

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)

財務報告暨會計師查核報告

民國一一二年度及一一一年度

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、會計師查核報告書	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	9～19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19～38
(七)關係人交易	39～41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	42～43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	43
4.主要股東資訊	43
(十四)部門資訊	44
九、重要會計項目明細表	45～51



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

會計師查核報告

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：

查核意見

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十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個別財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。

本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個別財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)民國一一二年度個別財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個別財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策及營業收入會計項目說明請分別詳個別財務報告附註四(十三)及六(十六)。

關鍵查核事項之說明：

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)主要收入來源為門市之銷售收入，因單筆銷售交易金額微小且筆數眾多，因銷貨收入係管理階層評估財務或業績之主要指標，且預期收入認列為報告使用者或收受者關切之事項，故收入認列為本會計師執行佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 1.瞭解收入認列之政策，暨其是否於財務報表比較期間一致的採用。
- 2.抽核檢查門市單日現金日報表之相關憑證與調節項目。
- 3.抽核檢查門市單日現金日報表每日現金存入銀行金額與所附之銀行匯款單金額是否一致。
- 4.抽核檢查門市每日收入日報表與會計系統中收入認列金額是否一致。

管理階層與治理單位對個別財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之個別財務報告，且維持與個別財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個別財務報告時，管理階層之責任亦包括評估佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個別財務報告之責任

本會計師查核個別財務報告之目的，係對個別財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個別財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個別財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個別財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個別財務報告使用者注意個別財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)不再具有繼續經營之能力。

5.評估個別財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報告是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佑全藥品股份有限公司(原勝霖藥品股份有限公司)民國一一二年度個別財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

陳宗哲



會計師：

郭沂璉



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 三 年 二 月 二 十 三 日

資產負債表

單位：新台幣千元

董事長：鄭振文

經理人：文德蘭

會計主管：莊美芳

佑全藥品股份有限公司
(原勝霖藥品股份有限公司)

綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月二日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 3,122,894	100	3,302,732	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	<u>2,099,433</u>	<u>67</u>	<u>2,191,141</u>	<u>66</u>
5950 營業毛利	<u>1,023,461</u>	<u>33</u>	<u>1,111,591</u>	<u>34</u>
營業費用(附註七及十二)：				
6100 推銷費用	920,538	29	903,854	27
6200 管理費用	81,380	3	86,596	3
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(二)及(十九))	<u>(2,400)</u>	<u>-</u>	<u>3,941</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>999,518</u>	<u>32</u>	<u>994,391</u>	<u>30</u>
營業淨利	<u>23,943</u>	<u>1</u>	<u>117,200</u>	<u>4</u>
營業外收入及支出(附註六(十八))：				
7100 利息收入	622	-	237	-
7010 其他收入	25,275	1	31,905	1
7020 其他利益及損失	(4,776)	-	(9,127)	-
7050 財務成本(附註六(十))	<u>(23,462)</u>	<u>(1)</u>	<u>(19,086)</u>	<u>(1)</u>
稅前淨利	<u>(2,341)</u>	<u>-</u>	<u>3,929</u>	<u>-</u>
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	<u>6,799</u>	<u>-</u>	<u>21,075</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>14,803</u>	<u>1</u>	<u>100,054</u>	<u>3</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(120)	-	2,991	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8300 本期其他綜合損益	<u>(120)</u>	<u>-</u>	<u>2,991</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 14,683</u>	<u>1</u>	<u>103,045</u>	<u>3</u>
每股盈餘(附註六(十五))				
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.37</u>		<u>2.50</u>	
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.35</u>		<u>2.40</u>	

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
(原勝霖藥品股份有限公司)

權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本		保留盈餘		合 計	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)		
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	-	-	-	100,054	100,054	100,054
本期其他綜合損益	-	-	-	2,991	2,991	2,991
本期綜合損益總額	-	-	-	103,045	103,045	103,045
股份基礎給付交易	-	4,108	-	-	-	4,108
民國一十一年十二月三十一日餘額	400,000	343,553	15,960	32,176	48,136	791,689
本期淨利	-	-	-	14,803	14,803	14,803
本期其他綜合損益	-	-	-	(120)	(120)	(120)
本期綜合損益總額	-	-	-	14,683	14,683	14,683
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	3,218	(3,218)	-	-
股份基礎給付交易	-	9,975	-	-	-	9,975
民國一十二年十二月三十一日餘額	\$ 400,000	353,528	19,178	43,641	62,819	816,347

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：鄭振文



經理人：文德蘭



會計主管：莊美芳



佑全藥品股份有限公司
(原勝霖藥品股份有限公司)

