

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

民國一〇八年及一〇七年第三季

公司地址：新北市三重區重新路五段609巷2號8樓之2  
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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~37
(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	39~40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~41
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42~43
(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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七年九月三十日之資產總額分別為283,744千元及210,064千元，分別占合併資產總額之8.00%及7.47%；負債總額分別為19,378千元及3,671千元，分別占合併負債總額之1.06%及0.30%；民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(3,995)千元、(1,844)千元、(3,018)千元及4,327千元，分別占合併綜合損益之(7.71)%、(3.59)%、(1.73)%及2.39%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，杏昌生技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日採用權益法之投資分別為36,514千元及34,787千元，暨民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為1,423千元、316千元、1,961千元及2,441千元，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一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九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：

林恆丹  
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  
民國一〇八年十一月一日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日經核閱：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

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十一月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30				108.9.30		107.12.31		107.9.30					
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%				
<b>資產</b>																		
<b>流動資產：</b>																		
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 293,327	8	285,886	10	213,644	8	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ -	-	360,000	12	407,110	14					
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	50,310	2	123,744	4	124,254	4	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	10	-	-	-	530	-					
1150 應收票據淨額(附註六(四)、(二十)及八)	211,685	6	212,969	8	221,831	8	2130 合約負債—流動(附註六(二十))	12,697	-	1,874	-	21,410	1					
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(二十))	933,080	27	840,194	29	845,643	30	2150 應付票據	53,979	2	57,171	2	54,811	2					
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(四)、(二十)及七)	118	-	-	-	-	-	2170 應付帳款	591,736	17	698,108	24	571,115	20					
1197 應收融資租賃淨額(附註六(四)及(二十))	29,867	1	24,739	1	23,093	1	2180 應付帳款—關係人(附註七)	-	-	10,000	-	-	-					
1200 其他應收款	7,226	-	11,015	-	25,418	1	2200 其他應付款	135,482	4	110,641	4	132,410	5					
1300 存貨(附註六(五))	524,698	15	552,681	19	444,716	16	2230 本期所得稅負債	45,234	1	40,518	1	19,136	1					
1410 預付款項	16,580	-	11,929	-	6,647	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十四))	52,017	2	-	-	-	-					
1476 其他金融資產—流動(附註八)	8,782	-	6,209	-	7,361	-	2300 其他流動負債	12,734	-	15,795	1	9,292	-					
1479 其他流動資產—其他	4,748	-	3,252	-	3,580	-	流動負債合計	903,889	26	1,294,107	44	1,215,814	43					
流動資產合計	2,080,421	59	2,072,618	71	1,916,187	68	非流動負債：											
<b>非流動資產：</b>							2527 合約負債—非流動(附註六(二十))	15,249	-	21,328	1	-	-					
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非 流動(附註六(三))	1,087	-	1,118	-	1,109	-	2530 應付公司債(附註六(十三))	393,903	11	-	-	-	-					
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	36,514	1	34,553	1	34,787	1	2570 遞延所得稅負債	12,676	-	12,676	-	14,347	1					
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	659,019	19	665,333	22	646,414	23	2580 租賃負債—非流動(附註六(十四))	504,961	15	-	-	-	-					
1755 使用權資產(附註六(九))	552,644	16	-	-	-	-	2600 其他非流動負債	51	-	101	-	110	-					
1760 投資性不動產淨額(附註六(十))	26,142	1	26,149	1	26,151	1	非流動負債合計	926,840	26	34,105	1	14,457	1					
1780 無形資產(附註六(十一))	48,131	1	42,936	1	42,936	2	負債總計	1,830,729	52	1,328,212	45	1,230,271	44					
1840 遞延所得稅資產	3,223	-	3,223	-	1,781	-	<b>權益(附註六(十八))：</b>											
1930 長期應收票據及款項(附註六(四)、(二十)及八)	13,648	-	18,915	1	19,970	1	3100 股本	360,000	10	350,000	12	350,000	12					
194D 長期應收融資租賃淨額(附註六(四)及(二十))	76,589	2	63,470	2	62,466	2	3200 資本公積	763,619	21	658,219	22	658,219	23					
1990 其他非流動資產—其他	48,191	1	40,907	1	59,370	2	3300 保留盈餘	593,487	17	635,289	21	575,713	21					
非流動資產合計	1,465,188	41	896,604	29	894,984	32	3400 其他權益	(2,226)	-	(2,498)	-	(3,032)	-					
<b>資產總計</b>	\$ 3,545,609	100	2,969,222	100	2,811,171	100	權益總計	1,714,880	48	1,641,010	55	1,580,900	56					
							負債及權益總計	\$ 3,545,609	100	2,969,222	100	2,811,171	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



