

股票代碼：4166



orient **PHARMA** CO.,Ltd.
友霖生技醫藥股份有限公司

112年度年報

中華民國一一三年五月十六日 刊印
本年報相關內容請至公開資訊觀測站查詢
網址：<http://mops.twse.com.tw>
本公司網址：www.oppharma.com

一、本公司發言人：

發言人：黃春桐

職稱：總經理

電話：(02) 2325-7621

電子郵件信箱：op@oppharma.com

代理發言人：韓美秀

職稱：財務會計部 副理

電話：(02) 2325-7621

電子郵件信箱：op@oppharma.com

二、地址及電話：

總公司：友霖生技醫藥股份有限公司

地 址：台北市北投區承德路六段128號12樓

電 話：(02)2325-7621

工 廠：雲林縣虎尾鎮科虎一路8號

電 話：(05)631-1331

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：康和綜合證券股份有限公司股務代理部

網址：www.6016.com.tw

地址：台北市信義區基隆路一段176號B1

電話：(02)8787-1888

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

簽證會計師：吳怡君會計師、陳昭宇會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

網址：www.deloitte.com.tw

地址：台北市信義區松仁路100號20樓

電話：(02)2725-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用

六、本公司網址：www.oppharma.com

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	3
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
參、公司治理報告	5
一、組織系統.....	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	8
三、最近年度董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	18
四、公司治理運作情形.....	22
五、簽證會計師公費資訊.....	38
六、更換會計師資訊.....	38
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年曾任職於簽證會計師所屬事務所或關係企業之情形.....	39
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人與持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	39
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	40
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	41
肆、募資情形	42
一、資本及股份.....	42
二、公司債（含海外公司債）辦理情形.....	46
三、特別股辦理情形.....	46
四、參與發行海外存託憑證辦理情形.....	46
五、員工認股權憑證辦理情形.....	46
六、限制員工權利新股辦理情形.....	46
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	47
八、資金運用計畫執行情形.....	47
伍、營運概況	49
一、業務內容.....	49
二、市場及產銷概況.....	62
三、從業員工概況.....	70
四、環保支出資訊.....	71
五、勞資關係.....	71
六、資通安全管理.....	76

七、重要契約	78
陸、財務概況	79
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	79
二、最近五年度財務分析	83
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	86
四、最近年度財務報告	87
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	144
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	200
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	201
一、財務狀況檢討分析	201
二、財務績效檢討分析	202
三、現金流量	202
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	203
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 ..	203
六、風險事項分析評估	204
七、其他重要事項	206
捌、特別記載事項	207
一、關係企業相關資料	207
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	209
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	209
四、其他必要補充說明事項	209
玖、最近年度及截至年報刊印日止、發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券交易價格有重大影響之事項	209

壹、致股東報告書

各位股東先生及女士大家好：

首先，感謝各位股東們撥冗蒞臨友霖今日的股東常會。以下謹就112年度重要的營運成果和本年度營運計畫概要，向各位股東報告：

一、112年度營業結果

(一) 營業計畫實施成果

本公司 112 年度營業收入為 889,912 仟元，較 111 年度之 511,859 仟元增加 378,053 仟元，成長 74%。稅後淨利為 22,288 仟元，較 111 年度之淨損 28,759 仟元增加 50,987 仟元，幅度為 177%。

(二) 財務收支及獲利能力分析

本公司 112 年營收較 111 年成長，產能利用率提高，營業毛利及稅後淨利同步大幅成長，確切反映出 112 年度整合集團業務行銷團隊資源已有相當之成效，且成長動能持續延續中。

分析項目		年度	
		111 年度	112 年度
財務結構 (%)	負債佔資產比率	41.01	34.81
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	223.38	277.50
償債能力 (%)	流動比率	120.53	110.45
	速動比率	54.06	58.63
獲利能力	純益率 (%)	(5.62)	2.50
	每股盈餘 (元)	(0.15)	0.10

(三) 研究發展狀況

友霖生技著重於開發新醫療效能與新複方新藥，以及利基型學名藥產品，獨特的專業優勢與其他國家合作，以穩定的腳步持續成長。

1. 新醫療效能及新複方新藥

- (1) 降血脂複方新藥 Tonvasca(同抑脂)，已於 111 年 9 月取得台灣藥證。於 112 年 12 月取得健保藥價。同時進行高劑量開發。
- (2) 過動症新藥 Methydur(思有得)，產品設計符合臨床治療需求，臨床表現獲得臨床醫生及家長高度接受，同時進行高使用劑量臨床研究，以其涵蓋更多使用族群。

2. 利基型學名藥

- (1) 斯他汀類降血脂藥物 Pitavastatin 為挑戰原廠專利之第四類 (Paragraph IV) 特殊學名藥產品，106 年 2 月已取得美國 FDA 之審查許可，獲准 180 天專賣期，並已於 112 年第 4 季在美國銷售。
- (2) 選擇性抑制小腸膽固醇吸收降血脂學名藥 Ezetimibe 已於 111 年取得台灣以及美國藥證，已於 113 年第 2 季在美國銷售。
- (3) 類風濕性關節炎利基學名藥已於 112 年通過人體預試驗。

二、113年度營業計畫概要

(一) 經營方針：

本公司係專業的 505(b)(2) 特色新藥製造公司，致力於新療效、新複方、新劑型等藥品及利基型學名藥開發、製造及代理。目標以優良製程技術生產並穩定供貨及上市高品質 505(b)(2) 生技醫藥，成為心血管暨神經醫學領域專業銷售團隊及醫藥客

戶信賴的好夥伴為己任。

垂直整合生產及銷售之核心能力，深耕台灣，能於第一時間掌握台灣市場的經營脈絡與產業動態，進而回饋至工廠端以優化品項產率、品質；同時亦積極建構心血管暨神經醫學領域產品線，填補未滿足的臨床需求，提升銷售協同效益使整體營收上升。

(二) 預期銷售數量及其依據：

本公司未公告 113 年之財務預測，故不適用預測財務及業務相關數字。但經營團隊仍依據過去之經驗、產品生命週期及新產品上市計畫等因素擬定預估之銷售及經營目標，並呈報董事會核定，全公司上下戮力達成。

(三) 重要產銷政策：

1. 藉由優化生產排程具經濟規模及採購第 2 原料來源，以降低原物料採購成本；通過放大產品製造批次數量降低生產成本；並以委託製造服務降低閒置產能，提升產能利用率。
2. 協同政府生技醫藥發展政策及健保改革方向，行銷 505(b)(2) 特色生技新藥，包括上市台灣首發新藥、授權代理上市國際市場、使用國產原料藥等，順應政府成為政策下的主要收益者。

三、未來公司發展策略

透過垂直整合生產及行銷之核心能力，深耕台灣；開發選題以合乎美國 FDA 及台灣 TFDA 規範的 505(b)(2) 藥品為主要標的，並以市場導向篩選並鎖定臨床上尚未被滿足醫療需求 (unmet medical need) 的目標族群，聚焦心血管疾病、新陳代謝及中樞神經疾病領域，有計畫地建立產品線及臨床數據，同時聚焦利基型學名藥，以求產品快速上市提高工廠之產能利用率。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

112 年台灣藥品市場銷售額新台幣 2,412 億元，較去年同期成長 5.3%，抗癌藥佔第一位，降血脂藥物及抗精神藥物分佔第 4 及第 9 位。

降血脂藥物受健保藥價調整影響，整體銷售額相較去年下降 0.5%，因此，透過 112 年 12 月上市的 Tonvasca(同抑脂)專利新複方新藥，預期可降低藥品調價衝擊、擴大市佔率及提高治療遵從性，使心血管產品線更齊全，並為患者帶來更大的福祉。

隨著經濟的發展，可觀察到民眾更重視精神疾病相關的社會事件，在精神衛生法修法下，以及健保每年 27 億元抗精神病長效針劑預算的挹注，健保申報使用率逐年成長。思覺失調藥物-Okedi(歐克蒂)長效針劑，簡化施打過程，提高病患治療意識，加強神經醫學領域產品線將為股東創造更多收益。

負責人：蔡正弘



經理人：黃春桐



主辦會計：韓美秀



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國 97 年 2 月 1 日

二、公司沿革

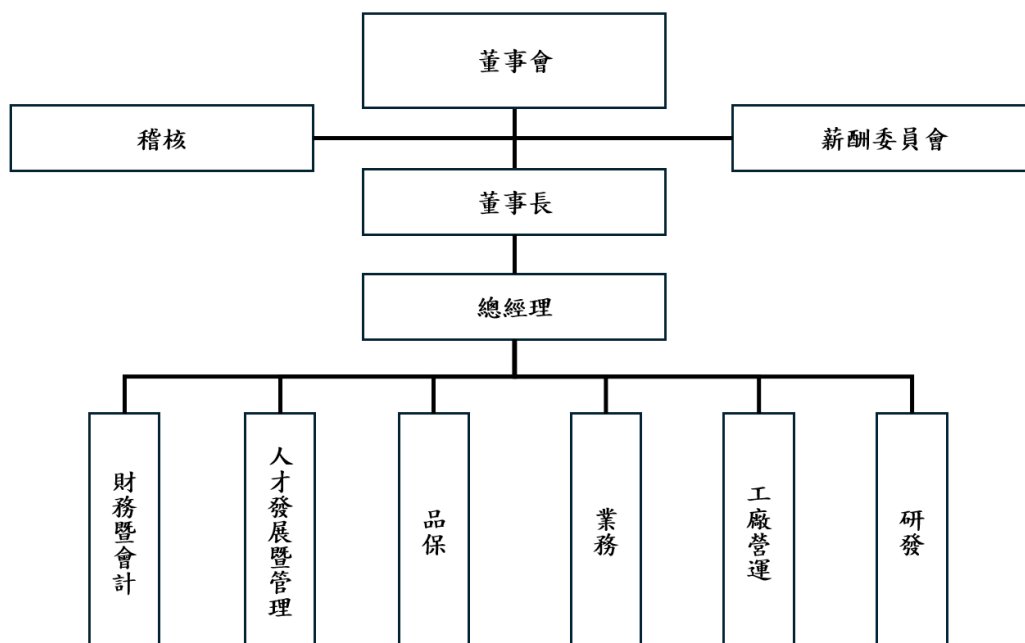
年度	重要沿革
97/02	公司成立，實收資本額新台幣10,000,000元。
97/04	增資完成，實收資本額新台幣25,000,000元。
97/07	母公司友華生技醫藥股份有限公司的研發成員率先轉移至友霖公司，並持續從事相關的藥品研發工作。
97/10	增資完成，實收資本額新台幣900,000,000元。
97/12	於雲林中科園區興建一座符合國際標準的cGMP新廠。
98/09	經經濟部審定為生技新藥公司，得適用「生技新藥產業發展條例」之投資獎勵。
99/04	增資完成，實收資本額新台幣1,400,000,000元。
100/07	雲林新廠通過衛生署食品藥物管理局PIC/S GMP查廠認證。
100/08	增資完成，實收資本額新台幣1,680,000,000元。
	申請公開發行。
100/09	通過首次公開發行普通股168,000,000股。
101/06	登錄興櫃。
102/04	獲美國FDA認定本公司生產口服劑型雲林廠符合cGMP規範。
103/09	與美國藥品公司針對挑戰Paragraph IV之降血脂學名藥簽訂授權與供應合約。
103/10	肌肉鬆弛劑學名藥取得美國FDA上市許可。
103/12	與北京泰德製藥公司簽訂一項失智症產品之授權與供應合約。
104/02	糖尿病學名藥取得美國FDA上市許可。
104/07	榮獲生策會欽選為30家卓越標竿生技公司之一。
104/10	與美國公司 Supernus Pharmaceutical, Inc. 簽訂中樞神經領域新藥技術授權合約。
104/12	取得經濟部工業局出具之「係屬科技事業暨產品或技術開發成功且具市場性之意見書」。
104/12	「長效型過動症膠囊及改善涎漏新藥」榮獲「104年衛福部·經濟部藥物科技研究發展獎」—藥品類銅質獎。
105/04	因辦理減資彌補虧損消除股份 59,224,900 股，減資後實收資本額為 1,100,311 仟元。
105/07	辦理現金增資發行普通股股份 20,000,000 股，增資後實收資本額為 1,300,311 仟元。
106/02	挑戰 Paragraph IV 之降血脂學名藥取得美國 FDA 上市許可。

106/09	辦理現金增資發行普通股股份 25,000,000 股，增資後實收資本額為 1,554,881 仟元。
107/09	治療注意力不足過動症新藥 Methydur(思有得持續性藥效膠囊)取得台灣 FDA 上市許可。
108/02	糖尿病學名藥 Glyburide 錠劑取得美國 FDA 上市許可。
108/04	抗感染學名藥 Vancomycin 膠囊取得美國 FDA 上市許可。
108/07	「注意力不足過動症」藥物 Methydur 獲頒「2019 傑出生技產業獎-年度產業創新獎」，由蔡英文總統親自頒獎。
109/07	辦理現金增資發行普通股股份 30,769,231 股，增資後實收資本額為 1,870,133 仟元。
109/09	思有得持續性藥效膠囊(Methydur)，依全民健康保險藥物給付項目及支付標準第 17 條之 1，在我國為國際間第一個上市，且具臨床價值之新藥，取得理想之健保價。
109/12	「思有得持續性藥效膠囊 22mg, 33mg, 44mg」榮獲「109 年衛福部·經濟部 藥物科技研究發展獎」—藥品類銀質獎。
110/06	取得美國 Durect 全球市場過動症新藥 Methydur 獨家生產銷售權。
111/09	降血脂複方新藥「同抑脂膠囊 2/10 毫克」(IPC111)取得台灣 FDA 上市許可。
111/10	為美國公司 Supernus Pharmaceutical, Inc.代工之中樞神經領域新藥 Trokendi 獲得美國 FDA 許可。
112/01	辦理受讓友華生技醫藥股份有限公司處方醫學營業二部暨發行普通股股份 36,032,258 股，發行後實收資本額為 2,230,350 仟元。
112/11	榮獲 2023 年藥物科技研究發展獎藥品類銀質獎(同抑脂膠囊 Tonvasca 2/10 毫克)

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部門	工作執掌
總經理室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 規劃公司營業目標，制定組織策略計畫，確認公司目標優先次序、規劃資源及責任歸屬。 2. 從事法律資料的蒐集、整理以及其題所需法律相關事務工作，處理公司法律問題。 3. 公司資訊管理系統架構評估、導入與擴充，維持資運系統穩定性與可用性，以及企業決策資訊蒐集。
研發	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬定單位策略及組織人員發展政策，並建立與維持研發管理制度。 2. 評估國內或國外技術合作案件，與配合本公司規劃之研發時程表，執行開發技術平台的建立及新產品的研發。 3. 善用研發優勢，提出新產品研發的計畫，並具體掌握未來新藥研發的趨勢與方向，透過科學驗證與商業發展角度，評估技轉引進與自行開發之候選藥物的開發性與可行性。 4. 落實 NPI/PMP 管理流程，管理新產品專案，達成公司新藥研發目標。 5. 規劃候選藥物之臨床前開發策略與計畫，促進候選藥物成功進入臨床試驗，並規畫及執行新產品臨床試驗。 6. 確保產品研發與變更之法規遵循，並執行產品上市前後之查驗登記與法規事務。 7. 制定及執行產品品質管控標準作業流程，確認產品符合 cGMP 規格。
工廠營運	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬定單位策略及組織人員發展政策，並建立與維持管理制度。 2. 制定及執行生產計畫及管控廠房標準作業流程，製造符合 cGMP 規格之產品。 3. 與供應商詢價、比價、議價而後訂購、追蹤至交貨。 4. 評估供應商品質、環境及供貨能力，持續開發第二供應商。 5. 參與產銷協調，確保生產供應鏈順利運行。
業務	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬定單位策略及組織人員發展政策。 2. 依據本公司策略與主要經營目標，達成年度銷售目標。 3. 拓展與開發國內外西藥用藥市場及執行產品相關之行銷與業務計畫。
品保	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬定單位策略及組織人員發展政策，並建立與維持管理制度。 2. 監督品質系統運作之有效性，並有效管理品質問題之矯正與預防。 3. 執行本公司內部品質稽核作業，並符合 USFDA 及 PIC/s 標準，以及確保品查驗登記之送件資料正確無誤。 4. 監控新產品開發與查驗登記的內容符合品質與法規規定，即時提供專業建議，並追蹤改善報告之執行狀況。 5. 召集管理審查會議與決議事項追蹤。

人才發展暨 管理	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬定公司組織與人力資源庫策略及管理辦法。 2. 規劃與執行人力資源之招募、任用及獎酬等事宜。 3. 規劃、管理與執行人員教育訓練等事宜。
財務暨會 計	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬定單位策略及組織人員發展政策。 2. 擬定與執行會計制度及處理帳務。 3. 執行及控制預算，編製並分析管理報表等。 4. 管理、規劃與執行公司資金。
稽核	<ol style="list-style-type: none"> 1. 評估及報告內部管理規章實施之效能，並提供改進建議。 2. 督導內部控制制度書面化之更新及法令遵循。 3. 依據公司界定目標及風險評估，規劃並執行年度稽核計劃。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

1. 董事及監察人資料

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之 職務	職稱	姓名	關係	備註 (註1)	
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率							
	中華民國	友華生技醫藥(股)公司	-	111.06.30	3年	97.01.15	96,895,930	51.82%	132,928,188	59.60%	-	-	-	-	-	-	董事	蔡孟霖	-	-	
董事	中華民國	代表人： 蔡正弘	男 81~90 歲	111.06.30	3年	97.01.15	132,636	0.07%	132,636	0.06%	152,729	0.07%	-	-	東吳大學中文系畢 友華生技醫藥(股)公司董事長 總經理 友霖生技醫藥(股)公司董事長 友杏生技醫藥(股)公司董事長 友杏生技醫藥(股)公司董事 鼎杏(股)公司法人代表人 財團法人弘盛基金會董事長 財團法人台灣醫療健康產業卓越聯盟基金會監察人 台灣研發型生技醫藥發展協會理事長 社團法人國家生技醫療產業策進會理事 社團法人生技醫藥科技政策研究中心董事 財團法人心臟醫學研究發展基金會董事	友華生技醫藥(股)公司董事長 友杏生技醫藥(股)公司董事 鼎杏(股)公司法人代表人 財團法人弘盛基金會董事長 財團法人台灣醫療健康產業卓越聯盟基金會監察人 台灣研發型生技醫藥發展協會理事長 社團法人國家生技醫療產業策進會理事 社團法人生技醫藥科技政策研究中心董事 財團法人心臟醫學研究發展基金會董事	董事 法人監 察人代 表人	蔡孟霖 張家瑜 翁總	父子 翁總	無	
	中華民國	友華生技醫藥(股)公司	-	111.06.30	3年	97.01.15	96,895,930	51.82%	132,928,188	59.60%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	中華民國	代表人： 黃文鴻	男 71~80 歲	111.06.30	3年	105.06.23	-	-	-	-	-	-	-	-	美國明尼蘇達大學社會與管理 藥學博士 美國明尼蘇達大學藥事管理碩 士 國立台灣大學藥學系	國立陽明交通大學衛生福利研究所兼任 教授 財團法人生物技術開發中心董事 太京醫藥研發(股)公司獨立董事 寶齡當舖生技(股)公司董事 Bowlin Holding Co. Ltd. Seydelles董事 Bowlin Holding Co. Ltd. Cayman董事 台新藥(股)公司法人代表人 上騰生技顧問有限公司高級顧問 惟祥生技醫藥(股)獨立董事 安克生醫(股)公司獨立董事 正峰化學製藥(股)公司董事	無	無	無	無	

113年04月17日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	職稱	姓名	關係	備註 (註1)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率						
董事	中華民國	友華生技醫藥(股)公司	-	111.06.30	3年	97.01.15	96,895,930	51.82%	132,928,188	59.60%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人：李宇玲	女 51~60歲	111.06.30	3年	101.02.22	266,551	0.14%	266,551	0.12%	297,289	0.13%	-	-	友華生技醫藥(股)公司 財務長 國立台灣大學管理學院 碩士畢業	友華生技醫藥(股)公司營運服務 中心副總經理/公司治理主管	無	無	無	無
董事	中華民國	三德觀光大飯店(股)公司	-	111.06.30	3年	97.11.24	10,290,324	5.50%	10,290,324	4.61%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	代表人：高偉超	男 51~60歲	111.06.30	3年	97.11.24	-	-	-	-	-	-	-	-	Master of Business Administration, University of Southern California Master of Science, Computer Science, University of California at Los Angeles	三德觀光大飯店(股)公司董事長 全譜科技(股)公司董事長 三德投資(股)公司董事長	無	無	無	無
董事	中華民國	蔡孟霖	男 41~50歲	111.06.30	3年	97.11.24	1,088,217	0.58%	1,088,217	0.58%	814,500	0.36%	-	-	友華生技醫藥(股)公司董事 總經理 友杏生技醫藥(股)公司董事長 鼎杏(股)公司法人代表人 財團法人弘廬基金會董事 三商家購(股)公司獨立董事 安基生技新藥(股)公司董事 希醫信思投資(股)公司監察人	友華生技醫藥(股)公司董事 總經理 友杏生技醫藥(股)公司董事長 鼎杏(股)公司法人代表人 財團法人弘廬基金會董事 三商家購(股)公司獨立董事 安基生技新藥(股)公司董事 希醫信思投資(股)公司監察人	董事長 監察人代 表人	蔡正弘 張家瑜 配偶	父子 配偶	無
	中華民國	胡克信	男 51~60歲	111.06.30	3年	105.3.11	101,882	0.05%	101,882	0.05%	-	-	-	-	南京中醫藥大學醫學博 士 行政院衛生署基隆醫院 耳鼻喉科主任 行政院衛生署桃園醫院 耳鼻喉科主任 國際外科學院院士	胡耳鼻喉科(中西醫整合)診所院 長 台灣中醫耳鼻喉科醫學會榮譽 理事長 中華眩暈失衡之友協會(不倒翁 之家)理事長 世界中醫藥學會聯合會耳鼻喉 口腔專業委員會副會長	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	陳泰明	男 51~60歲	111.06.30	3年	105.6.23	-	-	-	-	-	-	-	美國波士頓大學法學碩 士 國立台灣大學法學士 台灣併購與私募股權協 會副理事長 東吳大學法學院兼任教 授	眾達國際法律事務所資深顧問 中華汽車工業(股)董事 新普科技(股)公司獨立董事/薪 酬委員	無	無	無	無	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	職稱	姓名	關係	備註 (註1)
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例						
獨立董事	中華民國	周康記	男 71~80歲	111.06.30	3年	108.6.10	116,739	0.06%	116,739	0.05%	434,564	0.19%	-	-	康和證券金融集團董事長、最高顧問 群益金鼎證券(股)公司總經理、高級顧問 中華民國證券商業公會常務理事 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心副總經理 財團法人中華民國證櫃買賣中心上櫃部經理 台灣證券交易所(股)公司上市、交易部副理 淡江大學兼任助理教授	重鵬生技(股)公司董事長兼總經理 中國探針(股)公司獨立董事/審計委員/薪酬委員 日勝生活科技(股)公司獨立董事/審計委員/薪酬委員 佳龍科技工程(股)公司法人代表 威潤科技(股)公司法人代表 東生華製藥(股)公司法人代表	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	林聖哲	男 61~70歲	111.06.30	3年	108.6.10	-	-	-	-	-	-	-	-	臺大醫院外科部住院醫師 國立成功大學醫學院外科學系兼任助理教授 成大醫院整形外科主治醫師 國立成功大學醫學院外科學系臨床助理教授 臺南市政府衛生局局長	台南市安南醫院院長 中國醫藥大學醫學系助理教授	無	無	無	無
監察人	中華民國	胡漢良	男 51~60歲	111.06.30	3年	100.6.10	-	-	-	-	-	-	-	-	國立成功大學會計與管理決策組碩士 會計師高考及格 漢民微測科技(股)公司獨立董事 聯合勸募協會監事	昆盈企業(股)公司董事 科誠(股)公司董事 辛耘企業股份有限公司董事 嘉晶電子(股)公司獨立董事 勁豐電子(股)公司獨立董事 安格科技(股)公司董事長 健端創業投資有限公司董事 鑫亞電通(股)公司董事	無	無	無	無

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子 女現在持有股 份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之 職務	關係			備註 (註1)
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
監 察 人	中 華 民 國	愛 斯 佳 投 資 (股)公司	-	1111.06.30	3年	108.6.10	4,594,135	2.46%	4,594,135	2.06%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中 華 民 國	代 表 人： 張 家 瑜	女 41~50 歲	1111.06.30	3年	108.6.10	-	-	-	-	-	-	-	-	中 力 藥 局 有 限 公 司 總 經 理	董 事 長 蔡 正 弘 董 事 蔡 孟 霖	董 事 長 蔡 正 弘 配 偶 蔡 孟 霖	-	無	
監 察 人	中 華 民 國	中 倫 開 發 (股)公司	-	1111.06.30	3年	108.6.10	449,445	0.24%	449,445	0.20%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中 華 民 國	代 表 人： 宋 權 峰	男 41~50 歲	1111.06.30	3年	108.6.10	-	-	-	-	-	-	-	-	國 立 東 華 大 學 國 際 經 濟 研 究 所 新 光 投 信 基 金 經 理 人 美 商 TAMC 經 理 人 聯 嘉 光 電 (股)董 事 嘉 瑞 投 控 副 總 嘉 實 建 設 (股)董 事	嘉 實 建 設 (股)董 事	無	無	無	

註1：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊：無。

2. 法人股東之主要股東

(1) 法人股東之主要股東

113年4月16日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
友華生技醫藥(股)公司	愛斯佳投資股份有限公司(12.04%)、和杏實業股份有限公司(12.04%)、誼澤股份有限公司(11.72%)、和強股份有限公司(8.83%)、蔡正弘(8.23%)、英屬百慕達群島商施林有限公司(4.27%)、林淑芬(4.04%)、余年豐(1.18%)、蔡孟霖(1.15%)、山水生技創投有限合夥(1.09%)
三德觀光大飯店(股)公司	巨佳有限公司(23.49%)、偉佳投資股份有限公司(19.15%)、三德投資股份有限公司(17.63%)、高偉超(10.25%)、興三愛電子股份有限公司(7.62%)、高韻婷(6.53%)、高韻嵐(6.53%)、高韻清(6.53%)、高千淳(0.93%)、高千惠(0.93%)
愛斯佳投資(股)公司	誼澤股份有限公司(94.24%)、蔡正弘(3.33%)、蔡孟哲(0.80%)、蔡孟霖(0.43%)、蔡孟鈞(1.20%)
中倫開發(股)公司	陳田文(58.00%)、文倫開發股份有限公司(21.00%)、文中開發股份有限公司(10.00%)、福瑞興業股份有限公司(6.00%)、陳園中(3.00%)、陳園倫(2.00%)

(2) 主要股東為法人者其主要股東

113年4月16日

法人名稱	法人之主要股東
愛斯佳投資(股)公司	誼澤股份有限公司(94.24%)、蔡正弘(3.33%)、蔡孟鈞(1.20%)、蔡孟哲(0.80%)、蔡孟霖(0.43%)
和杏實業(股)公司	誼澤股份有限公司(97.40%)、蔡孟霖(0.80%)、蔡孟哲(0.80%)、蔡孟鈞(0.66%)、張家瑜(0.20%)、林淑芬(0.10%)、蔡正弘(0.04%)
誼澤(股)公司	蔡孟霖(35.03%)、蔡孟鈞(25.07%)、英屬維京群島商雷米有限公司(19.42%)、蔡孟哲(11.87%)、蔡正弘(6.00%)、林淑芬(2.61%)、張家瑜(0.01%)
和強(股)公司	誼澤股份有限公司(94.90%)、愛斯佳投資股份有限公司(2.53%)、張家瑜(0.88%)、蔡孟霖(0.81%)、林淑芬(0.47%)、蔡孟哲(0.22%)、蔡正弘(0.12%)、蔡孟鈞(0.07%)
英屬百慕達群島商施林有限公司	張家瑜(100.00%)
山水生技創投有限合夥	翔湧生技管理顧問股份有限公司(100.00%)
巨佳有限公司	陳素花(信託財產)(99.62%)、高偉超(0.38%)
偉佳投資(股)公司	VEGA INTERNATIONAL LTD. (100.00%)
三德投資(股)公司	巨佳有限公司(42.42%)、高偉超(30.43%)、高韻清(9.64%)、高韻嵐(8.77%)、高韻婷(8.73%)、裴佳慧(0.01%)
興三愛電子(股)公司	高嘉良(45.00%)、高建誠(45.00%)、高千惠(10.00%)
文倫開發(股)公司	陳田文(51.00%)、中倫開發股份有限公司(47.00%)、陳園中(1.00%)、陳園倫(1.00%)
文中開發(股)公司	陳田文(55.00%)、中倫開發股份有限公司(41.00%)、陳園中(2.00%)、陳園倫(2.00%)
福瑞興業(股)公司	陳田文(54.00%)、中倫開發股份有限公司(46.00%)

3. 董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性

姓名	條件	專業資格與經驗 (註 1、註 2)	獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
友華生技醫藥(股)公司 代表人：蔡正弘		具有五年以上商務、公司業務 所須之工作經驗	董事席次間未有超過半數 以上之席次具有配偶或二 親等內之親屬關係。	-
友華生技醫藥(股)公司 代表人：黃文鴻		具有五年以上公司業務所須之 工作經驗，同時具有公司業務 所須相關科系之大專院校以上 講師資格		3
友華生技醫藥(股)公司 代表人：李宇玲		具有五年以上商務、財務、會 計及公司業務所須之工作經驗		-
三德觀光大飯店(股)公司 代表人：高偉超		具有五年以上商務、公司業務 所須之工作經驗		-
蔡孟霖		具有五年以上商務及公司業務 所須之工作經驗，同時具有會 計師之國家考試及格領有證書		1
胡克信		具有五年以上公司業務所須之 工作經驗		-
陳泰明		具有五年以上商務、法務及公 司業務所須之工作經驗，同時 具有律師之國家考試及格領有 證書		完全符合獨立性情形： (1) 本人、配偶、二親等以 內親屬並無擔任本公司 或其關係企業之董事、 監察人或受僱人；
周康記		具有五年以上商務、公司業務 所須之工作經驗，同時具有公 司業務所須相關科系之大專院 校以上講師資格	(2) 本人、配偶、二親等以 內親屬並無持有公司已 發行股份總數 1% 以 上；	2
林聖哲		具有五年以上公司業務所須之 工作經驗，同時具有公司業務 所須相關科系之大專院校以上 講師資格	(3) 並無擔任與本公司有特 定關係公司之董事、監 察人或受僱人； (4) 最近 2 年無提供本公司 或其關係企業商務、法 務、財務、會計等服 務。	-
胡漢良		具有五年以上商務、財務、會 計之工作經驗，同時具有會計 師之國家考試及格領有證書	最近 2 年無提供本公司或 其關係企業商務、法務、 財務、會計等服務。	2
中倫開發(股)公司 代表人：宋權峰		具有五年以上商務及公司業務 所須之工作經驗		-
愛斯佳投資(股)公司 代表人：張家瑜		具有五年以上商務及公司業務 所須之工作經驗		-

註 1：董事及監察人之專業資格及經驗請參閱本年報第 8 頁~第 14 頁「董事及監察人資料」。

註 2：所有董事及監察人皆未有公司法第 30 條各款情事。

4. 董事會多元化及獨立性：

(1) 董事會多元化：

本公司董事會注重多元化，目前設有 9 席董事及 3 席監察人，其中獨立董事 3 人佔比 25%；年齡分布區間位於 41~50 歲計 3 名、51~60 歲計 5 名、61~70 歲計 1 名、71~80 歲計 3 名。另本公司亦注重董事會組成之性別平等，本屆董事會成員包含 2 位女性成員，女性董事佔比達 16%；成員由法律、財務與會計專業背景及生技醫療學術界菁英組成，整體具備執行職務所需之知識、技能外，並分別具有產業之不同專業背景經歷(涵蓋營運判斷、產業知識、經營管理、領導決策、國際市場、危機處理、法律、會計及財務分析等)，有豐富產業經驗和專業能力。

本公司現任董事落實多元化情形如下：

職稱	姓名	基本組成							產業經驗及專業能力							
		國籍	性別	年齡					營運判斷	產業知識	經營管理	領導決策	國際市場	危機處理	法律	會計及財務分析
				41~50	51~60	61~70	71~80	81~90								
董事長	蔡正弘	中華民國	男	-	-	-	-	√	√	√	√	√	√	√	-	-
董事	黃文鴻	中華民國	男	-	-	-	√	-	√	√	√	√	√	√	-	-
董事	蔡孟霖	中華民國	男	√	-	-	-	-	√	√	√	√	√	√	-	√
董事	李宇玲	中華民國	女	-	√	-	-	-	√	√	√	√	√	√	-	√
董事	高偉超	中華民國	男	-	√	-	-	-	√	√	√	√	√	√	-	-
董事	胡克信	中華民國	男	-	√	-	-	-	√	√	√	√	√	√	-	-
獨立董事	周康記	中華民國	男	-	-	-	√	-	√	√	√	√	√	√	-	√
獨立董事	陳泰明	中華民國	男	-	√	-	-	-	√	√	√	√	√	√	√	-
獨立董事	林聖哲	中華民國	男	-	-	√	-	-	√	√	√	√	√	√	-	-
監察人	張家瑜	中華民國	女	√	-	-	-	-	√	√	√	√	√	√	-	-
監察人	胡漢良	中華民國	男	-	√	-	-	-	√	√	√	√	√	√	-	√
監察人	宋權峰	中華民國	男	√	-	-	-	-	√	√	√	√	√	√	-	√

(2) 董事會獨立性：

本公司獨立董事 3 人佔比 25%，另董事會之獨立性請參閱年報第 16 頁「董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性」，全體董事席次間未有超過半數以上之席次具有配偶或二親等內之親屬關係，符合證券交易法第 26-3 條之第 3 項及第 4 項規定，相關獨立性情形。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管

112年4月17日

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	配偶或二親等以內關係之經理人			備註 (註1)	
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係		
總經理	中華民國	張啟泰 (註2)	男	110.01.01	229,620	0.12%	-	-	-	-	<ul style="list-style-type: none"> ●美國匹茲堡大學化學系博士 ●健亞生物科技藥品開發/研發/企畫部經理 ●友華生技醫藥(股)公司法規及臨床試驗部專案管理經理 ●友華生技醫藥(股)公司西藥事業發展處處長 ●友霖生技醫藥股份有限公司總經理 	無	無	無	無	無	無
	中華民國	黃春桐 (註2)	男	112.02.21	131,000	0.05%	-	-	-	-	<ul style="list-style-type: none"> ●中原大學EMBA ●臺灣阿斯捷利康股份有限公司業務副處長 ●友華生技醫藥股份有限公司處方醫學處處長 ●友霖生技醫藥股份有限公司總經理 	無	無	無	無	無	
	工廠營運處處長	中華民國	洪振勳 (註3)	男	108.02.01	172,377	0.07%	-	-	-	-	<ul style="list-style-type: none"> ●高雄醫學大學藥學碩士 ●醫藥工業技術發展中心產品開發組副組長 ●友華生技醫藥(股)公司生產部專員 ●友霖生技醫藥(股)公司技術服務部經理 ●友霖生技醫藥(股)公司生產部經理 ●友霖生技醫藥(股)公司代理廠長 ●國立陽明大學傳統醫藥研究所碩士 	無	無	無	無	無
	中華	陳熾妃 (註3)	女	112.07.31	108,617	0.05%	-	-	-	-	<ul style="list-style-type: none"> ●國立陽明大學傳統醫藥研究所碩士 	無	無	無	無	無	