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 21,602	121,129
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	273,677	248,760
攤銷費用	2,505	4,785
預期信用減損(利益)損失	(2,400)	3,941
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	-	(107)
利息費用	23,462	19,086
利息收入	(622)	(237)
存貨跌價回升利益	(4,748)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	2,773	7,198
非金融資產減損損失	2,177	-
非金融資產減損迴轉利益	(179)	3,679
股分基礎給付酬勞成本	9,975	4,108
收益費損項目合計	306,620	291,213
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減少	-	107
應收票據(增加)減少	(68)	197
應收帳款增加	(83,475)	(14,718)
其他應收款增加	(9,663)	(5,856)
存貨增加	(82,010)	(106,483)
預付款項增加	(12,175)	(23,299)
其他流動資產減少(增加)	1,524	(601)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(185,867)	(150,653)
合約負債—流動減少	(3,434)	(1,633)
應付票據減少	(4,766)	(3,954)
應付帳款增加	35,935	71,195
應付帳款—關係人(減少)增加	(8,651)	6,695
其他應付款(減少)增加	(21,842)	11,373
負債準備增加	5,065	1,435
其他流動負債增加	2,463	429
淨確定福利負債減少	(567)	(562)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	4,203	84,978
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(181,664)	(65,675)
調整項目合計	124,956	225,538
支付之所得稅	(6,718)	-
營業活動之淨現金流入	139,840	346,667

佑全藥品股份有限公司
(原勝霖藥品股份有限公司)
現金流量表(續)

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	112年度	111年度
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(92,353)	(122,537)
存出保證金增加	(5,118)	(5,766)
取得無形資產	(1,400)	(381)
預付設備款增加	(200)	-
收取之利息	622	237
投資活動之淨現金流出	(98,449)	(128,447)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,050,000	265,000
短期借款減少	(915,000)	(265,000)
償還長期借款	(5,214)	-
租賃本金償還	(206,676)	(188,446)
其他非流動負債增加	3,217	2,182
支付之利息	(23,450)	(19,059)
籌資活動之淨現金流出	(97,123)	(205,323)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(55,732)	12,897
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	\$ 160,525	216,257

董事長：鄭振文



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：文德蘭



~7-1~

會計主管：莊美芳



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
民國一一二年度及一一一年度
(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。本公司於民國一一一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，已於民國一一一年十二月九日核准登錄興櫃戰略新板，並於民國一一二年六月九日登錄興櫃一般板。

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一一三年二月二十三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

本公司自民國一一二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」

本公司自民國一一二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一一三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
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

(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」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、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會計準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2)淨確定福利負債，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十四)所述之上限影響數衡量。

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

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)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

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)

- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(3)經營模式評估

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(4)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，本公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過九十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

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)

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債

(1)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本衡量。其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(2)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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)

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	30～50年
(2)機器設備	3～5年
(3)其他設備	2～15年
(4)租賃改良	3～15年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(九)租 賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

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)

1. 承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對停車位及設備等短期租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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)

本公司針對承租零售店面符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一〇一一年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

(十) 無形資產

1. 認列及衡量

本公司取得其他有耐用年限之無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2. 後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3. 攤銷

除商譽外，攤銷係以資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|----------|-----|
| (1) 客戶關係 | 10年 |
| (2) 商標權 | 10年 |
| (3) 電腦軟體 | 4年 |

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一) 非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

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)

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十二)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

1.除役、復原及修復成本

除役、復原及修復成本之負債準備係依契約約定於租賃期間屆滿負有拆除、遷移及復原義務時認列。

(十三)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司銷售係於產品實體交付給客戶時認列收入。價款係於客戶購買產品時立即收取。部分銷售交易於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

本公司部分銷售給予客戶退貨之權利，因此本公司銷貨退回之估計，係於銷售時點依過去經驗，以商品被退貨之可能性為基礎。檢視過去商品數量退回之經驗評估累積收入高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入，並於後續每一報導日重新評估銷貨退回之金額。

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)客戶忠誠計畫

本公司提供客戶忠誠計畫予零售客戶，客戶購買產品所取得之點數，使客戶有權於未來向本公司以折扣購買產品。本公司認為該等點數係客戶倘若未購買產品則無法取得之重要權利，故提供點數予客戶之承諾係一履約義務。本公司係以相對單獨售價為基礎將交易價格分攤至該產品及該等點數。管理階層係依過去之經驗，以點數被兌換時所給予之折扣及兌換之可能性為基礎，估計每個點數之單獨售價；以產品之零售價格為基礎估計其出售時之單獨售價。本公司係於銷售產品時以上述基礎認列合約負債，並於該等點數被兌換或失效時轉列收入。

