 217,029</u> | <u>76,488</u> | <u>6,811</u> | <u>23,091</u> | <u>314,075</u> | <u>2,818</u> | <u>640,312</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ - | 7,147 | 2,571 | 7,965 | 114,203 | - | 131,886 |
| 本期折舊 | - | 1,725 | 977 | 3,380 | 38,724 | - | 44,806 |
| 減損迴轉利益 | - | - | - | - | (1,721) | - | (1,721) |
| 處 分 | - | - | (70) | (16) | (5,835) | - | (5,921) |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>8,872</u> | <u>3,478</u> | <u>11,329</u> | <u>145,371</u> | <u>-</u> | <u>169,050</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ - | 4,847 | 1,950 | 4,398 | 101,229 | - | 112,424 |
| 本期折舊 | - | 1,725 | 933 | 3,133 | 34,772 | - | 40,563 |
| 處 分 | - | - | - | - | (8,421) | - | (8,421) |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>6,572</u> | <u>2,883</u> | <u>7,531</u> | <u>127,580</u> | <u>-</u> | <u>144,566</u> |
| 帳面金額： | | | | | | | |
| 民國112年1月1日 | <u>\$ 217,029</u> | <u>69,341</u> | <u>3,554</u> | <u>15,049</u> | <u>190,114</u> | <u>2,488</u> | <u>497,575</u> |
| 民國112年9月30日 | <u>\$ 217,029</u> | <u>67,616</u> | <u>2,572</u> | <u>14,492</u> | <u>216,224</u> | <u>1,438</u> | <u>519,371</u> |
| 民國111年1月1日 | <u>\$ 217,029</u> | <u>71,641</u> | <u>2,575</u> | <u>12,745</u> | <u>131,011</u> | <u>3,502</u> | <u>438,503</u> |
| 民國111年9月30日 | <u>\$ 217,029</u> | <u>69,916</u> | <u>3,928</u> | <u>15,560</u> | <u>186,495</u> | <u>2,818</u> | <u>495,746</u> |

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

本公司於民國一一一年度評估上列部分固定資產之可回收金額低於帳面價值，爰予認列減損損失3,679千元，前述減損損失於民國一一二年一月一日至九月三十日因處分該等資產而迴轉1,721千元，帳列其他利益及損失項下，請詳附註六(十九)。

截至民國一一二年九月三十日與一一一年十二月三十一日、九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

本公司承租房屋及建築所認列之使用權資產，其成本及折舊，其變動明細如下：

| | <u>房屋及建築</u> |
|---------------|---------------------|
| 使用權資產成本： | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 1,357,410 |
| 增 添 | 271,570 |
| 處 分 | <u>(65,512)</u> |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ 1,563,468</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 1,103,839 |
| 增 添 | 293,179 |
| 處 分 | <u>(97,829)</u> |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ 1,299,189</u> |
| 使用權資產之折舊： | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 484,848 |
| 本期折舊 | 158,378 |
| 處 分 | <u>(64,981)</u> |
| 民國112年9月30日餘額 | <u>\$ 578,245</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 392,373 |
| 本期折舊 | 143,757 |
| 處 分 | <u>(97,829)</u> |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ 438,301</u> |
| 帳面價值： | |
| 民國112年1月1日 | <u>\$ 872,562</u> |
| 民國112年9月30日 | <u>\$ 985,223</u> |
| 民國111年1月1日 | <u>\$ 711,466</u> |
| 民國111年9月30日 | <u>\$ 860,888</u> |

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

(八)無形資產

| | 客戶關係 | 商標權 | 電腦軟體 | 總計 |
|-------------|--------|-------|-------|-------|
| 帳面價值： | | | | |
| 民國112年1月1日 | \$ 177 | 640 | 4,156 | 4,973 |
| 民國112年9月30日 | \$ - | - | 3,355 | 3,355 |
| 民國111年1月1日 | \$ 887 | 3,200 | 5,290 | 9,377 |
| 民國111年9月30日 | \$ 355 | 1,280 | 4,538 | 6,173 |