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	配偶或二親等以內關係之經理人			備註 (註1)	
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係		
	民國										<ul style="list-style-type: none"> ●中國醫藥研究所研究助理 ●友霖生技醫藥(股)公司技術服務部副理 ●友霖生技醫藥(股)公司執行經理 ●友霖生技醫藥(股)公司儲備廠長 						
研發處主管	中華民國	李元志	男	110.01.01	134,000	0.06%	90,500	0.04%	-	-	<ul style="list-style-type: none"> ●財團法人醫藥工業技術發展中心副處長 ●友霖生技醫藥(股)公司研發經理 	無	無	無	無	無	
品保主管	中華民國	汪濟均 (註4)	女	105.01.04	163,391	0.09%	-	-	-	-	<ul style="list-style-type: none"> ●美國賓夕凡尼亞州立大學生物環境防治碩士 ●美國惠氏生物製藥公司資深品管 ●南光化學製藥公司品管及品保經理 ●友霖生技醫藥(股)公司品保處處長 	無	無	無	無	無	
	中華民國	張秀慧 (註4)	女	112.02.21			-	-	-	-	<ul style="list-style-type: none"> ●弘光科技大學食品營養系學士 ●美時化學製藥助理研究員 ●友霖生技醫藥(股)公司品保部經理 	無	無	無	無	無	
	中華民國	陳佳盈 (註5)	女	108.09.09	10,000	0.01%	-	-	-	-	<ul style="list-style-type: none"> ●政治大學會計系碩士 ●政治大學會計系碩士 ●勤業眾信聯合會計師事務所審計部副理 ●天宇工業股份有限公司財務部經理 	無	無	無	無	無	
財務會計部主管	中華民國	韓美秀 (註5)	女	112.08.14			-	-	-	-	<ul style="list-style-type: none"> ●東海大學會計系學士 ●勤業眾信會計師事務所副理 ●北智捷汽車股份有限公司財務副理 ●友霖生技醫藥(股)公司財務會計 	無	無	無	無	無	

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	配偶或二親等以內關係之經理人			備註 (註1)	
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係		
稽核主管	中華民國	劉力嘉 (註6)	女	111.12.21	-	-	-	-	-	-	部副理 ● Bachelor of Business Administration with a major in Accounting, University of California(UCLA 會計系) ● 保瑞聯邦股份有限公司稽核主管 ● 美時化學製藥股份有限公司專案稽核 ● Concentrus FP&A Vice Manager, US ● 資誠聯合會計師事務所副理 ● 實踐大學會計系學士 ● 台灣科技大學財務金融所碩士 ● 昱泉國際(股)公司稽核主任 ● 霹靂國際多媒體(股)公司稽核經理	無	無	無	無	無	無
	中華民國	張菱娟 (註6)	女	113.01.01	-	-	-	-	-	-	無	無	無	無	無	無	

註 1：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施：無。

註 2：總經理張啟泰已於 112 年 2 月 21 日申請退休，並由黃春桐接任總經理乙職。

註 3：工廠營運處處長洪振勳因個人因素，已於 112 年 7 月 31 日離職，並由陳熾妃接任工廠營運處處長乙職。

註 4：品保處處長汪濟均因配合集團規劃，已於 112 年 2 月 21 日辭任。

註 5：財務會計部經理陳佳盈因個人因素於 112 年 6 月 30 日離職，新任財務會計部主管韓美秀已於 112 年 8 月 14 日就任。

註 6：稽核主管劉力嘉因個人因素於 113 年 1 月 1 日轉任母公司，新任稽核主管張菱娟已於 113 年 1 月 1 日就任。

三、最近年度(111年度)給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一)最近年度(112年度)給付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業酬金				
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)			員工酬勞(G)		本公司	財務報告內所有公司
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額		本公司	財務報告內所有公司		
董事長	友華生技醫藥(股)公司 代表人：蔡正弘	-	-	-	-	-	320	320	320	(1.44)	(1.44)	-	-	-	-	-	-	(1.25)	(1.25)	-
董事	友華生技醫藥(股)公司 代表人：黃文鴻	-	-	-	-	-	320	320	320	(1.44)	(1.44)	-	-	-	-	-	-	(1.25)	(1.25)	-
董事	友華生技醫藥(股)公司 代表人：李宇玲	-	-	-	-	-	320	320	320	(1.44)	(1.44)	-	-	-	-	-	-	(1.25)	(1.25)	-
董事	三德觀光大飯店(股)公司 代表人：高偉超	-	-	-	-	-	320	320	320	(1.44)	(1.44)	-	-	-	-	-	-	(1.18)	(1.18)	-
董事	蔡孟霖	-	-	-	-	-	320	320	320	(1.44)	(1.44)	-	-	-	-	-	-	(1.25)	(1.25)	-
董事	胡克信	-	-	-	-	-	280	280	280	(1.26)	(1.11)	-	-	-	-	-	-	(1.11)	(1.11)	-
獨立董事	陳泰明	-	-	-	-	-	320	320	320	(1.44)	(1.44)	-	-	-	-	-	-	(1.25)	(1.25)	-
獨立董事	林聖哲	-	-	-	-	-	320	320	320	(1.44)	(1.44)	-	-	-	-	-	-	(1.18)	(1.18)	-
獨立董事	周康記	-	-	-	-	-	300	300	300	(1.35)	(1.18)	-	-	-	-	-	-	(1.18)	(1.18)	-

2. 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項 總額占稅後純益 之比例		領取來自子公司 以外 轉投資 事業 酬金
		報酬 (A)		酬勞 (B)		業務執行費用 (C)		本公司	財務報 告內所 有公司	
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司			
監察人	胡漢良	-	-	-	-	320	320	(1.44)	(1.44)	-
監察人	愛斯佳投資(股)公司 代表人：張家瑜	-	-	-	-	240	240	(1.08)	(0.83)	-
監察人	中倫開發(股)公司 代表人：宋權峰	-	-	-	-	320	320	(1.44)	(1.44)	-

3.總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資 (A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等等 (C)		員工酬金金額 (D)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例 (%)		領取來自子公司以外轉投資業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	張啟泰 (註1)	4,976	4,976	-	-	1,602	1,602	-	-	-	-	(29.51)	(29.51)	-
	黃春桐			-	-			-	-	-	-			

註1：總經理張啟泰已於112年2月21日申請退休，並由黃春桐先生接任總經理乙職。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	-	-
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	張啟泰	張啟泰
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	黃春桐	黃春桐
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元 (含) 以上	-	-
總計	2 人	2 人

註1：總經理張啟泰已於112年2月21日申請退休，並由黃春桐先生接任總經理乙職。

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：無。

(二)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1.最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析：

名稱	酬金總額占稅後純益比例					
	111年度		112年度		增(減)比例	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	(14.27)	(14.27)	(12.65)	(12.65)	1.62	1.62
監察人	(3.34)	(3.34)	(3.95)	(3.95)	(0.61)	(0.61)
總經理及副總經理	(39.11)	(39.11)	(29.51)	(29.51)	9.60	9.60

註：本公司支付總經理及副總經理酬金依本公司經理人敘薪標準支付，最近二年度支付本公司總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例並無重大異動。

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

依本公司章程第 28 條及第 28 條之 1 所訂，本公司年度如有獲利，應提撥百分之一以上為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工，分派條件及方式由董事會訂定之；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之十為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司目前係處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，原則上將採取平衡股利政策，以部分股票股利及部分現金股利互相搭配，股東分派之股東紅利以不低於當年度可供分配盈餘之 1% 為原則。其中現金股利不高於總發放股利之百分之五十，惟實際發放比例得視當年度營運、投資計畫及未來資金規劃，由董事會擬具分派案，提請股東會議決之。

全體董事之報酬，授權董事會不論公司營業盈虧，依其對公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌同業通常水準支給之。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近(112)年度董董事會開會 4 次【A】，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數【B】	委託出席次數	實際出席(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	友華生技醫藥(股)公司 代表人：蔡正弘	4	0	100%	無
董事	友華生技醫藥(股)公司 代表人：黃文鴻	4	0	100%	無
董事	友華生技醫藥(股)公司 代表人：李宇玲	4	0	100%	無
董事	三德觀光大飯店(股)公司 代表人：高偉超	4	0	100%	無
董事	蔡孟霖	4	0	100%	無
董事	胡克信	2	2	50%	無
獨立董事	陳泰明	4	0	100%	無
獨立董事	林聖哲	2	2	50%	無
獨立董事	周康記	3	1	75%	無
監察人	胡漢良	4	0	100%	無
監察人	愛斯佳投資(股)公司 代表人：張家瑜	0	4	0%	無
監察人	中倫開發(股)公司 代表人：宋權峰	4	0	100%	無

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會期別及日期	議案內容	獨立董事意見	公司對獨立董事意見之處理	決議結果
112 年度 第一次 112.02.21	擬通過本公司民國 111 年度主管績效獎金發放案。	同意通過	不適用	除依法迴避未參與討論及表決之董事外，其餘出席董事同意通過。
	本公司總經理暨發言人異動案。	同意通過	不適用	除依法迴避未參與討論及表決之董事外，其餘出席董事同意通過。
112 年度 第二次 112.05.10	擬通過本公司民國 111 年度主管績效獎金發放案。	同意通過	不適用	除依法迴避未參與討論及表決之董事外，其餘出席董事同意通過。
	擬通過本公司民國 112 年度高階主管績效管理暨績效獎酬計畫	同意通過	不適用	除依法迴避未參與討論及表決之董事外，其餘出席董事同意通過。
112 年度 第三次 112.12.28	本公司財務暨會計主管異動追認案。	同意通過	不適用	經主席徵詢全體出席董事同意照案通過。
	擬通過本公司內部稽核主管異動案。	同意通過	不適用	經主席徵詢全體出席董事同意照案通過。
	擬通過本公司 112 年度經理人(含董事長)績效獎金暨盈餘分配計畫案。	同意通過	不適用	除依法迴避未參與討論及表決之董事外，其餘出席董事同意通過。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會期別及日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
112 年度第一次 112.02.21	蔡正弘 蔡孟霖	擬通過本公司民國 111 年度主管績效獎金發放案。	蔡正弘董事長及蔡孟霖董事因本案內容涉及自身利害關係，委請兩位董事於本案討論期間進行利益迴避。	除涉及利益迴避之董事外，由主席指定獨立董事周康記代理主席主持本案，經代理主席徵詢在席董事同意照案通過。
112 年度第二次 112.05.10	蔡正弘 蔡孟霖	擬通過本公司民國 111 年度主管績效獎金發放案	蔡正弘董事長及蔡孟霖董事因本案內容涉及自身利害關係，委請兩位董事於本案討論期間進行利益迴避。	除涉及利益迴避之董事外，由主席指定獨立董事周康記代理主席主持本案，經代理主席徵詢在席董事同意照案通過。
	蔡正弘 蔡孟霖	擬通過本公司民國 112 年度高階主管績效管理暨績效獎酬計畫	蔡正弘董事長、蔡孟霖董事、黃春桐總經理因本案內容涉及自身利害關係，委請兩位董事於本案討論期間進行利益迴避。	除涉及利益迴避之董事外，由主席指定獨立董事周康記代理主席主持本案，經代理主席徵詢在席董事同意照案通過。
112 年度第四次 112.12.28	蔡正弘 蔡孟霖	擬通過本公司 112 年度經理人(含董事長)績效獎金暨盈餘分配計畫案	蔡正弘董事長、蔡孟霖董事、黃春桐總經理因本案內容涉及自身利害關係，委請兩位董事於本案討論期間進行利益迴避。	除涉及利益迴避之董事外，由主席指定獨立董事周康記代理主席主持本案，經代理主席徵詢在席董事同意照案通過。

三、 當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

本公司依據「公開發行公司董事會議事辦法」確實定期召開董事會、全程錄音存證及詳實製作議事錄。同時於「公司章程」中規範董事及監察人選任、席次、董事會議方式，以確保董事會之正常運作達到監督公司機制。另於 101 年 2 月亦已完成薪酬委員會之設置。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

(1) 審計委員會運作情形

本公司尚未設立審計委員會，故不適用。

(2) 監察人參與董事會運作情形

最近(112)年度董事會共召開 4 次，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	委託出席次數	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	胡漢良	4	-	100	
監察人	愛斯佳投資(股)公司 代表人：張家瑜	0	-	0	
監察人	中倫開發(股)公司 代表人：宋權峰	4	-	100	

其他應記載事項：

一、 監察人之組成及職責

(一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：

監察人認為有必要時得與員工股東直接連絡對談。

(二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1.稽核主管列席公司定期性董事會並做稽核業務報告，監察人並無反對意見。

2.監察人與內部稽核主管及會計師間有直接聯繫管道。

二、 監察人列席董事會，對董事會決議結果皆無異議。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	√		本公司訂有「公司治理實務守則」，並揭露於公開資訊觀測站。
二、公司股權結構及股東權益	√		(一) 本公司已設置發言人及代理發言人處理股東建議或糾紛等問題。
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	√		(二) 本公司隨時掌控董事、經理人及持股10%以上之大股東持股情形，並按時申報主管機關。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	√		(三) 本公司與關係企業之往來依「集團企業、特定公司與關係人交易作業程序」辦理。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	√		(四) 本公司已訂定「防範內線交易管理辦法」，以防範內線交易之發生。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√		
三、董事會之組成及職責	√		(一) 本公司董事會成員是根據公司運作、營運型態及發展需求選任，均在各領域有不同專長。
(一) 董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	√		(二) 本公司已於101年設置薪酬委員會、111年設置併購特別委員會，未來將依據公司的營運規模及主管機關規定，於適當時設置其他各類性功能性委員會。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？	√	√	(三) 本公司雖尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，但針對董事出席率與每年進修時數等均保持定期紀錄及追蹤。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	√		

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？		(四) 本公司每年定期評估簽證會計師獨立性，確認並非為本公司之利害關係人，無業務相關之利益衝突。	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄)？	V	本公司財會部設有公司治理專職人員負責公司治理相關事務，並指定財會部主管負責督導，其主管於公開發行公司從事財務、股務等管理工作經驗達三年以上。	尚無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V	本公司設有發言人及代理發言人，相關聯絡資訊均依規定公開於公開資訊觀測站，同時在公開資訊觀測站亦公告財務及股務等相關資訊，以建立與投資人良好之溝通管道。	尚無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V	本公司委任康和綜合證券股份有限公司股務代理部代辦本公司各項股務事宜。	尚無重大差異
七、資訊公開			
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V	(一) 本公司已架設公司網站 (http://www.oppharma.com/) 揭露財務業務相關資訊，亦可藉由公開資訊觀測站查詢本公司相關財務、業務及公司治理資訊。	尚無重大差異
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V	(二) 本公司指定專人負責交易所公開資訊觀測站揭露之工作，及公司網站資訊維護更新，並落實發言人制度專責對外溝通本公司	尚無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？			司相關資訊。 (三) 本公司目前為興櫃公司，依照興櫃公司規定於會計年度終了後四個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限內公告及申報第二季財務報告與各月份營運情形。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		(1) 員工權益：本公司一向以誠信對待員工，依法規定成立職工福利委員會及職工退休辦法，並依勞基法保障各項員工合法權益。 (2) 僱員關懷：本公司相當注重員工的安全與身心健康，安排定期健康檢查及規劃員工保險，並重視勞工關係，提供平等就業機會。為使同仁於個人及工作方面持續成長，本公司常態性聘請知名教授為同仁舉辦「音樂欣賞」及「健康講座」活動，透過主講者對於主題做精闢的詮釋，使同仁在愉悅氛圍下，兼得解壓及深度體會為人處事道理之益，裨利同仁個人修為及職場應用。 (3) 投資者關係：本公司向來以追求股東權益最大化為首要經營目標，為使投資者便於瞭解公司經營狀況，本公司除依規定揭露資訊於公開資訊觀測站外，並進一步於公司網站架設“股東專區”，定期更新各項股務財務資訊，並設置發言人制度專責處理股東建議。 (4) 供應商關係：本公司與供應商之間一向維持良好的關係。 (5) 利害關係人之權利：本公司與利害關係人皆保持良好之關係，並秉持誠信原則，提供充

尚無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>足之經營資訊適當維護其應有之合法權益。 (6) 董事、監察人及經理人進修與訓練之情形：本公司之董事及經理人均具有產業專業背景及經營管理實務經驗，亦不定時參與進修。 (7) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司針對風險控管訂有各項內部規範以資遵循。 (8) 客戶政策之執行情形：本公司未來將依實際需要制定相關客戶政策。 (9) 本公司已為本公司董事及監察人購買責任保險，以強化股東權益之保障。</p>	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)</p> <p>本公司尚未列入受評公司。</p>			

(四) 公司如設有薪資報酬委員會者，應揭露其組成及運作情形

本公司於 101 年 2 月成立薪酬委員會，其成員資料及運作情形如下：

(1) 薪資報酬委員會成員資料

身分別	姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事 (召集人)	陳泰明		請參閱第 14 頁董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露	請參閱第 14 頁董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露	1
獨立董事	周康記		請參閱第 14 頁董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露	請參閱第 14 頁董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露	2
其他	林華明		具有五年以上商務、公司業務所須之工作經驗	完全符合獨立性情形： (1) 本人、配偶、二親等以內親屬並無擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人； (2) 本人、配偶、二親等以內親屬並無持有公司已發行股份總數 1% 以上； (3) 並無擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人； (4) 最近 2 年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務。	0
其他	楊富美		具有五年以上商務、公司業務所須之工作經驗		0

註：薪酬委員會委員楊富美因個人業務繁忙於 112 年 12 月 12 日離職。

(2) 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：111 年 6 月 30 日至 114 年 6 月 29 日，最近年度(112)薪資報酬委員會開會 3 (A) 次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) 【B/A】 (註)	備註
召集人	陳泰明	3	0	100	-
委員	林華明	3	0	100	-
委員	楊富美	2	0	67	-
委員	周康記	2	0	67	-

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理（如董事會通過之薪資報酬優新薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因）：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及其成員意見之處理：無。

(3) 提名委員會成員資料及運作情形資訊

本公司尚未設立提名委員會，故不適用。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？		V	本公司尚未設置推動永續發展專(兼)職單位。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		(一) 本公司訂有「永續發展實務守則」以供遵循，並適時檢討實施成效。 (二) 本公司透過各項會議宣導企業經營理念及社會責任義務。
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		(一) 本公司對於事業廢棄物之處理，均委託由政府認定核可之專業廢棄物處理廠商負責清運與處理，相關環境保護措施均遵照中部科學園區管理局規定辦理。
(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V		(二) 本公司執行垃圾分類及資源回收，並已推動電子表單及簽核，以減少紙張之使用。
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	V		(三) 為達成節能減碳，本公司實施以下措施： 1. 進行冷卻水塔散熱片更新，大幅提升散熱效率，減少冷卻風扇運轉次數，並提升冰水機效率。 2. 冰水主機進行冷凝器通管清洗，提升冰水主機效率。 3. 室內公用區嵌燈照明全面更換為 LED 燈具。 4. 瓦斯鍋爐安裝進水增壓泵，提高進水溫度及鍋爐燃燒效率。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司永續發展實績異情形及原因
	是	否	
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V		(四) 本公司對事業廢棄物之處理均委由政府認定核可的專業處理廠商負責運與處理，相關環境保護措施均遵照中南部科學園區管理局規定辦理，且依法令規定申辦水污染防治措施計畫及許可證的取得，至於空氣汙染防治的部分也遵守中科環評的規範，使用較乾淨的天然氣為能源，也因為使用天然氣，所以依規定免申報空氣污染防治費用。
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一) 本公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，並訂定員工手冊，以保障員工基本權益；另依法令規章成立職工福利委員會及額外投保員工團體保險。
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		(二) 本公司已訂定合理薪資報酬政策，並設有薪酬委員會專責檢視董事及經理人之績效評估與薪酬政策。本公司訂有「工作規則」設立明確有效之獎勵及懲戒制度。
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(三) 本公司遵行勞動基準法及勞工安全衛生法等法令之規定；在辦公室的設計裝潢方面，細心考量防震、防磁及隔音等因素，以提供本員工最溫馨、舒適安全的辦公環境及設備齊全及管控系統先進的大型會議室及訓練教室，並對員工宣導安全衛生教育及訓練，並定期實施員工健康檢查。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(四) 本公司每年與同仁討論職涯發展規劃並擬定培訓計畫。

評估項目	運作情形		與上市櫃公司永續發展實情及原因則差異情形及原因
	是	否	
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標準等議題，公司是否遵循相關法規及國際標準，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	V	(五) 本公司設有專人及電子郵件信箱回覆及處理消費者申訴相關之問題。	尚無重大差異
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V	(六) 本公司訂定「供應商管理辦法」、「永續發展實務守則」及「誠信經營守則」，不僅規範公司內部人員，亦以此要求公司往來供應商等企業或個人。主要供應商定期評鑑，若有涉及違反企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，本公司將視其情事之嚴重性終止或解除合作契約。	尚無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V 本公司及子公司目前尚未編製永續報告書，未來將視營運規劃需求，適時依規定編製之。	將視公司營運狀況及規模建置及視情況酌情辦理
六、公司如依據「上市櫃公司永續發展實務守則」訂有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司訂有「永續發展實務守則」以作為公司運作之遵循，整體運作與所訂守則並無顯著差異。			
七、其他有助於推動永續發展執行情形之重要資訊：			
(一) 環保工作：本公司實施垃圾分類及設置資源回收處，及推動電子簽核以期節省紙張資源。			
(二) 社區參與：本公司積極參與本公司所座落之商業大樓及工業園區各項事務，發揮互助精神。			
(三) 社會貢獻：本公司秉持回饋社會之心，對於有需要資助的單位或學校，不定期捐贈本公司相關企業之產品。			
(四) 社會服務：本公司對於各界所發起之救災捐輸活動，以捐贈關係企業產品之方式提供予災區所需物資。			
(五) 社會公益：本公司秉持回饋社會之心，對於有需要資助的單位或學校，不定期捐贈本公司相關企業之產品。			
(六) 消費者權益：本公司對於消費者之抱怨，相關單位立即採取處理因應措施，以保護消費者權益。			
(七) 人權：本公司關懷弱勢族群，聘僱原住民及殘障人士為員工，力行符合政府宣導企業提供保障工作機會理念。			
(八) 安全衛生與其他社會責任活動：本公司進行勞動基準法及勞工安全衛生法等法令之規定，在辦公室的設計裝潢方面，細心考量防震、防蝕及隔音等因素，以提供本員工最溫馨、舒適安全的辦公環境及設備齊全及管控系統先進的大型會議室及訓練教室，並對員工宣導安全衛生教育及訓練，並定期實施員工健康檢查。			

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 本公司訂有「誠信經營守則」以作為落實誠信經營之基本前提。</p> <p>(二) 本公司為降低不誠信行為之風險，於設定方案時，皆明訂其相關限制。</p> <p>(三) 本公司有關投資案、取得與處分資產、背書保證、資金貸與他人等重大經營決策案，皆經相關權責部門評估後提送董事會決議後為之。</p>	<p>尚無重大差異</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一) 本公司對於商業活動之書件往來或與他人簽訂合約等重要文件時，均需會簽相關權責單位或法務單位審查，並經有權決定者核決後為之，以維誠信經營商業活動。</p> <p>(二) 本公司由稽核單位負責推動企業誠信經營目標，並將定期對董事會報告。</p> <p>(三) 董事、監察人及經理人若有任何決策或交易有利益衝突情形，不得參與決策或表決。</p> <p>(四) 公司建立有效之會計制度及內部控制制度，並隨時檢討改善；內部稽核人員亦定期查核本公司各項內部控制制度各項程序，並做成稽核報告提報董事會。</p>	<p>尚無重大差異</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？			(五) 本公司定期於主管會議及各內部會議宣導誠信經營等相關事項。
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員 (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V V V		本公司鼓勵內部及外部人員檢舉不誠信行為或不當行為，對於檢舉人身份及檢舉內容予以保密，並承諾保護檢舉人不因檢舉情事而遭不當處置。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		(一) 本公司設有網站，揭露相關公司資料，並於公開資訊觀測站公告相關資訊。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形；本公司依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有公司誠信經營守則，以資遵循運作，整體運作與所訂守則並無顯著差異。			請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有公司誠信經營守則，以資遵循運作，整體運作與所訂守則並無顯著差異。
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 有關本公司誠信經營運作情形，請參閱本年第42-43頁說明。			

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司目前已訂有公司治理守則及相關規章，且於公司本身網站 (<http://www.oppharma.com>) 股東專區項下，設置有公司概况專區，並放置內部稽核之組織及運作、董事會重要決議、公司章程、取得或處分資產處理程序、資金貸與他人作業程序及背書保證作業程序供投資人及相關人員查詢。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊：

1. 本公司目前有獨立董事三席。
2. 本公司及時申報重大訊息及各項與櫃公司應行申報事項。
3. 本公司每季至少召開一次董事會，討論公司財務及業務議案。

(九) 內部控制制度執行狀況

1. 內部控制制度聲明書：

友霖生技醫藥股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期:113年2月21日

本公司民國 112 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國113年2月21日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

友霖生技醫藥股份有限公司

董事長：蔡正弘



簽章

總經理：黃春桐



簽章

2. 會計師專案審查內部控制制度審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 股東會重要決議

會議日期	重要決議事項	決議情形
112.06.15 (常會)	承認本公司民國 111 年度決算表冊案	全體出席股東無異議照案通過
	本公司民國 111 年度虧損撥補案	全體出席股東無異議照案通過
	追認本公司 109 年現金增資發行新股增資計畫變更案	全體出席股東無異議照案通過
	擬修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案	全體出席股東無異議照案通過

2. 董事會之重要決議

會議日期	重要決議事項
112.02.21	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過本公司民國 111 年度財務報表及合併財務報表案 2. 通過本公司民國 111 年度虧損撥補案 3. 通過本公司 112 年預算案 4. 通過本公司定期評估簽證會計師之獨立性及適任性案 5. 通過本公司出具 111 年度「內部控制制度聲明書」案 6. 通過本公司民國 111 年度主管績效獎金發放案 7. 本公司總經理暨發言人異動案 8. 訂定本公司 112 年股東常會日期及召集事由案
112.05.10	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬變更本公司 109 年度現金增資計畫案 2. 通過本公司民國 111 年度主管績效獎金發放案 3. 通過本公司民國 112 年度高階主管績效管理暨績效獎酬計畫 4. 通過本公司 112 年 KPI 績效評估指標 5. 訂定本公司 112 年股東常會日期及召集事由案
112.08.10	<ol style="list-style-type: none"> 1. 變更本公司背書保證專用印鑑章之保管人案 2. 通過向彰化銀行申請融資案
112.12.28	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司財務暨會計主管異動追認案 2. 變更本公司背書保證專用印鑑章之保管人案 3. 訂定本公司 113 年度預算案 4. 訂定本公司 113 年度稽核計畫案 5. 修訂本公司核決權限表案 6. 通過本公司內部稽核主管異動案 7. 通過向第一銀行申請融資案 8. 本公司定期評估簽證會計師之獨立性及適任性案 9. 增訂本公司「佣金管理辦法」 10. 修訂本公司「薪資報酬委員會組織規程」部分條文案 11. 通過本公司 112 年度經理人(含董事長)績效獎金暨盈餘分配計畫案
113.02.21	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通過本公司民國 112 年度財務報表及合併財務報表案 2. 通過本公司民國 112 年度虧損撥補案 3. 通過本公司出具 112 年度「內部控制制度聲明書」案

會議日期	重要決議事項
	4. 通過本公司背書保證專用印鑑章之保管人案 5. 通過本公司 112 年董監酬勞及員工酬勞分派案 6. 訂定本公司 113 年股東常會日期及召集事由案

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管辭職解任情形之彙總：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

113 年 5 月 14 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	張啟泰	110/01/01	112.02.21	退休
內部稽核主管	劉力嘉	111/12/21	112.12.31	轉任
財務會計主管	陳佳盈	108/09/09	112.06.30	辭職

五、簽證會計師公費資訊

單位：新臺幣仟元

會計師事務所 名稱	會計師 姓名	會計師 查核期間	審計 公費	非審計 公費	合計	備註
勤業眾信聯合 會計師事務所	吳怡君	112/01/01~1 12/12/31	900	100	1000	-
	陳昭宇					

- (一) 更換會計師事務所且更換年度所給付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情事。
- (二) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情事。

六、更換會計師資訊：

(一) 關於前任會計師

更換日期	111年9月23日		
更換原因及說明	本公司原簽證會計師事務所吳怡君會計師及方涵妮會計師，因配合會計師事務所內部調整，自111年第4季起，簽證會計師調整為吳怡君會計師及陳昭宇會計師。		
說明係委任人或會計師 終止或不接受委任	當事人		會計師
	情況		委任人
	主動終止委任		不適用
	不再接受(繼續)委任		不適用
最新兩年內簽發無保留 意見以外之查核報告書 意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	V	
	說明：無。		
其他揭露事項	無		

(二) 關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	吳怡君會計師及陳昭宇會計師
委任之日期	111年9月23日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對 財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

- (三) 前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年曾任職於簽證會計師所屬事務所或關係企業之情形：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人與持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(1) 董事、監察人、經理人與持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

單位：股

職稱	姓名	112年度		當年度截至5月14日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	友華生技醫藥(股)公司	36,032,258	-		-
	代表人：蔡正弘	-	-	-	-
董事	友華生技醫藥(股)公司	-	-	-	-
	代表人：黃文鴻	-	-	-	-
	代表人：李宇玲	-	-	-	-
董事	三德觀光大飯店(股)公司	-	-	-	-
	代表人：高偉超	-	-	-	-
董事	蔡孟霖	(126,000)		(121,000)	
董事	胡克信	-	-	-	-
獨立董事	陳泰明	-	-	-	-
獨立董事	林聖哲	-	-	-	-
獨立董事	周康記	-	-	-	-
監察人	胡漢良	-	-	-	-
監察人	愛斯佳投資(股)公司	-	-	-	-
	代表人：張家瑜	-	-	-	-
監察人	中倫開發(股)公司	-	-	-	-
	代表人：宋權峰	-	-	-	-
經理人	張啟泰(註1)	-	-	-	-
經理人	洪振勛(註2)	-	-	-	-
經理人	汪濟均(註3)		-	-	-
經理人	陳佳盈(註4)				
經理人	韓美秀(註5)	-	-	-	-
經理人	李元志	-	-	-	-
稽核主管	廖婉廷(註6)	-	-	-	-
經理人	黃春桐	-	-	-	-
稽核主管	張菱娟(註7)	-	-	-	-
經理人	陳嫻妃(註8)	-	-	-	-

註1：經理人張啟泰於112年2月21日退休。

註2：經理人洪振勛於112年7月31日離職。

註3：經理人汪濟均於112年2月21日因集團調動解任。

註4：經理人陳佳盈於112年6月30日離職。

註5：經理人韓美秀於112年8月14日就任。

註6：經理人廖婉廷於112年12月31日離職。

註7：經理人張菱娟於113年01月01日就任。

註8：經理人陳嫻妃於112年07月31日就任。

(2) 股權移轉之相對人為關係人者：無。

(3) 股權質押之相對人為關係人者：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

113年4月16日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
友華生技醫藥(股)公司 代表人：蔡正弘	132,928,188	59.60%	-	-	-	-	BIO-NUTRI	母子公司	-
	132,636	0.06%	152,729	0.07%	-	-	和強(股)有限公司	該公司負責人	-
							和杏實業(股)公司	該公司負責人為二親等內親屬	-
							愛斯佳投資(股)公司	該公司負責人為二親等內親屬	-
						泳注有限公司	該公司負責人為二親等內親屬	-	
中國信託託管CGH亞洲有限公司投資專戶	12,058,527	5.41%	-	-	-	-	-	-	-
BIO-NUTRI CO.LTD. 代表人：Chang, Chia-Yu	11,339,128	5.08%	-	-	-	-	友華生技醫藥(股)公司	母子公司	-
	-	-	1,902,717	0.85%	-	-	友華生技醫藥(股)公司	該公司負責人為二親等內親屬	-
							愛斯佳投資(股)公司	該公司負責人	-
							和杏實業(股)公司	該公司負責人	-
三德觀光大飯店(股)公司 代表人：高偉超	10,290,324	4.61%	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
和強股份有限公司 代表人：蔡正弘	6,489,906	2.91%	-	-	-	-	-	-	-
	132,636	0.06%	152,729	0.07%	-	-	友華生技醫藥(股)公司	該公司負責人	-
							和杏實業(股)公司	該公司負責人為二親等內親屬	-
							愛斯佳投資(股)公司	該公司負責人為二親等內親屬	-
						泳注有限公司	該公司負責人為二親等內親屬	-	
和杏實業(股)公司 代表人：張家瑜	4,639,331	2.48%	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	1,655,717	0.74%	-	-	友華生技醫藥(股)公司	該公司負責人為二親等內親屬	-
							BIO-NUTRI CO.LTD.	該公司負責人	-
							愛斯佳投資(股)公司	該公司負責人	-

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
愛斯佳投資(股)公司 代表人：張家瑜	4,594,135	2.46%	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	1,655,717	0.74%	-	-	友華生技醫藥(股)公司	該公司負責人為二親等內親屬	-
							BIO-NUTRI CO.LTD.	該公司負責人	
							和強股份有限公司	該公司負責人為二親等內親屬	
						和杏實業(股)公司	該公司負責人		
群益金鼎受託保管 群益香港客戶投資專戶	2,443,419	1.10%	-	-	-	-	-	-	-
泳注有限公司 代表人：蔡孟哲	1,857,419	0.99%	-	-	-	-	-	-	-
	621,51	0.28%	-	-	-	-	友華生技醫藥(股)公司	該公司負責人為二親等內親屬	
陳國鍾	1,475,000	0.66%	-	-	-	-	-	-	-

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

112年12月31日

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數 (仟股)	持股比例 (%)	股數 (仟股)	持股比例 (%)	股數 (仟股)	持股比例 (%)
Orient Pharma (Samoa) Co., Ltd.	500	100%	-	-	500	100%
OPRX Pharmaceuticals, Inc.	1,500	33.33%	-	-	1,500	33.33%

