股票代碼：6469

大樹醫藥股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一二年一月一日至九月三十日

及民國一一一年一月一日至九月三十日

公司地址：桃園市桃園區復興路186號18樓
公司電話：(03)433-3123

合併財務報告

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9-12
(四)重大會計政策之彙總說明	12-15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15-16
(六)重要會計項目之說明	16-43
(七)關係人交易	43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其他	44-54
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54-55
2.轉投資事業相關資訊	55
3.大陸投資資訊	55
4.主要股東資訊	56
(十四)部門資訊	56

安永聯合會計師事務所

33045桃園市桃園區中正路1088號27樓
27F, No. 1088, Zhongzheng Road, Taoyuan District,
Taoyuan City, Taiwan, R.O.C.

Tel: 886 3 319 8888
Fax: 886 3 319 8866
www.ey.com/tw

會計師核閱報告

大樹醫藥股份有限公司　公鑒：

前言

大樹醫藥股份有限公司及其子公司民國一一二年九月三十日及民國一一一年九月三十日之合併資產負債表，民國一一二年七月一日至九月三十日、民國一一一年七月一日至九月三十日、民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達大樹醫藥股份有限公司及其子公司民國一一二年九月三十日及民國一一一年九月三十日之合併財務狀況、民國一一二年七月一日至九月三十日及民國一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(106)金管證審字第 1060026003 號
(91)台財證(六)第 144183 號

羅筱靖

會計師

張志銘

中華民國一一二年十一月十日

A member firm of Ernst & Young Global Limited

大樹醫藥股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一二年九月三十日、民國一一一年十二月三十一日及民國一一一年九月三十日

(金額均以新台幣仟元為單位)

資產			一一二年九月三十日		一一一年十二月三十一日		一一一年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	$2,002,379	19	$2,458,409	24	$2,629,464	26
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	24,000	-	24,000	1	24,000	-
1150	應收票據淨額	六.5	1,266	-	2,052	-	1,401	-
1170	應收帳款淨額	六.6	592,033	6	428,696	4	455,115	5
1200	其他應收款		172,108	2	114,634	1	7,103	-
1300	存貨	六.7	2,769,742	27	2,632,098	26	2,583,340	26
1410	預付款項		86,386	1	77,500	1	59,894	1
1470	其他流動資產		8,880	-	7,773	-	6,181	-
	流動資產合計		5,656,794	55	5,745,162	57	5,766,498	58
15xx	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2及六.14	1,389	-	1,620	-	1,676	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.3	84,148	1	48,833	1	50,000	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	3,000	-	3,000	-	3,000	-
1550	採用權益法之投資	四及六.8	7,638	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六.9	853,518	8	830,729	8	788,609	8
1755	使用權資產	六.20	3,424,263	33	3,222,775	32	3,162,863	32
1780	無形資產	六.10	34,755	-	27,626	-	27,171	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.24	31,820	-	25,880	-	16,944	-
1900	其他非流動資產	六.11	275,125	3	212,844	2	206,505	2
	非流動資產合計		4,715,656	45	4,373,307	43	4,256,768	42
1xxx	資產總計		$10,372,450	100	$10,118,469	100	$10,023,266	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭明龍　　經理人：鄭明龍　　會計主管：吳淑宜

大樹醫藥股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)
民國一一二年九月三十日、民國一一一年十二月三十一日及民國一一一年九月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一一二年九月三十日		一一一年十二月三十一日		一一一年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2100	短期借款	六.12	$-	-	$-	-	$370,000	4
2130	合約負債	六.18	25,758	-	16,451	-	19,912	-
2150	應付票據		672,038	7	765,473	8	672,319	7
2170	應付帳款		1,564,558	15	1,535,533	15	1,524,939	15
2200	其他應付款	六.13	358,627	4	391,984	4	308,266	3
2230	本期所得稅負債	四及六.24	129,112	1	140,397	1	87,975	1
2280	租賃負債	六.20	439,486	4	401,958	4	390,909	4
2300	其他流動負債		39,181	-	27,362	-	83,071	1
	流動負債合計		3,228,760	31	3,279,158	32	3,457,391	35
25xx	非流動負債							
2530	應付公司債	六.14	897,254	9	1,167,392	12	1,162,576	11
2572	遞延所得稅負債		2,915	-	1,628	-	2,410	-
2580	租賃負債	六.20	3,127,511	30	2,949,493	29	2,893,886	29
2640	淨確定福利負債		4,307	-	4,307	-	5,645	-
2645	存入保證金		113,318	1	91,755	1	87,220	1
	非流動負債合計		4,145,305	40	4,214,575	42	4,151,737	41
2xxx	負債總計		7,374,065	71	7,493,733	74	7,609,128	76
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.16						
3110	普通股股本		1,106,183	11	891,352	9	891,352	9
3140	預收股本		10,854	-	7,239	-	-	-
3200	資本公積	六.16	1,169,105	11	867,945	9	836,163	9
3300	保留盈餘	六.16						
3310	法定盈餘公積		203,591	2	133,468	1	133,468	1
3320	特別盈餘公積		1,372	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘		488,056	5	701,696	7	532,197	5
3400	其他權益		(1,558)	-	(1,372)	-	-	-
36xx	非控制權益	六.16	20,782	-	24,408	-	20,958	-
3xxx	權益總計		2,998,385	29	2,624,736	26	2,414,138	24
	負債及權益總計		$10,372,450	100	$10,118,469	100	$10,023,266	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭明龍　　經理人：鄭明龍　　會計主管：吳淑宜

大樹醫藥股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一二及一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項目	附註	112.07.01～112.09.30 金額	%	111.07.01～111.09.30 金額	%	112.01.01～112.09.30 金額	%	111.01.01～111.09.30 金額	%
4000	營業收入	六.18	$4,054,150	100	$3,613,565	100	$11,942,606	100	$10,772,573	100
5000	營業成本		(2,940,067)	(73)	(2,633,668)	(73)	(8,655,902)	(72)	(7,855,068)	(73)
5900	營業毛利		1,114,083	27	979,897	27	3,286,704	28	2,917,505	27
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(790,743)	(19)	(665,904)	(18)	(2,320,796)	(19)	(1,957,394)	(18)
6200	管理費用		(127,126)	(3)	(106,121)	(3)	(377,190)	(3)	(312,670)	(3)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.19	-	-	186	-	-	-	-	-
	營業費用合計		(917,869)	(22)	(771,839)	(21)	(2,697,986)	(22)	(2,270,064)	(21)
6900	營業利益		196,214	5	208,058	6	588,718	6	647,441	6
7000	營業外收入及支出	六.22								
7100	利息收入		3,055	-	302	-	10,702	-	860	-
7010	其他收入		15,278	-	7,616	-	49,838	-	35,498	-
7020	其他利益及損失		3,804	-	9,376	-	7,639	-	17,675	-
7050	財務成本		(14,750)	-	(11,386)	-	(43,578)	-	(30,581)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損失之份額		(362)	-	-	-	(362)	-	-	-
	營業外收入及支出合計		7,025	-	5,908	-	24,239	-	23,452	-
7900	稅前淨利		203,239	5	213,966	6	612,957	6	670,893	6
7950	所得稅費用	四及六.24	(39,486)	(1)	(44,480)	(1)	(125,378)	(1)	(138,828)	(1)
8200	本期淨利		163,753	4	169,486	5	487,579	5	532,065	5
8300	其他綜合損益									
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		(3,654)	-	-	-	(4,248)	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		$160,099	4	$169,486	5	$483,331	5	$532,065	5
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		$163,463	4	$169,338	5	$487,145	5	$531,733	5
8620	非控制權益		290	-	148	-	434	-	332	-
			$163,753	4	$169,486	5	$487,579	5	$532,065	5
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		$163,723	4	$169,338	5	$486,959	5	$531,733	5
8720	非控制權益		(3,624)	-	148	-	(3,628)	-	332	-
			$160,099	4	$169,486	5	$483,331	5	$532,065	5
9750	基本每股盈餘(元)	六.25	$1.47		$1.55		$4.40		$4.85	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.25	$1.44		$1.51		$4.23		$4.75	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭明龍　　經理人：鄭明龍　　會計主管：吳淑宜

