

股票代碼：1788

杏昌生技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第二季

公司地址：台北市松山區敦化北路201之1號6樓  
電話：(02)2995-3318

# 目 錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、會計師核閱報告書               | 3     |
| 四、合併資產負債表                | 4     |
| 五、合併綜合損益表                | 5     |
| 六、合併權益變動表                | 6     |
| 七、合併現金流量表                | 7     |
| 八、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 8     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 8     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 8~14  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 15~20 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 20    |
| (六)重要會計項目之說明             | 20~37 |
| (七)關係人交易                 | 37~38 |
| (八)抵質押之資產                | 39    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 39    |
| (十)重大之災害損失               | 39    |
| (十一)重大之期後事項              | 39    |
| (十二)其 他                  | 40    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 40~42 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 42    |
| 3.大陸投資資訊                 | 43    |
| (十四)部門資訊                 | 43~44 |



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

杏昌生技股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

杏昌生技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇七年及一〇六年六月三十日之資產總額分別為230,460千元及296,284千元，分別占合併資產總額之8.72%及12.07%；負債總額分別為22,736千元及91,572千元，分別占合併負債總額之2.04%及9.60%；民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為4,839千元、6,750千元、6,171千元及2,682千元，分別占合併綜合損益之6.77%、10.62%、4.76%及2.27%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，杏昌生技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日採用權益法之投資分別為34,471千元及30,125千元，暨民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為1,074千元、(751)千元、2,125千元及(498)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達杏昌生技股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

林恒昇



楊樹芝



證券主管機關：台財證六字第0930105495號  
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號  
民國一〇七年八月三日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日暨前日之資產負債表  
 未依一般公認審計準則查核  
 杏昌生技股份有限公司及其子公司

民國一〇七年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

|   | 107.6.30     |     | 106.12.31 |     | 106.6.30  |     |
|---|--------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
|   | 金額           | %   | 金額        | %   | 金額        | %   |
| 資產  |              |     |           |     |           |     |
| 流動資產：                                     |              |     |           |     |           |     |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))                      | \$ 278,906   | 11  | 281,986   | 11  | 252,601   | 10  |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動<br>(附註六(二))      | 125,379      | 5   | 124,275   | 5   | 145,271   | 6   |
| 1150 應收票據淨額(附註六(五)、(十七)及八)                | 238,998      | 9   | 257,927   | 10  | 228,181   | 10  |
| 1172 應收帳款(附註六(五)及(十七))                    | 820,888      | 31  | 758,032   | 29  | 761,555   | 31  |
| 1175 應收租賃款(附註六(五)及(十七))                   | 21,792       | 1   | 19,667    | 1   | 23,588    | 1   |
| 1200 其他應收款                                | 10,969       | 1   | 7,516     | -   | 7,529     | -   |
| 1300 存貨(附註六(六))                           | 459,573      | 17  | 500,293   | 19  | 389,397   | 16  |
| 1410 預付款項                                 | 9,164        | -   | 7,807     | -   | 21,889    | 1   |
| 1476 其他金融資產—流動(附註八)                       | 8,585        | -   | 18,864    | 1   | 8,190     | -   |
| 1479 其他流動資產—其他                            | 5,147        | -   | 1,583     | -   | 1,927     | -   |
| 流動資產合計                                    | 1,979,401    | 75  | 1,977,950 | 76  | 1,840,128 | 75  |
| 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<br>流動(附註六(三)) | 1,148        | -   | -         | -   | -         | -   |
| 1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四))               | -            | -   | 1,143     | -   | 1,122     | -   |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(七))                     | 34,471       | 1   | 32,346    | 1   | 30,125    | 1   |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)                  | 416,051      | 16  | 419,849   | 16  | 415,807   | 17  |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(九))                     | 26,153       | 1   | 26,158    | 1   | 26,163    | 1   |
| 1780 無形資產(附註六(十))                         | 42,936       | 2   | 42,936    | 2   | 42,936    | 2   |
| 1840 遞延所得稅資產                              | 1,781        | -   | 1,516     | -   | 3,049     | -   |
| 1931 長期應收票據(附註六(五)、(十七)及八)                | 15,786       | 1   | 14,023    | 1   | 10,922    | -   |
| 1935 長期應收租賃款(附註六(五)及(十七))                 | 67,259       | 2   | 61,327    | 2   | 51,277    | 2   |
| 1990 其他非流動資產—其他                           | 58,587       | 2   | 36,104    | 1   | 33,729    | 2   |
| 非流動資產合計                                   | 664,172      | 25  | 635,402   | 24  | 615,130   | 25  |
| 資產總計                                      | \$ 2,643,573 | 100 | 2,613,352 | 100 | 2,455,258 | 100 |
| 負債及權益                                     |              |     |           |     |           |     |
| 流動負債：                                     |              |     |           |     |           |     |
| 短期借款(附註六(十二)及八)                           | \$ 65,000    | 2   | 171,000   | 7   | 41,500    | 2   |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動<br>(附註六(二))           | -            | -   | 455       | -   | -         | -   |
| 合約負債—流動(附註六(十七))                          | 20,738       | 1   | -         | -   | -         | -   |
| 應付票據                                      | 52,817       | 2   | 52,239    | 2   | 37,558    | 1   |
| 應付帳款                                      | 607,107      | 23  | 575,880   | 22  | 547,551   | 22  |
| 應付關係人款(附註七)                               | -            | -   | 10,003    | -   | -         | -   |
| 應付股利                                      | 210,000      | 8   | -         | -   | 175,000   | 7   |
| 其他應付款—其他                                  | 106,130      | 4   | 122,676   | 5   | 97,535    | 4   |
| 本期所得稅負債                                   | 30,753       | 1   | 28,279    | 1   | 23,835    | 1   |
| 其他流動負債                                    | 7,061        | -   | 15,208    | 1   | 17,466    | 1   |
| 流動負債合計                                    | 1,099,606    | 41  | 975,740   | 38  | 940,445   | 38  |
| 非流動負債：                                    |              |     |           |     |           |     |
| 遞延所得稅負債                                   | 14,347       | 1   | 12,195    | -   | 13,341    | 1   |
| 其他非流動負債                                   | 110          | -   | 343       | -   | 66        | -   |
| 非流動負債合計                                   | 14,457       | 1   | 12,538    | -   | 13,407    | 1   |
| 負債總計                                      | 1,114,063    | 42  | 988,278   | 38  | 953,852   | 39  |
| 歸屬母公司業主之權益：                               |              |     |           |     |           |     |
| 股本  | 350,000      | 13  | 350,000   | 13  | 350,000   | 14  |
| 資本公積(附註六(十五))                             | 658,219      | 25  | 658,219   | 25  | 658,219   | 27  |
| 保留盈餘(附註六(十五))                             | 524,217      | 20  | 621,437   | 24  | 494,629   | 20  |
| 其他權益                                      | (2,926)      | -   | (4,582)   | -   | (3,299)   | -   |
| 歸屬母公司業主之權益合計                              | 1,529,510    | 58  | 1,625,074 | 62  | 1,499,549 | 61  |
| 非控制權益                                     | -            | -   | -         | -   | 1,857     | -   |
| 權益總計                                      | 1,529,510    | 58  | 1,625,074 | 62  | 1,501,406 | 61  |
| 負債及權益總計                                   | \$ 2,643,573 | 100 | 2,613,352 | 100 | 2,455,258 | 100 |

董事長：李忠良

經理人：陳國師

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：張耀元

~4~

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

杏昌生投股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                                   | 107年4月至6月  |     | 106年4月至6月 |     | 107年1月至6月 |     | 106年1月至6月 |     |
|-----------------------------------|------------|-----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
|                                   | 金額         | %   | 金額        | %   | 金額        | %   | 金額        | %   |
| 4000 營業收入(附註六(十七)及(十八))           | \$ 766,584 | 100 | 746,567   | 100 | 1,537,640 | 100 | 1,455,969 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(六)、(十三)、七及十二)       | 585,155    | 77  | 579,107   | 78  | 1,187,847 | 77  | 1,132,008 | 78  |
| 營業毛利                              | 181,429    | 23  | 167,460   | 22  | 349,793   | 23  | 323,961   | 22  |
| 營業費用(附註六(五)、(十三)、(十九)、七及十二)：      |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 6100 推銷費用                         | 63,699     | 8   | 59,740    | 8   | 123,508   | 8   | 120,351   | 8   |
| 6200 管理費用                         | 35,431     | 5   | 40,112    | 5   | 70,411    | 5   | 70,673    | 5   |
| 6450 預期信用減損損失(利益)                 | 683        | -   | -         | -   | 1,650     | -   | -         | -   |
| 營業費用合計                            | 99,813     | 13  | 99,852    | 13  | 195,569   | 13  | 191,024   | 13  |
| 營業淨利                              | 81,616     | 10  | 67,608    | 9   | 154,224   | 10  | 132,937   | 9   |
| 營業外收入及支出：                         |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 7010 其他收入(附註六(二十)及七)              | 4,255      | 1   | 5,709     | 1   | 6,891     | -   | 8,429     | 1   |
| 7020 其他利益及損失(附註六(二十))             | (1,760)    | -   | 1,902     | -   | (1,891)   | -   | 5,751     | -   |
| 7050 財務成本(附註六(二十))                | (220)      | -   | (157)     | -   | (644)     | -   | (635)     | -   |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(七)) | 1,074      | -   | (751)     | -   | 2,125     | -   | (498)     | -   |
| 營業外收入及支出合計                        | 3,349      | 1   | 6,703     | 1   | 6,481     | -   | 13,047    | 1   |
| 7900 稅前淨利                         | 84,965     | 11  | 74,311    | 10  | 160,705   | 10  | 145,984   | 10  |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十四))             | 16,447     | 2   | 11,180    | 1   | 32,822    | 2   | 23,213    | 2   |
| 本期淨利                              | 68,518     | 9   | 63,131    | 9   | 127,883   | 8   | 122,771   | 8   |
| 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            | 2,976      | -   | 401       | -   | 1,656     | -   | (4,402)   | -   |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅              | -          | -   | -         | -   | -         | -   | -         | -   |
| 後續可能重分類至損益之項目合計                   | 2,976      | -   | 401       | -   | 1,656     | -   | (4,402)   | -   |
| 8300 本期其他綜合損益                     | 2,976      | -   | 401       | -   | 1,656     | -   | (4,402)   | -   |
| 8500 本期綜合損益總額                     | \$ 71,494  | 9   | 63,532    | 9   | 129,539   | 8   | 118,369   | 8   |
| 本期淨利歸屬於：                          |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 8610 母公司業主                        | \$ 68,518  | 9   | 63,349    | 9   | 127,883   | 8   | 123,559   | 8   |
| 8620 非控制權益                        | -          | -   | (218)     | -   | -         | -   | (788)     | -   |
|                                   | \$ 68,518  | 9   | 63,131    | 9   | 127,883   | 8   | 122,771   | 8   |
| 綜合損益總額歸屬於：                        |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 8710 母公司業主                        | \$ 71,494  | 9   | 63,722    | 9   | 129,539   | 8   | 119,238   | 8   |
| 8720 非控制權益                        | -          | -   | (190)     | -   | -         | -   | (869)     | -   |
|                                   | \$ 71,494  | 9   | 63,532    | 9   | 129,539   | 8   | 118,369   | 8   |
| 每股盈餘(元)(附註六(十六))                  |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 9750 基本每股盈餘(元)                    | \$ 1.96    |     | 1.81      |     | 3.65      |     | 3.53      |     |
| 9850 稀釋每股盈餘(元)                    | \$ 1.96    |     | 1.81      |     | 3.65      |     | 3.53      |     |