本公司無形資產於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註六(七)。

(九)短期借款

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|---------|-------------|-----------|----------|
| 無擔保銀行借款 | \$ 50,000 | - | - |
| 擔保銀行借款 | 45,000 | - | - |
| 合計 | \$ 95,000 | - | - |
| 尚未使用額度 | \$ 260,000 | 275,000 | 275,000 |
| 利率區間 | 1.98%~1.99% | - | - |

1.借款之發行及償還

本公司短期借款於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日新增之金額分別為755,000千元及225,000千元，利率分別為1.86%~2.20%及1.20%~1.56%，到期日分別為民國一一二年十月至一一二年十一月及民國一一一年六月；償還之金額分別為660,000千元及225,000千元。

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|-----------|------------|-----------|----------|
| 擔保銀行借款 | \$ 146,532 | 150,000 | 150,000 |
| 減：一年內到期部分 | (7,038) | (6,250) | (4,167) |
| 合計 | \$ 139,494 | 143,750 | 145,833 |
| 尚未使用額度 | \$ 50,000 | 50,000 | 50,000 |
| 利率區間 | 2.04% | 1.75% | 1.63% |

1.借款之發行及償還

本公司長期借款於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日均無新增借款；償還之金額分別為3,468千元及零元。

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

| | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|-----|-------------------|------------------|-----------------|
| 流動 | \$ <u>209,510</u> | <u>198,676</u> | <u>196,687</u> |
| 非流動 | \$ <u>815,441</u> | <u>708,584</u> | <u>697,344</u> |

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>4,443</u> | <u>4,190</u> | <u>13,655</u> | <u>12,044</u> |
| 不計入租賃負債衡量之變動租賃給付 | \$ <u>5,440</u> | <u>2,980</u> | <u>15,930</u> | <u>9,161</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>192</u> | <u>159</u> | <u>737</u> | <u>716</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

| | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|-----------|-------------------|------------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>183,670</u> | <u>161,920</u> |

1.房屋及建築之租賃

本公司承租房屋及建築作為零售店面及員工宿舍，租賃期間通常為二至十五年。

部份租賃合約約定之租金給付係依據所承租零售店面之銷售金額計算之變動給付，該等約定於店面零售租賃係屬常見條款。

2.其他租賃

本公司承租停車位及設備等租賃為短期租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司列報為費用之明細如下：

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 推銷費用 | \$ <u>145</u> | <u>132</u> | <u>414</u> | <u>402</u> |
| 管理費用 | \$ <u>23</u> | <u>22</u> | <u>66</u> | <u>64</u> |

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 推銷費用 | \$ <u>5,177</u> | <u>5,825</u> | <u>16,835</u> | <u>17,336</u> |
| 管理費用 | \$ <u>524</u> | <u>690</u> | <u>1,638</u> | <u>2,214</u> |

(十三)所得稅

1.本公司之所得稅費用明細如下：

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | | | | |
| 當期產生 | \$ (1,653) | (35) | 2,260 | 20,268 |
| 調整前期之當期所得稅 | - | - | 1,268 | - |
| 未分配盈餘加徵 | - | - | 1,448 | - |
| 所得稅費用 | \$ <u>(1,653)</u> | <u>(35)</u> | <u>4,976</u> | <u>20,268</u> |

2.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度個別財務報告附註六(十二)。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 發行股票溢價 | \$ 339,445 | 339,445 | 339,445 |
| 員工認股權(註) | 11,600 | 4,108 | 1,282 |
| | \$ <u>351,045</u> | <u>343,553</u> | <u>340,727</u> |

註：包含母公司給予本公司員工之認股權憑證，截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日累積認列之資本公積分別為3,396千元、1,476千元及747千元。

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

2.保留盈餘

(1)依本公司之章程規定，公司年度總決算如有本期稅後淨利，依下列順序為之：

- 一、彌補虧損(包括調整未分配盈餘金額)。
- 二、提存百分之十為法定盈餘公積。
- 三、依法令或相關規定就當期盈餘項下提列特別盈餘公積。
- 四、扣除前一至三款後之餘額，加計期初累計未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)及特別盈餘公積迴轉數後，由董事會擬具股東紅利分派議案提請股東會決議，按股東持股比例分派之。