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

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 806,394	100	765,813	100	2,431,905	100	2,303,453	100
5000 營業成本(附註六(五)、(十六)及十二)	624,095	77	602,981	79	1,876,413	77	1,790,828	78
營業毛利	182,299	23	162,832	21	555,492	23	512,625	22
營業費用(附註六(四)、(十四)、(十六)、(廿一)、七及十二)：								
6100 推銷費用	71,638	9	71,618	9	199,989	8	195,126	8
6200 管理費用	43,083	5	35,451	5	126,798	6	105,862	4
6450 預期信用減損損失	925	-	776	-	5,001	-	2,426	-
營業費用合計	115,646	14	107,845	14	331,788	14	303,414	12
營業淨利	66,653	9	54,987	7	223,704	9	209,211	10
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿二)及七)	3,891	-	4,430	1	9,966	-	11,321	-
7020 其他利益及損失(附註六(廿二))	1,322	-	5,869	1	(2,580)	-	3,978	-
7050 財務成本(附註六(十三)、(十四)及(廿二))	(4,227)	-	(484)	-	(11,455)	-	(1,128)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	1,423	-	316	-	1,961	-	2,441	-
營業外收入及支出合計	2,409	-	10,131	2	(2,108)	-	16,612	-
7900 稅前淨利	69,062	9	65,118	9	221,596	9	225,823	10
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	16,664	2	13,622	2	47,398	2	46,444	2
本期淨利	52,398	7	51,496	7	174,198	7	179,379	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	(601)	-	(106)	-	272	-	1,550	-
8399 減：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	(601)	-	(106)	-	272	-	1,550	-
8300 本期其他綜合損益	(601)	-	(106)	-	272	-	1,550	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 51,797	7	51,390	7	174,470	7	180,929	8
每股盈餘(元)(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘(元)	\$ 1.46		1.47		4.92		5.13	
9850 稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.35		1.47		4.69		5.12	

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子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股 本	資本公積	保留盈餘			合 計	其他權益項目	權益總額
			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	
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 350,000	658,219	225,685	-	395,752	621,437	(4,582)	1,625,074
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	(15,103)	(15,103)	-	(15,103)
民國一〇七年一月一日重編後餘額	350,000	658,219	225,685	-	380,649	606,334	(4,582)	1,609,971
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	25,108	-	(25,108)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	4,582	(4,582)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(210,000)	(210,000)	-	(210,000)
本期淨利	-	-	-	-	179,379	179,379	-	179,379
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,550	1,550
本期綜合損益總額	-	-	-	-	179,379	179,379	1,550	180,929
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 350,000	658,219	250,793	4,582	320,338	575,713	(3,032)	1,580,900
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 350,000	658,219	250,793	4,582	379,914	635,289	(2,498)	1,641,010
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	24,345	-	(24,345)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(216,000)	(216,000)	-	(216,000)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(2,084)	2,084	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	174,198	174,198	-	174,198
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	272	272
本期綜合損益總額	-	-	-	-	174,198	174,198	272	174,470
其他資本公積變動：								
因受領贈與產生者	-	82	-	-	-	-	-	82
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而產生者	-	32,318	-	-	-	-	-	32,318
現金增資	10,000	73,000	-	-	-	-	-	83,000
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 360,000	763,619	275,138	2,498	315,851	593,487	(2,226)	1,714,880

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李忠良



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

杏昌生投股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 221,596	225,823
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	76,726	28,210
攤銷費用	2,424	-
預期信用減損損失數	5,001	2,426
利息費用	11,455	1,128
利息收入	(7,313)	(8,068)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(1,961)	(2,441)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(674)	(204)
收益費損項目合計	85,658	21,051
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減少	73,434	21
應收票據減少	6,679	30,319
應收帳款及租賃款增加	(116,335)	(94,868)
應收帳款—關係人增加	(118)	-
其他應收款減少	3,789	918
存貨減少	13,822	42,564
預付款項(增加)減少	(4,651)	1,160
其他流動資產增加	(1,496)	(1,997)
其他金融資產(增加)減少	(2,573)	11,503
其他營業資產(增加)減少	(1,802)	177
與營業活動相關之資產淨變動合計	(29,251)	(10,203)
持有供交易之金融負債增加	10	75
合約負債增加	4,744	6,307
應付票據(減少)增加	(3,192)	2,576
應付帳款減少	(106,372)	(4,765)
應付帳款—關係人減少	(10,000)	(10,003)
其他應付款增加	21,114	9,771
其他流動負債減少	(3,061)	(5,216)
與營業活動相關之負債淨變動合計	(96,757)	(1,255)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(126,008)	(11,458)
調整項目合計	(40,350)	9,593
營運產生之現金流入	181,246	235,416
收取之利息	7,313	8,068
支付之利息	(6,434)	(1,128)
支付之所得稅	(42,682)	(53,700)
營業活動之淨現金流入	139,443	188,656
投資活動之現金流量：		
處分子公司	-	(19,561)
取得不動產、廠房及設備	(10,453)	(240,435)
處分不動產、廠房及設備	1,525	966
存出保證金增加	(20,746)	(18,076)
存出保證金減少	22,422	14,556
取得無形資產	(3,810)	-
預付設備款增加	(10,453)	(21,909)
投資活動之淨現金流出	(21,515)	(284,459)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	567,385	617,110
短期借款減少	(927,385)	(381,000)
發行公司債	421,200	-
存入保證金減少	(50)	(233)
租賃本金償還	(38,940)	-
發放現金股利	(216,000)	(210,000)
現金增資	83,000	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(110,790)	25,877
匯率變動對現金及約當現金之影響	303	1,584
本期現金及約當現金增加(減少)數	7,441	(68,342)
期初現金及約當現金餘額	285,886	281,986
期末現金及約當現金餘額	\$ 293,327	213,644

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

民國一〇八年及一〇七年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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，註冊地址為新北市三重區重新路五段609巷2號8樓之2。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一〇八年十一月一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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

### (1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

### (2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租辦公處所及倉儲地點適用短期租賃之認列豁免，

#### A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額衡量，並調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- c. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- d. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

### (3)出租人

除轉租外，合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於國際財務報導準則第十六號下，應基於使用權資產而非標的資產評估轉租之分類。過渡時，合併公司針對先前適用國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之轉租重新評估其分類後，認為該轉租於國際財務報導準則第十六號下應分類為營業租賃。