大樹醫藥股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日

(金額均以新台幣仟元為單位)

		歸屬於母公司業主之權益										
					保留盈餘			其他權益項目				
	項　　目	股本	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	總計	非控制權益	權益總計
代碼		3100	3140	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31XX	36XX	3XXX
A1	民國一一一年一月一日餘額	$700,431	$6,679	$726,345	$92,969	$-	$405,446	$-	$-	$1,931,870	$20,626	$1,952,496
	民國一一〇年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積				40,499		(40,499)			-		-
B5	現金股利						(182,242)			(182,242)		(182,242)
B9	股票股利	182,241					(182,241)			-		-
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者			97,348						97,348		97,348
D1	民國一一一年一月一日至九月三十日淨利						531,733			531,733	332	532,065
D3	民國一一一年一月一日至九月三十日其他綜合損益						-	-	-	-	-	-
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	531,733	-	-	531,733	332	532,065
N1	股份基礎給付交易	8,680	(6,679)	8,820						10,821		10,821
T1	其他－發行員工認股權			3,650						3,650		3,650
Z1	民國一一一年九月三十日餘額	$891,352	$-	$836,163	$133,468	$-	$532,197	$-	$-	$2,393,180	$20,958	$2,414,138
A1	民國一一二年一月一日餘額	$891,352	$7,239	$867,945	$133,468	$-	$701,696	$(205)	$(1,167)	$2,600,328	$24,408	$2,624,736
	民國一一一年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積				70,123		(70,123)			-		-
B3	提列特別盈餘公積					1,372	(1,372)			-		-
B5	現金股利						(422,522)			(422,522)		(422,522)
B9	股票股利	206,766					(206,766)			-		-
D1	民國一一二年一月一日至九月三十日淨利						487,145			487,145	434	487,579
D3	民國一一二年一月一日至九月三十日其他綜合損益						-	(186)	-	(186)	(4,062)	(4,248)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	487,145	(186)	-	486,959	(3,628)	483,331
I1	可轉換公司債轉換	7	10,408	273,872						284,287		284,287
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額						(2)			(2)	2	-
N1	股份基礎給付交易	8,058	(6,793)	4,821						6,086		6,086
T1	其他－發行員工認股權			22,467						22,467		22,467
Z1	民國一一二年九月三十日餘額	$1,106,183	$10,854	$1,169,105	$203,591	$1,372	$488,056	$(391)	$(1,167)	$2,977,603	$20,782	$2,998,385

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭明龍　　經理人：鄭明龍　　會計主管：吳淑宜

大樹醫藥股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一二年一月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日

(金額均以新台幣仟元為單位)

代 碼	項 目	112.01.01～112.09.30	111.01.01～111.09.30	代 碼	項 目	112.01.01～112.09.30	111.01.01～111.09.30
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	$612,957	$670,893	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(35,315)	(50,000)
A20000	調整項目：			B01800	取得採用權益法之投資	(8,000)	-
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(210,190)	(209,854)
A20100	折舊費用(含使用權資產)	506,420	440,428	B02800	處分不動產、廠房及設備	-	7,364
A20200	攤銷費用	9,266	3,897	B03700	存出保證金(增加)減少	(51,439)	(103,167)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨損失(利益)	231	378	B04500	取得無形資產	(16,395)	(10,538)
A20900	利息費用	43,578	30,581	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(321,339)	(366,195)
A21200	利息收入	(10,702)	(860)				
A21900	股份給付酬勞成本	22,467	3,650		籌資活動之現金流量：		
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	362	-	C01200	發行公司債	-	1,257,088
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(1,123)	C03000	存入保證金增加(減少)	21,563	31,215
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(10,000)	-	C04020	租賃本金償還	(343,279)	(292,969)
A29900	其他項目－租賃修改利益	(1,485)	(502)	C04500	發放現金股利	(422,522)	(182,242)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04800	員工執行認股權	6,086	10,821
A31130	應收票據(增加)減少	786	743	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(738,152)	823,913
A31150	應收帳款(增加)減少	(163,337)	13,613				
A31180	其他應收款(增加)減少	(57,467)	37,309	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,248)	-
A31200	存貨淨額(增加)減少	(127,644)	(743,872)				
A31230	預付款項(增加)減少	(8,886)	(18,757)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(456,030)	1,320,995
A31240	其他流動資產(增加)減少	(1,107)	4,317	E00100	期初現金及約當現金餘額	2,458,409	1,308,469
A32125	合約負債增加(減少)	9,307	8,010	E00200	期末現金及約當現金餘額	$2,002,379	$2,629,464
A32130	應付票據增加(減少)	(93,435)	88,202				
A32150	應付帳款增加(減少)	29,025	386,621				
A32180	其他應付款增加(減少)	(33,509)	17,530				
A32230	其他流動負債增加(減少)	11,819	56,399				
A33000	營運產生之現金流入(出)	738,646	997,457				
A33100	收取之利息	10,702	860				
A33300	支付之利息	(316)	(3,169)				
A33500	支付之所得稅	(141,323)	(131,871)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	607,709	863,277				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：鄭明龍　　經理人：鄭明龍　　會計主管：吳淑宜

一、公司沿革

大樹醫藥股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十年五月十五日奉准登記設立，主要經營項目係以經營銷售各式藥品、保健食品、婦嬰用品、化妝品，並提供各式診所、聯合門診中心、群聚醫療社區之藥品統籌採購服務，及代理各式診所、聯合門診中心、群聚醫療社區熱銷之國內外保健產品。

本公司股票自民國一〇五年三月二十九日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。本公司註冊地及主要營運據點位於桃園市桃園區復興路186號18樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一二年十一月十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

(1)負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(2)售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3)合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

(4)供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國113年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

(1)國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2)國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3)缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1.遵循聲明

本集團民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

除下列四.4~四.6所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四。

2.編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3.合併概況

合併財務報告編製原則與民國一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註四.3。

合併財務報表編製主體如下：

			所持股權百分比			
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	112.09.30	111.12.31	111.09.30	說明
本公司	常春藤生技股份有限公司	批發及零售業務	100%	100%	100%	無
本公司	百林物流股份有限公司	批發及零售業務	100%	100%	100%	無
本公司	大樹寵物股份有限公司	批發及零售業務	100%	100%	100%	無

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112.09.30	111.12.31	111.09.30	
本公司	大樹醫藥香港有限公司	投資業務	100%	100%	100%	註1
本公司	GREAT TREE INTERNATI-ONAL SDN. BHD.	批發及零售業務	74.26%	75%	100%	註2
本公司	恩基生醫股份有限公司	生物技術研發業務	100%	-	-	註3
常春藤生技股份有限公司	大宇物業股份有限公司	不動產買賣及租賃	60%	60%	60%	無
常春藤生技股份有限公司	GREAT TREE INTERNATI-ONAL SDN. BHD.	批發及零售業務	0.99%	-	-	註2
大樹醫藥香港有限公司	大杉樹醫藥香港有限公司	投資業務	60%	60%	-	註1
GREAT TREE INTERNATI-ONAL SDN. BHD.	GTSW BIOTECH SDN.BHD.	批發及零售業務	60%	-	-	註4

註1：本公司於民國一一〇年十一月十一日經董事會決議，為擴展大陸業務：

(1)由本公司直接投資設立100%持有之子公司大樹醫藥香港有限公司，並於民國一一一年四月八日完成註冊登記，截至民國一一二年九月三十日止尚未匯出投資金額。

(2)由大樹醫藥香港有限公司設立大杉樹醫藥香港有限公司，持股比率為60%，於民國一一一年十月二十六日完成註冊登記，截至民國一一二年九月三十日止尚未匯出投資金額。

註2：本公司於民國一一一年五月十二日經董事會決議，為發展海外業務，以新台幣10,256仟元投資GREAT TREE INTERNATIONAL SDN. BHD.。