本公司正處於企業成長階段，為考量公司未來資金需求及財務規劃，採平衡股利政策，以分派股票股利並保留所需資金為原則，所分配股東股利中現金股利不得低於股利總額百分之十。

分派現金股利時，就配發不足一元之畸零款，以公司其他收入處理。

(2)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年五月三十一日及一一一年五月二十七日經股東常會決議民國一一一年度盈餘分配案及一一〇年度虧損撥補案。民國一一一年度盈餘分配案除依法提列法定盈餘公積外，餘擬全數保留不予分配。

(十五)股份基礎給付

1.本公司截至民國一一二年九月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

| 類型 給與日 | 權益交割 |
|------------|--------------------|
| | 員工認股權憑證 |
| 給與數量(千/單位) | 111.09.08 3,400 |
| 存續期間 | 5年 |
| 每股認購價格(元) | 28 |

本公司於民國一一一年九月八日經董事會決議發行員工認股權憑證，發行認股權憑證3,400千單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股，以發行新股方式交付，授予對象以本公司員工為限，其認股價格為每股新台幣28元，於董事會通過之日起一年內發行，得視實際需要，一次或分次發行。前述員工認股權憑證業已於民國一一一年九月八日經董事會決議後全數發行，給與日認股權憑證之公允價值為8.38元。

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後除依法暫停過戶期間外，累計可
行使認股權比例如下：

| 認股權憑證授予期間 | 累積可行使認股權比例 |
|-----------|------------|
| 屆滿二年 | 50% |
| 屆滿三年 | 100% |

2. 給與日公允價值之衡量參數

本公司採用二項式選擇權定價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模
式之輸入值如下：

| | 111.9.8員工認股權憑證 |
|------------|----------------|
| 預期波動率(%) | 36.03% |
| 認股權存續期間(年) | 5年 |
| 無風險利率(%) | 1.1850% |

3. 上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

| | 112年1月至9月 | | 111年1月至9月 | |
|-----------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 加權平均履 約價格(元) | 認股權 數量(千股) | 加權平均履 約價格(元) | 認股權 數量(千股) |
| 1月1日流通在外 | \$ 28.00 | 3,344 | - | - |
| 本期給與數量 | - | - | 28.00 | 3,400 |
| 本期失效數量 | - | (261) | - | - |
| 9月30日流通在外 | 28.00 | <u>3,083</u> | 28.00 | <u>3,400</u> |

本公司民國一一二年及一一一年九月三十日流通在外之認股權資訊如下：

| | 112.9.30 | 111.9.30 |
|---------------|----------|----------|
| 執行價格區間 | \$ 28 | 28 |
| 加權平均剩餘合約期間(年) | 3.92 | 4.92 |

4. 員工費用

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十
日因股份基礎給付所產生之費用如下：

| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|-----------------------|-----------------|------------|--------------|------------|
| 因員工認股權憑證所產生之 費用(註) | \$ <u>1,860</u> | <u>535</u> | <u>5,571</u> | <u>535</u> |

註：未包含母公司給予本公司員工之酬勞成本於民國一一二年及一一一年七月一日
至九月三十日及一月一日至九月三十日認列之酬勞分別為642千元、747千元、
1,921千元及747千元。

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

(十六)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|---------------------------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| 基本每股(虧損)盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨(損)利 | \$ <u>(4,024)</u> | <u>4,169</u> | <u>8,914</u> | <u>93,997</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | <u>40,000</u> | <u>40,000</u> | <u>40,000</u> | <u>40,000</u> |
| | \$ <u>(0.10)</u> | <u>0.10</u> | <u>0.22</u> | <u>2.35</u> |
| 稀釋每股(虧損)盈餘 | | | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨(損)利 | \$ <u>(4,024)</u> | <u>4,169</u> | <u>8,914</u> | <u>93,997</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | 40,000 | 40,000 | 40,000 | 40,000 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影 響 | | | | |
| 員工股票酬勞之影響 | - | 69 | 4 | 69 |
| 員工認股權 | - | - | 2,278 | - |
| 普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響 數後) | <u>40,000</u> | <u>40,069</u> | <u>42,282</u> | <u>40,069</u> |
| | \$ <u>(0.10)</u> | <u>0.10</u> | <u>0.21</u> | <u>2.35</u> |