董事長：李忠良



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：陳國師



會計主管：張耀元



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
杏昌生技股份有限公司及其子公司  
合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

|            | 歸屬於母公司業主之權益 |            |            |                   | 其他權益項目                       |         | 總計        | 非控制<br>權益 | 權益總額      |
|------------|-------------|------------|------------|-------------------|------------------------------|---------|-----------|-----------|-----------|
|            | 資本公積        | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 保留盈餘<br>未分配<br>盈餘 | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差 | 額       |           |           |           |
| 普通股<br>股本  | 658,219     | 204,929    | -          | 341,141           | -                            | 1,022   | 1,555,311 | 2,726     | 1,558,037 |
| -          | -           | 20,756     | -          | (20,756)          | -                            | -       | -         | -         | -         |
| -          | -           | -          | -          | (175,000)         | -                            | -       | (175,000) | -         | (175,000) |
| -          | -           | -          | -          | 123,559           | -                            | -       | 123,559   | (788)     | 122,771   |
| -          | -           | -          | -          | -                 | -                            | (4,321) | (4,321)   | (81)      | (4,402)   |
| -          | -           | -          | -          | 123,559           | -                            | (4,321) | 119,238   | (869)     | 118,369   |
| \$ 350,000 | 658,219     | 225,685    | -          | 268,944           | -                            | (3,299) | 1,499,549 | 1,857     | 1,501,406 |
| \$ 350,000 | 658,219     | 225,685    | -          | 395,752           | -                            | (4,582) | 1,625,074 | -         | 1,625,074 |
| -          | -           | -          | -          | (15,103)          | -                            | -       | (15,103)  | -         | (15,103)  |
| 350,000    | 658,219     | 225,685    | -          | 380,649           | -                            | (4,582) | 1,609,971 | -         | 1,609,971 |
| -          | -           | 25,108     | -          | (25,108)          | -                            | -       | -         | -         | -         |
| -          | -           | -          | 4,582      | (4,582)           | -                            | -       | -         | -         | -         |
| -          | -           | -          | -          | (210,000)         | -                            | -       | (210,000) | -         | (210,000) |
| -          | -           | -          | -          | 127,883           | -                            | -       | 127,883   | -         | 127,883   |
| -          | -           | -          | -          | -                 | -                            | 1,656   | 1,656     | -         | 1,656     |
| -          | -           | -          | -          | 127,883           | -                            | 1,656   | 129,539   | -         | 129,539   |
| \$ 350,000 | 658,219     | 250,793    | 4,582      | 268,842           | -                            | (2,926) | 1,529,510 | -         | 1,529,510 |

民國一〇六年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇六年六月三十日餘額

民國一〇七年一月一日餘額

追溯適用新準則之調整數

民國一〇七年一月一日重編後餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇七年六月三十日餘額

董事長：李志良



經理人：陳國師



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：張耀元



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

杏昌生技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                        | 107年1月至6月  | 106年1月至6月 |
|------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：             |            |           |
| 本期稅前淨利                 | \$ 160,705 | 145,984   |
| 調整項目：                  |            |           |
| 收益費損項目                 |            |           |
| 折舊費用                   | 18,585     | 16,005    |
| 預期信用減損損失/呆帳費用提列數       | 1,650      | 3,901     |
| 利息費用                   | 644        | 635       |
| 利息收入                   | (4,913)    | (6,800)   |
| 採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額  | (2,125)    | 498       |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益       | (204)      | (232)     |
| 收益費損項目合計               | 13,637     | 14,007    |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數：      |            |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少 | (1,104)    | 12,600    |
| 應收票據減少                 | 17,251     | 7,318     |
| 應收帳款及租賃款(增加)減少         | (72,708)   | 11,381    |
| 其他應收款增加                | (3,453)    | (193)     |
| 存貨減少                   | 34,325     | 28,856    |
| 預付款項增加                 | (1,357)    | (10,474)  |
| 其他流動資產(增加)減少           | (3,564)    | 1,452     |
| 其他金融資產減少(增加)           | 10,279     | (956)     |
| 其他營業資產(增加)減少           | (747)      | 980       |
| 與營業活動相關之資產淨變動合計        | (21,078)   | 50,964    |
| 持有供交易之金融負債減少           | (455)      | (3,634)   |
| 合約負債增加                 | 5,635      | -         |
| 應付票據增加(減少)             | 578        | (19,376)  |
| 應付帳款增加(減少)             | 31,227     | (6,363)   |
| 應付帳款—關係人減少             | (10,003)   | (1,613)   |
| 其他應付款減少                | (16,546)   | (7,777)   |
| 其他流動負債減少               | (8,147)    | (4,298)   |
| 與營業活動相關之負債淨變動合計        | 2,289      | (43,061)  |
| 調整項目合計                 | (5,152)    | 21,910    |
| 營運產生之現金流入              | 155,553    | 167,894   |
| 收取之利息                  | 4,913      | 6,800     |
| 支付之利息                  | (644)      | (635)     |
| 支付之所得稅                 | (28,461)   | (24,639)  |
| 營業活動之淨現金流入             | 131,361    | 149,420   |
| 投資活動之現金流量：             |            |           |
| 取得不動產、廠房及設備            | (9,149)    | (99,493)  |
| 處分不動產、廠房及設備            | 966        | 554       |
| 存出保證金增加                | (12,708)   | (7,664)   |
| 存出保證金減少                | 10,442     | 9,188     |
| 預付設備款增加                | (19,410)   | (375)     |
| 投資活動之淨現金流出             | (29,859)   | (97,790)  |
| 籌資活動之現金流量：             |            |           |
| 短期借款增加                 | 210,000    | 151,500   |
| 短期借款減少                 | (316,000)  | (241,100) |
| 存入保證金減少                | (233)      | -         |
| 籌資活動之淨現金流出             | (106,233)  | (89,600)  |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響        | 1,651      | (4,369)   |
| 本期現金及約當現金減少數           | (3,080)    | (42,339)  |
| 期初現金及約當現金餘額            | 281,986    | 294,940   |
| 期末現金及約當現金餘額            | \$ 278,906 | 252,601   |

董事長：李忠良



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳國師



~7~

會計主管：張耀元





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
杏昌生技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

杏昌生技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十八年二月十三日奉經濟部核准設立，註冊地址為台北市松山區敦化北路201之1號6樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為醫療器材、生化試藥及西藥之買賣暨醫療管理顧問服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年八月三日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>                                   | <u>國際會計準則理事會發布之生效日</u> |
|---|------------------------|
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」                          | 2018年1月1日              |
| 國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 2018年1月1日              |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                       | 2018年1月1日              |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                                   | 2018年1月1日              |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                      | 2017年1月1日              |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                         | 2017年1月1日              |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」                                | 2018年1月1日              |
| 國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：                               |                        |
| 國際財務報導準則第12號之修正   | 2017年1月1日              |
| 國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正                            | 2018年1月1日              |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」                              | 2018年1月1日              |

## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1) 銷售商品

針對商品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該商品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對商品之控制時認列收入。

#### (2) 提供勞務

合併公司提供顧問管理及商品維修保養服務。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，過去係以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務，並按實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，係依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。合併公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。

#### (3) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年第二季合併財務報告之影響說明如下：

| 合併資產負債表<br>受影響項目 | 107.6.30                |                    |                       | 107.1.1                 |                 |                       |
|------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|-----------------------|
|                  | 若未適用<br>IFRS15之<br>帳面金額 | 會計政策<br>變動影響數      | 適用<br>IFRS15之<br>帳面金額 | 若未適用<br>IFRS15之<br>帳面金額 | 會計政策<br>變動影響數   | 適用<br>IFRS15之<br>帳面金額 |
| 合約負債—流動          | \$ -                    | 20,738             | 20,738                | -                       | 15,103          | 15,103                |
| 負債影響數            |                         | <u>\$ 20,738</u>   |                       |                         | <u>15,103</u>   |                       |
| 保留盈餘             | \$ 543,828              | (19,611)           | 524,217               | 621,437                 | (15,103)        | 606,334               |
| 權益影響數            |                         | <u>\$ (19,611)</u> |                       |                         | <u>(15,103)</u> |                       |