常春藤生技股份有限公司於民國一一二年六月二十七日以美金4仟元投資GREAT TREE INTERNATIONAL SDN. BHD.。

註3：本公司於民國一一二年五月十日經董事會決議，由本公司直接投資設立恩基生醫股份有限公司，於民國一一二年五月十九日完成註冊登記。

註4：本公司透過GREAT TREE INTERNATIONAL SDN.BHD.投資設立子公司GTSW BIOTECH SDN.BHD.，並取得60%股權，於民國一一二年九月六日完成註冊登記，截至民國一一二年九月三十日止尚未匯出投資金額。

4.採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

(1)本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
(2)本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

5.退職後福利計畫

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

6.所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報表一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一一年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註五。

六、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
現金及零用金	$11,487	$10,826	$10,426
支票及活期存款	1,179,682	1,471,713	2,504,488
定期存款	811,210	975,870	114,550
合　　計	$2,002,379	$2,458,409	$2,629,464

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
透過損益按公允價值衡量：			
可轉換公司債－贖賣回權	$1,389	$1,620	$1,676
流　　動	$-	$-	$-
非 流 動	1,389	1,620	1,676
合　　計	$1,389	$1,620	$1,676

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
權益工具投資：			
未上市櫃公司股票	$85,315	$50,000	$50,000
評價調整	(1,167)	(1,167)	-
合　　計	$84,148	$48,833	$50,000
流　　動	$-	$-	$-
非 流 動	84,148	48,833	50,000
合　　計	$84,148	$48,833	$50,000

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4.按攤銷後成本衡量之金融資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
受限制定期存款	$27,000	$27,000	$27,000
減：備抵損失	-	-	-
合　　計	$27,000	$27,000	$27,000
流　　動	$24,000	$24,000	$24,000
非 流 動	$3,000	$3,000	$3,000

本集團係與信用良好之金融機構承作，故無重大之信用風險。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保之情形，請參閱附註八。

5.應收票據淨額

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
應收票據－因營業而發生	$1,266	$2,052	$1,401
減：備抵損失	-	-	-
合　　計	$1,266	$2,052	$1,401

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.19，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6.應收帳款淨額

(1)應收帳款淨額明細如下：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
應收帳款總額	$592,461	$429,124	$455,732
減：備抵損失	(428)	(428)	(617)
淨　　額	$592,033	$428,696	$455,115

(2)前述應收帳款未有提供擔保之情況。

(3)本集團對客戶之授信期間通常為60~120天內。於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日之總帳面金額分別為592,461仟元、429,124仟元及455,732仟元，於民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.19，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
原　　料	$12	$-	$-
在 製 品	682	3,806	1,747
商　　品	2,769,048	2,628,292	2,581,593
合　　計	$2,769,742	$2,632,098	$2,583,340

(2)本集團民國一一二及一一一年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為2,940,067仟元及2,633,668仟元；民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為8,655,902仟元及7,855,068仟元，其中包括下列費損：

項　目	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	$(10,000)	$7,514	$(10,000)	$7,627
存貨盤損	(1,056)	4,211	6,431	7,499
存貨報廢損失	6,618	228	18,501	5,766
合　　計	$(4,438)	$11,953	$14,932	$20,892

本集團民國一一二年七月一日至九月三十日及民國一一二年一月一日至九月三十日，因評估原提列備抵存貨跌價及呆滯損失之部分存貨已處分，故認列存貨跌價回升利益。

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

8.採用權益法之投資

	112.9.30		111.12.31		111.9.30	
被投資公司名稱	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
鑰匙圈社群科技股份有限公司	$7,638	40%	$-	-%	$-	-%

(1)投資關聯企業

對本集團非具重大性之關聯企業資訊如下：

本集團於民國一一二年六月間投資鑰匙圈社群科技股份有限公司，持股比例40%。本集團於民國一一二年九月三十日之彙總帳面金額為7,638仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	112.7.1~ 112.9.30	112.1.1~ 112.9.30
繼續營業單位本期淨利(損)	$(362)	$(362)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	$(362)	$(362)

前述投資關聯企業並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

(2)本集團於民國一一二年八月十日經董事會決議參與鑰匙圈社群科技股份有限公司之現金增資，投資金額為 8,000 仟元，取得 40%股權。

(3)前述採用權益法之投資未有提供做為擔保之情形。

9.不動產、廠房及設備

	房屋建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成本：						
112.01.01	$48,583	$14,338	$547,967	$682,015	$339,457	$1,632,360
增添	-	-	121,742	51,798	25,960	199,500
處分	-	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	-
112.09.30	$48,583	$14,338	$669,709	$733,813	$365,417	$1,831,860

	房屋建築	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
111.01.01	$48,583	$14,338	$412,011	$554,115	$316,722	$1,345,769
增添	-	-	103,032	74,454	21,561	199,047
處分	-	-	(1,996)	(3,543)	(3,931)	(9,470)
移轉	-	-	-	-	-	-
111.09.30	$48,583	$14,338	$513,047	$625,026	$334,352	$1,535,346
折舊及減損：						
112.01.01	$7,081	$14,061	$300,597	$316,113	$163,779	$801,631
折舊	2,441	277	57,474	69,898	46,621	176,711
處分	-	-	-	-	-	-
移轉	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	-
112.09.30	$9,522	$14,338	$358,071	$386,011	$210,400	$978,342
111.01.01	$3,826	$13,582	$237,053	$234,835	$106,641	$595,937
折舊	2,441	375	47,037	60,475	43,701	154,029
處分	-	-	(752)	(1,054)	(1,423)	(3,229)
移轉	-	-	-	-	-	-
111.09.30	$6,267	$13,957	$283,338	$294,256	$148,919	$746,737
淨帳面金額：						
112.09.30	$39,061	$-	$311,638	$347,802	$155,017	$853,518
111.12.31	$41,502	$277	$247,370	$365,902	$175,678	$830,729
111.09.30	$42,316	$381	$229,709	$330,770	$185,433	$788,609

前述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

10.無形資產

	電腦軟體	商標權	合計
成　　本：			
112.01.01	$27,225	$14,286	$41,511
增添－單獨取得	16,395	-	16,395
到期除列	-	-	-
112.09.30	$43,620	$14,286	$57,906

	電腦軟體	商標權	合計
111.01.01	$14,145	$14,286	$28,431
增添－單獨取得	10,538	-	10,538
到期除列	-	-	-
111.09.30	$24,683	$14,286	$38,969
攤銷及減損：			
112.01.01	$13,885	$-	$13,885
攤銷	9,266	-	9,266
到期除列	-	-	-
112.09.30	$23,151	$-	$23,151
111.01.01	$7,901	$-	$7,901
攤銷	3,897	-	3,897
到期除列	-	-	-
111.09.30	$11,798	$-	$11,798
淨帳面金額：			
112.09.30	$20,469	$14,286	$34,755
111.12.31	$13,340	$14,286	$27,626
111.09.30	$12,885	$14,286	$27,171

認列無形資產之攤銷金額如下：

項　目	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
營業費用	$3,791	$1,742	$9,266	$3,897

11.其他非流動資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
預付設備款	$22,550	$11,708	$9,381
存出保證金	252,575	201,136	197,124
合　　計	$275,125	$212,844	$206,505

為長期業務發展之需求以增加營運績效，本集團於民國一一一年六月二十二日經董事會決議與A公司聯合投標「桃園航空城計畫優先產業專用區土地標售案-B基地」，支付押標金83,877仟元，帳列存出保證金項下，業已於民國一一一年七月二十八日以總價1,679,968仟元得標。

12.短期借款

(1)短期借款明細如下：

	利率區間(%)	112.09.30	111.12.31	111.09.30
無擔保銀行借款	0.83%~1.18%	$-	$-	$370,000

(2)本集團截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日，尚未使用之短期借款額度為506,090仟元、0元及131,625仟元。