### (4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為540,649千元及540,649千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.20%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<b>108.1.1</b>
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 288,816
認列豁免：	
短期租賃	(159)
低價值標的資產租賃	(451)
可合理確定將行使之租賃延長之選擇權	298,128
	<u>\$ 586,334</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 540,649
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 540,649</u>

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

合併公司評估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。

## 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 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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
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、2
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、2
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、2
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 %	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、2
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、2

註1：於民國一〇八年九月三十日，係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：於民國一〇七年九月三十日，係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

#### 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)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

#### 1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

#### 2.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付係固定給付，包括實質固定給付。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

針對辦公處所、倉儲地點及電腦資訊設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 3. 出租人

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

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

### (四) 員工福利

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

### (五) 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。

## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇七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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	<b>108.9.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.9.30</b>
庫存現金	\$ 389	469	423
活期存款	174,428	162,062	181,321
定期存款	118,510	123,355	31,900
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 293,327</b>	<b>285,886</b>	<b>213,644</b>

#### (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：

	<b>108.9.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.9.30</b>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證－基金	\$ 50,310	123,539	124,254
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	-	205	-
	<b>\$ 50,310</b>	<b>123,744</b>	<b>124,254</b>
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具－遠期外匯合約	<b>\$ 10</b>	<b>-</b>	<b>530</b>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

<b>108.9.30</b>				
	<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	USD 215		台幣兌美金	108.10.03~108.10.28
<b>107.12.31</b>				
	<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 55,360		台幣兌日幣	108.02.01
預購遠期外匯	USD 951		台幣兌美金	108.01.03~108.02.11
<b>107.9.30</b>				
	<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 165,227		台幣兌日幣	107.10.22~107.11.26
預購遠期外匯	USD 316		台幣兌美金	107.10.22~107.11.05

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</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－ 上海腎尚科技有限公司	\$ <u>1,087</u>	<u>1,118</u>	<u>1,109</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。
- 2.合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。
- 3.上述金融資產並未提供作為質押擔保。



杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據、應收帳款及應收融資租賃款

1.應收票據及長期應收票據淨額

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收票據	\$ 213,913	215,272	224,256
減：備抵損失	(2,228)	(2,303)	(2,425)
淨 額	<u>\$ 211,685</u>	<u>212,969</u>	<u>221,831</u>
長期應收票據	\$ 13,956	19,335	20,435
減：備抵損失	(140)	(193)	(204)
減：未實現利息收入	(168)	(227)	(261)
淨 額	<u>\$ 13,648</u>	<u>18,915</u>	<u>19,970</u>

2.應收帳款淨額

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收帳款	\$ 947,854	849,950	855,394
應收關係人款	118	-	-
減：備抵損失	(14,774)	(9,756)	(9,751)
淨 額	<u>\$ 933,198</u>	<u>840,194</u>	<u>845,643</u>

3.應收融資租賃款及長期應收融資租賃款

租賃給付之到期分析以報導日後將收取之租賃給付列示如下表：

	<u>108.9.30</u>
低於一年	\$ 36,768
一至二年	26,083
二至三年	20,491
三至四年	17,022
四至五年	13,232
五年以上	<u>20,717</u>
租賃投資總額	134,313
未賺得融資收益	<u>(26,782)</u>
應收租賃給付現值	107,531
減：備抵損失	<u>(1,075)</u>
應收租賃給付現值	<u>\$ 106,456</u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收融資租賃款明細如下：

	107.12.31			107.9.30		
	租賃投資 總額	未賺得 融資收益	應收最低 租賃給付 現值	租賃投資 總額	未賺得 融資收益	應收最低 租賃給付 現值
一年內	\$ 31,466	(6,477)	24,989	29,487	(6,161)	23,326
一年至五年	70,096	(17,400)	52,696	69,303	(17,306)	51,997
五年以上	14,763	(3,348)	11,415	15,069	(3,969)	11,100
小計	<u>\$ 116,325</u>	<u>(27,225)</u>	89,100	<u>113,859</u>	<u>(27,436)</u>	86,423
減：備抵損失			(891)			(864)
應收融資租賃款淨額			<u>\$ 88,209</u>			<u>85,559</u>

4. 應收票據、應收帳款及應收融資租賃款之帳齡分析如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
未逾期	\$ 1,274,098	1,162,136	1,178,967
逾期1~180天	22,323	30,167	26,116
逾期181~365天	6,117	3,597	3,725
逾期366天以上	7,616	4,982	5,136
	<u>\$ 1,310,154</u>	<u>1,200,882</u>	<u>1,213,944</u>

合併公司針對所有應收票據、應收帳款及應收融資租賃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、應收帳款及應收融資租賃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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,139,785	0.14%	1,650
逾期1~180天	22,323	14.82%	3,308
逾期181~365天	6,117	74.68%	4,568
逾期366天以上	7,616	100.00%	7,616
	<u>\$ 1,175,841</u>		<u>17,142</u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<b>107.12.31</b>		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,045,811	0.09%	938
逾期1~180天	30,167	11.78%	3,553
逾期181~365天	3,597	77.26%	2,779
逾期366天以上	<u>4,982</u>	100%	<u>4,982</u>
	<u><b>\$ 1,084,557</b></u>		<u><b>12,252</b></u>
	<b>107.9.30</b>		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,065,108	0.13%	1,427
逾期1~180天	26,116	11.58%	3,024
逾期181~365天	3,725	74.98%	2,793
逾期366天以上	<u>5,136</u>	100%	<u>5,136</u>
	<u><b>\$ 1,100,085</b></u>		<u><b>12,380</b></u>