註1：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一) 股本來源

1. 股本來源

單位：仟股/新台幣仟元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
97.02	10	80,000	800,000	1,000	10,000	公司設立	-	註1
97.04	10	80,000	800,000	2,500	25,000	現金增資 15,000 仟元	-	註2
97.10	10	100,000	1,000,000	90,000	900,000	現金增資 875,000 仟元	-	註3
99.04	12	200,000	2,000,000	140,000	1,400,000	現金增資 500,000 仟元	-	註4
100.08	16	200,000	2,000,000	168,000	1,680,000	現金增資 280,000 仟元	-	註5
102.12	10	200,000	2,000,000	168,194.5	1,681,945	員工認股權行使 1,945 仟元	-	註6
104.01	10	200,000	2,000,000	168,627.5	1,686,275	員工認股權行使 4,330 仟元	-	註7
104.03	10	200,000	2,000,000	168,664.5	1,686,645	員工認股權行使 370 仟元	-	註8
104.05	10	200,000	2,000,000	168,870.0	1,688,700	員工認股權行使 2,055 仟元	-	註9
104.12	10	200,000	2,000,000	169,214	1,692,140	員工認股權行使 3,440 仟元	-	註10
105.01	10	200,000	2,000,000	169,258	1,692,580	員工認股權行使 440 仟元	-	註11
105.03	10	200,000	2,000,000	110,033.1	1,100,331	減資消除股本 592,249 仟元	-	註11
105.07	25	200,000	2,000,000	130,033.1	1,300,331	增資發行新股 200,000 仟元	-	註12
106.09	10	200,000	2,000,000	130,488.1	1,304,881	發行限制員工權利新股 4,550 仟元	-	註13
106.09	20	200,000	2,000,000	155,488.1	1,554,881	增資發行新股 250,000 仟元	-	註14
106.12	10	200,000	2,000,000	155,473.1	1,554,731	註銷限制員工權利新股 150 仟元	-	註15
107.05	10	200,000	2,000,000	156,023.1	1,560,231	發行限制員工權利新股 5,500 仟元	-	註16
107.12	10	200,000	2,000,000	156,014.1	1,560,141	註銷限制員工權利新股 90 仟元	-	註17
108.12	10	200,000	2,000,000	156,244.1	1,562,441	註銷限制員工權利新股 90 仟元 員工認股權行使 2,390 仟元	-	註18
109.08	13	200,000	2,000,000	187,013.3	1,870,133	現金增資 307,692 仟元	-	註19
110.08	10	200,000	2,000,000	187,002.8	1,870,028	註銷限制員工權利新股 105 仟元	-	註20
112.01	10	250,000	2,500,000	223,035.1	2,230,351	受讓友華生技醫藥股份有限公司處方醫學營業二部發行新股 360,323 仟元	-	註21

註1：民國 97 年 2 月 1 日經授中字第 09731692040 號

註2：民國 97 年 5 月 7 日經授中字第 09732221890 號

註3：民國 97 年 11 月 4 日經授中字第 09701281070 號

- 註 4：中部科學工業園區管理局 99 年 7 月 22 日中商字第 0990015479 號
 註 5：中部科學工業園區管理局 100 年 8 月 24 日中商字第 1000021292 號
 註 6：中部科學工業園區管理局 102 年 12 月 31 日中商字第 1020031943 號
 註 7：中部科學工業園區管理局 104 年 1 月 5 日中商字第 1040000080 號
 註 8：中部科學工業園區管理局 104 年 3 月 19 日中商字第 1040005969 號
 註 9：中部科學工業園區管理局 104 年 6 月 1 日中商字第 1040012309 號
 註 10：中部科學工業園區管理局 104 年 12 月 29 日中商字第 1040032369 號
 註 11：中部科學工業園區管理局 105 年 4 月 13 日中商字第 1050009216 號
 註 12：中部科學工業園區管理局 105 年 7 月 15 日中商字第 1050018190 號
 註 13：中部科學工業園區管理局 106 年 9 月 11 日中商字第 1060020670 號
 註 14：中部科學工業園區管理局 106 年 10 月 12 日中商字第 1060023037 號
 註 15：中部科學工業園區管理局 107 年 1 月 2 日中商字第 1061001181 號
 註 16：中部科學工業園區管理局 107 年 6 月 7 日中商字第 1070013968 號
 註 17：中部科學工業園區管理局 107 年 12 月 24 日中商字第 1070031310 號
 註 18：中部科學園區管理局 108 年 12 月 24 日中商字第 1080028283 號
 註 19：中部科學園區管理局 109 年 8 月 5 日中商字第 1090016149 號
 註 20：中部科學園區管理局 110 年 8 月 5 日中商字第 1100017128 號
 註 21：中部科學園區管理局 112 年 1 月 19 日中商字第 1120001503 號

2. 股份種類

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	223,035,089	26,946,911	250,000,000	興櫃掛牌股票

3. 總括申報制度相關資訊：無

(二) 股東結構

113年4月16日

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他 法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人 數	-	-	22	1,624	9	1,655
持有股數	-	-	162,538,988	32,287,443	28,208,658	223,035,089
持股比例	-	-	72.76%	14.64%	12.60%	100.00%

(三) 股權分散情形

1. 普通股

113年4月16日

持股分級	股東人數 (人)	持有股數 (股)	持股比例 (%)
1 至 999	263	84,609	0.04
1,000 至 5,000	804	1,823,699	0.82
5,001 至 10,000	180	1,390,840	0.62
10,001 至 15,000	79	1,012,694	0.45
15,001 至 20,000	56	1,012,704	0.45
20,001 至 30,000	62	1,564,597	0.7
30,001 至 40,000	28	1,008,626	0.45
40,001 至 50,000	34	1,540,930	0.69
50,001 至 100,000	60	4,426,401	1.98
100,001 至 200,000	46	6,403,115	2.87
200,001 至 400,000	21	5,713,788	2.56
400,001 至 600,000	6	2,862,071	1.28
600,001 至 800,000	3	2,017,925	0.9
800,001 至 1,000,000	1	841,217	0.38
1,000,001 以上	12	191,331,873	85.79
合計	1,655	223,035,089	100

2. 特別股：本公司無發行特別股。

(四) 主要股東名單

113年4月16日

主要股東名稱	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
友華生技醫藥股份有限公司		132,928,188	59.60
中國信託託管 C G H 亞洲有限公司投資專戶		12,058,527	5.41
B I O N U T R I		11,339,128	5.08
三德觀光大飯店股份有限公司		10,290,324	4.61
和強股份有限公司		6,489,906	2.91
和杏實業股份有限公司		4,639,331	2.08
愛斯佳投資股份有限公司		4,594,135	2.06
群益金鼎受託保管群益香港客戶投資專戶		2,781,419	1.25
泳注有限公司		2,052,160	0.92
陳國鍾		1,463,000	0.66

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：元/仟股

項目		年度	111 年度	112 年度
每股市價 (註1)	最高		25.15	25.45
	最低		17.85	18.55
	平均		20.54	22.46
每股淨值	分配前		5.83	7.49
	分配後		5.83	7.49
每股盈餘	加權平均股數		187,003	223,035
	每股盈餘		(0.15)	0.10
每股股利	現金股利		-	-
	無償配股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利		-	-
投資報酬 分析	本益比		不適用	不適用
	本利比		不適用	不適用
	現金股利殖利率%		不適用	不適用

註1：本公司於101年6月15日正式掛牌興櫃。

註2：本益比=當年度每股平均成交價/每股盈餘。

註3：本利比=當年度每股平均成交價/每股現金股利。

註4：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均成交價。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。

2. 本年度股東會決議之盈餘分配情形

本公司截至112年度止尚處累積虧損狀態，尚無股利分派議案。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 本公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數及範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥百分之一以上為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工，分派條件及方式由董事會訂定之；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之十為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

本公司目前係處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，原則上將採取平衡股利政策，以部分股票股利及部分現金股利互相搭配，股東分派之股東紅利以不低於當年度可供分配盈餘之1%為原則。其中現金股利

不高於總發放股利之百分之五十，惟實際發放比例得視當年度營運、投資計畫及未來資金規劃，由董事會擬具分派案，提請股東會議決之。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本期(111年度)尚屬虧損，故未估列及配發員工、董事及監察人酬勞。

3. 董事會通過之擬議配發員工酬勞等資訊：

- (1) 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：無配發。

- (2) 擬議配發員工股票紅利金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無配發。

- (3) 考慮擬議配發員工、董事及監察人酬勞後之設算每股盈餘：無配發。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際配發情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無配發。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、參與發行海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：

(一)最近年度及截至年報刊印日止已完成併購或受讓他公司股份發行新股者，應揭露下列事項：

1. 最近一季併購或受讓他公司股份發行新股之主辦證券承銷商所出具之評估意見：不適用。
2. 最近一季執行情形，如執行進度或效益未達預計目標者，應具體說明對股東權益之影響及改進計畫：

本公司與友華生技醫藥股份有限公司(股票代碼：4120，以下簡稱友華公司)已於111年5月13日分別召開董事會，通過以發行新股方式受讓友華公司處方醫學營業二部，本受讓分割案依企業併購法相關規定辦理，友華公司處方醫學營業二部之價值由評價機構及獨立專家出具價格合理性複核意見書，依公允價值評估之合理區間，雙方議定為新台幣558,500,000元，本公司以每股新台幣15.50元為發行價格計發行普通股36,032,258股予友華公司，其中有不足一股者，由本公司於完成變更登記後三十日內，按不足換取股份之營業價值，以現金乙次支付予友華公司，本交易案已於112年1月1日執行完畢。

(二)最近年度及截至年報刊印日止已經董事會決議通過併購或受讓他公司股份發行新股者，應揭露執行情形及被併購或受讓公司之基本資料。辦理中之併購或受讓他公司股份發行新股應揭露執行情形及對股東權益之影響：不適用。

八、資金運用計畫執行情形：

(一)計畫內容

1. 主管機關核准日期及文號：民國109年6月12日金管證發字第1090346555號。
2. 109年現金增資計畫所需資金總額：新台幣400,000仟元。
3. 資金來源：現金增資發行普通股30,769仟股，每股面額新台幣10元，每股發行價格新台幣13元，募集總金額400,000仟元。
4. 計畫項目及預定資金運用進度：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計完成日期	所需資金總額	預計資金運用進度						
			109年		110年				111年
			第3季	第4季	第1季	第2季	第3季	第4季	第1季
擴建廠房	110年第1季	70,000	21,000	42,000	7,000	-	-	-	-
購置機器設備	111年第1季	150,000	30,000	-	15,000	-	60,000	40,000	5,000
償還銀行借款	109年第3季	180,000	180,000	-	-	-	-	-	-
合計		400,000	231,000	42,000	22,000	-	60,000	40,000	5,000

5. 歷次變更計畫內容、資金之來源與運用：

- (1) 變更計畫原因：本公司考量工廠設備產能尚未滿載暫無需求及提高資金運用效益，將購置機器未支用金額56,494仟元變更為充實營運資金。
- (2) 本公司董事會於112年5月10日決議通過本次變更計畫，並於112年6月15日提報股東會承認。
- (3) 變更後計畫項目、預定資金運用進度及預計效益

單位：新台幣仟元

計畫項目	原計畫金額	截至 112.03.31 實際支用金額	本次變更金額	變更後計畫 可支用金額	變更後計畫 預計支用進度
	(A)	(B)	(C)	(A)-(B)+(C)	112 年第 2 季
擴建廠房	70,000	71,729	-	-	-
購置機器設備	150,000	93,506	(56,494)	-	-
償還銀行借款	180,000	180,000	-	-	-
充實營運資金	-	-	56,494	56,494	56,494
合計	400,000	345,235	-	56,494	56,494
預計效益	將購置機器設備未支用金額 56,494 仟元變更為充實營運資金，預計每年可節省利息支出約 1,243 仟元。				

1. 輸入金管會指定資訊申報之日期：109 年 6 月 19 日、112 年 5 月 11 日。

(二)執行情形及效益分析

1. 執行進度：截至 113 年第 1 季止，資金運用計畫執行情形如下：

單位：新台幣仟元

計畫項目	預計支用 金額	實際支用 金額	進度超前或落後情形、原因及改善計畫
擴建廠房	70,000	71,729	已於 111 年第 1 季執行完畢。
購置機器設備	150,000	93,506	受疫情影響，原訂接單所需之設備購置時程延後；本公司已於 112 年 5 月 10 日董事會決議通過將未支用金額變更為充實營運資金。
償還銀行借款	180,000	180,000	已於 109 年第 3 季依原定計畫執行完畢。
充實營運資金	56,494	56,494	已於 112 年第 2 季執行完畢。

2. 效益分析

單位：新台幣仟元

年度		項目	108 年 (增資前)	109 年 (增資後)
財務資料	流動資產		258,657	433,828
	流動負債		282,964	250,245
	負債總額		578,312	526,414
	利息支出		4,931	5,377
	營業收入		353,539	412,012
	每股盈餘		(1.29)	(1.01)
財務結構 (%)	負債占資產比率		36.98	30.19
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		180.54	220.05

本公司將所募資金償還銀行借款後，降低對金融機構借款依存度，長期資金占不動產、廠房及設備比率提升，負債占資產比率下降，改善財務結構之效益已合理呈現。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 公司所營業務主要內容

- 西藥製造業
- 西藥批發業
- 醫療器材製造業
- 醫療器材批發業
- 西藥零售業
- 醫療器材零售業
- 國際貿易業
- 生物技術服務業
- 研究發展服務業
- 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2. 營業比重

單位：新台幣仟元

業務內容	112年度	
	營業收入	佔營業額比例(%)
銷貨收入	828,363	93.08
代工收入	13,598	1.53
勞務收入	40,859	4.59
授權收入	7,092	0.80
合計	889,912	100.00

3. 公司目前之商品（服務）項目

本公司目前主要業務為新產品開發、製造與銷售，主要自有產品為中樞神經用藥、降血脂藥物、抗生素藥物及糖尿病用藥；另亦承接其他公司委託代工製造與產品開發等。

4. 計劃開發之新商品（服務）

目前友霖的研發重點與策略說明如下：

友霖的願景是以優良製程技術生產並穩定供貨及上市高品質 505(b)(2)生技醫藥，成為心血管暨神經醫學領域專業銷售團隊及醫藥客戶信賴的好夥伴，並授權代理上市國際市場。

友霖利用公司創新的二項藥物開發核心技術平台，多層次熱融藥物釋放技術（Multi-Phasic Release Technology, MPRT）及多天經皮給藥技術（Multi-Day Transdermal Drug Delivery, MTDD），以選題及臨床試驗規劃執行能力，鎖定尚未被滿足的醫療需求，選擇屬於 505(b)(2)新藥的範疇，擬定公司產品事業開發策略。依照臨床需求，將已知的藥品活性成分，以平台技術設計特殊劑型，開發新適應症、新劑型、新複方新藥，縮短開發時間，降低風險。依循新醫療效能及新複方新藥來開發藥品時，可引用既有研究資料，可以簡化臨床試驗的時程及花費，並可縮短取得美國上市許可的時間。此外，美國 FDA 也會因應新藥類別而給予

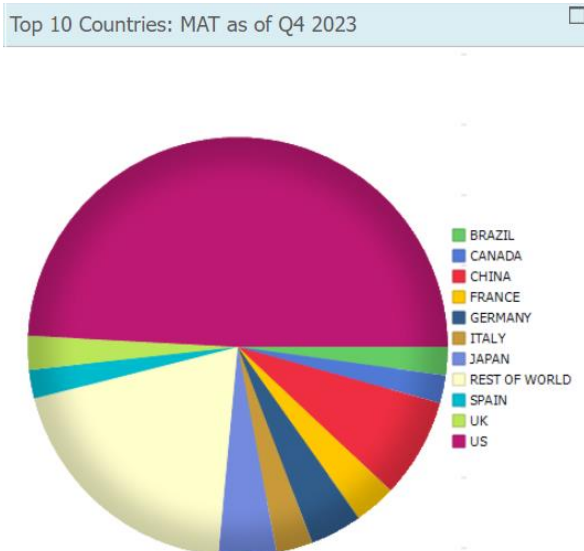
不同期程的市場專屬期。若同時獲有專利權保護，對研發投資則更有保障。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

藥品製造業係一具有高科技、高附加價值、開發期長、生命週期長等性質之產業。藥品與國民的健康息息相關，故安全性與有效性格外受到重視，其發展也象徵一個國家的進步程度，國民所得愈高的國家，藥品製造業顯得愈發達，如美國、歐洲及日本等國便是典型的例子。

根據 IQVIA 資料顯示，2023 年全球製藥產業約 1.5 兆美元。



▲	Country	MAT Sales (US\$)	Share	Growth
1	US	\$714,307,041,342	49%	13%
2	CHINA	\$111,896,729,759	8%	-1%
3	JAPAN	\$64,786,765,074	4%	-4%
4	GERMANY	\$58,304,158,614	4%	9%
5	FRANCE	\$46,479,138,158	3%	11%
6	ITALY	\$40,654,063,515	3%	12%
7	UK	\$37,911,885,231	3%	12%
8	SPAIN	\$32,169,704,744	2%	11%
9	BRAZIL	\$31,684,875,974	2%	13%
10	CANADA	\$31,174,186,560	2%	6%
11	REST OF WORLD	\$284,086,162,776	20%	6%

資料來源：IQVIA

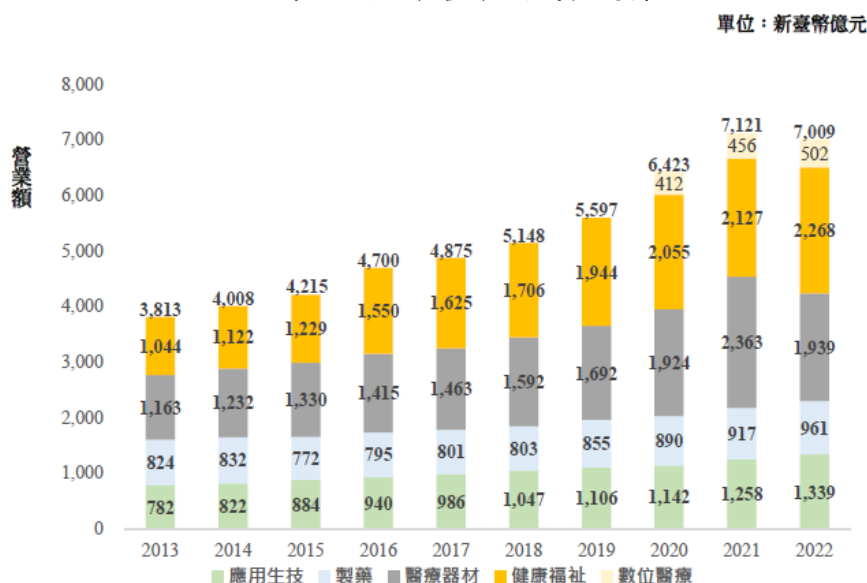
以區域來區分，美國仍為第一大市場，2023 年市場規模為 7,143 億美元，佔全球市場 49%，年成長率約為 13%。中國為第二大市場，2023 年市場規模為 1,118 億美元，佔全球市場 8%，年成長率為-1%。第三大市場為日本，市場規模為 647 億美元，佔全球市率場 4%，年成長率為-4%。

美國高齡人口占比持續攀升及慢性疾病盛行率增加，整體醫療支出持續成長，且受 COVID-19 疫情影響醫療需求大幅增加，2022 年醫療總支出（health expenditure）為 4.5 兆美元，較 2021 年成長 4.1%。有鑑於美國仍有許多人口尚

未有任何醫療保險，且醫療支出節節高升，政府持續推動醫療改革計畫，將使美國醫療產業商機大增，而隨著愈來愈多歐美大藥廠將藥品代工訂單釋放到亞洲，將可為我國藥品公司創造更多的商機。

我國受 COVID-19 疫情影響，相關防疫產品需求持續攀升，然隨著疫情趨緩，各國作息回歸常態，導致居家用保健器材銷售趨緩，進而造成醫療器材整體營業額下降至 1,939 億元呈現較大的降幅，促使國內生技醫藥產業營業規模，由 2022 年為新臺幣 7,009 億元，較 2021 年衰退 1.6%。

台灣生技產業營業額成長趨勢



資料來源：經濟部 2023 年生技產業白皮書

我國製藥產業逐年成長。經濟部 2023 年生技產業白皮書指出，2022 年製藥產業營業額為新臺幣 961 億元，較 2021 年成長 4.8%。製藥產業廠商家數達 372 家，從業人員達 20,380 人。

2018-2022 年我國製藥產業經營概況

單位：新臺幣

西元年	2018	2019	2020	2021	2022
營業額(億元)	803	855	890	917	961
廠商家數(家)	358	360	375	378	372
從業人員(人)	19,055	19,100	19,500	19,800	20,380
出口值(億元)	301	310	322	333	403
進口值(億元)	1,510	1,680	1,681	1,818	2,176
內銷：外銷(%)	63:37	63:37	62:38	64:36	58:42
國內市場需求(億元)	2,012	2,224	2,249	2,402	2,734

資料來源：財團法人醫藥工業技術發展中心，2023 年。

藥物研發從最源頭的致病機轉研究、找到潛力化合物及研發成可以控制疾病的適當藥物、經各種動物模式試驗以及人體臨床驗證到最後的產品上市，最低的投資成本以數十億美元計；且投入期程至少十年，實為一高度技術密集、以科學為基礎之產業，也因此高層次的製藥研發及生產業者通常都會致力於申請專利權保護，具有專利權保護的藥物即我們通稱的「原廠品牌藥」。而學名藥則是指原

廠品牌藥專利過期後，其他合格藥廠依原廠品牌藥申請專利時所公開的資訊，以同樣組成及製造方式進行複製，然後再以比品牌藥更為低廉售價供給市場。

本公司在品牌藥及學名藥市場皆有所著墨，以下就品牌藥及學名藥市場概況說明：

(1) 品牌藥產業現況與發展

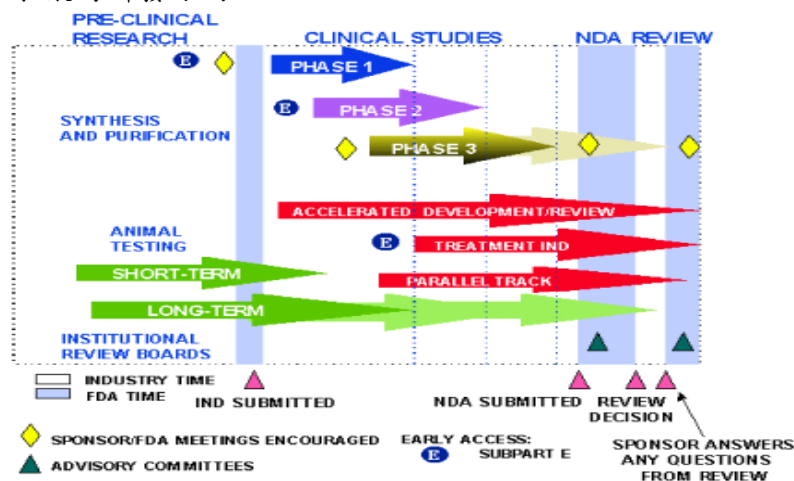
依美國市場經驗，開發一種新藥至上市銷售，至少需要十年以上時間，並耗資數十億美元，以美國法規可分為兩種類型：

A. 505(b)(1)：

此類為新化合物新藥(New Chemical Entity；NCE)，此類產品的開發耗時、費用高、風險也大。一個新藥從開始研發到申請 FDA 上市，需要經過許多的流程，包括臨床前試驗，新藥臨床研究申請 (Investigational New Drug, IND)、臨床一、二、三期試驗，到最後的新藥申請 (New Drug Application, NDA)，即為完成所有三個階段的臨床試驗並分析所有資料，證明該藥物的安全性和有效性後，則可以向 FDA 提交新藥申請。一旦 FDA 批准新藥申請後，該藥物即可正式上市銷售供醫生和病人選擇。對於有些藥物 FDA 還會要求做第四期臨床試驗，必須定期向 FDA 呈交有關資料，以觀察其長期副作用情況。

B. 505(b)(2)：

此類為新療效、新複方、新劑型、新劑量、新給藥途徑新藥。即將已被核准的藥品改良其劑型、劑量等等所衍生出的藥品；因為此主成分是一已知成分，其毒性、安全性及有效性已經原開發廠充分的研究證實過；因此 FDA 對此類新改良產品所要求的實際實驗數據比對 NCE 的要求較少，因此產品開發成功機會高，又因為此類產品為改良的產品，因此可預期此類新產品的市場進入障礙較小些；此類產品的開發也是美國中小廠的研發方向。



資料來源：美國 FDA 網站 (U.S. Food and Drug Administration)

由於 505(b)(2)新藥，是介於新成分新藥與學名藥之間的产品，可視產品狀況減少人體臨床試驗規模，藥價方面較學名藥品具市場競爭優勢，且不若新成分新藥研發須投資龐大的人、物力、費用與時間；目前國外許多藥廠皆藉由 FDA 505(b)(2)申請非新成份新藥產品，不但可縮短研發與上市時程，減少資金與時間的花費，更可申請專利保護；因此，開發此類產品以提升產品之競爭力，提早進入市場，

獲取較高的利益，已成為現今各藥廠發展的重點策略之一。

(2) 品牌藥產業現況與發展

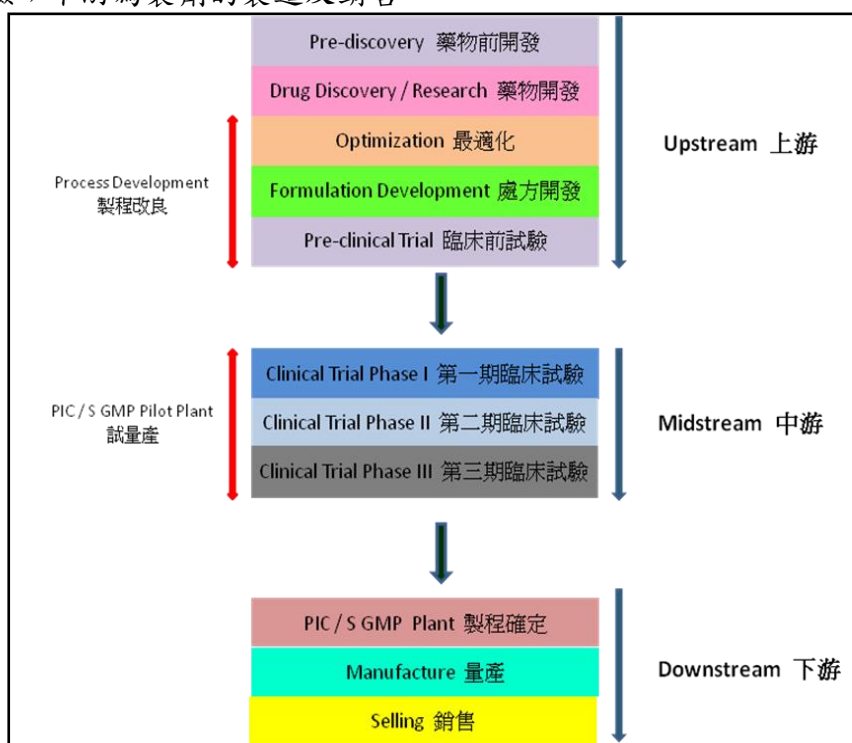
依據 Precedence Research 公司的調查報告，全球學名藥市場將從 2023 年的 4,649 億美元，以複合年成長率 5.4% 增加，預估 2027 年將達到 5,746 億美元。其中北美、亞太為主要學名藥市場。學名藥以用於心血管疾病占多數，其他則有中樞神經系統疾病、癌症、肌肉骨骼疾病、呼吸道、感染性疾病等；在藥物傳輸系統，主要以口服藥物居多，其銷售管道則以零售藥店為主。

依據美國 FDA 的學名藥年報資料，2022 年美國 FDA 核准通過的學名藥數量僅有 914 項，較 2021 年的 776 項大幅增加，美國學名藥的銷售有助於降低整體醫療支出，其學名藥的使用占全國處方箋數量的 90%，原因不單止於多家廠商製造學名藥品可穩定供應並降低藥品短缺風險，更重要的原因為較可負擔的費用增加民眾用藥的可近性。依據美國學名藥協會(AAM)的統計，學名藥和生物相似性藥品的使用，為美國節省了 4,080 億美元的醫療支出，同時，學名藥的使用也有助於產品的競爭，進而降低醫療成本，以利更多病患使用。

我國西藥製劑以開發製造學名藥為主，且多數供應國內市場，產業規模小且家數眾多，同時配合政府國產藥品品質提升的政策推動，成為 PIC/S 成員國，並導入 PIC/S GMP 規範，讓我國藥品品質達到國際水準，提供國人用藥安全。依據衛福部食藥署的統計，截至 2024 年 5 月初，我國計有 145 家製藥工廠通過 PIC/S GMP 查核。

2. 產業上、中、下游之關聯

藥品研發業的結構可從上、中、下游來區分，上游主要為藥品的開發；中游為臨床試驗；下游為製劑的製造及銷售。



資料來源：本公司研究資料統整繪製

上游：上游主要為藥物研發研究的部分。研發包括新藥研發、處方開發及專利 事

務所等。臨床前試驗包括動物/人體試驗，負責的單位有臨床試驗公司、大型教學醫院、動物中心等。在藥物研發階段，包括了藥物的研究及篩選合適的候選化合物、處方開發及劑型改良等；這個階段大約耗時三至六年，之後選擇出具有潛力的藥物，在人體上做測試。

中游：中游主要是負責進行臨床試驗。一個藥物必須經過徹底的人體研究，並且在獲得上市許可前，必須被證明是安全且有效的；中游包括了一系列的臨床試驗，而每一個階段的臨床試驗都有其本身特定的目的及要求，第一期臨床試驗主要在測試該藥品對人類是否安全，第二期臨床試驗為評估藥品的有效性及與藥物相關的風險，第三期臨床試驗目的在取得藥品的安全性、有效性及整體的利弊關係；其中第三期臨床試驗耗時最長，且在決定藥物是否安全且有效上，具有關鍵地位。在中游中，每個階段的臨床試驗皆是由醫院、病人及製藥公司合作來完成；從開始到結束，通常需要耗時六至七年。

下游：下游主要為藥物的製造及量產。在藥品上市審查通過後，即開始量產及上市，生產包括各式劑型生產的製劑廠、分裝廠等。依在本階段的生產國內需符合優良藥品製造規範 PIC/S GMP (Pharmaceutical Inspection Convention and Pharmaceutical Inspection Co-operation Scheme) 認證標準的需求生產藥品，接下來，再經由通路，透過醫院、診所及藥房等行銷通路，銷售藥品予病患。

3. 產品發展趨勢及競爭情形

我國製藥業面臨轉型期，廠商必須在產業整合、行銷策略及新產品開發上有所突破，才能面臨國際競爭，開創產業新契機。研發是製藥產業生命的泉源，國內藥廠現階段重要的課題除了增加研發經費外，亦藉由策略聯盟或併購方式，加速國內技術與國際接軌，或採用國際合作、權利移轉的方式補足研發經驗的不足，且研發方向應該選擇有相對利基點的品項及方向，避免與國際藥廠在研發及市場之重複競爭。此外，國內藥品市場小，廠商家數多，大多為小規模藥廠，產品少量多樣化，因此難與國際大藥廠競爭，加上主管機關核發之藥品許可證照過多，造成生產資源浪費，不利本土藥廠經營，故開拓台灣以外的國際市場及國際代工，成為台灣製藥產業重要成長及發展趨勢。

另就藥品之發展趨勢，未來傳統藥品化學合成工業將逐漸轉型成為生物工業，範圍包含由組織生物化學到細胞生物化學，更進一步朝向分子生物醫學技術發展，進入分子藥物時代，生產分子機制及藥物標的具有專一性之化學藥物，以符合個別用藥者之不同症狀需求，進行量身訂作之藥物治療。此外，生技醫藥將朝向高效能及低毒性之藥物研發，並開發治療慢性病或病理機制複雜之藥物，以針對基因遺傳所造成之疾病進行治療。

在競爭情形方面，國內由於健保藥價的實施、藥價調查，壓縮了國內製藥產業的發展及自由市場機制，形成價格競爭情勢，製藥產業因為產品同質性過高，價格限縮下，產品生命週期不如過去，產品的淘汰率高，也更顯出新產品研發的重要性。

外資藥廠在全球佈局下，生產工廠紛紛轉向人工低廉、土地成本便宜的大陸，本國藥廠雖獲得部分國際代工機會，但依賴內需的經營型態短期間無法改善，台

灣製藥產業極需思考轉型，授權代理上市國際市場，並加強體質、提升競爭力，以期永續經營。

綜上，未來幾年全球製藥產品發展趨勢可歸結於以下幾點：

- (1) 全球人口集中都市，都市生活型態及飲食精緻化，另全球老年人口大幅成長，衍生高血壓、高膽固醇、糖尿病、憂鬱症及癌症等疾病迅速成長，也因此刺激藥品市場對於癌症用藥及血液製劑藥品的需求。
- (2) 近年來，除了新型病株導致爆發性的傳染病如 COVID-19、SARS、禽流感等事件外、全球化的趨勢更讓傳染疾病的擴散更加容易，製藥產業的未來研發領域也將會集中感染疾病相關藥物的研發上。
- (3) 從全球產業技術發展趨勢來看，我國的產業型態以中小企業為主，速度和彈性是產業界的優勢，在生技醫藥產業的發展上亦可應用優勢切入成功率較高的 505(b)(2) 新藥產品類型，以縮短研發至產品上市的時間，以實質的獲利支持企業存續與茁壯，發展出具有特色之生技醫藥產業。
- (4) 近五年及未來五年，由於新成分新藥開發、發明遭遇瓶頸，舊成份新劑型、新複方劑型或新適應症的研發在製藥發展上被預期可帶來利潤，而且可與原開發廠或隨後而至的學名藥做市場區隔，因此是製藥產業殺出紅海的秘密武器。

(三) 技術及研發概況

1. 所營業務之技術層次及研究發展

友霖目前的研發概況除自行研發新藥外，亦積極與先進國家藥品公司或學界共同研發新產品，包括新劑型、新劑量、新複方、新適應症及新給藥途徑等新藥為主。除新藥外亦投入部份學名藥的開發，此部份主要為具有較高製造技術門檻的學名藥為主。目前的研究發展針對下列幾個方向：

(1) 新藥的開發：

- A. 美國市場以美國 FDA 規範之 505 (b) (2) 之新藥，如新劑型及新複方等新藥，為開發標的，進行臨床前試驗、臨床一期試驗、臨床二期試驗及臨床三期試驗。在特定市場，如：美國、歐洲等國，將與國外藥品公司共同合作，進行多國臨床試驗，期能將產品迅速於各主要國家上市。
- B. 開發新藥過程中將同時致力於相關專利的申請，以保護公司的智財權，並提高該產品的附加價值。

(2) 學名藥的開發：

以利基型的學名藥為開發標的，特別是具有技術門檻的緩釋型學名藥的開發。除上述條件考量外，亦考慮到銷通路及銷售區域等市場終端需求。

(3) 製藥技術平台的開發：

開發特殊製藥技術或技術平台，以爭取國外先進製藥公司之合作機會共同開發新產品；藉以取得新產品全球製造權及特定市場之行銷權。

目前友霖研發重點技術平台說明如下：

A. 多層次熱融藥物釋放技術- MPRT (Multi-Phasic Release Technology)

友霖的 MPRT 技術主要以控制釋放為主，其技術領域由熱融控制釋放技術(Hot melt control release technology)、滲透壓控制釋放技術(Osmotic controlled-release oral delivery system)及多單元顆粒系統藥物傳輸(Multi