13.其他應付款

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
應付費用	$330,800	$364,309	$287,102
應付設備款	27,790	27,638	21,127
淨確定福利負債－流動	37	37	37
合　　計	$358,627	$391,984	$308,266

14.應付公司債

(1) 應付公司債明細如下：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
負債要素：			
應付國內轉換公司債面額	$925,900	$1,220,000	$1,220,000
減：應付國內轉換公司債折價	(28,646)	(52,608)	(57,424)
小　　計	897,254	1,167,392	1,162,576
減：一年內到期部分	-	-	-
淨　　額	$897,254	$1,167,392	$1,162,576
嵌入式衍生金融工具－贖賣回權	$1,389	$1,620	$1,676
權益要素－轉換權	$71,823	$97,348	$97,348

有關嵌入式衍生金融工具－贖賣回權評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.22(4)。

(2)本公司於民國一一一年九月十二日發行國內第二次無擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

(A)發行總額：　新台幣 1,000,000 仟元

(B)發行日：　111.09.12

(C)發行價格：　按票面金額之 104.21%發行

(D)票面利率：　0%

(E)發行期間：　111.09.12～114.09.12

(F)到期償還：　除本轉換公司債之持有人(以下簡稱「債券持有人」)依本辦法第十條轉換為本公司普通股，及本公司依本辦法第十八條提前贖回或由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時之翌日起十個營業日內，按債券面額將債券持有人持有之本轉換公司債以現金一次償還。

(G)轉換期間：　債券持有人得於本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日(民國 111 年 12 月 13 日)起，至到期日止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始至新股換發股票開始交易前一日止，不得請求轉換外，得隨時透過交易券商轉知臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)向本公司股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股，並依本辦法規定辦理。

(H)轉換價格及其調整：　轉換價格於發行時定為每股新台幣 304.98 元，遇有本公司普通股轉換權或認股權發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

本公司於民國一一二年間因配發普通股現金股利，依國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定進行轉換價格調整，故自民國一一二年七月十一日起轉換價格由 304.98 元調整為 300.92 元。

本公司於民國一一二年間因辦理盈餘轉增資，依國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法規定進行轉換價格調整，故自民國一一二年八月十九日起轉換價格由 300.92 元調整為 245.03 元。

(I)本公司之贖回權：

(一)本轉換公司債發行後屆滿三個月之翌日((民國 111 年 12 月 13 日)起至發行期間屆滿前四十日(民國 114 年 8 月 3 日)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回本轉換公司債。

(二)本轉換公司債發行滿三個月翌日(民國 111 年 12 月 13 日)至發行期間屆滿前四十日(民國 114 年 8 月 3 日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為本辦法第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

(三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)，本公司將於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回本轉換公司債。

(四)若本公司執行收回請求，債券持有人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止櫃檯買賣日後第二個營業日。

(3)本公司於民國一一一年九月二十九日發行國內第一次私募轉換公司債，主要發行條款如下：

(A)發行總額：　新台幣 22,000 仟元

(B)發行日：　111.09.29

(C)發行價格：　按票面金額之 100%發行

(D)票面利率：　0%

(E)發行期間：　111.09.29～114.09.29

(F)到期償還：　除本私募轉換公司債持有人(以下簡稱「債券持有人」)依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依本辦法第十七條提前收回，或債券持有人依本辦法第十八條行使賣回權，本公司於本私募轉換公司債到期時，依債券面額以現金一次償還。

(G)轉換期間：　債券持有人得於本私募轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日(111 年 12 月 30 日)起，至到期日 (114 年 9 月 29 日)止，除 (一)普通股依法暫停過戶期間、(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止不得請求轉換之外、(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換(認購)之外，得隨時向本公司之股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本私募轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法規定辦理。

(H)轉換價格及其調整：　轉換價格於發行時定為每股新台幣 270.5 元，遇有本公司普通股轉換權或認股權發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

本公司於民國一一二年間因配發普通股現金股利，依國內第一次私募轉換公司債發行及轉換辦法規定進行轉換價格調整，故自民國一一二年七月十一日起轉換價格由 270.5 元調整為 266.9 元。

本公司於民國一一二年間因辦理盈餘轉增資，依國內第一次私募轉換公司債發行及轉換辦法規定進行轉換價格調整，故自民國一一二年八月十九日起轉換價格由 266.9 元調整為 217.3 元。

(I)本公司之贖回權：

(一)本私募轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日(111 年 12 月 30 日)起至發行期間屆滿前四十日(114 年 8 月 21 日)止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含) 以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人，並於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回全部流通在外之本私募轉換公司債。

(二)本私募轉換公司債自發行滿三個月之翌日(111 年 12 月 30 日)起至發行期間屆滿前四十日(114 年 8 月 21 日)止，若本私募轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之百分之十時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人，並於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回全部流通在外之本私募轉換公司債。

(三)若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑）者，本公司將於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回全部流通在外之本私募轉換公司債。

(4)本集團截至民國一一二年九月三十日止，國內第二次無擔保轉換公司債已申請轉換金額為 294,100 仟元，換發普通股 1,042 仟股。該項轉換而應轉銷之淨額(包括轉換公司債面額及折價等)高於股票面額部分金額為 299,397 仟元列為資本公積之加項；另因行使公司債轉換權，致原始發行認列之資本公積－可轉換公司債認股權減少 25,525 仟元。

15.退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一二及一一一年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為14,288仟元及11,747仟元；民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為42,931仟元及33,277仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一二及一一一年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額均為55仟元；民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額均為167仟元。

16.權益

(1)普通股

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，本公司額定股本分別為2,000,000仟元、1,500,000仟元及1,500,000仟元，已發行股本分別為1,106,183仟元、891,352仟元及891,352仟元，每股票面金額10元，分別為110,618仟股、89,135仟股及89,135仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於民國一一一年五月三十一日經股東會決議辦理盈餘轉增資 182,241 仟元，該項增資案於民國一一一年七月七日經董事會決議以同年八月八日為增資基準日，增資後實收股本為 891,352 仟元，每股面額 10 元，分為 89,135 仟股。

本公司發行之員工認股權證於民國一一一年前三季申請行使金額共計 10,821 仟元，換發普通股 200 仟股，並於民國一一一年二月二十五日經董事會決議以同年三月十日為增資基準日，增資後實收股本為 709,111 仟元，每股面額 10 元，分為 70,911 仟股。

民國一一一年度申請行使金額共計 46,748 仟元，換發普通股 924 仟股，增資後實收股本為 898,591 仟元，每股面額 10 元，分為 89,859 仟股，其中計普通股 724 仟股截至民國一一一年十二月三十一日止尚待董事會決議增資基準日，故帳列預收股本項下。

本公司發行國內第二次無擔保可轉換公司債於民國一一二年前三季申請轉換金額為 294,100 仟元，換發普通股 1,042 仟股。增資後實收股本為 909,006 仟元，每股面額 10 元，分為 90,901 仟股，其中計普通股 1,041 仟股截至民國一一二年九月三十日止尚待董事會決議增資基準日，故帳列預收股本項下。

本公司發行之員工認股權證於民國一一二年前三季申請行使金額共計 4,202 仟元，換發普通股 126 仟股，增資後實收股本為 910,271 仟元，每股面額 10 元，分為 91,027 仟股，其中計普通股 45 仟股截至民國一一二年九月三十日止尚待董事會決議增資基準日，故帳列預收股本項下。

本公司於民國一一二年五月三十一日經股東會決議辦理盈餘轉增資 206,766 仟元，該項增資案於民國一一二年七月七日經董事會決議以同年八月十九日為增資基準日，增資後實收股本為 1,106,183 仟元，每股面額 10 元，分為 110,618 仟股。