(3)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2.提供勞務

本公司之勞務收入主要係提供管理服務，按承諾之勞務轉移予客戶而滿足履約義務時認列。

(十四)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

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)

(十五)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

本公司股份基礎給付之給與日為董事會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

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)

(十七)政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(十八)每股盈餘

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

(十九)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	112.12.31	111.12.31
庫存現金	\$ 4,963	6,188
零用金	7,200	6,388
支票存款	8,323	9,280
活期存款	140,039	194,401
	<u>\$ 160,525</u>	<u>216,257</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(十九)。

(二)應收票據及應收帳款(含關係人)

	112.12.31	111.12.31
應收票據	\$ 192	124
應收帳款(含關係人)	225,349	141,877
減：備抵損失	-	(3)
	<u>\$ 225,541</u>	<u>141,998</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：

	112.12.31		
	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	\$ 202,495	0.00%	-
逾期1~90天	23,046	0.02%	-
	<u>\$ 225,541</u>		<u>-</u>
	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	3	100.00%	3
	<u>\$ 142,001</u>		<u>3</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

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

其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

(三)其他應收款(含關係人)

	112.12.31	111.12.31
其他應收款(含關係人)	\$ 41,687	32,024
減：備抵損失	(1,640)	(4,040)
	<u>\$ 40,047</u>	<u>27,984</u>

其餘信用風險資訊請詳附註六(十九)。

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)

(四)存 貨

	112.12.31	111.12.31
商品	\$ 787,424	705,800
減：備抵存貨跌價損失	(10,598)	(15,346)
	<u>\$ 776,826</u>	<u>690,454</u>

民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為2,099,433千元及2,191,141千元。民國一一二年度因存貨去化致產生回升利益而減少認列之銷貨成本為4,748千元；民國一一一年度則無因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失及因淨變現價值增加而減少認列之銷貨成本。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一一二年度及一一一年度不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	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
成本或認定成本：							
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	-	-	-	3,357	60,107	23,272	86,736
重 分 類	-	-	-	-	21,365	(21,365)	-
處 分	-	-	(742)	(4,134)	(40,345)	-	(45,221)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 217,029</u>	<u>76,488</u>	<u>5,383</u>	<u>22,237</u>	<u>345,444</u>	<u>4,395</u>	<u>670,976</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	6,605	73,971	42,088	124,950
重 分 類	-	-	-	-	43,102	(43,102)	-
處 分	-	-	(686)	(734)	(44,996)	-	(46,416)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 217,029</u>	<u>76,488</u>	<u>6,125</u>	<u>23,014</u>	<u>304,317</u>	<u>2,488</u>	<u>629,461</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	-	2,300	1,260	4,352	52,268	-	60,180
減損損失	-	-	16	192	1,969	-	2,177
減損損失迴轉	-	-	-	(1)	(178)	-	(179)
處 分	-	-	(737)	(4,118)	(37,593)	-	(42,448)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,447</u>	<u>3,110</u>	<u>8,390</u>	<u>130,669</u>	<u>-</u>	<u>151,616</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	-	2,300	1,268	4,208	47,225	-	55,001
減損損失	-	-	39	93	3,547	-	3,679
處 分	-	-	(686)	(734)	(37,798)	-	(39,218)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,147</u>	<u>2,571</u>	<u>7,965</u>	<u>114,203</u>	<u>-</u>	<u>131,886</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：	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12月31日	\$ 217,029	67,041	2,273	13,847	214,775	4,395	519,360
民國111年1月1日	\$ 217,029	71,641	2,575	12,745	131,011	3,502	438,503
民國111年12月31日	\$ 217,029	69,341	3,554	15,049	190,114	2,488	497,575

1.減損損失及後續迴轉

本公司於民國一一二年度及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，故認列減損損失分別為2,177千元及3,679千元。本公司於民國一一二年十二月三十一日重新評估民國一一一年度之估計，並迴轉原始認列之減損179千元。減損損失及後續迴轉皆認列於其他利益及損失項下，請詳附註六(十八)。

2.擔保

民國一一二年及一一一年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)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：

	房屋及建築
使用權資產成本：	
民國112年1月1日餘額	\$ 1,357,410
增 添	336,214
處 分	(85,727)
民國112年12月31日餘額	\$ 1,607,897
民國111年1月1日餘額	\$ 1,103,839
增 添	354,855
處 分	(101,284)
民國111年12月31日餘額	\$ 1,357,410
使用權資產之折舊：	
民國112年1月1日餘額	\$ 484,848
本期折舊	213,497
處 分	(85,727)
民國112年12月31日餘額	\$ 612,618
民國111年1月1日餘額	\$ 392,373
本期折舊	193,759
處 分	(101,284)
民國111年12月31日餘額	\$ 484,848