合併公司應收融資租賃款之預期信用損失分析如下：

	<b>108.9.30</b>		
	應收融資租賃 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u><b>\$ 134,313</b></u>	0.80%	<u><b>1,075</b></u>
	<b>107.12.31</b>		
	應收融資租賃 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u><b>\$ 116,325</b></u>	0.77%	<u><b>891</b></u>
	<b>107.9.30</b>		
	應收融資租賃 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	<u><b>\$ 113,859</b></u>	0.76%	<u><b>864</b></u>

合併公司應收票據、應收帳款及應收融資租賃款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 13,143	10,722
認列之減損損失	<u>5,074</u>	<u>2,522</u>
期末餘額	<u><b>\$ 18,217</b></u>	<u><b>13,244</b></u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.列入催收款項金額如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
催收款項	\$ 2,884	2,957	2,993
減：備抵減損損失	<u>(2,884)</u>	<u>(2,957)</u>	<u>(2,993)</u>
	<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。

(五)存 貨

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
商 品	\$ 524,698	537,857	444,716
在途存貨	<u>-</u>	<u>14,824</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 524,698</u>	<u>552,681</u>	<u>444,716</u>

民國一〇八年一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為1,235千元，並已列報為營業成本。民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九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1,660千元、1,474千元及4,073千元。

合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(六)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>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>36,514</u>	<u>34,553</u>	<u>34,787</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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
合併公司所享有關聯企				
業本期損益之份額	\$ <u>1,423</u>	<u>316</u>	<u>1,961</u>	<u>2,441</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。

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。

(七)喪失對子公司之控制

赫華公司於民國一〇七年七月經董事會決議解散，並於民國一〇七年八月經經濟部核准解散，且於民國一〇八年五月十三日完成清算程序。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇七年七月三十一日赫華公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 19,561
應付帳款及其他應付款	(41)
其他流動負債	<u>(700)</u>
先前子公司淨資產之帳面價值	<u>\$ 18,820</u>

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 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>
成本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 388,313	162,553	1,316	16,342	280,010	848,534
增 添	-	-	561	1,603	8,289	10,453
重 分 類	-	-	-	860	16,460	17,320
處 分	-	-	-	(527)	(1,222)	(1,749)
匯率變動之影響	-	-	-	(1)	-	(1)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 388,313</u>	<u>162,553</u>	<u>1,877</u>	<u>18,277</u>	<u>303,537</u>	<u>874,557</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 164,853	159,250	1,316	13,584	235,131	574,134
增 添	223,460	3,303	-	1,336	12,336	240,435
重 分 類	-	-	-	288	14,336	14,624
處 分	-	-	-	(60)	(1,152)	(1,212)
匯率變動之影響	-	-	-	(1)	-	(1)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 388,313</u>	<u>162,553</u>	<u>1,316</u>	<u>15,147</u>	<u>260,651</u>	<u>827,980</u>
折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	41,413	317	7,775	133,696	183,201
本年度折舊	-	3,019	195	1,807	28,424	33,445
重 分 類	-	-	-	-	(209)	(209)
處 分	-	-	-	(193)	(705)	(898)
匯率變動之影響	-	-	-	(1)	-	(1)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>44,432</u>	<u>512</u>	<u>9,388</u>	<u>161,206</u>	<u>215,538</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	37,581	106	6,566	110,032	154,285
本年度折舊	-	2,826	158	1,507	23,712	28,203
重 分 類	-	-	-	-	(471)	(471)
處 分	-	-	-	(55)	(395)	(450)
匯率變動之影響	-	-	-	(1)	-	(1)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>40,407</u>	<u>264</u>	<u>8,017</u>	<u>132,878</u>	<u>181,566</u>
帳面價值：						
民國108年1月1日	<u>\$ 388,313</u>	<u>121,140</u>	<u>999</u>	<u>8,567</u>	<u>146,314</u>	<u>665,333</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 388,313</u>	<u>118,121</u>	<u>1,365</u>	<u>8,889</u>	<u>142,331</u>	<u>659,019</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9月30日	<u>\$ 388,313</u>	<u>122,146</u>	<u>1,052</u>	<u>7,130</u>	<u>127,773</u>	<u>646,414</u>

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。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	總 計
使用權資產成本：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
追溯適用IFRS16之影響	537,179	3,470	540,649
增 添	<u>55,269</u>	<u>-</u>	<u>55,269</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 592,448</u>	<u>3,470</u>	<u>595,918</u>
使用權資產之折舊：			
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	<u>42,249</u>	<u>1,025</u>	<u>43,274</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 42,249</u>	<u>1,025</u>	<u>43,274</u>
帳面價值：			
民國108年9月30日	<u>\$ 550,199</u>	<u>2,445</u>	<u>552,644</u>

(十)投資性不動產

	土 地 及 改 良 物	房 屋 及 建 築	總 計
帳面金額：			
民國108年1月1日	\$ <u>25,736</u>	<u>413</u>	<u>26,149</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 25,736</u>	<u>406</u>	<u>26,142</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 25,736</u>	<u>422</u>	<u>26,158</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 25,736</u>	<u>415</u>	<u>26,151</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十)。

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一〇七年度合併財務報告附註六(十)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)

(十一)無形資產

	商 譽	其 他 無形資產	總 計
帳面價值：			
民國108年1月1日	\$ 42,936	-	42,936
民國108年9月30日	\$ 42,936	5,195	48,131
民國107年1月1日	\$ 42,936	-	42,936
民國107年9月30日	\$ 42,936	-	42,936