(2)資本公積

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
普通股股票溢價	$1,055,966	$751,748	$723,060
員工認股權	38,047	15,589	12,610
認股權	71,823	97,348	97,348
已失效認股權	3,269	3,260	3,145
合　　計	$1,169,105	$867,945	$836,163

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。另因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(3)盈餘分派及股利政策

A.盈餘分配

依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限，並依法令或主管機關之規定提列或迴轉特別盈餘公積，就其餘額加計以前年度累積未分配盈餘後，作為可供分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議後分派股東紅利。

上述分派股息及紅利之全部或一部分如以發放現金之方式為之，應授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會，不適用第一項應經股東會決議之規定。

B.股利政策

為因應經濟景氣變動，並健全公司財務結構，本公司採行平衡股利政策，未來股利發放之政策訂定如下：

一、每年就上述可供分配盈餘提撥不低於百分之十分派股東紅利，惟可供分配盈餘低於實收股本百分之十時，得擬議不分配。

二、為考量平衡穩定之股利政策，將視投資資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利發放以不低於當年度股利總額百分之十為限。

C.法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部份按股東原有股份之比例放新股或現金。

D.特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第 1090150022 號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司並無首次採用國際財務報導準則而需提列特別盈餘公積金額之情事。

E. 本公司於民國一一二及一一一年五月三十一日之股東常會，分別決議民國一一一及一一〇年度盈餘指撥案，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	一一一年度	一一〇年度	一一一年度	一一〇年度
法定盈餘公積	$70,123	$40,499		
特別盈餘公積	1,372	-		
普通股現金股利	455,522	182,242	$4.70	$2.57
普通股股票股利	206,766	182,241	2.30	2.57

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.21。

F.非控制權益

	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
期初餘額	$24,408	$20,626
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	434	332
歸屬於非控制權益之其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,062)	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	2	-
期末餘額	$20,782	$20,958

17.股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

員工股份基礎給付計畫

本公司於民國一〇八年十月二十九日經金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證4,000單位，每單位認股權憑證得認購本公司1,000股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為六年。

本公司於民國一一一年十一月二十九日經金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證4,500單位，每單位認股權憑證得認購本公司1,000股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權，此認股權憑證之存續期間為五年。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數	每單位執行價格(元)
108.12.01	1,879	$35.00
109.10.27	2,017	$43.10
111.12.15	4,500	$283.20

(A)針對前述給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

	一〇八年度	一〇九年度	一一一年度
預期波動率(%)	16.56%-24.87%	13.86%-45.03%	19.31%
無風險利率(%)	0.552%-0.580%	0.158%-0.203%	1.0935%-1.1094%
預期行使認股100%之期限(年)	6	6	5
加權平均股價($)	82.60	86.20	287
使用之定價模式	Black-Scholes	Black-Scholes	Black-Scholes

認股選擇權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

(B)前述股份基礎計畫於民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日發行員工認股權計畫之詳細資料如下：

	112.01.01~112.09.30		111.01.01~111.09.30	
	流通在外數量(單位)	加權平均執行價格(元)	流通在外數量(單位)	加權平均執行價格(元)
1月1日流通在外認股選擇權	6,593	$211.61	3,103	$60.52
本期執行認股選擇權	(136)	48.46	(200)	54.10
本期喪失認股選擇權	(15)	-	(63)	-
9月30日流通在外認股選擇權	6,442	$173.22	2,840	$49.57
9月30日可執行認股選擇權	1,942		956	
本期給與之認股選擇權之加權平均公允價值		$-		$-

(C)前述股份基礎給付計畫截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止流通在外之資訊如下表：

	執行價格	加權平均剩餘存續期間(年)
112.09.30		
108.12.01給與	$35.00	2.17年
109.10.27給與	$43.10	3.07年
111.12.15給與	$283.20	4.21年
111.12.31		
108.12.01給與	$43.00	2.92年
109.10.27給與	$52.90	3.82年
111.12.15給與	$287.00	4.96年
111.09.30		
108.12.01給與	$43.00	3.17年
109.10.27給與	$52.90	4.07年

(D)本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

因股份基礎給付交易而認列之費用	112.07.01~112.09.30	111.07.01~111.09.30	112.01.01~112.09.30	111.01.01~111.09.30
(均屬權益交割之股份基礎給付)	$7,779	$1,207	$22,467	$3,650

18.營業收入

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	$4,040,427	$3,600,385	$11,899,457	$10,735,925
勞務提供收入	11,859	11,544	37,591	31,741
其　　他	1,864	1,636	5,558	4,907
合　　計	$4,054,150	$3,613,565	$11,942,606	$10,772,573

本集團與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	單一部門			
	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
銷售商品	$4,040,427	$3,600,385	$11,899,457	$10,735,925
勞務收入	11,859	11,544	37,591	31,741
其　　他	1,864	1,636	5,558	4,907
合　　計	$4,054,150	$3,613,565	$11,942,606	$10,772,573
收入認列時點：				
於某一時點	$4,052,286	$3,611,929	$11,937,048	$10,767,666
隨時間逐步滿足	1,864	1,636	5,558	4,907
合　　計	$4,054,150	$3,613,565	$11,942,606	$10,772,573

(2)合約餘額

A.合約負債—流動

	112.09.30	111.12.31	111.09.30	111.01.01
銷售商品	$759	$716	$559	$627
客戶忠誠計畫	24,999	15,735	19,353	11,275
合　計	$25,758	$16,451	$19,912	$11,902

民國一一二年一月一日至九月三十日合約負債餘額變動說明如下：

	銷售商品	客戶忠誠計畫
期初餘額本期轉列收入	$(70)	$(2,055)
本期預收款增加	112	11,319

民國一一一年一月一日至九月三十日合約負債餘額變動說明如下：

	銷售商品	客戶忠誠計畫
期初餘額本期轉列收入	$(122)	$(3,324)
本期預收款增加	54	11,402

19.預期信用減損損失(利益)

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
營業費用－預期信用減損損失(迴轉利益)				
應收款項	$-	$(186)	$-	$-

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(1)本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)依歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無不同之損失型態，因此，以不分群組方式衡量備抵損失，評估備抵損失金額之相關資訊如下：

民國一一二年九月三十日

	未逾期	逾期天數		
	(註)	31-180天	181天以上	合　　計
總帳面金額	$593,689	$-	$38	$593,727
損失率	0.07%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	(390)	-	(38)	(428)
帳面金額	$593,299	$-	$-	$593,299

民國一一一年十二月三十一日

	未逾期	逾期天數		
	(註)	31-180天	181天以上	合　　計
總帳面金額	$431,138	$-	$38	$431,176
損失率	0.09%	100%	100%	
存續期間預期信用損失	(390)	-	(38)	(428)
帳面金額	$430,748	$-	$-	$430,748

民國一一一年九月三十日

	未逾期	逾期天數		
	(註)	31-180天	181天以上	合　　計
總帳面金額	$456,967	$38	$128	$457,133
損失率	0.10%	50%	100%	
存續期間預期信用損失	(470)	(19)	(128)	(617)
帳面金額	$456,497	$19	$-	$456,516

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

(2)本集團民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
112.01.01	$-	$428
本期增加(減少)金額	-	-
112.09.30	$-	$428
111.01.01	$-	$617
本期增加(減少)金額	-	-
111.09.30	$-	$617

20.租賃

(1)本集團為承租人

本集團承租不動產(房屋及建築)，各個合約之租賃期間介於3年至20年間，其中部分合約約定未取得出租人同意，承租人不得私自將租賃物全部或一部份出借、轉租、頂讓或以其他變相方法由他人使用，或將租賃權轉讓予他人。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a)使用權資產

使用權資產之帳面金額

	房屋及建築
成本：	
112.01.01	$4,990,039
增添	574,242
處分	(78,122)
重分類	1,944
112.09.30	$5,488,103
111.01.01	$4,144,333
增添	718,002
處分	(38,171)
111.09.30	$4,824,164
折舊及減損：	
112.01.01	$1,767,264
折舊	329,709
處分	(35,077)
重分類	1,944
112.09.30	$2,063,840