Unit Pellet System,)所組成。

熱熔控制釋放技術係將藥物和輔料在熔融狀態下混合，直接將此混合物充填入膠囊中，以友霖的專利性設備進行單次或多次的熱融充填，此技術除可克服一般錠劑的缺點，保有傳統熱融的優點。除此之外，透過友霖特殊專利機器，利用多次充填加入複方或緩釋加速放的藥物，使藥物配方設計更具彈性，進而符合醫療上的需求。

滲透壓控制釋放技術，為利用滲透壓原理製成的控釋製劑，利用半透膜及雷射穿孔的技術，控制藥物經由錠片表面的小孔持續穩定地釋出，不受胃腸蠕動、胃排空時間及胃腸 pH 值的影響，1 天只需要服藥 1 次，就可以達成體內 24 小時(1 天)有效的血中治療濃度及藥效。

MUPS 是一種控制藥物釋放的技術，通過壓制含賦形劑的混合物製備的多顆粒藥物固體劑型。顆粒具有包含或塗覆有活性成分的核芯，並且具有一個或多個保護層，藉以控制藥物釋放的速率及吸收部位，可增加的生體可用率、降低局部刺激性，降低劑量傾倒的風險。

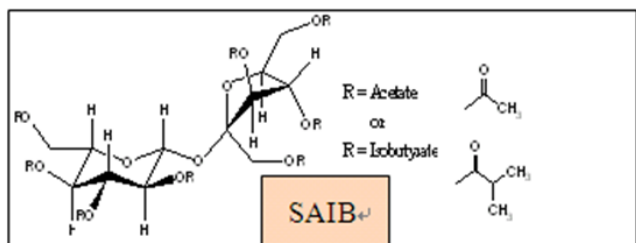
(A)技術說明

熱熔控制釋放技術係將藥物和輔料在熔融狀態下混合，直接將此混合物充填入膠囊中，以友霖的專利性設備進行單次或多次的熱融充填，此技術除可克服一般錠劑的缺點，保有傳統熱融的優點，除此之外，透過友霖特殊專利機器，利用多次充填加入複方或緩釋加速放的藥物，使藥物配方設計更具彈性，進而符合醫療上的需求。

(B)技術優勢

- i. 友霖的 MPRT 技術平台中的熱熔控制釋放技術是全球唯一防止管制藥品被萃取而濫用的多層次熱融藥物釋放技術。

由於配方佐料的特殊設計，難以自友霖產品中萃取管制藥品進而濫用(Abuse Deterrent)。友霖的多層次熱融藥物釋放技術是以 SAIB (Sucrose Acetate Isobutyrate)為基質的熱融半固體配方，SAIB 為將蔗糖 (Sucrose)的氫氧基完全脂化 (Esterification) 的化合物(其化學結構式如下)，其為具高稠度、非聚合物的液體，在高溫時流動性較高，可將其配方順利的充填至膠囊中，於室溫時，此充填物即固化。



- ii. 友霖掌握熱融膠囊的配方技術及具備有世界唯一的專利性自動化生產設備。

配方技術可以增加藥物的身體可用率、調配速放及緩釋配方、調配隔離層配方、掌握防止藥物濫用的配方。自動化生產設備可以快速的三段熱融配方充填、特殊的下料噴嘴設計、充填後熱融配方

的快速冷卻、防止水氣在膠囊周邊的凝結，實踐研發產品後續的量产、商品化。

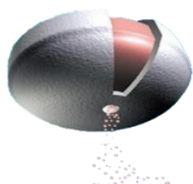
	多層次熱融藥物釋放技術 (MPRT)	傳統熱融技術 (Hot-Melting Technology)
技術概述	將藥物和聚合物等輔料在熔融狀態下混合，直接充填入膠囊中;可用友霖的專利性設備進行單次或多次熱融充填	將藥物和聚合物等輔料在熔融狀態下混合，直接單次充填入膠囊中
技術運用	可將速放型或/及緩釋型的配方充填入同一膠囊中，此速放型及緩釋型的配方可依需要以隔離層 (Barrier) 分開，避免層與層間因濃度差而產生物質互相滲透的現象 (Interlayer Diffusion)	含單一速放型或緩釋型配方
	單位產品中可含不相容之 API (不同 API 製成不同熱融配方，之後連續充填入同一膠囊中)，兩層 API 之間以隔離層分開	無法在單位產品中含不相容 (not compatible) 之 API
	由於配方佐料的特殊設計，友霖具有唯一適合防止管制藥品被萃取而濫用 (Abuse) 的藥物配方技術	藥物濫用者能輕易地自產品中萃取出管制藥物並加以濫用

B. 滲透壓控制釋放技術 (Osmotic controlled-release Oral Delivery System)

(A) 技術說明

產品為將藥物外層包覆聚合物膜衣，形成半透膜，再利用滲透壓差來推動藥物從藥品內，依照控制的速率進行釋放；當藥物抵達腸胃，腸胃中的組織液穿過藥物的半透膜，進入藥品內部，藥物吸水後膨脹，增加藥品內部的滲透壓，進而推動藥物，透過藥物膜衣上的小孔，釋放到藥物外部。藥品利用半透膜以及雷射穿孔的技術，控制藥物可經由錠片上的小孔，穩定的釋出，藥錠外層為半透膜，水分以及胃液可進入，使推進劑膨脹，擠出藥物，可控制藥物穩定釋放的速率。

藥物可分成幾個部分，核心為活性藥物，將不溶於水的半透膜包覆在核心藥錠外，可控制以及變更藥品釋放速度，再以雷射再藥物表面打孔，孔徑的大小可影響藥品釋放速度，再包覆有顏色或是可快速溶解的外膜。



C. 微粒控制釋放技術 (Pellet Control Release Technology)

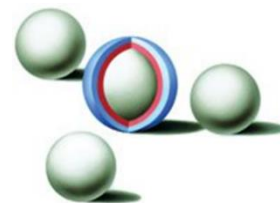
(A) 技術說明

微粒控制釋放技術，是運用許多微小的糖球，將藥品活性成分層層包覆於糖球外，也可藉由將藥品包覆於糖球外時，調配藥品處方，達到藥物緩慢釋放的效果；同時也可以將藥品活性成分溶解分散於包覆溶液中，對於溶解度不佳的藥品，也可以達到幫助在體內迅速溶解以及吸收的效果。

對於容易遭受到胃酸破壞以及影響的藥品，也可將微粒使用腸溶性高分子的膜衣包覆，避免微粒受到胃液的破壞，使其藥品到達腸道中才被分解以及吸收，提高藥品的吸收以及利用率。

利用控制釋放的膜衣包覆於微粒外，所製成的長效型釋放微粒，已控制變更藥品的釋放速度，可以持續以及延後釋放，長時間維持有效的血中濃度，並免病人一日多次吞服藥物，可增加病人服藥順從性。

同時也可將不同種的藥品製作成第二種或是第三種的微粒，再充填於同一膠囊中，以開發複方產品。



2. 研究發展人員與其學經歷

單位：人；%

學歷	年度	111年度		112年度		當年度截至113年2月21日	
		人數	%	人數	%	人數	%
碩士（含以上）		31	62	17	71	17	71
大專		19	38	7	29	7	29
合計		50	100	24	100	24	100

3. 最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

項目	108年度	109年度	110年度	111年度	112年度
研發費用	153,622	183,935	219,716	129,252	99,904
營業收入淨額	353,539	412,012	463,342	511,859	889,912
研發費用占營業收入淨額百分比(%)	43.45%	44.64%	47.42%	25.25%	11.23%

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告最近五年度開發成功之技術與產品

本公司技術管理團隊囊括了許多製藥界以及學術界的菁英，擁有專業的研發團隊、國內外法規及技術專家顧問皆參與研發合作；除了各種新藥物及新劑型外，公司同時也以新配方、新適應症及新複方等新藥為開發標的，進行臨床前試驗及新藥上市。

本公司目前除自行研發新藥外，亦積極與先進國家藥品公司或學界共同研發新產品，包括新劑型、新劑量、新複方、新適應症及新給藥途徑為主。除新藥外亦投入部份學名藥的開發，此部份主要為具有較高製造技術門檻的學名藥為主。

關於製藥專利，本公司已陸續提出製藥技術相關專利之申請。本公司是新藥開發公司，未來部分獲利的來源包括將研究成果取得專利，並將智財權授權給跨國醫藥公司，獲取短、中、長期收益，並建立起合作研究之夥伴關係。

本公司在專利的佈局上亦投入許多資源，與國內外許多法規及技術專家合作，並取得許多重要之專利，例如關於三段式充填膠囊劑型技術專利申請，包括安眠藥兩段式給藥調和物、持續性釋放之含抗生素醫藥組合物以及三層半固體狀溶液填充方式等藥品及技術，已在台灣、日本、美國、歐盟及加拿大等地，進行專利智慧財產權之申請；降血脂複方新藥也取得固態口服醫藥組成物台灣專利，其他國家如美國、中國、日本等國專利申請中；其他也有多種藥品及製藥方式的智慧財產權也在多國持續佈局進行中。

本公司陸續成功地開發產品，已完成六項美國利基學名藥的 ANDA 送件、一項複方新藥以及一項經皮吸收貼片之技術轉移授權。

茲就本公司最近五年度開發成功之產品彙列如下：

年度	產品	類型	核准時間
2018	菲律賓 NDA 送件： Zulitor (Pitavastatin) 4mg Tablets (US- Livalo)	菲律賓新藥	110 年度已獲菲律賓 FDA 核准上市
2018	TWN ANDA 送件： Vancomycin 125mg, 250mg Capsule (ANI PHARMACEUTICALS)	台灣學名藥	109 年度已獲 TFDA 核准上市
2020	菲律賓 NDA 送件：Vancomycin 125mg, 250mg Capsule (ANI PHARMACEUTICALS)	菲律賓新藥	111 年度已獲菲律賓 FDA 核准上市
2020	TWN ANDA 送件： Ezetimibe 10 mg Tablets (US- Zetia)	台灣學名藥	111 年度已獲 TFDA 核准上市
2020	SG ANDA 送件： Vancomycin 125mg, 250mg Capsule	新加坡學名藥	111 年度已獲 HSA 核准上市
2020	SG ANDA 送件： Trokendi 25mg/50mg/100mg/200mg	新加坡學名藥	111 年度已獲 HSA 核准上市
2020	VN ANDA 送件： Vancomycin 125mg, 250mg Capsule	越南學名藥	審查中
2021	US ANDA 送件： Ezetimibe 10 mg Tablets (US- Zetia)	PIV 挑戰原廠專利	111 年度已獲 US FDA 核准上市
2021	MY ANDA 送件： Ectrin 300mg Capsule	馬來西亞學名藥	審查中
2021	TW NDA 送件： Pitavastatin 2mg/Ezetimibe 10mg	台灣新複方	111 年度已獲 TFDA 核准上市
2021	CA ANDA 送件： Vancomycin 125mg, 250mg Capsule (Mint Pharma)	加拿大學名藥	審查中
2021	AU ANDA 送件： Vancomycin 125mg, 250mg Capsule (Mint Pharma)	澳洲學名藥	111 年度已獲 TGA 核准上市

茲就本公司最近五年度開發成功之專利彙列如下：

編號	專利名稱	申請國家	專利號	申請進度
1	多層填充膠囊及其製造方法	加拿大	2838326	2018/5/1 核准
		中國	ZL 2011 8 0072721.8	2018/04/13 核准
		南韓	10-1793771	2017/10/30 核准
		日本	6195280	2017/08/25 核准
		印度	326748	2019/4/12 核准
		澳洲	2011371241	2016/8/25 核准
2	含匹伐他汀穩定配方的醫藥組合物	臺灣	I636783	2018/10/01 核准
		日本	-	審查中
3	固態口服醫藥組合物	臺灣	110101784	2022/4/1 核准
		美國	11833133	2023/12/5 核准
		中國	202110086613.1	審查中
4	含有藥物組成物、障礙層及藥物層之口服劑型	台灣	I830686	2024/02/01核准

(四) 長、短期業務計畫

1. 短期業務發展計畫

(1)行銷策略

協同政府生技醫藥發展政策及健保改革方向，行銷 505(b)(2)特色生技新藥，包括上市台灣首發新藥、授權代理上市國際市場、使用國產原料藥等，順應政府成為政策下的主要收益者

(2)生產策略

藉由優化生產排程具經濟規模及採購第2原料來源，以降低原物料採購成本；通過放大產品製造批次數量降低生產成本；並以委託製造服務降低閒置產能，提升產能利用率。

(3)研發策略

開發選題以合乎美國 FDA 及台灣 TFDA 規範的 505(b)(2)藥品為主要標的，並以市場導向篩選並鎖定臨床上尚未被滿足醫療需求 (unmet medical need) 的目標族群，聚焦心血管疾病、新陳代謝及中樞神經疾病領域，有計劃地建立產品線及臨床數據，同時聚焦利基型學名藥，以求產品快速上市提高工廠之產能利用率。

(4)經營規劃

每年底依實際營業情形，並考量未來產業成長性，擬訂次年度預算及公司整體目標，俾使全公司同仁均能齊心一致，強化經營效率；透過績效管理制度評估績效達成情形並為獎酬發放之依據。

2. 長期業務發展計畫

(1)行銷策略

- A 與美國之經銷夥伴合作銷售本公司開發之緩釋劑型產品及具經濟規模之速放劑型產品。
- B 過動症新藥及抗感染藥物以 Licensing out 取得授權金及權利金。

(2)生產策略

- A 依不同劑型之生產設備配置大量生產以取得成本優勢。
- B 以本公司擅長之微粒及其他特殊劑型，包括長效、緩釋等生產技術生產相關產品。
- C 本公司秉持一貫信念，以最優良的機器及生產設備，生產符合美國 FDA 最高品質的中樞神經系統、心血管用藥及糖尿病藥品。

(3)研發策略

- A 專注於發展 505(b)(2)新藥產品，並與歐美研究中心共同合作，結合彼此技術平台，以期增加研究動能。
- B 本公司積極開發治療領域，包括中樞神經系統、心血管用藥及糖尿病用藥。
- C 開發較少競爭性之特色學名藥。
- D 繼續與台美生技夥伴合作，進行第一類新藥研究並進行早期臨床試驗，待試驗結果與其他大廠策略聯盟或收取繼續開發授權金。

(4)經營規劃

公司向來以創新科技醫藥助人為公司的核心價值，全體同仁基於此經營理念，致力成為專業之新藥研發、製造及行銷公司，並將事業版圖跨大至亞洲以外的區域，以更具有全球性之經營角度，擘劃公司長遠發展。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品（服務）之銷售（提供）地區

單位：新台幣仟元；%

銷售地區	109年	比率	110年	比率	111年	比率
台灣	295,524	71.73	323,427	69.80	253,776	49.58
美國	107,842	26.17	108,622	23.44	216,255	42.25
愛爾蘭	5,591	1.36	2,668	0.58	3,898	0.76
大陸及其他	3,055	0.74	28,625	6.18	37,930	7.41
合計	412,012	100.00	463,342	100.00	511,859	100.00

2. 市場佔有率

本公司研發上市之治療注意力不足過動症新藥(Methydur)於107年9月取得台灣上市許可，除台灣是全球首發上市國家外，已於109年9月取得健保給付價。上市後受台灣兒心專家支持，已快速在國內醫學中心、區域醫院、各大療養院和基層兒心診所使用，根據IQVIA資料，市佔率已達21%。

美國市場部分，104年2月26日治療糖尿病藥物取得美國上市許可，為第一個獲准的學名藥，目前已經在美國銷售；抗感染產品於108年於美國上市後，目前市佔率已超逾其他同成分的藥品。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

由於人口成長、結構逐漸老化，對於健康的警覺性增加，使得對藥物需求增加，未來全球製藥產業仍是需求持續增加，穩定中發展的產業。根據IQVIA資料顯示，2022年全球製藥產業已達1.33兆美元。至於國內藥品市場方面，藥品製造業的產值也逐年成長。2021年我國製藥產業營業額達917億元，較前一年成長3%，生技產業的廠商家數更成長至378家，從業人員達1.98萬人。

另一方面，「生技醫藥產業發展條例」除新增新劑型製劑、數位醫療及專用於生技醫藥產業之創新技術平台外，亦新增受託開發製造之生技醫藥公司，以鼓勵研發與製造並重，同時也新增多項租稅優惠措施，以促進廠商投入生技醫藥品項的開發及上市。

4. 競爭利基

本公司之主要經營團隊在醫藥產業具有豐富且完整的經驗，對市場反應靈敏，因此決策精準且迅速，且具有高度企圖心。研發團隊除了本公司自有的基礎外，加上因為是與其他研發公司共同合作開發，所以研發能力更加深厚且穩固。再者，開發標的療效及安全性已經歷長時間的證實，加上國內外專利佈局完整，產品具有利基。複方的療效優於現有可用的藥物。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 有利因素

A 開發之新藥已有專利保護，因此可避免其他對手的競爭，若藥品成功開發上市後，在專利的保護下，可享有較長的回收期，以創造利潤。

B 新藥研發及生產之技術門檻高，產品品質要求較一般商品嚴格許多，進入障礙

大。

- C 研發之產品為符合目前病人臨床使用需要，可增加病人使用藥物之順從性，可以有效打開產品市場，以增加公司之利潤。
- D 生技新藥產業發展條例的鬆綁、適用範圍的擴大，生技廠商資金能更充分活用，讓高附價值商品得以進入市場，擴大產值，回饋稅收。

(2)不利因素

A 新藥開發需要大量資金投入，國際間存在跨國進入障礙

以新藥開發而言，尤其是美國臨床試驗費用很高，相對而言，本公司的資金相對有限，可能無法獨立負擔。另由於本公司為非美國公司，國際間存在跨國進入障礙，要進入美國市場將較美國公司困難，需要經由當地策略夥伴的協助。因應對策：a.申請政府研究計畫補助，以降低研發風險。

b.尋求當地策略合作夥伴，以分攤臨床試驗費用，降低風險。

B 新藥開發進度較競爭者晚

本公司的開發進度雖符合公司內部的要求，但相對於競爭者而言，時程較晚；而產品先上市的公司，若擁有足夠強大的銷售團隊支援下，可以取得較佳之市場地位。

因應對策：a.在產品研發的同時，充分掌握國際研發資訊。

b.開發利基性產品，即使上市時程較競爭公司晚，也因產品的特有優勢，可取得一定的市場。

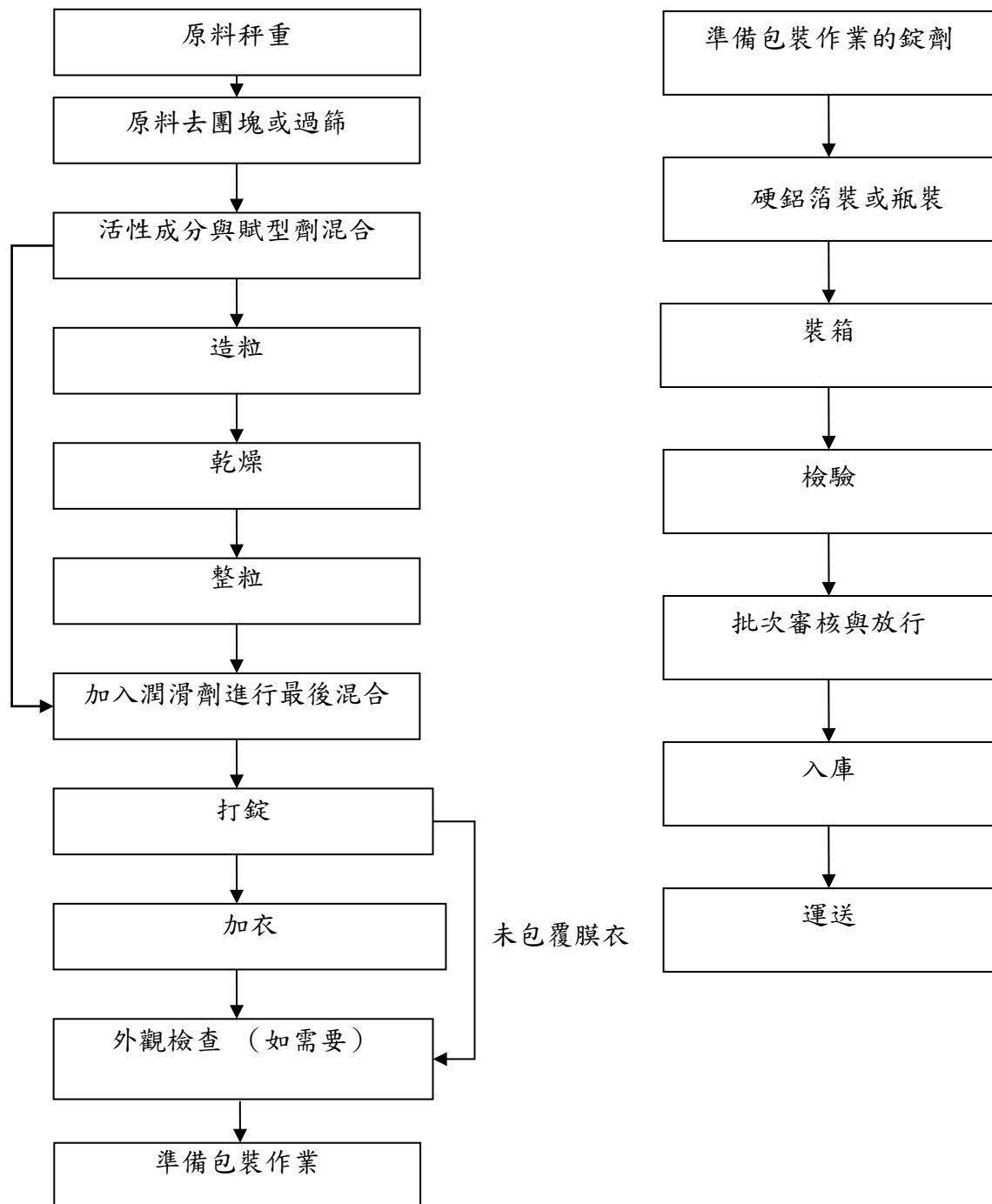
(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 重要用途

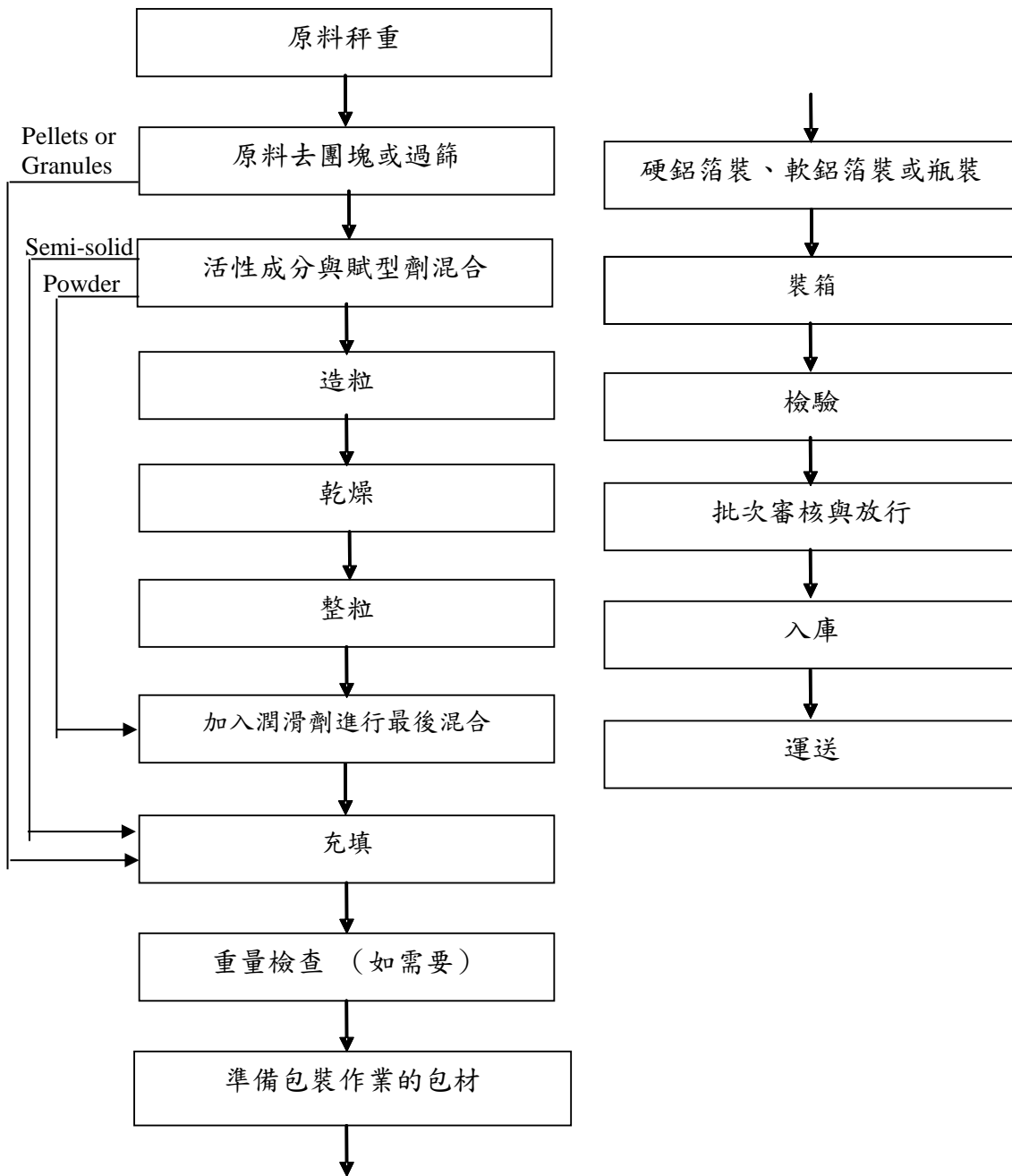
類別		藥品名稱	性質	重要用途	開發階段
自有藥證已上市產品	內分泌、新陳代謝用藥	Tonvasca 同抑脂膠囊	新藥 (505(b)(2))	降血脂藥物	已上市
		Pitator / Zulitor 必抑脂膜衣錠/平脂膜衣錠	學名藥	降血脂藥物	已上市
		Ezetimibe 抑脂樂	學名藥	降血脂藥物	已上市
		Miglitol in US	學名藥	抗糖尿病藥物	已上市
		Glyburide in US	學名藥	抗糖尿病藥物	已上市
	骨骼肌肉系統疾病用藥	Carisoprodol	學名藥	肌肉鬆弛劑	已上市
	中樞神經系統疾病用藥	Methylphenidate 思有得持續性藥效膠囊	新藥	治療注意力不足過動症藥物	已上市
	血管疾病用藥	Pitavastatin in US	特殊學名藥	降血脂藥物	已上市
抗感染疾病用藥	Vancomycin 凡可復膠囊	學名藥	抗生素藥物	已上市	
開發中產品	內分泌、新陳代謝用藥	3PA001 藥物	新藥 (505(b)(2))	抗糖尿病藥物	處方開發
		1PA005 藥物	新藥 (505(b)(2))	抗糖尿病藥物	處方開發
	中樞神經系統疾病用藥	1PN115 複方	新藥 (505(b)(2))	阿茲海默症	放大批次試製中
	免疫疾病用藥	1PL105	特色學名藥	類風濕性關節炎	處方開發中

2. 產製過程：

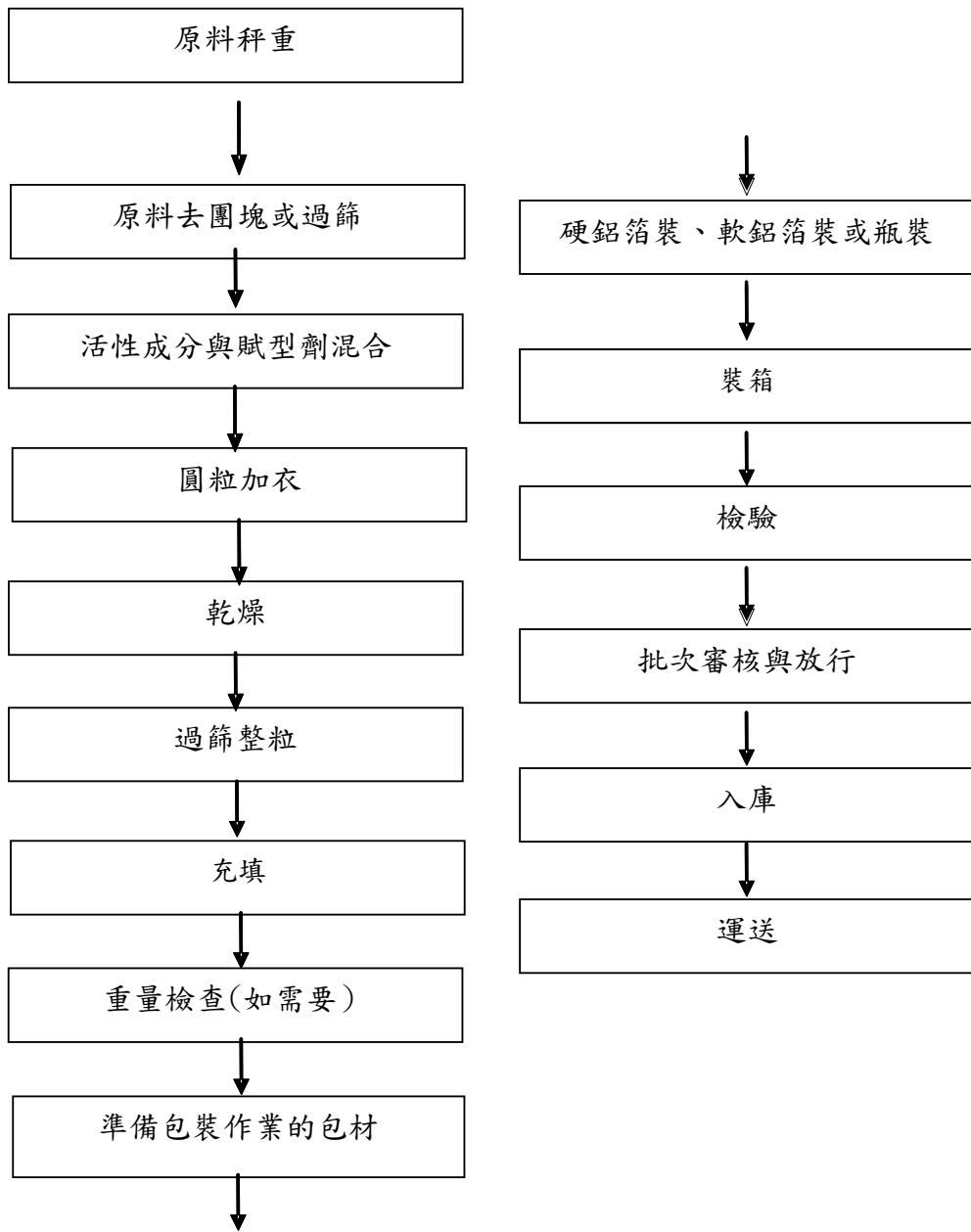
(1) 錠劑製造及包裝流程圖



(2)半固體及顆粒膠囊製造及包裝流程圖



(3)圓粒膠囊製造及包裝流程圖



(三) 主要原料之供應狀況：

藥品品質攸關國民健康，為確保製藥品質與民眾用藥安全，本公司對原料供應品質要求特別嚴格。現行 PIC/S 規範需建立與控管核可供應商清單。本公司於採購前需事先評估原物料供應商，透過書面審查資料進行供應商風險評估必要時執行現場查核，才得以將其列入合格供應商之列。一旦選定原物料供應商即依生產之需求，只向經認可之供應商購買，對持續供貨之合格供應商，依主成分、賦形劑(含空膠囊)、一級包裝材料及二級包裝材料分類，進行定期評鑑，以維持產品品質之穩定性。

本公司原物料之供應來源分為國內採購及國外進口，其產地來自歐、美、亞洲各國，主要原物料供應商係經過 cGMP 當地國註冊、USFDA 或歐盟查廠通過、且產品已具備 DMF 或是歐盟 COS，品質合乎標準。本公司與國內供應商及進口貿易商長期合作皆維持著良好密切之合作關係。

對於關鍵性使用之原料，本公司備有第二供貨來源，同時陸續找尋品質符合要求且產能、價格具競爭力之替代廠商，以保持原料穩定的供貨來源。

最近兩年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明：

1. 最近二年度主要產品之毛利變動表

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	112 年度
	獲利狀況		
銷貨業務	營業收入淨額	389,918	829,061
	營業成本	192,551	322,232
	營業毛利	197,367	506,829
	營業毛利率 (%)	50.62	61.13
代工業務	營業收入淨額	56,292	13,597
	營業成本	48,833	8,228
	營業毛利	7,459	5,369
	營業毛利率 (%)	13.25	39.49
其他業務 (註)	營業收入淨額	65,649	47,254
	營業成本	23,534	13,537
	營業毛利	42,115	33,717
	營業毛利率 (%)	64.15	71.35

註：主係授權、代開發產品及委託試驗服務。

2. 營業毛利率變動達 20% 以上之說明：

銷貨業務：112 年度整合集團業務行銷團隊資源已有相當之成效，且成長動能持續延續中。

(四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因。

1. 最近二年度主要供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	111 年度				112 年度			
	名稱	金額	占進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	KOLON	56,057	30.42	無	友華生技	81,146	28.89	本公司之 母公司
2	Zhejiang Laiyi	45,489	24.67	無	KOLON	54,230	19.30	無
3	MSN	16,300	8.84	無	Zhejiang Laiyi	18,947	6.74	無
4	其他	66,521	36.07	無	其他	126,617	45.07	無
	進貨淨額	184,367	100.00		進貨淨額	280,940	100.00	

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	111 年度				112 年度			
	名稱	金額	占銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	友華生技	251,337	49.10	本公司之 母公司	友華生技	80,741	9.07	本公司之 母公司
2	PAI	171,817	33.57	無	PAI	79,272	8.91	無
3	其他	88,705	17.33	無	其他	729,899	82.02	無
	銷貨淨額	511,859	100.00	-	銷貨淨額	889,912	100.00	-

變動說明：本公司於 112.01.01 辦理受讓友華生技醫學營業二部，原透過母公司銷售的模式改由自己銷售，故對友華生技之營業收入減少。

(五) 最近二年度生產量值及變動分析

單位：新台幣仟元

生產量值 主要項目	年度	111 年度			112 年度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
自有藥品製造(千顆)		276,000	50,132	200,078	276,000	103,967	283,629
代工生產製造(千顆)			44,721	72,865		0	0
代工生產製造(條)		728,400	0	0	728,400	112,674	10,510
合計		-	-	272,943	-	-	294,139