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)

	房屋及建築
帳面價值：	
民國112年12月31日	\$ <u>995,279</u>
民國111年1月1日	\$ <u>711,466</u>
民國111年12月31日	\$ <u>872,562</u>

(七)無形資產

	商 譽	客戶關係	商標權	電腦軟體	總 計
成 本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 57,787	7,100	25,600	6,799	97,286
本期增加	-	-	-	1,400	1,400
民國112年12月31日餘額	\$ <u>57,787</u>	<u>7,100</u>	<u>25,600</u>	<u>8,199</u>	<u>98,686</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 57,787	7,100	25,600	6,418	96,905
本期增加	-	-	-	381	381
民國111年12月31日餘額	\$ <u>57,787</u>	<u>7,100</u>	<u>25,600</u>	<u>6,799</u>	<u>97,286</u>
攤銷及減損損失：					
民國112年1月1日餘額	\$ 57,787	6,923	24,960	2,643	92,313
本期攤銷	-	177	640	1,688	2,505
民國112年12月31日餘額	\$ <u>57,787</u>	<u>7,100</u>	<u>25,600</u>	<u>4,331</u>	<u>94,818</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 57,787	6,213	22,400	1,128	87,528
本期攤銷	-	710	2,560	1,515	4,785
民國111年12月31日餘額	\$ <u>57,787</u>	<u>6,923</u>	<u>24,960</u>	<u>2,643</u>	<u>92,313</u>
帳面價值：					
民國112年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,868</u>	<u>3,868</u>
民國111年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>177</u>	<u>640</u>	<u>4,156</u>	<u>4,973</u>
民國111年1月1日	\$ <u>-</u>	<u>887</u>	<u>3,200</u>	<u>5,290</u>	<u>9,377</u>

攤銷費用

民國一一二年度及一一一年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	112年度	111年度
營業費用	\$ <u>2,505</u>	<u>4,785</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)短期借款

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	\$ 50,000	-
擔保銀行借款	85,000	-
合 計	<u>\$ 135,000</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	<u>\$ 245,000</u>	<u>275,000</u>
利率區間	<u>1.98%~2%</u>	<u>-</u>

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。

(九)長期借款

本公司長期借款之明細如下：

112.12.31			
借款幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	2.04%	130
減：一年內到期部分			\$ 144,786
合 計			(7,074)
尚未使用額度			<u>\$ 137,712</u>
			<u>\$ -</u>

111.12.31			
借款幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	1.75%	130
減：一年內到期部分			\$ 150,000
合 計			(6,250)
尚未使用額度			<u>\$ 143,750</u>
			<u>\$ 50,000</u>

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)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	<u>\$ 210,290</u>	<u>198,676</u>
非流動	<u>\$ 826,508</u>	<u>708,584</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	<u>\$ 18,739</u>	<u>16,494</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	<u>\$ 20,613</u>	<u>12,442</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 2,011</u>	<u>1,293</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)

認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>248,039</u>	<u>218,675</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。

(十一)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務之現值	\$ 12,306	11,943
計畫資產之公允價值	(8,372)	(7,562)
淨確定福利負債	\$ <u>3,934</u>	<u>4,381</u>

本公司員工福利負債明細如下：

	112.12.31	111.12.31
短期帶薪假負債	\$ <u>21,464</u>	<u>17,349</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計8,372千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

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)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	112年度	111年度
1月1日確定福利義務	\$ 11,943	14,332
當期服務成本及利息	239	107
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	(86)	(33)
—因財務假設變動所產生之精算損益	210	(2,463)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 12,306</u>	<u>11,943</u>

(3)計畫資產公允現值之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允現值之變動如下：

	112年度	111年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 7,562	6,398
利息收入	157	50
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	5	495
已提撥至計畫之金額	648	619
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 8,372</u>	<u>7,562</u>

(4)資產上限影響數之變動

本公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產上限影響數均為零千元。

(5)認列為損益之費用

本公司民國一一二年度及一一一年度認列為損益之費用如下：

	112年度	111年度
當期服務成本	<u>\$ 82</u>	<u>57</u>
推銷費用	\$ 71	49
管理費用	11	8
	<u>\$ 82</u>	<u>57</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	112.12.31	111.12.31
折現率	1.875 %	2.000 %
未來薪資增加	1.000 %	1.000 %

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)

本公司預計於民國一十二年報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為660千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為15.37年。

(7)敏感度分析

民國一十二年及一十一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
112年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (415)	434
未來薪資增加(變動0.25%)	430	(414)
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(429)	449
未來薪資增加(變動0.25%)	446	(428)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為25,033千元及26,301千元，已提撥至勞工保險局。