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 合併綜合損益表<br>受影響項目 | 107年4月至6月               |                   |             |
|------------------|-------------------------|-------------------|-------------|
|                  | 若未適用<br>IFRS15之<br>帳面金額 | 會計政策<br>變動影響數     | 重編後<br>帳面金額 |
|                  | 營業收入                    | \$ 768,451        | (1,867)     |
| 稅前淨利影響數          |                         | (1,867)           |             |
| 所得稅費用            | (16,820)                | 373               | (16,447)    |
| 本期淨利影響數          |                         | <u>\$ (1,494)</u> |             |
| 基本每股盈餘(元)        | <u>\$ 2.00</u>          | <u>(0.04)</u>     | <u>1.96</u> |
| 稀釋每股盈餘(元)        | <u>\$ 2.00</u>          | <u>(0.04)</u>     | <u>1.96</u> |

| 合併綜合損益表<br>受影響項目 | 107年1月至6月               |                   |                       |
|------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------|
|                  | 若未適用<br>IFRS15之<br>帳面金額 | 會計政策<br>變動影響數     | 適用<br>IFRS15之<br>帳面金額 |
|                  | 營業收入                    | \$ 1,543,275      | (5,635)               |
| 稅前淨利影響數          |                         | (5,635)           |                       |
| 所得稅              | (33,949)                | 1,127             | (32,822)              |
| 本期淨利影響數          |                         | <u>\$ (4,508)</u> |                       |
| 基本每股盈餘(元)        | <u>\$ 3.78</u>          | <u>(0.13)</u>     | <u>3.65</u>           |
| 稀釋每股盈餘(元)        | <u>\$ 3.78</u>          | <u>(0.13)</u>     | <u>3.65</u>           |

| 合併現金流量表<br>受影響項目  | 107年1月至6月               |                 |                       |
|-------------------|-------------------------|-----------------|-----------------------|
|                   | 若未適用<br>IFRS15之<br>帳面金額 | 會計政策<br>變動影響數   | 適用<br>IFRS15之<br>帳面金額 |
|                   | 營業活動之現金流量：              |                 |                       |
| 本期稅前淨利            | \$ 166,340              | (5,635)         | 160,705               |
| 調整項目：             |                         |                 |                       |
| 合約負債增加            | -                       | 5,635           | 5,635                 |
| 營運產生之現金流入<br>影響數  |                         | 5,635           |                       |
| 營業活動之淨現金流入<br>影響數 |                         | <u>\$ 5,635</u> |                       |

## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

#### (1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

#### (2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

#### (3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

|         | IAS39           |            | IFRS9           |            |
|---------|-----------------|------------|-----------------|------------|
|         | 衡量種類            | 帳面金額       | 衡量種類            | 帳面金額       |
| 金融資產    |                 |            |                 |            |
| 現金及約當現金 | 放款及應收款          | \$ 281,986 | 攤銷後成本           | \$ 281,986 |
| 債務工具投資  | 持有供交易           | 124,275    | 強制透過損益按公允價值衡量   | 124,275    |
| 權益工具投資  | 透過損益按公允價值衡量(註1) | 1,143      | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 1,143      |
| 應收款項淨額  | 放款及應收款(註2)      | 1,118,492  | 攤銷後成本           | 1,118,492  |
| 其他金融資產  | 放款及應收款          | 47,251     | 攤銷後成本           | 47,251     |

註1：適用國際會計準則第三十九號時，該等權益工具被指定為透過損益按公允價值衡量，因為合併公司係以公允價值為基礎進行監督管理。惟該等權益工具於初次適用國際財務報導準則第九號之規定時重新評估該投資意圖為長期持有策略之投資，故合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

|                      | 106.12.31<br>IAS 39<br>帳面金額 | 重分類     | 再衡量 | 107.1.1<br>IFRS 9<br>帳面金額 | 107.1.1<br>保留盈餘<br>調整數 | 107.1.1<br>其他權益<br>調整數 |
|----------------------|-----------------------------|---------|-----|---------------------------|------------------------|------------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     |                             |         |     |                           |                        |                        |
| 透過損益按公允價值衡量IAS 39期初數 | \$ 1,143                    | (1,143) | -   | -                         | -                      | -                      |
| 加項—權益工具投資：           |                             |         |     |                           |                        |                        |
| 重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量  | -                           | 1,143   | -   | -                         | -                      | -                      |
| 合計                   | \$ 1,143                    | -       | -   | 1,143                     | -                      | -                      |

## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋               | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|------------------------------|-----------------|
| 國際財務報導準則第16號「租賃」             | 2019年1月1日       |
| 國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」    | 2019年1月1日       |
| 國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」 | 2019年1月1日       |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」    | 2019年1月1日       |
| 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019年1月1日       |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善     | 2019年1月1日       |

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

#### 1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1)判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

### (2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

針對合併公司為轉租交易之中間出租人之合約，經評估無須進行任何調整。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                    | 理事會發布<br>之生效日 |
|---|---------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 尚待理事會決定       |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 2021年1月1日     |

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均未攸關。

## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

##### 1. 列入合併財務報告之子公司

| 投資公司名稱 | 子公司名稱                                    | 業務性質         | 所持股權百分比  |           |          | 說明   |
|--------|--|--------------|----------|-----------|----------|------|
|        |  |              | 107.6.30 | 106.12.31 | 106.6.30 |      |
| 本公司    | Succeed Agents Limited (B.V.I.) (簡稱SA公司) | 經營控股及投資事業    | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | 註1   |
| 本公司    | 宏醫實業股份有限公司 (簡稱宏醫公司)                      | 醫療管理顧問服務     | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | -    |
| 本公司    | 杏福健康事業股份有限公司 (簡稱杏福公司)                    | 醫療管理顧問服務     | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | 註1   |
| 本公司    | 杏華生技股份有限公司 (簡稱杏華生技)                      | 從事醫療器材買賣業務   | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | 註1   |
| 本公司    | 杏華投資股份有限公司 (簡稱杏華投資)                      | 經營控股及投資事業    | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | -    |
| 杏華生技   | 赫華股份有限公司 (簡稱赫華)                          | 從事醫療器材買賣業務   | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | 註1   |
| SA公司   | Moral Well Co., Ltd. (簡稱MW公司)            | 經營控股及投資事業    | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | 註1   |
| MW公司   | 台昌國際貿易(上海)有限公司(簡稱台昌公司)                   | 經營國際貿易及轉口貿易等 | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % | 註1   |
| 台昌公司   | 深圳市杏昌醫療器械有限公司(簡稱深圳杏昌)                    | 從事醫療器材買賣業務   | -        | -         | 51.00 %  | 註1及2 |

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：台昌公司於民國一〇六年十月間出售深圳杏昌51%股份。

##### 2. 未列入合併財務報告之子公司：無。



## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

##### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

##### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

##### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4) 評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

### (5) 金融資產減損

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

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

- 銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

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

若合約款項逾期超過一百八十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過三百六十五天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

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

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過三百六十五天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (6) 金融資產之除列

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

### 2. 衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之「其他利益及損失」。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與非屬金融資產主契約之風險及特性並非緊密關聯，且該等主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

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

#### 1.銷售商品

合併公司銷售醫療器材及西藥予醫療院所或經銷商。合併公司係於對商品之控制移轉時認列收入。該商品之控制移轉係指商品已交付給客戶，客戶能完全裁決商品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該商品之未履行義務。交付係發生於商品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受商品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司對醫療器材部分客戶除提供與所協議規格相符之保證外，亦提供一至五年之延長保固，此類合約包含兩個履約義務，故依相對單獨售價為基礎分攤交易價格至履約義務。管理階層於合約開始時分別以對類似客戶於類似情況下單獨銷售該產品及延長保固之可觀察價格估計其單獨售價。合併公司係於保固期間按直線法認列該勞務型保固之收入。其價款之收取時點與醫療器材一致。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

#### 2.商品維修保養及顧問管理服務

合併公司提供醫療院所，商品維修保養服務及顧問管理服務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。固定價格合約係以截至報導日實際已提供服務占總服務之比例為基礎認列收入，該比例係以已履行勞務量占全部應履行勞務量之百分比決定。

若情況改變，將修正對收入、成本及完成程度之估計，並於管理階層得知情況改變而作修正之期間將造成之增減變動反映於損益。

固定價格合約下，客戶依約定之時程支付固定金額之款項。已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

#### 3.財務組成部分

合併公司部分客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。其餘客戶合約因付款時點對移轉予客戶勞務之交易，隱含地提供客戶重大財務利益，故合併公司調整承諾對價金額以反映貨幣時間價值之影響。

## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (五)員工福利

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

### (六)所得稅

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

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

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計科目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

|                   |                   |                  |                 |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|
|                   | <u>107.6.30</u>   | <u>106.12.31</u> | <u>106.6.30</u> |
| 庫存現金              | \$ 337            | 299              | 346             |
| 活期存款              | 221,469           | 218,087          | 165,755         |
| 定期存款              | <u>57,100</u>     | <u>63,600</u>    | <u>86,500</u>   |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 278,906</u> | <u>281,986</u>   | <u>252,601</u>  |

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.明細如下：

|                     | <u>107.6.30</u>   | <u>106.12.31</u> | <u>106.6.30</u> |
|---------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： |                   |                  |                 |
| 受益憑證－基金             | \$ 124,356        |                  |                 |
| 非避險之衍生工具－遠期外匯合約     | 1,023             |                  |                 |
| 持有供交易之金融資產：         |                   |                  |                 |
| 受益憑證－基金             | -                 | 124,275          | 144,236         |
| 非避險之衍生工具－遠期外匯合約     |                   | -                | 1,035           |
|                     | <u>\$ 125,379</u> | <u>124,275</u>   | <u>145,271</u>  |
|                     | <u>107.6.30</u>   | <u>106.12.31</u> | <u>106.6.30</u> |
| 持有供交易之金融負債：         |                   |                  |                 |
| 非避險之衍生工具－遠期外匯合約     | \$ -              | 455              | -               |