變動說明：112 年整體產值增加，主係自有藥證產品製造產量增加。

(六) 最近二年度銷售量值表及變動分析

單位：千顆／新台幣仟元

銷售量值 主要商品	年度	111 年度				112 年度			
		外銷		內銷		外銷		內銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
銷貨收入		13,974	201,906	32,748	188,012	469,645	192,507	3,360,315	636,554
代工收入		-	-	40,758	56,292	4	848	82	12,749
服務收入		-	21,680	-	5,472	-	10,674	-	25,031
其他收入		-	34,497	-	4,000	-	7,093	-	4,456
合計		13,974	258,083	73,506	253,776	469,653	211,122	3,360,397	678,790

變動說明：112 年度銷貨金額增加主係本公司受讓處方醫學營業二部，整合集團行銷資源，帶動相關產能增加。

三、從業員工概況

(一) 最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數及流動情形

項目		111 年度	112 年度	113 年度截止至 2/21 日
員工人數	研發	50	24	24
	製造	109	114	114
	業務	-	51	51
	其他	18	23	20
	合計	177	212	209
平均年齡		39.11	39.17	39.33
平均服務年資		5.91	6.47	6.61
學歷分佈比率	博士	6	4	4
	碩士	54	57	57
	大專	97	128	125
	高中	17	20	20
	高中以下	3	3	3

四、環保支出資訊

(一) 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

本公司對事業廢棄物之處理均委由政府認定核可的專業處理廠商負責清運與處理，相關環境保護措施均遵照中部科學園區管理局規定辦理，且依法令規定申辦水污染防治措施計畫及許可證的取得，至於空氣汙染防治的部分也遵守中科環評的規範，使用較乾淨的天然氣為能源，也因為使用天然氣，所以依規定免申報空氣汙染防治費用。

(二) 防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

112年12月31日

設備名稱	數量	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計可能產生效益
集塵器	6	99/10/31	2,074,248	1,070,228	空氣汙染防治（減少排氣系統的粉塵微粒子）
冷卻水過濾處理系統	1	99/10/31	817,215	61,911	雨水、回收水再利用供空調冷卻水用
廢氣處理裝置	1	99/07/13	125,000	0	空氣汙染防治
袋型集塵器	1	97/12/30	75,000	0	空氣汙染防治（減少排氣系統的粉塵微粒子）

(三) 最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，其處理經過：

本公司所有污染源之排放均以符合法規標準及相關規定為首要遵守目標，截至年報刊印日止並無任何污染糾紛事件發生。

(四) 最近二年度截至年報刊印日止，公司因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：

本公司最近年度及截至年報刊印日止並無因污染而有損失之情事。

(五) 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年預計之重大環保資本支出：

本公司截至年報刊印日止並無重大環境污染狀況，故對本公司盈餘、競爭地位及資本支出不會造成影響。

五、勞資關係

(一) 公司各項員工福利措施與其實施情形：

1. 保險計畫

本公司台灣地區之員工均依法參加勞工保險及全民健康保險，除了法令相關保險，在保險規劃上，亦投保員工團體保險，為員工在工作場所內的工作安全多一分保障，提供員工完善的團體保險計畫(意外傷害險/意外傷害醫療險/住院醫療險/職業災害補償等)。

對於長期因職務需要必須機動往來全球各區域之同仁，公司另依需求提供額外之團保計畫及海外急難救助醫療計畫，以保障員工能獲得即時且完善的保障。

2.保健計畫

為確保員工身體健康，公司定期提供員工免費實施健康檢查，針對於廠區特殊工作人員亦給予每年度的特殊項目健康檢查，並於健檢後，安排專業醫師至公司及廠區，員工個人可針對其健檢異常項目，向專業醫師提出諮詢及衛教服務，公司內部亦適時舉辦健康講座，提供員工最新的健康資訊，宣導健康理念，讓員工能持續維持身心健康發展，確保員工健康及提高員工自我健康風險管理，全面守護同仁的健康，獲得工作與生活間的平衡。友霖亦重視母性健康保護，支持母乳哺育，極力營造母乳哺餵安全舒適的環境，於各工作地點設置集乳室，提供給女性員工需要時使用。

3.休假制度

本公司為使員工能得到充分的休息，並得以處理個人事務、照顧身心健康或旅遊休閒，促進工作效率，提供優於勞基法的休假制度。新加入的同仁，於到職後即可享有並可使用年休假，可方便新進同仁在不影響業務營運的前提下，可更具彈性地安排行程處理個人事務。

友霖以人性化的管理，給予員工彈性調整上班時間，兼顧工作與家庭的需要，以期能夠讓員工在工作與生活之間取得平衡。

為體恤員工，友霖期望同仁若有身體不適的情況，可以獲得完善的療養與充足的休息，提供同仁年度有五天的全薪病假。因依法應徵服兵役、個人特殊事由或普通傷病假超過請假期限，經以事假或特別休假抵充後，請假天數仍不足者，公司開放予同仁得申請留職停薪，主管得依同仁實際需求及狀況核准之。

4.藝文活動

期許員工於繁忙的工作之餘，獲得身心靈的平衡，定期舉辦音樂欣賞講座，以陶冶性情，紓解壓力；並於辦公區域內，展示多項藝術品，以及不定期發佈好文章共享，除了陶冶性情、紓解壓力之外，藉此培養員工對於藝術鑑賞之能力，並對於增進員工之國學造詣，具有潛移默化之效果。

5.福利及休閒娛樂

友霖期望創造一種追求工作、生活平衡的企業文化經驗；注重員工的身體與心理健康，將員工的工作與生活平衡視為企業經營發展的工作重點，為加強公司與同仁休戚與共的關係，鼓勵同仁貢獻心力，增進員工身心健康，提供其鍛煉及抒壓管道，創造更多福祉，並照顧同仁生活及建立公司良好之文化及精神，每月舉辦員工交流活動，以及員工聚會及旅遊踏青等活動，不定期參與廠區地方活動（如：登山、籃球比賽、家庭日烤乳豬活動、慶生會等），獎勵員工多從事戶外活動。

我們不僅關心員工身心健康、安全與事業發展，也用心照顧員工餐飲需求，我們以追求員工滿意、降低經濟負擔為目標，在廠區設有員工餐廳，提供員工每日完善的營養飲食，讓員工在繁忙工作之餘，亦可輕鬆照顧到自身健康。

同時，我們將員工關係和關懷重心的觸角延伸至員工眷屬，規劃適合與家庭成員一起參與的團體活動與趣味競賽，藉此讓家庭成員多了解友霖的企業文化與工作環境，期望透過企業活動展現出來的凝聚力，一方面提高同仁對組織的歸屬與認同，一方面更期望家庭成員能夠持續支持為友霖付出心力的同仁，持續為友霖團隊注入新的活力。職工福利委員會亦提供員工年節禮金及旅遊活動之補助，公司於全省各地區均有企業特約飯店與特約商店，提供員工在旅遊與購物時較優惠的選擇。並藉由活動社團的成立，舉辦電影欣賞、戶外郊遊或健行、手作巧物等團體活動，促使同仁間情感交流，

培養和加強員工團隊意識及平等合作的精神，期望藉此激勵員工、減輕工作壓力、凝聚並建立積極正向的員工關係氛圍。

部門內不定期舉辦聚餐，保持部門內溝通順暢；並於每年度舉辦旺年抽獎直播活動，激勵並表揚優秀員工。

6.三節獎金及婚喪喜慶禮金

公司內之每位員工均依照各區域當地民俗風情，得以享有三節獎金及婚喪賀奠禮金，適時撫慰員工並提供及致贈禮金或慰問金。

7.員工購物優惠價

購買公司內之產品，均享有員工購物優惠價折扣。於公司內部亦不定期舉辦員工特賣會，鼓勵員工及親朋好友多加使用公司產品，並做為推廣公司產品之最佳親善大使。

8.同仁子女獎/助學金與扶育金

公司為體恤同仁在子女扶養教育方面的家庭罣礙並獎勵同仁子女學業表現優秀及持守品德，透過與財團法人弘廬基金會合作，針對同仁的幼稚園子女設置助學金，就讀國小、國中者設置獎學金，針對身心障礙、重大傷病及罕見疾病者設置扶育金，期望鼓勵同學專心向學，順利完成學業，並能真正體會到一分耕耘一分收穫的道理，並鼓勵藉此提昇生命視野，帶動社會影響力。

9.工作環境與員工人身安全保護措施

友霖遵行勞動基準法及勞工安全衛生法等法令之規定，在辦公室的設計裝潢方面，細心考量防震、防燄及隔音等因素，以提供員工最溫馨、舒適安全的辦公環境及設備齊全及管控系統先進的大型會議室及訓練教室，並對員工宣導安全衛生教育及訓練。同時，辦公室各樓層皆安裝門禁卡、保全系統及監視器，並將同仁緊急聯絡人建檔以確保員工在上班時段甚至假日晚間加班皆能有安全保護措施。

公司為同仁於每個工作地點安排每半年一次的消防安全演習，目的在於讓員工清楚消防安全設備的操作方式，以及提高員工對於消防安全的重視及警覺，期望員工若在遇到危險來臨時，可以對於個人及所處環境有更安全的防護。此外，亦建立人員意外事件通報及處理標準作業程序，為使員工在執行勤務期間，發生意外事件時把握緊急處理黃金時間，確保通報作業暢通，並做好妥善追蹤處理，以將其影響最小化。

(一) 進修及教育訓練：

「人」為本公司最重要的資源，公司需要成長，人才更需要培育；為配合企業經營發展所採行的策略，提升組織活性化效率，期使組織充滿彈性，藉此啟發員工潛能，本公司落實各項訓練課程，鞏固企業文化，以培育公司永續經營之人才。

- 1.職前訓練：為使新進同仁瞭解本公司概況，介紹公司規章制度，並熟知此職務之工作內容，使其能勝任未來之工作。內容涵蓋公司歷史及企業文化、組織及業務概況、各項管理規則及工作環境之說明，以及所擔任工作之有關事項知識及作業程序。
- 2.在職專業訓練：針對專業技能方面，提供各類專業人員適當的在職訓練，增進其專業能力的深度及廣度，配合未來工作需要，得由單位主管專案申請，參加與現職工作有關之技術及知識，或與未來相關之第二專長訓練。透過員工不斷持續成長學習，提升專業人才的競爭力。
- 3.管理教育：依照組織層級，提供基層、中階及高階經理人的專業訓練，以績效管理、領導統馭、激勵技巧、策略規劃、團隊發展、組織發展能力為主。並同時培養同仁創新的

觀念、積極進取的工作態度及科學化、制度化、數據化之管理模式，使能改善工作並增進效能。以公司長期永續經營為終極目標，培養企業高階領導人才。

- 4.自我發展教育：公司不定期安排委外訓練課程及專題演講，如：解決問題技巧、溝通技巧、團隊共識、加強品質服務技能等，期許員工在其工作崗位上，除能增進其專業知識外，透過同仁不斷自我超越及自我實現及學習的機會與過程，培養員工競爭性，為其未來進階發展做準備。
- 5.外部訓練補助：為鼓勵員工多元學習，以期能符合公司人力發展，亦能兼顧員工個別之需求，除公司內部發展培訓課程外，公司鼓勵員工外部學習，並提供員工外部訓練補助。
- 6.OWLS+學習平台的建置：除了各項專業技術及職能管理的實體課程，友霖建置 OWLS+學習平台，提供同仁便利且無時空限制的學習環境，方便同仁隨時做課前預習或課後複習，以提升學習成效。
- 7.留才獎勵制度：公司對於優秀員工，提供一套具激勵性的留才獎勵制度，期許其於公司長期發展。
- 8.建置公司內部資訊網站及資訊管理系統，隨時加強公司內部訊息時效性及促進營運績效性。建立全公司每位同仁之內部電子郵件信箱系統，對於重大情事可即時傳達溝通，讓每位同仁清楚了解及反映。

(三) 社會責任

本公司以「信、達、雅」為企業核心價值，不定期與學術單位交流並透過產學合作之方式，與生技醫藥相關科系之大專院校進行醫學研究等交流合作（例如：國立陽明大學、中國醫藥大學、台北醫學大學及輔仁大學等），期望能夠藉此培育生技產業未來之優秀人才，同時，友霖於每年提供不定額之實習機會，讓優秀之在校學生能有機會在產業界實習，提早了解產業實務，縮短學校教育與產業實務面之間的差距。

公司秉持回饋社會之心，每年定期在公司內部舉辦二手愛心物品義賣及捐贈活動，期許同仁以個人能力所及照顧弱勢族群，將愛心所得及物品全數捐至家扶中心或相關之基金會。

(四) 員工退休制度與其實施情形：

本公司依『勞工退休金條例』規定提撥職工退休金，按月依員工薪資 6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，並依退休金條例之規定辦理退休相關事宜。

(五) 勞資間之協議情形與各項員工權益維護措施情形：

1. 本公司提供多種管道（如：**線上表單**、季度勞資會議...等）讓員工反應意見，以促進勞資雙方之和諧，並藉此瞭解員工對管理制度、主管領導、福利制度及工作環境之意見，且所有有關勞資間重大制度之訂定或修訂，經由勞資雙方充分協商後始頒佈實施，因此，並未發生任何勞資糾紛之情事。
2. 為促進勞資關係和諧與保護員工當事者人權的立場，針對申訴或事件同仁，公司也審慎保密及處理，確保同仁投訴的自由性與保密性。
3. 員工行為或倫理守則：

本公司稟持「信、達、雅」為經營理念：

「信」，意即為思考後的「承諾」。坦誠面對問題與挑戰，謹慎評估後，做出可執行的承諾，以完成目標。

「達」，意即為「共識」與「貫徹」。充分有效溝通，凝聚各方意見，取得共識，同心協力，確實執行任務，達成共同承諾的目標。

「雅」，意即為優值的差異化。持續系統化地透過產品、流程、服務、管理、人員的精益求精，超越顧客、公司及員工的期望成果及效益。

在「思考後的"承諾"、"共識"與"貫徹"、優值的差異化」的企業文化及環境中，致力達成「提升人的健康與美麗」之使命，追求企業的成長。

此外，並將宣導規定員工行為需合乎倫理守則於員工手冊中，其主要內容為：

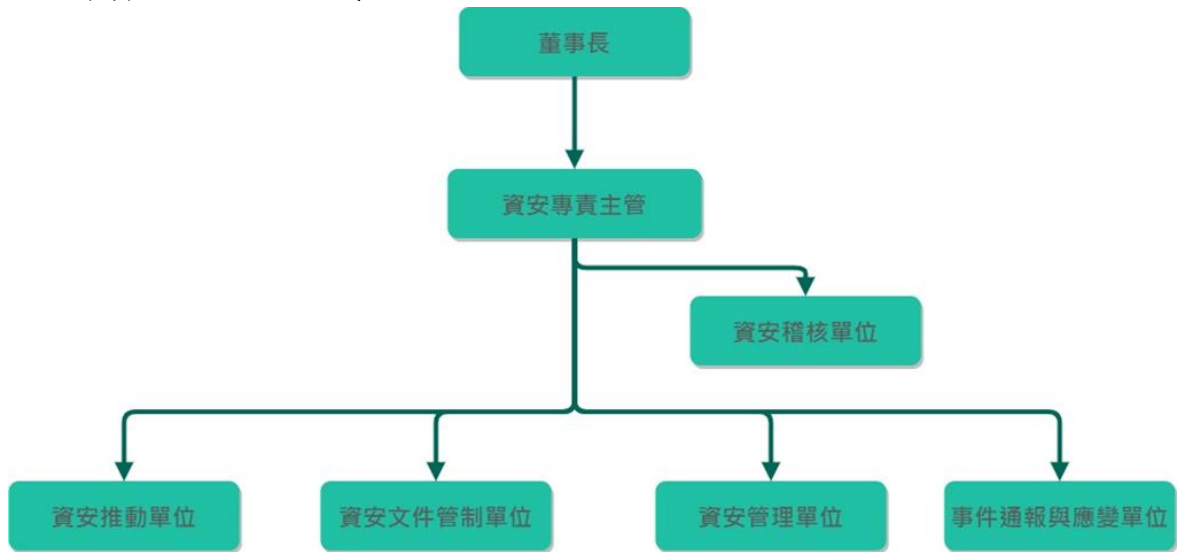
- 公司機密業務資訊應予維護保密。
- 以誠信、公平對待客戶、供應商以及競爭廠商。
- 遵守政府法令規章，包括內線交易相關法令。
- 嚴禁營私舞弊、侵佔公物及收受賄賂。
- 員工守法盡責，以公司營運利益為優先考量。
- 保護公司資產以期有效運用，並持續不斷地提供消費者更多創新的優良產品，協助民眾培育更健康的下一代。
- 本公司依據行為倫理規範作為考核獎懲標準。
- 維護兩性工作平等及人格尊嚴，公司嚴禁就業場所之性騷擾行為並明定規則及員工申訴管道以規範員工在工作場所的言行舉止。
- 訂定工作規則，使員工日常行為有明確遵守依循。
- 致力於公司政策、服務程序及服務效能的改善。

(六) 本公司一向本著勞資一體，共存共榮的經營理念處理勞資相關之問題，並定期舉辦公司全員溝通會議。另外，除了定期舉辦的勞資會議以協調勞資雙方意見並促進勞資和諧外，並透過正式與非正式溝通管道，秉持充分了解與體諒，公司與員工共同解決員工之問題。在員工管理上採行人性化管理，故勞資雙方關係融洽，最近年度及截至年報刊印日止，並無勞資糾紛情事發生。

六、資通安全管理

(一) 敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等。

1. 企業資訊安全治理組織：



2. 資通安全政策：

為有效推行資訊安全管理制度，以確保資料、系統、設備及網路安全，本公司訂定有資訊應用相關之電腦軟硬體管理規定、系統主機管理規定及資通安全相關辦法，做為資訊安全管理之執行與評估，以確保本公司各資訊系統可持續性運作、資訊之完整性、有效性、可用性、及安全性，並落實遵守資通安全相關法律及規定。

3. 資通安全具體管理方案：

(1) 資訊系統帳號密碼管理

- 帳號每 90 天變更一次密碼，密碼需有英文大小寫加上數字，長度需大於 8 碼，輸入錯誤 3 次將鎖定帳號，需由 IT 人員進行驗證才能解鎖，密碼到期前一週會透過系統通知使用者進行密碼變更。

(2) 資訊系統備份

- 每日資訊系統於本機進行第一備份，並透過 NAS 或磁帶機等備份設備進行第二備份、透過網路進行第三異地備份。

(3) 資訊系統安全保護

- 所有資訊安全設備需安裝防毒軟體，隨時確認防毒軟體更新至最新版本及最新特徵碼。

(4) 資訊機房及伺服器管理

- IT 人員進出機房需刷卡進行驗證，非 IT 人員進出機房需填寫機房進入申請單並由 IT 人員陪同。

(5) IT 人員教育訓練要求

- IT 人員行為準則及系統操作準則透過線上考核系統進行教育訓練及測驗，需通過測驗後才能執行相關動作。

- (6) 工廠 GMP/IT 相關
 - 依據 GMP 相關規定定時進行儀器校時、實驗資料備份及人員權限檢視。
- (7) 年度員工社交工程演練
 - 每年進行員工 Email 社交工程演練乙次。
- (8) 雲林 ERP 災害還原中心
 - 建置雲林 ERP 災害還原中心，每年定期演練乙次。
- (9) GDPR 個資管理程序
 - GDPR 相關之臨床試驗個資，建立相關防護 SOP。
- (10) 加入資安資訊分享與分析中心(ISAC)
 - 加入 ISAC 以了解資安預警、資安威脅、與弱點資訊。
- (11) 防火牆檢視及維護
 - 專人定期檢視防火牆的警示與紀錄檔。
 - 定期封鎖有疑慮之 IP、網路行為及程式。
- (12) 落實 VPN 管控
 - 依照申請權限開放可使用之系統。
 - 每一季整理未登入之 VPN 帳號並停用權限。

4. 投入資通安全管理之資源：

- (1) 投入人員總數：企業資訊安全治理組織及資訊部門全體。
- (2) 相關會議召開次數：
 - 每月：IT 會議檢討
 - 每月：公司層級重大事項報告
 - 每季：企業資訊風險專案報告
- (3) 112 年度已投入近 600 萬於異地備援、EDR 端點偵測及回應、次世代防火牆、IPS 入侵防禦系統、社交工程、數位資產監控追蹤等資安治理運用。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：112 年度無重大資通安全事件。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
製造合約	友華生技醫藥(股)公司	99.1.1~迄今	委託製造合約	無
授權合約	Durect Corporation, USA	98.8.18~迄今	合作開發及授權合約	台灣、中國、韓國等區域
供應合約	美國藥品公司	103.9.3~迄今	產品供應合約	美國及屬地
技術授權及供應合約	北京泰德製藥(股)公司	103.12.22~產品於中國上市後10年	技術授權及供應合約	中國市場屬於泰德 其餘市場屬於友霖
供應合約	Supernus Pharmaceuticals, Inc.	104.10.26~迄今	產品供應合約	無
委託開發及製造合約	英國藥品公司	106.10.19~最後專利到期或產品首次上市後10年	委託開發及製造合約	台灣、韓國、東南亞等區域
授權經銷及供應合約	美國藥品公司	107.10.10~迄今	授權經銷及供應合約	美國及屬地
經銷合約	友華生技醫藥(股)公司	107.1.1~迄今	委託經銷合約	無
技術授權及產品供應合約	浙江京新藥業(股)公司.	110.7.9~產品上市後12年	技術授權及產品供應合約	無
經銷及供應合約	美國藥品公司	110.10.15~118.10.1	經銷及供應合約	美國及屬地
委託開發及製造合約	漢達生技醫藥(股)公司	109.7.13~116.7.12	委託開發及製造合約	全球
經銷及供應合約	中國藥品公司	110.8.1~上市後6年	供應合約	中國
經銷及供應合約	韓國藥品公司	111.1.28~上市後10年	經銷及供應合約	韓國
經銷及供應合約	韓國藥品公司	111.3.4~上市後10年	經銷及供應合約	韓國
技術授權及產品供應合約	Cyntec Supernus Pharmaceuticals, Inc.	112.1.1~迄今	技術授權及產品供應合約	全球 (Trokendi)
經銷及供應合約	美國藥品公司	112.5.18~114.5.17	經銷及供應合約	美國及屬地
經銷合約	日本藥品公司	112.6.30~迄今	委託經銷合約	台灣、東南亞等區域
經銷及供應合約	美國藥品公司	112.7.21~120.7.20	經銷及供應合約	美國及屬地
經銷及供應合約	美國藥品公司	112.8.15~上市後5年	經銷及供應合約	泰國

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表資料

合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料 (註)				
		108年	109年	110年	111年	112年
流動資產		258,657	433,828	439,312	423,124	622,252
不動產、廠房及設備		709,291	678,754	654,251	669,952	720,466
無形資產		31,171	25,363	13,750	11,903	532,661
其他資產		564,431	605,867	656,511	742,598	687,295
資產總額		1,563,550	1,743,812	1,763,824	1,847,577	2,562,674
流動負債	分配前	282,964	250,245	419,457	351,059	563,354
	分配後	282,964	250,245	419,457	351,059	563,354
非流動負債		295,348	276,169	228,445	406,592	328,828
負債總額	分配前	578,312	526,414	647,902	757,651	892,182
	分配後	578,312	526,414	647,902	757,651	892,182
歸屬於母公司業主之權益						
股本		1,562,441	1,870,133	1,870,133	1,870,028	2,230,351
資本公積		839,922	932,230	932,151	932,151	1,130,328
保留盈餘	分配前	(1,410,147)	(1,581,331)	(1,681,654)	(1,709,365)	(1,686,359)
	分配後	(1,410,147)	(1,581,331)	(1,681,654)	(1,709,365)	(1,686,359)
其他權益		(6,978)	(3,634)	(4,603)	(2,888)	(3,828)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	985,238	1,217,398	1,115,922	1,089,926	1,670,492
	分配後	985,238	1,217,398	1,115,922	1,089,926	1,670,492

註：上述資料皆經會計師查核簽證

合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近五年度財務資料 (註)				
	108年	109年	110年	111年	112年
營業收入	353,539	412,012	463,342	511,859	889,912
營業毛利	13,688	75,151	142,673	155,349	468,667
營業損益	(205,367)	(166,754)	(133,488)	(41,736)	24,318
營業外收入及支出	2,955	1,108	23,396	629	(1,394)
稅前淨利	(202,412)	(165,646)	(110,092)	(41,107)	22,924
繼續營業單位 本期淨利	(201,027)	(171,376)	(102,652)	(28,759)	22,288
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利 (損)	(201,027)	(171,376)	(102,652)	(28,759)	22,288
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	1,423	1,557	1,040	2,763	(222)
本期綜合損益總額	(199,604)	(169,819)	(101,612)	(25,996)	22,066
淨利歸屬於 母公司業主	(201,027)	(171,376)	(102,652)	(28,759)	28,288
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公 司業主	(199,604)	(169,819)	(101,612)	(25,996)	22,066
綜合損益總額歸屬於非控 制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘	(1.29)	(1.01)	(0.55)	(0.15)	0.10

註：上述資料皆經會計師查核簽證

個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註)				
		108年	109年	110年	111年	112年
流動資產		258,381	433,364	439,021	423,124	622,252
不動產、廠房及設備		709,291	678,754	654,251	669,952	720,466
無形資產		22,911	17,516	6,124	3,442	524,201
其他資產		572,813	614,021	664,141	751,059	695,755
資產總額		1,563,396	1,743,655	1,763,537	1,847,577	2,562,674
流動負債	分配前	282,810	250,088	419,170	351,059	563,354
	分配後	282,810	250,088	419,170	351,059	563,354
非流動負債		295,348	276,169	228,445	406,592	328,828
負債總額	分配前	578,158	526,257	647,615	757,651	892,182
	分配後	578,158	526,257	647,615	757,651	892,182
歸屬於母公司業主之權益						
股本		1,562,441	1,870,133	1,870,028	1,870,028	2,230,351
資本公積		839,922	932,230	932,151	932,151	1,130,328
保留盈餘	分配前	(1,410,147)	(1,581,331)	(1,681,654)	(1,709,365)	(1,686,359)
	分配後	(1,410,147)	(1,581,331)	(1,681,654)	(1,709,365)	(1,686,359)
其他權益		(6,978)	(3,634)	(4,603)	(2,888)	(3,828)
庫藏股票		-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	985,238	1,217,398	1,115,922	1,089,926	1,670,492
	分配後	985,238	1,217,398	1,115,922	1,089,926	1,670,492

註：上述資料皆經會計師查核簽證

個體簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註)				
		108年	109年	110年	111年	112年
營業收入		353,539	412,012	463,342	511,859	889,912
營業毛利		13,688	75,151	142,673	155,349	468,667
營業損益		(204,517)	(165,895)	(132,586)	(41,730)	24,318
營業外收入及支出		2,081	225	22,472	647	(1,394)
稅前淨利		(202,436)	(165,670)	(110,114)	(41,083)	22,924
繼續營業單位 本期淨利		(201,027)	(171,376)	(102,652)	(28,759)	22,288
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利 (損)		(201,027)	(171,376)	(102,652)	(28,759)	22,288
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		1,423	1,557	1,040	2,763	(222)
本期綜合損益總額		(199,604)	(169,819)	(101,612)	(25,996)	22,066
淨利歸屬於 母公司業主		(201,027)	(171,376)	(102,652)	(28,759)	22,288
淨利歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公 司業主		(199,604)	(169,819)	(101,612)	(25,996)	22,066
綜合損益總額歸屬於非控 制權益		-	-	-	-	-
每股盈餘		(1.29)	(1.01)	(0.55)	(0.15)	(0.10)

註：上述資料皆經會計師查核簽證

(二) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師	查核意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	吳怡君、吳美慧	無保留意見
109	勤業眾信聯合會計師事務所	吳怡君、方涵妮	無保留意見
110	勤業眾信聯合會計師事務所	吳怡君、方涵妮	無保留意見
111	勤業眾信聯合會計師事務所	吳怡君、陳昭宇	無保留意見
112	勤業眾信聯合會計師事務所	吳怡君、陳昭宇	無保留意見

二、最近五年度財務分析

財務分析(合併)

分析項目		年度	最近五年度財務分析				
			108年	109年	110年	111年	112年
財務結構 (%)	負債占資產比率		36.99	30.19	36.73	41.01	34.81
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		180.54	220.05	205.48	223.38	277.5
償債能力 (%)	流動比率		91.41	173.36	104.73	120.53	110.45
	速動比率		45.71	112.07	59.96	54.06	58.63
	利息保障倍數		-	-	-	-	-
經營能力	應收款項週轉率(次)		5.36	5.67	6.75	8.23	7.29
	平均收現日數		68.10	64.37	54.07	44.35	50.06
	存貨週轉率(次)		3.13	2.60	2.08	1.90	1.97
	應付款項週轉率(次)		9.42	9.99	13.30	8.74	7.17
	平均銷貨日數		116.61	140.38	175.48	192.11	185.27
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		0.49	0.59	0.70	0.77	1.28
	總資產週轉率(次)		0.23	0.25	0.26	0.28	0.4
獲利能力	資產報酬率(%)		(12.78)	(10.10)	(5.59)	(1.27)	1.07
	權益報酬率(%)		(18.60)	(15.56)	(8.80)	(2.61)	1.61
	稅前純益占實收資本額比率(%)		(12.95)	(8.86)	(5.89)	(2.20)	3.09
	純益率(%)		(56.86)	(41.59)	(22.15)	(5.62)	2.5
	每股盈餘(元)		(1.29)	(1.01)	(0.55)	(0.15)	0.10
現金流量	現金流量比率(%)		註2	註2	註2	3.24	3.24
	現金流量允當比率(%)		註3	註3	註3	註3	註3
	現金再投資比率(%)		註2	註2	註2	0.59	註2
槓桿度	營運槓桿度		註4	註4	註4	註4	註4
	財務槓桿度		註4	註4	註4	註4	註4

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率、不動產、廠房及設備週轉率(次)及總資產週轉率(次)增加：主係112年度增購大型廠房設備所致。
2. 利息保障倍數、現金再投資比率及財務槓桿度增加：主係本期淨利增加提高償債能力所致。
3. 資產報酬率、權益報酬率、純益率、每股盈餘增加：主係因本期淨利增加。
4. 稅前純益占實收資本額比率增加：主係因本期淨利增加。

註1：上述資料皆經會計師查核簽證

註2：營業活動淨現金流量為負數，不具分析意義，故不予計算。

註3：最近五年度營業活動淨現金流量為負數，不具分析意義，故不予計算。

註4：營業利益為負數，故不予計算。

財務分析(個體)

分析項目		年度	最近五年度財務分析				
			108年	109年	110年	111年	112年
財務結構 (%)	負債占資產比率		36.98	30.18	36.72	41.01	34.81
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		180.54	220.05	205.48	223.38	277.50
償債能力 (%)	流動比率		91.36	173.28	104.74	120.53	110.45
	速動比率		45.65	111.96	59.93	54.06	58.63
	利息保障倍數		-	-	-	-	64.92
經營能力	應收款項週轉率(次)		5.36	5.67	6.75	8.23	7.29
	平均收現日數		68.10	64.37	54.07	44.35	50.07
	存貨週轉率(次)		3.13	2.60	2.08	1.90	1.90
	應付款項週轉率(次)		9.43	10.00	13.38	8.77	7.17
	平均銷貨日數		116.61	140.38	175.48	192.11	192.11
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		0.49	0.59	0.70	0.77	1.28
	總資產週轉率(次)		0.23	0.25	0.26	0.28	0.40
獲利能力	資產報酬率(%)		(12.78)	(10.10)	(5.59)	(1.27)	0.88
	權益報酬率(%)		(18.60)	(15.56)	(8.80)	(2.61)	1.61
	稅前純益占實收資本額比率(%)		(12.96)	(8.86)	(5.89)	(2.20)	1.03
	純益率(%)		(56.86)	(41.59)	(22.15)	(5.62)	2.50
	每股盈餘(元)		(1.29)	(1.01)	(0.55)	(0.15)	0.10
現金流量	現金流量比率(%)		註2	註2	註2	3.32	3.32
	現金流量允當比率(%)		註3	註3	註3	註3	註3
	現金再投資比率(%)		註2	註2	註2	0.60	4.31
槓桿度	營運槓桿度		註4	註4	註4	註4	註4
	財務槓桿度		註4	註4	註4	註4	註4

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 長期資金占不動產、廠房及設備比率、不動產、廠房及設備週轉率(次)及總資產週轉率(次)增加：主係112年度增購大型廠房設備所致。
2. 利息保障倍數、現金再投資比率及財務槓桿度增加：主係本期淨利增加提高償債能力所致。
3. 資產報酬率、權益報酬率、純益率、每股盈餘增加：主係因本期淨利增加。
4. 稅前純益占實收資本額比率增加：主係因本期淨利增加。

註1：上述資料皆經會計師查核簽證

註2：營業活動淨現金流量為負數，不具分析意義，故不予計算。

註3：最近五年度營業活動淨現金流量為負數，不具分析意義，故不予計算。

註4：營業利益為負數，故不予計算。

計算公式：

1.財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

- (1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度 (資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6.槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

友霖生技醫藥股份有限公司
監察人查核報告書

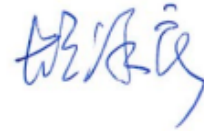
茲 准

董事會造送本公司一一二年度財務報表暨合併財務報表，業經勤業眾信聯合會計師事務所吳怡君、陳昭宇會計師查核簽證完竣，復經本監察人查核，認為尚無不符，爰依公司法第二百一十九條之規定，繕具報告書，敬請 鑒核。

此致

本公司一一三年股東常會

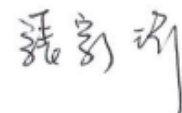
監察人：胡漢良



中倫開發股份有限公司
法人代表監察人：宋權峰



愛斯佳投資股份有限公司
法人代表監察人：張家瑜



中 華 民 國 1 1 3 年 2 月 2 1 日

四、最近年度財務報告

會計師查核報告

友霖生技醫藥股份有限公司 公鑒：

查核意見

友霖生技醫藥股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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，足以允當表達友霖生技醫藥股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併財務報表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，與友霖生技醫藥股份有限公司及子公司保持超然獨立，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，對友霖生技醫藥股份有限公司及子公司民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

茲對友霖生技醫藥股份有限公司及子公司民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

主要成長產品之銷貨收入真實性

友霖生技醫藥股份有限公司及子公司主要專營西藥之製造、銷售、代工及藥品代開發，其中主要成長產品收入 657,017 仟元較前一年度成長，占營業收入之 74%。本會計師認為主要成長產品收入為決定財務報表績效之最關鍵因素，因此將主要成長產品之營業收入是否真實發生列為民國 112 年之關鍵查核事項，與營業收入認列相關之會計政策說明，請參閱合併財務報表附註四。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序如下：

1. 了解主要成長產品收入增加原因，並抽核高成長客戶之徵授信流程是否經適當核准；
2. 了解及測試營業收入相關內部控制之設計及執行有效性；
3. 取得主要成長產品之銷貨交易明細，確認其完整性，並自明細中選取樣本，執行證實性程序如下：
 - (1) 核至交易之相關憑證，確認其出貨對象與訂單對象是否一致；
 - (2) 針對前述抽核之樣本，確認其後續收款之情形，並核對匯款對象與訂單是否一致；
 - (3) 取得期後之明細帳，檢視有無發生重大銷貨退回及折讓，以確認收入認列有無重大異常。