	房屋及建築
111.01.01	$1,375,532
折舊	286,399
處分	(630)
111.09.30	$1,661,301

帳面金額：

112.09.30	$3,424,263
111.12.31	$3,222,775
111.09.30	$3,162,863

(b)租賃負債

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
租賃負債	$3,566,997	$3,351,451	$3,284,795
流　　動	$439,486	$401,958	$390,909
非 流 動	$3,127,511	$2,949,493	$2,893,886

本集團民國一一二及一一一年七月一日至九月三十日與民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六、22(4)財務成本；民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112.07.01~112.09.30	111.07.01~111.09.30	112.01.01~112.09.30	111.01.01~111.09.30
短期租賃之費用	$(12,911)	$(9,568)	$(36,021)	$(34,971)
來自轉租使用權資產之收益	8,719	6,187	24,468	25,015

截至民國一一二及一一一年九月三十日止，本集團承諾之短期租賃組合，與前述短期租賃費用相關之租賃標的類別並非類似，相關租賃承諾金額均為0元。

C. 承租人與租賃活動相關之現金流出

	112.01.01~112.09.30	111.01.01~111.09.30
租賃之現金流出總額	$379,300	$327,940

(2)本集團為出租人

本集團對自用之使用權資產由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
營業租賃認列之租賃收益				
固定租賃給付	$8,719	$6,187	$24,468	$25,015

本集團簽訂營業租賃合約，民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
不超過一年	$23,265	$25,742	$28,203
超過一年但不超過二年	22,716	20,070	20,283
超過二年但不超過三年	19,800	19,751	19,733
超過三年但不超過四年	12,684	17,018	18,593
超過四年但不超過五年	9,555	11,383	12,132
超過五年以上	23,131	29,501	71,353
合　　計	$111,151	$123,465	$170,297

21.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 / 性質別	112.07.01~112.09.30			111.07.01~111.09.30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	$-	$291,547	$291,547	$-	$230,404	$230,404
勞健保費用	-	30,012	30,012	-	25,186	25,186
退休金費用	-	14,343	14,343	-	11,802	11,802
其他員工福利費用	-	21,075	21,075	-	18,151	18,151
折舊費用	1,657	172,585	174,242	1,657	152,405	154,062
攤銷費用	-	3,791	3,791	-	1,742	1,742

功能別 性質別	112.01.01~112.09.30			111.01.01~111.09.30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	$-	$835,105	$835,105	$-	$691,231	$691,231
勞健保費用	-	91,144	91,144	-	70,367	70,367
退休金費用	-	43,098	43,098	-	33,444	33,444
其他員工福利費用	-	65,546	65,546	-	51,406	51,406
折舊費用	4,971	501,449	506,420	4,971	435,457	440,428
攤銷費用	-	9,266	9,266	-	3,897	3,897

依本公司章程規定年度如有獲利，應提撥3%至10%為員工酬勞，不高於3%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司依獲利狀況估列員工酬勞及董監酬勞，民國一一二年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為6,225仟元及1,183仟元，民國一一二年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為18,751仟元及3,563仟元；民國一一一年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為6,291仟元及1,866仟元，民國一一一年一月一日至九月三十日認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為20,275仟元及6,015仟元，前述金額帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一二年二月二十三日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞分別為26,697仟元及5,072仟元，與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一一〇年度實際配發員工酬勞及董事酬勞金額與財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

22.營業外收入及支出

(1)利息收入

	112.07.01~112.09.30	111.07.01~111.09.30	112.01.01~112.09.30	111.01.01~111.09.30
按攤銷後衡量之金融資產	$3,055	$302	$10,702	$860

(2)其他收入

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
租金收入	$8,719	$6,187	$24,468	$25,015
其他收入－其他	6,559	1,429	25,370	10,483
合　　計	$15,278	$7,616	$49,838	$35,498

(3)其他利益及損失

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
淨外幣兌換利益(損失)	$4,562	$8,631	$6,385	$16,434
租賃修改利益	261	-	1,485	502
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	-	1,123	-	1,123
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	(1,019)	(378)	(231)	(378)
其他支出－其他	-	-	-	(6)
合　　計	$3,804	$9,376	$7,639	$17,675

(4)財務成本

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
銀行借款之利息	$146	$1,320	$316	$3,169
公司債之利息費用	4,615	782	14,149	782
租賃負債之利息	9,989	9,284	29,113	26,630
合　　計	$14,750	$11,386	$43,578	$30,581

23.其他綜合損益組成部分

民國一一二年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$(3,654)	$-	$(3,654)	$-	$(3,654)

民國一一一年七月一日至九月三十日：無此情事。

民國一一二年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分類調整	其他綜合損益	所得稅利益	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	$(4,248)	$-	$(4,248)	$-	$(4,248)

民國一一一年一月一日至九月三十日：無此情事。

24.所得稅

(1)所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112.07.01~112.09.30	111.07.01~111.09.30	112.01.01~112.09.30	111.01.01~111.09.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	$39,122	$46,430	$130,033	$141,421
以前年度之當期所得稅於本期調整	-	(1)	(2)	113
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用	364	(1,949)	(4,653)	(2,706)
所得稅費用	$39,486	$44,480	$125,378	$138,828

(2)所得稅申報核定情形

截至民國一一二年九月三十日，本公司及子公司所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一一〇年度
子公司－常春藤生技股份有限公司	核定至民國一一〇年度
子公司－百林物流股份有限公司	核定至民國一一〇年度
子公司－大宇物業股份有限公司	核定至民國一一〇年度
子公司－大樹寵物股份有限公司	核定至民國一一〇年度

25.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

(1)基本每股盈餘

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	$163,463	$169,338	$ 487,145	$ 531,733
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	111,210	109,596	110,793	109,546
基本每股盈餘(元)	$1.47	$1.55	$4.40	$4.85

(2)稀釋每股盈餘

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
歸屬於母公司普通股持有人之淨利	$163,463	$169,338	$487,145	$531,733
發行國內公司債之贖回評價損益	1,019	378	231	378
轉換公司債之利息	3,776	642	11,568	642
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利	$168,258	$170,358	$498,944	$532,753

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	111,210	109,596	110,793	109,546
稀釋效果：				
員工認股權(仟股)	3,278	2,354	3,314	2,404
員工酬勞－股票(仟股)	54	73	70	85
轉換公司債(仟股)	2,552	695	3,898	234
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	117,094	112,718	118,075	112,269
稀釋每股盈餘(元)	$1.44	$1.51	$4.23	$4.75

七、關係人交易

本集團主要管理人員之獎酬

	112.07.01~ 112.09.30	111.07.01~ 111.09.30	112.01.01~ 112.09.30	111.01.01~ 111.09.30
短期員工福利	$5,209	$4,709	$14,642	$14,199
退職後福利	293	172	637	516
股份基礎給付	48	196	144	588
合　　計	$5,550	$5,077	$15,423	$15,303

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

	帳面金額			
項　　目	112.09.30	111.12.31	111.09.30	擔保債務內容
按攤銷後衡量之金融資產－流動	$24,000	$24,000	$24,000	信用卡簽帳擔保
按攤銷後衡量之金融資產－非流動	3,000	3,000	3,000	進貨合約擔保
合　　計	$27,000	$27,000	$27,000	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1.本公司發行國內第二次無擔保可轉換公司債於民國一一二年七月一日至九月三十日申請轉換金額為293,900仟元，得換發普通股1,041仟股，業於民國一一二年十一月十日經董事會決議增資基準日為同年十一月十日。

2.本公司依據「一〇八年度員工認股權憑證發行及認股辦法」發行之員工認股權證，於民國一一二年七月一日至九月三十日申請行使金額共計1,889仟元，換發普通股45仟股，業於民國一一二年十一月十日經董事會決議增資基準日為同年十一月十日。