合併公司於民國一〇八年三月間取得台灣地區經銷機械手臂系統及相關產品之權利，權利取得之成本為7,619千元。

除上列所述者外，合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。

(十二)短期借款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
擔保銀行借款	\$ -	200,000	227,110
無擔保銀行借款	-	160,000	180,000
合 計	\$ -	360,000	407,110
尚未使用額度	\$ 746,029	533,498	292,356
利率區間	-	1.00%~1.10%	1.05%~1.20%

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)應付公司債

合併公司發行無擔保轉換應付公司債資訊如下：

發行轉換公司債總金額	\$ 420,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(26,097)
期末應付公司債餘額	\$ 393,903
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$ 32,318
	108年
	1月至9月
利息費用	\$ 5,021

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

項 目	國內第一次無擔保可轉換公司債
1.發行總額	420,000 千元
2.發行面額	100 千元
3.發行期間	108.04.18~111.04.18
4.債券期限	3年
5.票面利率	0%
6.到期償還	本公司於本轉換公司債到期時依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。
7.贖回方式	<p>(1) 本轉換公司債發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，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)時，本公司得於其後三十個營業日內，得按面額以現金收回其全部債券。</p> <p>(2) 本轉換公司債發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得於其後任何時間，按面額以現金收回其全部債券。</p>
8.轉換期間	<p>(1) 債券持有人得於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日起至到期日止，得依本公司發行辦法之規定將本轉換公司債轉換為本公司普通股。</p> <p>(2) 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，及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，停止轉換並依本公司發行辦法之規定辦理。</p>
9.轉換價格及調整	發行時之轉換價格為每股新台幣106.5元。民國一〇八年六月十一日及八月四日分別依反稀釋條款，將轉換價格調整為每股新台幣105.9元及99.8元。



杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.9.30</u>
流動	\$ <u>52,017</u>
非流動	\$ <u>504,961</u>

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>108年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>5,107</u>
不計入租賃負債衡量之變動租賃給付	\$ <u>3,444</u>
短期租賃之費用	\$ <u>350</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>458</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>44,047</u>

1.房屋及建築及運輸設備之租賃

合併公司民國一〇八年九月三十日承租房屋及建築作為辦公處所及倉儲地點，辦公處所之租賃期間通常為三至十年，倉儲地點則為二年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。另運輸設備之租賃期間為三年。

合併公司以營業租賃方式轉租部份使用權資產，請詳附註六(十五)。

部分租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2.其他租賃

合併公司承租辦公設備等租賃期間為一至二年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)營業租賃

1.承租人租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。

2.出租人租賃

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業成本	\$ 5	5	15	15
營業費用	816	66	2,772	884
合計	<u>\$ 821</u>	<u>71</u>	<u>2,787</u>	<u>899</u>

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>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業成本	\$ 438	422	1,277	1,254
營業費用	1,460	1,408	4,838	4,153
合計	<u>\$ 1,898</u>	<u>1,830</u>	<u>6,115</u>	<u>5,407</u>

(十七)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
當期所得稅費用	\$ 16,664	13,622	47,398	44,557
遞延所得稅費用				
所得稅稅率變動	-	-	-	1,887
所得稅費用	<u>\$ 16,664</u>	<u>13,622</u>	<u>47,398</u>	<u>46,444</u>

2.合併公司無直接認列於權益及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、杏福公司、杏華生技及杏華投資營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十六)。

#### 1. 普通股之發行

本公司於民國一〇七年十一月三十日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股，發行普通股1,000千股，以每股85元溢價發行，總金額計85,000千元，扣除相關發行成本2,000千元，實際現金增資淨額為83,000千元。增資基準日為民國一〇八年六月十一日，相關法定登記程序已辦理完竣。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<b>108.9.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.9.30</b>
現金增資溢價	\$ 724,745	651,745	651,745
可轉換公司債-認股權	32,318	-	-
員工認股權	6,474	6,474	6,474
受領贈與之所得	82	-	-
	<b>\$ 763,619</b>	<b>658,219</b>	<b>658,219</b>

#### 3. 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。

本公司分別於民國一〇八年六月二十一日及民國一〇七年六月二十二日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<b>107年度</b>		<b>106年度</b>	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金股利	\$ 6.00	<b>216,000</b>	6.00	<b>210,000</b>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘之計算如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 52,398	51,496	174,198	179,379
普通股加權平均流通在外股數(千股)	36,000	35,000	35,410	35,000
	\$ 1.46	1.47	4.92	5.13
歸屬於本公司之本期淨利具稀釋作用之潛在普通股之影響	2,015	-	4,017	-
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)	\$ 54,413	51,496	178,215	179,379
普通股加權平均流通在外股數(千股)	36,000	35,000	35,410	35,000
員工股票酬勞之影響(千股)	22	6	29	31
可轉換公司債轉換之影響(千股)	4,208	-	2,559	-
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)	40,230	35,006	37,998	35,031
	\$ 1.35	1.47	4.69	5.12

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年7月至9月		
	洗腎部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 652,056	152,910	804,966
中國	-	1,428	1,428
	\$ 652,056	154,338	806,394
主要產品/服務線：			
人工腎臟、血液迴路管	\$ 343,502	-	343,502
紅血球生成素、藥水類	225,241	-	225,241
洗腎機、維修保養類	40,766	-	40,766
租賃收入	6,428	25,359	31,787
勞務收入	2,943	22,432	25,375
其他	33,176	106,547	139,723
	\$ 652,056	154,338	806,394