其他事項

友霖生技醫藥股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及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合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估友霖生技醫藥股份有限公司及子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友霖生技醫藥股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

友霖生技醫藥股份有限公司及子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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合併財務報表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合併財務報表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. 辨認並評估合併財務報表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，惟其目的非對友霖生技醫藥股份有限公司及子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，以及使友霖生技醫藥股份有限公司及子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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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友霖生技醫藥股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對友霖生技醫藥股份有限公司及子公司民國 112 年度合併財務報表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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 怡 君



吳怡君

會計師 陳 昭 宇



陳昭宇

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 113 年 2 月 21 日

友霖生技醫藥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 83,319	3	\$ 76,430	4		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及八)	29,800	1	20,800	1		
1140	合約資產—流動(附註四及十八)	312	-	4,155	-		
1150	應收票據(附註四、九及十八)	17,987	1	-	-		
1170	應收帳款(附註四、九、十八及二五)	161,013	6	65,237	4		
1200	其他應收款(附註四及二五)	8,056	1	12,845	1		
1220	本期所得稅資產(附註四及二十)	99	-	63	-		
130X	存貨(附註四及十)	233,972	9	194,176	10		
1410	預付款項	57,995	2	39,176	2		
1470	其他流動資產(附註二五)	29,699	1	10,242	1		
11XX	流動資產總計	<u>622,252</u>	<u>24</u>	<u>423,124</u>	<u>23</u>		
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註四及七)	1,878	-	3,052	-		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二六)	720,466	28	669,952	36		
1755	使用權資產(附註四及十二)	224,492	9	233,332	13		
1780	無形資產(附註四、十三、十七及二五)	532,661	21	11,903	1		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	451,458	18	452,038	24		
1915	預付設備款	3,431	-	53,642	3		
1990	其他非流動資產	6,036	-	534	-		
15XX	非流動資產總計	<u>1,940,422</u>	<u>76</u>	<u>1,424,453</u>	<u>77</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,562,674</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,847,577</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十四及二六)	\$ 314,500	12	\$ 68,500	4		
2130	合約負債—流動(附註十八及二五)	22,010	1	64,868	4		
2150	應付票據	27	-	59	-		
2170	應付帳款(附註二五)	55,544	2	61,913	3		
2200	其他應付款(附註十五及二五)	88,876	4	115,196	6		
2280	租賃負債—流動(附註四、十二及二五)	17,952	1	14,922	1		
2320	一年內到期長期負債(附註十四、二五及二六)	60,714	2	24,078	1		
2399	其他流動負債	3,731	-	1,523	-		
21XX	流動負債總計	<u>563,354</u>	<u>22</u>	<u>351,059</u>	<u>19</u>		
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十四、二五及二六)	112,060	5	178,789	10		
2580	租賃負債—非流動(附註四、十二及二五)	211,674	8	221,861	12		
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十六)	5,094	-	5,942	-		
25XX	非流動負債總計	<u>328,828</u>	<u>13</u>	<u>406,592</u>	<u>22</u>		
2XXX	負債總計	<u>892,182</u>	<u>35</u>	<u>757,651</u>	<u>41</u>		
	權益(附註四及十七)						
3110	普通股股本	2,230,351	87	1,870,028	101		
3200	資本公積	1,130,328	44	932,151	50		
3300	累積虧損	(1,686,359)	(66)	(1,709,365)	(92)		
3400	其他權益	(3,828)	-	(2,888)	-		
3XXX	權益總計	<u>1,670,492</u>	<u>65</u>	<u>1,089,926</u>	<u>59</u>		
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 2,562,674</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,847,577</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡正弘



經理人：黃春桐



會計主管：韓美秀



友霖生技醫藥股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十八及二五）	\$ 889,912	100	\$ 511,859	100
5000	營業成本（附註十、十九及二五）	<u>421,245</u>	<u>48</u>	<u>356,510</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	<u>468,667</u>	<u>52</u>	<u>155,349</u>	<u>30</u>
	營業費用（附註十六、十八、十九及二五）				
6100	推銷費用	273,649	31	10,218	2
6200	管理費用	67,361	8	57,615	11
6300	研究發展費用	99,904	11	129,252	25
6450	預期信用減損損失	<u>3,435</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>444,349</u>	<u>50</u>	<u>197,085</u>	<u>38</u>
6900	營業淨利（損）	<u>24,318</u>	<u>2</u>	<u>(41,736)</u>	<u>(8)</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	1,675	-	1,089	-
7010	其他收入（附註十九）	9,787	1	1,724	-
7020	其他利益及損失（附註十九）	1,044	-	5,190	1
7050	財務成本（附註十九及二五）	<u>(13,900)</u>	<u>(1)</u>	<u>(7,374)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(1,394)</u>	<u>-</u>	<u>629</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利（損）	22,924	2	(41,107)	(8)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7950	所得稅(費用)利益(附註四及二十)	(\$ 636)	-	\$ 12,348	2
8200	本年度淨利(損)	22,288	2	(28,759)	(6)
	其他綜合損益(附註四、十七及二十)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	898	-	1,311	1
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(1,173)	-	627	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	55	-	(389)	-
		(220)	-	1,549	1
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(3)	-	1,516	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	1	-	(302)	-
		(2)	-	1,214	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(222)	-	2,763	1
8500	本年度綜合損益總額	\$ 22,066	2	(\$ 25,996)	(5)
	每股盈餘(虧損)(附註二一)				
9710	基本及稀釋每股盈餘 (虧損)	\$ 0.10		(\$ 0.15)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡正弘



經理人：黃春桐



會計主管：韓美秀



友霖生技股份有限公司及子公司



民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股數 (仟股)	金額	資本額	公積	累積虧損	其他權益之兌換差額	其他權益未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	項目	金額
A1	187,003	\$ 1,870,028	\$ 932,151	(\$ 1,681,654)	(\$ 1,019)	(\$ 3,584)	\$ 1,115,922			
D1	-	-	-	(28,759)	-	-	(28,759)			
D3	-	-	-	1,048	1,214	501	2,763			
D5	-	-	-	(27,711)	1,214	501	(25,996)			
Z1	187,003	1,870,028	932,151	(1,709,365)	195	(3,083)	1,089,926			
H1	36,032	360,323	198,177	-	-	-	558,500			
D1	-	-	-	22,288	-	-	22,288			
D3	-	-	-	718	(2)	(938)	(222)			
D5	-	-	-	23,006	(2)	(938)	22,066			
Z1	223,035	\$ 2,230,351	\$ 1,130,328	(\$ 1,686,359)	\$ 193	(\$ 4,021)	\$ 1,670,492			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：蔡正弘



經理人：黃春桐



會計主管：韓美秀

友霖生技醫藥股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利 (損)	\$ 22,924	(\$ 41,107)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	74,139	65,895
A20200	攤銷費用	61,432	3,205
A20300	預期信用減損損失	3,435	-
A20900	財務成本	13,900	7,374
A21200	利息收入	(1,675)	(1,089)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	36	134
A22900	租賃修改利益	(7)	(13)
A23700	存貨跌價及呆滯 (回升利益) 損失	(11,433)	21,880
A29900	存貨報廢損失	15,311	3,053
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產一流動	408	(220)
A31130	應收票據	(17,987)	-
A31150	應收帳款	(95,776)	(6,087)
A31180	其他應收款	4,799	3,958
A31200	存 貨	(43,674)	(62,226)
A31230	預付款項	(18,819)	(8,263)
A31240	其他流動資產	(19,457)	9,646
A32125	合約負債一流動	(42,858)	(13,201)
A32130	應付票據	(32)	(265)
A32150	應付帳款	(6,369)	42,637
A32180	其他應付款項	(31,753)	(5,969)
A32230	其他流動負債	2,208	(652)
A32240	淨確定福利負債	50	401
A33000	營運產生之現金流 (出) 入	(91,198)	19,091
A33100	收取之利息	1,665	1,105
A33300	支付之利息	(13,423)	(7,442)
A33500	支付之所得稅	(37)	(1,370)
AAAA	營業活動之淨現金流 (出) 入	(102,993)	11,384

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 29,800)	(\$ 33,600)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	20,800	33,600
B02700	購置不動產、廠房及設備	(52,243)	(17,930)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	259
B04500	購置無形資產	(19,404)	(523)
B06700	其他非流動資產增加	(5,502)	(424)
B07100	預付設備款增加	(1,866)	(10,467)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(88,015)	(29,085)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	246,000	(93,000)
C01600	舉借長期借款	-	133,000
C01700	償還長期借款	(30,093)	(65,755)
C04020	租賃負債本金償還	(18,010)	(11,039)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	197,897	(36,794)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	-	1
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	6,889	(54,494)
E00100	年初現金及約當現金餘額	76,430	130,924
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 83,319	\$ 76,430

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蔡正弘



經理人：黃春桐



會計主管：韓美秀



友霖生技醫藥股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

友霖生技醫藥股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 97 年 2 月經核准設立，本公司及子公司(以下稱「合併公司」)主要經營業務包括下列各項：

- (一) 西藥製造業。
- (二) 醫療器材製造業。
- (三) 西藥批發業。
- (四) 醫療器材批發業。
- (五) 西藥零售業。
- (六) 醫療器材零售業。
- (七) 國際貿易業。

本公司於 101 年 6 月 15 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 2 月 21 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」

該修正引進一項 IAS 12 之例外規定，明訂合併公司不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露該等遞延所

得稅之相關資訊，但應揭露其已適用該例外規定，並單獨揭露有關支柱二所得稅之當期所得稅費用（利益）。此外，於支柱二法案已立法或已實質性立法但尚未生效之期間，合併公司應揭露有助於使用者了解其暴露於支柱二所得稅之已知或可合理估計之質性與量化資訊。此修正發布後，應立即並追溯適用本項例外規定並揭露已適用之事實；其他揭露規定於 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為 112 年 12 月 31 日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 (註 1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報表編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 百 分 比		說 明
		112年 12月31日	111年 12月31日	
友霖生技醫藥股份有限公司	Orient Pharma (Samoa) Co., Ltd.	100.00	100.00	註

註：Orient Pharma (Samoa) Co., Ltd.於 98 年 6 月設立，主要經營投資業務等，係本公司持股 100%之子公司。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

合併公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、原始到期日起超過 3 個月之定期存款、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合

損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債均係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

(十一) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 銷貨收入

銷貨收入來自醫學用藥之銷售。由於銷售之商品主要係於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 勞務收入

勞務收入來自新藥開發服務。客戶於新藥開發完成後即由客戶控制，相關收入係於勞務提供時認列。新藥之開發仰賴研發人員之投入，合併公司係按已投入成本佔預計總成本比例衡量完成進度。合約約定客戶係於達成合約約定之里程碑後付款，故合併公司於提供服務時係認列收入及應收帳款。

3. 權利金收入

(1) 分潤收入

分潤收入來自國外新藥銷售之分潤。合併公司係按客戶於當期銷售期間扣除相關費用後，依比例向客戶收取分潤金額，故合併公司於客戶銷售期間時認列收入及應收帳款。

(2) 授權收入

合併公司與客戶簽訂之新藥技術授權合約，係依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列，或於權利之控制移轉予客戶時認列。當合併公司將進行重大影響新藥技術之活動，使被授權客戶直接受到影響，而該等活動不會導致權利之控制移轉予客戶時，相關權利金於授權期間以直線基礎認列為收入。若授權不符合前述條件，其性質為提供客戶使用新藥技術之權利，則於授權移轉之時點認列收入。

(十二) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付支出及合理確信將行使之購買選擇權之行使價格等項目）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間等情事之變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十三) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併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。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及前期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

（十五）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

合併公司已適用有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債之認列及揭露例外規定，故有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，合併公司既不認列亦不揭露其相關資訊。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源

所得稅

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，與遞延所得稅資產帳面金額有關之未使用課稅損失分別為 1,728,661 仟元及 1,941,317 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司 16,479 仟元及 212,643 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。估計不確定性之主要來源為遞延所得稅資產之可實現性，主要視未來能否有足夠之獲利而定，因氣候變遷及相關政府政策及法規後續發展可能導致合併公司營運中斷，致前述估計產生重大不確定性。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列。若未

來實際產生之獲利超過預期，可能會額外認列重大之遞延所得稅資產，該等認列係於發生期間認列。

六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 414	\$ 314
銀行支票及活期存款	51,411	30,368
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>31,494</u>	<u>45,748</u>
	<u>\$ 83,319</u>	<u>\$ 76,430</u>

原始到期日在3個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	0.66%~4.32%	1.10%~3.00%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
權益工具投資		
Summit Corporation Plc.	\$ 1,869	\$ 3,044
國際綠色處理股份有限公司	<u>9</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 1,878</u>	<u>\$ 3,052</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之		
定期存款	<u>\$ 29,800</u>	<u>\$ 20,800</u>

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.310%~1.575%及 1.060%~1.325%。

九、應收票據及應收帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 17,987	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,987</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$161,013	\$ 65,237
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$161,013</u>	<u>\$ 65,237</u>

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售平均授信期間為 60~210 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況等前瞻因素。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，而係考量應收帳款逾期天數及前瞻因素訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款及應收票據之備抵損失（以立帳日為基準）如下：

112 年 12 月 31 日

	1 ~ 90 天	91~150 天	151~210 天	超過 210 天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$150,930	\$ 25,076	\$ 2,994	\$ -	\$179,000
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$150,930</u>	<u>\$ 25,076</u>	<u>\$ 2,994</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$179,000</u>

111 年 12 月 31 日

	1 ~ 90 天	91~150 天	151~210 天	超過 210 天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 65,237	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 65,237
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 65,237</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,237</u>

十、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
製成品	\$107,963	\$ 80,399
原物料	88,615	93,582
在製品	22,632	20,195
商品存貨	<u>14,762</u>	<u>-</u>
	<u>\$233,972</u>	<u>\$194,176</u>

合併公司於 112 年及 111 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價分別為 26,423 仟元及 37,856 仟元。

合併公司於 112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別 402,348 仟元及 332,630 仟元。112 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益 11,433 仟元及存貨報廢損失 15,311 仟元。111 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 21,880 仟元及存貨報廢損失 3,053 仟元。

十一、不動產、廠房及設備

	112年12月31日	111年12月31日
自 用	<u>\$ 720,466</u>	<u>\$ 669,952</u>

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	合計
<u>成 本</u>						
112年1月1日餘額	\$ 744,895	\$ 320,473	\$ 100	\$ 22,641	\$ 24,733	\$ 1,112,842
增 添	36,153	16,644	95	410	575	53,877
處 分	-	(90)	-	-	-	(90)
重 分 類	5,733	45,379	-	-	-	51,112
112年12月31日餘額	<u>\$ 786,781</u>	<u>\$ 382,406</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 23,051</u>	<u>\$ 25,308</u>	<u>\$ 1,217,741</u>
<u>累計折舊</u>						
112年1月1日餘額	\$ 246,226	\$ 166,043	\$ 100	\$ 16,155	\$ 14,366	\$ 442,890
處 分	-	(54)	-	-	-	(54)
折舊費用	25,464	23,450	6	3,642	1,877	54,439
112年12月31日餘額	<u>\$ 271,690</u>	<u>\$ 189,439</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 19,797</u>	<u>\$ 16,243</u>	<u>\$ 497,275</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 515,091</u>	<u>\$ 192,967</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 3,254</u>	<u>\$ 9,065</u>	<u>\$ 720,466</u>
<u>成 本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 682,909	\$ 313,843	\$ 100	\$ 22,434	\$ 24,733	\$ 1,044,019
增 添	6,168	6,722	-	207	-	13,097
處 分	(179)	(912)	-	-	-	(1,091)
重 分 類	55,997	820	-	-	-	56,817
111年12月31日餘額	<u>\$ 744,895</u>	<u>\$ 320,473</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 22,641</u>	<u>\$ 24,733</u>	<u>\$ 1,112,842</u>
<u>累計折舊</u>						
111年1月1日餘額	\$ 223,124	\$ 143,410	\$ 90	\$ 11,354	\$ 11,790	\$ 389,768
處 分	(45)	(653)	-	-	-	(698)
折舊費用	23,147	23,286	10	4,801	2,576	53,820
111年12月31日餘額	<u>\$ 246,226</u>	<u>\$ 166,043</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 16,155</u>	<u>\$ 14,366</u>	<u>\$ 442,890</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 498,669</u>	<u>\$ 154,430</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,486</u>	<u>\$ 10,367</u>	<u>\$ 669,952</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	51年
裝修工程	10至20年
機電動力設備	5至31年
機器設備	
大型造粒製藥設備	20年
其他機器設備	2至31年
運輸設備	5年
生財器具	
不斷電系統設備	21年
其他生財器具	3至6年
其他設備	
火警及廣播系統	21年
其他設備	2至11年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$102,715	\$105,424
建築物	120,881	126,758
運輸設備	754	1,067
生財器具	<u>142</u>	<u>83</u>
	<u>\$224,492</u>	<u>\$233,332</u>
	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ 11,316</u>	<u>\$ 131,129</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 2,709	\$ 2,709
建築物	16,144	8,517
運輸設備	797	763
生財器具	<u>50</u>	<u>86</u>
	<u>\$ 19,700</u>	<u>\$ 12,075</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112及111年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 17,952</u>	<u>\$ 14,922</u>
非流動	<u>\$211,674</u>	<u>\$221,861</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
土地	1.60%	1.60%
建築物	1.75%~2.00%	1.75%
運輸設備	1.60%~2.69%	1.50%~1.62%
生財器具	13.00%	12.00%~13.00%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 1 至 38 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 1,544</u>	<u>\$ 5,313</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 23,611)</u>	<u>(\$ 18,934)</u>

十三、無形資產

	112 年度					
	新藥研究權利	藥	證	電腦軟體	客戶關係 (附註十七)	合計
年初淨額	\$ 8,830	\$ -	\$ 3,073	\$ -	\$ 561,822	\$ 11,903
本年度單獨取得	-	19,000	-	404	-	581,226
本年度攤銷	(232)	(3,800)	(1,218)	(56,182)	-	(61,432)
重分類	-	-	-	965	-	965
匯差	(1)	-	-	-	-	(1)
年底淨額	<u>\$ 8,597</u>	<u>\$ 15,200</u>	<u>\$ 3,224</u>	<u>\$ 505,640</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 532,661</u>

	111 年度					
	新藥研究權利	藥	證	電腦軟體	客戶關係	合計
年初淨額	\$ 8,341	\$ -	\$ 5,409	\$ -	\$ -	\$ 13,750
本年度單獨取得	-	-	-	523	-	523
本年度攤銷	(346)	-	(2,859)	-	-	(3,205)
匯差	835	-	-	-	-	835
年底淨額	<u>\$ 8,830</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,073</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,903</u>

新藥研究權利係自他公司取得後再繼續發展，預期對合併公司之淨現金流入將持續產生貢獻，若新藥研究權利屬相關收入已產生者，則配合收入予以攤銷，餘則經評估屬非確定耐用年限，無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

合併公司於 112 年 1 月向友華生技醫藥股份有限公司所購入之藥證，依藥品之估計經濟耐用年限為基礎，按 5 年平均法攤提。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年限計提。

藥 證	5 年
電腦軟體	3 至 5 年
客戶關係	10 年

十四、借 款

(一) 短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
擔保借款		
銀行借款	\$212,000	\$ 27,500
無擔保借款		
信用額度借款	<u>102,500</u>	<u>41,000</u>
	<u>\$314,500</u>	<u>\$ 68,500</u>
尚未動用之短期借款額度	<u>\$128,500</u>	<u>\$261,500</u>
利率區間	2.14%~2.36%	1.80%~2.23%

合併公司透過友華生技醫藥股份有限公司背書保證擔保借款（參閱附註二七）。該借款係用於營運所需。

(二) 長期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
擔保借款		
銀行借款	\$172,774	\$202,867
減：一年內到期之長期借款	<u>(60,714)</u>	<u>(24,078)</u>
	<u>\$112,060</u>	<u>\$178,789</u>
尚未動用之長期借款額度	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	2.25%~2.45%	2.00%~2.56%

合併公司以友華生技醫藥股份有限公司背書保證及自有房屋及建築抵押擔保借款（參閱附註二六及附註二七），借款到期日為 116 年 1 月 28 日。該借款係用於營運所需。

十五、其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 31,109	\$ 30,817
應付費用	30,934	22,680
應付訴訟費	21,315	60,520
應付設備款	2,540	906
其 他	<u>2,978</u>	<u>273</u>
	<u>\$ 88,876</u>	<u>\$115,196</u>

合併公司向美國食品暨藥物管理局(FDA)申請 Paragraph IV 學名藥查驗登記，該學名藥遭原開發藥廠控告合併公司侵犯其專利權，合併公司及原開發藥廠於 106 年 1 月 11 日達成和解，合併公司同意支付 60,520 仟元(帳列應付訴訟費)，取得原開發藥廠同意撤回起訴，並將專利授權予合併公司於 112 年 5 月起銷售至美國市場之權利。合併公司在協議約定情況下，已於 112 年 11 月在美國銷售，另委由藥品經銷商依權利金收入支付相應之應付訴訟費。

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均薪資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
已提撥確定福利義務之現值	\$ 5,497	\$ 6,330
計畫資產之公允價值	(403)	(388)
淨確定福利負債	<u>\$ 5,094</u>	<u>\$ 5,942</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
111年1月1日餘額	\$ 7,189	(\$ 337)	\$ 6,852
服務成本			
當期服務成本	376	-	376
利息費用（收入）	50	(2)	48
認列於損益	426	(2)	424
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(26)	(26)
精算利益—人口統計			
假設變動	(1)	-	(1)
精算利益—財務假設			
變動	(326)	-	(326)
精算利益—經驗調整	(958)	-	(958)
認列於其他綜合損益	(1,285)	(26)	(1,311)
雇主提撥	-	(23)	(23)
111年12月31日餘額	6,330	(388)	5,942
服務成本			
當期服務成本	208	-	208
計畫縮減影響數	(229)	-	(229)
利息費用（收入）	81	(4)	77
認列於損益	60	(4)	56
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(4)	(4)
精算損失—財務假設			
變動	39	-	39
精算利益—經驗調整	(932)	-	(932)
認列於其他綜合損益	(893)	(4)	(897)
雇主提撥	-	(7)	(7)
112年12月31日餘額	\$ 5,497	(\$ 403)	\$ 5,094

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.20%	1.30%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%
離職率	0.45%	0.33%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 87)	(\$ 107)
減少 0.25%	\$ 89	\$ 109
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 108	\$ 127
減少 0.25%	(\$ 106)	(\$ 124)
離職率		
增加 110%	\$ -	\$ -
減少 90%	\$ -	\$ -

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	112年12月31日	111年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ -	\$ 16
確定福利義務平均到期期間	6年	6年

十七、權益

(一) 股本

普通股

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數（仟股）	250,000	250,000
額定股本	\$ 2,500,000	\$ 2,500,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	223,035	187,003
已發行股本	\$ 2,230,351	\$ 1,870,028

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司為提高競爭力及經營績效，於 111 年 5 月 13 日經董事會決議通過取得友華生技醫藥股份有限公司部分藥品之銷售通路，取得對價為 558,500 仟元（帳列無形資產 561,822 仟元及其他應付款 3,322 仟元），增資發行新股 36,032 仟股，每股依新台幣 15.50 元溢價發行，增資基準日為 112 年 1 月 1 日，並於 112 年 1 月 19 日完成資本額變更登記。

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 1,119,210	\$ 921,033
已失效認股權	<u>11,118</u>	<u>11,118</u>
	<u>\$ 1,130,328</u>	<u>\$ 932,151</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分配政策規定，年度決算如有盈餘，依法完納稅捐，彌補累積虧損後，再提撥 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註十九之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係以部分股票股利及部分現金股利互相搭配，其中現金股利發放之比例以不高於總發放股利之 50% 為原則。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 112 年 6 月 15 日及 111 年 12 月 31 日舉行股東常會，分別決議通過 111 年及 110 年度虧損撥補議案。

有關 112 年度之盈虧撥補案已於 113 年 2 月 21 日經董事會決議通過，尚待預計於 113 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	\$ 195	(\$ 1,019)
當年度產生 國外營運機構之 換算差額	(<u> 2</u>)	<u>1,214</u>
年底餘額	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 195</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	(\$ 3,083)	(\$ 3,584)
當年度產生 未實現損益 權益工具	(<u> 938</u>)	<u>501</u>
年底餘額	<u>(\$ 4,021)</u>	<u>(\$ 3,083)</u>

十八、營業收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約收入		
銷貨收入	\$772,083	\$388,564
權利金收入	77,667	96,143
勞務收入	<u>40,162</u>	<u>27,152</u>
	<u>\$889,912</u>	<u>\$511,859</u>

合約餘額

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收帳款（附註九）	<u>\$161,013</u>	<u>\$ 65,237</u>
合約資產		
藥品代開發服務	\$ 3,747	\$ 4,155
減：備抵損失	(<u>3,435</u>)	<u>-</u>
合約資產—流動	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 4,155</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
合約負債		
商品銷售	\$ 11,157	\$ 49,003
藥品代開發服務	<u>10,853</u>	<u>15,865</u>
合約負債－流動	<u>\$ 22,010</u>	<u>\$ 64,868</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	\$ -	\$ -
加：本期提列減損損失	<u>3,435</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 3,435</u>	<u>\$ -</u>

十九、綜合損益

(一) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
補助款收入(附註二二)	\$ 7,000	\$ -
其他	<u>2,787</u>	<u>1,724</u>
	<u>\$ 9,787</u>	<u>\$ 1,724</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益	\$ 1,073	\$ 5,311
租賃修改利益	7	13
處分不動產、廠房及設備損失	(<u>36</u>)	(<u>134</u>)
	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 5,190</u>

(三) 財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行借款利息	\$ 9,854	\$ 4,792
租賃負債之利息	<u>4,046</u>	<u>2,582</u>
	<u>\$ 13,900</u>	<u>\$ 7,374</u>

(四) 折舊及攤銷費用

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 48,792	\$ 49,584
營業費用	<u>25,347</u>	<u>16,311</u>
	<u>\$ 74,139</u>	<u>\$ 65,895</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,067	\$ 3,095
營業費用	<u>60,365</u>	<u>110</u>
	<u>\$ 61,432</u>	<u>\$ 3,205</u>

(五) 員工福利費用

	112年度	111年度
短期員工福利	\$255,698	\$180,455
退職後福利		
確定提撥計畫	12,134	6,868
確定福利計畫 (附註十六)	<u>56</u>	<u>424</u>
員工福利費用合計	<u>\$267,888</u>	<u>\$187,747</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 87,838	\$ 88,562
營業費用	<u>180,050</u>	<u>99,185</u>
	<u>\$267,888</u>	<u>\$187,747</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定如有獲利，分別以不低於1%及不高於10%提撥員工酬勞及董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數。

本公司於112及111年度因均係待彌補虧損，故未估列任何員工及董監事酬勞。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（費用）利益主要組成項目

所得稅（費用）利益之主要組成項目如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當年度所得稅		
本年度產生者	(\$ 1,772)	(\$ 1,307)
遞延所得稅		
本年度產生者	13,273	13,657
以前年度之調整	(12,137)	(2)
認列於損益之所得稅（費用）		
利益	(\$ 636)	\$ 12,348

會計所得與所得稅（費用）利益之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨（利）損	(\$ 22,924)	\$ 41,107
稅前淨（利）損按法定稅率計		
算之所得稅（費用）利益	(\$ 4,585)	\$ 8,221
投資抵減	16,941	5,439
未認列虧損扣抵	917	-
稅上不認列所得之費損	(1,772)	
大陸所得就源扣繳	-	(1,331)
以前年度之所得稅費用於本		
年度之調整	(12,137)	(2)
合併個體適用不同稅率之		
影響數	-	21
認列於損益之所得稅（費用）		
利益	(\$ 636)	\$ 12,348

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 透過其他綜合損益按		
公允價值衡量之金融		
資產未實現損益	\$ 235	(\$ 126)
— 國外營運機構財務報		
表換算之兌換差額	1	(302)
— 確定福利計畫之再衡		
量數	(180)	(263)
認列於其他綜合損益之所得		
稅	\$ 56	(\$ 691)

(三) 本期所得稅資產

	112年12月31日	111年12月31日
應收退稅款	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 63</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

112 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
虧損扣抵	\$345,735	(\$ 3,298)	\$ -	\$342,437
投資抵減	85,804	4,804	-	90,608
暫時性差異				
採用權益法之投資	9,154	-	-	9,154
確定福利計畫之再衡 量數	1,190	9	(180)	1,019
無形資產	1,518	-	-	1,518
存貨	7,571	(2,287)	-	5,284
未實現兌換損益	62	136	-	198
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	234	-	1	235
採用權益法認列子公 司及關聯企業其他 綜合損益之份額	770	-	235	1,005
	<u>\$452,038</u>	<u>(\$ 636)</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$451,458</u>

111 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
虧損扣抵	\$340,871	\$ 4,864	\$ -	\$345,735
投資抵減	80,365	5,439	-	85,804
暫時性差異				
採用權益法之投資	10,451	(1,297)	-	9,154
確定福利計畫之再衡 量數	1,372	81	(263)	1,190
無形資產	1,518	-	-	1,518
存貨	3,195	4,376	-	7,571
未實現兌換損益	-	62	-	62

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ 536	\$ -	(\$ 302)	\$ 234
採用權益法認列子公 司及關聯企業其他 綜合損益之份額	<u>896</u>	<u>-</u>	(<u>126</u>)	<u>770</u>
	<u>\$439,204</u>	<u>\$ 13,525</u>	(<u>\$ 691</u>)	<u>\$452,038</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損益	(\$ <u>130</u>)	<u>\$ 130</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用投資抵減金額

	112年12月31日	111年12月31日
虧損扣抵		
112年到期	\$ -	\$ 212,643
113年到期	<u>16,479</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,479</u>	<u>\$ 212,643</u>

(六) 未使用之投資抵減及虧損扣抵相關資訊

截至112年12月31日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減 年度
生技新藥產業 發展條例	研究發展支出	\$ 90,573	\$ 90,573	註
	人才培訓支出	<u>35</u>	<u>35</u>	註
		<u>\$ 90,608</u>	<u>\$ 90,608</u>	

註：生技新藥產業發展條例研究發展及人才培訓支出投資抵減，係自有應納稅額之年度起5年內抵減各年度之應納稅額。

截至112年12月31日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 175,573	113
263,849	114
240,540	115

(接次頁)

(承前頁)

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 302,504	116
252,930	117
190,349	118
171,110	119
107,486	120
<u>24,320</u>	121
<u>\$ 1,728,661</u>	

(七) 所得稅核定情形

合併公司截至 110 年度止之所得申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘(虧損)

計算每股盈餘(虧損)之分子及分母揭露如下：

	<u>本期淨(利)損 (分子)</u>	<u>股數(分母) (仟股)</u>	<u>每股盈餘(虧損) (元)</u>
<u>112 年度</u>			
基本及稀釋每股盈餘	<u>\$ 22,924</u>	<u>223,035</u>	<u>\$ 0.10</u>
<u>111 年度</u>			
基本及稀釋每股虧損	<u>(\$ 28,759)</u>	<u>187,003</u>	<u>(\$ 0.15)</u>

二二、政府補助

合併公司「專利挑戰之 1PL105 免疫調節持續性藥效錠」申請經濟部產業升級創新平台輔導計畫，已進行 Tofactitinib 免疫調節持續性藥效錠開發，並依計畫開發時程，於 112 年度認列收益 7,000 仟元。

二三、非現金交易

合併公司於 112 及 111 年度進行同時影響現金及非現金項目之投資活動如下：

合併公司於 112 及 111 年度分別取得不動產、廠房及設備(請參閱附註十三) 53,877 仟元及 13,097 仟元，相關之應付設備款(帳列其他應付款)分別增加 1,634 仟元及減少 4,833 仟元，致購置不動產、廠房及設備支付現金數分別為 52,243 仟元及 17,930 仟元，另合

併公司於 112 年度取得之無形資產 581,226 仟元，其中包含以發行新股方式支付客戶關係 558,500 仟元（請參閱附註十七）及帳列其他應付款 3,322 千元，致購置無形資產支付現金數為 19,404。

二四、資本風險管理

合併公司之資本結構管理之目標、政策及程序，係基於現行營運及未來發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之設備及相對資本支出，營運資金與現金，各項營業費用及股利支出等需求，以維持最佳資本結構，提升股東價值。

合併公司透過資本支出及費用控管對資產進行管理，於扣除與收入直接相關費用及較不易變動之人事費用後，隨時檢視資本支出計畫及經費支出之必要性及合理性，以下降經營成本，提升經營成果。

合併公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險，係以審慎管理為之。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外上市有價證券				
－權益投資	\$ 1,869	\$ -	\$ -	\$ 1,869
國內未上市（櫃）股票				
－權益投資	\$ -	\$ -	\$ 9	\$ 9

111 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外上市有價證券				
－權益投資	\$ 3,044	\$ -	\$ -	\$ 3,044
國內未上市（櫃）股票				
－權益投資	\$ -	\$ -	\$ 8	\$ 8

合併公司 112 及 111 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級價值衡量之調節

採第 3 等級公允價值衡量之金融資產，除認列於合併綜合損益表之公允價值變動外，未有其他調節項目。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司所持有之國內非上市（櫃）股票以公允價值衡量者，其公允價值之決定係參考先前交易價格或採可比較公司法為基礎，並評估市場參與者將考量之因素估算之。

(二) 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 306,211	\$ 175,846
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,878	3,052
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	631,721	448,535

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期長期負債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值或貶值 1% 時，將使稅前淨利（損）減少（增加）之金額。

	美 元 之 影 響	
	112年度	111年度
升值 1% 對損益之影響	(\$ 629)	(\$ 480)
貶值 1% 對損益之影響	629	480

(2) 利率風險：

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動或未來現金流量波動之風險。合併公司之利率

風險，主要係來自於原始到期日超過三個月以上之定期存款及銀行借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之帳面價值變動為計算基礎，並假設持有一個年度。假若利率上升／下降 1%，合併公司於 112 及 111 年度之淨利（損）將分別增加／減少 4,575 仟元及 2,506 仟元。

(3) 其他價格風險：

合併公司因投資上市股票（帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動）而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。

2. 信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

營運信用風險係合併公司因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及合約資產。

財務信用風險

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

3. 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表說明合併公司已約定還款期間之借款剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以借款未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

112 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
短期借款	\$ 72,799	\$ 192,739	\$ 39,098	\$ -	\$ -
長期借款(含一年內到期 長期負債)	32,359	10,725	48,260	86,116	-
租賃負債	<u>1,823</u>	<u>3,644</u>	<u>16,231</u>	<u>76,943</u>	<u>175,696</u>
	<u>\$ 106,981</u>	<u>\$ 207,108</u>	<u>\$ 103,589</u>	<u>\$ 163,059</u>	<u>\$ 175,696</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 21,698</u>	<u>\$ 76,943</u>	<u>\$ 71,102</u>	<u>\$ 18,733</u>	<u>\$ 18,733</u>	<u>\$ 67,128</u>