2.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易金融資產及負債之衍生工具明細如下（民國一〇七年六月三十日列報於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於持有供交易之金融資產）：

|          | <u>107.6.30</u>  |           |                     |
|----------|------------------|-----------|---------------------|
|          | <u>合約金額</u>      | <u>幣別</u> | <u>到期期間</u>         |
| 衍生性金融資產： |                  |           |                     |
| 遠期外匯合約   |                  |           |                     |
| 預購遠期外匯   | JPY 161,161      | 台幣兌日幣     | 107.07.17~107.08.21 |
|          |                  |           |                     |
|          | <u>106.12.31</u> |           |                     |
|          | <u>合約金額</u>      | <u>幣別</u> | <u>到期期間</u>         |
| 衍生性金融負債： |                  |           |                     |
| 遠期外匯合約   |                  |           |                     |
| 預購遠期外匯   | JPY 471,074      | 台幣兌日幣     | 107.01.02~107.04.19 |
| 預購遠期外匯   | USD 190          | 台幣兌美金     | 107.01.08~107.02.14 |

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|          |     |             |           | <u>106.6.30</u>     |  |
|----------|-----|-------------|-----------|---------------------|--|
|          |     | <u>合約金額</u> | <u>幣別</u> | <u>到期期間</u>         |  |
| 衍生性金融資產： |     |             |           |                     |  |
| 遠期外匯合約   |     |             |           |                     |  |
| 預購遠期外匯   | USD | 362         | 台幣兌美金     | 106.07.05~106.08.28 |  |
| 預購遠期外匯   | JPY | 216,157     | 台幣兌日幣     | 106.07.04~106.08.28 |  |

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|                         |    | <u>107.6.30</u> |
|-------------------------|----|-----------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：   |    |                 |
| 國外非上市(櫃)公司股票－上海賢尚科技有限公司 | \$ | <u>1,148</u>    |

1.合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係列報於以成本衡量之金融資產。

2.上述金融資產並未提供作為質押擔保。

(四)以成本衡量之金融資產

|                             |    | <u>106.12.31</u> | <u>106.6.30</u> |
|-----------------------------|----|------------------|-----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產：           |    |                  |                 |
| 國外非上市(櫃)公司股票－上海賢尚科技有<br>限公司 | \$ | <u>1,143</u>     | <u>1,122</u>    |

1.合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年六月三十日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2.上述金融資產並未提供作為質押擔保。

(五)應收票據、應收帳款及應收租賃款

1.應收票據及長期應收票據淨額

|           | <u>107.6.30</u>   | <u>106.12.31</u> | <u>106.6.30</u> |
|-----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據      | \$ 241,551        | 260,726          | 230,706         |
| 減：備抵損失    | (2,553)           | (2,799)          | (2,525)         |
| 淨額        | <u>\$ 238,998</u> | <u>257,927</u>   | <u>228,181</u>  |
| 長期應收票據    | \$ 16,143         | 14,206           | 11,045          |
| 減：備抵損失    | (161)             | -                | -               |
| 減：未實現利息收入 | (196)             | (183)            | (123)           |
|           | <u>\$ 15,786</u>  | <u>14,023</u>    | <u>10,922</u>   |

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 應收帳款淨額

|        | <u>107.6.30</u>   | <u>106.12.31</u> | <u>106.6.30</u> |
|--------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收帳款   | \$ 829,707        | 765,137          | 769,722         |
| 減：備抵損失 | <u>(8,819)</u>    | <u>(7,105)</u>   | <u>(8,167)</u>  |
| 淨 額    | <u>\$ 820,888</u> | <u>758,032</u>   | <u>761,555</u>  |

3. 應收租賃款及長期應收租賃款

|         | <u>107.6.30</u>   |                 |                  | <u>106.12.31</u> |                 |                | <u>106.6.30</u> |                 |                |
|---------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|
|         | 租賃投資<br>總 額       | 未賺得<br>融資收益     | 應收最低租<br>賃給付現值   | 租賃投資<br>總 額      | 未賺得<br>融資收益     | 應收最低租<br>賃給付現值 | 租賃投資<br>總 額     | 未賺得<br>融資收益     | 應收最低租<br>賃給付現值 |
| 一年內     | \$ 28,031         | (6,019)         | 22,012           | 25,970           | (6,104)         | 19,866         | 31,284          | (7,458)         | 23,826         |
| 一年至五年   | 75,653            | (18,958)        | 56,695           | 71,361           | (19,226)        | 52,135         | 53,487          | (14,585)        | 38,902         |
| 五年以上    | 15,082            | (3,839)         | 11,243           | 14,724           | (4,913)         | 9,811          | 19,393          | (6,500)         | 12,893         |
| 小 計     | <u>\$ 118,766</u> | <u>(28,816)</u> | 89,950           | <u>112,055</u>   | <u>(30,243)</u> | 81,812         | <u>104,164</u>  | <u>(28,543)</u> | 75,621         |
| 減：備抵損失  |                   |                 | <u>(899)</u>     |                  |                 | <u>(818)</u>   |                 |                 | <u>(756)</u>   |
| 應收租賃款淨額 |                   |                 | <u>\$ 89,051</u> |                  |                 | <u>80,994</u>  |                 |                 | <u>74,865</u>  |

4. 應收票據、應收帳款及應收租賃款之帳齡分析如下：

|            | <u>107.6.30</u>     | <u>106.12.31</u> | <u>106.6.30</u>  |
|------------|---------------------|------------------|------------------|
| 未逾期        | \$ 1,175,064        | 1,115,229        | 1,102,036        |
| 逾期1~180天   | 22,872              | 30,163           | 8,346            |
| 逾期181~365天 | 3,873               | 3,557            | 3,283            |
| 逾期366天以上   | <u>4,358</u>        | <u>3,175</u>     | <u>1,972</u>     |
|            | <u>\$ 1,206,167</u> | <u>1,152,124</u> | <u>1,115,637</u> |

合併公司民國一〇七年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年六月三十日應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

|            | 應收票據及帳款<br>帳面金額     | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
|------------|---------------------|-----------------|------------------|
| 未逾期        | \$ 1,056,298        | 0.18%           | 1,850            |
| 逾期1~180天   | 22,872              | 11.06%          | 2,529            |
| 逾期181~365天 | 3,873               | 72.19%          | 2,796            |
| 逾期366天     | <u>4,358</u>        | 100%            | <u>4,358</u>     |
|            | <u>\$ 1,087,401</u> |                 | <u>11,533</u>    |

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及應收帳款之備抵呆帳。



杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據、應收帳款及應收租賃款之備抵損失變動表如下：

|               | <u>107年1月至6月</u> | <u>106年1月至6月</u> |
|---------------|------------------|------------------|
| 期初餘額(依IAS39)  | \$ 10,722        | 7,475            |
| 初次適用IFRS 9之調整 | -                |                  |
| 期初餘額(依IFRS 9) | 10,722           |                  |
| 認列之減損損失       | 1,710            | 3,973            |
| 期末餘額          | <u>\$ 12,432</u> | <u>11,448</u>    |

5.列入催收款項金額如下：

|          | <u>107.6.30</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.6.30</u> |
|----------|-----------------|------------------|-----------------|
| 催收款項     | \$ 3,029        | 3,089            | 3,161           |
| 減：備抵減損損失 | (3,029)         | (3,089)          | (3,161)         |
|          | <u>\$ -</u>     | <u>-</u>         | <u>-</u>        |

6.合併公司以應收票據設定質押作為信用狀擔保情形，請詳附註八。

(六)存 貨

|      | <u>107.6.30</u>   | <u>106.12.31</u> | <u>106.6.30</u> |
|------|-------------------|------------------|-----------------|
| 商 品  | \$ 459,573        | 469,508          | 389,397         |
| 在途存貨 | -                 | 30,785           | -               |
|      | <u>\$ 459,573</u> | <u>500,293</u>   | <u>389,397</u>  |

民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本因素已改善，致淨變現價值增加而認列營業成本減少分別為1,575千元、1,305千元、2,599千元及428千元。

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

|      | <u>107.6.30</u>  | <u>106.12.31</u> | <u>106.6.30</u> |
|------|------------------|------------------|-----------------|
| 關聯企業 | \$ <u>34,471</u> | <u>32,346</u>    | <u>30,125</u>   |

1.關聯企業

合併公司所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

|                        | <u>107年4月至6月</u> | <u>106年4月至6月</u> | <u>107年1月至6月</u> | <u>106年1月至6月</u> |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 合併公司所享有關聯企<br>業本期損益之份額 | \$ <u>1,074</u>  | <u>(751)</u>     | <u>2,125</u>     | <u>(498)</u>     |

2.合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

#### (八) 不動產、廠房及設備

| 帳面價值：       | <u>土 地</u>        | <u>房屋及<br/>建 築</u> | <u>運輸設備</u>  | <u>辦公設備</u>   | <u>出租資產</u>    | <u>總 計</u>     |
|-------------|-------------------|--------------------|--------------|---------------|----------------|----------------|
| 民國107年1月1日  | \$ <u>164,853</u> | <u>121,669</u>     | <u>1,210</u> | <u>7,018</u>  | <u>125,099</u> | <u>419,849</u> |
| 民國107年6月30日 | \$ <u>164,853</u> | <u>119,822</u>     | <u>1,105</u> | <u>6,768</u>  | <u>123,503</u> | <u>416,051</u> |
| 民國106年1月1日  | \$ <u>116,757</u> | <u>86,819</u>      | -            | <u>23,841</u> | <u>98,415</u>  | <u>325,832</u> |
| 民國106年6月30日 | \$ <u>164,853</u> | <u>119,812</u>     | -            | <u>5,724</u>  | <u>125,418</u> | <u>415,807</u> |