註：因民國一一二年七月一日至九月三十日具反稀釋效果，故稀釋每股虧損與基本每股虧損相同。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

| 主要地區市場： | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|---------|-------------------|----------------|------------------|------------------|
| 台灣 | \$ <u>774,279</u> | <u>776,755</u> | <u>2,310,692</u> | <u>2,501,763</u> |

2.合約餘額

| | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|------------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據 | \$ 228 | 124 | 265 |
| 應收帳款(含關係人) | 210,231 | 141,877 | 169,290 |
| 減：備抵損失 | - | (3) | (6) |
| 合 計 | \$ <u>210,459</u> | <u>141,998</u> | <u>169,549</u> |
| 合約負債 | \$ <u>8,853</u> | <u>10,870</u> | <u>14,443</u> |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為6,047千元及10,037千元。

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

合約資產及合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日並無其他重大變動之情形。

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日因客戶忠誠計畫之合約負債金額分別為4,909千元、5,952千元及10,278千元。

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥1%至15%為員工酬勞及不高於2.5%為董(監)事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為(312)千元、569千元、353千元及1,354千元，董(監)事酬勞提列金額分別為(88)千元、(9)千元、100千元及384千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董(監)事酬勞前之金額並彌補累積虧損後乘上本公司章程訂定之員工酬勞及董(監)事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估計數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞、股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一一年度員工酬勞提列金額為508千元，董(監)事酬勞提列金額為零千元，與實際分派情形並無差異，本公司民國一一〇年度為累積虧損，故無需估列員工酬勞及董(監)事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 銀行利息收入 | \$ 33 | 12 | 265 | 43 |
| 其他 | 24 | 11 | 89 | 39 |
| | <u>\$ 57</u> | <u>23</u> | <u>354</u> | <u>82</u> |

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 租金收入 | \$ 590 | 673 | 2,038 | 2,079 |
| 供應商贊助費等收入 | 5,940 | 4,957 | 13,725 | 10,632 |
| 政府補助款 | - | 1,619 | - | 1,761 |
| 其他 | 1,199 | (863) | 3,339 | 9,187 |
| | <u>\$ 7,729</u> | <u>6,386</u> | <u>19,102</u> | <u>23,659</u> |

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 \$ | (1,147) | (4,371) | (3,443) | (6,423) |
| 外幣兌換利益(損失) | 50 | 965 | (109) | 1,205 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 | - | 88 | - | 102 |
| 不動產、廠房及設備減損迴轉 | 1,721 | - | 1,721 | - |
| 利益 | | | | |
| | <u>\$ 624</u> | <u>(3,318)</u> | <u>(1,831)</u> | <u>(5,116)</u> |

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

| | <u>112年7月至9月</u> | <u>111年7月至9月</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 利息費用－銀行借款 \$ | 1,232 | 670 | 3,144 | 1,905 |
| 利息費用－其他財務費用 | 4,443 | 4,190 | 13,655 | 12,044 |
| | <u>\$ 5,675</u> | <u>4,860</u> | <u>16,799</u> | <u>13,949</u> |

(二十)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度個別財務報告附註六(十八)。

1.金融工具之種類

(1)金融資產

| | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|---------------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ - | - | 50,102 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | | |
| 現金及約當現金 | 149,272 | 216,257 | 163,064 |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人) | 244,773 | 169,982 | 198,237 |
| 受限制資產(帳列其他非流動資產-其他) | 600 | 600 | 600 |
| 存出保證金 | 48,451 | 44,300 | 42,309 |
| 合 計 | <u>\$ 443,096</u> | <u>431,139</u> | <u>454,312</u> |