111 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
短期借款	\$ 27,596	\$ 41,073	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款(含一年內到期 長期負債)	2,342	4,684	21,081	183,222	-
租賃負債	<u>1,577</u>	<u>3,150</u>	<u>14,043</u>	<u>72,592</u>	<u>193,726</u>
	<u>\$ 31,515</u>	<u>\$ 48,907</u>	<u>\$ 35,124</u>	<u>\$ 255,814</u>	<u>\$ 193,726</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 18,770</u>	<u>\$ 72,592</u>	<u>\$ 85,385</u>	<u>\$ 18,733</u>	<u>\$ 18,733</u>	<u>\$ 70,875</u>

二六、關係人交易

合併公司之母公司及最終控制者為友華生技醫藥股份有限公司，於 112 年及 111 年 12 月 31 日持有合併公司普通股分別為 59.60% 及 51.82%。

合併公司及子公司（係合併公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
友華生技醫藥股份有限公司	母 公 司
友杏生技醫藥股份有限公司	兄 弟 公 司
Orient Europharma Pte Ltd.	兄 弟 公 司
OEP Innovations Inc.	兄 弟 公 司
OEP Philippines, Inc.	兄 弟 公 司
Cyntec Co., Ltd.	兄 弟 公 司
益新生技醫藥股份有限公司	母 公 司 之 關 聯 企 業
和杏實業股份有限公司	實 質 關 係 人
和強股份有限公司(和強公司)	實 質 關 係 人
愛斯佳投資股份有限公司(愛斯佳公司)	實 質 關 係 人
財團法人醫藥工業技術發展中心	實 質 關 係 人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年度	111年度
銷貨收入	母 公 司	\$ 72,789	\$ 244,305
銷貨收入	兄 弟 公 司	24,755	15
銷貨收入	母 公 司 之 關 聯 企 業	4,850	-
勞務收入	母 公 司	6,717	3,033
權利金收入	母 公 司	-	4,000
		<u>\$ 109,111</u>	<u>\$ 251,353</u>

合併公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	112年度	111年度
母 公 司	<u>\$ 81,146</u>	<u>\$ -</u>

合併公司與關係人之進貨交易，其交易價格與付款條件與非關係人並無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	母 公 司	\$ 5,330	\$ -
	兄 弟 公 司	10,117	-
	母 公 司 之 關 聯 企 業	1,143	-
		<u>\$ 16,590</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
其他應收款	母公司	\$ 2,146	\$ 882
	兄弟公司	26	40
		<u>\$ 2,172</u>	<u>\$ 922</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112及111年度應收關係人款項並未提列預期信用損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款	母公司	<u>\$ 15,792</u>	<u>\$ 16,043</u>
其他應付款	母公司	\$ 6,136	\$ 661
	兄弟公司	61	937
	母公司之關聯企業	4	-
		<u>\$ 6,201</u>	<u>\$ 1,598</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 合約負債

關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
母公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,000</u>

(七) 取得無形資產－客戶關係 (請參閱附註十七)

關係人類別 / 名稱	取得	價款
	112年度	111年度
母公司	<u>\$561,822</u>	<u>\$ -</u>

(八) 取得無形資產－藥證 (請參閱附註十三)

關係人類別 / 名稱	取得	價款
	112年度	111年度
母公司	<u>\$ 19,000</u>	<u>\$ -</u>

(九) 取得背書保證

關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
母公司		
被保證金額	\$464,000	\$414,000
實際動支金額	278,500	79,500

(十) 其他

1. 營業成本

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度
營業成本	母公司	\$ 634	\$ 529
	實質關係人	15	18
		<u>\$ 649</u>	<u>\$ 547</u>

2. 營業費用

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度
推銷費用	母公司(註)	\$ 35,916	\$ 2
	兄弟公司	6,135	-
	母公司之關聯企業	189	-
管理費用	母公司	49	113
研發費用	母公司	41	82
	母公司之關聯企業	-	1
	實質關係人	-	344
		<u>\$ 42,330</u>	<u>\$ 542</u>

註：主係支付母公司運費 31,917 仟元及其他推銷費用。

3. 其他收入

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度
其他收入	母公司	\$ -	\$ 90
	兄弟公司	513	236
		<u>\$ 513</u>	<u>\$ 326</u>

4. 其他流動資產

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
存出保證金	母公司	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 44</u>

5. 承租協議

主要係合併公司向母公司及其他關係人承租辦公室而支付租金，租金係參酌一般行情按月支付。

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
取得使用權資產	母 公 司	\$ 7,169	\$ -
	兄 弟 公 司	3,099	-
	實 質 關 係 人		
	愛 斯 佳 公 司	-	84,151
	和 強 公 司	-	46,978
		<u>\$ 10,268</u>	<u>\$ 131,129</u>
租賃負債—流動	母 公 司	\$ 2,389	\$ -
租賃負債—非流動	母 公 司	\$ 2,438	\$ -
租賃負債—流動	兄 弟 公 司	\$ 629	\$ -
租賃負債—非流動	兄 弟 公 司	\$ 1,853	\$ -
租賃負債—流動	實 質 關 係 人		
	愛 斯 佳 公 司	\$ 7,952	\$ 7,814
	和 強 公 司	4,439	4,362
		<u>\$ 12,391</u>	<u>\$ 12,176</u>
租賃負債—非流動	實 質 關 係 人		
	愛 斯 佳 公 司	\$ 65,811	\$ 73,762
	和 強 公 司	36,740	41,179
		<u>\$ 102,551</u>	<u>\$ 114,941</u>

關 係 人 類 別	112年度	111年度
利息費用		
母 公 司	\$ 118	\$ 20
兄 弟 公 司	\$ 55	\$ 4
實 質 關 係 人	\$ 2,106	\$ 763

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年度	111年度
租賃費用(帳列營業費用)	母 公 司	\$ 146	\$ 473
	兄 弟 公 司	-	112
	實 質 關 係 人	-	2,807
		<u>\$ 146</u>	<u>\$ 3,392</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 16,445	\$ 22,691
退職後福利	463	441
	<u>\$ 16,908</u>	<u>\$ 23,132</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業已經提供作為融資借款之擔保品：

	112年12月31日	111年12月31日
房屋及建築－淨額	<u>\$ 229,062</u>	<u>\$ 235,117</u>

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

112年12月31日

外幣資產	外幣	匯率（外幣：功能性貨幣）	新台幣金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 2,134	30.705（美元：新台幣）	\$ 65,512
歐元	2	33.955（歐元：新台幣）	59
人民幣	4	4.310（人民幣：新台幣）	17
日圓	32	0.217（日圓：新台幣）	7

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美元	86	30.705（美元：新台幣）	2,646

111年12月31日

外幣資產	外幣	匯率（外幣：功能性貨幣）	新台幣金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 2,540	30.710（美元：新台幣）	\$ 77,990
人民幣	4	4.408（人民幣：新台幣）	18
日圓	38	0.232（日圓：新台幣）	9

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>			
美元	977	30.710（美元：新台幣）	30,017

合併公司於 112 及 111 年度已實現及未實現外幣兌換損益合計數請詳合併綜合損益表，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

功能性貨幣 新台幣	112年度		111年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣 1(新台幣:新台幣)	淨兌換損益 \$ 1,073	功能性貨幣 兌表達貨幣 1(新台幣:新台幣)	淨兌換損益 \$ 5,311

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資相關資訊

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、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

三十、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，合併公司各營運

部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。合併公司之應報導部門如下：

工廠營運處：西藥生產製造銷售及包裝。

醫學事務處：提供臨床試驗及查驗登記服務。

全球業務處：西藥批發、委託開發服務及藥品授權。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司應報導部門之部門收入、營運結果及部門資產如下：

	112年度			合 計
	工廠營運處	醫學事務處	全球業務處	
營業收入	\$ 847,114	\$ 3,783	\$ 39,015	\$ 889,912
部門損益 (扣除 部門營業成本)	\$ 441,633	(\$ 975)	\$ 28,009	\$ 468,667
推銷費用				(273,649)
管理費用				(67,361)
研究發展費用				(99,904)
預期信用減損損失				(3,435)
營業外收入及支出				(1,394)
稅前淨利				22,924
所得稅費用				(636)
本期淨利				22,288
其他綜合損失				(222)
本期綜合利益總額				\$ 22,066
資產 (註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

	111年度			合 計
	工廠營運處	醫學事務處	全球業務處	
營業收入	\$ 446,270	\$ 2,518	\$ 63,071	\$ 511,859
部門損益 (扣除 部門營業成本)	\$ 113,295	(\$ 2,253)	\$ 44,307	\$ 155,349
推銷費用				(10,218)
管理費用				(57,615)
研究發展費用				(129,252)
營業外收入及支出				629
稅前淨損				(41,107)
所得稅利益				12,348
本期淨損				(28,759)
其他綜合利益				2,763
本期綜合損失總額				(\$ 25,996)
資產 (註)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

註：因合併公司資產衡量之金額未提供予營運決策者，於此處揭露金額為零。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運—台灣、美國、菲律賓與中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
台灣	\$ 679,803	\$ 253,776	\$ 1,481,050	\$ 968,829
美國	178,490	216,255	-	-
菲律賓	23,805	-	-	-
中國	18	37,915	-	-
其他	7,796	3,913	-	-
	<u>\$ 889,912</u>	<u>\$ 511,859</u>	<u>\$ 1,481,050</u>	<u>\$ 968,829</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者如下：

	112年度	111年度
客戶 A (註 1)	\$ 80,741	\$ 251,337
客戶 B (註 2)	79,490	171,817
	<u>\$ 160,231</u>	<u>\$ 423,154</u>

註 1：係來自工廠營運處、醫學事務處及全球業務處之收入。

註 2：係來自工廠營運處之收入。

除上述外，合併公司 112 及 111 年度並無其他來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

友霖生技醫藥股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值		註
							股權	淨值	
友霖生技醫藥股份有限公司	國際綠色處理股份有限公司	被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2	\$ 9	-	\$ 9		
Orient Pharma (Samoa) Co., Ltd.	Summit Therapeutics Plc.	被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	23	1,869	-	1,869		

註 1：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表二。

註 2：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導第 9 號「金融工具」範圍內之股票。

友霖生技醫藥股份有限公司及其子公司
 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

附表二

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原年	始年	投資底年	資金額初元	額期初股數(仟股)	末比	持率	帳面金額	有被本額	投資損益	公司損益	本投資損益	期認列之損益	備註
友霖生技醫藥股份有限公司	Orient Pharma (Samoa) Co., Ltd. OPRX Pharmaceuticals, Inc.	薩摩亞 美國	投資業務等 西藥研究與開發等	美金 500 仟元	美金 500 仟元	美金 500 仟元	美金 500 仟元	500	100.00%	\$ 10,329	\$ 10,329	-	-	-	-	-	註
				美金 1,500 仟元	美金 1,500 仟元	美金 1,500 仟元	美金 1,500 仟元	1,500	33.33%	-	-	-	-	-	-	-	

註：已於 104 年度全數提列減損。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

會計師查核報告

友霖生技醫藥股份有限公司 公鑒：

查核意見

友霖生技醫藥股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達友霖生技醫藥股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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體財務報表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，與友霖生技醫藥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，對友霖生技醫藥股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

茲對友霖生技醫藥股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

主要成長產品之銷貨收入真實性

友霖生技醫藥股份有限公司主要專營西藥之製造、銷售、代工及藥品代開發，其中主要成長產品收入 657,017 仟元較前一年度成長，占營業收入之 74%。本會計師認為主要成長產品收入為決定財務報表績效之最關鍵因素，因此將主要成長產品之營業收入是否真實發生列為民國 112 年之關鍵查核事項，與營業收入認列相關之會計政策說明，請參閱本財務報表附註四。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序如下：

1. 了解主要成長產品收入增加原因，並抽核高成長客戶之徵授信流程是否經適當核准；
2. 了解及測試營業收入相關內部控制之設計及執行有效性；
3. 取得主要成長產品之銷貨交易明細，確認其完整性，並自明細中選取樣本，執行證實性程序如下：
 - (1) 核至交易之相關憑證，確認其出貨對象與訂單對象是否一致；
 - (2) 針對前述抽核之樣本，確認其後續收款之情形，並核對匯款對象與訂單是否一致；
 - (3) 取得期後之明細帳，檢視有無發生重大銷貨退回及折讓，以確認收入認列有無重大異常。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估友霖生技醫藥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友霖生技醫藥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。

友霖生技醫藥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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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體財務報表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體財務報表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. 辨認並評估個體財務報表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，惟其目的非對友霖生技醫藥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，以及使友霖生技醫藥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體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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友霖生技醫藥股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於友霖生技醫藥股份有限公司公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成友霖生技醫藥股份有限公司查核意見。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）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對友霖生技醫藥股份有限公司民國 112 年度個體財務報表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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 怡 君



會計師 陳 昭 宇



吳怡君

陳昭宇

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 113 年 2 月 21 日



友霖生技藥業股份有限公司

個體資產負債表

民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 83,319	3	\$ 76,430	4		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四及八)	29,800	1	20,800	1		
1140	合約資產-流動(附註四及十九)	312	-	4,155	-		
1150	應收票據(附註四及九)	17,987	1	-	-		
1170	應收帳款(附註四、九、十九及二七)	161,013	6	65,237	4		
1200	其他應收款(附註四及二七)	8,056	1	12,845	1		
1220	本期所得稅資產(附註四及二一)	99	-	63	-		
130X	存貨(附註四及十)	233,972	9	194,176	10		
1410	預付款項	57,995	2	39,176	2		
1470	其他流動資產(附註二七)	29,699	1	10,242	1		
11XX	流動資產總計	<u>622,252</u>	<u>24</u>	<u>423,124</u>	<u>23</u>		
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及七)	9	-	8	-		
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	10,329	-	11,505	1		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及二八)	720,466	28	669,952	36		
1755	使用權資產(附註四及十三)	224,492	9	233,332	13		
1780	無形資產(附註四、十四、十八及二七)	524,201	21	3,442	-		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	451,458	18	452,038	24		
1915	預付設備款	3,431	-	53,642	3		
1990	其他非流動資產	6,036	-	534	-		
15XX	非流動資產總計	<u>1,940,422</u>	<u>76</u>	<u>1,424,453</u>	<u>77</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,562,674</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,847,577</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十五及二七)	\$ 314,500	12	\$ 68,500	4		
2130	合約負債-流動(附註十九及二七)	22,010	1	64,868	4		
2150	應付票據	27	-	59	-		
2170	應付帳款(附註二七)	55,544	2	61,913	3		
2200	其他應付款(附註十六及二七)	88,876	4	115,196	6		
2280	租賃負債-流動(附註四、十三及二七)	17,952	1	14,922	1		
2320	一年內到期長期負債(附註十五、二七及二八)	60,714	2	24,078	1		
2399	其他流動負債	3,731	-	1,523	-		
21XX	流動負債總計	<u>563,354</u>	<u>22</u>	<u>351,059</u>	<u>19</u>		
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十五、二七及二八)	112,060	5	178,789	10		
2580	租賃負債-非流動(附註四、十三及二七)	211,674	8	221,861	12		
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十七)	5,094	-	5,942	-		
25XX	非流動負債總計	<u>328,828</u>	<u>13</u>	<u>406,592</u>	<u>22</u>		
2XXX	負債總計	<u>892,182</u>	<u>35</u>	<u>757,651</u>	<u>41</u>		
	權益(附註四及十八)						
	股本						
3110	普通股	2,230,351	87	1,870,028	101		
3200	資本公積	1,130,328	44	932,151	50		
3300	累積虧損	(1,686,359)	(66)	(1,709,365)	(92)		
3400	其他權益	(3,828)	-	(2,888)	-		
3XXX	權益總計	<u>1,670,492</u>	<u>65</u>	<u>1,089,926</u>	<u>59</u>		
	負債與權益總計	<u>\$ 2,562,674</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,847,577</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡正弘



經理人：黃春桐



會計主管：韓美秀



友霖生技醫藥股份有限公司

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十九及二七）	\$ 889,912	100	\$ 511,859	100
5000	營業成本（附註十、二十及二七）	<u>421,245</u>	<u>48</u>	<u>356,510</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	<u>468,667</u>	<u>52</u>	<u>155,349</u>	<u>30</u>
	營業費用（附註十七、十九、二十及二七）				
6100	推銷費用	273,649	31	10,218	2
6200	管理費用	67,361	8	57,609	11
6300	研究發展費用	99,904	11	129,252	25
6450	預期信用損失	<u>3,435</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>444,349</u>	<u>50</u>	<u>197,079</u>	<u>38</u>
6900	營業淨利（損）	<u>24,318</u>	<u>2</u>	<u>(41,730)</u>	<u>(8)</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	1,675	-	1,089	-
7010	其他收入（附註二十）	9,787	1	1,724	-
7020	其他利益及損失（附註二十）	1,044	-	5,190	1
7050	財務成本（附註二十及二七）	<u>(13,900)</u>	<u>(1)</u>	<u>(7,374)</u>	<u>(1)</u>
7070	採用權益法認列之子公司損益份額（附註四）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(1,394)</u>	<u>-</u>	<u>647</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	112年度		111年度		
	金 額	%	金 額	%	
7900	\$ 22,924	2	(\$ 41,083)	(8)	
7950	(636)	-	12,324	2	
8200	22,288	2	(28,759)	(6)	
	其他綜合損益 (附註四、十八及二一)				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	898	-	1,311	1
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(1,173)	-	627	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	55	-	(389)	-
8310		(220)	-	1,549	1
	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(3)	-	1,516	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	1	-	(302)	-
8360		(2)	-	1,214	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	(222)	-	2,763	1
8500	本年度綜合損益總額	\$ 22,066	2	(\$ 25,996)	(5)
	每股盈餘(虧損)(附註二二)				
9710	基本及稀釋每股盈餘 (虧損)	\$ 0.10		(\$ 0.15)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡正弘



經理人：黃春桐



會計主管：韓美秀





友霖生投信有限公司

信託資產變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	金額	本額	資額	公積	累積	積虧損	其他	權	益		項	目
									損	總		
A1	187,003	\$1,870,028	\$932,151		(\$1,681,654)		(\$1,019)		(\$3,584)			\$1,115,922
D1	-	-	-	-	(28,759)	-	-	-	-	-	-	(28,759)
D3	-	-	-	-	1,048	1,214	1,214	501	501			2,763
D5	-	-	-	-	(27,711)	1,214	1,214	501	501			(25,996)
Z1	187,003	1,870,028	932,151		(1,709,365)	195		(3,083)				1,089,926
H1	36,032	360,323	198,177		-	-	-	-	-	-	-	558,500
D1	-	-	-	-	22,288	-	-	-	-	-	-	22,288
D3	-	-	-	-	718	(2)	(2)	(938)	(938)			(222)
D5	-	-	-	-	23,006	(2)	(2)	(938)	(938)			22,066
Z1	223,035	\$2,230,351	\$1,130,328		(\$1,686,359)	193		(\$4,021)				\$1,670,492

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：蔡正弘



經理人：黃春桐



會計主管：韓美秀

友霖生技醫藥股份有限公司

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	\$ 22,924	(\$ 41,083)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	74,139	65,895
A20200	攤銷費用	61,432	3,205
A20300	預期信用損失	3,435	-
A20900	財務成本	13,900	7,374
A21200	利息收入	(1,675)	(1,089)
A22400	採用權益法認列之子公司損益 份額	-	(18)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	36	134
A22900	租賃修改利益	(7)	(13)
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益） 損失	(11,433)	21,880
A29900	存貨報廢損失	15,311	3,053
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	408	(220)
A31130	應收票據	(17,987)	-
A31150	應收帳款	(95,776)	(6,087)
A31180	其他應收款	4,799	3,958
A31200	存 貨	(43,674)	(62,226)
A31230	預付款項	(18,819)	(8,263)
A31240	其他流動資產	(19,457)	9,646
A32125	合約負債	(42,858)	(13,201)
A32130	應付票據	(32)	-
A32150	應付帳款	(6,369)	42,637
A32180	其他應付款	(31,753)	(5,947)
A32230	其他流動負債	2,208	(652)
A32240	淨確定福利負債	50	401
A33000	營運產生之現金流（出）入	(91,198)	19,384
A33100	收取之利息	1,665	1,105
A33300	支付之利息	(13,423)	(7,442)
A33500	支付之所得稅	(37)	(1,394)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(102,993)	11,653

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 29,800)	(\$ 33,600)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	20,800	33,600
B02700	購置不動產、廠房及設備	(52,243)	(17,930)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	259
B04500	購置無形資產	(19,404)	(523)
B07100	預付設備款增加	(1,866)	(10,467)
B06700	其他非流動資產增加	(5,502)	(424)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(88,015)	(29,085)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	246,000	(93,000)
C01600	舉借長期借款	-	133,000
C01700	償還長期借款	(30,093)	(65,755)
C04020	租賃負債本金償還	(18,010)	(11,039)
C09900	收回子公司股權成本	-	23
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	197,897	(36,771)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	6,889	(54,203)
E00100	年初現金及約當現金餘額	76,430	130,633
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 83,319	\$ 76,430

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡正弘



經理人：黃春桐



會計主管：韓美秀



友霖生技醫藥股份有限公司

個體財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

友霖生技醫藥股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 97 年 2 月經核准設立，主要經營業務包括下列各項：

- (一) 西藥製造業。
- (二) 醫療器材製造業。
- (三) 西藥批發業。
- (四) 醫療器材批發業。
- (五) 西藥零售業。
- (六) 醫療器材零售業。
- (七) 國際貿易業。

本公司於 101 年 6 月 15 日起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 113 年 2 月 21 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」

該修正引進一項 IAS 12 之例外規定，明訂本公司不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露該等遞延所得稅之相關資訊，但應揭露其已適用該例外規定，並單獨揭露有關支

柱二所得稅之當期所得稅費用（利益）。此外，於支柱二法案已立法或已實質性立法但尚未生效之期間，本公司應揭露有助於使用者了解其暴露於支柱二所得稅之已知或可合理估計之質性與量化資訊。此修正發布後，應立即並追溯適用本項例外規定並揭露已適用之事實；其他揭露規定於 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為 112 年 12 月 31 日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 (註 1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司損益份額」、「採用權益法認列之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

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

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

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

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

本公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至個別之現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、原始到期日起超過 3 個月之定期存款、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債均係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

(十一) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 銷貨收入

銷貨收入來自醫學用藥之銷售。由於銷售之商品主要係於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 勞務收入

勞務收入來自新藥開發服務。客戶於新藥開發完成後即由客戶控制，相關收入係於勞務提供時認列。新藥之開發仰賴研發人員之投入，本公司係按已投入成本佔預計總成本比例衡量完成進度。合約約定客戶係於達成合約約定之里程碑後付款，故本公司於提供服務時係認列收入及應收帳款。

3. 權利金收入

(1) 分潤收入

分潤收入來自國外新藥銷售之分潤。本公司係按客戶於當期銷售期間扣除相關費用後，依比例向客戶收取分潤金額，故本公司於客戶銷售期間時認列收入及應收帳款。

(2) 授權收入

本公司與客戶簽訂之新藥技術授權合約，係依據授權之性質決定授權收入於授權期間認列，或於權利之控制移轉予客戶時認列。當本公司將進行重大影響新藥技術之活動，使被授權客戶直接受到影響，而該等活動不會導致權利之控制移轉予客戶時，相關權利金於授權期間以直線基礎認列為收入。若授權不符合前述條件，其性質為提供客戶使用新藥技術之權利，則於授權移轉之時點認列收入。

(十二) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人

除適用認列豁免之短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付支出及合理確信將行使之購買選擇權之行使價格等項目）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間等情事之變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十三) 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。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一

般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

本公司已適用有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債之認列及揭露例外規定，故有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，本公司既不認列亦不揭露其相關資訊。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源

所得稅

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，與遞延所得稅資產帳面金額有關之未使用課稅損失分別為 1,728,661 仟元及 1,941,317 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司 16,479 仟元及 212,643 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。估計不確定性之主要來源為遞延所得稅資產之可實現性，主要視未來能否有足夠之獲利而定，因氣候變遷及相關政府政策及法規後續發展可能導致本公司營運中斷，致前述估計產生重大不確定性。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列。若未來實際產生之獲利超過預期，可能會額外認列重大之遞延所得稅資產，該等認列係於發生期間認列。

六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 414	\$ 314
銀行支票及活期存款	51,411	30,368
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	<u>31,494</u>	<u>45,748</u>
	<u>\$ 83,319</u>	<u>\$ 76,430</u>

原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	0.66%~4.32%	1.10%~3.00%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
權益工具投資		
國際綠色處理股份有限公司	\$ <u>9</u>	\$ <u>8</u>

本公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ <u>29,800</u>	\$ <u>20,800</u>

截至112年及111年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.310%~1.575%及1.060%~1.325%。

九、應收票據及應收帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 17,987	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,987</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$161,013	\$ 65,237
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$161,013</u>	<u>\$ 65,237</u>

按攤銷後成本衡量之應收帳款

本公司對商品銷售平均授信期間為60~210天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適

當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況等前瞻因素。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數及前瞻因素訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款及應收票據之備抵損失（以立帳日為基準）如下：

112年12月31日

	1~90天	91~150天	151~210天	超過210天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$150,930	\$ 25,076	\$ 2,994	\$ -	\$179,000
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$150,930</u>	<u>\$ 25,076</u>	<u>\$ 2,994</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$179,000</u>

111年12月31日

	1~90天	91~150天	151~210天	超過210天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	100%	
總帳面金額	\$ 65,237	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 65,237
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 65,237</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,237</u>

十、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
製成品	\$107,963	\$ 80,399
原物料	88,615	93,582
在製品	22,632	20,195
商品存貨	14,762	-
	<u>\$233,972</u>	<u>\$194,176</u>

本公司於 112 年及 111 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價分別為 26,423 仟元及 37,856 仟元。

本公司於 112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 402,348 仟元及 332,630 仟元。112 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益 11,433 仟元及存貨報廢損失 15,311 仟元。111 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 21,880 仟元及存貨報廢損失 3,053 仟元。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
非上市（櫃）公司		
Orient Pharma (Samoa) Co., Ltd.	<u>\$ 10,329</u>	<u>\$ 11,505</u>

Orient Pharma, Inc. 於 110 年 9 月辦理現金增資 9 仟股，每股美金 1 元，由本公司全數認購，交易總額為美金 9 仟元。另於 111 年 12 月本公司決議解散 Orient Pharma, Inc.，嗣於當月清算完成，已收回清算股款 23 仟元。

本公司於 112 年及 111 年 12 月 31 日對上述子公司之所有權權益及表決權百分比皆為 100%。

十二、不動產、廠房及設備

自 用	<u>112年12月31日</u>					<u>111年12月31日</u>	
	<u>\$ 720,466</u>					<u>\$ 669,952</u>	
	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>生財器具</u>	<u>其他設備</u>	<u>合 計</u>	
<u>成 本</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 744,895	\$ 320,473	\$ 100	\$ 22,641	\$ 24,733	\$ 1,112,842	
增 添	36,153	16,644	95	410	575	53,877	
處 分	-	(90)	-	-	-	(90)	
重 分 類	<u>5,733</u>	<u>45,379</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51,112</u>	
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 786,781</u>	<u>\$ 382,406</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 23,051</u>	<u>\$ 25,308</u>	<u>\$ 1,217,741</u>	
<u>累計折舊</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 246,226	\$ 166,043	\$ 100	\$ 16,155	\$ 14,366	\$ 442,890	
處 分	-	(54)	-	-	-	(54)	
折舊費用	<u>25,464</u>	<u>23,450</u>	<u>6</u>	<u>3,642</u>	<u>1,877</u>	<u>54,439</u>	
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 271,690</u>	<u>\$ 189,439</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 19,797</u>	<u>\$ 16,243</u>	<u>\$ 497,275</u>	
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 515,091</u>	<u>\$ 192,967</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 3,254</u>	<u>\$ 9,065</u>	<u>\$ 720,466</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	合計
<u>成本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 682,909	\$ 313,843	\$ 100	\$ 22,434	\$ 24,733	\$ 1,044,019
增添	6,168	6,722	-	207	-	13,097
處分	(179)	(912)	-	-	-	(1,091)
重分類	55,997	820	-	-	-	56,817
111年12月31日餘額	<u>\$ 744,895</u>	<u>\$ 320,473</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 22,641</u>	<u>\$ 24,733</u>	<u>\$ 1,112,842</u>
<u>累計折舊</u>						
111年1月1日餘額	\$ 223,124	\$ 143,410	\$ 90	\$ 11,354	\$ 11,790	\$ 389,768
處分	(45)	(653)	-	-	-	(698)
折舊費用	23,147	23,286	10	4,801	2,576	53,820
111年12月31日餘額	<u>\$ 246,226</u>	<u>\$ 166,043</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 16,155</u>	<u>\$ 14,366</u>	<u>\$ 442,890</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 498,669</u>	<u>\$ 154,430</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,486</u>	<u>\$ 10,367</u>	<u>\$ 669,952</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	51年
裝修工程	10至20年
機電動力設備	5至31年
機器設備	
大型造粒製藥設備	20年
其他機器設備	2至31年
運輸設備	5年
生財器具	
不斷電系統設備	21年
其他生財器具	3至6年
其他設備	
火警及廣播系統	21年
其他設備	2至11年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註

二八。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$102,715	\$105,424
建築物	120,881	126,758
運輸設備	754	1,067
生財器具	142	83
	<u>\$224,492</u>	<u>\$233,332</u>

	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ 11,316</u>	<u>\$131,129</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 2,709	\$ 2,709
建築物	16,144	8,517
運輸設備	797	763
生財器具	<u>50</u>	<u>86</u>
	<u>\$ 19,700</u>	<u>\$ 12,075</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 112 及 111 年度並未發生重大轉租及減損之情形。

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 17,952</u>	<u>\$ 14,922</u>
非流動	<u>\$211,674</u>	<u>\$221,861</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
土地	1.60%	1.60%
建築物	1.75%~2.00%	1.75%
運輸設備	1.60%~2.69%	1.50%~1.62%
生財器具	13.00%	12.00%~13.00%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 1 至 38 年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 1,554</u>	<u>\$ 5,313</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 23,611)</u>	<u>(\$ 18,934)</u>

十四、無形資產

	112年度				
	新藥研究 權	利藥	證	電腦軟體	客戶關係 (附註十八)
年初淨額	\$ 369	\$ -	\$ 3,073	\$ -	\$ 3,442
本年度單獨取得	-	19,000	404	561,822	581,226
本年度攤銷	(232)	(3,800)	(1,218)	(56,182)	(61,432)
重分類	-	-	965	-	965
年底淨額	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 15,200</u>	<u>\$ 3,224</u>	<u>\$ 505,640</u>	<u>\$ 524,201</u>

	111年度				
	新藥研究 權	利藥	證	電腦軟體	客戶關係
年初淨額	\$ 715	\$ -	\$ 5,409	\$ -	\$ 6,124
本年度單獨取得	-	-	523	-	523
本年度攤銷	(346)	-	(2,859)	-	(3,205)
年底淨額	<u>\$ 369</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,073</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,442</u>

新藥研究權利係自他公司取得後再繼續發展，預期對本公司之淨現金流入將持續產生貢獻，若新藥研究權利所屬相關收入已產生者，則配合收入予以攤銷，餘則經評估屬非確定耐用年限，無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

本公司於 112 年 1 月向友華公司所購入之藥證，依藥品之估計經濟耐用年限為基礎，按 5 年平均法攤提。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年限計提。

藥 證	5 年
電腦軟體	3 至 5 年
客戶關係	10 年

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
擔保借款		
銀行借款	\$212,000	\$ 27,500
無擔保借款		
信用額度借款	<u>102,500</u>	<u>41,000</u>
	<u>\$314,500</u>	<u>\$ 68,500</u>
尚未動用之短期借款額度	<u>\$128,500</u>	<u>\$261,500</u>
利率區間	2.14%~2.36%	1.80%~2.23%

(二) 長期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
擔保借款		
銀行借款	\$172,774	\$202,867
減：一年內到期之長期借款	<u>(60,714)</u>	<u>(24,078)</u>
	<u>\$112,060</u>	<u>\$178,789</u>
尚未動用之長期借款額度	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	2.25%~2.45%	2.00%~2.56%

本公司以自有房屋及建築物抵押擔保借款（參閱附註二八），借款到期日為 116 年 1 月 28 日。該借款金額係用於營運所需。

十六、其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 31,109	\$ 30,817
應付訴訟費	21,315	60,520
應付費用	30,934	22,680
應付設備款	2,540	906
其 他	<u>2,978</u>	<u>273</u>
	<u>\$ 88,876</u>	<u>\$115,196</u>

本公司向美國食品暨藥物管理局(FDA)申請 Paragraph IV 學名藥查驗登記，該學名藥遭原開發藥廠控告本公司侵犯其專利權，本公司及原開發藥廠於 106 年 1 月 11 日達成和解，本公司同意支付 60,520 仟元（帳列應付訴訟費），取得原開發藥廠同意撤回起訴，並將專利授權予本公司於 112 年 5 月起銷售至美國市場之權利。本公司在協議約

定情況下，已於 112 年 11 月在美國銷售，另委由藥品經銷商依權利金收入支付相應之應付訴訟費。

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均薪資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 5,497	\$ 6,330
計畫資產之公允價值	(403)	(388)
淨確定福利負債	<u>\$ 5,094</u>	<u>\$ 5,942</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
111 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 7,189</u>	<u>(\$ 337)</u>	<u>\$ 6,852</u>
服務成本			
當期服務成本	376	-	376
利息費用（收入）	<u>50</u>	<u>(2)</u>	<u>48</u>
認列於損益	<u>426</u>	<u>(2)</u>	<u>424</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
再衡量數			
計畫資產報酬	\$ -	(\$ 26)	(\$ 26)
精算利益—人口統計假設 變動	(1)	-	(1)
精算利益—財務假設變動	(326)	-	(326)
精算利益—經驗調整	(958)	-	(958)
認列於其他綜合損益	(1,285)	(26)	(1,311)
雇主提撥	-	(23)	(23)
111年12月31日餘額	6,330	(388)	5,942
服務成本			
當期服務成本	208	-	208
前期服務成本	(229)	-	(229)
利息費用(收入)	81	(4)	77
認列於損益	60	(4)	56
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(4)	(4)
精算損失—財務假設變動	39	-	39
精算利益—經驗調整	(932)	-	(932)
認列於其他綜合損益	(893)	(4)	(897)
雇主提撥	-	(7)	(7)
112年12月31日餘額	\$ 5,497	(\$ 403)	\$ 5,094

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率	1.20%	1.30%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%
離職率	0.45%	0.33%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 87)	(\$ 107)
減少 0.25%	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 109</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 127</u>
減少 0.25%	(\$ 106)	(\$ 124)
離職率		
增加 110%	\$ -	\$ -
減少 90%	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>
確定福利義務平均到期期間	6年	6年