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日間無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(八)。

合併公司於民國一〇六年五月間購入土地及建物，土地之取得成本為48,096千元，建物之取得成本為34,310千元。

合併公司之不動產、廠房及設備已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

#### (九) 投資性不動產

| 帳面金額：       | <u>土地及<br/>改良物</u> | <u>房屋及<br/>建 築</u> | <u>總 計</u>    |
|-------------|--------------------|--------------------|---------------|
| 民國107年1月1日  | \$ <u>25,736</u>   | <u>422</u>         | <u>26,158</u> |
| 民國107年6月30日 | \$ <u>25,736</u>   | <u>417</u>         | <u>26,153</u> |
| 民國106年1月1日  | \$ <u>25,736</u>   | <u>432</u>         | <u>26,168</u> |
| 民國106年6月30日 | \$ <u>25,736</u>   | <u>427</u>         | <u>26,163</u> |

合併公司投資性不動產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)。

合併公司之投資性不動產未有提供作抵押擔保之情形。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇六年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

|             | <u>商 譽</u>       |
|-------------|------------------|
| 帳面價值：       |                  |
| 民國107年1月1日  | \$ <u>42,936</u> |
| 民國107年6月30日 | \$ <u>42,936</u> |
| 民國106年1月1日  | \$ <u>42,936</u> |
| 民國106年6月30日 | \$ <u>42,936</u> |

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一〇六年合併財務報告附註六(十一)。

(十一)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十)。

(十二)短期借款

|         | <u>107.6.30</u>    | <u>106.12.31</u>   | <u>106.6.30</u>    |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 擔保銀行借款  | \$ 50,000          | 25,000             | -                  |
| 無擔保銀行借款 | 15,000             | 146,000            | 41,500             |
| 合 計     | \$ <u>65,000</u>   | <u>171,000</u>     | <u>41,500</u>      |
| 尚未使用額度  | \$ <u>573,368</u>  | <u>517,725</u>     | <u>660,022</u>     |
| 利率區間    | <u>1.07%~1.40%</u> | <u>1.10%~1.40%</u> | <u>1.40%~1.42%</u> |

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

|      | <u>107年4月至6月</u> | <u>106年4月至6月</u> | <u>107年1月至6月</u> | <u>106年1月至6月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 5             | 5                | 10               | 10               |
| 營業費用 | 68               | 65               | 818              | 1,107            |
| 合 計  | \$ <u>73</u>     | <u>70</u>        | <u>828</u>       | <u>1,117</u>     |

## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

|      | <u>107年4月至6月</u> | <u>106年4月至6月</u> | <u>107年1月至6月</u> | <u>106年1月至6月</u> |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 418           | 401              | 832              | 814              |
| 營業費用 | 1,377            | 1,308            | 2,745            | 2,598            |
| 合 計  | <u>\$ 1,795</u>  | <u>1,709</u>     | <u>3,577</u>     | <u>3,412</u>     |

### (十四) 所得稅

#### 1. 合併公司所得稅費用明細如下：

|         | <u>107年4月至6月</u> | <u>106年4月至6月</u> | <u>107年1月至6月</u> | <u>106年1月至6月</u> |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 16,447        | 11,180           | 30,935           | 23,213           |
| 遞延所得稅費用 |                  |                  |                  |                  |
| 所得稅稅率變動 | -                | -                | 1,887            | -                |
| 所得稅費用   | <u>\$ 16,447</u> | <u>11,180</u>    | <u>32,822</u>    | <u>23,213</u>    |

#### 2. 合併公司無直接認列於其他綜合損益之所得稅費用。

#### 3. 所得稅核定情形

本公司、宏醫公司及杏華投資公司營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

### (十五) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年財務報告附註六(十五)。

#### 1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|        | <u>107.6.30</u>   | <u>106.12.31</u> | <u>106.6.30</u> |
|--------|-------------------|------------------|-----------------|
| 現金增資溢價 | \$ 651,745        | 651,745          | 651,745         |
| 員工認股權  | 6,474             | 6,474            | 6,474           |
|        | <u>\$ 658,219</u> | <u>658,219</u>   | <u>658,219</u>  |

#### 2. 保留盈餘

依本公司章程規定，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實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司正處營業成長期，股利政策優先考量公司之未來發展及財務狀況並兼顧股東之合理報酬，故股東股息及紅利中，現金股利所佔比例至少為百分之五十。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇七年六月二十二日及民國一〇六年六月六日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

|      | 106年度   |                | 105年度  |                |
|------|---------|----------------|--------|----------------|
|      | 配股率(元)  | 金額             | 配股率(元) | 金額             |
| 現金股利 | \$ 6.00 | <u>210,000</u> | 5.00   | <u>175,000</u> |

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

|               | 107年4月至6月        | 106年4月至6月     | 107年1月至6月      | 106年1月至6月      |
|---------------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘        |                  |               |                |                |
| 歸屬於本公司普通股權益持  |                  |               |                |                |
| 有人之淨利         | \$ <u>68,518</u> | <u>63,349</u> | <u>127,883</u> | <u>123,559</u> |
| 普通股加權平均流通在外股  |                  |               |                |                |
| 數(千股)         | <u>35,000</u>    | <u>35,000</u> | <u>35,000</u>  | <u>35,000</u>  |
|               | \$ <u>1.96</u>   | <u>1.81</u>   | <u>3.65</u>    | <u>3.53</u>    |
| 稀釋每股盈餘        |                  |               |                |                |
| 歸屬於本公司之本期淨利   | \$ 68,518        | 63,349        | 127,883        | 123,559        |
| 具稀釋作用之潛在普通股之  |                  |               |                |                |
| 影響            | -                | -             | -              | -              |
| 歸屬於本公司普通股權益持  |                  |               |                |                |
| 有人之淨利(調整稀釋性潛  |                  |               |                |                |
| 在普通股影響數後)     | \$ <u>68,518</u> | <u>63,349</u> | <u>127,883</u> | <u>123,559</u> |
| 普通股加權平均流通在外股  |                  |               |                |                |
| 數(千股)         | 35,000           | 35,000        | 35,000         | 35,000         |
| 員工股票酬勞之影響(千股) | 8                | 10            | 28             | 27             |
| 普通股加權平均流通在外股  |                  |               |                |                |
| 數(調整稀釋性潛在普通股  |                  |               |                |                |
| 影響數後)(千股)     | <u>35,008</u>    | <u>35,010</u> | <u>35,028</u>  | <u>35,027</u>  |
|               | \$ <u>1.96</u>   | <u>1.81</u>   | <u>3.65</u>    | <u>3.53</u>    |

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

|            | 107年4月至6月           |                |                  |
|------------|---------------------|----------------|------------------|
|            | 洗腎部門                | 其他部門           | 合計               |
| 主要地區市場：    |                     |                |                  |
| 臺    灣     | \$ 625,329          | 141,065        | 766,394          |
| 中    國     | 42                  | 110            | 152              |
| 日    本     | 38                  | -              | 38               |
|            | <u>\$ 625,409</u>   | <u>141,175</u> | <u>766,584</u>   |
| 主要產品/服務線：  |                     |                |                  |
| 人工腎臟、血液迴路管 | \$ 320,994          | -              | 320,994          |
| 紅血球生成素、藥水類 | 215,762             | -              | 215,762          |
| 洗腎機、維修保養類  | 55,889              | -              | 55,889           |
| 租賃收入       | 605                 | 28,395         | 29,000           |
| 勞務收入       | 3,485               | 17,809         | 21,294           |
| 其    他     | 28,674              | 94,971         | 123,645          |
|            | <u>\$ 625,409</u>   | <u>141,175</u> | <u>766,584</u>   |
|            |                     |                |                  |
|            | 107年1月至6月           |                |                  |
|            | 洗腎部門                | 其他部門           | 合計               |
| 主要地區市場：    |                     |                |                  |
| 臺    灣     | \$ 1,271,469        | 265,412        | 1,536,881        |
| 中    國     | 66                  | 490            | 556              |
| 日    本     | 203                 | -              | 203              |
|            | <u>\$ 1,271,738</u> | <u>265,902</u> | <u>1,537,640</u> |
| 主要產品/服務線：  |                     |                |                  |
| 人工腎臟、血液迴路管 | \$ 659,047          | -              | 659,047          |
| 紅血球生成素、藥水類 | 448,761             | -              | 448,761          |
| 洗腎機、維修保養類  | 97,235              | -              | 97,235           |
| 租賃收入       | 923                 | 56,965         | 57,888           |
| 勞務收入       | 6,441               | 35,278         | 41,719           |
| 其    他     | 59,331              | 173,659        | 232,990          |
|            | <u>\$ 1,271,738</u> | <u>265,902</u> | <u>1,537,640</u> |

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

|             |                     |                  |
|-------------|---------------------|------------------|
|             | <u>107.6.30</u>     | <u>107.1.1</u>   |
| 應收票據        | \$ 241,551          | 260,726          |
| 長期應收票據      | 15,947              | 14,023           |
| 應收帳款        | 829,707             | 765,137          |
| 應收租賃款       | 22,012              | 19,866           |
| 長期應收租賃款     | 67,938              | 61,946           |
| 催收款項        | 3,029               | 3,089            |
| 減：備抵損失      | <u>(15,461)</u>     | <u>(13,811)</u>  |
| 合 計         | <u>\$ 1,164,723</u> | <u>1,110,976</u> |
|             | <u>107.6.30</u>     | <u>107.1.1</u>   |
| 合約負債-維修保養服務 | <u>\$ 20,738</u>    | <u>15,103</u>    |