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107年7月至9月		
		洗腎部門	其他部門	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$	642,945	122,592	765,537
中國		27	129	156
日本		120	-	120
	\$	<u>643,092</u>	<u>122,721</u>	<u>765,813</u>
主要產品/服務線：				
人工腎臟、血液迴路管	\$	328,668	-	328,668
紅血球生成素、藥水類		225,542	-	225,542
洗腎機、維修保養類		54,304	-	54,304
租賃收入		669	28,696	29,365
勞務收入		2,881	18,499	21,380
其他		31,028	75,526	106,554
	\$	<u>643,092</u>	<u>122,721</u>	<u>765,813</u>
		108年1月至9月		
		洗腎部門	其他部門	合計
主要地區市場：				
臺灣	\$	1,958,912	470,257	2,429,169
中國		63	2,363	2,426
日本		310	-	310
	\$	<u>1,959,285</u>	<u>472,620</u>	<u>2,431,905</u>
主要產品/服務線：				
人工腎臟、血液迴路管	\$	1,035,237	-	1,035,237
紅血球生成素、藥水類		677,088	-	677,088
洗腎機、維修保養類		132,758	-	132,758
租賃收入		7,821	87,588	95,409
勞務收入		9,749	66,026	75,775
其他		96,632	319,006	415,638
	\$	<u>1,959,285</u>	<u>472,620</u>	<u>2,431,905</u>

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107年1月至9月		
	洗腎部門	其他部門	合計
主要地區市場：			
臺灣	\$ 1,914,414	388,004	2,302,418
中國	93	619	712
日本	323	-	323
	<u>\$ 1,914,830</u>	<u>388,623</u>	<u>2,303,453</u>
主要產品/服務線：			
人工腎臟、血液迴路管	\$ 987,715	-	987,715
紅血球生成素、藥水類	674,303	-	674,303
洗腎機、維修保養類	151,539	-	151,539
租賃收入	1,592	85,661	87,253
勞務收入	9,322	53,777	63,099
其他	90,359	249,185	339,544
	<u>\$ 1,914,830</u>	<u>388,623</u>	<u>2,303,453</u>

2.合約餘額

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據	\$ 213,913	215,272	224,256
長期應收票據	13,788	19,108	20,174
應收帳款	947,854	849,950	855,394
應收關係人款	118	-	-
應收融資租賃款	30,168	24,989	23,326
長期應收融資租賃款	77,363	64,111	63,097
催收款項	2,884	2,957	2,993
減：備抵損失	(21,101)	(16,100)	(16,237)
合計	<u>\$ 1,264,987</u>	<u>1,160,287</u>	<u>1,173,003</u>
合約負債-維修保養服務	<u>\$ 27,946</u>	<u>23,202</u>	<u>21,410</u>

應收票據、應收帳款及應收融資租賃款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為6,486千元及4,508千元。

合約負債之變動主要係源自合併公司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。

## 杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

民國一〇八年及一〇七年九月三十日，延長保固服務分攤至尚未履行之履約義務之交易價格彙總金額分別為27,946千元及21,410千元，合併公司將隨服務提供逐步認列此收入，該服務預期於二至六年內提供完畢。

#### (廿一)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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
員工酬勞	\$ 697	646	2,239	2,262
董監酬勞	2,089	1,939	6,716	6,787
	\$ 2,786	2,585	8,955	9,049

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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為3,092千元及3,061千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為9,276千元及9,183千元，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。

#### (廿二)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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
利息收入	\$ 2,412	3,155	7,313	8,068
其他	1,479	1,275	2,653	3,253
	\$ 3,891	4,430	9,966	11,321

##### 2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
外幣兌換(損失)利益	\$ 3,683	5,358	(1,619)	(2,958)
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產(負債)				
淨利益(損失)	(78)	697	1,710	6,937
其他	(2,283)	(186)	(2,671)	(1)
	\$ 1,322	5,869	(2,580)	3,978

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
利息費用	\$ <u>4,227</u>	<u>484</u>	<u>11,455</u>	<u>1,128</u>

(廿三)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一〇七年度合併財務報告附註六(廿二)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，含利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-5年	5年以上
<b>108年9月30日</b>					
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 53,979	53,979	53,979	-	-
應付帳款	591,736	591,736	591,736	-	-
其他應付款	25,635	25,635	25,635	-	-
租賃負債	556,978	604,399	58,413	197,444	348,542
應付公司債	393,903	420,000	-	420,000	-
其他遠期外匯合約	10				
流 出	-	6,686	6,686	-	-
流 入	-	(6,676)	(6,676)	-	-
	<u>\$ 1,622,241</u>	<u>1,695,759</u>	<u>729,773</u>	<u>617,444</u>	<u>348,542</u>
<b>107年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 360,000	360,401	360,401	-	-
應付票據	57,171	57,171	57,171	-	-
應付帳款	698,108	698,108	698,108	-	-
應付關係人款	10,000	10,000	10,000	-	-
其他應付款	20,887	20,887	20,887	-	-
	<u>\$ 1,146,166</u>	<u>1,146,567</u>	<u>1,146,567</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)

107年9月30日	帳面金額	合 約	1年以內	1-5年	5年以上
		現金流量			
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 407,110	408,150	408,150	-	-
應付票據	54,811	54,811	54,811	-	-
應付帳款	571,115	571,115	571,115	-	-
其他應付款	18,964	18,964	18,964	-	-
衍生金融負債					
其他遠期外匯合約	530				
流 出	-	54,534	54,534	-	-
流 入	-	(54,004)	(54,004)	-	-
	<u>\$ 1,052,530</u>	<u>1,053,570</u>	<u>1,053,570</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
日 幣	\$ 3,461	0.2876	995	5,916	0.2774	1,641	104,512	0.2688	28,093
美 金	277	31.040	8,598	19	30.735	584	41	30.515	1,251
金融負債									
貨幣性項目									
日 幣	623,572	0.2876	179,339	710,303	0.2774	197,038	664,915	0.2688	178,729
美 金	953	31.040	29,581	1,905	30.735	58,550	501	30.515	15,288