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

(2)金融負債

| | <u>112.9.30</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.9.30</u> |
|---------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： | | | |
| 應付票據、應付帳款及其他應付款 (含關係人) | \$ 648,080 | 657,221 | 657,212 |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 1,024,951 | 907,260 | 894,031 |
| 短期借款 | 95,000 | - | - |
| 一年或一營業週期內到期長期借款 | 7,038 | 6,250 | 4,167 |
| 長期借款 | 139,494 | 143,750 | 145,833 |
| 存入保證金(帳列其他非流動負債- 其他) | 22,430 | 20,284 | 20,362 |
| 合 計 | <u>\$ 1,936,993</u> | <u>1,734,765</u> | <u>1,721,605</u> |

2.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶群廣大且並無關聯，故信用風險集中度有限。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產係其他應收款，其為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之備抵損失變動如下：

| | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|---------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 4,040 | 93 |
| 認列之減損損失 | - | 25 |
| 期末餘額 | <u>\$ 4,040</u> | <u>118</u> |

3.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

| | <u>帳面金額</u> | <u>合 約 現金流量</u> | <u>6個月</u> | <u>6-12個月</u> | <u>1-2年</u> | <u>2-5年以上</u> |
|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 112年9月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 無擔保銀行借款 | \$ 50,000 | 50,144 | 50,144 | - | - | - |
| 擔保銀行借款 | 191,532 | 219,554 | 50,132 | 4,983 | 9,966 | 154,473 |
| 應付票據、帳款及其他應付款(含關係人) | 648,080 | 648,080 | 648,080 | - | - | - |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 1,024,951 | 1,097,388 | 105,863 | 105,863 | 182,569 | 703,093 |
| | <u>\$ 1,914,563</u> | <u>2,015,166</u> | <u>854,219</u> | <u>110,846</u> | <u>192,535</u> | <u>857,566</u> |

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

| | 帳面金額 | 合 約 現金流量 | 6個月 | 6-12個月 | 1-2年 | 2-5年以上 |
|---------------------|---------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 111年12月31日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 擔保銀行借款 | \$ 150,000 | 172,734 | 3,300 | 5,362 | 10,620 | 153,452 |
| 應付票據、帳款及其他應付款(含關係人) | 657,221 | 657,221 | 657,221 | - | - | - |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 907,260 | 969,208 | 100,411 | 100,412 | 170,158 | 598,227 |
| | <u>\$ 1,714,481</u> | <u>1,799,163</u> | <u>760,932</u> | <u>105,774</u> | <u>180,778</u> | <u>751,679</u> |
| 111年9月30日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 擔保銀行借款 | \$ 150,000 | 173,343 | 1,212 | 5,385 | 10,654 | 156,092 |
| 應付票據、帳款及其他應付款(含關係人) | 657,212 | 657,212 | 657,212 | - | - | - |
| 租賃負債(含流動及非流動) | 894,031 | 953,052 | 99,394 | 99,394 | 172,158 | 582,106 |
| | <u>\$ 1,701,243</u> | <u>1,783,607</u> | <u>757,818</u> | <u>104,779</u> | <u>182,812</u> | <u>738,198</u> |

4.匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | 112.9.30 | | | 111.12.31 | | | 111.9.30 | | |
|-------|-----------|--------|-------|-----------|--------|-------|----------|--------|-------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 日幣：台幣 | \$ 20,860 | 0.2162 | 4,510 | 9,074 | 0.2324 | 2,109 | 35,281 | 0.2201 | 7,765 |

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年九月三十日當新台幣相對於日圓貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加45千元及78千元。兩期分析係採用相同基礎。

本公司貨幣性項目之兌換損益（含已實現及未實現）換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣（即本公司表達貨幣）之匯率資訊如下：

| | 112年1月至9月 | | 111年1月至9月 | |
|----|-----------------|---------------|--------------|---------------|
| | 兌換(損)益 | 平均匯率 | 兌換(損)益 | 平均匯率 |
| 日幣 | <u>\$ (109)</u> | <u>0.2243</u> | <u>1,205</u> | <u>0.2303</u> |