應收票據、應收帳款及應收租賃款及其減損之揭露請詳附註六(五)。

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至六月三十日認為收入之金額為2,836千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司提供勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十八)收入

|      |                   |                  |
|------|-------------------|------------------|
|      | <u>106年4月至6月</u>  | <u>106年1月至6月</u> |
| 商品銷售 | \$ 700,494        | 1,363,957        |
| 租賃收入 | 30,471            | 56,020           |
| 勞務提供 | <u>15,602</u>     | <u>35,992</u>    |
|      | <u>\$ 746,567</u> | <u>1,455,969</u> |

(十九)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司員工及董事、監察人酬勞估列金額如下：

|      |                  |                  |                  |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | <u>107年4月至6月</u> | <u>106年4月至6月</u> | <u>107年1月至6月</u> | <u>106年1月至6月</u> |
| 員工酬勞 | \$ 860           | 880              | 1,616            | 1,487            |
| 董監酬勞 | <u>2,581</u>     | <u>2,638</u>     | <u>4,848</u>     | <u>4,460</u>     |
|      | <u>\$ 3,441</u>  | <u>3,518</u>     | <u>6,464</u>     | <u>5,947</u>     |

## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

員工及董事、監察人酬勞係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為3,061千元及2,612千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為9,183千元及7,837千元。本公司民國一〇五年度董事及監察人酬勞實際發放金額為7,834千元，差異已調整為次年度之損益，餘與實際發放情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

|      | 107年4月至6月 | 106年4月至6月 | 107年1月至6月 | 106年1月至6月 |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 利息收入 | \$ 2,675  | 4,339     | 4,913     | 6,800     |
| 其他   | 1,580     | 1,370     | 1,978     | 1,629     |
|      | \$ 4,255  | 5,709     | 6,891     | 8,429     |

#### 2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

|                          | 107年4月至6月  | 106年4月至6月 | 107年1月至6月 | 106年1月至6月 |
|--------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 外幣兌換利益(損失)               | \$ (2,706) | (836)     | (8,316)   | 4,054     |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產(負債) |            |           |           |           |
| 淨利益(損失)                  | 1,057      | 2,594     | 6,240     | 1,555     |
| 其他                       | (111)      | 144       | 185       | 142       |
|                          | \$ (1,760) | 1,902     | (1,891)   | 5,751     |

#### 3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

|      | 107年4月至6月 | 106年4月至6月 | 107年1月至6月 | 106年1月至6月 |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 利息費用 | \$ 220    | 157       | 644       | 635       |



## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿一)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)。

#### 1.市場風險

##### (1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|             | 107.6.30 |           |         | 106.12.31 |           |         | 106.6.30 |           |         |
|-------------|----------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|----------|-----------|---------|
|             | 外幣       | 匯率<br>(元) | 台幣      | 外幣        | 匯率<br>(元) | 台幣      | 外幣       | 匯率<br>(元) | 台幣      |
| <b>金融資產</b> |          |           |         |           |           |         |          |           |         |
| 貨幣性項目       |          |           |         |           |           |         |          |           |         |
| 日幣          | \$ 7,971 | 0.2769    | 2,207   | 9,194     | 0.2633    | 2,421   | 1,100    | 0.2717    | 299     |
| 美金          | 91       | 30.5750   | 2,782   | 188       | 29.6800   | 5,580   | 60       | 30.4200   | 1,825   |
| <b>金融負債</b> |          |           |         |           |           |         |          |           |         |
| 貨幣性項目       |          |           |         |           |           |         |          |           |         |
| 日幣          | 723,554  | 0.2769    | 200,352 | 567,090   | 0.2633    | 149,315 | 548,643  | 0.2717    | 149,066 |
| 美金          | 576      | 30.5750   | 17,611  | 503       | 29.6800   | 14,929  | 906      | 30.4200   | 27,561  |

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、其它應收款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日當新台幣相對於美金及日幣貶值或升值0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加532千元及436千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(2,706)千元、(836)千元、(8,316)千元及4,054千元。

##### (2)利率風險

|               | 107.6.30   | 106.12.31 | 106.6.30 |
|---------------|------------|-----------|----------|
| 變動利率工具(帳面金額)： |            |           |          |
| 金融資產          | \$ 287,154 | 300,551   | 260,445  |
| 金融負債          | 65,000     | 171,000   | 41,500   |

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設報導日流通在外之資產金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變動維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之稅前淨利將增加或減少278千元及274千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款及銀行借款所致。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值列示如下：

|                      | 107.6.30     |         |       |       |         |
|----------------------|--------------|---------|-------|-------|---------|
|                      | 帳面金額         | 公允價值    |       |       | 合計      |
|                      |              | 第一級     | 第二級   | 第三級   |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產：    |              |         |       |       |         |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產   |              |         |       |       |         |
| 受益憑證－基金              | \$ 124,356   | 124,356 | -     | -     | 124,356 |
| 非避險之衍生工具             | 1,023        | -       | 1,023 | -     | 1,023   |
| 小計                   | 125,379      |         |       |       |         |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 1,148        | -       | -     | 1,148 | 1,148   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產：       |              |         |       |       |         |
| 現金及約當現金              | 278,906      |         |       |       |         |
| 應收票據及應收帳款            | 1,059,886    |         |       |       |         |
| 其他應收款                | 10,969       |         |       |       |         |
| 應收租賃款                | 21,792       |         |       |       |         |
| 其他金融資產－流動            | 8,585        |         |       |       |         |
| 長期應收票據               | 15,786       |         |       |       |         |
| 長期應收租賃款              | 67,259       |         |       |       |         |
| 存出保證金                | 30,653       |         |       |       |         |
| 小計                   | 1,493,836    |         |       |       |         |
| 合計                   | \$ 1,620,363 |         |       |       |         |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債：       |              |         |       |       |         |
| 銀行借款                 | \$ 65,000    |         |       |       |         |
| 應付票據及應付帳款            | 659,924      |         |       |       |         |
| 應付股利                 | 210,000      |         |       |       |         |
| 其他應付款                | 106,130      |         |       |       |         |
| 存入保證金                | 102          |         |       |       |         |
| 合計                   | \$ 1,041,156 |         |       |       |         |

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                   | 106.12.31           |         |     |       |         |
|-------------------|---------------------|---------|-----|-------|---------|
|                   | 帳面金額                | 公允價值    |     |       | 合計      |
|                   |                     | 第一級     | 第二級 | 第三級   |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： |                     |         |     |       |         |
| 受益憑證－基金           | \$ 124,275          | 124,275 | -   | -     | 124,275 |
| 以成本衡量之金融資產        | <u>1,143</u>        | -       | -   | 1,143 | 1,143   |
| 小計                | <u>125,418</u>      |         |     |       |         |
| 放款及應收款：           |                     |         |     |       |         |
| 現金及約當現金           | 281,986             |         |     |       |         |
| 應收票據及應收帳款         | 1,015,959           |         |     |       |         |
| 其他應收款             | 7,516               |         |     |       |         |
| 應收租賃款             | 19,667              |         |     |       |         |
| 其他金融資產-流動         | 18,864              |         |     |       |         |
| 長期應收票據            | 14,023              |         |     |       |         |
| 長期應收租賃款           | 61,327              |         |     |       |         |
| 存出保證金             | <u>28,387</u>       |         |     |       |         |
| 小計                | <u>1,447,729</u>    |         |     |       |         |
| 合計                | <u>\$ 1,573,147</u> |         |     |       |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： | \$ 455              | -       | 455 | -     | 455     |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債：    |                     |         |     |       |         |
| 銀行借款              | 171,000             |         |     |       |         |
| 應付票據及應付帳款         | 628,119             |         |     |       |         |
| 應付關係人款            | 10,003              |         |     |       |         |
| 其他應付款             | 122,676             |         |     |       |         |
| 存入保證金             | <u>335</u>          |         |     |       |         |
| 小計                | <u>932,133</u>      |         |     |       |         |
| 合計                | <u>\$ 932,588</u>   |         |     |       |         |

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                   | 106.6.30            |         |       |       |         |
|-------------------|---------------------|---------|-------|-------|---------|
|                   | 帳面金額                | 公允價值    |       |       | 合計      |
|                   |                     | 第一級     | 第二級   | 第三級   |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產： |                     |         |       |       |         |
| 受益憑證－基金           | \$ 144,236          | 144,236 | -     | -     | 144,236 |
| 非避險之衍生工具          | 1,035               | -       | 1,035 | -     | 1,035   |
| 以成本衡量之金融資產        | <u>1,122</u>        | -       | -     | 1,122 | 1,122   |
| 小計                | <u>146,393</u>      |         |       |       |         |
| 放款及應收款：           |                     |         |       |       |         |
| 現金及約當現金           | 252,601             |         |       |       |         |
| 應收票據及應收帳款         | 989,736             |         |       |       |         |
| 其他應收款             | 7,529               |         |       |       |         |
| 應收租賃款             | 23,588              |         |       |       |         |
| 其他金融資產-流動         | 8,190               |         |       |       |         |
| 長期應收票據            | 10,922              |         |       |       |         |
| 長期應收租賃款           | 51,277              |         |       |       |         |
| 存出保證金             | <u>25,429</u>       |         |       |       |         |
| 小計                | <u>1,369,272</u>    |         |       |       |         |
| 合計                | <u>\$ 1,515,665</u> |         |       |       |         |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債：    |                     |         |       |       |         |
| 銀行借款              | 41,500              |         |       |       |         |
| 應付票據及應付帳款         | 585,109             |         |       |       |         |
| 應付股利              | 175,000             |         |       |       |         |
| 其他應付款             | 97,535              |         |       |       |         |
| 存入保證金             | <u>51</u>           |         |       |       |         |
| 小計                | <u>899,195</u>      |         |       |       |         |
| 合計                | <u>\$ 899,195</u>   |         |       |       |         |