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年九月三十日當新台幣相對於美金及日圓貶值或升值0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加498千元及412千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為3,683千元、5,358千元、(1,619)千元及(2,958)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)

3.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險，詳下表列示：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
變動利率工具(帳面金額)：			
金融資產	\$ 301,720	291,626	220,582
金融負債	-	360,000	407,110

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少566千元及減少或增加350千元，主因係合併公司之變動利率銀行存款及銀行借款所致。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	108.9.30				
	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	\$ 50,310	50,310	-	-	50,310
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
融資產	1,087	-	-	1,087	1,087
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	293,327				
應收票據及應收帳款	1,144,765				
其他應收款	7,226				
應收融資租賃款	29,867				
其他金融資產-流動	8,782				
長期應收票據	13,648				
長期應收融資租賃款	76,589				
存出保證金	31,799				
小計	1,606,003				
合計	\$ 1,657,400				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 10	-	10	-	10

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債：</b>					
應付票據及應付帳款	645,715				
其他應付款	135,482				
租賃負債	556,978				
應付公司債	393,903				
存入保證金	<u>52</u>				
小計	<u>1,732,130</u>				
合計	<u><b>\$ 1,732,140</b></u>				
		107.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產：</b>					
受益憑證－基金	\$ 123,539	123,539	-	-	123,539
非避險之衍生工具-遠期外匯合約	<u>205</u>	-	205	-	205
小計	<u>123,744</u>				
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之</b>					
金融資產	<u>1,118</u>	-	-	1,118	1,118
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產：</b>					
現金及約當現金	285,886				
應收票據及應收帳款	1,053,163				
其他應收款	11,015				
應收租賃款	24,739				
其他金融資產-流動	6,209				
長期應收票據	18,915				
長期應收租賃款	63,470				
存出保證金	<u>33,475</u>				
小計	<u>1,496,872</u>				
合計	<u><b>\$ 1,621,734</b></u>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債：</b>					
銀行借款	\$ 360,000				
應付票據及應付帳款	755,279				
應付關係人款	10,000				
其他應付款	110,641				
存入保證金	<u>102</u>				
合計	<u><b>\$ 1,236,022</b></u>				

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.9.30				
	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	\$ 124,254	124,254	-	-	124,254
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,109	-	-	1,109	1,109
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
現金及約當現金	213,644				
應收票據及應收帳款	1,067,474				
其他應收款	25,418				
應收租賃款	23,093				
其他金融資產-流動	7,361				
長期應收票據	19,970				
長期應收租賃款	62,466				
存出保證金	31,907				
小計	1,451,333				
合計	\$ 1,576,696				
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 530	-	530	-	530
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
銀行借款	407,110				
應付票據及應付帳款	625,926				
其他應付款	132,410				
存入保證金	102				
小計	1,165,548				
合計	\$ 1,166,078				

(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
民國108年1月1日	\$ 1,118
匯率變動影響數	(31)
民國108年9月30日	<u>\$ 1,087</u>
民國107年1月1日	\$ 1,143
匯率變動影響數	(34)
民國107年9月30日	<u>\$ 1,109</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。

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。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術 (註1)	重大不可 觀察輸入值 (註1)	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係 (註1)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－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。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級移轉。

(廿四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。

(廿七)來自籌資活動之負債之變動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u> <u>新租賃</u>	<u>108.9.30</u>
短期借款	\$ 360,000	(360,000)	-	-
租賃負債	<u>540,649</u>	<u>(38,940)</u>	<u>55,269</u>	<u>556,978</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 900,649</u>	<u>(398,940)</u>	<u>55,269</u>	<u>556,978</u>
	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>107.9.30</u>	
短期借款	\$ 171,000	236,110	407,110	
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 171,000</u>	<u>236,110</u>	<u>407,110</u>	

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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
高林實業股份有限公司 (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 (以下簡稱杏合生醫)	合併公司之關聯企業

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.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額及應收關係人款項如下：

	銷 貨				應收關係人款項		
	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月	108.9.30	107.12.31	107.9.30
母公司	\$ 112	-	112	-	118	-	-

合併公司對關係人之銷貨價格及條件與一般之銷貨並無顯著不同。

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		
	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月	108.9.30	107.12.31	107.9.30
母公司	\$ 10	45	45	137	-	-	-
關聯企業	-	-	-	3	-	-	-
	\$ 10	45	45	140	-	-	-

(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		
	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月	108.9.30	107.12.31	107.9.30
關聯企業	\$ 14	14	43	43	-	-	-

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		
	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月	108.9.30	107.12.31	107.9.30
母公司— 高林公司	\$ -	-	-	-	-	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：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
短期員工福利	\$ 7,051	7,316	21,485	23,005

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
受限制銀行存款(列於其他	履約保證/信用狀額度			
金融資產—流動項下)		\$ 8,782	6,209	7,361
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	58,868	60,056	60,452
		<u>\$ 175,523</u>	<u>174,138</u>	<u>175,686</u>

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司已開立遠期信用狀金額分別為453,971千元、486,502千元及480,534千元，並以合併公司存放於銀行之託收票據分別為227,299千元、233,708千元及243,669千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