十八、權益

(一) 股本

普通股

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>223,035</u>	<u>187,003</u>
已發行股本	<u>\$ 2,230,351</u>	<u>\$ 1,870,028</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司為提高競爭力及經營績效，於 111 年 5 月 13 日經董事會決議通過取得友華生技醫藥股份有限公司部分藥品之銷售通路，取得對價為 558,500 仟元（帳列無形資產 561,822 仟元及其他應付款 3,322 仟元），增資發行新股 36,032 仟股，每股依新台幣 15.50 元溢價發行，增資基準日為 112 年 1 月 1 日，並於 112 年 1 月 19 日完成資本額變更登記。

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 1,119,210	\$ 921,033
已失效認股權	<u>11,118</u>	<u>11,118</u>
	<u>\$ 1,130,328</u>	<u>\$ 932,151</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分配政策規定，年度決算如有盈餘，依法完納稅捐，彌補累積虧損後，再提撥 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，請參閱附註二十之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係以部分股票股利及部分現金股利互相搭配，其中現金股利發放之比例以不高於總發放股利之 50% 為原則。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 112 年 6 月 15 日及 111 年 8 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度虧損撥補案。

有關 112 年度之盈虧撥補案已於 113 年 2 月 21 日經董事會決議通過，尚待預計於 113 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 195	(\$ 1,019)
當年度產生		
國外營運機構之換		
算差額	(2)	1,214
年底餘額	<u>\$ 193</u>	<u>\$ 195</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	112年度	111年度
年初餘額	(\$ 3,083)	(\$ 3,584)
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	(938)	(1)
採用權益法之子公司		
之份額	-	502
年底餘額	<u>(\$ 4,021)</u>	<u>(\$ 3,083)</u>

十九、營業收入

	112年度	111年度
客戶合約收入		
銷貨收入	\$772,083	\$388,564
權利金收入	77,667	96,143
勞務收入	40,162	27,152
	<u>\$889,912</u>	<u>\$511,859</u>

客戶合約之說明

合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款（附註九）	<u>\$161,013</u>	<u>\$ 65,237</u>
合約資產		
藥品代開發服務	\$ 3,747	\$ 4,155
減：備抵損失	<u>(3,435)</u>	<u>-</u>
合約資產－流動	<u>\$ 312</u>	<u>\$ 4,155</u>
合約負債		
商品銷售	\$ 11,157	\$ 49,003
藥品代開發服務	<u>10,853</u>	<u>15,865</u>
合約負債－流動	<u>\$ 22,010</u>	<u>\$ 64,868</u>

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ -	\$ -
加：本期提列減損損失	<u>3,435</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 3,435</u>	<u>\$ -</u>

二十、綜合損益

(一) 其他收入

	112年度	111年度
補助款收入（附註二三）	\$ 7,000	\$ -
其他	<u>2,787</u>	<u>1,724</u>
	<u>\$ 9,787</u>	<u>\$ 1,724</u>

(二) 其他利益及損失

	112年度	111年度
外幣兌換利益	\$ 1,073	\$ 5,311
租賃修改利益	7	13
處分不動產、廠房及設備損失	<u>(36)</u>	<u>(134)</u>
	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 5,190</u>

(三) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 9,854	\$ 4,792
租賃負債之利息	<u>4,046</u>	<u>2,582</u>
	<u>\$ 13,900</u>	<u>\$ 7,374</u>

(四) 折舊及攤銷費用

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 48,792	\$ 49,584
營業費用	<u>25,347</u>	<u>16,311</u>
	<u>\$ 74,139</u>	<u>\$ 65,895</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,067	\$ 3,095
營業費用	<u>60,365</u>	<u>110</u>
	<u>\$ 61,432</u>	<u>\$ 3,205</u>

(五) 員工福利費用

	112年度	111年度
短期員工福利	\$255,698	\$180,455
退職後福利		
確定提撥計畫	12,134	6,868
確定福利計畫 (附註十七)	<u>56</u>	<u>424</u>
員工福利費用合計	<u>\$267,888</u>	<u>\$187,747</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 87,838	\$ 88,562
營業費用	<u>180,050</u>	<u>99,185</u>
	<u>\$267,888</u>	<u>\$187,747</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定如有獲利，分別以不低於1%及不高於10%提撥員工酬勞及董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數。

本公司於112及111年度因均係待彌補虧損，故未估列任何員工及董監事酬勞。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（費用）利益主要組成項目

所得稅（費用）利益之主要組成項目如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	(\$ 1,772)	(\$ 1,331)
遞延所得稅		
本年度產生者	13,273	13,657
以前年度之調整	(<u>12,137</u>)	(<u>2</u>)
	<u>(\$ 636)</u>	<u>\$ 12,324</u>

會計所得與所得稅（費用）利益之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨（利）損	(<u>\$ 22,924</u>)	<u>\$ 41,083</u>
稅前淨（利）損按法定稅率計		
算之所得稅（費用）利益	(\$ 4,585)	\$ 8,218
投資抵減	16,941	5,439
未認列之虧損扣抵	917	-
稅上不認列所得之費損	(1,772)	-
大陸所得就源扣繳	-	(1,331)
以前年度之所得稅費用於本		
年度之調整	(<u>12,137</u>)	(<u>2</u>)
認列於損益之所得稅（費用）		
利益	(<u>\$ 636</u>)	<u>\$ 12,324</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 透過其他綜合損益按		
公允價值衡量之金融		
資產未實現損益	\$ 235	(\$ 126)
— 國外營運機構財務報		
表換算之兌換差額	1	(302)
— 確定福利計畫之再衡		
量數	(<u>180</u>)	(<u>263</u>)
認列於其他綜合損益之		
所得稅	<u>\$ 56</u>	(<u>\$ 691</u>)

(三) 本期所得稅資產

	112年12月31日	111年12月31日
應收退稅款	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 63</u>

(四) 遞延所得稅資產及負債

112 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
虧損扣抵	\$345,735	(\$ 3,298)	\$ -	\$342,437
投資抵減	85,804	4,804	-	90,608
暫時性差異				
採用權益法之投資	9,154	-	-	9,154
確定福利計畫之再衡 量數	1,190	9	(180)	1,019
無形資產	1,518	-	-	1,518
存貨	7,571	(2,287)	-	5,284
未實現兌換損益	62	136	-	198
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	234	-	1	235
採用權益法認列子公 司及關聯企業其他 綜合損益之份額	770	-	235	1,005
	<u>\$452,038</u>	<u>(\$ 636)</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$451,458</u>

111 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
虧損扣抵	\$340,871	\$ 4,864	\$ -	\$345,735
投資抵減	80,365	5,439	-	85,804
暫時性差異				
採用權益法之投資	10,451	(1,297)	-	9,154
確定福利計畫之再衡 量數	1,372	81	(263)	1,190
無形資產	1,518	-	-	1,518
存貨	3,195	4,376	-	7,571
未實現兌換損益	-	62	-	62

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ 536	\$ -	(\$ 302)	\$ 234
採用權益法認列子公 司及關聯企業其他 綜合損益之份額	<u>896</u>	<u>-</u>	<u>(126)</u>	<u>770</u>
	<u>\$439,204</u>	<u>\$ 13,525</u>	<u>(\$ 691)</u>	<u>\$452,038</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損益	<u>(\$ 130)</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	112年12月31日	111年12月31日
虧損扣抵		
112年到期	\$ -	\$ 212,643
113年到期	<u>16,479</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,479</u>	<u>\$ 212,643</u>

(六) 未使用之投資抵減及虧損扣抵相關資訊

截至 112 年 12 月 31 日止，本公司投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減 年度
生技新藥產業 發展條例	研究發展支出	\$ 90,573	\$ 90,573	註
	人才培訓支出	<u>35</u>	<u>35</u>	註
		<u>\$ 90,608</u>	<u>\$ 90,608</u>	

註：生技新藥產業發展條例研究發展及人才培訓支出投資抵減，係自有應納稅額之年度起 5 年內抵減各年度之應納稅額。

截至 112 年 12 月 31 日止，本公司虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 175,573	113
263,849	114
240,540	115
302,504	116

(接次頁)

(承前頁)

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 252,930	117
190,349	118
171,110	119
107,486	120
<u>24,320</u>	121
<u>\$ 1,728,661</u>	

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 110 年度止之所得申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘(虧損)

計算每股盈餘(虧損)之分子及分母揭露如下：

	<u>本期淨(利)損 (分子)</u>	<u>股數(分母) (仟股)</u>	<u>每股盈餘(虧損) (元)</u>
<u>112 年度</u>			
基本及稀釋每股盈餘	<u>\$ 22,924</u>	<u>223,035</u>	<u>\$ 0.10</u>
<u>111 年度</u>			
基本及稀釋每股虧損	<u>(\$ 28,759)</u>	<u>187,003</u>	<u>(\$ 0.15)</u>

二三、政府補助

本公司「專利挑戰之 1PL105 免疫調節持續性藥效錠」申請經濟部產業升級創新平台輔導計畫，已進行 Tofactitinib 免疫調節持續性藥效錠開發，並依計畫開發時程，於 112 年度認列收益 7,000 仟元。

二四、非現金交易

本公司於 112 及 111 年度進行同時影響現金及非現金項目之投資活動如下：

本公司於 112 及 111 年度分別取得不動產、廠房及設備(請參閱附註十二) 53,877 仟元及 13,097 仟元，相關之應付設備款(帳列其他應付款)分別增加 1,634 仟元及減少 4,833 仟元，致購置不動產、廠房及設備支付現金數分別為 52,243 仟元及 17,930 仟元，另本公司於 112 年度取得之無形資產 581,226 仟元，其中包含以發行新股方式支付客戶

關係 558,500 仟元（請參閱附註十八）及帳列其他應付款 3,322 千元，致購置無形資產支付現金數為 19,404。

二五、資本風險管理

本公司之資本結構管理之目標、政策及程序，係基於現行營運及未來發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之設備及相對資本支出，營運資金與現金，各項營業費用及股利支出等需求，以維持最佳資本結構，提升股東價值。

本公司透過資本支出及費用控管對資產進行管理，於扣除與收入直接相關費用及較不易變動之人事費用後，隨時檢視資本支出計畫及經費支出之必要性及合理性，以下降經營成本，提升經營成果。

本公司管理階層定期審核資本結構，並考量不同資本結構可能涉及之成本與風險，係以審慎管理為之。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 年 12 月 31 日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市（櫃）股票				
－權益投資	\$ -	\$ -	\$ 9	\$ 9

111 年 12 月 31 日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市（櫃）股票				
－權益投資	\$ -	\$ -	\$ 8	\$ 8

本公司 112 及 111 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級價值衡量之調節

採第 3 等級公允價值衡量之金融資產，除認列於合併綜合損益表之公允價值變動外，未有其他調節項目。

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司所持有之國內非上市(櫃)股票以公允價值衡量者，其公允價值之決定係參考先前交易價格或採可比較公司法為基礎，並評估市場參與者將考量之因素估算之。

(二) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	\$ 306,211	\$ 175,846
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	9	8
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註 2)	631,721	448,535

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期長期負債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述(2))。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值或貶值 1% 時，將使稅前淨利（損）減少（增加）之金額。

	美 元 之 影 響	
	112年度	111年度
升值 1% 對損益之影響	(\$ 629)	(\$ 480)
貶值 1% 對損益之影響	629	480

(2) 利率風險：

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動或未來現金流量波動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於原始到期日超過三個以上之定期存款及銀行借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之帳面價值變動為計算基礎，並假設持有一個年度。假若利率上升／下降 1%，本公司於 112 及 111 年度之淨利（損）將分別減少 4,575 仟元及 2,506 仟元。

(3) 其他價格風險：

本公司因投資未上市股票（帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動）而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，本公司並未積極交易該等投資。

2. 信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

營運信用風險係本公司因客戶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合約資產。

財務信用風險

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

3. 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表說明本公司已約定還款期間之借款剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以借款未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

112年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	5年以上
短期借款	\$ 72,799	\$ 192,739	\$ 39,098	\$ -	\$ -
長期借款(含一年內到期 長期負債)	32,359	10,725	48,260	86,116	-
租賃負債	1,823	3,644	16,231	76,943	175,696
	<u>\$ 106,981</u>	<u>\$ 207,108</u>	<u>\$ 103,589</u>	<u>\$ 163,059</u>	<u>\$ 175,696</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 21,698</u>	<u>\$ 76,943</u>	<u>\$ 71,102</u>	<u>\$ 18,733</u>	<u>\$ 18,733</u>	<u>\$ 67,128</u>

111年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月 至1年	1至5年	5年以上
短期借款	\$ 27,596	\$ 41,073	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款(含一年內到期 長期負債)	2,342	4,684	21,081	183,222	-
租賃負債	<u>1,577</u>	<u>3,150</u>	<u>14,043</u>	<u>72,592</u>	<u>193,726</u>
	<u>\$ 31,515</u>	<u>\$ 48,907</u>	<u>\$ 35,124</u>	<u>\$ 255,814</u>	<u>\$ 193,726</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 18,770</u>	<u>\$ 72,592</u>	<u>\$ 85,385</u>	<u>\$ 18,733</u>	<u>\$ 18,733</u>	<u>\$ 70,875</u>

二七、關係人交易

本公司之母公司及最終控制者為友華生技醫藥股份有限公司，於112年及111年12月31日持有本公司普通股分別為59.60%及51.82%。

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
友華生技醫藥股份有限公司	母 公 司
友杏生技醫藥股份有限公司	兄 弟 公 司
Orient Europharma Pte Ltd.	兄 弟 公 司
OEP Innovations Inc.	兄 弟 公 司
OEP Philippines, Inc.	兄 弟 公 司
Cyntec Co., Ltd.	兄 弟 公 司
益新生技醫藥股份有限公司	母 公 司 之 關 聯 企 業
和杏實業股份有限公司	實 質 關 係 人
和強股份有限公司(和強公司)	實 質 關 係 人
愛斯佳投資股份有限公司(愛斯佳公司)	實 質 關 係 人
財團法人醫藥工業技術發展中心	實 質 關 係 人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度
銷貨收入	母公司	\$ 72,789	\$ 244,305
銷貨收入	兄弟公司	24,755	15
銷貨收入	母公司之關聯企業	4,850	-
勞務收入	母公司	6,717	3,033
權利金收入	母公司	-	4,000
		<u>\$ 109,111</u>	<u>\$ 251,353</u>

本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

(三) 進貨

關係人類別	112年度	111年度
母公司	<u>\$ 81,146</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係人之進貨交易，其交易價格與付款條件與非關係人並無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	母公司	\$ 5,330	\$ -
	兄弟公司	10,117	-
	母公司之關聯企業	1,143	-
		<u>\$ 16,590</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	母公司	\$ 2,146	\$ 882
	兄弟公司	26	40
		<u>\$ 2,172</u>	<u>\$ 922</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112及111年度應收關係人款項並未提列預期信用損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款	母公司	<u>\$ 15,792</u>	<u>\$ 16,043</u>
其他應付款	母公司	\$ 6,136	\$ 661
	兄弟公司	61	937
	母公司之關聯企業	4	-
		<u>\$ 6,201</u>	<u>\$ 1,598</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 合約負債

關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
母公司	\$ -	\$ 45,000

(七) 取得無形資產－客戶關係（請參閱附註十八）

關係人類別／名稱	取得	價
	112年度	111年度
母公司	\$561,822	\$ -

(八) 取得無形資產－藥證（請參閱附註十四）

關係人類別／名稱	取得	價
	112年度	111年度
母公司	\$ 19,000	\$ -

(九) 取得背書保證

關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
母公司		
被保證金額	\$464,000	\$414,000
實際動支金額	278,500	79,500

(十) 其他

1. 營業成本

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度
營業成本	母公司	\$ 634	\$ 529
	實質關係人	15	18
		\$ 649	\$ 547

2. 營業費用

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度
推銷費用	母公司（註）	\$ 35,916	\$ 2
	兄弟公司	6,135	-
	母公司之關聯企業	189	-
管理費用	母公司	49	113
研發費用	母公司	41	82
	母公司之關聯企業	-	1
	實質關係人	-	344
		\$ 42,330	\$ 542

註：主係支付母公司運費 31,917 仟元及其他推銷費用。

3. 其他收入

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度
其他收入	母公司	\$ -	\$ 90
	兄弟公司	513	236
		<u>\$ 513</u>	<u>\$ 326</u>

4. 其他非流動資產

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
存出保證金	母公司	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 44</u>

5. 承租協議

主要係本公司向母公司及其他關係人承租辦公室而支付租金，租金係參酌一般行情按月支付。

帳列項目	關係人類別	112年12月31日	111年12月31日
取得使用權資產	母公司	\$ 7,169	\$ -
	兄弟公司	3,099	-
	實質關係人		
	愛斯佳公司	-	\$ 84,151
	和強公司	-	46,978
		<u>\$ 10,268</u>	<u>\$ 131,129</u>
租賃負債—流動	母公司	<u>\$ 2,389</u>	<u>\$ -</u>
租賃負債—非流動	母公司	<u>\$ 2,438</u>	<u>\$ -</u>
租賃負債—流動	兄弟公司	<u>\$ 629</u>	<u>\$ -</u>
租賃負債—非流動	兄弟公司	<u>\$ 1,853</u>	<u>\$ -</u>
租賃負債—流動	實質關係人		
	愛斯佳公司	\$ 7,952	\$ 7,814
	和強公司	4,439	4,362
		<u>\$ 12,391</u>	<u>\$ 12,176</u>
租賃負債—非流動	實質關係人		
	愛斯佳公司	\$ 65,811	\$ 73,762
	和強公司	36,740	41,179
		<u>\$ 102,551</u>	<u>\$ 114,941</u>

關係人類別	112年度	111年度
利息費用		
母公司	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 20</u>
兄弟公司	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 4</u>
實質關係人	<u>\$ 2,106</u>	<u>\$ 763</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年度	111年度
租賃費用（帳列營業費用）	母 公 司	\$ 146	\$ 473
	兄 弟 公 司	-	112
	實 質 關 係 人	-	2,807
		<u>\$ 146</u>	<u>\$ 3,392</u>

(十一) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 16,445	\$ 22,691
退職後福利	463	441
	<u>\$ 16,908</u>	<u>\$ 23,132</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業已設質抵押作為融資借款之擔保品：

	112年12月31日	111年12月31日
房屋及建築－淨額	<u>\$229,062</u>	<u>\$235,117</u>

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

112年12月31日

外 幣 資 產	外 幣	匯率（外幣：功能性貨幣）	新台幣金額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 2,134	30.705（美 元：新台幣）	\$ 65,512
歐 元	2	33.955（歐 元：新台幣）	59
人 民 幣	4	4.310（人民幣：新台幣）	17
日 圓	32	0.217（日 圓：新台幣）	7
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	86	30.705（美 元：新台幣）	2,646

111年12月31日

	外幣	匯率(外幣:功能性貨幣)	新台幣金額
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 2,540	30.710 (美元:新台幣)	\$ 77,990
人民幣	4	4.408 (人民幣:新台幣)	18
日圓	38	0.232 (日圓:新台幣)	9
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	977	30.710 (美元:新台幣)	30,017

本公司於112及111年度已實現及未實現外幣兌換損益合計數請詳個體綜合損益表，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換損益。

具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益如下：

功能性貨幣	112年度		111年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1(新台幣:新台幣)	\$ 1,073	1(新台幣:新台幣)	\$ 5,311

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資相關資訊

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、關聯企業及合資控制部分）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無。

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
 9. 從事衍生工具交易：無。
 10. 被投資公司資訊：附表二。
- (三) 大陸投資資訊：無。

友霖生技醫藥股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	年股數(仟股)	帳面金額	持股比例(%)	市價/股權淨值	底備	註
友霖生技醫藥股份有限公司	國際綠色處理股份有限公司	被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2	\$ 9	-	\$ 9		
Orient Pharma (Samoa) Co., Ltd.	Summit Therapeutics Plc.	被投資公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	23	1,869	-	1,869		

註 1：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表二。

註 2：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導第 9 號「金融工具」範圍內之股票。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況檢討分析

單位:新台幣仟元

項 目 \ 年 度	112 年度	111 年度	差異	
			增(減)金額	變動比率(%)
流動資產	622,252	423,124	199,128	47.06
不動產、廠房及設備	720,466	669,952	50,514	7.54
無形資產	532,661	11,903	520,758	4375.01
其他資產	687,295	742,598	(55,303)	(7.45)
資產總額	2,562,674	1,847,577	715,097	38.70
流動負債	563,354	351,059	212,295	60.47
非流動負債	328,828	406,592	(77,764)	(19.13)
負債總額	892,182	757,651	134,531	17.76
股 本	2,230,351	1,870,028	360,323	19.27
資本公積	1,130,328	932,151	198,177	21.26
保留盈餘	(1,686,359)	(1,709,365)	23,006	(1.35)
其他權益	(3,828)	(2,888)	(940)	32.55
權益總額	1,670,492	1,089,926	580,566	53.27

增減異動分析(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者)其影響分析說明如下：

1. 主要係本公司受讓處方醫學營業二部，整合集團行銷資源，帶動相關產能增加，致使相關資產及負債相對增加。

二、財務績效檢討分析

(一)經營結果比較：

單位：新台幣仟元

項目	112 年度	111 年度	增（減）金額	變動比例（%）
營業收入	899,912	511,859	378,053	73.86
營業成本	421,245	356,510	64,735	18.16
營業毛利	468,667	155,349	313,318	201.69
營業費用	443,349	197,085	247,264	125.46
營業淨損	24,318	(41,736)	66,054	(158.27)
營業外收入及支出	(1,394)	629	(2,023)	(321.62)
稅前淨損	22,924	(41,107)	64,031	(155.77)
本年度淨損	22,288	(28,759)	51,047	(177.50)
增減異動分析(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者)其影響分析說明如下：				
1. 營業收入、營業毛利、營業費用、營業淨利、營業外收支、稅前淨利(損)及本年度淨利(損)增加：主要係本公司受讓處方醫學營業二部，整合集團行銷資源，帶動相關產能增加。				

(二)預期未來一年銷售數量與其依據：

本公司係依據過去之經驗，產品生命週期及新產品上市計畫等因素擬定預估之銷售目標。

(三)對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

垂直整合生產及銷售之核心能力，深耕台灣，能於第一時間掌握台灣市場的經營脈絡與產業動態，進而回饋至工廠端以優化品項產率、品質；同時亦積極建構心血管暨神經醫學領域產品線，填補未滿足的臨床需求，提升銷售協同效益使整體營收上升。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	112 年度	111 年度	變動數
營業活動	(102,993)	11,384	(114,377)
投資活動	(88,015)	(29,085)	(58,930)
籌資活動	197,897	(36,794)	234,691
匯率變動	0	1	(1)
本期增(減)數	6,889	(54,494)	61,383

- 營業活動之淨現金流入減少，主係因營運產生之現金流出較去年同期增加。

- 投資活動之淨現金流出增加，主係本公司為優化製程、增加生產品管效率以提升產能，將購買生產及品管設備，預計產生現金淨流出。
- 籌資活動之淨現金流入增加，主係本公司受讓處方醫學營業二部，提升銷售動能，因而舉借短期借款以增加資金調度靈活度。

(二) 流動性不足之改善計劃：不適用。

(三) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額 a	預計全年來自 營業活動淨現 金流量 b	預計全年現 金流入(出)量 c	預計現金剩餘 (不足) 數額 a+b-c	預計現金不足額 之補救措施	
				投資計劃	籌資計劃
83,319	71,288	(26,258)	128,319	NA	NA
<p>1. 未來一年現金流量變動情形分析：</p> <p>營業活動：淨現金流出主係主要係本公司受讓處方醫學營業二部，整合集團行銷資源，提升整體銷售動能致使淨現金流入大幅增加。</p> <p>投資及籌資活動：淨現金流出係償還借款所致。</p> <p>2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。</p>					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

1. 本公司轉投資政策：

本公司轉投資政策由相關執行部門遵循內控制度-「投資循環」及「取得或處分資產處理程序」等辦法辦理，上述辦法或程序並經董事會或股東會討論通過。

2. 其獲利或虧損之主要原因：

項目	說明	損益金額 (仟元)	轉投資政策	獲利之主要原因
Orient Pharma, Inc.		18	目前主要係友霖於美國申請 ANDA 及 IND Filing 之代表人，負責與 FDA 交涉之窗口，並作為在美國之營運據點。	係 Orient Pharma, Inc. 於 111 年 12 月決議解散清算迴轉前年估列之費用。

3. 改善計畫及未來一年投資計畫：本公司未來一年無重大轉投資計畫。

六、風險事項分析評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率變動：

本公司募集資金多按階段性資金需求進行，又近年來整體利率水準均為處低水位，112 年度淨利息費用 12,225 仟元佔整體營收淨額約 1.37%，對於公司營運面目前淨影響並不大。本公司未來仍將密切注意全球經濟發展情勢，採取必要因應措施，以降低利率變化對本公司損益造成影響之風險。

2. 匯率變動：

本公司 112 年度外幣兌換淨利益為 600 仟元，佔營業收入淨額 0.06%，故匯率變動對本公司並無重大影響；本公司平時即蒐集匯率資訊，留意主要交易貨幣之走勢，並與銀行保持良好互動關係，俾以取得較優惠之匯率及隨時應變。

3. 通貨膨脹：

本公司與主要原料供應商訂有供貨契約，價格變動不大；另研發投入之費用、耗材與通貨膨脹相關度不高，故通貨膨脹對本公司影響不大，然本公司仍將密切注意通貨膨脹情形，以適當調整產品售價及與供應商議價因應。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司已制定「取得或處分資產處理程序」、「背書保證作業程序」及「資金貸與他人作業程序」並經股東會決議通過，未來本公司從事有關作業時，將依相關程序辦理。本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之行為。未來若因業務需要而須從事以上所述行為，將依各項作業規定辦理，並依法令規定及時並正確公告各項資訊。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司目前的發展策略除自行研發新藥外，亦積極與先進國家藥品公司或學界共同研發新產品，包括新劑型、新劑量、新給藥途徑、新複方及新適應症等新藥為主。除新藥外亦投入學名藥的開發，此部份主要係具有較高製造技術門檻的學名藥為主。

為因應上述之研發計畫，研發費用係依產品開發進度逐年編列，預計 112 年將投入研發費用約 1 億元。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司除日常營運均依循國內外相關法令規範辦理外，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情況，以充分掌握並因應市場環境變化，故最近年度及截至年報刊印日止，國內外政策及法律變動並未對本公司財務業務產生重大影響。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

1. 西藥產業產品研發期較長，附加價值高，產業進入門檻高，短期間不易有太大變化，加上本公司隨時注意所屬產業之科技及需求變化，以迅速掌握產業動態及取得市場訊息，故最近年度及截至年報刊印日止，科技改變對公司財務業務

並無重大不利影響。

2. 近年來有許多藥品專利到期，目前世界各國政府大多傾向採購學名藥，以節省龐大的藥物預算，但學名藥市場多為削價競爭，各家廠商無不以降低營業成本方式求取生存，產品品質的淪陷時有所聞。本公司有鑑於此，乃擬訂公司發展策略，為求產品可以盡快上市以提高產能利用率，短期以發展較高製造技術門檻、具利基型之學名藥為主，中長期來說，則以發展開發時間較長但利潤較佳之新劑型產品及新藥的投入，以避開削價競爭的惡性循環，並確保本公司生產之產品品質無虞。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司向來以信達雅為核心價值，以務實的態度經營公司，企業形象良好，最近年度並無重大改變造成企業危機之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司已於 112 年 1 月 1 日發行新股方式受讓友華生技醫藥股份有限公司(股票代碼：4120，以下簡稱友華公司)處方醫學營業二部，擴大業務陣容，提升銷售能量，讓產品通路更完整，使本公司的經營競爭力及規模更加茁壯發展，對股東權益產生正面效益。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司已完成構建合乎 FDA 及 TFDA 規範之專業廠房，並經主管機關查廠通過。由於本公司之廠房擴充係配合藥品之開發時程 和行銷計劃，而此二者皆有其不確定性因素存在，本公司將嚴格掌控藥品及行銷計劃之每一過程，並注意藥品市場之供需狀況，以確保本公司擴充廠房的效益符合，另本公司自行承造配送管理預計每年至少可節省租金及管銷支出外，其廠房位址整體規劃，更有助於縮短行政流程、提高管理效率及生產效率。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 本公司自行研發取得 TFDA 核可之產品，111 年以前係委由母公司銷售，自 112 年 1 月 1 日起受讓業務團隊後，改由本公司業務團隊自行銷售自有藥證產品予各大醫院、診所或藥局等，故應無銷貨集中之風險。
2. 本公司之主要生產活動係製造自有藥證產品及代工，因製藥產業特性，相關原物料均須符合嚴格之法令規範，故與上游廠商皆存在長期供應關係，本公司產品組合多樣化，各產品之主要原料分別來自不同供應商，並積極尋找第二供應商，進貨分散於國內外，故應無進貨集中之風險。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度截至年報刊印日止，並無發生董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉之情形。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度截至年報刊印日止，並無發生經營權改變之情形。

(十二) 訴訟或非訟事件：

1. 公司最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、

非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

3. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

4. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(十三) 其他重要風險及因應措施：無。

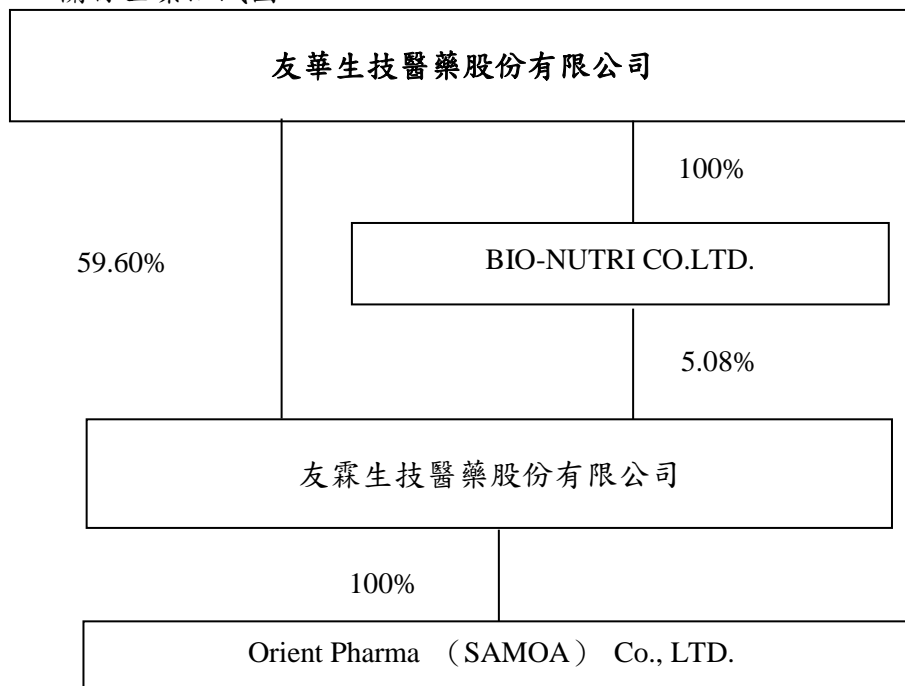
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖



2.各關係企業基本資料

單位：仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	兌換匯率	主要營業或生產項目
友華生技醫藥(股)公司	1982.06.16	台北市北投區承德路六段128號13樓	NTD 867,471	1	藥品代理及銷售業務 醫學美容用品代理銷售 營養保健品代理及銷售業務
Orient Pharma(Samoa) Co., LTD.	2009.04.24	Level 2. Lotemau Centre, Vaea Street, Apia, Samoa.	USD 500	27.68	投資業務等

註1：所有關係企業不論規模大小，均應揭露。

註2：各關係企業設有工廠，且該工廠產品之銷售值超過控制公司營業收入百分之十者，應加列工廠名稱、設立日期、地址及該工廠主要生產產品項目。

註3：關係企業如為外國公司，企業名稱及地址得以英文表示，設立日期亦得以西元日期表示，實收資本額並得以外幣表示（但應加註報表日之兌換率）。

3.推定為有控制與其從屬關係者相同股東資料：無。

4.各關係企業董事、監察人及總經理資料

113年4月16日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
友華生技醫藥 (股)公司	董事長	誼澤股份有限公司	10,164,698	11.72%
		代表人：蔡正弘	7,139,554	8.23%
	董事	誼澤股份有限公司	10,164,698	11.72%
		代表人：林淑芬	3,507,517	4.04%
	董事及總經理	蔡孟霖	997,569	1.15%
	獨立董事	林華明	0	0%
	獨立董事	Praveen Tyle	0	0%
	獨立董事	許瀨心	1,000	0.001%
	獨立董事	林水永	0	0%
Orient Pharma (Samoa) Co.,LTD.	董事	Tsai, Jing-Hong	-	-

5.各關係企業營運概況

單位：仟元/112年12月31日

企業名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益 (損失)	本期(損)益 (稅後)	每股盈 餘(元) (稅後)
友華生技醫藥(股) 公司	867,471	10,811,794	6,649,314	4,162,480	4,591,894	70,612	169,287	1.66
Orient Pharma (Samoa) Co., LTD.	15,355	10,329	-	10,329	-	-	-	-

註1：所有關係企業不論規模大小，均應揭露。

註2：關係企業如為外國公司，相關數字應以報告日之兌換率換算為新台幣列示。

(二) 關係企業合併財務報表：

本公司 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

(三) 關係報告書：不適用。

(四) 各關係企業往來分工情形：

母公司投資本公司，主要係為掌控委託製藥品質及優先取得研發成功產品之台灣及東南亞區域之銷售代理權利，擴大銷售市場。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止、發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券交易價格有重大影響之事項：

本公司符合興櫃公司股票審查準則重大訊息之查證暨公開處理程序第 35 條第 1 項第 6 款重大訊息說明記者會，並於民國 111 年 5 月 13 日下午 4 點於中華民國證券櫃檯買賣中心召開投資人可參與之重大訊息說明會。

發生緣由：友華生技醫藥股份有限公司(股票代號：4120，以下簡稱友華生技)與友霖生技醫藥股份有限公司(股票代號：4166，以下簡稱友霖生技)，於 111 年 5 月 13 日分別召開董事會，通過依企業併購法、公司法及其他相關法令規定，決議將友華生技處方醫學營業二部之營業等相關業務分割移轉給友霖生技，並由友霖生技發行新股予友華生技作為對價。本分割案將提 111 年 6 月 30 日雙方召開之股東會討論報告。本次分割及受讓案之價值由評價機構及獨立專家出具價格合理性複核意見書，依公允價值評估之合理區間，雙方議定為新台幣 558,500,000 元，友霖生技就本次受讓之處方醫學營業二部，將以每股新台幣 15.50 元為發行價格計發行普通股 36,032,258 股予友華生技。

本案已於分割基準日為 112 年 1 月 1 日完成相關作業程序。本案執行進度及對股東權益之影響等資訊，請參閱年報 P.47~48。

友霖生技醫藥股份有限公司



董事長：蔡正弘





orient **PHARMA** CO.,Ltd.
友霖生技醫藥股份有限公司

力方廣告 | 設計
02-25176678 | 印刷