(十二)所得稅

1.本公司之所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 3,491	5,441
調整前期之當期所得稅	1,268	-
未分配盈餘加徵	1,447	-
	<u>6,206</u>	<u>5,441</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	593	15,634
所得稅費用	<u>\$ 6,799</u>	<u>21,075</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)

本公司民國一一二年度及一一一年度皆無直接認列於權益及認列於其他綜合損益下之所得稅費用。

2. 本公司所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	\$ 21,602	121,129
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	4,320	24,226
未認列暫時性差異之變動	(949)	-
前期低估	1,268	-
未分配盈餘加徵	1,447	-
認列前期未認列之課稅損失	-	(3,896)
其他	713	745
	<u>\$ 6,799</u>	<u>21,075</u>

3. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	112.12.31	111.12.31
可減除暫時性差異	<u>\$ 2,120</u>	<u>3,069</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產之變動如下：

	虧損扣抵	其他	合計
遞延所得稅資產：			
民國112年1月1日餘額	\$ -	1,190	1,190
(借記)/貸記損益表	-	(593)	(593)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>597</u>	<u>597</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 14,324	2,500	16,824
(借記)/貸記損益表	(14,324)	(1,310)	(15,634)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,190</u>	<u>1,190</u>

4. 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一一〇年度。

(十三) 資本及其他權益

本公司成立於民國八十九年四月，創立時股本總金額為30,000千元，已發行股份為3,000千股，經歷年增資及合併發行新股，於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，實收股本均為400,000千元，每股面額10元，已發行股份均為40,000千股。

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)

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 339,445	339,445
員工認股權(註)	14,083	4,108
	<u>\$ 353,528</u>	<u>343,553</u>

註：包含母公司給予本公司員工之認股權憑證，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日累積認列之資本公積分別為4,059千元及1,476千元。

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。

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。

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)

本公司於民國一一三年二月二十三日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.3	<u>12,000</u>

(十四)股份基礎給付

1.本公司截至民國一一二年十二月三十一日止，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
	111.09.08
給與數量(千/單位)	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。

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%

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. 上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	112年度		111年度	
	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	-	(293)	-	(56)
12月31日流通在外	28.00	<u>3,051</u>	28.00	<u>3,344</u>

本公司民國一一二年度及一一一年十二月三十一日流通在外之認股權資訊如下：

	112.12.31	111.12.31
執行價格區間	\$ 28	28
加權平均剩餘合約期間(年)	3.67	4.67

4. 員工費用

本公司民國一一二年度及一一一年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	112年度	111年度
因員工認股權憑證所產生之費用(註)	<u>\$ 7,392</u>	<u>2,632</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度及一一一年度認列之酬勞分別為2,583千元及1,476千元。

(十五) 每股盈餘

本公司民國一一二年度及一一一年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	112年度	111年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 14,803</u>	<u>100,054</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
	<u>\$ 0.37</u>	<u>2.50</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 14,803</u>	<u>100,054</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	7	5
員工認股權	<u>2,242</u>	<u>1,719</u>
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>42,249</u>	<u>41,724</u>
	<u>\$ 0.35</u>	<u>2.40</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)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

		112年度	111年度
主要地區市場：			
台灣		\$ <u>3,122,894</u>	<u>3,302,732</u>
2.合約餘額			
	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收票據	\$ 192	124	321
應收帳款(含關係人)	225,349	141,877	127,159
減：備抵損失	-	(3)	(9)
合 計	\$ <u>225,541</u>	<u>141,998</u>	<u>127,471</u>
合約負債	\$ <u>7,436</u>	<u>10,870</u>	<u>12,503</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度及一一一年度認列為收入之金額分別為9,491千元及12,503千元。

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，民國一一二年度及一一一年度並無其他重大變動之情形。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日因客戶忠誠計畫之合約負債金額分別為2,984千元及5,952千元。

(十七)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%為董事及監察人酬勞。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度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為674千元及508千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為191千元及零千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一二年度及一一一年度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，董事及監察人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事及監察人酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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)

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一二二年度及一一一年度之利息收入明細如下：

	112年度	111年度
銀行利息收入	\$ 451	158
其 他	171	79
	<u>\$ 622</u>	<u>237</u>

2.其他收入

本公司民國一二二年度及一一一年度之其他收入明細如下：

	112年度	111年度
租金收入	\$ 2,576	2,972
供應商贊助費等收入	17,586	14,818
政府補助款	-	3,641
其 他	5,113	10,474
	<u>\$ 25,275</u>	<u>31,905</u>