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

國內基金及遠期外匯合約等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

### (3)第三等級之變動明細表

|             | 透過其他綜合損益按公允價值衡量(以成本衡量之金融資產) |
|-------------|-----------------------------|
| 民國107年1月1日  | \$ 1,143                    |
| 匯率變動影響數     | 5                           |
| 民國107年6月30日 | <u>\$ 1,148</u>             |
| 民國106年1月1日  | \$ 1,155                    |
| 匯率變動影響數     | (33)                        |
| 民國106年6月30日 | <u>\$ 1,122</u>             |

### (4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資及以成本衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值，該重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目  | 評價技術<br>(註1) | 重大不可<br>觀察輸入值<br>(註1) | 重大不可觀察<br>輸入值與公允<br>價值關係<br>(註1) |
|---|--------------|-----------------------|----------------------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(以成本衡量之金融資產)一無活絡市場之權益工具投資 |              |                       |                                  |

(註1)公允價值層級第三級之未上市(櫃)公司股票係以市場法估計公允價值，其判定係參考近期籌資活動，同類型公司評價、市場狀況及其他經濟指標等。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

(5)合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日並無任何公允價值層級移轉。

### (廿二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

### (廿三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿二)。

## 七、關係人交易

### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱                    | 與合併公司之關係                           |
|--------------------------|------------------------------------|
| 高林實業股份有限公司<br>(以下簡稱高林公司) | 合併公司之最終控制者                         |
| 杏合生醫股份有限公司<br>(以下簡稱杏合生醫) | 合併公司之關聯企業                          |
| 杏昱精密股份有限公司<br>(以下簡稱杏昱精密) | 合併公司之關聯企業(杏昱精密已於民國一〇六年一月被杏合生醫合併消滅) |

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.進貨

合併公司向關係人進貨金額及應付關係人款項如下：

|      | 進 貨       |           |           |           | 應付關係人款項  |           |          |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|----------|
|      | 107年4月至6月 | 106年4月至6月 | 107年1月至6月 | 106年1月至6月 | 107.6.30 | 106.12.31 | 106.6.30 |
| 關聯企業 | \$ -      | -         | -         | 556       | -        | -         | -        |

合併公司對上述關係人進貨之產品規格未向其他廠商購買，致進貨價格無其他廠商可供比較，付款條件為月結90天，對非關係人之付款期間則約為月結30~120天。

2.租賃

(1)合併公司對關係人承租辦公室及倉庫之租金支出(帳列「管理費用」項下)及未結清餘額如下：

|      | 租金支出      |           |           |           | 應付關係人款項  |           |          |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|----------|
|      | 107年4月至6月 | 106年4月至6月 | 107年1月至6月 | 106年1月至6月 | 107.6.30 | 106.12.31 | 106.6.30 |
| 母公司  | \$ 46     | 47        | 92        | 92        | -        | -         | -        |
| 關聯企業 | -         | -         | 3         | -         | -        | 3         | -        |
|      | \$ 46     | 47        | 95        | 92        | -        | 3         | -        |

(2)合併公司出租辦公室予關係人之租金收入(帳列「其他收入」項下)及未結清餘額如下：

|      | 租金收入      |           |           |           | 應收關係人款項  |           |          |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|----------|
|      | 107年4月至6月 | 106年4月至6月 | 107年1月至6月 | 106年1月至6月 | 107.6.30 | 106.12.31 | 106.6.30 |
| 關聯企業 | \$ 15     | 15        | 29        | 29        | -        | -         | -        |

3.管理服務費

關係人向合併公司收取其提供管理服務金額(帳列「管理費用」項下)及未結清餘額如下：

|     | 交易金額      |           |           |           | 應付關係人款項  |           |          |
|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|----------|
|     | 107年4月至6月 | 106年4月至6月 | 107年1月至6月 | 106年1月至6月 | 107.6.30 | 106.12.31 | 106.6.30 |
| 母公司 | \$ -      | -         | -         | -         | -        | 10,000    | -        |

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

|        | 107年4月至6月 | 106年4月至6月 | 107年1月至6月 | 106年1月至6月 |
|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 8,197  | 7,491     | 15,689    | 14,399    |

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、抵質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱                   | 質押擔保標的       | 107.6.30          | 106.12.31      | 106.6.30       |
|------------------------|--------------|-------------------|----------------|----------------|
| 受限制銀行存款(列於其他金融資產—流動項下) | 履約保證/信用狀額度   | \$ 8,585          | 18,864         | 8,190          |
| 土地                     | 信用狀額度/銀行借款額度 | 107,873           | 107,873        | 107,873        |
| 房屋及建築                  | 信用狀額度/銀行借款額度 | 60,849            | 61,641         | 62,433         |
|                        |              | <u>\$ 177,307</u> | <u>188,378</u> | <u>178,496</u> |

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日止，本公司已開立遠期信用狀金額分別為471,632千元、421,275千元及349,055千元，並以本公司存放於銀行之託收票據分別為254,763千元、270,597千元及235,406千元作為已開立遠期信用狀三成款項之擔保品。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

|                     | 107.6.30            | 106.12.31        | 106.6.30         |
|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
| 銀行融資之擔保開立本票金額       | <u>\$ 1,080,000</u> | <u>1,080,000</u> | <u>1,130,000</u> |
| 已開立信用狀未使用餘額         | <u>\$ 71,898</u>    | <u>142,435</u>   | <u>79,423</u>    |
| 未認列之取得不動產、廠房及設備合約承諾 | <u>\$ 231,414</u>   | <u>-</u>         | <u>-</u>         |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司於民國一〇七年六月二十二日經董事會決議，為建置本公司北區倉庫擬購入土地，並於民國一〇七年七月簽訂土地買賣合約，共計總價款為222,560千元，合併公司於民國一〇七年七月間業已支付33,384千元。



杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功能別<br>性質別 | 107年4月至6月   |             |        | 106年4月至6月   |             |        |
|------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計     |
| 員工福利費用     |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用       | 13,694      | 54,887      | 68,581 | 12,919      | 54,960      | 67,879 |
| 勞健保費用      | 887         | 2,983       | 3,870  | 835         | 2,781       | 3,616  |
| 退休金費用      | 423         | 1,445       | 1,868  | 406         | 1,373       | 1,779  |
| 董事酬金       | -           | 2,467       | 2,467  | -           | 2,249       | 2,249  |
| 其他員工福利費用   | 378         | 1,470       | 1,848  | 367         | 1,557       | 1,924  |
| 折舊費用       | 7,929       | 1,379       | 9,308  | 6,185       | 2,136       | 8,321  |

| 功能別<br>性質別 | 107年1月至6月   |             |         | 106年1月至6月   |             |         |
|------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|            | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計      | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合計      |
| 員工福利費用     |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用       | 27,302      | 110,996     | 138,298 | 26,094      | 104,539     | 130,633 |
| 勞健保費用      | 1,970       | 7,062       | 9,032   | 1,926       | 6,552       | 8,478   |
| 退休金費用      | 842         | 3,563       | 4,405   | 824         | 3,705       | 4,529   |
| 董事酬金       | -           | 4,226       | 4,226   | -           | 3,934       | 3,934   |
| 其他員工福利費用   | 756         | 2,786       | 3,542   | 747         | 2,798       | 3,545   |
| 折舊費用       | 15,839      | 2,746       | 18,585  | 11,914      | 4,091       | 16,005  |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

| 編號 | 貸出資金<br>之公司    | 貸與<br>對象           | 往來<br>科目   | 是否<br>為關<br>係人 | 本期最<br>高金額 | 期末<br>餘額 | 實際動<br>支金額 | 利率<br>區間 | 資金<br>貸與<br>性質 | 業務往<br>來金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備<br>抵損失<br>金額 | 擔保品 |    | 對個別對<br>象資金貸<br>與限額 | 資金貸<br>與總<br>限額 |
|----|----------------|--------------------|------------|----------------|------------|----------|------------|----------|----------------|------------|----------------------|------------------|-----|----|---------------------|-----------------|
|    |                |                    |            |                |            |          |            |          |                |            |                      |                  | 名稱  | 價值 |                     |                 |
| 0  | 杏昌生技股<br>份有限公司 | 杏華生技<br>股份有限<br>公司 | 應收關<br>係人款 | 是              | 80,000     | -        | -          | %        | 2              | -          | 營業週轉<br>金            | -                | -   | -  | 152,951             | 611,804         |

註1：資金貸與總額以本公司最近期財務報表股東權益百分之四十為限，對單一企業之限額以不超過最近期財務報表股東權益百分之十為限。

註2：資金貸與性質之填寫方式如下：

(1)有業務往來者填1。

(2)有短期融通資金之必要者填2。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象    |    | 對單一企業背書保證限額 | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額 | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|-----------|------------|----|-------------|------------|----------|--------|--------------|-----------------------|----------|--------------|--------------|------------|
|    |           | 公司名稱       | 關係 |             |            |          |        |              |                       |          |              |              |            |
| 0  | 本公司       | 杏華生技股份有限公司 | 2  | 764,755     | 80,000     | 80,000   | 15,000 | 本票 80,000    | 5.23 %                | 764,755  | Y            | N            | N          |

註1：背書保證總額以本公司前期財務報表股權淨值百分之五十為限。對單一企業背書保證之限額以不超過前期財務報表淨值百分之五十為限。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股/千單位