5.利率風險

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少100基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

若利率增加100基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之淨利均將減少1,811千元及1,125千元，主係因本公司之變動利率借款所致。

6.其他價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

| <u>報導日證券價格</u> | <u>112年1月至9月</u> | <u>111年1月至9月</u> |
|----------------|------------------|------------------|
| | <u>稅後損益</u> | <u>稅後損益</u> |
| 上漲3% | \$ - | <u>1,503</u> |
| 下跌3% | \$ - | <u>(1,503)</u> |

7.公允價值資訊

本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於本財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(二十一)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度財務報告附註六(二十)。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之非現金交易籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | <u>112.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>非現金之變動</u> | | <u>112.9.30</u> |
|---------------|-------------------|------------------|----------------|-------------|------------------|
| | | | <u>新 增</u> | <u>匯率變動</u> | |
| 租賃負債(含流動及非流動) | \$ <u>907,260</u> | <u>(153,348)</u> | <u>271,039</u> | <u>-</u> | <u>1,024,951</u> |
| | | | <u>非現金之變動</u> | | |
| | <u>111.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>新 增</u> | <u>匯率變動</u> | <u>111.9.30</u> |
| 租賃負債(含流動及非流動) | \$ <u>740,851</u> | <u>(139,999)</u> | <u>293,179</u> | <u>-</u> | <u>894,031</u> |

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

優盛醫學科技股份有限公司為本公司之母公司及所屬集團之最終控制者，民國一二年及一一年九月三十日分別持有本公司流通在外普通股股份之51.1964%及52.3114%。優盛醫學科技股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二) 關係人名稱及關係

與本公司有交易之關係人明細如下：

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|----------------------|--------------|
| 優盛醫學科技(股)公司(以下稱優盛醫學) | 本公司之母公司 |
| 瑞盛醫學科技(股)公司(以下稱瑞盛醫學) | 本公司之關聯企業 |
| 如影優活(股)公司(以下稱如影優活) | 本公司之關聯企業 |
| 生達化學製藥(股)公司(以下稱生達化學) | 對本公司具重大影響之個體 |
| 生展生物科技(股)公司(以下稱生展生物) | 該公司為生達化學之子公司 |
| 端強實業(股)公司(以下稱端強實業) | 該公司為生達化學之子公司 |
| 黃○○ | 本公司之監察人(註) |

註：自民國一二年五月三十一日起已非為本公司之監察人。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|-------|-------------|------------|------------|--------------|
| 母公司 | \$ - | 75 | 98 | 373 |
| 其他關係人 | - | 100 | 126 | 1,326 |
| | <u>\$ -</u> | <u>175</u> | <u>224</u> | <u>1,699</u> |

本公司銷售予關係人之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同，其收款期限均與一般公司相當。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2. 進貨

本公司向關係人進貨金額如下：

| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|-------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| 母公司 | \$ 7,659 | 9,753 | 21,211 | 45,534 |
| 其他關係人 | 27,803 | 30,219 | 84,938 | 108,494 |
| | <u>\$ 35,462</u> | <u>39,972</u> | <u>106,149</u> | <u>154,028</u> |

本公司對上述公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為一至三個月，與一般廠商並無顯著不同。

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|-------|-------|---------------|------------|------------|
| 應收帳款 | 其他關係人 | \$ - | 5 | 11 |
| 其他應收款 | 母公司 | 234 | 361 | 297 |
| " | 其他關係人 | 441 | 292 | 187 |
| | | <u>\$ 675</u> | <u>658</u> | <u>495</u> |

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|-------|-------|------------------|---------------|---------------|
| 應付帳款 | 母公司 | \$ 8,407 | 13,334 | 11,331 |
| " | 其他關係人 | 26,055 | 37,075 | 28,377 |
| 其他應付款 | 母公司 | 7 | 7 | 2 |
| " | 其他關係人 | 119 | 252 | - |
| | | <u>\$ 34,588</u> | <u>50,668</u> | <u>39,710</u> |