3.其他利益及損失

本公司民國一二二年度及一一一年度之其他利益及損失明細如下：

	112年度	111年度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ (2,773)	(7,198)
外幣兌換(損失)利益	(5)	1,643
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	-	107
不動產、廠房及設備減損損失	(2,177)	(3,679)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	179	-
	<u>\$ (4,776)</u>	<u>(9,127)</u>

4.財務成本

本公司民國一二二年度及一一一年度之財務成本明細如下：

	112年度	111年度
利息費用－銀行借款	\$ 4,723	2,592
利息費用－其他財務費用	18,739	16,494
	<u>\$ 23,462</u>	<u>19,086</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)

(十九)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	\$ 160,525	216,257
應收票據、應收帳款及其他應收款 (含關係人)	265,588	169,982
受限制資產(帳列其他非流動資產-其他)	600	600
存出保證金	<u>49,418</u>	<u>44,300</u>
合 計	<u>\$ 476,131</u>	<u>431,139</u>

(2)金融負債

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</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)	\$ 651,905	657,221
租賃負債(含流動及非流動)	1,036,798	907,260
短期借款	135,000	-
一年或一營業週期內到期長期借款	7,074	6,250
長期借款	137,712	143,750
存入保證金(帳列其他非流動負債-其他)	23,501	20,284
合 計	<u>\$ 1,991,990</u>	<u>1,734,765</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)。

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)

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。民國一一二年度及一一一年度之備抵損失變動如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 4,040	93
認列之(迴轉利益)減損損失	(2,400)	3,947
期末餘額	<u>\$ 1,640</u>	<u>4,040</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。

	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
112年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 50,000	50,163	50,163	-	-	-
擔保銀行借款	229,786	257,260	90,330	4,983	9,966	151,981
應付票據、帳款及其他應付款(含關係人)	651,905	651,905	651,905	-	-	-
租賃負債(含流動及非流動)	<u>1,036,798</u>	<u>1,110,038</u>	<u>106,277</u>	<u>106,277</u>	<u>184,866</u>	<u>712,618</u>
	<u>\$ 1,968,489</u>	<u>2,069,366</u>	<u>898,675</u>	<u>111,260</u>	<u>194,832</u>	<u>864,599</u>
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)	<u>907,260</u>	<u>969,208</u>	<u>100,411</u>	<u>100,412</u>	<u>170,158</u>	<u>598,227</u>
	<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>

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：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日幣：台幣	\$ 2,658	0.2172	577	9,074	0.2324	2,109

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十二月三十一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，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別增加6千元及21千元。兩期分析係採用相同基礎。

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年度		111年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
日 幣	\$ <u>(5)</u>	<u>0.2221</u>	<u>1,643</u>	<u>0.2365</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。

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度及一一一年度之淨利將分別減少2,798千元及1,500千元，主係因本公司之變動利率借款所致。

6.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)財務風險管理

1.概 要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳財務報告各項附註。

2.風險管理架構

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

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.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款及金融工具投資。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司應收帳款主係來自藥局、賣場及應收信用卡款，其中應收信用卡款因收款對象為信用良好之金融機構，不致產生重大信用風險；除應收信用卡款外，本公司其他應收款之信用風險暴險受每一交易對象個別狀況影響，惟金額並不重大。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

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

(3)保 證

本公司政策規定僅能提供財務保證予有業務往來之公司及直接或間接持股超過百分之五十之公司。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

4.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

另外本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，未使用之借款額度分別為245,000千元及325,000千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

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)

(1)匯率風險

本公司暴露於非以功能性貨幣計價之採購交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣為日圓。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣。

外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，本公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準，因此並未採用避險會計。

(2)利率風險

本公司之政策係確保借款利率變動暴險，依照國際經濟情勢及市場利率走勢進行評估。

(二十一)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

民國一一二年度本公司之資本管理策略與民國一一一年度一致，即在維持健全的資本基礎下，藉由將債務及權益餘額最適化，確保能以合理之成本進行融資。報導日之負債資本比率如下：

	112.12.31	111.12.31
負債總額	\$ 2,044,506	1,784,145
減：現金及約當現金	(160,525)	(216,257)
淨負債(A)	1,883,981	1,567,888
權益總額	816,347	791,689
調整後資本(B)	\$ 2,700,328	2,359,577
負債資本比率(A/B)	69.77%	66.45%

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一二年度及一一一年度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(六)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.12.31
			新 增	匯率變動	
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 907,260	(206,676)	336,214	-	1,036,798

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			新 增	匯率變動	
租賃負債(含流動及非流動)	\$ 740,851	(188,446)	354,855	-	907,260