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱     | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                     | 期 末   |        |        |        | 備註 |
|-------|---------------|-------------|--------------------------|-------|--------|--------|--------|----|
|       |               |             |                          | 股數/單位 | 帳面金額   | 持股比例   | 公允價值   |    |
| 杏華投資  | 復華有利貨幣市場基金    | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      | 4,769 | 64,035 | - %    | 64,035 |    |
| 杏華投資  | 復華新興人民幣短期收益基金 | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      | 942   | 9,944  | - %    | 9,944  |    |
| 杏華投資  | 永豐全球多元入息基金    | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      | 1,000 | 9,908  | - %    | 9,908  |    |
| 杏華投資  | 群益全球優先順位高收債基金 | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      | 1,000 | 10,062 | - %    | 10,062 |    |
| 杏福公司  | 復華有利貨幣市場基金    | -           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動      | 2,264 | 30,407 | - %    | 30,407 |    |
| 台昌公司  | 上海賢尚科技有限公司    | -           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | -     | 1,148  | 7.69 % | 1,148  |    |

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 107年度交易往來情形 |       |        |                 |
|----|-------|--------|---------|-------------|-------|--------|-----------------|
|    |       |        |         | 科目          | 金額    | 交易條件   | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
| 0  | 本公司   | 宏醫公司   | 1       | 銷貨          | 2,333 | 月結120天 | 0.15 %          |
| 0  | 本公司   | 宏醫公司   | 1       | 租金收入        | 1,109 | 依合約約定  | 0.07 %          |
| 0  | 本公司   | 杏華生技   | 1       | 銷貨          | 7,073 | 月結30天  | 0.46 %          |
| 0  | 本公司   | 杏華生技   | 1       | 應收帳款        | 1,208 | 月結30天  | 0.05 %          |
| 0  | 本公司   | 杏華生技   | 1       | 租金收入        | 1,037 | 依合約約定  | 0.07 %          |

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人關係 | 107年度交易往來情形 |        |        |                 |
|----|-------|--------|--------|-------------|--------|--------|-----------------|
|    |       |        |        | 科目          | 金額     | 交易條件   | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
| 0  | 本公司   | 杏華生技   | 1      | 進貨          | 12,756 | 月結30天  | 0.83 %          |
| 0  | 本公司   | 杏華生技   | 1      | 應付帳款        | 7,211  | 月結30天  | 0.27 %          |
| 0  | 本公司   | 台昌公司   | 1      | 應收帳款        | 6,962  | 月結120天 | 0.26 %          |

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

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、僅揭露銷貨、收入以及應收款項等單邊資料，相對之進貨、費用及應付款項不再贅述。

註四、揭露交易金額達一百萬元以上者。

註五、上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/千股

| 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 | 處分投資損益 | 備註  |
|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------|-------------|---------|---------|--------|----------|---------|-------------|-------------|--------|-----|
|                                 |                                 |                         |             | 本期期末    | 去年年底    | 股數     | 比率       | 帳面金額    |             |             |        |     |
| 本公司                             | Succeed Agents Limited (B.V.I.) | British Virgin Islands. | 控股及投資事業     | 11,918  | 11,918  | 375    | 100.00 % | 77,523  | (978)       | (978)       | -      | (註) |
| 本公司                             | 宏醫實業股份有限公司                      | 台北市中山區                  | 醫療管理顧問服務    | 165,037 | 165,037 | 10,000 | 100.00 % | 193,056 | 20,773      | 20,773      | -      | (註) |
| 本公司                             | 杏福健康事業股份有限公司                    | 台北市中山區                  | 醫療管理顧問服務    | 50,000  | 50,000  | 5,000  | 100.00 % | 51,409  | 875         | 875         | -      | (註) |
| 本公司                             | 杏華生技股份有限公司                      | 台北市松山區                  | 醫療器材買賣業務    | 100,000 | 100,000 | 10,000 | 100.00 % | 77,846  | 4,618       | 4,618       | -      | (註) |
| 杏華生技股份有限公司                      | 赫華股份有限公司                        | 台北市中正區                  | 醫療器材買賣業務    | 17,676  | 17,676  | 1,200  | 100.00 % | 18,821  | (15)        | (15)        | -      | (註) |
| 本公司                             | 杏華投資股份有限公司                      | 台北市松山區                  | 控股及投資事業     | 155,000 | 155,000 | 15,500 | 100.00 % | 132,897 | 2,112       | 2,112       | -      | (註) |
| 杏華投資股份有限公司                      | 杏合生醫股份有限公司                      | 新北市三重區                  | 醫療器材製造及銷售業務 | 60,000  | 60,000  | 6,000  | 20.00 %  | 34,471  | 10,623      | 2,125       | -      | -   |
| Succeed Agents Limited (B.V.I.) | Moral Well Co.,Ltd.             | Apia Samoa              | 控股及投資事業     | 20,815  | 20,815  | 700    | 100.00 % | 8,263   | (1,410)     | (1,410)     | -      | (註) |

註：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：美金千元/新台幣千元/人民幣千元

| 大陸被投資<br>公司名稱      | 主要營業<br>項目           | 實收<br>資本額            | 投資<br>方式<br>(註1) | 本期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益        | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益         | 期末投<br>資帳面<br>價值  | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|--------------------|----------------------|----------------------|------------------|------------------------|-----------------|----|------------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
|                    |                      |                      |                  |                        | 匯出              | 收回 |                        |                      |                         |                      |                   |                      |
| 台昌國際貿易<br>(上海)有限公司 | 國際貿易<br>及轉口貿<br>易等   | 21,322<br>(USD700)   | (三)              | 20,785<br>(USD700)     | -               | -  | 20,785<br>(USD700)     | (1,410)<br>(USD(48)) | 100.00%                 | (1,410)<br>(USD(48)) | 8,265<br>(USD271) | -                    |
| 上海賢尚科技<br>有限公司(註3) | 醫療軟體<br>開發及技<br>術服務等 | 14,927<br>(RMB3,250) | (三)              | -                      | -               | -  | -                      | -                    | 7.69%                   | -                    | 1,148<br>(RMB250) | -                    |

(註1)：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

(註2)：上述交易於編制合併財務報告時業已沖銷。

(註3)：由台昌公司匯入自有資金所投資設立，非自台灣匯出投資金額。該交易於編制合併財務報告時未沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

| 本期末自<br>台灣匯出<br>赴大陸地區<br>投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額     | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區<br>投資限額 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------------|
| 23,768<br>(USD800千元)          | 24,368<br>(USD800千元) | 917,706                    |

註1：於民國一〇二年第一季出售杏泰國際貿易(上海)有限公司，惟尚未收回處分款項，合併公司對其累計匯出金額美金100千元，折合新台幣2,983千元，依投審會規定仍需計入。

註2：本期末自台灣匯出赴大陸地區投資金額係以歷史匯率計算。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

|            | 107年4月至6月         |                |            | 合 計            |
|------------|-------------------|----------------|------------|----------------|
|            | 洗腎部門              | 其他部門           | 調 整<br>及銷除 |                |
| 收 入：       |                   |                |            |                |
| 來自外部客戶收入   | \$ 625,409        | 141,175        | -          | 766,584        |
| 部門間收入      | -                 | -              | -          | -              |
| 收入總計       | <u>\$ 625,409</u> | <u>141,175</u> | <u>-</u>   | <u>766,584</u> |
| 應報導部門損益    | <u>\$ 76,866</u>  | <u>4,750</u>   | <u>-</u>   | <u>81,616</u>  |
| 應報導部門資產(註) | <u>\$ -</u>       | <u>-</u>       | <u>-</u>   | <u>-</u>       |

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|            | 106年4月至6月         |                |            | 合 計            |
|------------|-------------------|----------------|------------|----------------|
|            | 洗腎部門              | 其他部門           | 調 整<br>及銷除 |                |
| 收 入：       |                   |                |            |                |
| 來自外部客戶收入   | \$ 620,869        | 125,698        | -          | 746,567        |
| 部門間收入      | -                 | -              | -          | -              |
| 收入總計       | <u>\$ 620,869</u> | <u>125,698</u> | <u>-</u>   | <u>746,567</u> |
| 應報導部門損益    | <u>\$ 69,589</u>  | <u>(1,981)</u> | <u>-</u>   | <u>67,608</u>  |
| 應報導部門資產(註) | <u>\$ -</u>       | <u>-</u>       | <u>-</u>   | <u>-</u>       |

|            | 107年1月至6月           |                |            | 合 計              |
|------------|---------------------|----------------|------------|------------------|
|            | 洗腎部門                | 其他部門           | 調 整<br>及銷除 |                  |
| 收 入：       |                     |                |            |                  |
| 來自外部客戶收入   | \$ 1,271,738        | 265,902        | -          | 1,537,640        |
| 部門間收入      | -                   | -              | -          | -                |
| 收入總計       | <u>\$ 1,271,738</u> | <u>265,902</u> | <u>-</u>   | <u>1,537,640</u> |
| 應報導部門損益    | <u>\$ 144,788</u>   | <u>9,436</u>   | <u>-</u>   | <u>154,224</u>   |
| 應報導部門資產(註) | <u>\$ -</u>         | <u>-</u>       | <u>-</u>   | <u>-</u>         |

|            | 106年1月至6月           |                 |            | 合 計              |
|------------|---------------------|-----------------|------------|------------------|
|            | 洗腎部門                | 其他部門            | 調 整<br>及銷除 |                  |
| 收 入：       |                     |                 |            |                  |
| 來自外部客戶收入   | \$ 1,222,008        | 233,961         | -          | 1,455,969        |
| 部門間收入      | -                   | -               | -          | -                |
| 收入總計       | <u>\$ 1,222,008</u> | <u>233,961</u>  | <u>-</u>   | <u>1,455,969</u> |
| 應報導部門損益    | <u>\$ 144,425</u>   | <u>(11,488)</u> | <u>-</u>   | <u>132,937</u>   |
| 應報導部門資產(註) | <u>\$ -</u>         | <u>-</u>        | <u>-</u>   | <u>-</u>         |

(註)因部門總資產之衡量金額未提供予營運決策者，故合併公司揭露金額為零。