十二、其他

1.金融工具之種類

金融資產

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量	$1,389	$1,620	$1,676
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產產	84,148	48,833	50,000
按攤銷後成本衡量之金融資產:			
現金及約當現金	2,002,379	2,458,409	2,629,464
按攤銷後成本衡量之金融資產	27,000	27,000	27,000
應收票據淨額	1,266	2,052	1,401
應收帳款淨額	592,033	428,696	455,115
其他應收款	172,108	114,634	7,103
小　　計	2,794,786	3,030,791	3,120,083
合　　計	$2,880,323	$3,081,244	$3,171,759

金融負債

	112.09.30	111.12.31	111.09.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	$-	$-	$370,000
應付款項	2,595,223	2,692,990	2,505,524
應付公司債(含一年內到期)	897,254	1,167,392	1,162,576
租賃負債	3,566,997	3,351,451	3,284,795
合　　計	$7,059,474	$7,211,833	$7,322,895

2.財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3.市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團營運活動主要係以功能性貨幣進行交易，因此應不致產生外幣匯率風險。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.1%，對本集團於民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少1,493仟元及1,970仟元。

權益價格風險

本集團截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日並未持有以公允價值衡量之權益證券，故無權益價格風險。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及一一一年九月三十日止，並無信用風險集中於單一客戶之情況，故信用風險應屬有限。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，應收款項係以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、銀行借款、轉換公司債及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上	合計
112.09.30							
應付款項	2,595,223	-	-	-	-	-	2,595,223
應付公司債	-	925,900	-	-	-	-	925,900
租賃負債	469,899	456,782	443,854	416,320	396,383	1,486,576	3,669,814
111.12.31							
應付款項	$2,692,990	$-	$-	$-	$-	$-	$2,692,990
應付公司債	-	-	1,220,000	-	-	-	1,220,000
租賃負債	426,864	411,786	398,644	381,797	353,896	1,689,325	3,662,312
111.09.30							
短期借款	$371,305	$-	$-	$-	$-	$-	$371,305
應付款項	2,505,524	-	-	-	-	-	2,505,524
應付公司債	-	-	1,220,000	-	-	-	1,220,000
租賃負債	414,564	399,338	386,164	372,185	343,474	1,586,801	3,502,526

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	存入保證金	應付公司債	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
112.01.01	$91,755	$1,167,392	$3,351,451	$4,610,598
現金流量	21,563	-	(344,312)	(322,749)
非現金之變動				
租賃範圍變動	-	-	530,745	530,745
公司債轉換	-	(284,287)	-	(284,287)
利息費用	-	14,149	29,113	43,262
112.09.30	$113,318	$897,254	$3,566,997	$4,577,569

民國一一一年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	存入保證金	應付公司債	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
111.01.01	$370,000	$56,005	$-	$2,871,175	$3,297,180
現金流量	-	31,215	1,257,088	(292,969)	995,334
非現金之變動					
租賃範圍變動	-	-	-	679,959	679,959
其　　他	-	-	(95,294)	-	(95,294)
利息費用	-	-	782	26,630	27,412
111.09.30	$370,000	$87,220	$1,162,576	$3,284,795	$4,904,591

7.金融工具之公允價值

(1)公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

A.現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。

B.於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票及債券等)。

C.無活絡市場交易之權益工具(例如上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

D.無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除下表所述者外，本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

	帳面價值		
	112.09.30	111.12.31	111.09.30
金融負債：			
應付公司債	$897,254	$1,167,392	$1,162,576

	公允價值		
	112.09.30	111.12.31	111.09.30
金融負債：			
應付公司債	$902,065	$1,174,894	$1,163,194

(3)金融工具公允價值層及相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8.衍生金融工具

本集團持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具相關資訊如下：

嵌入式衍生金融工具

本集團因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

9.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一一二年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債	$-	$-	$1,389	$1,389
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	84,148	84,148

民國一一一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債	$-	$-	$1,620	$1,620
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	48,833	48,833

民國一一一年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
透過損益案公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債	$-	$-	$1,676	$1,676
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	50,000	50,000

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一二及一一一年一月一日至九月三十日並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產	
	透過損益按公允價值衡量	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	衍生工具	股票
112.01.01	$1,620	$48,833
本期取得/發行	-	35,315
本期認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(231)	-
112.09.30	$1,389	$84,148

	資產	
	透過損益按公允價值衡量	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	衍生工具	股票
111.01.01	$-	$-
本期取得/發行	2,054	50,000
本期認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	(378)	-
111.09.30	$1,676	$50,000

上述認列於損益之總利益中，與截至民國一一二及一一一年九月三十日持有之資產相關之損益金額分別為$(231)仟元及$(378)仟元。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本公司公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一一二年九月三十日

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過損益按公允價值衡量					
嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	波動率	42.39%~42.45%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升(下降)1%，對本集團損益將增加66仟元/0元
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	市場法	缺乏流動性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降) 1%，對本公司權益將減少/增加44仟元

民國一一一年十二月三十一日

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過損益按公允價值衡量					
嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	波動率	45.91%~45.98%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升(下降)1%，對本集團損益將增加/減少222仟元

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	市場法	缺乏流動性折價	30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏流通性之百分比上升(下降)1%，對本公司權益將減少/增加44仟元

民國一一一年九月三十日

	評價技術	重大不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值關係	輸入值與公允價值關係之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過損益按公允價值衡量					
嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	波動率	47.20%	波動率越高，公允價值估計數越高	當波動率上升(下降)1%，對本集團損益將增加/減少222仟元/200仟元

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一二年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.13)	$-	$-	$902,065	$902,065

民國一一一年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.13)	$-	$-	$1,174,894	$1,174,894

民國一一一年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.13)	$-	$-	$1,163,194	$1,163,194

10.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊：無此情事。

11.資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1.本公司對他人資金融通者：無。

2.本公司為他人背書保證者：無。

3.期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請參閱附表一。

4.本公司本期累積買進或賣出單一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5.本公司取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6.本公司處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7.本公司與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表二。

8.本公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表三。

9.本公司從事衍生性商品交易者：請參閱附註十二.8。

10.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，請參閱附表七。

(二)轉投資事業相關資訊

1.對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請參閱附表四。

2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三.(一)相關資訊：

(1)對他人資金融通者：無。

(2)為他人背書保證者：無。

(3)期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

(4)本期累積買進或賣出單一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表五。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請參閱附表六。

(9)從事衍生性商品交易者：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

股份 主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
峻韋投資有限公司	11,857,440	13.02%
禎翰投資有限公司	9,885,264	10.86%
豪成投資有限公司	6,897,715	7.57%
饗賓餐旅事業股份有限公司	5,647,254	6.20%

十四、部門資訊

本集團主要收入來自於銷售各式藥品、保健食品、婦嬰用品、化妝品等，本集團營運決策者係覆核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同之基礎編製。

大樹醫藥股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

民國一一二年九月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期末 股數/單位	期末 帳面金額	期末 持股比例	期末 公允價值	備註(註3)
大樹醫藥股份有限公司	股票							
	益創二創業投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	5,000,000	$50,000	2.50%	$48,833	無
			減：透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整		(1,167)			
	Yoda Pharmaceuticals Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,250,000	15,315	2.31%	15,315	無
			減：透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整		-			
	安基生技新藥股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	666,666	20,000	0.76%	20,000	無
			減：透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整		-			
			合　　計		$84,148			

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

大樹醫藥股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一一二年一月一日至九月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、票據帳款之比率	
大樹醫藥股份有限公司	百林物流股份有限公司	子公司	銷貨	$3,168,789	26.74%	債權債務互抵	無其他客戶可供比較	非關係人為月結60~120天	應收帳款 $590,624	55.10%	註
大樹醫藥股份有限公司	常春藤生技股份有限公司	子公司	進貨	$377,602	4.30%	月結30天	無其他廠商可供比較	非關係人為月結60~90天	應付票據 $125,465	16.16%	註
									應付帳款 $40,466	2.61%	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