5.財產交易

取得不動產、廠房及設備

本公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 其他關係人 | \$ - | 3,500 | - | 3,500 |

6.租賃

- (1)於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日本公司向母公司承租車位而支付之租金分別為32千元及14千元。
- (2)於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日其他關係人向本公司承租不動產而收取之租金均為900千元。
- (3)本公司於民國一一一年九月向其他關係人承租不動產作為員工宿舍，租期為二年。上述交易於租賃開始日認列750千元之使用權資產及租賃負債。於民國一一二年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日認列折舊費用分別為零千元及125千元及利息費用分別為零千元及4千元，本公司於民國一一二年四月提前與其他關係人終止租約。

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

7.其他

(1)本公司於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日與關係人簽訂供應商合作契約，依實際發生物流運送費用及贊助費用等向關係人計收如下：

| 關係人類別 | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|-------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| 母公司 | \$ 365 | 652 | 1,170 | 3,085 |
| 其他關係人 | 472 | 529 | 1,153 | 1,569 |
| | <u>\$ 837</u> | <u>1,181</u> | <u>2,323</u> | <u>4,654</u> |

(2)本公司於民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日與關係人簽訂供應商合作契約，依實際進貨金額比例產生之前後贈金等情形如下(帳列銷貨成本減項)：

| 關係人類別 | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|-------|-----------------|-----------|--------------|--------------|
| 母公司 | \$ 190 | - | 649 | - |
| 其他關係人 | 1,692 | - | 5,698 | 8,095 |
| | <u>\$ 1,882</u> | <u>-</u> | <u>6,347</u> | <u>8,095</u> |

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 112年7月至9月 | 111年7月至9月 | 112年1月至9月 | 111年1月至9月 |
|--------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 短期員工福利 | \$ 1,419 | 1,172 | 3,378 | 2,820 |
| 退職後福利 | 13 | - | 13 | - |
| | <u>\$ 1,432</u> | <u>1,172</u> | <u>3,391</u> | <u>2,820</u> |

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱 | 質押擔保標的 | 112.9.30 | 111.12.31 | 111.9.30 |
|------------|--------|-------------------|----------------|----------------|
| 不動產、廠房及設備 | 銀行借款 | \$ 247,236 | 248,961 | 249,535 |
| 其他非流動資產－其他 | 租金押金 | 600 | 600 | 600 |
| | | <u>\$ 247,836</u> | <u>249,561</u> | <u>250,135</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 112年7月至9月 | | | 111年7月至9月 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | - | 112,286 | 112,286 | - | 125,241 | 125,241 |
| 勞健保費用 | - | 12,958 | 12,958 | - | 13,856 | 13,856 |
| 退休金費用 | - | 5,869 | 5,869 | - | 6,669 | 6,669 |
| 其他用人費用 | - | 6,625 | 6,625 | - | 6,033 | 6,033 |
| 折舊費用 | - | 70,412 | 70,412 | - | 63,484 | 63,484 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | - | 419 | 419 | - | 1,200 | 1,200 |

| 功 能 別 性 質 別 | 112年1月至9月 | | | 111年1月至9月 | | |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | - | 358,235 | 358,235 | - | 379,867 | 379,867 |
| 勞健保費用 | - | 41,509 | 41,509 | - | 41,137 | 41,137 |
| 退休金費用 | - | 18,953 | 18,953 | - | 20,016 | 20,016 |
| 其他用人費用 | - | 18,988 | 18,988 | - | 18,078 | 18,078 |
| 折舊費用 | - | 203,184 | 203,184 | - | 184,320 | 184,320 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | - | 2,065 | 2,065 | - | 3,585 | 3,585 |

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至九月三十日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
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。

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 - 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 - 9.從事衍生工具交易：無。
- (二)轉投資事業相關資訊：無。
- (三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司僅有單一營運部門，部門收入、損益及資產資訊與個別財務報告一致，請詳資產負債表及綜合損益表。