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十二月三十一日皆持有本公司流通在外普通股股份之51.1964%。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年度	111年度
母公司	\$ 98	372
其他關係人	129	1,409
	<u>\$ 227</u>	<u>1,781</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年度	111年度
母公司	\$ 30,807	58,234
其他關係人	118,141	148,654
	<u>\$ 148,948</u>	<u>206,888</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	112.12.31	111.12.31
應收帳款	其他關係人	\$ -	5
其他應收款	母公司	196	361
"	其他關係人	373	292
		<u>\$ 569</u>	<u>658</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	112.12.31	111.12.31
應付帳款	母公司	\$ 10,162	13,334
"	其他關係人	31,596	37,075
其他應付款	母公司	52	7
"	其他關係人	296	252
		<u>\$ 42,106</u>	<u>50,668</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年度	111年度
其他關係人	\$ -	<u>3,500</u>

6.租賃

- (1)於民國一一二年度及一一一年度本公司向母公司承租車位而支付之租金分別為50千元及18千元。
- (2)於民國一一二年度及一一一年度其他關係人向本公司承租不動產而收取之租金均為1,200千元。
- (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。於民國一一二年度認列折舊費用125千元及利息費用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度及一一一年度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年度	111年度
母公司	\$ 1,474	2,242
其他關係人	2,527	2,017
	<u>\$ 4,001</u>	<u>4,259</u>

(2)本公司於民國一一二年度及一一一年度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年度	111年度
母公司	\$ 1,649	2,047
其他關係人	8,155	8,207
	<u>\$ 9,804</u>	<u>10,254</u>

(3)本公司於民國一一二年度受委關聯企業協助測試智慧健康低碳照護服務計劃而收取其他收入為1,000千元。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 4,815	3,522
退職後福利	26	-
	<u>\$ 4,841</u>	<u>3,522</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	112.12.31	111.12.31
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 246,661	248,961
其他非流動資產－其他	租金押金	600	600
		<u>\$ 247,261</u>	<u>249,561</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年度			111年度		
	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	-	480,919	480,919	-	507,731	507,731
勞健保費用	-	55,585	55,585	-	54,822	54,822
退休金費用	-	25,115	25,115	-	26,358	26,358
董事酬金	-	1,463	1,463	-	700	700
其他用人費用	-	25,800	25,800	-	24,146	24,146
折舊費用	-	273,677	273,677	-	248,760	248,760
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	2,505	2,505	-	4,785	4,785

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	112年度	111年度
員工人數	993	959
未兼任員工之董事人數	4	3
平均員工福利費用	\$ 594	641
平均員工薪資費用	\$ 486	531
平均員工薪資費用調整情形	(8.47)%	
監察人酬金	\$ 79	200

本公司薪資報酬政策(包括董事、監察人、經理人及員工)資訊如下：

1.董事(含獨立董事)及監察人：

- (1)董事(含獨立董事)及監察人之酬金，公司得支給報酬按月定額(不論公司營業盈虧)及依盈餘提撥給付，並依其對公司營運參與程度及貢獻之價值，酌予調整。
- (2)董事(含獨立董事)及監察人之酬勞依本公司章程所定比率提撥。
- (3)視實際執行業務之需要，給予車馬費等費用。

2.經理人：

- (1)每月固定薪資依各職級之薪資標準核定之。
- (2)依經營績效考核結果進行分配業績獎金。
- (3)依員工績效考核結果進行發放年終獎金。
- (4)員工酬勞依本公司章程所定比率提撥。
- (5)依職務及標準給予主管加給及交通津貼。

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.其他員工：

本公司薪給均依照「職務等級表」及「職務薪資基準表」規定辦理，員工之薪資概分為經常性及非經常性薪資。

(1)經常性薪資分為本薪、主管加給、職等加給、專業加給、伙食津貼及其他津貼。

(2)非經常性薪資分為加班費、勞動節、端午節、中秋節及年終獎金。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度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。

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。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
優盛醫學科技股份有限公司		20,478,564	51.20 %
生達化學製藥股份有限公司		13,155,909	32.89 %
富邦媒體科技股份有限公司		3,073,478	7.68 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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。

(一)地區別資訊

本公司無外銷交易之情形，爰不予以揭露地區別資訊。

(二)主要客戶資訊

本公司於民國一一二年度及一一一年度無收入佔損益表收入金額10%以上之客戶。

佑全藥品股份有限公司
(原勝霖藥品股份有限公司)

現金及約當現金明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

相關資訊請參閱附註六(一)。

應收帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
藥局	貨款	\$ 194,972	
賣場	"	21,340	
其他	"	9,037	
		225,349	
減：備抵損失		-	
		<u>\$ 225,349</u>	