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
銀行融資之擔保開立本票金額	<u>\$ 1,250,000</u>	<u>1,250,000</u>	<u>1,050,000</u>
已開立信用狀未使用餘額	<u>\$ 229,842</u>	<u>146,245</u>	<u>94,961</u>
未認列之取得不動產、廠房及設備合約承諾	<u>\$ 21,679</u>	<u>1,522</u>	<u>4,933</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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 性質別	108年7月至9月			107年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	13,275	62,904	76,179	14,495	60,942	75,437
勞健保費用	896	3,288	4,184	883	3,177	4,060
退休金費用	443	2,276	2,719	427	1,474	1,901
董事酬金	-	1,900	1,900	-	1,705	1,705
其他員工福利費用	371	1,671	2,042	385	1,531	1,916
折舊費用	22,834	3,013	25,847	8,177	1,448	9,625
攤銷費用	-	1,039	1,039	-	-	-



杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	38,282	177,688	215,970	41,797	171,938	213,735
勞健保費用	2,996	10,752	13,748	2,853	10,239	13,092
退休金費用	1,292	7,610	8,902	1,269	5,037	6,306
董事酬金	-	6,055	6,055	-	5,931	5,931
其他員工福利費用	1,129	4,713	5,842	1,141	4,317	5,458
折舊費用	67,945	8,781	76,726	24,016	4,194	28,210
攤銷費用	-	2,424	2,424	-	-	-

(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

民國一〇八年一月一日至九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：無。
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	875,440	50,000	50,000	-	本票 50,000	2.92 %	875,440	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7種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	持股比率	公允價值	
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	10,320	- %	10,320	
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	9,402	- %	9,402	
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	30,588	- %	30,588	
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	-	1,087	6.67 %	1,087	

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	交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	宏醫公司	1	銷貨	4,648	月結120天	0.19 %
0	本公司	宏醫公司	1	應收帳款	2,340	月結120天	0.07 %
0	本公司	宏醫公司	1	租金收入	1,663	依合約約定	0.07 %
0	本公司	杏華生技	1	銷貨	4,856	月結30天	0.20 %
0	本公司	杏華生技	1	應收帳款	1,006	月結30天	0.03 %
0	本公司	杏華生技	1	租金收入	1,599	依合約約定	0.07 %
0	本公司	杏華生技	1	進貨	7,080	月結30天	0.29 %
0	本公司	台昌公司	1	銷貨	12,638	月結120天	0.52 %
0	本公司	台昌公司	1	應收帳款	12,638	月結120天	0.36 %

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。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至九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 %	69,212	(6,280)	(6,280)	-	(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 %	217,581	40,929	40,941	-	(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 %	52,268	1,561	1,561	-	(註)
本公司	杏華生技股份有限公司	新北市三重區	醫療器材買賣業務	100,000	100,000	10,000	100.00 %	70,794	(1,092)	(1,092)	-	(註)
本公司	杏華投資股份有限公司	新北市三重區	控股及投資事業	80,000	155,000	8,000	100.00 %	60,023	2,785	2,785	-	(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 %	36,514	9,809	1,961	-	-
Succeed Agents Limited (B.V.I.)	Moral Well Co.,Ltd.	Apia Samoa	控股及投資事業	36,173	36,173	1,200	100.00 %	13,432	(7,339)	(7,339)	-	(註)

註：上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

(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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
台昌國際貿易(上海)有限公司	國際貿易及轉口貿易等	37,248 (USD1,200) (註3)	(三)	20,785 (USD700)	-	-	20,785 (USD700)	(7,339) (USD (236))	100.00%	(7,339) (USD (236)) (註2)	13,421 (USD 432) (註2)	-
上海賢尚科技有限公司(註4)	醫療軟體開發及技術服務等	16,313 (RMB3,750)	(三)	-	-	-	-	-	6.67 %	-	1,087 (RMB 250)	-

(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)：部分資金係由MW公司自有資金匯入，非自台灣匯出投資金額。

(註4)：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：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
23,768 (USD800千元)	24,832 (USD800千元)	1,028,928

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：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額係以歷史匯率計算。

杏昌生技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八年一月一日至九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：

	108年7月至9月			合 計
	洗腎部門	其他部門	調 整 及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 652,056	154,338	-	806,394
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 652,056</u>	<u>154,338</u>	<u>-</u>	<u>806,394</u>
應報導部門損益	<u>\$ 60,197</u>	<u>6,456</u>	<u>-</u>	<u>66,653</u>
應報導部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	107年7月至9月			合 計
	洗腎部門	其他部門	調 整 及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 643,092	122,721	-	765,813
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 643,092</u>	<u>122,721</u>	<u>-</u>	<u>765,813</u>
應報導部門損益	<u>\$ 72,254</u>	<u>(17,267)</u>	<u>-</u>	<u>54,987</u>
應報導部門資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

	108年1月至9月			合 計
	洗腎部門	其他部門	調 整 及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,959,285	472,620	-	2,431,905
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 1,959,285</u>	<u>472,620</u>	<u>-</u>	<u>2,431,905</u>
應報導部門損益	<u>\$ 198,362</u>	<u>25,342</u>	<u>-</u>	<u>223,704</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)

	107年1月至9月			合 計
	洗腎部門	其他部門	調 整 及銷除	
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,914,830	388,623	-	2,303,453
部門間收入	-	-	-	-
收入總計	<u>\$ 1,914,830</u>	<u>388,623</u>	<u>-</u>	<u>2,303,453</u>
應報導部門損益	<u>\$ 217,042</u>	<u>(7,831)</u>	<u>-</u>	<u>209,211</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。