大樹醫藥股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一一二年九月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
大樹醫藥股份有限公司	百林物流股份有限公司	子公司	$590,624 (註)	7.82	$-	-	$66,090	$-

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

大樹醫藥股份有限公司及子公司
對被投資公司具重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國一一二年九月三十日

附表四
單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
大樹醫藥股份有限公司	常春藤生技股份有限公司	桃園市桃園區復興路186號19樓	經營食品什貨、日常用品、清潔用品、各式藥品、保健食品、婦嬰用品、化妝品等批發及零售業務	$40,612	$40,612	5,900,000股	100.00%	$126,551	$71,974	$86,168 (註1)	註4
大樹醫藥股份有限公司	百林物流股份有限公司	桃園市桃園區復興路186號19樓	經營食品什貨、飲料、日常用品、清潔用品、化妝品等批發及零售業務、理貨包裝與倉儲業務	$2,000	$2,000	200,000股	100.00%	$7,584	$4,104	$4,104	註4
大樹醫藥股份有限公司	大樹寵物股份有限公司	桃園市桃園區復興路186號18樓	動物用藥零售業、觀賞魚零售業、寵物食品及其用品批發業	$150,000	$90,000	15,000,000股	100.00%	$85,714	$(36,452)	$(36,452)	註4
大樹醫藥股份有限公司	GREAT TREE INTERNATIONAL SDN. BHD.	No. 39-1, Jalan Anggerik Vanilla BF 31/BF, Kota Kemuning, Seksyen 31, 40460 Shan Alam, Selangor, Malaysia	經營保健食品、化妝品醫療設備、寵物相關產品等批發及零售業務	$10,256	$10,256	1,500,000股	74.26%	$9,780	$199	$145	註4
大樹醫藥股份有限公司	恩基生醫股份有限公司	桃園市桃園區復興路186號20樓	經營食品什貨、飲料、日常用品、清潔用品、化妝品、精密儀器等批發及零售業務、生物技術服務業務	$15,000	$-	1,500,000股	100.00%	$13,749	$(1,251)	$(1,251)	註4
大樹醫藥股份有限公司	鑰匙圈社群科技股份有限公司	臺北市中山區南京東路3段219號9樓	資訊軟體、電子材料、電腦及事務性機器設備等批發及零售業務、資訊軟體及資料處理等服務業務	$8,000	$-	323,981股	40.00%	$7,638	$(3,202)	$(362)	
常春藤生技股份有限公司	大宇物業股份有限公司	桃園市桃園區復興路186號18樓	管理顧問、住宅及大樓開發租售、特定專業區開發、不動產買賣、不動產租賃、工業廠房開發租售	$30,000	$36,000	30,000,000股	60.00%	$26,284	$963	$578	註4
常春藤生技股份有限公司	GREAT TREE INTERNATIONAL SDN. BHD.	No. 39-1, Jalan Anggerik Vanilla BF 31/BF, Kota Kemuning, Seksyen 31, 40460 Shan Alam, Selangor, Malaysia	經營保健食品、化妝品醫療設備、寵物相關產品等批發及零售業務	$128	$-	20,000股	0.99%	$125	$199	$5	註4

註1：係包括本期採權益法認列之投資收益71,966仟元、關係人租賃交易沖銷614仟元、上期逆流交易已實現利益60,661仟元及本期逆流交易未實現利益45,845仟元。
註2：本公司於民國一一〇年十一月十一日經董事會決議，為擴展大陸業務，由本公司直接投資設立100%持有之子公司大樹醫藥香港有限公司，並於民國一一一年四月八日完成註冊登記，由大樹醫藥香港有限公司投資設立大杉樹醫藥香港有限公司，持股比率60%，並於民國一一一年十月二十六日完成註冊登記，截至民國一一二年九月三十日止尚未匯出投資金額。
註3：本公司透過GREAT TREE INTERNATIONAL SDN.BHD.投資設立子公司GTSW BIOTECH SDN.BHD.，取得60%股權，於民國一一二年九月六日完成註冊登記，截至民國一一二年九月三十日止尚未匯出投資金額。
註4：於編製合併財務報表時業已沖銷。

大樹醫藥股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一一二年一月一日至九月三十日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
常春藤生技股份有限公司	大樹醫藥股份有限公司	母公司	銷貨	$377,602	99.91%	月結30天	無其他客戶可供比較	非關係人為月結30~60天	應收票據 $125,465 應收帳款 $40,466	100.00% 99.77%	註 註
百林物流股份有限公司	大樹醫藥股份有限公司	母公司	進貨	$3,168,789	100.00%	債權債務互抵	無其他供應商可供比較	無其他供應商可供比較	應付帳款 $590,624	100.00%	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

大樹醫藥股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一一二年九月三十日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
常春藤生技股份有限公司	大樹醫藥股份有限公司	母公司	$165,931 (註)	2.96	$-	-	$80,312	$-

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

大樹醫藥股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

附表七
單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率(註三)
	112.01.01~112.09.30						
0	大樹醫藥股份有限公司	常春藤生技股份有限公司	1	進貨	$377,602	月結30天	3.16%
0	大樹醫藥股份有限公司	常春藤生技股份有限公司	1	租金收入	4,025	-	0.03%
0	大樹醫藥股份有限公司	常春藤生技股份有限公司	1	應收帳款	40	月結30天	-
0	大樹醫藥股份有限公司	常春藤生技股份有限公司	1	其他應收款	8,827	-	0.09%
0	大樹醫藥股份有限公司	常春藤生技股份有限公司	1	應付票據	125,465	月結30天	1.21%
0	大樹醫藥股份有限公司	常春藤生技股份有限公司	1	應付帳款	40,466	月結30天	0.39%
0	大樹醫藥股份有限公司	常春藤生技股份有限公司	1	其他應付款	118	-	-
0	大樹醫藥股份有限公司	常春藤生技股份有限公司	1	存入保證金	240	-	-
0	大樹醫藥股份有限公司	百林物流股份有限公司	1	銷貨	3,168,789	債權債務互抵	26.53%
0	大樹醫藥股份有限公司	百林物流股份有限公司	1	運費	13,943	債權債務互抵	0.12%
0	大樹醫藥股份有限公司	百林物流股份有限公司	1	應收帳款	590,624	債權債務互抵	5.69%
0	大樹醫藥股份有限公司	百林物流股份有限公司	1	應收股利	4,900	-	0.05%
0	大樹醫藥股份有限公司	百林物流股份有限公司	1	其他應付款	124	-	-
0	大樹醫藥股份有限公司	大樹寵物股份有限公司	1	銷貨	1,672	月結30天	0.01%
0	大樹醫藥股份有限公司	大樹寵物股份有限公司	1	租金收入	3,643	月結30天	0.03%
0	大樹醫藥股份有限公司	大樹寵物股份有限公司	1	應收帳款	1,563	-	0.02%
0	大樹醫藥股份有限公司	大樹寵物股份有限公司	1	其他應收款	23,158	-	0.22%
0	大樹醫藥股份有限公司	大樹寵物股份有限公司	1	應付帳款	2	-	-
0	大樹醫藥股份有限公司	大宇物業股份有限公司	1	其他應收款	340	-	-
0	大樹醫藥股份有限公司	大宇物業股份有限公司	1	租金支出	1,457	月結30天	0.01%
0	大樹醫藥股份有限公司	恩基生醫股份有限公司	1	應收帳款	4	-	-
0	大樹醫藥股份有限公司	GREAT TREE INTERNATIONAL SDN. BHD.	1	銷貨	1,598	-	0.01%
0	大樹醫藥股份有限公司	GREAT TREE INTERNATIONAL SDN. BHD.	1	應收帳款	1,833	-	0.02%
0	大樹醫藥股份有限公司	GREAT TREE INTERNATIONAL SDN. BHD.	1	其他應收款	1,283	-	0.01%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：
1.母公司填0。
2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1.母公司對子公司。
2.子公司對母公司。
3.子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。