存貨明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
商品存貨	醫療用品、器材及民生用品等	\$ 787,424	淨變現價值 1,210,241
減：備抵存貨跌價損失		(10,598)	-
合 計		<u>\$ 776,826</u>	<u>1,210,241</u>

佑全藥品股份有限公司
(原勝霖藥品股份有限公司)

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

相關資訊請參閱附註六(五)。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

相關資訊請參閱附註六(五)。

使用權資產變動明細表

相關資訊請參閱附註六(六)。

使用權資產累計折舊變動明細表

相關資訊請參閱附註六(六)。

佑全藥品股份有限公司
(原勝霖藥品股份有限公司)

短期借款明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>借款機構</u>	<u>借款期間</u>	<u>年利率</u>	<u>期末餘額</u>	<u>融資額度</u>	<u>質押或擔保</u>
國泰世華	112.11.02~113.02.02	1.98%	\$ 50,000	50,000	無
華南銀行	112.11.02~113.02.02	1.99%	45,000	45,000	有
土地銀行	112.12.04~113.01.04	2.00%	40,000	50,000	有
			<u>\$ 135,000</u>	<u>145,000</u>	

應付帳款明細表

<u>廠商名稱</u>	<u>摘要</u>	<u>金額</u>	<u>備註</u>
非關係人			
V00004	貨款	\$ 30,412	
其他(註)	"	465,908	
		<u>\$ 496,320</u>	
關係人			
生展生物科技(股)公司	貨款	\$ 16,860	
端強實業(股)公司	"	12,143	
優盛醫學科技(股)公司	"	10,162	
生達化學製藥(股)公司	"	2,593	
		<u>\$ 41,758</u>	

註：各戶餘額均未超過項目合計金額百分之五。

佑全藥品股份有限公司
(原勝霖藥品股份有限公司)

租賃負債明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備 註
房屋及建築	門市與商場	105.07.01~126.12.31	2.00 %	\$ 1,036,798	
減：一年內到期之租賃負債				(210,290)	
一年以上到期之租賃負債				<u>\$ 826,508</u>	

註：租賃負債將於一年內到期部分，已轉列流動負債。

長期借款明細表

債 權 人	摘 要	借款金額	契約期限	利 率	抵押或擔保	備 註
土地銀行	擔保借款	\$ 144,786	110.03.19~130.03.19	2.04 %	土地及房屋 建築	自112.04起，按月 償還本金。
減：一年或一營業週期 內到期之長期借款		<u>(7,074)</u>				
淨額		<u>\$ 137,712</u>				

佑全藥品股份有限公司
(原勝霖藥品股份有限公司)

營業收入明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	備 註
銷貨收入：		
藥品及保健食品	\$ 1,418,591	註
婦嬰用品	448,575	//
醫療用品	308,784	//
美妝及生活用品	418,883	//
其他	180,223	//
其他勞務收入	<u>347,838</u>	
	<u><u>\$ 3,122,894</u></u>	

註：本公司所銷售之產品種類眾多，且數量不一，故無法作一致之數量統計。

營業成本明細表

項 目	金 額
期初存貨	\$ 705,800
加：本期進貨	2,189,400
減：期末存貨	(787,424)
商品盤損	(742)
商品報廢	(483)
轉列費用	(3,577)
其他	<u>(18)</u>
產銷成本	<u>2,102,956</u>
存貨回升利益	(4,748)
商品盤損	742
商品報廢	<u>483</u>
銷貨成本	<u><u>\$ 2,099,433</u></u>

佑全藥品股份有限公司
(原勝霖藥品股份有限公司)

推銷費用明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 462,612	
租 金 支 出		22,624	
運 費		19,490	
郵 電 費		5,453	
修 繕 費		9,067	
廣 告 費		9,094	
水 電 瓦 斯 費		32,457	
保 險 費		51,315	
折 舊		270,820	
伙 食 費		19,780	
職 工 福 利		3,329	
勞 務 費		12,127	
其 他 費 用		2,370	
合 計		<u>\$ 920,538</u>	

佑全藥品股份有限公司
(原勝霖藥品股份有限公司)

管理費用明細表

民國一一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 44,884	
旅 費		3,963	
保 險 費		6,141	
折 舊		2,857	
各 項 攤 提		2,505	
伙 食 費		1,727	
勞 務 費		6,960	
其 他 費 用		<u>12,343</u>	
合 計		<u>\$ 81,380</u>	

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1130331 號

會員姓名：
(1) 陳宗哲
(2) 韓沂璉

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 70741647

會員書字號：
(1) 北市會證字第 3328 號
(2) 北市會證字第 4215 號

印鑑證明書用途： 辦理 佑全藥品股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	陳宗哲	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	韓沂璉	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 01 月 12 日